

Verksamhetsplan och budget 2022 med flerårsplan

Fastställd i direktionen 2021-12-13 § 37

Dnr 121–2021



Jämtlands
Gymnasieförbund



1 Inledning	3
2 Planeringsförutsättningar	3
2.1 Nationella krav och förändringar	3
2.2 Elevutvecklingen	4
2.2.1 Demografiska förutsättningar	4
2.2.2 Gymnasieskolan	4
2.2.3 Gymnasiesärskolan	5
2.2.4 Vuxen- och uppdragsutbildning	5
2.3 Utbud	5
2.4 Lokaler och lärverktyg	6
2.5 Personal	6
3 Förbundets innersta kärna	7
4 Förbundets mål	8
4.1 Strategiska mål	8
4.2 Utbildningsmål	8
5 Direktionens prioriteringar	9
5.1.1 Utbud och kvalitet	9
5.1.2 God ekonomisk hushållning	10
5.1.3 Attraktiv arbetsgivare	10
5.1.4 Klimat	10
5.1.5 Undervisning	10
5.1.6 Trygghet och studiero	11
5.1.7 Bedömning och betygssättning	11
5.1.8 Rektors ledarskap	11
6 Budget 2022	12
6.1 Gymnasie- och gymnasiesärskola	12
6.2 Vuxen- och uppdragsutbildning	13
6.3 Verksamhet med extern finansiering	14
6.4 Kostnader för gemensamma stödfunktioner	14
6.5 Investeringar	15
6.6 Resultatbudget (Mkr)	15
6.7 Balansbudget (Mkr)	16
7 Intern kontrollplan 2022	17



1 Inledning

Kommunalförbundet Jämtlands Gymnasieförbund bildades den 1 juli 2005 och ombildades 2017 med Bräcke, Krokom, Ragunda, Åre och Östersunds kommuner som medlemmar. Förutom lagar och förordningarna består förbundets övergripande styrdokument av förbundsordning, konsortialavtal, reglemente och årliga ägardirektiv från medlemskommunerna.

Verksamhetsplanens syfte är att styra förbundets verksamhet i enlighet med nationella styrdokument, samt i medlemmarnas intressen. Verksamhetsplanen och budgeten ska även styra och stödja verksamhetsutveckling och kvalitetsarbete, samt vara vägledande för andra förbundsövergripande riktlinjer. Planen revideras årligen utifrån nya förutsättningar och resultat, samt direktiv från lagstiftare och medlemmar. Budgeten följer kalenderåret, medan verksamhetsplanen följer läsåret.

2 Planeringsförutsättningar

2.1 Nationella krav och förändringar

Förbundets verksamhetsområde har under det senaste decenniet fått en allt skarpare statlig styrning och kontroll. Den nationella reformtakten beräknas öka under de kommande åren, främst kopplat till den ämnesbetygsreformen som innebär en genomgripande förändring av alla skolformer inom förbundet. Ämnesbetygsreformen beräknas träda i kraft 1 juli 2022 och börja tillämpas från 2025.

Under 2022 införs även följande ändringar (hittills beslutade):

- Handels- och administrationsprogrammet byter namn till Försäljnings- och serviceprogrammet. Inriktningen Administrativ service avvecklas.
- Den sex gradiga betygsskalan kommer inte längre att användas i skolformsdelarna komvux på grundläggande nivå, komvux som särskild utbildning på grundläggande nivå och komvux i svenska för invandrare (sfi). Betygsskalan blir inom komvux på grundläggande nivå och komvux i sfi betygen Godkänt och Icke godkänt. Inom komvux som särskild utbildning på grundläggande nivå används endast betyget Godkänt.
- Ändrade ämnesplaner för engelska och matematik i vuxenutbildningen.
- Nivåerna på statsbidrag för yrkesvux behålls på den högre nivå som infördes 2021. Andra statsbidrag förstärks.
- Nya formuleringar om arbetet med värdegrund i alla läroplanernas inledande delar. De gäller för gymnasieskolan, gymnasiesärskolan och komvux.

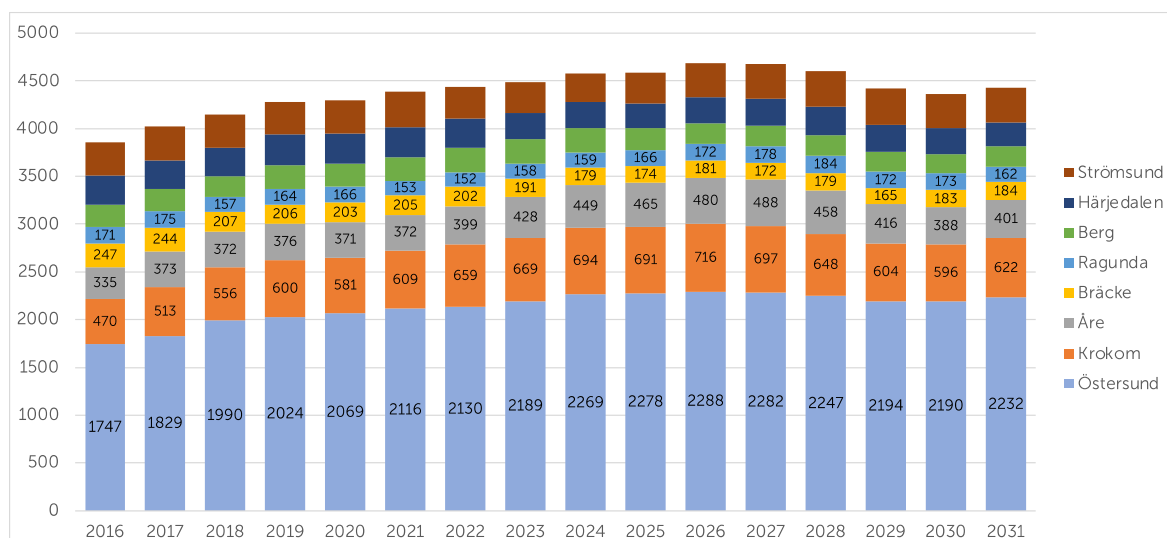
Förändringarna kommer att påverka förbundets verksamhet och ekonomi i varierande grad.

2.2 Elevutvecklingen

2.2.1 Demografiska förutsättningar

De kommande tre åren ökar antalet ungdomar i gymnasieålder med cirka tre procent per år. Ökningen sker i förbundets alla medlemskommuner utom Bräcke. Toppåret 2026 har förbundets kommuner 382 fler ungdomar än 2021.

Figur 1. Antalet 16–18-åringar i Jämtlands län Källa: Regionförbundets statistik 2020-12-31



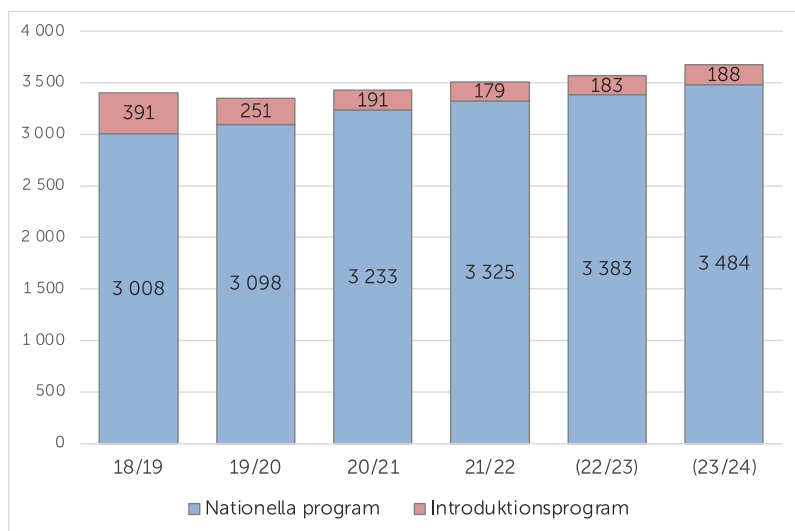
2.2.2 Gymnasieskolan

Antalet gymnasieelever kommer att öka flera år framöver. Läsåret 2022/2023 beräknas förbundet öka med 62 elever. Ökningen berör främst de yrkestekniska programmen på Fyrvalla, Bispgården, Torsta och Wången. På Wargentín blir det totala elevantalet oförändrat och i Åre/Järpen minskar det något.

På Fyrvalla når elevantalet redan i år det tak som satts för antalet platser i lokalerna och nästa år pekar sökrenderna på att Fyrvalla kan få ytterligare ett fyrtiotal elever. Ett ökat intresse för högskoleförberedande program eller de yrkessociala programmen på Wargentín vore därför önskvärt.

En förutsättning för att kunna ta emot prognosticerat elevantal läsåret 23/24 med bibehållen målpuppfyllnad är dels att söktrycket förskjuts mot de program som har tomma platser idag, dels att de ekonomiska förutsättningarna tillåter antagning även till klasser som inte blir helt fyllda.

Figur 2. Elevutveckling för gymnasieskolan, samt prognos för kommande två år



2.2.3 Gymnasiesärskolan

Antalet elever inom gymnasiesärskolan ser ut att pendla mellan 70 och 80 elever de närmaste åren, vilket ger stabila planeringsförutsättningar.

2.2.4 Vuxen- och uppdragsutbildning

Elevantalet i vuxenutbildning varierar under året, men årsmedelvärdet har de senaste åren legat på cirka 440–470 elever. Utgår man från de senaste månadernas utveckling ser antalet ut att sjunka något kommande år. Det är framför allt uppdragsutbildningar för ett femtiotal studerande i Bräcke som upphört.

2.3 Utbud

Förbundets gymnasieverksamhet har sedan flera år tillbaka en stark position då det gäller elevernas val av utbildning och skola. Över 83 procent av eleverna som är mantalsskrivna i förbundets medlemskommuner väljer förbundets skolor. Det bidrar till att förbundet, främst i Östersund, har kunnat erbjuda en bred palett av nationella inriktningar inom alla 18 nationella gymnasieprogram.

Den starka positionen medför också att fyllnadsgraden på programmen generellt sett är god, vilket bidrar till goda förutsättningar i undervisningssituationen. Samtidigt får över 90 procent av gymnasieleverna sitt förstahandsval uppfyllt. Under de kommande åren väntas elevantalet öka. Om inte något oväntat inträffar talar mycket för att förbundet kan upprätthålla ett brett och adekvat utbud även under de kommande fem åren, förutsatt att förbundet ges ekonomiska förutsättningar för det.

Förbundet räknar med att platsbrist kan uppkomma på flera av programmen i Östersund. Det kommer sannolikt att finnas lediga platser på fristående skolor, varför det är ett rimligt handlingsalternativ jämfört med att förhyra lokaler och anställa personal och få en organisation som sedan behöver bantas från 2027 och framåt när elevantalet beräknas minska. Konsekvensen blir att andelen elever som kommer in på sitt förstahandsval i så fall minskar något.

Totalt sett väntas antalet vuxenelever minska i förbundet, vilket kan komma att påverka utbudet.

Möjligheten att kombinera/komplettera ungdomsskolan med vuxenutbildning i Bräcke och Bispgården samt på Fyrvalla i Östersund bidrar till att lokaler och inventarier/läromedel kan upprätthållas på en god och samtida nivå. På yrkesutbildningarna har programråden och kontakterna med näringslivet förbättrats över tid, vilket också har påverkat kvaliteten och väl fungerande APL-platser på ett positivt sätt.

2.4 Lokaler och lärverktyg

Förbundet har totalt sett lokaler i god standard. Lokalerna i Bispgården, på Wången och i Östersund har byggts om och renoverats under senare år. Lokalerna i Järpen har fått en standardhöjning men det återstår en del behov av förbättringar, vilket även gäller Bräcke. På Torsta är lokalsituationen stabil.

I Östersund förhyr förbundet två större fastigheter på campusområdet, varav en delvis ska ses som en lokalreserv för att möta ett högre elevantal under kommande åren. I anslutning till Wargentin hyr förbundet även en extra matsal sedan något år tillbaka. I Åre finns plats för ett utökat elevantal på alla program. På Fyrvalla är det fullt.

Förbundet bedöms även ha en god standard vad gäller olika typer av lärverktyg. Förbundets satsningar på egna datorer till alla ungdomselever – i kombination med molntjänster – ger en samtida och effektiv plattform för kommunikation. Förbundet processar införande av en regelrätt så kallad lärplattform som ska underlätta administrationen och kommunikationen mellan lärare och elev. Den kommande ämnesbetygsreformen medför stora investeringar i nya läromedel på några års sikt.

2.5 Personal

Förbundet hade i oktober 2021 totalt 614 anställda fördelat på 545 årsverken. 346 anställda var 50 år eller äldre. Den största yrkesgruppen är lärare. Antalet elever bedöms öka under de kommande fem åren, samtidigt som förbundet har en äldre lärarkår än genomsnittet i riket och därmed relativt sett kommer att ha fler pensionsavgångar än andra skolhuvudmän. Lärarbristen bedöms successivt bli påtaglig, åtminstone till början av 2030-talet.

Förbundet gör sedan några år tillbaka en årlig medarbetarundersökning kopplat till eNPS (Employee Net Promoter Score), ett nyckeltal som visar i vilken grad en medarbetare är villig att rekommendera sin arbetsplats till vänner och bekanta. Värdet ökades från + 7 till + 18 mellan 2020 och 2021. Värdet kan jämföras med genomsnittet för utbildningsbranschen, - 19, och offentlig sektor som helhet, - 31. Att vara en attraktiv arbetsgivare är centralt för att behålla och rekrytera kompetent personal under de kommande åren.



3 Förbundets innersta kärna

Förbundets utbildningsverksamhet vilar på de uppdrag och värden som uttrycks i skolans lagstiftning och läroplaner. För att alla medarbetare ska dra åt samma håll och underlätta den interna och externa kommunikationen ska alla i förbundet även arbeta med följande:

Ledstjärna

Tillsammans skapar vi det bästa lärandet.

Alla stödjer elevens läroprocess genom sina olika kompetenser och roller. Tillsammans får vi alla elever att lyckas med sin utbildning oavsett förutsättningar.

Jämtlands Gymnasieförbunds ledstjärna som hela organisationen strävar mot i allt den gör.

Verksamhetsidé

Med engagemang och kompetens levererar vi högkvalitativa gymnasie- och vuxenutbildningar för elever som vill bli attraktiva på framtidens arbetsmarknad.

Jämtlands Gymnasieförbunds beskrivning av vad verksamheten är rent konkret – vad vi gör och för vem vi gör det.

Drivkraft

Vi drivs av lusten att lära och utveckla.

Jämtlands Gymnasieförbunds drivkraft – varför vi finns och gör det vi gör.

Värdeord/förhållningssätt

Förtroende

Tillsammans skapar vi förtroende för varandra genom att vi är öppna och ärliga och litar på varandras kompetens. Vi är respektfulla och lyhörda, visar tillit och stöttar varandra.

Delaktighet

Tillsammans uppmuntrar vi till delaktighet. Vi är alltid öppna för idéer och förslag på hur vi kan bli ännu bättre.

Professionalitet

Vi är professionella. Vi håller oss ajour med utvecklingen inom vår profession och tar ansvar för vårt eget och andras lärande.

Tagline



Lär och utvecklas!

Jämtlands Gymnasieförbunds tagline som i korthet säger vad vi står för.

4 Förbundets mål

4.1 Strategiska mål

Måluppfyllelsen mäts i slutet av kalenderåret och presenteras i årsredovisningen.

Utbud och kvalitet

1. Minst 80 % av förbundets elever studerar i förbundets egna skolor.
2. Minst 90 % antas på sitt förstahandsval till gymnasieskolan.
3. Andelen elever med gymnasieexamen ökar.
4. Övergången till högre studier ökar.
5. Fler elever etablerar sig på arbetsmarknaden.

God ekonomisk hushållning

6. Nettokostnaden ligger i nivå med respektive kommungrupp.
7. Finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat

Attraktiv arbetsgivare

8. Förbundet har ett positivt värde på eNPS (Employee Net Promoter Score).
9. Sjukfrånvaron är högst 5,0 %.

Klimat

10. Den fossila energiförbrukningen minskar.

4.2 Utbildningsmål

Måluppfyllelsen mäts i slutet av läsåret och ligger till grund för rektorernas kvalitetsarbete. Resultaten redovisas i delårsrapporten per den sista augusti. De fyra delområdena är hämtade från de rubriker Skolinspektionen har i sin kvalitetsgranskning.

Undervisning

1. Fler elever uppnår gymnasieexamen.
2. Fler elever blir behöriga på introduktionsprogrammet.
3. Fler elever slutför sin vuxenutbildning.
4. Närvaron i skolan ökar.
5. Fler elever har inflytande över sin studiesituation.

Trygghet och studiero

6. Fler elever är trygga i sin utbildningsmiljö.
7. Fler elever har studiero på lektionerna.
8. Fler elever tycker att elevhälsan finns tillgänglig.

Bedömning och betygssättning

9. Avvikelsen mellan kursbetyg och nationella provbetyg minskar.
10. Fler elever vet vad som krävs för att nå kunskapsmålen.

Rektors ledarskap

11. Rektors ledarskap är stärkt.

5 Direktionens prioriteringar

I förbundets budget för 2022 är elevplatspriserna på de olika programmen inom gymnasie- och gymnasiesärskolan grunden i resursfördelningen. Elevplatspriserna fastställs utifrån en budgetprocess med olika resursbehov utifrån aktuella kostnadsnivåer, kommande års förväntade elevutveckling, samt behov av personal, lokaler, lärverktyg etcetera.

Rektorernas resursbehov har sammanställts och analyserats utifrån programmens måluppfyllelse, olika ekonomiska och personella nyckeltal, lokala förutsättningar, nationella jämförelser med mera. Inom gymnasiesärskolan görs en motsvarande bedömning som baseras på rektors analys och behovsbedömning. Förbundets uppdrag och budget för vuxenutbildningen regleras i samverkansavtal med kommunerna efter en årlig dialog med respektive kommun.

Medlemskommunernas fortsatta effektiviseringskrav innebär att utvecklingsresurserna är begränsade under 2022.

5.1.1 Utbud och kvalitet

De senaste två åren, troligen delvis kopplat till pandemin, har det dock varit svårt att fylla de yrkessociala programmen på Wargentin och i Åre. Förbundet har även sett en försvagning på ett par av de högskoleförberedande programmen på Wargentin. Samtidigt är platserna fyllda på i stort sett alla utbildningar på Fyrvalla, Bräcke, Torsta och Wängen.

Med hänsyn till arbetskraftsbehov och möjligheter till APL-platser bedöms det inte vara möjligt att utöka förbundets yrkestekniska utbildningar och naturbruksutbildningar under de kommande åren. Förbundet ska därför göra insatser för att relativt sett fler elever söker både yrkessociala program och högskoleförberedande program. Det senare ska också kopplas till förbundets mål om att fler ska övergå till högre studier efter gymnasiet.

En rekordhög andel av eleverna gör också omval och byter program. Förbundet ska därför stärka samarbetet med grundskolan och andra aktörer för att förbättra studie- och yrkesvägledningen.

Arbetsförmedlingen har beslutat att inte förlänga nuvarande avtal om arbetsmarknadsutbildning inom industri i Bispgården, vilket innebär att framtiden för industriutbildning i Bispgården ska prövas.

För att förbättra möjligheterna till en kvalitativ utbildning för elever med behov av särskilt stöd införs en ny anpassad profil på Samhällsvetenskapsprogrammet, SA-FLEX, från och med läsåret 2022/2023.

Skolinspektionens olika granskningar visar att förbundet över lag håller en god kvalitet i undervisningen. Den garanterade undervisningstiden hålls och miljöerna för lärande är i allt väsentligt goda. Förbundet har stabila resultat både vad gäller andelen elever med uppnådd gymnasieexamen och betygsnivåer, även om det fortsatt varierar mellan olika utbildningar och år. Förbundets rektorer och medarbetare ska ha god kännedom om resultaten inom sina respektive utbildningar och vidta relevanta åtgärder för att förbättra resultaten.

5.1.2 God ekonomisk hushållning

Ekonomi är central för att skapa långsiktigt goda planeringsförutsättningar för verksamheten. För närvarande har alla medlemskommuner utom Åre väsentligt lägre gymnasiekostnader än referenskostnaden för jämförbara kommuner.

År 2022 har förbundet för fjärde året i rad ett uppdrag från medlemmarna att genomföra ytterligare effektiviseringar, vilket bedöms som långsiktigt omöjligt utan att begränsa utbudet och/eller minska ambitionsnivån. Samtidigt har förbundet ett eget kapital som kan användas vid eventuella underskott i verksamheten. Inför 2023 har förbundet ett uppdrag av ägarna att ta fram ett underlag som beskriver det långsiktiga finansieringsbehovet med hänsyn till uppdrag, utbud och kvalitet.

5.1.3 Attraktiv arbetsgivare

Kompetensförsörjningsfrågorna är centrala de kommande tio åren. Att vara en attraktiv arbetsgivare är angeläget för att både kunna behålla och rekrytera personal.

Förbundet har för närvarande ett starkt positivt värde på eNPS (Employee Net Promoter Score) och en förhållandevis låg sjukfrånvaro. Förbundet ska fortsatt ha ett fokus, både verksamhetsmässigt och ekonomiskt, på arbetsgivarfrågorna under de kommande åren.

Friskvårdsbidraget höjs från 1 500 kr till 2 000 kr per år från 1 januari 2022, och anpassas därmed till en jämförlig nivå med andra offentliga organisationer.

5.1.4 Klimat

Förbundet har över tid, och i enlighet med nationella styrdokument, arbetat aktivt med miljöfrågor i undervisningen inom ramen för olika kurser. Förbundet har ett mål om att den fossila energiförbrukningen successivt ska minska. Förbundet har analyserat olika insatsområden, vilka åtgärder ger mest effekt på kort sikt och som är förhållandevis enkla att påverka. Förbundet ska utifrån det fokusera på att minska utsläpp som är kopplade till fordon och transporter.

5.1.5 Undervisning

Olika former av kompetensutveckling och förstelärarnas insatser inom olika områden har under senare år lett till ett ökat fokus på förbättringar i undervisningssituationen och lärarnas förmåga att anpassa och variera undervisningen utifrån behov. Samtidigt kvarstår olika utvecklingsområden, som att alla elever utmanas att nå längre i kunskapsmålen, att elever med brister i skolbakgrund och språkkunskaper ska klara kurserna, att få elever med ohälsa att delta på lektionerna etcetera, det vill säga behov som ska konkretiseras i rektorernas åtgärdsplaner.

Uppföljningen av undervisningen ska vara tydlig för att kunna planera insatser som leder till högre måloppfyllelse. Förbundet ska avsätta resurser till en lärplattform, bland annat för att på ett enklare sätt kunna följa upp både resultaten i verksamheten och de olika kompensatoriska insatser som genomförs.

5.1.6 Trygghet och studiero

Under senare år noteras att tryggheten och studieron generellt är något bättre på yrkesprogram än de högskoleförberedande programmen, även om variationerna är stora. Ett annat mönster är att förbundets mindre skolor generellt har bättre resultat än de större.

Olika former av upplevd ohälsa, och hög giltig frånvaro till följd av sjukskrivningar, påverkar möjligheterna att skapa trygghet för alla elever. Resultaten på några utbildningar ligger på en nivå som innebär att förbundet kontinuerligt ska pröva om nya och/eller mer stödinsatser ska införas.

För att bidra till att öka tryggheten ska förbundet utöka kamerabevakningen, samt införa en applikation som ökar säkerheten vid in- och utrymning av skolor och minskar risker för hot och våld.

5.1.7 Bedömning och betygssättning

Avsaknaden av nationella prov under två år (pandemin) medförde avbräck i möjligheterna att jämföra betygssättningen i ett nationellt perspektiv för ämnena engelska, matematik och svenska.

Förbundet ska ta tillvara den digitala utvecklingens möjligheter att utveckla bedömning och kvalitetssäkra betygssättningen. Förbundets skolor ska i möjligaste mån samplaneras så att lärare på mindre skolor ges möjlighet att delta i olika former av ämnesutveckling som planeras centralt.

5.1.8 Rektors ledarskap

Förbundet har 20 rektorer, varav flera med mindre än tre års erfarenhet. Några har nyligen börjat rektorsutbildningen, andra kommer att börja inom ett år. Ungefär hälften av rektorerna har medellång till lång erfarenhet med relevant utbildning. Omsättningen av rektorer har varit förhållandevis hög under de senaste tre åren.

Internationell skolforskning visar att rektors förmåga att leda och fördela arbetet har stor betydelse för måluppfyllelsen. Ledarskapet håller god kvalitet om rektor bland annat följer upp och analyserar elevernas resultat och lärarnas undervisning.

Huvudmannen ska ge rektorer goda förutsättningar att leda den pedagogiska verksamheten. Där ingår att rektorer har tid och resurser att utveckla verksamheten, men också möjligheter till kollegialt lärande och andra former av kompetensutveckling. Det interna utvecklingsprogram för rektorer som sattes under hösten 2021 med syfte att utveckla ledarskapet ska fullföljas och utvecklas under de kommande åren.

6 Budget 2022

6.1 Gymnasie- och gymnasiesärskola

Elevplatspriserna från 2021 till 2022 får räknas upp med i genomsnitt högst 1,98 procent. (Indexberäkningen utgår ifrån 2,0 procent för personalkostnaderna och 1,9 procent för övriga kostnader och intäkter). En årlig effektivisering på minst 1 procent åläggs förbundet vilket för 2022 innebär att elevplatspriserna i genomsnitt får räknas upp med högst 0,98 procent.

Förbundet medges, vid synnerliga skäl, att ha en årsbudget där kostnader överstiger intäkter. Undantag från balanskravet får endast ske vid enstaka år och för varje år med godkännande av respektive medlemskommuns kommunstyrelse.

Förbundet lägger en budget i balans för 2022. Det fjärde året i rad med effektiviseringskrav på 1 procent per år har inneburit stora utmaningar för verksamheten i årets budgetprocess

Kostnadsutvecklingen avseende pensionskostnader ska hanteras i särskild ordning i enlighet med gällande ägardirektiv. Det innebär att förbundet får kompensation för delar av pensionsökningen.

Medlemskommunernas totala gymnasiekostnad, elevplatser och övriga kostnader som inackorderingstillägg, skolskjutsar med mera, beräknas till 473,9 mkr. I jämförelse med senaste prognosen från delårsrapporten augusti 2021 ökar kostnaden totalt med 20,7 mkr, motsvarande en ökning med 4,5 procent. Ersättning från Migrationsverket har de senaste åren minskat markant och uppgår för 2022 till noll kronor.

Av tabell 1 framgår de olika posterna som ingår i respektive kommuns preliminära avräkning för 2022. Skillnad i kostnad beror på både årlig uppräknings från föregående år och förändring av antal elever samt ökade kostnader för tilläggsbelopp och skolskjuts för GYSÄR.

Tabell 1. Preliminär avräkning för 2022

	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Budget 2022
Elever i egna skolor, gymn	22,8	65,5	19,0	48,0	203,5	358,8
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	1,6	1,9	3,5
Återsök MV beräknat vt 2022	-	-	-	-	-	-
Återsök MV beräknat ht 2022	-	-	-	-	-	-
Elever i egna skolor, SÄR	0,4	6,4	1,1	0,9	15,4	24,3
	23,2	71,9	20,1	50,5	220,8	386,6
Elever i friskolor, gymn	4,8	9,1	2,9	4,8	34,9	56,6
Elever i andra kommuner, gymn	0,6	2,4	1,3	2,1	6,6	12,9
Elever i andra kommuner, SÄR	-	-	-	-	0,7	0,7
S:a elevplatskostnad	28,6	83,5	24,2	57,4	263,0	456,7
Inackorderingsbidrag	0,8	0,9	1,0	1,4	0,9	5,0
Skolskjuts, gymn	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,4
Skolskjuts, SÄR	0,8	0,8	0,0	2,4	2,4	6,5
Tilläggsbelopp	0,2	0,2	0,1	0,2	4,4	5,0
Antagning	0,0	0,1	0,0	0,1	0,2	0,4
S:a övriga kostnader	1,8	2,0	1,1	4,0	8,3	17,2
Summa kostnader	30,4	85,5	25,3	61,4	271,3	473,9



Kostnaden för medlemskommunernas elever inom förbundets skolor budgeteras till 386,6 mkr, en ökning med 17,8 mkr jämfört med prognos i augusti 2021. Det är främst Krokom och Östersund som ökar. I Ragunda kommun ingår kostnader för 2 mkr under elever i egna skolor och avser fortsatt satsning på Industriutbildning.

Medlemskommunernas kostnad för elever i friskolor uppgår i budget 2022 till 56,6 mkr, vilket är 0,5 mkr högre än den senaste prognosen. Elever i andra kommuner uppgår till 12,9 mkr. Östersund och Åre ökar med cirka 0,6 mkr för respektive kommun jämfört med prognosen i augusti 2021. Ragunda minskar med 0,5 mkr och Krokom och Åre minskar något mot senaste prognosen.

Övriga kostnader som inackorderingsbidrag, skolskjuts, tilläggsbelopp för särskilda behov, samt antagning, budgeteras till totalt 17,2 mkr vilket är 1,4 mkr högre än prognos i augusti. Posten tilläggsbelopp ökar för Östersund med 1,8 mkr, vilket förklaras med att det är fler elever som behöver extraordinära anpassningar.

Kostnadsökningen inom skolskjutsar fortsätter på grund av den senaste upphandlingen som började gälla juni 2020. Förbundet fortsätter sin utredning tillsammans med Regionen för att framöver erhålla tydliga underlag och beräkningar av skoltrafiken.

Utöver de intäkter som genereras via medlemskommunerna erhåller förbundet intäkter från externa kommuner vars elever går i förbundets skolor. För 2022 beräknas dessa intäkter till cirka 97 mkr, vilket är cirka 1,5 mkr högre än senaste prognosen i augusti.

6.2 Vuxen- och uppdragsutbildning

Intäkterna för förbundets vuxen- och uppdragsutbildningar är för 2022 budgeterade till 39 mkr, vilket är något lägre än budget för 2021. Av de totala intäkterna ligger 16 mkr på verksamheterna i Östersund, 14 mkr i Bräcke och 9 mkr i Ragunda.

I Östersund fortsätter trenden från de senaste åren; yrkesutbildningarna inom bygg- och anläggning har störst söktryck och står för den större delen av de budgeterade intäkterna, cirka 9 mkr.

Bräcke kommuns rambudget för vuxenutbildning är fortsatt oförändrad och uppgår till 5,3 mkr 2022. Utöver ramen budgeteras intäkter från Lärcentrum i andra kommuner till cirka 6,6 mkr samt statsbidrag till 2,3 mkr, även dessa poster i nivå med föregående årsbudget.

Även Ragunda kommuns rambudget för vuxenutbildning är oförändrad och uppgår till 4,4 mkr för 2022. Utöver vård- och omsorgsutbildning finns barnskötarutbildning i egen regi. Under 2021 kom besked från Arbetsförmedlingen gällande den arbetsmarknadsutbildning mot CNC/svets som förbundet bedriver i Bispgården. Arbetsförmedlingen beslutade att inte förlänga avtalet, varpå det kommer att avslutas den sista januari 2022. Ersättning enligt avtalets garanti-nivå uppgick till cirka 3 mkr per år och beskedet innebär således ett stort intäktstapp. Möjlighet finns att Arbetsförmedlingen anvisar elever till utbildningen under ett halvår efter avtalets slut.

Fortsatta statliga satsningar på vuxenutbildning i form av bland annat mer generösa villkor runt medfinansiering ger positiv effekt för förbundets skolor i Bräcke och Ragunda även 2022. Förbundet söker, i egenskap av huvudman för vuxenutbildningen i Bräcke respektive Ragunda kommun, dessa statsbidrag i samverkan med övriga kommuner i regionen. Storleken på de statsbidrag som förbundet får styrs i hög grad av det ekonomiska utrymme som finns för att bevilja yrkesutbildningar.

6.3 Verksamhet med extern finansiering

Inom förbundet finns också ett stort antal projekt som finansieras via externa medel. Olika typer av EU-medel och medel från Skolverket är de största finansieringskällorna. Den rådande pandemin har fortsatt fått stor påverkan på framför allt de internationella projektens genomförande. Effekten visar sig i mindre upparbetade medel än tidigare normalår, och därmed en större andel periodiserade medel (överförs till 2022) på externa projekt. Dessa medel uppgår till ett antal miljoner kronor, men värt att notera är att många av förbundets EU-projekt får en förskottsbetalning på upp till 60–70 procent av totalt beviljade medel och löper över flera år, vilket gör att det är normalt att stora summor periodiseras över dessa projekts första år.

För olika internationaliseringsprojekt budgeteras inga nya säkra intäkter förutom förbundets egen satsning på 250 tkr, förra året 100 tkr. Förbundet arbetar utifrån förmodan att aktivitetsnivån kan komma öka under året 2022 och främst då till hösten.

I gruppen för externfinansierad verksamhet ligger också en fritidsklubb för ett antal gymnasie-särskoleelever, en verksamhet som finansieras av de kommuner vars elever nyttjar denna.

6.4 Kostnader för gemensamma stödfunktioner

I posterna gemensamma funktioner som ingår i förbundets pris förklaras kostnadsökningarna till volymökningar och en indexuppräknings av priset per enhet (elev). Ökningen av hyreskostnaderna är till viss del kopplat till pandemin med en utökning av en till matsal i anslutning till Wargentins, samt de nya verksamheterna som planeras inom Hus N på Campus. De gemensamma kostnaderna som inte ingår i förbundets pris minskar med 3,2 mkr för 2022 jämfört med 2021. De kostnadsposter som minskar mest finns inom kansliets löner och drift.

I lokalkostnader ingår hyres-, städ- och driftskostnad, inklusive vaktmästare, samt avskrivning på fastighetsinventarier. För 2022 budgeteras totala lokalkostnader till cirka 84,7 mkr, en ökning med 3,4 mkr i jämförelse med budget för 2021. Kostnaderna fördelas med 65,4 mkr på hyror, 8,4 mkr på drift, 8,9 mkr på städ och 2,0 mkr på avskrivningar.

Skolluncher köps in från förbundets medlemskommuner, med undantag för Bräcke som har en upphandlad leverantör. För utbildning på Torsta och Wängen ligger måltidskostnaderna i respektive budget. Kostnad för skolluncher 2022 budgeteras till cirka 20 mkr, vilket är i nivå med 2021. Förbundet budgeterar inget bortfall av antal måltider till följd av pandemin under 2022.

Elevhälsan har ökade personalkostnader för 2022 med 0,2 mkr som beror på löneuppräknings. Ingen förändring av antal årsarbetare finns planerat under 2022.

För 2022 budgeteras IT-verksamheten till 13,6 mkr, som räknas upp med index med 0,2 mkr.

För bibliotek beräknas kostnaden uppgå till 5,8 mkr, 0,1 mkr högre än föregående år. Ökningen beror på indexuppräknings av licenser- och programkostnader.

6.5 Investeringar

2022 minskar investeringsvolymen med 4,2 mkr jämfört med 2021 och denna förändring ligger inom IT. Ramen för IT-investeringar återgår därmed till mer normala nivåer medan övriga investeringar ligger på ungefär samma volymer som tidigare år. Investeringsramen fördelas enligt tabell 2.

Tabell 2. Investeringsram 2022

Investeringar	Budget 2022
IT-inventarier	7 700
Fastighetsinventarier	2 500
Undervisningsinventarier	3 100
Totalt	13 300
Per Område	Budget 2022
RO1	650
RO2	350
RO3	3 600
RO4	1 000
JGY centralt	7 700
Totalt	13 300

Förbundet tillämpar tre avskrivningsperioder:

- 3 år IT-investeringar
- 5 år Undervisningsinventarier
- 10 år Fastighetsinventarier

För verksamhetsåret 2022 budgeteras avskrivningskostnad till 12,7 mkr, en ökning på 0,4 mkr i jämfört med 2021.

6.6 Resultatbudget (Mkr)

Tabell 3. Resultatbudget

Mkr	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Verksamhetens intäkter	186,0	187,0	188,0
Verksamhetens kostnader	-646,4	-667,7	-688,6
Avskrivningar	-12,7	-12,7	-12,7
Verksamhetens nettokostnader	-473,1	-493,4	-513,3
Kommunbidrag	473,9	494,9	514,9
Verksamhetens Resultat	0,8	1,5	1,6
Finansiella intäkter	0,1	0,1	0,1
Finansiella kostnader	-0,9	-1,6	-1,7
Resultat efter finansiella poster	0,0	0,0	0,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	0,0	0,0	0,0

6.7 Balansbudget (Mkr)

Tabell 4. Balansbudget

MKR	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Inventarier	33,00	36,00	37,00
Aktier	0,08	0,08	0,08
Summa anläggningstillgångar	33,08	36,08	37,08
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	45,22	45,22	48,22
Likvida medel	60,00	60,00	61,00
Summa omsättningstillgångar	105,22	105,22	109,22
Summa tillgångar	138,30	141,30	146,30
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat	0,00	0,00	0,00
Resultatutjämningsreserv	0,00	0,00	0,00
Övrigt eget kapital	17,30	17,30	17,30
Summa eget kapital	17,30	17,30	17,30
Avsättningar			
Avsättning pensioner	58,00	63,00	69,00
Summa avsättningar	58,00	63,00	69,00
Skulder			
Långfristiga skulder	0,00	0,00	0,00
Kortfristiga skulder	63,00	61,00	60,00
Summa skulder	63,00	61,00	60,00
Summa eget kapital, avsättningar, skulder	138,30	141,30	146,30



7 Intern kontrollplan 2022

Den interna kontrollplanen har utarbetats utifrån en samlad riskanalys byggd på revisionsgranskningar och den bedömning som olika processägare i förbundet har gjort.

VAD	VEM	NÄR	HUR
Fortsatt arbete med att skapa större medvetenhet kring det ekonomiska läget hos rektorerna och säkerställa de ekonomiska processerna på alla nivåer.	Ekonomichef med stöd av ekonomer	2022	Inplanerade besök på respektive RO med rektorer och administratörer. Involvera administratörerna mer i de ekonomiska processerna.
Säkerställa en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess	HR-chef med stöd av HR-administratör	2022	Översyn av tjänsteavtalet gällande löneutbetalningsprocessen samt lönehanteringen i helhet, identifiera risker och nyckelkontroller samt genomföra årliga uppföljningar av löneutbetalningsprocessen.
Minska sårbarheten vid planering av budget och framtagandet av prognoser.	Ekonomichef med stöd av ekonomer	2022	Införa Budget och Prognos i Hypergene för att underlätta planering och minska sårbarheten.

Per Löfstrand

Direktionens ordförande

Mikael Cederberg

Förbundsdirektör