

§ 77

GYF 2019/0489-03.04

## Godkännande av delårsbokslut 2019

### Beslutsunderlag

Förbundskansliets skrivelse 2019-10-08.

Delårsbokslut 2019

Arbetsutskottets protokoll 2019-10-15.

### Bakgrund

Årets helårsprognos visar på ett minusresultat om 5,1 mkr. Resultatet är en förbättring från prognosen innan sommaren med 4,4 mkr. Skolenheterna uppvisar en något förbättrad helårsprognos gentemot mars månads helårsprognos med 2,5 mkr. Försäljning av utbildning samt projektintäkter är bidragande faktorer till utfallet.

Den totala prognosen för skolenheterna är dock ett underskott om 9,5 mkr och kan direkt kopplas till gymnasieverksamheten. Skolenheternas underskott beror till stor del på det urholkade medlemsbidraget som ger en alltför låg elevpeng och därmed svårigheter att få en ekonomi i balans. Redan under hösten 2018 började förbundet arbeta med en åtgärdsplan för att anpassa verksamheten till de ekonomiska utmaningarna. Förbundet fortsätter arbeta intensivt med att hitta effektiviseringar vad gäller personal, lokaler och programutbud så långt det är möjligt med bibehållen kvalitet.

Sedan årsprognosen i mars har en ny avstämning av de interkommunala ersättningarna gjorts med hänsyn tagen till antagning läsåret 2019/2020. Denna avstämning ger ett tillskott till resultatet om 2,0 mkr mellan de två prognoserna. Anledningen är glädjande nog att fler elever, än i prognosen efter mars månad, utanför förbundets medlemskommuner valt någon av förbundets skolor för sina gymnasiestudier med början till hösten 2019.

Årets underskott är ett direkt resultat, och en naturlig följd, av ett mångårigt urholkat medlemsbidrag. Det årliga bidraget från medlemskommunerna, beräknat per invånare 16-19 år, är på en nivå som är långt ifrån den genomsnittliga kostnaden för en gymnasieplats i riket.

### Beslut

Direktionen godkänner delårsbokslut 2019.

### Beslutsexpediering

Revisorerna i Kalmarsunds gymnasieförbund

Medlemskommunerna

Justerare

Utdragsbestyrkande

# Delårsbokslut 2019

*Ett delår fullt av möjligheter!*



## Innehåll

Delårsbokslut 2019 .....	2
Förvaltningsberättelse .....	2
Utveckling under året .....	2
Årets resultat.....	3
Investeringar .....	4
Förväntad utveckling.....	5
Väsentliga personaluppgifter.....	6
Ekonomiska mål, balanskrav och god ekonomisk hushållning .....	12
Måluppfyllelse - verksamhetsmål.....	16
Våra prioriterade målområden.....	16
Jenny Nyströmsskolan .....	19
Lars Kaggskolan .....	20
Stagneliuskolan.....	23
Ölands utbildningscenter.....	25
Axel Weüdelsskolan .....	26
Enheterna.....	28
Jenny Nyströmsskolan .....	28
Lars Kaggskolan .....	30
Stagneliuskolan.....	32
Ölands utbildningscenter.....	34
Axel Weüdelsskolan .....	36
Driftredovisning .....	39
Investeringsredovisning .....	41
Resultaträkning .....	42
Balansräkning.....	43
Kassaflödesanalys.....	45
Noter .....	46

# Delårsbokslut 2019

## Förvaltningsberättelse

### Utveckling under året

Kommunalförbundet Kalmarsunds gymnasieförbund har under de senaste åren haft kraftiga kostymanpassningar på grund av demografiska förändringar av antalet 16-19 åringar. Detta har inneburit en kraftig kostnadseffektivitet samtidigt som bidraget från medlemskommunerna, vid sidan om täckning för löneökningar, inte har höjts. På grund av ovanstående, har förbundet sedan våren 2018 fortsatt med att jämföra och kartlägga sina kostnadsnivåer för att visualisera effektivitet och skillnader. Utredningen visar fortfarande på att förbundet i förhållande till riket har en **väsentligt** lägre kostnadsnivå både i jämförelse per elev och per invånare. Det rör sig om närmare 30 000 kr/elev/år. Kostnadsnivån i jämförelse med andra kommunalförbund visar även på samma fakta. Gymnasieförbundet har även här högst kostnadseffektivitet i jämförelse med samtliga utbildningsförbund i Sverige. Den låga kostnaden per elev är ett direkt resultat av de senaste årens kostymanpassningar som innebär att förbundet numera har en urholkad elevpeng som inte står i paritet till de faktiska och skåliga kostnaderna som programmen uppgår till.

För att skapa bättre handlings- och planeringsutrymme för kommande utmaningar har därför förbundet, precis som föregående år, haft dialogmöten med förbundets medlemskommuner om ytterligare en permanent nivåhöjning av medlemsbidraget. Dialogmötena har skett såväl på politikernivå som på tjänstepersonsnivå, vid ett flertal tillfällen. Dialogen med medlemskommunerna syftar till hur huvudmännen gemensamt kan stärka förbundets möjligheter att bibehålla ett stort utbildningsutbud med hög kvalitet, att ha en fortsatt god ekonomisk hushållning samt för att ha likvärdiga förutsättningar att bedriva undervisningen som genomsnittet i riket. Kartläggningen visar att förbundet fortfarande saknar i genomsnitt ca 12 mkr, exklusive årlig löneökning och volymökning av invånare, för att ha samma förutsättningar att bedriva undervisningen som genomsnittet i riket. Efter diskussioner med medlemskommunerna så är dock nivåökningen för år 2020 justerad till 10,4 mkr d.v.s. lägre än det förbundet begärt.

I samband med det ekonomiska läget har gymnasieförbundet infört anställningsstopp sedan januari månad 2019. En kraftig ekonomisk återhållsamhet genomsyrar verksamheten beroende på medelsbrist. Vidare har GYF utrett och genomfört införande av lärlingsförlagd utbildning inom restaurang och livsmedelprogrammet och Hotell- och turismprogrammet samt utrett och genomfört en organisationsförändring inom introduktionsprogrammet, individuellt alternativ – Navigatorskolan. Förändringarna kommer innebära en ekonomisk besparing för förbundet samtidigt som eleverna inom lärlingsprogrammen får möjlighet till att snabbt bli anställningsbara och få komma ut i arbetslivet.

En ny inriktning på fordon- och transportprogrammet; lärling karosseri och lackering har beslutats av direktions på grund av ökat söktryck i samverkan med branschen. Inriktningen startar hösten 2019.

Ett flertal insatser och aktiviteter har genomförts med syfte att utveckla och förstärka både den yttre och inre organisationen. Under våren har arbetsmiljöpolicy och jämställdhetsplan reviderats för att främja en gemensam målbild av hur arbetsförhållanden i förbundet ska vara samt för att säkerställa utbildningsnivån är likvärdig oavsett könsidentitet.

Under senare delen av vårterminen 2019 genomförde skolinspektionen en regelbunden tillsyn. Vid tillsynen bedömer Skolinspektionen hur väl huvudmannen uppfyller nationella mål och krav. I juni mottog förbundet Skolinspektionens beslut om att det inte framkommit annat än att Kalmarsunds gymnasieförbund uppfyller författningarnas krav inom förutsättningar för utbildningen samt styrningen och utveckling av utbildningen.

Under sommaren har även förbundet, med sina 10 samverkanskommuner i sydostregionen, reviderat sitt samverkansavtal. Avtalet grundar sig på en gemensam strävan för kommuner/gymnasieförbund att tillsammans stärka och utveckla hela samverkansområdet till att vara en attraktiv gymnasiregion där eleverna erbjuds utbildning av hög kvalitet. Ett tillägg i samverkansavtalet är bland annat för att utveckla metoder kring KAA, avhopp och ökad genomströmning. Avtalsparter är Kalmarsunds gymnasieförbund och kommunerna Emmaboda, Karlshamn, Karlskrona, Lessebo, Nybro, Olofström, Oskarshamn, Ronneby, Tingsryd och Växjö.

## Årets resultat

Förbundet gick in i år 2019 med underskott för enheterna om cirka 23,5 mnkr. Skolenheternas underskott beror till stor del på det urholkade medlemsbidraget som ger en alltför låg elevpeng och därmed svårigheter att få en ekonomi i balans. Redan under hösten 2018 började förbundet arbeta med en åtgärdsplan för att anpassa verksamheten till de ekonomiska utmaningarna. Åtgärder inom alla områden har bearbetats, gymnasieskolor, vuxenutbildning, förbundskansli, gemensam verksamhet mm, och en plan med ekonomiska besparingar för 2019 om totalt 13,3 mnkr har under året varit aktuell. Åtgärderna har tagits hänsyn till i förbundets helårsprognos. Trots åtgärderna återfinns ett negativt resultat för enheterna 2019 och därmed har förbundet även kalkylerat med en utbetalning till friskolorna avseende året. Efter mars månad prognostiserades ett årsresultat om minus 9,5 mnkr.

Sedan årsprognosen i mars har en ny avstämning av de interkommunala ersättningarna gjorts med hänsyn tagen till antagning läsåret 2019/2020. Denna avstämning ger ett tillskott till resultatet om 2,0 mnkr mellan de två prognoserna. Anledningen är glädjande nog att fler elever, än i prognosen efter mars månad, utanför förbundets medlemskommuner valt någon av förbundets skolor för sina gymnasiestudier med början till hösten 2019.

Det vikande elevunderlaget inom språkinstruktionen utgör en del av det ekonomiska underskottet. I samband med att antalet elever inom språkinstruktionen blir färre minskar bidragsintäkterna från Migrationsverket och från medlemskommunerna för de elever som är i etableringsfasen. Dessutom påverkas ekonomin av det faktum att gymnasieförbundet inte får söka bidrag för de eleverna som går i förbundets skolor men är bosatta utanför förbundets medlemskommuner. Prognosen vägs till viss del upp av lägre driftkostnader för projekt Storken (nya lokaler för förbundet med inflyttning sommaren 2019) än kalkylerat.

Utöver de åtgärder vilka enheterna haft med i planen sedan årets början har enheterna förbättrat sina årsprognoser med ytterligare 2,5 mkr sedan mars månad. Försäljning av utbildning samt projektintäkter är bidragande faktorer till utfallet.

Med ovanstående åtgärder och prognoser summerar förbundets prognos till minus 5,1 mnkr.

Årets underskott är ett direkt resultat, och en naturlig följd, av ett långvarigt urholkat medlemsbidrag. Det årliga bidraget från medlemskommunerna, beräknat per invånare 16-19 år, är på en nivå som är långt ifrån den genomsnittliga kostnaden för en gymnasieplats i riket.

Gymnasieförbundet har, som beskrivet ovan, vidtagit ett antal åtgärder för att få en budget i balans. Förbundet fortsätter arbeta intensivt med att hitta effektiviseringar vad gäller personal, lokaler och programutbud så långt det är möjligt med bibehållen kvalitet.

## Investeringar

Från ett utrymme om 5 mkr avseende investeringar 2018 så ökas utrymmet tillfälligt under 2019. Investeringsbudget 2019 summerar upp till 12,3 mkr. Under resterande del av planeringsperioden (2020-2021) återgår dock utrymmet till 5 mkr vartdera år för att klara de ekonomiska målet om 75 % självfinansiering av förbundets investeringar.

Totalt har förbundet investerat för 3,2 mkr till och med augusti månad. Prognosen är att 77% av alla investeringsmedel som finns budgeterade används innan årets slut.

I och med att förbundet övertar Storcken under 2019 finns ett utökat investeringsutrymme för projektet. Inventarier till AST-enheten, gymnasiesärskolan, förbundskontoret, klassrum och övriga gemensamma ytor tillsammans med behov av låssystem, teknisk utrustning m.m. uppgick i kalkylen för 2019 till 6,9 mkr. Centralt planeras även inköp av två kopiatorer utöver ett utrymme som finns för låssystem på Jenny Nyströmskolan och Lars Kaggskolan (0,7 mkr). Fram till och med augusti har 1 mkr nyttjats för projekt Storcken. projektbudgeten har reviderats och bedöms nu sluta på 4,9 mkr på helåret.

Axel Weüdelskolan får under 2019 tillgång till hela skolbyggnaden då gymnasiesärskolan tillsammans med de individuella alternativen avslutar sitt hyreskontrakt i samband med förbundets tillgång till Storcken. En del av de utrymmen som nu återgår till Axel Weüdelskolans förfogande behöver anpassas till verksamheten. Investeringar i fastigheten planeras tillsammans med fastighetsägaren ingå i kommande hyra. Lösa inventarier och exempelvis fläktskåp ingår dock inte i en sådan planering utan för dessa behov står skolan för. Utöver anpassning av lokalerna så finns ett uppdämt behov av klassrumsinventarier och teknisk utrustning. I många av skolans klassrum finns ärvda möbler som inte fungerar tillfredställande med de flexibla grupper/verksamhet skolan jobbar med. Investeringsutrymme finns för 2019 om 0,4 mkr och 0,3 mkr av dessa är nyttjade.

Stagneliuskolan förfogar om ett investeringsutrymme om 0,5 mkr 2019. Det planeras inköp av inventarier samt stadigvarande undervisningsmaterial till idrottshallen. Budgeten är förbrukad.

Förbundets verksamhet avseende Restaurang och café har en investeringsbudget som uppgår till 1,4 mkr för år 2019. Köket på Stagneliusskolan är i akut behov av att anpassa arbetsmiljön för att klara fortsatt produktion och för att upprätthålla kökets hygieniska standard. Anpassningen påbörjas under hösten 2018 och fortskrider under år 2019. Investeringen måste till viss del samordnas med fastighetsägarens ombyggnad. Investeringen av möbler till Jenny Nyströmsskolans kök bygger på att tillbyggnaden av restaurang Jenny genomförs. Denna tillbyggnad kan tidigast vara klar 2019. I övrigt behöver utrustning i köken förnyas och vid delåret har 0,7 mkr nyttjats för ändamålet.

Jenny Nyströmsskolans ledning har belyst investeringsbehovet på enheten och prioriterat ett behov om 1,4 mkr. Gymnasiesärskolan kommer till hösten 2019 att flytta den verksamhet enheten har på Teknikum till egna utrymmen på skolan. I övrigt ska skolan åtgärda en identifierad säkerhetsrisk från skyddsrand vilken avser belysningsarmaturer i bageriet samt förbättra säkerheten mot stöld genom nya skåp till omklädningsrum och låssystem. Till sist en investering i lärarrummens möblering. Vid avstämning efter augusti är 0,2 mkr förbrukat och bedömningen görs att 0,5 mkr av budgeten kommer att förbrukas på helår.

Den enskilt största posten avseende Lars Kaggskolans investeringsbudget är de stadigvarande undervisningsmateriel till skolans olika yrkesprogram. Bland dessa finns bland annat programmerbara styrsystem, digitala whiteboards, bromsprovare och schamponeringsstolar. Inventarier till klassrum och till biblioteket utgör även del av investeringsutrymmet. Totalt ett utrymme om 1,0 mkr där 0,5 mkr är nyttjat (projekt "energibod", stadigvarande utbildningsmaterial till VVS och fastighetsprogrammet mm).

På Ölands utbildningscenter fortsätter arbetet med de arbetsmiljöinvesteringar som påbörjades under 2018 även under 2019. 0,1 mkr avsätts till detta ändamål. Budgeten bedöms nyttjas innan årets slut.

Förbundets verksamhet i Torsås på Mjölnergymnasiet fortsätter under 2019. Dock är byggnaden övertagen och drivs nu av kommunen vad gäller underhåll osv. Därmed finns varken budget eller utfall för investeringar 2019.

## Förväntad utveckling

Under det kommande decenniet ökar antalet 16-19 åringar inom medlemskommunerna, vilket innebär att den potentiella målgruppen till gymnasieskolan blir större. Enligt befolkningsprognosen i medlemskommunerna kommer antalet 16-19 åringar att öka med en procentuell ökning för ålderskategorin med ca 21 % fram till år 2028.

Att den potentiella målgruppen till gymnasieskolan blir större innebär en stor ekonomisk utmaning för förbundet. Trots tillskottet av medel inför budgetåret 2019 står förbundet fortfarande inför ett potentiellt stort underskott. För gymnasieverksamheten uppgår detta i nuläget till 11 mkr för år 2019.

Inför 2020 kommer dock fler kostnadsutmaningar för förbundet. Till exempel kostnader som förbundet har för ensamkommande elever. En del av dessa kostnader har finansierats genom migrationsverket men en stor del och en ökande andel är numera ofinansierad på



grund av exempelvis åldersuppskrivning av elever. Även nya lagar och förordningar gällande möjlighet till uppehållstillstånd för elever på gymnasial nivå samt stärkt möjlighet till utbildning i gymnasieskolan för asylsökande elever som fyllt 18 år påverkar kostnadsbilden. Inför 2020 tillkommer även återställning av negativa resultat för åren 2018 och 2019 vilket innebär att förbundet måste skapa ytterligare marginaler än bara ett positivt resultat.

Utöver ovanstående står gymnasieförbundet inför eventuella lagförändringar som kommer att påverka ekonomin. Storleken på de ekonomiska konsekvenserna är svåra att beräkna men förslagen kommer innebära ökade kostnader både för kärnverksamheten och för den administrativa verksamheten. ("En attraktiv gymnasieutbildning för alla - åtgärder för att alla unga ska påbörja och fullfölja en gymnasieutbildning", "Det stämmer! Ökad transparens och mer lika villkor")

En annan ekonomisk utmaning under den kommande perioden är pensionskostnaderna för lärarlönesatsningarna, lärarlönelyftet och karriärstjänster (1:e lärarreformen). Visserligen har löneökningarna för satsningarna varit fullt finansierade av staten men det finns ingen kompensering för den ökning av pensionskostnaderna som satsningar faktiskt innebär.

Sammanfattningsvis så innebär ovanstående att Kalmarsunds gymnasieförbund fortfarande är i behov av en nivåökning av medlemsbidraget inför 2020. Detta gäller oavsett om man tittar på förbundets aktuella ekonomiska situation med utgång från prognosen år 2019 och med den fakta som är känd i dag, eller vid jämförelse av kostnader per elev med riket/kommuner och kommunalförbund.

## Väsentliga personaluppgifter

### Antal anställda

Antalet tillsvidareanställda har minskat från föregående mättillfälle, december 2018, från 529 till 516 medarbetare. Antalet visstidsanställda har minskat från 82 medarbetare till 65 medarbetare. Majoriteten av de visstidsanställda består av obehöriga lärare eller allmänna visstidsanställningar. Timavlönade omräknat till årsarbetare har i jämförelse med mättillfället i augusti föregående år sjunkit med 1.9 årsarbetare.

På grund av den rådande ekonomiska situationen har förbundet, som en del i besparingsåtgärderna, sett över bemanning och personalkostnader. Tre tillsvidareanställda har sagts upp och fyra vakanta tjänster har ej tillsatts. Dock har förbundet i första hand arbetat med att avsluta visstidsanställningar (17,1 tjänster) samt att nyplacera medarbetare från en enhet där övertalighet råder till en annan enhet är behov finns. Vid övertalighetssituationer är det en stor fördel att vara ett förbund och en turordningskrets då resurserna kan omfördelas inom förbundet och på så sätt undgå ytterligare uppsägningar.

## Könsfördelning

Andelen kvinnor och män av tillsvidareanställda är nästintill oförändrad sedan årsredovisningen i december 2018. Majoriteten i förbundet är lärare vilket anses vara ett kvinnodominerat yrke vilket gör det svårt att vid rekrytering få sökande av det underrepresenterade könet. Detta gör det i sin tur svårt att upprätthålla en jämn könsfördelning. Dock har förbundet som helhet en relativt jämn könsfördelning, 62 % kvinnor och 38 % män. För att en könsfördelning ska vara jämn ska intervallet vara inom 60/40. Av de visstidsanställda är 57 % kvinnor och 43 % män.

## Åldersstruktur

Medelåldern i förbundet är 48.6 år vilket är relativt högt. Detta är något som också syns under "åldersstruktur i procent av andel tillsvidareanställda" där 50 % utav medarbetarna är mellan 50-67 år.

## Personalomsättning och rekrytering

Från och med 1 januari till och med augusti 2019 har 37 tjänster annonserats ut externt vilket är en minskning med 19 tjänster vid samma tidpunkt föregående år. Av de 37 tjänsterna ligger 27st under kategorin "pedagogisk verksamhet". 26 av de utannonserade tjänsterna har varit tillsvidareanställningar i jämförelse med 38 tillsvidareanställningar föregående år.

Personalomsättningen visar, i jämförelse med föregående delårsbokslut, en mindre ökning av avgångar som har orsak "egen begäran". I augusti 2018 hade 27 medarbetare sagt upp sig på egen begäran och 10 medarbetare hade avgått på grund av pension. I år är antalet avgångar mellan januari och augusti på grund av egen begäran 33 medarbetare och på grund av pension är 5 medarbetare.

Enligt tidigare framtagna pensionsprognos (årsredovisning 2018) står arbetsgivaren inför stora rekryteringsutmaningar framöver. Kompetensförsörjningen för kategorin lärare är komplex då legitimations- och behörighetskrav gör att det blir svårt att få tag på lärare med rätt formell kompetens till de vakanta tjänsterna. Den här komplexiteten försvårar även övertalighetssituationer då lärare som blir övertaliga behöver ha rätt kvalifikationer för andra eventuella lediga tjänster i organisationen. Även matchningsarbetet inom organisationen blir komplext.

För att möta kommande rekryteringsutmaningar fortsätter förbundet arbetet med implementeringen av det personalpolitiska programmet för att vara en attraktiv arbetsgivare.

Under höstterminen 2019 har förbundet arbetat fram en rekryteringsprocess som ska vara ett stöd i rekryteringsarbetet med en tydlig, effektiv och kvalitetssäkrad process. Processtöd i form av workshop planeras för att implementera processen i verksamheten.

## Personalmått

<b>Antal anställda</b>	<b>Totalt</b>	<b>Kvinnor</b>	<b>Män</b>
Årsarbetare	549	340	209
Månadsavlönade	578	359	219
Andel kvinnor/män av månadsavlönade	100 %	62 %	38 %
Tillsvidareanställda	516	326	190
Andel kvinnor/män av tillsvidareanställda	100 %	63 %	37 %
Visstidsanställda	65	37	28
Andel kvinnor/män av visstidsanställda	100 %	57 %	43 %

<b>Timavlönade Jan 2019- aug 2019</b>	<b>Totalt</b>	<b>Kvinnor</b>	<b>Män</b>
Timmar omräknat till antal årsarbetare	9.8	5.3	4.5

<b>Medelålder</b>	<b>Totalt</b>	<b>Kvinnor</b>	<b>Män</b>
Tillsvidareanställda	48.6	48.7	48.5

<b>Sysselsättningsgrad</b>	<b>Totalt</b>	<b>Kvinnor</b>	<b>Män</b>
Genomsnittlig sysselsättningsgrad	96.2 %	95.9 %	96.9 %

<b>Åldersstruktur i procentuell andel tillsvidareanställda</b>			
<29	2.5 %	1.2 %	1.3 %
30-49	47 %	30 %	17 %
50-67	50 %	32 %	18 %

<b>Personalomsättning</b>	<b>Procent 2019</b>	<b>Antal Jan- Aug 2019</b>	<b>Antal totalt 2018</b>
inkl egen begäran och pension	7.24	38	45
egen begäran	6.29 %	33	30
pension	0.95 %	5	15

Externt annonserade tjänster	37st varav 27st är under kat. "pedagogiskt arbete", 26 tillsvidare och 11 visstid.
------------------------------	--

## Arbetsmiljö och hälsa

### Sjukfrånvaro

Den totala ackumulerade sjukfrånvaron är från januari 2019- augusti 2019 3.8 %. Den totala ackumulerade sjukfrånvaron för år 2018 var 4 %. Den ackumulerade sjukfrånvaron hos de olika åldersgrupperna som redovisas är även den nästintill oförändrad i jämförelse med utfallet för år 2018. Hos åldersgruppen "50 år eller äldre" har dock sjukfrånvaron minskat med 0.6 %.

Av den totala sjukfrånvaron är 46.2 % långtidssjukfrånvaro vilket är en liten minskning i jämförelse med föregående års statistik, 46.5 %.

I jämförelse med snittet för ackumulerad sjukfrånvaro hos kommuner i Sverige vilken är 6.8 % ligger Kalmarsunds gymnasieförbund lågt.

För att bibehålla de låga sjuktalen är det viktigt att fortsätta arbetet med förebyggande insatser och ett väl fungerande systematiskt arbetsmiljöarbete.

### Det systematiska arbetsmiljöarbetet

Varje år genomförs en årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet inom Kalmarsunds gymnasieförbund. Uppföljningen sker genom en webbenkät till förbundets arbetsplatser som besvaras av chefer, skyddsombud och medarbetare med tilldelad arbetsmiljöuppgift. Webbenkäten innehåller frågor med direkt koppling till Arbetsmiljöverkets föreskrift 2001:1. Förbundskansliet sammanställer arbetsplatsernas svar. Därefter ska varje arbetsplats ta fram en handlingsplan utifrån enkätresultatet. Handlingsplanerna behandlas i respektive lokal samverkansgrupp. Enkäten ligger till grund för kommande insatser inom arbetsmiljöområdet.

Det övergripande resultatet för 2018 visade på goda resultat gällande rutiner, samverkan, ansvarsfördelning, kunskap, riskbedömningar, åtgärder och företagshälsovård. Förbättringsområden som förbundet jobbar vidare med är att arbetstagare med tilldelad arbetsmiljöuppgift behöver utbildning inom det systematiska arbetsmiljöområdet. Resultatet i enkäten under rubriken policys och planer visade också att en revidering av arbetsmiljöpolicy och jämställdhetsplan var aktuell.

### Förbundsövergripande insatser

Under 2019 har förbundet fortsatt arbeta med implementeringen av det personalpolitiska programmet.

Höstterminen 2018 genomfördes medarbetarenkäten i syfte att kartlägga, bedöma och åtgärda förbättringsområden i den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Enheterna har under våren 2019 arbetat fram handlingsplaner med resultaten i medarbetarenkäten som utgångspunkt tillsammans med sina samverkansgrupper.

Arbetsmiljöpolicyn och jämställdhetsplanen har reviderats och beslutats om under vårterminen 2019. Förbundet kommer arbeta vidare med implementering av jämställdhetsplanen.

Under vårterminen 2019 hölls rehabiliteringsutbildning för samtliga chefer i förbundet med fokus på tidiga insatser.

Under höstterminen 2019 planeras utbildning för arbetstagare med tilldelad arbetsmiljöuppgift.

<b>Total sjukfrånvaro</b>	<b>Jan-Aug 2019</b>	<b>Jan-Dec 2018</b>	<b>Riksnivå medelvärde kommuner 2018</b>
Total sjukfrånvaro ackumulerad	3.81%	4 %	6.8%
Långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer) av total sjukfrånvarotid	46.2%	46.5 %	43.9%
Sjukfrånvaro ackumulerad för kvinnor	4.58%	5 %	7.5%
Sjukfrånvaro ackumulerad för män	2.52%	2.6 %	4.4%
Ackumulerad sjukfrånvaro i åldersgruppen 29 år eller yngre	2.23%	2.2 %	6.1%
Ackumulerad sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	2.29%	2.3 %	6.5%
Ackumulerad sjukfrånvaro i åldersgruppen 50 år eller äldre	5.38%	6 %	7.5%

*Sjukfrånvaroredovisning är obligatorisk där den totala sjukfrånvarotiden redovisas uppdelat på kvinnor, män och ålder i relation till den sammanlagda ordinarie arbetstiden beräknat i timmar.*

## Ekonomiska mål, balanskrav och god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner och landsting ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Balanskravet innebär att kommuner och landsting skall upprätta en budget för varje kalenderår så att intäkterna överstiger kostnaderna. Utöver balanskravet ska dock fullmäktige/direktionen fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för den kommunala verksamheten. För verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

### Balanskravsutredning

	Prognos 2022	Prognos 2021	Prognos 2020	Prognos 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,5	0,5	0,5	-5,1
<b>Balanserat resultat</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>-5,1</b>
Återställning negativt resultat	5,1	4,8	4,8	0,0
Resultatkrav	5,6	5,3	5,3	-5,1

#### Kommentar:

Förbundets prognos på helåret uppvisar ett negativt resultat. Resultatet är dock en stark upphämtning sedan årets början. Detta tack vare omfattande åtgärds paket och kostymanpassningar. Prognosen för 2020 innefattar ett fortsatt utökad medlemsbidrag från medlemskommunerna enligt tidigare budgetdiskussioner. Återställning av 2018 års resultat inleds 2020.

## Ekonomiska mål

### Soliditet

Under planeringsperioden år 2019-2021 ska gymnasieförbundets soliditet exklusive pensionsförpliktelser öka samt ska soliditeten inklusive pensionsförpliktelserna vara positiv.

<b>1.a Soliditetsmål, soliditeten ska öka (innevarande samt två planeringsår)</b>	Prognos 2021	Prognos 2020	Prognos 2019
Soliditet	28,1%	24,3%	20,7%
<b>1.b Soliditetsmål inkl ansvarsförbindelsen &gt;0% (innevarande samt två planeringsår)</b>	Prognos 2021	Prognos 2020	Prognos 2019
Soliditet	4%	0%	-4%

Kommentar:

Förbundet når inte målet för soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen innevarande år vilket medför att målet totalt sett inte är nått. Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen ökar och därmed är även målet nått.

Likviditet

Under planeringsperioden år 2019-2021 ska gymnasieförbundets genomsnittliga likviditetssaldo över året överstiga en månads genomsnittliga utbetalningar.

	<b>Prognos 2021</b>	<b>Prognos 2020</b>	<b>Prognos 2019</b>
<b>Årets likviditetssaldo genomsnitt</b>	84,2	84,2	89,1
<b>Genomsnittlig månadsutbetalning</b>	54,2	52,8	50,2

Kommentar:

Prognosen är att likviditetsmålet med årets genomsnittliga utbetalningar och saldo kommer att uppnås.

Investeringar

Under planeringsperioden år 2019-2021 ska gymnasieförbundets nettoinvesteringar självfinansieras upp till en nivå om 75%.

	<b>Totalt</b>	<b>Prognos 2021</b>	<b>Prognos 2020</b>	<b>Prognos 2019</b>
Resultat	6,9	5,3	5,3	-5,1
Avskrivningar	13,6	4,4	4,4	4,7
Förändring av pensionsskuld	1,6	0,0	1,0	0,6
<b>Utrymme</b>	<b>20,61</b>	<b>9,7</b>	<b>10,7</b>	<b>0,2</b>
Investeringar	19,44	5,0	5,0	9,4

Kommentar:

Då prognosen avseende projekt Storken visar på ett lägre nyttjande av investeringsbudgeten än budgeterat samt att resultatprognosen visar ett bättre utfall än befarat vid årets ingång, är prognosen att förbundet klarar att självfinansiera investeringarna till 100%.



## Bedömning - god ekonomisk hushållning

En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna går ihop, utan innefattar även ett krav på att pengarna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. I kommunallagen regleras även att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna (ovan nämnda balanskrav) samt att för verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Förbundet har en ändamålsenlig styrning, med mål, upprättade planer och program för att följa upp utvecklingen för såväl verksamhet som ekonomi. Förbundet har även en finansiell beredskap i form av kortsiktig och långsiktig betalningsförmåga dvs. en god likviditet och soliditet. Det egna kapitalet har under flera år tidigare byggts upp av goda resultat.

2018 resulterade i ett negativt resultat och 2019 inleddes med underskottsprognoser för enheterna om 23 mkr. Tack vare förbundets tidiga prognoser och inledande diskussioner med medlemskommunerna under våren 2018 så har årets resultatprognos reducerats till ett underskott om 5,1 mkr. Diskussionsmötena med medlemskommunerna syftade till en avstämning av var förbundet är idag och på vilket sätt förbundet och medlemskommunerna gemensamt kan stärka förbundets möjligheter att bibehålla hög kvalitet, att ha en fortsatt god ekonomisk hushållning samt för att ha likvärdiga förutsättningar att bedriva undervisningen som genomsnittet i riket. En första nivåhöjning av medlemsbidraget samt åtgärds paket och kostymanpassningar har lagt grunden för årets prognos. För att klara nästa års budget fortsätter förbundet diskussionerna med medlemskommunerna om nästa nivåhöjning av medlemsbidraget enligt den plan som presenterades under 2018, för att reducera diskrepansen med övriga rikets kostnadsnivåer.

Med ovan givna resonemang kan sammanfattas att förbundet har en god ekonomisk hushållning med fokus på långsiktighet både fram till dagens mer utsatta ekonomiska läge som för framtiden med anpassningar och diskussioner med medlemskommunerna.

## Pensionsmedel

Kalmarsunds gymnasieförbund har beslutat att försäkra bort så mycket som möjligt av pensionskulden i balansräkningen. Från och med 1998 ska förbundets pensionsskuld redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Enligt den här modellen ska pensionsförpliktelser intjänade från och med 1998 redovisas som skuld i balansräkningen och pensionsförpliktelser intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse.

<b>Pensionsmedel</b>	<b>Prognos 2019</b>	<b>Bokslut 2018</b>	<b>Bokslut 2017</b>
Avsättningar för pensioner	2,1	2,7	1,7
Ansvarsförbindelse	38,7	40,0	36,9
Särskild avtalspension	0	0	0
<b>Totala pensionsförpliktelser</b>	<b>40,9</b>	<b>42,7</b>	<b>38,6</b>
Återlånade medel	40,9	42,7	38,6

*Tabellen ovan visar förbundets pensionsmedel och pensionsförpliktelser uppställt enligt rek 7.1*

# Måluppfyllelse - verksamhetsmål

## Våra prioriterade målområden

Bland de sex prioriterade områdena finns det 23 delmål och 8 av dessa är föremål för analys i samband med delårsredovisningen 2019. För sex av målen har gymnasieförbundet lyckats nå de uppsatta målen. Trots ökning i år igen når gymnasieförbundet inte riktigt fram till målet för "Genomsnittligt jämförelsetal för elever med examen ska vara högre än rikssnittet." Inom vuxenutbildningen ligger förbundet endast en procentenhet efter målet för andelen avslutade kurser.

	Resultat	Mål	Riktning*
<b>Kunskap, utveckling och lärande</b>			
Andelen elever som uppnår examen ska ligga över rikssnittet.	95%	Över rikssnittet 90%	↗
Genomsnittligt betygspoäng för elever med examen ska vara högre än rikssnittet.	14,8	Över rikssnittet 14,8	↗
Andel avslutade kurser med minst betyget E inom vuxenutbildning ska vara över rikssnittet.	88%	Över rikssnittet 89%	↘
Genomsnittligt betygspoäng på avslutade kurser inom vuxenutbildning ska vara över rikssnittet.	11,9	Över rikssnittet 11,7	↘
<b>Normer, värden och inflytande</b>			
Eleverna känner sig trygga i skolan.	8,5	Över rikssnittet 8,1	↗
Eleverna upplever att det råder studiero på lektionerna.	7,2	Över rikssnittet 6,4	↗
Eleverna upplever att människors olikheter respekteras i skolan.	7,7	Över rikssnittet 7,1	↗
Eleverna ska känna att de har inflytande över utbildningen.	4,5	Minst 4,4	↗

\* Pilen anger trenden på förbundets resultat. I det fall resultatet är bättre än föregående år (oavsett om målet är nått eller ej) pekar pilen uppåt och vice versa.

## Kunskap, utveckling och lärande

Andelen elever som uppnår examen ska ligga över rikssnittet.

Skolorna har målmedvetet arbetat för en hög grad av gemensam pedagogisk grundsyn bland personalen kombinerat med individuella lösningar och anpassningar för eleverna. En ny rutin för extra anpassningar och särskilt stöd som implementerades under året har bidragit till att elever fångats upp tidigt på gymnasieskolorna. Flera av förbundets nyanlända elever på de nationella programmen har, trots många gånger höga ambitioner, svårt att nå examen. Skolorna kommer att utveckla arbetet med språkstödjare för att höja dessa elevers resultat.

Skolornas resurser utanför lektionstid (Studiehall/Resurscentrum/Studietid) som nyttjas av elever som behöver lite extra påverkar också resultatet positivt. Lärarna ställer höga krav på sig själva och eleverna.

Elever antagna med dispens från behörighetskravet i engelska från grundskolan har många gånger svårt att nå examen. För dessa elever behövs en färdig plan direkt för hur de på tre år ska klara grundskolans samt gymnasiet engelska 5. Skolorna kommer att tidigt ta tag i detta inför kommande antagningar.

Skolorna fortsätter att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet på arbetslagsnivå för att med större precision förändra organisation och arbetssätt för högre måluppfyllelse.

**Målet är nått, 95 procent (kvinnor 95 procent, män 94 procent) - mål över 90 procent**

Genomsnittligt betygspoäng för elever med examen ska vara högre än rikssnittet.

Tio av femton nationella program inom förbundet har nått målet. Ett målmedvetet arbetet med det systematiska kvalitetsarbetet för en grundlig analys av statistiska data, diskussioner om betyg och bedömning har bidragit till resultatet. Många, företrädesvis yrkeselever, är nöjda med att klara godkända betyg. De flesta som vill ha arbete efter gymnasiet får det oavsett om de har 12,0 eller 14,0 i genomsnittlig betygspoäng och eleverna vet om det. Att förändra denna inställning är en stor utmaning för skolan.

Lärare upplever att fler eleverna lider av psykisk ohälsa nu än tidigare något som påverkar elevernas studieresultat negativt. Skolornas elevhälsateam kommer att arbeta mer ute i klasserna tillsammans med ordinarie lärare. Samtidigt som lärare måste använda sig av möjligheten till extra anpassningar inom ramen för den ordinarie undervisningen i större utsträckning.

**Målet är inte nått, 14,8 (kvinnor 15,6, män 13,9) - mål över 14,8**

Andel avslutade kurser med minst betyget E inom vuxenutbildning ska vara över rikssnittet.

Lärarna för kontinuerliga samtal med eleverna kring deras studieresultat vilket bidrar till en känsla av att vara sedd och samtidigt uppmärksammas de individuella behoven tidigt. Nyckelorden är samedömning, kollegialt lärande och samsyn. En, i de flesta fall, bra närvaro samt en undervisning som stöds av Google Classroom har medfört bra resultat.

Det faktum att eleverna i större utsträckning väljer flexundervisningen på SFI istället för att göra provning på traditionellt vis har resulterat i fler avklarade betyg. Under flexlektionerna på gymnasienivå har eleverna möjlighet att få individuell handledning, de kan komma när de känner att de behöver mer tid och läraren kan lägga mer fokus på den enskilda eleven.

För några av eleverna har matematiken varit en för svår utmaning och i flera fall kombinerat med hög frånvaro har lett till lågt resultat. En studiehall med pedagoger, språkstödare och resursperson kommer att ge eleverna möjlighet till stöd och hjälp i sin utbildning utanför lektionstid kan stödja dessa och andra elever i sin strävan att nå höga betyg.

**Målet är inte nått, 88 procent (kvinnor 90 procent, män 84 procent) - mål över 89 procent**

Genomsnittligt betygspoäng på avslutade kurser inom vuxenutbildning ska vara över rikssnittet.

Det goda resultatet grundar sig i den höga graden av välutbildade lärare. Lärarna har kontinuerligt och med uthållighet förklarat för eleverna vad målen för respektive kurs innebär och vad den enskilde behöver göra för att nå dem. Lärarna är samtidigt noga med att poängtera att det inte räcker med tiden i skolan för att uppnå målen. Det systematiska kontinuerliga kvalitetsarbetet bidrar också till ökad måluppfyllelse.

En av skolorna kommer att utveckla flödet från antagning till betygssättning inom vuxenutbildningen på grundläggande nivå för att nå ännu högre resultat. Inom vuxenutbildning på gymnasial nivå ska skolan minska antalet felval genom att bedömningar kring individens förutsättningar att klara kursen ska kvalitetssäkras.

**Målet är nått, 11,9 (kvinnor 12,5, män 11,0) - mål över 11,7**

## Normer, värden och inflytande

Eleverna känner sig trygga i skolan.

Spännvidden i måluppfyllelse är stor mellan programmen. Generellt är det mycket goda relationer mellan personal/elev och mellan elev/elev. Eleverna anger också att de är trygga och har kompisar runt omkring sig i mycket hög utsträckning. Goda strukturer kring trivselskapande arbetsmetoder och hur man bemöter elever skapar trygghet i klasserna och på skolorna. En särskild insats som kan nämnas är att personalen har möjlighet till pedagogisk lunch tillsammans med sina elever för ökad trygghet i lunchrestaurangen på ungdomsgymnasierna.

I klasser med låga resultat på trivselenkäten kommer personalen att ha samtal med eleverna kring orsaker och möjliga lösningar. Representanter från EHT kommer att vara mer ute i dessa klasser för en ökad trygghet.

**Målet är nått, 8,5 (kvinnor 8,4, män 8,7) - mål minst 8,1**

Eleverna upplever att det råder studiero på lektionerna

Eleverna på gymnasiesärskolan ger skolan ett mycket högt betyg. Den verksamheten har en personaltäthet utifrån elevens behov och förutsättningar. Ledarskapet i klassrummet är helt avgörande för hur eleverna uppfattar situationen på lektionerna. Skolorna kommer att intensifiera utvecklingen av lärarnas ledarskap. För lärare där utvärderingarna visar lägre resultat planeras handledning för att ge lärare nya redskap i arbetet med att "äga klassrummet".

Inom vuxenutbildningen är det mycket små problem med studieron på lektionerna. De förstår vikten av studiero i klassrummet och tar därför ansvar för den.

**Målet är nått, 7,2 (kvinnor 7,0, män 7,4) - mål minst 6,4**

Eleverna upplever att människors olikheter respekteras i skolan.

Skolorna arbetar aktivt med läroplansmålen och rektorer och lärare har tillsammans med elevhälsan arbetat intensivt med skolans gemensamma värdegrund. Lärarna arbetar med värdegrunden i undervisningen och naturligtvis i andra möten med kollegor och elever. Förbundet genomför också utbildningar för personalen där fokus är att skapa förståelse för HBTQ men även generellt kring människors lika värde.

**Målet är nått, 7,7 (kvinnor 7,5, män 7,8) - mål minst 7,1**

Eleverna ska känna att de har inflytande över utbildningen

Eleverna har stort inflytande på områden de kan ha inflytande över. Personal har under åren fått en bred kompetensutveckling vilket gör att verktyglådan för lärarna ständigt har utökats för att kunna tillgodose fler elevers behov och rättighet av att vara med och påverka. Det råder en diskrepans mellan elevernas önskemål om inflytande och de begränsningar som finns i kursplanerna. Skolorna behöver bli tydligare i kommunikationen med eleverna.

**Målet är nått, 4,5 (kvinnor 4,5, män 4,6) - mål minst 4,4**

## Jenny Nyströmsskolan

Andelen elever som uppnår examen ska ligga över rikssnittet.

Den positiva utvecklingen på flera program gällande andelen elever med examen bedömer rektorerna beror på den nya rutinen för extra anpassningar och särskilt stöd, som implementerades under året bidrog till att elever kunde fångas upp tidigt. Den ökade bemanningen och den bredare ämneskompetens i Studiehallen har också positiv inverkan på resultatet. Elever har getts möjlighet att klara sina kurser och nå examen under sin studietid då det funnits tillgång till lärare vid fasta tider. Personalen i Studiehallen har under året byggt upp ett väl fungerande arbetssätt med att fånga upp och följa upp elever som inte når målen.

Flera av skolans nyanlända elever på de nationella programmen har, trots många gånger höga ambitioner, svårt att nå examen. Skolan utvecklar arbetet med språkstödjare och en bredare ämnesbemanning i studiehallen för att höja dessa elevers resultat. Några program når inte ända fram och har minskat sina resultat vilket bottnar i låg motivation och därtill kopplad låg närvaro samt psykisk ohälsa. Skolan arbetar aktivt med DATE lärmaterial som ger pedagoger och elever möjlighet att arbeta för en socialt, pedagogiskt och fysiskt mer tillgänglig skolmiljö.

Skolan fortsätter att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet på arbetslagsnivå för att med större precision förändra organisation och arbetssätt för högre måluppfyllelse.

Genomsnittlig betygspoäng för elever med examen ska vara högre än rikssnittet

Fem av sex program på skolan har nått målet. Ett målmedvetet arbetet med det systematiska kvalitetsarbetet med en grundlig analys av statistiska data samt diskussioner om betyg och bedömning har bidragit till resultatet. Elevhälsan är numera med i arbetslagen vilket har lagt till en dimension i diskussionerna på hur skolan kan arbeta på ett förebyggande sätt.

Skolans speciallärare kommer att arbeta mer ute i klasserna tillsammans med ordinarie lärare. Samtidigt som lärare måste arbeta mer aktivt med extra anpassningar inom ramen för den ordinarie undervisningen. Skolan behöver även hitta metoder för att få eleverna att söka stöd i studiehallen, både för att uppnå godkända betyg men också för att nå de högre betygsstegen.

Eleverna känner sig trygga i skolan.

Skolan har nått målet men spännvidden mellan programmen är stor. Generellt på skolan är det mycket goda relationer mellan personal/elev och mellan elev/elev. Goda strukturer kring trivselskapande arbetsmetoder och hur man bemöter elever skapar trygghet i klasserna och på skolan.

I klasser med låga resultat på trivselenkäten kommer personalen att ha samtal med eleverna kring orsaker och möjliga lösningar. Representanter från EHT-teamen kommer att vara mer ute i klasserna för ökad trygghet.

Eleverna upplever att det råder studiero på lektionerna.

Skolan har inte nått målet, men ligger bara en tiondel under. Eleverna på gymnasiesärskolan ger skolan ett mycket högt betyg. Den verksamheten har en personaltäthet utifrån elevens behov och förutsättningar. Lärarna där är utbildade speciallärare som arbetar tätt tillsammans med de pedagogiska assistenterna. De har under lång tid arbetat med lågaffektivt bemötande samt tydliggörande pedagogik. Sker någon konfrontation så analyseras händelsen noggrant för att utröna hur liknande situationer kan undvikas i framtiden.

För lärare där utvärderingarna visar lägre resultat planeras handledning för att ge lärare nya redskap i arbetet med att "äga klassrummet".

Eleverna upplever att människors olikheter respekteras i skolan.

Skolan har klarat målet med bred marginal. Jenny Nyströmsskolan är en skola som består av vitt skilda program och därmed vitt skilda personligheter. Alla samlas i Gallerian och det finns en acceptans för varandras olikheter. Eleverna på språkinstruktionen (IMS) har gett skolan ett mycket högt värde inom detta område.

Detta är ett resultat av goda förebilder i klassrummet och ett ständigt pågående värdegrundsarbete som ger goda resultat. Skolan arbetar aktivt med läroplansmålen och lärarna har tillsammans med elevhälsan arbetat intensivt med skolans gemensamma värdegrund.

Eleverna ska känna att de har inflytande över utbildningen.

Skolan har nått målet. Personalen har under åren fått en bred kompetensutveckling vilket gör att verktygslådan för lärarna ständigt har utökats för att kunna tillgodose fler elevers behov och rättighet av att vara med och påverka. Rektorerna kommer att fortsätta diskussionen med lärare på vilket sätt de ska få eleverna mer delaktiga.

Det som eleverna i mångt och mycket efterfrågar är en tydlighet vad som krävs för att uppnå ett visst betyg och att delta i planeringen av undervisningen är då underordnat. Det råder en diskrepans mellan elevernas önskemål om inflytande och de begränsningar som finns i kursplanerna. Skolan behöver bli tydligare i kommunikationen med eleverna.

## Lars Kaggskolan

Andelen elever som uppnår examen ska ligga över rikssnittet.

Skolan har nått målet. Ett av de sju nationella programmen klarade inte målet i år. En del av förklaringen till goda resultat är elevernas goda förutsättningar. En annan del är lärarnas arbete med att skapa intressanta och varierade lektioner. Lärarna ställer samtidigt höga krav på sig själva och eleverna.

Skolan har en hög grad av gemensam pedagogisk grundsyn (pedagogik och didaktik) och personalen försöker hitta individuella lösningar och anpassningar för eleverna. Arbetslagen diskuterar på vilka sätt de kan underlätta för eleverna utifrån struktur, planering och samarbete. Det handlar om samverkan inom kurser och mellan kurser samt hur biblioteket blir en pedagogisk resurs. Nya metoder och upplägg tas fram som i förlängningen bidrar till en bättre arbetsmiljö med avseende på minskad upplevd stress hos både elever och lärare och därmed högre resultat.

En stark bidragande orsak till fortsatt hög måluppfyllelse är att många av skolans elever i stor utsträckning vänder sig till resurscentrum där många elever får hjälp med att gå från F till ett godkänt betyg.

På det program som inte klarade målet var relativt många elever antagna med dispens från behörighetskravet i engelska från grundskolan. För dessa elever behövs en färdig plan direkt för hur de på tre år ska klara grundskolans samt gymnasiets engelska 5. Skolan kommer att tidigt ta tag i detta inför kommande antagningar.

Genomsnittlig betygspoäng för elever med examen ska vara högre än rikssnittet

Skolan totalt har inte nått målet, men fyra av sju program har gjort det. Många, företrädesvis yrkeselever, är nöjda med att klara godkända betyg. De flesta som vill ha arbete efter gymnasiet får det oavsett om de har 12 eller 14 i genomsnittlig betygspoäng och eleverna vet om det. Att förändra denna inställning är en stor utmaning för skolan. Under läsåret kommer lärarna få kompetensutveckling för att stärka dem i flera avseenden och leda till ett bättre lärande för eleverna.

Lärare upplever att fler eleverna lider av psykisk ohälsa nu än tidigare något som påverkar elevernas studieresultat. På några program har lärarna fått lägga mycket energi för att få elever över gränsen vilket har gått ut över de som hade potential att nå de högre betygen. Trots att en del elever inte nått de höga betygen har de åtminstone slutfört sin utbildning med ett lägre meritvärde, istället för avhopp, vilket ändå måste räknas som en framgång.

Eleverna känner sig trygga i skolan.

Skolan har som helhet nått målet. För ett av de åtta programmen är målet inte nått. Skolan lyfter frågor om trygghet och trivsel kontinuerligt på t.ex. programråd och Kaggråd. En särskild insats som kan nämnas är att personalen har möjlighet till pedagogisk lunch tillsammans med sina elever för ökad trygghet i lunchrestaurangen. Eleverna trivs i sina klasser och det finns inga märkbara problem med grupperingar enligt trivselenkäten. Eleverna anger också i mycket hög utsträckning att de är trygga och har kompisar runt omkring sig.

På ett program har skolan infört ett nytt systematiskt och konsekvent arbete med syfte att skapa trygghet och arbetsro. Gemensamma regler togs fram och alla förband sig att utgå från dessa. Personalen på programmet upplevde att vårterminen var lugn och trygg i alla berörda undervisningsgrupper.

Under läsåret 2018/19 har lotsar och rektorer, där behov funnits, diskuterat den upplevda tryggheten på skolan på klassnivå. Samtalen har handlat om hur och varför vissa elever



delvis upplever tryggheten som lägre jämfört med andra program på skolan. Elever nämner att det kan förekomma att de känner sig utsatta då de rör sig på skolan. Positivt är att elever vid intervjuer med Skolinspektionen under våren 2019 uttrycker att de är tryggare nu än tidigare.

Skolan behöver aktivt jobba vidare med att bryta sexistiska kommentarer och uppmuntra de elever på som känner sig utsatta att prata med lotsar, lärare eller rektor om incidenter som inträffar. Elevhälsan i form av kurator och skolsköterska ska ha kontinuerlig kontakt med vissa klasser samt enskilda möten vid behov för att främjande tryggheten i skolan.

Eleverna upplever att det råder studiero på lektionerna.

Skolan har som helhet nått målet, men det är en stor spännvidd mellan programmen. Sex av åtta program har nått målet. Personalen ska synliggöra elevernas egna ansvar till att skapa god studiero samt skapa förståelse och respekt för klassens olika önskemål för klassrumsklimat. Ett arbete med den fysiska klassrumsmiljön som också kan hjälpa till att skapa tystare och lugnare arbetsklimat ska inledas. Skolan fortsätter att arbeta med normer, värden och inflytande på liknande sätt som tidigare läsår.

Skolan har arbetat fram en pedagogisk grundsyn. En av delarna i denna grundsyn är ledarskapet i klassrummet vilket har en direkt koppling till studiero. I arbetslagen diskuterades vikten av att personalen håller fast vid de ordningsregler som finns och arbetar aktivt med främjande insatser som tydligare placeringar i klassrummet, mobiltelefonförbud etc. I enskilda undervisningsgrupper har lärare stöttat varandra genom aktiva åtgärder kring studieron. Rektorer kommer att diskutera individuella mål kring just ledarskap vid medarbetarsamtalen.

Eleverna upplever att människors olikheter respekteras i skolan.

Skolan som helhet når målet, men tre av åtta program gör inte det. Både förbundsgemensamma och skolspecifika aktiviteter bidrar till ett större förståelse för olikheter. Lotsar har till exempel bjudit in och arbetat med elevhälsan under lotstid, likaså har lotsar arbetat med mjuka värden i olika format (t.ex. HBTQ+ arbete, gruppindelningar och allas lika värde). Under lektionstid har skolan integrerat normer, värden och inflytande i undervisningen; exempelvis har engelskan arbetat med normer och värden kring reklam och ideal, i samhällsundervisningen arbetas med identiteter, kränkande behandling och diskriminering. I svenskundervisningen pågår ett läsprogram med temat "normer & värden" som integrerar alla treor på skolan, medan eleverna i biologi har fått arbeta med sex- och samlevnadsundervisning i stor utsträckning.

På de nationella programmen har det under de senaste två, tre åren kommit allt fler elever med annan bakgrund än svensk, vilket bidrar till en större integration och förståelse för varandra i vardagen. Ett stort arbete läggs på värdegrundsarbetet i klassrummet, vilket också ger utslag i trivselenkäten. På ett program har skolan en lärare som har ett stort engagemang i likabehandlingsarbetet och jobbar mycket aktivt med dessa frågor, detta har sannolikt påverkat resultatet positivt på det programmet.

En annan mer inkluderande metod för likabehandlingsarbete på skolan startar hösten 2019. Istället för en grupp med representanter från varje arbetslag kommer kuratorerna ut till programmen och diskuterar frågan med alla lärare.

Eleverna ska känna att de har inflytande över utbildningen.

Skolan har nått målet. Eleverna har stort inflytande på områden de kan ha inflytande över. De har i praktiken ett större inflytande än vad enkätresultaten visar, särskilt när det gäller former och tider för examination. Dock kan elevens syn på vad de vill ha inflytande på och vad som de får ha inflytande på divergera.

Att de äldre eleverna i större grad känner inflytande kan ha att göra med att de bättre förstår vad de kan ha inflytande över, men också att de då läser fler inriktningsämne som i sin karaktär erbjuder en större valmöjlighet. Kommande kompetensutveckling kommer också att stimulera lärarna att fundera på frågeställningen.

## Stagneliusskolan

Andelen elever som uppnår examen ska ligga över rikssnittet.

Skolan har nått målet. Skolan arbetar på flera håll med ämnesövergripande planeringar vilket medför en effektiv tidsanvändning för eleverna med bra resultat. Ett tätt samarbete inom arbetslagen är nyckeln. Ett idogt och tidigt nyttjande av studietid för elever som behöver lite extra är positivt för resultaten. Lärarna har fått många nya användbara pedagogiska verktyg i samband med kompetensutvecklingsinsatser med Challenging Learning. Fokus på kollegialt lärande bland lärarna och tidigare insatser av elevhälsan bidrar till det goda resultatet.

Gällande handels -och administrationsprogrammet så har det skett en stor förbättring gällande andelen elever med examensmål. Ett långsiktigt arbete där elevhälsan och lärarna tidigt har fångat upp elever med svårigheter i skolarbetet. Oftast handlar det om skolmotiverande insatser där specialpedagog, kurator, syv, mentorer och ämneslärare arbetat tillsammans med eleverna för att nå en examen.

Vad gäller AST-enheten är det personalens skicklighet i att anpassa utifrån elevernas förutsättningar som är det allra viktigaste faktorn för framgången.

Genomsnittlig betygspoäng för elever med examen ska vara högre än rikssnittet

Skolan har inte nått målet. Skolan har en hög andel elever med examen vilket gör att fler elever precis klarar sin måluppfyllelse men då med en lägre betygspoäng som påverkar måluppfyllelsen negativt. Fokuset ligger fortsatt på att nå en hög procentuell andel som klarar sin examen, men samtidigt behöver skolan identifiera kurserna med låga resultat och göra en ordentlig analys kring vilka faktorer som behöver förändras för att nå eleverna på ett bättre sätt och då nå ett högre betyg. Det pågår ett systematiskt arbete inom varje ämnes- och arbetslag om vad som ligger bakom läsårets resultat och vad som kan göras för att

förbättra dessa till nästkommande läsår. Skolan fokuserar även på diskussioner kring betygssättning och bedömning av elevers prestationer i förhållande till betygskriterierna.

Eleverna känner sig trygga i skolan.

Skolan har nått målet. Detta är en av skolans styrkor. På mentorstiden så har personalen diskuterat med eleverna kring de risksituationer som kan uppkomma och hur man ska reagera och hantera dessa situationer. Det finns en pågående utveckling av mentorstiderna för att ge lärarna bra ingångar till diskussion om värdegrundsfrågorna. Det faktum att ordningsregler är tydliga och väl kända bidrar till ett bra klimat på skolan. Dessa omständigheter påverka elevernas trygghet på ett positivt sätt. Skolan har även en aktiv elevhälsa som snabbt går in och hanterar uppkomna situationer.

Lokalerna är relativt "överblickbara" vilket innebär att trakasserier inte kan pågå ouppmärksammat. Kameraövervakningen har också bidragit till en ökad trygghet.

Eleverna upplever att det råder studiero på lektionerna.

Skolan har nått målet. Ledarskapet i klassrummet är helt avgörande för hur eleverna uppfattar situationen på lektionerna. Skolan kommer att intensifiera utvecklingen av lärarnas ledarskap. Lärcoacher kommer under 2019-20 stödja och hjälpa lärarna med klassrumsledarskapet. Detta kommer att medföra fler lärare inblandade vid inläringen, samt att det finns ett forum där klassrumsklimat och klassrumsledarskapet kan ventileras.

Eleverna upplever att människors olikheter respekteras i skolan.

Skolan som helhet har nått målet, men inte alla program. Eleverna ger skolan höga omdömen när det gäller att, i undervisningen, prata om mänskliga rättigheter, allas lika värde etc. Men detta slår inte igenom fullt ut på detta område. Detta kan t.ex. handla om exkluderande kåraktiviteter och hur vissa sektioner i kåren agerar.

För att eleverna ska få en ökad förståelse för människors olikheter så kommer gruppdynamik och grupputveckling att tas upp på mentorstiden. Skolan genomför också en utbildningsdag för samtliga pedagoger där fokus är att skapa förståelse för HBTQ men även generellt kring människors lika värde.

Eleverna ska känna att de har inflytande över utbildningen.

Skolan har nått målet. Eleverna är med och deltar i undervisningens utformning. Uppfattningen av delaktighet påverkas till stor del av förväntningar och tidigare erfarenheter så det är viktigt att bibehålla ett nära samarbete mellan lärarna så att det görs på ett likvärdigt sätt. Elever vill gärna bestämma andra saker än de som kan påverkas, t.ex. vilken lärare man har och vilket schema man får. Ett ökat användare av examineringskalendern kommer att medföra ett större mått av inflytande för eleverna.

## Ölands utbildningscenter

Andel avslutade kurser med minst betyget E inom vuxenutbildning ska vara över rikssnittet.

Skolan har nått målet för tre av fyra utbildningsformer. En bra närvaro samt en undervisning som stöds av Google Classroom har fungerat bra. Eleverna har tagit eget ansvar över sitt lärande vilket är viktigt när flera kurser bedrivs flexibelt och delvis på distans. Ett färre antal elever arbetar parallellt som de studerar vilket gör det enklare att fokusera på lärandet i skolan. För några av eleverna har matematiken varit en för svår utmaning och kombinerat med hög frånvaro har lett till lågt resultat. Den nya organisationen med antagning var 10e vecka kan initialt lett till en lägre måluppfyllelse.

Inrättandet av en bemannad studiehall med pedagoger, språkstödjare och resursperson kommer att ge eleverna möjlighet till stöd och hjälp i sin utbildning utanför lektionstid

Genomsnittlig betygspoäng på avslutade kurser inom vuxenutbildning ska vara över rikssnittet.

Skolan har nått målet. Lärarna har kontinuerligt och med uthållighet förklarat för eleverna vad målen för respektive kurs innebär och vad den enskilde behöver göra för att nå dem. Lärarna är samtidigt noga med att poängtera att det inte räcker med tiden i skolan för att uppnå målen.

Eleverna känner sig trygga i skolan.

Skolan har nått målet. Ölands utbildningscenter är en liten skola där alla känner alla. Skolledningen fokuserar på bemötande samt att personalen ska må bra och tycka om sitt arbete. När personalen mår bra så blir relationen till eleverna också bra.

Eleverna upplever att det råder studiero på lektionerna.

Skolan når målet med råge. Skolan har mestadels under denna period haft vuxna elever så studiero är inget större problem för skolan. Då vuxenutbildning på grundläggande nivå ligger långt under övriga enheter så kommer rektor att initiera diskussioner med lärare och elever och möjliga orsaker och lösningar.

Eleverna upplever att människors olikheter respekteras i skolan.

Målet uppnått totalt för skolan, men vuxenutbildning på grundläggande nivå ligger under övriga enheter på skolan även här. Skolan arbetar ständigt på olika sätt med etik och moral bl.a. med samarbete över grupper och nivåer för att eleverna ska lära känna varandra även utanför den egna undervisningsgruppen. Skolan arbetar t.ex. med diskussionsgrupper om olika pedagogiska dilemman.

## Axel Weüdelsskolan

Andel avslutade kurser med minst betyget E inom vuxenutbildning ska vara över rikssnittet.

Skolan har inte som helhet nått målet. Lärarnas kontinuerliga samtal med eleverna kring deras studieresultat ger en känsla av att de blir sedda och de individuella behoven uppmärksammas tidigt. Nyckelorden är sambedömning, kollegialt lärande och samsyn. Elever som inte når målen erbjuds i ett tidigt skede kontakt med specialpedagog och eventuellt studievägledare för samtal och upprättande av en åtgärdsplan.

Det faktum att eleverna i större utsträckning väljer flexundervisningen på SFI istället för att göra provning på traditionellt vis har resulterat i fler avklarade betyg. Under flexlektionerna på gymnasienivå har eleverna möjlighet att få individuell handledning, de kan komma när de känner att de behöver mer tid och läraren kan lägga mer fokus på den enskilda eleven.

Genomsnittlig betygspoäng på avslutade kurser inom vuxenutbildning ska vara över rikssnittet.

Skolan har som helhet nått målet. Det goda resultatet grundar sig i den höga graden av välutbildade lärare. SFI eleverna på Mjölnergymnasiet når inte lika höga resultat som på Axel Weüdelsskolan. Dessa elever flyttar nu till Axel Weüdelsskolan och fördelas på olika grupper med en undervisning som bättre passar var och ens nivå i det svenska språket. Denna elevgrupp kommer sannolikt att nå högre måluppfyllelse framöver.

Skolan kommer att utveckla flödet från antagning till betygssättning inom vuxenutbildningen på grundläggande nivå för att nå ännu högre resultat. Inom vuxenutbildning på gymnasial nivå ska skolan minska antalet felval genom att bedömningar kring individens förutsättningar att klara kursen ska kvalitetssäkras. En förbättrad kommunikation mellan studie- och yrkesvägledningen och pedagogerna ökar möjligheterna för det.

Skolledningen är trygg i att lärarna ständigt reflekterar över de insatser som initierats. Arbetslagen har i uppdrag att minst en gång per månad fylla i en löpande logg i det gemensamma kvalitetsdokumentet. Det systematiska kontinuerliga kvalitetsarbetet medför ökad måluppfyllelse.

Eleverna känner sig trygga i skolan.

Skolan når målet. Personalen arbetar aktivt med att uppmärksamma otrygghet och arbetar strukturerat enligt skolans rutiner då situationer uppstår. Personalen tar även hjälp utifrån t.ex. Kvinnojouren och Integra Kalmar för att aktualisera ämnesområdet ur flera perspektiv. För att stärka sammanhållningen och känslan av en trygg gemenskap anordnar personal och elever gemensamma aktiviteter över arbetslagen, till exempel musikfest, Lucia, sommarfest m.m.

Eleverna upplever att det råder studiero på lektionerna.

Skolan har nått målet. Sammanfattningsvis kan man säga att mindsetet "allas arbetsplats" på skolan är en framgångsfaktor. Dock är några av elevgrupperna sårbara för förändringar och t.ex. reagerar negativt när vikarier sätts in. Lärarna följer upp vikariernas arbete och

meddelar skollädaingen om det inte fungerar. Andra grupper är vana vid universitetsstudier och förstår vikten av studier i klassrummet och tar därför ansvar för den.

Eleverna upplever att människors olikheter respekteras i skolan.

Skolan har nått målet och har höga resultat. Lärarna arbetar med värdegrunden i undervisningen och naturligtvis i mötet med varandra och eleverna. Vid varje kursstart och sedan kontinuerligt under kurserna tas frågan upp. Personalen upplever att eleverna vågar uttrycka olika åsikter och blir respektfullt bemötta. Eleverna ges utrymme för att uttrycka olika åsikter och möjlighet att förklara varför de tycker som de gör. Skolan är dock tydlig med vad som är lagligt och inte i Sverige. Mångfalden på skolan är en naturlig del med tanke på den blandning av kulturer, religioner och åldrar som finns representerade på skolan.

# Enheterna

## Jenny Nyströmsskolan

### Ekonomiskt utfall

Jenny Nyströmsskolan gick in i 2019 med en kostymanpassning på drygt 9,6 mkr (vilket är 4,1 mkr bättre än vid ingången av 2018).

Det estetiska programmet gick in med det största budgeterade underskottet på drygt 3,8 mkr. Därefter kommer restaurang- och livsmedelsprogrammet 2,3 mkr, naturvetenskapsprogrammet med ca 1,7 mkr, hotell- och turismprogrammet samt introduktionsprogrammet med ca 0,8 mkr, vård- och omsorgsprogrammet med ca 0,5 mkr. Barn- och fritidsprogrammet gick in med ett överskott om ca 0,3 mkr och gymnasiesärskolan med en budget i balans.

I helårsprognosen visar det estetiska programmet den största ekonomiska återhämtningen med närmare 1 mkr och därefter introduktionsprogrammet med knappt 0,9 mkr. Restaurang- och livsmedelsprogrammet prognostiseras förbättra sitt utfall med ca 0,5 mkr. Direktionen tog i våras beslut att införa lärlingsförlagd utbildning för restaurang- och livsmedelsprogrammet samt hotell- och turismprogrammet för nya årskurs 1-elever. Detta är en av årets besparingsåtgärder som i år men även på längre sikt förväntas förbättra det ekonomiska utfallet. Det fortsatta arbetet att öka kostnadseffektiviteten med exempelvis större undervisningsgrupper förväntas i år innebära en besparing med ca 2,4 mkr lägre personalkostnad. Skolan tar även del statsbidraget för introduktionsprogrammet 2019 med ca 0,6 mkr för insatser att stärka utbildningen. En kostnadspost som förväntas bli högre är kostnaderna gällande taxiresor för gymnasiesäreleverna. Detta baseras på vårens kostnadshöjning och beräknas avvika med närmare 0,5 mkr mot budget.

Sammantaget är helårsprognosen ett underskott på 8,8 mkr. Helårsprognosen bygger på antalet inskrivna elever den 6/9.

### Viktiga händelser under året

På JN finns en härlig blandning av utbildningar med en välutbildad och engagerad personal. Det finns såväl högskoleförberedande som yrkesförberedande program samt gymnasiesärskola och introduktionsprogrammet. Tillsammans blir det en underbar mix av elever och personal- på skolan finns något för alla.

Under läsåret 19/20 tar skolan ytterligare steg för ett Förbättrat lärande. Enheten fortsätter arbeta med arbetssättet vilket implementerades 18/19 för arbets- och ämneslagen och dess arbetslagsledare och ämnesutvecklare. Till varje arbetslag kopplas både elevhälsans olika professioner samt bibliotekets kompetenser. De ska tillsammans stödja elevernas sociala- samt kunskapsutveckling på ett främjande sätt. Skolan fortsätter arbetet med EHT rutinen vars mål är skapa tydlighet samt tidiga insatser gällande extra anpassningar och särskilt

stöd. Viktigt att hålla i det fortsatta arbetet för att befästa den i alla verksamheter och professioner.

För att utveckla det pedagogiska arbetet, utifrån de politiskt fastställda målen, arbetar skolan sedan flera år utifrån aktuell forskning. Under läsåret 18/19 arbetade en utvecklingsgrupp bestående av cirka tio personal med olika kompetenser tillsammans med samtlig personal på skolan under KPT-dagar med att ta fram en sammanhållen vision och värdeord för Jenny Nyströmsskolan. Arbetet i de blandade grupperna var mycket positivt och mynnade efter en omröstning ut i #hjärtahjärnäjenny som vilar på värdeorden engagemang, kompetens och variation. Parallellt med detta har SYL tillsammans med IKT-pedagog och lektor gjort lektionsobservationer för att skapa en nulägesbild över hur det formativa, inkluderande och läsutvecklande arbetssättet ser ut på JN. Skolledningen och IKT-pedagogen gjorde även fokusgruppsintervjuer med några elever från varje klass i åk 2. Resultaten har sedan analyserats och med utgångspunkt i det har det skapats byggstenar som Jenny Nyströmsskolan ska vila på. Byggstenarna är grunden i hur KPT ser ut under läsåret 19/20. Vad skolan har för behov och vad som är det önskade läget. Enheten har kommit fram till att SKUA (språk och kunskapsutvecklande arbetssätt) och Läsluftet är den KPT som ska gälla under läsåret för att fylla på byggstenar och ha en bra grund att stå på.

Studiehallen har arbetat med bredare kompetens som legat jämnt fördelat under veckorna för att ge fler elever möjligheter att få stöd i att nå så långt som möjligt i sin kunskapsutveckling samt en högre måluppfyllelse.

Skolan har fortsatt arbetet med tjänsteplanering utifrån ett flertal koefficienter. Detta har resulterat i en mer slimmad organisation men med bibehållen kvalitet kopplat till det systematiska kvalitetsarbetet.

Hotell- och turismprogrammet samt Restaurang- och livsmedelsprogrammet inriktning kök och servering beslutades att bli lärling för de nya eleverna som blir antagna från och med läsåret 19/20.

### Förväntad utveckling

Arbetet med de förbundsövergripande rutinerna gällande elevhälsan kommer att fortsätta under läsåret. Likaså att utveckla moderna lärmiljöer anpassade till modern pedagogik med digitala verktyg kommer fortgå. I riktning mot ökad måluppfyllelse kommer lärare och elevhälsan arbeta och utveckla verksamheten för såväl elever som personal. Elevhälsan kommer att fortsätta och fördjupa sitt arbete ute i arbetslag och ämneslag med fokus på helhetsbilden av eleven samt närvaron. Elevhälsan kommer hålla i två halva KPT dagar för verksamheten på skolan, arbete med DATE materialet och att Främja närvaron.

Gymnasiesärskolan och ungdomsgymnasiets visionsarbete och fortsatta utvecklingsarbete kommer under läsåret att gå in i varandra för att skapa en skola och använda resurser på ett bra sätt. Samtliga SYL ingår i den grupp som skall fortsätta arbetet med Bättre tillsammans under läsåret.



I ledningsgruppen kommer planerarna för både gymnasiesärskolan och ungdomsgymnasiet delta under samma förutsättningar.

Skolan kommer fortsätta arbeta för en sund resursfördelning och en hög utbildningskvalité. Marknadsföringsgruppen kommer att fortsätta sitt arbete med fokus på att synliggöra och göra skolan till ett attraktivt val i konkurrens med övriga gymnasieskolor i Kalmar. Jenny Nyströmsskolan fortsätter att erbjuda attraktiva utbildningar med stor bredd.

Enheten kommer på uppdrag av verksamhetsområdeschefen tillsammans med controller och ekonomichef fortsätta och genomföra förändringar utifrån den genomlysning av Jenny Nyströmsskolan ekonomiska läge som gjorts. Detta kommer under läsåret 19/20 innebära förändringar i strukturer och tjänster.

## Lars Kaggskolan

### Ekonomiskt utfall

Lars Kaggskolan gick in i budget 2019 med en kostymanpassning på drygt 6 mkr. Av de 6 mkr stod introduktionsprogrammet för ca 4,7 mkr. Efter ett betydligt minskat elevunderlag på introduktionsprogrammet har anpassning av kostnadsnivån inte minskat med motsvarande omfattning. Detta innebär att kostnader för personal och lokaler av flera skäl inte kunnat ske i samma takt som elevantalet förändrats. Trots åtgärder som sänker kostnaderna motsvarande den ingående besparingen fortsätter elevantalet sjunka vilket försämrar den ekonomiska prognosen ytterligare.

De största posterna som avviker mot budget är en totalt minskad personalkostnad med ca 3,8 mkr och av dessa är utgör 3 mkr på introduktionsprogrammet. En besparingsåtgärd, beslutad av direktionen, var organisationsförändring av individuellt alternativ när tidigare Navigatorskolan från hösten upphör som egen verksamhet. Sammantaget speglas även de sänkta personalkostnaderna av statsbidrag som då finansierar delar av personalkostnader som exempelvis lärarnas arbete kring entreprenörskap och yrkeslärarutbildning. Även i år tilldelades introduktionsprogrammet ca 1,8 mkr för insatser att stärka utbildningen. Andra åtgärder som sänker årets personalkostnader är tjänstledigheter eller annan ledighet som inte ersatts fullt ut. Exempel på detta är exempelvis bibliotekarie där 100% föräldraledighet enbart ersattes med 50 % under höstterminen. Antalet elever till skolans program fortsätter att öka med undantag för introduktionsprogrammet. Även antalet vuxenstuderande ökar och nya vuxenutbildningar har startat denna hösttermin som i sin tur bidrar till ett förbättrat utfall för skolan.

Helårsprognosen baseras på antalet inskrivna elever 6/9 och landar sammantaget på knappt -3 mkr.

## Viktiga händelser under året

Under några år medförde de stora flyktingströmmarna från 2015-2016 stora konsekvenser för verksamheten på Lars Kagg, framför allt vad gäller möjligheterna att rekrytera personal, ordna lokaler samt organisera utbildning. I samband med att den stora puckeln av elever har passerat igenom utbildningen följer nya utmaningar, nu istället i form av anpassning av verksamheten till nya omständigheter.

Under vårterminen 2019 tog direktionen beslut om att avveckla verksamheten vid Navigatorskolan och verksamheten avslutades i samband med läsårsslutet. Elever vid skolan erbjuds istället utbildning inom ramen för andra Introduktionsprogram inom förbundet.

Alla Lars Kaggskolans nationella program är i princip fullbelagda. Även våra vuxenutbildningar i fordon, bygg och frisör har fortsatt god tillströmning av elever. Hösten 2019 drar en ny vuxenutbildning igång på bygg, yrkesutgång murare.

Lars Kaggskolan är femte skolan i landet att certifieras som Motorbranschcollege (MBC). I och med certifieringen har skolan fått en kvalitetsstämpel på att deras fordonsutbildning håller god kvalitet.

För tredje året i rad är Lars Kaggskolans elever på naturvetenskapsprogrammet vinnare i tävlingen unga reportrar som arrangeras av *Håll Sverige rent*. Unga Reportrar drivs av *Håll Sverige Rent*, och ger elever i åk 6-9 och gymnasiet en möjlighet att undersöka olika hållbarhetsfrågor och producera egna reportage om dem.

Under läsåret har skolan kontinuerligt arbetat i programöverskridande grupper där syftet varit att formulera en gemensam pedagogisk grundsyn kring skolans fyra hörnstenar; ledarskap i klassrummet, formativt förhållningssätt, kollegialt lärande och inkludering. Arbetet med den pedagogiska grundsynen kommer att fortsätta i ett gemensamt KPT-spår som fokuserar på formativ bedömning och där SYL:are används som handledare. Arbetet med den pedagogiska grundsynen kommer också att fortsätta i ämneslagen utifrån tidigare genomförd KPT kopplat till den pedagogiska grundsynen.

## Förväntad utveckling

Arbetet med att implementera stödprocessen gällande extra anpassningar och särskilt stöd fortsätter. Viktigt framöver är frågan hur skolan nyttjar de gemensamma kompetenserna för elevernas bästa. Lärare och all personal måste i större utsträckning arbeta som team runt eleverna för bästa möjliga lärandemiljö.

Många av de nyanlända elever som kom under 2015-2016 har nu nått behörighet för nationella program och återfinns där, vilket ställer nya krav på verksamheten. Dessa elever ska ges möjlighet att klara sin gymnasieutbildning, vilket ställer krav på ökad kompetens kring t ex SKUA hos undervisande personal, integration, organisation av undervisning i SvA, dispensengelska m.m.

Utifrån arbetet med att utforma den pedagogiska grundsynen, har enheten identifierat ett behov av att förstärka utvecklingsorganisationen, navet i det kollegiala lärandet på skolan. En framgångsrik och lärande organisation är förändringsbenägen och vet att den aldrig är färdig, att utveckling är en ständigt pågående process. En lärande organisation har också ett formativt förhållningssätt till lärande och utveckling som innebär att alla förväntas lära om och lära nytt. Skolledningen har därför beslutat att bilda en utvecklingsgrupp som i nära samarbete med skolledningen ska vara ett forum som driver utvecklingen vidare på Lars Kaggskolan. Utvecklingsgruppens arbete påbörjas under läsåret 19/20.

Skolan arbetar vidare med att utveckla den fysiska och psykosociala arbetsmiljön för både elever och personal. Detta sker genom att utveckla miljön i elevutrymmen och salar så att de anpassas till en modern lärmiljö. Gemensamma aktiviteter fortsätter anordnas för ökad trivsel bland personalen. I linje med huvudmannens personalpolitiska program fortsätter skolan också arbetet med att utveckla Lars Kagg som en attraktiv arbetsplats.

Inför framtiden hyses farhågor vad gäller arbetsmiljön för medarbetarna. En stor andel av personalen, oavsett profession, upplever att de inte hinner med sitt arbete inom de ramar som finns. Skolledningen ser en stor risk för högre personalomsättning och sjukskrivningar.

Ett led i kostymanpassningen för introduktionsprogrammet har inneburit att skolan gått ur externa hyreskontrakt och istället omorganiserat verksamhet på Lars Kaggskolan.

## Stagneliusskolan

### Ekonomiskt utfall

Stagneliusskolan gick in i budget 2019 med ett överskott om 1,5 mkr. Efter att de preliminära söksiffrorna konstaterades att söktrycket till skolan var fortsatt högt och att det var aktuellt att utöka organisationen ytterligare inom ekonomiprogrammet och samhällsprogrammet, profil idrott och ledarskap. Därmed även de kringfunktioner som finns på skolan såsom kurator, skolsköterska, administration och förstärkning. I den mån det varit möjligt har nu utökningarna genomförts.

Skolan har inför året haft en vakans inom biblioteksverksamheten och skolan kunde ta emot en övertalighet från annan skola inom förbundet. Dock till 0,5 mindre tjänstgöring än budgeterat vilket har resulterat i en prognos om plus 0,3 mkr på biblioteksverksamheten. En fortsatt restriktiv tillsättning av vikarie inom AST samt ett ökat elevunderlag bidrar även till det resultatmässiga utfallet som summerar till ett överskott om 2 mkr.

### Viktiga händelser

Stagneliusskolan påbörjade under våren 2018 ett samarbete med Challenging Learning. Detta samarbete syftar till att fortsätta implementera de pedagogiska hörnstenar som

genomsyrar skolans helhetsidé. Initialt ligger fokus på att utveckla självständigt lärande, kritiskt tänkande, kognitiv utmaning och problemlösning.

För att uppnå detta är projektets kärna att skapa en kultur där utmaning inte bara är förväntad, (kognitiv utmaning), utan även är välkommen, där elever får tillfälle att samtala runt sitt tänkande, sitt skolarbete och sin utveckling (kritiskt tänkande) och, som ett resultat, utveckla sina egenskaper och förmågor för att bli lärande med hög tilltro till sin egen förmåga (självständigt lärande). Förhoppningen är att detta arbete har den inverkan på elever att det skapar en mätbar skillnad, observerbar i elevens språk, inställning och strategival när de ställs inför ett problem (problemlösning).

Ett övergripande mål i detta utvecklingsprojekt är att skapa en tydlig lärandekultur som baseras på Stagneliuskolans redan starka fundament av akademiska prestationer och positiva attityd till lärande. Projektet har förlängts och kommer pågå under hela läsåret 19/20.

Stagneliuskolans samarbete med Ung företagsamhet har fortgått under läsåret med det övergripande målet att alla elever utvecklar kunskaper och förhållningssätt som främjar entreprenörskap, företagande och innovationstänkande, vilket ökar elevernas möjligheter till framtida sysselsättning genom företagande eller anställning. Glädjande nog blev det en förstaplacering på SM, i kategorin "Årets säljare". På den regionala mässan fick skolan fleratalet utmärkelser, bland annat "Årets UF-lärare". Arbetet med att vidareutveckla detta samarbetsprojekt kommer fortsatt vara prioriterat.

Stagneliusskolan redovisar en fortsatt stark digital utveckling. I skolans kontinuerliga kvalitetsarbete konstateras att skolan inom området har etablerade processer och forum för strukturerad kunskapsdelning. Denna delning sker exempelvis via digitala samarbetsytor, workshops, auskultationer, handledning och samtal med IKT-pedagoger. Genom att ha en etablerad struktur för kunskapsdelning främjas det kollegiala lärandet och kompetens och kunskap sprids på skolan, vilket driver den digitala utvecklingen på lång sikt.

Under året har de gemensamma rutinerna för EH-arbetet implementerats. Detta arbete pågår fortsatt och skolan kommer ha fokus på att förfinas processerna så att elever i behov av stöd upptäcks tidigt samt får adekvat hjälp. Utifrån resultatet av utvärderingen ser skolan att detta behöver prioriteras.

### Förväntad utveckling

Skolledningen för Stagneliusskolan har planerat för skolans fortsatta utveckling genom att organisera lärcirkelnas innehåll utifrån det dubbla uppdraget. Genom att förtydliga mentors uppdrag och ansvar samt mentorstidens innehåll tar skolan nästa steg i att arbeta för minskad stress, ökad trygghet och studiero för eleverna. Detta utgår från den gemensamt formade helhetsidén. Förväntan är att detta ska leda till såväl förbättrade studieresultat som förhöjd positiv upplevelse av trygghet och trivsel.

Stagneliussskolan ska såsom tidigare utveckla sin UF verksamhet i enlighet med de förväntningar som finns uttalade i Budget 2019. Skolans program ska präglas av attraktivitet och erbjuda en konkurrensmässig utbildning vilket bland annat innebär att utbildningsutbudet är anpassat till individens, arbetsmarknadens och samhällets behov. Enheten kommer således fortsatt arbeta kvalitetsmedvetet med entreprenörskap genom UF-företagande och därigenom skapa goda möjligheter för elever att driva UF-företag.

Skolledningen kan konstatera att skolan har en fortsatt hög attraktivitet. Elevantalet har stigit och förväntas öka. Detta medför ett stort tryck på lokaler och på organisationen. För att klara den stora tillströmningen av elever krävs ett övergripande strategiskt tänkande när det gäller rekrytering av personal, tillgång till lokaler vad gäller både undervisningsutrymmen, allmänna ytor, arbetsplatser och matsal.

## Ölands utbildningscenter

### Ekonomiskt utfall

Ölands utbildningscenters ingående kostymanpassning 2019 är totalt 0,5 mkr där 0,6 mkr direkt härrör till språkinstruktionen. Språkinstruktionen är i och med höstterminen flyttad till skolor i Kalmar och enheten bedriver endast vuxenverksamhet. Förflyttningen gjordes då elevunderlaget minskade och således för att optimera resurserna både avseende personal och ekonomi.

Samarbetet med Kunskapsnavet i Kalmar inom regional yrkesvux fortsätter och genererar statsbidragsintäkter. Statsbidrag för hälsa och sjukvård har sökts och inkommit. En större del av detta bidrag beräknas dock att återbetalas då flera av de elever vilka bidrag sökts för, numera har fått jobb och då diskvalificeras som bidragsunderlag. Bidrag för utbildningsplikten genom Borgholms kommun är inräknat i prognosen.

Ungdomsgymnasiet på skolan har en helårsprognos på minus 0,6 mkr och vuxenverksamheten på plus 0,1 mkr.

### Viktiga händelser

Stort fokus har under första delen av året varit språkinstruktionen, och se till att eleverna fått en bra överlämning till andra skolor eller annan aktivitet. Detta arbete har inneburit förändringar inom personalgruppen.

Då skolan nu inte längre har kvar ungdomar på gymnasienivå så har en prioritering varit att arbeta fram ett nytt namn, Ölands utbildningscenter, vilket skolan är mycket stolta över. Processen har tagit tid men slutprodukten är viktig och spelar en stor roll för skolan.

Ett annat fokus har varit att hitta nya utbildningsformer och därmed öka inflödet av studerande. Redan hösten 2018 skapades en utvecklingsgrupp som jobbat med denna fråga. Skolan kan nu stolt presentera två helt nya utbildningar, Djurskötare i mjölkproduktion, 600p, lärling samt Barnskötare/ elevassistent, 900p. Genom att ta tillvara de kompetenser

som finns i verksamheten så hanterar skolan nästan alla kurser med befintlig personal. Skolan har jobbat mycket med att förändra marknadsföringen och rikta sig till rätt målgrupp. Ett samarbete med Borgholms kommun för att säkerställa utbildningsbehovet har gjorts och många nya kontakter har etablerats.

Framtidens vuxenutbildning måste vara mer anpassad efter elevers behov, d.v.s. skolan måste leverera när eleverna har möjlighet och inte tvärtom. Därför har skolan påbörjat ett pilotarbete med delvis distansstudier tillsammans med IKT-pedagogerna. För att matcha detta arbetssätt så inreds en studiehall. en del ska finnas tillgänglig för eleverna hela tiden och en del med bemanning som ska vara öppen enligt schema.

I januari genomfördes en omorganisation av elevernas studietid där gymnasial vux och svenska/sva inom grundläggande vux gick från 20 till 10 veckors studietid. Målet är att eleverna ska få en snabbare genomströmning och därmed minska sina studiebidrag och komma fortare till arbete eller vidare studier.

Enheten har anställt en specialpedagog på lärvux samt SFI kurs A vilket visat sig ge mycket goda resultat. Friskvårdssatsningen på SFI som påbörjades hösten 2018 har fortsatt under våren 2019 och skolan ser att detta har varit mycket positivt för elevernas hälsa och språkutveckling.

### Förväntad utveckling

Under hösten förväntas skolans namnbyte bli klart och att skolan därmed kan inviga skolans nya namn med en liten ceremoni och få ett avstamp för att nu gå vidare med endast utbildning för vuxna.

Skolan kommer att fortsätta utveckla utbildningar och hitta nya spår inom vård-och omsorg och den redan etablerade restaurangutbildningen. Skolan har flera idéer och håller just på med att undersöka marknaden när det gäller restaurangbranschen. Samarbetet med Borgholms kommun och näringslivsgruppen fortsätter.

Skolan har knutit ett samarbete med Hermods och kan nu ge kommuninvånarna fler möjligheter att studera än vad skolan kan ge i egen regi. Elever som är i behov av extra svenska i kombination med yrkesutbildningar kan skolan hjälpa till en bättre förståelse och ett snabbare lärande.

Förhoppningen är att skolans pilotstudie med distansutbildning ska ge goda resultat så att arbetssättet kan spridas till fler utbildningar och därmed få fler vuxna att studera när det passar dem. Att erbjuda vissa av skolans utbildningar på kvällstid och då i första hand på SFI-nivå är något skolan hoppas på.

## Axel Weüdelsskolan

### Ekonomiskt utfall

Medlemskommunernas respektive fullmäktige antar förbundets budget, så även budgeten för vuxenutbildning. Därefter hanteras Axel Weüdelsskolans och Mjölnergymnasiets specifika budget via Styrelsen för vuxenutbildning där Kalmar, Mörbylånga och Torsås kommuner finns representerade. Där fördelas förbundets medlemsbidrag för vuxenutbildning tillsammans med det statsbidrag vilket Kunskapsnavet fakturerar kommunerna för verksamheten. I år räckte inte tillgängliga medel för att tillmötesgå både Kunskapsnavets och Axel Weüdelsskolans budgetäskningar, vilket ledde till en kompromiss och 2,8 mkr i reducering utifrån Axel Weüdelsskolans äskning.

Detta innebar att Axel Weüdelsskolan inte kunde tillsätta fyra av de tjänster de planerat för året (2,4 mkr). Det innebar även en översyn av årets tjänstefördelning för att kunna anpassa utbudet efter given budgetram.

Överenskommelse har under våren ingåtts mellan Kalmar kommun och Kalmarsunds gymnasieförbund avseende fördelning av medel för statsbidraget "utbildningsplikten" där Axel Weüdelsskolan presterar verksamhet inom statsbidragets område. 64 % av kalkylerade medel som kommunen erhåller via schablonbidraget inom etableringen ska komma förbundet och Axel Weüdelsskolan tillhanda.

På Axel weüdelsskolan har både SFI (svenska för invandrare) och Gruv (grundläggande vuxenutbildning) verksamheterna numera kö då enheten inte har budgetutrymme till nyanställningar.

Torsås kommun har under året valt att låta kommunens SFI elever, med start från hösten 2019, ha sin utbildning i Kalmar på Axel Weüdelsskolan. Lärvux-verksamheten återfinns ännu i Torsås på Mjölnergymnasiet.

Helårsprognosen för Axel Weüdelsskolan är + 0,3 mkr.

Helårsprognosen för Mjölnergymnasiet är + 0,5 mkr.

### Viktiga händelser

Skolledningen tog beslutet att kompetensutvecklingsspåret under 2019 skulle handla om att ta fram en pedagogisk helhetssyn. Vilken ska ligga till grund för en intern och extern kommunikation. Eleven ska känna igen sig oavsett på vilken utbildningsnivå man läser på Axel Weüdelsskolan. Den pedagogiska helhetssynen utgår utifrån olika framgångsfaktorer inom skolan som bla. lyfts fram i boken "*Utmärkt ledarskap i skolan- Forskning om att leda för elevers måluppfyllelse*" (Jan Håkansson & Daniel Sundberg). Vetenskapligt förankrad genom deltagarbaserad aktionsforskning som genomförts av en av lärarna.

Axel Weüdelsskolan har via VUF-pengar haft inledande samtal med Jönköpings universitet och tanken är att samarbetet fortsätter med Linneuniversitetet gällande en medarbetares industridoktorering. Målet är att medarbetaren ska bli lektor inom vuxenpedagogik vilket sätter skolan och förbundet på kartan.

Tack vare engagerad personal har skolan en mycket flexibel bas som gynnar elevernas individuella behov. Eftersom eleverna har så individuella mål och studietakt så är det av yttersta vikt att man synliggör deras progression och måluppfyllelse kontinuerligt. För att göra detta så har personalen individuella samtal med eleverna samt, via digitala verktyg, ger respons. Det finns en kontinuerlig dialog mellan skolledning och pedagoger gällande elevens progression och måluppfyllelse. Dessutom har skolan ett system gällande det systematiska kvalitetsarbetet som gör att det naturligt blir ett reflektionsflöde kontinuerligt via digitala kanaler samt kvalitetsdialoger mellan skolledning och arbetslag.

IKT-pedagogerna har varit i kontakt med skolledningen gällande ett förprojekt inom digitaliseringens påverkan på samhället som riktar sig till pedagogisk personal.

Under året har skolan genomfört flertalet organisatoriska förändringar/tydliggöranden:

- Införandet av provningsperioder
- Planer (Organisations och kommunikationsplan, Utvärderingsdokument, Plan mot diskriminering, kränkande behandling och trakasserier)
- Tydliga dagordningar vid olika mötesforum
- Införande av ämneslag GruV och Gy
- Omorganisation kring arbetsplatser och lektionssalar vilket har berört samtliga medarbetare.

Under våren har arbetet med att processa och slutföra en ansökan om att bedriva Yrkeshögskoleutbildning inom besöksnäringen genomförts. Ansökan lämnades in i juni - "Projektledare inom besöksnäringen". Det har inneburit mycket externa kontakter och skolanser med tillförsikt att denna ansökan kommer godkännas.

Skolan är en trygg plats enligt trivselenkäter och det sker ett aktivt arbete i klassrummen som bibehåller denna stämning. Skolan har en omstrukturering inom SHT-teamet (Studiehälsoteam) där det nu ingår tre medarbetare som har ett tydligt uppdrag mot alla utbildningsformer. Syftet är att stötta den pedagogiska personalen i det dagliga arbetet för att bemöta varje enskild elev utifrån dennes enskilda förutsättningar.

Skolledningen och personalen har fortsatt arbetet med det personalpolitiska programmet där enheten analyserat framgångsfaktorer samt utmaningar för att vara en attraktiv arbetsplats.

### Förväntad utveckling

Arbetet med hög måluppfyllelse och individualisering kommer att fortsätta vara en prioritering. För att få alla elever att nå målen så förväntas enhetens insatser gällande stöd ge positiv effekt. Några exempel på stöd är specialpedagoger, resurstid, studiehallar & tillgång till digitala verktyg.



Den pedagogiska helhetssynen förväntas ge resultat där man som personal känner sig trygg med skolans pedagogiska grund samt att eleverna känner en igenkännandefaktor och ges en god grund i sina steg i utbildningssystemet. Den pedagogiska samstämmigheten är av yttersta vikt enligt aktuell skolforskning. Det är allt vanligare att eleverna går hela vägen från SFI till gymnasiala studier.

Kommande förändringar:

- Möta elevernas individuella behov.
  - Studier vid olika tider och kontinuerligt under året inom alla utbildningar
  - Reguljärt/Kväll/Flex/Distans. Skolan ser att Kalmarsunds gymnasieförbund har möjlighet att bedriva distansstudier på grundläggande och gymnasial nivå. Detta bedrivs idag av extern aktör.
- Utbildningspliktens utökning i samverkan med Arbetsförmedlingen och Kalmar kommun
- Kommande YH-utbildningar
  - IT (Ansökan 2020). Kontakter har tagits ifrån branschen.
  - Vård (Ansökan 2020)
- Ökat söktryck inom Grundläggande vuxenutbildning
- Generellt ökat behov av fler yrkesvuxutbildningar men även de som når målgruppen på SFI C/D-nivå.

Skolledningen ser att skolan skulle kunna säkerställa intäkter genom att bedriva ett flexibelt lärande och fler utbildningar. Skolledningen kommer oavsett utgång utifrån utredningen gällande kunskapsnavet påbörja ett förändringsarbete gällande organisation och budgetarbete inför 2020.

## Driftredovisning

Enhet	Kostnader		Intäkter		Netto		Avvikelse
	Budget	Prognos 2019	Budget	Prognos 2019	Budget	Prognos 2019	Prognos 2019
Gemensamt	171 409	170 620	115 462	119 286	55 947	51 334	4 613
Gymnasieskola							
Lars Kaggskolan	139 107	147 399	12 083	17 409	127 023	129 989	-2 966
Stagneliuskolan	102 816	99 447	4 487	3 083	98 330	96 365	1 965
Jenny Nyströmsskolan	126 206	137 256	13 894	16 140	112 312	121 117	-8 804
Ölands utbildningscenter	1 118	1 741	41	28	1 077	1 713	-636
Vuxenutbildning							
Axel Weüdelsskolan	53 955	53 889	12 617	12 830	41 338	41 059	279
Ölands utbildningscenter	14 850	13 264	6 208	4 743	8 643	8 521	121
Mjölnerskolan	2 657	2 127	0	14	2 657	2 113	543
Varav avskrivningar	-4 697	-4 697	0	0	-4 697	-4 697	0
Varav statsbidrag	0	0	-17 700	-17 700	17 700	17 700	0
Varav interna poster	-88 998	-28 641	-28 641	-28 641	-60 357	0	-60 357
finansiering pensioner, IR	-18 063	-17 838	405	365	-18 468	-18 203	-265
Varav interna poster	78 700	90 902	405	-365	0	91 266	-91 266
Summa verksamhet enligt RR	589 358	574 570	147 497	127 557	441 861	447 014	-5 152
Pensionskostnader	25 445	25 829	0	0	25 445	25 829	-384
Avskrivningar	4 697	4 697	0	0	4 697	4 697	0

Verksamhetens nettokostnad	619 500	605 095	147 497	127 557	472 003	477 539	-5 536
Medlemsbidrag	0	0	454 833	454 833	-454 833	-454 833	0
Statsbidrag	0	0	17 700	17 700	-17 700	-17 700	0
Verksamhetens resultat	619 500	605 095	620 029	600 090	-530	5 006	-5 536
Poster från finansiella tillgångar/skulder	65	83	0	1	65	82	-17
<b>Årets resultat</b>	<b>619 565</b>	<b>605 178</b>	<b>620 029</b>	<b>600 091</b>	<b>-465</b>	<b>5 088</b>	<b>-5 553</b>

## Investeringsredovisning

	Budget 2019	Delår 2019	Prognos helår	
Gemensam vht	2 070	737	2 070	
Storken	6 890	981	4 895	
Lars Kaggsskolan	1 000	542	1 000	
Stagneliuskolan	500	468	500	
Jenny Nyströmsskolan	1 350	219	500	
Axel Weüdelsskolan	400	270	400	
Ölands utbildningscenter	80	0	80	
Mjölnergymnasiet	0	0	0	
<b>Summa investeringar</b>	<b>12 290</b>	<b>3 216</b>	<b>9 445</b>	26%
Investering 2018	4 990	4 564	4990	91%

# Resultaträkning

(tkr)

	Not	Budget	Prognos	Delår	Bokslut	Budget	Prognos	Delår
		2019	2019	2019	2018	2018	2018	2018
Verksamhetens intäkter	1	121 820	116 481	89 420	128 777	118 043	113 524	77 144
Verksamhetens kostnader	2	-563 681	-563 494	-367 595	-577 134	-544 797	-563 788	-360 317
Pensioner	3	-25 445	-25 829	-17 574	-25 085	-26 182	-25 174	-16 844
Avskrivningar	4	-4 697	-4 697	-2 969	-4 293	-4 613	-4 613	-2 840
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-472 003</b>	<b>-477 539</b>	<b>-298 718</b>	<b>-477 735</b>	<b>-457 549</b>	<b>-480 050</b>	<b>-302 857</b>
Medlemsbidrag	5	454 833	454 833	303 223	423 091	423 091	423 091	282 061
Statsbidrag	6	17 700	17 700	14 853	34 024	34 996	32 896	23 872
<b>Verksamhetens resultat efter statsbidrag</b>		<b>530</b>	<b>-5 006</b>	<b>19 358</b>	<b>-20 620</b>	<b>538</b>	<b>-24 063</b>	<b>3 075</b>
Finansiella intäkter	7	0	1	1	0	0	0	0
Finansiella kostnader	8	-65	-83	-64	-49	-37	-16	2
<b>Årets resultat</b>		<b>464</b>	<b>-5 088</b>	<b>19 295</b>	<b>-20 670</b>	<b>500</b>	<b>-24 079</b>	<b>3 077</b>

## Balansräkning

(tkr)		Delår	Bokslut	Delår
	Not	2019	2018	2018
Anläggningstillgångar				
Maskiner och inventarier	9	24 619	24 371	22 721
Summa anläggningstillgångar		24 619	24 371	22 721
Omsättningstillgångar				
Fordringar	10	59 949	51 416	107 390
Kassa och bank	11	83 086	92 378	83 912
Summa omsättningstillgångar		143 035	143 793	191 302
<b>Tillgångar</b>		<b>167 654</b>	<b>168 164</b>	<b>214 023</b>
Eget kapital				
Ingående eget kapital		36 298	56 967	56 967
Direktbokning eget kapital	13	0	0	0
Årets resultat		19 295	-20 670	3 077
Summa eget kapital		55 592	36 298	60 045
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner	12	2 132	2 708	2 235
Andra avsättningar	13	3 778	5 268	0
Skulder				
Kortfristiga skulder	14	106 152	123 890	151 744
Summa skulder		112 062	131 866	153 979
<b>Eget kapital och skulder</b>		<b>167 654</b>	<b>168 164</b>	<b>214 023</b>

### **Ansvarsförbindelser**

Pensionsförpliktelser före 980101	16	31 182	32 182	31 052
inklusive löneskatt		38 747	39 989	38 585
Borgensåtaganden				
Leasingåtaganden operationella	17	68 645	125 978	117 811

### **Nyckeltal**

Anläggningsskapital		24 619	24 371	22 721
Rörelsekapital		36 884	19 903	39 558
Soliditet		33%	22%	28%
Likvida medel		83 086	92 378	83 912
soliditet inkl ansvarsförbindelse		10%	-2%	10%

## Kassaflödesanalys

(tkr)		Delår	Bokslut	Delår
	Not	2019	2018	2018
Den löpande verksamheten				
Resultat efter finansiella poster		19 295	-20 670	3 077
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>				
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	4	2 969	4 293	2 840
Avsättning till pensioner	12	-576	1 017	544
Övrigt	13	-1 490	4 173	-1 095
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordr	10	-8 534	44 781	-11 194
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	14	-17 738	-30 666	-2 812
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>		<b>-6 076</b>	<b>2 928</b>	<b>-8 641</b>
Investeringsverksamheten				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	9	-3 216	-4 564	-1 461
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>		<b>-3 216</b>	<b>-4 564</b>	<b>-1 461</b>
Finansieringsverksamheten				
<b>Medel från finansieringsverksamheten</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-9 292</b>	<b>-1 637</b>	<b>-10 102</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>92 378</b>	<b>94 014</b>	<b>94 014</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>83 086</b>	<b>92 378</b>	<b>83 912</b>



## Noter

### Not 0: Redovisningsprinciper

Kalmarsunds gymnasieförbund följer Lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bland annat innebär att:

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fodringar har upptagits till de belopp var med dem beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

#### Pensionsskuld

Kalmarsunds gymnasieförbund har beslutat att försäkra bort så mycket som möjligt av pensionsskulden i balansräkningen. Från och med 1998 ska förbundets pensionsskuld redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Enligt den här modellen ska pensionsförpliktelser intjänade från och med 1998 redovisas som skuld i balansräkningen och pensionsförpliktelser intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Skulden respektive ansvarsförbindelsen har belastats med särskild löneskatt på 24,26 %. Beräkningen av pensionsskulden är framtagen av Skandia.

#### Varulager

Lager har värderats enligt "lägsta värdets princip" LVP, vilket betyder det lägsta av anskaffnings- eller nettoförsäljningsvärdet (verkligt värde).

#### Gränsdragning mellan investering och drift

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till 0,5 prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella-och immateriella tillgångar.

#### Avskrivningar

Kalmarsunds gymnasieförbund tillämpar linjär avskrivning, dvs. lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. De olika avskrivningstiderna för investeringar är:

- *Inventarier 10 år*
- *Stadigvarande undervisningsmaterial 5 år*
- *Kopiatorer 4 år*
- *Datorer 3 år*

Förbundet investerar endast i stadigvarande undervisningsmaterial samt inventarier och äger inte några byggnader. Detta innebär att komponentavskrivning och övrig klassning av komponenter inte är aktuell.

### Kapitaltjänstkostnader

Kapitalkostnaden består dels av rak avskrivning på anskaffningsvärdet, dels av internränta på bokfört värde enligt SKL:s nivåer.

### Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden och okompenserad övertid för de anställda har redovisats som en kortfristig skuld. Årets prognostiserade förändring har belastat resultaträkningen. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter. Årets underlag baseras på semesterlöneskulden efter december månad 2018 dvs underlag uttagna efter lönekörning i december.

### Interna poster

Enheterna belastas med en intern kostnad för personalomkostnader (kto 59). Motkonto till detta är konto 579xx. Konto 579xx ska finansiera arbetsgivaravgifterna (kto 561), Konto för finansiering av arbetsgivaravgifterna samt redovisning av arbetsgivaravgifterna redovisas på ansvar 29 (finansiella- och pensionsposter). För att reducera för interna poster i resultaträkningen avseende ovan angivna konton finns i not 2 beskrivet förhållandet.

<b>Not 1: Verksamhetens intäkter</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
Intäkter	89 420	128 777	77 144
Summa intäkter verksamhet enligt RR	89 420	128 777	77 144
medlemsbidrag	303 223	423 091	282 061
statsbidrag	14 853	34 024	23 872
Interna intäkter	19 099	30 186	19 695

<b>Not 2: Verksamhetens kostnader</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
Kostnader	-319 234	-595 309	-313 159
Finansiering PO	12 240	18 118	11 691
varav internt (kto 579)	60 601	89 029	58 850

korr interna poster på balans		-57,5	
Summa kostnader verksamhet enligt RR	-367 595	-577 134	-360 317
Avskrivningar	-2 969	-4 293	-2 840
Interna kostnader (ny redov 2017 även kto 59)	-19 094	-30 129	-19 598
Kalkylerade personalomkostnader	-61 043	-89401,0	-78545,0

<b>Not 3: Pensionskostnader m m</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
Semesterlöneskuld	-333	-690	-333
Löneväxling	206	92	176
Personalbil redovisning	4	0	52
Löneskatt	-3 239	-4 564	-3 098
Avtalsförsäkringar (KPA, FORA)	-15	-105	-70
FÅP	-4 631	-5 446	-3 805
Omställningsfonden	0	0	0
Förvaltningsavgifter	-617	-637	-622
Förändring pensionsskuld	504	-773	-439
Utbetalda pensioner	-1 813	-2 127	-1 392
Pensioner (ind. valet)	-7 639	-10 836	-7 313

Summa	-17 574	-25 085	-16 844
Finansiering pensioner interna poster	12 240	18 118	11 691

<b>Not 4: Avskrivningar</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
-----------------------------	-----------------	-------------	-----------------

Avskrivningar	-2 969	-4 293	-2 840
Internränta	-243	-398	-266
Summa	-3 212	-4 691	-3 105

<b>Not 5: Medlemsbidrag</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
-----------------------------	-----------------	-------------	-----------------

Borgholm	10,9%	11,4%	11,9%
Torsås	7,9%	7,7%	7,5%
Kalmar	67,4%	67,5%	67,1%
Mörbylånga	13,9%	13,4%	13,5%
Summa	303 223	423 091	282 061

<b>Not 6: Statsbidrag m m</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
-------------------------------	-----------------	-------------	-----------------

Övrigt	14 853	34 024	23 872
Summa	14 853	34 024	23 872

<b>Not 7: Finansiella intäkter</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
Räntor på likvida medel	0,0	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0	0,0
<b>Not 8: Finansiella kostnader</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
Finansiella kostnader p-skuld	41,0	45,0	-2,0
Summa	41,0	45,0	-2,0
<b>Not 9: Anläggningstillgångar</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
Maskiner och inventarier			
Ingående anskaffningsvärde	197 256	192 692	192 692
Inköp	3 218	4 564	1 461
korrigeringspost	12	12	12
Utgående anskaffningsvärde	200 486	197 268	194 165
Ingående avskrivningar	-165 651	-161 358	-161 358
ingående justeringar	-7 247	-7 247	-7 247
Årets avskrivningar	-2 969	-4 293	-2 840
Utgående ack. avskrivningar	-175 867	-172 897	-171 444
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>24 619</b>	<b>24 371</b>	<b>22 721</b>

<b>Not 10: Kortfristiga fordringar</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
Kundfordringar	12 070	17 805	37 996
Förutbetalda kostnader	14 820	11 003	10 027
Upplupna intäkter	20 761	3 632	27 758
Övriga fordringar	-308	-145	-40
Schablonmoms	0	1 134	0
Fodran moms	2 801	3 050	1 691
Fodringar hos staten	2 150	294	3 640
Skattekonto	7 614	14 646	26 095
Interimsfordringar löner	42	-3	223
Summa	59 949	51 416	107 390

<b>Not 11: Likvida medel</b>	<b>201908031</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
Bankkonto	83 071	92 350	83 861
Handkassor	15	27	50
Summa	83 086	92 378	83 912

<b>Not 12: Avsättning pensioner mm</b>	<b>201908031</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
Ingående avsättning Rek 17.2	2 651	1 655	1 655
Pensionsutbetalningar	-135	-213	-147

Nyintjänad pension	22	985	557
Ränte- och basbeloppsuppräknig	51	31	8
Förändring löneskatt	-111	195	106
övrigt	-396	-2	21
Utgående avsättning	2 081	2 651	2 200
<i>varav löneskatt</i>	<i>406</i>	<i>518</i>	<i>430</i>
Tillkommande finansiella kostnader	51	56	34

#### Rek 2.2 särskild avtalspension och visstidspension

##### Specifikation - Avsatt till Pensioner

FÅP	350	353	358
PBF	0	976	689
KÅP	148	149	151
Ålderspension	784	219	224
Pension till efterlevande	353	438	349
Livränta	40		
Summa Pensioner	1 675	2 134	1 770
Löneskatt	416	529	436
Summa avsatt till pensioner	2 081	2 651	2 200
Tillkommande finansiella kostnader	51	56	34

##### *Antal visstidsförordnanden*

Politiker	0	0	0
Tjänstemän	0	0	0

Rek 7.1 pensionsmedel och pensionsförpliktelser

Avsättning för pensioner	2 081	2 651	2 200
Ansvarsförbindelse	38 747	39 989	38 585
Finansiella placeringar	0	0	0
Särskild avtalspension	0	0	0
Totala pensionsförpliktelser	40 828	42 641	40 786
Återlånade medel	40 828	42 641	40 786

Del av pensionsförpliktelser som tryggats genom försäkring

Förpliktelser intjänade före 1998, ansvarsförbindelsen	1 385	1 381	1 394
Förpliktelser intjänade från 1998, pensionsavsättning	15 010	11 784	10 590
Utredningsgrad	98%	99%	99%
Överskottsfond	8 826	8 826	9 977

**Not 13: Eget kapital och övriga avsättningar**    **201908031**    **2018**    **20180831**

Ingående avsättning	5 268	1 095	1 095
Omstrukturering S4U		-1 095	-1 095
Återbetalning friskolor 2015-2018	-1 490		
Tillkomna avsättningar			
Återbetalning friskolor 2015-2018		5 268	
Utgående avsättning	3 778	5 268	0



<b>Not 14: Kortfristiga skulder</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
Semesterlöneskuld	23 163	22 829	22 473
Leverantörsskulder	19 930	27 519	20 826
Upplupna kostnader	4 884	7 600	8 743
Övriga kortfr skulder	1 670	1 538	34 268
Intäktsförskott	38 014	42 376	35 406
Upplupna pensionskostnader	7 842	10 902	7 782
Upplupen arbetsgivaravgift	5 740	5 937	12 045
Upplupna skatter	4 908	5 189	10 201
<b>Totala kortfristiga skulder</b>	<b>106 152</b>	<b>123 890</b>	<b>151 744</b>

<b>Not 15: Långfristiga skulder</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
Summa	0	0	0

<b>Not 16: Ansvarsförbindelser mm</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
Leasing och lokalhyror			
Leasing	3 024	26 017	20 259
Lokalhyra inom ägarkretsen	60 811	92 292	93 041
Lokalhyra utom ägarkretsen	4 810	7 670	4 511
Summa	68 645	125 978	117 811
Pensionsförpliktelser äldre än 1998			
Pensionsförpliktelser	31 182	32 182	31 052
Löneskatt	7 565	7 807	7 533

Summa	38 747	39 989	38 585
-------	--------	--------	--------

<b>Not 17: Leasing</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20180831</b>
------------------------	-----------------	-------------	-----------------

Leasingavtal över 3 år

Totala minimileaseavgifter	3 024	26 017	20 259
----------------------------	-------	--------	--------

Därav förfall inom 1 år	51	1 565	188
-------------------------	----	-------	-----

Därav förfall inom 1-5 år	813	990	863
---------------------------	-----	-----	-----

Därav förfall senare än 5 år	2 160	23 462	19 208
------------------------------	-------	--------	--------

<b>Not 18: Räkenskapsrevision</b>	<b>20190831</b>	<b>2018</b>	<b>20170831</b>
-----------------------------------	-----------------	-------------	-----------------

Sammanlagd kostnad för kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning.	0,0	50,1	0,1
--	-----	------	-----





## KALMARSUNDS GYMNASIEFÖRBUND

JENNY NYSTRÖMSSKOLAN • LARS KAGGSKOLAN • STAGNELIUSSKOLAN  
ÖLANDS UTBILDNINGSCENTER • MJÖLNERGYMNASIET • AXEL WEÛDELSKOLAN

[www.gyf.se](http://www.gyf.se)

2019-10-25

Till Kommunfullmäktige i  
Borgholm  
Kalmar  
Mörbylånga  
Torsås

### Utlåtande avseende delårsrapport 2019

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål som direktionen beslutat om i årsbudget och flerårsplan. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

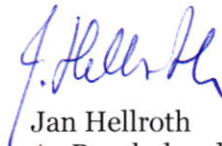
Vi bedömer:

- att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- att förbundet, enligt prognosen, inte kommer att klara balanskravet för år 2019. Enligt prognosen kommer det finnas -14,6 mnkr i negativt resultat att återställa per 31 december 2019 varav -9,5 mnkr härrör från år 2018.
- att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2019.
- att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de fastställda målen i budget 2019. Inom de prioriterade områdena finns 23 delmål varav åtta följs upp i delårsrapporten. Uppföljningen visar att sex av målen når uppsatta målvärden.
- delårsrapporten uppfyller syftet att ge direktionen möjlighet att använda den som underlag för styrning, ledning och kontroll av verksamheten.

BR RD  
7H



Per Dahl  
Av Kalmar kommun  
utsedd revisor



Jan Hellroth  
Av Borgholms kommun  
utsedd revisor



Berit Petersson  
Av Mörbylånga kommun  
utsedd revisor



Ronny Ramberg  
Av Torsås kommun  
utsedd revisor

# Granskning av delårsrapport 2019

Kalmarsunds Gymnasieförbund

*Caroline Liljebjörn*

*Elin Freeman*



# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Inledning</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
<b>2.</b>	<b>laktagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	laktagelser	5
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	7
2.2.1.	laktagelser	7
2.2.2.	Bedömning	8
<b>3.</b>	<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	Error! Bookmark not defined.



# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fastställts.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

## **Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?**

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019. I och med årets prognostiserade resultat förväntas förbundet redovisa ett negativt balanskravsresultat med -5,1 mnkr. Det finns även -9,5 mnkr att återställa från år 2018. Med ett årligt resultat som uppgår till ca 5 mnkr år 2020–2022 beräknas det ackumulerade underskottet kunna återställas. Enligt beskrivningen i delårsrapporten förutsätter det en fortsatt utökning av medlemsbidrag enligt tidigare budgetdiskussioner.

## **Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?**

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2019. Enligt förbundets prognos uppfylls samtliga finansiella mål utom för soliditeten inklusive pensionsskuld som beräknas vara negativ år 2019 för att öka till 0 % år 2020 och 4 % år 2021.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenlig med de fastställda målen i budget 2019. Inom de prioriterade områdena finns 23 delmål varav 4 delmål inom kunskap, utveckling och lärande samt 4 delmål inom normer, värden och inflytande följs upp i delårsrapporten. Uppföljningen i delårsrapporten visar att sex av målen når uppsatta målvärden medan två av målen ligger nära målvärdet utan att nå ända fram. Delmålen följs även upp utifrån trendriktning varav sex mål har en positiv och två av målen har en negativ utveckling.

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Fullmäktige i respektive medlemskommun ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige i medlemskommunerna.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av förbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Förbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

## 1.2. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med respektive fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

## 1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport

## 1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur förbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionssed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av direktionen 2019-10-24 därefter behandlas delårsrapporten av fullmäktige i respektive medlemskommun.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och controller.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket överensstämmer med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning<sup>1</sup>.

Resultatet för perioden uppgår till 19 295 tkr (2018-08-31: 3 077 tkr). Skillnaden mellan åren beror på att verksamhetens intäkter ökat mer än verksamhetens kostnader samtidigt som medlemsbidragen ökat mer än vad statsbidragen har minskat. Verksamhetens intäkter har ökat på grund av att fler elever från kommuner utanför förbundets medlemskommuner valt att studera i någon av förbundets skolor. Verksamhetens kostnader har ökat till följd av ordinarie lönerevision, men ökningen dämpas av färre tillsvidare- och visstidsanställda än samma period föregående år samt tjänster som hållits vakanta. Statsbidragen minskar på grund av färre nyanlända elever som är i etableringsfasen. Orsakerna till avvikelserna finns beskrivna i delårsrapporten.

Direktionen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid (två månader efter delårsperiodens slut) till förbundets revisorer och fullmäktige i respektive medlemskommun.<sup>2</sup>

#### Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden beskrivs både övergripande och per skola.

Några väsentliga händelser som inträffat efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats har inte identifierats i samband med granskningen.

Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs. Upplysningar lämnas till exempel om att antalet 16–19 åringar förväntas öka med 12 % fram till år 2028 samt att löneökningar som finansierats av statliga medel leder till ökade pensionskostnader som saknar motsvarande finansiering.

Periodens investeringar uppgår till 3,2 mnkr jämfört med 12,3 mnkr i budget 2019. Enligt prognosen kommer investeringarna uppgå till 77 % av budget eller 9,4 mnkr för år 2019.

Det finns en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Det prognostiserade resultatet uppgår till -5,1 mnkr vilket är 5,6 mnkr lägre än budgeterat. Det är främst Jenny Nyströmskolan (-8,8 mnkr) och

---

<sup>1</sup> LKBR kap 13 § 1

<sup>2</sup> KL kap 11 § 16 st 2

Lars Kaggskolan (-3,0 mnkr) som enligt prognosen förbrukar högre kostnader än budget. Prognosen bygger på antalet inskrivna elever den 6 september 2019. Enheten gemensam redovisar lägre kostnader än budget med 4,6 mnkr, vilket beror på högre interkommunala ersättningar och lägre driftkostnader för det nya Campus Storlien.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas förbundet inte redovisa en ekonomi i balans för år 2019. Balanskravsresultatet uppgår till -5,1 mnkr enligt prognosen. Det finns även -9,5 mnkr att återställa från år 2018. Med ett årligt resultat som uppgår till ca 5 mnkr år 2020–2022 beräknas det ackumulerade underskottet kunna återställas. Enligt beskrivningen i delårsrapporten förutsätter det en fortsatt utökning av medlemsbidrag enligt tidigare budgetdiskussioner.

### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen.

En samlad, översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för förbundet har följande noterats:

- Enligt beskrivningen i delårsrapporten baseras semesterlöneskulden per 31 augusti på utfallet av intjänade, men ej uttagna dagar per 31 december 2018 med tillägg för en prognostiserad förändring som uppgår till 333 tkr. Principen beskrivs öppet i delårsrapporten i avsnittet "Redovisningsprinciper".

Hanteringen avviker från god redovisningssed eftersom intjänade och uttagna dagar från 1 januari till 31 augusti 2019 inte justerat den utestående skulden utan bokförts som kostnad i resultaträkningen.

### **Noter**

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

#### **2.1.2. Bedömning**

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019. I och med årets prognostiserade resultat förväntas förbundet redovisa ett negativt balanskravsresultat med -5,1 mnkr. Det finns även -9,5 mnkr att återställa från år 2018. Med ett årligt resultat som uppgår till ca 5 mnkr år 2020–2022 beräknas det ackumulerade underskottet kunna återställas. Enligt beskrivningen i delårsrapporten förutsätter det en fortsatt utökning av medlemsbidrag enligt tidigare budgetdiskussioner.

## 2.2. God ekonomisk hushållning

### 2.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende förbundets finansiella mål som fastställts i budget 2019.

Finansiella mål, fastställda av direktionen	Prognos 2019	Måluppfyllelse, förbundets bedömning
Under planeringsperioden år 2019–2021 ska förbundets soliditet exklusive pensionsförpliktelser öka samt ska soliditeten inklusive pensionsförpliktelser vara positiv.	Exklusive pensionsskuld: 2019: 20,7 % 2020: 24,3 % 2021: 28,1 %	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
	Inklusive pensionsskuld: 2019: -4 % 2020: 0 % 2021: 4 %	Prognosen pekar på att målet inte kommer att uppnås.
Under planeringsperioden år 2019–2021 ska gymnasieförbundets genomsnittliga likviditetssaldo över året överstiga en månads genomsnittliga utbetalningar.	Årets likviditetssaldo genomsnitt: 2019: 89,1 2020: 84,2 2021: 84,2	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
	Genomsnittlig månadsutbetalning: 2019: 50,2 2020: 52,8 2021: 54,2	
Under planeringsperioden år 2019–2021 ska gymnasieförbundets nettoinvesteringar självfinansieras upp till en nivå om 75 %.	Utrymme: 2019: 0,2 2020: 10,7 2021: 9,7	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
	Investeringar: 2019: 9,4 2020: 5,0 2021: 5,0	

Enligt förbundets prognos kommer samtliga finansiella mål att uppnås utom för soliditeten inklusive pensionsskuld som beräknas vara negativ år 2019 för att öka till 0 % år 2020 och 4 % år 2021.

#### Mål för verksamheten

Direktionen har beslutat om budget och verksamhetsmål för år 2019.<sup>3</sup> De prioriterade målområdena utgörs av:

- Kunskap, utveckling och lärande
- Normer, värden och inflytande

<sup>3</sup> Dir. § 81/2018-11-22

- Integration
- En skola på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet
- Digital kompetens
- Attraktiv och konkurrensmässig utbildningsorganisation – entreprenöriellt lärande

Inom de prioriterade områdena finns 23 delmål varav 4 delmål inom kunskap, utveckling och lärande samt 4 delmål inom normer, värden och inflytande följs upp i delårsrapporten.

I delårsrapporten beskrivs att sex av målen når uppsatta målvärden medan två av målen ligger nära målvärdet utan att nå ända fram. Utfallet i förhållande till målvärdena kommenteras i delårsrapporten både på övergripande nivå och per skola.

Delmålen följs även upp utifrån trendriktning varav sex mål har en positiv och två av målen har en negativ utveckling.

### *2.2.2. Bedömning*

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2019. Enligt förbundets prognos uppfylls samtliga finansiella mål utom för soliditeten inklusive pensionsskuld som beräknas vara negativ år 2019 för att öka till 0 % år 2020 och 4 % år 2021.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenlig med de fastställda målen i budget 2019. Inom de prioriterade områdena finns 23 delmål varav 4 delmål inom kunskap, utveckling och lärande samt 4 delmål inom normer, värden och inflytande följs upp i delårsrapporten. Uppföljningen i delårsrapporten visar att sex av målen når uppsatta målvärden medan två av målen ligger nära målvärdet utan att nå ända fram. Delmålen följs även upp utifrån trendriktning varav sex mål har en positiv och två av målen har en negativ utveckling.

2019-10-25

Caroline Liljebjörn

---

*Uppdragsledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kalmarsunds gymnasieförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av god revisionssed. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.