

Årsredovisning

2024

Södra Lapplands Gymnasieförbund



Direktionen för Södra Lapplands gymnasieförbund

Orgnr: 222000-3293

www.sgy.se

info@sgy.se

Innehåll

Information från gymnasieförbundet/Inledning	3
1. Förvaltningsberättelse	4
1.1 Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
1.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
1.3 Händelser av väsentlig betydelse	6
1.4 Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet.....	7
1.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	8
1.6 Balanskravsresultat	10
1.7 Väsentliga personalförhållanden.....	11
1.8 Förväntad utveckling.....	13
2. Ekonomisk redovisning	14
2.1 Driftsredovisning	14
2.2 Investeringsredovisning.....	14
2.3 Resultaträkning.....	15
2.4 Balansräkning.....	16
2.5 Kassaflödesanalys	17
3. Noter	19
4 Verksamhetsberättelse	25
4.1 Ekonomisk redovisning.....	25
4.1.1 Övergripande administration	25
4.1.2 Luspengymnasiet.....	26
4.1.3 Tärnaby Alpina Gymnasium.....	26
4.1.4 Malgomajskolan	27
4.2 Sammanfattning	28
4.2.1 Redogörelse för utfallspåverkande beslut	28
4.2.2 Säsongsvariationer	30

Information från gymnasieförbundet/Inledning

Södra Lapplands gymnasieförbund 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. Budget 2024 har tillskjutits från medlemskommunerna. Från denna begärda budget drar sedan medlemskommunerna av ett belopp för de fria nyttigheter som definieras i konsortialavtalet. Fria nyttigheter är benämningen på de delar av budget som medlemskommunerna behåller för att underlätta kostnadshandlingen. Det gäller IT, måltider, lokaler, telefoni och skolskjutsar. 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 som via sina Kommunfullmäktige godkänt ändringarna under sommaren/hösten 2024. Detta för att förtydliga roller och ansvar samt finansiella lösningar.

1. Förvaltningsberättelse

1.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Budget för Södra Lapplands gymnasieförbund 2024 baseras på antalet ungdomar i gymnasieålder i de båda medlemskommunerna. Då det totala antalet har ökat så har även det belopp som begärts ökat i förhållande till 2023. Medlemskommunerna har dock samtidigt ökat sitt avdrag för fria nyttigheter vilket påverkat vår disponibla budget. Gymnasieskolan påverkades 2024 av en ny lagstiftning som innebär att alla elever på yrkesprogram ska ha utrymme att läsa grundläggande behörighet för högskoleutbildning. Detta medför att alla yrkesprogram utökas med 200 - 300 poäng. Detta medför en kostnadsökning för samtliga yrkesprogram. De generella kostnadsökningarna i samhället påverkar kostnaden för undervisning på våra yrkesprogram och inom verksamheter med behov av resor, såsom vid våra NIU-utbildningar.

Yrkesprogram är vanligen mer kostsamma då det krävs anpassade lokaler och utrustning. I riket anges andelen elever på yrkesprogram till 37%. (Skolverket 2022) Inom Södra Lapplands gymnasieförbund studerar ca 70 % av eleverna på yrkesförberedande program, undantaget Tärnaby alpina gymnasium där endast högskoleförberedande program erbjuds. När vi tittar på hela elevgruppen inklusive de elever som läser på annan ort blir genomsnittet 58% som väljer ett yrkesprogram.

Den interkommunala ersättningen har stor effekt på vår totalbudget. Elevernas val påverkar hur mycket av vår totalbudget som dels ska betalas ut till andra kommuner, dels hur mycket intäkter vi får genom att ta emot elever från andra kommuner. Utgifterna för IKE förväntades bli ytterligare högre för ht-2024 pga. ytterligare ökat totalt antal ungdomar inom förbundet. Detta medförde att vi förväntade oss ett större underskott 2024, men delårsprognosen visade en förbättring tack vare att vi fick fler ungdomar i verksamheterna än förväntat inför höstterminen 2024, vilket ledde till en betydligt förbättrad prognos.

Årsredovisning

Elever	2024	2023
Elever inom förbundets skolor	378	368
Varav förbundets egna elever	263	242
Varav elever från andra kommuner	115	126
Medlemskommunernas antal invånare i gymnasieålder	402	385
Varav elever i förbundets skolor	263	242
Varav elever i friskolor	3 %	4,2 %
Varav elever i andra kommuner	35,8 %	32,8 %
Andel elever i förbundets egna skolor	65,4 %	63 %
Andel elever med examen	78 %	75 %
Ekonomi		
Verksamhetens intäkter (tkr)	102 079	98 519
Verksamhetens kostnader (tkr)	- 102 241	- 98 676
Avskrivningar (tkr)	- 138	- 0
Verksamhetens nettokostnader (tkr)	- 300	- 157
Kommunbidrag (tkr)	77 381	78 128
Nettokostnad i % av kommunbidrag	0,38 %	0,2 %
Årets resultat (tkr)	0	0
Eget kapital (tkr)	2 300	2 300
Investeringar (tkr)	0	0
Likvida medel (tkr)	0	0
Fria nyttigheter (tkr)	18 923	14 931
Personal		
Antal anställda	101	102
Antal tillsvidareanställda	80	83
Antal anställda visstid/timanställda	21	19

Årsredovisning

Antal årsarbetare	101	102
Antal lärare	76	74
Antal behöriga lärare	58	57
Andel behöriga lärare	76 %	77%
Sjukfrånvaro Totalt %	3,8 %	
Sjukfrånvaro män %	2,2 %	
Sjukfrånvaro kvinnor %	5,1 %	
Sjukfrånvaro Totalt Antal timmar	6 382	
Varav långtidssjukskrivna Antal timmar	1 877	
Sjukfrånvaro 0 - 29 år Antal timmar	148	
Sjukfrånvaro 30 - 49 år Antal timmar	1 488	
Sjukfrånvaro 50 - 99 år Antal timmar	4 745	

1.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Redan i inledningen av budgetåret såg vi en risk för att budget för utbetalningar för interkommunal ersättning var underdimensionerad i förhållande till hur många ungdomar som nu finns i gymnasieålder. Detta medförde att vi utifrån elevernas val av utbildning ökade utbetalningarna till andra kommuner, även om vi samtidigt ökade elevantalet i våra egna verksamheter. Gällande yrkesprogrammen så har de även under detta år påverkats av höjda övriga kostnader. Priset på bland annat drivmedel, livsmedel, kostnader kring APL (boende, resor, mat) för elever har fortsatt att öka. Direktionen fattade under våren beslut om att avveckla transportinriktningen vid Fordonsprogrammet i syfte att minska förbundets kostnader. När antagning för höstterminen 2024 var klar, samt i samband med fördelning av kostnader för interkommunal ersättning, påvisades en annan ekonomisk utveckling och därför inhiberades beslutet. Det visade sig finnas en risk för att beslutet inte skulle leda till förväntad kostnadsminskning, i förhållande till hur elevernas val av utbildningsort påverkar vår totalbudget. Dock togs beslut om att studiestipendiet skulle avvecklas inför ht-2025.

1.3 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 visade verksamheternas behovsbudget att den budget som Södra Lapplands gymnasieförbund har begärt från kommunerna riskerade att inte räcka. 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 i förhållande till utfall 2024, 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.

1.4 Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Uppföljning av internkontroll görs enligt årshjulet, och internkontrollplanen följs upp årligen av direktionen. De ekonomiska övergripande målen är antagna och följer intentionerna i förbundsordning och konsortialavtal. Vid direktionens visionsdag i juni 2024 reviderades verksamhetsmålen i relation till styrdokumentet. I övrigt finns kvalitetsmål för verksamheten i huvudmannens systematiska kvalitetsarbete. Under året har samråd mellan medlemskommunerna och Södra Lapplands gymnasieförbund genomförts 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 konsortialavtal genomförts. 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.

De enskilda verksamheternas planerade budget utifrån personalbilaga och kännedom om förväntade kostnader har följt förväntad kostnadsutveckling och verksamheterna har även hittat sätt att minska sina kostnader. Inom denna del har verksamheterna i sin detaljbudget angivit vad den verksamhet som finns idag kostar, och den prognos som lagts ligger under det utfall som visar sig i denna rapport. Det underskott som skapats 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.

1.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Den ekonomiska styrningen utgår från de avtal som upprättats mellan medlemskommunerna i form av förbundsordning och konsortialavtal. 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 konsortialavtal, och avstämningar ska ske regelbundet.

Balans mellan intäkter och kostnader

Förbundet följer en budgetuppföljning (tertiäl, delår, bokslut) i syfte att årligen undvika underskott.

Analys av elevutveckling görs i relation till planerat utbildningsutbud, vilket ökar möjligheten att snabbt anpassa kostnader och intäkter.

Kostnadseffektivitet

Kostnaden per elev (hemkommun) är högre i vissa medlemskommuner jämfört med snittet för Västerbottens län, vilket indikerar behov av fortlöpande effektiviseringar och anpassningar.

Lärartätheten ligger i vissa fall över länssnittet, vilket påverkar kostnader. Samtidigt finns en strävan att inte kompromissa med kvaliteten.

Långsiktig ekonomisk hållbarhet

Det finns uppsatta mål för andelen elever från såväl medlemskommuner som närliggande kommuner ($\geq 70\%$). Detta påverkar förbundets långsiktiga intäkter och kräver fortsatta åtgärder för att attrahera fler elever.

Förbundet arbetar med att utveckla strategier för att säkra ekonomisk stabilitet på längre sikt genom prognoser för elevunderlag, riskhantering och planerade investeringar.

Samlad bedömning

Budgetuppföljningen och det kontinuerliga arbetet med att justera utbildningsutbudet efter elevunderlaget tyder på att förbundet i stort strävar efter att hålla en ekonomi i balans.

Fortsatta insatser för att sänka eller optimera kostnader och samtidigt höja andelen elever (både från medlemskommuner och närliggande kommuner) är dock avgörande för att fullt ut möta målen om kostnadseffektivitet.

Slutsats

Mot bakgrund av ovanstående bedöms Södra Lapplands gymnasieförbund i nuläget delvis uppfylla kraven för god ekonomisk hushållning. Verksamheternas arbete med att sänka kostnader och aktiv budgetuppföljning stärker förbundets ekonomiska förutsättningar. Samtidigt krävs vidare anpassningar och strategiska åtgärder – särskilt gällande kostnadseffektivitet samt rekrytering av fler elever – för att långsiktigt säkra och fullt ut uppnå god ekonomisk hushållning enligt de uppsatta målen.

Årsredovisning

Mål i det finansiella perspektivet

Ekonomiska mål

Södra Lapplands gymnasieförbund ska säkerställa att intäkter och kostnader är i balans för att undvika underskott. Det ska årligen göras analyser av elevutveckling som ställs i relation till planerat utbildningsutbud.

Mål	Uppföljning	Spårbarhet	Måltal
Budgetuppföljning	Tertial, delår, bokslut	Intern	≥budget

Kostnadseffektivitet

Södra Lapplands gymnasieförbunds ska i sina verksamheter optimera användningen av resurser för att minska kostnader utan att kompromissa med utbildningens kvalitet. Förbundet ska löpande värdera kostnader i relation till utfall och långsiktigt planera för att verksamhetens organisation ska vara anpassad såväl till den ekonomiska ramen som kvalitetsmål för utbildningen samt anpassa personalresurser genom att balansera lärartäthet och administrativa kostnader.

Mål	Uppföljning	Spårbarhet	Måltal	Vilhelmina	Storuman	Västerbottens län
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	Årlig via SKA	KKiK	≥Västerbottens läns kommuner	246 484	261 530	187 592
Lärartäthet	Årlig via SKA	Siris	≥Västerbottens läns kommuner	6,0	5,6	7,1

Årsredovisning

Långsiktig ekonomisk hållbarhet

Södra Lapplands gymnasieförbund ska för sina verksamheter utveckla strategier för att säkerställa ekonomisk stabilitet på lång sikt, inklusive prognos av elevernas studieval, utfallspåverkande beslut inom skolans verksamhetsområde samt riskhantering. Södra Lapplands gymnasieförbund strävar även efter att öka andelen elever som väljer förbundets utbildningar. Detta gäller både elever från medlemskommunerna samt elever från andra kommuner.

Mål	Uppföljning	Spårbarhet	Måltal	SLG
Andel från resp medlemskommun	Årligen via SKA	Intern	≥70%	2023 Vma 78.6% 2023 Suman 41.6%
Andel elever från närliggande kommuner åk 1	Årligen via SKA	Intern	≥70%	Ht-24 Dorotea 68% Åsele 28% Sorsele 12%

Strävansmål

För att skapa långsiktig ekonomisk hållbarhet ska verksamheterna inom Södra Lapplands gymnasieförbund förhålla sig till följande strävansmål:

Verksamheterna ska:

- utforska nya intäktskällor, såsom sålda tjänster, samarbeten med näringslivet eller ansökningar om statliga bidrag.
- planera och genomföra investeringar i skolbyggnader och utrustning för att förbättra lärmiljön, samt förbättra kostnadseffektiviteten över tid.
- dimensioneras för att elevunderlaget ska motsvara antalet utbildningsplatser.
- hantera budgeten effektivt genom att optimera kostnader för lärare, material, infrastruktur och andra resurser.
- dimensionerna verksamhetsutrustning och lokaler för att öka kostnadseffektiviteten

1.6 Balanskravsresultat

	2024-12-31	2023-12-31
--	------------	------------

Årsredovisning

Årets resultat enligt resultaträkningen (tkr)	0*	0
- Samtliga realisationsvinster	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar (tkr)	0	0

- Reservering av medel till resultatreserv	0	0
+ Användning av medel från resultatreserv	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Årets balanskravsresultat (tkr)	0	0

* Förklaring av årets balanskravsresultat

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 har 2024 ett resultat på – 3 931 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 - 1 884 tkr.

Vilhelmina kommun har efter fördelning av intäkter och kostnader fakturerats sitt totala underskott på - 2 047 tkr.

Därför blir årets resultat 0.

Hade inte medlemskommunerna betalat in underskottet hade resultatet för Södra Lapplands Gymnasieförbund varit – 3 931 tkr.

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 24-12-31, innan medlemskommunerna tillskjutit medel för underskottet, är - 3 931 tkr.

Det ackumulerade resultatet per 2023-12-31 var – 3 884 tkr.

Det ackumulerade resultatet per 2024-12-31 blir därmed - 7 815 tkr.

1.7 Väsentliga personalförhållanden

Samtliga verksamheter har arbetat med att kostnadseffektivisera bemanningen genom att samordna tjänster och se över organisationen. Genom samordning av undervisning via fjärr- samt hybridlösningar har även

Årsredovisning

verksamheterna kunnat fördela personal för att säkra att eleverna har tillgång till behöriga lärare även där undervisningsgrupperna varit små. Skolornas administrativa personal har i ökad grad samordnats för att höja kvalitet och samordning. Biträdande rektorstjänsten samt Förbundsutvecklartjänsten om totalt 100% har inte tillsatts under året, vilket ej har varit gynnsamt för skolläringens arbetsmiljö och situationen kommer därför att utvärderas inför 2025. Utifrån den allmänna återhållsamheten har verksamheterna, trots löneökningarna klarat att hålla sin personalbudget och även genomfört kostnadsdämpande åtgärder. Effekterna av detta på den pedagogiska lärmiljön kommer noggrant att följas för att säkerställa undervisningens kvalitet.

1.8 Förväntad utveckling

Det finns främst tre stora faktorer som påverkar förbundets framtid:

Demografiska förändringar och ökade kostnader för IKE

Antalet ungdomar i gymnasieålder fortsätter att öka fram till 2028, vilket i sin tur medför ökade kostnader för gymnasieskolan när elever väljer att studera på annan ort. Under 2023 såg vi redan hur kostnaderna för interkommunal ersättning (IKE) steg kraftigt och dessa kostnader kan fortsätta öka under den närmaste treårsperioden (2025–2027). För att dämpa denna kostnadsökning är det avgörande att erbjuda attraktiva utbildningsalternativ inom förbundet, så att fler elever stannar kvar i närområdet. Efter 2028, när elevunderlaget förväntas minska, behöver utbildningsutbudet anpassas för att upprätthålla en hållbar ekonomi. Med dagens utbud finns det nämligen fler platser än vad antalet ungdomar kan fylla från och med 2028.

Ny lagstiftning kring planering och dimensionering av gymnasial utbildning

Sedan den 1 juli 2023 gäller ändringar i Skollagen (2010:800) som kräver att kommuner samverkar kring planering, dimensionering och erbjudande av gymnasial utbildning. Varje kommun ska ingå i ett primärt samverkansområde med minst två andra kommuner, med syftet att anpassa utbildningsutbudet efter såväl arbetsmarknadens behov som elevernas efterfrågan. Södra Lapplands gymnasieförbund, som är ett kommunalförbund, är därmed avtalspart. För att kunna bibehålla en så bred utbildningspalett som möjligt i inlandet är avsikten att ingå i ett samverkansområde inom Västerbottens inland. Avtalet gäller från ht-25 vilket medför att kostnaderna för interkommunal ersättning kan öka om fler elever väljer att studera på annan ort inom de primära och sekundära samverkansavtalen.

Kommande gymnasiereform och ny läroplan (Gy-25)

Från och med höstterminen 2025 införs en större reform av gymnasieskolan och en helt ny läroplan (Gy-25) träder i kraft. Detta innebär att utbildningarnas innehåll ses över och att personalen fortbildas för att förberedas inför nya kurser och ett förändrat betygssystem. Ekonomiska konsekvenser och krav utifrån denna reform som kommer att ställas på huvudmannen är bland annat att undervisningsmaterial behöver bytas ut samt att ramtimplaner behöver justeras. Under den tid som reformen helt genomförs (dvs fram till antagning ht- 2027) behöver verksamheterna anpassa sig för varje ny årskurs. Detta ställer krav på att verksamheten kan införskaffa nödvändig undervisningsutrustning och genomföra fortbildningar.

2. Ekonomisk redovisning

2.1 Driftsredovisning

Södra Lapplands gymnasieförbund (tkr)	Budget 2024	Utfall 2024-12-31	Utfall 2023-12-31
Övergripande administration	2 097	- 3 529	- 12 534
Luspengymnasiet	- 16 979	- 16 745	- 12 595
Tärnaby alpina gymnasium	- 7 815	- 7 720	- 7 985
Malgomajskolan	- 50 754	- 49 387	- 45 014
Budget från medlemskommunerna	73 451	73 451	71 944
Fakturerat underskott till medlemskommuner		3 931	6 184
Nettokostnader tkr	0	0	0

Övergripande administration inbegriper i huvudsak intäkter och kostnader för interkommunal ersättning (IKE). De förväntade intäkterna för IKE är lägre än förväntat samtidigt som kostnaderna för IKE har ökat. Det överskott som syns beror på justeringarna av de sociala avgifterna som reglerats under 2024. Kostnaden för personal och tjänsteköp för övergripande administration uppgick till 754 tkr.

Budget begärs efter beräknade kostnader och intäkter. Protokoll från Direktionens möte där beslut av budget görs finns att läsa på www.sgy.se - 24-02-21 *Protokoll från direktionsmöte*.

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 ett resultat på - 3 931 tkr som har återställts genom att medlemskommunerna fakturerats respektive del av underskottet:

Storumans Kommun 1 884 tkr

Vilhelmina Kommun 2 047 tkr

Därför blir årets resultat 0.

Hade inte medlemskommunerna betalat in underskottet hade resultatet varit – 3 931 tkr.

2.2 Investeringsredovisning

Investeringar hanteras i respektive medlemskommun enligt konsortialavtalet §5.

2.3 Resultaträkning

Södra Lapplands gymnasieförbund	Not			
tkr		2024-12-31	2023-12-31	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	3 + 5	102 079	98 519	99 824
Verksamhetens kostnader	4	- 102 241	- 98 676	- 99 824
Avskrivningar		- 138	0	0
Verksamhetsresultat		- 300	-157	- 0
Skatteintäkter		0	0	0
Finansiella intäkter	6	361	211	0
Finansiella kostnader	7	- 61	- 54	0
Resultat före extraordinära poster		0	0	0
Aktuell skatt		0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		0	0	0
Årets resultat *		0	0	0

*Förbundet hade ett resultat på - 3 931 tkr som har återställts genom att medlemskommunerna fakturerats respektive del av underskottet:

Storumans Kommun 1 884 tkr

Vilhelmina Kommun 2 047 tkr

Därför blir årets resultat 0.

Hade inte medlemskommunerna betalat in underskottet hade resultatet varit – 3 931 tkr.

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 24-12-31, innan medlemskommunerna tillskjutit medel för underskottet, är - 3 931 tkr.

Det ackumulerade resultatet per 2023-12-31 var – 3 884 tkr.

Det ackumulerade resultatet per 2024-12-31 blir därmed - 7 815 tkr.

2.4 Balansräkning

tkr	Not	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och Inventarier	8	501	639
Årets Investeringar		0	0
Summa anläggningstillgångar		501	639
Omsättningstillgångar			
Fordringar	9	13 341	17 293
Kassa och bank		0	0
Summa omsättningstillgångar		13 341	17 293
SUMMA TILLGÅNGAR		13 842	17 932
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget Kapital	10	- 2 300	- 2 300
Varav avsättning till resultatutjämningsreserv		0	0
Årets Resultat		0	0
Summa eget kapital		- 2 300	- 2 300
SKULDER			
Kortfristiga skulder	11	- 11 542	- 15 632
Summa Skulder		- 11 542	- 15 632
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		- 13 842	- 17 932

2.5 Kassaflödesanalys

(tkr)		Södra Lapplands Gymnasieförbund	
	Not	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		0	0
Justering för ej likviditetspåverkande poster		- 138	- 110
Övriga likviditetspåverkande poster		0	0
Poster som redovisas i annan sektion		0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		- 138	- 110
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		0	0
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		- 3 953	3 684
Ökning/minskning av förråd och varulager		0	0
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		4 091	- 3 574
Kassaflöde från den löpande verksamheten		0	0
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0	0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		0	0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Förvärv av finansiella tillgångar		0	0
Avyttring av finansiella tillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		0	0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av skulder för finansiella leasing		0	0

Årsredovisning

Amortering av långfristiga skulder		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0	0
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets början		0	0
Likvida medel vid årets slut		0	0

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.

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.

Värderings-och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar i form av maskiner är upptagna i balansräkningen till anskaffningsvärde minus avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Huvudsakligen tillämpas avskrivningstider för maskiner och inventarier på 5 - 10 år. Inventarier med en lägre ekonomisk livslängd eller ett anskaffningsvärde som understiger ett halvt prisbasbelopp kostnadsförs på verksamhet direkt.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp som beräknas inflyta. Kundfordringar äldre än 1 år bedöms som osäkra fordringar och har reserverats. För finansiella instrument som har värderats till verkligt värde har börskursen per 31/12 använts.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Materiella anläggningstillgångar har belastats med avskrivningskostnad samt en internränta på 2,50% för årets genomsnittliga kapitalbindning. Periodisering av kostnader och intäkter är gjord enligt väsentlighetsprincipen. Löner och övriga förmåner, exempelvis timanställdas löner, som är utbetalda under 2025 har periodiserats till 2024. Kostnader och intäkter för IKE samt kostnader för styrelsearvoden fördelas inte ut på verksamheterna utan ligger under den Övergripande administrationen.

Not 2. Uppskattningar och bedömningar

Under 2024 har inga ändrade uppskattningar eller bedömningar gjorts.

Not 3. Verksamhetens intäkter

(tkr)		
	2024	2023
Försäljningsintäkter	2 354	1 376
Taxor och avgifter utbildning	303	408
Hyror och arrenden	72	10
Bidrag från medlemmar och staten	80 830	78 016
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	18 520	18 708
Övriga verksamhetsintäkter	0	0
Summa verksamhetens intäkter	102 079	98 519

Not 4. Verksamhetens kostnader

(tkr)		
	2024	2023
Kostnad bidrag/köp av huvudverksamhet	- 31 012	- 28 617
Kostnad för arbetskraft	- 50 719	- 46 415
Pensionskostnader inkl. löneskatt	- 7 987	- 9 924
Övriga verksamhetskostnader	- 8 022	- 8 202
Kostnad försäkring/drift/avgifter	- 4 500	- 5 518
Summa verksamhetens kostnader	- 102 240	- 98 676

Årsredovisning

Not 5. Kommunbidrag

(tkr) Medlemsbidrag		
	2024	2023
Vilhelmina Kommun Budget	37 560	39 682
Storuman Kommun Budget	35 891	30 245
Fakturerat underskott Vilhelmina Kommun	1 884	2 634
Fakturerat underskott Storuman Kommun	2 047	3 550
Summa medlemsbidrag	77 381	76 111

Medlemsbidraget räknas exklusive fria nyttigheter

(tkr) Fria nyttigheter		
	2024	2023
Vilhelmina Kommun	14 031	10 742
Storuman Kommun	4 892	4 189
Summa fria nyttigheter	18 923	14 931

Not 6. Finansiella intäkter

(tkr)		
	2024	2023
Ränteintäkter	361	211
Övriga finansiella intäkter	0	0
Summa finansiella intäkter	361	211

Not 7. Finansiella kostnader

(tkr)		
	2024	2023
Räntekostnader	- 27	- 31
Ränta på pensionsavsättningar	0	0
Övriga finansiella kostnader	- 34	- 23
Summa finansiella kostnader	- 61	- 54

Not 8. Maskiner och inventarier

(tkr)		
Maskiner och inventarier	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	639	749
Justering maa tidigare års avvikelser	0	- 110
Årets avskrivningar	- 138	0
Summa anläggningstillgångar	501	639

Not 9. Övriga fordringar

(tkr)		
	2024	2023
Kundfordringar	2 211	3 879
Skattefordringar	2 304	1 251
Kortfristiga fordringar hos medlemskommuner	4 301	4 665
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	4 485	6 769
Övriga kortfristiga fordringar	40	729
Summa övriga fordringar	13 341	17 293

Not 10. Eget kapital

(tkr)		
	2024	2023
Ingående eget kapital	2 300	2 300
Redovisat resultat	0	0
Summa eget kapital	2 300	2 300

Not 11. Kortfristiga skulder

(tkr)		
	2024	2023
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	0	0
Leverantörsskulder	1 651	2 000
Moms och punktskatter	- 123	- 169
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	866	- 864
Övriga kortfristiga skulder	17	17
Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	9 131	14 648
Summa kortfristiga skulder	11 542	15 632

Not 12 Upplysningar och om kostnader för räkenskapsrevision

(tkr)		
	2024	2023
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	- 58	- 61
Förtroendevalda revisorer	0	0
Total kostnad för räkenskapsrevision	- 58	- 61
Kostnader för övrig revision		
Sakkunnigt biträde	- 82	- 105
Förtroendevalda revisorer	0	0
Lekmannarevision	0	0
Total kostnad för övrig revision	- 82	- 105
Total kostnad för revision	- 140	- 166

4 Verksamhetsberättelse

4.1 Ekonomisk redovisning

Södra Lapplands Gymnasieförbund 2024

SLG Totalt (tkr)	Budget 2024	Utfall 2024-12-31	Avvikelse	Utfall 2023-12-31
Intäkter	26 373	24 698	- 1 674	22 407
Personalkostnader	- 63 173	- 58 706	4 467	- 56 339
Övriga kostnader	- 36 651	- 43 673	- 6 723	- 42 179
Medlemsbidrag	73 451	77 381	3 931*	- 76 111
Nettokostnader tkr	0	- 300	0	0

Kommentarer:

Årets budget betalas in månadsvis som ett bidrag från medlemskommunerna. Detta redovisas under "Medlemsbidrag". Budgetbeloppet är fördelat på verksamheterna utifrån sett behov.

*Avvikelsen är det belopp som medlemskommunerna har betalt in utöver den beslutade budgeten och således också det som var underskottet 2024. Detta faktureras till medlemskommunerna.

4.1.1 Övergripande administration

	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse	Utfall 2023
Intäkter	23 476	18 376	- 4 746	19 666
Personalkostnader	- 330	2 899	3 229	- 3 763
Övriga kostnader	- 21 049	- 25 104	- 4 055	- 26 940
Nettokostnader	2 097	- 3 829	- 5 926	- 10 228

Kommentarer till utfall för perioden

Övergripande administration inbegriper i huvudsak intäkter och kostnader för interkommunal ersättning (IKE). De förväntade intäkterna för IKE är lägre än förväntat samtidigt som kostnaderna för IKE har ökat. Det överskott som syns inom personalkostnader beror på justeringarna av de sociala avgifterna som reglerats under 2024.

Kostnaden för personal och tjänsteköp för övergripande administration uppgick till 754 tkr.

4.1.2 Luspengymnasiet

	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse	Utfall 2023
Intäkter	1 220	2 291	1 070	631
Personalkostnader	- 13 249	- 12 979	270	- 9 969
Övriga kostnader	- 4 950	- 6 056	- 1 106	- 3 258
Nettokostnader	- 16 979	- 16 745	234	- 12 595

Kommentarer till utfall för perioden

Intäkter från Skolverket inför GY 25, samt statsbidrag för karriärtjänsterna (förstelärare samt lektor).

Personalkostnader lägre pga. tjänsteköp istället för anställningar samt att vi inte lyckats rekrytera viss personal.

Avvikelsen på övriga kostnader är främst skolskjuts inom kommunen samt till en mindre del för marknadsföring.

4.1.3 Tärnaby Alpina Gymnasium

	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse	Utfall 2023
Intäkter	252	740	489	438
Personalkostnader	- 6 803	- 6 396	407	- 6 083
Övriga kostnader	- 1 264	- 2 065	- 801	- 2 340
Nettokostnader	- 7 815	- 7 720	95	- 7 985

Kommentarer till utfall för perioden

Ökade intäkter beror på fler resor med skolans bussar som debiteras.

Personalkostnaderna lägre pga. tjänsteköp istället för anställningar

Övriga kostnader beror på reparation av bussar, inköp av kamerautrustning samt tjänsteköp för undervisning

Ökade kostnader för elevhälsan pga. behov av specialinriktade insatser

4.1.4 Malgomajskolan

	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse	Utfall 2023
Intäkter	1 425	3 291	1866	3 362
Personalkostnader	- 42 792	- 42 230	562	- 38 540
Övriga kostnader	- 9 387	- 10 448	- 1 061	- 9 837
Nettokostnader	- 50 754	- 49 387	1 367	- 45 015

Kommentarer till utfall för perioden

Intäkter: Intäkterna är högre än budget och det kan delvis förklaras med att vi får in bland annat bidrag från Skolverket för GY 25 och förstelärare. Vi har även ansökt och fått för förstärkning av elevhälsan under hösten. Vi har på ett mer strukturerat sätt fakturerat för kostnader av drivmedel till Lärcentrum i Vilhelmina. Vi har sålt tjänster både till LC och till grundskolan i Vilhelmina. För våren 2024 fick vi bidrag från Riksdagen för de elever på samhällsprogrammet som åkte på studieresa. Men här finns också en del projektmedel för utlands-APL på yrkesprogrammen som gäller för åren 2024,2025 och 2026.

Personalkostnader: Här har vi varit återhållsamma med vikarier och under våren 2024 hade vi inte tillsatt tjänsterna på FS och VO, de tillsattes först på hösten 2024 då vi ökade elevantalet på dessa program. På RL har vi from hösten 2025 en tjänst vakant. Där vikarierar ordinarie personal och tar timmar utöver sin tjänst. Den tiden kostar mindre än en ordinarie då det är endast undervisningstiden som ersätts. Vi har även en föräldraledighet som vi löst med annan personal och vi har inte tillsatt vikariatet för socialpedagog fullt ut. Vi har bara tillsatt 80% på det som är 100% i ordinarietjänst.

Övriga kostnader: Vi ser ökade kostnader för marknadsföring av Malgomajskolan och förbundet. Vi har även starkt ökade kostnader för elevresor i samband med APL.

Kostnaden per portion för elevlunch ökade under 2024 och kostnader för IT har ökat.

ISS och VIFABs tjänster har kostat oss mer under 2024 än tidigare.

Vi har även fått en ökning av kostnader på lokaler för RL både uppräkning av hyran på RL med också för en teorisal då eleverna nu är så många att det inte går att ha teori i restaurangen längre.

4.2 Sammanfattning

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. Enheterna har effektivt minskat sina kostnader och via sina åtgärder kan samtliga enheter påvisa att de klarat sig inom tilldelad ram, samt skapat ett överskott. Detta överskott ger dock inte full effekt på totalbudgeten då vi fortsatt har höga kostnader för interkommunal ersättning till andra kommuner, vilket är en kostnad vi inte kan styra med annat än att fortsätta öka vår attraktivitet som utbildningsanordnare. De höga kostnaderna för den interkommunala ersättningen ställer stora krav på flexibilitet i vår organisation och belastar även medlemskommunernas budget då underskottet fördelas till dem.

4.2.1 Redogörelse för utfallspåverkande beslut

Kostnadsdämpande åtgärder LUG/TAG

Åtgärd	Beräknad kostnadsminskning (kr, helår)	Bedömd effekt för året	Start datum	Klart datum	Ansvarig tjänsteperson
Minska inköp av extraturer skolskjuts	200 000	200 000			
Inköp av nyare bussar och släpvagn, TAG	40 000	40 000	2026	2026	
Minskat antal timmar skolpsykolog	30 000	30 000	När avtalet går ut.		Förbundschef /Skolchef
Summa	170 000				

Kommentar gällande kostnadsdämpande åtgärder Luspengymnasiet/Tärnaby Alpina Gymnasium

Nuvarande priser för extra skolskjutsar styrs av det avtal som Storumans kommuns tecknat utifrån grundskolans behov. När de tiderna inte överensstämmer med gymnasiets behov, belastas SLG för totalkostnaden för extra bussturer.

Några av TAG:s bussar (och släpvagnar) är gamla och kräver frekventa reparationer.

Behovet av skolpsykologtimmar är svårt att beräkna, men utifrån statusen just nu kan vi dra ner på något på den tjänsten. Ökat elevintag kan dock förändra detta.

Årsredovisning

Kostnadsdämpande åtgärder Malgomajskolan

Åtgärd	Beräknad kostnadsminskning (kr, helår)	Bedömd effekt för året	Start datum	Klart datum	Ansvarig tjänsteperson
Vikarie vid f-ledighet tillsätts inte för VT	480 000	200 000	20250101	20250612	Helena Renman
20% på socialpedagog	120 000	120 000	20250101	20250612	Helena Renman
Fortsatt stor återhållsamhet i verksamheterna	300 000	150 000	Löpande	20251231	Helena R Carola B
Summa	900 000	470 000			

Kommentar gällande kostnadsminskande åtgärder Malgomajskolan

Vi klarar oss med befintlig personal – lite mindre med anledning av en föräldraledighet - under våren 2025. Vi har dessutom fortsatt sparande av socialpedagogtjänsten och vi fakturerar Vilhelmina grundskola och Lärcentrum för del av tjänster.

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.