



Mottagare
Kommunstyrelsen

Årsredovisning 2024 Jämtlands Gymnasieförbund JGY

Förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige beviljar förbundsledningens ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.
2. Kommunfullmäktige godkänner Jämtlands Gymnasieförbunds årsredovisning för 2024.

Sammanfattning av ärendet

Jämtlands Gymnasieförbund (JGY) har upprättat årsredovisning för verksamhetsåret 2024 och överlämnat denna till ägarkommunerna.

För läsåret 2023/2024 blev sex av elva mål för utbildningsverksamheten uppfyllda, att jämföra med nio av elva mål föregående läsår. Av de strategiska målen blev sju av mål uppfyllda.

Förbundet redovisar för 2024 ett negativt resultat på – 5,3 mkr och ett utgående eget kapital på cirka 12,6 mkr.

Verksamheten har under året prognostiserat för ett underskott mellan 7 till 8 mkr och direktionen för JGY har hemställt till ägarkommunerna att fatta beslut om att JGY ska utifrån synnerliga skäl i ägarens intresse undantas från balanskravet och använda eget kapital för att täcka årets underskott. Resultatet på – 5,3 mkr för 2024 ska därför inte återställas utan underskottet föreslås täckas av eget kapital och att förbundet ska undantas från balanskravet. Underskottet beror på till största del av ökade pensionskostnader och hög inflation.

Bergs kommun har under året valts in som ny medlem i förbundet. Verksamhetsövergången kommer att ske i juli 2025.

Revisorerna för Jämtlands gymnasieförbund tillstyrker i revisionsberättelsen daterad 2025-03-19, ansvarsfrihet för förbundsledningen.

Ärende

Kommunalförbundet Jämtlands Gymnasieförbund (JGY) bildades 2005 och består av ägarkommunerna; Bräcke, Krokom, Ragunda, Åre och Östersund. Förbundet har huvudmannaskapet för gymnasieskolan, anpassade gymnasieskolan och delar av den kommunala vuxenutbildningen i medlemskommunerna. Förbundet driver sju skolor med cirka 3 650 elever i gymnasieskolan, 350 elever i kommunal vuxenutbildning samt har cirka 600 medarbetare

Jämtlands Gymnasieförbund styrs av en direktion med 13 ordinarie ledamöter, fem från Östersunds kommun och två vardera från övriga fyra medlemskommuner. Direktionen är formellt både styrelse och sitt eget fullmäktige. Förutom lagar och förordningar består förbundets övergripande styrdokument av förbundsordning, reglemente och årliga ägardirektiv från medlemskommunerna. Jämtlands Gymnasieförbund (JGY) har upprättat årsredovisning för verksamhetsåret 2024 och överlämnat denna till ägarkommunerna.

Jämtlands Gymnasieförbund (JGY) har upprättat årsredovisning för verksamhetsåret 2024 och överlämnat denna till ägarkommunerna.

För läsåret 2023/2024 blev sex av elva mål för utbildningsverksamheten uppfyllda, att jämföra med nio av elva mål föregående läsår. Elevernas närvaro ökade något och elevernas upplevda trygghet och studiero förbättrades. Övergången från introduktionsprogram till nationella program är fortsatt låg liksom den upplevda tillgången till elevhälsan som har minskat totalt sett.

Av de strategiska målen, blev sju av tio uppfyllda. Examensfrekvensen totalt sett låg på samma nivå som föregående år, (85 %) men resultatskillnaden mellan pojkar och flickor fortsatte att öka. På de högskoleförberedande programmen klarade 81% av pojkarna och 89% av flickorna sin examen. Fler elever övergick till högre studier efter gymnasiestudierna men länet ligger fortsatt lågt i relation till rikssnittet.

Förbundet redovisar för 2024 ett negativt resultat på – 5,3 mkr och ett utgående eget kapital på cirka 12,6 mkr.

Verksamheten har under året prognostiserat för ett underskott mellan 7 till 8 mkr och direktionen för JGY har hemställt till ägarkommunerna att fatta beslut om att JGY ska utifrån synnerliga skäl i ägardirektiven undantas från balanskravet och använda eget kapital för att täcka årets underskott. Resultatet på – 5,3 mkr för 2024 ska därför inte återställas utan underskottet föreslås täckas av eget kapital och att förbundet ska undantas från balanskravet. 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. Hög 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.

Bergs kommun har under året valts in som ny medlem i förbundet.
Verksamhetsövergången kommer att ske i juli 2025.

Revisorerna för Jämtlands gymnasieförbund tillstyrker i revisionsberättelsen daterad 2025-03-19, ansvarsfrihet för förbundsdirektionen.

Vidare bedömer revisorerna sammantaget att;

- Direktionen i Jämtlands Gymnasieförbund i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, förutom de möjliga effekterna vad gäller osäkerhet beträffande redovisning av leasingkontrakt.
- Direktionens interna kontroll inte har varit fullt tillräcklig, och noterar att det finns utvecklingsområden avseende främst uppföljning och rapportering.
- Resultatet enligt årsredovisningen för det finansiella målet avseende resultat inte är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt. För det andra finansiella målet kan man inte bedöma resultatet eftersom det saknas en tillräckligt tydlig redovisning.
- Man kan inte bedöma resultatet enligt årsredovisningen med avseende på verksamhetsmålen då sådana saknas

Underlag för beslut

Kommunledningsavdelnings tjänsteskrivelse, 2025-03-28

Årsredovisning JGY 2024

Beslut direktionen JGY 2025-03-10 § 9 Ekonomisk uppföljning för Jämtlands Gymnasieförbund 2024

Rapport – Grundläggande granskning JGY, KPMG 2025-03-19

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

Revisionsberättelse 2024 JGY, 2025-03-19

Yttrande bokslut 2024 JGY sign, KPMG 2025-03-19

Översiktlig granskning -Delår 2024 JGY, KPMG 2024-10-09

Beredande handläggare

Erica Lundberg
Kommunsekreterare
Kommunledningsavdelningen

Jenny Kriström
Kommundirektör
Kommunledningsavdelningen

Beslut skickas till

info@jgy.se

Krokoms kommun

Bräcke kommun

Åre kommun

Bergs kommun

Östersunds kommun