

Delårsrapport augusti 2025

Dnr 31–2025

Fastställd i direktionen 2025-09-26 § 30



Förslag 2025-09-19

Dnr 31-2025

Fastställt i direktionen 2025-09-26 § 30

Innehåll

1. Översikt av verksamhetens utveckling.....	3
1.1 Elevutveckling	4
1.1.3 Antagning hösten 2024	4
1.1.4 Antal elever i Jämtlands Gymnasium	4
1.1.5 Antal elever i Jämtlands Vux	5
1.2 Uppföljning av förbundets utbildningsmål.....	5
1.2.1 Kunskapsutveckling och lärande.....	5
1.2.2 Trygghet och studiero	9
1.2.3 Värdegrund	10
1.2.4 Betyg och bedömning.....	11
2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	12
2.1 Verksamhetens intäkter och kostnader	12
2.2 Pensionsförpliktelser.....	13
2.3 Semesterlöneskuld	13
2.4 Statsbidrag och projektmedel.....	14
2.5 Finansiella risker.....	14
3. Händelser av väsentlig betydelse.....	15
4. Styrning och uppföljning av verksamheten.....	15
5. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	16
5.1 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2025-08-31	17
5.2 Investeringsredovisning.....	18
5.3 Driftredovisning	18
5.3.1 Verksamhet Gymnasiet.....	18
5.3.2 Verksamhet VUX.....	19
5.4 Balansräkning 2025-08-31.....	19
5.5 Helårsprognos.....	20
5.5.1 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling	20
5.5.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning	20
5.5.3 Övrigt.....	21
6. Balanskravsresultat.....	22
7. Väsentliga personalförhållanden	23
7.1 Sjukfrånvaro	23
7.2 Övertid	23
8. Redovisningsprinciper	24

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 med sju delmål med nyckeltal för utbildningsverksamheten. Vissa mål följs upp i samband med delårsrapporten – som ett underlag för rektorens systematiska kvalitetsarbete – medan andra följs upp årsredovisningen för att kunna göra jämförelser på nationell nivå.

Summeringen av läsåret 2024/2025 visar att examensfrekvensen totalt sett minskade med en procent. Förbundet noterar en förbättring på 1,6 procent för yrkesprogrammen medan resultaten på de högskoleförberedande programmen minskade med 2,6 procent. Inför höstterminen 2025 har förbundet gjort satsningar på bland annat ökad lärartäthet inom de högskoleförberedande programmen för att så småningom kunna vända utvecklingen. Direktionen har även fattat beslut om färre klasser för att därmed ge de antagna eleverna bättre möjligheter att klara sin utbildning.

Notabelt är också att pojkarnas resultat har förbättrats medan flickornas resultat har försämrats, i dagsläget är det i princip ingen skillnad mellan könen. Gymnasieelevernas uppfattning om trygghet och studiero ligger på ungefär samma nivå som tidigare år.

Inom den kommunala vuxenutbildningen har det skett förbättringar av andelen godkända betyg såväl inom SFI som grundläggande- och gymnasial vuxenutbildning, vilket är positivt.

Förbundets lärare inom alla skolformer har under vårterminen haft en planerad kompetensutvecklingsinsats kring implementeringen av gymnasiereformen GY-25 som nu är i skarpt läge för årskurs 1 på gymnasiet, samt för nya i vuxenutbildningen. Övergången till ämnesbetyg är en omfattande förändring som bland annat innebär att lärarna kommer att arbeta i dubbla system under de kommande åren.

Förbundet som helhet hade under vårterminen stort fokus på inträdet av Bergs kommun som ny medlem ifrån och med 1 juli. Direktionen har reviderat och anpassat ett stort antal styrdokument inför övergången och ett särskilt avtal om övertagande av huvudmannskapet för vuxenutbildningen har antagits. Vid dags dato är bedömningen att Bergs övergång till förbundet har fungerat väl och att förbundets nya medarbetare i Berg är förhållandevis nöjda med sin nya arbetsgivare.

Förbundet har vid höstterminens start mottagit något färre gymnasieelever än föregående år, främst beroende av att årskullen är mindre. De flesta platser på de olika programmen är i princip fyllda, med undantag för Åre och Berg. Det märks också en minskning på idrottsprogrammen i Östersund. Intresset för yrkestekniska program har ökat igen jämfört med de senaste två åren.

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

Helårsprognosen för 2025 indikerar ett plusresultat på 5–10 mkr. Förbundets ekonomi är stabil.

Förbundet har haft dialog med fristående skolhuvudmän och övriga kommuner i länet kring den nya lagstiftningen om planering och dimensionering av gymnasial utbildning. Förbundet har även haft samverkan med alla sju kommuner i Västernorrland om ett primärt samverkansavtal som skulle innebära förstahandsmottagande för samtliga elever i båda länen, undantaget Strömsund och Härjedalen.

Skolskjutningen i Örebro i våras påverkade stämningen på våra skolor, men förbundet har samtidigt konstaterat våra skolor ligger väl framme i säkerhetsarbetet, även om ännu mer behöver göras under de kommande åren. Den 1 juli skärptes lagstiftningen och den innebär bland annat att alla skolor numera ska ha en beredskapsplan, samt att rektorer har rätt att besluta om att undersöka elevers väskor och föremål när det är befogat. Säkerhetsarbetet på förbundets skolor ska numera vara sekretessbelagt.

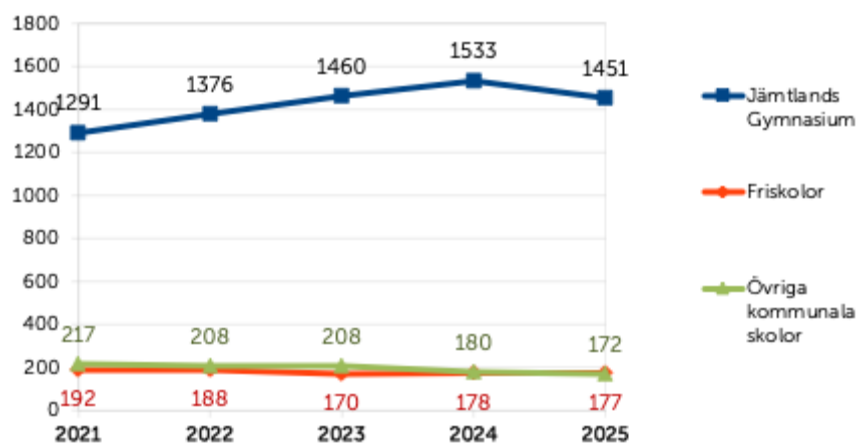
Inga nya ansökningar om etableringar eller utökat programutbud inom friskolor i Jämtlands län har lämnats in till Skolinspektion inför läsåret 2026/2027.

1.1 Elevutveckling

1.1.3 Antagning hösten 2025

Antalet antagna till förbundets skolor är betydligt lägre än föregående år. Det beror till en del på att antalet 16-åringar i medlemskommunerna är två procent lägre och att vissa populära program inte kunnat ta emot alla sökande. Men det beror också på att några av förbundets skolor har ett lågt sök-tryck och många tomma platser.

Figur 1. Gymnasieantagna i Jämtlands län



Källa: Antagningskansliets siffror per den 1 juli, inkluderande antagna till introduktionsprogram. I diagrammet är skolan i Berg inkluderad i värdena för Jämtlands Gymnasium.

1.1.4 Antal elever i Jämtlands Gymnasium

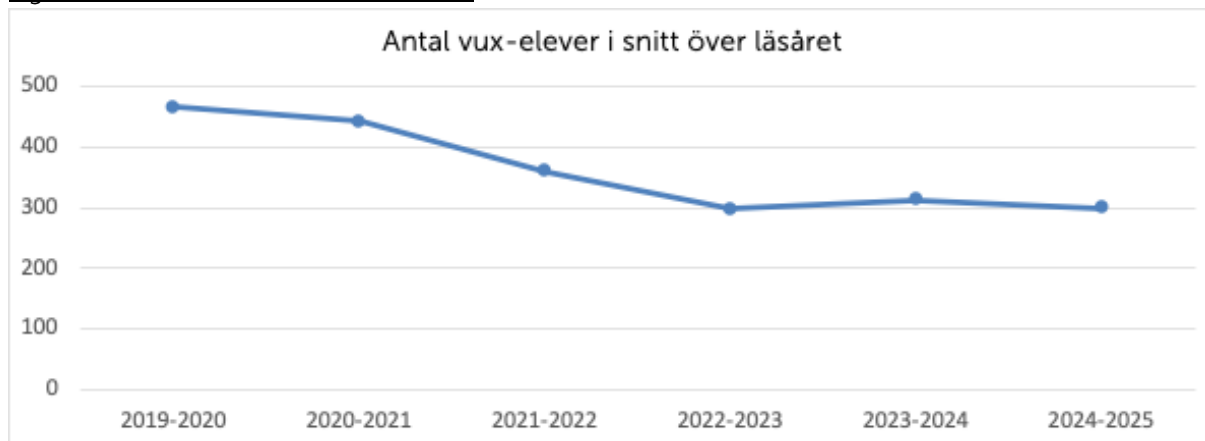
I elevprognosen för budget 2025 antogs att förbundets skolor skulle ha totalt 3 859 gymnasieelever vid höstterminens start. Vid den slutliga antagningen per den 15 september 2025 hade förbundet 3 863 elever plus 83 elever vid nytilkomna Jämtlands Gymnasium Berg.

Antalet elever hos externa huvudmän var 14 färre än budgeterat.

1.1.5 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 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

I verksamhetsplanen för 2025 fastställdes 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. Eftersom vissa nyckeltal publiceras först i oktober/november används i förekommande fall statistik från förbundets egna verksamhetssystem, med föregående års resultat som jämförelse. I årsredovisningen redovisas däremot den nationella statistiken.

1.2.1 Kunskapsutveckling och lärande

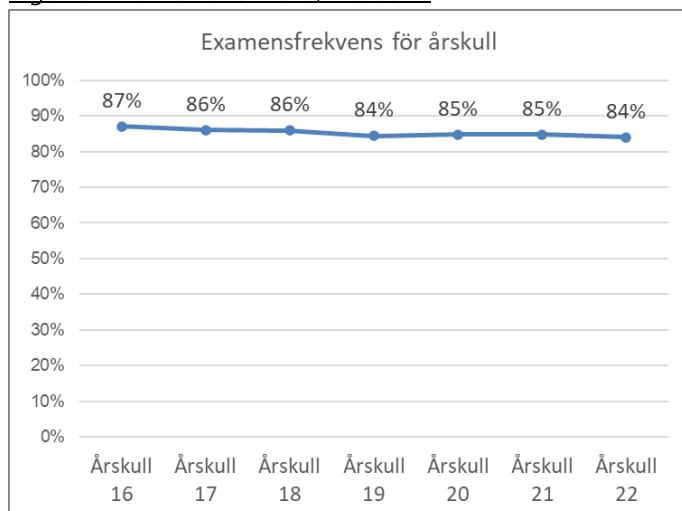
Tabell 1. Redogörelse av delmål

Delmål: Varje elev är förberedd för yrkesverksamhet eller fortsatta studier.						
Nyckeltal	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Plan 2025-26	Utfall 2025
Andel elever på högskoleförberedande program med examen efter tre år (%).	75,2	73,0	72,4	73,3	Öka	Publiceras nov.
Andel elever på yrkesprogram med examen efter tre år (%).	77,2	78,2	77,2	81,3	Bibehålla	Publiceras nov.
Andel elever som övergått från IM till nationellt program efter ett år (%).	43	35	31		Öka	32

Resultat: Målet utvärderas i årsredovisningen

Kommentar: Nyckeltalen gällande andel elever med examen efter tre år publiceras i november. Redovisningen nedan utgår från resultatsammanställningar ur förbundets egna verksamhetssystem. Den omfattar samtliga elever i avgångsklasserna oavsett hur många år eleverna gått i gymnasiet.

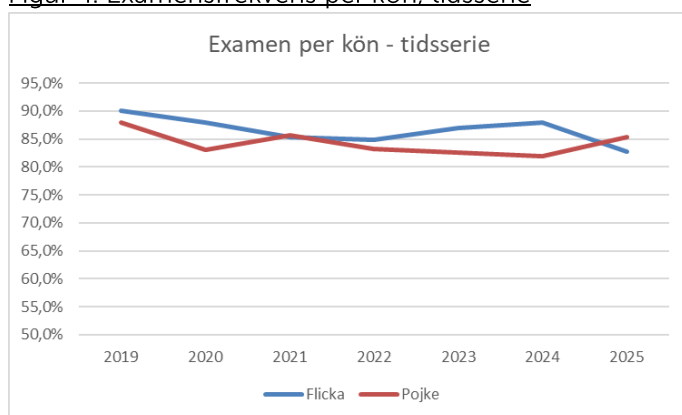
Figur 3: Examensfrekvens, tidsserie



Av årets avgångselever var andelen som fick en gymnasieexamen 84 procent, vilket är en försämring med en procentenhet jämfört med föregående år, men i stort sett i nivå med de senaste årens resultat. På högskoleförberedande program var examensfrekvensen 82,4 procent vilket är 2,6 procentenheter lägre än föregående år. På yrkesprogram ökade examensfrekvensen med 1,6 procentenhet till 86,1 procent.

Under de tre senaste åren har skillnaden i examensfrekvens mellan flickor och pojkar ökat till flickornas fördel. Förra året uppgick skillnaden till sex procentenheter, och på de högskoleförberedande programmen var den ännu större – åtta procentenheter. För årets avgångselever är förhållandet det omvända. Pojkarna har högre examensfrekvens än flickorna både på yrkesprogrammen och på de högskoleförberedande programmen.

Figur 4: Examensfrekvens per kön, tidsserie



Tabell 2. Examensfrekvens per kön, yrkesprogram resp. högskoleförberedande program.

	2024	2025
Examensfrekvens alla program	84,8 %	84,0 %
Pojkar	82,2 %	85,3 %
Flickor	87,7 %	82,7 %
Examensfrekvens yrkesprogram	84,5 %	86,1 %
Pojkar	83,5 %	88,1 %
Flickor	86,1 %	83,5 %
Examensfrekvens högskoleförberedande program	85,0 %	82,4 %
Pojkar	80,8 %	82,7 %
Flickor	88,6 %	82,2 %

Anledningarna till att elever inte får en examen varierar. Hälften av eleverna som saknar en examen har två eller fler kriterier som inte är uppfyllda för en examen, medan hälften uppnår samtliga kriterier för examen utom ett. Sett till samtliga program är det ett icke godkänt gymnasiearbete som är den vanligaste enskilda orsaken till att elever inte får en examen. Trenden är dock att fler elever får ett godkänt betyg i gymnasiearbetet.

Tabell 3. Andel ej godkänt i gymnasiearbetet

	Andel ej godkänt gymnasiearbete
2023	6,71%
2024	5,31%
2025	4,83%

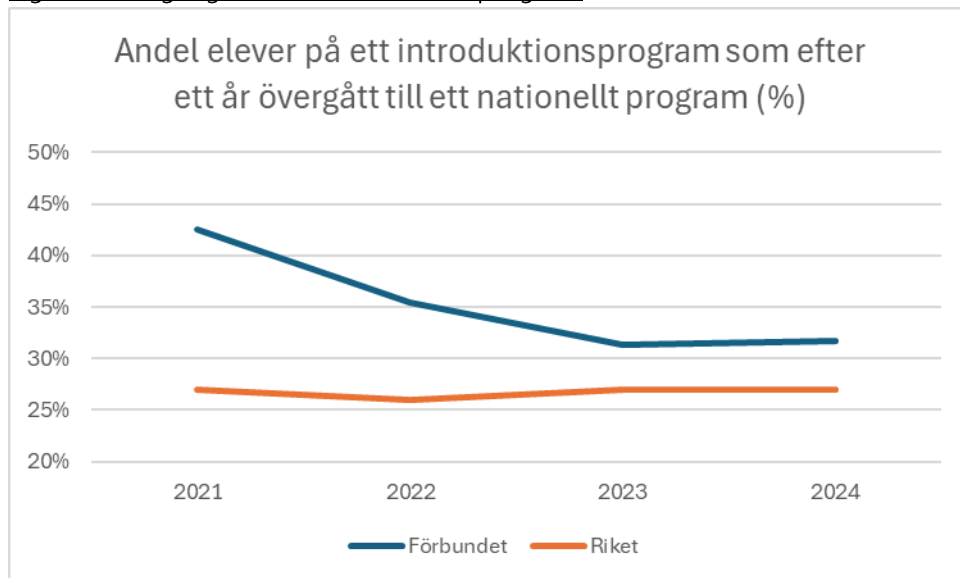
Tittar man enbart på de högskoleförberedande programmen är det flest elever som saknar ett godkänt betyg i svenska/SVA 3 och på yrkesprogrammen är det i matematik 1a som flest elever saknar godkänt betyg.

Anledningen till att trenden har vänt när det gäller skillnaden i examensfrekvens mellan flickor och pojkar kan svårigen fastställas med enkla orsakssamband. Orsakerna kan dels sökas i elevernas prestationer, dels i lärarnas bedömningspraktik. Sannolikt handlar det om en kombination av orsaker från båda dessa områden. Vi kan även konstatera förhållandet mellan pojkars och flickors resultat varierar över tid och det är därför för tidigt att dra några långtgående slutsatser baserat på årets resultat.

Skolverket publicerade rapporten "könsskillnader i skolresultat" i augusti 2025 och konstaterar att det finns en ny trend när det gäller flickors och pojkars skolresultat där skillnaden i årskurs 9 aldrig varit så liten som nu. Skolverkets analys visar att orsakerna är komplexa men pekar på flera samverkande faktorer. Flickor trivs i mindre utsträckning i skolan, upplever högre stressnivåer, sämre hälsa och mer otrygghet än pojkar. De anger också lägre självförtroende i matematik och får i mindre utsträckning särskilt stöd, samtidigt som deras högre användning av sociala medier kan påverka både mående och studieresultat negativt.

Uppgifter om andelen elever som övergår från ett introduktionsprogram till ett nationellt program efter ett år hämtas från de nationella databaserna. Utfallet för 2024 gällande elever som påbörjade ett introduktionsprogram hösten 2023 publicerades under våren 2025. Statistik för innevarande läsår är därmed inte tillgänglig ännu. Andelen elever som 2023 hade övergått från ett introduktionsprogram till ett nationellt program var 31 procent. Målet i verksamhetsplanen var att andelen skulle öka. Utfallet för 2024 var 32 procent och målet är därmed uppnått. I riket som helhet var andelen 27 procent.

Figur 5: Övergång från IM till nationellt program



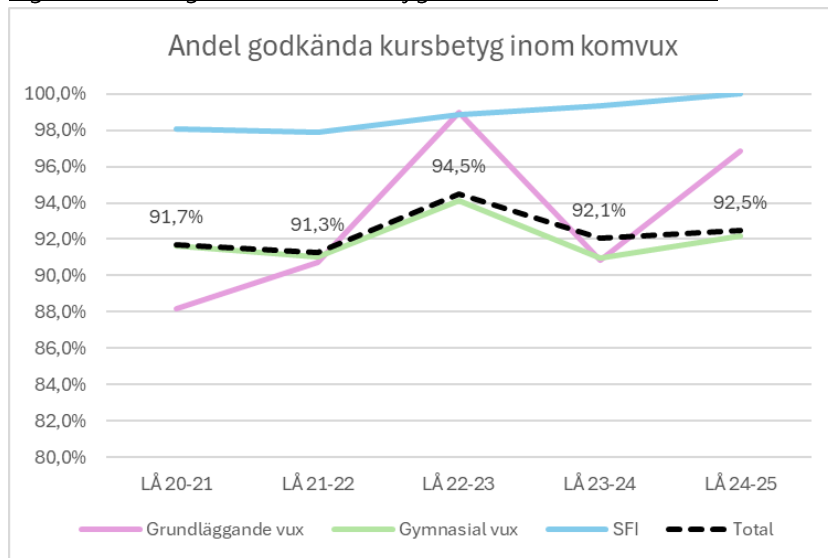
Tabell 4. Redogörelse av delmål

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	Plan 2025-26	Utfall 2025
Andel fullföljda kurser med godkända betyg inom grundläggande vux (%).	88,2	90,7	99,0	90,9	Bibehålla	96,9
Andel fullföljda kurser med godkända betyg inom gymnasial vux (%).	91,7	91,0	94,1	91,0	Bibehålla	92,2
Andel fullföljda kurser med godkända betyg inom SFI (%).	98,1	97,9	98,9	99,3	Bibehålla	100

Resultat: Delmålet uppfyllt

Kommentar: Andelen kurser som fullföljts med godkända betyg ökade inom alla utbildningsformer. 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 5. Redogörelse av delmål

Delmål: Varje elev har en utbildningsmiljö som präglas av trygghet.						
Nyckeltal	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Plan 2025-26	Utfall 2025
Elevernas upplevelse av trygghet (Index 1-10).	8,4	8,7	8,4	8,3	Bibehålla	8,3
Elevernas uppfattning om skolans arbete med att förhindra kränkningar (Index 1-10).	7,2	5,9	6,0	5,9	Öka	6,1

Resultat: Delmålet uppfyllt

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

Tabell 6. Redogörelse av delmål

Delmål: Varje elev har en undervisningssituation som präglas av studiero.						
Nyckeltal	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Plan 2025-26	Utfall 2025
Elevernas upplevelse av studiero (Index 1-10).	6,3	6,3	6,5	6,6	Bibehålla	6,5

Resultat: Delmålet ej uppfyllt

Kommentar: Totalindex för förbundet har minskat med 0,1 enheter men ligger fortsatt strax över riksvärdet.

1.2.3 Värdegrund

Tabell 7. Redogörelse av delmål

Delmål: Varje elev är förberedd för ett aktivt deltagande i samhällslivet.						
Nyckeltal	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Plan 2025-26	Utfall 2025
Elevernas uppfattning om undervisningen i källkritiskt förhållningssätt (Index 1-10).	6,4	5,4	5,5	5,4	Öka	5,7
Elevernas uppfattning om skolans arbete med elevinflytande (Index 1-10).	5,3	4,7	4,8	4,7	Öka	4,8

Resultat: Delmålet uppfyllt

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

Inom området inflytande ökar index något jämfört med föregående år. Arbetet med elevinflytande har dubbla syften. Dels att främja elevernas motivation och inläring, dels att förbereda eleverna för ett aktivt deltagande i samhällslivet. Området har fortsatt den största negativa avvikelsen jämfört med riksinde (- 0,6). Skillnaden är relativt konstant över tid.

Tabell 8. 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	Plan 2025-26	Utfall 2025
Elevernas uppfattning om lärares bemötande av eleverna (Index 1-10).	7,3	7,4	7,4	7,3	Bibehålla	7,5
Elevernas uppfattning om elevers bemötande av varandra och de vuxna i skolan (Index 1-10).	7,3	7,4	7,4	7,3	Bibehålla	7,4

Resultat: Delmålet uppfyllt

Kommentar: Index ökar med 0,2 enheter inom området bemötande av lärare och ligger stabilt strax under riksvärdet över tid. På området bemötande av elever ökar index med 0,1 och ligger därmed över riksvärdet, som har minskat.

1.2.4 Betyg och bedömning

Tabell 9. Redogörelse av delmål

Delmål: Betygen speglar elevernas kunskapsnivå.						
Nyckeltal	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Plan 2025-26	Utfall 2025
Andel kursbetyg som stämmer överens med betyget på motsvarande nationellt kursprov (%).	Inga prov	62,7	71,7	74,8	Bibehålla	Publiceras okt.
Lärarnas uppfattning om skolans systematiska arbete med att främja likvärdig betygssättning (Index 1-10).	6,9	Ej mätt	6,2	Ej mätt	Öka	6,2

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 under våren 2025. Index på frågeområdet "bedömning och betygssättning" var 6,2 och är därmed oförändrat jämfört med resultatet från 2023. I riket var index 6,3. Det är två frågor som ställs inom frågeområdet: (1) "i vilken utsträckning samverkar du och dina kollegor kring bedömning och betygssättning" och (2) "i vilken utsträckning bedrivs det ett arbete i skolan för att säkerställa att bedömningar och omdömen/betyg är likvärdiga".

2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Utfallet per augusti 2025 uppgår till 26 596,8 tkr (5 194,7). Överskottet beror till största del på semesterlöneskulden för perioden som för perioden är som lägst. Jämfört med föregående år är kostnaden för uppbokning av pensionskostnader klart lägre, - 20 206,3 tkr och förklarar det bättre resultatet.

Tabell 10. Resultaträkning

Resultaträkning Tkr	Bokslut 2025-08-31	Bokslut 2024-08-31	Bokslut 2024-12-31	Budget 2025	Prognos 2025
Verksamhetens intäkter (not 1)	121 644,0	129 390,9	193 645,5	190 200,0	179 056,4
Verksamhetens kostnader (not 2)	-466 823,8	-476 016,6	-742 828,9	-744 550,0	-743 331,5
Avskrivningar (not 3)	-9 255,9	-9 198,9	-13 721,5	-14 800,0	-14 984,0
Verksamhetens nettokostnader	-354 435,7	-355 824,6	-562 904,9	-569 150,0	-579 259,1
Kommunbidrag (not 4)	382 389,5	365 277,9	560 736,6	571 300,0	587 459,1
Verksamhetens Resultat	27 953,8	9 453,3	-2 168,3	2 150,0	8 200,0
Finansiella intäkter (not 5)	1 683,7	1 925,6	3 329,7	1 800,0	2 400,0
Finansiella kostnader (not 6)	-3 040,7	-6 184,2	-6 442,6	-3 950,0	-3 600,0
Resultat efter finansiella poster	26 596,8	5 194,7	-5 281,1	0,0	7 000,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	26 596,8	5 194,7	-5 281,1	0,0	7 000,0

2.1 Verksamhetens intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter, exklusive bidragen från medlemskommunerna som redovisas separat, uppgick till 121 644,0 tkr (129 390,9) en minskning med - 7 746,9 tkr eller - 6,0 procent i jämförelse med samma period föregående år. Förklaringen är att Bergs kommun ingår i förbundet från 1 juli och tidigare varit en del av de externa intäkterna och verksamhetens intäkter men som ingår från 1 juli i kommunbidraget. Försäljning av verksamhet (exempelvis elever från externa kommuner) och konsulttjänster har minskat med - 2 188,2 tkr, en minskning med - 2,3 procent, som förklaras av Bergs kommuns inträde i förbundet.

Verksamhetens kostnader minskade med - 1,8 procent till 466 823,8 tkr (476 016,6), vilket motsvarar - 8 788,8 tkr. Personalkostnaderna minskat för perioden med - 16 143,3 tkr och förklaras av lägre kostnader för pensionsavtalet AKAP-KR. Lokalkostnader ökar med 568,4 tkr jämfört med föregående period och en förklaring till den ganska lilla ökningen förklaras av ett lågt KPI index för oktober 2024 som uppgick till 1,6 procent och som de privata hyresvärdarna räknar upp sina hyresavtalet med. Minskade kostnader på - 1 435,6 tkr för konsulttjänster förklaras av lägre köp av utbildningstjänster 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 60 295,8 tkr (59 124,1), vilket är en ökning med 2,0 procent vilket motsvarar 1 171,7 tkr mer än föregående år.

Kostnadsposterna transporter & resor har minskat med - 21,0 procent till 5 878,4 tkr (7 443,6). Detta förklaras av klart lägre priser för drivmedel vilket har fått stor effekt i år.

2.2 Pensionsförpliktelser

Vid ingången av 2025 hade förbundet en pensionsskuld som uppgick till 111 014 tkr (76 396,3), inklusive löneskatt. Enligt prognosberäkningar som gjordes 2025-08-12 av Kommunernas Pensionsanstalt (KPA) beräknas skulden uppgå till 115 450,0 tkr, inklusive löneskatt vid delårsboks slutet i augusti. Skulden kommer inte öka nämnvärt fram till december månad utan uppgår enligt beräkningen till 115 464,0 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.

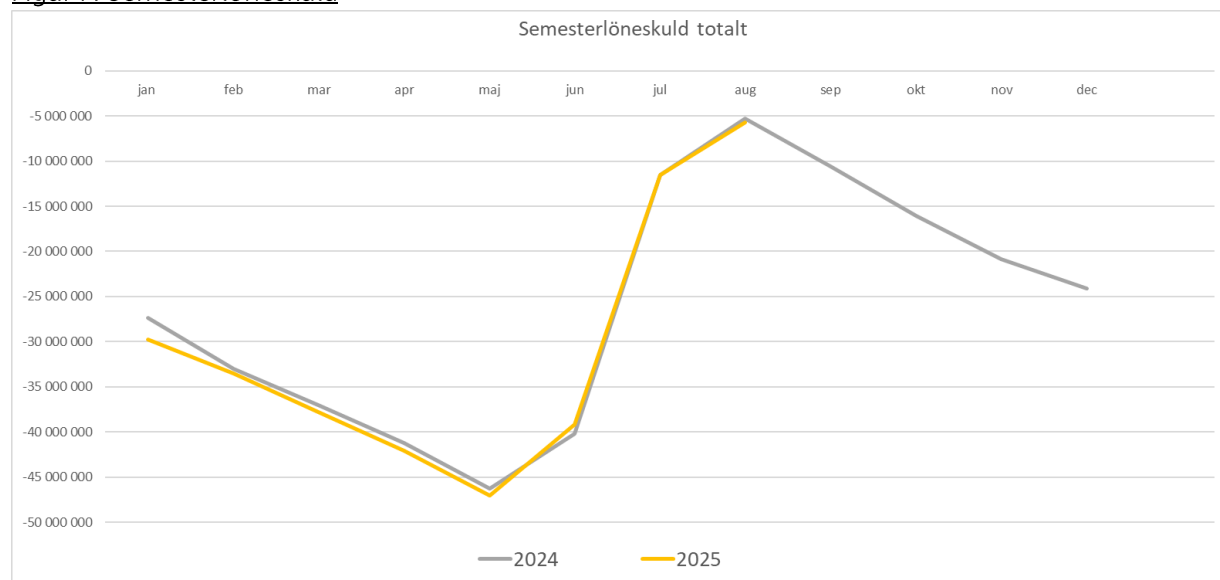
2.3 Semesterlöneskuld

Med förbundets anställningsstruktur gällande ferietjänster är semesterlöneskulden på årets lägsta nivå vid augusti månads utgång.

Vid 2025 års ingång låg semesterlöneskulden på 24 142,3 tkr (22 737,8), 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 5 753,9 tkr (5 316,0), se figur 7 nedan.

Minskningen av semesterlöneskulden, totalt 18 388,4 tkr (17 421,8), har påverkat periodens resultat positivt. I det redovisade utfallet på 26 596,8 tkr (5 194,7) ingår förändringen av semesterlöneskulden¹.

Figur 7. Semesterlöneskuld



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

2.4 Statsbidrag och projektmedel

Driftsbidrag från staten och arbetsförmedlingen samt momsersättning uppgår till 23 895,8 tkr (27 043,3). Driftbidragen avser bland annat särskilt yrkesskickliga lärare (SYL), lönebidrag och projektmedel från bland annat Specialpedagogiska skolmyndigheten (SPSM). Den totala minskningen på - 3 147,5 tkr förklaras främst av lägre nivåer inom verksamheterna Gymnasiet, Vux och Externa projekt.

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 hinner förbundet inte med detta balanseras (flyttas över) statsbidraget till nästa år.

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

2.5 Finansiella risker

Det finns i år 2 682 tkr i långfristiga skulder i förbundet, vilket är mycket lågt. Pensionsåtagandet hanteras varje år med att ökningen av pensionsskulden och den årliga pensionsförpliktelsen bokas upp i resultatet.

Den långsiktiga målsättningen för förbundets investeringar är att ha en självfinansieringsgrad på hundra procent. Tidigare år har förbundet uppnått detta mål. Förbundet äger inte fastigheter utan hyr alla skollokaler.

Prognoserna för elevunderlaget, enligt kända faktorer, pekar mot ett successivt ökat antal elever till och med år 2027–2028, varefter det sker en svag minskning fram till 2035–2036 då elevantalet beräknas ligga på 2020 års nivå. Detta innebär, enligt dagens finansieringsmodell, att förbundet under de närmaste åren kommer få ökade elevintäkter efter volym utöver årliga indexuppräknings.

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 2024 till 2025 räknades upp med ett genomsnitt på 2,00 procent.

De klart lägre kostnaderna i pensionssystemet AKAP-KR för 2025 finansierar en stor del av kostnadsökningarna för året.

Den senaste beräkningen i augusti från KPA visar på något högre kostnader, cirka 1 000 tkr, än budget för pensionskostnaderna.

För verksamheten VUX-utbildning är det fortsatt ett pressat ekonomiskt läge i år med något 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 11. 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 2025-08-31 är bättre än den periodiserade budgeten med + 5 708,8 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 på Bergs inträde i förbundet samt lägre bidrag för perioden jämfört med budgeterat. Motsvarande ökar kommunbidraget med Bergs inträde.

För höstterminen 2025 är den senaste elevprognosen positiv jämfört mot budget och det förväntas vara fler elever än under vårterminen. Nettopåverkan av resultatet borde uppgå till cirka + 2–3 mkr för hösten. Elevökningen innebär inte att organisationen förändras utan det blir i stället färre klasser inom vissa program som EK, HT och ID under hösten. 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 och även att kostnader för konsulttjänster samt transporter och resor är lägre än budgeterat.

Budgetavvikelsen för finansiella intäkter beror på en högre ränta på förbundets kassa än budgeterat och budgetavvikelsen för den finansiella kostnaden beror på att uppbokning enligt KPA per 31 augusti är högre än 8/12-delar.



Förslag 2025-09-19

Dnr 31-2025

Fastställt i direktionen 2025-09-26 § 30

Tabell 12. Budgetavvikelse

Tkr	Bokslut jan-aug 2025	Budget jan-aug 2025	Budgetavv. jan-aug 2025	Budget 2025
Verksamhetens intäkter (not 1)	121 644,0	126 800,0	-5 156,0	190 200,0
Verksamhetens kostnader (not 2)	-466 823,8	-475 478,7	8 654,8	-744 550,0
Avskrivningar (not 3)	-9 255,9	-9 866,7	610,8	-14 800,0
Verksamhetens nettokostnader	-354 435,7	-358 545,3	4 109,6	-569 150,0
Kommunbidrag (not 4)	382 389,5	380 866,7	1 522,9	571 300,0
Verksamhetens resultat	27 953,8	22 321,3	5 632,5	2 150,0
Finansiella intäkter (not 5)	1 683,7	1 200,0	483,7	1 800,0
Finansiella kostnader (not 6)	-3 040,7	-2 633,3	-407,4	-3 950,0
Resultat efter finansiella poster	26 596,8	20 888,0	5 708,8	0,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	26 596,8	20 888,0	5 708,8	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 2025-08-31

För verksamhetsårets första åtta månader uppgår medlemskommunernas gymnasiekostnad till 382 389,5 tkr (365 277,9), inklusive Bergs kommun från 1 juli. Det är en ökning med 17 111,6 tkr i jämförelse med samma period föregående år. Den stora ökningen beror på uppräknningen med 2,00 procent av elevplatspriset för 2025 samt fler antal elever. Detaljerat utfall för respektive kommun och kostnadspost framgår av tabell 13.

Tabell 13. Gymnasiekostnad för förbundets medlemskommuner

Kostnadsposter	Berg	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31
Elever i egna skolor, gymn	5 095,0	14 821,7	51 118,3	13 697,0	35 772,5	170 755,1	291 259,7	280 074,2
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	-	1 270,1	2 004,3	3 274,4	3 575,4
Elever i egna skolor, AGY*	324,7	598,6	2 956,6	598,6	1 335,2	10 564,8	16 378,4	13 896,7
Delsumma elevplatskostnad	5 419,7	15 420,2	54 074,9	14 295,6	38 377,8	183 324,2	310 912,5	297 546,3
Elever i friskolor, gymn	-	1 852,5	8 667,2	2 145,4	4 312,8	29 511,4	46 489,2	44 697,3
Elever i andra kommuner, gymn	-	1 431,7	1 261,2	1 393,9	2 456,2	5 900,7	12 443,6	12 409,4
Elever i andra kommuner, AGY	-	-	-	-	-	1 199,2	1 199,2	1 207,6
S:a elevplatskostnad	5 419,7	18 704,4	64 003,3	17 834,9	45 146,8	219 935,4	371 044,5	355 860,7
Inackorderingsbidrag	-	461,8	766,8	575,4	1 373,1	714,5	3 891,6	3 712,5
Skolskjuts, gymn	-	14,7	-	2,5	6,0	162,8	186,0	185,7
Skolskjuts, AGY	-	568,2	524,1	1 040,7	1 366,2	2 074,4	5 573,7	4 072,3
Tilläggsbelopp	-	-	114,6	-	584,2	539,0	1 237,7	1 446,8
Antagning	27,2	19,8	75,9	21,5	50,4	261,2	456,0	-
S:a övriga kostnader	27,2	1 064,6	1 481,4	1 640,0	3 379,9	3 751,9	11 345,0	9 417,2
Summa kostnader	5 447,0	19 768,9	65 484,8	19 474,9	48 526,7	223 687,2	382 389,5	365 277,9
Andel	1,4%	5,2%	17,1%	5,1%	12,7%	58,5%	100,0%	

*AGY = Anpassad gymnasieskola

5.2 Investeringsredovisning

Tabell 14. Utfall investeringsbudget

Investeringar	Utfall Jan - Aug 2025	Budget 2025	Förbrukat i %
Investering datautrusning	7 775,7	8 308,0	94%
Investering fastighet	1 716,6	2 006,0	86%
Investering Undervisning*	6 515,0	4 851,5	134%
Summa	16 007,4	15 165,5	106%

* varav ca 2 700 tkr avser ny klassificering av leasingkontrakt. Tidigare operationell leasing och nu omklassat till finansiell leasing och ingår i investering undervisning.

Investeringsramen för 2025 uppgår till 15 165,5 tkr (16 599,2), vilket är - 1 433,7 tkr lägre än föregående år. Under perioden januari till augusti har investeringar för 16 007,4 tkr (11 103,5) genomförts och prognosen för helåret uppgår till cirka 17 900 tkr.

5.3 Driftredovisning

5.3.1 Verksamhet Gymnasiet

Resultatet för verksamhet Gymnasiet uppgår totalt för perioden till 1 457,6 tkr och budgetavvikelsen till 1 486,0 tkr. Utfallet för intäkterna för verksamhet Gymnasiet uppgår till 388 221,8 tkr och budgetavvikelsen till - 2 632,6 tkr. Förklaringen till budgetavvikelsen är att rektorsområde 1 och 2 på Wargentin samt rektorsområde 4 Åre har färre elever än budgeterat för perioden. Utfallet för kostnaderna för verksamhet Gymnasiet uppgår till 386 764,2 tkr och budgetavvikelsen till 4 118,7 tkr. Förklaringen till budgetavvikelsen är att de rektorsområdena som har färre elever har anpassat sina kostnader efter minskat antal elever.

Tabell 15. Resultat och intäkter/kostnader Gymnasiet

Rektorsområde	Resultat		Intäkter		Kostnader	
	Jan - Aug Utfall 2025	Jan - Aug Budgetavv 2025	Jan - Aug Utfall 2025	Budgetavv	Jan - Aug Utfall 2025	Budgetavv
Gymnasiet	1 457,6	1 486,0	388 221,8	-2 632,6	-386 764,2	4 118,7
Rektorsområde 1	914,4	918,1	106 210,2	-1 029,5	-105 295,8	1 947,6
Rektorsområde 2	92,8	102,0	99 656,6	-4 304,6	-99 563,8	4 406,6
Rektorsområde 3 Fyrvalla	1 147,9	1 151,6	80 022,0	66,0	-78 874,2	1 085,6
Rektorsområde 3 Bräcke	-726,7	-726,1	13 548,4	460,5	-14 275,1	-1 186,6
Rektorsområde 3 Bisp	1 348,2	1 348,9	11 109,1	-8,0	-9 760,8	1 356,9
Rektorsområde 4 Torsta	417,8	418,9	27 596,4	1 186,7	-27 178,6	-767,8
Rektorsområde 4 Wången	-211,6	-210,6	11 215,7	-579,1	-11 427,3	368,6
Rektorsområde 4 Åre	-1 316,6	-1 308,4	36 354,5	-933,7	-37 671,1	-374,7
Rektorsområde 4 Berg	-208,5	-208,5	2 509,1	2 509,1	-2 717,5	-2 717,5

5.3.2 Verksamhet VUX

Resultatet för verksamhet VUX uppgår totalt för perioden till - 440,1 tkr och budgetavvikelsen till - 440,1 tkr. Utfallet för intäkterna för verksamhet VUX uppgår till 26 253,1 tkr och budgetavvikelsen till - 1 209,5 tkr. Förklaringen till budgetavvikelsen är att rektorsområde 3 Bispgården erhållit lägre statsbidrag än budget och lägre försäljning än budgeterat. Utfallet för kostnaderna för verksamhet VUX uppgår till 26 693,3 tkr och budgetavvikelsen till 769,4 tkr. Förklaringen totalt till budgetavvikelsen är lägre lönekostnader och kostnader för köpt tjänst.

5.4 Balansräkning 2025-08-31

Balansräkningens omslutning har ökat med 47 234,0 tkr (19 855,2) sedan förra året, vilket förklaras bland annat av att rörelsekapitalet (omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder) har ökat med 18 987,3 tkr och att eget kapital har ökat med 16 121,0 tkr.

Tabell 16. Balansräkning

Balansräkning Tkr	Bokslut 2025-08-31	Bokslut 2024-08-31	Bokslut 2024-12-31
Anläggningstillgångar			
Maskiner & inventarier (not 7a)	42 714,7	37 280,0	35 963,2
Aktier (not 7b)	80,0	80,0	80,0
Summa anläggningstillgångar	42 794,7	37 360,0	36 043,2
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar (not 8)	77 319,8	56 642,7	54 471,1
Kassa & Bank	131 754,9	110 632,8	108 811,9
Summa omsättningstillgångar	209 074,8	167 275,5	163 283,0
SUMMA TILLGÅNGAR	251 869,5	204 635,5	199 326,2
Eget kapital			
Eget kapital (not 9)	12 555,7	17 836,8	17 836,8
Periodens resultat (not 9)	26 596,8	5 194,7	-5 281,1
Summa eget kapital	39 152,5	23 031,5	12 555,7
Avsättningar			
Avsättningar (not 10)	115 450,0	109 831,0	111 014,0
Summa avsättningar	115 450,0	109 831,0	111 014,0
Skulder			
Långfristiga skulder (not 11)	2 682,0	0,0	0,0
Kortfristiga skulder (not 12)	94 585,0	71 773,0	75 756,5
Summa skulder	97 267,0	71 773,0	75 756,5
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	251 869,5	204 635,5	199 326,2

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER

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

5.5 Helårsprognos

5.5.1 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling

Utifrån givna förutsättningar per den sista augusti prognostiseras ett resultat på cirka 7 000 tkr (prognosintervall på 5 000 till 10 000 tkr). I prognosen uppgår pensionskostnaderna enligt senaste beräkningen från KPA och verksamhetens bedömning av resultatet på helåret efter den senaste elevprognosen.

Förklaringen till det positiva resultatet är en god kostnadskontroll och anpassningar efter verksamhetsförändringar samt en del centrala poster som har lägre utfall än budget. I prognosen beräknas vux-utbildningen ha ett negativt resultat på - 400,0 tkr vid årets slut.

Verksamhetens prognostiserade intäkter, kostnader, avskrivningar samt kommunbidrag redovisas i tabell 17 nedan.

Tabell 17. Prognos helår

Resultaträkning Tkr	Prognos 2025	Budget 2025	Bokslut 2024-12-31
Verksamhetens intäkter (not 1)	179 056,4	190 200,0	193 645,5
Verksamhetens kostnader (not 2)	-743 331,5	-744 550,0	-742 828,9
Avskrivningar (not 3)	-14 984,0	-14 800,0	-13 721,5
Verksamhetens nettokostnader	-579 259,1	-569 150,0	-562 904,9
Kommunbidrag (not 4)	587 459,1	571 300,0	560 736,6
Verksamhetens Resultat	8 200,0	2 150,0	-2 168,3
Finansiella intäkter (not 5)	2 400,0	1 800,0	3 329,7
Finansiella kostnader (not 6)	-3 600,0	-3 950,0	-6 442,6
Resultat efter finansiella poster	7 000,0	0,0	-5 281,1
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	7 000,0	0,0	-5 281,1

5.5.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning

I helårsprognosen beräknas gymnasiekostnaderna uppgå till 587 459,1 tkr (559 448,8), vilket är 16 159,1 tkr högre på totalen än budget 2025. En stor del av förklaringen är Bergs kommun med sina 21 348,8 tkr som inte var med i förbundets budget för 2025, se tabell 18. För medlemskommunerna, exklusive Berg, prognostiseras gymnasiekostnaderna bli - 5 190 tkr lägre än budget, se tabell 19. 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 571 300,0 tkr (555 316,3). Det framräknade månadsbidraget (totalen delat med 12 månader) per ägarkommun ligger normalt sett fast under året om det inte sker stora förändringar.

Tabell 18. Prognos medlemskommunernas totala gymnasiekostnader

Kostnadsposter	Berg*	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Prognos 2025
Elever i egna skolor, gymn	15 285,0	22 750,5	77 740,2	21 174,9	52 875,8	260 604,0	450 430,4
Idrott ej betalande kommuner	1 000,0	-	-	-	2 200,0	2 700,0	5 900,0
Elever i egna skolor, AGY*	324,7	860,8	3 968,6	1 235,7	2 096,5	16 027,1	24 513,4
Delsumma elevplatskostnad	16 609,8	23 611,3	81 708,8	22 410,6	57 172,4	279 331,1	480 843,8
Elever i friskolor, gymn	2 676,0	2 718,7	13 982,2	3 646,7	5 700,7	42 104,5	70 828,7
Elever i andra kommuner, gymn	660,0	1 691,4	2 397,9	1 759,6	2 717,5	6 881,7	16 108,1
Elever i andra kommuner, AGY	-	-	-	-	-	1 243,8	1 243,8
S:a elevplatskostnad	19 945,8	28 021,3	98 088,9	27 816,8	65 590,6	329 561,1	569 024,5
Inackorderingsbidrag	900,0	700,0	1 200,0	870,0	2 050,0	1 100,0	6 820,0
Skolskjuts, gymn	25,0	19,6	-	5,0	12,0	250,0	311,6
Skolskjuts, AGY	245,0	850,0	800,0	1 560,0	2 050,0	3 100,0	8 605,0
Tilläggsbelopp	200,0	-	175,0	-	850,0	800,0	2 025,0
Antagning	33,0	30,0	110,0	35,0	75,0	390,0	673,0
S:a övriga kostnader	1 403,0	1 599,6	2 285,0	2 470,0	5 037,0	5 640,0	18 434,6
Summa kostnader	21 348,8	29 620,9	100 373,9	30 286,8	70 627,6	335 201,1	587 459,1

*För Berg avser tiden 1 juli till 31 dec

Tabell 19. Differensen per kostnadslag och kommun (=minus ökade kostnader för ägarkommun)

Kostnader, tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Totalt
Elever i egna skolor, gymn	220	-65	-419	3 557	-1 923	1 370
Elever i egna skolor, AGY	-187	861	-338	-599	525	261
Elever i andra kommuner, AGY	0	0	0	0	415	415
Idrott ej betalande kommun	0	0	0	800	300	1 100
Elever i friskolor, gymn	613	-1 246	-534	451	881	163
Elever i andra kommuner, gymn	312	-510	88	-596	2 008	1 302
Övriga kostnader	421	618	185	-1 832	1 187	578
Totalt	1 378	-343	-1 018	1 780	3 392	5 190

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

5.5.3 Övrigt

Ekonomiska effekter av AKAP-KR

I figur 8 redovisas utfall av pensionskostnader, inklusive löneskatt, från 2020 till 2024 och från 2025 till 2027 beräknade kostnader, enligt KPA. Enligt de senaste beräkningarna kommer pensionskostnaderna befinna sig på en mer normal nivå under åren 2025 till 2027.

Figur 8. Totala pensionskostnader inklusive löneskatt



6. Balanskravsresultat

Förbundets prognostiserade resultat för helår uppgår till + 7 000 tkr. Årets förväntade resultat kommer regleras mot eget kapital. Enligt förbundsordningen får eget kapital vara högst fyra procent av förbundets nettokostnader och belopp som överstiger denna nivå medför en reglering av medlemskommunernas gymnasiekostnader.

Tabell 20. Balanskrav vid årets slut

Balanskrav	
= Årets resultat enligt resultaträkningen	7 000,0
– 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	7 000,0
– reservering av medel till resultatutjämningsreserv (6)	
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (7)	
=Balanskravsresultat	7 000,0
Synnerliga skäl	
Balanskravsresultat efter synnerliga skäl	0,0

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 4,21 procent för perioden januari till och med juli 2025. Tabellerna visar en sammanställning av sjukfrånvaron och fördelning mellan kön och ålder.

Tabell 21. Sjukfrånvaro i procent av tillgänglig ordinarie arbetstid fördelat på män respektive kvinnor samt fördelat på åldersgrupp.

	2025-07	2024-07	2023-07
Kvinnor	4,57	4,54	4,80
Män	3,78	3,35	2,91
29 år och yngre	3,46	2,60	3,08
30–49 år	3,49	3,98	3,66
50 år och äldre	4,60	4,05	4,13
Totalt för förbundet	4,21	4,01	3,93
Varav sjukfrånvaro över 60 dagar	56,04	55,55	67,96

I åldersgrupperna 29 år och yngre samt 50 år och äldre har sjukfrånvaron ökat jämfört med samma period föregående år. Däremot har den minskat något i åldersgruppen 30–49 år. Kvinnornas sjukfrånvaro är oförändrad medan männens har ökat något men de ligger ändå kvar på en låg sjukfrånvaronivå. Den totala sjukfrånvaron är nu på 4,21 procent och ligger under 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. Men förbundet har även ett fortsatt fokus på de som varit sjukskrivna mer än 60 dagar och framför allt de som varit sjuka i mer än ett år.

7.2 Övertid

Antalet övertidstimmar har ökat jämfört med samma period föregående år.

Tabell 22. Övertid under perioden uppdelad i enkel, kvalificerad och fyllnadstid.

	2025-07	2024-07	2023-07
Enkel övertid	619	621	1050
Kvalificerad övertid	320	187	151
Fyllnadstid	580	628	336
Totalt	1519	1436	1537

Lärare är den yrkesgrupp som står för merparten av all övertid (869 timmar). Den kvalificerade övertiden har ökat medan fyllnadstiden har minskat något. Detta beror delvis på att de centrala avtalen förändrades den 1 april då man tog bort fyllnadstid helt för de som arbetar deltid då de i stället kommer få övertid. Totalt skiljer det inte så mycket mellan åren men det är en ökning jämfört mot ifjol.

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 juli i Jämtlands Gymnasieförbund, som inkluderar även Vuxenutbildningen.
- 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 Wargentinskolan 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 gymnasieutbildning 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 uppsägnings-tiden 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 Wargentinskolan 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 2 682 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 2025 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.



Förslag 2025-09-19

Dnr 31-2025

Fastställt i direktionen 2025-09-26 § 30

- 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 314,3 tkr (125,1), 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 2025 är väldigt osäkert avseende Berg, Bräcke och Ragunda vux-enutbildning.

Not 1			
Verksamhetens intäkter	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Försäljningsintäkter	6 042,9	7 537,3	13 242,9
Taxor och avgifter	40,3	46,3	151,5
Hyror och arrenden	884,8	934,9	1 565,4
Bidrag från staten	23 895,8	27 043,3	31 346,6
EU-bidrag	-3 760,7	-3 029,0	3 027,8
Övriga bidrag	2 993,5	3 122,6	4 307,4
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	91 547,3	93 735,5	140 003,9
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	121 644,0	129 390,9	193 645,5

Not 2			
Verksamhetens kostnader	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Bidrag & transfereringar	5 910,8	5 675,0	9 303,7
Köpt verksamhet	60 295,8	59 124,1	88 878,8
Personalkostnader	236 205,4	252 348,7	393 348,2
Konsulttjänster	40 935,1	42 370,7	62 897,4
Administrativa tjänster	1 651,0	1 460,1	2 170,9
Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster	549,2	756,9	589,2
Måltider	17 064,1	16 228,8	25 089,0
Lokalkostnader	59 469,3	58 900,9	88 644,2
Transporter & resor	5 878,4	7 443,6	11 964,4
Licenser och dataprogram	4 286,4	3 378,9	6 223,2
Förbrukningsinventarier	2 549,5	976,7	2 286,8
Övriga verksamhetskostnader	32 028,9	27 352,2	51 433,0
<i>varav leasingkostnader</i>	<i>2 426,8</i>	<i>2 022,8</i>	<i>5 866,4</i>
SUMMA	466 823,8	476 016,6	742 828,9



Förslag 2025-09-19

Dnr 31-2025

Fastställt i direktionen 2025-09-26 § 30

Not 3			
Avskrivningar	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Avskrivningar maskiner och inventarier	9 255,9	9 198,9	13 721,5
SUMMA	9 255,9	9 198,9	13 721,5

Not 4			
Kommunbidrag	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Berg	5 447,0	0,0	0,0
Bräcke	19 768,9	21 372,5	31 923,4
Krokom	65 484,8	66 404,7	99 839,2
Ragunda	19 474,9	18 600,0	29 121,2
Åre	48 526,7	44 148,8	70 349,2
Östersund	223 687,2	214 751,9	329 503,6
SUMMA	382 389,5	365 277,9	560 736,6

Not 5			
Finansiella Intäkter	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Bankränta	1 649,0	1 883,8	3 258,0
Ränta på skattekonto	34,64	41,8	71,984
Övriga räntor	0,0	0,0	-0,3
Summa	1 683,7	1 925,6	3 329,7

Not 6			
Finansiella kostnader	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Ränta långfristiga lån medlemskommuner	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostn. pensionsavsättning	2993	6 124	6 375
Övriga räntor	47,7	60	68
Summa	3 040,7	6 184,2	6 442,6

Not 7 a			
Maskiner och inventarier	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	209 124,7	194 815,5	194 815,5
Periodens anskaffning	16 007,4	11 103,5	14 309,2
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	225 132,1	205 918,9	209 124,7
Ingående ackumulerade avskrivningar	-173 161,4	-159 439,9	-159 439,9
Periodens avskrivningar	-9 255,9	-9 198,9	-13 721,5
Utgående ackumulerade avskrivningar	-182 417,3	-168 638,9	-173 161,4
SUMMA	42 714,7	37 280,0	35 963,2



Förslag 2025-09-19

Dnr 31-2025

Fastställd i direktionen 2025-09-26 § 30

Not 7b			
Aktier	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Aktier Torsta AB	80,0	80,0	80,0
SUMMA	80,0	80,0	80,0

Not 8			
Kortfristiga fordringar	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Kundfordringar	15481	18 484,2	19 981,5
Skattekonto	5 268,5	3 397,9	4 101,9
Fordran medlemskommuner	12135,86	1 286,5	6 711,4
Fordran Skolverket, nordiska elever	826,3	877,9	0,0
Fordran Migrationsverket	0,0	0,0	0,0
Ingående moms + särskild momsersättning	4 226,6	4 141,0	3 814,6
Förutbetalda kostnader/uppklupna intäkter	39357,5	28 418,1	19 701,8
Övriga fordringar	24,1	37,2	160,0
SUMMA	77 319,8	56 642,7	54 471,1

Not 9			
Eget kapital	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Ingående eget kapital	12 555,7	17 836,8	31 750,5
Periodens resultat	26 596,8	5 194,7	0,0
SUMMA	39 152,5	23 031,5	31 750,5

Not 10			
Avsättning till pensioner	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Ingående avsättning	111 014,0	76 396,3	76 396,3
Pensionsutbetalningar	-1 022,0	-994,9	-1 463,0
Nyintjänad pension	576,9	20 783,3	21 484,3
Ränte- och beloppsuppräknings	3 289,0	7 118,6	6 374,8
Förändringar av löneskatt	1 592,1	6 527,7	6 758,6
Övrigt			1 462,9
Utgående avsättning	115 450,0	109 831,0	111 014,0

Not 11			
Långfristiga skulder	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Skuld till medlemskommuner	0,0	0,0	0,0
Övriga Långfristiga skulder	2 682,0	0,0	0,0
SUMMA	2 682,0	0,0	0,0



Förslag 2025-09-19

Dnr 31-2025

Fastställt i direktionen 2025-09-26 § 30

Not 12			
Kortfristiga skulder	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Kortfristig skuld till medlemskommunerna	1634,8	7 290,3	2 897,5
Leverantörsskulder	26 466,7	10 506,4	12 932,9
Moms skatteverket	76,7	1 588,1	392,7
Personalens källskatt	5 632,0	5 282,9	5 340,0
Inbetald F-skatt	-7 099,4	-6 645,4	-4 107,9
Semesterlöneskuld	5 753,9	5 316,0	24 142,3
Övertidsskuld	1 146,7	1 171,3	1 256,6
Pensioner individuell del inkl löneskatt	18 226,6	18 271,5	13 896,6
Upplupna sociala avgifter	7 215,8	6 624,5	6 694,5
Upplupna kostnader	24 626,7	15 259,0	2 871,6
Förutbetalda intäkter	9 627,0	6 587,0	8 498,3
Övriga kortfristiga skulder	1 277,6	521,4	941,4
SUMMA	94 585,0	71 773,0	75 756,5

Not 13			
Justering ej likviditetspåverkande poster	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Avskrivningar	9 255,9	9 198,9	13 721,5
Avsättning pensioner	4 436,0	33 434,7	34 617,7
SUMMA	13 691,9	42 633,6	48 339,2

Not 14			
Räkenskapsrevision	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Sakkunnigt biträde	184,0	14,1	178,6
Förtroendevalda revisorer	130,3	111,00	160,10
SUMMA	314,3	125,1	338,7

Östersund den 26 september 2025

Jean-Luc Kabisa

Ordförande

Mikael Cederberg

Förbundsdirektör