

**Delårsrapport
augusti 2018**

Innehåll

Innehåll.....	1
Bakgrund.....	2
Det här är Kunskapsförbundet	3
Kunskapsförbundets vision -drömmen om framtiden	4
Förvaltningsberättelse	5
Händelser under året	5
Målavstämning	7
Ekonomisk analys.....	13
Finansiering	14
Driftsredovisning	14
Investeringsredovisning	15
Verksamhetsberättelser per verksamhet.....	16
Direktion.....	16
Förbundskontor	17
Gymnasieskolan	18
Vuxenutbildning	22
Stöd och service	25
Ekonomiska sammanställningar.....	28
Resultaträkning	28
Kassaflödesanalys	28
Balansräkning.....	29
Redovisningsprinciper	30
Noter	31
Begreppsförklaringar	34

Bakgrund

Kunskapsförbundet Väst är det kommunalförbund som är resultatet av en gemensam ansats av Trollhättans stad och Vänersborgs kommun att bättre möta efterfrågan och förutsättningarna för de frivilliga skolformerna genom ett samarbete mellan gymnasieskola och vuxenutbildning över kommungränserna.

Kunskapsförbundet Väst ansvarar sedan 2013 därmed för den gymnasieskola, gymnasie-särskola, kommunal vuxenutbildning, särskild utbildning för vuxna (Särvux) samt utbildning i svenska för invandrare (Sfi) som bedrivs i Trollhättan och Vänersborg.

Enligt förbundsordningen har Kunskapsförbundet till ändamål:

- » Att genom mellankommunal samverkan rörande tillhandahållandet av utbildning inom de frivilliga skolformerna uppnå ökad utbildningskvalitet för ungdomar och studerande i medlemskommunerna.
- » Att i samverkan med förbundsmedlemmarna och externa

aktörer skapa förutsättningar för ett livslångt lärande

- » Att vara en viktig part i arbetet med att öka medlemskommunernas långsiktiga attraktionskraft samt
- » Att verka för att de frivilliga skolformerna ska vara en drivkraft i samhällsutvecklingen

Genom rollen som ansvarig för Trollhättans stad och Vänersborgs kommun gymnasie- och vuxenutbildningar övertar Kunskapsförbundet förbundsmedlemmarnas lag- och författningsstadgade skyldigheter och befogenheter för dessa verksamheter. Det innebär att Kunskapsförbundet utöver de övergripande områdena *kvalitet* och *attraktivitet*, vilka presenterats utifrån förbundsordningen ovan, också ansvarar för att upprätthålla en *effektiv* organisation.

Kortfattat kan man säga att Kunskapsförbundet har i uppdrag att uppnå högsta möjliga kvalitet i den pedagogiska verksamheten, inom ramen för den tilldelade resursen.

Det här är Kunskapsförbundet

Kunskapsförbundets gymnasieutbildning

består av gymnasiet och gymnasiesärskolan. Drygt 2 800 elever går på Birger Sjöberg-gymnasiet i Vänersborg, Magnus Åbergs-gymnasiet och Nils Ericsonsgymnasiet i Trollhättan. Gymnasiet omfattar 16 nationella program, lärlingsprogram samt introduktionsprogrammen. Flera program finns i både Trollhättan och Vänersborg och gymnasiesärskolan finns på Magnus Åbergsgymnasiet.

Vuxenutbildningen finns i Vänersborg och i Trollhättan och har nästan 2 400 heltidsplatser. Vuxenutbildningen består av utbildningsformerna Grundläggande vuxenutbildning (Gruv), Gymnasial vuxenutbildning (GYvux), Utbildning i svenska för invandrare (Sfi) och Särskild utbildning för vuxna (Särvux). Utöver detta bedriver vuxenutbildningen utbildningar som beviljats genom statsbidrag, såsom yrkesutbildningar, lärlingsutbildning och yrkeshögskoleutbildningar (YH). Det finns också uppdragsutbildningar som finansieras av olika uppdragsgivare.

Direktionen, tillika styrelsen, är det högsta beslutande organet i Kunskapsförbundet Väst och har det yttersta ansvaret för all verksamhet i förbundets regi. I juridisk bemärkelse är direktionen enligt kommunallagen både den beslutande församlingen (att jämföra med kommunens fullmäktige) och styrelse.

Direktionen består av 14 ordinarie ledamöter och 14 ersättare från de båda medlemskommunerna. Ordförande, vice ordförande och andre vice ordförande utgör tillsammans direktionens presidium. I delegationsordningen framgår de ärenden där direktionens beslutanderätt har delegerats.

Förbundsdirektören är förbundets högste tjänsteman och har det yttersta ansvaret mot direktionen. I direktörens förbundsledningsgrupp ingår verksamhetschefen för gymnasie- och gymnasiesärskolorna, verksamhetschefen för vuxenutbildningen, verksamhetschefen för stöd och service, kommunikations- och kanslichefen, utvecklingschefen, personalchefen samt ekonomichefen.

Gymnasiechefen är chef över rektorerna i gymnasie- och gymnasiesärskolan och ansvarar dessutom för övergripande elevhälsa och bibliotek i gymnasieverksamheten.

Vuxenutbildningschefen ansvarar för motsvarande funktioner inom vuxenutbildningen och är chef för rektorer för vuxenutbildningens olika verksamheter.

Verksamhetschefen för stöd och service är chef över enhetscheferna som ansvarar för lokaler, administration, IT, vaktmästeri, lokalvård, skolmåltider och café i både gymnasie- och vuxenutbildningen.

Förbundskontoret arbetar strategiskt med ledning av förbundet och består av kvalificerade stödfunktioner som servar verksamheterna och direktionen med arbete inom områden som kommunikation, utveckling, juridik, ekonomi och personal. Förbundskontorets arbete kan jämföras med arbetet som görs på kommunernas kommunlednings- och skolförvaltningskontor.

Kunskapsförbundets vision - drömmen om framtiden

"En drömfabrik där alla växer och känner framtidslust."



Visionen är den övergripande ledstjärnan för Kunskapsförbundet och anger färdriktningen och ambitionsnivån för hela organisationen. Med visionen menas att Kunskapsförbundet vill se på sig själva som en drömfabrik, en plats dit alla kan komma med sina drömmar. Det kan vara drömmar om yrken, om branscher eller om att utvecklas såväl individuellt som tillsammans med andra.

Kunskapsförbundet vill inte vara en fabrik där man producerar exakt likadana produkter i en monoton process, utan vi ser oss tvärtom som en drömfabrik som förädlar råvaror med perfekta förutsättningar för att var och en ska kunna växa som människa, bortom läroplanen.

Tänk om alla som utbildar sig i Kunskapsförbundet känner lust och glädje inför framtiden och att de kan bli utrustade med hopp, självförtroende och tillförsikt, förutom lagstadgade kunskaper och färdigheter. Det är visionen som Kunskapsförbundet tar sikte på.

Förvaltningsberättelse

HÄNDELSE UNDER ÅRET

KUNSKAPSFÖRBUNDET HAR Fyllt FEM

Den 1 januari firade Kunskapsförbundet fem år. Vi kan idag konstatera att Kunskapsförbundet är en självklar samhällsaktör i Tvåstad och en etablerad och välkänd organisation på utbildningsmarknaden. De första åren präglades av utmaningar med bland annat styrformer, ekonomi och kultur. Men idag kan vi konstatera att etableringsfasen är över och kommunalförbundet är stabilt sett till både kvalitet, attraktivitet och effektivitet.



Femårsdagen firades med tårtkalas.

LÄRCENTRUM

Under 2018 har Kunskapsförbundet påbörjat arbetet med att återuppbygga ett lärcentrum för Vänersborgs och Trollhättans medborgare. På ett lärcentrum kan människor läsa högre utbildning på distans från de universitet eller högskolor där man är inskriven. Man får tillgång till resurser såsom studieplatser, telebildundervisning och bibliotek. Möjlighet att skriva tentamen under ordnade former erbjuds också. Utöver rum och resurs för studenter på högre utbildningar anordnar lärcentrum även uppdragsutbildningar i samverkan med arbetslivet. Tvåstads lärcentrum finns i lokalerna i Vänerparken.

REGIONAL YH-KONFERENS

Yrkeshögskolan (YH) har under året varit en snabbt växande utbildningsform i Kunskapsförbundet. Under Kunskapsförbundets tid har vi gått från ett 20-tal elever på en enstaka utbildning till flera hundra på sju utbildningar. Den 14 mars fick Kunskapsförbundet äran att stå värd för den regionala konferensen "Högskola-Yrkeshögskola i västsvenskt perspektiv" tillsammans med Högskolan Väst och YH-myndigheten. Cirka 150 personer deltog under dagen. Syftet med konferensen var att utforska och problematisera gränssnittet mellan utbildningsformerna högskola och yrkeshögskola.

KVALITETSSTÄMMA

I slutet av januari ägde Kunskapsförbundets fjärde Kvalitetsstämma rum, den här gången i Magnus Åbergsgymnasiets aula. Under en hel dag hjälptes rektorer, lärare och tjänstemän åt att på olika sätt belysa Kunskapsförbundets framgångar och utmaningar i förhållande till målen för utbildningen. Elevernas kunskapsresultat såväl som möjligheter att bli så mycket de kan som människor stod innehållsligt i centrum för dagen.

Syftet med kvalitetsstämman är att Kunskapsförbundets direktion ska ges tillfälle till en mer nyanserad presentation av, och dialog runt, enheternas och förbundets måluppfyllelse och pågående kvalitetsarbete. Kvalitetsstämman är också ett tillfälle för de som arbetar i, eller i samarbete med, Kunskapsförbundet att få syn på det utvecklingsarbete som pågår i organisationens olika verksamheter. Givetvis var många representanter för medlemskommunerna inbjudna.

Kvalitetsstämman är en del av en ständigt återkommande kvalitetsdialog med direktionen. I Mål- och resursplanen finns ett årshjul över hur kvalitetsdialogen ligger utspridd över året och vilka aktiviteter den består av.

Kvalitetsstämman ska ge huvudmannen svar på frågorna om:

- Vilka elevresultat, i relation till de nationella målen, har vi fått syn på?
- Vilka utvecklingsområden har vi identifierat utifrån resultaten i relation till de nationella målen?
- Vilka områden för utveckling prioriterar vi nu och varför?
- Vilka aktiviteter har vi redan genomfört i syfte att närma sig målen?
- Vilket lärande/måluppfyllelse/förändring har tidigare genomförda aktiviteter resulterat i?
- Vilka nya evidensbaserade aktiviteter planerar vi genomföra utifrån aktuella resultat och analyser?
- Resonemang om förutsättningar och potential för fortsatt lärande och resultatutveckling.

ORGANISATIONSFÖRÄNDRING LEDNING VUXENUTBILDNINGEN OCH GYMNASIET

I syfte att öka kvaliteten i förhållande till vårt huvudsyfte, elevers förbättrade lärande och utveckling, har Kunskapsförbundet under året stöpt om rektorsorganisationen.

Utgångspunkterna har varit att skapa större och mer kraftfulla skolenheter som medför bättre möjligheter för pedagogiskt ledarskap. Vi har skapat en tydligare uppdelning i chefers ansvar för drifts- respektive utvecklingsorganisation där förhoppningen är att förbundet blir mer rättssäkert, effektivt och mer fokuserat på varje elevs utveckling och lärande. En förhoppning är också att rektors respektive biträdande rektors uppdrag blir mer rimliga och avgränsade.

STATSBIDRAG NYANLÄNDAS LÄRANDE

I Kunskapsförbundet, liksom i riket för övrigt, är det tydligt att elever med annat modersmål än svenska ofta har en svårare resa för att nå målen för utbildningen. Organisationens förmåga att kompensera för utmaningarna har inte varit tillräckliga. Efter en lång samverkansprocess med Skolverket beviljades Kunskapsförbundet under våren ett större statsbidrag för att förstärka det pågående utvecklingsarbetet för elever med annat modersmål än svenska. I samband med höstterminens start har flera processer dragit igång, exempelvis en förbättrad studie- och yrkesvägledning för nyanlända och språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt i undervisningen.

MÅLAVSTÄMNING

"Bevarad och förstärkt utbildningskvalitet ska vara en ledstjärna för kommunalförbundet. Utbildningskvalitet leder till konkurrenskraft och inspirerar eleverna att välja det kommunala utbudet inom gymnasieskolan och vuxenutbildningen".

(Projektrapport Kunskapsförbundet Väst, Malmö 2012)

I. ALLA ELEVER SKA NÅ ALLA MÅL

Eleverna ska nå de nationella målen för utbildningen i större utsträckning och i högre grad. Skillnaderna i måluppfyllelse mellan Kunskapsförbundets utbildningar, skolor och elevgrupper ska minska.

Kunskapsförbundets utbildningar ska hålla en hög kvalitet, vilket innebär att syftet med utbildningen ska fyllas. När de statligt uppsatta målen i läroplanerna för utbildningarna nås fylls syftet och vi vet att vi håller en tillräckligt hög kvalitet.

De statliga målen i läroplanerna är många och kan grupperas i stora och komplexa områden som *hälsa och välbefinnande, engagemang och lust att lära samt stöd, anpassning och utmaning*. Kunskapsförbundet arbetar med att öka uppfyllelsen av samtliga mål men fokus för utvecklingsinsatserna under delåret har fortsatt varit förbättrade kunskapsresultat för eleverna och ökad likvärdighet mellan Kunskapsförbundets olika utbildningar.

I den här delårsrapporten redovisas främst resultat från 2018 års Elevenkät. Den genomfördes under våren 2018 och redovisades för direktionen i juni.

I läroplanernas inledande kapitel uttrycks mål som konkretiserar skolans kunskaps-, bildnings- och värdegrundsuppdrag. Kunskapsförbundets årliga Elevenkät har som syfte att mäta elevernas upplevelse av hur väl de anser att Kunskapsförbundets skolor möjliggör måluppfyllelse inom dessa områden. Mer explicit ställs, i Elevenkäten, frågor om

elevernas upplevda inflytande, motivation, samspel med lärare och andra elever, likabehandling, utmaningar, stöd och trygghet. Trygghet, studiero och goda demokratiska relationer är alla fundament i en gynnsam och motiverande lärandemiljö och därför blir det centralt att försöka följa dem som mått i vårt kvalitetsarbete. Lyckas vi här ökar möjligheterna att lyckas inom det ämnesbundna kunskapandet också (Illeris, 2007, *Lärande*).

Resultat

Resultaten från 2018 års Elevenkät, den fjärde i förbundets historia, visar att en majoritet av de kunskapsförbundselever som besvarat enkäten trivs bra och anser att Kunskapsförbundet bjuder dem goda förutsättningar att lyckas med sina studier. Eleverna på vuxenutbildningen är, liksom tidigare år, generellt sett mer positiva i sina svar än vad gymnasieeleverna är, dock ger båda grupperna utbildningen höga betyg totalt sett. Svaren på de olika frågorna varierar mellan 2,61 och 3,69 på en fyrgradig skala där höga värden är mer positiva än låga. Några få frågor är ställda så att låga värden är att likställa med ett positivt svar istället. I de fallen varierar svaren mellan 2,36 och 1,40 på den fyrgradiga skalan. Svarsnivåer över 2,5,

respektive under för de omvänt ställda frågorna, är att betrakta som positiva resultat.

Flera av de mest positiva resultaten återfinns, liksom tidigare år, i svar på frågor som återspeglar hur eleverna upplever relationen till sina lärare och den undervisning de bedriver. Särskilt bra tycker eleverna att lärarna är på att ge män och kvinnor likvärdiga förutsättningar och att uttrycka höga förväntningar på lärande och ansträngning. Resultaten visar också att eleverna i hög grad upplever att elever och lärare respekterar varandra och tillsammans samskapar en tillåtande och respektfull miljö.

Några tydligt negativa resultat är svåra att finna. Några av de minst positiva värdena återfinns i gymnasieelevernas svar på frågor om inflytande över undervisningens innehåll och i utformningen av det gemensamma förhållningssättet, de så kallade ordningsreglerna, som ska utarbetas av lärare och elever tillsammans. Upplevelsen av att det är tillräcklig studiero på lektionerna rymmer också viss potential för förbättring i gymnasieskolan.

I vuxenelevernas svar går det å ena sidan att utläsa att många elever tycker att skolarbetet är svårt och att förståelsen för vad man ska klara av behöver förbättras. Å andra sidan svarar många andra elever att de får för lite utmanande arbetsuppgifter. Den här polariserade svarsbilden signalerar att analysen behöver fördjupas i de olika verksamheterna.

Svaren på frågan "Jag känner mig trygg i skolan" är tydligt positiva: 3,41 för gymnasieskolan och 3,67 för vuxenutbildningen på den fyrgradiga skalan. Resultatet motsvarar en förbättring i båda verksamheterna, i jämförelse med 2017, men eftersom Kunskapsförbundet inte kan nöja sig med annat än att *alla* elever känner sig trygga i våra skolor måste området fortsätta uppmärksammas i det dagliga trygghets- och utvecklingsarbetet. Ingen ska behöva känna sig otrygg eller rädd i våra skolor.

Inga större skillnader eller mönster i hur män och kvinnor upplever sin utbildning och undervisning har upptäckts på

vuxenutbildningen. Inte heller i gymnasieutbildningen återfinns några markanta skillnader mellan män och kvinnors upplevelser, men en viss tendens att kvinnorna på Kunskapsförbundets gymnasieutbildningar är mindre nöjda med studieron och möjligheten till extra stöd än männen är dock synlig.

För Kunskapsförbundet är varje elevs uppfattning om sin utbildning lika viktig. Vi arbetar därför med att möjliggöra för alla att genomföra Elevenkäten så självständigt som möjligt. Sedan tidigare har vi sett till att enkäten går att läsa och besvara på fler språk än svenska och i år har vi, med god hjälp av berörda lärare, förbättra enkäten för elever på Gymnasiesärskolan och Särskild utbildning för vuxna. Enkäten har förenklats, försetts med bildstöd och gjorts jämförbar med originalenkäten. Resultatet från bildstödsenkäten visar överensstämmelse med den för gymnasie- och vuxenutbildningen i stort, men eleverna på Gymnasiesärskolan och Särskild utbildning för vuxna uttrycker sig totalt sett ännu mer positivt, än övriga elever i Kunskapsförbundet, om sin utbildning och undervisning.

Prognos

Varje sommar bearbetas en mängd data av Kunskapsförbundets kvalitetscontroller, främst handlar det om betygs- och examensuppgifter från det avslutade "läsåret". Statistiken som sedan presenteras under hösten antas indikera förbättring eller försämring i relation till de mål som rör elevers kunskapsresultat. Analysarbetet pågår fortfarande men av det som hittills synliggjorts förväntas en del positiva resultat, jämfört med 2017, presenteras vid årets slut. Gymnasieelevernas genomsnittliga betygs-poäng är den samma som 2017 (13,6) men examensandelarna flera procentenheter förbättrade, från 78,6% 2017 till 83,7% 2018. Det är främst yrkesprogrammets examensandelar som ökat. Sammantaget tycks dessutom likvärdigheten, utifrån flera olika mått på vuxenutbildningen och gymnasieutbildningen, ha förbättrats under 2018. Skillnaderna i resultat mellan utbildningar, skolhus och elevgrupper är i flera fall mindre än tidigare.

II. EN ATTRAKTIV UTBILDNINGSAKTÖR

Kunskapsförbundet ska bygga ett starkt varumärke och vara det självklara valet för gymnasie- och vuxenutbildning i Trollhättan och Vänersborg.

Att vara en attraktiv utbildningsaktör innebär mer än att locka elever till våra gymnasieutbildningar. Det handlar också om att erbjuda alternativ för ett livslångt lärande inom vuxenutbildningen. Likaså handlar det om att vara en attraktiv arbetsgivare för att säkerställa framtida kompetensförsörjning och att vara en intressant samarbetsaktör för till exempel branscher, universitet och högskolor.

Under 2018 fortsätter Kunskapsförbundet att aktivt arbeta för att fler elever väljer våra gymnasieutbildningar. särskilt fokus ligger också på att stärka arbetsgivarvarumärket för att behålla personal och attrahera nya medarbetare i en mycket konkurrensutsatt bransch.

Hur vet vi att vi är på väg att lyckas?

Svaren på de här frågeställningarna ger oss en bild av hur attraktiv Kunskapsförbundet är som utbildningsaktör:

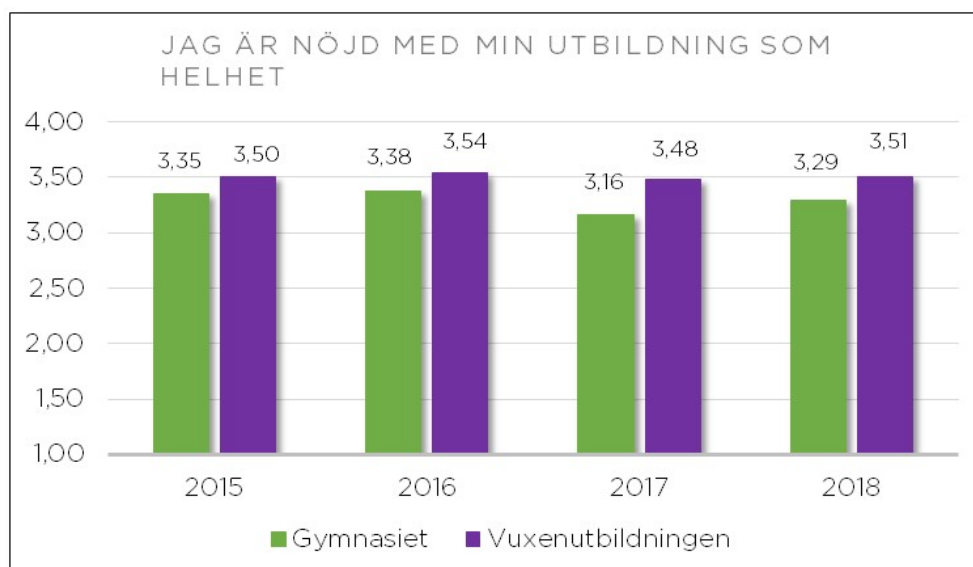
- andelen elever som efter genomförd utbildning är nöjda och rekommenderar den
- andelen elever som tycker att studierna får avsedd verkan, det vill säga leder till arbete eller vidareutbildning
- andelen förstahandssökande till Kunskapsförbundet gymnasieutbildningar
- antalet sökanden från andra kommuner än Trollhättans stad och Vänersborgs kommun
- andelen anställda som är nöjda med Kunskapsförbundet som arbetsgivare
- intresset för våra lediga tjänster
- vilka bilder har branscher och samarbetsaktörer av Kunskapsförbundet
- vilka bilder har medlemskommunernas invånare av Kunskapsförbundet

Resultat

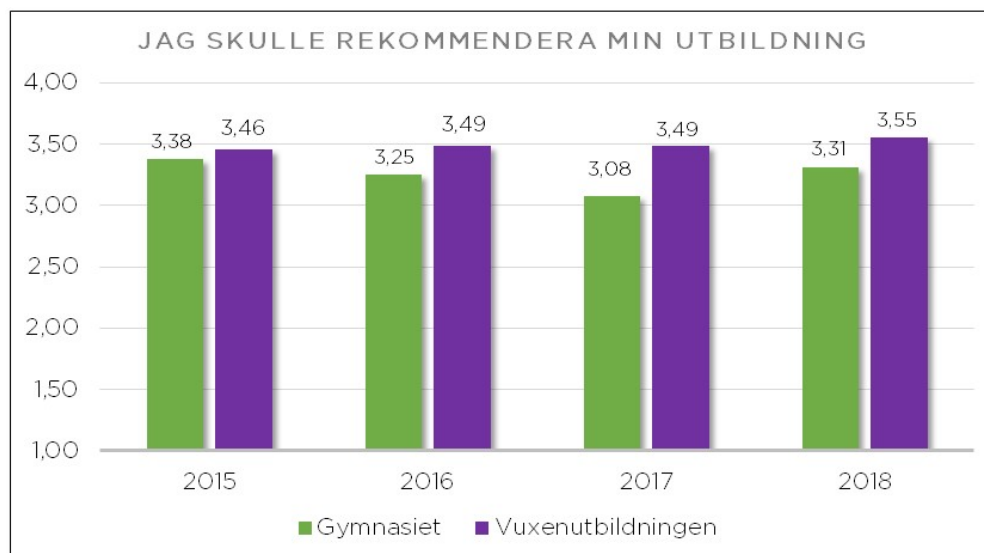
Nöjda elever

Årets elevenkät visar att en klar majoritet av eleverna är nöjda med sin utbildning, att de kan rekommendera den och att den känns relevant för det som de vill göra i framtiden.

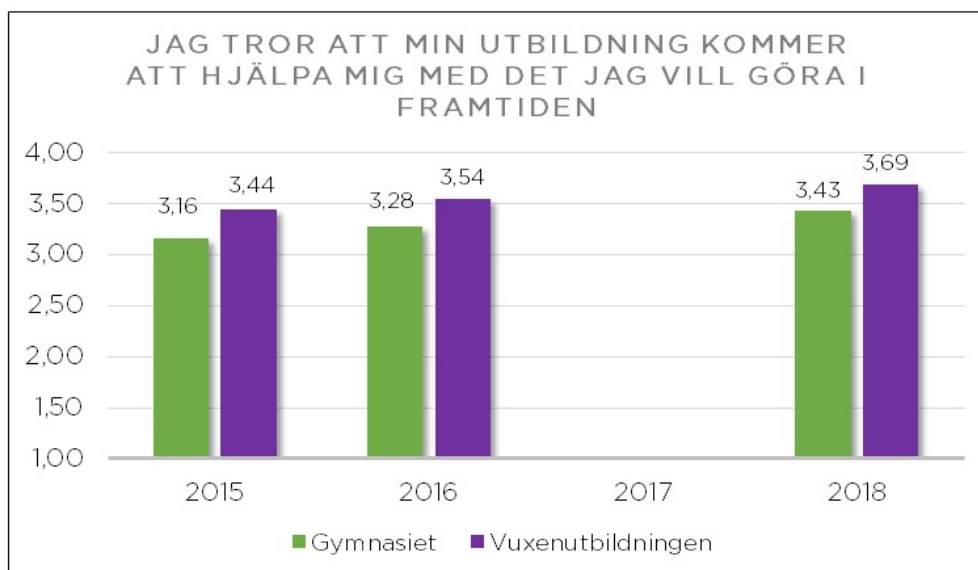
Det är goda resultat som har blivit bättre än föregående år. Liksom tidigare år upplever eleverna på vuxenutbildningen en något större nöjdhet än eleverna på gymnasiet.



Resultat från Kunskapsförbundets elevenkät 2017. Skala 1-4.



Resultat från Kunskapsförbundets elevenkät 2017. Skala 1-4.



Resultat från Kunskapsförbundets elevenkät 2017. Skala 1-4. Frågan ställdes inte i enkäten 2017, därav inget resultat.

Intresset för gymnasieutbildningarna

Vad gäller intresset för att söka våra gymnasieutbildningar bedömer vi, utifrån siffrorna från preliminärantagningen i februari, att antalet förstahandssökande blir något större detta år än föregående.

Medarbetarenkäten

Under våren 2018 genomfördes en medarbetarenkät. Enkäten gick ut till alla anställda i förbundet och vi fick totalt in 599 svar, vilket är ett gott underlag. Resultatet visar på öknings inom de flesta påståenden tex, hur medarbetarna ser på framtiden inom förbundet och hur man ser på Kunskapsförbundet som arbetsgivare. Sammanfattningen av fritextsvaren vittnar om att väldigt många medarbetare gillar varandra och sina elever.

Är det intressant att söka jobb hos oss?

Under hela året sker rekryteringar till olika typer av tjänster inom Kunskapsförbundet. Rekryteringsbehovet ökar under våren, då organisationen inför ett nytt läsår planeras, vilket också är den period då rörligheten är som störst på lärares arbetsmarknad. Under första perioden 2018 har Kunskapsförbundet annonserat 92 tjänster, varav 79 på heltid. Av dessa 92 vakanser är 68 lärartjänster och 9 är chefstjänster.

Intresset för att söka våra tjänster är ett mått på hur attraktiva vi är som arbetsgivare och under 2018 har marknadsföringen av våra lediga tjänster främst gjorts i olika sociala medier med hjälp av målgruppsriktade annonser. En sammanställning av statistiken visar att de annonserade tjänsterna under perioden gav i snitt 15 sökande per annons, vilket är fler än föregående år. Fördelningen mellan kategorierna visar inte oväntat att vakanserna på övriga personalgrupper (som t.ex. administrativa tjänster, bibliotek och strategiska tjänster) genererade högst genomsnittlig sökfrekvens med 20 per annons. Ansökningarna till chefstjänsterna genererar ett medelvärde på 15 per annons, medan lärarvakanserna gav ett genomsnittligt urval på 12 kandidater per tjänst under perioden, vilket är betydligt fler än föregående år. Dessa nyckeltal är nya för Kunskapsförbundet och därför har vi inga jämförbara siffror att ställa dessa resultat mot än, men ju bättre urval som rekryterande chef har att arbeta med, desto större sannolikhet att vi lyckas bemanna vår organisation med rätt personer på rätt plats, vilket i förlängningen ger effekt både på kvalitet, attraktivitet och effektivitet. Därför är arbetet med vårt arbetsgivarvarumärke ett fortsatt prioriterat utvecklingsområde, för att Kunskapsförbundet ska bli det självklara valet för kandidater i alla kategorier.

II. EN EFFEKTIV ORGANISATION

Kunskapsförbundets resurser ska användas så effektivt som möjligt för att bidra till att fylla förbundets syfte och nå det övergripande målet att alla elever ska nå alla mål.

Resurserna ska fördelas och prioriteras för att tillgodose verksamheternas behov och önskemål. Målet är inte att skapa vinst utan att tillgängliga resurser ska användas så kostnadseffektivt och ändamålsenligt som möjligt i enlighet med gällande lagar och regler för att nå förbundets mål.

Förbundet arbetar också för att säkerställa en långsiktig stabil ekonomi. Strävan är att ha ett positivt resultat som kan hjälpa till att finansiera investeringar. Under 2018 kommer Kunskapsförbundet att fortsätta fokusera på ekonomin och ha ett särskilt fokus läggs på att utveckla resursfördelningen inom gymnasiet och språkinstruktionen på gymnasiet.

Hur vet vi att vi är på väg att lyckas?

Genom kartläggning av dessa områden ges en bild av hur resurserna används och hur väl vi når en långsiktig stabil ekonomi:

- lokalanvändning
- personalförsörjning
- andelen lärare som har lärarexamen och som undervisar inom sina behörigheter
- elevers genomströmning
- integration
- digitalisering
- intäkterna ska minst uppgå till kostnaderna och samtliga verksamheter ska hålla budget
- investeringar ska finansieras med egna medel

Finansiella mål

Intäkterna ska minst uppgå till kostnaderna och samtliga verksamheter ska hålla budget

I årets prognos är de totala kostnaderna högre än intäkterna och underskottet beräknas till 1 895 tkr och det innebär att målet inte

Investeringar ska finansieras med egna medel

Målet innebär att Kunskapsförbundet inte ska ta lån för att kunna investera. Investeringarna ska finansieras genom årets resultat och avskrivningar på tidigare inköpta investeringar. Årets resultat och avskrivningar

Resultat

Kunskapsförbundet har under lång tid arbetat för att få mer flexibla och attraktiva lokaler. Nu har två av förbundets tre gymnasieskolor byggts om. Under 2016 slutfördes ombyggnationerna av Birger Sjöbergsgymnasiet och Nils Ericsonsgymnasiet. Ombyggnationerna har lett till att antalet kvadratmeter per elev minskat, men det ger bara viss ekonomisk effekt eftersom Kunskapsförbundet får en högre hyreskostnad för ombyggda lokalerna.

I måtten "antal lärare per 100 elever" och "undervisningskostnad per elev" ingår förutom gymnasiet även de mer personaltäta verksamheterna gymnasiesärskolan och introduktionsprogrammen. Antal lärare per 100 elever tas fram i oktober varje år. Under 2018 förväntas inga stora förändringar jämfört med 2017.

Det är effektivt att ha rätt kompetens på rätt position i en organisation. Majoriteten av de anställda i Kunskapsförbundet är lärare. Vi använder därför andelen legitimerade lärare som indikator för att mäta vår effektivitet i det här avseendet. Det finns en viss risk inom vissa grupper av lärare, där det råder särskilt stor kompetensbrist, att vi tvingas anställa obehöriga lärare på visstidsanställningar. Detta kan, i det korta perspektivet, sänka andelen legitimerade lärare i förbundet något, men målsättningen är så klart att hitta behöriga lärare och permanenta tjänsterna även inom dessa ämnesområden.

uppnås. Det är gymnasiet och stöd och service som redovisar underskott.

kommer inte uppgå till samma belopp som gjorda investeringar. Trots detta behövs inga lån för att finansiera årets planerade investeringar.

EKONOMISK ANALYS

Kunskapsförbundet har under flera år haft en tuff ekonomisk situation och för att komma till rätta med den på lång sikt har olika typer av förändringar initierats.

Direktionen har under flera år beslutat om förändringar i programutbudet och tio av gymnasiets nationella program finns nu enbart på en ort.

Två av våra gymnasieskolor, Birger Sjöberggymnasiet och Nils Ericsonsgymnasiet, har under de senaste åren byggts om för att få mer flexibla och attraktiva lokaler. Under våren påbörjades en översyn av Magnus Åbergsgymnasiet.

Kunskapsförbundets verksamhet i Vänerparken har utökats markant under 2017/2018. Detta beror dels på utökningen av YH-utbildningarna och dels på att flera vuxenutbildningar har flyttat från Nils Ericsonskolan till Vänerparken då antalet elever ökar på gymnasieskolan. Lokalerna har renoverats och anpassats i syfte att skapa bra undervisningslokaler och goda arbetsplatser för elever och personal.

För att kunna bevara möjligheterna till god lärandekvalitet har omstruktureringsarbetet pågått i flera år och under de senaste två åren har det ekonomiska resultatet varit positivt men arbetet med att strukturera om fortsätter.

Årets resultat beräknas däremot till ett underskott på 1 895 tkr. Resultatet bygger på de prognoser som verksamheterna tagit fram. Vissa poster är mer osäkra och de kan förändras under hösten jämfört med nuvarande prognos. Exempel på sådan poster är:

➤ **Elever som väljer andra skolor än Kunskapsförbundet**

Antalet elever som väljer andra skolor än Kunskapsförbundet ser under hösten ut att öka jämfört med tidigare år och tidigare prognoser.

➤ **Statsbidrag från Migrationsverket för nyanlända elever**

Kunskapsförbundet har inte fått alla beslut från Migrationsverket som gäller hösten 2017. Förbundet gör prognoser utifrån rektorernas uppskattningar om antal elever och tidigare ansökningar till Migrationsverket men det finns en stor osäkerhet i siffrorna. Totalt har gymnasiet budgeterat 18 500 tkr i intäkter och just nu räknar vi med att intäkterna hamnar på samma nivå som budget. Det är troligt att intäkterna i framtiden kommer minska men frågan är när och i vilken omfattning.

➤ **Statsbidrag för yrkesvux inom vuxenutbildningen**

Bidragen betalas ut löpande under kalenderåret och i slutet av året sker en återredovisning där antal avslutade kurser stäms av mot ansökan. Om kurserna är färre blir vuxenutbildningen återbetalningsskyldig.

➤ **Ersättning för elever som går Sfi**

Antalet elever som går på uppdragsutbildningen Sfi etablering har under våren minskat jämfört med budget och det finns en osäkerhet vilka volymer som blir aktuella för hösten.

Verksamheterna gör uppföljningar kontinuerligt för att snabbt upptäcka förändringar så att åtgärder kan vidtas för att klara årets budget.

FINANSIERING

Kunskapsförbundets finansieras till största delen av medlemskommunerna. Gymnasieverksamheten finansieras genom förbundsbidrag och den kommunala vuxenutbildningen genom särskilda uppdragsavtal som tecknas mellan förbundet och respektive förbundsmedlem. Förbundet bedriver också utbildningar som beviljats statsbidrag och uppdragsutbildningar som finansieras av uppdragsgivaren.

fördelning av förbundsbidrag och uppdragsersättning per verksamhet

Verksamhet	Förbundsbidrag, tkr	Uppdragsersättning, tkr
Direktion	998	112
Förfogandeanslag/Oförutsett direktionen	4 500	300
Övergripande kostnader och förbundskontor	26 767	4 553
Stöd och service	144 666	12 580
Gymnasieutbildningen	260 979	-
Vuxenutbildningen*	-	67 380
Utökning yrkesvux, Trollhättan **		2 538
Totalt	437 900	87 463

* Uppdragsersättningen enligt avtal 2018 har utökats med 340 tkr jämför med Mål- och resursplan 2018 samt utökats med extra SFI-platser i Trollhättan med 1 720 kr.

**Uppdragsersättningen från Trollhättan har under året utökats med 2 538 tkr jämför med Mål- och resursplan 2018.

DRIFTSREDOVISNING

Förbundsbidrag och uppdragsersättning

Tkr	Budget 2018	Periodiserad budget	Bokfört aug	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos- avvikelse helår	Bokfört 2017
Intäkter						
Förbundsbidrag	437 900	291 933	291 936	3	0	424 992
Uppdragsersättning	87 463	58 309	58 310	1	0	80 845
Summa intäkter	525 363	350 242	350 246	4	0	505 837

Verksamheterna

Månadens
riktpunkt 67 %

Tkr	Budget 2018	Periodiserad budget	Bokförd nettokostnad aug	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos- avvikelse helår	Bokförd kostnad i % av budget
Direktion	1 100	733	614	119	0	56%
Förfogandeanslag/ oförutsett	4 800	3 200	0	3 200	3 800	0%
Förbunds kontor	31 320	20 880	16 092	4 788	762	51%
Gymnasiet	260 979	173 986	176 711	-2 725	-3 092	68%
Vuxenutbildningen	69 918	46 612	45 159	1 453	0	65%
Stöd och service	157 246	104 831	102 145	2 686	-3 365	65%
Summa	525 363	350 242	340 721	9 521	-1 895	65%

Verksamheterna visar per den 31 augusti ett överskott på 9 521 tkr. Kostnaderna är inte jämt fördelade över året. Årets löneökningar gäller för april-december och det innebär att kostnaderna blir högre under hösten jämfört med våren. Under sommaren ökar personalkostnader när semester- och ferielöner utbetalas. Kostnaderna för läromedel är normalt lägre under våren och beräknas öka under hösten i samband med läsårsstart. Kostnader för måltider, skolbusskort samt inackordering. uppkommer under vår- och höstterminen när elever är på plats, men inte under sommaren.

INVESTERINGSREDOVISNING

Kunskapsförbundets investeringsbudget är på 8 600 tkr. Liksom tidigare år görs inköp av möbler och utrustning till de tre gymnasieskolorna. Hittills har inköp gjorts motsvarande 3 143 tkr och i slutet på året beräknas inköpen ligga i nivå med budget.

Verksamhetsberättelser per verksamhet

DIREKTION

Ordförande: Maud Bengtsson (S)
Vice ordförande: Kenneth Borgmalm (S)
2:e vice ordförande: Sofia Lindholm (C)

delegationsordningen framgår de ärenden där direktionens beslutanderätt har delegerats. Direktionen består av 14 ledamöter och 14 ersättare. Varje medlemskommun har utsett sju ledamöter och sju ersättare.

Verksamhetsbeskrivning

Direktionen, tillika styrelsen, är det högsta beslutande organet i Kunskapsförbundet Väst och har det yttersta ansvaret för förbundets verksamhet. I juridisk bemärkelse är direktionen enligt kommunallagen både den beslutande församlingen (detsamma som kommunens fullmäktige) och styrelse. I

Händelser under året

Direktionen har hittills i år haft sex ordinarie sammanträden. Utöver dessa möten har en arbetsgrupp träffats och diskuterat nästa års Mål- och resursplan.

Ekonomisk analys

Tkr	Budget 2018	Periodiserad budget	Bokfört aug	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos-avvikelse helår	Bokfört 2017
Intäkter						
Övriga intäkter						
Summa intäkter	0	0	0	0	0	0
Kostnader						
Förfogandeanslag/ oförutsett	4 800	3 200	0	3 200	3 800	
Personalkostnader	975	650	601	49	0	831
Övriga kostnader	125	83	13	70	0	43
Lokalkostnader						
Kapitalkostnader						
Summa kostnader	5 900	3 933	614	3 319	3 800	874
Netto	5 900	3 933	614	3 319	3 800	874

Direktionen visar ett överskott på 119 tkr per den 31 augusti. Kostnaderna för sammanträdesarvoden och förlorad arbetsinkomst är inte jämt fördelade över året eftersom direktionen inte har några möten under sommarmånaderna. Kostnaderna beräknas öka under hösten och årets resultat beräknas hamna i nivå med budget.

Direktionen har också ett förfogandeanslag och budget för oförutsedda kostnader. Under våren beslutades att rektorerna får 1 000 tkr i extra budget av förfogandeanslaget till riktade insatser för att förbättra elevernas resultat på barn- och fritidsprogrammet och vård- och omsorgsprogrammet.

FÖRBUNDSKONTOR

Förbundsdirektör: Johan Olofson

Verksamhetsbeskrivning

I Vänerparken i Vänersborg arbetar personerna som utgör Kunskapsförbundets förbundskontor. Den förbundsgemensamma administrationen, förbundskontoret, arbetar strategiskt med ledning av förbundet och består av kvalificerade stödfunktioner inom de små avdelningarna, personal, ekonomi, kommunikation och kansli samt utveckling. Förbundskontorets arbete kan jämföras med arbetet som görs på kommunernas kommunlednings- och skolförvaltningskontor. Inom verksamheten förbundskontor redovisas även förbundsgemensamma kostnader som såsom försäkringar och pensionskostnader.

Händelser under året

Förutom att vara ett stöd i det vardagliga arbetet, fortsätter förbundskontoret med att arbeta fram policys, riktlinjer och rutiner inom områdena ekonomi, personal, kommunikation, ärendehantering med mera.

Den 1 januari påbörjades implementeringen av ett nytt ekonomisystem, samtidigt i Kunskapsförbundet och Trollhättans stad. Införandet av det nya systemet har inte varit friktionsfri och föranledde bland annat att inget delårsbokslut kunde rapporteras efter första kvartalet.

GDPR

Liksom alla andra organisationer och företag i Europa har Kunskapsförbundet behövt se över, anpassa och förändra sin hantering av personuppgifter genom att den nya dataskyddsförordningen (GDPR) trädde ikraft under våren. Det har varit en omfattande process som påverkar yrkesutövningen för alla medarbetare i Kunskapsförbundet. Då det ännu inte finns någon rättspraxis av den nya förordningen att förhålla sig till räknar vi med att behöva jobba med vår personuppgifts-hantering under flera år framöver..

Ekonomisk analys

Tkr	Budget 2018	Periodiserad budget	Bokfört aug	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos-avvikelse helår	Bokfört 2017
Intäkter						
Övriga intäkter	2 208	1 472	1 579	107	0	2 297
Summa intäkter	2 208	1 472	1 579	107	0	2 297
Kostnader						
Personalkostnader	24 343	16 229	13 131	3 098	762	21 895
Övriga kostnader	8 261	5 507	3 844	1 663	0	8 261
Lokalkostnader	670	447	667	-220	0	671
Kapitalkostnader	254	169	29	140	0	140
Summa kostnader	33 528	22 352	17 671	4 681	762	30 967
Netto	31 320	20 880	16 092	4 788	762	28 670

Förbundskontoret redovisar ett överskott på 4 543 tkr per den 31 augusti. Personal-kostnaderna visar ett överskott eftersom det under våren funnits vakanta tjänster och tjänstledigheter bland administrationen.

En annan förklaring är att det i budgeten finns avsatt pengar för en ökning av förbundets pensionskostnader. Pensionsprognosen i augusti visar lägre kostnader än budgeterat. Prognosen för 2018 beräknas till ett överskott med 762 tkr.

GYMNASIESKOLAN

Verksamhetschef: Camilla Kauffeldt

Verksamhetsbeskrivning

På förbundets tre gymnasieskolor finns drygt 2 900 elever. Gymnasiet omfattar 16 nationella program och några program finns i både Trollhättan och Vänersborg. Gymnasie-särskolan är förlagd till Magnus Åbergs-gymnasiet Introduktionsprogrammen (IM) har olika inriktningar och finns lokalintegrerade i de tre verksamheterna.

Händelser under året

Antagning läsåret 2018/ 2019

Program	Antal 2016	Antal 2017	Antal 2018
Barn och Fritid	28	39	45
Bygg och anläggning	58	54	46
Ekonomi	69	79	63
El och energi	50	39	37
Estet musik	25	24	26
Fordon	18	7	23
Handel	31	19	19
Hotell och Turism	0	15	15
Humanist	0	4	1
Industri	26	32	31
Natur	97	148	116
Restaurang och Livsmedel	10	14	8
Samhäll	79	88	87
Teknik	129	131	124
VVS	19	16	15
Vård och Omsorg	54	58	52
Lärling	22	21	26
Summa	715	788	734

Ett något större intresse för yrkesprogram kan skönjas i antagningen för läsåret 18/ 19, men fortfarande är det de teoretiska utbildningarna som har störst söktryck. Fordonsprogrammet ökar stort och industriprogrammet behåller det söktryck som synts de sista två åren.

Inför årets antagning har en justering av antalet platser gjorts för att kunna bibehålla kvalitet såväl som effektivitet på programmen. Effekten blir att elevantalet i åk 1 ligger något lägre än föregående år. Totalt minskar totala antalet elever på förbundets gymnasieskolor med 149 elever, från 2 941 elever till 2 792 elever.

Förändringar i elevstrukturerna på skolorna kommer fortsatt kräva att skolorna anpassar verksamheten och skapar möjligheter för utökat stöd och strukturer för överlämningar som fångar upp alla elevers behov.

Elevhälsoteamen, modersmålsundervisningen och modersmålsstödet ses nu över och behöver anpassas till den elevgrupp som kommer. En del i det arbetet är Skolverkets särskilda satsning på Nyanländas lärande som Kunskapsförbundet är deltagare i.

Introduktionsprogrammen

Antalet elever som inte blir behöriga till nationellt program på gymnasiet är fortsatt hög. Språkinstruktionen är fortsatt det största av IM- programmen men förskjutning av elever mellan de olika programmen på IM sker. Detta är dels en konsekvens av ett nytt arbetssätt men även en naturlig utveckling när eleverna rör sig mellan grundskola och gymnasium och har hunnit längre i sin språkutveckling när de kommer.

Introduktions programmen 2017	Trollhättan	Vänersborg	Alla
IMIND	79	37	116
IMPREP	15	12	27
SPRINT	250	222	472
IMYRK	27	23	50
Summa	371	294	665

Inför detta läsår har introduktionsprogrammen förändrat antagningen mellan sina inriktningar för att snabbare kunna erbjuda yrkesutbildning eller mer individuella anpassningar i studierna för de elever som går på språkinstruktion. När man når målen för åk 6 på grundskolenivå blir man hänvisad till något av de andra introduktionsprogrammen för att läsa mot åk 9 och möjlig gymnasiebehörighet eller mot ett yrke.

Introduktionsprogrammen 2018	Trollhättan	Vänersborg	Alla
IMIND	89	36	125
IMPREP	45	51	96
SPRINT	151	151	302
IMYRK	52	24	76
Summa	337	262	599

Därav förändringen av elevtal mellan de olika programmen inom introduktionsprogrammen. Ett större utbud av IMYRK inriktningar har erbjudits i år och här finns ett fortsatt stort intresse även nästa år. Totalt har IM minskat med 66 elever beroende på minskat behov av språkinträdning.

Gymnasiesärskolan

På gymnasiesärskolan går 84 elever. Av dem går 61 på ett av de fem nationella program som erbjuds inom förbundet och 23 på ett individuellt program.

Utmaningen för skolformen är i nuläget de stora variationer av stöd som finns i de två olika inriktningarna. De nationella programmen behöver närma sig gymnasieskolans nationella yrkesprogram för att de eleverna ska hamna närmre arbetsmarknaden och anställningsbarhet. Arbetet med att utveckla det arbets-

platsförlagda lärandet (APL) för dessa elever pågår.

Storleken på gymnasieskolorna

Elevantalen på skolorna förändras och störst av gymnasieskolorna är Birger Sjöbergsgymnasiet med 1 047 elever fördelade på tio program och ett stort IM. Nils Ericsonsgymnasiet är näst störst med 902 elever fördelade på fem nationella program samt IM och Lärning. Magnus Åbergsgymnasiet är minst med 759 elever fördelade på tre stora program och fyra små samt IM.

Rektorsorganisationen

Läsårsstarten 2018/2019 genomfördes en organisationsförändring av rektorsenheter. De nationella programmen på gymnasieskolorna samlades under en rektor istället för två som det varit tidigare. Syftet med förändringen är att skapa bättre förutsättningar till en likvärdig utbildning för eleverna samt möjliggöra ett tydligare fokus på det pedagogiska ledarskapet. Som stöd i detta arbete förtydligas de biträdande rektorernas uppdrag och deras delegation av uppgifter för en ökad likvärdighet mellan skolorna.

Nyckeltal

Elevtal per program och skola hösten 2017 och 2018

Program	Hösten 2017	Hösten 2018	Birger Sjöberg-gymnasiet	Magnus Åbergs-gymnasiet	Nils Ericsons-gymnasiet
Bygg- och anläggningsprogrammet	158	148		148	
Barn- och fritidsprogrammet	97	100	100		
El- och energiprogrammet	118	115	115		
Ekonomiprogrammet	222	202	77	125	
Estetiska programmet - estetik, bild, dans	-	-			
Estetiska programmet - musik	45	44	19	25	
Estetiska programmet - spetsutbildning musik	42	36	36		
Fordons- och transportprogrammet	40	43	43		
Handels- och administrationsprogrammet	73	61		61	
Hotell- och turismprogrammet	27	30		30	
Humanistiska programmet	11	5	5		
Industri tekniska programmet	90	90			90
Naturvetenskapsprogrammet	341	340	83		257
Restaurang- och livsmedelsprogrammet	41	23		23	
Samhällsvetenskapsprogrammet	254	247	115	132	
Teknikprogrammet	376	372	118		254
VVS- och fastighetsprogrammet	47	48			48
Vård- och omsorgsprogrammet	158	148	74		74
Lärlingsprogrammet	51	57			57
Totalt nationella program	2 191	2 109	785	544	780
Introduktionsprogrammen (inkl. resursskola)	665	599	262	215	122
Gymnasiesärskolan	85	84		84	
Totalt	2 941	2 792	1 047	843	902

Ekonomisk analys

Tkr	Budget 2018	Periodiserad budget	Bokfört aug	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos-avvikelse helår	Bokfört 2017
Intäkter						
Interkommunala intäkter	4 000	2 667	2 362	-305	0	3 872
Övriga intäkter	32 508	21 672	25 899	4 227	5 592	34 835
Summa intäkter	36 508	24 339	28 261	3 922	5 592	38 707
Kostnader						
Interkommunala kostnader	1 500	1 000	991	9	0	1 687
Personalkostnader	213 866	142 577	148 978	-6 401	-9 134	204 462
Köp från egen verksamhet	60 052	40 035	40 035	0	0	58 171
Övriga kostnader	21 019	14 013	14 512	-499	0	26 814
Kapitalkostnader	1 050	700	456	244	450	3 345
Summa kostnader	297 487	198 325	204 972	-6 647	-8 684	294 479
Netto	260 979	173 986	176 711	-2 725	-3 092	255 772

Gymnasiet redovisar ett underskott på 2 725 tkr per den 31 augusti. Intäkter utöver budget består främst utav ersättning från Migrationsverket avseende ansökningar för asylsökande elever under 2017. Beslutade bidrag överstiger de uppbokade intäkterna vilket genererar en positiv avvikelse under 2018.

Resursfördelningen för gymnasiets nationella program bygger på elevantal för våren samt en prognos för hösten. Modellen utgår från programmens struktur och innehåll samt antagande om optimala gruppstorlekar. Resursfördelningen för 2018

visar att fler resurser har behövts under våren än under hösten. Budgeten är dock periodiserad i tolfte delar vilket leder till ett underskott per 31 augusti.

Personalkostnaderna prognostiseras till ett underskott på 9 134 tkr jämfört med budget. Eftersom lönerrevisionen inte är klar för Lärarnas Riksförbund och Lärarförbundet väntas avvikelsen öka något under hösten. Verksamhetens resultat för 2018 beräknas generera ett underskott på 3 092 tkr.

VUXENUTBILDNING

Verksamhetschef: Jan-Erik Aronsson

Verksamhetsbeskrivning

Vuxenutbildningen inom Kunskapsförbundet finns i Vänerparken i Vänersborg och på Nils Ericsonsskolan i Trollhättan. Mer än 3 000 elever studerar inom verksamheterna:

- Grundläggande vuxenutbildning
- Gymnasial vuxenutbildning
- Utbildning i svenska för invandrare
- Särskild utbildning för vuxna
- Yrkeshögskola
- Högre utbildningar där Kunskapsförbundet inte är huvudman men fungerar som ett lärcentrum

Utöver detta bedriver vuxenutbildningen utbildningar som beviljats statsbidrag och uppdragsutbildningar som finansieras av uppdragsgivaren.

Vuxenutbildningen fortsätter att organisera verksamheten utifrån likvärdighet, det vill säga "en vuxenutbildning i två städer". Skolutveckling inom vuxenutbildningen tar ett ännu starkare avstamp för att garantera att elevernas engagemang, välbefinnande och lärande ständigt förbättras.

Vuxenutbildningens utvecklingsområden är:

- Likvärdighet
- Formativt förhållningssätt
- Media och informationskunnighet (MIK)
- Vuxenpedagogiskt förhållningssätt

Utöver vad som skrivs i statliga uppdrag och Kunskapsförbundets mål- och resursplan, ska vuxenutbildningen både inom egen verksamhet och i samverkan med andra bidra till att tillgodose arbetsmarknadens behov och att elevernas möjlighet till egen försörjning stöds. Avdelningen Individ och Samhälle arbetar främst med dessa uppdrag. De olika skolformerna levererar utbildning utifrån behoven.

Händelser under året

Strukturella utmaningar i vuxenutbildningen

Vuxenutbildningen prioriterar de utbildningarna som invånarna har rätt till

enligt lag och dit hör skolformerna Sfi, grundläggande vuxenutbildning och grundläggande särsvux. Under flera år har det varit stora volymökningar inom Sfi och det mesta tyder på att ökningen kommer att fortsätta om än inte i den omfattning som vi tidigare bedömt.

Enligt sökbilden inför våren 2018 har fler kommuninvånare sökt utbildningar och kurser än det har funnits att tillgå.

Exempelvis är vård och omsorg ett område där det finns en positiv arbetsmarknad men inte tillräckligt med utbildningsplatser.

Från januari 2017 finns en rättighetslagstiftning även för viss gymnasial vuxenutbildning. Den innebär att personer har rätt att gå utbildningar inom kommunal vuxenutbildning (komvux) för att kunna bli behörig till högskola eller yrkeshögskola. Den 2 juli trädde även studiestartstödet i kraft. Det ger kommuninnevånare med låg utbildningsnivå en möjlighet att studera 50 veckor på heltid med studiestöd utan lånedel.

Januari 2018 infördes utbildningsplikt för nyanlända med kort studiebakgrund, vilket medför att fler elever kommer i studier i denna målgrupp.

Utbildning i svenska för invandrare

Restad Gård är ett stort asylboende i Vänersborgs kommun och det medför ett stort behov av utbildningsplatser framförallt i Vänersborg.

Sfi erbjuder olika studieformer på dagtid, kvällstid och distansundervisning. Behovet av kvällsundervisning har ökat, då många elever har arbete, praktikplats eller instegsjobb. Det prövas olika undervisningsmodeller, som har visat sig mycket lyckosamma, och det har ökat genomströmningen från kursstart till att betyg sätts. Även Sfi kombinerat med yrkesutbildning genomförs.

Läringsutbildningen

Det har återigen varit möjligt att söka statsbidrag för gymnasial lärlingsutbildning för vuxna. Kunskapsförbundet har beviljats ett tjugotal platser för 2018.

Yrkesvux

Arbetsmarknaden efterfrågar personer som har utbildats inom yrkesvux. Genom ett samarbete med fyra kommuner i Dalsland och en kommunal medfinansiering har Kunskapsförbundet beviljats utbildningsplatser inom det nya regionala Yrkesvux. Sammanhållna utbildningar kommer att startas och bedrivas inom yrkesområden under 2018.

Yrkehögskoleutbildning

Under våren beviljade Myndigheten för yrkehögskolan sju av Vuxenutbildningens ansökningar om att starta och bedriva yrkehögskoleutbildning.

Följande utbildningar genomförs under 2018:

- Filmarbetarutbildning
- Medicinsk sekreterare
- Specialistutbildad undersköterska akutsjukvård
- Specialistutbildad undersköterska palliativ vård
- Underhållstekniker
- Integrationspedagog
- Socialadministratör
- Lärarassistent
- Integrationspedagog
- Underhållstekniker
- Diagnostekniker fordon

Dessutom genomförs behörighetsgivande förutbildning inför YH-utbildning.

Projekt som Vuxenutbildningen deltar i

Vuxenutbildningen deltar som partner i fyra olika ESF/Interreg projekt. Kobra, Pendlerbroen, Exportfrämjande integration samt Yggdrasil. Den gemensamma nämnaren för projekten är en effektiv matchning av arbetsmarknadens behov av arbetskraft.

Nyckeltal

Heltidsplatser hösten 2018

	2017	2018 Totalt	2018 Trollhättan	2018 Vänersborg
Gruv	315	367	164	203
Gymnasieteoretiska	343	301	52	249
Yrkeskurser/yrkesvux	185	198	119	79
Sfi	1 119	955	609	646
Särvux	63	63	63	0
Yh	140	232	25	207
Uppdragsutbildning	65	52	15	37
Högre utbildning	157	138	-	-
Trainee	24	64	21	43
Läringsutbildning	9	8	4	4
	2 420	2 378	1 072	1 168

(Siffrorna ovan anger heltidsberäkning och inte antalet elever som studerar i olika kurser.)

(* Siffrorna avser elever från andra kommuner än Trollhättan och Vänersborg)

(**Merparten av utbildningen ligger förlagd under höstterminen)

Ekonomisk analys

Tkr	Budget 2018	Periodiserad budget	Bokfört aug	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos- avvikelse helår	Bokfört 2017
Intäkter						
Interkommunala intäkter				0		263
Övriga intäkter	49 054	32 703	33 114	411	500	46 890
Summa inäkter	49 054	32 703	33 114	411	500	47 153
Kostnader						
Personalkostnader	98 959	65 973	65 088	885	-500	90 426
Interkommunala kostnader			138	-138	-138	315
Köp från egen verksamhet	10 489	6 993	6 993	0	0	13 636
Övriga kostnader	9 524	6 349	5 960	389	278	8 393
Kapitalkostnader			94	-94	-140	82
Summa kostnader	118 972	79 315	78 273	1 042	-500	112 852
Netto	69 918	46 612	45 159	1 453	0	65 699

Vuxenutbildningen visar ett överskott för perioden på 1 453 tkr. Intäkterna för hela året ökar med 500 tkr jämfört mot budget. Ökningen härleds främst till ökade statsbidrag från Skolverket avseende utveckling av Lärcentrum och rekryterande insatser inom vuxenutbildningen. Även ökade intäkter avseende EU-projekt påverkar intäkterna positivt jämfört mot budget. Under perioden ser vi däremot ett minskat elevantal inom Sfi etablering som påverkar intäktsprognosen negativt. En trend som ser ut att fortsätta under höstterminen och även 2019.

Personalkostnaderna visar ett överskott för perioden på 977 tkr men prognostiseras på helåret till ett underskott jämfört med budget på 500 tkr. Anledning till differens mellan perioden och helårsprognosen härleds till lönerevisionen som ännu inte är klar. Att vuxenutbildningen prognostiserar ett underskott på helåret är övergång och anpassning till semestertjänst.

Vuxenutbildningens prognos för 2018 visar ett nollresultat där prognosen för Sfi etablering och Yrkesvux är fortsatt osäker. Risk finns att ett minskat inflöde av elever inom Sfi etablering minskar mer än prognostiserat och kan påverka prognosen negativt. Löpande uppföljning kommer att ske månadsvis. En annan risk är Yrkesvux där beviljat statsbidrag baseras på antalet avslutade kurser. Det innebär att förbundet blir återbetalningsskyldiga om inte avslutade kurser stämmer med ansökan. Följs ansökan eller att fler kurser avslutas så kan också ytterligare medel från Trollhättan avropas för att matcha statsbidraget från staten vilket kan påverka prognosen positivt.

STÖD OCH SERVICE

Verksamhetschef: Lena Hansson

Verksamhetsbeskrivning

När Kunskapsförbundet startades skapades ett verksamhetsområde för stöd och service för att effektivisera och höja kvaliteten på alla stödjande funktioner. Detta för att ge gymnasieskola och vuxenutbildning möjlighet att fokusera på den pedagogiska uppgiften.

I området ingår ansvar för lokaler, administration, IT, telefoni, vaktmästeri, lokalvård, skolmåltider, café, elevresor, och det interkommunala området för gymnasiet. Elevresor och interkommunalt för gymnasiesärskolan ligger på gymnasiesärskolans rektor.

Händelser under året

IT

Allt större krav ställs på tillgången av IT-utrustning även för personal. Grupper som tidigare inte använde dator i sitt arbete som lokalvård och måltidspersonal, måste idag ha tillgång till dator. Personalregistreringsprogrammet Medvind kräver att närvaro, ledighetsansökningar med mera hanteras digitalt. Fakturahantering sker digitalt. På intranätet finns också information som alla måste få tillgång till. Det har medfört att antalet personaldatorer i förbundet har ökat.

En översyn pågår för att se om modern teknik kan leda till färre och säkrare utskrifter. Det kan i sin tur leda till att behovet av skrivare och mängden kopieringspapper minskar. En kartläggning och översyn av programvaror görs dels för att effektivisera men framförallt för att programmen ska stämma överens med användandet.

Vuxenutbildningen har köpt in så kallade cromebooks på försök vilket är ett billigare alternativ än en vanlig dator.

En ny en för IT och digitalisering har skapats genom att IT-strategitjänsten omvandlats till enhetschef. Han kartlägger området för att hitta lösningar som kan leda till att vi blir mer kostnadseffektiva. Cromebooks har till stor del ersatt PC till årskurs ett eleverna på gymnasiet vilket medfört att kostnadsökningen kunnat stoppa. Målet att öka kvalitén och säkerheten för användarna.

Lokaler

Lokalerna för gymnasiet har anpassats till en rimlig kostnadsmässig nivå. Det återstår dock en del anpassningar och omflyttningar som medför vissa kostnader. Planeringen för att bygga om Magnus Åbergsgymnasiet pågår för att lokalerna ska kunna nyttjas effektivt och hålla en standard som motsvarar förbundets övriga gymnasieskolor.

Vuxenutbildningen har en mer rörlig verksamhet där behoven skiftar snabbt. Vänerparken och delar av Nils Ericsonsgymnasiet utgör basen för vuxenutbildningen. Under 2018 har flera nya utbildningar startat, i huvudsak yrkeshögskole- och andra yrkesutbildningar. Dessa utbildningar har till stor del inrymts i gymnasiets yrkeslokaler. Lokalerna i Vänerparken har ökat men det finns inte utrymme att växa i den mån behovet finns. Därför har tillfälliga lokaler hyrts och fler kommer att behöva hyras.

Nyckeltal

Interkommunalt flöde

	2017	Våren 2018	Prognos Hösten 2018	Genomsnitt 2018
Elever från Trollhättan och Vänersborg som studerar i andra kommuner eller friskolor	1 132	1 210	1 230	1 220
Elever från andra kommuner som studerar i Kunskapsförbundet	283	309	288	298

Det interkommunala området består av kostnader för de gymnasieelever som är folkbokförda i Trollhättan och Vänersborg men går i andra gymnasieskolor eller friskolor utanför Kunskapsförbundet.

folkbokförda i andra kommuner. Antalet elever som studerar i andra kommuner eller friskolor ser under hösten ut att öka. Däremot minskat antalet elever som kommer till Kunskapsförbundet.

Området hanterar också intäkter för de gymnasieelever som går i Kunskapsförbundets skolor och är

Ekonomisk analys

Tkr	Budget 2018	Periodiserad budget	Bokfört aug	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos- avvikelse helår	Bokfört 2017
Intäkter						
Interkommunala intäkter	34 500	23 000	25 915	2 915	4 577	34 470
Intäkter från egen verksamhet	74 515	49 677	47 027	-2 650	-3 974	71 807
Övriga intäkter	4 810	3 207	3 786	579	1 583	5 095
Summa intäkter	113 825	75 883	76 728	845	2 186	111 372
Kostnader						
Interkommunala kostnader	111 576	74 384	79 782	-5 398	-8 024	108 927
Personalkostnader	37 737	25 158	23 647	1 511	2 000	36 035
Övriga kostnader	45 198	30 132	26 307	3 825	-2 452	44 904
Lokalkostnader	72 560	48 373	47 141	1 232	1 925	69 321
Kapitalkostnader	4 000	2 667	1 996	671	1 000	3 902
Summa kostnader	271 071	180 714	178 873	1 841	-5 551	263 089
Netto	157 246	104 831	102 145	2 686	-3 365	151 717

Stöd och service redovisar ett överskott på 2 686 tkr per den 31 augusti. Verksamhetens budget är uppdelad i tolfte delar medan vissa kostnader främst uppstår på vår- respektive hösttermin. Det gäller framför allt kostnader för måltider, datorer och inackordering som är tätt sammankopplade till när eleverna

befinner sig på skolorna. Detta förklarar varför vi i augusti har ett överskott men ändå prognostiserar ett underskott i slutet av året.

Elever från andra kommuner som väljer att studera på någon av Kunskapsförbundets

utbildningar är enligt prognoserna fler än förväntat vilket ger större intäkter än budgeterat. Samtidigt verkar också fler elever än väntat välja andra kommuner eller friskolor vilket gör att kostnaderna ökar. Prognoserna för de interkommunala eleverna är dock väldigt osäkra i början av läsåret.

Under året har ett antal administratörer flyttat från skolservice till vuxenutbildningen. På grund av detta kommer intäkter för den interna försäljningen att bli mindre än budgeterat. När stöd och service inte längre betalar för denna personal ger det å andra sidan en positiv avvikelse på personalkostnader.

Utökade uppdrag av städning mot Trollhättans stad, ett ökat antal

anställningsbidrag samt bidrag från Migrationsverket ger ett ytterligare överskott på intäktssidan.

Kostnaderna för reparation och underhåll av fastigheter har varit högre än budgeterat under 2018. Detta beror till viss del på skadegörelse och till viss del på ombyggnationer. På grund av detta visar prognosen ett underskott på övriga kostnader.

En reduktion i hyresavtal mot Trollhättans Stad samt att man inte utnyttjat lokaler i den utsträckning som budgeterats gör att stöd och service visar ett överskott på lokalkostnader.

Ekonomiska sammanställningar

RESULTATRÄKNING

Tkr	Not	Augusti 2017	Augusti 2018	Bokslut 2017	Budget 2018	Prognos 2018
Verksamhetens intäkter	1	417 558	442 636	632 944	656 417	664 695
<i>varav jämförelsestörande post</i>	1					
Verksamhetens kostnader	2	-401 289	-430 284	-622 208	-650 893	-662 196
Avskrivningar	3	-4 908	-2 574	-7 467	-5 304	-3 994
Verksamhetens nettokostnad		11 361	9 777	3 269	220	-1 495
Finansiella intäkter	4	5	7	6	-	-
Finansiella kostnader	5	-144	-259	-170	-220	-400
PERIODENS RESULTAT		11 222	9 525	3 105	0	-1 895

KASSAFLÖDESANALYS

Tkr	Not	Augusti 2017	Augusti 2018	Bokslut 2017
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Resultat efter finansiella poster		11 222	9 525	3 105
<i>Justeringsposter som inte ingår i kassaflödet</i>				
Direktbokning eget kapital		-	-	-
Avskrivningar av anläggningstillgångar	3	4 908	2 574	7 467
Avsättning till pensioner	9	1 683	4 557	3 484
Övrig justeringspost				
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar		-4 294	-10 323	-57 753
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga skulder		-5 111	-30 830	52 461
Medel från den löpande verksamheten		-2 814	-34 022	8 763
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	6	-4 221	-3 143	-7 982
Försäljning av materiella anläggningstillgångar				
Medel från investeringsverksamheten		-4 221	-3 143	-7 982
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån		-	-	-
Amortering av skuld	10	-	-	-
Medel från finansieringsverksamheten		-	-	-
ÅRETS KASSAFLÖDE		4 187	-27 640	781
Likvida medel vid årets början		40 951	41 732	40 951
LIKVIDA MEDEL VID ÅRETS SLUT		45 138	14 092	41 732

BALANSRÄKNING

Tkr	Not	Augusti 2017	Augusti 2018	Bokslut 2017
Anläggningstillgångar				
Maskiner och inventarier	6	18 474	20 244	19 676
Summa anläggningstillgångar		18 474	20 244	19 676
Omsättningstillgångar				
Kundfordringar		42 769	60 451	99 006
Kortfristiga fordringar	7	50 188	96 289	47 410
Likvida medel	8	45 138	14 092	41 732
Summa omsättningstillgångar		138 095	170 832	188 148
TILLGÅNGAR		156 569	191 076	207 824
Eget kapital				
Ingående eget kapital		7 072	10 176	7 071
Periodens resultat		11 222	9 525	3 105
Summa eget kapital		18 294	19 701	10 176
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner	9	9 387	15 745	11 188
Andra avsättningar				-
Skulder				
Långfristiga skulder	10	-	-	-
Kortfristig del av långfristiga skulder		2 735	-	-
Leverantörsskulder		6 944	3 955	33 082
Kortfristiga skulder	11	119 208	151 674	153 378
Summa avsättningar och skulder		138 275	155 629	186 460
EGET KAPITAL OCH SKULDER		156 569	191 076	207 824

REDOVISNINGSPRINCIPER

Externa redovisningsprinciper

Kunskapsförbundet Väst redovisning upprättas enligt kommunallagen och enligt kommunala redovisningslagen samt följer anvisningar och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR. I vissa fall, där praxis inte är enhetlig, görs vissa avsteg från rekommendationerna från normgivande organ. Dessa avsteg kommenteras nedan, under respektive rubrik. Förbundet följer också ett antal övergripande principer, såsom principen om pågående verksamhet, objektivitetsprincipen, försiktighetsprincipen, matchningsprincipen samt principen om öppenhet. Detta ger sammantaget en rättvisande bild av förbundets ekonomiska resultat och ställning på bokslutsdagen.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. Dessa redovisas i not.

Pensionsskuld

Pensionsförmåner som har intjänats från och med 2013-01-01 redovisas som en kostnad i resultaträkningen och som en avsättning i balansräkningen. Kostnaden för avsättningen har också belastats med särskild löneskatt på 24,26 %. Förbundets pensionskostnader och pensionsskuld grundar sig på Skandias beräkningar och prognoser. Prognosen för 2018 baserar sig på Skandias pensionsprognos som tog fram per den 31 augusti 2018.

Semesterlöneskuld, timlöneskuld

Semesterlöneskulden och övriga löneskulder till de anställda redovisas som en kortfristig skuld. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter. Ingen förändring av semesterlöneskulden eller timlöneskulden har bokats under året.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal som Kunskapsförbundet har klassas som operationella och redovisas som kostnad i resultaträkningen löpande. Ett leasingavtal klassificeras som operationellt om det inte innebär att de ekonomiska fördelar och risker i allt väsentligt överförs till leasingtagaren.

Avskrivningar

En materiell anläggningstillgång ska redovisas som tillgång i balansräkningen när det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelarna kommer förbundet till del och anskaffningsvärdet för tillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Anläggningstillgångar med begränsad nyttjandeperiod skrivs av systematiskt över denna nyttjandeperiod enligt en plan som fastställs vid anskaffningsvärdet, så kallad linjär avskrivning. Eventuellt restvärde utgör inte underlag för avskrivning.

I samband med bildandet av förbundet anskaffades samtliga inventarier och datorer som avsåg gymnasiet och vuxenutbildningen från Vänersborgs kommun och Trollhättans Stad (övertagna inventarier och datorer). Vad gäller dessa inventarier så har det gjorts en samlad bedömning av restvärdet där avskrivningstider på 2-5 år speglar kvarvarande nyttjandeperiod.

De olika avskrivningstiderna för investeringar är:

Övertagna inventarier	5 år
Övertagna datorer	2 år
Inventarier	5-10 år
Stadigvarande undervisningsmaterial	5 år
Datorer	2-3 år

NOTER

Not 1 Verksamhetens intäkter

Tkr	2017-08-31	2018-08-31
Bidrag	386 892	409 748
Varav förbundsbidrag/uppdragsersättning	337 225	350 365
Försäljningsintäkter material	4 925	4 371
Hysesintäkter	18	764
Avgifter och ersättningar	123	86
Interkommunala intäkter	23 442	25 467
Övriga intäkter	2 158	2 200
Summa	417 558	442 636

Not 2 Verksamhetens kostnader

Tkr	2017-08-31	2018-08-31
Löner	167 888	180 450
Pensionskostnader	9 486	13 299
Sociala avgifter och löneskatt	54 670	57 696
Anläggnings- och underhållsmaterial	1 113	-1 094
Fastighetskostnader	2 423	3 298
Lokal- och markhyror	46 192	47 586
Köp av huvudverksamhet	73 339	80 943
Övriga tjänster	29 374	36 645
Lämnade bidrag	1 284	1 407
Material	15 521	10 054
Summa	401 289	430 284

Not 3 Avskrivningar

Tkr	2017-08-31	2018-08-31
Avskrivningar enligt plan	4 908	2 574
Nedskrivningar	-	-
Summa	4 908	2 574

Not 4 Finansiella intäkter

Tkr	2017-08-31	2018-08-31
Ränta på rörliga medel	-	-
Övriga ränteintäkter	-	-
Summa	-	-

Not 5 Finansiella kostnader

Tkr	2017-12-31	2018-08-31
Ränta på checkkredit och lån	30	
Övriga räntekostnader	114	259
Summa	144	259

Not 6 Inventarier

Tkr	2017-12-31	2018-08-31
Ingående bokfört värde	50 494	58 475
Årets nyanskaffningar	7 981	3 143
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärde</i>	<i>58 475</i>	<i>61 619</i>
Ingående avskrivningar	-31 333	-38 800
Årets avskrivningar	-7 467	-2 574
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	<i>-38 800</i>	<i>-41 374</i>
Utgående redovisat värde	19 675	20 244

Not 7 Förutbetalda kostnader & Upplupna intäkter

Tkr	2017-12-31	2018-08-31
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	47 410	96 289
Summa	47 410	96 289

Not 8 Likvida medel

Tkr	2017-12-31	2018-08-31
Kassa	-	-
Bank	45	135
Plusgiro	41 687	13 957
Summa	41 732	14 092

Not 9 Avsättningar för pensioner

Tkr	2017-12-31	2018-08-31
Ingående avsättning	7 704	11 188
Nyintjänad pension	2 804	3 667
Avsättning löneskatt	680	890
Utgående avsättning	11 188	15 745

Not 10 Långfristiga lån

Tkr	2017-12-31	2018-08-31
Reverslån Trollhättans Stad	-	-
Summa	-	-

Amortering år 2013-2016 10 942 10 942

Amortering år 2017 2 735 2 735

Ställda säkerheter Inga Inga

Ansvarsförbindelser Inga Inga

Not 11 Kortfristiga skulder

Tkr	2017-12-31	2018-08-31
Semesterlöneskuld, ferielöneskuld m.m.	24 099	24 099
Löneskuld timanställda	520	520
Arbetsgivaravgift och preliminärskatt	12 649	12 465
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	98 012	79 027
Pension avgiftsbestämd inkl löneskatt	18 066	17 026
Övriga kortfristiga skulder	32	18 538
Summa kortfristiga skulder	153 378	151 674

Begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar är tillgångar som ska användas för en längre tidsperiod, till exempel byggnader, fordon, maskiner, värdepapper etc.

Ansvarsförbindelser är en upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen.

Avskrivningar är planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Avsättning utgörs av de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin existens och där det finns säkerhet beträffande beloppets storlek eller tidpunkten för betalning, till exempel avsättning för pensioner.

Balansräkning visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelat på tillgångar (anläggnings- och omsättningstillgångar), eget kapital, avsättningar samt skulder (lång- och kortfristiga skulder).

Bokfört värde är det värde som en tillgång är upptagen till i bokslutet.

Finansiella intäkter/kostnader redovisas under särskild rubrik i resultaträkningen, exempelvis ränteintäkter, utdelning, räntekostnader med mera.

Finansnetto är finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

Frisktal: Personer som inte har haft någon registrerad sjukdag under året.

Frånvarotid: Frånvaro från ordinarie arbetstid. Med ordinarie arbetstid avses all tid som ska utföras enligt respektive anställds anställningsavtal, alltså inte faktisk arbetad tid. Avser månadsavlönade.

Eget kapital är totala tillgångar minus avsättningar och skulder (nettoförmögenhet).

Det egna kapitalet har två beståndsdelar; anläggningskapital och rörelsekapital.

Extraordinära intäkter/kostnader saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet och är av sådan art att de inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till väsentligt belopp.

Investeringsredovisning redovisar in- och utbetalningar för årets nettoinvesteringar i till exempel fastigheter, anläggningar, maskiner och inventarier. Dessa tillgångar är avsedda att användas under en längre tidsperiod.

Jämförelsestörande poster är resultatet av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

Kassaflödesanalysen beskriver betalningsflödet uppdelat på sektorerna löpande verksamhet, investeringar och finansiering och mynnar ut i förändring av likvida medel.

Kortfristiga fordringar och skulder har en förfallotid på mindre än ett år från balansdagen.

Likvida medel består av kontanter, banktillgodohavande, statsskuldväxlar, bankcertifikat med mera.

Långfristiga fordringar och skulder har en förfallotid på mer än ett år efter balansdagen.

Långtidssjukfrånvaro: All sjukfrånvaro som är över 59 dagar i sjukperioden.

Löneskatt är skatt på pensionsförmåner till anställda.

Månadsanställd: Menas både tillsvidare- och visstidsanställda (vikarier, allmän visstidsanställning) med månadslön.

Omsättningstillgångar är tillgångar som förväntas innehas under kort tid, exempelvis

kundfordringar och förråd. Dessa tillgångar kan på kort tid omsättas till likvida medel.

Periodisering innebär en fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

Personalomsättning: Antalet tillsvidareanställda som har slutat under perioden dividerat med det genomsnittliga antalet tillsvidareanställda.

Resultaträkning sammanfattar årets intäkter och kostnader och visar därmed hur förändringen av förbundets eget kapital framkommit. Denna förändring kan också beräknas genom att man jämför eget kapital i de senaste två årens balansräkningar.

Rörelsekapital är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet är en del av det egna kapitalet.

Sjukfrånvaro: Den totala sjukfrånvaron i timmar omräknat till procent. Avser samtliga anställda, alltså både månads- och timavlönade.

Soliditet är eget kapital satt i relation till de totala tillgångarna. Visar hur stor del av de totala tillgångarna som finansieras med egna medel.

Tillsvidareanställd: En medarbetare med fast anställning. En anställning som enligt avtal pågår tills uppsägning sker från någon part. En tillsvidareanställning kan vara på hel- eller deltid.

Timavlönad: Avser tidsbegränsad anställning och är anställd per timme.

Visionen anger ett framtida, ej tidsbestämt, önskvärt tillstånd och talar om vart Kunskapsförbundet Väst är på väg.

Visstidsanställd: Anställd som från början har ett fastställt slutdatum. Det kan vara ett vikariat eller en allmän visstidsanställning så kallad AVA, på hel- eller deltid.

Årsarbetare: Samtliga anställda (hel- och deltider) omräknat till heltidstjänster.

Årsarbetsbegreppet mäter överenskommen sysselsättningsgrad och inte den verkliga arbetstiden.

Skolförkortningar:

BSG = Birger Sjöbergsgymnasiet

MÅG = Magnus Åbergsgymnasiet

NE = Nils Ericsonsgymnasiet

Programförkortningar gymnasiet

BA: Bygg- och anläggningsprogrammet

BF: Barn- och fritidsprogrammet

EE: El- och energiprogrammet

EK: Ekonomiprogrammet

ES: Estetiska programmet

ESMUS: Estetiska programmet inriktning musik

FT: Fordons- och transportprogrammet

FT: Fordon och transportprogrammet

HA: Handels- och administrationsprogrammet

HT: Hotell- och turismprogrammet

HA: Handels och administrationsprogrammet

HU: Humanistiska programmet

IM: Introduktionsprogrammet

IMIND: Introduktionsprogrammet individuellt val

IMPRO: Introduktionsprogrammet

IMSPR (SPRINT): Introduktionsprogrammet Språkintröduktion

IMYRK: Introduktionsprogrammet Yrkesintröduktion

IN: Industritekniska programmet

NA: Naturvetenskapsprogrammet

RL: Restaurang- och livsmedelsprogrammet

SA: Samhällsvetenskapsprogrammet

TE: Teknikprogrammet

VF: VVS- och fastighetsprogrammet

VO: Vård- och omsorgsprogrammet

Skolformer i vuxenutbildningen

Gruv = Grundläggande vuxenutbildning

Gyvux = Gymnasial vuxenutbildning

Yrkesvux = Yrkesinriktade kurser på gymnasial nivå inom den kommunala vuxenutbildningen

Läringsvux = Läringsutbildning för vuxna

Sfi = Utbildning i svenska för invandrare

Särvux = Särskild utbildning för vuxna

YH = Yrkehögskola