

# Verksamhetsplan och budget 2024 med flerårsplan

Fastställd i direktionen 2023-12-15 § 46

Dnr 85–2023



Jämtlands  
Gymnasieförbund



|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| 1 Inledning .....                                          | 3  |
| 2 Planeringsförutsättningar .....                          | 3  |
| 2.1 Nationella krav och förändringar .....                 | 3  |
| 2.2 Elevutvecklingen .....                                 | 3  |
| 2.2.1 Demografiska förutsättningar .....                   | 3  |
| 2.2.2 Gymnasieskolan .....                                 | 4  |
| 2.2.3 Anpassade gymnasieskolan .....                       | 4  |
| 2.2.4 Vuxen- och uppdragsutbildning .....                  | 5  |
| 2.3 Utbud .....                                            | 5  |
| 2.4 Lokaler och lärverktyg .....                           | 5  |
| 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 .....                      | 11 |
| 5.1.3 Attraktiv arbetsgivare .....                         | 11 |
| 5.1.4 Klimatmål .....                                      | 11 |
| 5.2 Utbildningsverksamheten .....                          | 12 |
| 5.2.1 Undervisningen .....                                 | 12 |
| 5.2.2 Trygghet och studiero .....                          | 13 |
| 5.2.3 Bedömning och betygssättning .....                   | 13 |
| 5.2.4 Rektors ledarskap .....                              | 13 |
| 5.2.5 Förbundsövergripande ekonomiska prioriteringar ..... | 14 |
| 6 Budget 2024 .....                                        | 14 |
| 6.1 Gymnasie- och anpassad gymnasieskola .....             | 14 |
| 6.2 Vuxen- och uppdragsutbildning .....                    | 16 |
| 6.3 Verksamhet med extern finansiering .....               | 16 |
| 6.4 Kostnader för gemensamma stödfunktioner .....          | 17 |
| 6.5 Investeringar .....                                    | 17 |
| 6.6 Resultatbudget (Mkr) .....                             | 18 |
| 6.7 Balansbudget (Mkr) .....                               | 19 |
| 7 Intern kontrollplan 2024 .....                           | 20 |

# 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 stora kommande reformen som ska införas från och med 1 juli 2025 är övergången från kursutformad till ämnesutformad gymnasial utbildning, vilket berör alla skolor i förbundet. Implementeringsarbetet påbörjas under 2024.

Under 2024/25 införs även följande ändringar (hittills beslutade):

- Nya regler för grundläggande behörighet på yrkesprogram för elever som börjar årskurs 2 hösten 2024. De kurser som krävs för grundläggande behörighet ska ingå i programstrukturen på alla yrkesprogram. Elever ska dock ha möjlighet att välja bort delar av det som krävs för grundläggande behörighet.
- Arbetsmarknadens behov ska vägas in vid planering och dimensionering av utbildning på gymnasial nivå. Regionalt planeringsunderlag tas fram av Skolverket.
- Reviderade kursplaner inom komvux på grundläggande nivå, komvux som anpassad utbildning på grundläggande nivå, samt komvux i svenska för invandrare (SFI).
- Bestämmelser om sammanhållna yrkesutbildningar införs i skollagen och förordningen om vuxenutbildning, med bland annat krav på APL.

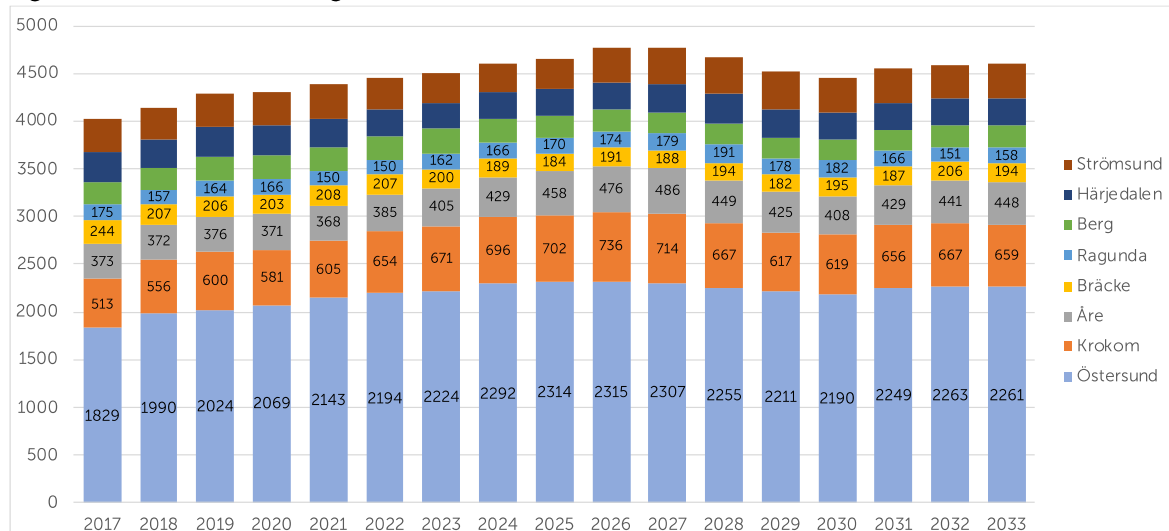
Förändringarna kommer att påverka förbundets verksamhet och ekonomi i varierande grad.

### 2.2 Elevutvecklingen

#### 2.2.1 Demografiska förutsättningar

De kommande två åren ökar antalet gymnasieungdomar i alla förbundets kommuner utom Bräcke. Toppåret 2026 har förbundets kommuner 230 fler gymnasieungdomar än 2023. Efter 2026 avtar antalet under några år, men inte förrän 2030 blir det lägre än 2023, och därefter stiger det igen.

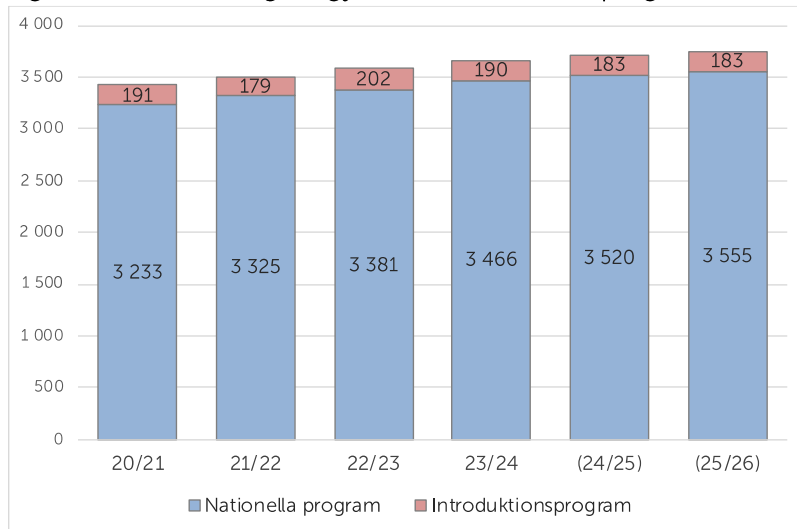
Figur 1. Antalet 16–18-åringar i Jämtlands län Källa: Regionförbundets statistik 2022-12-31



## 2.2.2 Gymnasieskolan

Antalet ungdomar i gymnasieålder kommer att öka flera år framöver, men bedömningen från och med läsåret 2024/2025 är att förbundet bara kommer att ha plats för marginellt fler elever i årskurs 1 än året innan, undantaget Åre/Järpen. Några program har enstaka platser kvar, men antalet klasser bedöms ha nått ett tak utifrån antalet klassrum och verkstäder. Läsåret 2024/2025 beräknas det totala antalet ändå öka med 47 elever beroende på att årskullen som lämnar skolan 2024 är mindre än den som startar.

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



## 2.2.3 Anpassade gymnasieskolan

Årskullarna inom anpassad gymnasieskola har minskat något de senaste åren, därför bedöms antalet elever succesivt minska från runt 80 till cirka 70 elever.

## 2.2.4 Vuxen- och uppdragsutbildning

Elevantalet i vuxenutbildning har minskat under de senaste två åren. Inför läsåret 24/25 ser dock minskningen ut att avta. Utifrån arbetsförmedlingens prognoser om oförändrad arbetslöshet i länet under det kommande året finns det skäl att tro att antalet vuxenstuderande inom yrkesutbildningarna ligger kvar på samma nivå som 2023.

## 2.3 Utbud

Förbundets gymnasieverksamhet har sedan flera år tillbaka en stark position då det gäller elevernas val av utbildning. Runt 84 procent av eleverna som är mantalsskrivna i förbundets medlemskommuner väljer förbundets skolor. Det är grunden till att förbundet kan erbjuda en bred palett av nationella inriktningar inom alla 18 nationella gymnasieprogram, främst i Östersund.

Den starka positionen medför även att fyllnadsgraden på programmen generellt sett är god. Det bidrar i sin tur till goda förutsättningar i undervisningssituationen samtidigt som över 90 procent av gymnasieleverna får sitt förstahandsval uppfyllt. Under de kommande åren väntas elevantalet öka.

Fyllnadsgraden på förbundets gymnasieutbildningar är bättre än föregående år. För läsåret 2023/2024 märks en ökning på både de yrkessociala och högskoleförberedande programmen på Wargentín medan söktrycket för yrkestekniska program på Fyrvalla och naturbruksprogrammen på Torsta och Wången minskar något. Platserna i Bispgården, Bräcke, Torsta, Wången samt på Fyrvalla är i huvudsak fyllda, förutom industriprogrammet i Bispgården. De demografiska prognoserna förutspår en kontinuerlig elevökning fram till 2026/2027.

Inom vuxenutbildningen är det ett minskat inflöde av elever till yrkesvux, vilket till stor del beror på historiskt låga nivåer vad gäller arbetslöshet. Även SFI/Grundvux minskar något till följd av flera år med färre nyanlända. Den förväntade utvecklingen av många flyktingar från Ukraina har delvis uteblivit. Antalet elever på SFI och grundläggande vuxenutbildning minskar sannolikt ytterligare till följd av ändringar i migrationspolitiken.

Skolverkets underlag för planering och dimensionering av all gymnasial utbildning i länet visar att förbundets utbud av gymnasie- och vuxenutbildning är förhållandevis väl anpassad till både arbetslivets och elevernas efterfrågan.

Andelen elever med uppnådd gymnasieexamen ökar något i förbundet som helhet men ligger under medelvärdet sett över en femårsperiod. Resultatet av Skolinspektionens enkät visar att index ligger i nivå med eller över riksvärdet på sex av tolv områden. Förbundets rektorer har tydliga underlag som visar resultatläget inom sina respektive utbildningar och har inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet planerat olika åtgärder för att bland annat förbättra genomströmningen.

## 2.4 Lokaler och lärverktyg

Förbundet har totalt sett lokaler med god skolstandard. Lokalerna i Järpen har fått en standardhöjning men det återstår en del behov av förbättringar, vilket även gäller Bräcke.

I Östersund förhyr förbundet två större fastigheter på campusområdet, varav en delvis är en lokalreserv för att möta ett högre elevantal under kommande åren. I Åre finns plats för ett utökat elevantal på alla program. På Fyrvalla är det i princip fullt.

Förbundet bedöms ha en god standard vad gäller olika typer av lärverktyg och IT-system. Förbundets nya lärplattform Quiculum bedöms vara fullt införd under 2024, ett system som bland



annat ska underlätta kommunikationen mellan lärare och elev/vårdnadshavare och ge bättre förutsättningar till kollegialt samarbete. Den kommande ämnesbetygsreformen medför stora investeringar i nya läromedel från 2025 och framåt.

## 2.5 Personal

Förbundet hade i oktober 2023 totalt 612 anställda, fördelat på 540 årsarbetare, med en medelålder på 51 år. Den största yrkesgruppen är lärare. Antalet elever bedöms öka samtidigt som förbundet har en äldre lärarkår än genomsnittet i riket med många pensionsavgångar. Bristen på lärare bedöms successivt öka, åtminstone till början av 2030-talet.

Förbundet gör sedan flera 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. Det senaste värdet ligger på + 14, vilket är bättre än genomsnittet för utbildningsbranschen och offentlig sektor som helhet.



### 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 lärlprocess 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. Andelen godkända betyg inom vuxenutbildningen ökar.
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 2024 är elevplatspriserna på de olika programmen inom gymnasieskolan och den anpassade gymnasieskolan 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 den anpassade gymnasieskolan 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.

Utvecklingen av samhällsekonomi med hög inflation har inneburit att ägardirektivets beslutade nivå av uppskrivning av elevplatspriser är otillräcklig för att täcka kraftigt ökade kostnader för hyror, lärverktyg och skolmåltider. Det innebär att utvecklingsresurserna är begränsade under 2024.

### 5.1.1 Utbud och kvalitet

Förbundets gymnasieverksamhet har sedan flera år tillbaka en stark position då det gäller elevernas val av utbildning och skola. Över 84 procent av eleverna som är mantalsskrivna i förbundets medlemskommuner väljer förbundets skolor. Detta skapar goda planeringsförutsättningar och bidrar till att förbundet kan erbjuda ett diversifierat programutbud som tar hänsyn både till elevernas efterfrågan och arbetsmarknadens kompetensbehov.

Fyllnadsgraden på förbundets gymnasieutbildningar är bättre än föregående år. För läsåret 2023/2024 märks en ökning på både de yrkessociala och högskoleförberedande programmen på Wargentin medan söktrycket för yrkestekniska program på Fyrvalle och naturbruksprogrammen på Torsta och Wången minskar något. Platserna i Bispgården, Bräcke, Torsta, Wången samt på Fyrvalle är i huvudsak fyllda, förutom industriprogrammet i Bispgården.

De demografiska prognoserna förutspår en kontinuerlig elevökning fram till 2026–2027. Med hänsyn till samhällets nu bedömda arbetskraftsbehov och möjligheter till APL-platser förefaller det inte vara rimligt att öka förbundets yrkestekniska utbildningar och naturbruksutbildningar under de kommande åren. Balansen mellan antalet elever på yrkesprogram och högskoleförberedande bedöms vara förhållandevis god för närvarande.

Förbundet konstaterar att andelen elever på högskoleförberedande program som studerar på högskola ett år efter avslutad gymnasieutbildning ökar något, men ligger fortsatt väsentligt under riksmedelvärdet. Förbundet har initierat ett forskningsprojekt med Mittuniversitetet som ska analysera orsakerna till att ungdomar i länet i lägre utsträckning än övriga riket går vidare till högre studier efter gymnasiet.

Andelen elever på yrkesprogram som har etablerat sig på arbetsmarknaden efter ett år fortsätter att minska och ligger nu under medelvärdet för riket. Förbundet behöver analysera utvecklingen tillsammans med branscherna och arbeta med utveckling av utbildningarna och det arbetsplatsförlagda lärandet med sikte på att fler elever ska komma i arbete.

Inför läsåret 2023/2024 reviderades programstrukturerna på de yrkesförberedande programmen så att de kurser som ger grundläggande behörighet till universitet och högskola ingår för samtliga elever. I praktiken förtätas utbildningen så att eleverna som utgångspunkt läser fler poäng på

samma tid. Förbundet behöver analysera konsekvenserna av förändringen kopplat till förändrade planeringsförutsättningar, elevernas studiesituation och de förväntade effekterna, det vill säga att fler elever når grundläggande högskolebehörighet.

Andelen elever som gör omval ligger fortsatt på en hög nivå. Omvalen försämrar skolans möjlighet att ge eleverna en bra introduktion och påverkar den elevsociala situationen negativt. Förbundet behöver analysera orsakerna till att omvalen ökar och vidta åtgärder för att minska antalet omval i samarbete med grundskolan. Det handlar bland annat om att stärka samarbetet med grundskolan och bidra till att utveckla länets samlade studie- och yrkesvägledning.

Inom vuxenutbildningen är det ett minskat inflöde av elever till yrkesvux, vilket till stor del beror på historiskt låga nivåer vad gäller arbetslöshet. Även SFI/Grundvux minskar något till följd av flera år med lägre inflöde av nyanlända. Den förväntade utvecklingen av många flyktingar från Ukraina har delvis uteblivit.

Andelen elever med uppnådd gymnasieexamen ökar något i förbundet som helhet men ligger under medelvärdet sett över en femårsperiod. Resultatet av Skolinspektionens enkät visar att index ligger i nivå med eller över riksvärdet på sex av tolv områden. Förbundets rektorer har tydliga underlag som visar resultatläget inom sina respektive utbildningar och har inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet planerat olika åtgärder för att bland annat förbättra genomströmningen.

Statistiken visar att endast var femte elev som saknar behörighet från grundskolan går ut gymnasiet med en examen efter fem år. Det är en siffra som är relativt konstant över tid både i förbundet och i riket som helhet.

För närvarande är det cirka 250 elever på förbundets skolor som är inskrivna på ett introduktionsprogram. Förbundet konstaterar därmed att det finns en relativt stor grupp elever som sannolikt inte kommer att uppnå gymnasieexamen. Det är i dagsläget bara en liten andel (tio elever) av de obehöriga eleverna som läser yrkesintroduktion. En orsak till det kan vara att programmet inte är sökbart och att eleverna därmed inte får tillräcklig information om vad yrkesintroduktion är och vad det leder till. Det gör också att det inte finns en beredskap på enheterna att erbjuda programmet i någon större omfattning. Huvudmannen bedömer att yrkesintroduktion skulle kunna innebära en snabbare väg till arbetslivet för många elever och att intresset för programmet sannolikt skulle öka om det gjordes sökbart. Det finns dock ett antal områden att överväga innan en sådan förändring sjösätts, till exempel vad gäller hur utbildningen ska utformas, vilka yrkesutgångar som är aktuella och hur tillgången till APL-platser ska säkras. Det är också angeläget att gymnasieskolans breda uppdrag synliggörs i utbildningen så att den inte enbart inriktas mot yrkeskurser.

Vård- och omsorgsprogrammet är det program inom förbundet som har lägst genomströmning, endast två av tre elever på programmet slutför gymnasiet på tre år. Vård- och omsorgssektorn är ett område som har stora rekryteringsbehov nu och i framtiden. Förbundet behöver särskilt titta på hur attraktionskraften för vård- och omsorgsprogrammet kan öka och även vidta åtgärder för att öka genomströmningen på programmet.

Gymnasial lärlingsutbildning kommer inte ingå i förbundets utbud som ett sökbart alternativ från och med läsåret 2024/2025. Ett trettiotal elever läser för närvarande gymnasial lärlingsutbildning på Wargentin fördelat på tre årskurser och fyra program. Lärlingsupplägg finns även på Fyrvalla och i Bispgården. Lärlingsutbildningen har varit ett alternativ som tilltalat många elever genom åren och examensfrekvensen ligger i nivå med andra program inom förbundet. Det finns dock utmaningar framför allt när det gäller tillgång till arbetsplatser och uppföljningen av elevernas kunskaper i den arbetsplatsförlagda delen av utbildningen.

Förbundet bedömer fortsatt att lärlingsutbildning fyller en viktig funktion men att den behöver utvecklas i nya former för att på sikt göras tillgänglig för fler elever. Nya bestämmelser om

gymnasial lärlingsanställning skapar goda förutsättningar för en ökad övergång till arbetslivet för eleverna efter avslutade studier. Förbundet planerar att avsätta resurser för att utveckla lärlingsutbildningen med ambitionen att utöka antalet platser på alla yrkesprogram, samt att höja kvaliteten.

### **5.1.2 God ekonomisk hushållning**

Ekonomin är central för att skapa långsiktigt goda planeringsförutsättningar för verksamheten. År 2022 hade alla medlemskommuner lägre eller väsentligt lägre gymnasiekostnader än referenskostnaden för jämförbara kommuner, vilket indikerar att verksamheten är kostnadseffektiv.

Inför budget 2024 har förbundet i ägardirektiven medgetts en uppskrivning av elevplatspriserna med 4,5 procent, inklusive beräknade pensionskostnadsökningar. Uppskrivningen bedöms inte fullt ut täcka kostnadsökningar för exempelvis lokaler och andra kostnader som fortsatt påverkas av inflationen. Det väntas en ljusning i ekonomin under 2025, bland annat till följd av att pensionskostnaderna beräknas sjunka till mer normala nivåer.

### **5.1.3 Attraktiv arbetsgivare**

Kompetensförsörjningsfrågorna kommer att vara centrala för skolsektorn under det kommande decenniet. Brist på utbildad arbetskraft, inte minst inom gruppen lärare väntas bli värre under kommande år, även om de senaste prognoserna inte är lika dystra som tidigare. Att vara en attraktiv arbetsgivare är angeläget för att både kunna behålla och rekrytera personal. Förbundets strategi för kompetensförsörjning behöver hållas levande och ligga till grund för ett systematiskt och framåtsyftande arbete med att attrahera och behålla den kompetens som behövs för att hålla en hög kvalitet i utbildningarna.

Förbundet har för närvarande ett positivt värde på eNPS (Employee Net Promoter Score) och en förhållandevis låg sjukfrånvaro. Det är angeläget att förbundet håller fokus, både verksamhetsmässigt och ekonomiskt, på arbetsgivarfrågorna under de kommande åren.

Förbundet ska fortsätta dialogen med samtliga arbetstagarorganisationer om både arbetsmiljön och nya arbetsformer, för att tillsammans skapa bästa möjliga förutsättningar för god undervisning och skolläring.

### **5.1.4 Klimatmål**

Förbundet har över tid arbetat aktivt med klimatfrågor i undervisningen i enlighet med nationella styrdokument. Sedan några år tillbaka har förbundet, i samklang med regionala miljömål, också mål om att den fossila energiförbrukningen successivt ska minska.

Förbundet har analyserat olika insatsområden och konstaterat att det är fortsatt angeläget att fokusera på transporter. Transporter ger mest effekt på kort sikt och är förhållandevis enkla att påverka, även om det är kostnadsdrivande. Förbundet ska också ha ett tätt samarbete med fastighetsägarna i att optimera lokalernas användning och storlek, samt att arbeta med energieffektiviseringar.

## 5.2 Utbildningsverksamheten

### 5.2.1 Undervisningen

Betygsresultat och utvärderingar av verksamheten visar att förbundet håller en god kvalitet i uppdraget över lag. Nio av elva av förbundets utbildningsmål uppfylldes under läsåret 2022/2023. Den garanterade undervisningstiden hålls och miljöerna för lärande är i allt väsentligt ändamålsenliga och moderna.

Skolenkäten visar att det finns områden där insatser kan göras för att ytterligare förbättra förutsättningarna för lärande. När det gäller information om utbildningen, kritiskt tänkande och inflytande ligger förbundet klart under riksmedelvärdet. Andelen elever på introduktionsprogrammen som inom ett år blir behöriga för ett nationellt program minskar i hela förbundet. SKR pekar i olika studier på att planering, tydliga rutiner och etablerade former för samverkan är framgångsfaktorer för att elever som saknar behörighet ska fullfölja sin utbildning och gå vidare till fortsatta studier eller arbete. Huvudmannen bedömer att ett samlat grepp behöver tas för att fler elever ska nå målen med sin utbildning.

Andelen elever med examen ökar på 17 av 29 program och examensfrekvensen totalt ökar i förbundet med en procentenhet till 85 procent. Verksamheterna håller ett fortsatt fokus på förbättringar i undervisningssituationen och lärarnas förmåga att anpassa och variera undervisningen utifrån behov. Det är ofta individuella orsaker, till exempel olika former av ohälsa, motivationsbrist eller språkliga problem, som gör att elever inte når examen men det finns också andra mönster.

En stor grupp elever genomför inte gymnasiearbetet med godkänt resultat och i matematik och moderna språk är det fortsatt en relativt hög andel F, framför allt i de senare kurserna. Därtill identifieras en bristande läsförståelse på många program som en bakomliggande orsak till att elever inte uppnår godkända betyg. I arbetslagen genomförs kompetensutvecklingsinsatser med stöd av förbundets förstelärare, bland annat i form av kollegialt lärande, litteraturstudier och med hjälp av olika typer av stödmaterial. Samverkan sker också med SPSM, elevhälsa och SKUA-utvecklare.

Huvudmannen ser positivt på utvecklingen av kvaliteten i det pedagogiska ledarskapet inom förbundet de senaste åren. Den aktuella skolforskningen är tämligen överens om att just kvaliteten i undervisningssituationen är avgörande för både goda resultat och elevernas närvaro/hälsa. Huvudmannen bedömer att förbundets rektorer behöver bibehålla och förstärka fokuset på undervisningsprocessens kvalitet för att förbättra resultaten över tid.

Under läsåret 2023/2024 implementeras en ny digital skolplattform som ska vara ett stöd för lärarna att planera, genomföra och följa upp undervisning. Den ska bidra till att skapa överblick och sammanhang för eleverna och ska underlätta lärarens arbete med dokumentation och kommunikation kopplat till undervisningen. Plattformen ska även skapa bättre förutsättningar för resultatuppföljning och analys inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet.

En verksamhetsplan för vuxenutbildningen inom JGY har tagits fram inför läsåret 2023/2024. Verksamhetsplanen beskriver övergripande utvecklingsområden för Jämtlands VUX. Rektorerna tar fram planer för det systematiska kvalitetsarbetet på enhetsnivå. Avtalet med Region Jämtland Härjedalen gällande samordning av vuxenutbildning inom Jämtlands län har sagts upp och samordningen ska i stället ske interkommunalt och inom ramen för det nya kommunförbundets verksamhet. Samverkansformerna gällande den kommunala vuxenutbildningen ska fastställas i ett samverkansavtal som ska arbetas fram under 2023. Länets samtliga kommuner ska genom avtalet utgöra primärt samverkansområde enligt de nya bestämmelserna i Skollagen om planering och dimensionering av utbildning.

Andelen elever med upplevd ohälsa ökar även inom vuxenutbildningen. Nya former för förebyggande elevhälsoarbete håller på att etableras, delvis med stöd av statsbidrag. Det handlar till exempel om studiecoachning och särskilda stödinsatser från elevhälsans personal.

Inom SFI har ett framgångsrikt arbete med nya arbetsformer lett till snabbare måluppfyllelse. En ökad genomströmning inom SFI bidrar till att individen kommer vidare i sin utbildning eller kommer i arbete. Huvudmannen bedömer att det är angeläget med fortsatta satsningar på ökad genomströmning inom SFI.

Som ett led i att stärka undervisningens vetenskapliga grund och samtidigt skap fler karriärvägar för lärare ska förbundet utlysa två lektorat.

## 5.2.2 Trygghet och studiero

Resultaten vad gäller elevernas upplevda trygghet och studiero har legat stabilt i nivå med riksvärdet de senaste åren och det är relativt små förändringar över tid. Det finns dock variationer mellan förbundets skolor och förbundet behöver fortsatt utveckla arbetet med kartläggning och analys av elevernas upplevda trygghet och studiero för att kunna vidta adekvata åtgärder utifrån lokala förutsättningar och variationer vad gäller program, elevgrupper och kön.

Flera rektorer beskriver att olika former av ohälsa, och hög giltig frånvaro till följd av sjukskrivningar, hos enskilda elever påverkar möjligheterna att skapa trygghet för alla elever. Skolenkäten visar att det finns skillnader mellan förbundets olika skolor i elevernas uppfattning om elevhälsans tillgänglighet. Elever vid förbundets mindre skolor tycker i lägre grad att elevhälsan är tillgänglig jämfört med de större skolorna. Förbundet ska därför göra en översyn av elevhälsans arbetsformer för att stärka tillgängligheten på mindre enheter.

## 5.2.3 Bedömning och betygssättning

Huvudmannen har ett övergripande ansvar för att lärare och rektor har nödvändiga kunskaper och insikter i de föreskrifter som gäller för betygsättning. Förbundet har under många år beaktat frågan och mycket av kollegiala arbetet på olika nivåer syftar till att kvalitetssäkra betyg och bedömning. Under läsåret 2022/2023 minskade avvikelsen mellan kursbetygen och betygen på nationella prov och ligger nu i paritet med riket som helhet för samtliga ämnen där prov genomförs. Avvikelsen mellan provbetyg och kursbetyg är dock fortsatt betydande i matematik och svenska.

Förbundet behöver fortsätta arbetet med att utveckla och kvalitetssäkra betygsättningen på alla skolenheter i förbundet. Genom samplanering och användning av digital teknik ska lärare på mindre skolor ges möjlighet att delta i olika former av ämnesutveckling som planeras centralt.

Höstterminen 2025 införs ämnesbetyg i gymnasieskolan och det kursutformade gymnasiet fasas ut. Ett implementeringsarbete behöver introduceras under läsåret 2023/2024 och intensifieras under läsåret 2024/2025 i syfte att förbereda verksamheten för nya arbetssätt kopplat till bedömning och betygsättning i det nya systemet.

## 5.2.4 Rektors ledarskap

Förbundet har i dagsläget 20 rektorer, varav flera med förhållandevis kort erfarenhet. Ungefär hälften av rektorerna har medellång till lång erfarenhet med relevant utbildning. Omsättningen av rektorer har historiskt varit förhållandevis låg, men under de senaste åren har omsättningen varit högre. Skolverket lyfter i sin lägesbedömning av skolväsendet 2023 att det finns en tydlig koppling mellan kontinuitet i rektors ledarskap och utbildningens kvalitet. Det som har störst



samband med hur rektorerna trivs med sitt yrke är förekomsten av stress. Huvudmannen behöver skapa förutsättningar för rektors pedagogiska ledarskap bland annat genom att uppdragets olika processer och arbetsuppgifter fördelas jämnare över året.

Internationell skolforskning visar att rektors förmåga att leda och fördela arbetet har stor betydelse för måluppfyllelsen. Ledarskapet håller god kvalitet om rektorn följer upp och analyserar elevernas resultat och lärarnas undervisning. Rektorn ska säkra att det finns en god grund för utveckling av undervisningen och genomföra de utvecklingsinsatser som behövs. Resultatet av arbetsmiljöenkäten från 2023 visar att lärarnas uppfattning är att rektors ledarskap har stärkts.

Huvudmannen har ett stort ansvar för att ge rektorerna goda förutsättningar att leda den pedagogiska verksamheten. Där ingår bland annat kollegialt lärande och andra former av kompetensutveckling. Förbundets interna utvecklingsprogram för rektorer ska därför fortsätta för att utveckla det pedagogiska ledarskapet. Ett förebyggande arbete i syfte att förbättra rektorernas arbetssituation ska ske inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet.

### 5.2.5 Förbundsövergripande ekonomiska prioriteringar

Huvuddelen av förbundets arbete för högre resultat ligger inom ramen för befintliga resurser i inom respektive verksamhet. På en övergripande nivå bedömer förbundet enligt ovanstående att särskilda medel ska avsättas för följande ändamål i budget 2024:

- **Utveckling av yrkesintroduktion** i Östersund till en kostnad av 400 tkr per år.
- **Lärlingsutvecklare** till en kostnad av 300 tkr per år.
- **Två lektorat** till en kostnad av 120 tkr per år.
- **Höjt körkortsbidrag** på Vård- och omsorgsprogrammet till en kostnad av 150 tkr per år.

## 6 Budget 2024

### 6.1 Gymnasie- och anpassad gymnasieskola

Elevplatspriserna från 2023 till 2024 får räknas upp med i genomsnitt högst 2,75 procent. Ökade kostnaderna för det nya pensionssystemet AKAP-KR för 2024 ska finansieras genom en särskild ytterligare höjning av elevplatspriset så att alla kommuner som har elever i förbundets skolor bidrar till finansieringen. Höjning uppgår till 1,75 procent och motsvarar en ökning av pensionskostnader, inklusive löneskatt till cirka 10 mkr enligt den senaste beräkningen från KPA. Totalt räknas elevplatspriset upp med 4,50 procent.

Det nya pensionsavtalet hanteras budgettekniskt genom ett höjt PO-pålägg, från 48,00 procent till 52,00 procent. Orsakerna till de fortsatta höga kostnaderna för pensionsavtalet är:

- hög inflation
- pensionsavtalet AKAP-KR har högre avgiftsnivåer (från 4,5 procent till 6,0 procent och 31,5 procent på de delar av den pensionsgrundande lönen som överstiger 7,5 inkomstbasbelopp, 571 500 kr/år).

För 2023 hamnade verksamheten i situationen från att planera satsningar och ambitionsökningar till att hamna i en ansträngd ekonomi på grund av det ekonomiska läget i Sverige och världen.



I budgeten för 2024 finns inte utrymme för att anpassa till mindre gruppstorlekar eller till att minska samläsningen mellan olika program och inriktningar på de stora skolorna i Östersund. Det finns inte heller utrymme för ökad stötid (studiegårdar, extra stöd i vissa kurser) och/eller kostnadsdrivande extra anpassningar för elever med olika stödbehov.

De ekonomiska prioriteringar som gjorts förbundsövergripande för 2024 uppgår till cirka 1 miljon kronor och redovisas under punkt 5.2.5.

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 2024.

Gällande alternativen för ett eventuellt underskott för 2024 kommer förbundet återkomma i maj med förslag på valmöjligheter. Dessa skulle eventuellt kunna vara:

1. hemställan om synnerliga skäl (eget kapital)
2. debitering av justerat elevpris för aktuell utbildning
3. ta fram åtgärder för att komma i ekonomisk balans.

Medlemskommunernas totala gymnasiekostnad och övriga kostnader som inackorderingstillägg, skolskjutsar med mera, beräknas till 555,3 mkr (526,1), vilket är en ökning med 29,2 mkr. Det förklaras av den genomsnittliga uppräkningen på 2,75 procent och ökade kostnader för det nya pensionsavtalet samt fler elever för 2024.

Av tabell 1 framgår de olika posterna som ingår i respektive kommuns preliminära avräkning för 2024.

Tabell 1. Preliminär avräkning för 2024, mkr

|                              | Bräcke      | Krokom       | Ragunda     | Åre         | Östersund    | Budget 2024  |
|------------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| Elever i egna skolor, gymn   | 22,4        | 79,3         | 20,8        | 54,7        | 246,0        | 423,2        |
| Idrott ej betalande kommuner | -           | -            | -           | 2,7         | 1,7          | 4,4          |
| Elever i egna skolor, AGY*   | 1,3         | 6,3          | 1,7         | -           | 16,9         | 26,1         |
| Elever i friskolor, gymn     | 2,7         | 12,4         | 2,4         | 5,9         | 43,4         | 66,7         |
| Elever i andra kommuner, gym | 1,6         | 2,1          | 1,3         | 2,2         | 9,6          | 16,8         |
| Elever i andra kommuner, AGY | 0,3         | 0,3          | -           | -           | 0,7          | 1,4          |
| <b>S:a elevplatskostnad</b>  | <b>28,3</b> | <b>100,4</b> | <b>26,2</b> | <b>65,4</b> | <b>318,3</b> | <b>538,6</b> |
| Inackorderingsbidrag         | 0,9         | 1,2          | 0,9         | 1,9         | 1,2          | 6,1          |
| Skolskjuts, gymn             | 0,03        | 0,02         | 0,01        | 0,02        | 0,3          | 0,4          |
| Skolskjuts, AGY              | 0,8         | 0,6          | 0,0         | 2,0         | 2,6          | 6,0          |
| Tilläggsbelopp               | 0,1         | 0,4          | 0,1         | 0,1         | 3,2          | 3,8          |
| Antagning                    | 0,03        | 0,1          | 0,02        | 0,1         | 0,3          | 0,4          |
| <b>S:a övriga kostnader</b>  | <b>1,8</b>  | <b>2,3</b>   | <b>1,0</b>  | <b>4,0</b>  | <b>7,5</b>   | <b>16,7</b>  |
| <b>Summa kostnader</b>       | <b>30,1</b> | <b>102,7</b> | <b>27,2</b> | <b>69,5</b> | <b>325,8</b> | <b>555,3</b> |

\*AGY=Anpassad gymnasieskola

Kostnaden för medlemskommunernas elever inom förbundets skolor budgeteras till 538,6 mkr, en ökning med 30,0 mkr jämfört budget 2023. Det är främst Östersund och Krokom som ökar, med 22,9 mkr respektive 5,3 mkr. Det speglar den historiska elevutvecklingen och även medlemskommunernas andel av totala gymnasiekostnader.

Medlemskommunernas kostnad för elever i friskolor uppgår i budget 2024 till 66,7 mkr, vilket är 0,1 mkr högre än budget 2023. Elever i andra kommuner uppgår till 16,8 mkr och ökningen uppgår till 0,4 mkr.

Övriga kostnader som inackorderingsbidrag, skolskjuts, tilläggsbelopp för särskilda behov, samt antagning, budgeteras till totalt 16,7 mkr, vilket är 0,8 mkr lägre än budget 2023. Posten skolskjuts anpassad gymnasieskola för Östersund minskar med - 1,2 mkr, vilket förklaras med att det är färre elever som behöver extraordinära skolskjuts/anpassningar.

Utöver de intäkter som genereras via medlemskommunerna erhåller förbundet intäkter från externa kommuner vars elever går i förbundets skolor. För 2024 beräknas dessa intäkter till cirka 109,5 mkr, vilket är cirka 4 mkr högre än budget 2023.

## 6.2 Vuxen- och uppdragsutbildning

Intäkterna för förbundets vuxen- och uppdragsutbildningar för 2024 är budgeterade till 43,8 mkr (45,4), vilket är 1,6 mkr lägre än budget för 2023. Av de totala intäkterna ligger 13,8 mkr på verksamheterna i Östersund, 17,6 mkr i Bräcke och 12,4 mkr i Ragunda.

Trenden för vuxenutbildningen är att inflöde av elever minskar och att det har påverkat planeringen för 2024. För de mindre skolorna Bräcke och Ragunda är betydelsen av vuxenutbildning stor för totala organiseringen av alla verksamheter. I Östersund fortsätter trenden att yrkesutbildningarna inom bygg- och anläggning är störst och står för den större delen av de budgeterade intäkterna, cirka 6,1 mkr (8,5 mkr).

Bräcke kommuns rambudget har för 2024 sänkts med 0,5 mkr och uppgår till 4,0 mkr. Utöver ramen budgeteras intäkter från Lärcentrum i andra kommuner till cirka 8,5 mkr samt statsbidrag till 2,6 mkr, vilket är något lägre än föregående årsbudget.

Ragunda kommuns rambudget för vuxenutbildning är oförändrad och uppgår till 4,4 mkr för 2024. Utöver vård- och omsorgsutbildning finns barnskötarutbildning i egen regi.

En balansering av statsbidrag för vuxenutbildningen från 2023 till 2024 kommer inte att ske mellan åren.

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 som tidigare år i hög grad av det ekonomiska utrymme som finns för att bevilja yrkesutbildningar och andelen utförda utbildningar i regionen.

## 6.3 Verksamhet med extern finansiering

Förbundet har ett antal projekt som finansieras via externa medel. Det är EU-medel och medel från Skolverket som är de största finansieringskällorna. Dessa medel uppgår till ett antal miljoner kronor och många av förbundets EU-projekt är förskottsbetalningar mellan 60–80 procent av totalt beviljade medel och löper över flera år. Detta innebär att det är normalt stora summor periodiseras över dessa projekts första år. Även flera av förbundets övriga externfinansierade verksamheter löper på läsår och därmed periodiseras där också medel som förskottsbetalats över till 2024.

För olika internationaliseringsprojekt budgeteras inga nya säkra intäkter förutom förbundets egen satsning på 250 tkr för 2024, vilket är oförändrat jämfört med 2023. Inom Erasmus-ackrediteringarna kommer man under året fortsatt förbruka tidigare tilldelade medel.



I gruppen för externfinansierad verksamhet ligger också en fritidsklubb för ett antal anpassad gymnasieskola (AGY), en verksamhet som finansieras av de kommuner vars elever nyttjar denna.

## 6.4 Kostnader för gemensamma stödfunktioner

De gemensamma stödfunktionerna delas upp i kostnader som ingår i elevplatspriset och de kostnader för stöd som inte ingår i priset. I den senare kategorin ingår kostnader för kansliets drift. Här har kostnadsutvecklingen över tid varit låg. För 2024, som det även var för 2023, kommer de dock att öka något och det beror främst på ett högre PO-pålägg på kansliets löner.

För de kostnader som ingår i elevpriset ökar kostnaderna med cirka 9,3 mkr (föregående års ökning 9,3 mkr), vilket beror på fortsatt höga hyresökningar, 6,5 procent för privata hyresvärdar (Fyrvala, Campus) och 5 procent i genomsnitt för kommunägda lokaler. Hyresökningarna är budgeterade till 5,4 mkr, inklusive volymökningar för 2024.

Enligt konsortialavtalet ska hyran vid uthyrning av lokaler (och eventuell utrustning) från medlemskommunerna utgöras av medlemskommunens självkostnad.

Måltidsservice är den andra stora posten och här avser det prisökningar på livsmedel som påverkar kostnadsutvecklingen. Dessa två kostnadsposter (hyra och måltid) utgör 7,7 mkr av kostnadsökningen på 9,3 mkr.

För elevhälsan är det en kostnadsökning på 1,4 mkr för 2024 och en stor förklaring är att tidigare år har ett SPSM-projekt finansierats via externa medel. För 2024 upphör detta SPSM-projekt och dessa medel flyttas över och stärker ordinarie elevhälsa för 2024.

I övrigt har det högre PO-pålägget för egen personal inom IT, bibliotek och vaktmästeri påverkat kostnadsutvecklingen.

I lokalkostnader ingår hyres-, städ- och driftskostnad, inklusive vaktmästare, samt avskrivning på fastighetsinventarier. För 2024 budgeteras totala lokalkostnader till cirka 95,7 mkr, en ökning med 6,2 mkr i jämförelse med budget för 2023. Kostnaderna fördelas med 75,1 mkr på hyror, 8,9 mkr på drift, 9,8 mkr på städ och 1,9 mkr på avskrivningar.

Skolluncher köps in från förbundets medlemskommuner, med undantag för Bräcke som har en upphandlad leverantör. För utbildning på Torsta och Wången ligger måltidskostnaderna i respektive budget. Kostnad för skolluncher 2024 budgeteras totalt till cirka 24,0 mkr.

För 2024 budgeteras IT-verksamheten till 14,6 mkr (föregående års budget 14,0 mkr), inklusive indexuppräknings.

För bibliotek beräknas kostnaden uppgå till 6,3 mkr (föregående års budget 6,5 mkr), 0,2 mkr lägre än föregående år och som förklaras av lägre budgeterade licenskostnader.

## 6.5 Investeringar

För 2024 minskar investeringsvolymen med cirka 1,7 mkr. Förändringen ligger främst inom fastighetsinvesteringar där ramen minskas med 1,4 mkr. Ramen för IT-investeringar ökar något på grund av planerade inköp av nya accesspunkter. Investeringsramen fördelas enligt tabell 2.



Tabell 2. Investeringsram 2024, mkr

| Budget investeringar 2024 | mkr         |
|---------------------------|-------------|
| IT-investeringar          | 10,2        |
| Fastighetsinvesteringar   | 2,4         |
| Undervisningsinventarier  | 4,0         |
| Fördelat på:              |             |
| RO1                       | 0,1         |
| RO2                       | 0,2         |
| RO3                       | 2,3         |
| RO4                       | 1,4         |
| <b>Totalt</b>             | <b>16,6</b> |

Förbundet tillämpar tre avskrivningsperioder:

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

För verksamhetsåret 2024 budgeteras avskrivningskostnad till 13,8 mkr (13,1), en ökning på 0,7 mkr jämfört med 2023.

## 6.6 Resultatbudget (Mkr)

Tabell 3. Resultatbudget

| Mkr                                      | Budget<br>2024 | Plan<br>2025  | Plan<br>2026  |
|------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Verksamhetens intäkter                   | 188,4          | 188,4         | 189,5         |
| Verksamhetens kostnader                  | -724,6         | -727,0        | -755,2        |
| Avskrivningar                            | -13,8          | -13,5         | -13,5         |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>      | <b>-550,0</b>  | <b>-552,1</b> | <b>-579,2</b> |
|                                          |                |               |               |
| Kommunbidrag                             | 555,3          | 555,3         | 581,3         |
| <b>Verksamhetens Resultat</b>            | <b>5,3</b>     | <b>3,2</b>    | <b>2,1</b>    |
| Finansiella intäkter                     | 1,5            | 0,5           | 0,5           |
| Finansiella kostnader                    | -6,8           | -3,7          | -2,6          |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>    | <b>0,0</b>    |
| Extra ordinära poster                    | 0,0            | 0,0           | 0,0           |
| <b>Periodens resultat</b>                | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>    | <b>0,0</b>    |

För 2025 befinner sig kommunbidraget på samma nivå som 2024 och anledningen är att pensionskostnaderna för det nya pensionsavtalet AKAP-KR förväntas minska med cirka - 25 mkr. Detta får konsekvensen att verksamhetens kostnader minskar med 22 mkr (ett lägre PO-pålägg) och de finansiella kostnaderna minskar med - 3,1 mkr. Därefter förväntas löneökningar och övriga kostnader öka med totalt cirka 22–23 mkr samt kostnader motsvarande 2–3 mkr för volymökningar och eventuella verksamhetssatsningar.



En förutsättning för att kommunbidraget ska vara på samma nivå (ingen uppräknings av elevplatspriserna) för 2025 är att inflationen minskar ner till en nivå enligt KPA:s antaganden och beräkningar.

## 6.7 Balansbudget (Mkr)

Tabell 4. Balansbudget

| MKR                                              | Budget<br>2024 | Plan<br>2025 | Plan<br>2026 |
|--------------------------------------------------|----------------|--------------|--------------|
| <b>Anläggningstillgångar</b>                     |                |              |              |
| Maskiner & inventarier                           | 36,5           | 36,0         | 37,0         |
| Aktier                                           | 0,08           | 0,08         | 0,08         |
| Summa anläggningstillgångar                      | <b>36,6</b>    | <b>36,1</b>  | <b>37,1</b>  |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                     |                |              |              |
| Kortfristiga fordringar                          | 60,0           | 61,0         | 62,0         |
| Kassa & Bank                                     | 95,0           | 95,0         | 95,0         |
| Summa omsättningstillgångar                      | <b>155,0</b>   | <b>156,0</b> | <b>157,0</b> |
| <b>Summa tillgångar</b>                          | <b>191,6</b>   | <b>192,1</b> | <b>194,1</b> |
| <b>Eget kapital</b>                              |                |              |              |
| Eget kapital                                     | 18,8           | 18,8         | 18,8         |
| Periodens resultat                               | 0,0            | 0,0          | 0,0          |
| Summa eget kapital                               | <b>18,8</b>    | <b>18,8</b>  | <b>18,8</b>  |
| <b>Avsättningar</b>                              |                |              |              |
| Avsättningar                                     | 105,6          | 110,3        | 110,3        |
| Summa avsättningar                               | <b>105,6</b>   | <b>110,3</b> | <b>110,3</b> |
| <b>Skulder</b>                                   |                |              |              |
| Långfristiga skulder                             | 0,0            | 0,0          | 0,0          |
| Kortfristiga skulder                             | 67,2           | 63,0         | 65,0         |
| Summa skulder                                    | <b>67,2</b>    | <b>63,0</b>  | <b>65,0</b>  |
| <b>Summa eget kapital, avsättningar, skulder</b> | <b>191,6</b>   | <b>192,1</b> | <b>194,1</b> |

## 7 Intern kontrollplan 2024

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

Tabell 5. Intern kontrollplan 2024

| <b>Mål:</b> Hög kvalitet och tillgänglighet på ekonomiska underlag för beslut. Öka delaktigheten i budgetprocessen för verksamheten. |                        |      |                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Målgrupp:</b> Beslutsfattare på olika nivåer inom JGY                                                                             |                        |      |                                                                                                                                |
| VAD                                                                                                                                  | VEM                    | NÄR  | HUR                                                                                                                            |
| Rektorerna har kunskap om det ekonomiska läget                                                                                       | Ekonomichef & ekonomer | 2024 | Regelbundna möten med rektorer och administratörer på respektive RO kring de större processerna (bokslut, budget och prognos). |
| Minskad sårbarhet                                                                                                                    | Ekonomichef & ekonomer | 2024 | Kartlägga processer och arbetsuppgifter inom området ekonomi, exempel årshjul, rutiner och checklistor.                        |
| Områdescheferna känner sig delaktiga i budgetprocessen.                                                                              | Ekonomichef & ekonomer | 2024 | Utveckla budgetprocessen. Ta fram tidplan för delprocesser i syfte att involvera områdeschefer i ett tidigare skede.           |

Jean Luc Kabisa

Direktionens ordförande

Mikael Cederberg

Förbundsdirektör