

Förutsättningar inför budget 2022 med flerårsplan 2023–2024

Dnr 7–2021

Fastställd av direktionen 2021-01-29, § 1



Jämtlands
Gymnasieförbund



Innehåll

1 Sammanfattning	3
2 Bakgrund och nuläge.....	3
2.1 JGY:s finansieringsmodell	3
2.1.1 Indexuppräknig av elevplatspriset	4
2.1.2 Nettokostnadsavvikelse gymnasieskolan 2017–2019 i procent.....	5
2.2 Elevfördelning.....	5
2.3 Elevplatspriser.....	6
2.4 Elevantal 2020 och 2021.....	8
2.4.1 Elevantal 2020	8
2.4.2 Elevantal 2021 – prognos	8
2.5 Ekonomi 2020 och 2021.....	8
2.5.1 Prognos (Bokslut) 2020	8
2.5.2 Budget 2021.....	9
3 Förutsättningar 2022 och framåt.....	11
3.1 Elevutveckling	11
3.1.1 Elevprognos för Jämtlands Gymnasium 2022.....	11
3.1.2 Elevprognos för Jämtlands Gymnasium 2022–2026	12
3.2 Ekonomiska effekter av elevförändringen i gymnasieskolan	12
3.2.1 Medlemskommunernas gymnasiekostnader 2022 – prognos.....	12
3.2.2 JGY:s intäktsförändringar 2022.....	13
3.3 Ny lagstiftning och nya behov	14
3.4 Investeringar och lokaler 2022 och framåt.....	14
3.5 Personal.....	15
Bilaga 1. Programförkortningar	17

1 Sammanfattning

Förbundet har de senaste åren haft kontinuerliga effektiviseringskrav. Sedan hösten 2018 har förbundet vidtagit en rad åtgärder för att minska kostnadsnivån. Kostnadsanpassningarna har resulterat i överskott på 10,4 mkr för 2019 och cirka 5,0 mkr år 2020. Överskottet för 2020 beror till stor del på lägre kostnader till följd av pandemin.

Förbundet går in i 2021 med en budget som innebär kostnadsanpassningar på ytterligare cirka 6,0 mkr och ser redan i början av budgetåret mycket stora utmaningar med klara ett nollresultat för 2021, detta utan att ta hänsyn till kostnader för att parera en eventuell utbildningsskuld kopplat till pandemin.

Samtidigt har medlemskommunerna låga gymnasiekostnader jämfört med annan kärnverksamhet i primärkommunerna. Samtliga medlemmar hade under 2019 lägre eller väsentligt lägre nettokostnader än referenskostnaderna för respektive kommungrupp, totalt cirka 36 mkr lägre än förväntat.

Från och med 2022 behöver förbundet öka antalet platser för elever med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar och andra särskilda behov för att möta en ökad efterfrågan, vilket är kostnadsdrivande. Från 2023 och framåt bedöms även ny lagstiftning i form av införande av ämnesbetyg öka kostnaderna, åtminstone under en övergångsperiod på några år. Förbundet bedömer även att möjligheten att behålla och rekrytera behöriga lärare och skolledare leder till ökade kostnader under en längre period kopplat till lärarbristen. Även avskrivningskostnaderna kommer att öka till följd av kommande investeringar inom IT-miljön för att utveckla skolornas digitalisering.

Om förbundet åläggs fortsatta effektiviseringskrav från 2022 får det konsekvenser som befaras leda till minskad måluppfyllelse, eftersom det blir nödvändigt att reducera olika stödfunktioner runt undervisningen. Vidare behöver sannolikt utbildningsutbudet minska för att generellt kunna öka gruppstorlekarna.

För att förbundet ska klara en god måluppfyllelse är det angeläget att förbundet från 2022 får full kostnadstäckning för löner och övriga kostnader. Den generella uppräkningsen bör inte understiga medlemskommunernas budgeterade uppräkningsen av sina kostnader för sålda tjänster till förbundet.

2 Bakgrund och nuläge

2.1 JGY:s finansieringsmodell

Gymnasieskolan har sedan 2007 en finansieringsmodell som bygger på principen att varje utbildning/elev har ett elevplatspris. Alla kommuner, såväl medlemmar som externa, kostnadsförs utifrån antalet elever på respektive utbildning. Kostnadsutvecklingen regleras genom årliga ägardirektiv där kommunalförbundets medlemmar fastställer hur mycket elevplatspriserna får skrivas upp.

Nästan alla ungdomar går i gymnasiet. Elevernas utbildning ska bekostas oavsett vilken skola eller vilken utbildning de går på. Enligt lagstiftningen bygger friskoleersättningen per elev på JGY:s självkostnad/budget per program. Om JGY inte har programmet ersätts friskolorna med rikspriset för respektive utbildning. För elever som väljer andra kommunala huvudmän gäller lägsta priset om både JGY och huvudmannen har programmet. Om JGY inte har programmet är det anordnarkommunens pris som gäller.

Modellen har genom åren ansetts väl fungerande, bland annat för att den givit en rättvis kostnadsfördelning utifrån vilka program som respektive kommuns elever väljer. Exempelvis har Östersund och Krokom en lägre gymnasiekostnad per elev än Bräcke och Ragunda, eftersom elever från dessa kommuner i högre grad väljer högskoleförberedande program med lägre kostnader än yrkesprogrammen.

Finansieringen av den kommunala vuxenutbildningen regleras genom avtal med respektive kommun.

2.1.1 Indexuppräknings av elevplatspriset

Finansieringsmodellen innefattar enligt ägardirektivet en årlig indexuppräknings av elevplatspriserna för att motverka kostnadsökningar som inte är påverkbara. Uppräkningen tillämpas så att kommunernas totala kostnad, om samma antal elever som året innan fördelas på samma sätt mellan olika skolor och program, maximalt ska vara en viss procentsats högre.

Index beslutas årligen utifrån förväntad löneökning, inflationsnivå och eventuella sparkrav. Utöver ökade kostnader för hyror och läromedel har ökade lärarlöner haft en stor påverkan på index under de senaste åren. Det har inte bedömts vara möjligt att förbundet skulle hålla en lägre nivå än länets primärkommuner och övriga riket i ett läge när lärarrekryteringen blir allt svårare.

Diagrammet nedan visar en indexuppräknings på 1,8 procent baserad på KPI och en förväntad löneökning på 2,3 procent. Som jämförelse visas 2021 års index på 0,8 procent och den ackumulerade skillnaden under fem år när index ligger lägre än kostnadsökningen. Ett årligt effektiviseringskrav på 1 procent innebär med förbundets finansieringsmodell att effekten ackumuleras över tid.

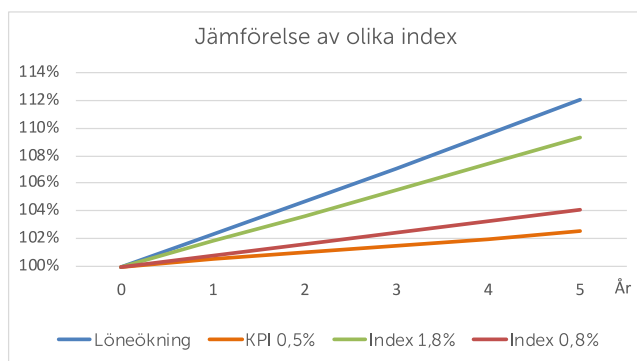


Diagram 1. Jämförelse av index

2.1.2 Nettokostnadsavvikelse gymnasieskolan 2017–2019 i procent

Tabell 1. Nettokostnadsavvikelse i procent

	2017	2018	2019
Bräcke	7,7	5,4	-7,6
Ragunda	5,4	0,7	-0,2
Landsbygdskommun, ej nära större stad (ovägt medel)	9,3	11,4	8,7
Krokom	-8,3	-3,4	-9,6
Pendlingskommun nära större stad (ovägt medel)	1,3	2,2	1,0
Åre	23,0	13,9	7,8
Landsbygdskommun med besöksnäring (ovägt medel)	22,6	23,5	15,6
Östersund	0,6	3,4	-6,5
Större stad (ovägt medel)	-2,8	-1,3	-1,0

Siffrorna i tabell 1 visar avvikelse i procent mellan nettokostnad (vita fält) och referenskostnad (grå fält) för gymnasieskolan, kr/inv. Referenskostnaden bygger på nettokostnaden för gymnasieskola i riket, andel 16–18-åringar i kommunen, elevernas programval samt antaganden om merkostnader för små skolor, skolskjuts och inackorderingsbidrag. Därutöver tillkommer del av standardkostnaderna från delmodellerna löner, bebyggelsestruktur och befolkningsutveckling. Positiva värden indikerar högre kostnadsläge än statistiskt förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. Från och med 2019 beräknas nettokostnadsavvikelse på ett nytt sätt på grund av förändringar i kostnadsutjämnningen. Detta påverkar jämförbarheten med tidigare år.

För 2019 gäller att samtliga medlemskommuner har lägre eller väsentligt lägre kostnader än jämförbara kommuner. I pengar innebär det totalt cirka 36 mkr lägre kostnader jämfört med totala referenskostnaden för respektive kommungrupp (Bräcke - 8 mkr, Krokom - 9 mkr, Ragunda - 5 mkr, Åre - 2 mkr och Östersund - 12 mkr).

Effekterna av förbundets kostnadsanpassningar under 2019 med bland annat personalminskningar på 10–11 procent visade sig ge effekt redan under 2019. De fortsatta effektiviseringskraven på en procent per år talar för att medlemskommunerna relativt sett kommer att ha ännu lägre gymnasi-kostnader under 2020 och 2021.

2.2 Elevfördelning

Diagrammet nedan visar var förbundskommunernas elever går i skola. Andelen som går i förbundets egna skolor har ökat från en nivå under 70 procent 2010 till en nivå på runt 83 procent 2020. Ägardirektivet i förbundets budget styr priserna för elever i de egna skolorna och indirekt även friskolepriserna, medan förbundet inte har någon påverkan på priserna hos övriga kommunala huvudmän.

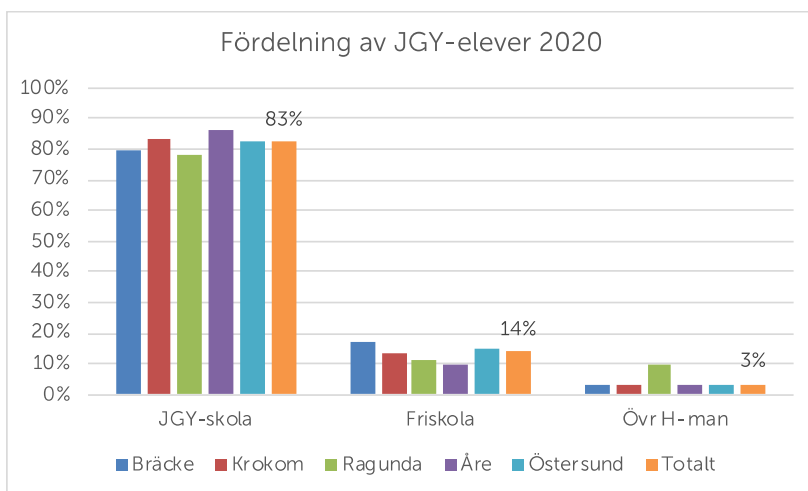


Diagram 2. Elevfördelning 1

Likväl som att vissa av förbundskommunernas elever går i externa skolor studerar också elever från externa kommuner i förbundets skolor. Då betalar hemkommunen på motsvarande sätt förbundets programpris eller ett "lägstapris". På vissa av förbundets utbildningar kommer huvuddelen av eleverna från externa kommuner. Om förbundet ändrar priset på en sådan utbildning har det en begränsad effekt på förbundskommunernas ekonomi.

Diagrammet nedan visar andelen egna elever (JGY) på de utbildningar som förbundet erbjuder.

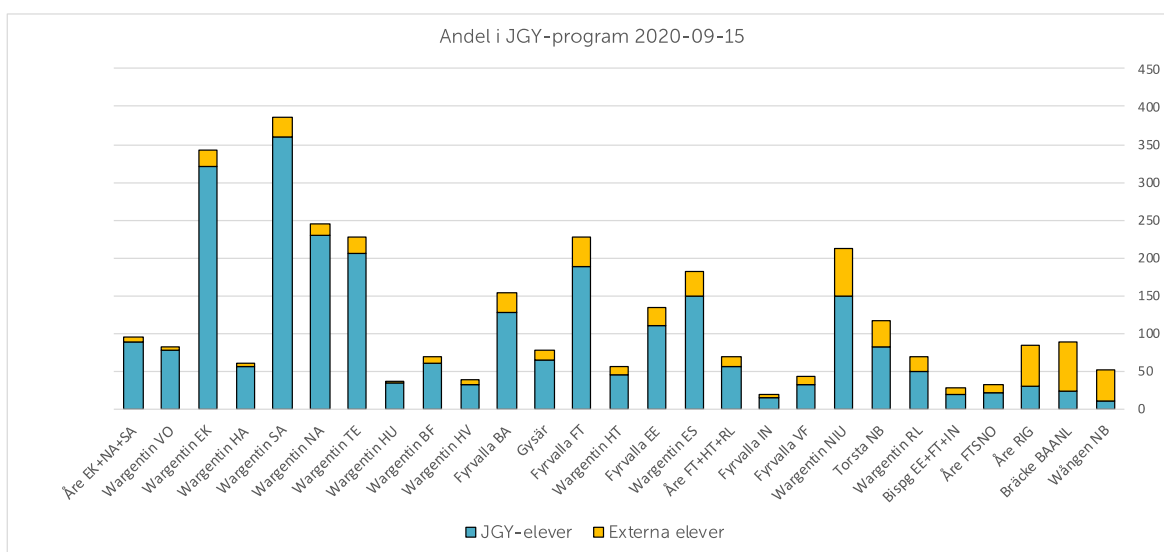


Diagram 3. Elevfördelning 2

2.3 Elevplatspriser

Räknar man ett viktat genomsnitt ligger förbundets utbildningar något under riksnivå, men det varierar mellan olika utbildningar.

Avvikelsen från rikspris kan bero på ett flertal faktorer, exempelvis programmets ambitionsnivå i förhållande till andra, avvikande lokalkostnader, eller att programmet har få elever som kan dela på de fasta kostnaderna. I allmänhet har program på mindre orter svårare att hålla nere kostnaderna i jämförelse med program i Östersund som har fler stordriftsfördelar.

Om en vill förändra förbundets kostnader kan det vara rimligt att först titta på program som ligger över riksnittet i programpris, men för att ge en fullständig bild måste man även ta hänsyn

till hur många elever som går på programmet. Även om avvikelser från rikspris är signifikant så påverkar det inte ekonomin i någon större utsträckning om antalet elever är litet.

Diagrammet nedan visar den ekonomiska skillnaden per program jämfört med rikspriset. Det visar till exempel att kostnaden för VF (VVS- och fastighet) skulle ha varit 1,3 mkr lägre med rikspris. Räknar man ihop alla JGY-elever på samtliga utbildningar i diagrammet skulle de ha kostat 5,8 mkr mer om alla program legat på riksprisnivå. För 2020 låg avvikelserna mot rikspriset på 4,3 mkr. Förbundet har således en relativ minskning av elevplatspriserna 2021.

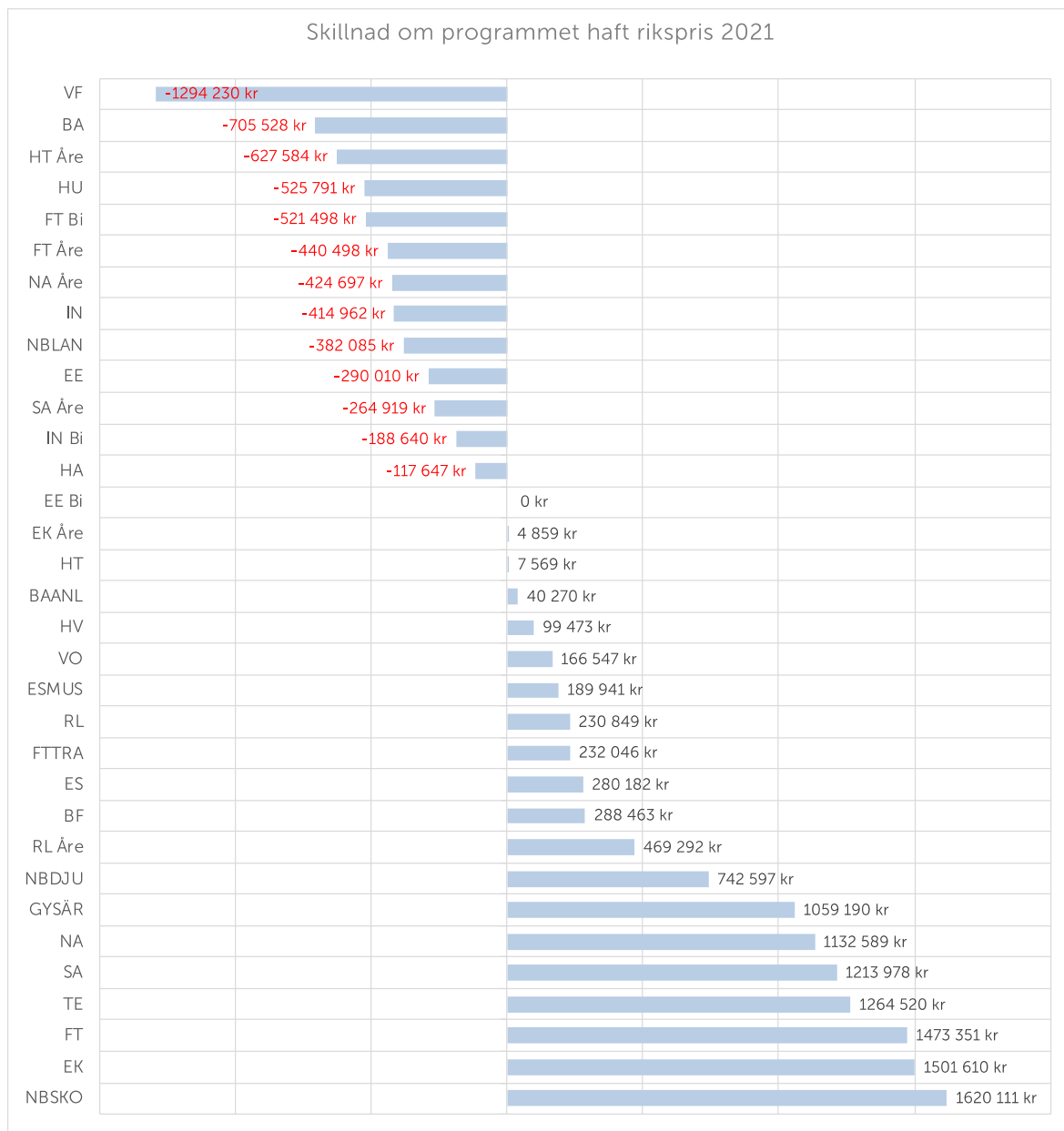


Diagram 4. Skillnad med rikspris 2021

2.4 Elevantal 2020 och 2021

2.4.1 Elevantal 2020

Det totala antalet gymnasieelever i förbundets skolor var 3 503 hösten 2020, att jämföra med prognosen 3 488 i budgeten för 2020.

Sett över helåret 2020 stämde elevprognosen mycket väl, men varifrån eleverna kommer avviker en del från prognosen. Bräcke, Krokoms och Ragundas hade något färre elever än beräknat i förbundets skolor medan Åre, Östersund och övriga kommuner hade något fler. Differenserna är relativt små vilket tyder på att prognosmodellen fungerar väl.

Tabell 2. Elevprognos och utfall 2020

Elever i JGY-skola*	Bräcke	Krokoms	Ragunda	Åre	Östersund	Externa	Summa
Budgetvärde 2020	176	486	138	339	1703	592	3433
Utfall vt-ht 2020	167	478	129	346	1715	603	3437
Diff Utfall-Budget	-9	-8	-10	8	12	11	4
	-5%	-2%	-7%	2%	1%	2%	0,1%

*Avser gymnasie- och gymnasiesärskola

Intresset för yrkesprogram är fortsatt högt inom förbundet i jämförelse med övriga riket. Hösten 2020 var fördelningen 57 procent för högskoleförberedande program och 43 procent för yrkesprogram, bland de antagna till årskurs 1. Den totala fördelningen i riket finns inte tillgänglig för 2020, men 2019 var det 67 procent mot 33 procent.

2.4.2 Elevantal 2021 – prognos

Antalet 16-åringar i länet ökar. Uppgången påverkar främst de nationella programmen medan minskningen av elever på Språkintröduktion beräknas fortsätta. Sammantaget räknar därför förbundet med att ha cirka 80 elever fler under 2021 jämfört med 2020.

Tabell 3. Elevprognos 2021

Elever i JGY-skola*	Bräcke	Krokoms	Ragunda	Åre	Östersund	Externa	Summa
Budgetvärde 2021	158	514	132	353	1754	606	3517

*Avser gymnasie- och gymnasiesärskola

2.5 Ekonomi 2020 och 2021

2.5.1 Prognos (Bokslut) 2020

För 2020 framgår att förbundet får räkna upp elevplatspriserna med i genomsnitt högst 2,4 procent. I indexuppräknningen ligger en indexuppräknning med 2,5 procent för personalkostnader och 1,9 procent för övriga kostnader.

Vidare ålades förbundet en effektivisering på 1 procentenhet vilket innebar att elevplatspriserna i genomsnitt fick räknas upp med högst 1,4 procent. Förbundet har därmed ett fortsatt krav att anpassa såväl utbud som organisation till elevutvecklingen, samt att driva verksamheten så kostnadseffektivt som möjligt.

Att göra en prognos för verksamhetsåret är en utmaning, i synnerhet beräkning av ersättning från Migrationsverket, intäkter från vuxenutbildning och för finansiering av externa projekt. Pandemin har påverkat de externa projekten avsevärt under perioden. Den budgeterade verksamheten för projekten avviker markant mot utfallet i år och förklarar till viss del de lägre intäkterna och kostnaderna i prognosen.

Utifrån givna förutsättningar per den sista augusti och oktober prognostiseras ett resultat på cirka 5 000 tkr för 2020.

I helårsprognosen beräknas gymnasiekostnaden uppgå till 433 931 tkr vilket är 4 510 tkr högre än den kostnad som beräknades i budget.

Kostnaden för elever i friskolor och externa kommuner prognostiseras i nivå med budget totalt sett. Den prognostiserade kostnaden för egna elever i gymnasieskolan ligger också i nivå med budget, medan kostnaden för elever i gymnasiesärskolan väntas öka med 949 tkr till följd av fler elever än tidigare beräknat.

En skillnad mellan budget och prognos som tidigare informerats är ersättningen från Migrationsverket. Utifrån förutsättningar vid budgetarbetet uppskattades ersättningen till 6 280 tkr. I nuvarande prognos räknas den ner till totalt 1 572 tkr, vilket är - 4 708 tkr lägre än budget.

Övriga kostnader som avser inackordering, skolskjutsar, tilläggsbelopp och antagning minskar något jämfört med budget. Här är det främst kostnader för skolskjutsar och inackorderingstillägg som har minskat.

Avvikelsen mot budget är totalt + 4 510 tkr för ägarkommunerna.

Verksamhetens prognostiserade (från aug och okt) intäkter, kostnader och avskrivningar samt kommunbidrag redovisas i tabell 4.

Tabell 4. Prognostiserade intäkter, kostnader, avskrivningar samt kommunbidrag

Tkr	Prognos 2020	Budget 2020	Bokslut 2019
Verksamhetens intäkter	178 000,0	195 000,0	179 247,2
Verksamhetens kostnader	-595 100,0	-612 600,0	-580 588,2
Avskrivningar	-11 800,0	-11 800,0	-10 961,0
Verksamhetens nettokostnader	-428 900,0	-429 400,0	-412 302,0
Kommunbidrag	433 931,0	429 400,0	419 545,8
Finansiella intäkter	100,0	50,0	30,5
Finansiella kostnader	-51,0	-50,0	-43,6
Periodens resultat	5 080,0	0,0	7 230,7

2.5.2 Budget 2021

I ägardirektiven för 2021 framgår att förbundet får räkna upp elevplatspriserna med i genomsnitt högst 1,8 procent. I uppräkningsplanen ligger en Indexuppräkning med 2,2 procent för personalkostnader och 0,7 procent för övriga kostnader.

Samtidigt åläggs förbundet en effektivisering på 1,0 procent, vilket för 2021 innebär att elevplatspriserna i genomsnitt får räknas upp med högst 0,8 procent. Eventuella avvecklingskostnader får hanteras genom eget kapital.

Kostnadsutvecklingen avseende pensionskostnader ska hanteras i särskild ordning i enlighet med gällande ägardirektiv. Det innebär att förbundet får kompensation för delar av pensionsökningen.

Medlemskommunernas totala gymnasiekostnad, elevplatser och övriga kostnader som inackorderingstillägg, skolskjutsar med mera, beräknas till 447,3 mkr. I jämförelse med senaste prognosen från delårsrapporten augusti ökar kostnaden totalt med 13,4 mkr, motsvarande 3,1 procent. Ersättning från Migrationsverket har de senaste åren minskat markant och uppgår för 2021 med endast 0,4 mkr.

Kostnaden för medlemskommunernas elever inom förbundets skolor budgeteras till 365,4 mkr, en ökning med 12,2 mkr jämfört med prognos i augusti. Det är främst Krokoms och Östersunds kommuner som ökar.

PO-pålägget uppgår till 41,91 procent vilket är samma som för 2020 och pålägget ska täcka de lagstadgade arbetsgivaravgifterna, 31,42 procent och avtalsförsäkringar 10,49 procent (KPA mm).

Gemensamma stödfunktioner

I lokalkostnader ingår hyres-, städ- och driftskostnad inklusive vaktmästare samt avskrivning på fastighetsinventarier. För 2021 budgeteras totala lokalkostnader till cirka 81,3 mkr, en ökning med 1,7 mkr i jämförelse med budget för 2020. Kostnaderna fördelas med cirka 63 mkr på hyror, 8,2 mkr på drift, 8,2 mkr på städ och 1,8 mkr på avskrivningar.

Med den rådande pandemin anpassar förbundet sig hela tiden efter de beslut och rekommendationer som fattas, vilket innebär att det kan ske förändringar i lokalplanerna för 2021. En del tillbyggnader har tillkommit i budgeten inom bland annat Fyrvalla.

Skolluncher köps in från förbundets medlemskommuner, med undantag för Bräcke som har en upphandlad leverantör. För utbildning på Torsta och Wången ligger måltidskostnaderna i respektive budget. Kostnad för skolluncher 2021 budgeteras till cirka 20 mkr, 0,4 mkr dyrare än budget 2020. Här kan coroneffekter påverka utfallet.

Elevhälsan har under våren/sommaren 2020 ökat sin bemanning på grund av det ökade elevantalet och coronapandemin. Det innebär ökade personalkostnader under 2021 med drygt 0,6 mkr.

För 2021 budgeteras IT-verksamheten till 13,4 mkr, inklusive IT-pedagog.

För bibliotek beräknas kostnaden uppgå till 5,7 mkr, 0,5 mkr högre än föregående år. Ökningen beror på ökade licenser- och programkostnader.

3 Förutsättningar 2022 och framåt

3.1 Elevutveckling

Sedan några år har det skett en stadig uppgång i antalet 16-åringar i länet. 2021 bröts kurvan tillfälligt men hösten 2022 beräknas antalet sökande till förbundets utbildningar öka med 60–70 elever. Sett till hela åldersspannet 16–18 år i förbundskommunerna noteras en årlig ökning fram till 2025.

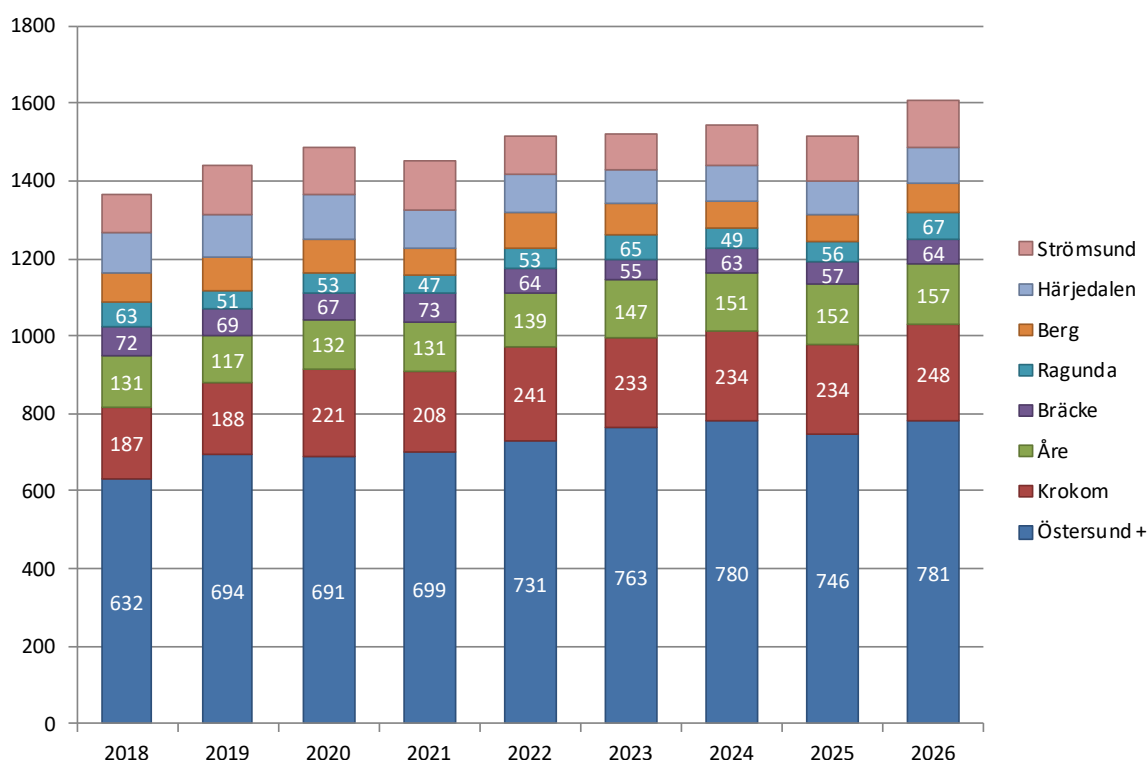


Diagram 5. Antal 16-åringar i länet (Källa: Regionens sammanställning 2019-12-31)

3.1.1 Elevprognos för Jämtlands Gymnasium 2022

Prognosen för de kommande åren bygger på den demografiska ökningen av elever i gymnasieålder, ett antagande om en oförändrad marknadsandel, samt ett antagande kring flyttmönster mellan kommunerna. Sammantaget räknar förbundet med att ha 110 elever fler under 2022 jämfört med 2021, vilket är en ökning med tre procent.

Tabell 5. Elevprognos 2022

Elever i JGY-skola*	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Externa	Summa
Prel utfall 2021	158	507	131	360	1774	603	3531
Prel budgetvärde 2022	153	551	134	378	1828	598	3641

*Avser gymnasie- och gymnasiesärskola.

3.1.2 Elevprognos för Jämtlands Gymnasium 2022–2026

Under perioden 2021–2026 beräknas antalet gymnasieelever i förbundets skolor kunna öka med cirka 300 elever vilket motsvarar en årlig ökning på två procent. En så stor ökning förutsätter att lokalytan i Östersund kan utökas.

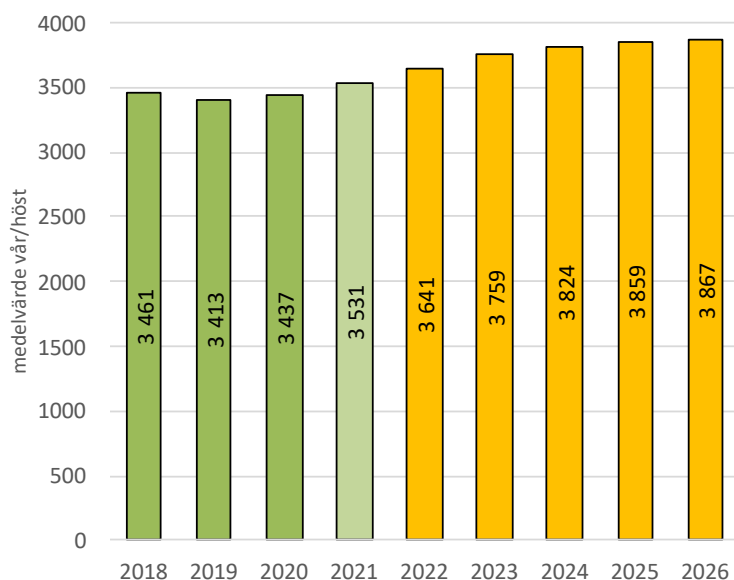


Diagram 6. Elevutveckling i gymnasieskolan

3.2 Ekonomiska effekter av elevförändringen i gymnasieskolan

3.2.1 Medlemskommunernas gymnasiekostnader 2022 – prognos

Sammanställningen nedan visar att medlemskommunernas gymnasiekostnader, inklusive uppräkning för personal och övriga kostnader, beräknas uppgå till 472,3 mkr för 2022.

Gymnasiekostnaderna, inklusive övriga kostnader som inackorderingsbidrag med mera beräknas öka med cirka + 25 mkr i förhållande till budget för 2021. Bidrag för återsök har utelämnats för 2022 då eventuellt bidrag förutsätts vara försumbart.

Kostnaden för elever i egna skolor ökar med 18,8 mkr och för elever i friskolor och andra kommuner med 1,0 respektive 1,8 mkr.

Kostnaderna för inackorderingsbidrag, skolskjutsar med mera beräknas ligga på 14,3 mkr, vilket är 1,6 mkr högre än budget 2021. Här är det främst kostnaden för skolskjuts SÄR som är svår att prognostisera.

Tabell 6. Preliminär gymnasiekostnad, inklusive kostnadsuppräknig (+ 0,8 %), för förbundets medlemskommuner 2022

Budget 2022						
Tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Summa
Elever i egna skolor, gymn	20 673	66 073	19 228	49 781	202 681	358 436
Idrott ej betalande kommuner	0	0	0	2 000	1 700	3 700
Återsök Migrationsverket	0	0	0	0	0	0
Elever i egna skolor, SÄR	0	6 399	711	1 465	15 685	24 260
Elever i friskolor, gymn	4 858	10 057	2 973	4 946	35 272	58 105
Elever i andra kommuner, gymn	974	1 993	2 218	1 581	6 694	13 460
Elever i andra kommuner, SÄR	0	0	0	0	0	0
S:a elevplatskostnad	26 505	84 521	25 130	59 773	262 032	457 961
Inackorderingsbidrag	800	800	1 000	1 350	900	4 850
Skolskjuts, gymn	10	150	10	20	420	610
Skolskjuts, SÄR	900	900	200	1 600	1 500	5 100
Tilläggsbelopp	150	150	50	500	2 500	3 350
Antagning	25	80	20	50	245	420
S:a övriga kostnader	1 885	2 080	1 280	3 520	5 565	14 330
Summa kostnader	28 390	86 601	26 410	63 293	267 597	472 291

Tabell 7. Utfall för medlemskommunernas gymnasiekostnad 2017, 2018, 2019, prel. 2020 och budget 2021 samt budgeterad kostnad för 2022

Tkr	Budget 2022	Budget 2021	Prel. Bokslut 2020	Budget 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2017
Elever i egna skolor, gymn	358 436	339 567	330 415	329 991	320 304	324 418	296 505
Idrott ej betalande kommuner	3 700	3 000	3 932	3 900	4 252	4 397	3 022
Återsök Migrationsverket	0	-442	-1 334	-6 280	-5 319	-15 277	-21 444
Elever i egna skolor, SÄR	24 260	23 260	21 325	20 192	19 332	18 661	17 307
Elever i friskolor, gymn	58 105	57 161	57 810	57 132	58 740	55 236	48 333
Elever i andra kommuner, gymn	13 460	11 728	13 439	10 486	13 242	12 194	10 875
Elever i andra kommuner, SÄR	0	349	262	346	0		
S:a elevplatskostnad	457 961	434 624	425 849	415 767	410 550	399 629	354 598
Inackorderingsbidrag	4 850	4 850	5 157	6 300	5 060	5 210	4 398
Skolskjuts, gymn	610	610	408	840	595	389	233
Skolskjuts, SÄR	5 100	3 620	5 515	3 600	4 120	3 199	2 664
Tilläggsbelopp	3 350	3 150	2 945	2 500	3 447	3 686	3 648
Antagning	420	420	380	414	388	416	353
S:a övriga kostnader	14 330	12 650	14 406	13 654	13 610	12 900	11 296
Summa kostnader	472 291	447 274	440 255	429 421	424 160	412 529	365 894
Reglering eget kapital			-5 000		-5 235		
Summa kostnader	472 291	447 274	435 255	429 421	418 925	412 529	365 894

3.2.2 JGY:s intäktsförändringar 2022

JGY:s intäkter från medlemskommunerna, inklusive uppräknig, beräknas öka med cirka 25 mkr under 2022. Hela ökningen påverkar förbundets slutliga resultat. Intäkter från externa kommuner som skickar sina elever till JGY:s skolor beräknas ligga kvar på samma nivå, 95 mkr, som de senaste åren.

Avhoppen ht 2020–vt 2021 minskar ytterligare enligt den senaste prognosen (de har minskat de tre senaste åren), vilket dels innebär att JGY har fler elever än beräknat nu i vår, men också för

prognosen hur många elever JGY har i åk 2–3 till hösten. En analys av prognosen visar att friskolorna och de externa beräknas ha fler elever. Det är för närvarande fler elever i externa skolor jämfört med i höstas.

Totalt innebär det att kostnaderna för kommunerna blir högre än tidigare prognostiserats.

Det är för närvarande 3 485 elever från ägarkommuner som går i skola, jämfört med 3 432 i budgeten, en ökning med 53 elever. Det var 3 492 elever i höstas vilket innebär att endast 7 elever netto har hoppat av skolan eller alternativt är förklaringen att det har varit en nettoinflyttning under hösten.

Sammanfattningsvis kan det konstateras hittills att pandemin inte inneburit att fler elever hoppat av skolan i högre utsträckning än tidigare.

3.3 Ny lagstiftning och nya behov

Förutom ett antal mindre förändringar i programstrukturen inom gymnasieskolan och vuxenutbildningen ligger de nationella utredningar om regional planering och dimensionering av gymnasial utbildning samt framtiden för landets idrottsutbildningar på regeringens bord. Det är oklart vad som kommer att genomföras av dessa utredningsförslag och hur det i så fall kan komma att påverka förbundets ekonomi.

Den största kommande strukturreformen bedöms dock bli införande av ämnesbetyg i gymnasieskolan, gymnasiesärskolan och den kommunala vuxenutbildningen från 2023 och framåt. Att gå från kursutformad gymnasial utbildning till en ämnesutformad innebär en radikal förändring som bland annat leder ett omfattande reformarbete under flera år där staten hittills inte har aviserat mer än en marginell kostnadskompensering för införandet.

Rapporter från grundskolan indikerar att antalet elever med särskilda stödbehov kommer att öka under de kommande åren. Förbundets särskilda undervisningsgrupp på Lingonvägen i Östersund och ska under hösten 2021 flyttas i anslutning till Wargentin. Ett projekt har igångsatts för att kunna möta behoven, vilket sannolikt medför ökande kostnader under många år.

Även om pandemin hittills inte har ökat nettoavhoppen i gymnasieskolan finns det skäl att tro att framför allt årskurs 2 och 3 kommer att påverkas av den bitvis långvariga fjärrundervisningen. Effekterna kan bli att fler elever inte klarar kurserna och/eller att fler elever behöver gå ett fjärde år. Förbundet kommer att kartlägga eventuella utbildningsskulder under vårterminen 2021, samt vilka kostnader det kan medföra att kompensera detta.

I dagsläget är det oklart hur grundskolan har påverkats av pandemin i termer av behörighet till nationellt program, samt eventuellt andra kunskapsluckor som kan behöva åtgärdas i gymnasieskolan. Även dessa effekter kan komma att bli kostnadsdrivande under flera år.

3.4 Investeringar och lokaler 2022 och framåt

Förbundet bedömer att just IT-investeringarna fortsatt behöver vara strukturellt högre än under den senaste femårsperioden för att kunna följa med den digitala utveckling som pandemin har inneburit för undervisningen.

För 2021 ökade investeringsramen på grund av behovet att säkerställa den digitala infrastrukturen och en uppdatering av skrivarparken. Ramen för IT-investeringar ökas med drygt 60 procent medan övriga investeringar ligger i nivå med tidigare år. Investeringsramen fördelas enligt tabell 8.

Tabell 8. Budgetförslag investeringar 2021

Budgetförslag investeringar 2021	Mkr
IT-investeringar	12,2
Fastighetsinvesteringar	2,3
Undervisningsinventarier:	3,0
<i>Fördelat på:</i>	
RO1	-
RO2	0,1
RO3	1,8
RO4	0,5
RO5	0,6
Totalt:	17,5

Uppdaterade elevsiffror visar att förbundet fortsatt kommer att behöva hyra Hus N på Campus för att kunna uppnå målet om att minst 80 procent av eleverna som är mantalsskrivna i medlemskommunerna går i förbundets skolor under perioden 2023–2026. För att säkra lokalförsörjningen långsiktigt kommer således förbundet ha en viss överkapacitet i Östersund under perioden 2021–2023, vilket medför extra kostnader under de närmaste tre åren.

3.5 Personal

Under åren 2021–2025 fyller 96 tillsvidareanställda medarbetare 65 år eller mer (se tabell 10). Av dessa 96 medarbetare är 60 lärare som fördelar sig enligt tabell 9. Förbundet har 17 medarbetare, varav 12 lärare, som har fyllt 65 år.

Tabell 9. Vilka lärarkompetenser som fyller 65 år eller mer 2021–2025

Lärare	Antal
Lärare grundskola	1
Lärare allmänna ämnen	29
Lärare yrkesämnena	21
Lärare praktiskt/estetiska	8
SFI	1

Framför allt i svenska har förbundet ett tiotal pensionsavgångar under kommande år men även matematik, historia och religion är behörigheter i de allmänna ämnena där vi har flera pensionsavgångar. I yrkesämnena sticker fordonslärarna ut.

Den kommande elevökningen i kombination med pensionsavgångarna innebär att möjligheter att vara en attraktiv arbetsgivare, det vill säga att behålla och rekrytera kompetent personal, är en högt prioriterad fråga under de kommande åren. Effektiviseringskrav som kan leda till uppsägningar påverkar hur attraktiv vi är som arbetsgivare. Om förbundet får svårt att behålla och rekrytera behöriga och legitimerade lärare och skolledare befaras det leda till minskad måluppfyllelse och riskerar att bli kostnadsdrivande under de kommande åren.



Tabell 10. Pensionsprognos 2021–2025

År	2021	2022	2023	2024	2025
Lärare	19	7	13	15	9
Administration	1		1	1	1
Elevhälsa	1		1		2
Handledare/Instruktör	2	1		1	1
Elevass./skolvärd/lärarsass	2		2	3	2
Rektor/övrig chef	1			1	1
IT	1		1		
Vaktmästare	2		1		
Studie- och yrkesvägledare		1			
Specialpedagog		1			1
Total	29	10	19	21	17



Bilaga 1. Programförkortningar

Kod	Benämning
BA	Bygg- och anläggningsprogrammet exklusive inriktningen anläggningsfordon
BAANL	Bygg- och anläggningsprogrammet inriktning anläggningsfordon
BF	Barn-och fritidsprogrammet
EE	El- och energiprogrammet
EE Bi	El- och energiprogrammet, Bispgården
EK	Ekonomiprogrammet
EK Åre	Ekonomiprogrammet, Åre
ES	Estetiska programmet exklusive inriktningen musik
ESMUS	Estetiska programmet inriktningen musik
FT	Fordons- och transportprogrammet exklusive inriktningen transport
FT Bi	Fordons- och transportprogrammet, Bispgården
FT Åre	Fordons- och transportprogrammet, Åre
FTTRA	Fordons- och transportprogrammet, inriktningen transport
GYSÄR	Gymnasiesärskolan
HA	Handels- och administrationsprogrammet
HT	Hotell- och turismprogrammet
HT Åre	Hotell- och turismprogrammet, Åre
HU	Humanistiska programmet
HV	Hantverksprogrammet
IN	Industri tekniska programmet
IN Bi	Industri tekniska programmet, Bispgården
NA	Naturvetenskapsprogrammet
NA Åre	Naturvetenskapsprogrammet, Åre
NBDJU	Naturbruksprogrammet inriktning djur
NBLAN	Naturbruksprogrammet inriktning lantbruk
NBSKO	Naturbruksprogrammet inriktning skog
RL	Restaurang- och livsmedelsprogrammet
RL Åre	Restaurang- och livsmedelsprogrammet, Åre
SA	Samhällsvetenskapsprogrammet
SA Åre	Samhällsvetenskapsprogrammet, Åre
TE	Teknikprogrammet
VF	VVS- och fastighetsprogrammet
VO	Vård- och omsorgsprogrammet