

Delårsrapport april 2024

Dnr 42–2024

Fastställd av direktionen 2024-05-27 § 13



Jämtlands
Gymnasieförbund



Innehållsförteckning

1.	Verksamheten januari–april.....	3
1.1	Allmänt.....	3
1.2	Antagning gymnasieskolan höstterminen 2024.....	4
2.	Ekonomi	4
2.1	Delårsbokslut 2024-04-30.....	4
2.1.1	Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning 2024-04-30	5
2.2	Helårsprognos 2024.....	6
2.2.1	Avsteg från balanskravet – synnerliga skäl.....	6
2.2.2	Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning helår	7
2.2.3	Förbundets intäcks- och kostnadsutveckling	8
2.3	Investeringar	10



1. Verksamheten januari–april

1.1 Allmänt

Verksamhet har fortsatt stabiliserats efter pandemin och organisationen har successivt återgått från krishantering till ett fokus på utvecklingsarbete.

Verksamheten har under hela läsåret lagt mycket tid på införandet av den nya skolplattformen Quiculum som underlättar planering, uppföljning och administration för elever, lärare och rektorer. Implementeringen har gått bättre än förväntat. Systemet fungerar på ett adekvat sätt, även om delar i det kontinuerligt behöver utvecklas av leverantören.

Förbundets förhållandevis höga uppskrivningar av elevplatspriset har inte fullt ut kompenserat kostnadsutvecklingen till följd av inflationen, vilket lett till att ekonomin fortsatt är ansträngd. Ett underskott är därför prognostiserat för 2024. Antagningen av elever ligger något högre än prognos, vilket ger högre intäkter än förväntat. Samtidigt har nya beräkningar av pensionskostnader och semesterlöneskuld styrt ekonomin i negativ riktning.

Inför hösten ser förbundet ett bra inflöde av elever på högskoleförberedande program och yrkessociala program, medan intresset för yrkestekniska program liksom i fjol är något lägre än beräknat, vilket kan ha en konjunkturell förklaring. Direktionen har samtidigt fattat beslut om nollantagning på några program och inriktningar på grund av för lågt elevintresse.

Inom vuxenutbildningen tenderar elevantalet att ligga kvar på en förhållandevis låg nivå både inom yrkesvux och andra delar. Förklaringen är i huvudsak låga migrationstal och fortsatt låg arbetslöshet i länet.

Tillsammans med Bergs kommun har förbundet utrett frågan om Bergs medlemskap i förbundet. Utredningen förordar Berg som medlem, men det är fortsatt oklart hur kommunen ställer sig i frågan.

Förbundet har haft dialoger med Skolverket samt andra huvudmän rörande ny lagstiftning om planering och dimensionering av all gymnasial utbildning. Inom vuxenutbildningen har förslag om nya primära samverkansavtal tagits fram för beslut i direktionen.

Under våren har förbundet även samarbetat med MIUN rörande utveckling och forskning om skolsäkerhet och trygghetsarbete.

Inga nya ansökningar om etableringar eller utökat programutbud inom friskolor i Jämtlands län har lämnats in till Skolinspektion inför läsåret 2025/2026.

1.2 Antagning gymnasieskolan höstterminen 2024

Prognosen efter omvalet inför hösten 2024 pekar på att förbundet kommer att ha 22 elever fler antagna år 1 jämfört med i september 2023.

Tabell 1. Prognos för antagning till år 1, höstterminen 2024

Antagningsciffror		Årskull 23	Årskull 24	Δ	Anm
Elevkull JGY-kommuner		1269	1293	+ 2 %	
Förstaval feb	Exkl. IM och AGY	1246	1293	+ 4 %	
Antagna maj (alla*)	Exkl. IM och AGY	1359	1335	- 2 %	
Prognos för sept.	Inkl. IM och AGY	1397	1363	+ 2 %	vs utfall 23
Utfall i september	Inkl. IM och AGY	1341		- 4 %	vs prognos 23

* Oavsett behörighet.

Källor: Analys Antagning 2024 (240505), Elevprognos–Avstämning 2024–2025 och Elevutveckling Regionförbundet 23-12-31.

I budget för 2024 räknade förbundet med att ha sammanlagt 3 673 elever på vårterminen och 3 778 på höstterminen. Avstämningen för våren gav 3 671 elever och prognosen för hösten pekar på 3 791 elever. Avvikelsen från budget ser således ut att hamna på mindre än en procent sett till hela förbundet. Studerar man elevsiffrorna kommunvis och för samtliga huvudmän ligger också dessa avvikelser inom en procent.

2. Ekonomi

2.1 Delårsbokslut 2024-04-30

Resultatet för årets fyra första månader uppgår till - 18 279,1 tkr (- 11 204,1).

I resultatet ingår en kostnad på - 18 483 tkr (- 16 308) för ökning av semesterlöneskuld under perioden, vilket också ingår i den periodiserade budgeten för samma period. Prognosen för semesterlöneskulden för helåret förväntas bli drygt två mkr högre än tidigare år. Förklaringen är att PO-pålägget blivit högre och att förbundet har fler anställda än föregående år. Det är svårt att prognostisera hur många semesterdagar de anställda kommer att spara, främst under julperioden, vilket påverkar skulden.

Budgetavvikelsen på - 1 296,1 tkr (2 103,9) förklaras av periodens utfall på totalen jämfört mot periodiserad budget. Verksamhetens kostnader är högre än budget och det förklaras av högre pensionskostnader och kostnader för semesterlöneskuld än budgeterat. Verksamhetens intäkter är högre än periodiserad budget och förklaras med högre driftbidrag och något högre extern försäljning. En ökad aktivitet förväntas inom lärverktyg i början av läsåret ht 24.



Tabell 2. Delårsbokslut 2024-04-30. tkr

Tkr	Bokslut jan-april 2024	Budget jan-april 2024	Budgetavv. jan-april 2024	Bokslut 2023 jan-april	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	65 659,3	62 789,0	2 870,3	61 671,9	188 367,0
Verksamhetens kostnader	-262 995,7	-258 510,7	-4 485,0	-240 647,6	-724 583,0
Avskrivningar	-4 377,6	-4 600,0	222,4	-4 166,0	-13 800,0
Verksamhetens nettokostnader	-201 714,0	-200 321,7	-1 392,3	-183 141,7	-550 016,0
Kommunbidrag	184 594,9	185 105,3	-510,5	173 725,4	555 316,0
Verksamhetens resultat	-17 119,1	-15 216,3	-1 902,8	-9 416,4	5 300,0
Finansiella intäkter	1 003,3	500,0	503,3	14,8	1 500,0
Finansiella kostnader	-2 163,3	-2 266,7	103,4	-1 802,5	-6 800,0
Resultat efter finansiella poster	-18 279,1	-16 983,0	-1 296,1	-11 204,1	0,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	-18 279,1	-16 983,0	-1 296,1	-11 204,1	0,0

2.1.1 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning 2024-04-30

Den totala gymnasiekostnaden för medlemskommunerna för perioden uppgår till 184 594,9 tkr (173 725,4) för perioden, vilket är 10 869,5 tkr högre än föregående år. De ökade kostnaderna beror på uppräknings av elevpriserna för 2024 som totalt uppgick till 4,50 procent. Utöver uppräknings är det också fler elever som bidrar med de ökade kostnader för ägar kommunerna. Posterna för skolskjuts inom AGY och tilläggsbelopp för perioden minskar för Åre och för Östersunds kommun. Fler elever, än budgeterat, från Östersunds kommun väljer friskolor än egna skolor.

Tabell 3. Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning 24-04-30. tkr

	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Budget 2024
Elever i egna skolor, gymn	8 013,2	25 842,7	6 616,9	18 250,0	79 596,1	138 319,0
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	856,1	880,6	1 736,7
Återsök MV	-	-	-	-	-	-
Elever i egna skolor, AGY*	365,7	2 172,1	580,7	-	6 167,5	9 285,9
Delsumma elevplatskostnader	8 378,9	28 014,8	7 197,6	19 106,1	86 644,3	149 341,6
Elever i friskolor, gymn	1 069,1	3 974,5	819,8	1 811,2	14 951,4	22 625,9
Elever i andra kommuner, gymn	593,9	793,2	564,9	847,5	3 391,0	6 190,6
Elever i andra kommuner, AGY	165,8	-	-	-	434,7	600,5
S:a elevplatskostnad	10 207,6	32 782,5	8 582,3	21 764,8	105 421,4	178 758,6
Inackorderingsbidrag	415,9	663,5	462,5	888,4	582,7	3 013,1
Skolskjuts, gymn	12,9	1,8	2,0	-	67,5	84,2
Skolskjuts, AGY	330,3	174,1	555,4	-	1 081,9	2 141,7
Tilläggsbelopp	-	65,0	-	-	532,2	597,2
Antagning	-	-	-	-	-	-
S:a övriga kostnader	759,2	904,4	1 019,9	888,4	2 264,3	5 836,3
Summa kostnader	10 966,8	33 686,9	9 602,2	22 653,2	107 685,7	184 594,9

*Anpassad gymnasieskola



2.2 Helårsprognos 2024

Den förväntade prognosen på helår uppgår totalt till - 8 000 tkr, se tabell 6.

Förbundets ekonomiska ramar styrs av ägardirektivet som sätter de ekonomiska förutsättningarna för 2024. Elevplatspriserna från 2023 till 2024 räknades upp i genomsnitt med 2,75 procent. Ökade kostnader för år 2024 av det nya pensionssystemet AKAP-KR finansieras genom en särskild ytterligare höjning av elevplatspriset med 1,75 procent, vilket innebär att alla kommuner som har elever i förbundets skolor bidrar till finansieringen. Totalt räknades elevplatspriserna upp med 4,50 procent för 2024.

Förbundet hade i sitt budgetarbete möjligheten, vid synnerliga skäl, att ha en årsbudget där kostnader överstiger intäkter. Undantag från balanskravet får enligt ägardirektivet endast ske vid enstaka år och för varje år måste det godkännas av respektive medlemskommuns kommunstyrelse.

Förbundet har lagt en budget i balans för 2024. Årets totala ekonomiska situation i verksamheten är fortsatt utmanande och det beror på tidigare års effektiviseringskrav tillsammans med ökade kostnader för pensioner.

2.2.1 Avsteg från balanskravet – synnerliga skäl

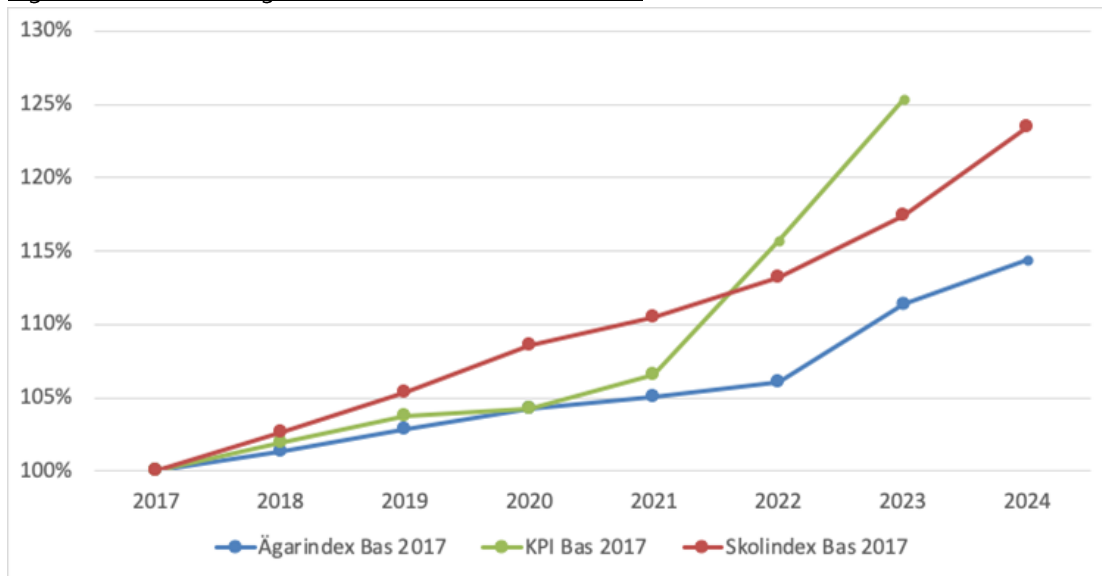
Förbundet har haft effektiviseringskrav under tidigare år och de senaste två åren har förbundet fått högre uppskrivningar än åren 2019–2022. Tyvärr har kostnadsutvecklingen tillsammans med ett nytt pensionsavtal bidragit till att dessa uppskrivningar inte räcker till för att förbundet ska klara en ekonomi i balans.

Förklaring till de högre kostnaderna för pensionsavtalet AKAP-KR:

1. Nytt pensionsavtal med cirka 1,5 procent högre avgift på lön
2. Inflationsberäkning på cirka 4 procent
3. Löneuppräkning 3,3 procent
4. Fler lärare kommer över lönenivån, 7,5 inkomstbasbelopp, 47 625 kr/mån, vilket innebär att pensionen räknas med 31,5 procent på lön, upp till 30 inkomstbasbelopp.

Förbundet har möjlighet att täcka underskott med eget kapital och undantas från regler om balanskrav efter särskilda beslut i medlemskommunernas kommunstyrelser. Den ekonomiska prognosen för helåret 2024 indikerar ett underskott på cirka - 8 000 tkr för helåret.

Figur 1. Jämförelse Ägarindex, KPI Bas och skolindex



Förbundets medlemmar har inför budgetåret 2024 informerats om det ekonomiska läget och konstaterat att en ekonomi i balans för 2024 skulle kräva åtgärder med effekter för såväl utbud som kvalitet i gymnasieskolan. Medlemmarna har därför i ägardirektivet för 2024 angett att förbundet "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."

Därför hemställer förbundet om att medlemskommunernas kommunstyrelser vid beslut om Jämtlands Gymnasieförbunds årsredovisning 2024 fattar beslut om att:

- 1) förbundet medges att täcka ekonomiska underskott år 2024 med eget kapital
- 2) det för år 2024 föreligger synnerliga skäl för att förbundet ska undantas från balanskrav vid underskott.

2.2.2 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning helår

Kostnaden för medlemskommunernas gymnasieutbildning beräknas enligt den senaste prognosen öka totalt med +/- noll tkr jämfört mot budget. För elever i egna skolor gymnasiet och den anpassade gymnasieskolan minskar kostnaden med 2 947 tkr och det är främst inom kommunerna Östersund och Ragunda.

Kostnaden för elever i friskolor ökar med totalt 3 076 tkr jämfört mot budget, fördelat på Östersund kommun med störst ökning och något högre för Bräcke kommun. Kostnaden för elever i externa kommuner förväntas minska med 1 197 tkr och det gäller främst Östersund och även något för Åre kommun.

Prognosen för övriga kostnader minskar något jämfört mot budget. Här är det väldigt svårt för tillfället att prognostisera posterna skolskjutskostnader för den anpassade gymnasieskolan och kostnader för tilläggsbelopp då ett antal ärende rörande elevers kostnader är uppe för beslut. Det är främst Åre och Östersunds kommun som berörs och beloppen kan eventuellt uppgå till ett antal miljoner kronor.

Fler elever i Östersunds kommun väljer friskolor i stället för egna skolor eller externa kommuner.

Tabell 4. Kostnader gymnasieutbildning

	Bräcke	Krokoms	Ragunda	Åre	Östersund	Prognos 2024
Elever i egna skolor, gymn	22 947	79 691	20 316	55 352	241 946	420 253
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	2 700	2 300	5 000
Elever i egna skolor, AGY*	1 290	6 097	1 742	-	17 084	26 214
Delsumma elevplatskostnad	24 237	85 789	22 058	58 052	261 330	451 467
Elever i friskolor, gymn	3 111	12 143	2 362	5 805	46 383	69 805
Elever i andra kommuner, gymn	1 589	2 484	1 478	1 528	8 534	15 612
Elever i andra kommuner, AGY	399	-	-	-	1 597	1 997
S:a elevplatskostnad	29 337	100 416	25 898	65 385	317 845	538 880
Inackorderingsbidrag	900	1 500	900	1 850	1 200	6 350
Skolskjuts, gymn	30	20	10	20	300	380
Skolskjuts, AGY	700	300	300	2 000	2 550	5 850
Tilläggsbelopp	40	200	20	100	3 051	3 411
Antagning	25	85	20	55	260	445
S:a övriga kostnader	1 695	2 105	1 250	4 025	7 361	16 436
Summa kostnader 2024	31 032	102 521	27 148	69 410	325 206	555 316

Tabell 5. Differensen per kostnadslag och kommun (= minus ökade kostnader för ägarkommun)

Kostnader, tkr	Bräcke	Krokoms	Ragunda	Åre	Östersund	Totalt
Elever i egna skolor, gymn	-519	-379	458	-669	4 047	2 937
Elever i egna skolor, AGY	-23	177	-15	0	-230	-92
Elever i andra kommuner, AGY	-52	348	0	0	-902	-606
Idrott ej betalande kommun	0	0	0	0	-600	-600
Elever i friskolor, gymn	-447	228	47	81	-2 986	-3 076
Elever i andra kommuner, gymn	-2	-357	-194	639	1 112	1 197
Övriga kostnader	140	200	-250	0	149	239
Totalt	-903	216	45	51	590	0

2.2.3 Förbundets intäcks- och kostnadsutveckling

När det gäller förbundets intäcksutveckling på totalen förväntas den vara positiv och det är tack vare en ökad elevutveckling och en uppskrivning av elevplatspriserna.

Intäkter som direkt påverkar förbundets ekonomi är de som kommer från externa kommuner som skickar sina elever till förbundets skolor. Dessa intäkter uppgår i den senaste prognosen enligt budget.

Kostnadsutvecklingen har den senaste tiden varit bekymmersam som har drivits av en hög inflation, vilket inneburit höga hyresuppräknings, stigande matpriser och löneökningar med högre nivåer än normalt. Det är fortfarande ovanlig ekonomisk situation som vi befinner oss i just nu. Dessa ekonomiska utmaningar för 2024 har inneburit att verksamheten inför året har signalerat att det kommer bli svårt att klara de ekonomiska målen. För många av yrkesutbildningarna är de höga kostnadsökningarna gör vissa poster klart högre än 2–3 procent, särskilt inom lärverktyg, virke och andra material ingår som är nödvändiga för att erbjuda kvalitativa utbildningar. För Fyrvala, inom rektorsområde 3, fortsätter lokalkostnaderna att stiga på grund av att hyresavtalen med de privata utförarna. Konsumentprisindex (KPI), vilket styr hyresuppräknings, blev för 2024 6,50 procent (KPI oktober 2023).

För förbundet är januari–april en viktig period då det ges möjlighet att anpassa utbudet och kostnaderna efter de preliminära gymnasievalen för hösten. Det nya läsåret innebär att orga-



nisationen under april och maj anpassar och tjänsteplanerar sin nya verksamhet efter direktionens beslut om utbudet. För höstterminen 2024 har ett antal beslut tagits gällande utbudet.

Nollintag: Estetiska – Estetik och media, Naturbruk – Naturturism, Torsta, Samhällsvetenskap – Internationell

Minskning av en klass: LIU/NIU – Ekonomi, Teknik, Östersund, Vård och omsorg

Ökning av en klass: Försäljning och service, Hotell och turism, Östersund, LIU/NIU – Samhällsvetenskap,

Dessa val av eleverna är viktiga för verksamheten som styr mycket av sina kostnader efter dessa elevprognoser. Utöver dessa prognoser arbetar även verksamheten med att minska/anpassa sina kostnader i övrigt för att försöka att nå en ekonomi i balans.

Den senaste prognosen för helår redovisar kommunbidrag för förbundet +/- noll tkr men med stor osäkerhet kring utvecklingen av övriga kostnader.

Medlemskommunernas kommunbidrag uppgår i prognosen till 555 316 tkr.

Prognos helår totalt

Utifrån givna förutsättningar per den sista april prognostiseras ett resultat för helåret på minus 8 000 tkr.

Tabell 6 redovisar verksamhetens intäkter, kostnader och avskrivningar. Kommunbidrag redovisas i tabell 7.

Tabell 6. Prognos helår 2024, tkr

Tkr	Prognos 2024	Budget 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	190 000,0	188 367,0	190 741,9
Verksamhetens kostnader	-734 800,0	-724 583,0	-704 057,3
Avskrivningar	-13 700,0	-13 800,0	-12 370,0
Verksamhetens nettokostnader	-558 500,0	-550 016,0	-525 685,4
Kommunbidrag	555 300,0	555 316,0	526 496,6
Verksamhetens resultat	-3 200,0	5 300,0	811,2
Finansiella intäkter	2 000,0	1 500,0	2 822,2
Finansiella kostnader	-6 800,0	-6 800,0	-4 573,6
Resultat efter finansiella poster	-8 000,0	0,0	-940,3
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	-8 000,0	0,0	-940,3

Förbundet har sammanställt alla underlag från cheferna till en prognos för helåret. På totalen för förbundet beräknas resultatet till cirka - 8 000 tkr för 2024, varav verksamhet gymnasiet till cirka - 3 000 tkr och verksamhet VUX till cirka - 2 000 tkr. De förbundsövergripande kostnaderna förväntas uppgå till cirka - 3 000 tkr helåret.

Av tabell 7 framgår förändring mellan prognos och budget för respektive medlemskommun. Bräcke har högre kostnader än budget vilket förklaras av dyrare val av utbildning samt fler egna elever. Ragunda och Östersund har lägre kostnader jämför mot budget som beror på



färre elever i egna skolor. De övriga kostnaderna som nämnts tidigare är svåra att prognostisera.

Tabell 7. Kommunbidrag per kommun (minus ökade kommunbidrag), tkr

Kommunbidrag, tkr	Prognos 2024	Budget 2024	Differens	Bokslut 2023
Bräcke	31 032	30 129	-903	31 837
Krokom	102 521	102 737	216	97 376
Ragunda	27 148	27 193	45	26 332
Åre	69 410	69 461	51	66 193
Östersund	325 206	325 796	590	304 759
Summa	555 316	555 316	0	526 497

2.3 Investeringar

Investeringsbudget för 2024 uppgår till 16 599 tkr, en ökning med cirka 2 000 tkr jämfört med föregående år, inklusive tilläggsbudgetar. Budget fördelas på datautrustning 10 195 tkr, undervisningsinventarier 3 953 tkr och fastighetsinventarier 2 451 tkr.

Under perioden januari–april har investeringar genomförts med 2 566 tkr, vilket är normal nivå historiskt. Dessa inköp är fördelat på respektive kategori enligt tabell 8. Totalt har cirka 15 procent i snitt av investeringsbudgeten upparbetats under perioden. De stora investeringarna kommer till hösten då de flesta elevdatorer köps in.

Tabell 8. Utfall investeringar, tkr

Projekt	Utfall Jan - April 2024	Budget 2024	Återstår	Förbrukat i %
Investering datautrustning	850	10 195	9 345	8%
Investering fastighet	174	2 451	2 277	7%
Investering undervisning	1 542	3 953	2 411	39%
Totalt	2 566	16 599	14 033	15%