

Delårsrapport april 2026

Dnr 31–2026

Fastställd av direktionen 2025-05-25 § 21



Jämtlands
Gymnasieförbund



Innehållsförteckning

Innehåll

1.	Verksamheten januari–april.....	3
1.1	Allmänt.....	3
1.2	Antagning gymnasieskolan höstterminen 2026.....	4
1.2.1	Avvikelse från budgetprognosen.....	4
2.	Ekonomi.....	4
2.1	Delårsbokslut 2026-04-30.....	4
2.1.1	Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning 2026-04-30.....	5
2.2	Helårsprognos 2026.....	6
2.2.1	Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning helår.....	6
2.2.3	Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling.....	7
2.3	Investeringar.....	9

1. Verksamheten januari–april

1.1 Allmänt

Sammantaget har Jämtlands Gymnasieförbund en förhållandevis god stabilitet i såväl verksamhet som ekonomi. Utvecklingsarbetet under innevarande läsår har främst inriktats på införandet av ämnesbetyg i den nya gymnasiereformen, GY-25, där förstaårselever nu ska fortsätta med nya ämnen/nivåer inom ramen för alla nationella inriktningar som påbörjas under årskurs 2. På motsvarande sätt påverkas den kommunala vuxenutbildningen och den anpassade utbildningen för både unga och vuxna.

Förbundet har under läsåret infört särskilda satsningar med förstärkta av lärarresurser i syfte att öka måluppfyllelsen. Fler elever ska nå en gymnasieexamen genom mer lärartid/mindre grupper i de kurser som eleverna har svårast att klara, i första hand på de högskoleförberedande programmen. I juni 2026, när betygen är satta för årskurs 1, blir det möjligt att för första gången utvärdera effekterna av insatserna.

Antalet elever på introduktionsprogrammen har ökat kraftigt av i huvudsak tre skäl: fler elever är obehöriga, fler av de obehöriga eleverna har med sig inga eller få betyg från grundskolan vilket medför att de inte blir behöriga till nationella program inom ett år, samt att det finns färre platser på Programinriktat val (IMV) på grund av den innevarande demografiska toppen. Förbundet planerar därför att utöka antalet särskilda undervisningsgrupper och även införa flera grupper inom Yrkesintroduktion på både Wargentin och Fyrvalla. Även detta görs genom särskilda satsningar i direktionens budget.

Förbundet har förstärkt ledningsorganisationen och ökat tydligheten i styrningen av Lärcentrum och komvux i Bräcke, Ragunda och Berg. Vidare förs samtal med såväl Krokoms som Åre kommuner om utökat samarbete/samordning av verksamheterna inom Lärcentrum.

I antagningen inför hösten 2026 noteras en ökning av antalet gymnasieelever jämfört med tidigare år och det följer förbundets prognoser. Andelen behöriga elever från grundskolan är 73 procent, vilket liksom i fjol är en lägre andel än tidigare år under 2020-talet. Det är fortsatt en hög andel elever som väljer yrkesprogram, vilket är positivt utifrån länets kommande arbetskraftsbehov. Inom vuxenutbildningen tenderar elevantalet att ligga kvar på en förhållandevis låg nivå både inom yrkesvux och SFI. Förklaringen är sannolikt att länet fortsatt har låg arbetslöshet och låga migrationstal.

Förbundet har ytterligare ökat ett tidigare positivt index i den årliga medarbetarenkäten, och har fortsatt förhållandevis lätt att rekrytera behöriga lärare och skickliga skolledare.

Inga nya ansökningar om etableringar eller utökat programutbud inom friskolor i Jämtlands län har lämnats in till Skolinspektion inför läsåret 2027/2028.

1.2 Antagning gymnasieskolan höstterminen 2026

Prognosen efter omvalet inför hösten 2026 pekar på att förbundet kommer att ha 58 elever fler antagna år 1 jämfört med i september 2025. Ökningen beror framför allt på att antalet 16-åringar i förbundet är fler än 2025.

Tabell 1. Prognos för antagning till år 1, höstterminen 2026

Antagningssiffror		Årskull 25	Årskull 26	Δ	Anm
Elevkull JGY-kommuner		1333	1394	5 %	
Förstaval Feb	Exkl. IM och AGY	1240	1268	2 %	
Antagna Maj (Alla*)	Exkl. IM och AGY	1268	1328	5 %	
Prognos för sept.	Inkl. IM och AGY	1326	1382	4 %	vs utfall 25
Utfall i september	Inkl. IM och AGY	1324			

* Oavsett behörighet.

Källor: Analys Antagning 2026 (260505), Elevprognos 2026 Avstämning och Elevutveckling Regionförbundet 25-12-31.

1.2.1 Avvikelse från budgetprognosen

I budget inför 2026 räknade förbundet med att ha sammanlagt 3 726 elever på vårterminen och 3 830 på höstterminen, men då var inte Berg inräknade i antal elever. Räknar vi exklusive Berg för avstämning under våren 2026 så har vi 3 758 elever och prognosen för hösten pekar på 3 789 elever. Avvikelsen från budget ser således ut att vara cirka - 0,2 procent om vi ser till helår.

Räknar vi in Berg i elevantalet så var avstämningen 3840 elever för vårterminen 2026 och prognosen för hösten 2026 är 3865 elever, men dessa siffror går inte att jämföra med de siffror som togs fram i budgeten för 2026.

2. Ekonomi

2.1 Delårsbokslut 2026-04-30

Resultatet för årets fyra första månader uppgår till - 11 670,5 tkr (- 10 649,1).

I resultatet ingår en kostnad på - 19 481 tkr (- 17 971) för ökning av semesterlöneskuld under perioden, vilket också ingår i den periodiserade budgeten för samma period. Prognosen för semesterlöneskulden för helåret förväntas vara oförändrad i år. Bergs cirka 26 anställda ingår i år men ingår inte under samma period förra året.

Budgetavvikelsen på + 6 310,5 tkr (+ 5 833,9) förklaras av periodens utfall på totalen jämfört mot periodiserad budget. Verksamhetens kostnader är lägre än budgeterat. Det beror på att kostnaderna för personal och lärverktyg är lägre än planerat, samt att vissa särskilda satsningar ännu inte har kommit i gång fullt ut. Det väntas högre kostnader för lärverktyg och för de särskilda satsningarna till höstterminen 2026. Verksamhetens intäkter är lägre än periodiserad budget och förklaras med lägre statsbidrag än budget.

Tabell 2. Delårsbokslut 2026-04-30. tkr

Resultaträkning Tkr	Bokslut jan-april 2026	Bokslut jan-april 2025	Budget jan-april 2026	Budgetavv. jan-april 2026	Budget 2026
Verksamhetens intäkter	56 251,2	61 412,8	62 000,0	-5 748,8	189 000,0
Verksamhetens kostnader	-275 385,0	-257 300,0	-286 504,3	11 119,3	-808 570,0
Avskrivningar	-5 296,3	-4 606,0	-5 533,3	237,0	-16 600,0
Verksamhetens nettokostnader	-224 430,1	-200 493,2	-230 037,7	5 607,5	-636 170,0
Kommunbidrag	212 897,8	190 154,8	212 256,7	641,1	636 770,0
Verksamhetens resultat	-11 532,4	-10 338,4	-17 781,0	6 248,6	600,0
Finansiella intäkter	421,3	800,9	500,0	-78,7	1 500,0
Finansiella kostnader	-559,4	-1 111,6	-700,0	140,6	-2 100,0
Resultat efter finansiella poster	-11 670,5	-10 649,1	-17 981,0	6 310,5	0,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	-11 670,5	-10 649,1	-17 981,0	6 310,5	0,0

2.1.1 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning 2026-04-30

Den totala gymnasiekostnaden för medlemskommunerna för perioden uppgår till 212 897,8 tkr (190 154,8) för perioden, vilket 22 743,0 tkr högre än föregående år. De ökade kostnaderna beror på uppräkningsen av elevpriserna för 2026 som totalt uppgick till 3,75 procent samt att Bergs kommun ingår i förbundet i år. Utöver uppräkningsen är det också fler elever som bidrar med de ökade kostnader för medlemskommunerna. Kostnaderna för skolskjuts inom AGY är på den högsta nivån hittills. Samtidigt väljer färre elever i gymnasieskolan än budgeterat externa skolor, alltså skolor i kommuner utanför förbundet i stället för de egna gymnasieskolorna. Det är också färre elever än budgeterat som ansöker till anpassad gymnasieskola inom förbundet, vilket gäller alla medlemskommuner.

Tabell 3. Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning 26-04-30. tkr

Kostnadsposter	Berg	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Delår april 2026
Elever i egna skolor, gymn	9 500,4	8 048,0	27 304,2	7 489,0	18 574,5	91 375,4	162 291,5
Idrott ej betalande kommuner	2 101,6	-	-	-	916,3	795,5	3 813,3
Elever i egna skolor, AGY*	639,4	208,7	694,3	324,1	823,9	5 139,7	7 830,1
Delsumma elevplatskostnad	12 241,4	8 256,7	27 998,5	7 813,1	20 314,7	97 310,6	173 935,0
Elever i friskolor, gymn	1 857,2	996,9	5 138,5	1 375,2	1 656,4	14 071,9	25 096,0
Elever i andra kommuner, gymn	457,1	661,2	903,9	775,5	1 362,2	2 430,2	6 590,2
Elever i andra kommuner, AGY	-	-	-	-	-	396,9	396,9
S:a elevplatskostnad	14 555,7	9 914,9	34 040,9	9 963,8	23 333,3	114 209,5	206 018,0
Inackorderingsbidrag	730,8	341,4	533,4	445,2	1 154,3	518,5	3 723,5
Skolskjuts, gymn	116,8	17,3	-	7,5	2,6	-	144,3
Skolskjuts, AGY	31,7	280,7	115,8	764,4	603,3	757,6	2 553,5
Tilläggsbelopp	82,7	-	-	-	199,8	175,8	458,4
Antagning	-	-	-	-	-	-	-
S:a övriga kostnader	962,1	639,3	649,2	1 217,2	1 960,1	1 451,9	6 879,7
Summa kostnader	15 517,7	10 554,2	34 690,1	11 181,0	25 293,4	115 661,4	212 897,8

*Anpassad gymnasieskola

2.2 Helårsprognos 2026

Den förväntade prognosen på helår uppgår totalt till + 7 000 tkr, se tabell 6.

Förbundets ekonomiska ramar styrs av ägardirektivet som sätter de ekonomiska förutsättningarna för 2026. Elevplatspriserna från 2025 till 2026 räknades upp i genomsnitt med 3,75 procent.

Förbundet har lagt en budget i balans för 2026, inklusive särskilda satsningar (cirka 10 mkr) i form av:

1. **Minskade gruppstorlekar och dubbelbemanning i gymnasiegemensamma ämnen**
2. **Utökad handledningstid i gymnasiearbetet.**
3. **Uppdatering av lärverktyg till följd av GY-25**
4. **Utveckling av introduktionsprogrammen:**
En översyn av introduktionsprogrammen pågår som innebär förändringar i programmens organisation och upplägg. Det är ett långsiktigt förändringsarbete men under 2026 planeras för ett antal konkreta förbättringsåtgärder som kommer vara kostnadsdrivande.
 - 4.1 Fler platser på yrkesintroduktion, framför allt i Östersund, inom de områden där det finns ett intresse hos eleverna och möjlighet till APL och etablering.
 - 4.2 Fler särskilda undervisningsgrupper med mer stöd och flexibla upplägg.
 - 4.3 Ny organisationsstruktur i Östersund.
 - 4.4 Utökad förbundsövergripande samarbete med fokus på kvalitetsförbättringar.
5. **Studio på Wargentin**
6. **Lärlingsutveckling, Säkerhetshöjande åtgärder, Personalförstärkning för ökat elevstöd, Professionsprogrammet, Åtgärder som syftar till att minska användningen av fossila bränslen.**

En del av de särskilda satsningarna kommer att innebära ökade kostnader fullt ut från och med höstterminen.

Årets totala ekonomiska situation bedöms vara god och stabil, vilket beror på medlemskommunernas kompensation för löne- och prisutvecklingen och det tidigare strukturella underskottet samt särskilda satsning för 2026.

2.2.1 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning helår

Enligt den senaste prognosen väntas kostnaderna för medlemskommunernas gymnasieutbildning totalt sett ligga i nivå med budget. Östersunds kommun har dock lägre kostnader för egna elever inom gymnasiet och anpassad skola, se tabell 5. Det beror främst på att det till höstterminen är färre elever än budget i Östersund och Krokom.

Kostnader för *Idrott ej betalande kommuner* (att kommuner ej betalar för det 4:e året) ökar med 2 100 tkr jämfört med budget och det främst i Bergs kommun. Kostnaderna för elever i friskolor ökar med totalt 134 tkr jämfört mot budget och det är främst inom Östersunds kommun. Kostnaden för elever i externa kommuner förväntas minska med 981 tkr och det gäller alla medlemskommuner.

Prognosen för övriga kostnader ökar med 100 tkr jämfört mot budget. Det är svårt att prognostisera skolskjutskostnaderna för den anpassade gymnasieskolan. Ragunda kommun har

fått en ökad kostnad för dessa skolskjutsar jämfört med budget. I Berg finns det en osäkerhet var dessa kostnader redovisas i hemkommunen. Det är ett fåtal elever som genererar höga skolskjutskostnader och det finns risk att kostnaderna ökar till hösten om inte en lösning kring samåkning kan genomföras med befintliga/tillkommande elever.

Tabell 4. Kostnader gymnasieutbildning, prognos helår 2026

Kostnadsposter	Berg	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Prognos 2026
Elever i egna skolor, gymn	27 724,7	24 533,3	81 492,9	22 572,8	57 426,7	270 012,3	483 762,6
Idrott ej betalande kommuner	6 300,0	-	-	-	2 800,0	2 800,0	11 900,0
Elever i egna skolor, AGY*	2 789,6	834,8	3 284,3	1 358,1	2 703,8	17 235,5	28 206,2
Delsumma elevplatskostnad	36 814,3	25 368,1	84 777,2	23 930,9	62 930,5	290 047,8	523 868,8
Elever i friskolor, gymn	5 363,8	2 796,1	15 080,7	4 052,2	5 022,3	40 448,1	72 763,1
Elever i andra kommuner, gymn	1 236,2	1 655,2	2 801,0	1 877,6	2 718,4	6 257,8	16 546,2
Elever i andra kommuner, AGY	-	-	-	-	-	829,2	829,2
S:a elevplatskostnad	43 414,2	29 819,4	102 658,9	29 860,6	70 671,2	337 582,9	614 007,2
Inackorderingsbidrag	1 600,0	900,0	1 250,0	1 000,0	2 600,0	1 400,0	8 750,0
Skolskjuts, gymn	250,0	30,3	7,8	3,8	-	200,0	491,9
Skolskjuts, AGY	200,0	1 000,0	800,0	2 500,0	2 000,0	3 200,0	9 700,0
Tilläggsbelopp	150,0	-	100,0	-	600,0	800,0	1 650,0
Antagning	90,0	75,0	252,0	60,0	162,0	836,0	1 475,0
S:a övriga kostnader	2 290,0	2 005,3	2 409,8	3 563,8	5 362,0	6 436,0	22 066,9
Summa kostnader	45 704,2	31 824,7	105 068,7	33 424,4	76 033,2	344 018,9	636 074,1

*Anpassad gymnasieskola

Tabell 5. Differensen per kostnadsslag och kommun (= minus ökade kostnader för ägarkommun)

Kostnader, tkr	Berg	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Totalt
Elever i egna skolor, gymn	-87	169	546	-531	-1 931	1 870	37
Elever i egna skolor, AGY	-460	153	-354	0	597	2 102	2 036
Elever i andra kommuner, AGY	0	0	0	0	0	-24	-24
Idrott ej betalande kommun	-1 800	0	0	0	-300	0	-2 100
Elever i friskolor, gymn	-2	9	258	-73	259	-585	-134
Elever i andra kommuner, gymn	24	116	153	-0	573	117	981
Övriga kostnader	400	0	200	-900	-100	300	-100
Totalt	-1 926	446	803	-1 505	-902	3 780	696

2.2.3 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling

Förbundets intäktsutveckling för gymnasiet förväntas vara i nivå med budget. Inom vuxenutbildningen kommer det vara lägre intäkter i form av statsbidrag på totalen inom verksamheten, då statsbidragen minskat.

Intäkter som direkt påverkar förbundets ekonomi är de som kommer från externa kommuner som skickar sina elever till förbundets skolor. Dessa intäkter befinner sig enligt senaste prognosen i nivå med budget.

Kostnaderna fram till april ligger tydligt under budget, vilket visar att verksamheten har en god kostnadskontroll. För helåret förväntas personal och lärverktyg vara fortsatt lägre än budget. Personalkostnaderna kommer öka något i och med satsningar tar fart till hösten.

Inom Idrottsprogrammet är det färre elever inför höstterminen, vilket gör att verksamheten anpassas från 14 till 13 klasser. Det minskade antalet elever innebär lägre intäkter, men detta möts samtidigt av lägre fasta kostnader genom förändringar i organisationen.

De stora centrala posterna som pensionskostnader och förändring av semesterlöneskuld följer budget och till hösten kommer nya beräkningar från KPA om hur pensionskostnaderna

förväntas bli under helåret 2026. Utvecklingen av inflationen och lönerna kommer att påverka dessa centrala kostnader.

Oroligheterna i Mellanöstern kommer fortsätta att påverka drivmedelskostnaderna under 2026. Dessa kostnader beräknas öka på helåret.

För förbundet är januari–april en viktig period då det ges möjlighet att anpassa utbudet och kostnaderna efter de preliminära gymnasievalen för hösten. Det nya läsåret innebär att organisationen under april och maj anpassar och tjänsteplanerar sin nya verksamhet efter direktionens beslut om antalet platser per program.

För höstterminen 2026 finns endast en avvikelse från budget kopplad till organisationsförändringar till följd av ett minskat elevantal. Avvikelsen gäller Idrottsprogrammet.

Prognos helår totalt

Utifrån givna förutsättningar och bedömningar från verksamheten per den sista april prognostiseras ett resultat för helåret på + 7 000 tkr. Prognosintervallet för 2026 beräknas till + 5 000 till + 9 000 tkr.

Tabell 6 redovisar verksamhetens intäkter, kostnader och avskrivningar. Kommunbidrag redovisas i tabell 7.

Tabell 6. Prognos helår 2026, tkr

Resultaträkning Tkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025
Verksamhetens intäkter	179 230,0	189 000,0	184 337,7
Verksamhetens kostnader	-791 304,1	-808 570,0	-751 994,4
Avskrivningar	-16 500,0	-16 600,0	-14 534,3
Verksamhetens nettokostnader	-628 574,1	-636 170,0	-582 190,9
Kommunbidrag	636 074,1	636 770,0	593 044,2
Verksamhetens resultat	7 500,0	600,0	10 853,3
Finansiella intäkter	1 500,0	1 500,0	2 374,8
Finansiella kostnader	-2 000,0	-2 100,0	-3 390,1
Resultat efter finansiella poster	7 000,0	0,0	9 838,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	7 000,0	0,0	9 838,0

Förbundet har sammanställt alla underlag från cheferna till en prognos för helåret. På totalen för förbundet beräknas resultatet till cirka + 7 000 tkr för 2026, varav verksamhet gymnasiet till cirka + 7 000 tkr till + 8 000 tkr och verksamhet VUX till cirka - 2 000 tkr till - 3 000 tkr. De förbundsövergripande kostnaderna förväntas ha ett litet överskott för helåret. Det som främst kommer att påverka helårsresultatet är de särskilda satsningarna och att de kan genomföras som planerat under hösten.

Av tabell 7 framgår förändring mellan prognos och budget för respektive medlemskommun. Bräcke, Krokoms och Östersunds kommuner har lägre kostnader än budget, vilket förklaras generellt av färre antal elever. Ragunda har något högre kostnader jämfört mot budget vilket beror på höga skolskjutkostnader inom anpassad gymnasieskola. Åre har fler elever inom egna skolor som förklarar kostnadsökningen och Bergs kommun har högre kostnader för *Idrott ej betalande kommun* (NIU-elever 4:e året).

Förbundets kommunbidrag uppgår i prognosen till 636 074,1 tkr.

Tabell 7. Kommunbidrag per kommun (minus ökade kommunbidrag), tkr

Kommunbidrag,tkr	Prognos 2026	Budget 2026	Diff	Bokslut 2025
Berg*	45 704	43 778	-1 926	19 392
Bräcke	31 825	32 271	446	30 293
Krokom	105 069	105 872	803	100 801
Ragunda	33 424	31 920	-1 505	31 337
Åre	76 033	75 131	-902	73 179
Östersund	344 019	347 798	3 780	338 042
Summa	636 074	636 770	696	593 044

* För Berg avser förra året perioden 1 juli till 31 dec (6 månader)

2.3 Investeringar

Beslutad investeringsbudget för 2026 i december 2025 uppgår till 18 192,8 tkr. Budgeten för 2026 fördelas på datautrustning 7 863 tkr, undervisningsinventarier 8 020 tkr och fastighetsinventarier 2 310 tkr.

Under perioden januari–april har investeringar genomförts med 5 469,1 tkr. Detta är en högre nivå än tidigare år och det beror på ett antal inköp av elfordon inom undervisning samt ett antal större IT-inköp. Dessa inköp är fördelat på respektive kategori enligt tabell 8. Totalt har i snitt cirka 30 procent av investeringsbudgeten upparbetats under perioden. De stora investeringarna kommer till hösten då bland annat de flesta elevdatorer köps in.

Tabell 8. Utfall investeringar, tkr

Projekt, tkr	Utfall 2026 april	Budget 2026	Diff 2026	Förbrukat %	Utfall 2025 april
Investering IT-utrusning	1 076,9	7 862,5	6 785,6	13,7%	1 533,8
Invest fastighetsinvent	290,3	2 310,0	2 019,7	12,6%	0,0
Undervisning	4 101,9	8 020,3	3 918,3	51,1%	312,5
Totalt	5 469,1	18 192,8	12 723,6	30,1%	1 846,3