

Delårsrapport augusti 2021

Dnr 43–2021

Fastställd i direktionen 2021-09-20 § 23



Jämtlands
Gymnasieförbund

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning.....	2
1. Förvaltningsberättelse	3
1.1 Verksamheten	3
1.2 Elevutveckling	3
1.2.3 Antagning hösten 2021.....	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	9
1.4.1 Sjukfrånvaro.....	9
1.4.2 Övertid	9
1.5 Resultaträkning 2021-08-31	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 2021-08-31	12
1.6 Helårsprognos	13
1.6.3 Förbundets intäkt- och kostnadsutveckling.....	13
1.6.4 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning.....	13
1.6.5 Övrigt.....	15
2. Investeringsredovisning.....	16
3. Balansräkning 2021-08-31.....	16
4. Noter.....	17

1. Förvaltningsberättelse

1.1 Verksamheten

Summeringen av läsåret 2020/2021 visar att verksamhetens måluppfyllelse inte har förbättrats. Förbundet uppfyller 7 av 15 mål för utbildningsverksamheten. Resultatet från skolenkäten var över lag på ungefär samma nivå som föregående år, men eftersom riksgenomsnittet har ökat inom flera områden har måluppfyllelsen därmed försämrats.

Andelen elever med gymnasieexamen är oförändrad på 86 procent och ligger fortsatt i nivå med riksgenomsnittet.

Pandemin präglade verksamheten med en stor andel fjärrundervisning under hela vårterminen, främst på förbundets stora skolor. Situationen parerades genom att olika årskurser studerade på skolan och i hemmet växelvis, vilket medförde att lärarna regelbundet kunde följa upp undervisningen på ett acceptabelt vis. Inga internationella utbyten, aktiviteter genomfördes.

Huvuddelen av personalen arbetade växelvis hemifrån under hela vårterminen. I stort sett all kompetensutveckling genomfördes digitalt.

Från och med höstterminen har gymnasieskolan, gymnasiesärskolan vuxenutbildningen återgått till undervisning på plats i skolorna i enlighet med ett nytt nationellt regelverk. Alla skolor har dock fortsatt lokalt anpassade åtgärder utifrån rekommendationer från Folkhälsomyndigheten minst till och med september månads utgång. Nya rutiner för smittspårning har införts, åtgärder som sannolikt innebär att andelen fjärrundervisning minskar även om olika klusterutbrott skulle uppstå under höstterminen. Elever utan symptom ska vara skolan i väntan på testresultat.

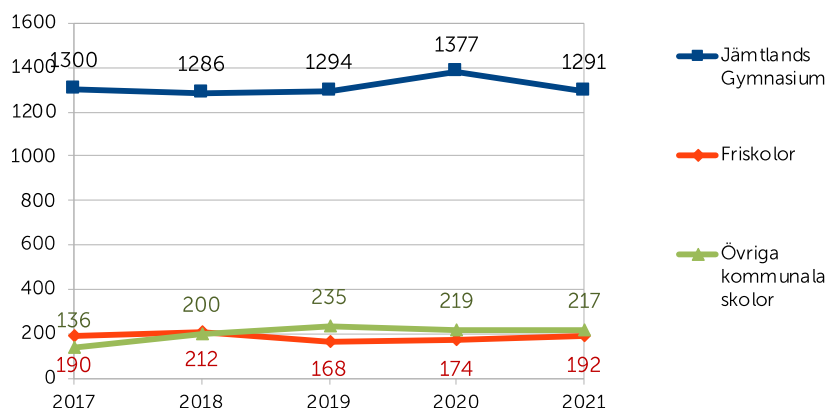
Under höstterminen kommer skolorna bland annat fokusera på att inventera och åtgärda eventuella negativa effekter vad gäller elevernas kunskapsnivåer och hälsoläge till följd av senaste årets långa perioder av fjärrundervisning,

1.2 Elevutveckling

1.2.3 Antagning hösten 2021

Årskullen födda 2005, som börjar gymnasiet 2021, är något mindre än kullen födda 2004, något som återspeglas i antalet antagna elever. För Jämtlands Gymnasium, som är den dominerande aktören i länet, är minskningen större än den demografiska förändringen, vilket till en del förklaras av att vi inte kunnat ta emot alla sökande på grund av platsbrist.

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 2021 antogs att förbundet vid höstterminens start skulle ha 3 586 elever i gymnasie- och gymnasiesärskolan. Vid den slutliga antagningen per den 1 september 2021 hade förbundet 3 592 elever i gymnasieskolan. Det totala antalet elever ligger således mycket nära budgetprognosen, men med en viss omfördelning mellan olika program.

1.2.5 Antal elever i Jämtlands Vux

Inom vuxenutbildningen sker en kontinuerlig antagning, varför antagningssiffror inte är jämförbara för en viss tidpunkt under året. Genomsnittligt hade förbundet 443 vuxenelever läsåret 2020–2021 vilket är 23 färre än 2019–2020, men lika som året dessförinnan. Antalet vuxenstuderande ökade ganska tydligt vid pandemins inträde våren 2020 för att sedan minska under våren 2021. I juni var antalet det lägsta under hela mätserien från 2013 och antalet i augusti 2021 var fortfarande lägre än tidigare år.

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	84,0 % av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor. Målet uppfyllt.
Mål 2	Förbundet har minst 90 % antagna på förstahandsval i gymnasieskolan.
Resultat	92,8 % av behöriga elever antogs på sitt förstahandsval 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 19 339 tkr. Målet uppfyllt. Prognos för helåret uppgår till -5 000 tkr (Målet kommer ej att uppfyllas för helåret).			
Mål 5	Varje medlemskommun ska ha en gymnasiekostnad som ligger under eller i nivå med standardkostnaden i respektive kommungrupp.			
Resultat		2018	2019	2020
	Bräcke	5,4	-7,6	-11,9
	Ragunda	0,7	-0,2	-7,9
	Landsbygdskommun, ej nära större stad	11,4	8,7	9,1
	Krokom	-3,4	-9,6	-12,3
	Pendlingskommun nära större stad	2,2	1,0	2,4
	Åre	13,9	7,8	12,5
	Landsbygdskommun med besöksnäring	23,5	15,6	9,6
	Östersund	3,4	-6,5	-8,4
	Större stad (ovägt medel)	-1,3	-1,0	-1,6
	Talen i procent. Bräcke, Krokom, Åre och Östersund har väsentligt lägre kostnader än genomsnittet i respektive kommungrupp. Åres kostnader har ökat 2020 främst p g a kraftigt ökade skolskjutskostnader. Målet ej uppfyllt.			
Mål 6	Förbundet har ett positivt värde på eNPS (Employee Net Promoter Score)			
Resultat	eNPS ligger på + 18 vilket innebär att andelen förespråkare är högre än andelen kritiker (jämförelsetal Offentlig sektor - 31, Utbildningssektorn - 19). Förbundet ökade sin eNPS (upp från +7) jämfört med motsvarande period förra året.			
Mål 7	Sjukfrånvaron ska vara högst 5,0 % och andelen sjukfrånvaro över 60 dagar ska minska.			
Resultat	Sjukfrånvaron per den sista juli 2020 var 3,72 % och andel långa sjukfall minskade till 64,79 %. Målet uppfyllt.			
Mål 8	Den fossila energiförbrukningen ska minska jämfört med föregående år.			
Resultat	Redovisas vid årsbokslut.			

1.3.2 Måluppfyllelse inom utbildningsverksamheten

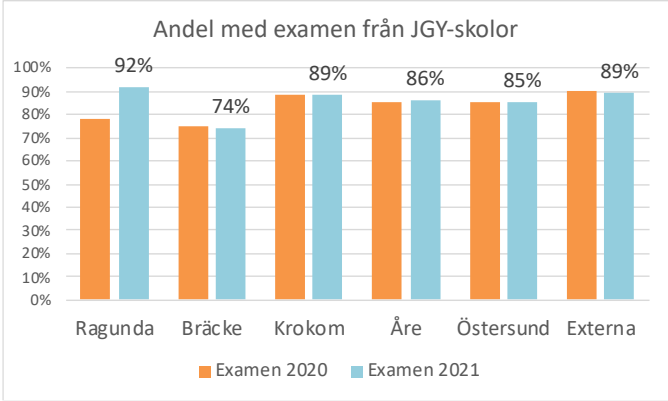
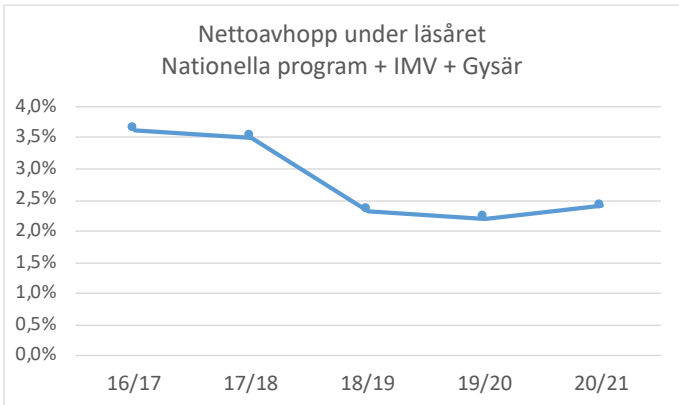
Utifrån lagkravet om att varje huvudman systematiskt och kontinuerligt ska planera, följa upp och utveckla utbildningen har direktionen antagit fem målområden som är kopplade till läroplanerna.

Varje målområde har ett eller flera resultatmål som årligen provas utifrån uppnådda resultat och elevernas behov. För läsåret 2020/2021 är 7 av 15 mål för utbildningsverksamheten helt eller delvis uppfyllda, att jämföra med 9 av 15 mål föregående läsår. Resultaten på den årliga elevenkäten (jämfört med riksvärden) har försämrats för andra året i rad. Förbundets värden

ligger på år ungefär samma nivå som förra läsåret, men rikets genomsnittliga resultat har förbättrats trots pandemin. Det är i nuläget svårt att förklara utvecklingen, inte minst med tanke på att förbundets skolor sannolikt inte har haft en högre grad av fjärrundervisning än riket i övrigt.

Ett av målen har inte kunnat mätas eftersom de nationella proven inhiberats på grund av pandemin.

Målområde 1: Kunskap

Mål 1.1	Andelen elever med gymnasieexamen ska öka. Utgångsläge 86 %.																					
Resultat	<p>86 % av de studerande som gick ut åk 3 i gymnasiet vårterminen 2021 lämnade förbundet med examen. Ingen signifikant skillnad mot föregående år. Målet delvis uppfyllt.</p> <div><p>Andel med examen från JGY-skolor</p><table border="1"><thead><tr><th>Skola</th><th>Examen 2020</th><th>Examen 2021</th></tr></thead><tbody><tr><td>Ragunda</td><td>78%</td><td>92%</td></tr><tr><td>Bräcke</td><td>74%</td><td>74%</td></tr><tr><td>Krokom</td><td>89%</td><td>89%</td></tr><tr><td>Åre</td><td>86%</td><td>86%</td></tr><tr><td>Östersund</td><td>85%</td><td>85%</td></tr><tr><td>Externa</td><td>89%</td><td>89%</td></tr></tbody></table></div>	Skola	Examen 2020	Examen 2021	Ragunda	78%	92%	Bräcke	74%	74%	Krokom	89%	89%	Åre	86%	86%	Östersund	85%	85%	Externa	89%	89%
Skola	Examen 2020	Examen 2021																				
Ragunda	78%	92%																				
Bräcke	74%	74%																				
Krokom	89%	89%																				
Åre	86%	86%																				
Östersund	85%	85%																				
Externa	89%	89%																				
Mål 1.2	Andelen elever på introduktionsprogram som blir behörig till nationellt program ska öka. Utgångsläge 44 %.																					
Resultat	46 % av eleverna födda 2003 som skrevs in på IMA läsåret 2019 var inskrivna på nationellt program 15/9 2020. Målet uppfyllt.																					
Mål 1.3	Andelen avhopp ska minska. Utgångsläge 2,2%.																					
Resultat	<p>Förbundet hade 2,4 % färre inskrivna i slutet av läsåret jämfört med avstämningen den 15/9. Ingen signifikant skillnad mot föregående år. Målet delvis uppfyllt.</p> <div><p>Nettoavhopp under läsåret Nationella program + IMV + Gysär</p><table border="1"><thead><tr><th>Läsaår</th><th>Nettoavhopp</th></tr></thead><tbody><tr><td>16/17</td><td>3,6%</td></tr><tr><td>17/18</td><td>3,5%</td></tr><tr><td>18/19</td><td>2,3%</td></tr><tr><td>19/20</td><td>2,2%</td></tr><tr><td>20/21</td><td>2,4%</td></tr></tbody></table></div>	Läsaår	Nettoavhopp	16/17	3,6%	17/18	3,5%	18/19	2,3%	19/20	2,2%	20/21	2,4%									
Läsaår	Nettoavhopp																					
16/17	3,6%																					
17/18	3,5%																					
18/19	2,3%																					
19/20	2,2%																					
20/21	2,4%																					

Mål 1.4	Elevernas närvaro ska öka. Utgångsläge 87,7 %.
Resultat	87,8 % närvaro. Målet delvis uppfyllt.
Mål 1.5	Eleverna upplever skolarbetet som stimulerande (Skolenkätens frågeområde 2).
Resultat	5,1 (riksvärdet är 5,8). Ett högre värde än föregående år, men under riksvärdet. Målet ej uppfyllt.
Mål 1.6	Undervisningen anpassas efter elevernas behov (Skolenkätens frågeområde 4).
Resultat	7,3 (riksvärdet är 7,0). Målet uppfyllt.
Mål 1.7	Eleverna lär sig att argumentera och ha ett kritiskt tänkande (Skolenkätens frågeområde 6).
Resultat	6,3 (riksvärdet är 6,8). 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 7,7). Målet ej uppfyllt.
Mål 2.2	Eleverna är trygga i sin utbildningsmiljö (Skolenkätens frågeområde 12).
Resultat	8,4 (riksvärdet är 8,3). Målet uppfyllt.
Mål 2.3	Eleverna har studiero på lektionerna (Skolenkätens frågeområde 11).
Resultat	6,3 (riksvärdet är 6,6). Ett högre värde än föregående år, men under riksvärdet. Målet ej uppfyllt.
Mål 2.4	Eleverna påverkar och följer skolans ordningsregler (Skolenkätens frågeområde 10).
Resultat	5,8 (riksvärdet är 6,3). 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	5,2 (riksvärdet är 5,8). 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 7,7). Målet ej uppfyllt.
Mål 4.2	Elevhälsa finns tillgänglig när eleverna har behov av det (Skolenkätens frågeområde 14).
Resultat	7,2 (riksvärdet är 7,4). Målet ej 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	6,7 (riksvärdet är 6,6). Ett högre värde än föregående år och marginellt över riksvärdet. Målet delvis uppfyllt.

1.4 Personal

Förbundet har rekryterat cirka 25 nya medarbetare inför läsåret (alla anställningsformer), främst lärare. Totalt 13 medarbetare har gått i pension under perioden.

1.4.1 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i förbundet blev 3,72 procent för perioden januari till och med juli 2021, 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.

	2021-07	2020-07	2019-07
Kvinnor	3,40	4,07	5,53
Män	4,07	3,00	3,49
29 år och yngre	1,50	1,23	3,63
30–49 år	3,52	2,71	4,06
50 år och äldre	3,94	4,30	5,01
Totalt för förbundet	3,72	3,55	4,55
Varav sjukfrånvaro över 60 dagar	64,79	67,42	63,02

Hos personer under 50 år har sjukfrånvaron ökat något jämfört med samma period föregående år. Positivt är att sjukfrånvaron hos personer över 50 år samt sjukfrånvaro över 60 dagar för alla åldersgrupper har minskat jämfört med föregående år. Precis som föregående år har stora delar av förbundets medarbetare till största del arbetat på distans från sitt hem under vårterminen med anledning av pandemin.

1.4.2 Övertid

Antalet övertidstimmar minskat jämfört med samma period föregående år.

Övertid under perioden uppdelad i enkel, kvalificerad och fyllnadstid.

	2021-07	2020-07	2019-07
Enkel övertid	604	903	688
Kvalificerad övertid	335	133	276
Fyllnadstid	572	432	1429
Totalt	1510	1468	2393

Lärare (974 timmar) och elevassistenter (253 timmar) är de yrkesgrupper som står för merparten av all övertid. Fyllnadstid och kvalificerad övertid, har ökat något jämfört med samma period föregående år, medan enkel övertid har sjunkit rätt markant. Den totala övertidsskullen uppgick till 427 119 kr den sista augusti 2021.

1.5 Resultaträkning 2021-08-31

Utfallet per augusti 2021 uppgår till 19 339 tkr (20 513 tkr). Överskottet beror till största del på semesterlöneskulden för perioden och en lägre kostnadsutveckling avseende lärverktyg, kompetensutveckling och driftkostnader för lokaler.

För verksamhetsårets åtta första månader, januari till augusti, redovisar förbundet en budgetavvikelse på -1 405 tkr.

Resultaträkning Tkr	Bokslut 2021-08-31	Budget 2021-08-31	Budgetavv 2021-08-31	Budget 2021	Bokslut 2020-08-31
Verksamhetens intäkter (not 1)	116 017,2	124 666,7	-8 649,5	187 000,0	114 194,9
Verksamhetens kostnader (not 2)	-385 286,3	-393 522,7	8 236,4	-621 400,0	-371 016,3
Avskrivningar (not 3)	-7 335,8	-8 200,0	864,2	-12 300,0	-7 743,2
Verksamhetens nettokostnader	-276 604,9	-277 056,0	451,1	-446 700,0	-264 564,6
Kommunbidrag (not 4)	296 251,8	298 200,0	-1 948,2	447 300,0	285 027,9
Verksamhetens Resultat	19 646,9	21 144,0	-1 497,1	600,0	20 463,3
Finansiella intäkter (not 5)	113,6	66,7	46,9	100,0	97,1
Finansiella kostnader (not 6)	-421,8	-466,7	44,9	-700,0	-47,0
Resultat efter finansiella poster	19 338,7	20 744,0	-1 405,3	0,0	20 513,4
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	19 338,7	20 744,0	-1 405,3	0,0	20 513,4

1.5.3 Verksamhetens intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter, exklusive bidragen från medlemskommunerna som redovisas separat, uppgick till 116 017 (114 195 tkr), en ökning med +1 822 tkr eller +1,6 procent i jämförelse med samma period föregående år.

Verksamhetens kostnader ökade med + 3,8 procent till 385 286 (371 016 tkr), vilket motsvarar +14 270 tkr. Det har varit en god kostnadsutveckling generellt under perioden och ökningen förklaras av personalkostnaderna.

Personalkostnaderna ökade med +12 146 tkr till 207 439 tkr (195 293). I redovisade personalkostnader ingår löner inklusive kostnader som hör till pensioner, kostnadsersättningar som traktamenten och bilersättningar, samt även semesterlöneskuldens förändring. Konsultkostnader ökade med +802 tkr och uppgår totalt till 30 713 (29 911 tkr). Huvuddelen avser ersättning till Wången AB och Torsta AB.

Ersättningarna till friskolor och externa kommuner för elevplatser och tilläggsbelopp uppgick till 49 550 (47 282 tkr), vilket är en ökning med +4,8 procent jämfört med föregående år.

Kostnadsposterna hotell och logi, biljetter, resor och extern representation har minskat ytterligare under perioden med ca -70 tkr jämfört mot föregående år, vilket förklaras av pandemin.

1.5.4 Pensionsförpliktelser

Vid ingången av 2021 hade förbundet en pensionsskuld som uppgick till 45 267 tkr (37 518) (inklusive löneskatt). Enligt prognosberäkningar som gjorts 2021-08-09 av KPA bedöms skulden uppgå till 53 403 tkr (41 848 tkr) (inklusive löneskatt) vid delårsbokslutet i augusti. Skulden kommer inte öka nämnvärt till december månad utan uppgår efter beräkningen till 53 734 tkr vid årets slut.

Jämtlands Gymnasieförbund har ingen ansvarsförbindelse avseende pensionsförpliktelser som intjänats före år 1998 (se 6 kap. 4 § LKBR) eller andra pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse. Förbundet har heller inga egna finansiella placeringar avseende pensionsmedel.

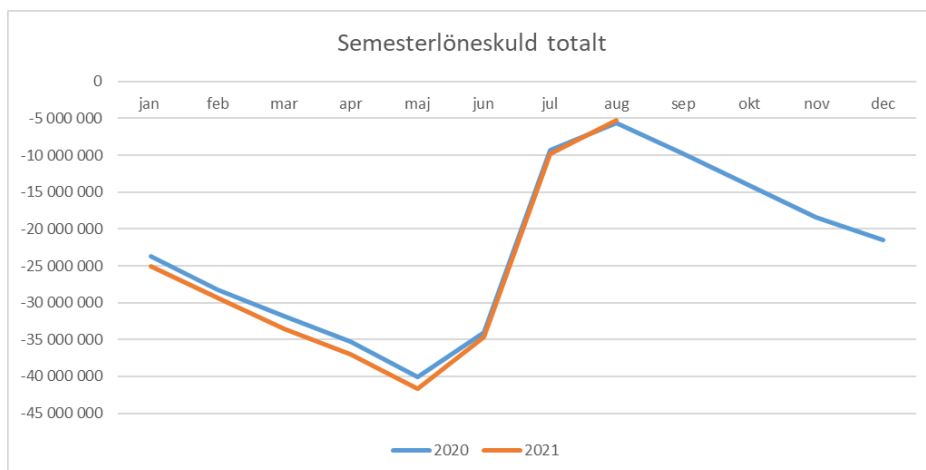
1.5.5 Semesterlöneskuld

Utifrån förbundets anställningsstruktur med ferietjänster är semesterlöneskulden på årets lägsta nivå vid augusti månads utgång.

Vid 2021 års ingång låg semesterlöneskulden på 21 448 tkr (19 692), för att under våren öka till sommaren därefter regleras/minskas skulden efter sommarsemestrarna. Enligt löneberäkningar uppgår semesterlöneskulden den sista augusti till 5 204 tkr (5 673), se diagram nedan.

Minskningen av semesterlöneskulden*, totalt 16 244 tkr (14 020), har påverkat periodens resultat positivt. I det redovisade utfallet på 19 339 tkr (20 513) 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

Förbundets prognostiserade resultat för helår uppgår till -5 000 tkr.

I budgeten planerades en minskning av Corona resurserna till hösten. Den senaste tiden har gjort det tydligt att det inte är görligt eftersom det finns stora behov i organisationen och bland elever. För att eleverna ska kunna få rätt förutsättningar planeras tvärt emot budget mer resurser till hösten för att eleverna ska kunna klara sina utbildningsmål. Detta tillsammans med oförutsedda kostnader som ”2 000 kronan” i lärarnas löneavtal samt extra omställningskostnader för Hus N förklarar ett förväntat negativt resultat för helåret.

I Kommunallagen, 11 kapitlet, framgår det att negativa balanskravsresultat ska regleras, dvs återställas, under de närmast följande 3 åren. Däremot får fullmäktige besluta om att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl (t.ex. stora pandemikostnader).

I förarbetena i kommunallagen kring god ekonomisk hushållning (prop. 2003/04:105) framgår att synnerliga skäl handlar om fall där frångåendet är mycket väl motiverat och kravet på god ekonomisk hushållning är uppfyllt.

I en kommun eller ett landsting med en stark finansiell ställning ges möjlighet att med beaktande av god ekonomisk hushållning minska sin förmögenhet, dvs. upprätta en budget som inte är i balans (prop. 2003/04:105 s. 18 f.)

För att ett uttag av det egna kapitalet inte ska bryta mot kravet på en god ekonomisk hushållning ska det bl.a. finnas kapital som täcker hela pensionsåtagandet, inkl. det som redovisas som en ansvarsförbindelse. Detta krav på god ekonomisk hushållning lever förbundet upp till

Förbundet kommer att inkomma med en mer detaljerad redogörelse för Corona kostnader under 2021 och kommer åberopa kommunallagens synnerliga skäl för dessa kostnader. Förbundet kommer också att åberopa synnerliga skäl utifrån god finansiell ställning, vilket innebär att JGY kommer göra avsteg från balanskravet och inte återställa det förväntade negativa resultatet.

	tkr
Årets resultat, tkr	-5 000,0
samtliga realisationsvinster	
vissa reavinser enl undantagsmöjlighet	
vissa reaförluster enl undantagsmöjlighet	
orealiserade förluster i värdepapper	
återföring av orealiserade förluster i värdepapper	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-5 000,0
medel till resultatutjämningsreserv	
medel från resultatutjämningsreserv	
synnerliga skäl	5 000,0
Årets balanskravsresultat	0,0
Balanskravsunderskott från tidigare år	0,0
Summa	0,0
Balanskravsresultat att återställa	0,0

1.5.7 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2021-08-31

För verksamhetsårets första åtta månader uppgår medlemskommunernas gymnasiekostnad till 296 252 tkr (285 028 tkr). Det är en ökning med +11 224 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 21-08-31
Elever i egna skolor	13 849	42 546	12 699	31 217	135 870	236 181
Elever i egna skolor, GYSÄR	0	0	0	0	0	0
Idrott ej betalande kommuner	0	0	0	1 136	1 421	2 557
Återsök Migrationsverket	0	0	0	0	0	0
Elever i friskolor	3 167	6 634	1 855	3 487	23 241	38 384
Elever i externa kommuner	488	1 374	1 699	1 189	4 114	8 864
Elever i andra kommuner, GYSÄR	254	254	0	0	0	508
Sa elevplatskostnad	17 759	50 808	16 253	37 029	164 647	286 496
Övriga kostnader	1 008	1 201	722	2 734	4 090	9 755
Summa kostnad	18 767	52 009	16 975	39 763	168 738	296 252

1.6 Helårsprognos

1.6.3 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling

I ägardirektiven för 2021 framgår att förbundet får räkna upp elevplatspriserna med i genomsnitt högst 1,8 procent. I indexuppräkningsindex ligger en indexuppräkning med 2,2 procent för personalkostnader och 0,7 procent för övriga kostnader. Förbundet fick ett effektiviseringskrav på 1 procentenhet, vilket innebär att elevplatspriserna fick räknas upp med högst +0,8 procent. Förbundet har därmed ett fortsatt krav att anpassa såväl utbud som organisation till elevutvecklingen, samt att driva verksamheten så kostnadseffektivt som möjligt.

Utfallet för projekten avviker mot budget på grund av pandemin och förklarar till viss del de lägre intäkterna och kostnaderna i prognosen än budget.

Utifrån givna förutsättningar per den sista augusti prognostiseras ett resultat på cirka -5 000 tkr för 2021. I prognosen förutsätts förändring av semesterlöneskulden vara +/- noll. Förklaringen till det negativa resultatet är utmaningen verksamheten hade till att anpassa ekonomin efter effektiviseringskravet har varit för stor för vissa program och att senaste elevprognosen resulterar i lägre elevintäkter för några rektorsområden. Utöver det tillkommer merkostnader för Corona pandemin.

Verksamhetens prognostiserade intäkter, kostnader, avskrivningar samt kommunbidrag redovisas i tabellen nedan.

Tkr	Prognos 2021	Budget 2021	Bokslut 2020
Verksamhetens intäkter	177 000,0	187 000,0	176 879,7
Verksamhetens kostnader	-623 115,0	-621 400,0	-598 232,6
Avskrivningar	-11 500,0	-12 300,0	-11 528,1
Verksamhetens nettokostnader	-457 615,0	-446 700,0	-432 881,0
Kommunbidrag	453 155,0	447 300,0	434 457,8
Verksamhetens Resultat	-4 460,0	600,0	1 576,8
Finansiella intäkter	160,0	100,0	148,6
Finansiella kostnader	-700,0	-700,0	-902,3
Resultat efter finansiella poster	-5 000,0	0,0	823,1
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	-5 000,0	0,0	823,1

1.6.4 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning

I budget beräknades medlemskommunernas totala gymnasiekostnader till 447 274 tkr (429 420). Det framräknade månadsbidraget ligger normalt sett fast under året om det inte sker stora förändringar.

I helårsprognosen beräknas gymnasiekostnaden uppgå till 453 155 tkr, vilket är 5 881 tkr högre än den kostnad som beräknades i budget för 2021.

Kommunbidrag, tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Prognos helår
Elever i egna skolor	22 048	60 436	18 346	45 870	196 256	342 956
Elever i egna skolor GYSÄR	207	5 872	913	1 163	14 669	22 824
Elever i andra kommuner, GYSÄR	0	0	0	0	0	0
Idrott ej betalande kommuner	0	0	0	1 600	1 900	3 500
Återsök Migrationsverket	0	0	0	-142	-300	-442
Elever i friskolor	4 833	9 381	2 950	4 777	34 163	56 104
Elever i externa kommuner	804	2 263	1 771	1 593	5 981	12 412
Sa elevplatskostnad	27 893	77 951	23 980	54 861	252 670	437 355
Övriga kostnader	1 835	1 980	1 100	4 420	6 465	15 800
Summa kostnad	29 728	79 931	25 080	59 281	259 135	453 155

Kommunbidrag, tkr	Prognos 2021	Budget 2021	Differens Budget - Prognos	Bokslut 2020
Elever i egna skolor gymnasiet	342 955	339 567	-3 388	330 415
Elever i egna skolor GYSÄR	22 824	23 260	436	21 325
Elever i andra kommuner, GYSÄR	0	349	349	262
Idrott ej betalande kommuner	3 500	3 000	-500	3 932
Återsök Migrationsverket	-442	-442	0	-917
Elever i friskolor	56 105	57 161	1 057	57 810
Elever i externa kommuner	12 413	11 728	-685	13 439
Sa elevplatskostnad	437 355	434 624	-2 731	426 266
Övriga kostnader	15 800	12 650	-3 150	14 404
Summa kostnad	453 155	447 274	-5 881	440 670
Reglering av eget kapital				-6 212
Totalt				434 458

Minuspost i differenskolumnen innebär ökade kostnader för Ågarkommunerna.

Kostnaden för elever i friskolor och externa kommuner prognostiseras 1 057 tkr lägre respektive 685 tkr högre än budget totalt sett. Den prognostiserade kostnaden för egna elever i gymnasieskolan prognostiseras 3 388 tkr högre än budget, medan kostnaden för egna elever i gymnasiesärskolan väntas minska med 436 tkr till följd av färre elever än tidigare beräknat.

En osäker post är återsök Migrationsverket där ett särskilt ärende pågår med myndigheten, se under Övrigt 1.6.5.

Övriga kostnader som avser inackordering, skolskjutsar, tilläggsbelopp, antagning och här förväntas kostnaderna öka med 3 150 tkr. Ökning avser främst kostnader för skolskjuts GYSÄR. En ny upphandling har bidragit med den stora kostnadsökningen. JGY ser över dessa kostnadsposter både internt samt även tillsammans med extern part, Regionen.

Friskolornas elevregistrering är vid skrivandet stund en liten osäkerhetsfaktor i den nya prognosen.

Diff prognos - budget per kommun						
Kostnader, tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Totalt
	Diff	Diff	Diff	Diff	Diff	Diff
Elever i egna skolor, gymn	-533	339	-73	99	-3 220	-3 388
Elever i egna skolor, GYSÄR	-207	269	-207	581	0	436
Elever i andra kommuner, GYSÄR	0	349	0	0	0	349
Idrott ej betalande kommun	0	0	0	-100	-400	-500
Återsök Migrationsverket	0	0	0	0	0	0
Elever i friskolor, gymn	-498	278	-295	196	1 376	1 057
Elever i andra kommuner, gymn	-138	-454	287	-36	-344	-685
Övriga kostnader	-20	30	115	-1 250	-2 025	-3 150
Totalt	-1 397	812	-173	-510	-4 613	-5 881

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

1.6.5 Övrigt

Ekonomiska effekter av pandemin

Nedan i tabellen redovisas prognostiserade poster till följd av pandemin. Den förväntade nettokostnaden för pandemin på helår beräknas till 2 000 tkr.

Coronaeffekter, Netto:	
2021	tkr
Coronaposter (prognos)	Prognos Helår
Måltider (förhandling återbet, ej klar)	-500
Sjuklön - Ersättning	0
Corona miljard + 250 mkr	-2 500
Extra Städ	50
Extra kostnad matsal	250
Caféer (bortfall intäkter)	400
J! Rest.- o bageriutbildning (bortfall intäkter)	600
Undervisande personal/assistenter	1 500
Objektnr 60035 Corona *	2 200
Summa	2 000
*övriga merkostnader kopplade till Corona	

Migrationsverket

Jämtlands Gymnasieförbund har under flera år till och med vårterminen 2019 sökt och erhållit ersättning från Migrationsverket.

Ersättning för utbildningskostnader har sökts för respektive av förbundets medlemskommuner; Åre, Krokom, Östersund, Bräcke och Ragunda.

Besluten för ansökningarna som avsåg höstterminen 2019 och senare har dröjt. JGY fick besked i mars 2021 om ett beslut där det framgår att ansökan för höstterminen 2019 som gjordes för ägarkommunerna har blivit avslagen. Detta då Migrationsverket har gjort bedömningen att förbundet inte är behörigt att ansöka om ersättning för medlemskommunernas räkning.

JGY kontaktade medlemskommunerna våren 2021 i syfte med att de själva behöver göra om dessa ansökningar såsom beslutet beskriver, dvs. att respektive kommun själv ansöker om ersättning för utbildningskostnader.

Det både förbundet och medlemskommunerna ville med den hanteringen vara att säkerställa är ansökningarna (återsök kvartal 3-4 2019 och kvartal 1-4 2020) kommer att bli behandlade igen och att medlemskommunerna kommer få ersättningar för dessa utbildningskostnader.

I augusti 2021 har Åre kommun fått besked från Migrationsverket att de inte kommer att betala ut ersättningar för utbildningskostnader eftersom de anser att ansökan har inkommit för sent.

JGY tar frågan vidare med SKR och lämplig jurist för stöd om vi kan överklaga och gå vidare med ärendet. Totalt handlar det om 1 200 tkr för ägarkommunerna.

Posten på 1 200 tkr är ingen osäker fordran för förbundet utan kommer endast att påverka/reglera ägarnas gymnasiekostnader för helåret, 1.6.4.

2. Investeringsredovisning

Investeringar	Budget 2021	Utfall jan-aug	Återstår 2021
IT-inventarier	12 248	6 737	5 511
Fastighetsinventarier	2 284	1 055	1 229
Undervisningsinventarier	2 991	1 655	1 336
Totalt	17 523	9 447	8 076

Investeringsramen för 2021 uppgår till 17 523 tkr, vilket är 5 300 högre än 2020. Det är främst inom IT som ökning är budgeterad. Upphandlingsfrågor och brist på datorer har påverkat utfallet av investeringarna per sista augusti.

Under perioden januari till augusti har investeringar för 9 447 tkr genomförts och prognosen för helår uppgår till ca 16 000 tkr.

3. Balansräkning 2021-08-31

Balansräkningens omslutning har ökat med 11 105 tkr (21 422) sedan förra året, vilket förklaras främst av att rörelsekapitalet (omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder) har ökat med + 8 498 tkr jämfört med föregående år.

Balansräkning	Bokslut	Bokslut	Bokslut
Tkr	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Anläggningstillgångar			
Maskiner & inventarier (not 7a)	31 662,6	28 956,8	29 551,3
Aktier (not 7b)	80,0	80,0	80,0
Summa anläggningstillgångar	31 742,6	29 036,8	29 631,3
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar (not 8)	40 741,5	41 553,3	51 274,3
Kassa & Bank	74 018,5	64 807,2	57 231,2
Summa omsättningstillgångar	114 760,0	106 360,5	108 505,5
SUMMA TILLGÅNGAR	146 502,6	135 397,3	138 136,8
Eget kapital			
Eget kapital (not 9)	-17 315,2	-16 492,1	16 492,1
Periodens resultat (not 9)	-19 338,7	-20 513,4	823,1
Summa eget kapital	-36 653,9	-37 005,5	17 315,2
Avsättningar			
Avsättningar (not 10)	-53 403,2	-41 848,0	45 266,7
Summa avsättningar	-53 403,2	-41 848,0	45 266,7
Skulder			
Långfristiga skulder (not 11)	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga skulder (not 12)	-56 445,5	-56 543,5	75 554,9
Summa skulder	-56 445,5	-56 543,5	75 554,9
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	-146 502,6	-135 397,0	138 136,8

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 1.5.5

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 109 tkr per augusti och för året är det budgeterat 275 tkr.

Not 1		
Verksamhetens intäkter	2021-08-31	2020-08-31
Försäljningsintäkter	3 556,9	2 616,3
Taxor och avgifter	33,4	6,6
Hyror och arrenden	672,2	650,3
Bidrag från staten	30 990,0	22 757,6
EU-bidrag	-5 158,0	1 945,5
Övriga bidrag	3 345,5	1 854,7
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	82 412,7	84 363,9
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0
Övriga verksamhetsintäkter	164,5	0,0
Summa verksamhetens intäkter	116 017,2	114 194,9

Not 2		
Verksamhetens kostnader	2021-08-31	2020-08-31
Bidrag & transfereringar	4 195,3	4 101,2
Köpt verksamhet	49 549,7	47 281,9
Personalkostnader	207 439,0	195 293,0
Konsulttjänster	30 713,4	29 910,6
Administrativa tjänster	1 030,6	956,9
Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster	499,5	478,2
Måltider	13 120,5	12 727,0
Lokalkostnader	49 112,4	50 047,8
Transporter & resor	4 227,3	5 415,8
Förbrukningsinventarier	680,1	1 414,4
Övriga verksamhetskostnader	24 718,5	23 389,5
<i>varav leasingkostnader</i>	<i>1 308,6</i>	<i>1 413,0</i>
SUMMA	385 286,3	371 016,3

Not 3		
Avskrivningar	2021-08-31	2020-08-31
Avskrivningar maskiner och inventarier	7335,8	7 743,2
SUMMA	7335,8	7 743,2

Not 4		
Kommunbidrag	2021-08-31	2020-08-31
Bräcke	18 767,1	20 000,7
Krokom	52 009,2	48 760,1
Ragunda	16 975,1	16 991,6
Åre	39 763,1	38 099,0
Östersund	168 737,4	161 176,5
SUMMA	296 251,8	285 027,9

Not 5		
Finansiella Intäkter	2021-08-31	2020-08-31
Ränta	113,6	97,1
Ränta på skattekonto		
Summa	113,6	97,1

Not 6		
Finansiella kostnader	2021-08-31	2020-08-31
Ränta långfristiga lån		
Övriga räntor	421,8	47,0
Summa	421,8	47,0

Not 7 a			
Maskiner och inventarier	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	153 732,6	141 111,3	141 111,3
Periodens anskaffning	9 447,1	8 241,8	12 621,2
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	163 179,7	149 353,1	153 732,5
Ingående ackumulerade avskrivningar	-124 181,3	-112 653,2	-112 653,2
Periodens avskrivningar	-7 335,8	-7 743,1	-11 528,1
Utgående ackumulerade avskrivningar	-131 517,1	-120 396,3	-124 181,3
SUMMA	31 662,6	28 956,8	29 551,3

Not 7b			
Aktier	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Aktier Torsta AB	80	80	80
SUMMA	80,0	80,0	80,0

Not 8			
Kortfristiga fordringar	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Kundfordringar	16521,4	19 013,2	17 913,5
Skattekonto	81,6	797,9	872,6
Fordran medlemskommuner	1465,2	916,6	7 278,4
Fordran Skolverket, nordiska elever	440,6	634,1	
Fordran Migrationsverket			
Ingående moms + särskild momsersättning	3025,2	3 345,4	3 991,0
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	19147,7	16 834,0	21 207,0
Övriga fordringar	59,8	11,8	11,8
SUMMA	40 741,5	41 553,0	51 274,3

Not 9			
Eget kapital	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Ingående eget kapital	17 315,2	16 492,1	16 492,1
Periodens resultat	19 338,7	20 513,4	823,1
SUMMA	36 653,9	37 005,5	17 315,2

Avsättning till pensioner	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Ingående avsättning	45 266,7	37 517,8	37 517,8
Pensionsutbetalningar	-789,0		-1 228,0
Nyintjänad pension	6 051,0	3 485,0	5 384,0
Ränte- och beloppsuppräknings	1 286,0		1 365,9
Förändringar av löneskatt	1 588,5	845,5	1 512,9
Ändrad samordning			
Övrigt			714,1
Utgående avsättning	53 403,2	41 848,3	45 266,7

Not 11			
Långfristiga skulder	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Skuld till medlemskommuner	0,0	0,0	0,0
Övriga långfristiga skulder	0,0	0,0	0,0
SUMMA	0,0	0,0	0,0



Not 12			
Kortfristiga skulder	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Kortfristig skuld till medlemskommunerna	2 596,1	3 487,9	3 250,3
Leverantörsskulder	15 292,0	12 277,4	8 130,0
Moms skatteverket	57,2	-306,2	362,5
Personalens källskatt	5 078,4	5 018,9	5 358,2
Upplupna skattekostnader	-5 174,3	-4 288,6	-5 295,7
Semesterlöneskuld	5 203,9	5 672,5	21 447,5
Övertidsskuld	1 053,7	1 074,3	1 074,3
Pensioner individuell del inkl löneskatt	11 872,3	13 515,6	16 321,9
Upplupna sociala avgifter	5 861,9	5 518,8	5 518,8
Upplupna kostnader	1 087,6	1 280,7	3 734,5
Förutbetalda intäkter	12 447,5	12 501,4	10 891,2
Övriga kortfristiga skulder	1 069,2	790,8	4 761,4
SUMMA	56 445,5	56 543,5	75 554,9

Östersund den 20 september 2021

Pär Löfstrand

Ordförande

Mikael Cederberg

Förbundsdirektör