

Delårsrapport april 2021

Dnr 43-2021

Fastställd av direktionen 2021-05-17 § 15



Jämtlands
Gymnasieförbund



Innehållsförteckning

Innehållsförteckning.....	2
1 Verksamheten januari–april.....	3
1.1 Allmänt.....	3
1.2 Särskilt uppdrag med anledning av effekterna av pandemin	3
1.3 Antagning gymnasieskolan höstterminen 2021	4
2 Ekonomi	4
2.1 Delårsbokslut 2021-04-30	4
2.2 Helårsprognos 2021	5
2.2.1 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning	6
2.2.2 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling	7
2.3 Investeringar	8

1 Verksamheten januari–april

1.1 Allmänt

Efter flera år av effektiviseringskrav i kombination med effekter av pandemin är förbundets ekonomi för 2021 mer ansträngd än på flera år. Det är fortsatt oklart kring förbundets möjligheter att ta del av statliga medel som riktats till skolsektorn för att begränsa negativa följdverkningar av pandemin.

Den preliminära antagningen av elever till kommande läsår visar att antalet elever på nationella program ligger enligt prognos. De senaste årens kraftiga minskningar av elever på framför allt Språkinträdning har avstannat. Totalt sett kommer elevantalet att öka kommande läsår.

Inom vuxenutbildningen väntas elevantalet på yrkesvux öka. Förbundet har på uppdrag av medlemskommunerna genomfört en fördjupad utredning om medlemskommunernas organisering av vuxenutbildningen som ska presenteras under maj månad.

Pandemin har fortsatt präglat det första halvåret 2021 med restriktioner, fjärrundervisning och en kontinuerlig parering av smittkedjor på förbundets skolor. Pandemins påverkan på verksamheten har varierat utifrån lokala förutsättningar. Generellt har förbundets större skolor påverkats mer än de mindre. Inom några yrkesprogram har det arbetsplatsförlagda lärandet (APL) varit svårt att genomföra.

Förbundets fokus har fortsatt varit att se till att den ordinarie undervisningen har kunnat genomföras så bra som möjligt, samtidigt som kompensatoriska insatser i form av lovskola och andra former av stödundervisning har organiserats. Årskursen med studenter, introduktionsprogrammen och gymnasiesärskolan har prioriterats.

1.2 Särskilt uppdrag med anledning av effekterna av pandemin

Förbundet bedömer att ytterligare kompensatoriska insatser för nuvarande årskurs 1 och 2 (i vissa fall även 3), samt eventuellt för kommande årskurs 1, behöver genomföras under läsåret 2021/2022. Förbundet kartlägger eventuella kunskapstapp med anledning av pandemin, men det är först i slutet av läsåret när betygen ska sättas som effekterna blir fullt synbara. Förbundets rektorer har också beredskap för att fatta beslut om förlängt betygsdatum för alla kurser som inte berör avgångselever.

På ett möte med medlemskommunerna den 18 mars 2021 fanns en samsyn om vikten av att förbundet i så stor utsträckning som ska arbeta med att kompensera eleverna för de negativa effekterna av pandemin. Det är för närvarande oklart hur den så kallade "coronamiljarden" till kommunerna ska fördelas.

Mot bakgrund av det extraordinära läget med anledning av pandemin uppdrar direktionen till förbundsdirektören att inplanera extra utbildningsinsatser under kommande läsår – i första hand under höstterminen – för att kompensera för pandemins effekter och ge eleverna ökade möjligheter att uppnå goda resultat. Insatserna ska planeras utifrån behoven på respektive skola, ha en separat kostnadsredovisning, och återrapporteras till direktionen.

1.3 Antagning gymnasieskolan höstterminen 2021

Den senaste prognosen för hösten 2021 pekar på att förbundet kommer att ha 4 elever färre antagna år 1 jämfört med i september 2020.

Tabell 1. Prognos för antagning till år 1, höstterminen 2021

Antagningssiffror		Årskull 20	Årskull 21	Differens
Elevkull JGY-kommuner		1162	1158	- 0,3 %
Förstaval Feb	Exkl. IM och SÄR	1194	1204	+ 0,8 %
Antagna Maj (Alla*)	Exkl. IM och SÄR	1255	1248	- 0,6 %
Prognos för september	Inkl. IM och SÄR	1250	1256	+ 0,5 %
Utfall i september	Inkl. IM och SÄR	1260		

* Oavsett behörighet.

Källor: Analys Antagning 2021 Körning 21-02-17, Elevprognos-Avstämning 2021-2022 och Elevutveckling Regionförbundet 20-12-31.

I budget för 2021 räknade förbundet med att ha sammanlagt 3 446 elever på vårterminen och 3 588 på höstterminen. Avstämningen för våren gav 3 455 elever och prognosen för hösten pekar på 3 607 elever. Avvikelsen från budget ser således ut att hamna på +0,4 procent sett till hela förbundet. Studerar man elevsiffrorna kommunvis ser man en ökad prognos för Åre och Östersund med 1–2 procent medan övriga kommuner verkar hamna inom 1 procent från budgeterat antal.

2 Ekonomi

2.1 Delårsbokslut 2021-04-30

Resultatet för årets fyra första månader uppgår till - 11 763,1 (- 12 056,1).

I resultatet ingår en kostnad på - 15 597 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 öka med cirka 1 500 tkr jämfört med förra året. Det är svårt att prognosticera hur många semesterdagar de anställda kommer att spara, dock ser trenden ut att kostnaden är högre än förra året.

Budgetavvikelsen på + 1 034 tkr förklaras av periodens utfall i jämfört mot periodiserad budget. Verksamhetens kostnader förväntas öka kommande månader mer än budget i form av kompensatoriska kostnader, utfall av löneavtal (löneökningar och "2000 kronan") och extra omställningskostnad fyra månader för hyra Hus N. Detta tillsammans adderar till ett förväntat negativt resultat för helåret, se avsnitt 2.2.2

Tabell 2. Delårsbokslut 2021-04-30

Tkr	Bokslut jan-april 2021	Budget jan-april 2021	Budgetavv. jan-april 2021	Budget 2021	Bokslut jan-april 2020
Verksamhetens intäkter	56 178,5	62 333,3	-6 154,8	187 000,0	60 640,1
Verksamhetens kostnader	-214 353,1	-219 930,3	5 577,2	-621 400,0	-213 804,2
Avskrivningar	-3 795,0	-4 100,0	305,0	-12 300,0	-3 815,0
Verksamhetens nettokostnader	-161 969,6	-161 697,0	-272,6	-446 700,0	-156 979,2
Kommunbidrag	150 371,3	149 100,0	1 271,3	447 300,0	144 896,1
Verksamhetens Resultat	-11 598,3	-12 597,0	998,7	600,0	-12 083,1
Finansiella intäkter	47,4	33,3	14,1	100,0	42,5
Finansiella kostnader	-212,2	-233,3	21,1	-700,0	-15,4
Resultat efter finansiella poster	-11 763,1	-12 797,0	1 033,9	0,0	-12 056,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	-11 763,1	-12 797,0	1 033,9	0,0	-12 056,1

2.2 Helårsprognos 2021

Den förväntade prognosen på helår uppgår totalt till - 3 000 tkr och under avsnitt 2.2.2 redovisas orsakerna till det negativa resultatet. Förbundets ekonomiska ramar styrs av ägardirektiven och de ekonomiska förutsättningarna för 2021 är utmanande. I ägardirektiven för 2021 framgår att elevplatspriserna får räknas upp med i genomsnitt högst 1,8 procent. I uppräkningsindex 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 hanteras genom eget kapital.

2.2.1 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning

Tabell 3. Kostnader gymnasieutbildning

	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Prognos 2021
Elever i egna skolor, gymn	20 536	60 657	17 662	46 805	195 337	340 997
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	1 500	1 700	3 200
Återsök MV beräknat vt 2021	-	-	-	- 142	- 300	- 442
Elever i egna skolor, SÄR	-	5 872	705	1 454	14 669	22 700
Elever i egna skolor	20 536	66 529	18 367	49 617	211 406	366 455
Elever i friskolor, gymn	5 023	10 226	3 064	4 842	36 374	59 529
Elever i andra kommuner, gymn	967	2 142	2 201	1 569	5 671	12 549
Elever i andra kommuner, SÄR	-	-	-	-	-	-
S:a elevplatskostnad	26 526	78 897	23 632	56 028	253 451	438 533
Inackorderingsbidrag	800	800	1 000	1 350	900	4 850
Skolskjuts, gymn	10	150	10	20	420	610
Skolskjuts, SÄR	830	830	135	2 300	1 700	5 795
Tilläggsbelopp	150	150	50	300	2 500	3 150
Antagning	25	80	20	50	245	420
S:a övriga kostnader	1 815	2 010	1 215	4 020	5 765	14 825
Summa kostnader	28 341	80 907	24 847	60 048	259 216	453 358

Kostnaden för medlemskommunernas totala gymnasieutbildning beräknas enligt den senaste prognosen bli + 6 085 tkr högre än budget. För elever i egna skolor gymnasiet och gymnasie-särskolan ökar kostnaderna med 870 tkr och det är främst i Östersund kommun.

För Östersund kommun ökar kostnaden för de kommuner som inte betalar fullt ut för idrottsutbildningar med 200 tkr. Vad gäller det återsökta statsbidraget från Migrationsverket förväntas inga förändringar jämfört med budget. Kostnaden för elever i friskolor ökar med totalt 2 368 tkr, fördelat på alla kommuner förutom Åre. Kostnaden för elever i externa kommuner förväntas öka med 820 tkr och det gäller främst i Krokom, Bräcke och Ragunda kommun.

Prognosen för övriga kostnader ökar med 2 175 tkr och det förklaras av högre skolskjutskostnader för Åre och Östersund med 850 tkr respektive 1 325 tkr. Jämtlands Gymnasieförbund har sedan årsbokslutet 2020 en tvist med Länstrafiken och dess fakturerade skolskjutskostnader för gymnasiesärskolan. Dessa kostnader har ökat drastiskt sedan det nya avtalet för skolskjutsar som började gälla i juni 2020. Förbundet förväntar en kreditering för orimligt höga fakturerade kostnader för 2020. Dock kvarstår faktum att det nya avtalet innebär högre kostnader för skolskjuts och det förklarar differensen i prognosen.

Tabell 4. Differensen per kostnadsslag och kommun (=minus ökade kostnader för ägarkommun)

Kostnader, tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Totalt
Elever i egna skolor, gymn	979	118	611	-837	-2 301	-1 430
Elever i egna skolor, GYSÄR	0	269	0	291	0	560
Elever i andra kommuner, GYSÄR	0	349	0	0	0	349
Idrott ej betalande kommun	0	0	0	0	-200	-200
Återsök Migrationsverket	0	0	0	0	0	0
Elever i friskolor, gymn	-688	-567	-409	131	-835	-2 368
Elever i andra kommuner, gymn	-301	-332	-142	-12	-34	-820
Övriga kostnader	0	0	0	-850	-1 325	-2 175
Totalt	-9	-164	60	-1 277	-4 695	-6 085

Av nedanstående tabell framgår förändring mellan prognos och budget för respektive medlemskommun. För Åre ökar kostnaden med 1 277 tkr, vilket beror främst på elever i egna skolor och högre övriga kostnader för skolskjutsar inom gymnasiesärskolan. Östersunds kommun ökar sin kostnad med 4 695 tkr, vilket beror på fler elever i egna skolor, friskolor och för skolskjutsar inom gymnasiesärskolan

Tabell 5 Kommunbidrag per kommun

Kommunbidrag, tkr	Prognos 2021	Budget 2021	Differens	Bokslut 2020
Bräcke	28 341	28 332	9	28 591
Krokom	80 907	80 743	164	75 536
Ragunda	24 847	24 906	-60	25 561
Åre	60 048	58 771	1 277	58 709
Östersund	259 216	254 521	4 695	246 061
Summa	453 358	447 274	6 085	434 458

2.2.2 Förbundets intäcks- och kostnadsutveckling

Förbundet har under perioden haft en stor utmaning med att anpassa verksamheten till effektiviseringskravet inför 2021. De flesta rektorsområden är färdiga med sina tjänsteplaneringar för höstterminen som innebär fler elever och budgetåtgärder att verkställa. Samtidigt som anpassningarna har skett till budget 2021 har ett arbete pågått parallellt med att hantera coronasituationen i verksamheten som nu börjar tära på både personal som på elever.

I budgeten planerades en minskning av resurserna till coronastöd inför höstterminen 2021. Under våren har det tydliggjorts att det inte är görligt eftersom det finns kompensatoriska behov i organisationen och bland elever. För att eleverna ska kunna få rätt förutsättningar planeras i stället mer resurser till hösten för att eleverna ska kunna klara sina utbildningsmål. Detta tillsammans med oförutsedda kostnader på 2000 kronor per lärare i engångsbelopp enligt lärarnas nya löneavtal, samt extra omställningskostnader för Hus N, förklarar ett förväntat negativt resultat för helåret.

Förbundet förväntas erhålla lägre måltidskostnader än budget på grund av pandemin. Övriga merkostnader för pandemin redovisas enligt särskild rutin. Lägre intäkter inom restaurang/bageri och caféer förväntas för helåret.

Den senaste prognosen redovisar ökade elevintäkter (inom kommunbidrag) för förbundet på cirka + 3 910 tkr och ökade övriga kostnader på + 2 175 tkr, vilket ger en förväntad ökning på totalt + 6 085 tkr för kommunbidraget.

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 453 358 tkr.

Utifrån givna förutsättningar per den sista april prognostiseras ett negativt resultat på - 3 000 tkr för 2021. Verksamhetens intäkter och kostnader, avskrivningar, samt kommunbidrag redovisas i nedanstående tabell.

Tabell 6 Prognos helår

Tkr	Prognos 2021	Budget 2021	Bokslut 2020
Verksamhetens intäkter	181 000,0	187 000,0	176 879,7
Verksamhetens kostnader	-624 458,3	-621 400,0	-598 232,6
Avskrivningar	-12 300,0	-12 300,0	-11 528,1
Verksamhetens nettokostnader	-455 758,3	-446 700,0	-432 881,0
Kommunbidrag	453 358,3	447 300,0	434 457,8
Verksamhetens Resultat	-2 400,0	600,0	1 576,8
Finansiella intäkter	100,0	100,0	148,6
Finansiella kostnader	-700,0	-700,0	-902,3
Resultat efter finansiella poster	-3 000,0	0,0	823,1
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,00
Periodens resultat	-3 000,0	0,0	823,1

2.3 Investeringar

Investeringsbudget för 2021 uppgår till 17 523 tkr, en ökning med cirka 5 500 tkr från föregående år. Budget fördelas på datautrustning 12 248 tkr, undervisningsinventarier 2 284 tkr och fastighetsinventarier 2 991 tkr.

Under perioden januari–april har investeringar genomförts med 2 001 tkr fördelat på respektive kategori enligt nedanstående tabell. Totalt har 11 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 2021 på 400 tkr som avser inköp av möbler för uppstartad verksamhet i Hus N på Campus.



Tabell 7 Utfall investeringar

Inventarie	Budget 2021	Utfall 2021-04-30	Återstår 2021
IT-inventarier	12 248	562	11 686
Fastighetsinventarier	2 284	501	1 783
Undervisningsinventarier	2 991	938	2 053
Totalt	17 523	2 001	15 522