

# Delårsrapport april 2022

Dnr 42–2022

Fastställd av direktionen 2022-05-20, § 21



Jämtlands  
Gymnasieförbund



## Innehållsförteckning

Innehållsförteckning.....	2
1. Verksamheten januari–april.....	3
1.1 Allmänt.....	3
1.2 Antagning gymnasieskolan höstterminen 2022.....	3
2. Ekonomi.....	4
2.1 Delårsbokslut 2022-04-30.....	4
2.1.1 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning 2022-04-30.....	5
2.2 Helårsprognos 2022.....	5
2.2.1 Avsteg från balanskravet – synnerliga skäl.....	5
2.2.2 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning helår.....	6
2.2.3 Förbundets intäkt- och kostnadsutveckling.....	8
2.3 Investeringar.....	9

# 1. Verksamheten januari–april

## 1.1 Allmänt

Den fjärde vågen av Covid-19 präglade inledningen av året med mycket hög sjukfrånvaro både bland elever och personal. Generellt påverkades förbundets större skolor mer än de mindre. Förbundet har genomfört lovskolor, och haft särskilda lärarassistenter anställda, för att ge elever möjlighet till kompensation för utebliven undervisning. Förbundet har fått del av den så kallade coronamiljarden både för 2022 och 2023.

Verksamheten har normaliserats efter sportlovet med undervisning på plats i skolorna i enlighet med nationella direktiv.

Efter flera år av effektiviseringskrav är förbundets ekonomi för 2022 mer ansträngd än på flera år. Förbundet har möjlighet att täcka underskott med eget kapital och undantas från regler om balanskrav efter särskilda beslut i medlemskommunernas kommunstyrelser.

Antagningen av elever på nationella program ligger enligt prognos inför hösten 2022. Ekonomi- och naturbruksprogrammet har rekordhøgt intresse.

Inom vuxenutbildningen väntas elevantalet på yrkesvux vara oförändrad med SFI fortsatt bedöms minska något.

Direktionen har för första gången på många år yttrat sig till Skolinspektion angående ansökningar om att starta nya fristående skolor i länet från och med höstterminen 2023. Beslut väntas under oktober månad.

Årets studenter bedöms för första gången sedan 2019 att få uppleva en studentavslutning utan särskilda restriktioner.

## 1.2 Antagning gymnasieskolan höstterminen 2022

Den senaste prognosen för hösten 2022 pekar på att förbundet kommer att ha 37 elever fler antagna år 1 jämfört med i september 2021.

Tabell 1. Prognos för antagning till år 1, höstterminen 2022

Antagningssiffror		Årskull 21	Årskull 22	Differens
Elevkull JGY-kommuner		1173	1228	+ 4,7 %
Förstaval Feb	Exkl. IM och SÄR	1204	1226	+ 1,8 %
Antagna Maj (Alla*)	Exkl. IM och SÄR	1248	1275	+ 2,2 %
Prognos för september	Inkl. IM och SÄR	1256	<b>1293</b>	+ 2,9 %
Utfall i september	Inkl. IM och SÄR	1248		

\* Oavsett behörighet.

Källor: *Analys Antagning 2022 (22-02-16), Elevprognos–Avstämning 2022–2023 och Elevutveckling Regionförbundet 21-12-31.*

I budget för 2022 räknade förbundet med att ha sammanlagt 3 539 elever på vårterminen och 3 646 på höstterminen. Avstämningen för våren gav 3 512 elever och prognosen för hösten pekar på 3 630 elever. Avvikelsen från budget ser således ut att hamna på - 0,6 procent sett till hela förbundet. Studerar man elevsiffrorna kommunvis och för samtliga huvudmän ser man en svagt ökad prognos för Östersund, men alla kommuner verkar hamna inom 1 procent från budgeterat antal.

## 2. Ekonomi

### 2.1 Delårsbokslut 2022-04-30

Resultatet för årets fyra första månader uppgår till - 12 184,8 (- 11 763,1 föregående år).

I resultatet ingår en kostnad på - 15 939 tkr för ökning av semesterlöneskuld under perioden, vilket också ingår i den periodiserade budgeten för samma period. Prognosen för helåret är att kostnaden för semesterlöneskulden kommer vara noll vid årets slut. Det är svårt att prognosticera hur många semesterdagar de anställda kommer att spara och även när julen infaller har betydelse.

Budgetavvikelsen på - 246 tkr (+ 1 034) förklaras av periodens utfall på totalen jämfört mot periodiserad budget. Verksamhetens kostnader är lägre än budget, tillika verksamhetens intäkter, och det förklaras till stor del av externa projekt som fortfarande för perioden ligger på en låg nivå. Dock förväntas aktiviteten öka under hösten om inte pandemin slår till igen.

Tabell 2. Delårsbokslut 2022-04-30

Tkr	Bokslut jan-april 2022	Budget jan-april 2022	Budgetavv. jan-april	Budget 2022	Bokslut jan-april 2021
Verksamhetens intäkter	57 793,0	62 000,0	-4 207,0	186 000,0	56 178,5
Verksamhetens kostnader	-221 180,0	-227 405,7	6 225,6	-646 400,0	-214 353,1
Avskrivningar	-3 874,1	-4 233,3	359,2	-12 700,0	-3 795,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-167 261,2</b>	<b>-169 639,0</b>	<b>2 377,8</b>	<b>-473 100,0</b>	<b>-161 969,6</b>
Kommunbidrag	155 448,5	157 966,7	-2 518,1	473 900,0	150 371,3
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-11 812,6</b>	<b>-11 672,3</b>	<b>-140,3</b>	<b>800,0</b>	<b>-11 598,3</b>
Finansiella intäkter	0,0	33,3	-33,3	100,0	47,4
Finansiella kostnader	-372,2	-300,0	-72,2	-900,0	-212,2
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-12 184,8</b>	<b>-11 939,0</b>	<b>-245,8</b>	<b>0,0</b>	<b>-11 763,1</b>
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Periodens resultat</b>	<b>-12 184,8</b>	<b>-11 939,0</b>	<b>-245,8</b>	<b>0,0</b>	<b>-11 763,1</b>

## 2.1.1 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning 2022-04-30

Den totala gymnasiekostnaden för medlemskommunerna uppgår till 155 448,5 tkr (150 371,3) för perioden, vilket är 5 077 tkr högre än föregående år. Kostnaderna för skolskjuts SÅR fortsätter att öka för Östersunds kommun och kommer för helåret, se tabell 3 nedan, att överstiga budget för kommunen med cirka 1 100 tkr. För Åre minskar däremot kostnaderna efter en översyn av kommunens skjutsar.

Tabell 3. Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning 22-04-30

	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Delår april 2022
Elever i egna skolor, gymn	7 652,6	20 746,1	5 863,3	15 156,2	65 796,0	115 214,2
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	548,2	529,9	1 078,0
Återsök MV 2022	-	-	-	-	-	-
Elever i egna skolor, SÅR	237,2	2 000,3	372,1	204,7	5 230,9	8 045,2
<b>Elever i egna skolor</b>	<b>7 889,8</b>	<b>22 746,4</b>	<b>6 235,5</b>	<b>15 909,1</b>	<b>71 556,7</b>	<b>124 337,5</b>
Elever i friskolor, gymn	1 472,6	3 188,7	809,3	1 650,5	11 709,4	18 830,6
Elever i andra kommuner, gymn	211,1	1 035,9	767,1	792,6	2 411,9	5 218,6
Elever i andra kommuner, SÅR	126,4	126,4	-	-	267,0	519,9
<b>S:a elevplatskostnad</b>	<b>9 700,0</b>	<b>27 097,5</b>	<b>7 811,9</b>	<b>18 352,2</b>	<b>85 945,0</b>	<b>148 906,5</b>
Inackorderingsbidrag	382,2	454,3	479,5	749,0	507,5	2 572,5
Skolskjuts, gymn	5,7	5,8	-	-	88,6	100,2
Skolskjuts, SÅR	322,9	-	-	575,0	1 151,3	2 049,2
Tilläggsbelopp	29,2	267,4	29,2	17,5	1 476,8	1 820,1
Antagning	-	-	-	-	-	-
<b>S:a övriga kostnader</b>	<b>740,0</b>	<b>727,6</b>	<b>508,7</b>	<b>1 341,5</b>	<b>3 224,2</b>	<b>6 542,0</b>
<b>Summa kostnader</b>	<b>10 440,0</b>	<b>27 825,0</b>	<b>8 320,6</b>	<b>19 693,7</b>	<b>89 169,2</b>	<b>155 448,5</b>

## 2.2 Helårsprognos 2022

Den förväntade prognosen på helår uppgår totalt till - 10 000 tkr. Förbundets ekonomiska ramar styrs av ägardirektiven och de ekonomiska förutsättningarna för 2022 är fortsatt utmanande. I ägardirektiven för 2022 framgår att elevplatspriserna får räknas upp med i genomsnitt högst 1,98 procent. I uppräknigen ligger en Indexuppräkning med 2,0 procent för personalkostnader och 1,9 procent för övriga kostnader. Samtidigt åläggs förbundet en effektivisering på 1,0 procent, vilket för 2022 innebär att elevplatspriserna i genomsnitt får räknas upp med högst 0,98 procent. Eventuella avvecklingskostnader hanteras som vanligt genom eget kapital.

### 2.2.1 Avsteg från balanskravet – synnerliga skäl

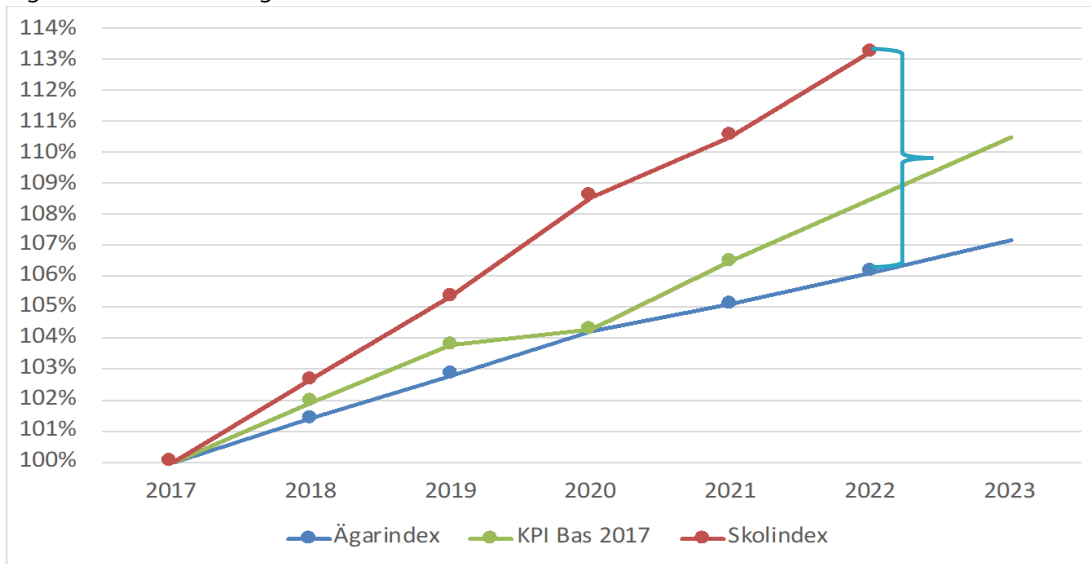
Förbundet har haft effektiviseringskrav under fyra år och i ägardirektiven fått uppskrivningar av elevplatspriserna som successivt lett till omfattande effektiviseringar av verksamheten. Antalet personal per elev har minskat med 12 procent under de senaste åren.

I en sammanställning av skolindex och ägarindex över de senaste åren framkommer ett tydligt mönster där förbundet successivt halkat efter i prisutvecklingen. År 2022 skiljer det cirka 7 procentenheter och om förbundets prisutveckling följt skolindex hade förbundets intäkter år 2022 varit cirka 32 mkr högre, se figur 1.

Det strategiska målet avseende god ekonomisk hushållning har de senaste åren varit att förbundets nettokostnader ska ligga i nivå med respektive kommungrupp. Förbundet redovisar

enligt databasen Kolada för kommuner och regioner att nettokostnaderna för gymnasieutbildning är drygt 30 mkr lägre år 2020 jämfört mot jämförbara kommuner. Detta resultat avviker stort mot direktionens beslut om förbundets strategiska mål.

Figur 1. Jämförelse Ägarindex, KPI Bas och skolindex



Förbundets medlemmar har inför budgetåret 2022 kontinuerligt informerats om det ekonomiska läget och konstaterat att en ekonomi i balans för 2022 skulle kräva omfattande åtgärder med effekter för såväl utbud som kvalitet i gymnasieskolan. Medlemmarna har därför i ägardirektivet för 2022 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".

Förbundet genomförde under 2021 en rapport tillsammans med PWC som konstaterade att kommunalförbundet i grunden har en stark finansiell ställning och inte behöver ha ett eget kapital i nuvarande storlek.

Med hänsyn till tidigare ekonomiska effektivitetskrav, att det inte är politiskt motiverat med stora nedskärningar i utbud och kvalitet, samt att förbundet har ett stort eget kapital, innebär sammantaget att det föreligger synnerliga skäl för att undanta balanskravet vid underskott år 2022.

Därför hemställer förbundet om att medlemskommunernas kommunstyrelser fattar beslut om att:

- 1) Förbundet medges att täcka ekonomiska underskott år 2022 med eget kapital
- 2) Det för år 2022 föreligger synnerliga skäl för att förbundet ska undantas från balanskrav vid underskott.

## 2.2.2 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning helår

Kostnaden för medlemskommunernas totala gymnasieutbildning beräknas enligt den senaste prognosen öka med 1 355 tkr jämfört mot budget. För elever i egna skolor gymnasiet och gymnasiesärskolan minskar kostnaden med 2 215 tkr och det är främst i Östersund, Åre och Krokom kommun.

Vad gäller det återsökta statsbidraget från Migrationsverket förväntas inga förändringar jämfört med budget. Kostnaden för elever i friskolor ökar med totalt 920 tkr, fördelat på Östersund, Åre och Krokoms kommun. Kostnaden för elever i externa kommuner förväntas öka med 1 518 tkr och det gäller alla kommuner förutom Åre kommun.

Prognosen för övriga kostnader ökar med 749 tkr och det förklaras främst av högre skolskjutskostnader för Östersund med 1 100 tkr. Jämtlands Gymnasieförbund har en tvist med Migrationsverket angående ansökningar tidigare år om ersättningar för utbildningskostnader för asylsökande. Totalt uppgår detta belopp till 1 200 tkr och kommer innebära, när alla beslut från kammarrätten inkommit, att medlemskommunernas kostnader för gymnasiet ökar med motsvarande belopp.

Tabell 4. Kostnader gymnasieutbildning

	Bräcke	Krokoms	Ragunda	Åre	Östersund	Prognos 2022
Elever i egna skolor, gymn	22 835	65 050	19 131	47 212	202 003	356 230
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	1 600	1 600	3 200
Återsök MV 2022	-	-	-	-	-	-
Elever i egna skolor, SÅR	712	6 405	1 116	921	15 462	24 617
<b>Elever i egna skolor</b>	<b>23 547</b>	<b>71 455</b>	<b>20 247</b>	<b>49 733</b>	<b>219 066</b>	<b>384 047</b>
Elever i friskolor, gymn	4 477	9 596	2 444	4 931	36 029	57 476
Elever i andra kommuner, gymn	567	3 146	1 764	1 871	7 087	14 435
Elever i andra kommuner, SÅR	347	347	-	-	694	1 388
<b>S:a elevplatskostnad</b>	<b>28 938</b>	<b>84 544</b>	<b>24 454</b>	<b>56 535</b>	<b>262 875</b>	<b>457 346</b>
Inackorderingsbidrag	800	1 000	1 050	1 650	1 120	5 620
Skolskjuts, gymn	17	17	-	-	266	301
Skolskjuts, SÅR	969	-	-	1 725	3 454	6 148
Tilläggsbelopp	88	802	88	53	4 430	5 460
Antagning	25	80	20	50	245	420
<b>S:a övriga kostnader</b>	<b>1 898</b>	<b>1 900</b>	<b>1 158</b>	<b>3 478</b>	<b>9 515</b>	<b>17 949</b>
<b>Summa kostnader</b>	<b>30 837</b>	<b>86 443</b>	<b>25 612</b>	<b>60 013</b>	<b>272 391</b>	<b>475 295</b>

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	-38	465	-163	799	1 508	2 572
Elever i egna skolor, GYSÅR	-293	5	15	-40	-43	-357
Elever i andra kommuner, GYSÅR	-347	-347	0	0	10	-684
Idrott ej betalande kommun	0	0	0	0	300	300
Återsök Migrationsverket	0	0	0	0	0	0
Elever i friskolor, gymn	310	-450	420	-94	-1 106	-920
Elever i andra kommuner, gymn	-3	-704	-489	181	-503	-1 518
Övriga kostnader	-63	80	-58	542	-1 250	-749
<b>Totalt</b>	<b>-434</b>	<b>-950</b>	<b>-274</b>	<b>1 388</b>	<b>-1 085</b>	<b>-1 355</b>

Av tabell 6 nedan framgår förändring mellan prognos och budget för respektive medlemskommun. För Åre minskar kostnaden med 1 388 tkr, vilket beror främst på elever i egna skolor och lägre övriga kostnader för skolskjutsar inom gymnasieskolan. Östersunds kommun ökar sin kostnad med 1 085 tkr, vilket beror på fler elever i friskolor och för skolskjutsar inom gymnasieskolan.

### 2.2.3 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling

Förbundet har under perioden fortsatt med att anpassa verksamheten till effektiviseringskravet. De flesta rektorsområden färdigställer i april/maj sina tjänsteplaneringar för höstterminen som innebär fler elever och budgetåtgärder att verkställa. Samtidigt som anpassningarna har skett till budget 2022 har ett arbete pågått parallellt med att hantera post-coronasituationen i verksamheten.

I budgeten planeras en minskning av resurserna till coronastöd inför höstterminen 2022. Förbundet får återkomma i delårsrapporten i augusti och redovisa om denna nedtrappning är möjlig att göra beroende på utvecklingen av covid-19.

Förbundet förväntas erhålla högre måltidskostnader under hösten än budgeterat beroende på kriget i Ukraina. Östersunds kommun flaggar för prisökningar på livsmedel på cirka 5–10 procent under hösten och till nästa år förväntas priserna på livsmedel öka med 20–30 procent. Övriga merkostnader för coronapandemin redovisas som tidigare enligt särskild rutin. Lägre intäkter inom restaurang/bageri och caféer har redovisats under årets första fyra månader. För perioden jan–april redovisas ett litet underskott för dessa coronaposter.

Den senaste prognosen redovisar ökat kommunbidrag för förbundet som förklaras av att fler går i friskolor, elever väljer andra kommuner och högre skolskjutskostnader, vilket totalt ger en förväntad ökning på 1 355 tkr.

Intäkter som direkt påverkar förbundets ekonomi är de som kommer från externa kommuner som skickar sina elever till förbundets skolor. Dessa intäkter ökar något enligt senaste prognosen.

Medlemskommunernas bidrag uppgår i prognosen till 475 294,7 tkr.

Utifrån givna förutsättningar per den sista april prognostiseras ett resultat för helåret på minus 10 000 tkr. Verksamhetens intäkter och kostnader, avskrivningar, samt kommunbidrag redovisas i tabell 6 nedan.

Tabell 6. Kommunbidrag per kommun (minus ökade kommunbidrag)

Kommunbidrag, tkr	Prognos 2022	Budget 2022	Differens	Bokslut 2021
Bräcke	30 837	30 402	-434	29 674
Krokom	86 443	85 493	-950	80 691
Ragunda	25 612	25 337	-274	25 042
Åre	60 013	61 401	1 388	60 770
Östersund	272 391	271 306	-1 085	260 802
<b>Summa</b>	<b>475 295</b>	<b>473 939</b>	<b>-1 355</b>	<b>456 980</b>



Tabell 7. Prognos helår 2022

Tkr	Prognos 2022	Budget 2022	Bokslut 2021
Verksamhetens intäkter	179 000,0	186 000,0	178 752,1
Verksamhetens kostnader	-650 840,7	-646 400,0	-623 291,7
Avskrivningar	-12 554,0	-12 700,0	-11 021,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-484 394,7</b>	<b>-473 100,0</b>	<b>-455 561,5</b>
Kommunbidrag	475 294,7	473 900,0	458 853,5
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-9 100,0</b>	<b>800,0</b>	<b>3 292,0</b>
Finansiella intäkter	100,0	100,0	128,2
Finansiella kostnader	-1 000,0	-900,0	-639,3
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-10 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2 781,0</b>
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
<b>Periodens resultat</b>	<b>-10 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2 781,0</b>

Efter flera år av effektiviseringskrav är förbundets ekonomi för 2022 synnerligen ansträngd. 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 2022 indikerar ett underskott på cirka 10 miljoner för helåret.

## 2.3 Investeringar

Investeringsbudget för 2022 uppgår till 13 300 tkr, en minskning med cirka 4 200 tkr från föregående år. Budget fördelas på datautrustning 7 700 tkr, undervisningsinventarier 2 500 tkr och fastighetsinventarier 2 516 tkr. Sedan beslut i direktionen i december har en investering på 600 tkr som avser hjullastare utgått och i stället kommer den att leasas. Grundinvesteringsramen uppgår därefter till 12 716 tkr.

Under perioden januari–april har investeringar genomförts med 1 919 tkr fördelat på respektive kategori enligt nedanstående tabell. Totalt har 15 procent av investeringsbudgeten upparbetats under perioden. De stora investeringarna kommer till hösten då de flesta datorerna köps in.

Det finns ett förslag på utökad investeringsram för 2022 inom fastighetsinventarier på 400 tkr som avser inköp av möbler och textilier för verksamhet i Hus N på Campus.

Tabell 8. Utfall investeringar

Investeringar	Budget 2022	Utfall 2022-04-30	Återstår 2022
IT-inventarier	7 700	721	6 979
Fastighetsinventarier	2 500	910	1 590
Undervisningsinventarier	2 516	288	2 228
<b>Totalt</b>	<b>12 716</b>	<b>1 919</b>	<b>10 797</b>