

Delårsrapport augusti 2020

Dnr 54–2020

Fastställd i direktionen 2020-09-21 § 23



Jämtlands
Gymnasieförbund



Innehållsförteckning

Innehållsförteckning	2
1. Förvaltningsberättelse	3
1.1 Verksamheten	3
1.2 Elevutveckling	3
1.2.3 Antagning hösten 2020	3
1.2.4 Antal elever i Jämtlands Gymnasium	4
1.2.5 Antal elever i Jämtlands Vux	4
1.3 Måluppfyllelse	4
1.3.1 Måluppfyllelse utifrån förbundsordning och ägardirektiv	4
1.3.2 Måluppfyllelse inom utbildningsverksamheten	5
1.4 Personal	8
1.4.1 Sjukfrånvaro	8
1.4.2 Övertid	8
1.5 Delårsbokslut 2020-08-31	10
1.5.3 Verksamhetens intäkter och kostnader	10
1.5.4 Pensionsförpliktelser	10
1.5.5 Semesterlöneskuld	11
1.5.6 Balanskravsutredning	11
1.5.7 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2020-08-31	12
1.6 Helårsprognos	12
1.6.3 Förbundets intäkt- och kostnadsutveckling	12
1.6.4 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning	13
1.6.5 Övrigt	14
2. Investeringsredovisning	15
3. Balansräkning 2020-08-31	16
4. Noter	17

1. Förvaltningsberättelse

1.1 Verksamheten

Summeringen av läsåret 2019/2020 visar att verksamhetens måluppfyllelse har försämrats. Förbundet uppfyller 9 av 15 mål för utbildningsverksamheten. Resultatet från Skolenkäten var över lag lägre än föregående år. I vissa frågor kan pandemin ha påverkat svaren. Eleverna genomförde förbundets enkät när gymnasieskolorna var stängda, medan Skolinspektionens enkät, som resultaten jämförs emot, genomfördes tidigare under vårterminen.

Andelen elever med gymnasieexamen minskade från 87 till 86 procent, men ligger fortsatt i nivå med riksgenomsnittet.

Pandemin har präglat verksamheten sedan förbundet övergick till distansundervisning den 19 mars. Alla elever på internationellt utbyte avbröt sina utbyten/studier och kallades hem. Från vecka 17 öppnades skolorna partiellt för undervisning i mindre grupper där avgångselever i gymnasieskolan, yrkesvux, samt gymnasiesärskolan och delar av introduktionsprogrammen prioriterades.

Huvuddelen av personalen arbetade hemifrån under senare delen av vårterminen. Distansundervisningen fungerade bättre än väntat tack vare mycket goda arbetsinsatser av såväl elever som personal.

Från och med höstterminen har gymnasieskolan och gymnasiesärskolan återgått till närstudier, medan delar av vuxenutbildningen fortfarande genomförs på distans. Alla skolor har lokalt anpassade åtgärder utifrån rekommendationer från Folkhälsomyndigheten och Skolverket. Förbundet har bland annat hyrt en extra matsal för Jämtlands Gymnasium Wargentin.

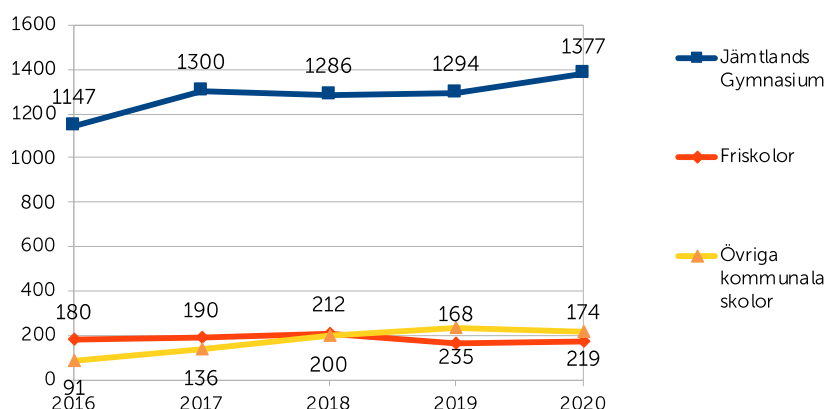
1.2 Elevutveckling

1.2.3 Antagning hösten 2020

Det totala antalet antagna gymnasieelever i länet har ökat efter att ha legat konstant i ett par år. För Jämtlands Gymnasium, som är den dominerande aktören i länet, har antalet antagna ökat markant. Övriga kommunala skolorna och friskolor ligger på en ganska stabil nivå.

Antalet 16-åringar var fler än året innan, men inte så många fler som ökningen av antagna. Skillnaden beror främst på att antagningen även omfattar elever som antas efter ett eller flera år på introduktionsprogrammet.

Gymnasieantagna i Jämtland per den 30 juni



Källa: Antagningskansliets siffror per den 30 juni, inkluderande antagna till introduktionsprogram. Strömsund är inte medräknat bland Övriga före 2018.

1.2.4 Antal elever i Jämtlands Gymnasium

I elevprognosen för budget 2020 antogs att förbundet vid höstterminens start skulle ha 3 485 elever i gymnasie- och gymnasiesärskolan. Vid den slutliga antagningen per den 1 september 2020 hade förbundet 3 514 elever i gymnasieskolan. Ökningen ligger på de nationella programmen, medan introduktionsprogrammen har något färre än beräknat.

1.2.5 Antal elever i Jämtlands Vux

Inom vuxenutbildningen sker en kontinuerlig antagning, varför antagningssiffror inte är jämförbara under året. Genomsnittligt hade förbundet 466 vuxenelever läsåret 2019–2020 vilket är något fler än året innan. Antalet elever på yrkesvux beräknas öka under läsåret.

1.3 Måluppfyllelse

1.3.1 Måluppfyllelse utifrån förbundsordning och ägardirektiv

Förbundet har i verksamhetsplanen antagit sju resultatmål, som är kopplade mot förbundsordningen och de årliga ägardirektiv som fastställs av förbundets medlemskommuner.

Mål 1	Minst 84 % av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor.
Resultat	83,2 % av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor. Målet ej uppfyllt.
Mål 2	Förbundet har minst 90 % antagna på första handsval i gymnasieskolan.
Resultat	94,2 % av behöriga elever antogs på sitt första handsval inom Jämtlands Gymnasium. Målet uppfyllt.

Mål 3	Förbundet ska bidra till att övergången till högre studier ökar.
Resultat	Redovisas vid årsbokslut.
Mål 4	Finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat
Resultat	För perioden januari–augusti redovisas ett överskott på 4 394 tkr. Målet uppfyllt.
Mål 5	Varje medlemskommun ska ha en gymnasiekostnad som ligger under eller i nivå med standardkostnaden i respektive kommungrupp.
Resultat	Bräcke -7,6 %, Krokoms - 9,6 %, Ragunda - 0,2 %, Åre 7,8 %, Östersund - 6,5 %. År 2019 hade alla medlemskommuner lägre kostnader än snittet i respektive kommungrupp. Källa: SCB. Målet uppfyllt.
Mål 6	Förbundet har ett positivt värde på eNPS (Employee Net Promoter Score)
Resultat	eNPS ligger på + 7 vilket innebär att andelen förespråkare är högre än andelen kritiker (jämförelsetal Offentlig sektor - 31, Utbildningssektorn - 19).
Mål 7	Sjukfrånvaron ska vara högst 5,0 % och andelen sjukfrånvaro över 60 dagar ska minska.
Resultat	Sjukfrånvaron per den sista juli 2020 minskade till 3,55 % och andel långa sjukfall ökade till 67,42 %. Målet delvis uppfyllt.
Mål 8	Den fossila energiförbrukningen ska minska jämfört med föregående år.
Resultat	Redovisas vid årsbokslut.

1.3.2 Måluppfyllelse inom utbildningsverksamheten

Utifrån lagkravet om att varje huvudman systematiskt och kontinuerligt ska planera, följa upp och utveckla utbildningen har direktionen antagit fem målområden som är kopplade till läroplanerna.

Varje målområde har ett eller flera resultatmål som årligen provas utifrån uppnådda resultat och elevernas behov. För läsåret 2019/2020 är 9 av 15 mål för utbildningsverksamheten helt eller delvis uppfyllda, att jämföra med 15 av 16 mål föregående läsår. Ett av målen gick inte att mäta då Skolverket beslutade att ställa in alla nationella prov under vårterminen.

Resultatet från Skolenkäten var över lag lägre än föregående år. I vissa frågor kan pandemin ha påverkat svaren. Eleverna genomförde enkäten under tiden för skolstängningen medan Skolinspektionens enkät, som förbundets resultat jämförs emot, genomfördes tidigare under våren.

Målområde 1: Kunskap

Mål 1.1	Andelen elever med gymnasieexamen ska öka. Utgångsläge 87 %.
Resultat	86 % av de studerande som gick ut åk 3 i gymnasiet vårterminen 2020 lämnade förbundet med examen. Ingen signifikant skillnad mot föregående år. Målet delvis uppfyllt.
Mål 1.2	Andelen elever på introduktionsprogram som blir behörig till nationellt program ska öka. Utgångsläge 53 %.
Resultat	44 % av eleverna födda 2002 som skrevs in på IMA läsåret 2018 var inskrivna på nationellt program 15/9 2019. Målet ej uppfyllt.
Mål 1.3	Andelen avhopp ska minska. Utgångsläge 70.
Resultat	Förbundet hade 69 elever färre inskrivna i slutet av läsåret jämfört med avstämningen den 15/9. Ingen signifikant skillnad mot föregående år. Målet delvis uppfyllt.
Mål 1.4	Elevernas närvaro ska öka. Utgångsläge 85,4 %.
Resultat	87,7 % närvaro. Målet uppfyllt.
Mål 1.5	Eleverna upplever skolarbetet som stimulerande (Skolenkätens frågeområde 2).
Resultat	4,9 (riksvärdet är 5,7). Ett lägre värde än föregående år. Målet ej uppfyllt.
Mål 1.6	Undervisningen anpassas efter elevernas behov (Skolenkätens frågeområde 4).
Resultat	7,1 (riksvärdet är 6,9). Målet uppfyllt.
Mål 1.7	Eleverna lär sig att argumentera och ha ett kritiskt tänkande (Skolenkätens frågeområde 6).
Resultat	6,4 (riksvärdet är 6,6). Målet ej uppfyllt.

Målområde 2: Normer och värden

Mål 2.1	Grundläggande värden förmedlas och respekteras i skolan (Skolenkätens frågeområde 8).
Resultat	7,2 (riksvärdet är 7,3). Ingen signifikant skillnad mot riksvärdet. Målet delvis uppfyllt.
Mål 2.2	Eleverna är trygga i sin utbildningsmiljö (Skolenkätens frågeområde 12).
Resultat	8,3 (riksvärdet är 8,2). Ingen signifikant skillnad mot riksvärdet. Målet delvis uppfyllt.
Mål 2.3	Eleverna har studiero på lektionerna (Skolenkätens frågeområde 11).

Resultat	6,1 (riksvärdet är 6,0). Ingen signifikant skillnad mot riksvärdet. Målet delvis uppfyllt.
Mål 2.4	Eleverna påverkar och följer skolans ordningsregler (Skolenkätens frågeområde 10).
Resultat	5,76 (riksvärdet är 5,9). Ett lägre värde än föregående år. Målet ej uppfyllt.

Målområde 3: Elevernas ansvar och inflytande

Mål 3.1	Eleverna kan påverka planering och arbetssätt i undervisningen och sin skolmiljö (Skolenkätens frågeområde 9).
Resultat	5,3 (riksvärdet är 5,7). Ett lägre värde än föregående år. Målet ej uppfyllt.

Målområde 4: Utbildningsval – arbete och samhällsliv

Mål 4.1	Eleverna har tillit till sina egna förmågor (Skolenkäten frågeområde 3).
Resultat	7,4 (riksvärdet är 7,6). Ett lägre värde än föregående år. Målet ej uppfyllt.
Mål 4.2	Elevhälsa finns tillgänglig när eleverna har behov av det (Skolenkätens frågeområde 14).
Resultat	7,1 (riksvärdet är 7,2) Ett lägre värde än föregående år, men ingen signifikant skillnad mot riksvärdet. Målet delvis uppfyllt.

Målområde 5: Betyg och bedömning

Mål 5.1	Avvikelsen mellan kursbetyg och resultat på nationella prov ska vara lägre än riksgenomsnittet.
Resultat	Målet har ej kunnat mätas på grund av skolverksbeslut om inställda prov.
Mål 5.2	Eleverna vet vad som krävs för att nå kunskapsmålen (Skolenkäten frågeområde 1).
Resultat	6,5 (riksvärdet är 6,5) Ingen signifikant skillnad mot riksvärdet. Målet delvis uppfyllt.

1.4 Personal

Förbundet har rekryterat cirka 50 nya medarbetare inför läsåret, främst lärare. Rekryteringen av lärare har gått överraskande bra, vilket talar för att förbundet är en förhållandevis attraktiv arbetsgivare. Nio medarbetare har gått i pension under perioden.

1.4.1 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i förbundet blev 3,55 procent för perioden januari till och med juli 2020, Tabellerna visar ensammanställning av sjukfrånvaron och fördelning mellan kön och ålder.

Sjukfrånvaro i procent av tillgänglig ordinarie arbetstid fördelat på män respektive kvinnor samt fördelat på åldersgrupp.

	2020-07	2019-07	2018-07
Kvinnor	4,07	5,53	5,24
Män	3,00	3,49	3,46
29 år och yngre	1,23	3,63	2,63
30–49 år	2,71	4,06	3,21
50 år och äldre	4,30	5,01	5,56
Totalt för förbundet	3,55	4,55	4,39
Varav sjukfrånvaro över 60 dagar	67,42	63,02	55,47

Alla delar av sjukfrånvaron, förutom den över 60 dagar, har minskat i jämförelse med samma period föregående år. På grund av pandemin arbetade förbundets medarbetare till största del på distans från sitt hem under vårterminen. Det fick till följd att yrkesgrupper som normalt inte har den möjligheten kunde arbeta hemifrån när de annars skulle ha sjukanmält sig.

1.4.2 Övertid

Antalet övertidstimmar minskat jämfört med samma period föregående år.

Övertid under perioden uppdelad i enkel, kvalificerad och fyllnadstid.

	2020-07	2019-07	2018-07
Enkel övertid	903	688	722
Kvalificerad övertid	133	276	658
Fyllnadstid	432	1429	1255
Totalt	1468	2393	2635

Lärare (893 timmar) och elevassistenter (293 timmar) är de yrkesgrupper som står för i stort sett all övertid. Övertiden, främst i form av fyllnadstid, har sjunkit kraftigt jämfört med samma period föregående år.



I juni gjordes en extra arbetsmiljöenkät för att följa upp arbetsmiljö under perioden när för distansundervisning. På frågan "Jag har haft tillräckligt med tid för att hinna med mina arbetsuppgifter" har lärarnas svarsfrekvens fördelat sig enligt följande:

Instämmer inte alls (1)	18 (8%)
2	43 (19%)
3	56 (24%)
4	56 (24%)
Instämmer helt (5)	55 (24%)
Kan inte ta ställning	1 (0%)
Medelvärde	3,38

På frågan, "Den stress som har förekommit i mitt arbete har jag kunnat hantera", blev svaren enligt följande:

Instämmer inte alls (1)	8 (2%)
2	38 (10%)
3	88 (23%)
4	117 (30%)
Instämmer helt (5)	135 (35%)
Kan inte ta ställning	2 (1%)
Medelvärde	3,86

Många lärare beskriver svårigheten med det gränslösa arbetet hemifrån och att de har saknat eleverna, vilket påverkat arbetssituationen negativt. Men lika många beskriver ingen skillnad i välmående och påtar i stället fördelar som mindre restid, möjlighet att styra sin egen tid i större utsträckning, samt mindre avbrott i arbetet.

Den totala övertidsskulden uppgick till 1 074,3 tkr den sista augusti 2020. Från årsskiftet har övertidsskulden minskat med 28 tkr.

1.5 Delårsbokslut 2020-08-31

För verksamhetsårets åtta första månader, januari till augusti, redovisar förbundet en budgetavvikelse på +4 394 tkr.

Utfallet per augusti 2020 uppgår till +20 513 tkr (19 508 tkr). Överskottet beror till största del på upplöst semesterlöneskuld för perioden men kan även förklaras av en lägre kostnadsutveckling på grund av pandemin avseende kostnader för lärverktyg, konferenser samt utbildning.

Tkr	Bokslut jan-aug 2020	Budget jan-aug 2020	Budgetavv. jan-aug	Budget 2020	Bokslut jan-aug
Verksamhetens intäkter	114 194,9	130 000,0	-15 805,1	195 000,0	113 864,2
Verksamhetens kostnader	-371 016,3	-392 280,2	21 263,9	-612 600,0	-364 553,6
Avskrivningar	-7 743,2	-7 866,7	123,5	-11 800,0	-7 277,7
Verksamhetens nettokostnader	-264 564,6	-270 146,9	5 582,3	-429 400,0	-257 967,1
Kommunbidrag	285 027,9	286 266,7	-1 238,8	429 400,0	277 470,8
Finansiella intäkter	97,1	33,3	63,8	50,0	15,9
Finansiella kostnader	-47,0	-33,3	-13,7	-50,0	-11,2
Periodens resultat	20 513,4	16 119,8	4 393,6	0,0	19 508,4

1.5.3 Verksamhetens intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter, exklusive bidragen från medlemskommunerna som redovisas separat, uppgick till 114 195 tkr; en ökning med 331 tkr eller + 0,3 procent i jämförelse med samma period föregående år.

Verksamhetens kostnader ökade med + 1,8 procent till 371 016 tkr, vilket motsvarar 6 463 tkr. Det är en god kostnadsutveckling som är klart lägre än åren 2017 och 2018.

Personalkostnaderna ökade med drygt 4 382 tkr. I redovisade personalkostnader ingår löner inklusive kostnader som hör till pensioner, kostnadsersättningar som traktamenten och bilersättningar, samt även semesterlöneskuldens förändring. Konsultkostnader ökade med 620 tkr och uppgår totalt till 29 911 tkr. Huvuddelen avser ersättning till Wången AB och Torsta AB.

Ersättningarna till friskolor och externa kommuner för elevplatser och tilläggsbelopp uppgick till 47 282 tkr, vilket är i nivå med föregående år.

Ett antal kostnadsposter som hotell och logi, biljetter, resor och extern representation har minskat med ca 1 100 tkr under perioden jämfört med föregående år, vilket kan förklaras av pandemin.

1.5.4 Pensionsförpliktelser

Vid ingången av 2020 hade förbundet en pensionsskuld som uppgick till 37 518 tkr (inklusive löneskatt). Enligt prognosberäkningar som gjorts av KPA bedöms skulden uppgå till 41 848 tkr (inklusive löneskatt) vid delårsbokslutet i augusti.

Jämtlands Gymnasieförbund har inga egna finansiella placeringar avseende pensionsmedel.

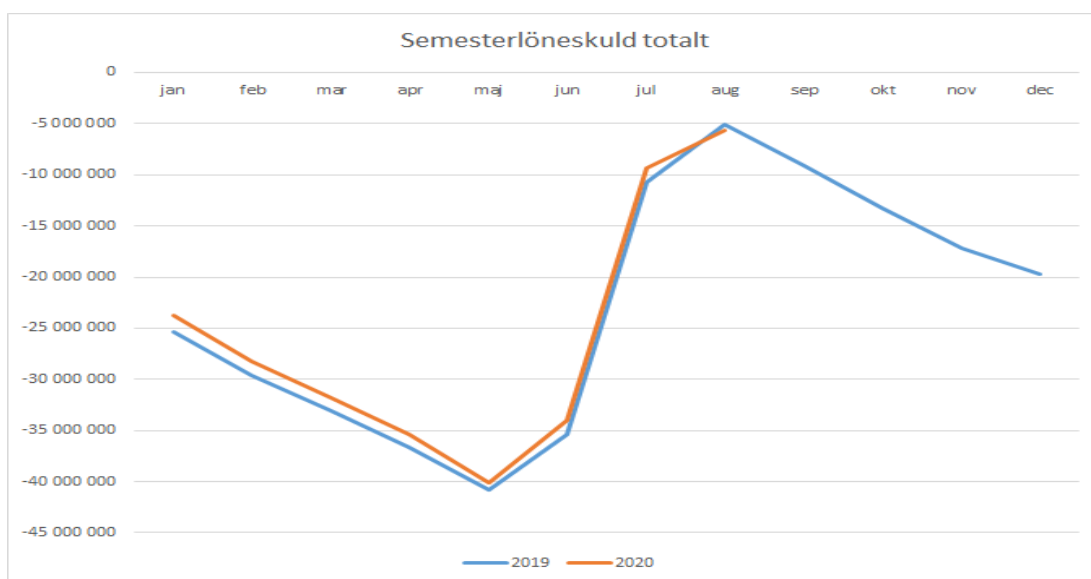
1.5.5 Semesterlöneskuld

Utifrån förbundets anställningsstruktur med bland annat ferietjänster är semesterlöneskulden i princip på årets lägsta nivå vid augusti månads utgång. Vid den tidpunkten är den upparbetade semesterlöneskulden endast två veckor av höstens totala 19 veckor.

Vid 2020 års ingång låg semesterlöneskulden på 19 692 tkr, för att sedan öka under året och delvis regleras via sommarsemestrarna. Enligt underlag uppgick semesterlöneskulden den sista augusti till 5 673 tkr, se diagram nedan.

Minskningen av semesterlöneskulden*, totalt 14 020 tkr, har påverkat periodens resultat positivt. I det redovisade utfallet på 20 513 tkr ingår förändringen av semesterlöneskulden.

*Förändring av skuld: En minskad skuld påverkar resultatet positivt, motsvarande om en skuld ökar så påverkar det resultatet negativt.



1.5.6 Balanskravsutredning

Med förbundets prognostiserade resultat för helår på cirka 5 000 tkr finns inget balanskrav att åtgärda.

1.5.7 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2020-08-31

För verksamhetsårets första åtta månader uppgår medlemskommunernas gymnasiekostnad till 285 028 tkr. Det är en ökning med 7 557 tkr i jämförelse med samma period föregående år.

Detaljerat utfall för respektive kommun och kostnadspost framgår av nedanstående tabell.

Kommunbidrag, tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Utfall 20-08-31
Elever i egna skolor	15 580	38 735	12 766	30 981	132 638	230 701
Elever i andra kommuner, GYSÄR	0	173	0	0	0	173
Idrott ej betalande kommuner	0	0	0	1 135	1 279	2 414
Återsök Migrationsverket	-172	-114	-57	-114	-210	-667
	0	0	0	0	0	0
Elever i friskolor	2 739	7 353	1 876	3 442	22 882	38 291
Elever i externa kommuner	868	1 273	1 637	1 074	2 778	7 629
Sa elevplatskostnad	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	985	1 340	770	1 580	1 810	6 486
Summa kostnad	20 001	48 760	16 992	38 099	161 177	285 028

1.6 Helårsprognos

1.6.3 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling

I lägardirektiven för 2020 framgår att förbundet får räkna upp elevplatspriserna med i genomsnitt högst 2,4 procent. I indexuppräknigen ligger en indexuppräkning med 2,5 procent för personalkostnader och 1,9 procent för övriga kostnader.

Vidare ålades förbundet en effektivisering på 1 procentenhet vilket innebar att elevplatspriserna i genomsnitt fick räknas upp med högst 1,4 procent. Förbundet har därmed ett fortsatt krav att anpassa såväl utbud som organisation till elevutvecklingen, samt att driva verksamheten så kostnadseffektivt som möjligt.

Att göra en prognos för verksamhetsåret är en utmaning, i synnerhet beräkning av ersättning från Migrationsverket, intäkter från vuxenutbildning och för finansiering av externa projekt. Pandemin har påverkat de externa projekten rejält under perioden och kommer göra det hela året. Den budgeterade verksamheten för projekten avviker rejält mot utfallet i år och förklarar till viss del de lägre intäkterna och kostnaderna i prognosen.

Utifrån givna förutsättningar per den sista augusti prognostiseras ett resultat på cirka 5 000 tkr för 2020. I prognosen förutsätts förändring av semesterlöneskulden vara +/- noll.

Verksamhetens prognostiserade intäkter, kostnader, avskrivningar samt kommunbidrag redovisas i tabellen på nästa sida.

Tkr	Prognos 2020	Budget 2020	Bokslut 2019
Verksamhetens intäkter	178 000,0	195 000,0	179 247,2
Verksamhetens kostnader	-595 100,0	-612 600,0	-580 588,2
Avskrivningar	-11 800,0	-11 800,0	-10 961,0
Verksamhetens nettokostnader	-428 900,0	-429 400,0	-412 302,0
Kommunbidrag	433 931,0	429 400,0	419 545,8
Finansiella intäkter	100,0	50,0	30,5
Finansiella kostnader	-51,0	-50,0	-43,6
Periodens resultat	5 080,0	0,0	7 230,7

1.6.4 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning

I budget beräknades medlemskommunernas totala gymnasiekostnader till 429 420 tkr. Det framtänkade månadsbidraget ligger normalt sett fast under året om inte stora förändringar i kostnadsmassan sker.

I helårsprognosen beräknas gymnasiekostnaden uppgå till 433 931 tkr vilket är 4 510 tkr högre än den kostnad som beräknades i budget.

Kostnaden för elever i friskolor och externa kommuner prognostiseras i nivå med budget totalt sett. Den prognostiserade kostnaden för egna elever i gymnasieskolan ligger också i nivå med budget, medan kostnaden för elever i gymnasiesärskolan väntas öka med 949 tkr till följd av fler elever än tidigare beräknat.

En skillnad mellan budget och prognos är ersättningen från Migrationsverket. Utifrån förut-sättningar vid budgetarbetet uppskattades ersättningen till 6 280 tkr. I nuvarande prognos räknas den ner till totalt 1 572 tkr, vilket är -4 708 tkr lägre än budget.

Övriga kostnader som avser inackordering, skolskjutsar, tilläggsbelopp och antagning minskar något jämfört med budget. Här är det främst kostnader för skolskjutsar och inackorderingstillägg som har minskat.

Avvikelsen mot budget är totalt + 4 510 tkr för ägarkommunerna, vilket är 3 700 tkr lägre än prognosen i april. Friskolornas elevregistrering är fortsatt en osäkerhetsfaktor i prognosen.



Kommunbidrag, tkr	Prognos 2020	Budget 2020	Differens Budget - Prognos	Bokslut 2019
Elever i egna skolor gymnasiet	329 957	329 991	-34	320 925
Elever i egna skolor GYSÄR	21 141	20 192	949	19 332
Elever i andra kommuner, GYSÄR	346	346	0	0
Idrott ej betalande kommuner	3 700	3 900	-200	4 252
Återsök Migrationsverket	-1 572	-6 280	4 708	-5 319
			0	
Elever i friskolor	56 102	57 133	-1 031	58 740
Elever i externa kommuner	11 338	10 486	852	13 242
Sa elevplatskostnad	421 012	415 767	5 245	411 171
Övriga kostnader	12 919	13 654	-735	13 610
Summa kostnad	433 931	429 420	4 510	424 781
Reglering av eget kapital				-5 235
Totalt				419 546

Diff prognos - budget per kommun						
Kostnader, tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Totalt
	Diff	Diff	Diff	Diff	Diff	Diff
Elever i egna skolor, gymn	-813	-877	-1 884	1 604	1 936	-34
Elever i egna skolor, SÄR	-158	555	158	-158	552	949
Elever i friskolor, gymn	131	-1 107	49	-705	601	-1 030
Elever i andra kommuner, gymn	-187	-228	35	92	1 141	853
Elever i andra kommuner, SÄR	0	0	0	0	0	0
Idrott ej betalande kommun	0	0	0	0	-200	-200
Återsök Migrationsverket	1 071	-169	377	857	2 571	4 708
Övriga kostnader	-355	45	-330	665	-760	-735
Totalt	-310	-1 780	-1 595	2 355	5 841	4 510

*Minuspost innebär en lägre kostnad för ägarkommunen än vad som var budgeterat.

1.6.5 Övrigt

Ekonomiska effekter av pandemin

Nedan i tabellen redovisas bokförda och prognostiserade poster till följd av pandemin. Utfallet per den sista augusti har påverkats av en lägre kostnadsutveckling för exempelvis lärverktyg och konferenser/utbildning. Dessa kostnader kommer eventuellt uppkomma i större utsträckning under hösten 2020. Dessa poster är för osäkra att prognostisera och är därför inte med i tabellen:

Coronaposter (kända poster)	Prognos Helår
Sänkta arbetsgivaravgifter	578
Ersättning sjuklönekostnader	309
Länstrafiken (kreditfakt)	400
Måltider (förhandling återbet, ej klar)	600
Extra Städ	-100
Ny matsal på Campus	-100
Caféer (bortfall intäkter)	-500
Wången	-201
J! Rest.- o bageriutbildning (bortfall intäkter)	-1 400
Lärarassistenter	-450
Objektnr 60035 Corona	-321
Summa	-1 184

Migrationsverket

Förbundet har ansökt om statlig ersättning från Migrationsverket för extraordinära kostnader. Migrationsverket har avslagit förbundets ansökan tidigare och beslutet överklagades av förbundet. JGY har lämnat in kompletteringar i ärendet och ett beslut väntas av Migrationsverket under hösten 2020. Vid ett positivt beslut kan JGY erhålla 1–2 mkr. Dessa pengar är inte med i prognosen för helår eftersom det är en för osäker post att ta med i delåret.

2. Investeringsredovisning

Investeringar, tkr	Utfall 2020-08-31	Budget 2020	Prognos 2020	Diff*
IT-inventarier	6 453	6 400	7 400	-1 000
Fastighetsinventarier	943	1 500	2 300	-800
Undervisningsinventarier	846	2 500	2 880	-380
Totalt	8 242	10 400	12 580	-2 180
* Se särskilt ärende i aug om utökad investeringsbudget för IT och fastighet.				

Investeringsramen för 2020 uppgår till 10 400 tkr, vilket är - 2 600 tkr lägre än 2019 och 3 100 tkr lägre än 2018.

Under perioden januari till augusti har investeringar för 8 242 tkr genomförts och prognosen för helår redovisar ett förväntat utfall på 12 580. Till direktionssammanträdet den 21/9 finns ett förslag om utökad investeringsbudget för informationsteknik och fastighetsinventarier på totalt 1 800 tkr.



3. Balansräkning 2020-08-31

Balansräkningens omslutning har ökat med 21 422 tkr sedan förra året, vilket förklaras av en positiv förändring av det egna kapitalet med + 8 235 tkr och av rörelsekapitalet (omsättnings-tillgångar minus kortfristiga skulder) på + 12 544 tkr.

Balansräkning	Jan 20 - Aug 20	Jan 19 - Aug 19	Jan 19 - Dec 19
TILLGÅNGAR			
- Maskiner och inventarier	28 957	28 604	28 458
- Övriga materiella anl.tillg	0	0	
Summa materiella anläggningstillg	28 957	28 604	28 458
- Aktier och andelar	80	80	80
Summa finansiella anl.tillgångar	80	80	80
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	29 037	28 684	28 538
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
- Fordringar	41 553	43 554	52 231
- Kassa och bank	64 807	41 738	53 372
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	106 360	85 291	105 603
SUMMA TILLGÅNGAR	135 397	113 975	134 141
E K, A V S och S K U L D E R			
EGET KAPITAL	-37 005	-28 770	-16 492
* därav periodens resultat	-20 513	-19 508	-7 231
AVSÄTTNINGAR			
- Avsättningar för pensioner	-41 848	-37 186	-37 518
- Andra avsättningar	0	0	-
SUMMA AVSÄTTNINGAR	-41 848	-37 186	-37 518
SKULDER			
- Långfristiga skulder	0	0	0
- Kortfristiga skulder	-56 544	-48 019	-80 131
SUMMA SKULDER	-56 544	-48 019	-80 131
SUMMA E K, A V S och S K U L D E R	-135 397	-113 975	-134 141

4. Noter

Från och med räkenskapsåret 2019 är delårsrapporten upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Tidigare tillämpades lag (1997:614) om kommunal redovisning. Övergången till de nya redovisningsprinciperna har inte haft någon effekt på eget kapital, eller resultat- och balansberäkning. Presenterade jämförelsetal för föregående år överensstämmer således med de uppgifter som presenterades i föregående års delårsrapport och årsredovisning.

Gällande anläggningstillgångar tillämpar Jämtlands Gymnasieförbund principen att en investering klassificeras som anläggningstillgång om det köps för stadigvarande bruk och har en ekonomisk livslängd om minst tre år, samt ett inköpsvärde exklusive moms om minst ett helt basbelopp. Ändringen från ett halvt basbelopp till ett helt gjordes under 2014.

Förbundet tillämpar avskrivningstider:

- Datautrustning 3 år
- Undervisningsinventarier 5 år
- Maskiner och övriga inventarier 10 år

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Hantering av semesterlöneskuld vid delårsbokslutet har påverkat periodens resultat, se även punkt 1.2.2

Förbundets leasing av lös egendom har i nuläget klassificerats som operationell leasing och redovisas följaktligen som hyresavtal.

Pensionsförpliktelser redovisas som skuld till det belopp förbundet erhåller i form av beräknade prognoser från KPA.

Den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning uppgår till 275 tkr.

Not 1		
Verksamhetens intäkter inklusive jämförelsestörande poster	2020-08-31	2019-08-31
Försäljning	2 616,3	2 864,4
Taxor & avgifter	6,6	19,8
Hyror & arrenden	650,3	1 239,5
Övriga bidrag	26 557,8	26 879,3
Försäljning av verksamhet & entreprenad	84 363,9	82 861,2
SUMMA	114 194,9	113 864,2
Jämförelsestörande poster*		
Vinst vid försäljning av inventarier		
SUMMA	114 194,9	113 864,2



Not 2		
Verksamhetens kostnader	2020-08-31	2019-08-31
Bidrag & transfereringar	4 101,2	4 048,4
Köpt verksamhet	47 281,9	47 400,6
Personalkostnader	195 293,0	190 910,9
Konsulttjänster	29 910,6	29 290,8
Administrativa tjänster	956,9	1 345,9
Hälsö- och friskvårdsrelaterade tjänster	478,2	590,4
Måltider	12 727,0	12 647,1
Lokalkostnader	50 047,8	46 950,6
Transporter & resor	5 415,8	5 874,0
Förbrukningsinventarier	1 414,4	686,4
Övriga verksamhetskostnader	23 389,5	24 808,5
<i>varav leasingkostnader</i>	<i>1 413,0</i>	<i>1 730,9</i>
SUMMA	371 016,3	364 553,6

Not 3		
Avskrivningar	2020-08-31	2019-08-31
Avskrivningar maskiner och inventarier	7 743,2	7 277,7
SUMMA	7 743,2	7 277,7

Not 4		
Kommunbidrag	2020-08-31	2019-08-31
Bräcke	20 000,7	20 629,9
Krokom	48 760,1	46 852,7
Ragunda	16 991,6	15 884,3
Åre	38 099,0	37 471,6
Östersund	161 176,5	156 632,3
SUMMA	285 027,9	277 470,8

Not 5		
Finansiella intäkter	2020-08-31	2019-08-31
Ränta	97,1	15,9
Ränta på skattekontot		
SUMMA	97,1	15,9

Not 6		
Finansiella kostnader	2020-08-31	2019-08-31
Ränta långfristiga lån		
Övriga räntor	47,0	11,2
Summa	47,0	11,2



Delårsrapport augusti 2020

Dnr 54-2020

Fastställd i direktionen 2020-09-21 § 23

Maskiner och inventarier	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Ingående anskaffningsvärde	141 111,3	130 412,5	130 412,5
Periodens anskaffning	8 241,8	7 161,5	10 698,8
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	149 353,1	137 574,0	141 111,3
Ingående ackumulerade avskrivningar	-112 653,2	-101 692,2	-101 692,2
Periodens avskrivningar	-7 743,1	-7 277,7	-10 960,9
Utgående ackumulerade avskrivningar	-120 396,3	-108 969,9	-112 653,2
SUMMA	28 956,8	28 604,1	28 458,1

Not 7b			
Aktier	2020-08-31	2018-08-31	2019-12-31
Aktier Torsta AB	80	80	80,0
SUMMA	80,0	80,0	80,0

Not 8			
Kortfristiga fordringar	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Kundfordringar	19 013,2	21 518,8	13 488,1
Skattekonto	797,9	1 169,9	1 145,7
Fordran medlemskommuner	916,6	6 885,3	11 553,5
Fordran Skolverket, nordiska elever	634,1	411,0	
Fordran Migrationsverket			
Ingående moms + särskild momsersättning	3 345,4	1 103,2	4 209,7
Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter	16 834,0	12 449,5	21 810,2
Övriga fordringar	11,8	15,8	23,8
SUMMA	41 553,0	43 553,5	52 231,0

Not 9			
Eget kapital	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Ingående eget kapital	16 492,1	9 261,3	9 261,3
Periodens resultat	20 513,4	19 508,4	7 230,7
SUMMA	37 005,5	28 769,7	16 492,0



Delårsrapport augusti 2020

Dnr 54-2020

Fastställt i direktionen 2020-09-21 § 23

Avsättning till pensioner	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
<i>Ingående avsättning</i>	37 517,8	37 681,8	37 681,8
Pensionsutbetalningar		-803,0	-1 257,0
Nyintjänad pension	3 485,0	404,0	1 847,9
Ränte- och beloppsuppräknings			417,1
Förändringar av löneskatt	845,5	-96,8	32,0
Ändrad samordning			
Övrigt			-1 204,0
Utgående avsättning	41 848,3	37 186,0	37 517,8

Not 11			
Kortfristiga skulder	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Kortfristig skuld till medlemskommunerna	3 487,9	3 562,6	3 228,3
Leverantörsskulder	12 277,4	3 344,3	15 668,3
Moms skatteverket	-306,2	179,7	946,8
Personalens källskatt	5 018,9	4 819,0	4 856,3
Upplupna skattekostnader	-4 288,6	-1 109,1	-1 768,4
Semesterlöneskuld	5 672,5	5 113,7	19 692,5
Övertidsskuld	1 074,3	1 030,5	1 102,5
Pensioner individuell del inkl löneskatt	13 515,6	9 228,5	14 370,5
Upplupna sociala avgifter	5 518,8	5 557,1	5 518,8
Upplupna kostnader	1 280,7	966,4	4 024,1
Förutbetalda intäkter	12 501,4	12 598,1	11 105,0
Övriga kortfristiga skulder	790,8	2 728,6	1 386,2
SUMMA	56 543,5	48 019,4	80 130,9

Östersund den 21 september 2020

Pär Löfstrand

Ordförande

Mikael Cederberg

Förbundsdirektör