

# Förutsättningar inför budget 2026 med flerårsplan 2027–2028

Dnr 8-2025

Fastställd av direktionen 2025-02-03 § 1



Jämtlands  
Gymnasieförbund



## Innehåll

1 Sammanfattning .....	3
2 Bakgrund och nuläge.....	3
2.1 Måluppfyllelse .....	3
2.2 Jämtlands gymnasieförbunds finansiering.....	4
2.2.1 Indexuppräknig av elevplatspriset.....	5
2.2.2 Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola i miljoner kronor .....	6
2.3 Elevplatspriser.....	6
2.3.1 Fördelning av egna elever .....	7
2.3.2 Fördelning av externa elever .....	8
2.4 Elevantal 2024 och 2025.....	8
2.4.1 Elevantal 2024 .....	8
2.4.2 Elevantal 2025 – prognos.....	9
2.5 Ekonomi 2024 och 2025.....	9
2.5.1 Preliminärt bokslut för 2024 .....	9
2.5.2 Budget 2025 .....	10
3 Förutsättningar 2026 och framåt.....	11
3.1 Elevutveckling .....	11
3.1.1 Elevprognos för Jämtlands Gymnasium 2026.....	11
3.1.2 Elevprognos för Jämtlands Gymnasium 2026–2030 .....	12
3.2 Förslag till uppskrivning 2026 .....	12
3.2.1 Medlemskommunernas gymnasiekostnader 2026 – prognos .....	12
3.2.2 JGY:s intäktsförändringar 2026.....	14
3.3 Investeringar och lokaler 2026 och framåt.....	14
3.4 Hållbar utveckling .....	15
3.4.1 Omställning till HVO.....	15
3.4.2 Alternativa strategier .....	15
3.5 Personal.....	16
Bilaga 1. Programförkortningar .....	17



# 1 Sammanfattning

Enligt förbundsordningen ska Jämtlands gymnasieförbund senast den första februari varje år delge medlemskommunerna budgetförutsättningar för nästkommande år. Här är en sammanfattning av innehållet i 2026 års budgetförutsättningar:

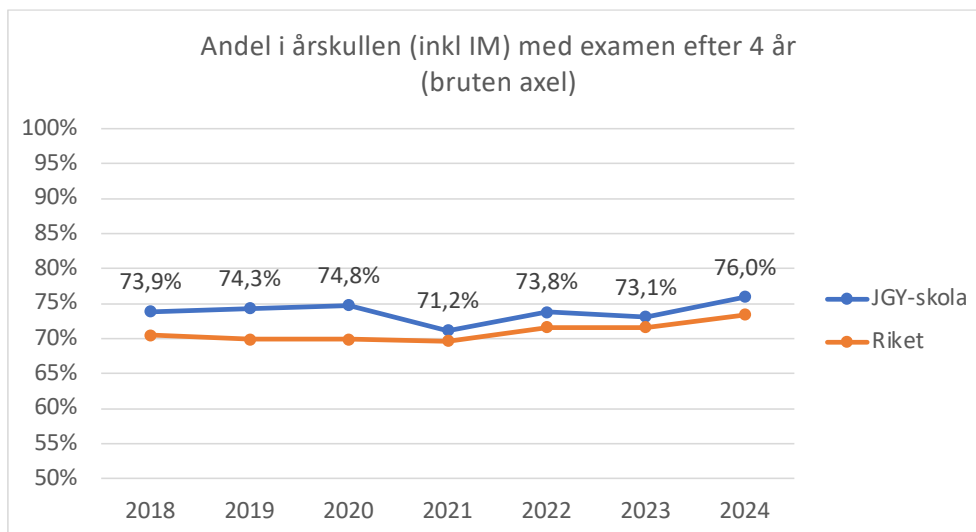
- Om förbundet ges en uppskrivning av elevplatspriserna 2026 som täcker löneökningar och övriga kostnader, kan förbundet behålla ett likartat utbud och fortsätta arbetet med att utveckla måluppfyllelsen
- Utvecklingen av skolindex för 2025 och den eftersläpande nettokostnadsavvikelsen för 2023 indikerar att förbundet fortsatt har en kostnadseffektiv verksamhet.
- 2025 års uppskrivning av elevplatspriserna med 2 procent – i kombination med minskande pensionskostnader – medför att förbundet både har en budget i balans och kan göra särskilda satsningar för ökad måluppfyllelse under 2025.
- Förbundet beräknas ha ett likande elevantal under 2026 och 2027 för att först under 2028 minska något till ungefär 2023 års nivå. Det ger en stabil intäktbas och goda planeringsförutsättningar för de kommande två åren.
- Förbundet har för närvarande över 100 fossildrivna fordon, varav 30 anläggningsmaskiner och 22 lastbilar. Huvuddelen körs på HVO. En framtida omställning till elfordon kräver 10-tals miljoner i investeringar för nya fordon och infrastruktur för laddning.
- Medlemskapet av Bergs kommun påverkar inte dessa budgetförutsättningar, eftersom elevplatspriserna för utbildningarna i Bergs kommun inte kan fastställas förrän i december 2025. Utgångspunkten är att Bergs kommun täcker självkostnaden för utbildningarna i den egna kommunen under 2026.

## 2 Bakgrund och nuläge

### 2.1 Måluppfyllelse

Förbundet analyserar kontinuerligt resultaten inom det systematiska kvalitetsarbetet. Ett av de viktigaste måtten är hur stor andel av eleverna som uppfyller kraven för att få en gymnasieexamen. Målet mäts med statistik från KOLADA, över hur stor andel av årskullen som klarat examen inom fyra år. De flesta eleverna klarar sin examen inom tre år, men intervallet fyra år är valt för att få med också de elever som inte varit behöriga från grundskolan och därför börjat på ett introduktionsprogram. Huvuddelen av årskull 20 tog sin examen våren 2023, men mätvärdet inkluderar de som tog examen ett år senare, våren 2024.

Förbundets resultat har under hela mätperioden legat över riksnivån, men från 2021 minskade skillnaden. I budgetförutsättningarna för 2023 uttrycktes en oro för att hamna under riksnivån för kommande årskullar, kopplat till de senaste årens effektiviseringskrav. Så blev det inte. Effektiviseringskravet togs bort i budget 2023 och 2024 och examensnivån har fortsatt ligga över riksnivån, med en klar förbättring 2024.



Figur 1. Andel elever med examen inom 4 år

Varje år genomförs Skolinspektionens elevenkät där eleverna i årskurs två jämförs med riket. Enkäten innehåller tolv områden som rör hur eleverna upplever inflytande, stimulans, stöd, trygghet, studiero med mera.

I budgetförutsättningarna för 2024 noterades att resultaten i förhållande till riket hade sjunkit under ett antal år men att trenden pekade mot en viss förbättring. Resultaten från 2024 visar dock inte någon förbättring. Bland annat så hamnade indexet för trygghet under riksnivån.



Figur 2. Resultat från Skolenkäten

## 2.2 Jämtlands gymnasieförbunds finansiering

Gymnasieskolan har sedan 2007 en finansieringsmodell som bygger på principen att varje utbildning/elev har ett elevplatspris. Alla primärkommuner, såväl kommunalförbundets medlemmar som externa kommuner, kostnadsförs utifrån antalet elever på respektive utbildning. Kostnadsutvecklingen regleras genom årliga ägardirektiv där medlemmarna fastställer hur mycket elevplatspriserna i genomsnitt får skrivas upp. Direktionen fastställer sedan hur de ekonomiska resurserna ska fördelas mellan olika utbildningar och skolor.

Nästan alla ungdomar går i gymnasiet. Elevernas utbildning ska bekostas oavsett vilken skola eller vilken utbildning de går på. Enligt lagstiftningen bygger friskoleersättningen per elev på förbundets självkostnad/budget per program. Om förbundet inte har programmet ersätts friskolorna



med rikspriset för respektive utbildning. För elever som väljer andra kommunala huvudmän gäller lägsta priset om både huvudmannen och Jämtlands gymnasieförbund har utbildningen. Om förbundet inte har utbildningen är det anordnarkommunens pris som gäller.

Finansieringsmodellen har genom åren ansetts väl fungerande, bland annat för att den ger en rättvis kostnadsfördelning utifrån vilka utbildningar som respektive kommuns elever väljer. Exempelvis har Östersund och Krokom en lägre gymnasiekostnad per elev än Bräcke och Ragunda, eftersom elever från dessa kommuner i högre grad väljer högskoleförberande program som har lägre kostnader än yrkesprogram. Finansieringsmodellen är således därmed också anpassad till det kommunala utjämnningssystemet.

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

## 2.2.1 Indexuppräknig av elevplatspriset

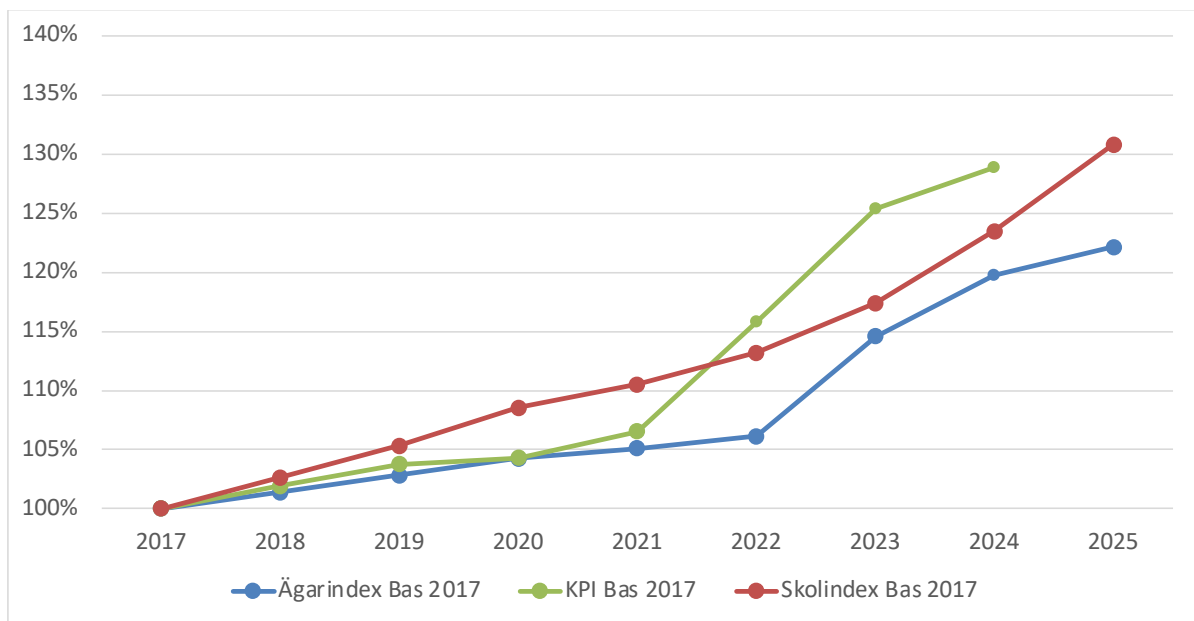
Finansieringsmodellen innefattar enligt ägardirektivet en årlig indexuppräknig av elevplatspriserna för att motverka kostnadsökningar som inte är påverkbara. Procentsatsen för uppräknigen beslutas i det årliga ägardirektivet utifrån förväntad löneökning och inflationsnivå. Utöver ökade kostnader för hyror och läromedel har ökade lärarlöner haft en stor påverkan på index under de senaste åren. Det har inte bedömts vara möjligt att förbundet skulle hålla en lägre nivå än länets primärkommuner och övriga riket i ett läge när lärarrekryteringen blir allt svårare.

Tabell 1. Prisutvecklingsindex, årligt samt ackumulerat

År	Elevplatspris Snitt JGY	Ägardi- rektiv	Skolin- dex %	KPI	Ägarin- dex	Skolin- dex	KPI Bas 2017	Anm
2017	126 591 kr	1,90%	2,03%	322,11	100,0%	100,0%	100,0%	Exkl Åre
2018	126 738 kr	1,40%	2,65%	328,40	101,4%	102,7%	102,0%	Sparkrav 1%
2019	127 885 kr	1,40%	2,62%	334,26	102,8%	105,3%	103,8%	Sparkrav 1%
2020	129 762 kr	1,40%	3,06%	335,92	104,3%	108,6%	104,3%	Sparkrav 1%
2021	130 733 kr	0,80%	1,78%	343,19	105,1%	110,5%	106,5%	Sparkrav 1%
2022	132 826 kr	0,98%	2,46%	372,91	106,1%	113,2%	115,8%	Sparkrav 1%
2023	144 107 kr	7,95%	3,70%	403,70	114,6%	117,4%	125,3%	Inkl pensionsuppskrivning
2024	149 366 kr	4,50%	5,15%	415,15	119,7%	123,4%	128,9%	Inkl pensionsuppskrivning
2025	150 334 kr	2,00%	5,94%		122,1%	130,8%		

Källor: Jämtlands gymnasieförbunds årliga ägardirektiv. Skolverkets årliga beslut om Skolindex. SCB:s statistik över konsumentprisindex.

Grafen nedan visar den ackumulerade effekten av olika årliga index. Inför 2023 slopades tidigare effektiviseringskrav och i stället fastställdes ett högre index för att kunna höja måluppfyllelsen och för att hantera ett nytt pensionsregelverk. Det innebar att förbundets prisjusteringar sedan dess i stort sett följt KPI, men med ett års förskjutning. Prisjusteringen har också närmast sig skolindex, som är Skolverkets prognos för kostnadsökningar inom skolväsendet (SFS 1993:167), men bara tillfälligt vilket pekar på att förbundets negativa nettokostnadsavvikelse kan tänkas öka igen från och med 2025.



Figur 3. Jämförelse av prisutveckling JGY och index för riket

## 2.2.2 Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola i miljoner kronor

Siffrorna i tabell 2 nedan visar avvikelsen i miljoner kronor mellan medlemskommunens nettokostnad respektive kommungruppens genomsnittskostnad (vita fält). Positiva värden indikerar högre kostnadsläge och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat.

Tabell 2. Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola, mkr

Område	2019	2020	2021	2022	2023
Bräcke	-3	-4	-3	-4	-1
Lågpendlingskommun nära större stad (medel)	5	5	9	9	10
Krokom	-7	-10	-11	-16	-12
Pendlingskommun nära större stad (medel)	2	2	1	0	0
Ragunda	0	-2	0	-3	-3
Landsbygdskommun, ej nära större stad (medel)	5	5	7	8	8
Åre	4	7	2	-4	3
Landsbygdskommun med besöksnäring (medel)	6	4	6	5	6
Östersund	-15	-21	-17	-20	-18
Större stad (medel)	-3	-8	-5	-5	0
<b>Skillnad totalt i mkr</b>	<b>-36</b>	<b>-38</b>	<b>-57</b>	<b>-64</b>	<b>-55</b>

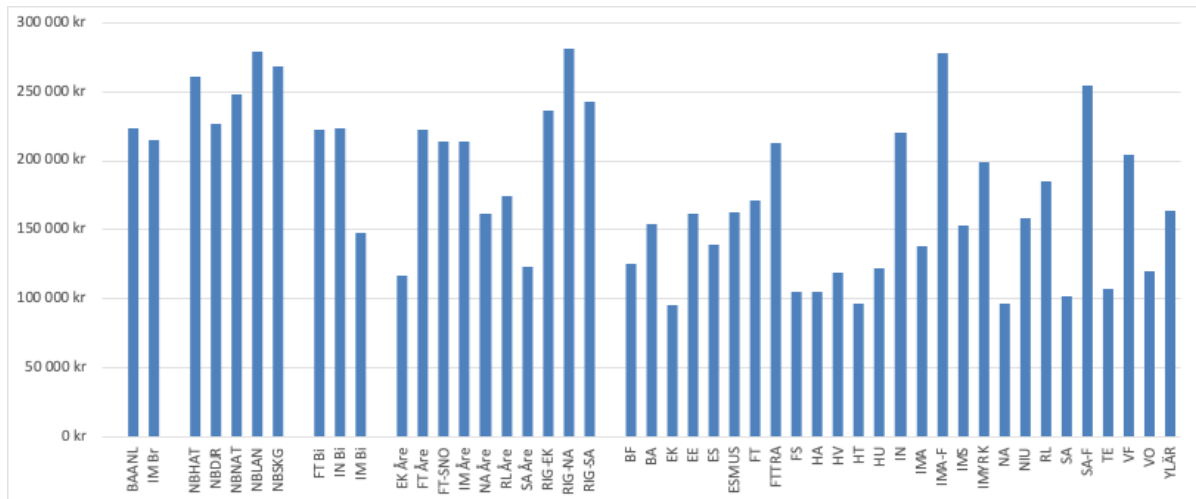
Under 2023 hade alla medlemskommuner väsentligt lägre gymnasiekostnader än jämförbara kommuner, utom Åre som närmast sig medel för kommungruppen. Totalt sett är det cirka 55 mkr lägre kostnader jämfört med medelkostnaden för respektive kommungrupp.

## 2.3 Elevplatspriser

Elevplatspriset beräknas som programmets totala budget dividerat med antalet elever. Den sammanlagda budgeten för samtliga program måste sedan anpassas för att möta ägardirektivets index. Det innebär att kostnaden för årets elever med nästa års elevplatspriser inte får öka mer än indexvärdet.



Elevplatspriset varierar kraftigt mellan olika program beroende dels på programmets förutsättningar, dels på hur många elever som kan vara med och dela på kostnaden. I allmänhet har program på mindre orter svårare att hålla nere kostnaderna i jämförelse med program i Östersund som har fler stordriftsfördelar.

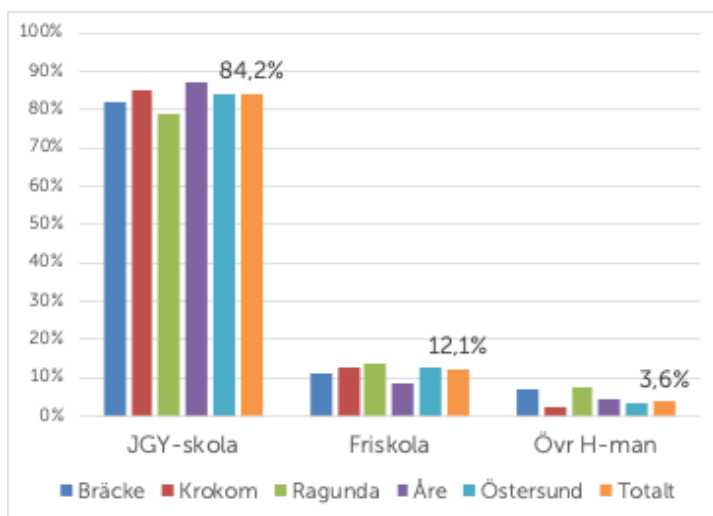


Figur 4. Elevplatspris Interkommunal ersättning 2025

### 2.3.1 Fördelning av egna elever

Förbundets kommuner har en hög andel elever som går i egna kommunala skolor. Andelen har ökat från en nivå under 70 procent 2010 till att nu ha stabiliserats på en nivå runt 84 procent. Ett stort elevunderlag leder till att förbundet kan erbjuda ett brett programutbud vilket i sin tur innebär en ökad möjlighet att påverka ekonomin.

Ägardirektivet i förbundets budget styr priserna för elever i de egna skolorna och indirekt även friskolepriserna för de utbildningar man själv bedriver. Om förbundet har ett stort utbud av program i egen regi har man således också makt att påverka kostnaderna. Däremot kan förbundet inte påverka priserna hos övriga kommunala huvudmän eller friskolepriserna för utbildningar man inte själv bedriver. I det senare fallet hänvisas man till det så kallade rikspriset.



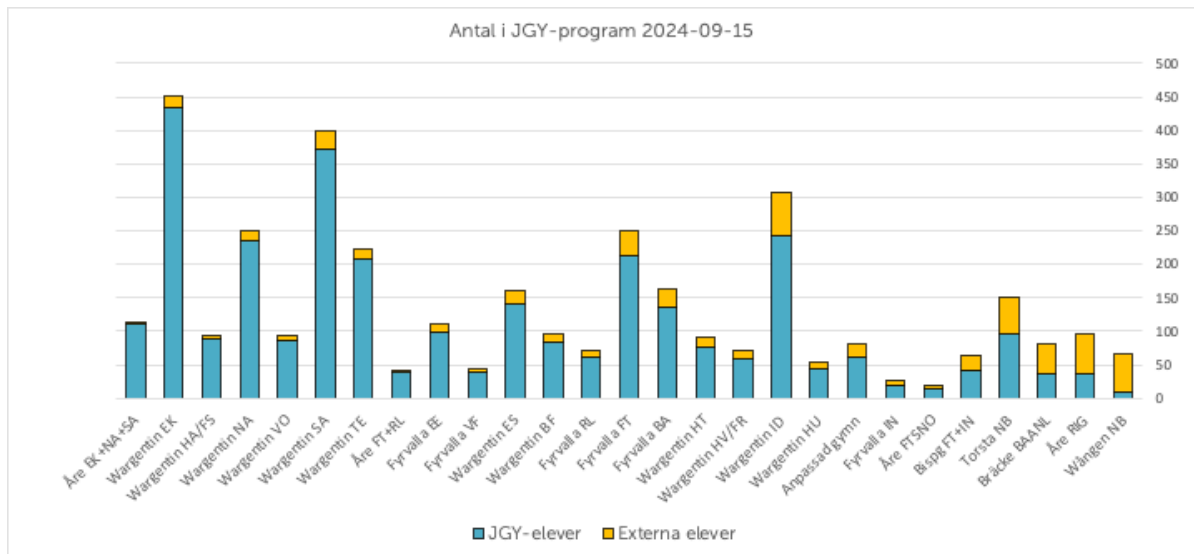
Figur 5. Elevfördelning 1



## 2.3.2 Fördelning av externa elever

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

Diagrammet nedan visar förhållandet mellan egna (JGY-elever) och externa elever på de utbildningar som förbundet erbjuder.



Figur 6. Elevfördelning 2

De totala intäkterna för elever från externa kommuner uppgår till cirka 100 mkr. Notabelt är att om förbundet inte lyckas hålla sin budget och måste begära ett ägartillskott så måste detta tillskott täcka verksamheten för samtliga elever, även de externa. Det går inte att i efterhand begära ett höjt elevplatspris för dessa elever.

## 2.4 Elevantal 2024 och 2025

### 2.4.1 Elevantal 2024

Det totala antalet gymnasieelever i förbundets skolor var 3 748, att jämföra med prognosen 3 726 i budgeten för 2024. Sett över hela förbundet stämde elevprognosen mycket väl vilket tyder på att prognosmodellen fungerar väl.

Tabell 3. Elevprognos och utfall 2024

Elever i JGY-skola*	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Externa	Summa
Budgetvärde 2024	155	575	130	356	1929	582	3726
Utfall vt-ht 2024	156	567	124	359	1961	582	3748
Diff Utfall-Budget	1	-8	-6	3	32	-1	22
	1%	-1%	-5%	1%	2%	0%	0,6%

\*Avser gymnasieskola och anpassad gymnasieskola, medelvärde vt-ht





Antalet elever i förbundets skolor var 76 fler än 2023. Ökningen ligger på Bispgården, Wargentin och Torsta medan övriga skolor minskade. Andelen på yrkesprogram har ökat något, främst beroende på att det togs in dubbla klasser på Försäljning och serviceprogrammet samt Hotell- och turismprogrammet men bara två paralleller på Teknikprogrammet på Wargentin.

## 2.4.2 Elevantal 2025 – prognos

Antalet 16-åringar i länet ökar och andelen som sökte utbildningar inom förbundet hösten 2024 var något högre än förväntat. Sammantaget räknar förbundet med att ha 65 elever fler under 2025 jämfört med utfallet för 2024.

Tabell 4. Elevprognos 2025

Elever i JGY-skola	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Externa	Summa
Budgetvärde 2025	148	570	123	379	2014	581	<b>3 814</b>
Prognos 2025	145	559	127	368	2037	578	<b>3 812</b>

\*Avser gymnasieskola och anpassad gymnasieskola, medelvärde vt-ht

## 2.5 Ekonomi 2024 och 2025

### 2.5.1 Preliminärt bokslut för 2024

Prognosen för 2024 som togs fram i september till delårsrapporten augusti redovisade ett negativt resultat på cirka - 7,0 mkr (se tabell 5). Det preliminära resultatet för 2024 uppgår till - 4,0 mkr till - 5,0 mkr. Det kvarstår fortfarande några poster som ska hanteras under 2024.

Verksamhet gymnasiet redovisar totalt ett negativt preliminärt resultat på cirka - 3,0 mkr och vuxenutbildningen cirka - 2,0 mkr.

Resultatet för IT, elevhälsa och bibliotek uppgick till + 1,5 mkr för 2024, vilket är i nivå med prognos.

Semesterlöneskulden blev cirka 1,2 mkr högre än budget och påverkar resultatet negativt. Pensionskostnaderna för helåret blev cirka 4 mkr högre än budget.

Förbundet kommer enligt tidigare redovisning och beslut att balansera underskottet med eget kapital. Förbundet gör ett avsteg från balanskravet efter särskilda beslut i medlemskommunernas kommunstyrelser.

Elevplatspriserna från 2023 till 2024 räknades upp med 2,75 procent. Ökade kostnaderna för det nya pensionssystemet AKAP-KR för 2024 finansierades genom en särskild ytterligare höjning av elevplatspriset med 1,75 procent, vilket har inneburit under 2024 att alla kommuner som har elever i förbundets skolor bidrar till finansieringen. Totalt räknas elevplatspriset upp med 4,50 procent.

Medlemskommunernas bidrag uppgår för 2024 till preliminärt cirka 560 mkr vilket är i nivå med senaste prognosen.

Resultatet för verksamhet gymnasiet inklusive gemensamma utbildningsverksamheter och områdes OH uppgick till - 3,0 mkr. Generellt har de verksamheter som fått färre elever har anpassat personalkostnaderna under året efter de nya förutsättningarna.



Tabell 5. Preliminärt bokslut 2024, budget 2024 och bokslut 2023, tkr

Tkr	Prognos 2024 (sept)	Budget 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	191 500,0	188 367,0	190 741,9
Verksamhetens kostnader	-739 528,7	-724 583,0	-704 057,3
Avskrivningar	-14 120,1	-13 800,0	-12 370,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-562 148,8</b>	<b>-550 016,0</b>	<b>-525 685,4</b>
Kommunbidrag	559 448,8	555 316,0	526 496,6
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-2 700,0</b>	<b>5 300,0</b>	<b>811,2</b>
Finansiella intäkter	2 500,0	1 500,0	2 822,2
Finansiella kostnader	-6 800,0	-6 800,0	-4 573,6
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-7 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-940,3</b>
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
<b>Periodens resultat</b>	<b>-7 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-940,3</b>

## 2.5.2 Budget 2025

Elevplatspriserna från 2024 till 2025 har räknats upp 2,0 procent. De minskade kostnaderna (minskad pensionsskuld) för det nya pensionssystemet AKAP-KR på cirka - 28 mkr finansierar i stora drag övriga kostnadsökningar som lön, hyra och övriga kostnader för 2025. Den förändringen med lägre pensionskostnader för 2025 beror bland annat på lägre inflation.

I budgeten för 2025 beslutades om ett antal förbundsövergripande ekonomiska prioriteringar. För helåret uppgår dessa särskilda satsningar till cirka åtta mkr, vilket stämmer överens med tilldelningen förbundet fick vid ägarsamrådets möte i maj 2024.

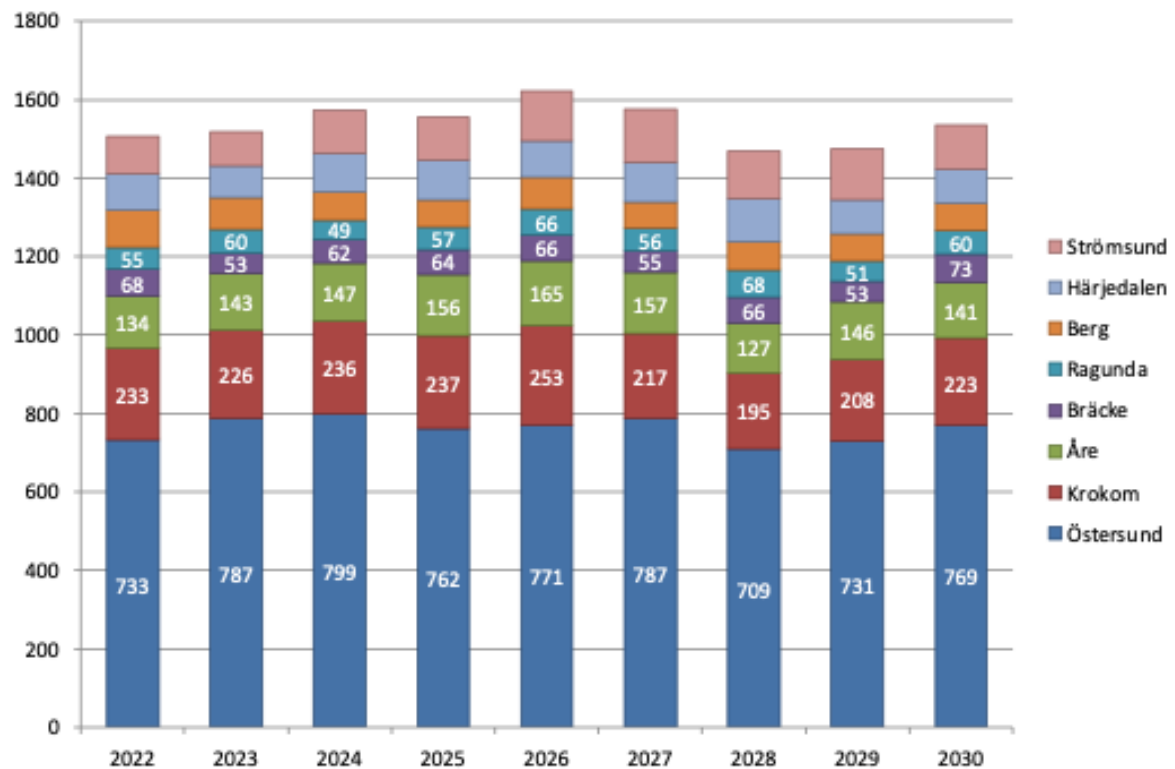
Enligt ägardirektiven kan Jämtlands gymnasieförbund, vid synnerliga skäl, medges att ha en årsbudget där kostnader överstiger intäkter. Undantag från balanskravet får endast ske vid enstaka år och för varje år med godkännande av respektive medlemskommuns kommunstyrelse. Synnerliga skäl innebär en mycket restriktiv tillämpning och får endast åberopas i undantagsfall. Möjligheten att hävda synnerliga skäl för att få frångå balanskravet förutsätter att verksamhetens ekonomi bedöms att snabbt komma i balans.

Medlemskommunernas totala gymnasiekostnad och övriga kostnader som inackorderingstillägg, skolskjutsar med mera, beräknas till 571,3 mkr (555,3), vilket är en ökning med 16,0 mkr. Det förklaras av den genomsnittliga uppräkningsgraden av elevplatspriset (EPP) på 2,0 procent och kompensation för strukturellt underskott

## 3 Förutsättningar 2026 och framåt

### 3.1 Elevutveckling

Antalet 16-åringar i länet ökar fram till 2026 för att sedan minska under ett par år. Från 2028 kommer det totala antalet gymnasieungdomar (16–18 år) att minska.



Figur 7. Antal 16-åringar i länet (Källa: Regionens sammanställning 2023-12-31)

#### 3.1.1 Elevprognos för Jämtlands Gymnasium 2026

Prognosen för de kommande åren bygger på den demografiska ökningen av elever i gymnasieålder, ett antagande om oförändrad marknadsandel, samt ett antagande kring förflyttningar mellan kommunerna. Sammantaget räknar förbundet med att ha 35 elever fler under 2026 jämfört med 2025, med den största ökningen för Krokoms kommun.

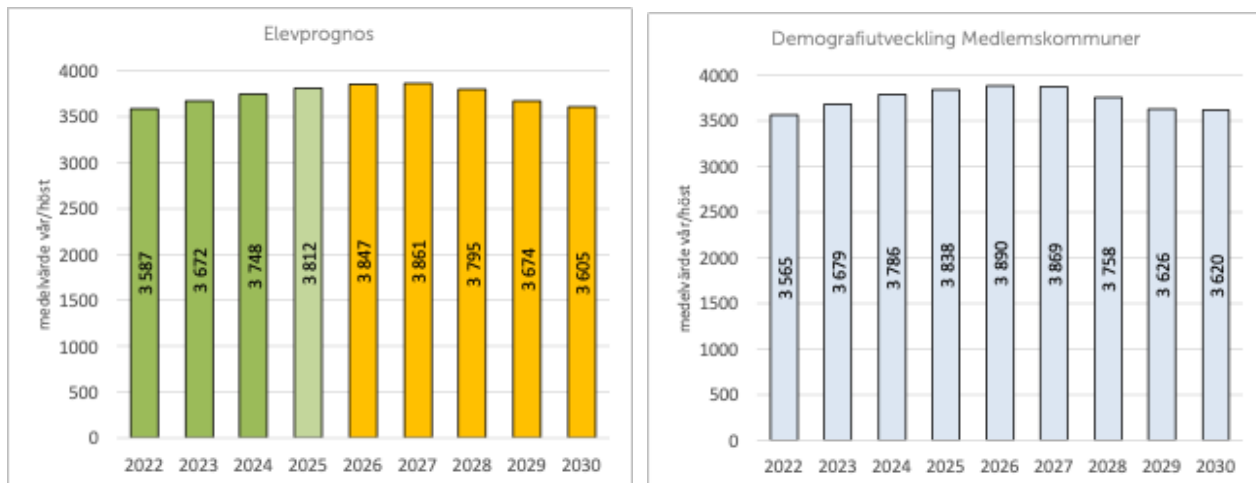
Tabell 6. Elevprognos 2026

Elever i JGY-skola*	Bräcke	Krokoms	Ragunda	Åre	Östersund	Externa	Summa
Prel utfall 2025	145	559	127	368	2037	578	3 812
Prel budgetvärde 2026	146	569	130	375	2039	589	3 847

\*Avser gymnasieskola och anpassad gymnasieskola, medelvärde vt-ht.

### 3.1.2 Elevprognos för Jämtlands Gymnasium 2026–2030

Under perioden 2026–2027 beräknas antalet gymnasieelever i förbundets skolor ligga på ungefär samma nivå som 2025, för att därefter successivt minska till 2030.



Figur 8. Elevprognos för gymnasieskolan vs demografiutveckling i medlemskommunerna

## 3.2 Förslag till uppskrivning 2026

Det är viktigt att inkludera kompensation för löneökningar i budgeten så att förbundet kan upprätthålla en stabil ekonomisk grund och undvika att tvingas till åtgärder. Detta ger verksamheterna möjlighet att planera långsiktigt, vilket är avgörande för att säkerställa en utbildning med hög kvalitet som är kostnadseffektiv. Det skapar också trygghet för både medarbetare och elever, eftersom det signalerar att förbundet värdesätter sina anställda och elever samt prioriterar en hög nivå på verksamheten.

Generella kostnadsökningar, som inflation, stigande energipriser och ökade materialkostnader, påverkar också förbundets kostnader. Utan kompensation kan förbundet behöva hitta besparingar för att täcka dessa kostnadsökningar. Det kan innebära allt från att dra ner på utbud, tjänster eller till att skjuta upp investeringar. Sådana åtgärder har både kortsiktiga och långsiktiga konsekvenser för förbundets förmåga att möta ägarna krav och elevernas behov.

En välbalanserad budget med utrymme för kostnadsökningar är alltså inte bara en ekonomisk fråga, utan också en fråga om att upprätthålla tillit och förtroende från elever och medarbetare. Förbundet har tack vare en stark finansiering för år 2025 en god möjlighet att försätta att utveckla undervisningen och organisationen. Därför är det avgörande att kompensation för löneökningar och generella kostnadsökningar inkluderas i budgeten för år 2026.

### 3.2.1 Medlemskommunernas gymnasiekostnader 2026 – prognos

Sammanställningen i de följande tabellerna visar medlemskommunernas gymnasiekostnader med förslag till uppräknings. Löne- och prisökningar samt KPI-prognos har antagits enligt prognos från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Hyresökningen är ett medelvärde efter de avtal som förbundet har idag och de privata hyresvärdarna räknas hyran upp enligt KPI-oktober 2025. Övriga kostnader exklusive ovan nämnda kostnadsposter räknas upp hyran efter KPI-oktober som förväntas uppgå till cirka 2,0 procent.

Verksamheternas ekonomi bedöms vara i balans för 2025 och förväntan är att alla rektorsområden kommer att klara sin ekonomi. Vuxenutbildningen har fortfarande kvar en utmaning gällande elevutvecklingen som påverkar ekonomin negativt. För Ragunda och Bräcke är både gymnasiet



och vuxenutbildningen beroende av varandra så om en del av verksamheten har ekonomiska utmaningar kan det påverka helheten. Förbundet kommer enligt tidplanen återkomma med en ekonomisk prognos för helåret i maj.

Det förbundet lyfter som viktigast för 2026 är att verksamheterna får kompensation för förväntade kostnadsökningar så att förbundet kan fortsätta att utveckla och följa upp befintliga satsningar som startades under 2025.

En uppräknig för förbundets kostnadsökningar 2026 utöver budgeterade totala gymnasiekostnader för 2025 som uppgår till 571 300 tkr samt sammanställning totalt per kommun.

Tabell 7. Totala gymnasiekostnad med uppräknig 3,75 procent för 2026, tkr

<b>Budget 2025</b>						<b>571 300 000</b>
<b>Budgetförslag 2026: Förändring av kostnader</b>						<b>kr</b>
Löneökning 2026 (3,5% fr april)						7 500 000
PO						3 000 000
Prisökningar hyra ( 2%)						2 000 000
Prisökningar övr kostnader 2,5% och volymökn.						12 000 000
<b>Summa 1 Kostnadsökningar</b>						<b>24 500 000</b>
Underskott (verksamhet) 2025						-
Nya lagkrav, ökade kostnader alt 1						-
<b>AKAP-KR lägre kostnader 2026</b>						<b>- 2 000 000</b>
<b>Gymnasiekostnader 2026</b>						<b>593 800 000</b>

Tabell 8. Totala gymnasiekostnad per kommun och ökning jmf 2025 med uppräknig på 3,75 procent för 2026, tkr

<b>Budgetförslag 2026, alt 1: 3,75%</b>	<b>Bräcke</b>	<b>Krokom</b>	<b>Ragunda</b>	<b>Åre</b>	<b>Östersund</b>
<b>Summa gymnasiekostnader 2026</b>	<b>31 260</b>	<b>104 295</b>	<b>31 584</b>	<b>75 005</b>	<b>351 651</b>
Diff, Budgetförslag 2026 jmf budget 2025, tkr	261	4 264	2 315	2 597	13 058
Antal elever i snitt vt-ht, Diff 26-25	- 1	4	7	2	24
Snitt elevplatskostnad 2026	161 546	150 099	177 479	165 057	142 519
Snitt elevplatskostnad 2025	159 663	144 536	170 602	159 637	138 496
Kostnadsutveckling elevplatskostnad 2026	1,18%	3,85%	4,03%	3,39%	2,90%
<b>Budgetförslag för 2025</b>	<b>30 999</b>	<b>100 031</b>	<b>29 269</b>	<b>72 408</b>	<b>338 593</b>



Tabell 9. Resultaträkning budget 2025 och budgetförutsättning 2026 med plan för 2027 och 2028, mkr

Mkr	Budget 2025	Budget- förutsättn. 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	190,2	190,5	191,4	192,4
Verksamhetens kostnader	-744,6	-769,5	-793,8	-819,8
Avskrivningar	-14,8	-14,5	-14,5	-14,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-569,2</b>	<b>-593,5</b>	<b>-616,9</b>	<b>-641,9</b>
Kommunbidrag	571,3	593,8	618,4	642,4
<b>Verksamhetens Resultat</b>	<b>2,2</b>	<b>0,3</b>	<b>1,5</b>	<b>0,5</b>
Finansiella intäkter	1,8	1,5	1,3	1,3
Finansiella kostnader	-4,0	-1,8	-2,8	-2,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,0</b>
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	1,0
<b>Periodens resultat</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

### 3.2.2 JGY:s intäktsförändringar 2026

Det är prognostiserat 3 259 elever i snitt från ägarkommunerna som går i JGY-skola för 2026, jämfört med 3 234 elever för 2025, vilket innebär en ökning med 25 elever från ägarkommunerna. Elevökningen i sig innebär en ökad intäkt från medlemskommunerna med cirka fyra mkr. Det innebär även ökade rörliga kostnader som lärverktyg, måltider, IT, licenser och elevhälsa, men eventuellt också för undervisande personal. Det sannolikt till skillnad från tidigare års bedömning att elevökningen kan rymmas inom befintlig skolororganisation.

Intäkterna från externa kommuner som skickar sina elever till JGY:s skolor beräknas öka i takt med uppskrivningen för 2026.

## 3.3 Investeringar och lokaler 2026 och framåt

Förbundet bedömer att just IT-investeringarna fortsatt behöver vara strukturellt något högre än under den senaste femårsperioden för att kunna följa med den digitala utvecklingen inom verksamheten.

Investeringsnivån för 2025 bedöms även vara rimlig för 2026. Dock kan det finnas behov av ökade inköp inom IT och en modernisering av förbundets fordon.

Tabell 10. Investeringsramen för 2025, tkr

Budget investeringar 2025	mkr
IT-investeringar	8,3
Fastighetsinvesteringar	1,3
Undervisningsinventarier	2,1
Undervisning fördelat enligt nedan:	
RO1	0,4
RO2	0,3
RO3	1,2
RO4	0,2
<b>Totalt</b>	<b>11,6</b>



## 3.4 Hållbar utveckling

I ägardirektivet för Jämtlands gymnasieförbund fastställs att förbundet i all sin verksamhetsutövning ska verka för en ekologiskt hållbar utveckling och att förbundets långsiktiga målsättning ska vara fossilbränslefri och energieffektiv verksamhet 2030. Direktionen för Jämtlands gymnasieförbund har sedan flera år ett verksamhetsmål att den fossila energiförbrukningen ska minska jämfört med föregående år.

### 3.4.1 Omställning till HVO

Omställning till HVO (Hydrerad Vegetabilisk Olja) har successivt genomförts mellan åren 2020–2023. Den fossila förbrukningen har minskat med 20 procent, från 150 m<sup>3</sup> till 120m<sup>3</sup>.

Omställningen till HVO har genomförts i varierande grad på de olika programmen. På bygg- och anläggningsprogrammet i Bräcke är omställningen fullt ut genomförd medan den i Bispgården, Fyrvalla/Furulund och Åre ännu inte har påbörjats. Omställningen till HVO i Bräcke har inneburit ökade drivmedelskostnader vilket har lett till ett högre elevplatspris.

För att kunna följa upp bränsleförbrukningen krävs ett system för redovisning av vilket bränsle som har tankats. I Bräcke och Furulund sker detta genom att bränslet levereras i bulk till särskilda cisterner på skolan. I Bispgården och Åre sker tankning av fordonen på station och redovisning av vilket bränsle som tankats sker ej. Övergång till bulkleverans innebär omställningskostnader kopplat till inköp av cisterner och kringutrustning i Järpen och Bispgården. Uppskattad kostnad är cirka 100 tkr per anläggning.

Om förbundet fortsätter att som enda strategi ställa om till HVO för att klara målet om fossilbränslefritt 2030 innebär det en kostnadsökning på drivmedel med cirka 400 tkr fullt genomfört, med utgångspunkt i dagens prisnivå på respektive bränsletyp.

### 3.4.2 Alternativa strategier

En alternativ strategi för att nå målet om fossilbränslefri verksamhet 2030 är att helt eller delvis ställa om fordonsflottan till elfordon. Förbundet har i dagsläget 39 minibussar, 34 personbilar, 30 anläggningsmaskiner, 22 lastbilar, 6 truckar, 4 fyrhjulingar (ATV), 3 snöskotrar, 2 pistmaskiner, 2 traktorer och 1 buss.

Övergång till eldrift innebär en betydande initial investeringskostnad. Elfordon, särskilt tunga fordon och anläggningsmaskiner, är ofta betydligt dyrare än sina fossildrivna motsvarigheter. Den genomsnittliga merkostnaden per fordon varierar, men för vissa tunga maskiner och lastbilar kan kostnaden vara upp till 50–100 procent högre än för motsvarande dieselvarianter.

Inom både anläggningsbranschen och transportbranschen sker en snabb teknologisk utveckling mot elektrifiering. Flera tillverkare lanserar elektriska tunga fordon och anläggningsmaskiner. Dock är tillgängligheten och utbudet fortfarande begränsade jämfört med fossildrivna alternativ, och leveranstiderna för specialiserade maskiner kan vara långa. På transportområdet har elektriska minibussar och personbilar redan nått en mogen marknad, vilket gör dessa fordon enklare att införskaffa.

En fullständig omställning till elfordon kräver omfattande investeringar i infrastruktur för laddning. För att möta behovet behöver laddstationer installeras på samtliga verksamhetsorter och anpassas för olika typer av fordon, inklusive snabbaddare för tunga fordon och maskiner. Uppskattningsvis kan kostnaden för laddinfrastruktur uppgå till flera miljoner kronor beroende på den tekniska lösningen och antalet laddpunkter.

Att ställa om hela fordonsflottan till elfordon är en strategi med stora initiala kostnader. Elfordon är mer energieffektiva och genererar, till skillnad från förbränningsmotorer, inga eller mycket låga





koldioxidutsläpp under körning. Framgången med strategin är dock beroende av en snabb teknologisk utveckling, konkurrenskraftiga priser på elfordon och tillgång till förnybar el samt möjligheter att finansiera och implementera nödvändig laddinfrastruktur. En noggrann kostnadsanalys och långsiktig planering är avgörande för att säkerställa att denna strategi är både ekonomiskt och ekologiskt hållbar.

Sammanfattningsvis är omställning till HVO-bränsle den strategi som till lägst kostnad leder till att förbundet når målet om fossilfri och energieffektiv verksamhet 2030. Denna strategi kan kompletteras med en successiv omställning till el- eller hybridfordon i takt med att nya leasingavtal upphandlas. Initialt bör elektrifieringen i första hand omfatta förbundets personbilar och minibussar.

### 3.5 Personal

Fram till och med 2028 fyller 101 tillsvidareanställda medarbetare 65 år eller mer. Av dessa 101 medarbetare är 64 lärare som fördelar sig enligt tabell 11.

Tabell 11. Lärarkompetenser som fyller 65 år eller mer till och med 2028

Lärare	Antal
Lärare allmänna ämnen	35
Lärare yrkesämnen	21
Lärare praktiskt/estetiska	8

Inom övriga yrken är det sex administratörer, fem instruktörer/handledare, fyra rektorer/områdeschef, tre skolsköterskor, tre lärarassistenter och tre studie/yrkesvägledare som beräknas gå i pension under perioden.

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

Inom personal så påverkas även budgeten av nya reglerna om dygnsvilan. Detta innebär för Jämtlands gymnasieförbund att lägerverksamheten kan påverkas med ökade kostnader för att säkerställa att lagen efterföljs.





## Bilaga 1. Programförkortningar

Kod (GY11/GY25)	Benämning
AGY	Anpassad Gymnasieskola
BA	Bygg- och anläggningsprogrammet exklusive inriktning mark och anläggning
BAANL/BAMAA	Bygg- och anläggningsprogrammet inriktning mark och anläggning
BF	Barn-och fritidsprogrammet
EE	El- och energiprogrammet
EK	Ekonomiprogrammet
ES	Estetiska programmet exklusive inriktning musik
ESMUS/ESMUK	Estetiska programmet inriktning musik
FR	Frisör- och stylistprogrammet
FS	Försäljnings- och serviceprogrammet
FT	Fordons- och transportprogrammet exklusive inriktning transport
FTSNO	Fordons- och transportprogrammet, Snöfordon Åre
FTTRA/FTTRT	Fordons- och transportprogrammet, inriktning transport
HA	Handels- och administrationsprogrammet
HT	Hotell- och turismprogrammet
HU	Humanistiska programmet
HV	Hantverksprogrammet
IM	Introduktionsprogram
IN	Industri tekniska programmet
NA	Naturvetenskapsprogrammet
NBDJR/NBDJD	Naturbruksprogrammet inriktning djurvård
NBHAT/NBHAG	Naturbruksprogrammet inriktning hästhållning, Wången
NBLAN/NBLAK	Naturbruksprogrammet inriktning lantbruk
NBNAT/NBNAM	Naturbruksprogrammet inriktning naturturism
NBSKO/NBSKK	Naturbruksprogrammet inriktning skogsbruk
NIU	Nationellt godkänd idrottsutbildning
RIG	Riksidrottsgymnasium, Åre
RL	Restaurang- och livsmedelsprogrammet
SA	Samhällsvetenskapsprogrammet
SA-Flex	Samhällsvetenskapsprogrammet, Flexibel
TE	Teknikprogrammet
VF	VVS- och fastighetsprogrammet
VO	Vård- och omsorgsprogrammet
YLÄR	Läringsutbildningsklass på Wargentín (BF, FS, HV, VO)