

Hemställan från Jämtlands gymnasieförbund JGY angående synnerliga skäl årsbokslut 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner hemställan från Jämtlands Gymnasieförbund att använda eget kapital för att täcka 2024 års underskott samt utifrån synnerliga skäl undanta förbundet från balanskravet för 2024.

Sammanfattning av ärendet

Direktionen för Jämtlands gymnasieförbund (JGY) hemställer till förbundets medlemskommuners Kommunstyrelsen att fatta beslut om att kunna använda eget kapital för att täcka 2024 års underskott och dels utifrån synnerliga skäl undanta förbundet från balanskravet i årsbokslutet för år 2024.

Verksamheten har under året prognostiserat för ett underskott mellan 7 till 8 mkr. Resultatet på – 5,3 mkr för 2024 ska därför inte återställas under underskottet föreslås täckas av eget kapital och att förbundet ska undantas från balanskravet.

Under punkt 4 i ägardirektiven ges JGY möjligheten att vid synnerliga skäl medges 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. Möjligheten att hävda synnerliga skäl för att få frångå balanskravet förutsätter att verksamhetens ekonomi bedöms att snabbt komma i balans.

Det ekonomiska underskottet för 2024 landar på – 5,3 mkr och det utgående egna kapitalet är 12,6 mkr.

Underskottet beror på följande tre punkter.

1. Kraftigt ökade pensionskostnader på grund av AKAP-KR – En ny beräkningsmodell för tjänstepensioner har lett till kraftigt ökade kostnader för förbundet.
2. Högt inflation ökar kostnaderna – Inflation har drivit upp priser på varor, tjänster och löner, samtidigt som pensionsutbetalningarna ökat, vilket

skapat ytterligare ekonomisk press.

3. Tillfällig ekonomisk obalans – Kombinationen av AKAP-KR och inflation har lett till en ovanlig kostnadsnivå, vilket gör att ett tillfälligt avsteg från balanskravet skulle möjliggöra en ekonomisk anpassning utan drastiska nedskärningar.

Sammanfattningsvis anses den ekonomiska situationen vara tillfällig och ovanlig, vilket motiverar ett avsteg från balanskravet för att hantera kostnadsökningarna på ett långsiktigt hållbart sätt.

I revisionsberättelsen från JGY:s revisorer daterad 2025-03-19 föreslås fullmäktige i respektive ägarkommuner bevilja ansvarsfrihet för direktionen och de enskilda ledamöterna

I KPMG:s rapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning 2024” daterad 2024-12-31 görs bedömningen att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, är tillräckligt motiverade och beaktar kravet om god ekonomisk hushållning.

Underlag för beslut

Kommunledningsavdelningens tjänsteskrivelse, 2025-03-28

Årsredovisning JGY, 2025-03-03

Beslut Direktionen JGY, 2024-05-27, § 13

Rapport granskning av bokslut och årsredovisning 2024 JGY sign KPMG 2024-12-31

Revisionsberättelse 2024 JGY, 2025-03-19

Beredande handläggare

Sara Sedin

Kommunsekreterare

Kommunledningsavdelningen

Jenny Kriström

Kommundirektör

Kommunledningsavdelningen

Beslut skickas till

JGY

Krokoms kommun

Bräcke kommun

Åre kommun

Bergs kommun

Östersunds kommun