

Årsredovisning

2023

Södra Lapplands Gymnasieförbund



Direktionen för Södra Lapplands gymnasieförbund

www.sgy.se

epost info@sgy.se

Innehåll

Information från gymnasieförbundet/Inledning	3
1 Förvaltningsberättelse	3
1.1 Översikt över verksamhetens utveckling.....	3
1.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
1.3 Händelser av väsentlig betydelse	5
1.4 Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet.....	6
1.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	7
1.6 Balanskravsresultat	8
1.7 Väsentliga personalförhållanden.....	9
1.8 Förväntad utveckling.....	10
2 Ekonomisk redovisning	11
2.1 Driftsredovisning	11
2.2 Investeringsredovisning.....	11
2.3 Resultaträkning.....	13
2.4 Balansräkning	14
2.5 Kassaflödesanalys	15
3 Noter	17
4 Verksamhetsberättelse	22
4.1 Södra Lapplands Gymnasieförbund	22
4.1.1 Övergripande administration	22
4.1.2 Luspengymnasiet & Tärnaby alpina gymnasium	23
4.1.3 Malgomajskolan	24
4.2 Sammanfattning	26
4.2.1 Redogörelse för utfallspåverkande beslut.....	26
4.2.2 Säsongsvariationer	28

Information från gymnasieförbundet/Inledning

Södra Lapplands gymnasieförbund bildades 220701, och kommunalförbundet ska svara för medlemskommunernas skyldigheter och befogenheter vad gäller ungdomars utbildning inom gymnasieskolan och den anpassade gymnasieskolan. Det övergripande syftet med samverkan är att skapa en gemensamt organiserad och fritt sökbar gymnasieutbildning i Västerbottens läns inland, med goda möjligheter till studier oberoende av tid och rum. Utbildningen ska hålla en hög kvalitet ur såväl ett elev-/studerandeperspektiv som ett samhällsutvecklings perspektiv samt ha hög kostnadseffektivitet. Syftet är också att möta den demografiska utvecklingen och kunna erbjuda elever och studerande i de frivilliga skolformerna bästa möjliga utbildning och aktivt verka för en hög utbildningsnivå i Medlemskommunerna. 2023 är det första helåret vars årsbokslut kan stämmas av verksamhet i egen regi. Budget 2023 har tillskjutits från medlemskommunerna och utgår från tidigare budgetprocesser i respektive medlemskommun, och baseras alltså inte på den beräkningsgrund som framgent ska råda inom förbundet. Under 2023 har en rad viktiga processer för första gången prövats i förbundets egen regi, och efter att inrangeringsavtalet löpte ut 20230815 har förbundet arbetat med att anpassa personalgruppens omfattning till verksamheterna. Då verksamhet från två olika kommuner nu möts i förbundet har en rad olika frågor hanterats för att tillskapa en organisation i enlighet med förbundets styrdokument.

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Budget för Södra Lapplands gymnasieförbund 2023 baseras på tidigare beslut från respektive kommun, och inte på förbundsordningens beskrivning av hur budget ska skapas i förbundet. Detta är i linje med den överenskommelse gällande övergångsperiod som råder fram till förbundets första budget enligt förbundsordning 2024. Detta har medfört att den totala budgeten för förbundet var underdimensionerad i förhållande till verksamheternas totala omfattning. Kommunerna fick därför i maj en begäran om tillskott baserat på förväntat underskott. Det förväntade underskottet befarades under inledningen av 2023 uppgå till närmare 10 miljoner kronor, utifrån att budget för 2023 understeg utfall 2022. I delårsprognosen för 2023 kunde vi se att de kostnadsdämpande åtgärder som vidtagits har gett effekt.

Nedan anges elevuppgifter från Kolada (2024) gällande medlemskommunernas sammanslagna elevunderlag. Andelen elever från respektive kommun som väljer förbundets egna skolor skiljer sig mellan kommunerna. 61,9% av ungdomarna i Storumans kommun valde 2022 att utbilda sig i en annan kommuns gymnasieskola. För Vilhelmina kommun är motsvarande siffra 15,9%. Till 2024 har Storumans elever i lägre utsträckning, 54%, att utbilda sig hos andra kommuner.

Årsredovisning

Elever	2023	2022*
Elever inom förbundets skolor	368	366
Varav förbundets egna elever	242	232
Varav elever från andra kommuner	126	134
Medlemskommunernas antal elever	385	363
Varav elever i förbundets skolor	242	232
Varav elever i friskolor	4,2%	2,7%
Varav elever i andra kommuner	32,8%	33,3%
Andel elever i förbundets egna skolor	63%	64%
Andel elever med examen	75%	70,0%
Ekonomi		
Verksamhetens intäkter (tkr)	98 519	47 445
Verksamhetens kostnader (tkr)	- 98 676	- 45 161
Verksamhetens nettokostnader (tkr)	- 157	2 284
Kommunbidrag (tkr)	78 128	33 830
Nettokostnad i % av kommunbidrag	- 0,2%	6,7%
Årets resultat (tkr)	0	2 290
Eget kapital (tkr)	2 300	0
Investeringar (tkr)	0	0
Likvida medel (tkr)	4 665	8 614
Fria nyttigheter (tkr)	14 931	10 742
Personal		
Antal anställda	102	**se kommentar
Antal tillsvidareanställda	83	
Antal anställda visstid/timanställda	19	

Årsredovisning

Antal årsarbetare		
Antal lärare	74	
Antal behöriga lärare	57	
Andel behöriga lärare		

*Gäller halvårsperioden 20220701-20221231

**Förbundet hade ett inrangeringsavtal som gjorde att de fick förhålla sig till den personalgrupp de tog över 1 juli 2022. Personalen fanns sedan innan hos två olika kommuner.

1.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

På övergripande nivå medförde omorganisationen till kommunalförbund att resurser behövde avsättas till uppstart av gemensamma system, riktlinjer och samverkan. Redan i inledningen av budgetåret kunde de ses att budget för utbetalningar för interkommunal ersättning var underdimensionerad i förhållande till hur många ungdomar som nu finns i gymnasieålder. Detta medförde att utifrån elevernas val av utbildning ökade utbetalningarna till andra kommuner väsentligt. Även på grund av omfattande stödbehov för elever som inte var behöriga till nationella gymnasieprogram ökade kostnader för dessa elevgrupper. Det har vid antagning 2020 - 2022 även gjorts ett överintag av elever vid Tärnaby alpina gymnasium vilket skapad kostnadsdrivande effekter som kvarstod 2023. Det har även funnits beslut under samma tidsperiod som påverkade elevernas studieplaner vilket behövde hanteras och tilldelas resurser. Gällande yrkesprogrammen så påverkades de av höjda övriga kostnader. Priset på bland annat drivmedel, livsmedel, kostnader kring APL (boende, resor, mat) för elever har ökat markant. Och det är svårt att påverka då det krävs i undervisningen och för att få driva ett yrkesprogram. Under året har det även uppstått höga kostnader för underhåll/reservdelar till fordonen på Transportprogrammet och inhandlat däck för att garantera säkerhet på väg och övningsfält. Detta är ett behov som ökar för varje år då maskinparken är gammal.

1.3 Händelser av väsentlig betydelse

Budget för Södra Lapplands gymnasieförbund 2023 baseras på tidigare beslut från respektive kommun, och inte på förbundsordningens beskrivning av hur budget ska skapas i förbundet. Detta är i linje med den överenskommelse gällande övergångsperiod som råder fram till förbundets första budget enligt förbundsordning 2024. Detta har medfört att den totala budgeten för förbundet var underdimensionerad i förhållande till verksamheternas totala omfattning, då den nya organisationen bland annat ska bekosta sina egna avtal, eget kansli och egen politisk organisation. Därtill har själva omorganisationen skapat kostnader av tillfällig karaktär som belastat 2023 som varit första hela verksamhetsår för den nya organisationen.

1.4 Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Då förbundet ännu inte gått in i sitt första ordinarie budgetår som är 2024, så tillämpas en övergångsperiod för 2023. I konsortieavtalet anges att "En utvärdering av ersättningsmodeller, samt budget- och uppföljningsprocessen mellan Medlemskommunerna och Förbundet ska ske inför varje budget. Utredningen ska redovisas i respektive Medlemskommuns kommunfullmäktige." Detta kommer nu att genomföras för första gången under våren 2024 och är alltså inte klart redan till denna redovisning.

Uppföljning av internkontroll görs enligt årshjulet, och det första uppföljningstillfället av internkontrollplanen blir vid direktionsmötet i april 2024. De ekonomiska övergripande målen är antagna och följer intentionerna i förbundsordning och konsortieavtal. Vid direktionens visionsdag i juni 2024 kommer de verksamhetsmålen att definieras i relation till styrdokumentet. I övrigt finns kvalitetsmål för verksamheten i huvudmannens systematiska kvalitetsarbete.

1.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Följande mål har antagits i februari 2024 och kan därmed inte följas upp i relation till årsredovisning 2023. Budget 2023, samt mål för verksamheten sedan tidigare fanns hos de tidigare huvudmännen. Från 2024 gäller målen nedan. Vid direktionens visionsdag i juni 2024 ska delmål och mätbara mål definieras.

Mål i det verksamhetsmässiga perspektivet

Verksamhetsperspektivet anger förbundets förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

Direktionen beslutar om mål för verksamheten kopplade till förbundsordningen och förbundets ändamål. Verksamheterna kopplar sina mål och indikatorer mot direktionens mål.

Verksamhetsmålen för Södra Lapplands gymnasieförbund knyts till ett övergripande visionsarbete – Lapplands bästa gymnasieskolor-som löper som ett tematiskt arbete över flera år. Missionen är att; "Leverera god samhällsnytta genom ledande utbildningsresultat med omsorg om elever och personal"

Detta bygger i sin tur på följande övergripande mål:

Fokus på måluppfyllnad och resultat

Delaktighet och inflytande

Långsiktighet

Direktionen har 4 övergripande målområden som följs upp och revideras årligen. Dessa fyra områden är:

Övergripande kvalitet & organisation

Trygghet, trivsel, studie-ro, normer & värden

Måluppfyllelse & förutsättningar för lärande

Delaktighet, inflytande & omvärld

1.6 Balanskravsresultat

	2023-12-31	2022-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen (tkr)	0	2 300
- Samtliga realisationsvinster		0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper		
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper		0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar (tkr)	0	2 300
Reservering av medel till utjämningsreserv		0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv		0
Årets balanskravsresultat (tkr)	0	2 300

Enligt förbundets konsortieavtal §16 som handlar om hantering av underskott och överskott i förbundet, ska medlemskommunerna tillskjuta medel i de fallen förbundet går med underskott.

Förbundet hade 2023 ett resultat på - 6 184 tkr. Utifrån konsortieavtalets bestämmelser om tillskjutande av medel från medlemskommunerna så har detta praktiskt hanterats genom att medlemskommunerna fakturerats respektive del av underskottet.

Storumans kommun har efter fördelning av intäkter och kostnader fakturerats sitt totala underskott på 3 549,6 tkr.

Vilhelmina kommun har efter fördelning av intäkter och kostnader fakturerats sitt totala underskott på 2 634,4 tkr.

Därför blir årets resultat 0.

Hade inte medlemskommunerna betalat in underskottet hade resultatet för Södra Lapplands Gymnasieförbund varit - 6 184 tkr.

1.7 Väsentliga personalförhållanden

Malgomajskolan har under läsåret 22/23 haft ca 45,4 tjänster pedagogisk personal. Det lånades ut ca 2 tjänster i fjärr- och hybridundervisning till Luspengymnasiet och Tärnaby alpina gymnasium. Dessutom utgör en del av tjänsteunderlaget en förstärkningstjänst på Transportinriktningen, då det utbildades förarprövare. På yrkessidan finns ett samarbete med Lärcentrum där det skett ett samarbete inom bemanning. Malgomajskolan hade i augusti 2023 en lärartäthet på 16,9 beroende på färre elever på programmen och därmed i undervisningsgrupperna. Malgomajskolan finns skolkurator 75%, som minskat till 50% från ht-23, specialpedagog 100%, skolsköterska 80%, samt skolpsykolog 10%. Studie- och yrkesvägledare, 150% fördelat på två tjänster som minskas till 100% från november 2023. Malgomajskolan har stödfunktioner i form av kanslipersonal, skolbibliotekarie och cafébiträde. Dessutom har skolan en socialpedagog och en lärarassistent. Luspengymnasiet har sedan 2020 minskat sin personalgrupp i relation till det minskade elevunderlaget. Detta har medfört stora organisatoriska förändringar samt en minskad andel personal med pedagogisk högskoleexamen. Den grundbemanning som nu finns behövdes för att bedriva nuvarande ordinarie verksamhet och även ett ökat antal elever. Lärartätheten läsåret -22/23 låg på 5,2 elever/lärare vid Luspengymnasiet och 8.1 elever/lärare vid Tärnaby alpina gymnasium. Vid Tärnaby alpina gymnasium ökade personalgruppen och även andelen lärare med pedagogisk högskoleexamen steg. Detta i samband med det ökande antalet elever på skolan. Den alpina inriktningen inom NIU har även personal med andra typer av relevanta utbildningar för uppdragen som tränare men som saknar pedagogisk högskoleexamen. Vid Luspengymnasiet och Tärnaby alpina gymnasium fanns under läsåret 22/23 skolkurator 50%, specialpedagog 100%, skolsköterska 30 %, samt skolpsykolog ca 10%. Inför läsåret 22/23 skedde en samordning av elevhälsans insatser inom gymnasieförbundet. Skolskötersketjänst om totalt 30% finns i samverkan med Storumans kommun. Inför läsåret 22/23 har en studie- och yrkesvägledare anställts inom förbundet motsvarande 50% Generellt sett är tillgången på behöriga och legitimerade lärare god, men däremot har det varit svårare att rekrytera specialistkompetenser såsom specialpedagog.

1.8 Förväntad utveckling

Det finns primärt 3 stora påverkansfaktorer som påverkar framtiden för Södra Lapplands gymnasieförbund.

1. Antalet ungdomar i gymnasieålder ökar väsentligt under perioden fram till 2027, vilket kommer att medföra att kostnaderna för gymnasieskolan ökar i de fall där ungdomarna väljer studier på annan ort. Vi ser redan idag hur kostnaderna för IKE ökar kraftigt, och kan fortsätta öka under den närmaste 3-årsperioden. Det är därför väsentligt att tillskapa attraktiva utbildningsalternativ inom förbundet för att därigenom minska kostnaderna för IKE. Efter 2027 behöver utbildningsutbudet anpassas för att ekonomin ska klara det lägre elevunderlaget. Med dagens utbildningsutbud finns det fler platser på programmen än vad antalet ungdomar i gymnasieålder kan fylla från läsåret 27/28.
2. 1 juli 2023 började ändringar i Skollagen (2010:800) vad gäller planering och dimensionering av gymnasial utbildning att gälla. Den nya reformen ställer krav på kommuner att samverka inom planering, dimensionering och erbjudande av utbildning. Varje kommun ska samverka med minst två andra kommuner i ett primärt samverkansområde för ett utbildningsutbud i gymnasieskolan som tar hänsyn till arbetsmarknadens behov och elevernas efterfrågan. Samverkan beskrivs i ett avtal och innebär att en dialog sker inom samverkansområdet kring utbildning, utbud, lokalisering, mm. Södra Lapplands gymnasieförbund är ett kommunalförbund och därigenom avtalspart. För att skapa så goda förutsättningar som möjligt för att bibehålla en bredd i utbildningsutbudet i inlandet är det möjligt att ingå i ett samverkansområde inom Västerbottens inland. Avtalet ska skrivas hösten 2024. Avtalet kan ge oss en möjlighet att i samverkan med andra kommuner dimensionera våra gymnasieutbildningar på ett ekonomiskt hållbart sätt.
3. Gymnasieskolan genomgår en större reform och en helt ny läroplan införs från ht- 2025 (Gy-25). Det innebär att vi behöver se över utbildningarnas innehåll, samt fortbilda personal så att de är förberedda inför övergången till nya kurser och nytt sätta att betygssätta. Vilka ekonomiska konsekvenser och krav denna reform ställer på huvudmannen är ännu inte helt klarlagt.

2 Ekonomisk redovisning

2.1 Driftsredovisning

Södra Lapplands gymnasieförbund	Budget 2023	Utfall 2023	Budget 2022	Utfall 2022
Administration och övergripande verksamhet	8 565	12 534	-	-
Luspengymnasiet och Tärnaby alpina gymnasium	18 092	20 580	33 466	32 173
Malgomajskolan	41 594	45 014	53 584	58 514
Justeras medlemsbidrag		- 71 944		
Fakturerat underskott medlemskommuner		- 6 184		
Nettokostnader tkr	68 251	0		

2.2 Investeringsredovisning

Pågående projekt	Årets investeringar		
	Budget	Utfall	Avvikelse
Utbyggnad/förstärkning av elnätskapacitet Tärnaby alpina gymnasium + Luspen	300 000	0	300 000
Utrustning Fordons och transport Malgomajskolan	215 000	21 580	193 420
VR-utrustning till Vård och omsorgsprogrammet Malgomajskolan	50 000	0	50 000
Utbyte av elektrisk och digitala utrustningar i Restaurangköket Malgomajskolan	50 000	10 000	40 000
Fortsatt anpassningar digitala klassrum M1 Malgomajskolan	200 000	0	200 000
Uppfräschning av väggar och möbler Malgomajskolan 1	200 000	50 000	200 000
Summa pågående projekt		81 580	
S:a investeringsprojekt kr	1 015 000		

Årsredovisning

Investeringar hanteras i respektive medlemskommun.

Malgomajskolan:

Vi har avvaktat eventuella beslut om nedläggningar av yrkesprogram, vilket gjort att investeringar har satts på paus under en tid. För Fordons och transportprogrammet skulle de sista investeringsmedlen användas till att isolera det uteförråd som byggdes på nya M3. Men efter ett senare beslut så skall kostnaden tas av Vilhelmina kommun och VIFAB och skrivs upp på hyran. Därav så avstannade den investeringen för 2023. Den lastbil med skåp som vi leasade tillsammans med Lärcentrum, köptes i december 2023 ut av Lärcentrum och Vilhelmina kommun då extra investeringsmedel tillfördes dem. Ny dator med ny programvara har införskaffats på Restaurang och livsmedelsprogrammet för att den digitala avläsningen i kylar, sval (HACCP) skall fungera i arbetet med eleverna i köket.

VR-utrustningen på Vård och omsorg avvaktade vi med då vi ingick i projektet "Teknik i vården" och därigenom kunde investera i annan ny teknik i vår övningslägenhet.

Under året har en viss uppfräschning av Malgomajskolan 1 påbörjats. Bland annat tapetsering av personalrum, ommålning av arbetsrum. Behovet av att måla fler rum och att byta ut viss inredning är fortsatt.

Luspengymnasiet och Tärnaby alpina gymnasium:

Det går idag inte att säga vad utfallet på utbyggnad/förstärkning av elnätskapacitet TAG/LUG slutade på när frågan om vilket investeringskonto som pengarna har belastat inte är klarlagd.

2.3 Resultaträkning

Södra Lapplands gymnasieförbund	Not			
tkr		2023-12-31	2022-12-31	Budget 2023-12-31
Verksamhetens intäkter	3, 5	98 519	47 445	94 643
Verksamhetens kostnader	4	- 98 676	- 45 161	- 94 643
Verksamhetsresultat		-157	2 284	- 0
Skatteintäkter			0	0
Finansiella intäkter	6	211	68	0
Finansiella kostnader	7	- 54	- 62	0
Resultat före extraordinära poster		0	2 300	0
Aktuell skatt			0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto			0	0
Årets resultat		0	2 300*	0

*Gäller halvårsperioden 20220701-20221231

Förbundet hade ett resultat på - 6 184 tkr som har återställts genom att medlemskommunerna fakturerats respektive del av underskottet.

Storuman Kommun 3 549,6 tkr

Vilhelmina Kommun 2 634,4 tkr

Därför blir årets resultat 0.

Hade inte medlemskommunerna betalat in underskottet hade resultatet varit – 6 184 tkr.

2.4 Balansräkning

tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och Inventarier	8	639	749
Årets Investeringar			
Summa anläggningstillgångar		639	749
Omsättningstillgångar			
Fordringar	9	12 628	4 994
Kassa och bank	10	4 665	8 615
Summa omsättningstillgångar		17 293	13 609
SUMMA TILLGÅNGAR		17 932	14 358
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget Kapital	11	2 300	0
Varav avsättning till resultatutjämningsreserv			
Årets Resultat		0	2 300
Summa eget kapital		2 300	2 300
SKULDER			
Kortfristiga skulder	12	15 632	12 058
Summa Skulder		15 632	12 058
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		17 932	14 358

2.5 Kassaflödesanalys

(tkr)			
	Not	2023	2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		0	2 300
Justering för ej likviditetspåverkande poster		110	0
Övriga likviditetspåverkande poster		0	0
Poster som redovisas i annan sektion		0	0
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		110	2 300
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		0	0
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		- 7 634	0
Ökning/minskning av förråd och varulager		0	0
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		3 575	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		- 4 059	0
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0	0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		0	749
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Förvärv av finansiella tillgångar		0	0
Avyttring av finansiella tillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		0	- 749

Årsredovisning

FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av skulder för finansiella leasing		0	0
Amortering av långfristiga skulder		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0	-749
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0
Årets kassaflöde		- 3 949	- 749
Likvida medel vid årets början		8 614	0
Likvida medel vid årets slut		4 665	8 614

3 Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

Södra Lapplands Gymnasieförbund följer Kommunlagen samt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RkR). Årsredovisningen är upprättad enligt RKR R 17 samt Direktionens beslut utifrån respektive kommuns fullmäktiges budget. Under 2023 är även nya standarden för kommunal räkenskapsrevision (KISA) implementerad, som ska bidra till granskning av hög kvalitet.

Vi genomför interna kontroller över den löpande redovisningen, bokslutsprocessen samt de delar av kommunförbundets organisation och rutiner för att säkerställa en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten. Arbetet inom KISA kommer fortlöpande vara en del av verksamhetens arbete att utveckla, och säkerställa tillförlitlighet i de finansiella rapporterna.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Under 2023 har inga ändrade uppskattningar eller bedömningar gjorts.

Not 3. Verksamhetens intäkter

(tkr)		
	2023	2022
Försäljningsintäkter	1 376	156
Taxor och avgifter utbildning	408	207
Hyror och arrenden	10	0
Bidrag från medlemmar och staten	78 016	34 989
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	18 708	12 093
Övriga verksamhetsintäkter	0	0
Summa verksamhetens intäkter	98 519	47 445*

*Gäller halvårsperioden 20220701-20221231

Not 4. Verksamhetens kostnader

(tkr)		
	2023	2022
Kostnader/utgifter	28 617	12 657
Kostnader för arbetskraft	46 415	23 339
Pensionskostnader inkl. löneskatt	9 924	1 543
Övriga verksamhetskostnader	8 202	5 083
Övriga kostnader	5 518	2 538
Summa verksamhetens kostnader	98 676	45 161*

*Gäller halvårsperioden 20220701-20221231

Not 5. Kommunbidrag

(tkr) Medlemsbidrag		
	2023	2022
Vilhelmina Kommun Budget	39 682	22 517
Storuman Kommun Budget	30 245	11 312
Fakturerat underskott Vilhelmina Kommun	2 634,4	
Fakturerat underskott Storuman Kommun	3 549,6	
Summa medlemsbidrag	76 111	33 829*

Medlemsbidrag är exklusive fria nyttigheter

*Gäller halvårsperioden 20220701-20221231

(tkr) Fria nyttigheter		
	2023	2022
Vilhelmina Kommun	10 742	10 742
Storuman Kommun	4 189	4 082
Summa fria nyttigheter	14 931	14 824

Not 6. Finansiella intäkter

(tkr)		
	2023	2022
Ränteintäkter	211	68
Övriga finansiella intäkter	0	0
Summa finansiella intäkter	211	68*

*Gäller halvårsperioden 20220701-20221231

Not 7. Finansiella kostnader

(tkr)		
	2023	2022
Räntekostnader	31	18
Ränta på pensionsavsättningar	0	0
Övriga finansiella kostnader	23	44
Summa finansiella kostnader	54	62*

*Gäller halvårsperioden 20220701-20221231

Not 8. Maskiner och inventarier

(tkr)		
Maskiner och inventarier	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	749	749
Justering maa tidigare års avvikelser	- 110	0
Summa anläggningstillgångar	639	749

Maskiner och inventarier köptes in 2022 men har inte aktiverats i anläggningstillgångar.

Under året har vi justerat moms på en buss som köptes in 2022.

Inga avskrivningar har gjorts under 2022 och 2023. Det kommer göras under 2024.

Not 9. Övriga fordringar

(tkr)		
	2023	2022
Kundfordringar	3 879	699
Skattefordringar	1 251	0
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	6 769	3 231
Övriga kortfristiga fordringar	729	1 064
Summa övriga fordringar	12 628	4 994*

*Gäller halvårsperioden 20220701-20221231

Not 10. Kassa och bank

(tkr)		
	2023	2022
Handkassor	0	0
Bank	4 665	8 614
Summa kassa & bank	4 665	8 614*

*Gäller halvårsperioden 20220701-20221231

Not 11. Eget kapital

(tkr)		
	2023	2022
Ingående eget kapital	2 300	0
Redovisat resultat	0	2 300

Summa eget kapital	2 300	2 300
---------------------------	--------------	--------------

Not 12. Kortfristiga skulder

(tkr)		
	2023	2022
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	0	0
Leverantörsskulder	2 000	2 233
Moms och punktskatter	- 169	37
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	848	809
Övriga kortfristiga skulder	9 047	7 302
Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	3 906	1 677
Summa kortfristiga skulder	15 632	12 058*

*Gäller halvårsperioden 20220701-20221231

Not 13 Upplysningar och om kostnader för räkenskapsrevision

(tkr)		
	2023	2022
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	133	
Förtroendevalda revisorer		
Auktoriserade revisorer		
Total kostnad för räkenskapsrevision	133	0
Kostnader för övrig revision		
Sakkunnigt biträde		
Förtroendevalda revisorer		
Lekmannarevision		
Total kostnad för övrig revision	0	0

Total kostnad för revision	133	0
-----------------------------------	------------	----------

4 Verksamhetsberättelse

4.1 Södra Lapplands Gymnasieförbund

SLG	Budget 2023	Utfall 20231231	Prognos 2023	Budget 2022	Utfall 2022
Intäkter	- 26 392	- 22 407	- 23 366	- 24 823	- 25 972
Personalkostnader	57 818	56 339	61 122	53 679	54 057
Övriga kostnader	36 825	42 179	38 692	58 195	62 602
Nettokostnader	68 251	76 111	76 448	87 051	90 688

4.1.1 Övergripande administration

Övergripande Administration	Budget 2023	Utfall 20231231	Prognos 2023
Intäkter	- 20 762	- 19 666	- 18 277
Personalkostnader	2 775	3 763	6 095
Övriga kostnader	26 553	26 940	26 715
Nettokostnader tkr	8 565	10 228	14 533

Kommentarer:

De övergripande kostnaderna för förbundet inbegriper politisk organisation, övergripande kansli, kostnader för studiestipendiet samt köpta tjänster inom bland annat löneadministration, IT och ekonomi. Dessa kostnader ska fördelas ut på enheterna och belasta respektive kommuns ingående budget. Inom denna kategori finner vi även kostnader och intäkter för IKE. De förväntade intäkterna för IKE är en miljon lägre än förväntat och personalkostnaderna för den övergripande organisationen inryms inte inom budget. Trots åtgärder för

Årsredovisning

effektivisering och samnyttjande av resurser samt personalminskningar inryms inte personalkostnaderna inom given budget. Vi kommer fortsätta arbeta med stor återhållsamhet vad gäller bemanning i den övergripande organisationen.

4.1.2 Luspengymnasiet & Tärnaby alpina gymnasium

	Budget 2023	Utfall 2023 20231231	Prognos 2023	Budget 2022	Utfall 2022
Intäkter	- 37	- 1 069	- 1 189	- 5 424	- 7 231
Personalkostnader	14 501	16 052	15 125	14 322	14 871
Övriga kostnader	3 628	5 597	4 077	24 569	24 534
Nettokostnader tkr	18 092	20 580	18 013	33 466	32 173

Kommentarer:

Intäkter:

Skillnaden i intäkterna beror på att vi fått in intäkter på elevhemsavgift men vi har en motsvarande kostnadspost på TAG. Även intäkter för de resor som TAG eleverna åker med skolans bussar.

Vi har fått in bidrag från Skolverket och nystartsjobb till LUG

Personalkostnader:

Personalkostnaderna högre på båda skolenheterna. En del av detta är att LUG har startat program för att ta emot elever som saknar godkända grundskolebetyg (INTRO-program), vilket är en lagstadgad skyldighet. LUG anställde 1,6 tjänst för Introt. LUG anställde även en elevassistent till TAG (ej skidåkare) fast kostnaden ligger på LUG.

Övriga kostnader:

Övriga kostnader är något högre. De poster som överskridit budget mest är:

Köp av tjänster, bl.a. Northwestern, Linjalen och Tärnaby Alpint AB överskrider budget

Förbrukningsmaterial, biljetter, resor, hotell & logi överskrider budget för TAG.

KPA-försäkringar uppgår till 245 000 som ej finns budgeterade.

Skolskjutsar för LUG högre, IT-drift (program, licens) uppgår till 66 000 kr som inte är budgeterade.

LUG har betalat all kostnad för studiestipendiet för både LUG och TAG vilket påverkat LUG's budget negativt med 97 500 kr som borde legat på TAG.

En kostnad på 270 000 som hör till IKE ligger felkonterade på LUG.

Bussar (skatt, drivmedel, hyra etc.) budgeterad 200 000 men kostnaden uppgår till 300 000

Årsredovisning

Kostnader kring APL (boende, resor, mat) för elever har ökat markant. Det är svårt att påverka då det krävs i undervisningen. Drivmedelspriserna har ökat vilket påverkar drivmedelskostnaden för TAG samt för den personal som kör mellan Vilhelmina-Storuman-Tärnaby.

4.1.3 Malgomajskolan

	Budget 2023	Utfall 20231231	Prognos 2023	Budget 2022	Utfall 2022
Intäkter	- 5 593	- 3 362	3 900	- 19 399	- 18 741
Personalkostnader	40 543	38 540	39 902	39 357	39 186
Övriga kostnader	6 644	9 837	7 900	33 626	38 069
Nettokostnader tkr	41 594	45 015	43 902	53 584	58 514

Kommentarer:

Då inga beslut tagits om neddragningar av program/inriktningar eller andra stora besparingar under 2023, även fast skolledningen informerat om att det är en sådan besparing som skulle krävas för att få budget i ram. Det visade sig även att det fanns en högre intäktsförväntan än vad som sedan visade sig vara fallet utifrån elevernas val av studieort. Prognosen visade under året att vi skulle få ett underskott och olika åtgärder genomfördes för att motverka detta. Malgomajskolan har förutom de åtgärder som listats nedan, hela året arbetat med stor återhållsamhet inom alla verksamheter och program. Vi är nu på en nivå som negativt kan påverka kvaliteten på den utbildning eleverna då vi har små marginaler för det stöd som skolan kan ge. Det finns därmed en risk för en lägre målluppfyllnad. Och vi ser även en negativ påverkan på den psykosociala arbetsmiljön för anställda. Skolledningen har även valt att under läsåret 2023/2024 arbeta med en vakans på biträdande rektorstjänst, vilket gett stor arbetsbelastning.

Intäkter:

I budgeten 2023 fanns en högre intäktsförväntan som hade behövt nås för att ha budget för att driva alla program inklusive mer kostsamma inriktningar. Det gör att den kostnadseffektivisering vi gjort har ätits upp av en lägre intäkt.

Vi hade även fler ungdomar från Vilhelmina som valt program utanför kommunen som SLG inte kan erbjuda. (Ekonomi, stylist, byggprogrammet) Vilket medför kostnader av IKE och inackorderingsbidrag.

Personalkostnader:

Utfallet ser bra ut. Vi har minskat personalkostnader med ca 1,5 miljoner mot vad prognosen visade och med 2 miljoner mot lagd budget. Vi har under 2023 inte tillsatt kuratorstjänsten med fullt vikariat utan haft 50% vikarie på ordinarie 75% under delar av året. På Försäljning och serviceprogrammet och Vård- och omsorgsprogrammet har vi

Årsredovisning

haft en årskurs med inga elever, där valde vi att gå med mindre personal LÅ 2023-2024. Dessa måste nu tillsättas då vi återigen har intag till hösten 2024. Malgomajskolan har under året minskat personalkostnader så mycket som det bara går, vi ser inte att det går att komma ned mer i kostnader om man inte avvecklar verksamheter/program.

Övriga kostnader:

Priset på bland annat drivmedel, livsmedel, kostnader kring APL (boende, resor, mat) för elever har ökat markant. Och det är svårt att påverka då det krävs i undervisningen. Då Malgomajskolan har många yrkesprogram framför teoretiska så är driftskostnaderna på programmen svåra att minska något mer. Undervisningens kvalitet ligger på den miniminivå som behövs för att klara kraven från Skolverket och branscherna. Vi har även 1 miljoner mer i övriga kostnader för ungdomar från Vilhelmina som valt att studera i en annan kommun och andra program än vad SLG kan erbjuda.

4.2 Sammanfattning

4.2.1 Redogörelse för utfallspåverkande beslut

Kostnadsdämpande åtgärder LUG/TAG:

Åtgärd	Beräknad kostnadsminskning (helår)	Bedömd effekt för året	Start datum	Klart datum	Ansvarig tjänsteperson
Ej tillsatt Skolsköterska	4 mån	160000	230901	231231	Inez A
Ej tillsatt Specialpedagog	5 mån	350695	230801	231231	Inez A
Summa		510 695			

Kostnadsdämpande åtgärder Luspengymnasiet/Tärnaby Alpina Gymnasium

LUG hade ingen skolsköterska under hösten samt ej heller någon specialpedagog.

Kostnadsdämpande åtgärder Malgomajskolan:

Åtgärd	Beräknad kostnadsminskning (helår)	Bedömd effekt för året	Start datum	Klart datum	Ansvarig tjänsteperson
Nedläggning elevhem	710 000	355 000		1 juli	Carola Bergh
Uppsägning elevcoach elevhem	336 000	98 000		15 sep	Carola Bergh
Avslut lärare transport	444 000	166 500		15 aug	Carola Bergh
Minskning syv 50%	360 000	60 000		1 nov	Carola Bergh
Ej full tillsättning vik kurator 25%	126 000	52 500	1 aug	maj 2024	Carola Bergh
Inkludering av IMYFT i nationell undervisningsgrupp	600 000	200 000		1 sep	Carola Bergh
Summa	2 576 000	932 000			

Kommentar gällande kostnadsminskande åtgärder Malgomajskolan:

De åtgärder som anges ovan har inte gett effekten fullt ut under halvåret 2023. Effekten av de kostnadsdämpande åtgärderna som genomförts under 2023 motsvarar 577 000. Detta beror på att Vilhelmina kommun redan under 2023 minskade vår budget motsvarande kostnaderna för hyra av elevhemmet.

Uppsägningar av personal har gett liten besparing för 2023 pga. långa uppsägningstider. Elevhems Coach gav effekt på endast 3,5 månader, och neddragning av studie-och yrkesvägledare med 50% effekt endast på 2 månader för 2023. Att inkludera introduktionsprogrammet i de nationella grupperna på M3 gav en besparing på 100% tjänst i 4 månader för 2023. Detta arbetssätt fortsätter vi med under 2024.

Vi har minskat bemanningen på transportinriktningen med en heltid från 15 augusti. Denna var tillsatt som en extra bemanning medan vi utbildade egen förarprovare.

Innan de kostnadsdämpande åtgärderna för år 2023 beslutades, så visade siffrorna för 2023 att Malgomajskolan skulle göra ett underskott på 4,6 miljoner. Men med de ovanstående åtgärderna och en väldigt stor återhållsamhet för hela skolan så blev underskottet för 2023 mindre. Malgomajskolan gjorde ett minusresultat på 3,3 miljoner.

I den stora återhållsamheten återfinns tex. inga vikarier vid kortare sjukfrånvaro (både lärare och annan personal), färre och kortare studieresor och färre besök ute i olika branscher. Hårdare kontroll på utbetalningar vid APL-kostnader.

Malgomajskolan har vid detta läge gjort allt som går med det programutbud och inriktningar som vi har. Nu behövs beslut på att avveckla program/inriktning, eller annat som sparar mer pengar.

4.2.2 Säsongsvariationer

Södra Lapplands gymnasieförbunds verksamhet varierar över året i omfattning och inriktning. Det innebär att kostnader och intäkter varierar under året, men på liknande sätt år från år. Förbundet tar hänsyn till sådana variationer i arbetet med prognoser. SLG har sin mest intensiva period under vår- och hösttermin. Verksamheten går ner i intensitet under sommarmånaderna på grund av lov. Exempelvis har förbundet höga IKE-kostnader som betalas ut under höstterminen.