

Delårsrapport augusti 2023

Dnr 45–2023

Fastställd i direktionen 2023-09-29 § 30



Jämtlands
Gymnasieförbund



1. Översikt av verksamhetens utveckling	3
1.1 Elevutveckling.....	3
1.1.3 Antagning hösten 2023.....	3
1.1.4 Antal elever i Jämtlands Gymnasium	4
1.1.5 Antal elever i Jämtlands Vux.....	4
1.2 Uppföljning av förbundets utbildningsmål	5
1.2.1 Undervisning	5
1.2.2 Trygghet och studiero.....	12
1.2.3 Bedömning och betygssättning	14
1.2.4 Rektors ledarskap.....	16
2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	17
2.1 Verksamhetens intäkter och kostnader.....	17
2.2 Pensionsförpliktelser	18
2.3 Semesterlöneskuld	18
2.4 Statsbidrag och projektmedel	19
2.5 Finansiella risker	19
3. Händelser av väsentlig betydelse.....	20
4. Styrning och uppföljning av verksamheten	20
5. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	21
5.1 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2022-08-31.....	22
5.2 Investeringsredovisning.....	23
5.3 Balansräkning 2022-08-31	23
5.4 Helårsprognos	24
5.4.1 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling.....	24
5.4.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning	24
5.4.3 Övrigt	26
6. Balanskravsresultat	26
7. Väsentliga personalförhållanden.....	27
7.1 Sjukfrånvaro.....	27
7.2 Övertid	28
8. Noter.....	28



1. Översikt av verksamhetens utveckling

Summeringen av läsåret 2022/2023 visar att utbildningsverksamhetens måluppfyllelse har förbättrats. Förbundet uppfyller nio av elva uppföljda mål, vilket är en positiv trend efter ett par läsår med sämre måluppfyllelse. Vid jämförelse med riksvärden i den nationella elevenkäten har förbundet dock ett fortsatt sämre läge än före pandemin.

Antagningen av elever på nationella program i gymnasieskolan är bättre än förväntat hösten 2023. Det är främst Wargentin som ökar, medan Fyrvalla i stället minskar något. Även tillflödet av elever på förbundets mindre skolor är sammantaget bra. Inom vuxenutbildningen är det en fortsatt nedgång inom yrkesvux, vilket sannolikt beror på arbetsmarknadsläget. Inga nya ansökningar om att starta fristående skolor i länet har inkommit.

Förbundet har inlett ett samarbete med Mittuniversitet med syfte att genomföra en vetenskaplig studie om varför övergången till högre studier är låg i Jämtlands län.

Flera år av effektiviseringskrav – i kombination med ökade kostnader kopplat till inflation och ett nytt pensionsavtal – har medfört att förbundets ekonomi för 2023 är ansträngd. Förbundet har därför av medlemskommunerna hemställt om rätten att, i enlighet med ägardirektivet för 2023, täcka underskott med eget kapital, samt med hänsyn till synnerliga skäl undantas från reglerna om balanskrav.

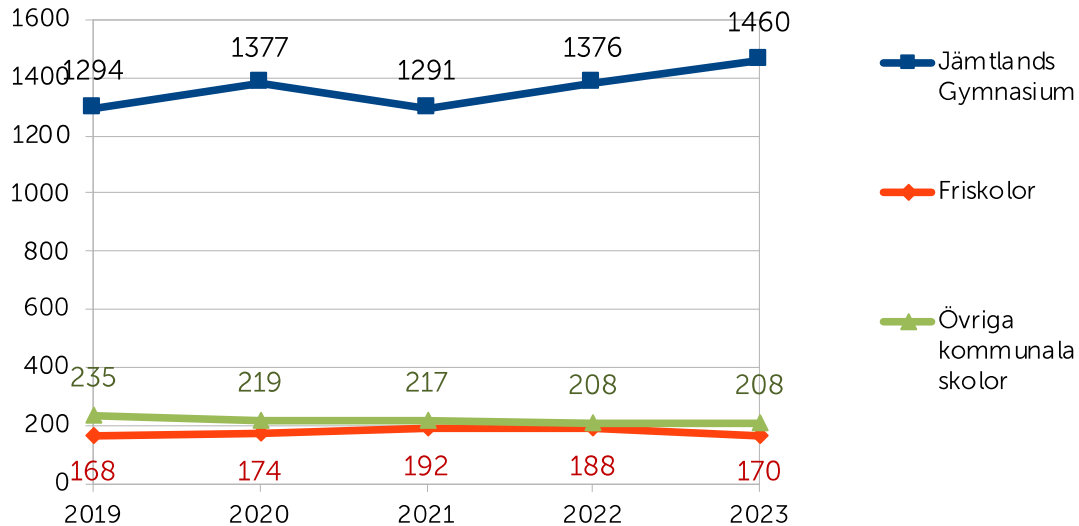
1.1 Elevutveckling

1.1.3 Antagning hösten 2023

Årskull 2007, som började gymnasiet hösten 2023, är endast marginellt större för länet än årskull 2006. Antalet antagna till Jämtlands Gymnasium ökar däremot med drygt 80 elever. Ökning beror till viss del på att antagningen till länets friskolor minskar men också på en positiv balans i elevströmmen från och till huvudmän utanför länet.

Figur 1. Gymnasieantagna i Jämtlands län

Gymnasieantagna i Jämtland per den 30 juni



Källa: Antagningskansliets siffror per den 30 juni, inkluderande antagna till introduktionsprogram.

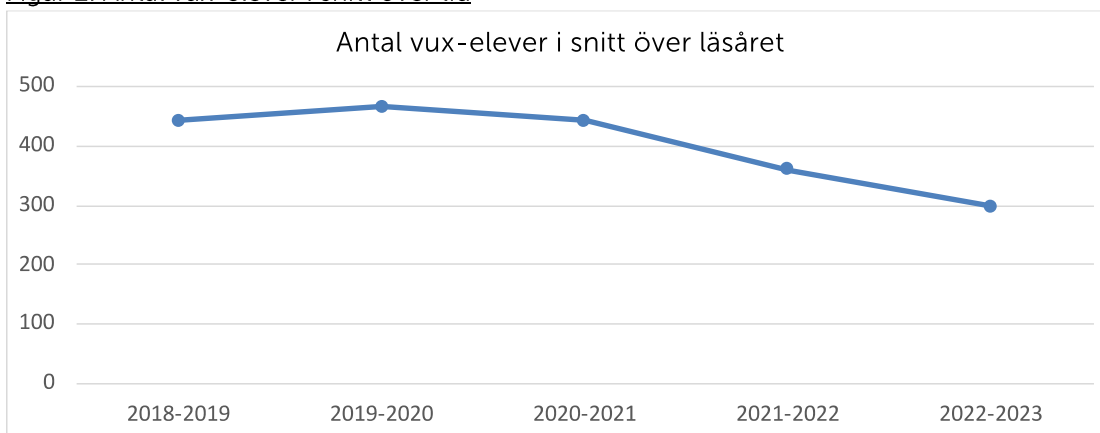
1.1.4 Antal elever i Jämtlands Gymnasium

I elevprognosen för budget 2023 antogs att förbundet vid höstterminens start skulle ha 3 712 elever i gymnasieskolan. Vid den slutliga antagningen per den 1 september 2023 hade förbundet 3 753 elever, men antalet brukar minska något fram till den slutliga avstämningen den 15 september. Det totala antalet elever ligger således mycket nära budgetprognosen, men med en viss omfördelning mellan olika program. De Yrkestekniska programmen på Fyrvalla har tillsammans cirka 30 färre elever än beräknat. Vård- och omsorgsprogrammet och Idrottsprogrammen på Wargentin samt Ekonomiprogrammet i Åre har vardera cirka 30 elever fler än beräknat och introduktionsprogrammen i allmänhet har något färre elever än beräknat.

1.1.5 Antal elever i Jämtlands Vux

Inom vuxenutbildningen sker en kontinuerlig antagning, varför antagningssiffror inte är jämförbara för en viss tidpunkt under året. Räknat på ett årligt genomsnitt har antalet vuxenstuderande sjunkit de tre senaste åren, vilket antas bero på en stark arbetsmarknad. Läsåret 2022–2023 hade förbundet 298 vuxenelever vilket var 61 färre än läsåret innan och trenden ser ut att fortsätta. Samtidigt så anpassas antalet utbildningsplatser till efterfrågan så inför kommande läsår är de flesta platserna fyllda, med undantag för utbildningar inom byggprogrammet.

Figur 2. Antal vux-elever i snitt över tid



1.2 Uppföljning av förbundets utbildningsmål

I verksamhetsplanen för 2023 fastställdes elva utbildningsmål för Jämtlands Gymnasieförbund. Måluppfyllelsen redovisas enligt principen att varje program ska behålla eller förbättra sitt resultat från föregående år för att uppnå målet. På förbunds nivå anses målet uppfyllt om fler program än tidigare uppfyllt sitt mål. För läsåret 2022-2023 är nio av elva utbildningsmål uppfyllda.

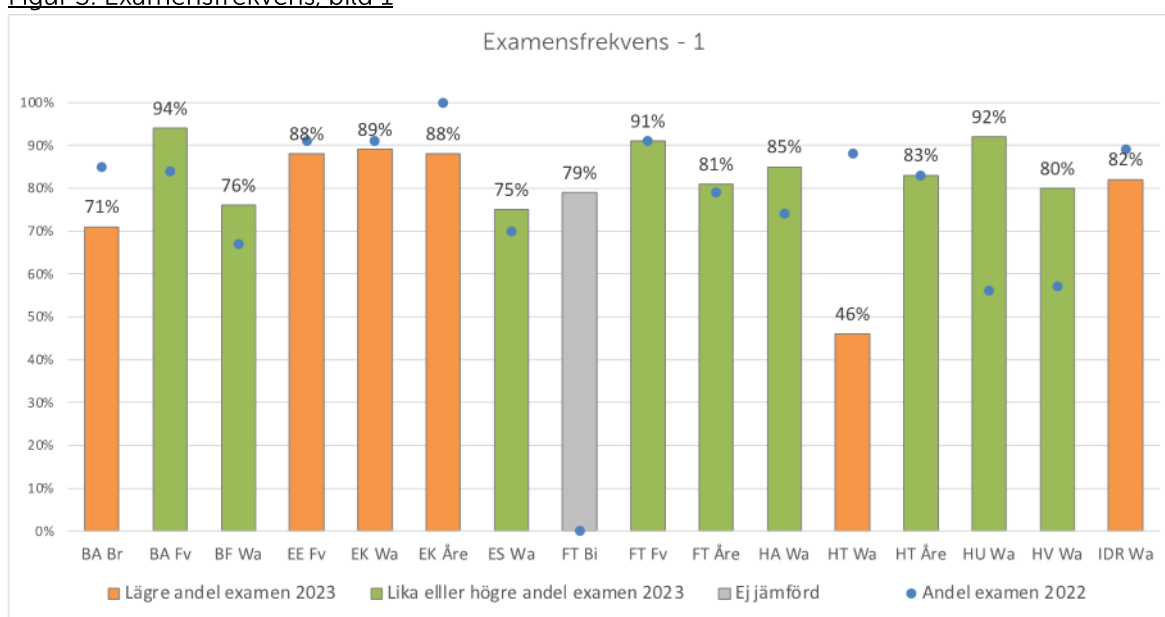
1.2.1 Undervisning

1. Fler elever uppnår gymnasieexamen

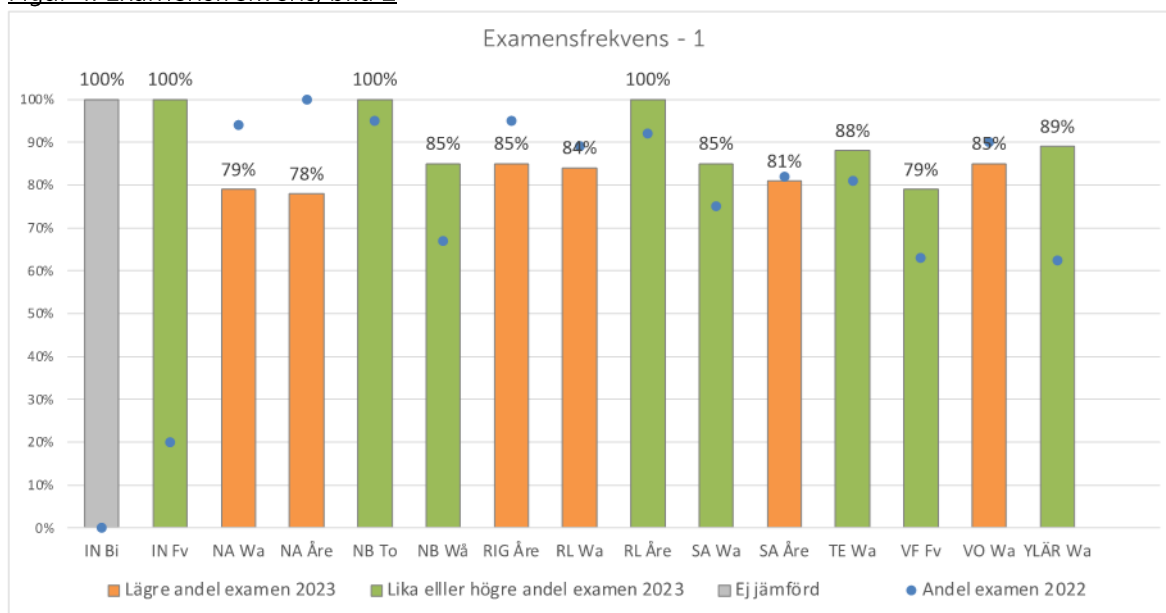
Resultat: Målet uppfyllt

17 av 29 program (59 procent) uppfyllde målet att ha en minst lika stor andel med examen som året innan.

Figur 3. Examensfrekvens, bild 1



Figur 4. Examensfrekvens, bild 2



Kommentar

Året innan var det 52 procent av programmen som uppfyllde motsvarande mål. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. För programmen i Bispgården finns inga avgångselever från föregående årskull att jämföra med.

Analys

Orsaker till låg examensfrekvens

På de högskoleförberedande programmen har ämnet svenska fortfarande många F-betyg för några program. Även gymnasiearbetet sticker ut med totalt 8 procent icke-godkänt betyg.

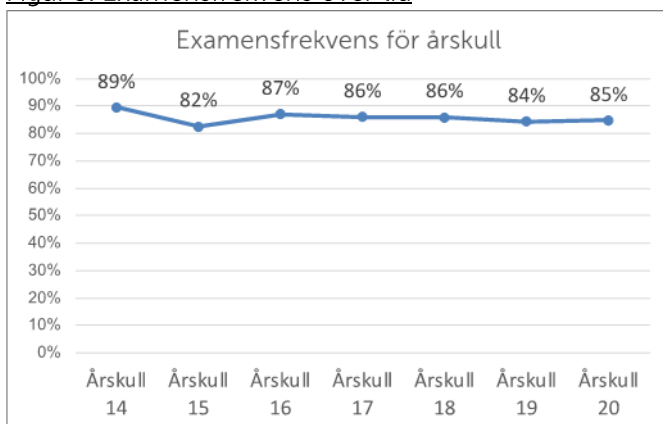
På yrkesprogrammen är det allmänt många F-betyg i olika kurser som gör att elever inte uppnår examen. Engelska och matematik drar ned andelen på några program, men orsakerna till att man inte uppnått examen är ganska spridda.

Tabell 1 nedan visar några framträdande orsaker för de program som inte uppfyllt målet (rött) och de som ligger under 80 procent (svart).

Tabell 1. Framträdande orsak till ej uppnådd examen

Skola	Program	Framträdande orsak till att ej uppnå examen
Bispgården	FT	Engelska
Bräcke	BA	Engelska (8 elever)
Fyrvalla	EE	Många F-betyg (5 elever)
Fyrvalla	VF	Matematik. Gymnasiearbetet.
Wargentin	BF	Matematik (6 elever)
Wargentin	EK	Många F-betyg (14 elever)
Wargentin	ES	Svenska (12st)
Wargentin	HT	Många F-betyg (7 elever)
Wargentin	NA	Många F-betyg (14 elever). 6 i GYA
Wargentin	RL	Många F-betyg (2 elever)
Wargentin	VO	Matematik (3 elever)
Åre	EK	Gymnasiearbetet
Åre	NA	Gymnasiearbetet. Svenska
Åre	SA	Många F-betyg (4 elever)

Figur 5. Examensfrekvens över tid



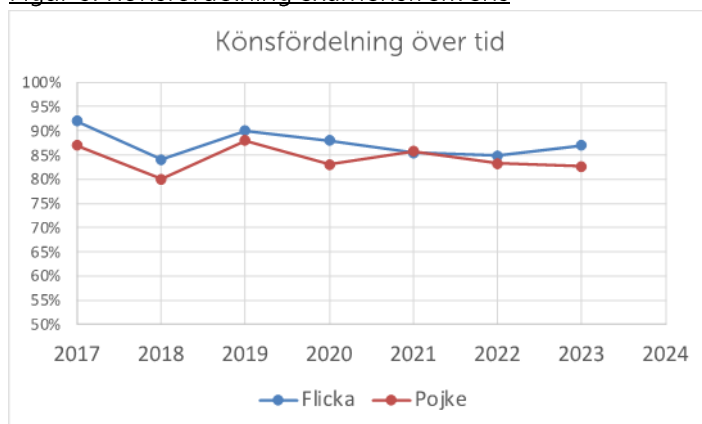
De senaste åren har examensfrekvensen varit svagt nedåtgående, men ändå relativt stabil. För årskull 20 som gick ut 2023 ser vi nu en ökning med 1 procentenhet till 85 procent. Både högskoleförberedande program och yrkesprogram ligger på 85 procent, men ökningen var något högre för högskoleförberedande program.

Enligt Skolverkets rapport 2022:10 *Kunskapstapp och betyg i gymnasieskolan under covid-19-pandemin* har både betygspoäng och examensfrekvens fortsatt att öka även under pandemin, trots att rektorer i rapporten vittnar om ett kunskapstapp inom vissa ämnen och grupper. Rapporten visar på data fram till årskull 18 och pekar där ut att pandemin försvårat arbetet med bedömning och betygssättning. Årskull 20 fanns inte med i den statistiken, men även de påverkades av pandemin under sitt första läsår.

Ökad skillnad mellan könen

Under ett par år efter pandemin såg det ut som att skillnaden mellan flickor och pojkar var på väg att suddas ut, men för årskull 20 är skillnaden tillbaka på 4 procentenheter. Som jämförelse ligger skillnaden i riket historiskt på 7–8 procentenheter, till flickors fördel.

Figur 6. Könsfördelning examensfrekvens

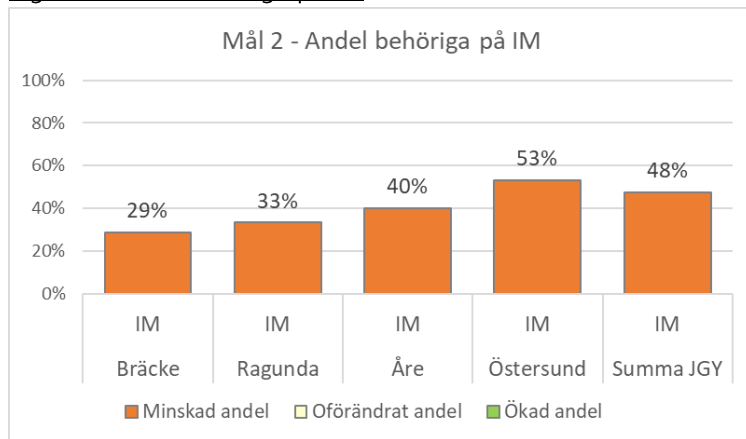


2. Fler elever blir behöriga på introduktionsprogrammet

Resultat: **Målet ej uppfyllt.**

48 procent av eleverna togs in på ett nationellt program efter ett år på introduktionsprogrammet.

Figur 7. Andel behöriga på IM



Kommentar

Året innan var det 60 procent av eleverna som uppfyllde målet att tas in på ett nationellt program. Till dessa räknas även de som fått en IMV-plats (programinriktat val på IM) på ett program.

Analys

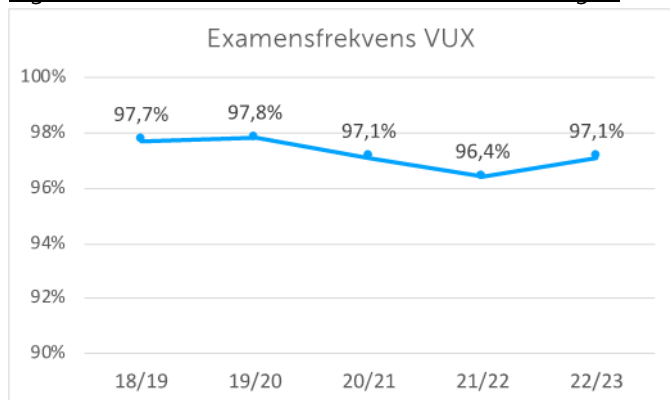
Hösten 2022 togs 63 elever in på introduktionsprogrammets individuella alternativ (IMA), vars huvudsakliga syfte är att ge eleverna gymnasiebehörighet. Av dessa togs 30 elever in på ett nationellt program hösten 2023. Elva elever var kvar på IMA och övriga har antingen flyttat eller avbrutit sina gymnasiestudier. Andelen elever som blev behöriga minskade i Bräcke, Åre och Östersund. I Ragunda kan ingen jämförelse göras då det inte fanns några IMA-elever i föregående årskull.

3. Fler elever slutför sin vuxenutbildning

Resultat: **Målet uppfyllt**

97,1 procent av eleverna klarade examen på sin kurs.

Figur 8. Examensfrekvens inom vuxenutbildningen



Kommentar

Obs – Bruten axel.

Resultat från Lärcentrums analysverktyg "Vinna Matchen" som visar andelen som klarat godkänt på kurser inom vuxenutbildningen. Elever som avbrutit sin utbildning finns ej med i underlaget eftersom orsaken till avbrottet skulle kunna vara att man fått ett arbete innan studierna var färdiga.

Analys

En viss ökning av frekvensen efter flera års svag nedgång.

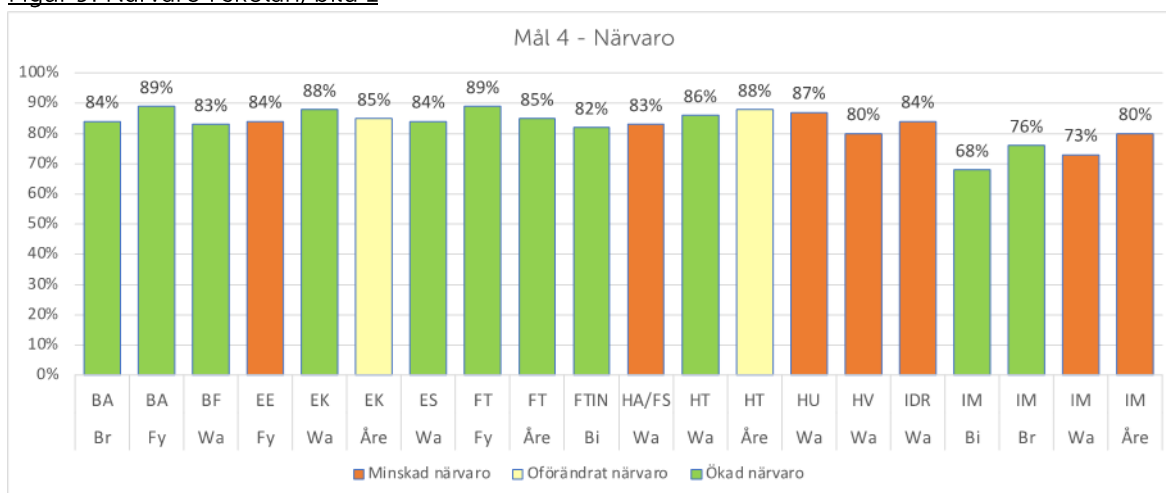
Under det senaste året har antalet VUX-elever minskat vilket tros bero på den goda arbetsmarknaden.

4. Närvaron i skolan ökar

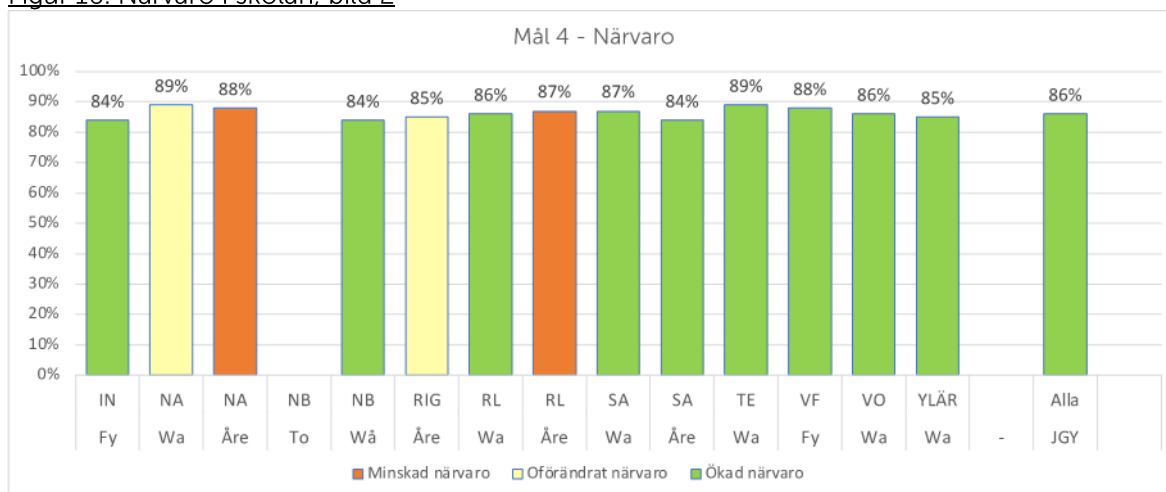
Resultat: **Målet uppfyllt**

61 procent av programmen uppfyllde målet att öka närvaron.

Figur 9. Närvaro i skolan, bild 1



Figur 10. Närvaro i skolan, bild 2



Kommentar

Året innan var det 12 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Statistiken omfattar cirka 3159 elever och 2,3 miljoner kvitterade lektionstimmar. NB Torsta redovisar närvaron i annat system och är inte medräknade.

Analys

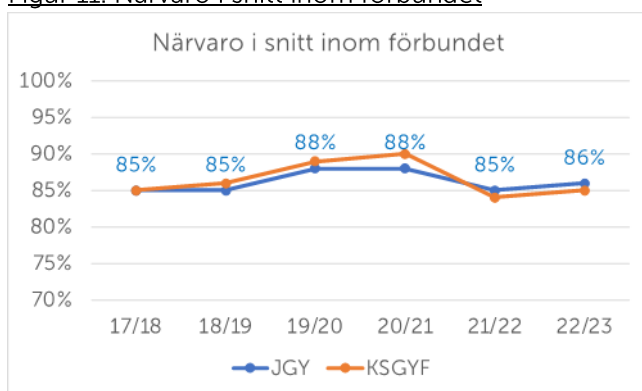
Den genomsnittliga närvaron har ökat.

Under pandemiåren ökade den bokförda närvaron efter att under många år ha legat på 85 procent. Läsåret 21/22 var den tillbaka på 85 procent, men det senaste året har den totala närvaron ökat med 1 procentenhet. Ännu mer glädjande är att närvaron ökade på hela 20 av 31 program.

Närvaron har visserligen ökat det senaste året, men det är fortfarande så att en elev i genomsnitt är frånvarande från var sjunde lektion, vilket rimligtvis påverkar inläringen negativt.

Det finns ingen nationell statistik över närvaron i gymnasiet, men i Kalmarsunds gymnasieförbund, som är jämförbart i storlek, låg närvaron på 85 procent läsåret 22/23.

Figur 11. Närvaro i snitt inom förbundet



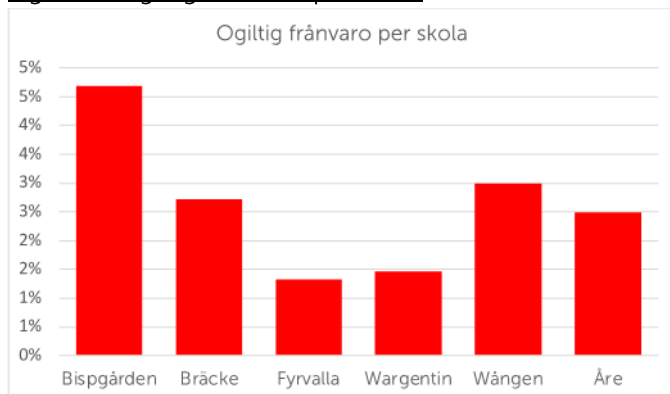
Den ogiltiga frånvaron är låg, men varierande.

Den ogiltiga frånvaron har ökat marginellt, med 0,1 procentenhet. Totalt sett utgör den ogiltiga frånvaron inte ett problem, men för enskilda individer kan den vara stor och därmed påverka skolgången negativt.

Liksom tidigare är den ogiltiga frånvaron något högre för män (2,2 procent) än för kvinnor (1,4 procent). Den är högst på introduktionsprogrammen (6 procent) och lägst på de högskoleförberedande programmen (1,3 procent).

Dessutom finns det betydande skillnader mellan de olika skolorna vilket sannolikt har att göra med de olika skolkulturer som råder.

Figur 12. Ogiltig frånvaro per skola

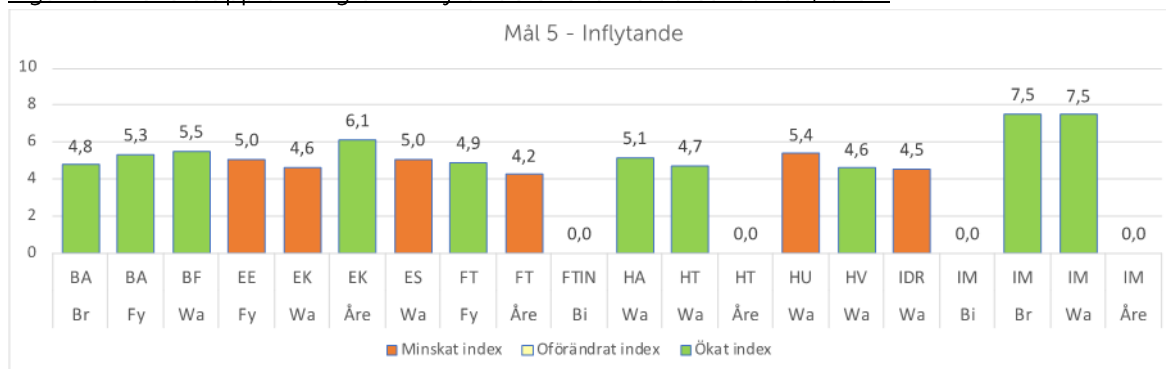


5. Fler elever har inflytande över sin studiesituation

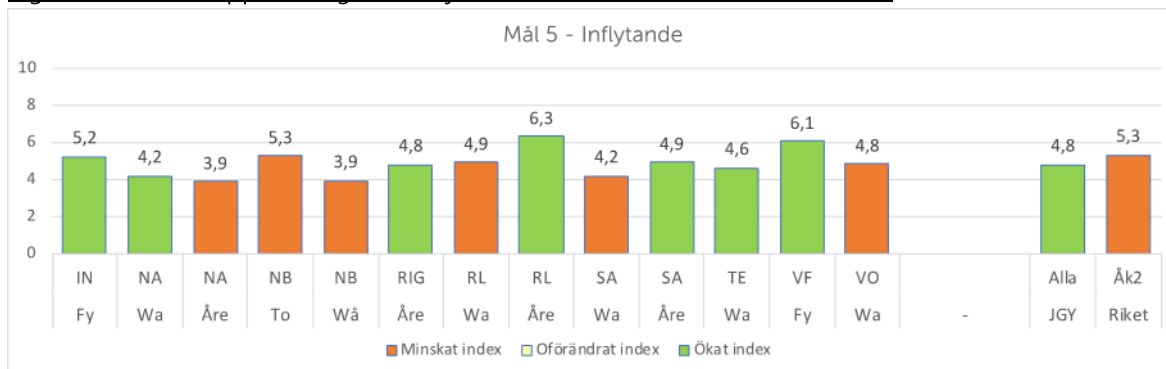
Resultat: Målet uppfyllt

56 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 13. Elevers uppfattning om inflytande över sin studiesituation, bild 1



Figur 14. Elevers uppfattning om inflytande över sin studiesituation, bild 2



Kommentar

Året innan var det 19 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Program med färre än fem svar är ej medräknade.

Förbundets totala index ligger fortfarande under riksvärdet, men har närmast sig med 0,4 enheter.

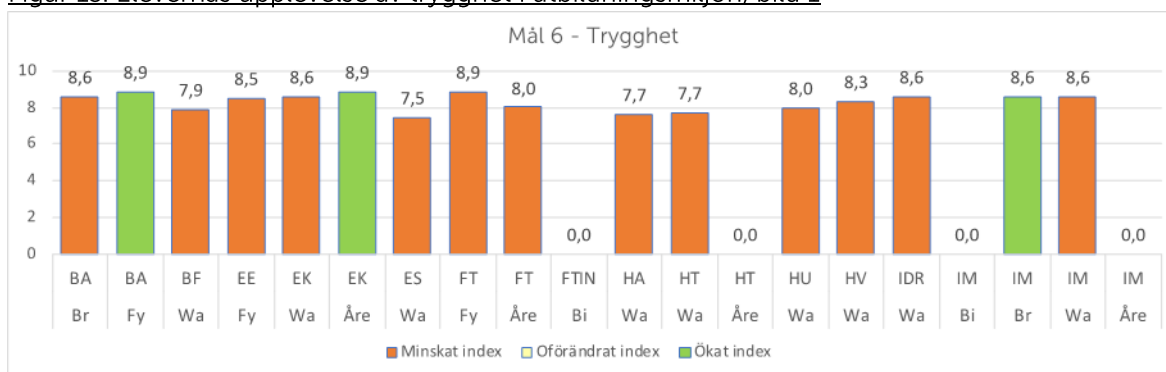
1.2.2 Trygghet och studiero

6. Fler elever är trygga i sin utbildningsmiljö

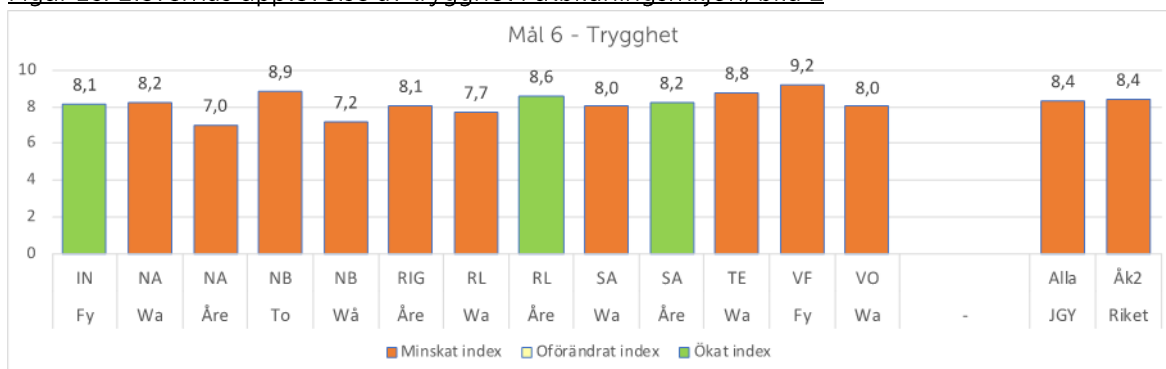
Resultat: Målet ej uppfyllt

19 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 15. Elevernas upplevelse av trygghet i utbildningsmiljön, bild 1



Figur 16. Elevernas upplevelse av trygghet i utbildningsmiljön, bild 2



Kommentar

Året innan var det 70 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Program med färre än fem svar är ej medräknade.

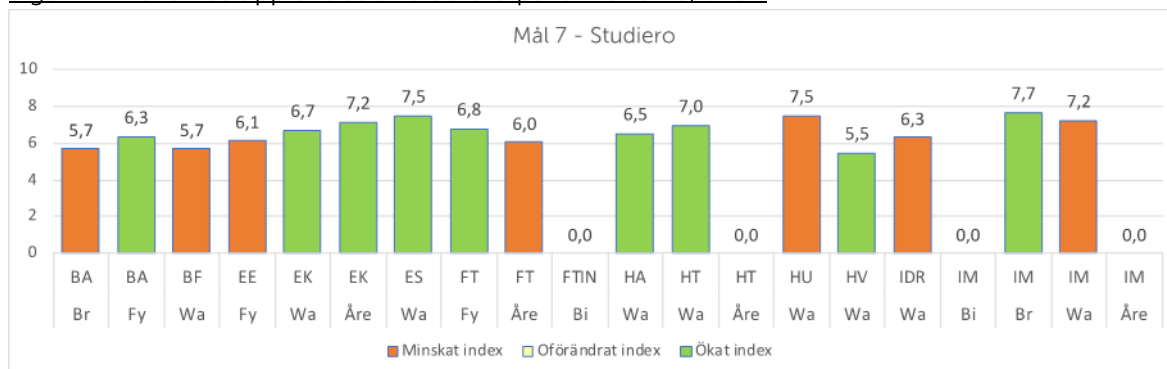
Både förbundets totala index och riksvärdet sjönk från 8,7 förra året till 8,4.

7. Fler elever har studiero på lektionerna

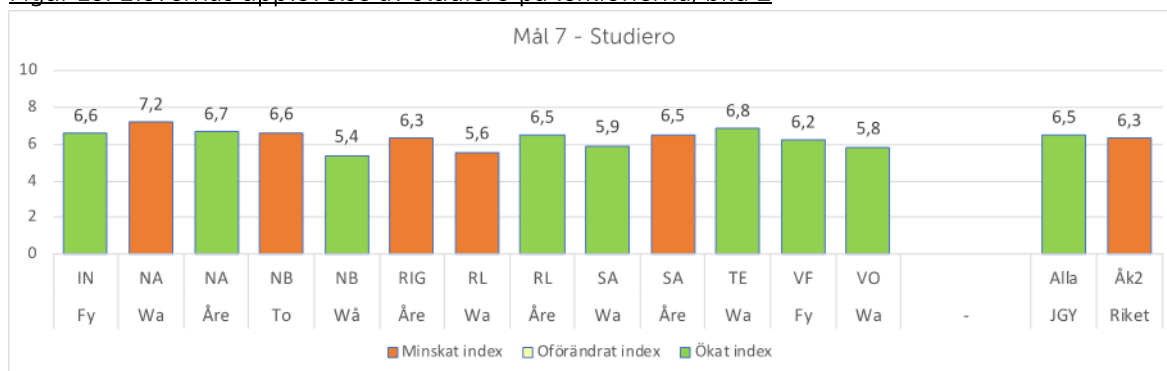
Resultat: Målet uppfyllt

56 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 17. Elevernas upplevelse av studiero på lektionerna, bild 1



Figur 18. Elevernas upplevelse av studiero på lektionerna, bild 2



Kommentar

Året innan var det 52 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Program med färre än fem svar är ej medräknade.

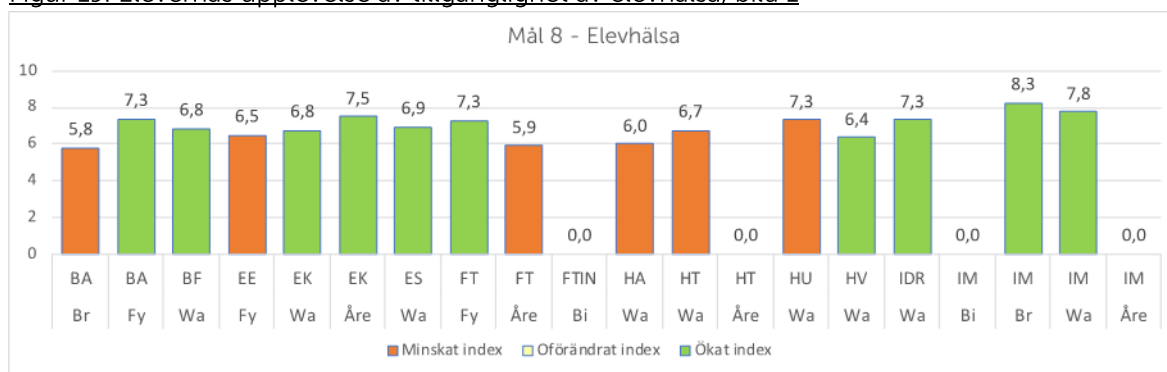
Totalindex för förbundet har ökat med 0,2 enheter och ligger nu över riksvärdet, som har sjunkit.

8. Fler elever tycker att elevhälsan finns tillgänglig

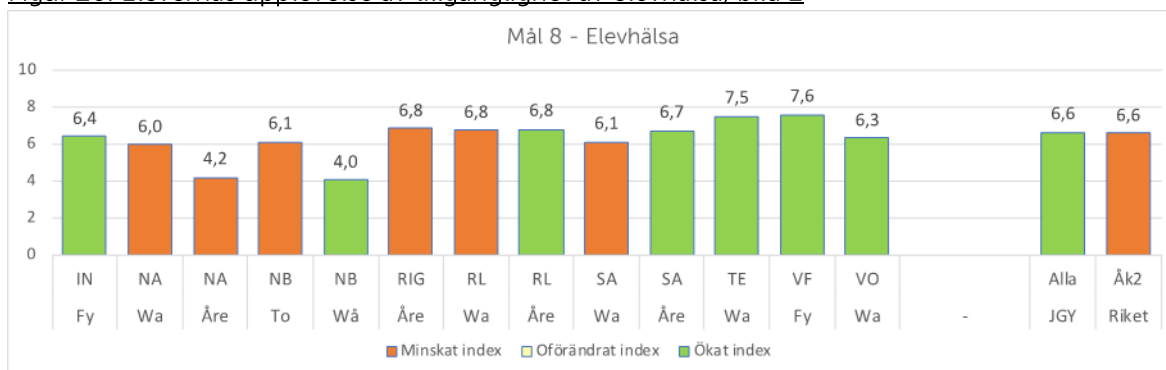
Resultat: Målet uppfyllt

56 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 19. Elevernas upplevelse av tillgänglighet av elevhälsa, bild 1



Figur 20. Elevernas upplevelse av tillgänglighet av elevhälsa, bild 2



Kommentar

Året innan var det 15 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Program med färre än fem svar är ej medräknade.

Totalindex för förbundet ligger nu lika som riksvärdet, vilket har sjunkit.

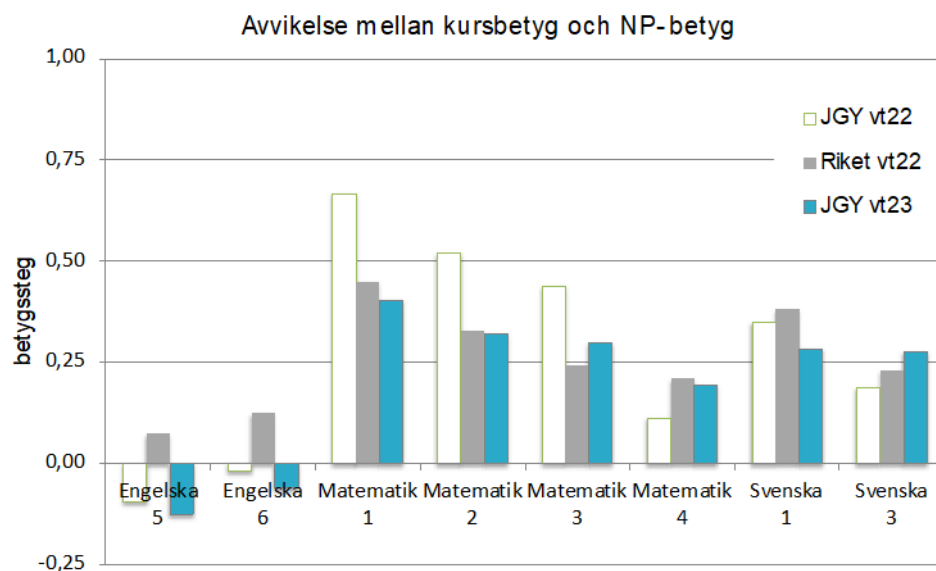
1.2.3 Bedömning och betygssättning

9. Avvikelse mellan kursbetyg och nationella provbetyg minskar

Resultat: **Målet uppfyllt**

75 procent av kurserna uppfyllde målet att ligga under riksvärdet i avvikelsen mellan kursbetyg och provbetyg.

Figur 21. Avvikelse mellan kursbetyg och betyg på nationella prov



Kommentar

Året innan var det 50 procent av kurserna som hade lägre avvikelse än riket i stort.

Grafen visar hur många betygssteg kursbetyget avviker från resultatet på det nationella provet. Exempel: För Matematik 3, vt23 låg kursbetygen 0,25 betygssteg över provbetyget. Det betyder att i snitt var fjärde elev fick exempelvis ett C i kursbetyg trots att provbetyget var D.

Engelska 6 och Svenska 3 gäller i huvudsak högskoleförberedande program. Matematik 2 gäller främst SA-elever medan Matematik 3 främst gäller EK- och TE-elever. Matematik 4 gäller i huvudsak NA-elever.

Analys

Avvikelsen mellan provbetyg och kursbetyg är betydande i vissa ämnen, men förbundets avvikelse ligger i paritet med riket som helhet för samtliga ämnen. Förra året var avvikelsen mycket stor i ämnet matematik men nu ligger den på samma nivå som i resten av riket, vilket stämmer bra målsättningen att inte ligga högre. Matematik 3 har en avvikelse som är större än riksvärdet men den har minskat betydligt sedan föregående år. Svenska 3 har en avvikelse som är klart större än riksvärdet och dessutom ökande.

I ämnet engelska sätts det i förbundet generellt lägre kursbetyg är provbetyg. Där är den negativa avvikelsen från riksvärdet dessutom så stor att betygssättningen kan behöva utvärderas.

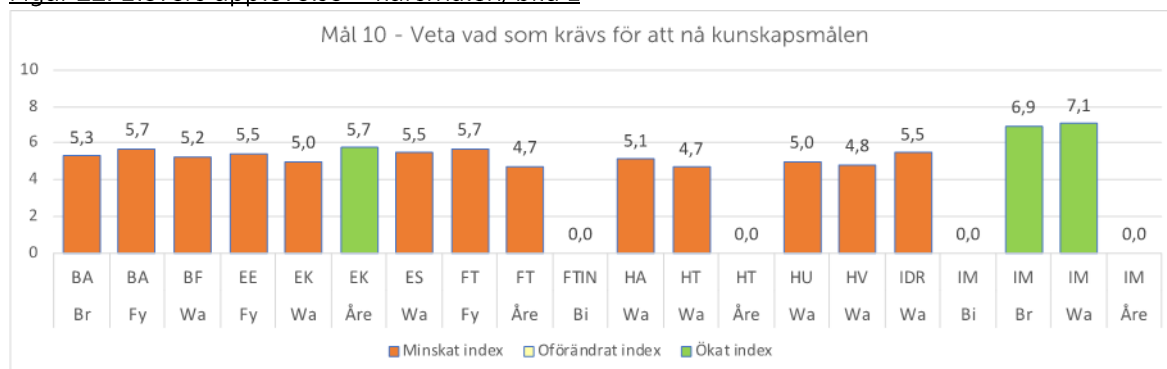
Enligt Skolverkets analys *Nationella prov i gymnasieskolan våren 2022, (2022-10-20)* har resultaten på de nationella proven i Matematik 1, mätt i antalet F-betyg, försämrats drastiskt efter pandemiuppehållet. Detta till trots att matematikbetygen från årskurs 9 inte försämrats. Till detta kommer det faktum att ämnesplanen i matematik förändrats så att vissa moment från Matematik 2 flyttats ned till Matematik 1. Dessa två faktorer kombinerade med en viss tröghet i att anpassa betygssättningen kan utgöra bakgrund till den stora avvikelsen i Matematik 1.

10. Fler elever vet vad som krävs för att nå kunskapsmålen

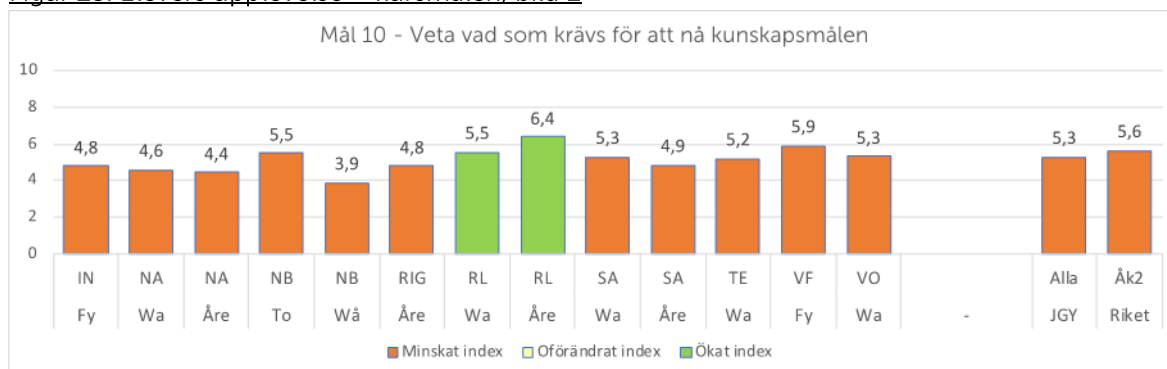
Resultat: **Målet uppfyllt**

16 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 22. Elevers upplevelse – kursmålen, bild 1



Figur 23. Elevers upplevelse – kursmålen, bild 2





Förslag 2023-09-22

Dnr 45–2023

Fastställt i direktionen 2023-09-29 § 30

Kommentar

Året innan var det 9 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Program med färre än fem svar är ej medräknade.

Visserligen har fler program än förra året förbättrat sitt resultat, men från en låg nivå. Förbundets totala index har dessutom sjunkit och ligger fortsatt klart under riksnivån. Här finns en stor förbättringspotential.

1.2.4 Rektors ledarskap

11. Rektors pedagogiska ledarskap är stärkt

Resultat: **Målet uppfyllt**

Indexvärdet är 7,0 vilket är en ökning med 0,2 jämfört med förra mätningen.

Kommentar

Resultatet tas från medarbetarenkäten som genomförs i januari. Index är en sammanvägning av resultatet från tre frågor som rör olika aspekter av rektors pedagogiska ledarskap. Dessa frågor var inte med i medarbetarenkäten för 2022. Värdet jämförs därför med resultatet från 2021 års enkät.

2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Utfallet per augusti 2023 uppgår till 12 973,3 tkr (19 699,9). Överskottet beror till största del på semesterlöneskulden för perioden men även en lägre kostnad för löner och lärverktyg. Dessa kostnader förväntas öka under hösten med start av ett nytt läsår. Det nya pensionsavtalet, AKAP-KR, och högre pensionskostnader för perioden är en förklaring till det lägre resultatet jämfört med föregående år.

Tabell 2. Resultaträkning

Resultaträkning	Bokslut	Bokslut	Bokslut
Tkr	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Verksamhetens intäkter (not 1)	123 106,1	116 647,5	184 064,1
Verksamhetens kostnader (not 2)	-442 334,7	-394 301,5	-641 627,8
Avskrivningar (not 3)	-8 157,6	-7 842,5	-11 866,8
Verksamhetens nettokostnader	-327 386,3	-285 496,5	-469 430,5
Kommunbidrag (not 4)	344 745,6	306 366,7	470 722,7
Verksamhetens Resultat	17 359,3	20 870,2	1 292,2
Finansiella intäkter (not 5)	17,4	0,3	510,0
Finansiella kostnader (not 6)	-4 403,4	-1 170,6	-1 247,5
Resultat efter finansiella poster	12 973,3	19 699,9	554,7
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	12 973,3	19 699,9	554,7

2.1 Verksamhetens intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter, exklusive bidragen från medlemskommunerna som redovisas separat, uppgick till 123 106,1 tkr (116 647,5), en ökning med + 6 458,6 tkr eller + 5,5 procent i jämförelse med samma period föregående år. Försäljning av verksamhet och konsulttjänster har ökat med 7 288,7 tkr.

Verksamhetens kostnader ökade med + 12,2 procent till 442 334,7 tkr (394 301,5), vilket motsvarar + 48 033,2 tkr. Personalkostnaderna ökar för perioden med + 26 359,5 tkr och här är det nya pensionsavtalet AKAP-KR som förklarar den stora kostnadsökningen. Tre andra poster som har rejäla kostnadsökningar är köpt verksamhet, konsulttjänster och lokalkostnader. Dessa poster kan förklaras av den rådande ekonomiska situationen i Sverige med hög inflation och därmed också höga prisökningar inom vissa varor och tjänster. För konsulttjänster avser största delen av ersättningen till Wången AB och Torsta AB.

Ersättningarna till friskolor och externa kommuner för elevplatser och tilläggsbelopp uppgick till 57 261,4 tkr (50 545,3), vilket är en ökning med + 13,3 procent motsvarande 6 716,1 tkr jämfört med föregående år.

Kostnadsposterna transporter & resor har ökat med 8,9 procent till 6 839,7 tkr (6 281,7). Detta förklaras av prisökningarna inom drivmedel och ökade kostnader för elevresor.

2.2 Pensionsförpliktelser

Vid ingången av 2023 hade förbundet en pensionsskuld som uppgick till 57 178,2 tkr, inklusive löneskatt. Enligt prognosberäkningar som gjorts 2023-08-06 av Kommunernas Pensionsanstalt (KPA) beräknas skulden uppgå till 75 487 tkr, inklusive löneskatt vid delårsboks slutet i augusti. Skulden kommer inte öka nämnvärt fram till december månad utan uppgår efter beräkningen till 76 144 tkr vid årets slut. Detta innebär att en stor del ökningen av kostnaden för pensionsskulden har tagits under perioden januari–augusti.

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.

2.3 Semesterlöneskuld

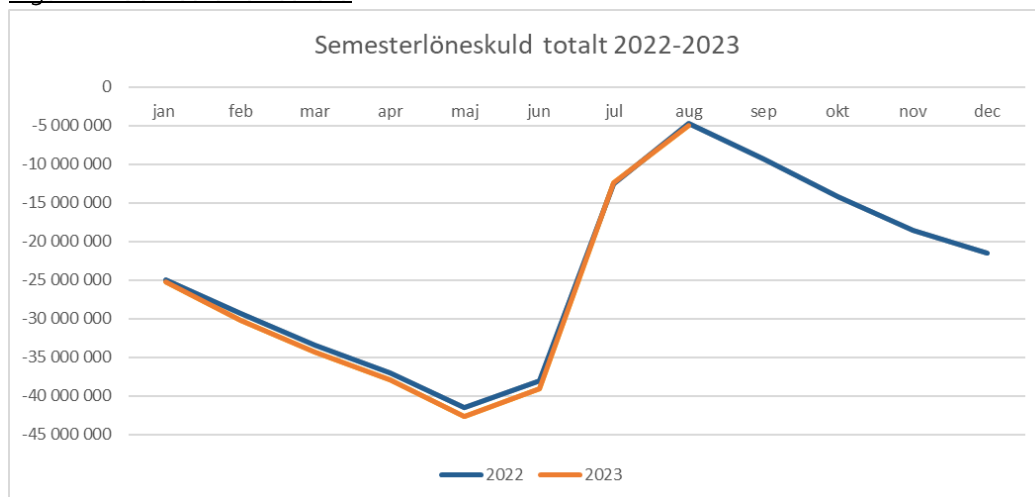
Utifrån förbundets anställningsstruktur med ferietjänster är semesterlöneskulden på årets lägsta nivå vid augusti månads utgång.

Vid 2023 års ingång låg semesterlöneskulden på 21 581,2 tkr (21 042,1), för att under våren öka till sommaren varefter skulden regleras/minskas efter sommarsemestrarna. Enligt löneberäkningar uppgår semesterlöneskulden den sista augusti till 4 941,6 tkr (4 681,6), se figur 24 nedan.

Minskningen av semesterlöneskulden, totalt 16 639,7 tkr (16 360,5), har påverkat periodens resultat positivt. I det redovisade utfallet på 12 973,3 tkr (19 699,9) ingår förändringen av semesterlöneskulden*.

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

Figur 24. Semesterlöneskuld





2.4 Statsbidrag och projektmedel

Driftsbidrag från staten och arbetsförmedlingen samt momsersättning uppgår till 27 754,0 tkr (32 440,2). Driftbidragen avser bland annat särskilt yrkesskickliga lärare (SYL), lönebidrag och projektmedel från Specialpedagogiska skolmyndigheten (SPSM). Den totala minskningen på - 4 686,2 tkr förklaras främst av lägre nivåer inom VUX-utbildningen.

Momsersättning till kommuner och regioner avser bestämmelser som gör att kommuner, regioner och kommunalförbund kompenseras för ingående moms i verksamhet som inte är momspliktig.

För statsbidrag inom den kommunala vuxenutbildningen (VUX) som avser utbildning följer förbundet principen att förbundet ska utföra utbildningar för erhållet statsbidrag, men hinner förbundet inte med detta balanseras (flyttas över) statsbidraget till nästa år. Förbundet förväntar sig att VUX-verksamheten ska ha ett nollresultat vid årets slut och detsamma gäller för externa projektet. För i år ser det ut som VUX-utbildningen kommer generera ett negativt resultat. Det är för perioden i år, delår januari–augusti, en klart högre aktivitet med förbundets externa projekt jämfört med föregående år.

2.5 Finansiella risker

I dagsläget finns inga långfristiga skulder i förbundet. Pensionsåtagandet hanteras varje år med att ökningen av pensionskulden och den årliga pensionsförpliktelsen bokas upp i resultatet.

Den långsiktiga målsättningen för förbundets investeringar är att ha en självfinansieringsgrad på hundra procent. Tidigare år har förbundet uppnått detta mål. I dagsläget finns inga större framtida investeringsbehov. Förbundet äger inte fastigheter utan hyr alla skollokaler.

Prognoserna för elevunderlaget, enligt kända faktorer, pekar mot ett successivt ökat antal elever till och med år 2027, varefter det sker en svag minskning fram till 2035–2036 då elevantalet beräknas ligga på 2020 års nivå. Det innebär, enligt dagens finansieringsmodell, att förbundet under de närmaste fem åren sannolikt får ökade elevintäkter utöver årliga indexuppräknings.

Förbundet genomgår ekonomisk revision två gånger per år, vid delår augusti och vid årsbokslut. Förbundet följer gällande lagar, rekommendationer och praxis för upprättande av det ekonomiska utfallet.

Förbundet gör sedan september 2020 månadsbokslut utöver delårsrapporterna och årsbokslut. Den ekonomiska prognosuppföljningen med verksamheten innebär att ekonomifunktionen träffar rektorerna i april och i augusti då en genomgång av ekonomin och prognoser för helåret arbetas fram. Rektorerna har en god insyn i sin ekonomi tack vare ekonomiska rapporter varje månad från ekonomisystemet Hypergene. Utfallet i Hypergene ställs mot de budgeterade intäkter och kostnader där budgetansvarig gör en ekonomisk bedömning för helåret.



3. Händelser av väsentlig betydelse

Budgetberäkningarna görs i förbundet utifrån demografiska förändringar och utifrån en indexjustering av platspriserna. Elevplatspriserna från 2022 till 2023 räknades upp med ett genomsnitt på 4,96 procent.

Kostnaderna för införandet av det nya pensionssystemet AKAP-KR finansieras genom en särskild ytterligare höjning av elevplatspriset med 2,99 procent så att alla kommuner som har elever i förbundets skolor bidrar till finansieringen. Direktionen fattade beslut om att elevplatspriserna för 2023 ska totalt räknas upp med 7,95 procent.

Kriget i Ukraina har en fortsatt påverkan på förbundets kostnader, främst inom lärverktyg där exempelvis priset på drivmedel och virke har stigit kraftigt. Kostnaden för måltider och lokal-kostnader är sådana kostnader som har påverkats av kriget och det ekonomiska läget i Sverige.

Pensionsskulden och kostnaderna för AKAP-KR ökar rejält under 2023 och förbundet har tagit höjd för detta i med höjda elevplatspriser och ett höjt PO-pålägg för 2023. Den senaste beräkningen i augusti från KPA visar inga större budgetavvikelser för dessa intäkter och kostnader.

För verksamheten VUX-utbildning är det ett ansträngt ekonomiskt läge i år med för få elever på utbildningarna och det kommer att bli en utmaning i år för förbundet att hantera denna situation.

4. Styrning och uppföljning av verksamheten

Jämtlands Gymnasieförbund har ett antal styrdokument som reglerar och styr verksamheten.

Förbundsordning

Förbundsordningen innehåller närmare bestämmelser om förbundet. I förbundsordningen återfinns bland annat föreskrifter om organisation och arbetsförhållanden, vilket syfte och mål som förbundet har samt förbundets huvudsakliga uppgifter. Även ekonomiska rutiner regleras i förbundsordningen. I kommunallagen 9 kap. 6 § återfinns föreskrifter om vad som skall finnas med i förbundsordningen. Förbundsordningen och konsortialavtalet binder avtalsparterna i förbundet och har antagits av förbundsmedlemmarnas fullmäktige.

Konsortialavtal

Konsortialavtalet reglerar samarbetet inom Jämtlands Gymnasieförbund.

Reglemente

Reglementet anger direktionens uppgifter, förfarande vid sammanträde samt val av ordförande och eventuellt utskott.

Ägardirektiv

Gemensamma ägardirektiv för förbundets budget- och verksamhetsplanering skall fastställas senast den 30 april före respektive budgetår.



Beslutsnivåer

Styrdokument beslutas på olika nivåer i organisationen. Övergripande policies och strategier beslutas alltid av huvudmannen, det vill säga. Inom ramen för verkställighet/delegation beslutar förbundsledningen förbundsövergripande riktlinjer medan områdeschefer och rektorer beslutar om planer och regler för respektive skola. Förutom styrdokument finns även rutiner och manualer som fungerar som stöd i handläggning av olika typer av ärenden.

Tabell 3. Olika typer av styrdokument

	Måldokument	Principdokument	Beslutas
Översiktlig	Strategi	Policy	Direktion
Allmän	Program	Riktlinjer	Förbundsledning
Detaljerad	Plan	Regler	Verksamhet

5. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Det ekonomiska utfallet per 2023-08-31 är något sämre än den periodiserade budgeten. Den periodiserade budgeten avser 8/12-delar av årsbudgeten och den är justerad med semesterlöneskuld och till viss del av läsårets variation.

Det lägre utfallet för verksamhetens intäkter beror på en lägre aktivitet/färre elever inom VUX och därmed lägre statsbidrag.

För höstterminen 2023 förväntas fler elever än vårterminen och enligt den senaste elevprognosen ligger antalet något högre än helår budget 2023. Elevökningen innebär också förväntade rörliga kostnadsökningar för elevrelaterade kostnader som lärverktyg/läromedel, måltider och IT. För perioden förklaras den övergripande budgetavvikelsen av lägre kommunbidrag på grund av färre elever för utfallet än periodiserad budget. Budgetavvikelse för verksamhetens kostnader förklaras av pensionsskulden som blivit högre än budgeterat. Förklaringen till att budgetavvikelsen för finansiella kostnader beror på den högre kostnaden för pensionsskulden per 31 augusti, enligt nya beräkningar från KPA.



Tabell 4. Budgetavvikelse

Tkr	Bokslut jan-aug	Budget jan-aug	Budgetavv. jan-aug	Budget 2023
Verksamhetens intäkter (not 1)	123 106,1	124 000,0	-893,9	186 000,0
Verksamhetens kostnader (not 2)	-442 334,7	-441 194,3	-1 140,4	-693 500,0
Avskrivningar (not 3)	-8 157,6	-8 733,3	575,7	-13 100,0
Verksamhetens nettokostnader	-327 386,3	-325 927,7	-1 458,6	-520 600,0
Kommunbidrag (not 4)	344 745,6	346 233,3	-1 487,7	526 100,0
Verksamhetens resultat	17 359,3	20 305,7	-2 946,3	5 500,0
Finansiella intäkter (not 5)	17,4	66,7	-49,3	100,0
Finansiella kostnader (not 6)	-4 403,4	-3 733,3	-670,1	-5 600,0
Resultat efter finansiella poster	12 973,3	16 639,0	-3 665,7	0,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	12 973,3	16 639,0	-3 665,7	0,0

God ekonomisk hushållning – strategiska mål

1. Nettokostnaden ligger i nivå med respektive kommungrupp: Till delårsrapporten finns inga nationella siffror för jämförbara kommungrupper. **Målet ej mätbart.**
2. Finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat: Förbundet förväntas ha ett negativt resultat vid årets slut, se avsnitt 5.4 och 6. **Målet förväntas ej bli uppfyllt.**

5.1 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2023-08-31

För verksamhetsårets första åtta månader uppgår medlemskommunernas gymnasiekostnad till 344 745,6 tkr (306 366,7) Det är en ökning med + 38 378,9 tkr i jämförelse med samma period föregående år. Den stora ökningen beror på uppräknigen med 7,95 procent av elevplatspriset för 2023 samt fler antal elever.

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

Tabell 5. Gymnasiekostnad för förbundets medlemskommuner

Kostnadsposter	Bräcke	Krokomb	Ragunda	Åre	Östersund	Utfall 2023-08-31
Elever i egna skolor, gymn	15 859,8	47 619,6	13 230,0	34 999,3	147 185,0	258 893,7
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	1 743,7	1 109,2	2 852,9
Återsök MV (sökts av kommunen)	-	-	-	-	-	-
Elever i egna skolor, AGY	515,1	4 485,4	808,4	221,8	10 050,2	16 080,8
Delsumma egna elever	16 374,9	52 105,0	14 038,4	36 964,8	158 344,4	277 827,5
Elever i friskolor, gymn	2 624,8	8 179,5	1 351,5	3 514,1	27 675,2	43 345,0
Elever i andra kommuner, gymn	812,2	1 544,6	1 311,5	1 461,6	6 462,4	11 592,4
Elever i andra kommuner, AGY	191,6	191,6	-	-	418,4	801,6
S:a elevplatskostnad	20 003,5	62 020,7	16 701,4	41 940,5	192 900,5	333 566,5
S:a övriga kostnader	1 597,1	1 616,3	553,2	2 468,0	4 944,6	11 179,1
Summa totalt gymnasiekostnader	21 600,6	63 636,9	17 254,6	44 408,5	197 845,0	344 745,6

AGY=Anpassad Gymnasieskola



5.2 Investeringsredovisning

Tabell 6. Utfall investeringsbudget

Projekt	Utfall Jan - Aug 2023	Budget 2023	Förbrukat i %
Investering datautrusning	6 032,0	8 129,0	74%
Investering fastighet	652,2	1 500,0	43%
Investering Undervisning	1 162,1	2 700,0	43%
Summa	7 846,3	12 329,0	64%

Investeringsramen för 2023 uppgår till 12 329 tkr, vilket är 1 671 tkr lägre än totalt 2022. Det är främst inom fastighet som det är lägre budget för 2023. Det finns fortfarande svårigheter att få fram varor, som datorer och fordon. Detta kan innebära att vissa inköp inte blir av under budgetåret utan får hanteras kommande år. Under perioden januari till augusti har investeringar för 7 846 tkr genomförts och prognosen för helår uppgår till 12 300 tkr.

5.3 Balansräkning 2023-08-31

Balansräkningens omslutning har ökat med 26 617 (11 661) sedan förra året, vilket förklaras främst av att rörelsekapitalet (omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder) har ökat med 7983 tkr samt att avsättningar har ökat med cirka 18 716 tkr.

Tabell 7. Balansräkning

Balansräkning Tkr	Bokslut 2023-08-31	Bokslut 2022-08-31	Bokslut 2022-12-31
Anläggningstillgångar			
Maskiner & inventarier (not 7a)	32 835,7	28 274,0	33 147,0
Aktier (not 7b)	80,0	80,0	80,0
Summa anläggningstillgångar	32 915,7	28 354,0	33 227,0
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar (not 8)	48 603,6	38 405,4	35 186,3
Kassa & Bank	103 261,0	91 403,9	86 604,0
Summa omsättningstillgångar	151 864,6	129 809,3	121 790,3
SUMMA TILLGÅNGAR	184 780,3	158 163,3	155 017,3
Eget kapital			
Eget kapital (not 9)	18 777,2	18 222,5	18 222,5
Periodens resultat (not 9)	12 973,3	19 699,9	554,7
Summa eget kapital	31 750,5	37 922,4	18 777,2
Avsättningar			
Avsättningar (not 10)	75 487,0	56 770,6	57 178,2
Summa avsättningar	75 487,0	56 770,6	57 178,2
Skulder			
Långfristiga skulder (not 11)	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga skulder (not 12)	77 542,8	63 470,3	79 061,9
Summa skulder	77 542,8	63 470,3	79 061,9
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	184 780,3	158 163,3	155 017,3

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER

1. Panter och därmed jämförliga säkerheter uppgår till 0 tkr
2. Ansvarsförbindelser uppgår till 0 tkr

5.4 Helårsprognos

5.4.1 Förbundets intäcks- och kostnadsutveckling

Utifrån givna förutsättningar per den sista augusti prognostiseras ett resultat på cirka - 5 000 tkr (prognosintervall 0 till - 5 000 tkr). I prognosen förutsätts förändring av semesterlöneskulden vara plus minus noll och pensionskostnaderna hålla sig inom budgeterad nivå.

Förklaringen till det negativa resultatet är de fortsatt stora utmaningarna för verksamheten till att anpassa ekonomin efter det ekonomiska läget. Verksamhetens prognostiserade intäkter, kostnader, avskrivningar samt kommunbidrag redovisas i tabell 8 nedan.

Tabell 8. Prognos helår

Tkr	Prognos 2023	Budget 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter (not 1)	185 100,0	186 000,0	184 064,1
Verksamhetens kostnader (not 2)	-698 735,0	-693 500,0	-641 627,8
Avskrivningar (not 3)	-12 550,0	-13 100,0	-11 866,8
Verksamhetens nettokostnader	-526 185,0	-520 600,0	-469 430,5
Kommunbidrag (not 4)	526 835,0	526 100,0	470 722,7
Verksamhetens resultat	650,0	5 500,0	1 292,2
Finansiella intäkter (not 5)	100,0	100,0	510,0
Finansiella kostnader (not 6)	-5 750,0	-5 600,0	-1 247,5
Resultat efter finansiella poster	-5 000,0	0,0	554,7
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	-5 000,0	0,0	554,7

5.4.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning

I helårsprognosen beräknas gymnasiekostnaderna uppgå till 526 835 tkr, vilket är något högre på totalen än budget för 2023. En osäkerhetsfaktor finns i denna prognos och det beror på att förbundet har bytt skolplattform, till Quiculum, som i dagsläget inte kan ta ut exakt samma underlag som tidigare Extens. På totalen är det en ökad gymnasiekostnad för medlemskommunerna men hur exakt den är fördelad per kommun får förbundet inte ut i dag från Quiculum.

I budget beräknades medlemskommunernas totala gymnasiekostnader till 526 100 tkr (473 939). Det framräknade månadsbidraget per ägarkommun ligger normalt sett fast under året om det inte sker stora förändringar.

Tabell 9. Prognos medlemskommunernas totala gymnasiekostnader

Kostnader, Tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Prognos 2023
Elever i egna skolor, gymn	23 407	73 374	20 904	55 565	228 699	401 949
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	1 700	1 500	3 200
Återsök MV	-	-	-	-	-	-
Elever i egna skolor, GYSÄR	773	6 948	1 213	333	15 077	24 343
Summa Elever i egna skolor	24 179	80 322	22 116	57 598	245 277	429 492
Elever i friskolor, gymn	3 937	12 048	2 093	5 533	39 967	63 578
Elever i andra kommuner, gymn	1 414	2 261	1 528	1 983	8 658	15 844
Elever i andra kommuner, GYSÄR	333	333	-	-	665	1 331
S:a elevplatskostnad	29 863	94 963	25 738	65 114	294 567	510 245
Inackorderingsbidrag	800	1 100	1 050	1 650	1 120	5 720
Skolskjuts, gymn	30	20	10	20	320	400
Skolskjuts, GYSÄR	900	600	20	1 600	3 000	6 120
Tilläggsbelopp	80	700	50	100	3 000	3 930
Antagning	25	80	20	50	245	420
S:a övriga kostnader	1 835	2 500	1 150	3 420	7 685	16 590
Summa kostnader	31 698	97 463	26 888	68 534	302 252	526 835

Tabell 10. Differensen per kostnadslag och kommun (=minus ökade kostnader för ägarkommun)

Kostnader, tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Totalt
Elever i egna skolor, gymn	9	-965	1 628	-4 672	-3 264	-7 264
Elever i egna skolor, GYSÄR	-336	132	-7	662	1 230	1 681
Elever i andra kommuner, GYSÄR	42	42	0	0	84	167
Idrott ej betalande kommun	0	0	0	0	200	200
Återsök Migrationsverket	0	0	0	0	0	0
Elever i friskolor, gymn	91	867	7	312	1 749	3 027
Elever i andra kommuner, gymn	176	-76	296	344	-176	564
Övriga kostnader	-100	0	0	200	800	900
Totalt	-118	1	1 923	-3 154	623	-724

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

5.4.3 Övrigt

Ekonomiska effekter av AKAP-KR

I tabell 11 nedan redovisas utfall av pensionskostnader, inklusive löneskatt, från 2020 till 2022 och från 2023 beräknade kostnader, enligt KPA.

Figur 25. Totala pensionskostnader inklusive löneskatt



6. Balanskravsresultat

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

I Kommunallagen, 11 kapitlet, framgår det att negativa balanskravsresultat ska regleras, det vill säga återställas, under de närmaste tre följande åren. Däremot får fullmäktige besluta om att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl.

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 med stark finansiell ställning ges möjlighet att med beaktande av god ekonomisk hushållning minska förmögenheten, det vill säga 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 om god ekonomisk hushållning ska det bland annat finnas kapital som täcker hela pensionsåtagandet, inklusive det som redovisas som en ansvarsförbindelse. Detta krav på god ekonomisk hushållning lever förbundet upp till.

Det finns inga negativa balanskrav att återställa från tidigare år.

Beslut i ägardirektivet för 2023

Jämtlands Gymnasieförbund medges, vid synnerliga skäl, att ha en årsbudget där kostnader överstiger intäkter. Undantag från balanskravet får endast ske vid enstaka år och för varje år med godkännande av respektive medlemskommuns kommunstyrelse. Synnerliga skäl kan exempelvis vara en särskild satsning på utbildning för att hantera covidpandemins effekter.

Ägarsamrådet var i våras överens om att alla ägarkommuner skulle fatta beslut om synnerliga skäl i respektive kommunstyrelse. Hemställan om detta skickades ut av förbundet i samband med delårsrapporten i april 2023.

Tabell 11. Balanskrav vid årets slut

Balanskravet vid årets slut	
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-5 000
– reducering av samtliga realisationsvinster (1)	
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet (2)	
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet (3)	
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper (4)	
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper (5)	
=Årets resultat efter balanskravsjusteringar	
– reservering av medel till resultatutjämningsreserv (6)	
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (7)	
=Balanskravsresultat	-5 000
Synnerliga skäl	5 000

7. Väsentliga personalförhållanden

Personalnyckeltalen redovisas fram till sista juli för att på ett relevant sätt spegla förändringar kopplat till läsår i förbundets personalstruktur.

7.1 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i förbundet blev 3,93 procent för perioden januari till och med juli 2023. Tabellerna visar en sammanställning av sjukfrånvaron och fördelning mellan kön och ålder.

Tabell 12. Sjukfrånvaro i procent av tillgänglig ordinarie arbetstid fördelat på män respektive kvinnor samt fördelat på åldersgrupp.

	2023-07	2022-07	2021-07
Kvinnor	4,80	5,69	3,40
Män	2,91	4,83	4,07
29 år och yngre	3,08	3,29	1,50
30-49 år	3,66	5,12	3,52
50 år och äldre	4,13	5,49	3,94
Totalt för förbundet	3,93	5,28	3,72
Varav sjukfrånvaro över 60 dagar	67,96	48,66	64,79

I samtliga åldersgrupper har sjukfrånvaron minskat jämfört med samma period föregående år. Det är korttidssjukfrånvaron (dag 1-14) som har minskat. Männerna har minskat rejält medan kvinnorna inte minskat lika mycket. Den långa sjukfrånvaron över 60 dagar har ökat. Den totala sjukfrånvaron är nu på 3,93 procent och ligger under förbundets mål på 5,0 procent.

7.2 Övertid

Antalet övertidstimmar har minskat jämfört med samma period föregående år.

Tabell 13. Övertid under perioden uppdelad i enkel, kvalificerad och fyllnadstid.

	2023-07	2022-07	2021-07
Enkel övertid	1050	821	604
Kvalificerad övertid	151	157	335
Fyllnadstid	336	715	572
Totalt	1537	1693	1510

Lärare (1152 timmar) är den yrkesgrupp som står för merparten av all övertid. Kvalificerad övertid ligger kvar på samma nivå som föregående år medan fyllnadstiden minskat rejält. Däremot har enkel övertid ökat.

8. 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).

Det kommer ske en översyn av förbundet alla hyresavtal huruvida de kan betraktas som finansiella eller operationella.

I de fall nuvärdet av minimileaseavgifterna överstiger 80 procent av leasingobjektets verkliga värde vid leasingperiodens början, redovisas leasingavtalet alltid som ett finansiellt avtal. - Rådet för kommunal redovisning, RKR 5 Leasing (maj 2023).

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 prisbasbelopp 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.

Not 14, Räkenskapsrevision, är för året budgeterat till 275 tkr.



Förslag 2023-09-22

Dnr 45-2023

Fastställt i direktionen 2023-09-29 § 30

Not 1			
Verksamhetens intäkter	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Försäljningsintäkter	5 433,5	4 900,2	10 539,8
Taxor och avgifter	144,5	37,3	117,5
Hyror och arrenden	1 029,5	813,1	1 467,4
Bidrag från staten	27 754,0	32 440,2	39 225,2
EU-bidrag	-4 820,5	-5 395,6	2 001,7
Övriga bidrag	3 735,0	1 311,0	2 984,8
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	89 830,1	82 541,4	127 727,6
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	123 106,1	116 647,5	184 064,1

Not 2			
Verksamhetens kostnader	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Bidrag & transfereringar	4 866,8	4 385,3	7 596,6
Köpt verksamhet	57 261,4	50 545,3	80 361,2
Personalkostnader	228 266,6	201 907,1	328 681,2
Konsulttjänster	38 224,4	32 466,7	53 367,4
Administrativa tjänster	997,9	1 186,3	1 842,7
Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster	555,8	802,0	655,2
Måltider	15 335,0	14 165,5	22 492,5
Lokalkostnader	54 871,1	50 371,5	74 698,8
Transporter & resor	6 839,7	6 281,7	11 216,6
Licenser och dataprogram	4 797,1	3 999,6	5 043,8
Förbrukningsinventarier	1 354,8	988,4	3 933,2
Övriga verksamhetskostnader	28 964,1	27 202,1	51 738,8
varav leasingkostnader	2 117,2	1 473,0	4 724,6
SUMMA	442 334,7	394 301,5	641 627,8

Not 3			
Avskrivningar	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Avskrivningar maskiner och inventarier	8 157,6	7 842,5	11 866,8
SUMMA	8 157,6	7 842,5	11 866,8

Not 4			
Kommunbidrag	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Bräcke	21 600,6	19 895,1	30 429,9
Krokom	63 636,9	54 857,6	86 603,4
Ragunda	17 254,6	15 920,9	24 622,7
Åre	44 408,5	38 654,6	59 474,8
Östersund	197 845,0	177 038,5	269 592,0
SUMMA	344 745,6	306 366,7	470 722,7

Not 5			
Finansiella intäkter	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Ränta	4,5	0,3	510,0
Ränta på skattekonto	12,9		
Summa	17,4	0,3	510,0

Not 6			
Finansiella kostnader	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Ränta långfristiga lån medlemskommun	0	0	0
Finansiella kostn. pensionsavsättning	4 359,0	1 170,6	1 225
Övriga räntor	44,4	0,0	22
Summa	4 403,4	1 170,6	1 247,5

Not 7 a			
Maskiner och inventarier	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	180 216,9	167 010,6	167 010,6
Periodens anskaffning	7 846,3	4 308,9	13 206,3
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	188 063,2	171 319,6	180 216,9
Ingående ackumulerade avskrivningar	-147 069,9	-135 203,2	-135 203,2
Periodens avskrivningar	-8 157,6	-7 842,5	-11 866,8
Utgående ackumulerade avskrivningar	-155 227,6	-143 045,6	-147 069,9
SUMMA	32 835,7	28 274,0	33 147,0

Not 7b			
Aktier	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Aktier Torsta AB	80,0	80,0	80,0
SUMMA	80,0	80,0	80,0

Not 8			
Kortfristiga fordringar	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Kundfordringar	17 406,1	16 879,5	10 444,9
Skattekonto	1 050,5	860,1	859,5
Fordran medlemskommuner	1 337,1	0,0	1 727,6
Fordran Skolverket, nordiska elever	567,7	673,8	
Fordran Migrationsverket			
Ingående moms + särskild momsersättning	3 026,5	2 975,6	4 039,7
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	25 202,5	17 005,3	18 114,5
Övriga fordringar	13,2	11,1	0,0
SUMMA	48 603,6	38 405,4	35 186,3



Förslag 2023-09-22

Dnr 45-2023

Fastställt i direktionen 2023-09-29 § 30

Not 9			
Eget kapital	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Ingående eget kapital	18 777,2	18 222,5	18 222,5
Periodens resultat	12 973,3	19 699,9	554,7
SUMMA	31 750,5	37 922,4	18 777,2

Not 10			
Avsättning till pensioner	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Ingående avsättning	57 178,2	54 402,2	54 402,2
Pensionsutbetalningar	-875,0	-742,5	-1 421,0
Nyintjänad pension	12 258,1	1 906,0	2 234,0
Ränte- och beloppsuppräknings	3 951,9	742,5	1 358,0
Förändringar av löneskatt	2 973,8	462,4	542,0
Övrigt			63
Utgående avsättning	75 487,0	56 770,6	57 178,2

Not 11			
Långfristiga skulder	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
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	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Kortfristig skuld till medlemskommunerna	7 356,1	8 265,8	2 507,7
Leverantörsskulder	13 923,8	12 593,9	10 348,4
Moms skatteverket	166,4	82,4	299,5
Personalens källskatt	5 408,2	5 125,3	5 206,6
Inbetald F-skatt	-6 042,7	-5 844,2	-3 383,5
Semesterlöneskuld	4 941,6	4 681,6	21 581,2
Övertidsskuld	1 130,5	1 056,5	1 114,0
Pensioner individuell del inkl löneskatt	15 834,3	11 991,8	13 049,8
Upplupna sociala avgifter	6 445,8	5 976,4	6 116,6
Upplupna kostnader	18 122,0	5 989,0	1 953,5
Förutbetalda intäkter	9 555,1	12 597,4	13 513,5
Övriga kortfristiga skulder	701,7	954,4	6 754,6
SUMMA	77 542,8	63 470,3	79 061,9

Not 13			
Justering ej likviditetspåverkande poster	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Avskrivningar	8 157,6	7 842,5	11 866,8
Avsättning pensioner	18 308,8	2 368,4	2 776,0
SUMMA	26 466,4	10 210,9	14 642,8



Förslag 2023-09-22

Dnr 45-2023

Fastställd i direktionen 2023-09-29 § 30

Not 14			
Räkenskapsrevision	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Sakkunnigt biträde		260,2	470,2
Förtroendevalda revisorer	132,6	48,3	74,5
SUMMA	132,6	308,5	544,7

Budget för revisionen är 275 tkr för helåret 2023.

Östersund den 29 september 2023

Jean-Luc Kabisa

Ordförande

Mikael Cederberg

Förbundsdirektör