

Verksamhetsplan och budget 2026 med flerårsplan

Fastställd av direktionen 2025-12-15 § 45

Dnr 89-2025



Jämtlands
Gymnasieförbund

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning.....	2
1 Inledning.....	3
2 Planeringsförutsättningar.....	3
2.1 Nationella krav och förändringar.....	3
2.2 Elevutvecklingen.....	5
2.2.1 Demografiska förutsättningar.....	5
2.2.2 Gymnasieskolan.....	5
2.2.3 Anpassade gymnasieskolan.....	6
2.2.4 Vuxen- och uppdragsutbildning.....	6
2.3 Utbud.....	6
2.4 Lokaler och lärverktyg.....	7
2.5 Personal.....	8
3 Förbundets innersta kärna.....	8
4 Förbundets mål.....	9
4.1 Strategiska mål och indikatorer.....	9
4.1.1 Särskilda mål för god ekonomisk hushållning.....	10
4.2 Övergripande målsättningar, delmål och indikatorer för utbildningsverksamheten.....	10
4.2.1 Området kunskapsutveckling och lärande.....	10
4.2.2 Området trygghet och studiero.....	11
4.2.3 Området värdegrund.....	12
4.2.4 Området betyg och bedömning.....	13
5 Direktionens prioriteringar.....	13
5.1 Strategiskt arbete.....	14
5.1.1 Utbud.....	14
5.1.2 Effektivitet och kvalitet.....	15
5.1.3 Attraktiv arbetsgivare.....	16
5.1.4 Hållbar utveckling.....	16
5.2 Utbildningsverksamhet.....	17
5.2.1 Kunskapsutveckling och lärande.....	17
5.2.2 Trygghet och studiero.....	19
5.2.3 Värdegrund.....	19
5.2.4 Bedömning och betygssättning.....	19
5.3 Förbundsövergripande ekonomiska prioriteringar.....	20
6 Budget 2026.....	23
6.1 Gymnasieskola och anpassad gymnasieskola.....	23
6.2 Vuxenutbildning och uppdragsutbildning.....	24
6.3 Verksamhet med extern finansiering.....	25
6.4 Kostnader för gemensamma stödfunktioner.....	25
6.5 Investeringar.....	26
6.6 Resultatbudget.....	27
6.7 Balansbudget.....	27

1 Inledning

Kommunalförbundet Jämtlands gymnasieförbund bildades den 1 juli 2005 och har numera Berg, Bräcke, Krokom, Ragunda, Åre och Östersunds kommuner som medlemmar. Förutom lagar och förordningarna består förbundets övergripande styrdokument av förbundsordning, konsortialavtal, reglemente och årliga ägardirektiv från medlemskommunerna.

Verksamhetsplanens syfte är att styra förbundets verksamhet i enlighet med nationella styrdokument, samt i medlemmarnas intressen. Verksamhetsplanen och budgeten ska även styra och stödja verksamhetsutveckling och kvalitetsarbete, samt vara vägledande för andra förbundsövergripande riktlinjer. Planen revideras årligen utifrån nya förutsättningar och resultat, samt direktiv från lagstiftare och medlemmar. Budgeten följer kalenderåret, medan verksamhetsplanen följer läsåret.

2 Planeringsförutsättningar

2.1 Nationella krav och förändringar

Ämnesbetygsreformen, GY-25, är påbörjad i och med läsårsstarten 2025. Reformen innebär att ämnesbetyg införs i gymnasieskolan och komvux och dagens kursbaserade system fasas ut. Syftet är att främja elevernas långsiktiga kunskapsutveckling och betygen ska återspegla vad eleven kan i slutet av sina studier i ämnet. Reformen innebär ett omfattande implementeringsarbete och uppdatering av lärverktyg och resurser. I november 2025 tillsatte dock regeringen en ny enmansutredning med uppdraget se över hela program- och ämnesstrukturen med nya timplaner i gymnasieskolan.

Reformen om **planering och dimensionering** har trätt i kraft för utbildningar som påbörjades under 2025. Huvudmannen ska enligt de nya bestämmelserna ta hänsyn både till ungdomars efterfrågan och arbetsmarknadens behov i beslut om utbildningsutbud. Reformen syftar till att öka det tillgängliga utbudet av gymnasieutbildningar och att förbättra kompetensförsörjningen till välfärd och näringsliv. Ett ökat fokus på arbetsmarknadens behov i dimensioneringen av utbildning kan innebära att elever i framtiden inte antas till sina förstahandsval i samma utsträckning. Förbundet samverkar med länets kommunala och fristående huvudmän, samt med den kommunala vuxenutbildningen och Arbetsförmedlingen, för att skapa samsyn kring hur reformens intentioner bäst kan tillgodoses i en regional kontext.

Professionsprogrammet för lärare och skollära infördes 1 september 2025 med syfte att stärka de pedagogiska professionerna, öka kvaliteten på undervisningen och göra läraryrket mer attraktivt. Skolverket framhåller att ett av de mest kraftfulla sätten att förbättra kvaliteten på undervisningen och elevernas lärande är när utveckling av undervisningen sker systematiskt och tillsammans med kollegor. Förbundet gör för närvarande en individuell kartläggning av kompetensutvecklingsbehoven som ska mynna ut i en kompetensutvecklingsplan som är kopplat till programmet. För närvarande återstår en hel del frågetecken på den nationella nivån, exempelvis tillgängligheten till meritgivande kurser i Jämtlands län. Ambitionen är att flera av förbundets lärare ska kunna påbörja kurser inom professionsprogrammet från och med höstterminen 2026.

De **digitala nationella proven**, DNP, skulle ha införts våren 2025, och har under hösten 2025 skjutits upp ännu en gång. I slutet av november kom ett regeringsbesked om att de digitala nationella proven inte kommer att genomföras under de kommande åren.

Flera betänkanden med en bred palett av förslag till reformer har lagts fram under 2024 och 2025 där betygsutredningen och läroplansutredningen i grundskolan är de som fått mest uppmärksamhet vid sidan av förslagen om mobilförbud och tioårig grundskola. I höstbudgeten för 2025 presenterades flera reformpaket framför allt för förskola och grundskola, men även några som berör gymnasieskolan, såsom vissa personalförstärkningar och ökad skolsäkerhet. Regeringen har även avsatt medel för **statlig reglering av lärares arbetstid**, som planeras att införas från och med höstterminen 2027.

Betygsutredningens betänkande överlämnades i februari 2025 och innehåller förslag som innebär stora förändringar av betygssystemet i hela skolväsendet. Skolverket har fått i uppdrag att förbereda för ett nytt betygssystem som ska träda i kraft 1 juli 2028, vilket får tolkas som att det finns politiskt stöd för att det ska genomföras. De problem som det nya betygssystemet ska råda bot på är bland annat betygsinflation och bristande likvärdighet, men även att Sverige i jämförelse med andra OECD-länder har högre trösklar för att komma in på en gymnasieutbildning, vilket gör att en sjättedel av eleverna i åk 9 inte når behörighet till ett nationellt gymnasieprogram.

Regeringen gör för närvarande överväganden med anledning av de remissvar som inkommit och det är i nuläget oklart om förslaget om en **ny form av yrkesprogram** med 1 900 poäng kommer att genomföras. Däremot bedöms förändringar av gymnasieskolans struktur som sannolika, med målet att fler elever ska komma in på en gymnasial utbildning. Det kan exempelvis innebära en omstrukturering av dagens introduktionsprogram, där yrkesintroduktion med inriktning mot etablering skulle kunna riktas till en bredare målgrupp än i dag.

Sammantaget framträder bilden att staten kopplar ett allt tydligare grepp om skolans styrning med mer detaljerade riktlinjer både för lärarnas undervisning och skolsystemets organisation i sin helhet. Lärarrollen ska stärkas genom ökade disciplinära befogenheter och ett tydligare ansvar för undervisningens innehåll och utformning. Läroplansformuleringar som tidigare betonat att eleven aktivt ska "inhämta kunskaper och värden" föreslås bytas ut mot att läraren "förmedlar och förankrar". Digital kompetens tonas ned till förmån för grundläggande färdighetsutbildning i läsning och räkning.

I **lärarutbildningen** föreslås att områden som värdegrund, läroplansteori och vetenskapsteori ska stå tillbaka till förmån för kognitionsvetenskap och beprövad undervisningsmetodik. Med dessa reformer ska förtroendet för skolan återupprättas och Sverige ska återta sin starka position i internationella kunskapsmätningar.

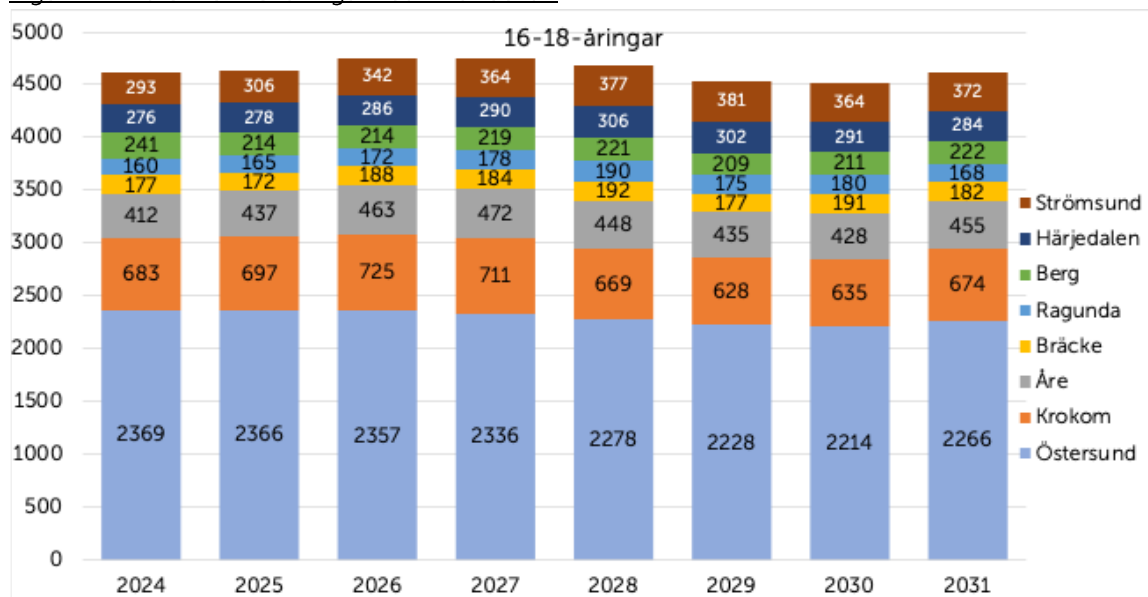
I juni 2028 kommer den första elevkullen lämna gymnasieskolan med ämnesbetyg i examensbeviset. Det innebär att implementeringen av det nya betygssystemet behöver påbörjas innan ämnesbetygsreformen är fullt ut genomförd. De ambitiösa reformpaket som regering och riksdag genomför i skolan innebär stora belastningar på skolsystemet. Forskningen visar att många parallella reformer sällan leder till motsvarande förändring i klassrummet. Tvärtom riskerar hög reformtakt att skapa reformtrötthet och en anpassning enbart på ytan utan större praktiskt genomslag.

2.2 Elevutvecklingen

2.2.1 Demografiska förutsättningar

Det kommande året ökar antalet folkbokförda gymnasieungdomar i alla förbundets kommuner utom i Berg och Östersund. Efter 2027 minskar antalet i länet under några år för att sedan år 2031 återgå till samma nivå som 2024.

Figur 1. Antalet 16–18-åringar i Jämtlands län

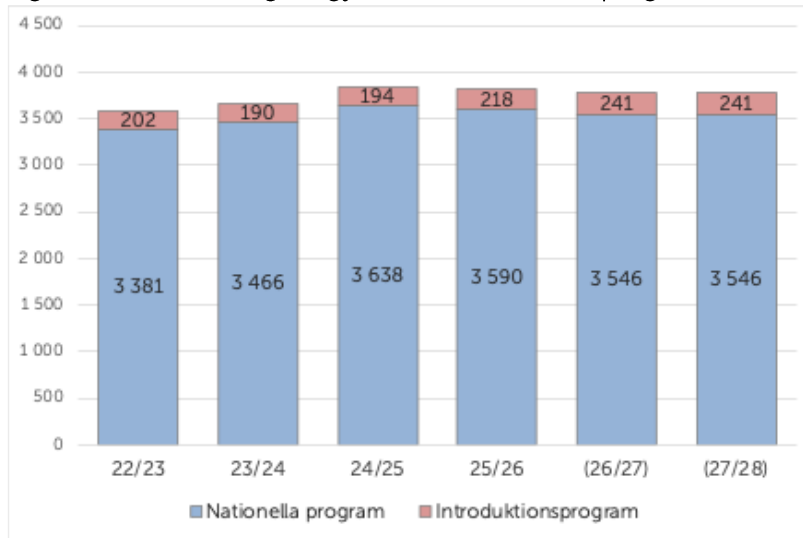


Källa: Regionförbundets statistik 2024-12-31

2.2.2 Gymnasieskolan

Antalet 16-åringar i förbundet ökar 2026 och bedömningen för läsåret 2026/2027 är att förbundets skolor kan fylla platserna bättre än föregående år. Antagningen begränsas dock fortfarande av att vissa program blir fullteknade. Läsåret 2026/2027 beräknas det totala antalet elever vara 21 färre än 2025/2026 eftersom kommande årskurs 2 är mindre än den blivande. Andelen på introduktionsprogram beräknas fortsätta öka.

Figur 2. Elevutveckling för gymnasieskolan, samt prognos för kommande två år



2.2.3 Anpassade gymnasieskolan

Antagningen från grundskolans årskull 2010 till anpassad gymnasieskola 2026 bedöms bli betydligt större än tidigare varför det totala antalet ökar till cirka 100 elever. Av dessa är 16 elever placerade på Torsta.

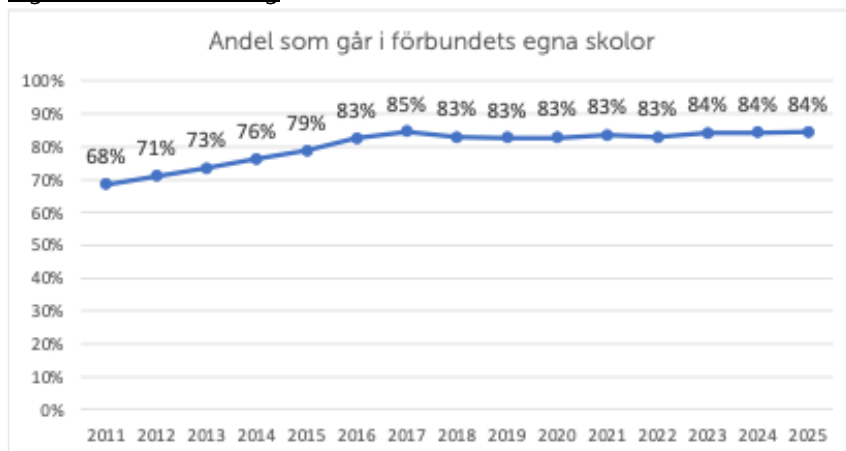
2.2.4 Vuxen- och uppdragsutbildning

Vuxenutbildningarna har flytande antagning varför elevantalet varierar under året. Medelvärdet under 2024/2025 låg på cirka 280 elever. I slutet av läsåret skedde en viss ökning vilken också hållit i sig i början av 2025/2026 varför genomsnittet över året beräknas hamna runt 300 elever.

2.3 Utbud

Förbundets gymnasieverksamhet har sedan flera år tillbaka en stark position då det gäller elevernas val av utbildning. Runt 84 procent av elever folkbokförda i förbundets medlemskommuner väljer förbundets skolor. Andelen har varit stabil under flera år och har inte påverkats av Bergs inträde i förbundet. Att så många elever väljer förbundets egna skolor är grunden till att förbundet kan erbjuda en bred palett av nationella inriktningar inom alla 18 nationella gymnasieprogram, främst i Östersund.

Figur 3. Elevfördelning



Regelverket för regional planering och dimensionering av gymnasial- och vuxenutbildning trädde i kraft inför läsåret 25/26. Skolverkets underlag visar att förbundets utbud av utbildningar är förhållandevis väl anpassad till både arbetslivets och elevernas efterfrågan, men att antalet platser bör minska på flera högskoleförberedande program och öka på några yrkesprogram. Det finns också några inriktningar på yrkesprogram där platserna bör minskas, framför allt på Frisör- och stylistprogrammet men också på Fordonsprogrammets transportinriktning.

Det faktiska antalet elever på en utbildning styrs inte enbart av antalet platser utan också av elevernas intresse, varför det är svårt att öka antagningen på program som inte fyller sina platser. Det kan också vara svårt att kortsiktigt öka antalet platser på yrkesprogram som ställer stora krav på investeringar i form av lokaler och utrustning. Däremot är det fullt möjligt att begränsa antalet platser på program där söktrycket är stort. Så beräknas ske inför antagningen till bland annat Ekonomiprogrammet.

Inom vuxenutbildningen sker en kontinuerlig anpassning av yrkesutbildningar utifrån marknadens efterfrågan. Inom SFI och grundläggande vuxenutbildning styrs utbudet snarare av efterfrågan, kopplat till antalet nyanlända med mera.

2.4 Lokaler och lärverktyg

Förbundet har totalt sett lokaler med god skolstandard. Lokalerna i Järpen har successivt fått en standardhöjning men det återstår en del behov av förbättringar, vilket även gäller skollokaler i Bräcke och Svenstavik. I Bispgården tillkommer en mindre ny lokalyta från 2026 i och med att folkbiblioteket flyttar från skolan.

I Östersund förhyr förbundet två större fastigheter på campusområdet, varav minst en kan sägas upp på sikt när elevantalet minskar. På Fyrvalla är det i princip fullt. I Åre finns plats för ett utökat elevantal på alla program. En samlokalisering med kommunal vuxenutbildning skulle också kunna bidra till att optimera lokalytorna.

Förbundet bedöms även ha en god standard vad gäller olika typer av lärverktyg och IT-system, under 2025 tillkom Alvis som ett viktigt system för den kommunala vuxenutbildningen. Ämnesbetygsreformen medför investeringar i nya läromedel 2026 och 2027.

2.5 Personal

Förbundet hade per 31 oktober 2025 totalt 643 anställda, fördelat på 569 årsarbetare, med en medelålder på 51 år. Den största yrkesgruppen är lärare. Antalet elever bedöms öka samtidigt som förbundet har en äldre lärarkår än genomsnittet i riket med många pensionsavgångar. Bristen på lärare bedöms successivt öka, åtminstone till början av 2030-talet.

Förbundet gör sedan flera år tillbaka en årlig medarbetarundersökning kopplat till eNPS (Employee Net Promoter Score), ett nyckeltal som visar i vilken grad en medarbetare är villig att rekommendera sin arbetsplats till vänner och bekanta. Det senaste värdet ligger på + 21, vilket är bättre än genomsnittet för utbildningsbranschen och offentlig sektor som helhet.

3 Förbundets innersta kärna

Förbundets utbildningsverksamhet vilar på de uppdrag och värden som uttrycks i skolans lagstiftning och läroplaner. För att alla medarbetare ska dra åt samma håll och underlätta den interna och externa kommunikationen ska alla i förbundet även arbeta med följande:

Ledstjärna

Tillsammans skapar vi det bästa lärandet.

- Alla stödjer elevens läroprocess genom sina olika kompetenser och roller. Tillsammans får vi alla elever att lyckas med sin utbildning oavsett förutsättningar.

Verksamhetsidé

Med engagemang och kompetens levererar vi högkvalitativa gymnasie- och vuxenutbildningar för elever som vill bli attraktiva på framtidens arbetsmarknad.

Drivkraft

Vi drivs av lusten att lära och utveckla.

Värdeord/förhållningssätt

Förtroende

- Tillsammans skapar vi förtroende för varandra genom att vi är öppna och ärliga och litar på varandras kompetens. Vi är respektfulla och lyhörda, visar tillit och stöttar varandra.

Delaktighet

- Tillsammans uppmuntrar vi till delaktighet. Vi är alltid öppna för idéer och förslag på hur vi kan bli ännu bättre.

Professionalitet

- Vi är professionella. Vi håller oss a jour med utvecklingen inom vår profession och tar ansvar för vårt eget och andras lärande.

4 Förbundets mål

Kommunernas huvudsakliga syfte med bildandet av Jämtlands gymnasieförbund är enligt ägar-direktivet att aktivt verka för en hög utbildningsnivå i regionen. Målet är att kunna erbjuda en modern gymnasieskola av hög kvalitet och produktivitet.

4.1 Strategiska mål och indikatorer

De strategiska målen omfattar fyra prioriterade områden som speglar det uppdrag förbundet har enligt medlemskommunernas ägardirektiv. För varje delmål finns ett antal nyckeltal som ska bidra till att synliggöra olika perspektiv på måluppfyllelsen. Utifrån en analys av nyckeltalets utveckling över tid, kvalitetsaspekter och i förhållande till andra jämförbara huvudmän sätts ett målvärde för varje nyckeltal om att nivån antingen ska minska, bibehållas eller öka.

De strategiska målen tar sikte på medlemskommunernas mål om en gymnasieskola med hög kvalitet och produktivitet och en god ekonomisk hushållning. Nyckeltalen som visar genomströmning, övergång till högre studier och etablering redovisas därför för samtliga elever folkbokförda i kommunerna oavsett huvudman.

Måluppfyllelsen ska fastställas i slutet av kalenderåret. Målet kan bedömas vara helt eller delvis uppnått om utvecklingen är positiv i förhållande till målvärdet.

Mål	Nyckeltal	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Plan 2026-27
Jämtlands gymnasieförbund har ett varierat utbildningsutbud som tar hänsyn till ungdomarnas efterfrågan och arbetsmarknadens behov	Andel elever som studerar i förbundets skolor (%).	82,8	84,1	84,2	84,5	Bibehålla
	Andel elever i medlemskommunerna som studerar på universitet eller högskola 2 år efter högskoleförberedande examen (%).	40,8	32,5			Öka
	Andel elever i medlemskommunerna som är etablerade på arbetsmarknaden 2 år efter yrkesexamen (%).	66,8	58,8			Öka
Jämtlands gymnasieförbund har en verksamhet med hög kvalitet som är kostnadseffektiv	Andel elever i medlemskommunerna som slutför gymnasieskolan inom 4 år med gymnasieexamen eller studiebevis (%).	79,0	80,7	84,2	xx	Öka
	Medlemskommunernas sammanlagda nettokostnadsavvikelse (mnkr).	-45	-31	-20		---
Jämtlands gymnasieförbund är en attraktiv arbetsgivare	eNPS* värdet i arbetsmiljöenkäten	17	14	15	21	Bibehålla
	Genomsnittlig sjukfrånvaro (%) tom oktober.	4,75	4,62	4,18	4,57	Bibehålla
Jämtlands gymnasieförbund bidrar till en miljömässigt hållbar utveckling	Total förbrukning av fossila bränslen i förbundets verksamheter (m ³).	106	120	118		Minska

(*) Employee Net Promoter Score

4.1.1 Särskilda mål för god ekonomisk hushållning

Målområde 2 och indikatorerna 3 och 4 är sammantaget förbundets mål för god ekonomisk hushållning. En jämförelse av elevernas examensfrekvens i relation till medlemskommunens nettokostnadsavvikelse per kommungrupp ger goda indikativa förutsättningar att på övergripande nivå mäta verksamhetens effektivitet/goda ekonomiska hushållning.

Av ägardirektivet framgår att verksamheten ska präglas av god ekonomisk hushållning där resurser används effektivt för att säkerställa en gymnasieutbildning av hög kvalitet. Förbundet planerar sin ekonomi utifrån demografiska förändringar och fastställda indexuppräknings, samtidigt som kostnader för elevplatser, interkommunala ersättningar, fristående skolor samt inackorderings- och resebidrag fördelas korrekt mellan medlemskommunerna enligt gällande regelverk.

Prognoser över elevantal tas fram årligen för att ge medlemskommunerna ett tillförlitligt beslutsunderlag. Budgetdisciplin är central och undantag från balanskravet får endast göras vid synnerliga skäl och under enstaka år, förutsatt att ekonomin snabbt kan återställas i balans. Målet är att kombinera ekonomisk hållbarhet med kvalitet i utbildningen, så att medlemskommunernas ungdomar erbjuds attraktiva studievägar som motsvarar både individens och regionens behov.

4.2 Övergripande målsättningar, delmål och indikatorer för utbildningsverksamheten

I utbildningsverksamheten är fyra områden prioriterade: kunskapsutveckling och lärande, trygghet och studiero, värdegrund samt betyg och bedömning. För varje område finns övergripande målsättningar vilka konkretiseras i ett eller flera delmål. För varje delmål finns ett antal nyckeltal som ska bidra till att synliggöra olika perspektiv på måluppfyllelsen. Utifrån en analys av nyckeltalets utveckling över tid och i förhållande till andra jämförbara huvudmän sätts ett målvärde för varje nyckeltal om att nivån ska bibehållas eller öka.

Måluppfyllelsen ska fastställas i slutet av kalenderåret. Delmålet kan bedömas vara helt eller delvis uppnått om utvecklingen är positiv i förhållande till målvärdet för respektive nyckeltal.

4.2.1 Området kunskapsutveckling och lärande

Övergripande målsättning

Elevernas kunskapsutveckling och lärande är kärnan i uppdraget. Alla elever ska ges likvärdiga förutsättningar att utvecklas så långt som möjligt enligt utbildningens mål oavsett bakgrund och kön. Utbildningen ska vila på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet. Undervisningen ska bidra till att stärka elevernas tilltro till den egna förmågan och stimulera till en livslång lust att lära.

Resultatutveckling

Resultatutvecklingen inom området kunskapsutveckling och lärande visar att förbundet behöver ha ett fortsatt målinriktat arbete för att fler elever ska lämna gymnasieskolan med en examen. Andelen elever som tar examen efter tre år minskar både på de högskoleförberedande programmen och yrkesprogrammen. Andelen pojkar som tar examen är högre jämfört med andelen flickor både på yrkesprogrammen och de högskoleförberedande programmen, vilket markerar ett trendbrott då skillnaden i examensfrekvens ökat till flickornas fördel på de högskoleförberedande programmen de tre senaste åren.

Andelen elever på introduktionsprogrammen som inom ett år blir behöriga för ett nationellt program ökade marginellt 2024. Siffrorna för 2025 kommer i mars 2026 I årskull 21 var det endast sju procent av eleverna som började på ett introduktionsprogram i Östersund som tog examen inom fyra år. I Åre var motsvarande andel 41 procent och i riket 14 procent.

Inom komvux mäts resultatutvecklingen genom att beräkna andelen godkända betyg i kurser inom grundläggande vux, gymnasial vux och SFI. Medelvärde för Jämtlands VUX ligger relativt stabilt runt 92 procent de senaste fyra åren, vilket är en hög nivå jämfört med riket.

Delmål, nyckeltal och plan

Delmål	Nyckeltal	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Plan 2026–27
Varje elev är förberedd för yrkesverksamhet eller för fortsatta studier	Andel elever på högskoleförberedande program med examen efter tre år (%).	73,0	72,4	73,3	72,6	Öka
	Andel elever på yrkesprogram med examen efter tre år (%).	78,2	77,2	81,3	79,8	Bibehålla
	Andel elever som övergått från IM till nationellt program efter ett år (%).	35	31	32		Öka
Varje elev i komvux får en god grund för fortsatt utbildning och stärker sin ställning i arbets- och samhällslivet	Andel fullföljda kurser med godkända betyg inom grundläggande vux (%).	90,7	99,0	90,9	96,9	Bibehålla
	Andel fullföljda kurser med godkända betyg inom gymnasial vux (%).	91,0	94,1	91,0	92,2	Bibehålla
	Andel fullföljda kurser med godkända betyg inom SFI (%).	97,9	98,9	99,3	100	Bibehålla

4.2.2 Området trygghet och studiero

Övergripande målsättning

Trygghet och studiero är en förutsättning för lärande. Alla elever ska känna sig trygga i förbundets skolor. Skolan ska arbeta aktivt för att motverka alla former av diskriminering och kränkande behandling. Lärn miljöerna ska stimulera till utveckling och lärande.

Resultatutveckling

Förbundet ligger i nivå med riksgenomsnittet inom nyckeltalen "trygghet" och "förhindra kränkningar", men det finns tydliga könsskillnader. Flickor har betydligt lägre index (- 0,9) än pojkar inom området trygghet. Skillnaden är tydlig även i riket men är större i förbundet. Även inom området "förhindra kränkningar" svarar pojkar i högre utsträckning att skolan gör tillräckligt om någon elev blir illa behandlad. Området "förhindra kränkningar " är, precis som förra året, det område i skolenkäten som visar störst skillnader i index mellan förbundets skolor.

Inom området studiero har index minskat med 0,1 jämfört med föregående år, men ligger fortsatt strax över riksvärdet.

Delmål, nyckeltal och plan

Delmål	Nyckeltal	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Plan 2026–27
Varje elev har en utbildningsmiljö som präglas av trygghet	Elevernas upplevelse av trygghet (Index 1–10).	8,7	8,4	8,3	8,3	Bibehålla
	Elevernas uppfattning om skolans arbete med att förhindra kränkningar (Index 1–10).	5,9	6,0	5,9	6,1	Öka
Varje elev har en undervisningssituation som präglas av studiero	Elevernas upplevelse av studiero (Index 1–10).	6,3	6,5	6,6	6,5	Bibehålla

4.2.3 Området värdegrund

Övergripande målsättning

Eleverna i förbundets skolor ska genom utbildningen förberedas för ett aktivt deltagande i samhällslivet. Utbildningen ska bidra till att eleverna utvecklar förmåga att bemöta andra människor med utgångspunkt i grundläggande demokratiska värderingar och att ta etisk ställning i frågor som rör en hållbar samhällsutveckling.

Resultatutveckling

Skolenkäten visar att index inom området inflytande ökar något, men ligger fortsatt klart under medelvärdet för riket. Inflytandefrågorna har stor betydelse för elevernas känsla av delaktighet och trivsel och är därmed en viktig del i skolans demokratiuppdrag. En fungerande samverkan bidrar till att utveckla elevernas förmåga att ta ansvar, kommunicera, leda och lyssna på andra.

Inom området kritiskt tänkande ökar index med 0,3 enheter och det är därmed det frågeområde som visar störst förbättring jämfört med föregående år. Området är också det enda där flickor har ett högre index än pojkar. Förbundet närmar sig riksvärdet, som ligger kvar på 6,1.

Även inom bemötande ökar index jämfört med föregående år. Det är två nyckeltal som följs upp. Dels bemötande – lärare där index ökar med 0,2 enheter, dels bemötande – elever där index ökar med 0,1. Båda nyckeltalen ligger nära riksvärdet.

Delmål, nyckeltal och plan

Delmål	Nyckeltal	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Plan 2026–27
Varje elev är förberedd för ett aktivt deltagande i samhällslivet	Elevernas uppfattning om undervisningen i källkritiskt förhållningssätt (Index 1–10).	5,4	5,5	5,4	5,7	Öka
	Elevernas uppfattning om skolans arbete med elevinflytande (Index 1–10).	4,7	4,8	4,7	4,8	Öka
I skolan möts elever och personal med grundläggande demokratiska värderingar som grund	Elevernas uppfattning om lärares bemötande av eleverna (Index 1–10).	7,4	7,4	7,3	7,5	Bibehålla
	Elevernas uppfattning om elevers bemötande av varandra och de vuxna i skolan (Index 1–10).	7,4	7,4	7,3	7,4	Bibehålla

4.2.4 Området betyg och bedömning

Övergripande målsättning

Betygssystemets syfte är att på ett rättvisande sätt synliggöra vilka kunskaper eleverna har i förhållande till utbildningens mål. Betygens främsta funktion är att de utgör grund för urval till nästa utbildningsnivå. För att betygssystemet ska ha legitimitet måste betygen vara likvärdiga oberoende av var eleven har gått i skola. Förbundet ska aktivt arbeta för att främja likvärdig betygssättning och förhindra betygsinflation.

Resultatutveckling

Skolverkets statistik för 2025 visar att överensstämmelsen mellan kursbetyg och provbetyg minskat jämfört med föregående. Förbundet är trots detta fortfarande på en något högre nivå än riket. I riket är det dessutom vanligare att elever får ett högre kursbetyg jämfört med provbetyg än det är i förbundet. Under många år har förbundet arbetat aktivt med att kvalitetssäkra betygssättningen, bland annat genom kollegialt lärande och sambedömning.

Delmål, nyckeltal och plan

Delmål	Nyckeltal	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Plan 2025–26
Betygen speglar elevernas kunskapsnivå	Andel kursbetyg som stämmer överens med betyget på motsvarande nationellt kursprov (%).	62,7	71,7	74,8	73,2	Bibehålla
	Lärarnas uppfattning om skolans systematiska arbete med att främja likvärdig betygssättning (Index 1–10).	Ej mätt	6,2	Ej mätt	6,2	Öka

5 Direktionens prioriteringar

I förbundets budget för 2026 är elevplatspriserna på de olika programmen inom gymnasieskolan och den anpassade gymnasieskolan grunden i resursfördelningen. Elevplatspriserna fastställs utifrån en budgetprocess med olika resursbehov utifrån aktuella kostnadsnivåer, kommande års förväntade elevutveckling, samt behov av personal, lokaler, lärverktyg etcetera.

Rektorernas resursbehov har sammanställts och analyserats utifrån programmens måluppfyllelse, olika ekonomiska, socioekonomiska och personella nyckeltal, lokala förutsättningar, nationella jämförelser med mera. Inom den anpassade gymnasieskolan görs en motsvarande bedömning som baseras på rektors analys och behovsbedömning. Förbundets uppdrag och budget för vuxenutbildningen regleras i samverkansavtal med kommunerna efter en årlig dialog med respektive kommun.

Inför 2026 har förbundet medgivit en uppskrivning av elevplatspriserna med 3,75 procent samtidigt som pensionskostnaderna minskar kraftigt. Sammantaget innebär det att förbundet ges utrymme till förstärkningar för att öka måluppfyllelsen som beskrivs under punkt 5.3.

5.1 Strategiskt arbete

5.1.1 Utbud

Förbundets gymnasieverksamhet har sedan flera år tillbaka en stark position då det gäller elevernas val av utbildning och skola. Av de niondeklassare som var mantalsskrivna i förbundets medlemskommuner 2025 valde 84,5 procent förbundets skolor. Detta skapar goda planeringsförutsättningar och bidrar till att förbundet kan erbjuda ett diversifierat utbildningsutbud som i hög grad tar hänsyn både till elevernas efterfrågan och arbetsmarknadens kompetensbehov.

Förbundet har från och med den 1 juli 2025 sex medlemmar. Genom Bergs kommuns inträde är förbundet huvudman för sammanlagt åtta skolor med totalt 24 skolenheter där Jämtlands gymnasium Berg och Jämtlands vux Berg tillkommit.

Fyllnadsgraden på förbundets gymnasieutbildningar är med några undantag god. Genom ett gediget prognosarbete kan utbud och organisation anpassas utifrån antaganden om hur eleverna kommer att fördelas på olika program.

Under de kommande två åren ökar antalet gymnasieungdomar i länet, för att därefter gradvis minska. År 2030 ligger antalet på samma nivå som 2022 och håller sig där fram till 2036, varefter elevantalet åter börjar sjunka. Sammantaget är planeringsförutsättningarna goda de närmaste åren, men på längre sikt är läget mer osäkert.

Ett nytt rikstäckande system för antagning är under implementering vilket ska underlätta samverkan mellan landets olika antagningskanslier. Det är en efterlängtd förändring som innebär minskad administration och den ska även underlätta för eleverna i sökprocessen. Antagningen till läsåret 2027/2028 ska enligt planeringen ske i det nya systemet.

Ett nytt samverkansavtal ska slutas mellan förbundet och samtliga kommuner i Västernorrland. Det innebär att elever i hela Mellannorrland – med undantag för Strömsund och Härjedalen – kommer kunna söka fritt till samtliga utbildningar inom området. Syftet med avtalet är att ungdomar ska få ett mer diversifierat utbildningsutbud och att arbetsmarknadens behov i högre grad ska kunna tillgodoses.

De fristående huvudmännen behöver inte samverka, men ska på samma sätt som de kommunala ta hänsyn till arbetsmarknadens behov och elevers efterfrågan. Förbundet har tagit initiativ till samtal med länets kommunala och fristående huvudmän för att skapa gemensamma principer för arbetet med planering och dimensionering av utbildning i den lokala kontexten.

Inom vuxenutbildningen har antalet vuxenstuderande stabiliserats efter att ha varit sjunkande under flera år. Det är framför allt inom grundläggande VUX som volymerna ökar. En ny kockutbildning har startat på Fyrvalle och platserna är fyllda.

I den anpassade gymnasieskolan går 81 elever vilket är på samma nivå som de senaste åren. Prognosen för läsåret 2026–2027 pekar på att antalet elever ökar till 100. Från och med läsåret 2025/2026 är AGY Torsta en egen skolenhet med programmen skog, mark och djur och fastighet och byggnation.

5.1.2 Effektivitet och kvalitet

Ekonomi är central för att skapa långsiktigt goda planeringsförutsättningar för verksamheten. År 2024 hade alla medlemskommuner lägre eller väsentligt lägre gymnasiekostnader än genomsnittskostnaden för jämförbara kommuner.

Den nationella statistiken gällande andelen elever med examen eller studiebevis efter fyra år publiceras normalt under vecka 48, men har ännu inte kommit. Statistik från förbundets verksamhetssystem visar att andelen elever med uppnådd gymnasieexamen i årets avgångsklasser är 84 procent, vilket är en procentenhet lägre än föregående år, men i stort sett i nivå med de senaste årens resultat.

Skolinspektionens enkät visar att index ökar på tio av tolv områden jämfört med föregående år men ligger fortsatt under riksvärdet på sju områden. Förbundets elever svarar i likhet med de senaste åren att de är nöjda med sin utbildning i högre grad än i riket.

Inför budget 2025 medgav förbundets medlemskommuner en uppskrivning av elevplatspriserna med 2,0 procent samtidigt som pensionskostnaderna kraftigt minskade, vilket möjliggjorde ett antal särskilda satsningar. På en övergripande nivå lades extra resurser bland annat på utveckling av lärlingsutbildning och yrkesintroduktion samt en förstärkning av elevhälsan. Det gjordes även satsningar på mer lärartid, framför allt riktat mot Wargentin. Inför budget 2026 har förbundet i ägardirektiven medgett en uppskrivning av elevplatspriserna med 3,75 procent. Det innebär att det fortsatt finns utrymme för satsningar i verksamheten.

Förbundet inför under hösten 2025 en ny modell för det systematiska kvalitetsarbetet. Direktionen antagit en ny målstruktur som utgår från det nationella kvalitetssystemet för skolan. Förbundets rektorer har genomfört en självskattning utifrån de faktorer för framgångsrik skolutveckling som Skolverket tagit fram. Resultatet visade att undervisningen i högre grad behöver vara i fokus i det systematiska kvalitetsarbetet. Motorn i SKA-arbetet ska därför vara "mikro-SKA" som genomförs av arbetslag, ämneslag eller i andra konstellationer. Ägarskapet i SKA-arbetet ska på så sätt fördelas i hela styrkedjan och alla nivåer ska ha fokus på hög kvalitet i undervisningen och att skapa bästa möjliga förutsättningar för eleverna att lära sig mer. Varje skolenhet ska även ta fram ett makro-SKA som sammanfattar resultat- och processanalysen och anger den förbättringsagenda som ska gälla för det kommande läsåret.

För att få en tydligare koppling mellan kvalitet, resultat och god ekonomisk hushållning genomförs sedan några år tillbaka budgetdialoger där rektorer och förbundsledning ges möjlighet till ökad samsyn vad gäller budgetprioriteringar inför fastställande av elevplatspriser.

Under 2025 har förbundet även deltagit i en kvalitetsdialog med Skolverket. Kvalitetsdialogerna, som är en del av det nationella kvalitetssystemet, har som syfte att underlätta och stärka huvudmännens systematiska kvalitetsarbete och bidra till ökad kvalitet och likvärdighet i skolan. Dialogformen bidrar till att synliggöra många olika perspektiv och målet är utveckling och lärande. Det är en ny typ av statlig styrning, väsensskild från Skolinspektionens tillsyn, som i högre grad fokuserar på att identifiera och åtgärda avvikelser. Lärdomen från kvalitetsdialogen är att förbundets pågående utvecklingsarbete inom det systematiska kvalitetsarbetet är relevant och ligger väl i linje med Skolverkets rekommendationer.

Andelen elever i medlemskommunerna som studerar på universitet eller högskola två år efter högskoleförberedande examen är 32,5 procent, Berg inräknat. I riket är motsvarande andel 53,7 procent. Alla medlemskommuner placerar sig i botten i sina respektive kommungrupper. Andelen invånare i länet med eftergymnasial utbildning i åldersgruppen 25–64 år är förhållandevis hög, framför allt i Krokom, Åre och Östersund. En förklaring till detta kan vara att länets

ungdomar utbildar sig senare samt att det i gruppen inflyttade finns en hög andel med eftergymnasiala studier.

Förbundet medfinansierar ett forskningsprojekt vid Mittuniversitetet, "att läsa vidare – elevers uppfattningar av högre utbildning". Syftet är att analysera orsakerna till att ungdomar i länet i lägre utsträckning än övriga riket går vidare till högre studier efter gymnasiet.

Andelen elever på yrkesprogram som har etablerat sig på arbetsmarknaden efter två år är 58,8 procent, Berg inräknat, vilket är en minskning jämfört med föregående år och tre procentenheter lägre än i riket. Det är 40 procent av förbundets elever som går ett yrkesprogram vilket är tio procentenheter högre än i riket.

5.1.3 Attraktiv arbetsgivare

Bristen på behöriga lärare är fortsatt stor och förväntas bli långvarig. Ett systematiskt och långsiktigt arbete med kompetensförsörjningsfrågorna är fortsatt prioriterat även om förbundet har lyckats relativt väl med att rekrytera och behålla legitimerade och behöriga lärare. Förbundet har för närvarande ett positivt värde på eNPS (Employee Net Promoter Score) och en förhållandevis låg sjukfrånvaro. Med ett fortsatt fokus på arbetsgivarfrågorna och kontinuerlig dialog i hela samverkanssystemet kan förbundet ta ytterligare steg mot att stärka arbetsgivarvarumärket och leva upp till ledstjärnan "tillsammans skapar vi det bästa lärandet". Introduktion för nyanställda, kontinuerlig och målmedveten kompetensutveckling och ett systematiskt arbetsmiljöarbete är centrala delar i arbetet.

Rektors pedagogiska ledarskap är avgörande för skolans kvalitet och elevers lärande. Rektorer som fokuserar på undervisningens kvalitet, lärarnas professionella utveckling och främjandet av en kultur av kontinuerlig förbättring bidrar till bättre elevresultat. Skolverkets lägesbedömning av skolväsendet 2023 visar att det finns en tydlig koppling mellan kontinuitet i rektors ledarskap och utbildningens kvalitet. Det väntas en viss omsättning av rektorer och chefer i förbundet de närmaste åren vilket innebär att chefsförsörjningsfrågan fortsatt behöver prioriteras liksom kontinuerlig och kollegial kompetensutveckling i chefskollektivet.

Införandet av professionsprogrammet påverkar förbundets verksamhetsplanering, det systematiska kvalitetsarbetet samt hanteringen av statsbidrag för särskilt kvalificerade lärare och karriärtjänster. Förbundet arbetar tillsammans med primärkommunerna inom ramen för BUZ för att etablera gemensamma strategier och rutiner för professionsprogrammets implementering i länets förskolor och skolor.

5.1.4 Hållbar utveckling

Förbundet har successivt ökat andelen förnybart bränsle (HVO) i sina fordon, vilket har lett till en minskning av fossilbränsleförbrukningen. Senast 2030 ska förbundets verksamhet vara helt fossilfri i enlighet med den regionala energi- och klimatstrategin. Under 2025 slutförs arbetet med att ställa om maskin- och delar av fordonsparken till HVO. Resterande fordon ska fasas ut och ersättas med elfordon enligt en femårsplan som finansieras delvis med minskade driftskostnader och reducering av antalet fordon genom ökad nyttjandegrad. Regionen har även tagit initiativ till att skapa gemensamma bil- och cykelpooler, vilket ska öka effektiviteten och nyttjandegraden av fordon inom offentlig verksamhet i regionen.

5.2 Utbildningsverksamhet

5.2.1 Kunskapsutveckling och lärande

Andelen elever som får en examen efter tre år minskar både på högskoleförberedande program och på yrkesprogram. Huvudmannen ser flera områden där insatser kan göras för att förbättra genomströmningen. Det handlar dels om att arbeta aktivt med programutbudet i kombination med en förstärkt studie- och yrkesvägledning, vilket kan bidra till att elever i högre grad väljer program utifrån eget intresse och förkunskaper, dels om utveckling av stödstrukturer som på ett mer träffsäkert sätt kan bidra till att elever i behov av stöd kan komma vidare i studierna. Mest centralt är ett aktivt och systematiskt kvalitetsarbete som tar sin utgångspunkt i de praktiska utmaningar som finns i undervisningen och med tydligt fokus på det som går att påverka.

Anledningarna till att elever inte får en examen varierar. Hälften av eleverna som saknar en examen har två eller fler kriterier som inte är uppfyllda för en examen, medan hälften uppnår samtliga kriterier för examen utom ett. Sett till samtliga program är det ett icke godkänt gymnasiearbete som är den vanligaste enskilda orsaken till att elever inte får en examen. Trenden är dock att fler elever får ett godkänt betyg i gymnasiearbetet. Tittar man enbart på de högskoleförberedande programmen är det flest elever som saknar ett godkänt betyg i svenska/SVA 3. På yrkesprogrammen är det i matematik 1a som flest elever saknar godkänt betyg.

PISA-mätningarna 2022 visar att elevers läsförmåga har försämrats och att en fjärdedel av svenska 15-åringar når inte basnivån av läsförståelse. Förbundet har de senaste åren vidtagit åtgärder som ska syfta till att fler elever klarar ett godkänt gymnasiearbete. Andelen elever som inte har ett godkänt gymnasiearbete har minskat från 6,7 procent 2023 till 4,8 procent 2025. Det är vanligare att elever på högskoleförberedande program inte får godkänt i gymnasiearbetet jämfört med elever på yrkesprogram. Syftet med gymnasiearbetet är att eleverna med utgångspunkt i examensmålen, ska visa att de kan tillämpa sina kunskaper i ett sammanhang. För elever på yrkesprogram handlar det om att visa teoretiska och praktiska färdigheter i det yrke som utbildningen har inriktats mot, medan elever på högskoleförberedande program genom ett processororienterat och undersökande arbetssätt ska visa att de har de grundläggande akademiska färdigheter som krävs för högre studier.

Huvudmannen konstaterar att satsningar på ökad måluppfyllelse i gymnasiearbetet haft viss effekt men bedömer att det kan behövas ett bredare grepp där examensmålen för de högskoleförberedande programmen genomsyrar undervisningen i alla ämnen i högre grad. Högre utbildning ställer höga krav på elevernas förmåga att ta del av omfattande litteratur, tolka och värdera källor samt jämföra och analysera olika perspektiv. En god läsförmåga utgör därmed en grundläggande förutsättning liksom förmåga till kritiskt tänkande, reflektion och analytisk bearbetning.

De särskilda satsningar som gjordes i budget för 2025 riktades bland annat mot en ökad lärartäthet på högskoleförberedande program på Wargentin i form av mindre klasser i vissa nivåer och kurser i de gymnasiegemensamma ämnena, och dubbelbemanning på vissa lektioner. Insatserna påbörjades delvis under läsåret 2024/2025 och sju sattes fullt ut från höstterminen 2025. Det går inte att se några resultat av satsningarna vad gäller elevernas betyg men utvärderingar pekar på att studieron har förbättrats och att eleverna upplever att de får mer stöd i undervisningen. En annan effekt som visat sig är att parallell schemaläggning i matematik bidrar till ökad likvärdighet då lärarna kan samplanera undervisning och bedöma elevernas kunskaper utifrån samma bedömningsgrunder.

Skillnaden i examensfrekvens mellan flickor och pojkar på högskoleförberedande program har ökat de senaste åren till flickornas fördel. Den trenden har nu vänt och pojkarna får en gymnasieexamen i högre utsträckning än flickorna både på högskoleförberedande program och på yrkesprogram. Det är för tidigt att dra några långtgående slutsatser baserat på årets resultat. I riket är det fortsatt en högre andel flickor som får en högskoleförberedande examen.

Skolverket publicerade rapporten "könsskillnader i skolresultat" i augusti 2025 och konstaterar att det finns en ny trend när det gäller flickors och pojkars skolresultat där skillnaden i årskurs 9 aldrig varit så liten som nu. Skolverkets analys visar att orsakerna är komplexa men pekar på flera samverkande faktorer. Flickor trivs i mindre utsträckning i skolan, upplever högre stressnivåer, sämre hälsa och mer otrygghet än pojkar. De anger också lägre självförtroende i matematik och får i mindre utsträckning särskilt stöd, samtidigt som deras högre användning av sociala medier kan påverka både mående och studieresultat negativt. Frånvarostatistiken i förbundet från läsåret 2025/2026 visar att flickor har högre genomsnittlig frånvaro än pojkar, vilket möjligen pekar åt samma håll. På vissa program har delvis nya mönster i frånvaron konstaterats där elever med viss regelbundenhet anmäler sjukfrånvaro och stannar hemma från skolan med motiveringen att de behöver återhämtning.

Bland länets niondeklassare var det cirka 15 procent som saknade behörighet till gymnasieskolan 2025 vilket är något bättre än riksgenomsnittet. Det finns stora variationer mellan kommunerna och över tid vilket delvis kan förklaras med socioekonomiska skillnader men det går också att se ett statistiskt samband mellan elevernas resultat och andelen behöriga lärare i kommunen. I Krokom och Östersund är trenden vikande vad gäller elevernas behörighet vilket har inneburit att antalet elever på introduktionsprogrammet, individuellt alternativ, på Wargentin har ökat. Huvudmannen noterar även att andelen elever med stora stödbehov ökar i den här gruppen.

Förbundet genomför för närvarande en genomlysning av introduktionsprogrammets ledning, arbetsformer och organisation, framför allt i Östersund där programmet är utspritt på flera olika områden, enheter och arbetslag. Genomlysningen ska ge svar på hur introduktionsprogrammet kan ge fler elever möjlighet att nå målet med sin utbildning och därigenom öka genomströmningen på programmet. Översynen ska även belysa hur IM kan erbjudas på de mindre skolorna med både bibehållen kvalitet och en hållbar ekonomi. I budget för 2025 gjordes satsningar på introduktionsprogrammen i Bräcke och Åre för att kunna bibehålla organisation och lärarkompetens på programmet trots vikande elevunderlag.

Inom Jämtlands vux är andelen godkända kursbetyg inom grundläggande och gymnasial vux samt SFI relativt stabil över tid och på en hög nivå jämfört med riket. Framgångsfaktorer är en hög flexibilitet i utbildningarna som tar hänsyn till elevernas individuella behov och deras mål med utbildningen. Ett aktivt arbete med individuell studiecoachning och specialpedagogiskt stöd har i många fall varit avgörande för att eleverna ska lyckas i studierna.

Professionsprogrammet för lärare och rektorer ska ge nya möjligheter till kompetensutveckling. Det ska även erkänna och synliggöra lärarnas kompetens, vilket i sin tur ska leda till förbättrad undervisning och ökad likvärdighet i utbildningen. Förbundet ska analysera vilken efterfrågan som finns bland förbundets lärare att delta i programmet och planera för hur det ska genomföras i praktiken. Det behöver även etableras strukturer som knyter samman professionsprogrammet med annan kompetensutveckling och kollegialt lärande inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet.

5.2.2 Trygghet och studiero

Resultaten vad gäller elevernas upplevda trygghet och studiero har legat stabilt i nivå med riksvärdet de senaste åren. Det finns dock tydliga könsskillnader och variationer mellan förbundets skolor. Flickor har betydligt lägre index än pojkar både inom områdena trygghet och studiero. Skillnaden är tydlig även i riket men är större i förbundet. Även inom området "förhindra kränkningar" svarar pojkar i högre utsträckning att skolan gör tillräckligt om någon elev blir illa behandlad. Området "förhindra kränkningar" visar störst skillnader i index mellan förbundets skolor. Förbundets rektorer behöver fortsatt arbeta aktivt för att skapa goda förutsättningar för undervisning och lärande i trygga och stimulerande miljöer. Förbundet har gjort satsningar för att öka tillgängligheten till elevhälsa på förbundets mindre skolenheter. I skolenkäten ökade förbundsindex något på området elevhälsa och ökningen är tydligast på de små skolorna, medan Wargentin går i motsatt riktning.

5.2.3 Värdegrund

Värdegrunduppdraget har lyfts fram på ett tydligare sätt i förbundets nya målstruktur. Skolenkäten visar att index inom området inflytande ökar något, men ligger fortsatt klart under medelvärdet för riket. Inflytandefrågorna har stor betydelse för elevernas känsla av delaktighet och trivsel och är därmed en viktig del i skolans demokratiuppdrag. Huvudmannen bedömer att arbetet med elevinflytande fortsatt behöver förstärkas framför allt genom formativ utvärdering av undervisningen och att i högre grad än idag involvera eleverna i arbetet med undervisningsplanering och genomförande.

Undervisning i informationssökning och källkritik rustar eleverna för ett samhälle där information, påverkan och komplexa beslut är en del av vardagen. I skolenkäten ökar index inom området kritiskt tänkande med 0,3 enheter och det är därmed det frågeområde som visar störst förbättring jämfört med föregående år. Området är också det enda där flickor har ett högre index än pojkar. AI-utvecklingen påverkar undervisningen och väcker frågor om dess inverkan på lärande. Skolverket varnar för att elevers användning av AI-verktyg kan riskera att göra dem passiva, där de skapar produkter utan att faktiskt lära sig. Fem av förbundets förstelärare har som uppdrag att följa AI-utvecklingen och sprida kunskap om hur AI kan stötta skolans kunskaps- och demokratiuppdrag.

5.2.4 Bedömning och betygssättning

Huvudmannen har ett övergripande ansvar för att lärare och rektor har nödvändiga kunskaper och insikter i de föreskrifter som gäller för betygssättning. I liket med föregående år visar Skolverkets statistik för 2025 att överensstämmelsen mellan kursbetyg och provbetyg är något högre i förbundet jämfört med riket. Det är dock en minskning jämfört med föregående års toppnotering sett till de sex senaste åren. I riket är det dessutom vanligare att elever får ett högre kursbetyg jämfört med provbetyg jämfört med JGY. Förbundet har under många år arbetat aktivt med att kvalitetssäkra betygssättningen, bland annat genom kollegialt lärande och sambedömning.

Huvudmannen noterar att överensstämmelsen mellan kursbetyg och provbetyg i matematik 1b är 77,2 procent medan den i matematik 1a är 64,3 procent. Det är en minskning jämfört med föregående år. Matematik 1a är obligatorisk kurs på yrkesprogram medan matematik 1b är obligatorisk på högskoleförberedande program. Det var 35,7 procent av eleverna som fick ett högre kursbetyg jämfört med provbetyget i matematik 1a medan motsvarande andel i matematik 1b var 22,8 procent. Förbundet behöver analysera skillnaderna i betygssättningen på en

förbundsövergripande nivå och identifiera orsaker till att olika matematikkurserna verkar ha olika bedömningspraktiker. En diskussion behövs också vad gäller skillnaderna i bedömning av kvinnor och män.

År 2024 var det generellt i förbundet vanligare att kvinnor fick ett högre kursbetyg än provbetyg jämfört med män. Denna skillnad har jämnats ut, men det är fortsatt skillnader mellan olika ämnen. I riket är det alltså vanligare att kvinnor får högre kursbetyg än provbetyg.

Inom området "information om utbildningen" i skolenkäten ställs frågor om eleverna tycker att de får återkoppling i skolarbetet och att de vet vad som förväntas av dem i skolan. Förbundsindex ligger 0,5 enheter under riket vilket tyder på att elevernas delaktighet i läroprocessen behöver stärkas. Den formativa bedömningen där elever löpande får återkoppling om sin kunskapsutveckling och där läraren kan anpassa sin undervisning efter elevernas behov är ett av de områden som inom skolforskningen anses ha störst påverkan på elevernas motivation och resultat. Den anses också främja ett djupare lärande eftersom den fokuserar på lärandeprocessen och inte resultatet i första hand.

Ämnesbetyg har nu införts för elever som påbörjar en gymnasieutbildning höstterminen 2025. Eleverna läser därmed sammanhållna ämnen uppdelade i nivåer i stället för separata kurser. Syftet med ämnesbetyg är att eleverna ska få längre tid att utvecklas inom ett ämne innan ett slutgiltigt betyg sätts. Målet är att minska stressen för både elever och lärare samt skapa mer utrymme för progression i undervisningen, med ökad bredd och djup i innehållet.

5.3 Förbundsövergripande ekonomiska prioriteringar

Minskade gruppstorlekar och dubbelbemanning i gymnasiegemensamma ämnen, samt utökad handledningstid i gymnasiearbetet.

På nationella program krävs godkända betyg i svenska 1, engelska 5 och matematik 1a/ab för gymnasieexamen. På de högskoleförberedande programmen krävs dessutom godkända betyg i svenska 2, svenska 3 och engelska 6. Att elever inte får en gymnasieexamen beror i hög grad på att de saknar betyg i en eller flera av dessa kurser.

I budget 2025 gjordes satsningar för ökad måluppfyllelse i dessa ämnen, framför allt riktat mot de högskoleförberedande programmen på Wargentin. Utifrån elevutvärderingar och rektorernas bedömningar har satsningarna bidragit till ökad upplevelse av stöd hos eleverna och förbättrad studiero. Det är för tidigt att utvärdera om det påverkar elevernas resultat i form av förbättrade kunskaper och betygsnivåer. Huvudmannen bedömer att satsningarna bör fortsätta i samma omfattning i budgeten för 2026.

I budget för 2025 lades extra resurser för utökad handledningstid i gymnasiearbetet på de högskoleförberedande programmen. Huvudmannen konstaterar att satsningen haft viss effekt och att dessa satsningar bör fortsätta under 2026.

Förbundet avsätter 3,5 mnkr för ändamålet 2026.

Uppdatering av lärverktyg till följd av GY-25

I och med införandet av GY-25 behöver lärverktygen uppdateras för att spegla de förändringar som gjorts i ämnenas struktur och innehåll. Reformen innebär bland annat att ämnen delats upp eller att tidigare kurser slagits samman, att progressionen i ämnet förändrats eller att det

tillkommit innehåll till följd av omvärldsförändringar och teknisk utveckling. Sammantaget innebär GY-25 att skolorna behöver uppdatera både läroböcker och andra lärverktyg för att ge eleverna rätt förutsättningar att nå målen.

Förbundet avsätter 0,75 mnkr för ändamålet 2026.

Utveckling av introduktionsprogrammen

En översyn av introduktionsprogrammen pågår som innebär förändringar i programmets organisation och upplägg. Det är ett långsiktigt förändringsarbete men under 2026 planeras för ett antal konkreta förbättringsåtgärder som kommer vara kostnadsdrivande.

- Fler platser på yrkesintroduktion, framför allt i Östersund, inom de områden där det finns ett intresse hos eleverna och möjlighet till APL och etablering.
- Fler särskilda undervisningsgrupper med mer stöd och flexibla upplägg.
- Ny organisationsstruktur i Östersund.
- Utökat förbundsövergripande samarbete med fokus på kvalitetsförbättringar.

Förbundet avsätter 2,5 mnkr för ändamålet 2026.

Studio på Wargentín

Under flera år har studion på Wargentín finansierats med projektmedel från Specialpedagogiska skolmyndigheten (SPSM). Studion står öppen för elever på nationella program som har behov särskilt stöd i form av extra undervisning. Då myndigheten har förändrat sin bidragsmodell omfattas studion inte längre av detta stöd. Huvudmannen bedömer med hänsyn till skolans storlek att studion är en effektiv stödinsats. Den bör därför prioriteras i budget för 2026 så att den kan erbjudas i samma omfattning som tidigare.

Förbundet avsätter 1,5 mnkr för ändamålet 2026.

Läringsutveckling

Förbundet har en stark position vad gäller gymnasial yrkesutbildning, men ligger sämre till vad gäller antalet lärlingselever och elever med gymnasial lärlingsanställning jämfört med andra delar av landet. Lärlingsupplägget erbjuder en alternativ utbildningsväg för elever som önskar en mer verklighetsnära utbildning och studier visar att det även ger en stark etableringsgrad på arbetsmarknaden.

Under 2024 anställdes en lärlingskoordinator i förbundet som har till uppgift att kartlägga var såväl APL-platser som lärlingar är förlagda i länet och i förekommande fall förbättra spridningen av praktikplatserna i länet utifrån arbetskraftsbehovet. Det är en särskild satsning med målet är att öka antalet lärlingselever i förbundet och att utveckla kvaliteten i lärlingsutbildningen. Förbundet bedömer att det är ett område som fortsatt bör prioriteras.

Förbundet avsätter cirka 0,4 mnkr för ändamålet 2026.

Säkerhetshöjande åtgärder

Nya bestämmelser i Skollagen tydliggör huvudmannens ansvar för att förebygga, förhindra och hantera allvarliga säkerhetshot i skolan. För att säkerställa en trygg och stabil skolmiljö krävs strukturerat säkerhetsarbete med tydliga rutiner, kompetenshöjande insatser och fungerande samarbeten med externa aktörer, men även att förstärkt skalskydd. Huvudmannen förstärker

skalskyddet på förbundets skolenheter vilket till övervägande del finansieras av statsbidraget för säkerhetshöjande åtgärder.

Förbundet erhåller statsbidrag motsvarande cirka 0,4 mnkr för ändamålet 2026.

Personalförstärkning för ökat elevstöd

Förbundet har byggt ut elevhälsan något under senare år kopplat till såväl ökade behov som att regionen haft svårt att lösa uppdraget inom exempelvis BUP. Huvudmannen bedömer att elevstödet fortsatt behöver förstärkas, med inriktning mot de elevgrupper som har störst behov, till exempel introduktionsprogrammen och anpassad gymnasieskola och med ett tydligt fokus på undervisningssituationen. Satsningen finansieras delvis med det riktade statsbidraget för personalförstärkning.

Förbundet avsätter 0,8 mnkr för ändamålet 2026 varav 50 procent finansieras med statsbidrag.

Professionsprogrammet

Det nationella professionsprogrammet som infördes 1 september 2025 är en statlig satsning på kompetensutveckling för lärare och rektorer. Syftet är ytterst att förbättra undervisningen för eleverna genom yrkesspecifik och kvalitativ kompetensutveckling. Förbundet uppskattar att intresset för att delta i professionsprogrammet är relativt stort, framför allt bland lärare i gymnasiesiegemensamma ämnen. Deltagandet innebär ökade vikariekostnader och i förekommande fall kostnader för resor och traktamente.

Förbundet avsätter 0,5 mnkr för ändamålet 2026.

Åtgärder som syftar till att minska användningen av fossila bränslen

Förbundet har successivt ökat andelen förnybart bränsle (HVO) i sina fordon, vilket har lett till en minskning av fossilbränsleförbrukningen. Senast 2030 ska förbundets verksamhet vara helt fossilfri i enlighet med den regionala energi- och klimatstrategin. Under 2025 slutförs arbetet med att ställa om maskin- och delar av fordonsparken till HVO, vilket leder till ökade bränslekostnader. Resterande fordon ska fasas ut och ersättas med elfordon enligt en femårsplan som finansieras delvis med minskade driftskostnader och reducering av antalet fordon genom ökad nyttjandegrad.

Förbundet avsätter 0,3 mnkr för ändamålet 2026.

Oförutsedda kostnader

När budgeten fastställts och budgetåret inletts kan oförutsedda behov uppkomma. Förbundet har för 2026 avsatt en buffert för:

- Lönebuffert – Det finns en osäkerhet kring extra satsningar för 2026 och därmed har förbundet avsatt 1,4 mkr vilket motsvarar cirka 0,4 procent ytterligare. Detta är i nivå med Östersunds kommun.
- En översyn av ersättning i samband med resor i tjänsten pågår i förbundet och till det har det avsatts 0,3 mkr för halvårseffekt.

6 Budget 2026

6.1 Gymnasieskola och anpassad gymnasieskola

Elevplatspriserna från 2025 till 2026 får räknas upp med i genomsnitt högst 3,75 procent. Från 2025 årsuppräknings kvarstår särskilda satsningar i den ekonomiska ramen för 2026 samt även återställande av det tidigare strukturella underskottet.

I budgeten för 2026 finns det ett utrymme för ett antal förbundsövergripande ekonomiska prioriteringar, se punkt 5.3. För helåret uppgår dessa satsningar till totalt 12,3 mkr, inklusive oförutsedda kostnader.

Jämtlands gymnasieförbund kan, 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. Synnerliga skäl innebär en mycket restriktiv tillämpning och får endast åberopas i undantagsfall. Möjligheten att hävda synnerliga skäl för att få frånga balanskravet förutsätter att verksamhetens ekonomi bedöms att snabbt komma i balans.

Medlemskommunernas totala gymnasiekostnad och övriga kostnader som inackorderingstillägg, skolskjutsar med mera, beräknas till 636,8 mkr (571,3), inklusive Bergs kommun. Räknas den nya medlemmen Bergs kommun bort är ökningen jämfört med föregående år cirka 21,7 mkr. Det förklaras i stort av den genomsnittliga uppräknings av elevplatspriset (EPP) på 3,75 procent och ökat elevantal.

Av tabell 1 framgår de olika posterna som ingår i respektive kommuns preliminära avräkning för 2026.

Tabell 1. Preliminär avräkning för 2026, mkr

Kostnadsposter	Berg	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Budget 2026
Elever i egna skolor, gymn	27,6	24,7	82,0	22,0	55,5	271,9	483,8
Idrott ej betalande kommuner	4,5	-	-	-	2,5	2,8	9,8
Elever i egna skolor, AGY*	2,3	1,0	2,9	1,4	3,3	19,3	30,2
Delsumma elevplatskostnad	34,5	25,7	85,0	23,4	61,3	294,0	523,8
Elever i friskolor, gymn	5,4	2,8	15,3	4,0	5,3	39,9	72,6
Elever i andra kommuner, gymn	1,3	1,8	3,0	1,9	3,3	6,4	17,5
Elever i andra kommuner, AGY	-	-	-	-	-	0,8	0,8
S:a elevplatskostnad	41,1	30,3	103,3	29,3	69,9	341,1	614,8
Inackorderingsbidrag	1,6	0,9	1,4	1,0	2,2	1,6	8,7
Skolskjuts, gymn	0,1	0,0	0,0	0,0	-	0,3	0,4
Skolskjuts, AGY	0,8	1,0	0,8	1,6	2,3	3,2	9,7
Tilläggsbelopp	0,2	-	0,2	-	0,6	0,8	1,8
Antagning	0,1	0,1	0,3	0,1	0,2	0,8	1,5
S:a övriga kostnader	2,7	2,0	2,6	2,7	5,3	6,7	22,0
Summa kostnader	43,8	32,3	105,9	31,9	75,1	347,8	636,8

*AGY=Anpassad gymnasieskola

Kostnaden för medlemskommunernas elever inom förbundets skolor budgeteras till 614,8 mkr (553,7) och om Bergs kommun räknas bort blir ökningen cirka 20,0 mkr jämfört budget 2025. Det är främst Östersund som ökar med 9,2 mkr och därefter Krokom med cirka 5,9 mkr, vilket förklaras främst av ökat antal elever.

Medlemskommunernas kostnad för elever i friskolor uppgår i budget till 72,6 mkr (68,3), vilket är 4,3 mkr högre än budget 2025. Elever ifrån Bergs kommun förklarar ökningen inom friskolor och även årets ökning på 0,7 mkr inom elever i andra kommuner.

Övriga kostnader som inackorderingsbidrag, skolskjuts, tilläggsbelopp för särskilda behov, samt antagning, budgeteras till totalt 22,0 mkr (17,6), vilket förklaras av ökade kostnader för skol-skjuts inom anpassad skola. För verksamheten antagning har förbundet ökade kostnader i samband med byte av system (Indra) och även på grund av rekrytering av ny handläggare.

Utöver de intäkter som genereras via medlemskommunerna erhåller förbundet intäkter från externa kommuner vars elever går i förbundets skolor. För 2026 beräknas dessa intäkter till cirka 91,0 mkr (111,5), vilket är 20,5 mkr lägre än budget 2025 och förklaras till stor del av att skolenheten JGY Berg numera ingår i förbundet.

6.2 Vuxenutbildning och uppdragsutbildning

Intäkterna för förbundets vuxen- och uppdragsutbildningar för 2026 är budgeterade till 44,8 mkr (41,6), vilket är ökning med 3,2 mkr jämfört mot budget för 2025. Bergs kommun inkluderas med 6,8 mkr och det avser kommunal ram på 3,8 mkr och statsbidrag för yrkesutbildningar som beräknas till 3,0 mkr. Av de totala intäkterna ligger 15,4 mkr (16,4) på verksamheterna i Östersund, i Bräcke uppgår intäkterna till 15,5 mkr (15,6) och i Ragunda till 7,1 mkr (9,6) samt Berg till totalt 6,8 mkr för år 2026.

För Bräcke och Ragunda är betydelsen av vuxenutbildning stor för både ekonomin och för den totala organiseringen av verksamheten. I Berg kommer en översyn av de gemensamma kostnaderna göras för att på ett effektivare sätt nyttja befintliga resurser. Yrkesutbildningarna i Östersund inom bygg och anläggning är störst och står för den större delen av de budgeterade intäkterna, cirka 6 mkr (6 mkr). Intäkterna för restaurang och livsmedel för vux (RLvux) uppgår till 2,8 mkr för 2026.

Bräcke kommuns rambudget har höjts med 0,1 mkr för 2026 och uppgår till 3,9 mkr (3,8). Utöver ramen budgeteras intäkter från Lärcentrum i andra kommuner samt statsbidrag cirka 3,2 mkr, vilket är 0,8 mkr högre än föregående år. Yrkesutbildningarna består av anläggningsmaskinförutbildning och utbildningar inom el och energi. Intäkterna för såld utbildning uppgår till cirka 8,2 mkr.

Bispgårdens kommunala ram för vuxenutbildning är oförändrad och uppgår till 4,4 mkr för 2026. Utöver vård- och omsorgsutbildning finns också industriutbildning i egen regi. Förväntade statsbidrag och övriga bidrag för budgetåret uppgår till 2,1 mkr. Intäkterna för såld utbildning uppgår till cirka 0,6 mkr.

För Bergs kommun avser största delen av ramen till SFI och i övrigt erhålls statsbidrag för yrkesutbildningar. Det finns en osäkerhet hur ekonomin kommer att utvecklas inom vuxenutbildningen under budgetåret.

Förbundet söker, i egenskap av huvudman för vuxenutbildningen i Bräcke, Ragunda och Bergs kommun, dessa statsbidrag i samverkan med övriga kommuner i regionen. Storleken på de statsbidrag som förbundet får styrs i hög grad av det ekonomiska utrymme som finns för att bevilja yrkesutbildningar och andelen planerade utbildningar i regionen. Det statsbidrag som huvudmannen söker för respektive kommun kommer stämmas av vid slutet av året och har en lägre nivå av utbildningar bedrivits så blir huvudmannen tvungen att betala tillbaka statsbidrag.

6.3 Verksamhet med extern finansiering

Förbundet har ett antal projekt som finansieras via externa medel. Det är EU-medel och medel från Skolverket som är de största finansieringskällorna. Dessa medel uppgår till ett antal miljoner kronor och många av förbundets EU-projekt är förskottsbetalningar. Ofta är dessa mellan 60–80 procent av totalt beviljade medel där flera löper över läsår och får ny budgettilldelning varje sommar. Detta innebär att det är normalt att stora summor periodiseras mellan åren för dessa projekt. Även fler av förbundets övriga externfinansierade verksamheter löper på läsår och därmed periodiseras där också medel som förskottsbetalats över till 2026.

Dessa internationella projekt är huvudsakligen via Erasmusackreditering inom både Skola och Yrkes, där förbundet framgångsrikt expanderat antalet partnerskolor och partnerorganisationer kraftigt efter pandemin, och nu har fler nationella program än någonsin involverade i internationella aktiviteter, både som utgående och som mottagande av andra länders elever och lärare.

För de olika internationaliseringsprojekten budgeteras inga nya säkra intäkter förutom förbundets egen satsning på 300 tkr för 2026, vilket är en ökning med 50tkr jämfört med 2025. Inom Erasmus-ackrediteringarna kommer man under året fortsatt förbruka tidigare tilldelade medel under våren 2026, varpå en ny budgetperiod påbörjas hösten 2026. Då tilldelningen är beroende av nationella söknivåer med troliga proportionerliga neddragningar, så kan erhållen budget variera kraftigt mellan budgetåren, och aktiviteterna justeras därefter inför varje läsår.

I gruppen för externfinansierad verksamhet ligger också en fritidsklubb för anpassad gymnasieskola (AGY), som finansieras av de kommuner som nyttjar verksamheten.

6.4 Kostnader för gemensamma stödfunktioner

De gemensamma stödfunktionerna delas upp i kostnader som ingår i elevplatspriset och de kostnader för stöd som inte ingår i priset. Förbundets kansli ingår i kategorin som inte ingår i priset. Kostnadsutvecklingen för kansliet har varit låg genom åren. Den del av lönebufferten, kostnader i samband med resor och kostnader för professionsprogrammet finns budgeterat inom förbundsOH. För 2026 sänks PO-lägget från 42,1 procent till 40,75 procent och förklaras av lägre pensionskostnader enligt KPA.

För de kostnader som ingår i elevpriset ökar kostnaderna med cirka 7,4 mkr (föregående års ökning 2,2 mkr) och detta beror på prisuppräknings av de köpta tjänsterna måltid och städ. Inom vaktmästeri, elevhälsa och bibliotek avser den främsta ökningen löneuppräknings samt en volymökning i form av fler elever. Bergs kommuns medlemskap påverkar kostnaderna för stödfunktionerna med drygt 5 mkr. För 2026 har det även tillkommit en ny verksamhet och det är Studion som tidigare var finansierat via statsbidrag från Specialpedagogiska skolmyndigheten, SPSM. Dessa statsbidrag gäller inte längre för denna typ av verksamhet och därför ligger det i budgetförslaget en satsning på Studion motsvarande 1,5 mkr för 2026. Prisindex för övrigt kommunal verksamhet (PKV) uppgår till 2,5 procent för 2026 och många av våra ägare följer index i sina prisuppräknings av tjänster. De privata hyresvärdarna på Fyrvalle och Campus följer konsumentprisindex (KPI) som för 2026 uppgår till 0,9 procent enligt utfallet av KPI oktober 2025. Hyresökningarna är budgeterade till cirka 0,7 mkr (1,7), inklusive Bergs kommun för 2026. Anledningen till att uppräknings inte är högre för 2026 är att avskrivningar avseende ombyggnationer på Wargentins minskar med cirka 3,0 mkr och har reducerat hyran.

En viktig princip som följs upp med våra leverantörer är att enligt konsortialavtalet ska hyran vid uthyrning av lokaler (och eventuell utrustning) från medlemskommunerna utgöras av kommunens självkostnad.

I lokalkostnader ingår totalt hyres-, städ- och driftskostnad, inklusive vaktmästare, samt avskrivning på fastighetsinventarier. För 2026 budgeteras totala lokalkostnader till cirka 99,7 mkr (97,1), en ökning med cirka 2,6 mkr i jämförelse med budget för 2025. Kostnaderna fördelas med 77,4 mkr (76,8) på hyror, 9,3 mkr (8,3) på drift, 11,1 mkr (10,1) på städ och 2,0 mkr (1,9) på avskrivningar.

För måltidsservice avser ökningen på 1,5 mkr främst Bergs kommun med 1,0 mkr och den generella prisökningen inklusive volymökning uppgår till 0,5 mkr. Enligt Konsortialavtalet ska förbundet i första hand köpa tjänster av medlemskommunerna om resurser finns i någon av kommunerna och en stor del av elevernas lunch köps också av våra medlemskommuner, med undantag för Bräcke som har en upphandlad leverantör. För utbildning på Torsta och Wängen ligger måltidskostnaderna i respektive budget. Kostnad för skolluncher, inklusive Berg, budgeteras totalt till cirka 25,9 mkr (24,4).

För 2026 budgeteras IT-verksamheten till 15,3 mkr (15,0), inklusive löneuppräknings och övrig indexuppräknings.

För bibliotek beräknas kostnaden uppgå till 5,9 mkr (5,9) och elevhälsan till 14,4 mkr (13,2), vilket förklaras av löne- och prisuppräknings samt Bergs inträde i förbundet.

6.5 Investeringar

För 2026 ökar investeringsvolymen med 5,1 mkr till 18,2 mkr (13,1). Förändringen ligger inom området undervisningsinventarier och avser miljöfordon. Investeringsramen fördelas enligt tabell 2.

Tabell 2. Investeringsram 2026, mkr

Budget investeringar	mkr
IT-investeringar	7,9
Fastighetsinvesteringar	2,3
Undervisningsinventarier	8,0
<i>Undervisning fördelat enligt nedan:</i>	
RO1	1,1
RO2	2,3
RO3	2,8
RO4	1,7
Totalt	18,2

Asfaltering Furulund

Utöver den ordinarie investeringsprocessen finns ett förslag på asfaltering vid Furulund. Investeringen uppgår till 2,0 mkr och kommer att skrivas av på 20 år.

Förbundet tillämpar tre avskrivningsperioder:

- 3 år IT-investeringar
- 5 år Undervisningsinventarier
- 10 år Fastighetsinventarier.

För verksamhetsåret 2026 budgeteras avskrivningskostnad till 16,6 mkr en ökning på + 1,8 mkr jämfört med 2025, främst inom undervisning avseende miljöfordon.

6.6 Resultatbudget

Tabell 3. Resultatbudget, mkr

Mkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	189,0	190,0	190,0
Verksamhetens kostnader	-808,6	-834,0	-857,9
Avskrivningar	-16,6	-16,0	-16,0
Verksamhetens nettokostnader	-636,2	-660,0	-683,9
Kommunbidrag	636,8	661,8	686,8
Verksamhetens Resultat	0,6	1,8	2,9
Finansiella intäkter	1,5	1,0	1,0
Finansiella kostnader	-2,1	-2,8	-3,9
Resultat efter finansiella poster	0,0	0,0	0,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	0,0	0,0	0,0

6.7 Balansbudget

Tabell 4. Balansbudget, mkr

MKR	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2027
Anläggningstillgångar			
Maskiner & inventarier	41,0	42,0	43,0
Aktier	0,08	0,08	0,08
Summa anläggningstillgångar	41,1	42,1	43,1
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	58,0	58,0	58,0
Kassa & Bank	115,0	115,0	115,0
Summa omsättningstillgångar	173,0	173,0	173,0
Summa tillgångar	214,1	215,1	216,1
Eget kapital			
Eget kapital	20,6	20,6	20,6
Periodens resultat	0,0	0,0	0,0
Summa eget kapital	20,6	20,6	20,6
Avsättningar			
Avsättningar	115,5	115,1	115,5
Summa avsättningar	115,5	115,1	115,5
Skulder			
Långfristiga skulder	2,7	3,0	3,0
Kortfristiga skulder	75,3	76,4	77,0
Summa skulder	78,0	79,4	80,0
Summa eget kapital, avsättningar, skulder	214,1	215,1	216,1



Dnr 89-2025

Fastställd av direktionen 2025-12-15 § 45

Jean Luc Kabisa
Direktionens ordförande

Mikael Cederberg
Förbundsdirektör