

Årsredovisning 2024

A close-up photograph of a yellow umbrella, slightly tilted. The umbrella has a logo and text printed on it. The logo is a stylized 'G' inside a circle. The text reads 'KALMARSUNDS GYMNASIEFÖRBUND'.

 **KALMARSUNDS
GYMNASIEFÖRBUND**

The logo and text from the umbrella, repeated in a smaller size at the bottom right of the page.

 **KALMARSUNDS
GYMNASIEFÖRBUND**

Innehållsförteckning

Ordförande har ordet	3
Vision	4
Just-nu-bild av vår organisation	4
Förvaltningsberättelse	5
Översikt över verksamhetens utveckling	5
Utveckling över tid	5
Elevernas förstahandsval och organisation	7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
Årets resultat och ekonomi	8
Rapport finanspolicy	11
Pensionsförpliktelserna	11
Händelser av väsentlig betydelse	12
Styrning och uppföljning av verksamheten	15
Intern kontroll	15
Beskrivning av budgetsystemet	16
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	17
Bedömning - god ekonomisk hushållning	17
Bedömning - god ekonomisk ställning	18
Ekonomiska mål	18
Verksamhetsmål	19
Balanskravsresultat	21
Väsentliga personalförhållanden	22
Förväntad utveckling	26
Resultaträkning	28
Kassaflödesanalys	28
Balansräkning	29
Driftsredovisning	30
Investeringsredovisning	34
Noter	35
Begreppsförklaringar	42

Ordförande har ordet

Det är med stolthet och glädje jag presenterar Kalmarunds gymnasieförbunds årsredovisning för 2024, ett år som präglats av utveckling, samarbete och framåtblickande satsningar. Vår gemensamma ambition att erbjuda utbildning av högsta kvalitet och en trygg, inkluderande skolmiljö genomsyrar allt vi gör, och det gångna året har varit fyllt av viktiga steg i den riktningen.

En av de mest betydelsefulla händelserna under året har varit framtagandet av vår nya vision: Tillsammans formar vi framtiden. Denna vision är resultatet av ett inkluderande arbete där elever, personal och politiker bidragit med sina perspektiv. Det är inte bara ord – det är en gemensam riktning som speglar vårt uppdrag att rusta dagens unga för morgondagens utmaningar. Visionen sammanfattar vår strävan att erbjuda en helhetssyn på lärande, där ämneskunskaper kombineras med värden som reflektion, etisk medvetenhet och respekt för olika perspektiv. Jag är övertygad om att i en orolig tid ger kunskap om hållbarhet unga människor en bättre förståelse för världen och förmågan att ta ansvar för framtiden. Det handlar om att ta ansvar i miljö- och klimatfrågor, människors välmående och ekonomin för kommande generationer. Genom att undervisa om de tre dimensionerna av hållbarhet – miljö, socialt ansvar och ekonomi – kan vi förbereda eleverna att göra kloka och ansvarsfulla val för en hållbar framtid.

2024 har också varit året då vi välkomnade Mönsterås kommun som ny medlemskommun i förbundet, en process som inleddes i slutet av 2023 och nu blivit verklighet. Det är glädjande att få utöka vårt samarbete och tillsammans arbeta för att stärka utbildningsmöjligheterna i regionen.

Året har dock inte varit utan utmaningar. IT-attacken i februari påminde oss om vikten av beredskap och samarbete. Tack vare snabba åtgärder och ett välfungerande samarbete med Kalmar kommun kunde vi minimera påverkan på skolans verksamhet och säkerställa en smidig övergång till analog undervisning. Den här erfarenheten har stärkt vår krisberedskap och visat på förbundets förmåga att hantera även oväntade situationer.

Samtidigt har vi sett en fortsatt positiv utveckling i vår organisation. Resultaten från medarbetarenkäten visar att vårt systematiska arbetsmiljöarbete ger effekt – vi har en arbetsplats som kännetecknas av engagemang, trivsel

och en stark gemensam vilja att ständigt förbättras. Det är något jag verkligen märker när jag går genom förbundets korridorer – medarbetarnas leenden, energi och engagemang lyser starkt. Fortsätt att bjuda in oss politiker till era verksamheter, så att vi får möjlighet att uppleva och inspireras av det fantastiska arbete ni gör varje dag!

Innovation och utveckling har stått i fokus även inom undervisningen. Vi har implementerat nya riktlinjer för hur AI och chattbottar kan användas som pedagogiska verktyg, vilket stärker vår roll som ledande inom digital kompetens. Parallellt har vi arbetat med att anpassa oss till ämnesbetygsreformen GY25 och utvecklat nya utbildningar, som det industritekniska programmet och vårdbiträdesutbildningen, för att möta elevernas och arbetsmarknadens behov.

Under året har vi också satsat extra på gymnasieelevers inflytande och delaktighet i klimatfrågor genom att starta upp ett klimatråd. Genom att låta dem utveckla medborgarförslag till Kalmar kommun inom ramen för sin undervisning fick de en direkt chans att påverka sin framtid. Vi ser stort värde i att använda våra elevers röster och kunskap i klimatråd – ett sätt att öka både medvetenhet och engagemang. Vår ambition är att detta ska ge våra unga en stärkt framtidstro och en känsla av att de kan bidra till en hållbar värld.

Vår satsning på lokal idrottsutbildning (LIU), som lanseras på bred front hösten 2025, är ett annat exempel på hur vi kombinerar utbildning och personlig utveckling. Genom att erbjuda elever möjlighet att kombinera sina studier med idrott satsar vi inte bara på deras fysiska och psykiska hälsa, utan också på deras självförtroende och ledarskapsförmåga.

En trygg skolmiljö är och förblir en prioritet. Vi har förstärkt vårt samarbete med polisen och socialtjänsten för att skapa stödjande insatser för elever i riskzonen och utvecklat vårt våldspreventiva arbete med ett nytt lokalt anpassat program. Trygghetsvårdar på skolorna är ytterligare ett initiativ som bidragit till ökad säkerhet och trivsel för både elever och personal.

Avslutningsvis vill jag understryka att framgångarna under 2024 inte hade varit möjliga utan det starka engagemang som genomsyrar hela vår organisation. Elever, lärare, rektorer, medarbetare och politiker – ni har alla bidragit till att Kalmarunds gymnasieförbund fortsätter vara en kraft att räkna med - Tillsammans formar vi framtiden!

Anna Thore-Rosendahl (S)
Förbundsordförande

Vision

Under 2024 har vi tagit fram en ny vision för Kalmarsunds gymnasieförbund: **Tillsammans formar vi framtiden.**

Visionen har skapats genom en inkluderande process där elever, personal och politiker har bidragit. Den är inte bara ord, utan en riktning för vårt gemensamma arbete. Den grundar sig i en helhetssyn på lärande, där ämneskunskaper kombi-

neras med förmågor som reflektion, etisk medvetenhet och respekt för olika perspektiv. Målet är att rusta eleverna för en komplex framtid som ansvarstagande samhällsmedborgare.

Visionen är vår gemensamma kompass mot en trygg och hållbar framtid, där vi tillsammans driver utvecklingen av individen, organisationen och samhället framåt.

Tillsammans formar vi framtiden!



Förvaltningsberättelse



Översikt över verksamhetens utveckling

UTVECKLING ÖVER TID

Tabellen på sida 6 visar kortfattat nyckeltal avseende Kalmarsunds gymnasieförbunds utveckling gällande ekonomi såväl som elever och personal under en fem-årsperiod.

Andelen av medlemskommunernas ungdomar som går i förbundets egna skolor fortsätter att minska och uppgår nu till 76 %. I uppgifterna för antal elever från förbundets kommuner och antal elever från andra kommuner har under året skett en större förändring i uppgifterna. Detta då Mönsterås kommun under året blev medlem i förbundet vilket medför att elever tillhörande Mönsterås kommun numer ingår i uppgifterna avseende antal elever från förbundets kommuner. Tabellens uppgifter (sida 6) visar, från och med i år, genomsnittligt antal elever under året.

Årets resultat är positivt trots ingående underskott och ett högt kostnadstryck. I avsnittet ”Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk styrning” redogörs mer ingående för vad som påverkat årets utfall kopplat till ekonomiska faktorer. Utläggning och resonemang om

förbundets soliditet och likviditet görs i avsnittet kring förbundets ”Ekonomiska mål”.

Korrigerings har gjorts avseende antalsuppgifter för anställda. Då exkludering av vilande tjänster visats, efter analys, bli missvisande har nya uppgifter tagits fram. Jämförelseåren är därmed korrigerade för att få en rättvisande bild. Antalet anställda har ökat. Två faktorer är viktiga, verksamhetsövergång från Mönsterås kommun till förbundet i och med kommunens medlemskap i förbundet samt ökning av antalet visstidsanställda. Mer information om viktiga händelser och nyckeltal avseende personal finns i avsnitt ”Väsentliga personalförhållanden”.

Till sist visar tabellen utfallet för respektive verksamhet, både inom gymnasieverksamheten som verksamheten för vuxenutbildning samt Restaurang och café. Närmare och mer detaljerad information om enheternas ekonomiska utfall återfinns i anslutning till avsnittet ”Driftsredovisning”.

Kalmarsunds gymnasieförbund	2024	2023	2022	2021	2020
Antal gymnasieelever inom förbundet*	3 404	3 351	3 322	3 377	3 420
Elever från förbundets kommuner inklusive de som ej fått permanent uppehållstillstånd*	2 892	2 722	2 676	2 729	2 771
Från andra kommuner*	513	630	646	649	649
Antal vuxenstuderande	1 249	1 133	1 120	1 177	1 180
Gymnasieelever från förbundet som studerar hos annan huvudman*	894	806	687	640	611
Andel elever hos GYF av medlemskommuners underlag	76 %	77 %	80 %	81 %	82 %
Medlemsbidrag från kommuner	624	534	502	487	477
Nettokostnader i % av kommunbidrag och statsbidrag	100,4 %	110,5 %	102,5 %	100,6 %	101 %
Nettokostnader tkr/elev	178	176	151	146	140
Nettokostnader (mkr)	627	590	515	490	482
Finansnetto (mkr)	4,7	5,2	-1,3	1,3	-0,2
Årets resultat (mkr)	2,2	-21,2	0,6	16,7	14,0
Eget kapital (mkr)	39	37	64	74	57
Total låneskuld Inkl kortfristiga (mkr)	156	145	126	133	118
Likvida medel (mkr)	48	60	80	111	111
Soliditet	20 %	20 %	33 %	35 %	31 %
Antal tillsvidareanställda	586	574	567	533	511
Antal anställda inklusive visstid	656	632	630	628	607
Löner och ersättningar (mkr)	430	406	367	353	344
Verksamheternas avvikelser mot budget (tkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Förbundskansliet	-562	1 449	1 466	538	-322
Lars Kaggsolan	4 003	-1 517	2 202	5 002	8 523
Stagneliussolan	330	2 048	3 493	5 690	7 691
Jenny Nyströmssolan (inklusive anpassad gymnasieskola till och med år 2022)	2 107	-6 569	-3 712	-2 572	466
Anpassad gymnasieskola (ingick till och med år 2022 ovan)	2 346	3 178	-	-	-
Axel Weüdelssolan	4 455	3 495	-826	-2 480	-717
Ölands utbildningscenter	21	22	251	331	268
Restaurang & café	-1 918	-221	-251	3 455	-674

*Mönsterås kommun ingår från och med år 2024 i förbundets kommuner

ELEVERNAS FÖRSTAHANDSVAL OCH ORGANISATION

Tabellen visar elevernas förstahandsval och organisation exklusive anpassad gymnasieskola och introduktionsprogrammen.

Tabellen visar hur stor kapacitet som gymnasieförbundet har (organisation) i antal elever i årskurs 1 på res-

pektive program. Tabellen visar även hur många elever som hade respektive program som sitt förstahandsval och dessutom var behöriga till detta. Sista kolumnen visar hur många elever som till sist blev antagna på respektive program efter reservantagningen.

Program läsår 2022/2023	Organisation	Behöriga 1:a handsval	Antagna efter reservantagning
Barn- och fritidsprogrammet, JN	32	24	32
Bygg- och anläggningsprogrammet, LK	60	44	59
El- och energiprogrammet, LK	64	56	63
Ekonomiprogrammet, ST	192	169	186
Estetiska programmet, bild och formgivning, JN	32	28	32
Estetiska programmet, dans, JN	0	0	0
Estetiska programmet, estetik och media, JN	22	21	22
Estetiska programmet, musik, JN	26	19	22
Estetiska programmet, teater, JN	12	7	10
Fordons- och transportprogrammet, LK	24	30	24
Försäljning- och serviceprogrammet, ST	32	30	32
Hantverksprogrammet, LK	42	53	42
Hotell- och turismprogrammet, JN	25	19	25
Industri tekniska programmet, LK	16	11	16
Naturvetenskapsprogrammet, JN	32	11	11
Naturvetenskapsprogrammet, LK	96	78	89
Restaurang- och livsmedelsprogrammet, JN	32	21	26
Samhällsvetenskapsprogrammet, ST	192	178	188
Teknikprogrammet, LK	128	114	128
VVS- och fastighetsprogrammet, LK	13	19	13
Vård- och omsorgsprogrammet, JN	32	16	28
Summa	1 104	948	1 048

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

ÅRETS RESULTAT OCH EKONOMI

Efter den positiva ekonomiska utvecklingen, både hos förbundets enheter som på finanserna, vilken redovisades vid delårsrapporten har det ekonomiska läget fortsatt i en positiv utveckling. Vid förbundets delårsprognos redovisades ett prognostiserat helårsresultat på minus 4,4 mkr vilket var en förbättring efter prognosen efter mars månad som angav ett helårsresultat på budgeterad nivå (minus 18,2 mkr). Redovisningen efter oktober månad visade på ytterligare återhämtning och ett årsresultat om minus 1,9 mkr. Utfallet när året räknas samman blir ett positivt resultat om 2,2 mkr. Det balanserade resultatet uppgår till 0,9 mkr.

Medlemskommunernas bidrag till Kalmarsunds gymnasieförbund år 2024 uppgår enligt budget till 595 mkr. Medlemsbidragets storlek utmynnar dock i ett positivt utfall då Mönsterås kommun under början av året beslutat att gå in som medlem i förbundet. Detta innebär att kommunen betalar medlemsbidrag från och med andra halvåret 2024 och att förbundet därmed övertar ansvaret och kostnaderna för kommunens 16-19-åringar. Bidraget uppgår till drygt 29 mkr.

På de gemensamma verksamheterna, innehållande interkommunala ersättningar, resekort, inackordering med mera, är prognosen ett större underskott. Gymnasieförbundet tappar interkommunal ersättning som Mönsterås kommun förut betalat och får ökade interkommunala kostnader i och med att förbundet tar över ansvaret för alla elever i Mönsterås. Även förut debiterade ersättningar för busskort uteblir och nya inackorderingsbidrag ska betalas ut. I och med kommande extrakostnader på skolenheterna vägs dock detta upp av det ökade medlemsbidraget som debiteras Mönsterås kommun.

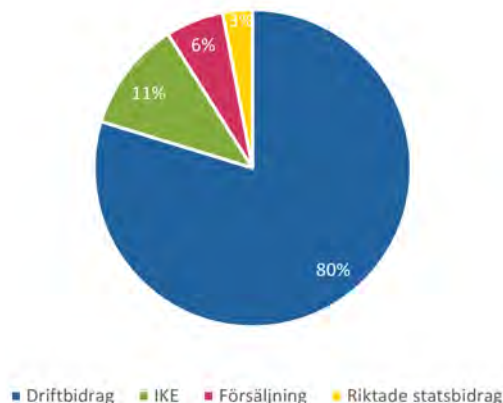
Skolenheterna uppvisar tillsammans ett helårsresultat om 13,3 mkr medan verksamheten för restaurang och café ett underskott om 1,9 mkr. Skolenheterna hade efter mars månad en prognos om 0,3 mkr och har alltså haft en fin utveckling över året. Två av enheterna som efter mars månad prognostiserade ett underskott fick

Resultat mot budget interkommunala ersättningar (tkr)

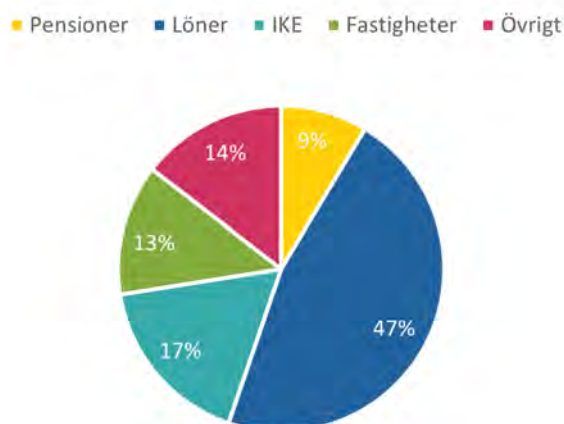
Gymnasieelever inklusive elever på AST och anpassad gymnasieskola

År	2024	2023	2022	2021
Interkommunala kostnader	-18 830	-3 649	-8 214	-1 658
Interkommunala intäkter	-16 520	-5 233	-3 982	-2 047
Summa	-35 350	-8 882	-12 196	-3 705

FINANSIERING



KOSTNADFÖRDELNING



ett riktat uppdrag från direktionen att vända den ekonomiska utvecklingen och presentera en ekonomi i balans. Detta lyckades båda enheterna med. Information om skolornas och verksamheten för restaurang och kafés utfall återfinns under avsnittet ”Driftsredovisning”.

Förutom effekten av Mönsterås kommuns inträde i förbundet påverkar de interkommunala ersättningarna med ett underskott om 9,7 mkr. I detta ingår en kostnadsökning med 4,7 mkr vilket i huvudsak beror på att elever valt dyrare program än budgeterat samt att kostnader för utbildningsinsatser för elever kopplat till socialförvaltningens placeringar ökat. När det gäller intäkter (elever inom Kalmarsunds gymnasieförbund, vilka är folkbokförda i annan kommun) återfinns en avvikelse om 5 mkr mot budget. Volymen av inflödet av elever från andra kommuner vid läsårsstart i höstas var betydligt lägre än förväntat.

Andra poster inom det gemensamma bidrar dock till ett förbättrat utfall (totalt 7,8 mkr) så som till exempel lägre kostnad för tilläggsbelopp, erhållna intäkter från Migrationsverket, del av bidrag från kommunerna avseende statsbidrag för kostnadstäckning till skolorna i ekonomisk utsatta tider samt statsbidrag för elevhälsa.

Kalmarsunds gymnasieförbund har en viktig del i totalförsvaret inom civilförsvaret. Sveriges alla huvudmän inom skolväsendet har till uppgift att, enligt lagstiftaren, upprätthålla den samhällsviktiga verksamheten. För Kalmarsunds gymnasieförbund innebär detta att vid höjd beredskap säkerställa utbildningens kontinuitet och trygghet för elever och personal. Detta innebär att tillhandahålla skola med möjlighet till mat, värme, vatten och nödvändiga resurser och att säkerställa infrastruktur och reservkraft för dessa behov. Med det aktuella säkerhetspolitiska omvärldsläget är det brådskande att vidta åtgärder. En första bedömning visar att nödvändiga åtgärder kan uppgå till cirka 3 miljoner kronor. I enlighet med Redovisningsrådets rekommendation 9 (RKR 9) görs avsättning för att säkerställa att Kalmarsunds gymnasieförbund kan driva skolan även under krig och höjd beredskap. Denna avsättning syftar till att täcka kostnader för att skapa lager med nödvändiga utbildningsresurser. Detta ligger i linje med regeringens beslut den 14 oktober 2024, som betonar vikten av att huvudmännen vidtar nödvändig

Gymnasieelever

Antal elever från andra kommuner som studerar på gymnasieförbundets skolor samt genomsnittlig intäkt.

År	2024	2023	2022
Antal elever	445	554	567
Antal AST-elever	26	34	39
Intäkt per elev genomsnitt	127 500 kr	122 000 kr	128 200 kr

Elever på anpassad gymnasieskola

Antal elever från andra kommuner som studerar på gymnasieförbundets skolor samt genomsnittlig intäkt.

År	2024	2023	2022
Antal elever	42	42	40
Intäkt per elev genomsnitt	508 600 kr	497 600 kr	456 500 kr

Andra huvudmän som har elever från GYF

År	2024	2023	2022
Skolor i andra kommuner	131	86	81
Fristående skolor i Kalmar	708	669	635
Fristående skolor övriga landet	56	51	42
Totalt	894	806	687

planering och förberedelse för att upprätthålla verksamheten under höjd beredskap.

Avsättningarna får anses förenliga med RKR 9, då de inte avser framtida kostnader i vanlig bemärkelse utan snarare en konkret och identifierad förpliktelse kopplad till de åtgärder som krävs enligt Totalförsvarets direktiv.

Effekterna av it-attacken som skedde under februari månad har hanterats under året och anses inte ha påverkat årets ekonomiska redovisning.

Pensioner och finanser

Totalt ger utfallet för pensioner ett positivt helårsresultat om 0,8 mkr. Att nyttja medel ur förbundets överskottsfond till löpande premier samt sänkta premier kopplat till höjd garanti från Skandia (från 80% till 100%) är de främsta orsakerna till ett positivt utfall



för den förmånsbaserade pensionen som uppgår till 3,7 mkr. Semesterlöneskulden ökade för året med 2,2 mkr vilket är 1,7 mkr utöver budget. Nära en miljon kronor av ökningen kan hänföras till det högre läget på personalomkostnadspålägget. Utbetalda pensioner och det individuella valet är ytterligare poster som reducerar områdets resultat.

Inom finanserna märks den sjunkande inflationen genom bra utfall på förbundets portfölj hos KLP (placering om 30 mkr hos Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning för att möta värdet på förbundets ansvarsförbindelse för pensioner) och den uppgår efter år 2024 till ett värde om 36,2 mkr. Detta är en utveckling från förra årsskiftet om 3 mkr. Räntan på likvida medel i koncernkontot och skattekontot uppvisar ett utfall om 1,8 mkr.

Hur hanterade förbundet det prognostiserade underskottet?

Enligt politiskt beslutad budget skulle förbundet använda sin resultatutjämningsreserv för att täcka ett underskott ner till minus 18,1 mkr. Vid uppföljningen efter mars månad var prognosen densamma. Direktionen gav dock, efter mars månads prognos, förbundsledningen i uppdrag att se till att skolenheterna håller budget då det vid tillfället var två enheter som prognostiserade underskott. Dessa två enheters återhämtning

samt övriga åtgärder och utfall innebär att resultatet för förbundet blev positivt. RUR kommer inte nyttjas och kvarstår därmed i sin helhet om 20 mkr till kommande år.

Investeringar

Förbundets investeringsbudget uppgår år 2024 till 10 mkr. Sammantaget har 5,1 mkr nyttjats (51%). Budgeten för investeringar kopplat till IT och teknisk infrastruktur uppgick till 6,5 mkr och endast 2,3 mkr nyttjades under året. Under året köptes färre elevdatorer in då förbundet i stället nyttjade återlämnade datorer med hög kapacitet ytterligare år.

Måluppföljning

Gymnasieförbundet klarar ett av de tre ekonomiska målen vid avstämning av innevarande bokslutsår och de två kommande planeringsåren. Att bibehålla en positiv soliditet. Målet avseende likviditet har negativt värde vid planeringsperiodens slut medan investeringarnas självfinansieringsgrad precis hamnar under målvärdet.

Gymnasieförbundets resultat vad gäller verksamheten sammanställs genom tre prioriterade områden med 17 delmål för att följa upp kvaliteten i verksamheten. För 9 av målen har gymnasieförbundet lyckats nå de uppsatta målen (53 procent) och för 1 av målen är be-

dömningen svår att göra då formuleringen i enkät har ändrats inför året och medför att målvärde och utfall inte är jämförbara. Viktigt att poängtera är att målsättningarna inför år 2024 ändrats från att jämföra med riket till att jämföra med förbundets tidigare utfall vilket i vissa fall kräver en ständig förbättring för att målen ska kunna nås.

RAPPORT FINANSPOLICY

Finansverksamhetens mål är att:

- Säkerställa förbundets betalningsförmåga på kort och lång sikt
- Inom finanspolicyns ramar och riktlinjer minimera förbundets räntekostnader
- Säkerställa att finansverksamheten bedrivs med en god intern kontroll

Förbundets likvida status följs från och med år 2024 genom Kommuninvests verktyg för likvidplanering och uppföljning. Verktöget används av koncernen inom Kalmar kommun och förenklar den sammanställda uppföljningen av koncernkontot. De senaste årens höga likvida utflöden avseende pensioner och kostnadsökningar ger, genom uppföljning av det ekonomiska målet avseende likviditeten, bilden av en ansträngd situation. Likvida medel finns men, i genomsnitt, inte i den paritet en månads utbetalningar uppgår till (i det likvida genomsnittet ingår inte den limit om 30 mkr förbundet

erhöll under år 2023). Dock kommer kostnaderna att minska i och med pensionernas likvidprognos och det likvida genomsnittet ökar med start år 2026.

Förbundet har inget långfristigt lån eller borgensåtaganden. Placeringen hos KLP uppgår vid bokslutet till 36,2 mkr. Syftet är att säkra kapital motsvarande pensionsförpliktelsen för intjänande av pension innan 1998.

PENSIONS-FÖRPLIKTELSENA

Kalmarsunds gymnasieförbund har beslutat att försäkra bort så mycket som möjligt av pensionskulden i balansräkningen. Från och med 1998 ska förbundets pensionskund redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Enligt den här modellen ska pensionsförpliktelser intjänade från och med 1998 redovisas som skuld i balansräkningen och pensionsförpliktelser intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Uppställningen är utifrån rekommendation nummer 15, Rådet för kommunal redovisning.

De pensionsförpliktelser som inte tryggats i försäkring dvs förbundets ansvarsförbindelse finansieras av placering hos Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning. 30 mkr har placerats för att trygga förbindelsen.

Pensionsförpliktelser	2024	2023
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	35 570	32 485
a.) Avsättningar inklusive särskild löneskatt	2 335	2 567
b.) Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	33 235	29 918
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	122 757	98 502
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inklusive försäkring)	158 326	130 987

Händelser av väsentlig betydelse

Mönsterås kommun - ny medlemskommun

I slutet av 2023 ansökte Mönsterås kommun om medlemskap i Kalmarsunds gymnasieförbund. En omfattande analys har genomförts för att bedöma de ekonomiska konsekvenserna samt planera samordningen av personalresurser i samband med övergången. Under våren godkände medlemskommunerna Mönsterås som ny medlem i förbundet från och med höstterminen 2024. Inträdet innebär inte några ökade kostnader för de befintliga medlemskommunerna.

IT-attacken

Den 6 februari utsattes Kalmar kommunkoncern, inklusive Kalmarsunds gymnasieförbund, för ett IT-angrepp. Som en snabb och effektiv åtgärd stängdes internetförbindelser, interna nätverk och servrar ner för att begränsa skadorna. Genom ett systematiskt samarbete med en extern cybersäkerhetsleverantör och välplanerade åtgärder påbörjades återställningen av systemen omgående. Trots störningen påverkades gymnasieförbundet i mindre utsträckning, och övergången till analog undervisning möjliggjorde en smidig fortsättning av skolans verksamhet. Åtgärderna i den andra, intensiva återstartsfasen, tillsammans med framgångsfaktorer som snabb respons och välfungerande samarbete, var avgörande för att minimera skadorna. Samarbetet mellan Kalmar kommun och Kalmarsunds gymnasieförbund har visat sig vara en central styrka under krisituationen, vilket bidrog till att säkerställa en stabil och framåtsyftande återhämtning.

Positiv utveckling och ny vision

Medarbetarenkäten 2024 visar en fortsatt positiv utveckling för Kalmarsunds gymnasieförbund, där en hög svarsfrekvens gav värdefull feedback kring arbetsklimat, motivation och ledarskap. Arbetsmiljöindex har ökat från 35,1 år 2022 till 35,8 år 2024, vilket speglar framstegen i det systematiska arbetsmiljöarbetet och det gemensamma engagemanget för att skapa en hållbar och trivsam arbetsmiljö. Samtidigt har en ny vision fastställts efter en inkluderande process med personal, elever och direktionen. Visionen, "Tillsammans formar vi framtiden," betonar förbundets gemensamma ambition att skapa en inspirerande och framtidsinriktad utbildningsmiljö.

Utökad ägardialog och marknadsföring

För att stärka samarbetet med våra medlemskommuner och säkerställa att vår verksamhet är i linje med deras förväntningar har vi intensifierat dialogen med ägarna. Förbundet har regelbundna möten med medlemskommunernas KSAU på hösten och med skolcheferna i november och december, samt håller det årliga ekonomimötet i maj. Syftet med dessa möten är att skapa en stabil grund för gemensam förståelse och samarbete kring gemensamma utmaningar.

Förbundet har beslutat att förbättra och utöka marknadsföringen för att nå en bredare målgrupp. Tidigare har marknadsföringsinsatser främst riktats mot Kalmar län, men framöver kommer även Blekinge och Kronobergs län att inkluderas i kampanjerna. Syftet är att öka kännedomen om Kalmarsunds gymnasieförbund och attrahera fler elever, vilket i förlängningen bidrar till långsiktig ekonomisk hållbarhet.

Utveckling och innovation

Kalmarsunds gymnasieförbund strävar efter att vara ledande inom digital kompetens genom innovativ undervisning där IT kombineras med modern pedagogik. Som en del av detta har riktlinjer utvecklas för hur lärare kan använda AI och chattbotar ansvarsfullt och pedagogiskt. Dessa riktlinjer, framtagna i samarbete med pedagogiska utvecklingsledare och genom omvärldsspaning, syftar till att stötta lärarna i att bedöma användningen av chattbotar och främja ett säkert och utforskande förhållningssätt till AI i skolan. Lärarna uppmanas att utforska användningen av chattbotar i undervisningen och aktivt dela sina insikter och erfarenheter med kollegor för att främja kunskapsutbyte. Samtidigt betonas vikten av att förstå risker som bias och felaktig information, samt att utveckla elevernas källkritiska förmåga. Eleverna introduceras till chattbotar som en del av sin digitala kompetens, med fokus på både möjligheter och risker inom AI.

Arbetet med att implementera ämnesbetygsreformen GY25 pågår parallellt och innebär att ämnesbetyg gradvis kommer att ersätta kursbetyg i gymnasieskolan, anpassade gymnasieskolan, Komvux på gymnasial

nivå samt Komvux som anpassad utbildning. Reformen innebär utmaningar för lärarna, som under en övergångsperiod kommer att behöva hantera både kurs- och ämnesplaner parallellt. Dessutom krävs nya poängplaner, och skolorna måste se över sina läromedel och IT-system för att anpassa sig till de nya kraven.

Förbundet arbetar kontinuerligt för att möta elevernas behov och skapa bästa möjliga förutsättningar för deras utveckling. Som en del av detta arbete har en rutin för kvalitativ undervisning tagits fram för att säkerställa likvärdighet och hög kvalitet i utbildningen. Rutinen betonar vikten av en tillgänglig lärmiljö där pedagogiska, fysiska och sociala förutsättningar anpassas efter elevers olika behov. Genom variation i undervisningsmetoder och verktyg, digitala lösningar samt ett inkluderande förhållningssätt skapas möjligheter för alla elever att utvecklas på sina egna villkor. Arbetet genomsyras av att främja reflektion, problemlösning och inflytande för eleverna, samtidigt som stöd och resurser tillhandahålls i syfte att stärka självförtroende och långsiktig kunskapsutveckling.

Utöver detta har förbundet tagit fram en gemensam elevhälsoarbetsplan för samtliga gymnasieskolor och anpassad gymnasieskola. Planen är en central del av

det systematiska kvalitetsarbetet och syftar till att skapa en inkluderande och hälsofrämjande lärmiljö som möter elevers varierande behov. Med ett holistiskt och tvärprofessionellt arbetssätt stärks samarbetet mellan olika yrkesgrupper, vilket möjliggör främjande och förebyggande insatser för att förbättra elevernas lärande, hälsa och utveckling. Elevhälsoarbetsplanen uppdateras årligen för att säkerställa att den bidrar till likvärdighet och hög kvalitet i utbildningen.

Utveckling och utökning av program och inriktningar

För att möta arbetsmarknadens och elevernas behov har Kalmarsunds gymnasieförbund satsat på att utveckla och bredda sitt programutbud. Ett exempel är det nya industritekniska programmet på Lars Kaggskolan, som lanserades hösten 2024 och omedelbart fyllde alla platser. Programmet har etablerats i nära samarbete med branschen och har fått positiv respons både från elever och industrin.

En sammanhållen yrkesutbildning för vårdbiträden, omfattande 800 poäng, har startat inom Introduktionsprogrammet höstterminen 2024. Utbildningen ges över två år, där eleverna läser 400 poäng per läsår. Efter avslutad utbildning blir eleverna anställningsbara direkt. Efter



det första året på Introduktionsprogrammet kan elever ansöka till vårdbiträdesutbildningen. För de som önskar finns möjlighet att komplettera utbildningen på Komvux för att bli undersköterska. Utbildningen är riktad till elever som oftast står längst från arbetsmarknaden och kommer att genomföras som en separat grupp med lägre studietakt än vård- och omsorgsprogrammet.

För att ytterligare stärka möjligheterna för elever i utsatta situationer ser Kalmarsunds gymnasieförbund ett behov av att erbjuda distansundervisning för elever med långvarig skolfrånvaro som riskerar att omfattas av kommunalt aktivitetsansvar. Denna undervisning planeras genomföras av behöriga lärare i samverkan med elevhälsan och utformas flexibelt med en kombination av distans-, fjärr- och närundervisning, anpassad efter varje elevs behov. Direktionen har därför beslutat att ansöka hos Skolinspektionen om tillstånd för distansundervisning och att söka medel från Kommunförbundet Kalmar län för att finansiera projektet.

Slutligen har gymnasieförbundet implementerat lokala idrottsutbildningar (LIU) som inför hösten 2025 kan erbjudas på alla gymnasieskolor inom förbundet. LIU-programmen syftar till att stärka elevernas färdigheter, självförtroende och ledarskapsförmåga, samtidigt som de utgör en investering i deras fysiska och psykiska hälsa. Detta arbete ligger i linje med förbundets långsiktiga vision om en hållbar framtid. Genom samarbeten med lokala idrottsföreningar och specialiserade tränare kan fler elever lockas till utbildningarna, vilket stärker förbundets synlighet. LIU-initiativet stödjer även Agenda 2030 genom att främja god hälsa och välbefinnande genom idrottsutbildningar, vilket bidrar till ungdomars fysiska och psykiska hälsa. Kombinationen av idrott och utbildning säkerställer att eleverna får både möjligheter att satsa på idrottskarriärer och en formell utbildning av hög kvalitet. Dessutom bidrar utbildningarna till att minska könsskillnader inom idrotten och främja jämställdhet, både på nationell och lokal nivå.

Trygg skolmiljö

En trygg och stabil skolmiljö är avgörande, särskilt i tider av samhällsoro. Skolan ska vara en plats där elever känner sig säkra, både fysiskt och psykiskt, vilket skapar förutsättningar för lärande och personlig utveckling. För att främja detta har Kalmarsunds gymnasie-

förbund tagit initiativ till ett operativt forum för ökad samverkan med polisen, socialtjänsten och våra medlemskommuner. Sex gånger om året hålls regelbundna möten med dessa aktörer för att identifiera och stödja elever som befinner sig i riskzonen. Samarbetet har mötts av positiva reaktioner, och behovet av att öka mötesfrekvensen har lyfts fram. Forumet inkluderar rektorer, skolsociala team och Kommunala aktivitetsansvaret (KAA). Enhetschefer från Kalmar kommuns socialtjänst och polisen deltar, medan representanter från andra medlemskommuner adjungeras vid behov.

Kalmarsunds gymnasieförbund har även utvecklat ett eget våldspreventivt program, Våldsförebyggande arbete i praktiken (VIP), för att skapa inkluderande och trygga skolmiljöer, stärka demokratiska värden och utmana skadliga normer. VIP ersätter det tidigare programmet Mentors in Violence Prevention (MVP), som bedömdes som kostsamt och mindre anpassningsbart till lokala behov. VIP erbjuder flexibilitet, möjlighet till lokal anpassning och kostnadsbesparingar, samtidigt som det stärker medarbetarnas engagemang och förankring. Målet är att alla mentorer ska använda VIP i sina mentorsklasser för att främja trygghet, tolerans och likvärdig utbildning.

Ett annat framgångsrikt initiativ är införandet av trygghetsvärd i skolorna, en insats som varit mycket uppskattad. Trygghetsvärden bidrar till en säker skolmiljö och stöttar eleverna, men behovet av ytterligare personal har identifierats för att stärka insatsen ytterligare.

Slutligen beslutade direktionen under 2024, som en del av arbetet med krisberedskap och civilt försvar, att krigsplacera all tillsvidareanställd personal. Detta beslut, i linje med regeringens uppdrag att stärka samhällsviktiga funktioner, syftar till att säkerställa att gymnasieförbundet kan upprätthålla sin verksamhet och bidra till samhällets motståndskraft vid höjd beredskap eller krig. Utbildningar inom områden som vård, teknik och infrastruktur är avgörande för att stödja samhällsfunktioner, och skolan ska fortsatt vara en trygg och stabil plats för både elever och personal, även i tider av kris.

Styrning och uppföljning av verksamheten

Styrning och uppföljning inom Kalmarsunds gymnasieförbund sker på alla plan inom förbundets verksamheter. Personal, arbetsmiljö, ekonomi, redovisning och kvaliteten i utbildningsverksamhet följs årligen genom olika processer på olika nivåer inom förbundet. I detta avsnitt beskrivs styr- och uppföljningsmodellerna avseende personalområdet, övergripande verksamheter samt kvaliteten i verksamheten. Även hur förbundets främsta styrmedel, budgeten, tas fram beskrivs här.

INTERN KONTROLL

Kalmarsunds gymnasieförbund är utsatt för olika risker och för att hantera dessa ska direktionen systematiskt arbeta med riskanalyser. Förbundsdirektören ansvarar för att riskanalyser genomförs, intern kontrollplan upprättas och i övrigt verkar i enlighet med beslutat reglemente för intern kontroll och riskhantering.

Förhoppningen med att arbeta systematiskt är att öka riskmedvetenheten inom förbundets verksamheter. Alla förbundets olika skolenheter samt andra verksamheter (ekonomi, administration, kost m.fl.) ska upprätta en riskanalys utifrån egna förutsättningar och behov. Risker kan inte alltid förhindras men det måste finnas en rimlig beredskap för hur de ska hanteras.

Årligen ska förbundsdirektionen följa upp att förbundets interna kontroll fungerar genom att upprätta en plan för granskning av den interna kontrollen – Intern kontrollplan. Planen innefattar områden eller rutiner som ska granskas särskilt under året. Vad som ska prioriteras i den interna kontrollplanen grundar sig på erfarenhet från tidigare års kontroller, riskanalys, nya uppdrag och direktiv, förändringar i organisation och andra faktorer som bedöms vara relevanta.

Efter genomförd riskanalys upprättar respektive verksamhetschef på förbundskansliet ett förslag på interna kontrollpunkter över sin verksamhet. I planen anges de metoder och aktiviteter som ska syfta till att upptäcka samt undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel.

Avsikten och syftet med den interna kontrollen och den omedelbara rapporteringen är att man inom förbundet omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats. Fel eller brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

Vidare ska den interna kontrollen ge medarbetare och politiker trygghet genom att skydda dem från oberättigade misstankar om oegentligheter.

Intern kontroll omfattar samtliga faktorer i verksamhetens organisation såsom system för styrning, ledning, redovisning, uppföljning och kontroll, utifrån gällande lagstiftning, förordningar och rekommendationer.

Förbundsdirektionen fastställer när rapport, avseende riskanalys och intern kontroll, senast ska avlämnas (uppföljning av verksamhetsmålen sker i särskild ordning). Allvarligare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till förbundsdirektionen.

Intern kontrollplan för förbundets skolor utgörs av antagna verksamhetsmål för kommande år samt det systematiska kvalitetsarbetet. I det systematiska kvalitetsarbetet ingår att huvudmannen skaffar sig kunskap om nuläget vid skolenheterna. Denna nulägesanalys ska bland annat innefatta ansvarsfördelningen mellan huvudmannen, rektorer och andra chefer, elevernas utveckling mot de nationella kunskapsmålen, elevinflytande, trivsel, trygghet och studiero och arbetet mot kränkande behandling. I arbetet ingår även att följa upp de förutsättningarna som huvudmannen ger skolenheterna, för att de ska kunna ge eleverna en god utbildning.

När nulägesbilden formuleras bygger den på uppgifter som rektorerna tagit fram i sitt eget kvalitetsarbete vid skolenheterna, men också på uppgifter som huvudmannen samlat in (exempelvis trivselenkäter, kursutvärderingar, nationell statistik, anmälningar om kränkande behandling, kontaktpolitikerbesök, besök från direktionen etc.). Avstämning, uppföljning och utvärdering sker kon-



tinuerligt genom resultatdialoger, delårsrapporter, årsredovisning och enheternas kvalitetsredovisningar.

Måluppfyllelsen diskuteras och analyseras på respektive skolenhetsnivå i dialog med förbundsdirektören, verksamhetsområdeschefen och kvalitets- och verksamhetsutvecklaren, och förbättringsåtgärder föreslås och vidtas utifrån det. De planerade insatserna riktas således mot de behov som framgår i uppföljningar och analyser av måluppfyllelsen. Tidigare beslutade och genomförda förbättringsåtgärder följs också upp av huvudmannens representanter för att se vilka effekter detta fått på resultatet i skolorna.

Till direktionens sammanträden bjuds ett stort antal representanter för olika verksamheter och skolor in, för att informera om aktuella frågor och för att ge direktionen en nulägesbild. Denna information är viktig för huvudmannen och ger kunskap om och underlag för olika ställningstaganden och beslut. Dessa informationstillfällen utgör också ett underlag för att kunna göra riktiga bedömningar av verksamheternas resultat, behov och förutsättningar.

Intern kontroll gällande det systematiska arbetsmiljöarbetet följs upp årligen, centralt och lokalt till vilket handlingsplaner kopplas. Uppföljningen för 2024 innebär att chefer, fackliga representanter och skyddsombud tillsammans i dialog kommer att diskutera frågor om arbetsplatsens arbetsmiljö kopplat till arbetsmiljöverkets föreskrifter utifrån en given blankett. Därefter tar varje arbetsplats fram en handlingsplan för kommande års arbetsmiljöarbete.

Sjukfrånvaro, personalomsättning, tillbud och arbets-skador följs upp regelbundet under året och redovisas på förbundets skyddskommitté. Vid behov görs specifika insatser. Bemanningsprocessen hanteras genom central bemanningsgrupp. Gruppen består av enheternas planerare, controllers samt HR-specialist och administrativ chef. I gruppen sker planering, matchning och uppföljning av utlagda tjänstefördelningar, övertalighet och behov och grupper.

BESKRIVNING AV BUDGETSYSTEMET

Inför år 2024 har en ny intern budgetmodell gällande gymnasieverksamheten antagits där fokus ligger på klasser i stället för antal elever. Detta för att på bästa sätt ge skolorna förutsättningar att producera kvalitativ utbildning baserat på politikens vilja och beslut avseende utbildningsutbud. Dimensionering av elever tillsammans med programmets programplan styr resursfördelningen.

Elevhälsan fördelas utifrån nyckeltal medan övriga skolgemensamma verksamheter avseende administration och bibliotek baseras enligt tidigare grunder. Detsamma avseende introduktionsprogrammen samt AST-enheten (för elever med behov av autismanpassad verksamhet) som inte har samma programstruktur utan i stället är behovsstyrd. Hanteringen av lokalkostnaderna för gymnasieverksamheten är densamma och ingår sammantaget i övergripande verksamhet.

Vuxenutbildningens budget tilldelas utifrån årets uppräkning av löner och den innefattar samtliga verksamhetskostnader. Vid specifika händelser eller förändringar kan budgettillskott eller reduceringar beslutas.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

BEDÖMNING – GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

God ekonomisk hushållning innebär att förbundet ska ha goda förutsättningar för att i ett mer långsiktigt perspektiv klara ekonomin och verksamheten. Att hushålla i nuet för att ge goda förutsättningar att klara framtiden. God ekonomisk hushållning innebär inte per automatik att ju mer en organisation har i likviditet, eget kapital och höga resultat desto bättre. Gymnasieförbundet finansieras av sina medlemskommuner genom årliga driftbidrag. Ett väl avvägt driftbidrag innebär i tanken ett resultat nära noll, en likviditet som gör att inga lån behöver tas upp och att de upparbetade resultaten, egna kapitalet, varken är för högt eller lågt. Förbundets verksamhet innebär inte att samla på hög utan att producera kvalitativ utbildning åt medlemskommunerna för erhållet bidrag.

Trots att förbundet endast uppnått ett av tre ekonomiska mål är den sammantagna bedömningen, utifrån både finansiella och verksamhetsmässiga perspektiv, att gymnasieförbundet har upprätthållit en god ekonomisk hushållning under verksamhetsåret 2024. Enligt förbundets policy för god ekonomisk hushållning och resultatreserv krävs inte att samtliga mål uppnås för att bedömas ha en god ekonomisk hushållning. I stället ska bedömningen inkludera en långsiktig ekonomisk plan där aktuella påfrestningar hanteras på ett hållbart sätt. Det handlar således om en mer omfattande och långsiktig analys som tar hänsyn till elevernas bästa. Den långsiktiga ekonomiska planen visar fortsatt på återhämtning och stabilisering, i takt med att befolkningsutvecklingen ökar fram till år 2031. Under 2024 har Kalmarsunds gymnasieförbund nått över 50 % av verksamhetsmålen, trots en betydligt höjd ambitionsnivå. Detta beror på att förbundet nu jämför sina resultat med tidigare års prestationer snarare än med rikets genomsnitt.

Kalmarsunds gymnasieförbund har framgångsrikt vänt ett befarat underskott på 18,1 miljoner kronor till ett positivt resultat under innevarande år. Denna prestation har möjliggjorts genom handlingskraft, innovation och



ett medvetet fokus på sparsamhet. Att kunna behålla hela resultatutjämningsreserven för kommande, utmanande år utgör en styrka och skapar förutsättningar för en långsiktig och hållbar ekonomisk hushållning. Resultatutjämningsreserven, som byggts upp under goda år, är en strategisk resurs som kan användas för att hantera ekonomiskt utmanande tider. I en tid präglad av osäkerhet, med inflation och ränteutveckling som påverkar förbundets förutsättningar, är detta en viktig trygghet.

Framgångsfaktorer och åtgärder:

- **Effektivisering och kvalitetssäkring:** Förbundet arbetar intensivt med att effektivisera verksamheten genom åtgärder inom personalhantering, lokalutnyttjande och programutbud, med målet att bibehålla hög kvalitet trots ekonomiska anpassningar.
- **Målstyrd organisation:** Med tydliga mål, uppräta- de planer och program för uppföljning av både verksamhet och ekonomi, säkerställer förbundet en ändamålsenlig styrning.
- **Framtidsberedskap:** Förbundet vidtar proaktiva åtgärder inför förväntade förändringar, exempelvis genom omstruktureringar av verksamheter, frigörande av framtida resurser och kontinuerlig dialog med medlemskom-

muner om ekonomiska förutsättningar och förvaltning.

Finansiell beredskap: Det egna kapitalet, som under flera år byggts upp genom goda resultat, ger förbundet möjlighet att hantera tillfälliga perioder av ekonomisk press utan att äventyra verksamhetens stabilitet.

BEDÖMNING – GOD EKONOMISK STÄLLNING

Förbundets resultat uppgår till 2,2 mkr och den finansiella ställningen bedöms som god. Upparbetat eget kapital i goda år ger stabilitet för framtiden. Förbundet har en god likviditet. Trots utmaningar med höga kapitalflöden under året har förbundet endast nödgats nyttja koncernlimit under ett par dagar då IT-attacken påverkade med svårigheter att ställa ut fakturor. Genomsnittlig likvid situation har under året varit 52 mkr. Förbundet har inga långfristiga lån men har däremot gjort en kapitalplacering för att klara kommande utmaning avseende utbetalning av pensioner på ansvarsförbindelsen. Placeringen uppgår till 36 mkr och ansvarsförbindelsens värde var 33 mkr vid årsskiftet.

EKONOMISKA MÅL

Förbundets ekonomiska mål framarbetas och beslutas i samband med framställningen av årets budget. Målen fastställda i Budget 2024 stäms av i och med bokslut 2024.

Förbundet klarar att uppnå ett av de tre beslutade ekonomiska målen.

Självfinansiering investeringar

Självfinansieringsgraden visar i vilken mån förbundet lyckas finansiera sina investeringar med egna medel, det vill säga med sitt resultat (innan balanskravsutredning) och/eller med hjälp av försäljningar/avskrivningar. Förbundets mål är att 50% av investeringarna är självfinansierade innan planeringsperiodens slut. Det saknas 0,3 mkr i utrymme år 2026 för att målet ska nås. Något

50 % självfinansierade investeringar	Bokslut 2024	Plan 2025	Plan 2026
Resultat	2,2	-12,7	-4,4
Avskrivning/försäljning	9,2	8,5	8,2
Utrymme	11,4	-4,3	3,7
Investeringar	5,1	8,0	8,0
Positivt resultat = målet uppnått	9	-8	-0,3

bättre utfall gällande förbundets resultat, något högre avskrivningar eller något lägre investeringsnivå gör att målet nås.

Soliditet

Soliditeten visar hur stor andel av förbundets tillgångar som är finansierade med eget kapital. Målet är att den innan planeringsperiodens slut ska vara positiv. Utifrån bokslut 2024 med plan för år 2025 och 2026 så bedöms soliditeten nå det uppsatta målet.

Soliditet	Bokslut 2024	Plan 2025	Plan 2026
Resultat	20 %	12 %	9 %

Likviditet

Förbundets mål gällande likviditeten, dvs. den kortsiktiga betalningsförmågan, anger att likviditetssaldot ska överstiga en månads genomsnittliga utbetalningar innan planeringsperiodens slut.

Målet uppfylls inte. De genomsnittliga månadsbetalningarna sjunker i takt med pensionsutbetalningarna avtar men då förbundet under 2024 erhöll extra medlemsbidrag om 30 mkr vilket lyfts bort år 2025 så blir effekten inte synbar. Dock visar långtidsprognosen, precis som i förra årets uppföljning, att likviditetssaldot ökar i och med år 2026.

Likviditet	Bokslut 2024	Plan 2025	Plan 2026
Årets likviditetssaldo genomsnitt >	52,3	47,2	52,1
En månadsutbetalning	67,0	64,6	63,7
Positivt resultat = målet uppnått	-15	-17	-12

VERKSAMHETSMÅL

Våra prioriterade målområden är:

- Kunskap, utveckling och lärande
- Normer, värden och inflytande
- En skola på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet

Bland de tre prioriterade områdena finns det 17 mål. För 9 av målen har gymnasieförbundet lyckats nå de uppsatta målen (53 procent) och för 1 av målen kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen. Bedömningen om måluppfyllelse på det målet är svår att göra då formuleringen i en enkät har ändrats inför 2024 och målvärde och utfall är inte jämförbara.

Hälften av målen inom Kunskap, utveckling och lärande har uppnåtts. Glädjande nog har andelen elever med hög frånvaro minskat, vilket även gäller den totala frånvaron för gymnasieelever. Samtidigt visar lärandemålen en vikande trend för gymnasieskolan och komvux. Däremot har resultaten på de nationella proven förbättrats jämfört med tidigare år.

Inom målområdet Normer, värden och inflytande noterar vi att tryggheten inom gymnasieskolan fortsätter att minska, enligt mätningar från vårterminen 2024. Samtidigt rapporterar skolorna om en bättre stämning i korridorer och allmänna utrymmen under hösten. Elevers inflytande är fortfarande en utmaning, med låga resultat inom gymnasieskolan. Inom komvux är resultaten däremot höga på indikatorerna inom detta område.

Förbundet visar goda resultat inom målområdet En skola på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet, där förstelärarnas insatser spelar en viktig roll. Samtidigt behöver förbundet vidareutveckla arbetet kring Innovationscentret för att öka spridningen av vetenskapliga och innovativa metoder.

I tabellen betyder symbolerna:

- Grön bock = målet är nått
- Gult streck = målet är inte nått men nära
- Rött kryss = målet är inte nått



Kunskap utveckling och lärande			
Mål	Indikatorer	Målvärde 2024	Utfall
✗ Eleverna på nationella program i gymnasieskolan ska lyckas bättre i sina studier jämfört med riket.	GYF - Andelen godkända betyg på nationella prov	84%	85%
	Jämförelse mellan genomsnittliga betygs-poäng efter gymnasieexamen och meritvärdet från grundskolan	0,0	-0,6
✗ Eleverna på nationella program i anpassat gymnasium är förberedda för arbetsliv och fortsatta studier i hög grad.	Andelen elever i arbete eller studier efter avslutat anpassat gymnasium	27%	13%
✗ Elever på sfi och grundläggande nivå ska lyckas bättre i sina studier jämfört med tidigare år.	Andel kursdeltagare som avslutat kurs med godkänt betyg	91%	81%
✗ Eleverna i komvux på gymnasial nivå ska lyckas bättre i sina studier jämfört med riket.	Andel avslutade kurser med minst betyget E inom komvux.	87%	79%
	Genomsnittlig betygs-poäng på avslutade kurser inom komvux på gymnasial nivå.	12,3	11,4
✓ Skolorna har förbättrat den tillgängliga lärmiljön.	Arbetet med tillgängliga lärmiljöer		Ökat
	Tillgänglig lärmiljö enligt analys av trivselenkäten.		Ökat
✓ Andelen elever med en total frånvaro över 5 timmar/vecka i genomsnitt under läsåret ska minska.	Andelen elever med en total frånvaro över 5 timmar/vecka i genomsnitt	17%	15%
✓ Samarbetet mellan lärare och skolbiblioteken i att utveckla elevernas förmåga att agera källkritiskt i digitala miljöer ska fördjupas.	Källkritik i digitala miljöer		Acceptabel nivå
✓ Skolorna ska främja entreprenörskap och företagande i skolan genom att skapa en lärmiljö där elever aktivt utvecklar initiativförmåga, samarbetsförmåga med externa aktörer.	Elevers utveckling av initiativförmåga och samarbetsförmåga med externa aktörer.		Acceptabel nivå
Normer värden och inflytande			
Mål	Indikatorer	Målvärde 2024	Utfall
✗ Eleverna känner sig trygga i skolan.	Andelen positiva svar på frågan "Känner du dig trygg i skolan?"	88%	84%
* Andelen elever som upplever sig kränkta ska minska.	Andelen elever som svarar ja på frågan "Har du någon gång under läsåret blivit utsatt för kränkning eller mobbning på din skola eller APL-plats/praktikplats?"	6,8%	12,1%*
✓ Eleverna upplever att det råder arbetsro på lektionerna.	Andelen positiva svar på frågan "Hur ofta är det arbetsro på lektionerna?"	66%	66%
✗ Eleverna ska känna att de har inflytande över utbildningen.	Andelen positiva svar på frågan "Hur mycket tycker du att ni elever får vara med och påverka hur ni ska arbeta på lektionerna?"	56%	55%
✓ Elever ska ha en god kännedom om ANDTS påverkan på individer.	Elevers kännedom om ANDTS		God kännedom
	Skolans ANDTS-arbete, elevstärkande		Acceptabel nivå
✓ Elever ska ha en god kännedom om hbtqi.	Elevers kännedom om hbtqi		God kännedom
En skola på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet			
Mål	Indikatorer	Målvärde 2024	Utfall
✓ Förstelärare och lektors insatser ska stärka lärarnas lärande och skolornas utvecklingsarbete.	Skattningsverktyg - förstelärare		I hög grad
	Lektor - skolutveckling		Acceptabel nivå
✓ Det kollegiala lärandet med analys, gemensam reflektion, dokumentation och systematiskt utvecklingsarbete omsätts i praktiken och får genomslag i det pedagogiska utvecklingsarbetet.	Kollegialt lärande - genomslag i praktiken		I hög grad
✗ Innovationscenters insatser ska stärka lärarnas lärande och skolornas pedagogiska utvecklingsarbete.	Innovationscenters insatser		I låg grad

* Vi kan inte uttala oss om måluppfyllelsen. Bedömningen om måluppfyllelse är svår att göra då frågorna i trivselenkäten har ändrats inför 2024 och målvärde och utfall är inte jämförbara.

Balanskravsresultat

Balanskravsresultat	Bokslut 2024	Budget 2025	Plan 2026
Årets resultat enligt resultaträkningen	2,2	-12,7	-4,4
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-1,3	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	0,9	-12,7	-4,4
Medel från resultatutjämningsreserv	0,0	12,7	4,4
Balanskravsresultat	0,9	0,0	0,0

Enligt kommunallagen ska kommuner och kommunalförbund göra en avstämning mot balanskravet. Detta innebär att gymnasieförbundet ska redovisa ett positivt resultat efter avdrag och tillägg. I praktiken klarar ett kommunalförbund balanskravet om intäkterna överstiger kostnaderna.

Årets resultat för gymnasieförbundet uppgår till plus 2,2 mkr innan avdrag och tillägg. Innan det balanserade resultatet kan fastställas krävs dock att tillägg/avdrag görs

avseende orealiserade vinster och förluster i värdepapper. Detta blir aktuellt år 2024 då avdrag med 1,3 mkr reducerar årets resultat relaterat till orealiserade vinster av förbundets placering av likviditetsöverskott hos KLP (Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB). Trots avdraget uppvisar årets balanskravsutredning att inget underskott finns att återställa. Det innebär därmed att resultatutjämningsreserven om 20 mkr kvarstår i sin helhet till skillnad från initiala prognoser för året.



Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda	Totalt	Kvinnor	Män
Antal årsarbetare av månadsavlönade	622	387	235
Antal månadsavlönade	656	408	248
Andel kvinnor/män av månadsavlönade	100 %	62 %	38 %
Tillsvidareanställda	586	363	223
Andel kvinnor/män av tillsvidareanställda	100 %	62 %	38 %
Visstidsanställda	70	45	25
Andel kvinnor/män av visstidsanställda	100 %	64 %	36 %
Timavlönade	Totalt	Kvinnor	Män
Antal timmar omräknat till årsarbetare	7,1	4,5	2,6
Medelålder	48,4	48,4	48,6
Sysselsättningsgrad – tillsvidareanställda	Totalt	Kvinnor	Män
Genomsnittlig syss.grad tillsvidareanställda	97 %	97 %	97 %
Genomsnittlig syss.grad visstidsanställda	85 %	87 %	81 %

Tillsvidare och visstidsanställda

I december 2024 har Kalmarsunds gymnasieförbund 656 månadsavlönade medarbetare. Tillsvidareanställda medarbetare uppgår till 586. Antalet visstidsanställda är 70 medarbetare. En del av de visstidsanställda består av vikariat för sjukskrivna och föräldralediga men även av obehöriga lärare som, enligt skollagen, inte får tillsvidareanställas.

Könsfördelning

Av de tillsvidareanställda medarbetarna är 62 % kvinnor. Den största yrkesgruppen i förbundet är lärare (62%). Inom gruppen skol- och barnomsorgsarbete är ca 59 % är kvinnor vilket påverkar den övergripande könsfördelningen.

I jämställdhetsplanen för Kalmarsunds gymnasieförbund reglerar nyrekryterande av beslutsfattande/arbetsledande positioner. Där står det att rekryterande chef skall göra en kartläggning av könsfördelningen

inom dessa positioner. Detta för att eftersträva att könsfördelningen inom dessa grupper ligger inom intervallet 40/60 %.

Personalomsättning och pensionsprognos

Under 2024 slutade 33 medarbetare sin anställning inom förbundet. 21 medarbetare slutade på egen begäran, en minskning med 5 medarbetare sedan föregående år. Avgångsorsak pension/sjukersättning ökade med 4 medarbetare från 2023 till 2024.

Pensionsprognos

Då medelåldern i förbundet är relativt hög, 2024 visar medelåldern 48,4 år. Inom en 5-årsperiod (beräkningen utgår från en pensionsålder av 65 år) kommer förbundet att ha 71 (12 % av tillsvidareanställda) pensionsavgångar.

Rekryteringar

Under år 2024 annonserade förbundet 35 st tjänster externt. Under 2023 vid samma perioder så annonsera-

Personalomsättning	2024 (snittanställda ack 578)	2023 (snittanställda ack 570)	Antal 2024	Antal 2023
Inklusive egen begäran och pension	5 %	6 %	33	33
Egen begäran	4 %	4,5 %	21	26
Pension/sjukersättning	2 %	1,5 %	12	7

Personalomsättningen visar andelen tillsvidareanställda som ersätts under året i förhållande till det genomsnittliga antalet tillsvidareanställda.

des 36 tjänster ut. Av de utannonserade tjänsterna har 26 varit tillsvidareanställningar och 22 st ligger under under kategorin ”pedagogisk verksamhet” där lärarna ingår. Mönsterås kommun blev under hösten 2024 medlem i Kalmarsunds gymnasieförbund. Under hösten 2023 blev det beslutat att inte tillsvidareanställda personal. Anställningsstoppet låg kvar tills sommaren 2024 då det blev klart vilka av Mönsterås kommuns personal som följde med verksamhetsövergången. Ett matchningsarbete kunde då påbörjas.

Arbetsmiljö och hälsa

Frisknärvaro

Kalmarsunds gymnasieförbunds definition av frisknärvaro är andelen medarbetare som inte har någon sjukdag under året. Statistiken visar frisknärvaron från januari t.o.m. november månad. Den totala frisknär-

varon i jan-nov 2024 är 46 % i jämförelse med jan-nov 2023 som var 43 %.

Sjukfrånvaro i procent

Sjukfrånvaron redovisas i förhållande till tillgänglig ordinarie arbetstid beräknat i timmar. Den totala ackumulerade sjukfrånvaron 2024 visar 3,6 %. Den totala ackumulerade sjukfrånvaron har därmed minskat med cirka 0,1 % jämfört med föregående år. I relation till medelvärdet 7,5 % för sjukfrånvaro för kommuner i riket år 2023 är sjukfrånvaron i förbundet fortsatt låg.

Frisknärvaro 2024	Antal friska jan-nov	Antal personer jan-nov	Frisknärvaro jan-nov
Totalt	270	583	46 %
Man	129	224	58 %
Kvinna	141	359	40 %



Total sjukfrånvaro	jan - nov 2024	jan - nov 2023	Riksnivå kommuner medelvärde 2023
1. Total sjukfrånvaro ackumulerad	3,6 %	3,7 %	7,5 %
2. Procentuell del långtidssjukfrånvaro av totala sjukfrånvaron (60 dagar eller mer)	41 %	35 %	42 %
3. Sjukfrånvaro kvinnor % ack kalenderår	4,5 %	4,4 %	8,3 %
4. Sjukfrånvaro män % ack kalenderår	2 %	2,7 %	5,2 %
5. Sjukfrånvaro i åldersgruppen 29 år eller yngre	3,2 %	3,3 %	7,1 %
6. Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	2,8 %	2,7 %	7 %
7. Sjukfrånvaro i åldersgruppen 50 år eller äldre	4,5 %	4,8 %	8,3 %

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

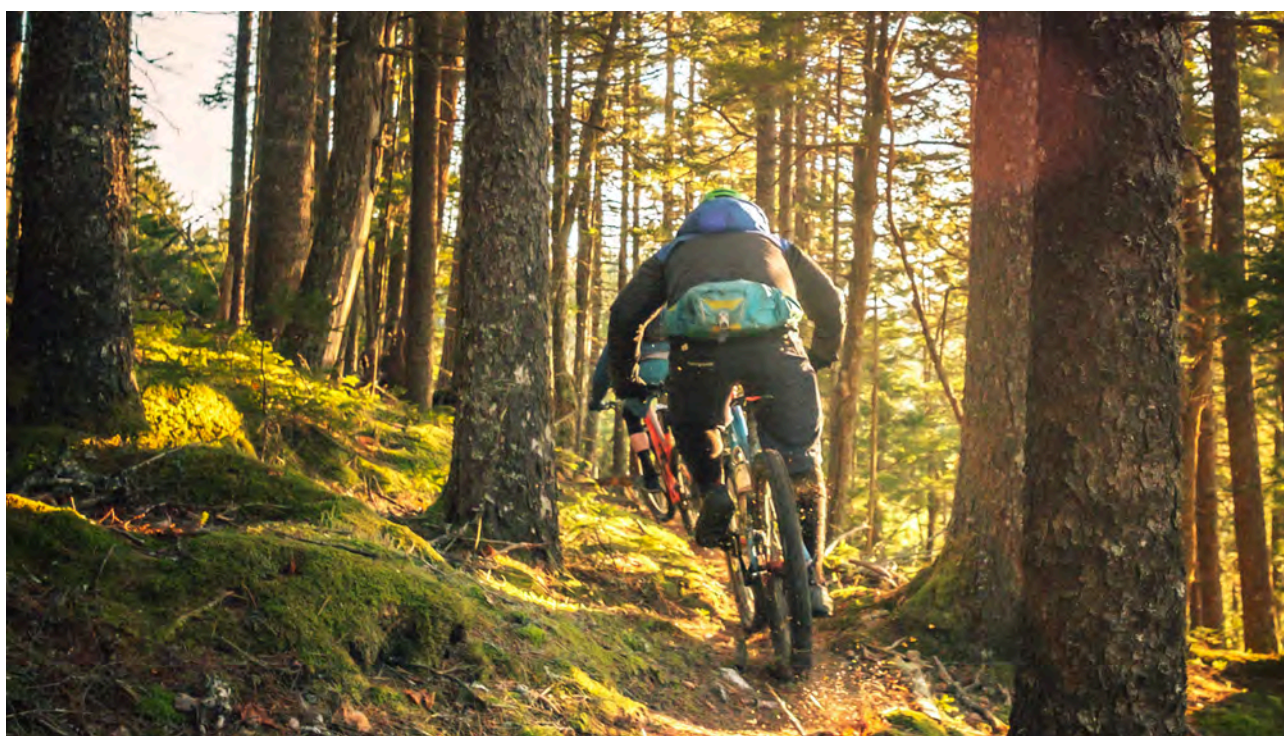
För att bibehålla de låga sjuktalen är det viktigt att fortsätta arbetet med förebyggande insatser och ett väl fungerande systematiskt arbetsmiljöarbete.

Långtidssjukskrivna

Sjukfrånvaro över 59 dagar, definieras som långtidssjukskrivning. Andelen långtidssjukskrivningar av den totala ackumulerade sjukfrånvaron landar 2024 på 41 %. Föregående år visade på 35 %, detta innebär en ökning på 6 %.

Friskvård

Kalmarsunds gymnasieförbund erbjuder både medarbetare friskvårdsbidrag och en friskvårdstimme i veckan. Friskvårdsbidraget och friskvårdstimmen är baserat på sysselsättningsgraden. En arbetstagare som arbetar heltid får 1000 kr/år. För de grupper där det är svårt att ta ut en friskvårdstimme i anslutning till arbetet så kompenseras det i form av andra friskvårdsinsatser.



Under 2024 använde 459 medarbetare friskvårdsbidraget vilket motsvarar 61 % av de totalt 752 anställda som hade möjlighet att nyttja friskvårdsbidraget. Kalmarsunds gymnasieförbund erbjuder sedan 2023 även timanställda att använda friskvårdsbidraget.

Företagshälsovård

Företagshälsovårdens arbete består av att stötta Kalmarsunds gymnasieförbund i arbetsmiljöarbetet - att behålla det friska friskt och skapa en hållbar organisation. Företagshälsovårdens främsta uppgift är att se och fånga upp tidiga signaler på ohälsa genom att förebygga och minska alla typer av risker i arbetsmiljön.

Kalmarsunds gymnasieförbund har Kry som företagshälsovård. Under 2024 träffade företagshälsovården 11 medarbetare för individuella insatser. De individuella insatserna har främst handlat om stressförebyggande åtgärder, vilket 2024 uppnådde till 25,5 h. Företagshälsovården anlätades också 2024 för kartläggning av två arbetslag, totalt 57,5 h. Totalt har företagshälsovården 2024 anlåtats 134,5 h. Andra insatser som företagshälsovården anlåtats för har bland annat varit chefsstöd, stödsamtal, ergonomi och läkarkontakt.

Kalmarsunds gymnasieförbund nyttjar också tjänster från Kalmar kommuns koncernövergripande HR. Kalmarsunds gymnasieförbund samarbetar med Kalmar kommuns koncernövergripande HR vid arbetsmiljörelaterade frågor. 2024 använde Kalmarsunds gymnasieförbud totalt 12 h. Tjänsterna som användes var organisationspsykolog och arbetsmiljöingenjör.

Arbetsskador och tillbud

Arbetsgivaren har en skyldighet att utreda orsaker till olyckor eller ohälsa som arbetstagare och elever råkar ut för i arbetet för att kunna förebygga och förhindra riskerna i fortsättningen. Arbetskadorna och tillbudet inkluderar både elever och personal. Under 2024 har 3 arbetsskador eller allvarliga tillbud rapporterats in till Arbetsmiljöverket. Arbetskadorna innefattade en olycka, en incident med fallande/flygande föremål och en situation med fysiskt våld.



Antalet internt anmälda tillbud och risker under 2024 uppgick till 90 st. Antalet internt anmälda tillbud och risker under 2023 uppgick till 76 st vilket innebär en ökning på 19 tillbud. Största delen av rapporterade tillbud, 49 %, ligger under kategorin ”skada av person (fysiskt, även oavsiktligt)”. De flesta inrapporterade tillbudet under den kategorin är inrapporterade från anpassad gymnasieskola.

Förväntad utveckling

Kalmarsunds gymnasieförbund står inför en rad komplexa utmaningar, både i nuet och inför kommande år. Dessa utmaningar spänner från en snabbt växande elevpopulation till ekonomiska påfrestningar och behovet av att skapa en inkluderande och hållbar lärmiljö. Den befolkningsprognos som medlemskommunerna har presenterat indikerar en ökning av elevantalet fram till år 2033, vilket säkerställer betydande krav på förbundets organisation och infrastruktur.

Växande elevantal och organisatoriska krav

Den förväntade befolkningsökningen kommer att leda till att befintliga skolor, såsom Lars Kaggskolan och Stagneliuskolan, utnyttjas maximalt. Detta kräver en optimering av lokalanvändningen och strategiska beslut om programutbudet, med särskild hänsyn till ekonomiska aspekter. Samtidigt förväntas en minskning av elevantalet på Jenny Nyströmskolan, särskilt inom yrkesprogram som kräver specialutrustade lokaler. Denna förändring ställer stora krav på förbundet att navigera mellan ekonomiska realiteter och elevens valfrihet, där osäkerheten kring framtida programpreferenser gör planeringen svår. Vidare innebär det ökade elevantalet att matsalskapaciteten på vissa skolor, särskilt Lars Kaggskolan och Stagneliuskolan, måste utökas. Dessa behov medför höjda lokalkostnader och ställer krav på en långsiktig och hållbar strategi för att hantera både det växande elevantalet och de fysiska begränsningarna i skolornas infrastruktur.

Specialbehov och ekonomiska utmaningar

Utöver den generella elevökningen står förbundet inför ökade krav på resurser och kompetens för att hantera elever med autismspektrumtillstånd (AST) och elever utan behörighet till nationella gymnasieprogram. AST-enheten är redan fullbelagd, och det växande behovet av specialanpassade resurser kommer att kräva betydande ekonomiska insatser. Även för elever utan behörighet till nationella program krävs ytterligare resurser för att kunna erbjuda stöd och utbildning, vilket innebär att förbundet måste balansera sina kostnader samtidigt som kvalitén på undervisningen bibehålls. En annan utmaning är den Anpassade gymnasieskolan, där



varje elev medför betydligt högre kostnader jämfört med elever i de nationella programmen. Den ökande elevandelen inom denna kategori innebär ytterligare press på förbundets budget och kräver noggrant ekonomiskt övervägande för att bibehålla kvaliteten i utbildningen utan att äventyra förbundets ekonomiska hållbarhet.

Kommande reformer och förändringar i utbildningssystemet

Under 2024 och framåt hanteras flera utredningar som kan få stor påverkan på gymnasieskolan. Skolsäkerhetsutredningen föreslår åtgärder för att stärka det brottsförebyggande arbetet i skolor och säkerställa tryggheten genom möjligheter till kroppsvisitation och andra säkerhetsåtgärder. Utredningen om stärkt trygghet och studiero i skolan föreslår att rektors ansvar skrivs in i skollagen samt att möjligheter till tillfälliga omplaceringar och avstängningar utökas. Likvärdiga betyg och meritvärden

är en annan utredning som granskar betygssättningens rättvisa och föreslår åtgärder för att motverka betygsinflation samt förbättra jämförbarheten mellan skolor. Vidare lämnas förslag på hur elevhälsans insatser kan stärkas och huvudmannaskapet för dess organisation utvärderas i utredningen om en förbättrad elevhälsa. Utredningen om bättre förutsättningar för rektorerna inom skolväsendet syftar till att stärka rektorernas möjligheter att fokusera på det pedagogiska ledarskapet genom att minska deras administrativa börda. Dessutom undersöks åtgärder för att behålla skickliga rektorer längre på skolor med stora utmaningar.

Planerings- och dimensioneringsreformen, som träder i kraft 2025, innebär ytterligare förändringar för skolväsendet. Reformen kräver att skolornas utbildningsutbud anpassas för att bättre möta arbetsmarknadens behov. Detta innebär att kommunala skolor måste omstrukturera sina program och resurser för att hantera förändringar i elevfördelningen. Utmaningen ligger inte bara i de ökade kostnaderna, utan också i att hantera samverkan med friskolor i detta förändrade landskap.

En annan viktig utredning är nationell skolpengsnorm för ökad likvärdighet, som ska föreslå en modell för att fastställa en nationell skolpeng. Målet är att skapa ett rättvist system där resurser fördelas mer likvärdigt mellan skolor, samtidigt som kommunerna behåller ansvaret för att fördela medel till verksamheterna.

Pedagogiska och demokratiska utmaningar

Kalmarsunds gymnasieförbund har under lång tid haft

en god måluppfyllelse, men den ökande elevmängden innebär nya pedagogiska utmaningar. Flera elever som tidigare har gått i mindre undervisningsgrupper i grundskolan kommer att möta en mer omfattande och krävande miljö på gymnasienivå. Förbundet måste därför fortsätta utveckla och anpassa sin undervisning för att möta dessa elevers behov och säkerställa att alla har möjlighet att nå sin fulla potential. Pilotprojekt kring ledarskap i klassrummet och anpassade undervisningsmetoder är en del av detta arbete. Dessutom är skolan ett viktigt forum för att främja förståelse för demokrati och mänskliga rättigheter. Den ökande mångfalden i klassrummen ställer högre krav på lärarna att hantera kontroversiella ämnen på ett inkluderande och respektfullt sätt. Detta är avgörande för att fostra eleverna till aktiva samhällsmedborgare som värnar om demokratiska principer och mänskliga rättigheter.

Ekonomiska påfrestningar och strategiska samarbeten

Förbundet står inför en osäker ekonomisk framtid, där externa faktorer som inflation och global instabilitet påverkar resultatet negativt. Dessa ekonomiska utmaningar ligger utanför förbundets kontroll, vilket gör nära samarbete med medlemskommunerna än mer avgörande. Genom konstruktiv och fördjupad dialog kan förbundet och kommunerna tillsammans söka hållbara lösningar som säkerställer att utbildningskvaliteten inte äventyras trots de ekonomiska påfrestningarna.



Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	Budget 2024	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	3	153 878	152 829	167 686
Verksamhetens kostnader	4	-689 873	-703 242	-661 698
Pensionskostnader m. m.	5	-68 064	-67 265	-57 833
Avskrivningar	6	-8 712	-9 177	-8 496
Verksamhetens nettokostnad		-612 771	-626 854	-560 342
Medlemsbidrag	7	595 164	624 395	533 993
Statsbidrag		0	0	0
Verksamhetens resultat		-17 607	-2 460	-26 349
Finansiella intäkter	8	10	5 804	6 116
Finansiella kostnader	9	-529	-1 117	-922
Årets resultat		-18 126	2 227	-21 155

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		2 227	-21 155
Justering för ej likviditetspåverkande poster	20	11 945	3 768
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga placeringar		-3 077	-3 476
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar		-15 030	16 103
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder		8 903	12 696
Medel från den löpande verksamheten		4 968	7 937
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-5 099	-8 210
Medel från investeringsverksamheten		-5 099	-8 210
ÅRETS KASSAFLÖDE		-132	-273
Likvida medel vid årets början		426	700
Likvida medel vid årets slut		294	426

Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Not	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	10	29 958	34 036
Summa anläggningstillgångar		29 958	34 036
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga placeringar	11	35 811	32 734
Kortfristiga fordringar	12	129 514	114 848
Kassa och bank	13	294	426
Summa omsättningstillgångar		165 620	147 644
Tillgångar		195 578	181 680
Eget kapital			
	Not	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Eget kapital vid årets början		36 871	64 326
varav RUR		19 991	19 991
Direktbokning eget kapital		0	-6 300
Årets resultat		2 227	-21 155
Eget kapital vid årets slut	14	39 099	36 871
varav RUR		19 991	19 991
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	15	2 335	2 567
Övriga avsättningar	16	6 951	3 951
Skulder			
Kortfristiga skulder	17	147 193	138 290
Summa skulder		156 480	144 809
Eget kapital och skulder		195 578	181 680
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	18	33 235	29 918
Nyckeltal			
Anläggningskapital		29 958	34 036
Rörelsekapital		18 426	9 353
Soliditet		20 %	20 %
Likvida medel		48 311	59 777

Driftsredovisning

Förbundets driftredovisning är baserad på uppställningen i resultaträkningen och dess summeringsnivåer. Varje enhets utfall presenteras dock mer specifikt vilket utgår ifrån koddelen ansvar. Restaurang och café är utfördelad på skolenheterna men redovisas som en egen enhet i driftredovisningen. Efter enheternas redovisning följer ett avsnitt med justeringsposter beroende på att till exempel interna poster som personalomkostnader ingår i enheternas utfall ovanför. Det sker även justering för poster som bokförs på enheterna men som i resultaträkningen ska redovisas som finansiella intäkter och kostnader.

Ovanstående utgör summan för verksamheterna och resterande summeringsnivåer följer resultaträkningen utan avvikelse med "Verksamhetens nettokostnad", Verksamhetens resultat" och "Årets resultat".

Budgeten för riktade statsbidrag har flyttats från egen rad i resultaträkningen upp till verksamhetens intäkter enligt rekommendation 2 från Rådet för kommunal redovisning. Detta innebär att summeringsrad "verksamhetens nettokostnad" avviker med 20 mkr från budget 2024 enligt verksamhetsplanen.



Ekonomi restaurang och café

Vid ingången av 2024 var det förväntade underskottet på Restaurang och Café 0,9 mkr vilket har förändrats till ett underskott om 1,9 mkr vid årets slut. Det har varit ett år med en prisökning på livsmedel med 2,1% vilket jämfört med 2023 är en mycket modest ökning. Underskottet avser främst uteblivna intäkter, (efter pandemin har eleverna inte kommit tillbaka till kioskerna) driftkostnader av lokalerna samt den ingående besparingen. Verksamheten har arbetat med att förändra matsedlar och recept för att minska effekten av prisökningen. Produkter med högt pris har ersatts med produkter med ett lägre pris. Många recept har omarbetats, delar av det animaliska proteinet har ersatts med växtbaserat protein.

Verksamheten har haft två större lägerbeställningar på Jenny Nyströmskolan under 2024. Nettokostnaden för varje producerad portion har varit 59,09 kronor. 448 723 lunchportioner har serverats under året vilket är 310 fler portioner än under 2023. Av dessa portioner är 16 377 pedagogiska luncher som har serverats till personal på anpassat gymnasium och AST enheten. Utöver lunch har enheten serverat 1 342 frukostportioner till elever med inriktning fotboll. Det är full beläggning i elevrestaurangerna, på Lars Kagg och Stagnelius är kökens kapacitet nådd. Det är svårt att få lunchtid och platser att räckta till i restaurangerna samt att producera fram mat i tillräcklig mängd på utsatt tid.

2023	Intäkter		Kostnader		Nettokostnader		Budget-	Budget-
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	netto	avvikelse
Enhet	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2024
Gemensamt	31 558	31 079	-155 635	-66 522	-124 077	-35 443	-131 658	7 581
Interkommunalt	88 490	98 752	-134 796	-114 569	-46 306	-15 817	-10 956	-35 350
Förbundskontoret	215	205	-20 668	-18 185	-20 453	-17 980	-19 891	-562
Restaurang och café	7 145	7 372	-36 843	-33 147	-29 697	-25 775	-27 779	-1 918
Gymnasieskola								
Lars Kaggskolan	5 500	9 272	-113 334	-134 973	-107 835	-125 700	-111 838	4 003
Stagneliusskolan	3 228	3 629	-106 657	-118 250	-103 429	-114 621	-103 759	330
Jenny Nyströmskolan	7 137	6 923	-74 328	-82 085	-67 191	-75 163	-69 299	2 107
Anpassad gymnasieskola	5 786	6 423	-62 705	-59 943	-56 919	-53 520	-59 265	2 346
Vuxenutbildning								
Axel Weüdelsskolan	17 225	18 329	-72 562	-69 758	-55 337	-51 429	-59 792	4 455
Ölands utbildningscenter	6 025	5 632	-16 981	-15 207	-10 956	-9 575	-10 977	21
Avdrag/tillägg görs för								
Omställningsfond intäkt	394	0	0	0	394	0	0	394
Avskrivningar	0	0	9 177	8 496	9 177	8 496	8 712	465
Finansiella poster	-10	-2	85	165	76	163	0	76
Intern ränta	0	0	769	404	769	404	500	269
Statsbidrag	0	-29 453	0	0	0	-29 453	0	0
Interna poster	-19 859	-19 929	19 859	19 929	0	0	0	0
Arbetsgivavg	0	0	-85 333	-81 861	-85 333	-81 861	-84 100	-1 234
Finansiering pensioner	0	0	146 705	128 057	146 705	128 057	144 106	2 599
PO-finansiering	0	0	0	-24 248	0	-24 248	0	0
Pensionskostnader	0	0	-67 265	-57 833	-67 265	-57 833	-68 064	799
Avskrivningar	0	0	-9 177	-8 496	-9 177	-8 496	-8 712	-465
Verksamhetens nettokostnad	152 835	138 232	-779 689	-728 027	-626 854	-589 795	-612 771	-14 083
Medlemsbidrag	624 395	533 993	0	0	624 395	533 993	595 164	29 231
Statsbidrag	0	29 453	0	0	0	29 453	0	0
Verksamhetens resultat	777 229	701 678	-779 689	-728 027	-2 460	-26 349	-17 607	15 148
Finansiella tillgångar/ skulder	5 804	6 116	-1 117	-922	4 687	5 194	-519	5 206
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	783 034	707 794	-780 806	-728 949	2 227	-21 155	-18 126	20 354

Ekonomi gymnasieutbildning

Gymnasieutbildningen inom förbundet har en positiv budgetavvikelse om 8,8 mkr vid årets bokslut.

Lars Kaggskolans utfall för 2024 är ett positivt resultat på 4 mkr. En effektiv bemanningsplanering och omorganisation på introduktionsprogrammet har förbättrat utfallet mot senaste prognosen i oktober med ytterligare en miljon kronor. Introduktionsprogrammet har gjort en besparing på 0,6 mkr under året jämfört mot budget varav hälften är driftskostnader. Övriga verksamheter där personalkostnader har varit lägre än budgeterat återfinns teknikprogrammet, el- och energiprogrammet samt elevhälsan och då främst avseende resurscenter. Även ej fullt nyttjade driftkostnadsposter utgör ett tillskott till årets resultat med ca 0,7 mkr.

Den nya resursfördelningen har inneburit en omställning för Stagneliusskolan samtidigt som skolan minskat sina platser på samhällsvetenskapsprogrammet, från 224 platser till 192. Tillsammans innebar detta ett medfört behov av att se över skolans personalstruktur. Anpassningen för att möta den nya resursfördelningen är ett pågående arbete då eftersläpningstider finns. Årets utfall om 0,3 mkr visar dock att skolan har arbetat ifatt det underskott som de haft under året. En återhållsamhet i driftbudget, tillskott i form av statsbidrag för ämnesbetyg och praktiktäna forskning samt lägre personalkostnader mot budget med 2,3 mkr förbättrade utfallet.

Jenny Nyströmskolans ekonomiska utfall för året slutar på ett positivt resultat med 2,1 mkr. Drygt 1,3 mkr av dessa utgörs av externa intäkter från vuxenutbildning samt statsbidrag för exempelvis ämnesbetyg och lärarassistent. Utöver överstiger intäkterna budget främst på restaurang- och livsmedelsprogrammet och utgör totalt ett överskott med ca 0,2 mkr. Personalkostnaderna blev ca 0,5 mkr lägre mot budget och resterande ca 0,2 mkr i lägre kostnader mot budget speglas i omorganisationen av introduktionsprogrammen.

Anpassat gymnasium landar för året med ett överskott om ca 2,3 mkr. Det positiva utfallet omfattas av lägre personalkostnader mot budgeterat. Anledningar till detta är bland annat tillfällig lägre bemanning av elevhälsan där den planerade utökningen av skolsköterska från 0,5 tjänst till 1,0 tjänst inträffade senare än väntat

utifrån gymnasieförbundets totala rekryteringsprocess. Även personalkostnaderna för verksamheten korttidstillsyn har minskat i och med färre elever i jämförelse mot vårterminen. Utöver tillkommer sen besparingar i form av tjänstledigheter och pensionsavgångar som inte ersatts fullt ut eller i samma takt.

Ekonomi vuxenutbildning

Förbundets enheter avseende utbildning för vuxna, Axel Weüdelskolan och Ölands utbildningscenter, uppvisar ett positivt resultat om 4,5 mkr kopplat till år 2024.

I och med nytt samverkansavtal mellan förbundet och Kunskapsnavet har ansvaret, och därmed kostnaden, för utbildningar köpt via annan huvudman för allmänna kurser inom gymnasieverksamheten övergått till Axel Weüdelskolan. Kompensation i budget för året har inte gjorts. Under året har 159 elever antagits till annan huvudman. Utfallet för inköpta kurser summerar till 0,4 mkr. Kostnadsutfallet för tjänstefördelad personal för elevgruppen uppgår till 0,4 mkr.

Prognosen för debiterad utbildningsinsats för etableringselever var länge under året låg. Detta då Migrationsverket under sommaren förändrade tillvägagångssättet på vilket de betalar ut schabloner till kommunerna vilka i sin tur utgör underlaget för förbundets debitering. Efter avstämning vid årets slut så avviker utfallet positivt från budget med 0,3 mkr vilket kunde konstateras sent på året.

Enheten har, som år 2023, erhållit statsbidrag för stimulans inom SFI för specifika elevgrupper. Statsbidraget uppgår, efter extra ansökningsomgång då mer medel fanns att söka, till 1,1 mkr och ska återrapporteras med genomförda timmar och elevantal. Viss höjd för återbetalning är tagen. Även statsbidrag för praktiktäna forskning har erhållits av enhet för lektors arbete om 0,1 mkr för läsår 24/25.

Kostnaden för utbildning inom SFI via extern huvudman har sjunkit. Utfallet för året är en kostnad om 2,8 mkr vilket är cirka 1 mkr under budget. 2023 uppgick kostnaden till 3,5 mkr.

Även avsaknad av en rektorstjänst på skolan bidrar kostnadsmissigt med ett överskott då tjänsten endast bemannats till 50% delar av året. Återhållsamhet på

DRIFTSREDOVISNING

enhetens budget inom övriga driftposter bidrar också. Skolans utfall år 2024 är ett överskott om 4,5 mkr.

Utfallet för Ölands utbildningscenter är en budget i balans. Utfallet innefattar faktisk återbetalning av statsbidrag avseende regionalt yrkesvux för år 2023 (Vid årsskiftet bokades medel upp för ändamålet och efter redovisning av alla producerade poäng i början av året blev återbetalning lägre och genererar därmed ett positivt resultat, 0,8 mkr) samt en prognos på återbetalning för år 2024 (2,8 mkr av erhållna 6,3 mkr kopplat till färre producerade platser än de man ansökt om). Då inga statsbidrag utbetalas i efterhand är det viktigt vid ansökan av medel att täcka upp för platser som kan bli aktuella så att inga statsbidrag tappas. Därmed är återbetalning gängse hantering.

Enheten har, precis som Axel Weüdelsskolan, erhållit statsbidrag för stimulans inom SFI för specifika elevgrupper. Statsbidraget uppgår till 0,2 mkr för Ölands utbildningscenter och innefattar det extra statsbidrag som aviserades under hösten. Även för Ölands utbildningscenter är viss höjd tagen för återbetalning.

Skolans utmaning är de utbildningar de själva inte bedriver utan måste köpa in från grannkommuner eller privata aktörer. I budget fanns 0,5 mkr för ändamålet medan utfallet visar på nettokostnader om 1,2 mkr.



Investeringsredovisning

Förbundets investeringsbudget uppgår år 2024 till 10 mkr. 65% av budgeten avsattes för IT-kostnader i form av digitala verktyg och resterande andel för stadigvarande undervisningsmaterial, inventarier och lokalförändringar. Sammantaget har 5,1 mkr nyttjats under 2024 (51%).

Budgeten för investeringar kopplat till IT och teknisk infrastruktur uppgick till 6,5 mkr och endast 2,3 mkr nyttjades under året. Detta är huvudorsaken till att investeringsbudgeten endast nyttjades till 51%. Under året köptes avsevärt färre elevdatorer in då förbundet i stället nyttjade återlämnade datorer med hög kapacitet ytterligare år. Inom området användes drygt 1,4 mkr till inköp av digital utrustning och knappt 0,9 mkr till kopiatorer.

Budgeten för lokalförändringar (1 mkr) har nyttjats fullt där förändringar av lokaler handlat om att skapa fler klassrum samt personalrum utifrån verksamhetens behov på Västergård och Storken.

Gällande skolenheterna är det Lars Kaggskolan, Stagneliusskolan samt Ölands utbildningscenter som genomfört investeringar. För Lars Kaggskolan handlar det om stadigvarande undervisningsmaterial för skolans

yrkesprogram medan behovet för Stagneliusskolan varit möblering av nya klass- och arbetsrum. För Ölands utbildningscenter handlar det om teknisk utrustning.

Restaurang och Cafés Investeringsbudget på 0,9 mkr har i huvudsak använts till att ersätta tunneldiskmaskin på Jenny Nyströmskolan samt ersätta två kombiugnar i verksamheten.

Vad gäller investeringsverksamhetens finansiella mål så gäller för budget 2024 och kommande två planeringsår att 50% av investeringarna ska vara självfinansierade innan planeringsperiodens slut. Det innebär att förbundet ska finansiera sina investeringar upp till 50% med egna medel, det vill säga med resultat och/eller med hjälp av försäljningar/avskrivningar i och med år 2026.

För år 2024 ger avstämningen ett positivt resultat men negativt för år 2025 och nära plus/minus noll för år 2026. Något återhållsam ställning år 2026 avseende investeringsvolymen eller ett något förbättrat utfall för samma år ger alltså omgående ett positivt utfall för året vilket gör att målet kan nås.

Investeringsredovisning	Totalutgift		Varav: årets investeringar	
	Ack. utfall	Budget	Utfall	Avvikelser
Gemensamt inklusive lokaler	22 657	1 000	992	8
Verksamhetsutvecklingsfonden	1 448	100	0	100
Restaurang o Café	8 944	850	864	-14
IT och teknisk infrastruktur	9 780	6 500	2 334	4 166
Lars Kaggsskolan	12 124	800	668	132
Stagneliusskolan	11 186	400	165	235
Jenny Nyströmskolan	7 605	100	0	100
Anpassad gymnasieskola	452	0	0	0
Axel Weüdelsskolan	2 991	150	8	142
Ölands utbildningscenter	502	100	69	31
Summa färdigställda investeringar	77 688	10 000	5 099	4 901

Noter

Innehållsförteckning noter

- Not 1 Redovisningsprinciper
- Not 2 Uppskattningar och bedömningar
- Not 3-9 Noter till resultaträkningen
- Not 10-18 Noter till balansräkningen och kassaflödesanalysen
- Not 19 Leasing
- Not 20 Noter till kassaflödesanalysen
- Not 21 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Not 1: Redovisningsprinciper

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- LKBR 4 kap. 3 § och 9 kap. 3 – 4, 6
- RKR R2 – 12 och RKR R14

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder nyttjas som vid årsbokslut 2023 dock har posten för riktade statsbidrag placerats bland verksamhetens intäkter i resultaträkningen enligt gällande praxis och rekommendation R2.

Gymnasieförbundets medlemmar

Under räkenskapsåret har Mönsterås kommun blivit medlem i förbundet (1/7 2024). Sammansättningen avseende ägd andel, baserat på en månads medlemsbidrag, är vid räkenskapsårets slut enligt nedan. Mönsterås kommuns medlemskap avser endast gymnasieverksamhet.

- Borgholm 8,3 %
- Torsås 6,2 %
- Kalmar 63,8 %
- Mörbylånga 12,7 %
- Mönsterås 8,9 %

Skulder och avsättningar

Kalmarsunds gymnasieförbund har beslutat att försäkra bort så mycket som möjligt av pensionsskulden i balansräkningen. Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10. Skulden respektive ansvarsförbindelsen har belastats med särskild löneskatt på 24,26 %. Beräkningen av pensionsskulden är framtagen av Skandikon.

Materiella anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Gränsdragning mellan investering och drift

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

Avskrivningar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. De olika avskrivningstiderna för investeringar är:

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

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

Finansiella placeringar

Kalmarsunds gymnasieförbunds finansiella placering i

NOTER

Kalmar Läns Pensionsförvaltning AB (KLP) redovisas som omsättningstillgång och värderingen är gjord till verkligt värde samt enligt portföljmetoden.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Kapitaltjänstkostnader

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

Leasing

Gymnasieförbundet förfogar endast över operationella leasingavtal vilka inte tas upp i balansräkningen. Inget av de leasingavtal förbundet har ingått innebär en möjlighet att köpa objektet efter avtalets utgång eller kan betraktas som förbundets egendom. De operationella leasingavtalen finns uppställda i not 20.

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden och okompenserad övertid för de anställda har redovisats som en kortfristig skuld. Årets förändring har belastat resultaträkningen. De in-

tjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter och personalomkostnader enligt 2024 års nivå. Årets underlag baseras på semesterlöneskulden efter december månad 2024.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg om 53,45 % som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader. Materiella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,5 % för årets genomsnittliga kapitalbindning. Kostnader kopplade till lokalerna inom gymnasieverksamheten hanteras centralt. Inom vuxenutbildningen och verksamheten för restaurang och café hanteras kostnader kopplade till lokalerna på respektive enhet utifrån verklig kostnad. Kostnader för IT och digital kompetens interndeberas utifrån självkostnad och verkligt nyttjande. Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Likvida medel

Likvida medel på koncernkontot klassificeras från och med bokslut 2024 som en kortfristig fordran. Dessförinnan har posten återfunnits som "kassa och bank". Jämförelsesiffror för år 2023 är justerade.

Not 2: Uppskattningar och bedömningar

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i RKR R2 och RKR R9.

Mellan årets och föregående års bokslut har det inte hanterats några ändrade bedömningar eller uppskattningar avseende den finansiella informationens beräkningar.

Avsättningar

Avsättning har gjorts i årets bokslut avseende interkommunala kostnader till friskolor. Dels har den årliga uträkningen avseende gymnasieskolornas över- eller underskott genomförts. Denna visar hur mycket förbundet ska betala ut till friskolorna i ökat friskolebidrag i det fall förbundet inte återställer resultatet inom 3 år.

Dessutom föreligger ett pågående ärende avseende 2023 års initiala bidragsbelopp hos förvaltningsrätten. Ärendet avser bedömningen huruvida underskottet i årets budget ska eller inte ska tillgodoräknas frisko-

lorna. Ärendet har vid upprättandet av bokslutet inte avgjorts och utfallet bedöms som osäkert. Därav en uppbokning av aktuellt belopp via avsättning.

Statsbidrag

Som ett kommunalförbund hanterar inte förbundet generella statsbidrag utan söker statsbidrag främst via Skolverket. Förbundet tar dock del av kommunens erhållna statsbidrag avseende gymnasie- och vuxenutbildning via överenskommelse i budgetarbetet. Kommunens erhållna statsbidrag för exempelvis regionalt yrkesvux och schablonbidrag för individer i etablering hanteras via debitering baserat på utförd utbildning inom respektive område.

NOTER

Not 3: Verksamhetens intäkter	2024	2023
Ersättningar	2 422	1 143
Försäljning	14 159	15 903
Försäljning av verksamhet	99 789	112 506
Bidrag	10 585	6 709
Övrigt	930	783
Hyror	1 213	1 188
Riktade statsbidrag	23 731	29 453
Summa	152 829	167 686
Specificering riktade statsbidrag	2024	2023
<i>Stimulans SFI</i>	786	656
<i>Lärlönelyftet</i>	5 661	5 853
<i>Förstelärare</i>	3 025	3 052
<i>Migrationsverket</i>	941	1 624
<i>Regionalt yrkesvux</i>	4 290	3 624
<i>Läroassistenter</i>	1 026	1 045
<i>Lärling (2023 inkl återföring av avsättning)</i>	1 798	2 762
<i>Lönebidrag/nystartsjobb</i>	416	899
<i>Elstöd</i>	0	2 743
<i>YH utbildning</i>	3 533	3 022
<i>Övriga</i>	2 255	4 174
Summa	23 731	29 453
Not 4: Verksamhetens kostnader	2024	2023
Inköp material och underhåll	-3 270	-3 690
Bidrag	-4 725	-4 370
Köp av verksamhet	-139 966	-120 232
Personalkostnader	-363 232	-347 721
Lokalkostnader	-102 972	-99 070
Material	-43 681	-39 333
Tjänster	-45 395	-47 282
Summa	-703 242	-661 698
Not 5: Pensions- och personalrelaterade kostnader	2024	2023
Semesterlöneskuld	-2 151	-2 987
Löneväxling	-42,3	-20
Förmånscykel	-13,2	0
Löneskatt	-13 655	-12 698
Avtalsförsäkringar (KPA, FORA)	-243	-69
FÅP	-29 101	-21 127

NOTER

Omställningsfonden	-656	-257
Förvaltningsavgifter	-798	-982
Förändring pensionsskuld	187	53
Utbetalda pensioner	-2 789	-2 315
Pensioner (ind. valet)	-18 004	-17 431
Summa	-67 265	-57 833

Not 6: Avskrivningar

	2024	2023
Avskrivning maskiner och inventarier	-9 177	-8 496
Nedskrivning	0	0
Summa	-9 177	-8 900

Not 7: Medlemsbidrag

	2024	2023
Borgholm	8,3 %	9,3 %
Torsås	6,2 %	7,1 %
Kalmar	63,8 %	69,5 %
Mörbylånga	12,7 %	14,1 %
Mönsterås	8,9 %	0 %
Summa	624 395	533 993

Not 8: Finansiella intäkter

	2024	2023
Räntor på likvida medel	1 818	2 290
Placering Kalmar läns pensionskapitalförvaltning	3 714	3 826
KPA ÖF medel	272	0
Summa	5 804	6 116

Not 9: Finansiella kostnader

	2024	2023
Finansiella kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-199	-192
Kostnadsränta	-175	-165
Placering Kalmar läns pensionskapitalförvaltning	-744	-565
Summa	-1 117	-922

Not 10: Materiella anläggningstillgångar

Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	242 715	234 505
Inköp	5 099	8 210
Utgående anskaffningsvärde	247 814	242 715
Ingående avskrivningar	-208 679	-200 183
Årets nedskrivningar	0	0
Årets avskrivningar	-9 177	-8 496
Utgående ack. avskrivningar	-217 856	-208 679
Utgående redovisat värde	29 958	34 036

NOTER

Not 11: Kortfristig placering	2024	2023
Anskaffningsvärde aktier och andelar	17 803	17 425
Värdereglering aktier och andelar	3 070	2 053
Anskaffningsvärde obligationer	14 806	13 439
Värdereglering obligationer	132	-184
Summa	35 811	32 734
Not 12: Kortfristiga fordringar	2024	2023
Kundfordringar	28 813	6 414
Förutbetalda kostnader	18 140	20 593
Upplupna intäkter	3 937	1 466
Upplupna riktade statsbidrag	0	0
Övriga fordringar	6	4
Schablonmoms	1 819	1 628
Fodran ludvikamoms	2 317	2 165
Skattekonto	26 464	22 849
Portfölj KLP (se not 12)	0	0
Interimsfordringar löner	0	14
Bankkonto	48 017	59 351
Summa	129 514	114 484
Not 13: Kassa och bank	2024	2023
Konto KLP	291	420
Handkassor	3	6
Summa	294	426
Not 14: Eget kapital	2024	2023
Ingående	36 871	64 326
Utdelning av eget kapital		
Borgholm	0	0
Torsås	0	-511
Kalmar	0	-4 840
Mörbylånga	0	-949
Summa utdelning	0	-6300
Årets resultat	2 227	-21 155
Summa eget kapital	39 099	36 871
Varav resultatutjämningsreserv		
Ingående resultatutjämningsreserv	19 991	19 991

NOTER

Årets avsättning/nyttjande		
Summa resultatutjämningsreserv	19 991	19 991
Not 15: Avsättning pensioner	2024	2023
Ingående avsättning R10	2 632	2 145
Årets utbetalningar	0	46
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0	0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	46
Övrigt	0	0
Förändring löneskatt	0	0
Utgående avsättning	-226	-210
varav löneskatt	203	39
	0	0
Antal visstidsförordnanden	-29	517
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	-13	95
Antal anställda med rätt till visstidspension	2 567	2 632
Total pensionskund enligt R15	2024	2023
Pensionsförpliktelser		
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	35 570	32 485
a.) <i>Avsättning inkl särskild löneskatt</i>	2 335	2 567
b.) <i>Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt</i>	33 235	29 918
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	122 757	98 502
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring)	158 326	130 987
Utredningsgrad	98 %	98 %

De pensionsförpliktelser som inte tryggats i försäkring dvs förbundets ansvarsförbindelse finansieras genom placering hos Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning. 30 mkr har placerats för att trygga förbindelsen.

Not 16: Övriga avsättningar	2024	2023
Ingående avsättning	3 951	2 314
varav återbetalning friskolor 2022	1 094	1 094
varav Skolverket lärling återföring efter utredning	0	1 221
varav återbetalning friskolor 2023	902	0
varav ärende förv.rätt friskolebidrag	1 956	0
Händelser under året		
Skolverket lärling återföring efter utredning	0	-1 221
Återbetalning friskolor 2023	0	902
Ärende förv.rätt friskolebidrag	0	1 956
Höjd beredskap	3 000	
Utgående avsättning	6 951	3 951

NOTER

Not 17: Kortfristiga skulder	2024	2023
Semesterlöneskuld	29 970	27 819
Leverantörsskulder	16 249	18 745
Upplupna kostnader	3 909	5 551
Förutbetalda riktade statsbidrag	5 181	3 288
Övriga kortfr skulder	590	851
Förutbetalda medlemsbidrag	52 907	49 597
Förutbetalda intäkter	613	916
Upplupna pensionskostnader	10 282	10 293
Upplupen arbetsgivaravgift	7 244	6 857
Skuld utställda optioner	0	15
Upplupen löneskatt	13 693	7 778
Upplupna skatter	6 557	6 580
Totala kortfristiga skulder	147 193	138 290
Not 18: Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	2024	2023
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 enligt R10	29 256	30 161
Ränte- och basbeloppsuppräkning	2 141	2 118
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Nyintjänad pension	0	7
Årets utbetalningar	-2 465	-2 012
Övrigt	3 116	-309
Förändring löneskatt	677	-48
korr visstidspension eller liknande inkl löneskatt	0	-662
Utgående ansvarsförbindelse	32 725	29 256
<i>varav löneskatt</i>	6 389	5 712
Visstidspension eller liknande	510	662
Utgående totala förpliktelser	33 235	29 918
Not 19: Operationell leasing	2024	2023
Lokaler		
Framtida minimileasingavgifter	150 090	210 527
Därav förfall inom 1 år	67 2019	69 764
Därav förfall inom 2-5 år	76 309	127 917
Därav förfall senare än 5 år	6 561	12 846
Maskiner och inventarier		
Framtida minimileasingavgifter	4 963	2 356
Därav förfall inom 1 år	1 053	669

NOTER OCH BEGREPPSFÖRKLARINGAR

Därav förfall inom 2-5 år	2 727	1 241
Därav förfall senare än 5 år	1 183	445
Not 20: Ej likviditetspåverkande poster	2024	2023
Av- och nedskrivningar	9 177	8 496
Avsatt till pensioner	-232	-65
Övriga avsättningar	3 000	1 637
Övriga poster (utbetalning av eget kapital)	0	-6 300
Summa	11 945	3 768
Not 21: Räkenskapsrevision	2024	2023
Sammanlagd kostnad för kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning.	712	340
varav förtroendevalda	281	209
varav sakkunniga	431	132

Begreppsförklaringar

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

Ansvarsförbindelse 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.

Eget kapital är totala tillgångar minus avsättningar och skulder (nettoförmögenhet). Det egna kapitalet har två beståndsdelar; anläggningsskapital 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.

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

Finansnetto är finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

Intern ränta är en årlig ersättning mellan finansförvaltningen och nämnderna för det kapital som nyttjas av nämnden.

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.

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

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

Långtidssjukfrånvaro All sjukfrånvaro som är över dag

BEGREPPSFÖRKLARINGAR

60 i sjukperioden.

Löneskatt är skatt på pensionsförmåner till anställda.

Månadsavlönade Tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön (till exempel vikarier och allmän visstidsanställning).

Omsättningstillgångar är tillgångar som förväntas innehas under kort tid, exempelvis kundfordringar och förråd. Dessa tillgångar kan på kort tid omsättas till likvida medel.

Personalomsättning Antalet tillsvidareanställda som har slutat i förbundet under året, dividerat med det genomsnittliga antalet tillsvidareanställda. Observera att det gäller samtliga anställda, även dem som har slutat helt i förbundet.

Resultaträkning sammanfattar årets intäkter och kostnader och därmed hur förändringen av förbundets eget kapital framkommit. Denna förändring kan också beräknas genom att jämföra 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 det vill säga såväl månads- som 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 tidsbegränsade anställningar och medarbetare som får betalt per timme.

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) i en given grupp eller kategori, omräknat till heltidstjänster. Detta är vanligtvis det begrepp som används i jämförande syfte för att beskriva volymen anställda.

Skolförkortningar:

AG - Anpassad gymnasieskola

AW - Axel Weüdelsskolan

JN - Jenny Nyströmskolan

ST - Stagneliusskolan

LK - Lars Kaggskolan

ÖUC - Ölands utbildningscenter

AST står för Autismspektrum tillstånd och är ett samlingsnamn för flera olika diagnoser. Det kan till exempel vara autism, autismliknande tillstånd eller aspergers syndrom.

Programförkortningar:

BA - Bygg- och anläggningsprogrammet

BF - Barn- och fritidsprogrammet

EK - Ekonomiprogrammet

EE - El- och energiprogrammet

ES - Estetiska programmet

FS - Försäljning- och serviceprogrammet

FT - Fordons- och transportprogrammet

HV - Hantverksprogrammet

HT - Hotell- och turismprogrammet

IN - Industritekniska programmet

NA - Naturvetenskapsprogrammet

RL - Restaurang- och livsmedelsprogrammet

SA - Samhällsvetenskapsprogrammet

TE - Teknikprogrammet

VF - VVS- och fastighetsprogrammet

VO - Vård- och omsorgsprogrammet

