



Delårsrapport april 2019

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.....	14
Finansiering	16
Driftsredovisning	16
Investeringsredovisning	17
Verksamhetsberättelser per verksamhet.....	18
Direktion.....	18
Förbundskontor	19
Gymnasieskolan	20
Vuxenutbildning	24
Stöd och service	27
Ekonomiska sammanställningar.....	30
Resultaträkning	30
Kassaflödesanalys	30
Balansräkning.....	31
Redovisningsprinciper	32
Noter	33

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. Knappt 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. Några 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

HÄNDELSER UNDER ÅRET

KVALITETSSTÄMMA

I slutet av januari ägde Kunskapsförbundets femte Kvalitetsstämma rum, den här gången i Vänerparken. 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. Att visa på de konkreta aktioner vi genomför i praktiken, i skolförbättringssyfte, var särskilt påbjudet denna gång.

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:

- 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 evidensinformerade aktiviteter planerar vi genomföra utifrån aktuella resultat och analyser?
- Resonemang om förutsättningar och potential för fortsatt lärande och resultatutveckling.

ETT KOMPENSATORISKT UPPDRAG

2019 års Mål- och resursplan innehåller en förtydligad målformulering:

Skillnaderna i måluppfyllelse mellan Kunskapsförbundets utbildningar, skolhus och elevgrupper ska minska. Utbildningar och grupper av elever med ett kompensatoriskt behov ska löpande identifieras och förbättringsinsatser aktivt styras mot dessa.

Sedan ett år tillbaka har Kunskapsförbundet bedrivit samverkansforskning tillsammans med Högskolan väst i syfte att finna orsaker till, och utvecklingsvägar framåt, för grupper av elever med utebliven skolframgång. I januari presenterades resultaten från studien som fokuserade på orsaker till yrkeselevers lägre måluppfyllelse. I mars deltog en yrkeslärare, ett par rektorer och förbundets utvecklingschef, tillsammans med forskaren från högskolan, på *Lärarnas skolutvecklingskonferens* i Skåne och presenterade studien för andra skolhuvudmän och forskare.

Kunskapen från studien hjälper oss att ringa in möjliga kompensatoriska insatser, både på organisationsnivå och i klassrummet, med högre sannolikhet att göra skillnad för yrkes-
elevernas lärande. Mer om studien finns att läsa i rapporten: *Stolta och arbetssmarta – yrkes-
elevers plats i gymnasieskolan* av Lena Nilsson.

NYANLÄNDAS LÄRANDE

I Kunskapsförbundet, liksom i riket för övrigt, är det tydligt att elever med annat modersmål än svenska ofta har en svårare och längre 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 2018 ett större statsbidrag för att förstärka det pågående utvecklingsarbetet för elever med annat modersmål än svenska. Samverkan sträcker sig fram till 2020 och under den här vårterminens start har flera delprocesser dragit igång, exempelvis en utbildning för studie- och yrkesvägledare och en för elevcoacher, med uppdrag att främja elevernas närvaro.

PERSONALEVENTET

I april arrangerade Kunskapsförbundet för fjärde gången ett personalevent för förbundets alla medarbetare i Folkets Hus i Trollhättan. Elizabeth Kuylenskierna och Christer Olsson gav spännande och intressanta föreläsningar på temat "Bli så mycket du kan". På kvällen arrangerades en personalfest med middag och underhållning.

RENOVERING MAGNUS ÅBERG

I slutet av 2018 togs beslutet att Magnus Åbergsgymnasiet ska renoveras och under våren har upphandlingen påbörjats. Renoveringen kommer ske i etapper och den första delen av ombyggnaden beräknas starta efter sommaren.

STOR EFTERFRÅGAN PÅ VUXENUTBILDNING

Trollhättans stad och Vänersborgs kommun tecknar uppdragsavtal med Kunskapsförbundet där det framgår hur många platser inom vuxenutbildningen som förbundet ska erbjuda kommuninvånarna. Inför våren 2019 har efterfrågan varit större än uppdragsavtalen och Kunskapsförbundet har informerat kommunerna och begärt extra pengar som motsvarar behovet till den grundläggande vuxenutbildningen. Om inga extra pengar avsätts måste förbundet neka elever utbildning trots att den är rättighetslagstiftad.

NYTT EKONOMISKT LÄGE

Ett arbete med att sänka Kunskapsförbundets kostnader påbörjades i början av året eftersom de ekonomiska förutsättningarna förändrats markant jämfört med tidigare år. Prognosen för 2019 visade ett underskott på 33 mkr. Förbundets största kostnadspost är personalkostnader och för att hitta besparingar som får ekonomisk effekt under innevarande år har förbundet sett över vilka visstidsanställningarna som finns. Inför hösten kommer ett fåtal visstidsanställda förlängas och antalet anställa minskar med drygt 9 % men trots detta beräknas årets underskott bli 17 mkr. Direktionen har begärt ett ägartillskott från medlemskommunerna för att täcka årets underskott. Mer information om det ekonomiska läget finns på sidan 14.

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. Utbildningar och grupper av elever med ett kompensatoriskt behov ska löpande identifieras och förbättringsinsatser aktivt styras mot dessa.

Kunskapsförbundets utbildningar ska hålla en hög kvalitet, vilket innebär att syftet med utbildningen ska uppfyllas. 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.

Hur vet vi att vi är på väg att lyckas?

För att få en mer rättvisande bild av måluppfyllelsen har vi valt att inte lyfta ut ett fåtal mått för utbildningens kvalitet. I dokumentationen av det systematiska kvalitetsarbetet återges istället en mer nyanserad bild av verksamheternas kvalitet och väg mot måluppfyllelse. Dokumentation finns för varje enhet/verksamhet och systemnivå i Kunskapsförbundet. Genom systematisk återkoppling till direktionen,

enligt vårt årshjul, samt vid den årliga Kvalitetsstämman, delårsrapporter och årsredovisning presenteras huvuddragen i utvecklingsarbetet samt rapporteras hur väl vi är på väg att lyckas. I den årliga Kvalitetsrapporten finns resultatsammanställningar och analysunderlag för samtliga verksamheter och målområden inom Kunskapsförbundet.

Resultat

Under delåret har Skolverket offentliggjort de nationella kunskapsresultaten från 2017 (vuxenutbildningen) och 2018 (gymnasieskolan). Det är genomsnittliga betygspoäng och examensandelar för avgångseleverna på de nationella gymnasieprogrammen i juni 2018, samt andelen godkända kurser på grundläggande och gymnasial vuxenutbildning och genomströmningstid för Sfi-elever året 2017 som publicerats. Siffrorna ger oss en möjlighet att jämföra Kunskapsförbundets kvalitet med rikets och andra huvudmäns.

Gymnasieskolan

Jämförelsen visar att Kunskapsförbundet ligger nära snittet för riket gällande måttet *genomsnittlig betygspoäng*. I

Kunskapsförbundet är genomsnittet 14,0 och i riket 14,3. Skillnaderna mellan högskoleförberedande program och yrkesprogram är något mindre i Kunskapsförbundet än i riket. Den genomsnittliga betygs-poängen för de högskoleförberedande programmen är 14,8 i riket och 14,6 i förbundet medan betygs-poängen för yrkesprogrammen är 13,2 i både Kunskapsförbundet och i riket. Skillnaden i totalpoängen ligger därmed i de högskoleförberedande programmens resultat. Utmaningen att åstadkomma en likvärdig skola i Sverige och i Kunskapsförbundet återstår. Skillnaderna mellan de högskoleförberedande programmen och yrkesprogrammen måste minska.

Det finns svårigheter i att göra rättvisande jämförelser med andra skolhuvudmän i området eftersom utbildningsutbudet varierar stort mellan oss och dessa. I jämförelse med ett par av friskolorna, som erbjuder de program som Kunskapsförbundet gör, återfinns exempel på program med både högre och lägre genomsnittlig betygs-poäng än i förbundet. Uddevalla, den aktör som utbudsmässigt mest liknar Kunskapsförbundet, får därför tjäna som exempel: Kunskapsförbundets avgångselever hade 0,1 betygs-poäng högre totalt än eleverna i Uddevalla kommuns gymnasieskola 2018. Olikvärdigheten mellan yrkes- och högskoleförberedande program var lika stor mellan Uddevalla och Kunskapsförbundet.

Vård- och omsorgsprogrammet och Barn- och fritidsprogrammet i förbundet, som tidigare avvikit tydligt negativt i jämförelserna med riket och andra huvudmän, har förbättrat sina resultat och bryter därmed förhoppningsvis den negativa trenden över åren. Ekonomiprogrammet, och möjligen också Samhällsvetenskapsprogrammet, uppvisar däremot en negativ resultatutveckling vilket föranleder att Kunskapsförbundet bör ägna extra uppmärksamhet åt att följa dessa program och analysera resultaten mer noggrant.

Vad gäller det andra gymnasiemåttet, *examensandelar*, har Kunskapsförbundet ökat andelen examen med 4,4 procentenheter sedan 2017 och hamnar på den högsta dokumenterade nivån, 90,0%, sedan förbundets start 2013. Siffran för riket är 90,4%. Ökningen återfinns framför allt hos yrkesprogrammen som förbättrar sina andelar

med 9,5 procentenheter, men också de högskoleförberedande programmens examensandelar har ökat (1,6). Förbundets yrkesprogram har nu en något högre examensandel än riket, men fortfarande lägre än Uddevalla. De högskoleförberedande programmen ligger däremot något lägre än motsvarande programgrupp både i riket och Uddevalla. Likvärdigheten mellan programgruppernas examensandelar är att betrakta som god för första gången i förbundets historia (0,2 procentenheters skillnad).

Vuxenutbildningen

För första gången har Skolverket publicerat data för vuxenutbildningen på ett sätt som gör att Kunskapsförbundet kan jämföra sina elevers resultat med andras. De publicerade resultaten är från år 2013 (2014 för gymnasiala kurser) till 2017. Av de relativt få kursresultat som finns tillgängliga för jämförelse kan vi utläsa att Kunskapsförbundet elever på grundläggande utbildningar ligger i linje med rikets sett till andelar godkända kursresultat. Variationen från rikets resultat är maximalt två procentenheter upp eller ner.

På gymnasiala kurser måste förbundets resultat generellt, både i jämförelse med riket och Uddevalla, anses något sämre. Kunskapsförbundet ligger under Uddevallas och rikets nivå i sju (inte samma sju) av elva fall, på samma resultat som riket i ett och över riket i tre och över Uddevalla i fyra. Den kurs som visar på störst skillnad mot riket är Svenska 2 där Kunskapsförbundet ligger 13 procentenheter lägre. Sett över åren varierar Kunskapsförbundets resultat en del både positivt och negativt men förbundets elever har alltid presterat bättre än riket i Matematik 1b och Svenska 1, och alltid under i Svenska som andraspråk 1.

På utbildningen i Svenska för invandrare (Sfi) används det genomsnittliga antalet veckor det tar för elever att slutföra varje kurs som jämförelsemått. Kunskapsförbundet har längre genomströmningstid än riket för alla kurser utom kurs 1A, men ligger ganska nära i många fall. Differensen mellan riket och Kunskapsförbundet varierar mellan två och 25 veckor. Resultaten för kurs 1B har tidigare diskuterats i Kunskapsförbundet då den alltid har stuckit ut med lång genomströmningstid, och även i Skolverksstatistiken dyker den upp med den längsta genomströmningstiden.

Kunskapsförbundet ligger ändå klart över riket, men Uddevalla ännu mer än förbundet. Över tid, från 2013 till 2017, har Kunskapsförbundet gått från kortare tider till längre, än riket, i alla kurser och har sedan 2015 och framåt längre tider för alla kurser utom en (1A).

Prognos

I juni får vi tillgång till en ny elevkulls kunskapsresultat. Inga större förändringar mot 2018 är att vänta sett till helheten. Det är inte sannolikt att examensandelarna fortsätter att öka i den takt som blev fallet 2018. Mer troligt är en svagt positiv trend över åren och en fortsatt minskad skillnad mellan programgruppernas resultat, också sett till genomsnittlig betygspoäng.

Klart är att det som uppmärksammas och aktivt fokuseras i kvalitetsarbetet, som till exempel yrkeselevernas uteblivna skolframgångar, tenderar att förbättras. Inför 2019 beslutade direktionen om ett tillägg i målformuleringen: "Utbildningar och grupper av elever med ett kompensatoriskt behov ska löpande identifieras och förbättringsinsatser aktivt styras mot dessa". Utvecklingsarbetet på olika nivåer i förbundet är därför idag, mer än tidigare, inriktat på de utbildningar och grupper av elever som har sviktande resultat. Det kommer högst troligt att ha en positiv inverkan på elevernas lärande och utveckling över tid.

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 2019 fortsätter Kunskapsförbundet att aktivt arbeta för att fler elever väljer våra gymnasieutbildningar och 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

Intresset för gymnasieutbildningarna

Vad gäller intresset för att söka våra gymnasieutbildningar bedömer vi, utifrån siffrorna från preliminärantagningen i februari, att antalet förstahandssökande blir större detta år än föregående på grund av fler personer i åldern 16-18 år. Däremot tappade vi i marknadsandelar under 2018 och bedömningen är att vi under 2019 ligger kvar på samma nivå som 2018.

Många vill studera på vuxenutbildningen – men många får ingen plats

Enligt avtalen med Trollhättan stad och Vänersborg kommun erbjuder Kunskapsförbundet 330 platser på den grundläggande vuxenutbildning (Gruv). Intresset och efterfrågan är större än vad vi kan erbjuda vilket betyder att 171 personer inte kommer in på den önskade utbildningen. Problematiken i detta är inte bara att många nekas en utbildningsplats utan också att många av Trollhättans och Vänersborgs invånare inte får den utbildning de har rätt till enligt lagen (Rättighetslagstiftningen).

Under sommaren 2019 erbjuder vi för första gången sommarkurser inom gymnasial vuxenutbildning samt ett utökat utbud av sommarkurser på grundläggande nivå. Intresset är stort och alla platser på sommarkurserna kommer att fyllas.

*Här används "personer" för att beskriva intresset för utbildningarna. Siffrorna avser egentligen helårsplatser vilket innebär att antalet individer är långt fler.

Är det intressant att söka jobb hos oss?

Under hela året sker rekryteringar till olika typer av tjänster inom Kunskapsförbundet. Rekryteringsbehovet ökar vanligtvis 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 2019 har Kunskapsförbundet annonserat betydligt mindre än tidigare år på grund av det ekonomiska läget. Totalt har vi annonserat 8 lärartjänster och tre övriga tjänster.

Intresset för att söka våra tjänster är ett mått på hur attraktiva vi är som arbetsgivare och

under 2019 har marknadsföringen av de få tjänster vi utannonserat främst gjorts i olika sociala medier med hjälp av målgruppsriktade annonser. En sammanställning av statistiken visar att de annonserade lärartjänsterna under perioden gav i snitt 8 sökande per annons, vilket är färre än föregående år. Detta beror på att de tjänster som utannonserats varit yrkeslärartjänster där specifik kompetens eftersökts. Vårt arbete med arbetsgivarvarumärket är 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 2019 arbetar Kunskapsförbundet särskilt med att utveckla ett kompensatoriskt resursfördelningssystem, där elevers olika förutsättningar att lyckas bättre tillgodoses.

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

Resultat

Kunskapsförbundet har under lång tid arbetat för att få mer flexibla och attraktiva lokaler. Nu har två av förbundets tre gymnasieskolor byggts om och planeringen för att bygga om Magnus Åbergsgymnasiet pågår för att lokalerna ska kunna nyttjas effektivt och hålla en standard som motsvarar förbundets övriga gymnasieskolor.

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 2019 förväntas lärartätheten på gymnasiet minska från 8,3 till 7,9 jämfört med 2018 på grund av de neddragningar som görs inför hösten. Läs mer under rubriken Ekonomisk analys, sidan 14.

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.

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

16 959 tkr. Det innebär att målet inte uppnås.

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

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

EKONOMISK ANALYS

Under de senaste tre åren har Kunsbapsförbundet redovisat ett positivt resultat men sent under hösten 2018 förändrades Kunsbapsförbundets ekonomiska förutsättningar markant jämfört med tidigare år. Det påverkar 2019 men även kommande år.

Precis som många andra offentliga verksamheter påverkas Kunsbapsförbundet av minskade statsbidrag och sämre tider. Utöver det finns det saker som blir extra kännbara för Kunsbapsförbundet.

Under två år beräknas Kunsbapsförbundets intäkter minska och kostnaderna öka med minst 48 mkr. För att nå en budget i balans behöver verksamheterna sänka sina kostnader med 33 mkr under 2019 och 15 mkr under 2020.

Det är främst tre poster som har förändrats och som leder till lägre intäkter eller högre kostnader:

- **Statsbidrag från Migrationsverket för nyanlända elever minskar med 24 mkr**
Under flera år har antalet elever på introduktionsprogrammets Språk-introduktion ökat. Kunsbapsförbundet har fått bidrag från Migrationsverket för de nyanlända och bidraget har täckt de ökade kostnaderna. Bedömningen är att en stor del av bidragen upphör under 2019 och 2020 trots att en del av eleverna är kvar på gymnasiet. En anledning till att bidragen upphör snabbare än tidigare beräkningar är Migrationsverkets åldersuppskrivning av de nyanlända. Statsbidragen söks i efterhand och handläggningstiderna på Migrationsverket är långa. En anpassning till de minskade statsbidragen görs inför höstterminen men under våren kommer kostnaderna vara högre än intäkterna.
- **Intäkterna för Sfi etablering minskar med 10 mkr**
Kunsbapsförbundet får ersättning månadsvis utifrån antalet elever som går på uppdragsutbildningen Sfi-etablering. Under 2018 minskade elevantalet jämfört med budget och sent under hösten blev

den större än förväntat. Minskningen förväntas fortsätta under 2019 och 2020. Vuxenutbildningen planerar för färre elever och anpassar verksamheten men det finns en fördröjning i det arbetet eftersom det är svårt att löpande under hela året förändra verksamheten. Under våren kommer kostnaderna vara högre än intäkterna.

- **Kostnaderna för nya friskolor ökar med 14 mkr**

Kunsbapsförbundet står för den gymnasiala utbildningskostnaden för alla som är folkbokförda i Trollhättan och Vänersborg. Det innebär att förbundet betalar utbildning för elever som väljer att studera i andra kommuner eller friskolor. Under 2017 valde 68 % av eleverna någon av Kunsbapsförbundets utbildningar och den siffran minskade till 63 % 2018. Just nu pågår antagningen till gymnasiet för 2019 och enligt prognoserna ligger siffran på samma nivå som 2018.

Under hösten 2018 fick Kunsbapsförbundet besked att två nya friskolor startar i augusti 2019, Realgymnasiet i Trollhättan och Nuntorpsskolan i Vänersborg. Båda skolorna erbjuder naturbruksutbildning med flera inriktningar. Den genomsnittliga kostnaden för en elev som studerar i annan kommun eller friskola är cirka 100 tkr/år och en naturbruksutbildning kostar 200-300 tkr/år, beroende på inriktning.

Ovanstående har lagt in i de nya prognoserna och då beräknas kostnaderna de kommande åren öka markant. Konsekvensen blir att förbundet måste utöka budgeten för det här området och det leder till en lägre budget för gymnasiet trots samma antal elever. Detta gjordes redan inför 2019 men det räcker inte för att täcka de ökade kostnaderna framöver.

Ett arbete med att sänka Kunskapsförbundets kostnader påbörjades i början av året. Den största kostnadsposten är personalkostnader och för att få ekonomisk effekt under innevarande år har förbundet sett över vilka visstidsanställningarna som finns. Inför hösten kommer ett fåtal visstidsanställda förlängas och antalet anställa minskar med drygt 9 %.

Konsekvenserna för gymnasiet blir att lärartätheten minskar från 8,3 lärare per 100 elever till 7,9. De senaste siffrorna på riksgenomsnittet för kommunala skolor var 9,0. Bedömningen är att lärartätheten nu hamnat på en kritisk nivå eftersom skolorna

inom Kunskapsförbundet aldrig varit på en så låg nivå tidigare.

Årets besparing leder till att verksamheterna under hösten bedrivs inom budget men underskottet på 17 mkr för våren kvarstår. Direktionen beslutade i mars att begära ett ägartillskott från medlemskommunerna för att täcka underskottet.

Trots de stora besparingarna måste arbetet med att sänka kostnaderna med ytterligare 15 mkr fortsätta för att klara 2020.

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	988	112
Förfogandeanslag/Oförutsett direktionen*	2 700	300
Övergripande kostnader och förbunds kontor	27 543	4 713
Stöd och service	160 220	13 661
Gymnasieutbildningen*	259 849	-
Vuxenutbildningen**	-	67 406
Totalt	451 300	86 192

*Jämfört med Mål- och resursplan 2019 har direktionens och gymnasiets budget justerats utifrån direktionens beslut om förfogandeanslag. Direktionen -1 800 tkr och gymnasiet +1 800 tkr.

** Vuxenutbildningens budget är justerad jämför med Mål- och resursplan 2019 utifrån de uppdragsavtal som tecknats med Trollhättans stad och Vänersborgs kommun.

DRIFTSREDOVISNING

Förbundsbidrag och uppdragsersättning

Tkr	Budget 2019	Periodiserad budget	Bokfört april	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos-avvikelse helår	Bokfört 2018
Intäkter						
Förbundsbidrag	451 300	150 433	150 433	0	0	437 904
Uppdragsersättning	86 192	28 731	28 731	0	0	87 463
Summa intäkter	537 492	179 164	179 164	0	0	525 367

Verksamheterna

						Månadens riktpunkt 33 %
Tkr	Budget 2019	Periodiserad budget	Bokförd nettokostnad april	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos- avvikelse helår	Bokförd kostnad i % av budget
Direktion	1 100	367	420	-53	0	38%
Förfogandeanslag/ oförutsett	3 000	1 000	0	1 000	0	0%
Förbunds kontor	32 256	10 752	9 120	1 632	2 000	28%
Gymnasiet	259 849	86 616	91 139	-4 523	-13 500	35%
Vuxenutbildningen	67 406	22 469	26 276	-3 807	-5 459	39%
Stöd och service	173 881	57 960	57 166	794	0	33%
Summa	537 492	179 164	184 121	-4 957	-16 959	34%

Verksamheterna visar per den 30 april ett underskott på 4 956 tkr. Personalkostnader överstiger budgeten med 9 671 tkr men 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 dessutom personalkostnader när semester- och ferielöner utbetalas. En orsak som bidrar till det lägre underskottet per den 30 april är att en del övriga kostnader exempelvis läromedel oftast är lägre under våren men de beräknas öka under hösten i samband med läsårsstart.

Trots de stora personalförändringar som beskrivs under Ekonomisk analys, sidan 14, visar prognosen ett underskott på 16 959 tkr. Direktionen har begärt ett ägartillskott från medlemskommunerna för att täcka underskottet.

INVESTERINGSREDOVISNING

Kunskapsförbundets investeringsbudget är på 8 600 tkr. Liksom tidigare år görs inköp av möbler och utrustning till gymnasieskolorna och vuxenutbildningen. Hittills har inköp gjorts motsvarande 1 173 tkr och i slutet på året beräknas inköpen ligga i nivå med budget.

Verksamhetsberättelser per verksamhet

DIREKTION

Ordförande: Maud Bengtsson (S)

1:e vice ordförande: Madelaine Karlsson (S)

2:e vice ordförande: Henrik Josten (M)

Verksamhetsbeskrivning

Direktionen, tillika styrelsen, är det högsta beslutande organet i Kunskapsförbundet Väst och har det yttersta ansvaret för förbundets verksamhet. Direktionen består av 14 ledamöter och 14 ersättare. Varje medlemskommun har utsett sju ledamöter och sju ersättare.

Händelser under året

I januari tillsattes en ny direktion med 22 nya ledamöter. Direktionen har hittills i år haft fyra ordinarie sammanträden samt tre utbildningsdagar med fokus på ledning och styrning av förbundet samt förbundets systematiska kvalitetsarbete.

Ekonomisk analys

Tkr	Budget 2019	Periodiserad budget	Bokfört april	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos-avvikelse helår	Bokfört 2018
Intäkter						
Övriga intäkter						
Summa intäkter	0	0	0	0	0	0
Kostnader						
Förfogandeanslag/ oförutsett	3 000	1 000	0	1 000	0	0
Personalkostnader	975	325	410	-85	0	869
Övriga kostnader	125	42	10	32	0	19
Lokalkostnader						
Kapitalkostnader						
Summa kostnader	4 100	1 367	420	947	0	888
Netto	4 100	1 367	420	947	0	888

Jämfört med Mål- och resursplan 2019 är direktionens budget justerad med -1 800 tkr utifrån direktionens beslut om förfogandeanslag.

Direktionen har ett förfogandeanslag och budget för oförutsedda kostnader. Hittills i år har direktionen beslutat att rektorerna på gymnasiet får 1 800 tkr i extra budget av förfogandeanslaget till riktade insatser för att förbättra elevernas resultat på Barn- och fritidsprogrammet och Vård- och omsorgsprogrammet.

Direktionen visar i april ett överskott på 947 tkr inklusive förfogandeanslag/oförutsett. Kostnaderna för sammanträdesarvoden och förlorad arbetsinkomst är inte jämt fördelade över året eftersom direktionen inte har några möten under sommarmånaderna. Årets resultat beräknas hamna i nivå med budget.

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 april infördes ett nytt personal- och lönesystem samtidigt i Kunskapsförbundet och Trollhättans stad. Införandet av det nya systemet har lett till ett merarbete som kommer pågå under en längre tid.

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 förra 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 2019	Periodiserad budget	Bokfört april	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos-avvikelse helår	Bokfört 2018
Intäkter						
Övriga intäkter	2 208	736	1 910	1 174	0	3 230
Summa intäkter	2 208	736	1 910	1 174	0	3 230
Kostnader						
Personalkostnader	25 757	8 586	7 929	657	2 000	19 636
Övriga kostnader	8 035	2 678	2 868	-190	0	7 909
Lokalkostnader	672	224	223	1	0	671
Kapitalkostnader	0	0	10	-10	0	38
Summa kostnader	34 464	11 488	11 030	458	2 000	28 254
Netto	32 256	10 752	9 120	1 632	2 000	25 024

Förbundskontoret redovisar ett överskott på 1 633 tkr per den 30 april. Personalkostnaderna visar ett överskott eftersom det under våren

funnits vakanta tjänster och tjänstledigheter på förbundskontoret. Prognosen för 2019 beräknas till ett överskott med 2 000 tkr.

GYMNASIESKOLAN

Verksamhetschef: Camilla Kauffeldt

Verksamhetsbeskrivning

På förbundets tre gymnasieskolor finns knappt 2 800 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

Kompensatoriskt uppdrag

Gymnasiets utbildningar är inte likvärdiga. Det finns stora skillnader mellan resultaten på yrkesförberedande och studieförberedande program men även mellan skolorna och mellan program med likvärdiga utmaningar. Ett arbete, på och mellan skolorna, pågår för att hitta kompensatoriska åtgärder i form av analysstöd, kompetens och aktioner som syftar till att höja resultaten men även i resursfördelning mellan program och skolor. Exempel på pågående arbeten är satsningen som direktionen beslutat på Vård- och omsorgsprogrammet och Barn- och fritidsprogrammet och den intervjustudie som är genomförd på Fordons- och transportprogrammet, Handels- och administrationsprogrammet och VVS- och fastighetsprogrammet. I samarbete med Innovatum Science Center kommer skolorna att jobba vidare med dessa program, utifrån resultatet på studien, med syfte att stärka elevernas motivation och syn på utbildning och sin egen prestation.

Elevhälsans prioriterade arbete

Under läsåret 18/19 har de olika elevhälsateamen på gymnasieskolorna arbetat med elevfrånvaro som ett gemensamt prioriterat område. Området har tagits fram efter analyser av elevers resultat och vilka faktorer som påverkar måloppfyllelsen. Att tidigare upptäcka, stoppa och även hitta orsakerna till problematisk frånvaro är ett viktigt arbete för elevhälsan men även för undervisande lärare. Gemensamma riktlinjer och strukturer arbetas fram, men det kollegiala lärandet och goda exempel på aktiviteter

mellan skolorna skapar en enhetlig förståelse och samsyn -därför har elevhälsorna haft träffar under läsåret med detta tema. De har även läst litteratur som grund i det gemensamma lärandet. Rektorerna leder detta arbete och det syftar till att höja närvaron på alla skolor.

Elevnärvaro är även en del i arbetet med Nyanländas lärande – en riktad insats från Skolverket – som knyter an till den del i insatsen som kallas Elevcoacher. Där har en utbildning genomförts med rektorer, elevhälsapersonal och skolvärdar. Det är för tidigt att mäta effekten av dessa insatser men arbetet kommer att fortgå under hela 2019.

Renovering av Magnus Åbergsgymnasiet

Förberedelse inför renovering av Magnus Åbergsgymnasiet pågår. Den förväntas ta två år och under den tiden kommer delar av skolans elever att ha sin undervisning på Nils Ericsonsgymnasiet samt i andra tillfälliga lokaler på skolan. I augusti 2019 kommer därför Hotell- och turismprogrammet att starta på Nils Ericson istället. Efter ombyggnationen kommer skolan ha en modern och funktionell skolmiljö.

Förändringar i organisationen för Introduktionsprogrammen

Introduktionsprogrammen förändras till höstterminsstarten efter ny lagstiftning. IMPRO och IMPRE tas bort och blir istället programinriktat val (IMV). Det innebär att elever söker direkt mot en programinriktning. Detta var tidigare enbart möjligt mot yrkesförberedande program men det omfattar nu även de studieförberedande programmen.

IMV ska vara sökbart på gruppnivå eller enskilt. Kunskapsförbundet har valt att erbjuda enstaka platser sökbara på gruppnivå på programmen direkt och skapar egna IMV grupper på enskild nivå för dem som inte kommer in. Detta för att möjliggöra att så många obehöriga elever som möjligt kan läsa

gymnasiekurser så fort som möjligt och uppnå behörigheten i de ämnen de saknar.

Individuellt alternativ ändrar förkortning till IMA och Språkinstruktionen till IMS.

Nästa läsårs Plan för utbildning inom introduktionsprogrammen kommer att anpassas till förändringarna och även skärpa kraven att uppnå behörighet på IMV – detta för att öka andelen elever som når gymnasiebehörighet och därigenom gå på ett nationellt program. Plan för utbildning tas av direktionen på ett av sammanträdena i höst.

Det pedagogiska ledarskapet

Som ett led i att stärka det pedagogiska ledarskapet har rektorsgrupperna på vuxenutbildningen och gymnasiet haft ett gemensamt mötesforum där man har arbetat med det kollegiala lärandet- av och med varandra. Olika modeller av textanalyser, metoder och även digitala plattformar har använts för att utveckla gruppen och därigenom förbundets pedagogiska ledarskap.

Arbetet har letts i samarbete med utvecklingschef och verksamhetscheferna för gymnasiet och vuxenutbildningen.

Att leda digitalisering

Rektorsgruppen på gymnasiet har under läsåret genomfört Skolverkets utbildning "Leda digitalisering". Två av gymnasiets förstelärare har handlett gruppen genom de olika blocken.

Utbildningen syftar till att effektivisera och förbättra arbetet med de digitala verktyg och arbetssätt som finns i förbundet. I samband med detta skapas också en ny organisation kring spridning och kompetenshöjning av digitala verktyg i klassrummen. Detta arbete leds av IT-chefen och varje skola utser en IT-guide samt IT-språkrör som arbetar för att utveckla undervisningen med hjälp av digitala hjälpmedel.

Nyckeltal

Elevtal per program och skola hösten 2018 och våren 2019

Program	Hösten 2018	Våren 2019	Birger Sjöberg- gymnasiet	Magnus Åbergs- gymnasiet	Nils Ericsons- gymnasiet
Bygg- och anläggningsprogrammet	148	145		145	
Barn- och fritidsprogrammet	100	96	96		
El- och energiprogrammet	115	115	115		
Ekonomiprogrammet	202	202	77	125	
Estetiska programmet - musik	44	43	18	25	
Estetiska programmet - spetsutbildning musik	36	36	36		
Fordons- och transportprogrammet	43	42			
Handels- och administrationsprogrammet	61	63		63	
Hotell- och turismprogrammet	30	29		29	
Humanistiska programmet	5	5	5		
Industri tekniska programmet	90	88			88
Naturvetenskapsprogrammet	340	334	81		253
Restaurang- och livsmedelsprogrammet	23	24		24	
Samhällsvetenskapsprogrammet	247	244	116	128	
Teknikprogrammet	372	365	116		249
VVS- och fastighetsprogrammet	48	48			48
Vård- och omsorgsprogrammet	148	147	73		74
Lärlingsprogrammet	57	53			53
Totalt nationella program	2 109	2 079	775	539	765
Introduktionsprogrammen (inkl. resursskola)	599	622	285	224	113
Gymnasiesärskolan	84	84		84	
Totalt	2 792	2 785	1 060	847	878

Ekonomisk analys

Tkr	Budget 2019	Periodiserad budget	Bokfört april	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos-avvikelse helår	Bokfört 2018
Intäkter						
Interkommunala intäkter	3 000	1 000	1 000	0	0	3 002
Övriga intäkter	24 540	8 180	8 617	437	-3 000	44 227
Summa intäkter	27 540	9 180	9 617	437	-3 000	47 229
Kostnader						
Interkommunala kostnader	1 700	567	567	0	0	1 720
Personalkostnader	203 362	67 787	73 259	-5 472	-12 600	222 852
Köp från egen verksamhet	60 788	20 263	20 263	0	0	60 052
Övriga kostnader	21 039	7 013	6 543	470	2 000	25 681
Kapitalkostnader	500	167	124	43	100	578
Summa kostnader	287 389	95 796	100 756	-4 960	-10 500	310 883
Netto	259 849	86 616	91 139	-4 523	-13 500	263 654

Jämfört med Mål- och resursplan 2019 är gymnasiets budget justerad med +1 800 tkr utifrån direktionens beslut om förfogandeanslag.

Gymnasieverksamheten redovisar en avvikelse mot budget på -4 523 tkr per den 30 april.

Intäkterna fram till april överstiger budget med 437 tkr och består främst av statsbidrag som beviljats under året. Intäkterna för hela året prognostiseras till ett underskott på 3 000 tkr. Detta är en effekt av minskat bidrag från Migrationsverket. Gymnasieverksamheten har ett stort antal elever födda 1999 som inte längre har rätt att påbörja en gymnasieutbildning till hösten, vilket då gör att även bidraget uteblir.

Personalkostnaderna överstiger budget med 5 472 tkr, vilket är en följd av att gymnasieverksamheten under våren inte haft möjlighet att anpassa sig till den lägre budgetramen för 2019. Anpassning sker under året där effekterna kommer synas under hösten.

Totalt redovisar gymnasieverksamheten en prognos för 2019 på -13 500 tkr.

VUXENUTBILDNING

Verksamhetschef: Jan-Erik Aronsson

Verksamhetsbeskrivning

Vuxenutbildningen inom Kunskapsförbundet finns i Vänerparken i Vänersborg och på Nils Ericssonsskolan 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 har fokus på flexibilitet för eleverna och det kompensatoriska uppdraget. Vuxenutbildningen ska ge en andra chans och en annan chans för elever att få en utbildning och kunna vidareutbilda sig som vuxen.

I vårt arbete utgår vi från Kunskapsförbundets vision:

"En Drömfabrik där alla växer och känner framtidslust"

Och mål:

- Alla elever når alla mål
- En attraktiv utbildningsaktör
- En effektiv organisation

Strategier för att nå målen är:

- Systematiskt kvalitetsarbete
- Pedagogiskt ledarskap
- Kollegialt lärande

Vi strävar mot att vår vuxenutbildning ska vara:

En kompensatorisk vuxenutbildning med olika former av stöd för elever

Denna grundsyn ska genomsyra hela organisationen.

Våra utvecklingsområden utifrån detta är:

- Förbättrat elevstöd
- Digitalisering
- Värdegrundsarbete
- Vuxenutbildningens kompetensförsörjande uppdrag

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 stödja elevernas möjlighet till egen försörjning. Vuxenutbildningen samverkar kring detta med kommunerna, arbetsförmedlingen, branscherna och med andra organisationer och utbildningsaktörer.

Händelser under året

Strukturella utmaningar i vuxenutbildningen

Vuxenutbildningen bedriver de utbildningar som Trollhättans stad och Vänersborgs kommun beslutar i uppdragsavtalen.

Vuxenutbildningen prioriterar de utbildningarna som invånarna har rätt till enligt lag och dit hör skolformerna Sfi, grundläggande vuxenutbildning och grundläggande särvox. 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 yrkes-högskola. Vuxenutbildningen har fram till nu kunnat tillgodose utbildningsbehoven utifrån rättighetslagstiftningen.

Enligt sökbilden inför våren 2019 har fler kommuninvånare sökt utbildningar och kurser inom en del utbildningar än det har funnits att tillgå. Ett exempel är området inom vård och omsorg där det finns en positiv arbetsmarknad men inte tillräckligt med utbildningsplatser. Även inom den grundläggande vuxenutbildningen motsvarar antalet platser i uppdragsavtalet inte behovet av utbildningsplatser. Direktionen har informerat medlemskommunerna och begärt extra pengar till den grundläggande vuxenutbildningen eftersom den är rättighetslagstiftad.

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

Under flera år har det varit stora volymökningar inom Sfi men nu pågår en kraftig minskning av antalet elever inom etableringsuppdraget.

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. En del studerande omfattas av den så kallade gymnasielagen. Denna elevgrupp förväntas öka under året och under 2020.

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 2019.

Yrkesvux

Det är en stor efterfrågan på arbetsmarknaden på personer som har utbildats inom yrkesvux. Genom ett samarbete med fyra kommuner i Dalsland och en kommunal medfinansiering har Kunskapsförbundet beviljats utbildningsplatser inom den regionala yrkesvux. Sammanhållna utbildningar kommer att startas och bedrivas inom flera yrkesområden under 2019.

Yrkeshögskoleutbildning

Under våren beviljade Myndigheten för yrkeshögskolan sju av Vuxenutbildningens ansökningar om att starta och bedriva yrkeshögskoleutbildning (YH).

Följande utbildningar genomförs under 2019:

- 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. Under slutet av 2018 beviljades vuxenutbildningen ett statsbidrag för att bygga upp ett Lärcentrum. Det är förlagt till Vänerparken i Vänersborg.

Nyckeltal

Heltidsplatser 2018 och våren 2019

	2018	2019 Totalt	2019 Trollhättan	2019 Vänersborg
Gruv	367	205	109	96
Gymnasieteoretiska	301	126	76	50
Yrkeskurser/yrkesvux	198	153	92	61
Sfi	955	938	575	363
Särvux	63	63	52	11
Yh	232	215	20	195
Uppdragsutbildning	52	20		
Högre utbildning	138	57		
Trainee	64			
Hälso- och sjukvård		54	31	23
Lärlingsutbildning	8	17	11	6
	2 378	1 847	966	805

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

Från och med 2019 tas statistiken fram på annat sätt än tidigare vilket gör att antalet helårsplatser mellan åren inte går att jämföra. Under 2019 kommer platserna öka succesivt under året.

Ekonomisk analys

Tkr	Budget 2019	Periodiserad budget	Bokfört april	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos- avvikelse helår	Bokfört 2018
Intäkter						
Interkommunala intäkter	0	0	65	65	195	478
Övriga intäkter	43 647	14 549	15 038	489	1 000	51 186
Summa inäkter	43 647	14 549	15 103	554	1 195	51 664
Kostnader						
Personalkostnader	87 594	29 198	34 327	-5 129	-7 000	100 032
Interkommunala kostnader	0			0		741
Köp från egen verksamhet	11 447	3 816	3 816	0		10 489
Övriga kostnader	11 785	3 928	3 159	770	500	11 658
Kapitalkostnader	227	76	77	-1	-154	168
Summa kostnader	111 053	74 035	41 379	-4 361	-6 654	123 088
Netto	67 406	59 486	26 276	-3 807	-5 459	71 424

Vuxenutbildningens budget är justerad jämför med Mål- och resursplan 2019 utifrån de uppdragsavtal som tecknats med Trollhättans stad och Vänersborgs kommun.

Vuxenutbildningen redovisar ett underskott på 3 807 tkr för perioden. Den största anledningen är att verksamheten inte ännu hunnit anpassa sig till de minskade intäkterna under 2019. Den största förändringen sker inom Sfi etablering, på grund av färre elever, där intäktsbudgeten minskar från 18 000 tkr år 2018 till 9 500 tkr. Prognosen visar dessutom att intäkterna i år, jämfört med budget, beräknas bli ännu

lägre. Vuxenutbildningen arbetar just nu aktivt med att anpassa verksamheten för att gå in i 2020 med en budget i balans och redan till hösten ser vi resultatet av åtgärderna i form av minskade personal-kostnader. Vuxenutbildningen räknar med ett underskott på 5 459 tkr för hela 2019 men många osäkerheter finns fortfarande som kan påverka resultatet både positivt och negativt.

STÖD OCH SERVICE

Verksamhetschef: Lena Hansson

Verksamhetsbeskrivning

Vid Kunskapsförbundets start bildades 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, skoladministration, IT, telefoni, vaktmästeri, lokalvård, skolmåltider och café samt elevresor och det interkommunala området för gymnasiet. För gymnasiesärskolan ligger det på gymnasiesärskolans rektor.

Händelser under året

IT

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.

Förra året köpte Vuxenutbildningen in så kallade chromebooks på försök vilket är ett billigare alternativ än en vanlig dator. Även för gymnasiet har chromebooks till stor del

ersatt PC för årskurs ett eleverna. Försöken har fallit väl ut och kostnadsökningen har därmed kunnat dämpas.

Förra året infördes en ny enhet för IT och digitalisering när IT-strategitjänsten omvandlades till enhetschef. Kartläggning på området pågår för att hitta lösningar som kan leda till att fler kostnadseffektiva lösningar. Målet är att öka kvalitén och säkerheten för användarna av IT-verktyg på ett kostnadseffektivt sätt.

Lokaler

För att hålla samma standard och för att kunna nyttja alla gymnasieskolor effektivt har arbetet med att bygga om Magnus Åbergsgymnasiet påbörjats.

På Nils Ericsonsgymnasiet byter vuxenutbildningen inför hösten plats med Introduktionsprogrammen i T-huset. Det innebär att Bolagskvarten enbart kommer att vara en gymnasieskola och vuxenutbildningen kommer vara samlad i T-huset.

Nyckeltal

Interkommunalt flöde

	2018	Våren 2019	Prognos Hösten 2019	Genomsnitt 2019
Elever från Trollhättan och Vänersborg som studerar i andra kommuner eller friskolor	1 220	1 198	1 263	1 230
Elever från andra kommuner som studerar i Kunskapsförbundet	298	281	280	280

Det interkommunala området består av kostnader för de gymnasieelever som är folkbokförda i Trollhättan och Vänersborg men studerar i andra gymnasieskolor eller friskolor utanför Kunskapsförbundet. Området hanterar också intäkter för de gymnasieelever som går i Kunskapsförbundets skolor och är folkbokförda i andra kommuner.

något färre än höstterminen. Detta beror på ett bortfall mellan de två terminerna, framför allt av elever på introduktionsprogrammen. Till hösten ser elevantalet ut att hamna på 2018 års nivå baserat på nuvarande antagningsstatistik. Dock har en större grupp elever än tidigare (cirka 40 fler) sökt sig till naturbruksskolor vilket ökar kostnaderna ytterligare.

Antalet elever som studerar i andra kommuner eller friskolor är under våren 2019

Ekonomisk analys

Tkr	Budget 2019	Periodiserad budget	Bokfört april	Avvikelse mot periodiserad budget	Prognos- avvikelse helår	Bokfört 2018
Intäkter						
Interkommunala intäkter	35 000	11 667	11 667	0	0	38 791
Intäkter från egen verksamhet	72 235	24 078	24 078	0	0	70 541
Övriga intäkter	4 534	1 511	1 988	477	700	6 456
Summa intäkter	111 769	37 256	37 733	477	700	115 788
Kostnader						
Interkommunala kostnader	127 200	42 400	42 400	0	0	122 673
Personalkostnader	35 203	11 734	11 377	357	1 300	34 983
Övriga kostnader	45 236	15 079	15 311	-232	-2 000	45 751
Lokalkostnader	74 011	24 670	24 670	0	0	70 689
Kapitalkostnader	4 000	1 333	1 141	192	0	3 152
Summa kostnader	285 650	95 217	94 899	318	-700	277 248
Netto	173 881	57 960	57 166	794	0	161 460

Stöd och Service visar ett överskott på 794 tkr till och med april 2019.

tjänster på två av skolorna samt i skolornas caféer. Full ekonomisk effekt av måltiders åtgärder väntas dock efter sommaren.

Skolmåltiden har på grund av det ekonomiska läget totalt minskat flera

Lokalvården kommer inte att ersätta en planerad pensionsavgång efter sommaren för att förbättra resultatet 2019 och 2020. Denna neddragning av personal på lokalvården är enbart möjlig om ombyggnationen av Magnus Åbergsgymnasiet fortsätter som planerat då lokalvårdsbehovet i så fall minskar. Även en chefstjänst inom lokalvården hålls vakant.

Ovan nämnda åtgärder gör att Stöd och service visar ett planerat överskott på personalkostnader på 1 300 tkr när året är slut.

Till och med april 2019 har verksamheten ett underskott på 230 tkr på övriga kostnader. Detta beror på att budgeten är uppdelad i tolfte delar medan kostnader för exempelvis måltider hänförs till vår- respektive hösttermin. Prognosen för övriga kostnader visar ändå ett underskott på 2 000 tkr vid

årets slut. Detta beror främst på att flytten av vuxenutbildning från Bolagskvaren till T-huset på Nils Ericsson beräknas sätta igång under sommaren och den medför både ombyggnations- och flyttkostnader.

Antalet elever från Slättbergsskolan som äter i Magnus Åbergsgymnasiets lokaler ökar också under hösten 2019 vilket medför ökade kostnader för måltider. Detta ger givetvis också ökande intäkter i motsvarande storlek.

Med den antagningsstatistik som finns tillgänglig för hösten ser kostnader och intäkter för interkommunala elever att var i nivå med budget men små förändringar i elevantal kan ge stor ekonomisk effekt.

Totalt redovisar Stöd och Service en prognos för ett resultat i nivå med budget 2019.

Ekonomiska sammanställningar

RESULTATRÄKNING

Tkr	Not	April 2019	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019
Verksamhetens intäkter	1	219 213	695 323	650 421	649 316
Verksamhetens kostnader	2	-222 799	-688 069	-645 678	-661 479
Avskrivningar	3	-1 351	-3 919	-4 727	-4 781
Verksamhetens nettokostnad		-4 937	3 335		-16 944
Finansiella intäkter	4	2	11	-	-
Finansiella kostnader	5	-22	-429	-15	-15
PERIODENS RESULTAT		-4 957	2 917	1	-16 959

KASSAFLÖDESANALYS

Tkr	Not	April 2019	Bokslut 2018
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Resultat efter finansiella poster		-4 957	2 917
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>			
Direktbokning eget kapital			-
Avskrivningar av anläggningstillgångar	3	1 351	3 919
Avsättning till pensioner	9	465	6 566
Övrig justeringspost			
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar		-12 092	59 736
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga skulder		5 058	-37 789
Medel från den löpande verksamheten		-10 175	35 349
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	6	-1 173	-5 087
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Medel från investeringsverksamheten		-1 173	-5 087
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån			-
Amortering av skuld			-
Medel från finansieringsverksamheten			-
ÅRETS KASSAFLÖDE		-11 348	30 262
Likvida medel vid årets början		71 994	41 732
LIKVIDA MEDEL VID ÅRETS SLUT		60 646	71 994

BALANSRÄKNING

Tkr	Not	April 2019	Bokslut 2018
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	6	20 665	20 843
Summa anläggningstillgångar		20 665	20 843
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar		56 849	55 989
Kortfristiga fordringar	7	32 923	30 691
Likvida medel	8	60 646	71 994
Summa omsättningstillgångar		159 418	158 674
TILLGÅNGAR		180 083	179 517
Eget kapital			
Ingående eget kapital		13 093	10 176
Periodens resultat		-4 957	2 917
Summa eget kapital		8 137	13 093
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	9	18 219	17 754
Andra avsättningar			-
Skulder			
Långfristiga skulder	10		-
Kortfristig del av långfristiga skulder			-
Leverantörsskulder		9 398	35 061
Kortfristiga skulder	11	144 329	113 609
Summa avsättningar och skulder		153 728	166 424
EGET KAPITAL OCH SKULDER		180 083	179 517

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 2019 baserar sig på Skandias pensionsprognos som tog fram per den 31 december 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	2018-12-31	2019-04-30
Förbundsbidrag/Uppdragsersättning	525 399	179 164
Försäljningsintäkter	7 337	2 453
Taxor och avgifter	276	40
Hyror	830	10
Bidrag	97 963	26 137
Interkommunala intäkter	37 155	10 183
Övriga intäkter	26 363	1 227
Summa	695 323	219 214

Not 2 Verksamhetens kostnader

Tkr	2018-12-31	2019-04-30
Löner	271 907	90 778
Pensionskostnader	18 609	6 178
Sociala avgifter och löneskatt	87 856	30 345
Anläggnings- och underhållsmaterial	808	-119
Fastighetskostnader	5 173	1 286
Lokal- och markhyror	70 937	24 955
Köp av huvudverksamhet	125 134	42 985
Övriga tjänster	85 582	31 160
Lämnade bidrag	3 294	728
Material	18 796	4 503
Summa	688 069	222 799

Not 3 Avskrivningar

Tkr	2018-12-31	2019-04-30
Avskrivningar enligt plan	7 467	1 351
Summa	7 497	1 351

Not 4 Finansiella intäkter

Tkr	2018-12-31	2019-04-30
Ränteintäkter	11	2
Summa	11	2

Not 5 Finansiella kostnader

Tkr	2018-12-31	2019-04-30
Räntekostnad	53	22
Räntekostnad på pensionsskuld	376	-
Summa	429	22

Not 6 Inventarier

Tkr	2018-12-31	2019-04-30
Ingående bokfört värde	58 475	63 562
Årets nyanskaffningar	5 087	1 173
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärde</i>	<i>53 562</i>	<i>64 735</i>
Ingående avskrivningar	-38 800	-42 719
Årets avskrivningar	-3 919	-1 351
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	<i>-42 719</i>	<i>-44 070</i>
Utgående redovisat värde	20 843	20 665

Not 7 Förutbetalda kostnader & Upplupna intäkter

Tkr	2018-12-31	2019-04-30
Kundfordringar	55 989	56 849
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	16 568	33 158
Övriga kortfristiga fordringar	14 123	8 765
Summa	86 680	98 772

Not 8 Likvida medel

Tkr	2018-12-31	2019-04-30
Bank	135	135
Plusgiro	71 859	60 511
Summa	71 994	60 646

Not 9 Avsättningar för pensioner

Tkr	2018-12-31	2019-04-30
Ingående avsättning	11 188	17 754
Nyintjänad pension	5 284	69
Avsättning löneskatt	1 282	396
Utgående avsättning	17 754	18 219

Not 10 Långfristiga lån

<i>Ställda säkerheter</i>	<i>Inga</i>	<i>Inga</i>
<i>Ansvarsförbindelser</i>	<i>Inga</i>	<i>Inga</i>

Not 11 Kortfristiga skulder

Tkr	2018-12-31	2019-04-30
Leverantörsskuld	35 061	9 399
Löneskuld timanställda	561	561
Semesterlöneskuld, ferielöneskuld m.m.	24 111	24 111
Upplupna sociala avgifter och preliminärskatt	13 023	13 778
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	56 800	85 303
Upplupen pensionskostnad	18 066	20 336
Övriga kortfristiga skulder	261	240
Summa kortfristiga skulder	148 670	153 728