

# Delårsrapport

2024

**Södra Lapplands Gymnasieförbund**



Direktionen för Södra Lapplands gymnasieförbund

[www.sgy.se](http://www.sgy.se)

[info@sgy.se](mailto:info@sgy.se)

## Innehåll

<b>1 Förvaltningsberättelse .....</b>	<b>3</b>
1.1 Händelser av väsentlig betydelse .....	3
1.2 Förväntad utveckling .....	3
1.3 Måluppfyllelse .....	4
1.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	4
1.5 Balanskravsresultat.....	5
<b>2 Ekonomisk redovisning.....</b>	<b>6</b>
2.1 Driftsredovisning .....	6
2.2 Investeringsredovisning.....	6
2.3 Resultaträkning.....	7
2.4 Balansräkning .....	8
<b>3 Noter .....</b>	<b>9</b>
<b>4 Verksamhetsberättelse .....</b>	<b>10</b>
4.1 Södra Lapplands gymnasieförbund .....	10
4.1.1 Övergripande administration.....	10
4.1.2 Luspengymnasiet & Tärnaby Alpina Gymnasium.....	11
4.1.3 Malgomajskolan .....	12
<b>5 Sammanfattning .....</b>	<b>13</b>
5.1 Redogörelse för utfallspåverkande beslut .....	13
5.2 Kostnadsdämpande åtgärder .....	13

### 1 Förvaltningsberättelse

Budget för Södra Lapplands gymnasieförbund 2024 är begärd enligt förbundsordningen och utgår från antalet ungdomar i gymnasieålder i medlemskommunerna i januari 2023. Från denna begärda budget drar sedan medlemskommunerna av ett belopp för de fria nyttigheter som definieras i konsortieavtalet. Fria nyttigheter är benämningen på de delar av budget som medlemskommunerna behåller för att underlätta kostnadshanteringen. Det gäller måltider, lokaler, telefoni och skolskjutsar.

Under året har förbundet arbetat för första gången enligt den budgetordning som beskrivs i förbundsordning och konsortialavtal. Då stora utmaningar har uppdragats vad gäller konstruktionen för hur budget begärs så har direktionen tagit fram förslag på revidering av förbundsordning och konsortialavtal och översänt till medlemskommunerna. Detta för att förtydliga roller och ansvar samt finansiella lösningar.

#### 1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Kostnadsläget för 2024 har ökat på grund av inflation samt att medlemskommunerna har höjt det belopp som dras av inom fria nyttigheter från beslutad budet. Därtill begärs budget utifrån elevantal i januari 2023 vilket gör att budget 2024 ska räcka till fler elever då det totala antalet ungdomar har ökat, vilket skapar en skillnad mellan hur många elever som ska hanteras inom förbundets ekonomi i förhållande till finansierat antal. Det innebär bland annat högre kostnader för Interkommunal ersättning för elever som studerar på annan ort. Sammantaget så visar verksamheternas behovsbudget att den budget som Södra Lapplands gymnasieförbund har begärt från kommunerna inte kommer att räcka till. Kommunerna ökat kostnaden inom fria nyttigheter för bland annat hyror och kostverksamhet. Därigenom har budgetutrymmet för undervisning och därtill hörande kostnader minskat. Övriga kostnader har även ökat generellt p.g.a. prisökning för inköp av varor och tjänster samt betydligt större utgifter för IKE än beräknat då en större elevgrupp än förväntat sökt studier på annan ort. Då verksamheterna inför 2024 genomfört en rad kostnadsdämpande åtgärder, och bland annat sänkt sina förväntade personalkostnader för utfall 2023, är idag bemanningen väl avvägd mot ett minimikrav i verksamheten vilket även återspeglas inom personalkostnader som ligger nära förväntad budgetram. Lönekostnaderna har utifrån avtalen ökat 3,3%, vilket är högre än de 3 % som avsatts i budget.

#### 1.2 Förväntad utveckling

Södra Lapplands gymnasieförbund förvänta inte nå målen för god ekonomisk hushållning med avseende på förväntat resultat i förhållande till den budget som finns. De oförutsedda händelser som påverkat förbundets förmåga att hålla budget ligger till stor del utanför vad som går att påverka då det handlar om hur elever väljer utbildningsort och den stora påverkan som utbetalningar av interkommunal ersättning har för förbundets ekonomi som helhet. Dock ses en positiv trend utifrån antalet sökande till årskurs 1 till yrkesprogrammen vid Malgomajskolan 2. En positiv elevutveckling och en ökad rekrytering av elever har en starkt positiv påverkan på förbundets ekonomi. Verksamheterna har arbetat med stor återhållsamhet och följer sin planerade budget. Under perioden från mars 2024 fram till augusti har prognosen avsevärt förbättrats och det förväntade underskottet har minskat. De verksamhetsförändringar som krävs för att komma i ram kommer inte att ha effekt på budget 2024. Direktionen har under våren 2024 fattat beslut om större verksamhetsförändringar som kommer att ge effekt tidigast hösten 2025.

[Skriv här]

### 1.3 Måluppfyllelse

Första tertialet indikerade ett större underskott än vad som nu förväntas enligt delårsrapporten per sista augusti. Verksamheterna har fortsatt att arbeta med återhållsamhet, och de positiva ansökningssiffrorna vid höstens antagning till årskurs 1 har förbättrat resultatet vad gäller minskade kostnader för Interkommunal ersättning kombinerat med ökade intäkter för elever som väljer att studera hos oss.

De enskilda verksamheternas planerade budget utifrån personalbilaga och kännedom om förväntade kostnader följer förväntad kostnadsutveckling. Inom denna del har verksamheterna i sin detaljbudget angivit vad den verksamhet som finns idag kostar, och den prognos som lagts ligger nära det utfall som visar sig i denna delårsrapport. Det underskott som prognosticeras i förhållande till budget ligger främst på faktorer som inte går att påverka via verksamhetsförändringar på kort sikt. Gymnasieskolan är enligt skollagen skyldig att säkerställa att eleverna når målen för utbildningen, och att antagna elever erbjuds den utbildning de har rätt till. Kostnader för elever som studerar på annan ort avgörs av dessa elevers utbildningsval och förbundets skyldighet att betala interkommunalersättning, inackorderingsbidrag etc. Dessa kostnader går inte påverka förutom via elevrekrytering inför kommande läsår.

Under året har modell för samråd mellan medlemskommunerna och Södra Lapplands gymnasieförbund prövats för att i enlighet med förbundsordningen skapa insyn i förbundets verksamhet. För att förtydliga medlemskommunernas och Södra Lapplands gymnasieförbunds inbördes förhållanden har en revidering av såväl förbundsordning som konsortieavtal initieras. Förslag på revidering har överlämnats från förbundet till kommunerna. För att undersöka hur en förbättrad ekonomisk utveckling kan stärkas via elevrekrytering pågår även ett arbete för att öka intresset för eleverna att välja en utbildning inom förbundet. Detta är viktigt för ekonomisk hållbarhet då stor andel av underskottet går att koppla till elever från medlemskommunerna som studerar på annan ort. För att öka kostnadseffektiviteten i verksamheterna har även Direktionen tagit beslut om verksamhetsförändringar såsom ändring i programutbud, samt avskaffandet av studiestipendiet. För att ytterligare förtydliga de ekonomiska målen så arbetar förbundet med framtagande av ekonomiska mål, vilka inte är färdigställda ännu efter som det arbetet även har en koppling till revideringen av förbundsordning och konsortieavtal.

### 1.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Den ekonomiska styrningen utgår från de avtal som upprättats mellan medlemskommunerna i form av förbundsordning och konsortieavtal. Ändamålet för medlemskommunerna med Södra Lapplands gymnasieförbund är att förbundet ansvarar för utbildning inom gymnasieskola och anpassad gymnasieskola för medlemskommunernas räkning. Södra Lapplands gymnasieförbund ska därför eftersträva en god ekonomisk utveckling. Södra Lapplands gymnasieförbund ska genom samråd med medlemskommunerna skapa förutsättningar för långsiktighet vad gäller förbundets finansiering, samt eftersträva att verksamheterna bedrivs kostnadseffektivt. De ekonomiska förutsättningarna eller ramarna ska genom en förtroendefull kommunikation och samverkan med medlemskommunerna tas fram i enlighet med förbundsordning och konsortieavtal, och avstämningar ska ske regelbundet.

[Skriv här]

## Delårsrapport 202408

### 1.5 Balanskravsresultat

	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-12-31	Prognos 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen (tkr)	7 557	0	0
- Samtliga realisationsvinster	0	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper		0	0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar (tkr)</b>	<b>7 557</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Reservering av medel till utjämningsreserv	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
<b>Årets balanskravsresultat (tkr)</b>	<b>7 557</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Kommentarer:

På grund av de faktorer som ligger bakom förväntat underskott så kommer balanskravsresultatet inte att uppnås. De faktorer som haft stor påverkan är mindre intäkter gällande interkommunal ersättning, högre kostnader för interkommunal ersättning, större avdrag från kommunerna vad gäller fria nyttigheter, fler elever i gymnasieålder i förhållande till det antal som budget begärts utifrån samt högre kostnader på grund av inflation.

Direktionen tog 2024-04-24 beslut om kostnadsdämpande åtgärder som förväntas ge effekt inom 3 år. Beslutet var att för budgetåret 2024 begära tilläggsbelopp från medlemskommunerna för att möjliggöra en ordnad organisationsförändring inför höstterminen 2025. Det innebar även att till höstterminen 2025 stänga intag till Fordonsprogrammets transportinriktning för åk 1 för att därefter avveckla programinriktningen. Beslutet var även att i dialog med samverkanskommunerna inom ramen för dimensionering gymnasieskola, utforma och dimensionera utbildningsutbudet inom Södra Lapplands gymnasieförbund, detta för att kunna anpassas till en lägre budgetram. Det innebar även att till höstterminen 2025 avveckla studiestipendiet och i stället ersätta detta med attraktiva skolanknutna satsningar inom hälsa, lärande och entreprenörskap.

Resultatet 2023 var – 6 184 tkr. Detta återställdes genom att medlemskommunerna fakturerades respektive del av underskottet. Vid ett eventuellt negativt resultat täcker medlemskommunerna upp förlusten, och vid eventuell vinst ska denna gå mot den ansamlade förlusten från tidigare år.

Den prognostiserade förlusten, innan medlemskommunerna tillskjutit medel för underskottet, är per 241213 - 6 914 tkr. Den ansamlade förlusten per 20231231 är 3 884 tkr.

[Skriv här]

## 2 Ekonomisk redovisning

### 2.1 Driftsredovisning

Södra Lapplands gymnasieförbund totalt

Tkr	Budget 2024	Utfall 20240831	Prognos 2024	Avvikelse
Övergripande administration	2 097	371	- 4 258	- 6 354
Luspengymnasiet och Tärnaby alpina gymnasium	- 24 793	- 13 506	- 24 903	- 110
Malgomajskolan	- 50 754	- 28 284	- 51 204	- 450
Finansverksamhet	73 451	49 003	80 365	6 914
Nettokostnader tkr	0	7 584	0	0

#### Kommentarer:

Under "Finansverksamhet" redovisas den budget som betalas ut till förbundet från medlemskommunerna varje månad. Budgetbeloppet 2024 är fastställt till 73 451 tkr.

Förbundets prognostiserade underskott är - 6 914 tkr. Enligt förbundsordning och konsortieavtal skall medlemskommunerna tillskjuta medel vid ett eventuellt underskott. Prognosen för Finansverksamhet blir därför 80 365 tkr. Alltså ytterligare 6 914 tkr jämfört med beslutad budget.

Avvikelse avser differensen mellan prognos mot budget. Den stora avvikelsen ligger under "övergripande administration" och avser kostnader för interkommunal ersättning. Detta på grund av att många fler elever än beräknat väljer att läsa på annan ort.

### 2.2 Investeringsredovisning

Investeringsbudget ligger hos respektive medlemskommun och redovisas där. Varje kommun avsätter budget som förbundet sedan får begära vid investeringsbehov.

Under 2024 har man renoverat ett förråd på Malgomajskolan 3 där fakturan ännu inte är betald. Beloppet kommer att begäras från Vilhelmina Kommun när fakturan är betald.

[Skriv här]

### 2.3 Resultaträkning

Södra Lapplands gymnasieförbund	Not				
tkr		Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31	Budget 2024-12-31	Prognos 2024-12-31
Verksamhetens intäkter	1	64 432	59 728	99 824	106 043
Verksamhetens kostnader		- 56 733	- 54 071	- 99 824	- 105 905
Avskrivningar	2	- 115	0	0	- 138
Verksamhetsresultat		7 584	5 657	0	0
Skatteintäkter		0	0	0	0
Finansiella intäkter		13	19	0	0
Finansiella kostnader		- 40	- 49	0	0
Resultat före extraordinära poster		7 557	5 627	0	0
Aktuell skatt		0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		0	0	0	0
Årets resultat	1	7 557	5 627	0	0

## 2.4 Balansräkning

Södra Lapplands gymnasieförbund tkr	Not	2024-08-31	2023-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och Inventarier		523	639
Årets Investeringar			
Summa anläggningstillgångar		523	639
Omsättningstillgångar			
Fordringar		11 144	12 628
Fordringar koncernbolag		17 014	4 665
Summa omsättningstillgångar		28 158	17 293
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>28 681</b>	<b>17 932</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
Eget Kapital		2 300	2 300
Varav avsättning till resultatutjämningsreserv		0	0
Årets Resultat		7 557	0
Summa eget kapital		9 857	2 300
<b>SKULDER</b>			
Kortfristiga skulder		18 825	15 632
Summa Skulder		18 825	15 632
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>28 681</b>	<b>17 932</b>



### 3 Noter

#### Not 1 Verksamhetens intäkter

I verksamhetens intäkter ingår bland annat den budget som medlemskommunerna betalar ut till Södra Lapplands Gymnasieförbund. Den uppgår till 73 451 tkr.

Vid ett eventuellt negativt resultat täcker medlemskommunerna upp förlusten, och vid eventuell vinst ska denna gå mot den ansamlade förlusten från tidigare år. Prognosen för 2024-12-31 blir därmed 0 tkr.

#### Not 2 Avskrivningar

Inga avskrivningar gjordes under 2023. Alla avskrivningar som skulle ha gjorts under 2023 har nu gjorts under 2024.

#### Not 3 Redovisningsprinciper

Södra Lapplands Gymnasieförbund följer Kommunlagen samt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RkR). Delårsrapporten är upprättad enligt RKR R 17 samt Direktionens beslut utifrån respektive kommuns fullmäktiges budget. Samma redovisningsprinciper om beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

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 4 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 och inga kostnader för upplupna timlöner som upparbetas under sommarperioden.

## 4 Verksamhetsberättelse

### 4.1 Södra Lapplands gymnasieförbund

Tkr	Budget 2024	Utfall 20240831	Prognos 2024	Utfall 20230831	Utfall 2023
Intäkter	26 373	15 465	25 678	14 227	22 407
Personalkostnader	- 63 173	- 34 385	- 64 242	- 33 345	- 56 339
Övriga kostnader	- 36 651	- 22 490	- 41 801	- 20 756	- 42 179
Finansverksamhet	73 451	48 967	80 365	45 501	76 111
Nettokostnader tkr	0	7 557	0	5 627	0

#### Kommentarer:

Årets budget betalas in månadsvis som ett bidrag från medlemskommunerna. Detta redovisas under "Finansverksamhet". Per sista augusti har förbundet således fått 48 967 tkr av den totala budgeten på 73 451 tkr. Budgetbeloppet för hela året är fördelad på verksamheterna utifrån sett behov.

Vid ett eventuellt underskott justeras det genom att medlemskommunerna faktureras respektive underskott enligt förbundsordningen. Förbundets prognostiserade underskott 2024 är - 6 914 tkr och prognosen för inbetalningar från medlemskommunerna blir därför 80 365 tkr.

#### 4.1.1 Övergripande administration

Tkr	Budget 2024	Utfall 20240831	Prognos 2024	Utfall 20230831	Utfall 2023
Intäkter	23 476	11 837	21 644	11 860	17 976
Personalkostnader	- 330	1 050	- 500	- 906	- 1 747
Övriga kostnader	- 21 049	- 12 516	- 25 402	- 12 889	- 26 689
Nettokostnader tkr	2 097	371	- 4 258	- 1 935	- 10 460

#### Kommentarer:

Intäkter: I budget 2024 lades en intäktsförväntan på interkommunala ersättningar på 5 mkr för att komma i ram. Prognosen utgår från de faktiska intäkterna under vårterminen 2024 samt de beräknade intäkterna under höstterminen 2024.

Personalkostnader: Personalkostnaderna under övrig administration utgörs av styrelsen i direktionens arvoden. Här regleras också de sociala avgifterna för samtliga anställda förbundet vilket per sista augusti gör en förbättring av utfallet.

[Skriv här]

## Delårsrapport 202408

Övriga kostnader: I budget 2024 lades en förväntad kostnadsminskning på interkommunal ersättning på ca 6 mkr för att komma i ram. Prognosen utgår från de faktiska kostnaderna under vårterminen 2024 samt beräknade kostnader höstterminen 2024.

### 4.1.2 Luspengymnasiet & Tärnaby Alpina Gymnasium

Tkr	Budget 2024	Utfall 20240831	Prognos 2024	Utfall 20230831	Utfall 2023
Intäkter	1 472	1 737	2 011	902	1 069
Personalkostnader	- 20 051	- 11 260	- 20 700	- 8 981	- 16 052
Övriga kostnader	- 6 214	- 3 983	- 6 214	- 2 851	- 5 597
Nettokostnader tkr	- 24 793	- 13 506	- 24 903	- 10 930	- 20 580

#### Kommentarer:

Intäkter: I utfallet finns projektmedel inräknade som inte finns med i budget. Här finns även bidrag från Skolverket samt Migrationsverket. Under hösten väntas bidrag på totalt ca 250 tkr.

Personalkostnader: Under hösten kommer personalkostnaderna att öka då man utifrån elevbehov behövt utöka ett av programmen.

Övriga kostnader: Verksamheten räknar med att hålla budget för övriga kostnader.

[Skriv här]

## Delårsrapport 202408

### 4.1.3 Malgomajskolan

Tkr	Budget 2024	Utfall 20240831	Prognos 2024	Utfall 20230831	Utfall 2023
Intäkter	1 425	1 891	2 023	1 466	3 362
Personalkostnader	- 42 792	- 24 176	- 43 042	- 23 458	- 38 540
Övriga kostnader	- 9 387	- 5 999	- 10 185	- 5 016	- 9 894
Nettokostnader tkr	- 50 754	- 28 284	- 51 204	- 27 008	- 45 072

#### Kommentarer:

##### Intäkter:

Intäkterna är lite högre än budget. Detta beror på intäkter för utlands-APL som kommer användas i projekt för elever på yrkesprogram under åren 2024, 2025, och 2026. Överföring av 300 tkr kommer att begäras till kommande år 2025 - 2026 då projektet för utlands APL sträcker sig över tre år.

Höstterminen kommer innebära mindre fakturerade belopp än våren då vi säljer mindre andel tjänster.

##### Personalkostnader:

För läsåret 2024/2025 har en utökning av lärarlaget inom Vård och omsorg och Försäljning och service krävts p.g.a. ökat antal elever och att Skolverket utökat antal kurspoäng för yrkeselever från hösten 2023. Effekten av detta syns nu.

Vi har en tjänstledighet med en vakans på ett av programmen. Vi har även dragit ned socialpedagogtjänsten med 20% under detta år.

##### Övriga kostnader:

Vårterminen är inte lika kostsam som hösten då det kommer till inköp av läromedel. I september kommer kostnadsposten för läromedel att öka då fakturorna för höstens inköpta läromedel bokförs. Vi ser även att alla elever ännu inte sökt studiestipendium. I september kommer kostnaderna att öka på grund av detta.

I övrigt så ser vi att den stora återhållsamheten vi arbetar med på skolan ger viss effekt. Dock inte ned till nivå med lagd budget. Vi har hållit ned kostnader för förbrukningsmaterial, tidningar och böcker. Vi fortsätter arbetet med stor återhållsamhet och hoppas att vi inte får några oförutsedda stora kostnader. I prognosen för övriga kostnader finns med de 300 tkr som ska överföras i projekt till budget 2025.

[Skriv här]

## 5 Sammanfattning

### 5.1 Redogörelse för utfallspåverkande beslut

Höjt avdrag för fria nyttigheter från medlemskommunerna lämnade minskat utrymme i budget i verksamheternas övriga kostnadsposter. Detta beslut har fattats av medlemskommunerna. Verksamheterna har fått i uppdrag att arbeta med återhållsamhet och allmän sparsamhet. Beslut om samordning av undervisningen via fjärr/hybridundervisning leder till en effektivare tjänstefördelning vilket minskar lönekostnaden.

### 5.2 Kostnadsdämpande åtgärder

Luspengymnasiet och Tärnaby Alpina gymnasium:

Kommentarer:

Inga åtgärder beslutade.

Malgomajskolan:

Åtgärd	Beräknad kostnadsminskning (helår) KR	Bedömd effekt för året KR	Start datum	Klart datum	Ansvarig tjänsteperson
Vikarie vid tjänstledighet tillsätts ej	480 000	200 000	240812	241231	Helena R
Vikarie vid tjänstledighet tillsätts ej	300 000	125 000	240812	241231	Helena R
Fortsatt stor återhållsamhet i verksamheterna	300 000	100 000	Löpande	241231	Helena R Carola B
Summa (kr)	1 080 000	425 000			

[Skriv här]

## Delårsrapport 202408

### Kommentarer:

Malgomajskolan har inga direkta åtgärder som kan genomföras för att ge stor effekt under innevarande budgetår. Verksamheten arbetar kontinuerligt med stor återhållsamhet inom alla verksamheter.

Då beslut finns att avveckla transportinriktningen så kommer vi där inte att göra mer inköp/reparationer än vad som är nödvändigt för säker och trygg arbetsmiljö, och för att få maskinparken att fungera under avvecklingen.

Under höstterminen 2024 har vi två tjänstledigheter som vi löser med befintlig personal. Vikarier tillsätts inte för dessa.