

Delårsrapport april 2025

Dnr 31–2025

Fastställd av direktionen 2025-05-26 § 14



Jämtlands
Gymnasieförbund



Förslag daterat 2025-05-19

Dnr: 31-2025

Fastställt av direktionen 2025-05-25 § 14

Innehållsförteckning

Innehåll

1.	Verksamheten januari–april.....	3
1.1	Allmänt.....	3
1.2	Antagning gymnasieskolan höstterminen 2025	4
1.2.1	Avvikelse från budgetprognosen	4
2.	Ekonomi	4
2.1	Delårsbokslut 2025-04-30.....	4
2.1.1	Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning 2025-04-30	5
2.2	Helårsprognos 2025.....	6
2.2.1	Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning helår	6
2.2.3	Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling	7
2.3	Investeringar	9



1. Verksamheten januari–april

1.1 Allmänt

Sammantaget har Jämtlands Gymnasieförbund för närvarande en förhållandevis god stabilitet i såväl verksamhet som ekonomi. Utvecklingsarbetet generellt präglas fortsatt av förberedelserna för den nya gymnasiereformen GY-25, som införs 1 juli 2025 och omfattar samtliga gymnasiala skolformer. Implementeringsarbetet underlättas av att den nya skolplattformen Quiculum infördes för ett par år sedan.

I enlighet med uppskrivningarna av årets elevplatspriser har förbundet förberett förstärkningar av läraryrkesresurser med syfte att öka måluppfyllelsen. Fler elever ska kunna nå en gymnasieexamen genom mer lärartid/mindre grupper i de kurser som eleverna har svårast att klara, i första hand på de högskoleförberedande programmen, men även inom introduktionsprogrammen.

I antagningen inför hösten 2025 noteras en ökning på de yrkestekniska programmen och ungefär samma nivå som tidigare på de andra yrkesprogrammen. Tvärtom minskar de så kallade STEM-programmen, det vill säga Naturvetenskapsprogrammet och Teknikprogrammet. Det är också ett minskat söktryck i Åre och på Torsta, medan Bräcke och Wången får fler elever jämfört med föregående år. Sammantaget beräknas förbundet få färre elever än prognos, vilket ger något lägre elevintäkter än förväntat.

Inom vuxenutbildningen tenderar elevantalet att ligga kvar på en förhållandevis låg nivå både inom yrkesvux och andra delar. Förklaringen är sannolikt att länet fortsatt har låg arbetslöshet.

Efter beslut om Bergs kommun som ny medlem i förbundet har kansliet arbetat med planering av övertagandet av förbundets åttonde skolenhet, Jämtlands Gymnasium Berg, den 1 juli 2025. Arbetet med personalövergångar, IT-system, lokaler, ekonomi med mera fortskrider enligt plan. En ny rektor till skolan har rekryterats.

Förbundet har ökat sina index i medarbetarenkäten och har fortsatt förhållandevis lätt att rekrytera behöriga lärare och skickliga skolledare.

Förbundet har fortsatt sitt samarbete med MIUN rörande utveckling och forskning om skolsäkerhet och trygghetsarbete, frågor som tyvärr aktualiserats under vintern. Mer behöver göras vad gäller anpassningar och övningar, främst vad gäller inrymning.

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

1.2 Antagning gymnasieskolan höstterminen 2025

Prognosen efter omvalet inför hösten 2025 pekar på att förbundet kommer att ha 49 elever färre antagna år 1 jämfört med i september 2024. Minskningen beror framför allt på att antalet 16-åringar i förbundet är lägre än 2024 och på beslutet att begränsa antalet platser på Ekonomiprogrammet.

Tabell 1. Prognos för antagning till år 1, höstterminen 2025

Antagningssiffror		Årskull 24	Årskull 25	Δ	Anm
Elevkull JGY-kommuner		1293	1275	-1%	
Förstaval Feb	Exkl. IM och AGY	1293	1235	-4%	
Antagna Maj (Alla*)	Exkl. IM och AGY	1335	1240	-7%	
Prognos för sept.	Inkl. IM och AGY	1363	1311	-4%	vs utfall 24
Utfall i september	Inkl. IM och AGY	1360			

* Oavsett behörighet.

Källor: Analys Antagning 2025 (250505), Elevprognos–Avstämning 2025–2026 och Elevutveckling Regionförbundet 24-12-31.

1.2.1 Avvikelse från budgetprognosen

I budget för 2025 räknade förbundet med att ha sammanlagt 3 758 elever på vårterminen och 3 857 på höstterminen. Avstämningen för våren gav 3 749 elever och prognosen för hösten pekar på 3 799 elever. Avvikelsen från budget ser således ut att hamna på minus en procent sett till hela förbundet. Den minskade intäkten kopplat till färre elever balanseras till stor del av en minskad organisation med färre klasser.

2. Ekonomi

2.1 Delårsbokslut 2025-04-30

Resultatet för årets fyra första månader uppgår till -10 649,1 tkr (-18 279,1).

I resultatet ingår en kostnad på - 17 971 tkr (- 18 483) för ökning av semesterlöneskuld under perioden, vilket också ingår i den periodiserade budgeten för samma period. Prognosen för semesterlöneskulden för helåret förväntas vara oförändrad i år.

Budgetavvikelsen på + 5 833,9 tkr (- 1 296,1) förklaras av periodens utfall på totalen jämfört mot periodiserad budget. Verksamhetens kostnader är lägre än budget och det förklaras av lägre personal- och lärverktygskostnader än budget. Verksamhetens intäkter är lägre än periodiserad budget och förklaras med lägre statsbidrag än budget. En ökad aktivitet förväntas inom kostnadsposten lärverktyg i början av läsåret ht 25.



Förslag daterat 2025-05-19

Dnr: 31-2025

Fastställt av direktionen 2025-05-25 § 14

Tabell 2. Delårsbokslut 2025-04-30, tkr

Tkr	Bokslut jan-april 2025	Bokslut jan-april 2024	Budget jan-april 2025	Budgetavv. jan-april 2025	Budget 2025
Verksamhetens intäkter	61 412,8	65 659,3	63 400,0	-1 987,2	190 200,0
Verksamhetens kostnader	-257 300,0	-262 995,7	-264 666,3	7 366,3	-744 550,0
Avskrivningar	-4 606,0	-4 377,6	-4 933,3	327,4	-14 800,0
Verksamhetens nettokostnader	-200 493,2	-201 714,0	-206 199,7	5 706,4	-569 150,0
Kommunbidrag	190 154,8	184 594,9	190 433,3	-278,5	571 300,0
Verksamhetens resultat	-10 338,4	-17 119,1	-15 766,3	5 427,9	2 150,0
Finansiella intäkter	800,9	1 003,3	600,0	200,9	1 800,0
Finansiella kostnader	-1 111,6	-2 163,3	-1 316,7	205,1	-3 950,0
Resultat efter finansiella poster	-10 649,1	-18 279,1	-16 483,0	5 833,9	0,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	-10 649,1	-18 279,1	-16 483,0	5 833,9	0,0

2.1.1 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning 2025-04-30

Den totala gymnasiekostnaden för medlemskommunerna för perioden uppgår till 190 154,8 tkr (184 594,9) för perioden, vilket är 5 559,9 tkr högre än föregående år. De ökade kostnaderna beror på uppräknigen av elevpriserna för 2025 som totalt uppgick till 2,00 procent. Utöver uppräknigen är det också fler elever som bidrar med de ökade kostnader för ägar-kommunerna. Posten för skolskjuts inom AGY befinner sig på en historisk hög nivå. Färre elever, än budget, väljer andra externa skolor än egna gymnasieskolor och det avser främst Östersunds kommun.

Tabell 3. Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning 25-04-30, tkr

Kostnadsposter, Tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Bokslut 30 april
Elever i egna skolor, gymn	7 511,9	25 561,4	6 908,1	17 922,6	85 489,3	143 393,3
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	659,0	1 002,1	1 661,1
Elever i egna skolor, AGY*	299,3	1 509,5	299,3	636,4	5 298,0	8 807,3
Delsumma elevplatskostnad	7 811,2	27 070,9	7 207,4	19 217,9	91 789,5	153 096,9
Elever i friskolor, gymn	934,5	4 416,8	1 077,1	2 156,4	14 776,5	23 361,4
Elever i andra kommuner, gymn	718,3	650,2	683,7	1 239,6	3 037,3	6 329,1
Elever i andra kommuner, AGY	-	-	-	-	645,2	645,2
S:a elevplatskostnad	9 464,1	32 137,9	8 968,1	22 614,0	110 248,4	183 432,5
Inackorderingsbidrag	378,4	602,2	464,7	1 084,3	572,3	3 101,9
Skolskjuts, gymn	10,7	-	2,0	6,0	94,5	113,2
Skolskjuts, AGY	187,4	159,9	518,5	707,1	1 238,4	2 811,4
Tilläggsbelopp	-	37,9	-	411,1	246,7	695,8
Antagning	-	-	-	-	-	-
S:a övriga kostnader	576,5	800,0	985,2	2 208,6	2 152,0	6 722,2
Summa kostnader	10 040,6	32 937,9	9 953,3	24 822,6	112 400,4	190 154,8

*Anpassad gymnasieskola



2.2 Helårsprognos 2025

Den förväntade prognosen på helår uppgår totalt till + 5 000 tkr, se tabell 6.

Förbundets ekonomiska ramar styrs av ägardirektivet som sätter de ekonomiska förutsättningarna för 2025. Elevplatspriserna från 2024 till 2025 räknades upp i genomsnitt med 2,00 procent. För 2025 minskar kostnaderna för det nya pensionssystemet AKAP-KR och därför behövs ingen särskild höjning av elevplatspriset för AKAP-KR. Därmed räknades elevplatspriserna totalt upp med 2,00 procent för 2025.

Förbundet har lagt en budget i balans för 2025 och med särskilda satsningar i form av lärarsatser, främst inom Wargentín, som verkställs till höstterminen vilket kommer innebära ökade kostnader för verksamheten. Årets totala ekonomiska situation bedöms vara god och stabil, vilket beror på ägarnas särskilda satsning för 2025 samt kompensation för det tidigare strukturella underskottet.

2.2.1 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning helår

Kostnaden för medlemskommunernas gymnasieutbildning beräknas enligt den senaste prognosen minska med -4 353 tkr jämfört mot budget, se tabell 5. Detta förklaras med att det till höstterminen är färre elever än budgeterat främst inom Bräcke, Krokom och Östersunds kommun.

Kostnaderna för elever i friskolor ökar med totalt 737 tkr jämfört mot budget, fördelat på Krokom, Östersunds, Ragunda och Åre kommun. Kostnaden för elever i externa kommuner förväntas minska med 1 088 tkr och det gäller främst Östersunds kommun.

Prognosen för övriga kostnader ökar jämfört mot budget. Det är svårt att prognostisera skolskjutskostnaderna för den anpassade gymnasieskolan. Åre kommun har fått en ökad kostnad för dessa skolskjutsar jämfört med budget. Det är ett fåtal elever som genererar höga skolskjutskostnader och det finns risk att kostnaderna ökar till hösten om inte en lösning kring samåkning kan genomföras med tillkommande elever.

Tabell 4. Kostnader gymnasieutbildning, prognos helår 2025

Kostnadsposter	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Prognos 2025
Elever i egna skolor, gymn	22 339	76 486	20 985	54 558	258 094	432 462
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	2 500	2 700	5 200
Elever i egna skolor, AGY*	898	4 455	898	1 497	16 215	8 807
Delsumma elevplatskostnad	23 237	80 940	21 883	58 555	277 009	461 624
Elever i friskolor, gymn	2 676	13 162	3 386	6 427	43 402	69 053
Elever i andra kommuner, gymn	1 728	2 013	1 704	2 569	7 648	15 662
Elever i andra kommuner, AGY	-	-	-	-	1 658	1 658
S:a elevplatskostnad	27 640	96 116	26 973	67 551	329 718	547 998
Inackorderingsbidrag	965	1 350	1 031	2 200	1 410	6 956
Skolskjuts, gymn	30	8	4	-	237	278
Skolskjuts, AGY	1 000	950	1 600	2 300	3 500	9 350
Tilläggsbelopp	-	300	-	600	1 000	1 900
Antagning	25	85	20	55	280	465
S:a övriga kostnader	2 020	2 693	2 655	5 155	6 427	18 950
Summa kostnader	29 660	98 808	29 628	72 706	336 144	566 947

*Anpassad gymnasieskola

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

Kostnader, tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Totalt
Elever i egna skolor, gymn	632	1 189	-229	1 875	587	4 053
Elever i egna skolor, AGY	-224	375	0	0	338	488
Elever i andra kommuner, AGY	0	0	0	0	0	0
Idrott ej betalande kommun	0	0	0	500	300	800
Elever i friskolor, gymn	656	-426	-274	-276	-417	-737
Elever i andra kommuner, gymn	276	-126	144	-448	1 241	1 088
Övriga kostnader	0	210	0	-1 950	400	-1 340
Totalt	1 339	1 222	-359	-299	2 449	4 353

2.2.3 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling

När det gäller förbundets intäktsutveckling på totalen förväntas den vara negativ jämfört mot budget och anledningen är att det är drygt 50 elever färre än budget till höstterminen.

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

Kostnadsutvecklingen per april ligger klart under budget och det finns en god kostnadskontroll i verksamheten. Per 30 april är personal- och lärverktygskostnaderna lägre än budget. Den lägre elevintäkten till hösten, på grund av 50 elever färre, kommer att åtgärdas genom en minskning med tre klasser i organisationen. Därmed möts detta intäktstapp också av lägre fasta kostnader.

De stora centrala posterna som pensionskostnader och förändring av semesterlöneskuld följer budget och till hösten kommer nya beräkningar från KPA om hur pensionskostnaderna förväntas bli under 2025. Utvecklingen av inflationen och lönerna kommer att påverka dessa centrala kostnader.

Tidigare beslut i direktionen angående omställning till HVO för samtliga dieseldrivna fordon i förbundet kommer påverka kostnadsutvecklingen något under 2025. Beräknad ökning av drivmedelskostnader enligt handlingsplan uppgår till cirka 400 tkr. Investeringar ska göras i cisterner och kringutrustning för att möjliggöra bulkleverans av HVO-bränsle till Furulund och Bispgården till en beräknad kostnad av cirka 200 tkr. Även en utökning av antal laddpunkter för elfordon i anslutning till förbundets verksamheter beräknas kosta cirka 200 tkr per år under perioden 2025–2030.

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

För höstterminen 2025 har ett antal beslut tagits gällande utbudet.

Nollintag: Estetiska – Estetik och media, LIU/NIU – Barn och fritid och Samhällsvetenskap – Internationell

Minskning av en klass: EK – Ekonomi och HT – Hotell och turism



Förslag daterat 2025-05-19

Dnr: 31-2025

Fastställt av direktionen 2025-05-25 § 14

Prognos helår totalt

Utifrån givna förutsättningar och bedömningar från verksamheten per den sista april prognostiseras ett resultat för helåret på + 5 000 tkr.

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

Tabell 6. Prognos helår 2025, tkr

Tkr	Prognos 2025	Budget 2025	Bokslut 2024
Verksamhetens intäkter	192 056,4	190 200,0	193 645,5
Verksamhetens kostnader	-737 966,2	-744 550,0	-742 828,9
Avskrivningar	-14 837,0	-14 800,0	-13 721,5
Verksamhetens nettokostnader	-560 746,8	-569 150,0	-562 904,9
Kommunbidrag	566 946,8	571 300,0	560 736,6
Verksamhetens resultat	6 200,0	2 150,0	-2 168,3
Finansiella intäkter	2 400,0	1 800,0	3 329,7
Finansiella kostnader	-3 600,0	-3 950,0	-6 442,6
Resultat efter finansiella poster	5 000,0	0,0	-5 281,1
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	5 000,0	0,0	-5 281,1

Förbundet har sammanställt alla underlag från cheferna till en prognos för helåret. På totalen för förbundet beräknas resultatet till cirka 5 000 tkr för 2025, varav verksamhet gymnasiet till cirka 6 000 tkr och verksamhet VUX till cirka - 1 000 tkr. De förbundsövergripande kostnaderna förväntas uppgå till cirka +/- noll tkr helåret.

Av tabell 7 framgår förändring mellan prognos och budget för respektive medlemskommun. Bräcke, Krokomb och Östersund har lägre kostnader än budget vilket förklaras generellt av färre antal elever. Ragunda har något högre kostnader jämfört mot budget vilket beror på fler elever i egna skolor och i friskolor medan Åre kommun har höga skolskjutskostnader inom anpassad gymnasieskola.

Förbundets kommunbidrag uppgår i prognosen till 566 946,8 tkr.

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

Kommunbidrag,tkr	Prognos 2025	Budget 2025	Diff	Bokslut 2024
Bräcke	29 660	30 999	1 339	31 923
Krokomb	98 808	100 031	1 223	99 839
Ragunda	29 628	29 269	-359	29 121
Åre	72 706	72 408	-298	70 349
Östersund	336 144	338 593	2 449	329 504
Summa	566 947	571 300	4 353	560 737

2.3 Investeringar

Beslutad investeringsbudget för 2025 i december 2024 uppgår till 11 633 tkr. Med delegationsbeslutet i mars avseende 700 tkr för en eldriven buss och 750 tkr till RL VUX för inventarier uppgår totala investeringsbudgeten till 13 083,4 tkr. Budgeten för 2025 fördelas på datautrustning 8 308 tkr, undervisningsinventarier 3 509,4 tkr och fastighetsinventarier 1 266 tkr.

Under perioden januari–april har investeringar genomförts med 1 846 tkr, vilket är en normal låg nivå. Dessa inköp är fördelat på respektive kategori enligt tabell 8. Totalt har cirka 14 procent i snitt av investeringsbudgeten upparbetats under perioden. De stora investeringarna kommer till hösten då bland annat de flesta elevdatorer köps in.

Tabell 8. Utfall investeringar, tkr

Projekt, tkr	Utfall 2025 april	Budget 2025	Diff 2025	Förbrukat %	Utfall 2024
Investering IT-utrusning	1 533,8	8 308,0	6 774,2	18,5%	8 581,8
Invest fastighetsinvent	0,0	1 266,0	1 266,0	0,0%	2 008,2
Undervisning	312,5	3 509,4	3 196,9	8,9%	3 719,2
Totalt	1 846,3	13 083,4	11 237,1	14,1%	14 309,2