

Delårsrapport augusti 2026

Dnr 31–2026

Fastställd av direktionen 2026-09-25 § 30



Innehåll

1. Översikt av verksamhetens utveckling.....	3
1.1 Elevutveckling	4
1.1.1 Antagning hösten 2026.....	4
1.1.2 Antal elever i Jämtlands Gymnasium	4
1.1.3 Antal elever i Jämtlands Vux	4
1.2 Uppföljning av förbundets utbildningsmål.....	5
1.2.1 Kunskapsutveckling och lärande.....	5
1.2.2 Trygghet och studiero	8
1.2.3 Värdegrund	9
1.2.4 Betyg och bedömning.....	9
2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	10
2.1 Verksamhetens intäkter och kostnader	10
2.2 Pensionsförpliktelser.....	10
2.3 Semesterlöneskuld	10
2.4 Statsbidrag och projektmedel.....	11
2.5 Finansiella risker.....	11
3. Händelser av väsentlig betydelse.....	12
4. Styrning och uppföljning av verksamheten.....	12
5. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	13
5.1 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2026-08-31	14
5.2 Investeringsredovisning.....	15
5.3 Driftredovisning	15
5.3.1 Verksamhet Gymnasiet.....	15
5.3.2 Verksamhet VUX.....	16
5.4 Resultaträkning	16
5.5 Balansräkning 2026-08-31.....	17
5.6 Kassaflödesanalys 2026-08-31.....	18
5.7 Helårsprognos.....	18
5.7.1 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling.....	18
5.7.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning	19
6. Balanskravsresultat.....	20
6.1 Reglering av eget kapital enligt förbundsordningen	20
7. Väsentliga personalförhållanden	21
7.1 Sjukfrånvaro	21
7.2 Övertid	21
8. Redovisningsprinciper.....	22



1. Översikt av verksamhetens utveckling

Inför 2025 antog förbundets direktion en ny målstruktur som bygger på det nationella kvalitetssystemet för landets skolor som Skolverket introducerade 2023. Numera har förbundet fyra målområden: kunskapsutveckling och lärande, trygghet och studiero, värdegrund, samt betyg och bedömning. Därtill finns sju delmål med nyckeltal för utbildningsverksamheten. Vissa mål följs upp i samband med delårsrapporten, som ett underlag för rektorernas systematiska kvalitetsarbete, medan andra följs upp i årsredovisningen för att kunna göra jämförelser på nationell nivå.

Summeringen av läsåret 2025/2026 visar att examensfrekvensen totalt sett minskade med 1,6 procent. Den största skillnaden återfinns på yrkesprogrammen som minskat examensfrekvensen med 6,6 procent i relation till 2025, medan resultaten på de högskoleförberedande programmen minskade med 0,4 procent. Störst skillnad ser vi på de yrkessociala programmen på företrädesvis Wargentin. Den största anledningen till att eleverna inte uppnår examen på de yrkesförberedande programmen är att eleverna inte uppnår godkänt betyg i matematik, medan motsvarigheten för de högskoleförberedande programmen är ett icke godkänt gymnasiearbete.

Notabelt är att andelen flickor som tar examen fortsätter att minska medan pojkarna ligger kvar på ungefär samma nivå som tidigare. I dagsläget är det därmed ingen skillnad i examensfrekvens mellan könen. Flickorna har dock även fortsättningsvis högre genomsnittlig betygspoäng jämfört med pojkarna.

Inom den kommunala vuxenutbildningen fortsätter andelen godkända betyg inom SFI och gymnasial vuxenutbildning att öka, medan andelen godkända kursbetyg inom grundläggande vuxenutbildning minskat kraftigt.

Antagningen inför höstterminen visar en ökning om 105 gymnasieelever i förbundets skolor, vilket till stor del beror på ökat elevunderlag i regionen. Förbundet behåller 80 procent av marknadsandelarna i länet medan tio procent vardera går i andra kommunala skolor eller friskolor. I förhållande till budget 2026 har förbundet ökat med 43 elever inom gymnasieskolan. Andelen elever på introduktionsprogrammet fortsätter att öka och vi ser ett ökat antal elever utan betyg i något ämne från grundskolan.

Inom vuxenutbildningen tenderar elevantalet att ligga kvar på en stabil, och förhållandevis låg, nivå både inom yrkesvux och övriga delar. Förklaringen är i huvudsak fortsatt låg arbetslöshet i länet i kombination med låga migrationstal.

Helårsprognosen för året indikerar ett plusresultat på cirka tolv mkr, företrädesvis med anledning av ett ökat elevantal i förhållande till budget 2026. Eleverna har antagits i befintlig organisation varvid inga ökade kostnader uppstått i relation till ökningen. Förbundets ekonomi är stabil.

Förbundet fortsätter dialogen med fristående skolhuvudmän och övriga kommuner i länet kring den nya lagstiftningen om planering och dimensionering av gymnasial utbildning.

Läsåret inleddes tragiskt med en skolskjutning i Fagersta vilket till viss del påverkade stämningen på våra skolor, men förbundet har samtidigt konstaterat att våra skolor ligger väl framme i säkerhetsarbetet, även om ännu mer behöver göras under de kommande åren. En av förbundets rektorer bistod Fagersta i det efterföljande krisarbetet vilket ger förbundet värdefullt underlag för det fortsatta arbetet.

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

1.1 Elevutveckling

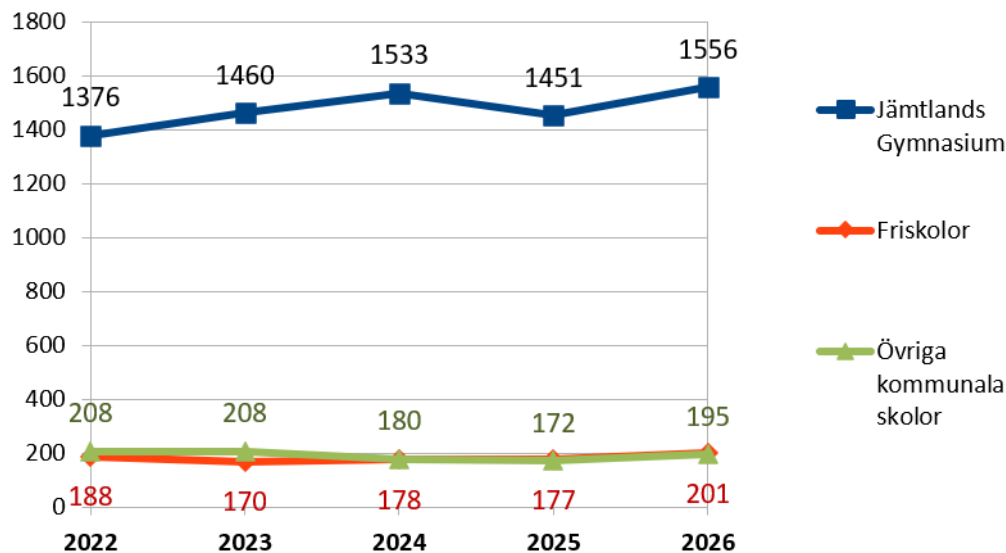
Efter en tillfällig nedgång ifjol har antalet 16-åringar i länet ökat igen. Det visar sig ganska tydligt då det förra året var 1800 elever som antogs till länets gymnasieskolor jämfört med 1984 elever i år.

1.1.1 Antagning hösten 2026

Antalet antagna till förbundets skolor är högre än föregående år, vilket till stor del beror på ökat elevunderlag i regionen. Totalt i länet har antal elever ökat med drygt åtta procent sedan ifjol. Ser man på en femårscykel har elevantalet procentuellt sett ökat i förbundet och i friskolor, men minskat i övriga kommunala skolor i Jämtlands län.

Av alla elever som läser på gymnasiet i länet antogs 80 procent till skolor inom JGY, tio procent till friskolor och tio procent till andra kommunala skolor, det vill säga skolorna i Strömsund och Härjedalen.

Figur 1. Gymnasieantagna i Jämtlands län



Källa: Antagningskansliets siffror per den 1 juli, inkluderande antagna till introduktionsprogram.

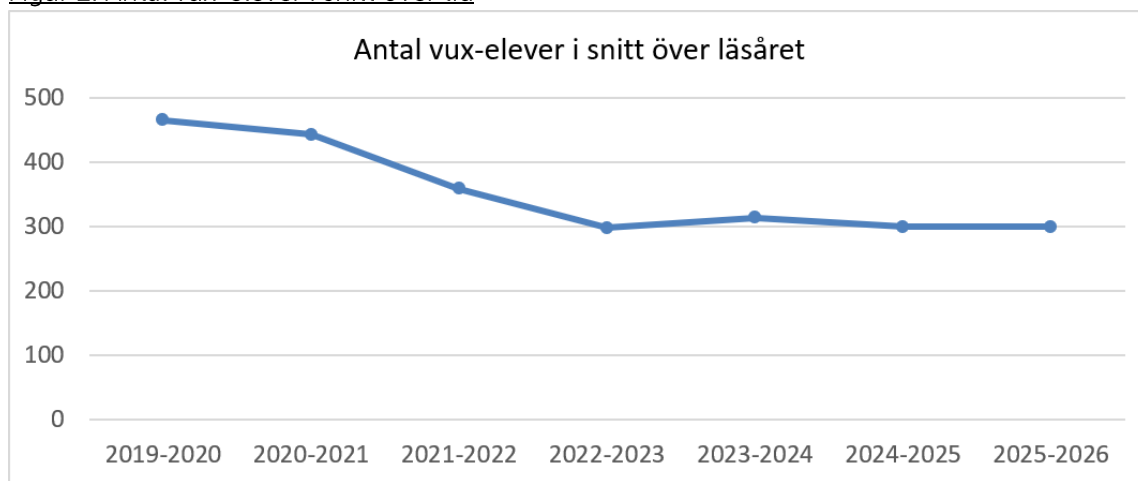
1.1.2 Antal elever i Jämtlands Gymnasium

I elevprognosen för budget 2026 antogs att förbundets skolor skulle ha totalt 3 887 gymnasieelever vid höstterminens start. Vid avstämning den 26 augusti 2026 hade förbundet 3930 elever.

1.1.3 Antal elever i Jämtlands Vux

Inom vuxenutbildningen sker en kontinuerlig antagning, varför antagningssiffror inte är jämförbara för en viss tidpunkt under året. Räknat på ett årligt genomsnitt har antalet vuxenstuderande nu stabiliserats på en nivå med cirka 300 elever efter att ha varit sjunkande under flera år.

Figur 2. Antal vux-elever i snitt över tid



Källa: Utbildningssamordnare Jämtlands Vux

1.2 Uppföljning av förbundets utbildningsmål

Direktionen har fastställt sju delmål för utbildningsverksamheten i Jämtlands Gymnasieförbund fördelade på fyra områden: kunskapsutveckling och lärande, trygghet och studiero, värdegrund samt betyg och bedömning. Varje delmål följs upp med ett eller flera nyckeltal som belyser olika perspektiv på måluppfyllelsen. Nyckeltalen grundas på resultat från förbundets årliga elevenkät och Skolverkets officiella statistik. Vissa nyckeltal har ännu inte publicerats och kan därför inte redovisas i delårsrapporten. I förekommande fall kommenteras utvecklingen med utgångspunkt i förbundets egna verksamhetsdata i stället. En fullständig redovisning av måluppfyllelsen görs i årsredovisningen.

1.2.1 Kunskapsutveckling och lärande

Tabell 1. Redogörelse av delmål

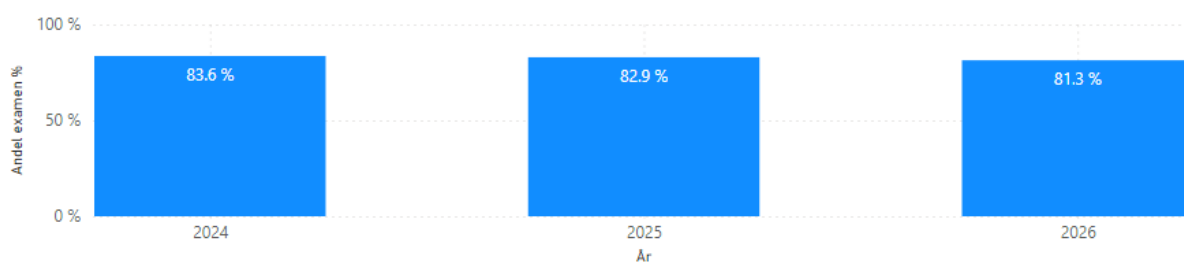
Delmål: Varje elev är förberedd för yrkesverksamhet eller fortsatta studier.						
Nyckeltal	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Utfall 2026
Andel elever på högskoleförberedande program med examen efter tre år (%).	75,2	73,0	72,4	73,3	72,6	Publiceras nov.
Andel elever på yrkesprogram med examen efter tre år (%).	77,2	78,2	77,2	81,3	79,8	Publiceras nov.
Andel elever som övergått från IM till nationellt program efter ett år (%).	43	35	31	32	39	Publiceras mars

Resultat: Målet utvärderas i årsredovisningen

Kommentar: Skolverkets officiella statistik över andel elever med examen efter tre år publiceras i november.

Redovisningen i figur 3 utgår från resultatsammanställningar ur förbundets egna verksamhetssystem. Den omfattar samtliga elever i avgångsklasserna oavsett hur många år eleverna gått i gymnasiet och är därmed inte jämförbar men Skolverkets statistik.

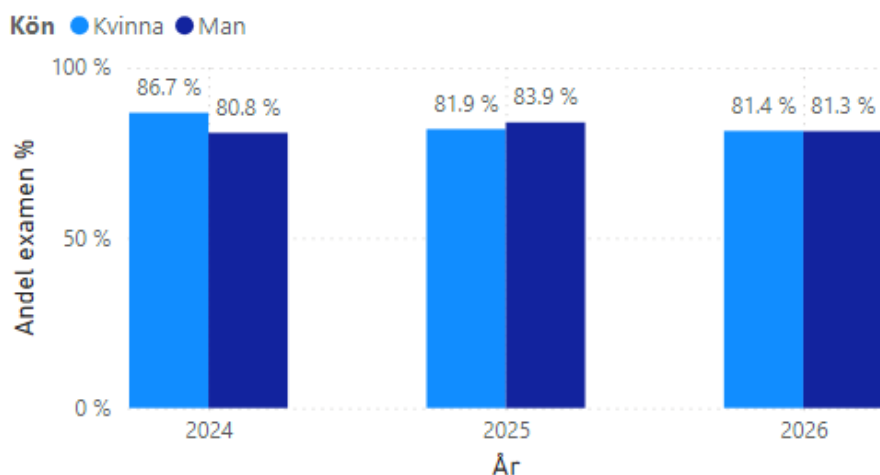
Figur 3: Examensfrekvens, tidsserie



Av årets avgångselever tog 81,3 procent en gymnasieexamen. Det är en minskning med 1,6 procentenheter jämfört med föregående år och i linje med den negativa resultatutveckling som präglade de senaste åren. Examensfrekvensen på de högskoleförberedande programmen var 82,8 procent jämfört med 79,3 procent på yrkesprogrammen. Det är stora variationer mellan yrkesprogrammen där elever på yrkessociala program generellt får en examen i betydligt lägre grad än elever på yrkesspecialiserade program.

Andelen flickor som tar examen minskar, både inom förbundet och i riket, medan pojkarnas resultat ligger kvar på ungefär samma nivå som tidigare. Årets resultat visar att pojkar och flickor får en examen i lika hög utsträckning. På de högskoleförberedande programmen har flickor fortsatt en högre examensfrekvens jämfört med pojkar medan förhållandet är det omvända på yrkesprogrammen. Flickor har en högre genomsnittlig betygspoäng (13,48) jämfört med pojkar (12,55). Det indikerar två olika trender i flickornas resultat. Dels att det finns en växande grupp av flickor som inte får en examen, dels att flickor fortsatt når de högre betygstegen i högre grad än pojkar.

Figur 4: Examensfrekvens per kön, tidsserie



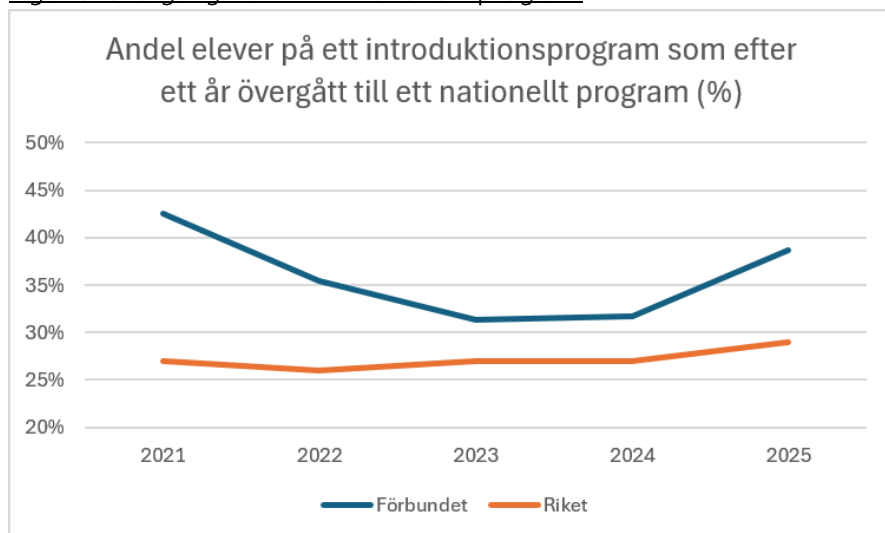
Av de 117 elever som inte fick en examen på högskoleförberedande program saknade drygt hälften ett godkänt gymnasiearbete. Tre av fem saknade ett eller flera godkända betyg i svenska/svenska som andraspråk.

På yrkesprogrammen var det 98 elever som inte fick en examen. Den vanligaste orsaken var ett icke godkänt betyg i matematik 1a.

Uppgifter om andelen elever som övergår från ett introduktionsprogram till ett nationellt program efter ett år hämtas från de nationella databaserna. Utfallet för 2025 var 39 procent vilket är en ökning jämfört med 2024. I riket som helhet var andelen 29 procent.

Introduktionsprogrammet har ökat med cirka 50 elever per år de tre senaste åren och är med sina 344 elever förbundets tredje största program. Medelmeritvärdet för elever på introduktionsprogrammet har sjunkit från 126 till 110 under samma tid.

Figur 5: övergång från IM till nationellt program



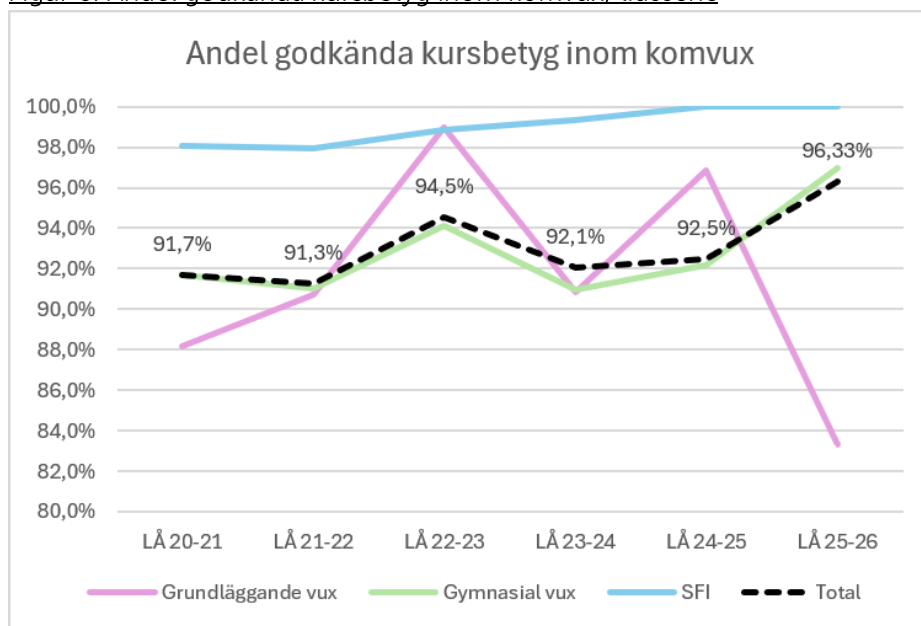
Tabell 2. Redogörelse av delmål

Delmål: Varje elev i komvux får en god grund för fortsatt utbildning och stärker sin ställning i arbets- och samhällslivet.						
Nyckeltal	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Utfall 2026
Andel fullföljda kurser med godkända betyg inom grundläggande vux (%).	88,2	90,7	99,0	90,9	96,9	83,3
Andel fullföljda kurser med godkända betyg inom gymnasial vux (%).	91,7	91,0	94,1	91,0	92,2	97,0
Andel fullföljda kurser med godkända betyg inom SFI (%).	98,1	97,9	98,9	99,3	100	100

Resultat: Delmålet uppfyllt

Kommentar: Andelen kurser som fullföljts med godkända betyg ökade inom gymnasial vux medan den minskade inom grundläggande vux. De flesta eleverna finns i gymnasial vux och SFI vilket gör att andelen godkända betyg på totalen ökar från 92,5 till 96,3 procent. Elever som avbrutit sin utbildning finns ej med i underlaget eftersom orsaken till avbrottet skulle kunna vara att man fått ett arbete innan studierna var färdiga.

Figur 6: Andel godkända kursbetyg inom komvux, tidsserie



1.2.2 Trygghet och studiero

Tabell 3. Redogörelse av delmål

Delmål: Varje elev har en utbildningsmiljö som präglas av trygghet.						
Nyckeltal	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Utfall 2026
Elevernas upplevelse av trygghet (Index 1–10).	8,4	8,7	8,4	8,3	8,3	8,4
Elevernas uppfattning om skolans arbete med att förhindra kränkningar (Index 1–10).	7,2	5,9	6,0	5,9	6,1	6,4

Resultat: Delmålet uppfyllt

Kommentar: Förbundet ligger i nivå med riksgenomsnittet inom båda nyckeltalen, men det finns tydliga könsskillnader. Flickor har betydligt lägre index (- 0,8) 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. Inom detta område finns stora variationer mellan förbundets skolor.

Tabell 4. Redogörelse av delmål

Delmål: Varje elev har en undervisningssituation som präglas av studiero.						
Nyckeltal	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Utfall 2026
Elevernas upplevelse av studiero (Index 1–10).	6,3	6,3	6,5	6,6	6,5	6,6

Resultat: Delmålet uppfyllt

Kommentar: Förbundets index på området studiero har ökat med 0,1 enheter och ligger fortsatt strax över riksvärdet.

1.2.3 Värdegrund

Tabell 5. Redogörelse av delmål

Delmål: Varje elev är förberedd för ett aktivt deltagande i samhällslivet.						
Nyckeltal	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Utfall 2026
Elevernas uppfattning om undervisningen i källkritiskt förhållningssätt (Index 1–10).	6,4	5,4	5,5	5,4	5,7	5,7
Elevernas uppfattning om skolans arbete med elevinflytande (Index 1–10).	5,3	4,7	4,8	4,7	4,8	5,0

Resultat: Delmålet uppfyllt

Kommentar: Index inom området kritiskt tänkande ligger kvar på samma nivå som föregående år och 0,6 enheter under riksindex. Inom området inflytande ökar index jämfört med föregående år. Arbetet med elevinflytande har dubbla syften. Dels att främja elevernas motivation och inlärning, dels att förbereda eleverna för ett aktivt deltagande i samhällslivet. Området har fortsatt den största negativa avvikelsen jämfört med riksindex (- 0,7). Skillnaden är relativt konstant över tid.

Tabell 6. Redogörelse av delmål

Delmål: I skolan möts elever och personal med grundläggande demokratiska värderingar som grund.						
Nyckeltal	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Utfall 2026
Elevernas uppfattning om lärares bemötande av eleverna (Index 1–10).	7,3	7,4	7,4	7,3	7,5	7,7
Elevernas uppfattning om elevers bemötande av varandra och de vuxna i skolan (Index 1–10).	7,3	7,4	7,4	7,3	7,4	7,5

Resultat: Delmålet uppfyllt

Kommentar: Inom området lärares bemötande ökar index med 0,2 enheter och närmar sig index för riket. Även inom området elevers bemötande ökar index, men det ligger strax under riksvärdet, som har ökat.

1.2.4 Betyg och bedömning

Tabell 7. Redogörelse av delmål

Delmål: Betygen speglar elevernas kunskapsnivå.						
Nyckeltal	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Utfall 2026
Andel kursbetyg som stämmer överens med betyget på motsvarande nationellt kursprov (%).	Inga prov	62,7	71,7	74,8	73,2	Publiceras okt.
Lärarnas uppfattning om skolans systematiska arbete med att främja likvärdig betygssättning (Index 1–10).	6,9	Ej mätt	6,2	Ej mätt	6,2	Ej mätt

Resultat: Målet utvärderas i årsredovisningen

Kommentar: Den nationella statistiken gällande överensstämmelse mellan kursbetyg och betyg på nationellt kursprov publiceras i oktober. Skolinspektionens enkät till lärare genomfördes inte under våren 2026.

2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.1 Verksamhetens intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter, exklusive bidragen från medlemskommunerna som redovisas separat, uppgick till 112 909,8 tkr (121 644,0) en minskning med - 8 734,2 tkr eller - 7,2 procent i jämförelse med samma period föregående år. Förklaringen är att Bergs kommun ingår i förbundet från 1 juli 2025 och tidigare varit en del av de externa intäkterna och verksamhetens intäkter. Från 1 juli 2025 ingår medlemskommunen Berg i kommunbidraget. Försäljning av verksamhet (exempelvis elever från externa kommuner) och konsulttjänster har minskat med - 10 784,4 tkr, en minskning med - 11,8 procent, som förklaras av Bergs kommuns inträde i förbundet.

Verksamhetens kostnader ökade med 6,1 procent till 495 430,2 tkr (466 823,8), vilket motsvarar 28 606,4 tkr. Personalkostnaderna ökade för perioden med 17 267,8 tkr och förklaras av uppräknings- och ökade pensionskostnader för perioden. Lokalkostnader ökar med 942,3 tkr jämfört med föregående period och en förklaring är uppräknings- och ökade KPI index för oktober 2025 med 0,9 procent. Ökade kostnader på 3 210,3 tkr för konsulttjänster förklaras av mer köp av utbildnings- tjänster från Wången AB och Torsta AB.

Kostnader för köpt verksamhet, som består av ersättningarna till friskolor och externa kommuner för elevplatser och tilläggsbelopp, uppgick till 63 430,6 tkr (60 295,8), vilket är en ökning med 5,2 procent, vilket motsvarar 3 134,8 tkr mer än föregående år.

Kostnadsposten transporter & resor har minskat med - 13,1 procent till 5 109,0 tkr (5 878,4). Detta förklaras av klart lägre priser för drivmedel vilket har fått effekt under perioden.

2.2 Pensionsförpliktelser

Vid ingången av 2026 hade förbundet en pensionsskuld som uppgick till 113 406,0 tkr (111 014,0), inklusive löneskatt. Enligt prognosberäkningar som gjordes 2026-08-03 av Kommunernas Pensionsanstalt (KPA) beräknas skulden uppgå till 116 844,2 tkr, inklusive löneskatt vid delårsboks- luttet i augusti. Skulden kommer inte öka fram till december månad utan uppgår enligt beräkningen till 116 297 tkr vid årets slut. Detta innebär, som förra året, att en stor del av ökningen av kostnaden för pensionsskulden har tagits under perioden januari-augusti.

Jämtlands Gymnasieförbund har ingen ansvarsförbindelse avseende pensionsförpliktelser som intjänats före år 1998 (se 6 kap. 4 § LKBR) eller andra pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse. Förbundet har heller inga egna finansiella placeringar avseende pensionsmedel.

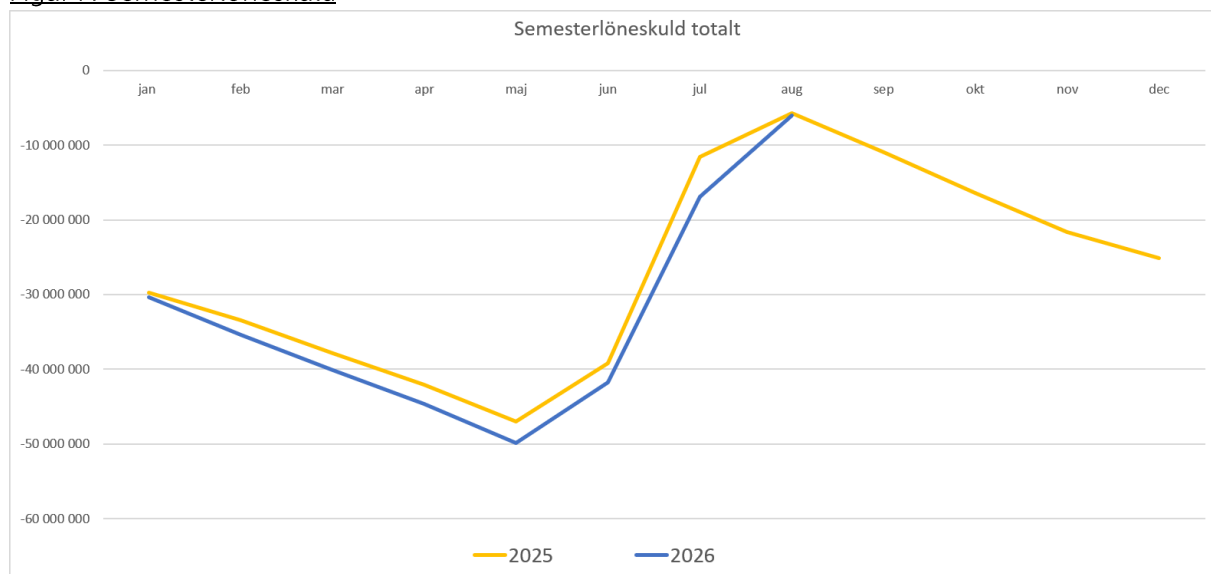
2.3 Semesterlöneskuld

Med förbundets anställningsstruktur gällande ferietjänster är semesterlöneskulden på årets lägsta nivå vid augusti månads utgång. Vid 2026 års ingång låg semesterlöneskulden på 25 144,3 tkr

(24 142,3), för att under våren öka till sommaren varefter skulden regleras/minskas efter uttag av semester under sommaren. Efter löneberäkning uppgår semesterlöneskulden den sista augusti till 6 051,5 tkr (5 753,9), se figur 7.

Minskningen av semesterlöneskulden, totalt 19 092,8 tkr (18 388,4), har påverkat periodens resultat positivt. I det redovisade utfallet på 28 691,5 tkr (26 596,8) ingår förändringen av semesterlöneskulden¹.

Figur 7. Semesterlöneskuld



2.4 Statsbidrag och projektmedel

Driftsbidrag från staten och arbetsförmedlingen samt momsersättning uppgår till 24 435,0 tkr (23 895,8). Driftbidragen avser bland annat särskilt yrkesskickliga lärare (SYL), lönebidrag och projektmedel från bland annat externa projekt. Den totala ökningen på 539,2 tkr förklaras främst av verksamheten Gymnasiet.

Momsersättning till kommuner och regioner avser bestämmelser som gör att kommuner, regioner och kommunalförbund kompenseras för ingående moms i verksamhet som inte är momspliktig.

För statsbidrag inom den kommunala vuxenutbildningen (vux) som avser utbildning följer förbundet fortsatt principen att förbundet ska utföra utbildningar för erhållet statsbidrag och eventuella överskott balanseras (flyttas över) till nästa år.

Det är för delåret, januari–augusti, en hög aktivitet i förbundets externa projekt.

2.5 Finansiella risker

Långfristiga skulder uppgår för perioden till 2 885,0 tkr (2 682,0) i förbundet, vilket är fortsatt mycket lågt. Pensionsåtagandet hanteras varje år med att ökningen av pensionsskulden och den årliga pensionsförpliktelsen bokas upp i resultatet.

¹ Förändring av skuld: En minskad skuld påverkar resultatet positivt, motsvarande om en skuld ökar så påverkar det resultatet negativt.

Den långsiktiga målsättningen för förbundets investeringar är att ha en självfinansieringsgrad på hundra procent. Tidigare år har förbundet uppnått detta mål och förväntas även göra det i år. Förbundet äger inte fastigheter utan hyr alla skollokaler, i enlighet med § 7 Konsortialavtalet.

Prognoserna för elevunderlaget, enligt kända faktorer, pekar mot ett successivt ökat antal elever till och med år 2028, varefter det sker en svag minskning fram till cirka år 2036 då elevantalet beräknas ligga på 2020 års nivå. Detta innebär, enligt dagens finansieringsmodell, att förbundet under de närmaste åren kommer få fortsatt ökade elevintäkter efter volym utöver årliga indexuppräkning.

Förbundet genomgår ekonomisk revision två gånger per år, vid delår augusti och vid årsbokslut. Förbundet följer gällande lagar, rekommendationer och praxis för upprättande av det ekonomiska utfallet.

Förbundet gör sedan september 2020 månadsbokslut utöver delårsrapporterna och årsbokslut. Den ekonomiska prognosuppföljningen med verksamheten innebär att ekonomifunktionen stämmer av med rektorerna i april och i augusti då en genomgång av ekonomin och prognoser för helåret arbetas fram. Rektorerna har en god insyn i sin ekonomi tack vare ekonomiska rapporter varje månad.

Utfallet ställs mot budgeterade intäkter och kostnader där budgetansvarig gör en ekonomisk bedömning för helåret. Vid stora förändringar i elevunderlaget görs Anpassningar efter behov.

3. Händelser av väsentlig betydelse

Budgetberäkningarna görs i förbundet utifrån demografiska förändringar och utifrån en indexjustering av priserna. Elevplatspriserna från 2025 till 2026 räknades upp med ett genomsnitt på 3,75 procent.

Den senaste beräkningen i augusti från KPA visar på något högre pensionskostnader för helåret jämfört med budget.

För verksamheten VUX-utbildning är det fortsatt ett pressat ekonomiskt läge med färre elever till utbildningarna och det kommer även i år bli en ekonomisk utmaning för förbundet att hantera det nya regelverket för vux. En vux-elev som är behörig ska kunna söka yrkesämnena och sammanhållna yrkesutbildningar som ordnas av någon kommun inom det primära samverkansområdet, inte bara den egna hemkommunen. Huvudmannen är skyldig att stå för kostnaden för utbildningen även om utbildningen ges i en annan kommun inom det primära samverkansområdet.

4. Styrning och uppföljning av verksamheten

Jämtlands Gymnasieförbund har ett antal styrdokument som reglerar och styr verksamheten.

Förbundsordning

Förbundsordningen innehåller närmare bestämmelser om förbundet. I förbundsordningen återfinns bland annat föreskrifter om organisation och arbetsförhållanden, vilket syfte och mål som förbundet har samt förbundets huvudsakliga uppgifter. Även ekonomiska rutiner regleras i förbundsordningen. I kommunallagen 9 kap. 6 § återfinns föreskrifter om vad som skall finnas med i förbundsordningen.

Förbundsordningen och konsortialavtalet har antagits av förbundsmedlemmarnas fullmäktige och binder avtalsparterna i förbundet.

Konsortialavtal

Konsortialavtalet reglerar samarbetet inom Jämtlands Gymnasieförbund.

Reglemente

Reglementet anger direktionens uppgifter, förfarande vid sammanträde samt val av ordförande och eventuellt utskott.

Ägardirektiv

Gemensamma ägardirektiv för förbundets budget- och verksamhetsplanering skall fastställas senast den 30 april före respektive budgetår.

Beslutsnivåer

Styrdokument beslutas på olika nivåer i organisationen. Övergripande policys och strategier beslutas alltid av huvudmannen. Inom ramen för verkställighet/delegation beslutar förbundsledningen förbundsövergripande riktlinjer medan områdeschefer och rektorer beslutar om planer och regler för respektive skola. Förutom styrdokument finns även rutiner och manualer som fungerar som stöd i handläggning av olika typer av ärenden.

Tabell 8. Olika typer av styrdokument

	Måldokument	Principdokument	Beslutas
Översiktlig	Strategi	Policy	Direktion
Allmän	Program	Riktlinjer	Förbundsledning
Detaljerad	Plan	Regler	Verksamhet

5. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Det ekonomiska utfallet per 2026-08-31 är bättre än den periodiserade budgeten med + 8 598,5 tkr. Den periodiserade budgeten avser 8/12-delar av årsbudgeten och den är justerad med semesterlöneskuld och till viss del av läsårets variation.

Det lägre utfallet för verksamhetens intäkter beror främst på Bergs inträde i förbundet. Motsvarande ökar kommunbidraget med Bergs inträde.

Enligt den senaste elevprognosen för 2026 förväntas det vara 43 elever fler än budget. Nettopåverkan av resultatet uppgår till cirka + 8 000 tkr för helåret. Elevökningen innebär inte en organisationsförändring utan alla elever ryms inom befintlig organisation. Elevökningen innebär också förväntade rörliga kostnadsökningar för elevrelaterade kostnader som lärverktyg/läromedel, måltider och IT. Budgetavvikelsen för verksamhetens kostnader förklaras av lägre personal- och lärverktygskostnader för perioden samt att särskilda satsningar inte ännu är i full gång.

Budgetavvikelsen för finansiella intäkter beror på en högre ränta på förbundets kassa än budgeterat och budgetavvikelsen för den finansiella kostnaden beror på uppbokningen enligt KPA.



Förslag 2026-09-18

Dnr 31-2026

Fastställt av direktionen 2026-09-25 § 30

Tabell 9. Budgetavvikelse

Resultaträkning Tkr	Bokslut jan-aug 2026	Budget jan-aug 2026	Budgetavv. jan-aug 2026	Budget 2026
Verksamhetens intäkter	112 909,8	123 500,0	-10 590,2	189 000,0
Verksamhetens kostnader	-495 430,2	-516 453,7	21 023,5	-808 570,0
Avskrivningar	-10 638,8	-11 066,7	427,9	-16 600,0
Verksamhetens nettokostnader	-393 159,2	-404 020,3	10 861,1	-636 170,0
Kommunbidrag	421 927,6	424 513,3	-2 585,8	636 770,0
Verksamhetens resultat	28 768,3	20 493,0	8 275,3	600,0
Finansiella intäkter	1 290,2	1 000,0	290,2	1 500,0
Finansiella kostnader	-1 367,1	-1 400,0	32,9	-2 100,0
Resultat efter finansiella poster	28 691,5	20 093,0	8 598,5	0,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	28 691,5	20 093,0	8 598,5	0,0

God ekonomisk hushållning – strategiska mål

1. Nettokostnaden ligger i nivå med respektive kommungrupp: Till delårsrapporten finns inga nationella siffror för jämförbara kommungrupper. **Målet ej mätbart.**
2. Finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat: Förbundet förväntas ha ett positivt resultat vid årets slut, se avsnitt 5.5 och 6. **Målet förväntas bli uppfyllt.**

5.1 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2026-08-31

För verksamhetsårets första åtta månader uppgår medlemskommunernas gymnasiekostnad till 421 927,6 tkr (382 389,5), inklusive Bergs kommun under perioden. Det är en ökning totalt med 39 537,1 tkr i jämförelse med samma period föregående år. Föregående period ingick Berg endast för månaderna juli till augusti. Ökningen beror på uppräknningen med 3,75 procent av elevplatspriset för 2026 och fler antal elever samt medlemskommunen Bergs gymnasiekostnader under perioden (jan–aug). Detaljerat utfall för respektive kommun och kostnadspost framgår av tabell 10.

Tabell 10. Gymnasiekostnad för förbundets medlemskommuner

Kostnadsposter	Berg	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Utfall 2026-08-31	Utfall 2025-08-31
Elever i egna skolor, gymn	19 376,9	15 772,3	53 890,4	14 693,6	37 049,0	183 883,4	324 665,6	291 259,7
Idrott ej betalande kommuner	3 492,2	-	-	-	1 832,6	1 580,6	6 905,3	3 274,4
Elever i egna skolor, AGY*	1 705,0	556,5	1 851,5	812,8	1 647,8	8 867,8	15 441,4	16 378,4
Delsumma elevplatskostnad	24 574,1	16 328,8	55 741,9	15 506,4	40 529,4	194 331,8	347 012,4	310 912,5
Elever i friskolor, gymn	3 712,8	1 951,2	10 190,6	2 750,3	3 348,8	28 070,9	50 024,6	46 489,2
Elever i andra kommuner, gymn	793,5	1 382,7	1 969,6	1 598,4	2 219,8	4 340,9	12 304,9	12 443,6
Elever i andra kommuner, AGY	-	-	-	-	-	542,1	542,1	1 199,2
S:a elevplatskostnad	29 080,4	19 662,7	67 902,1	19 855,1	46 098,0	227 285,6	409 883,9	371 044,5
Inackorderingsbidrag	895,5	445,2	672,1	548,7	1 439,4	689,2	4 690,1	3 891,6
Skolskjuts, gymn	177,1	20,4	35,1	13,0	26,7	87,7	360,0	186,0
Skolskjuts, AGY	76,8	626,6	168,3	1 508,6	1 218,8	1 141,9	4 741,0	5 573,7
Tilläggsbelopp	165,5	-	65,4	-	347,8	573,9	1 152,6	1 237,7
Antagning	67,1	55,9	187,9	44,7	120,8	623,5	1 100,0	456,0
S:a övriga kostnader	1 382,0	1 148,0	1 128,9	2 115,0	3 153,5	3 116,2	12 043,7	11 345,0
Summa kostnader	30 462,4	20 810,7	69 030,9	21 970,1	49 251,5	230 401,8	421 927,6	382 389,5

*AGY = Anpassad gymnasieskola

5.2 Investeringsredovisning

Tabell 11. Utfall investeringsbudget

Investeringar	Utfall Jan - Aug 2026	Budget 2026	Förbrukat i %
Investering datautrusning	7 482,8	7 862,5	95%
Investering fastighet	1 615,1	2 310,0	70%
Investering Undervisning*	9 424,5	8 420,3	112%
Summa	18 522,4	18 592,8	100%
* varav ca 810 tkr avser finansiell leasing			
* 2 000 tkr asfaltering Furulund			

Investeringsramen för 2026 uppgår till 18 592,8 tkr, inklusive delegationsbeslut på 400 tkr (15 165,5), vilket är en ökning med 3 427,3 tkr jämfört med föregående år och förklaras av budgeterade inköp av miljöfordon enligt fastställd handlingsplan av direktionen. Under perioden januari till augusti har investeringar för 18 522,4 tkr (16 007,4) genomförts och prognosen för året uppgår till cirka 16 900 tkr. En nedskrivning på 162,1 tkr är gjord under perioden.

5.3 Driftredovisning

5.3.1 Verksamhet Gymnasiet

Resultatet för verksamhet Gymnasiet uppgår totalt för perioden till 8 765,9 tkr och budgetavvikelsen till 8 760,8 tkr. Utfallet för intäkterna för verksamhet Gymnasiet uppgår till 414 290,8 tkr och budgetavvikelsen till - 5 810,5 tkr. Förklaringen till budgetavvikelsen finns främst inom rektorsområde 1 och 2 på Wargentín. Förklaringen är färre elever inom bland annat RO1 AGY Nationella. Utfallet för kostnaderna för verksamhet Gymnasiet uppgår till 405 524,9 tkr och budgetavvikelsen till 14 571,3 tkr. Förklaringen till budgetavvikelsen är lägre personal och lärverktygskostnader än budget samt att särskilda satsningar inte är i gång fullt ut.

Tabell 12. Resultat och intäkter/kostnader Gymnasiet

	Resultat		Intäkter		Kostnader	
Rektorsområde	Jan - Aug Utfall 2026	Jan - Aug Budgavv 2026	Jan - Aug Utfall 2026	Jan - Aug Budgtavv 2026	Jan - Aug Utfall 2026	Jan - Aug Budgtavv 2026
Gymnasiet	8 765,9	8 760,8	414 290,8	-5 810,5	-405 524,9	14 571,3
Rektorsområde 1	3 383,5	3 381,4	100 027,9	-2 693,3	-96 644,3	6 074,8
Rektorsområde 2	2 929,5	2 924,9	111 632,7	-1 052,4	-108 703,2	3 977,4
Rektorsområde 3 Fyrvalle	828,6	832,7	81 968,9	-446,9	-81 140,2	1 279,6
Rektorsområde 3 Bräcke	529,8	529,4	14 270,8	-384,0	-13 741,0	913,4
Rektorsområde 3 Bisp	590,6	590,3	11 452,7	-334,2	-10 862,1	924,5
Rektorsområde 4 Torsta	252,9	252,3	31 465,4	596,9	-31 212,5	-344,7
Rektorsområde 4 Wängen	-202,8	-202,4	10 418,0	-999,0	-10 620,8	796,6
Rektorsområde 4 Åre	15,6	15,6	37 586,1	-542,6	-37 570,5	558,1
Rektorsområde 4 Berg	438,0	436,6	15 468,4	45,1	-15 030,4	391,5

5.3.2 Verksamhet VUX

Resultatet för verksamhet VUX uppgår totalt för perioden till - 3 746,6 tkr och budgetavvikelsen till - 3 746,6 tkr. Utfallet för intäkterna för verksamhet VUX uppgår 27 109,9 tkr och budgetavvikelsen till - 5 082,9 tkr. Förklaringen till budgetavvikelsen är främst att rektorsområde 3, Bispgården och Bräcke, har lägre statsbidrag och lägre försäljning än budgeterat. Utfallet för kostnaderna för verksamhet VUX uppgår till 30 856,5 tkr och budgetavvikelsen till + 1 336,3tkr. Förklaringen till budgetavvikelsen är lägre lönekostnader än budget inom VUX Fyrvalla medan Bispgården och Bräckes kostnader är i nivå med budget.

5.4 Resultaträkning

Utfallet per augusti 2026 uppgår till 28 691,5 tkr (26 596,8). Överskottet beror främst på att semesterlöneskulden är som lägst under perioden samt att antalet elever är fler jämfört med föregående år.

Tabell 13. Resultaträkning

Resultaträkning, TKR	Bokslut 2026-08-31	Bokslut 2025-08-31	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2026
Verksamhetens intäkter (not 1)	112 909,8	121 644,0	184 337,7	189 000,0	175 000,0
Verksamhetens kostnader (not 2)	-495 430,2	-466 823,8	-751 994,4	-808 570,0	-790 931,1
Avskrivningar (not 3)	-10 638,8	-9 255,9	-14 534,3	-16 600,0	-16 900,0
Verksamhetens nettokostnader	-393 159,2	-354 435,7	-582 190,9	-636 170,0	-632 831,1
Kommunbidrag (not 4)	421 927,6	382 389,5	593 044,2	636 770,0	645 331,1
Verksamhetens Resultat	28 768,3	27 953,8	10 853,3	600,0	12 500,0
Finansiella intäkter (not 5)	1 290,2	1 683,7	2 374,8	1 500,0	1 600,0
Finansiella kostnader (not 6)	-1 367,1	-3 040,7	-3 390,1	-2 100,0	-2 100,0
Resultat efter finansiella poster	28 691,5	26 596,8	9 838,0	0,0	12 000,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	28 691,5	26 596,8	9 838,0	0,0	12 000,0

5.5 Balansräkning 2026-08-31

Balansräkningens omslutning har ökat med 4 347,5 tkr till följd av att förbundets tillgångar har ökat, vilket har finansierats främst genom förändringar i eget kapital och i kortfristiga skulder.

Tabell 14. Balansräkning

Balansräkning Tkr	Bokslut 2026-08-31	Bokslut 2025-08-31	Bokslut 2025-12-31
Anläggningstillgångar			
Maskiner & inventarier (not 7a)	46 250,2	42 714,7	38 528,8
Aktier (not 7b)	80,0	80,0	80,0
Summa anläggningstillgångar	46 330,2	42 794,7	38 608,8
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar (not 8)	99 901,4	77 319,8	62 899,7
Kassa & Bank	109 985,4	131 754,9	117 642,9
Summa omsättningstillgångar	209 886,8	209 074,8	180 542,5
SUMMA TILLGÅNGAR	256 217,0	251 869,5	219 151,4
Eget kapital			
Eget kapital (not 9)	22 393,7	12 555,7	12 555,7
Periodens resultat (not 9)	28 691,5	26 596,8	9 838,0
Summa eget kapital	51 085,2	39 152,5	22 393,7
Avsättningar			
Avsättningar (not 10)	116 844,2	115 450,0	113 406,0
Summa avsättningar	116 844,2	115 450,0	113 406,0
Skulder			
Långfristiga skulder (not 11)	2 885,0	2 682,0	2 476,3
Kortfristiga skulder (not 12)	85 402,6	94 585,0	80 875,4
Summa skulder	88 287,6	97 267,0	83 351,7
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	256 217,0	251 869,5	219 151,4

PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER

1. Pantar och därmed jämförliga säkerheter uppgår till 0 tkr
2. Ansvarsförbindelser uppgår till 0 tkr

5.6 Kassaflödesanalys 2026-08-31

Periodens kassaflöde har minskat med - 4 470,7 tkr och förklaringen är främst förändringen från den löpande verksamheten.

Tabell 15. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys Tkr	Bokslut 2026-08-31	Bokslut 2025-08-31	Bokslut 2025-12-31
Löpande verksamhet			
Årets resultat	28 691,5	26 596,8	9 838,0
Justering för ej likvidpåverkande poster (not 13)	14 077,0	13 691,9	16 926,3
Ökning -/minskning kortfristiga fordringar +	-22 581,6	-22 848,7	-8 428,6
Ökning +/minskning kortfristiga skulder -	-9 182,4	18 828,5	5 118,9
Kassaflöde från löpande verksamhet	11 004,5	36 268,4	23 454,5
Investeringsverksamhet			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-18 360,2	-16 007,4	-17 099,9
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-18 360,2	-16 007,4	-17 099,9
Finansieringsverksamhet			
Direktbokning mot Eget kapital	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	2 885,0	2 682,0	2 476,3
Periodens kassaflöde	-4 470,7	22 943,0	8 831,0
Likvida medel vid årets början	117 642,9	108 811,9	108 811,9
Likvida medel vid årets slut	109 985,4	131 754,9	117 642,9

5.7 Helårsprognos

5.7.1 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling

Utifrån givna förutsättningar per den sista augusti prognostiseras ett resultat på cirka 12 000 tkr (prognosintervall på 10 000 till 14 000 tkr). I prognosen uppgår pensionskostnaderna enligt senaste beräkningen från KPA och verksamhetens bedömning av resultatet på helåret efter den senaste elevprognosen. I år är förbundet särskilt kostnadseffektivt eftersom ökningen med 43 elever rymms inom den befintliga klassorganisationen.

Det positiva resultatet beror på en god kostnadskontroll över förbundets personalkostnader (grundbemanning) och att vissa centrala kostnader är lägre än budgeterat. I årets budget finns cirka 10 000 tkr avsatt för särskilda satsningar, inklusive Studion. Årets slutresultat påverkas av hur snabbt dessa särskilda satsningar kommer att genomföras under året.

I prognosen beräknas vux-utbildningen (Bispgården och Bräcke) ha ett negativt resultat på cirka - 3 500 tkr vid årets slut. Vux Fyrvalla står även de inför utmaningar under hösten. För vux Berg förväntas ett överskott som eventuellt får en särskild hantering för 2026.

Verksamhetens prognostiserade intäkter, kostnader, avskrivningar samt kommunbidrag redovisas i tabell 16.

Tabell 16. Prognos helår

Resultaträkning Tkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025
Verksamhetens intäkter	175 000,0	189 000,0	184 337,7
Verksamhetens kostnader	-790 931,1	-808 570,0	-751 994,4
Avskrivningar	-16 900,0	-16 600,0	-14 534,3
Verksamhetens nettokostnader	-632 831,1	-636 170,0	-582 190,9
Kommunbidrag	645 331,1	636 770,0	593 044,2
Verksamhetens resultat	12 500,0	600,0	10 853,3
Finansiella intäkter	1 600,0	1 500,0	2 374,8
Finansiella kostnader	-2 100,0	-2 100,0	-3 390,1
Resultat efter finansiella poster	12 000,0	0,0	9 838,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	12 000,0	0,0	9 838,0

5.7.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning

I helårsprognosen beräknas gymnasiekostnaderna uppgå till 645 331,1 tkr, vilket är 52 286,9 tkr högre på totalen jämfört mot bokslut 2025, se kommunfördelning i tabell 18. En stor del av förklaringen är Bergs kommuns ökning med cirka 25 000 tkr för 2026 jämfört med 2025. För medlemskommunerna prognostiseras gymnasiekostnaderna bli + 8 561 tkr högre än budget, se tabell 17. Det är fler elever i egna skolor och elever i friskolor, färre elever egna skolor AGY samt färre elever i andra kommuner. Det finns fortfarande en osäkerhet kring utveckling av skolskjutsar för anpassad gymnasieskola, då enstaka elever påverkar utgången av kostnaderna väldigt mycket.

I budget beräknades medlemskommunernas totala gymnasiekostnader till 636 770 tkr (571 300). Det framräknade månadsbidraget (totalen delat med tolv månader) per medlemskommun ligger normalt sett fast under året om det inte sker stora förändringar under året.

Tabell 17. Prognos medlemskommunernas totala gymnasiekostnader

Kostnadsposter	Berg	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Prognos 2026
Elever i egna skolor, gymn	28 286,9	24 011,3	84 886,4	21 030,5	57 831,2	277 163,8	493 210,0
Idrott ej betalande kommuner	6 300,0	-	-	-	2 800,0	2 500,0	11 600,0
Elever i egna skolor, AGY*	2 789,6	1 358,1	3 638,6	1 172,8	2 471,8	16 976,9	28 407,8
Delsumma elevplatskostnad	37 376,5	25 369,5	88 525,0	22 203,3	63 102,9	296 640,7	533 217,8
Elever i friskolor, gymn	5 094,3	3 173,9	16 240,0	5 212,9	5 453,9	40 113,5	75 288,6
Elever i andra kommuner, gymn	1 226,7	1 698,9	2 628,7	1 726,0	2 254,4	6 053,0	15 587,7
Elever i andra kommuner, AGY	-	-	-	-	-	621,9	621,9
S:a elevplatskostnad	43 697,5	30 242,3	107 393,6	29 142,3	70 811,2	343 429,1	624 716,1
Inackorderingsbidrag	1 600,0	800,0	1 250,0	1 000,0	2 600,0	1 300,0	8 550,0
Skolskjuts, gymn	300,0	40,0	-	-	-	200,0	540,0
Skolskjuts, AGY	-	1 000,0	200,0	2 500,0	2 000,0	2 600,0	8 300,0
Tilläggsbelopp	250,0	-	100,0	-	600,0	800,0	1 750,0
Antagning	90,0	75,0	252,0	60,0	162,0	836,0	1 475,0
S:a övriga kostnader	2 240,0	1 915,0	1 802,0	3 560,0	5 362,0	5 736,0	20 615,0
Summa kostnader	45 937,5	32 157,3	109 195,6	32 702,3	76 173,2	349 165,1	645 331,1

Tabell 18. Differensen per kostnadsslag och kommun (=minus ökade kostnader för medlemskommun)

Kostnadsposter, tkr	Berg	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Totalt
Elever i egna skolor, gymn	-650	691	-2 847	1 011	-2 335	-5 281	-9 411
Elever i egna skolor, AGY	-460	-371	-709	185	829	2 360	1 835
Elever i andra kommuner, AGY	0	0	0	0	0	183	183
Idrott ej betalande kommun	-1 800	0	0	0	-300	300	-1 800
Elever i friskolor, gymn	267	-369	-901	-1 234	-172	-251	-2 660
Elever i andra kommuner, gymn	33	72	325	151	1 037	322	1 940
Övriga kostnader	450	90	808	-896	-100	1 000	1 352
Totalt	-2 159	113	-3 324	-783	-1 042	-1 367	-8 561

Minuspost innebär en högre kostnad för medlemskommunen än vad som var budgeterat.

6. Balanskravsresultat

Förbundets prognostiserade resultat för helår uppgår till + 12 000 tkr.

Tabell 19. Balanskrav vid årets slut

Balanskrav	
= Årets resultat enligt resultaträkningen	12 000,0
– reducering av samtliga realisationsvinster (1)	
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet (2)	
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet (3)	
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper (4)	
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper (5)	
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	12 000,0
– reservering av medel till resultatutjämningsreserv (6)	
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (7)	
=Balanskravsresultat	12 000,0
Synnerliga skäl	0,0
Balanskravsresultat efter synnerliga skäl	12 000,0

6.1 Reglering av eget kapital enligt förbundsordningen

Årets förväntade resultat kommer regleras enligt förbundets förbundsordning, § 8 Budget och Årsredovisning (sista stycket) "Årets resultat (förändring av eget kapital) skall om det innebär att ackumulerat resultat överstiger 4 % av verksamhetens nettokostnader medföra reglering av medlemskommunernas ersättning före april månads utgång året efter budgetåret". I prognosen för helåret uppgår verksamhetens nettokostnader till 632 831,1 tkr och fyra procent uppgår till 25 313 tkr. Eget kapital kan därmed enligt förbundsordningen regleras från 22 394 tkr till 25 313 tkr, vilket är 2 919 tkr. Överstigande belopp regleras mot medlemskommunerna vilket enligt senaste prognosen uppgår till cirka 9 000 tkr. Med regleringen hamnar totala utfallet på cirka 363 300 tkr, vilket är i nivå med budget.

7. Väsentliga personalförhållanden

Personalnyckeltalen redovisas fram till sista juli för att på ett relevant sätt spegla förändringar kopplat till läsår i förbundets personalstruktur.

7.1 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i förbundet blev 5,19 procent för perioden januari till och med juli 2026. Tabellerna visar en sammanställning av sjukfrånvaron och fördelning mellan kön och ålder.

Tabell 20. Sjukfrånvaro i procent av tillgänglig ordinarie arbetstid fördelat på män respektive kvinnor samt fördelat på åldersgrupp.

	2026-07	2025-07	2024-07
Kvinnor	5,69	4,57	4,54
Män	4,62	3,78	3,35
29 år och yngre	3,98	3,46	2,60
30–49 år	2,58	3,49	3,98
50 år och äldre	6,67	4,60	4,05
Totalt för förbundet	5,19	4,21	4,01
Varav sjukfrånvaro över 60 dagar	67,94	56,04	55,55

I åldersgrupperna 29 år och yngre samt 50 år och äldre har sjukfrånvaron ökat jämfört med samma period föregående år. Däremot har sjukfrånvaron minskat i åldersgruppen 30–49 år. Både kvinnornas och männens sjukfrånvaro har ökat och det är framför allt sjukfrånvaro över 60 dagar som ökat. Den totala sjukfrånvaron är nu på 5,19 procent och ligger över förbundets mål på 5,0 procent.

Ett fortsatt arbete kommer att ske med tidiga signaler där man ska ha ett omtankesamtal om en medarbetare varit sjuk vid fler än tre tillfällen på en tolv månaders period. Förbundet kommer även ha ett fortsatt fokus på de som varit sjukskrivna mer än 60 dagar där HR kommer gå igenom alla ärenden tillsammans med respektive chef för att se vilka åtgärder som går att göra. Orsaken till de flesta av de långa sjukskrivningarna är dock inte arbetsrelaterade sjukdomar utan exempelvis cancer, stroke och diskbråck.

7.2 Övertid

Antalet övertidstimmar har minskat jämfört med samma period föregående år.

Tabell 21. Övertid under perioden uppdelad i enkel, kvalificerad och fyllnadstid.

	2026-07	2025-07	2024-07
Enkel övertid	812	619	621
Kvalificerad övertid	391	320	187
Fyllnadstid	0	580	628
Totalt	1203	1519	1436

Lärare är den yrkesgrupp som står för merparten av all övertid (946 timmar). Kvalificerad och enkel övertid har ökat. Detta beror till största del på att de centrala avtalen förändrades den 1 april 2025

då man tog bort fyllnadstid helt för de som arbetar deltid och de i stället får övertid. Totalt skiljer det inte så mycket mellan åren men det är en minskning i jämförelse med föregående år.

8. Redovisningsprinciper

- Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.
- Bergs kommun ingår i räkenskaperna från och med 1 januari till augusti i Jämtlands Gymnasieförbund, vuxenutbildningen inkluderad.
- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodoföras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Förbundet tillämpar Kommun-Bas 13, numera Kommun Bas 20, en normalkontoplan för kommunernas externa redovisning.
- Det har skett en översyn av förbundets alla hyresavtal huruvida de kan betraktas som finansiella eller operationella. Jämtlands Gymnasieförbund bedömer hyresavtalet med Östersunds kommun för Wargentin som ett operationellt leasingavtal enligt RKR 13.2 (Redovisning av leasingavtal). Avtalet ger förbundet endast nyttjanderätt till lokalerna, utan att väsentligen överföra de ekonomiska risker och förmåner som följer med ägandet. Bedömningen baseras bland annat på att förbundet, enligt gällande konsortialavtal, inte ska äga fastigheter samt ska endast nyttja lokaler för att fullgöra sitt uppdrag att tillhandahålla utbildning åt medlemskommunerna. Äganderätten kvarstår hos Östersunds kommun, som också bär riskerna kopplade till fastighetens restvärde, underhåll och långsiktiga värdeutveckling. Vidare beaktas förbundets särskilda organisationsform och tidsmässiga förutsättningar. Medlemskap i förbundet löper tills vidare, men kan sägas upp med tre års varsel. Om medlemmarna inte kan enas om förutsättningarna för utträde när uppsägningstiden gått ut, ska förbundet enligt förbundsordningen omedelbart träda i likvidation. Dessa förutsättningar innebär en tidsmässig osäkerhet som ytterligare talar emot att klassificera avtalet som finansiellt. Mot denna bakgrund redovisas hyresavtalet med Östersunds kommun för Wargentin som operationell leasing i enlighet med RKR 13.2. Hyreskostnaden belastar resultaträkningen löpande under avtalsperioden.
- En översyn av förbundets alla operationella leasingavtal har också gjorts under perioden och ett antal leasingkontrakt har omklassificerats till finansiell leasing och summan uppgår till 2 885 tkr och har bokförts i balansräkningen. Övriga leasingkontrakt betraktas som operationella.
- För anläggningstillgångar tillämpar förbundet principen att en investering klassificeras som anläggningstillgång om tillgången köps för stadigvarande bruk och har en nyttjande period om minst tre år samt ett inköpsvärde exklusive moms om minst ett helt basbelopp. Inköpsvärdet ett helt basbelopp är ett avsteg från rekommendationer.
- Förbundet tillämpar avskrivningstiderna:
 - tre år – IT-utrustning
 - fem år – undervisningsinventarier
 - tio år – maskiner och övriga inventarier.

- Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för 2026 avseende IT-utrustning uppgår till tre år och för undervisningsinventarier uppgår nyttjandeperioden till fem år samt för fastighetsinventarier till tio år.
- Pensionsförpliktelser redovisas som skuld till beloppen som förbundet erhåller i form av beräknade prognoser från KPA.
- Finansiella kostnader enligt KPA:s beräkningar redovisas som finansiella kostnader från och med 2020. Tidigare redovisades dessa kostnader inom verksamhetens kostnader som pensionskostnader.
- Total kostnad för verksamhet Revision uppgår till 331,3 tkr (314,3), där kostnader för räkenskapsrevision avser sakkunnigt biträde och förtroendevalda revisorer (se not 14).
- Förutbetalda intäkter: Bedömning av hur stor del av erhållna statsbidrag som kommer att behöva återbetalas för år 2026 är osäkert avseende Berg, Bräcke och Ragundas vuxenutbildning.

Not 1			
Verksamhetens intäkter	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Försäljningsintäkter	6 475,9	6 042,9	14 124,0
Taxor och avgifter	494,8	40,3	145,8
Hyror och arrenden	929,4	884,8	1 604,4
Bidrag från staten	24 435,0	23 895,8	29 836,1
EU-bidrag	-2 968,2	-3 760,7	1 597,1
Övriga bidrag	2 780,0	2 993,5	3 586,3
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	80 762,9	91 547,3	133 444,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	112 909,8	121 644,0	184 337,7

Not 2			
Verksamhetens kostnader	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Bidrag & transfereringar	6 880,0	5 910,8	10 378,4
Köpt verksamhet	63 430,6	60 295,8	94 176,0
Personalkostnader	253 473,2	236 205,4	383 447,0
Konsulttjänster	44 145,4	40 935,1	61 731,1
Administrativa tjänster	1 957,6	1 651,0	2 310,2
Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster	987,4	549,2	460,3
Måltider	17 652,3	17 064,1	26 033,4
Lokalkostnader	60 411,6	59 469,3	91 179,5
Transporter & resor	5 109,0	5 878,4	10 068,8
Licenser och dataprogram	5 596,1	4 286,4	6 926,7
Förbrukningsinventarier	2 382,6	2 549,5	5 411,8
Övriga verksamhetskostnader	33 404,4	32 028,9	59 871,1
<i>varav leasingkostnader</i>	<i>2 615,6</i>	<i>2 426,8</i>	<i>4 733,0</i>
SUMMA	495 430,2	466 823,8	751 994,4



Förslag 2026-09-18

Dnr 31-2026

Fastställd av direktionen 2026-09-25 § 30

Not 3			
Avskrivningar	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Avskrivningar maskiner och inventarier	10 638,8	9 255,9	14 534,3
SUMMA	10 638,8	9 255,9	14 534,3

Not 4			
Kommunbidrag	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Berg	30 462,4	5 447,0	19 392,1
Bräcke	20 810,7	19 768,9	30 292,7
Krokom	69 030,9	65 484,8	100 800,9
Ragunda	21 970,1	19 474,9	31 336,7
Åre	49 251,5	48 526,7	73 179,4
Östersund	230 401,8	223 687,2	338 042,4
SUMMA	421 927,6	382 389,5	593 044,2

Not 5			
Finansiella Intäkter	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Bankränta	1 257,0	1 649,0	2 310,8
Ränta på skattekonto	33,2	34,64	64
Övriga räntor	0,0	0,0	0,0
Summa	1 290,2	1 683,7	2 374,8

Not 6			
Finansiella kostnader	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Ränta långfristiga lån medlemskommuner	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostn. pensionsavsättning	1 245,9	2 993,0	3 262,0
Övriga räntor	121,2	47,7	128,1
Summa	1 367,1	3 040,7	3 390,1

Not 7 a			
Maskiner och inventarier	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Ingående anskaffningsvärde	226 224,5	209 124,7	209 124,7
Periodens anskaffning, inkl nedskriv	18 360,2	16 007,4	17 099,9
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	244 584,7	225 132,1	226 224,5
Ingående ackumulerade avskrivningar	-187 695,7	-173 161,4	-173 161,4
Periodens avskrivningar	-10 638,8	-9 255,9	-14 534,3
Utgående ackumulerade avskrivningar	-198 334,5	-182 417,3	-187 695,7
SUMMA	46 250,2	42 714,7	38 528,8



Förslag 2026-09-18

Dnr 31-2026

Fastställd av direktionen 2026-09-25 § 30

Not 7b			
Aktier	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Aktier Torsta AB	80,0	80,0	80,0
SUMMA	80,0	80,0	80,0

Not 8			
Kortfristiga fordringar	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Kundfordringar	49 561,0	15 481,0	11 190,2
Skattekonto	3 522,5	5 268,5	6 000,9
Fordran medlemskommuner	9 447,0	12 135,9	15 964,5
Fordran Skolverket, nordiska elever	775,1	826,3	
Ingående moms + särskild momsersättning	3 465,1	4 226,6	4 380,5
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	33 103,5	39 357,5	25 361,5
Övriga fordringar	27,2	24,1	2,1
SUMMA	99 901,4	77 319,8	62 899,7

Not 9			
Eget kapital	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Ingående eget kapital	22 393,7	12 555,7	12 555,7
Periodens resultat	28 691,5	26 596,8	9 838,0
SUMMA	51 085,2	39 152,5	22 393,7

Not 10			
Avsättning till pensioner	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
<i>Ingående avsättning</i>	113 406,0	111 014,0	111 014,0
Pensionsutbetalningar	-1 404,8	-1 022,0	-1 657,5
Nyintjänad pension	1 521,0	576,9	-1 337,1
Ränte- och beloppsuppräknings	2 650,7	3 289,0	3 262,0
Förändringar av löneskatt	671,3	1 592,1	467,1
Övrigt			1 657,5
Utgående avsättning	116 844,2	115 450,0	113 406,0

Not 11			
Långfristiga skulder	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Skuld till medlemskommuner	0,0	0,0	0,0
Övriga Långfristiga skulder	2 885,0	2 682,0	2 476,3
SUMMA	2 885,0	2 682,0	2 476,3



Förslag 2026-09-18

Dnr 31-2026

Fastställd av direktionen 2026-09-25 § 30

Not 12			
Kortfristiga skulder	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Kortfristig skuld till medlemskommunerna	2 796,2	1 634,8	0,0
Leverantörsskulder	18 220,0	26 466,7	14 143,4
Moms skatteverket	1 556,7	76,7	453,2
Personalens källskatt	5 760,3	5 632,0	5 581,5
Inbetald F-skatt	-7 396,0	-7 099,4	-4 114,1
Semesterlöneskuld	6 051,5	5 753,9	25 144,3
Övertidsskuld	1 046,4	1 146,7	1 143,8
Pensioner individuell del inkl löneskatt	19 893,1	18 226,6	14 494,3
Upplupna sociala avgifter	7 630,4	7 215,8	7 134,4
Upplupna kostnader	19 177,6	24 626,7	5 240,3
Förutbetalda intäkter	10 485,3	9 627,0	11 833,4
Övriga kortfristiga skulder	181,1	1 277,6	-179,3
SUMMA	85 402,6	94 585,0	80 875,4

Not 13			
Justering ej likviditetspåverkande poster	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Avskrivningar	10 638,8	9 255,9	14 534,3
Avsättning pensioner	3 438,2	4 436,0	2 392,0
SUMMA	14 077,0	13 691,9	16 926,3

Not 14			
Räkenskapsrevision	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Sakkunnigt biträde	184,0	184,0	192,2
Förtroendevalda revisorer	147,3	130,3	330,00
SUMMA	331,3	314,3	522,2

Östersund den 25 september 2026

Jean-Luc Kabisa

Ordförande

Ingela Anderzon

Förbundsdirektör