

Delårsrapport

2025

Södra Lapplands Gymnasieförbund



Direktionen för Södra Lapplands gymnasieförbund

Orgnr: 222000-3293

www.sgy.se

info@sgy.se

Innehåll

1 Förvaltningsberättelse.....	3
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
2 Ekonomisk redovisning.....	6
2.1 Driftsredovisning	6
2.2 Investeringsredovisning.....	7
2.3 Resultaträkning.....	7
2.4 Balansräkning	8
3 Noter	9
4 Verksamhetsberättelse	10
4.1 Södra Lapplands gymnasieförbund	10
4.1.1 Övergripande administration	11
4.1.2 Lusingymnasiet & Tärnaby Alpina Gymnasium	11
4.1.3 Malgomajskolan.....	13
5 Sammanfattning.....	14
5.1 Redogörelse för utfallspåverkande beslut	14
5.2 Kostnadsdämpande åtgärder	14

1 Förvaltningsberättelse

Budget för Södra Lapplands gymnasieförbund 2025 är begärd enligt förbundsordningen och utgår från antalet ungdomar i gymnasieålder i medlemskommunerna i januari 2024. 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, viss telefoni och särskilda linjer inom skolskjuts.

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Kostnadsläget för 2025 har ökat på grund av ökade förbruknings- och lönekostnader samt kostnader för hyra av lokal som tidigare beräknats ingå i fria nyttigheter. Antalet elever som valde att studera utanför förbundet är på totalen fler vilket även ökar kostnaderna för interkommunal ersättning. Sammantaget så visar behovsbudget att den budget som Södra Lapplands gymnasieförbund har begärt från kommunerna inte kommer att räcka till. När våra kostnader för interkommunal ersättning ökar 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. Lönekostnaderna har utifrån avtalen ökat 3,4%, vilket är högre än de 3 % som avsatts i budget. Svårigheter att rekrytera förarprövare och yrkeslärare till Malgomajskolan har lett till ökade kostnader då undervisningen måste genomföras med lösningar som är kostnadsdrivande. Även tjänsteköp av elevhälsopersonal till Luspengymnasiet och Tärnaby alpina gymnasium har ökat kostnader då det varit svårt att rekrytera till vakanta tjänster. Under perioden har ett tilläggsbelopp om 727 tkr tilldelats från Vilhelmina kommun för att täcka ökade kostnader för skolskjuts i anpassad gymnasieskola. Beloppet har redovisats som intäkt i resultaträkningen och påverkar periodens resultat. Händelsen bedöms vara av väsentlig betydelse och kommenteras därför särskilt.

1.2 Förväntad utveckling

Södra Lapplands gymnasieförbund förväntas 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. De kostnadsdämpande förslag som tagits fram under 2024, har inte kunnat realiseras p.g.a. ändrade beslut gällande programutbud. De kostnadsdämpande beslut som nu tagits ger inte effekt förrän 2027 vad gäller programutbud och hyror. Dock ses en positiv trend utifrån antalet sökande till årskurs 1 vid Tärnaby alpina gymnasium vilket minskar vår kostnad för Interkommunal ersättning, samtidigt som de högskoleförberedande programmen vid Malgomajskolan har mer än dubbelt så många sökande denna hösttermin i åk 1. En positiv elevutveckling och en ökad rekrytering av elever har en starkt positiv påverkan på förbundets ekonomi. Verksamheterna har arbetat med stor återhållsamhet och har små möjligheter att minska sina kostnader under hösten. Under perioden från mars 2025 fram till augusti har prognosen förbättrats och det förväntade underskottet har minskat från den tidigare prognosen.

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, men ansökningssiffrorna vid höstens antagning till årskurs 1 har tyvärr inte realiserats och resultatet vad gäller ökade kostnader för Interkommunal ersättning har stor påverkan med kort varsel.

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.

1.4 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.

1.5 Balanskravsresultat

	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-12-31	Prognos 2025
Årets resultat enligt resultaträkningen (tkr)	868	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
Årets resultat efter balanskravsjusteringar (tkr)	868	0	0

Reservering av medel till utjämningsreserv	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat (tkr)	868	0	0

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 ett beslut om att till höstterminen 2025 stänga intag till Fordonsprogrammets transportinriktning för åk 1 för att därefter avveckla programinriktningen. Detta beslut revs sedan upp då ny utredning påvisade att åtgärden inte skulle ge förväntad effekt. 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. Höstterminen 2025 avvecklas även studiestipendiet som ett led i att minska kostnaderna.

Resultatet 2024 var – 3 931 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. Detta gör att utfallet per 2024-12-31 är 0.

Den prognostiserade förlusten 2025, innan medlemskommunerna tillskjutit medel för underskottet, är - 9 917 tkr. Den ansamlade förlusten var per 2024-12-31, - 7 815 tkr.

2 Ekonomisk redovisning

2.1 Driftsredovisning

Södra Lapplands gymnasieförbund totalt

Tkr	Budget 2025	Utfall 20250831	Prognos 2025	Avvikelse
Övergripande administration	- 2 671	- 4 443	- 8 900	- 6 229
Luspengymnasiet	- 17 933	- 10 585	- 17 933	0
Tärnaby Alpina Gymnasium	- 7 736	- 5 846	- 9 409	- 1 673
Malgomajskolan	- 49 027	- 30 568	- 51 770	- 2 743
Budget från medlemskommunerna	77 367	51 578	87 284	9 917
Tilläggsbelopp Skolskjuts	0	727	727	727
Nettokostnader tkr	0	868	0	0

Kommentarer:

Under "Budget från medlemskommunerna" redovisas den budgetsumma som betalas ut till Södra Lapplands Gymnasieförbund från medlemskommunerna. Detta sker månadsvis genom att förbundet fakturerar medlemskommunerna 1/12 av det fastställda budgetbeloppet för hela året.

Budgetbeloppet från de två medlemskommunerna är år 2025 fastställt till totalt 77 367 tkr.

Utöver detta har Vilhelmina kommun beslutat om ett tilläggsbelopp för skolskjuts anpassad gymnasieskola på 727 tkr. Förbundets prognostiserade underskott 2025 är - 9 917 tkr.

Enligt förbundsordning och konsortialavtal skall medlemskommunerna tillskjuta medel vid ett eventuellt underskott. Prognosen för "Budget från medlemskommuner" blir därför 80 011 tkr. Alltså ytterligare 9 917 tkr jämfört med beslutad budget, inklusive tilläggsbelopp för skolskjuts på 727 tkr från Vilhelmina kommun.

Avvikelse avser differensen mellan prognos och 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.

2.3 Resultaträkning

Södra Lapplands gymnasieförbund	Not				
tkr		Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Budget 2025-12-31	Prognos 2025-12-31
Verksamhetens intäkter	1	67 157	64 475	100 329	111 190
Verksamhetens kostnader		- 66 197	- 56 733	- 100 329	- 111 126
Avskrivningar	2	- 43	- 115	0	- 64
Verksamhetsresultat		918	7 626	0	0
Skatteintäkter		0	0	0	0
Finansiella intäkter		6	13	0	0
Finansiella kostnader		- 56	- 40	0	0
Resultat före extraordinära poster		868	7 599	0	0
Aktuell skatt		0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		0	0	0	0
Årets resultat	1	868	7 599	0	0

Kommentar

Under perioden har förbundet begärt ett tilläggsbelopp om 727 tkr som också sedan tilldelats från Vilhelmina kommun för att bidra till att täcka ökade kostnader för skolskjuts i anpassad gymnasieskola. Beloppet har redovisats som intäkt i resultaträkningen och påverkar periodens resultat. Händelsen bedöms vara av väsentlig betydelse och kommenteras därför särskilt.

Den stora differensen mellan åren går att härleda till utfallet i verksamhetens kostnader. Förbundet har nu 2025 hunnit få fler fakturor från andra utbildningsenheter för interkommunal ersättning innan bokslutet stängde. 2024 hade dessa kostnader inte bokförts ännu. Den stora differensen mellan utfall och budget beror till största del på de ökade kostnaderna av interkommunal ersättning.

2.4 Balansräkning

Södra Lapplands gymnasieförbund tkr	Not	2025-08-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och Inventarier		458	523
Årets Investeringar		0	0
Summa anläggningstillgångar		458	523
Omsättningstillgångar			
Fordringar		15 781	11 144
Fordringar koncernbolag		8 856	17 014
Summa omsättningstillgångar		24 637	28 158
SUMMA TILLGÅNGAR		25 096	28 681
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget Kapital		- 2 300	- 2 300
Varav avsättning till resultatutjämningsreserv		0	0
Årets Resultat			- 7 557
Summa eget kapital		- 2 300	- 9 857
SKULDER			
Kortfristiga skulder		- 21 927	- 18 825
Summa Skulder		- 21 927	- 18 825
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		- 24 227	28 681
Förändring av eget kapital		- 868	0

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 77 367 tkr. Under perioden har även ett tilläggsbelopp om 727 tkr tilldelats från Vilhelmina kommun för att täcka ökade kostnader för skolskjuts i anpassad gymnasieskola, även detta finns redovisat i verksamhetens intäkter.

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 2025-12-31 blir därför 0 tkr.

Not 2 Avskrivningar

Avskrivningar har gjorts med 42 520 kr.

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 2025	Utfall 20250831	Prognos 2025	Utfall 20240831	Utfall 2024
Intäkter	22 962	14 853	23 179	15 465	24 698
Personalkostnader	- 61 321	- 35 361	- 61 721	- 34 385	- 58 706
Övriga kostnader	- 39 009	- 30 934	- 49 469	- 22 490	- 43 673
Bidrag från medlemskommunerna	77 367	52 305	88 011	48 967	77 381
Nettokostnader tkr	0	868	0	7 557	- 300

Kommentarer:

Årets budget betalas in månadsvis med 1/12 av den totala tilldelade budgeten, som ett bidrag från medlemskommunerna. Detta redovisas under "Bidrag från medlemskommunerna". Per sista augusti har förbundet fått 51 578 tkr av den totala beslutade budgeten för 2025 på 77 367 tkr. Budgetbeloppet för hela året är fördelat på verksamheterna utifrån sett behov. Förbundet har även beviljats ett tilläggsbelopp från Vilhelmina Kommun på 727 tkr för extra kostnader för skolskjuts i anpassad gymnasieskola under vårterminen. Det totala bidraget från medlemskommunerna per sista augusti är därför 52 305 tkr.

Vid ett eventuellt underskott justeras det genom att medlemskommunerna faktureras respektive underskott enligt förbundsordningen. Förbundets prognostiserade underskott 2025 är - 9 917 tkr och prognosen för inbetalningar från medlemskommunerna, inklusive tilläggsbeloppet för skolskjuts, blir därför 88 011 tkr.

4.1.1 Övergripande administration

Tkr	Budget 2025	Utfall 20250831	Prognos 2025	Utfall 20240831	Utfall 2024
Intäkter	19 850	12 350	19 850	11 837	18 376
Personalkostnader	- 250	- 542	- 250	1 050	2 899
Övriga kostnader	- 22 271	- 16 251	-28 500	- 12 516	- 25 104
Nettokostnader tkr	- 2 671	- 4 443	- 8 900	371	- 3 829

Kommentarer:

Intäkter: Prognosen utgår från de faktiska IKE-intäkterna under vårterminen 2025 samt de beräknade IKE-intäkterna under höstterminen 2025.

Personalkostnader: Personalkostnaderna under övrig administration utgörs av styrelsen i direktionens arvoden. Här regleras också de sociala avgifterna för samtliga anställda i förbundet vilket per sista augusti 2024 gav ett betydligt bättre utfall då dessa inte hade justerats tidigare under det året. Personalkostnaderna per 25-08-31 visar på en mer realistisk kostnad i utfallet.

Övriga kostnader: Prognosen utgår från de faktiska IKE-kostnaderna under vårterminen 2025 samt beräknade IKE-kostnader höstterminen 2025 utifrån elevernas val läsåret 25/26.

Tjänsteköp från Vilhelmina kommun (ekonomi, lönehantering, IT, kansli).

4.1.2 Luspengymnasiet

Tkr	Budget 2025	Utfall 20250831	Prognos 2025	Utfall 20240831	Utfall 2024
Intäkter	995	839	995	1 334	2 291
Personalkostnader	- 13 538	- 7 082	- 13 538	- 7 427	- 12 979
Övriga kostnader	- 5 389	- 4 342	- 5 389	- 3 052	- 6 056
Nettokostnader tkr	- 17 933	- 10 585	- 17 932	- 9 145	- 16 745

Kommentarer:

Intäkter: Beräknas följa budget

Personalkostnader: Specialpedagogtjänsten har varit vakant.

Övriga kostnader: Tjänsteköp från Vilhelmina kommun (ekonomi, lönehantering, IT, kansli). Skolskjuts högre än budgeterat. Införande av GY-25 innebär större behov av personal eftersom samläsningen försvåras (som är omfattande för LUG/TAG). Därutöver tillkommer ny litteratur.

Här ingår även kostnader/intäkter i de projekt som periodiserats över till september.

Tärnaby Alpina gymnasium

Tkr	Budget 2025	Utfall 20250831	Prognos 2025	Utfall 20240831	Utfall 2024
Intäkter	423	309	309	384	740
Personalkostnader	- 6 280	- 3 814	- 6 680	- 3 833	- 6 396
Övriga kostnader	- 1 879	- 2 341	- 3 038	- 920	- 2 065
Nettokostnader tkr	- 7 736	- 5 846	- 9 409	- 4 369	- 7 720

Kommentarer:

Intäkter: Inga intäkter för elevhemsboende p.g.a. att Umluspen tagit över ansvaret för uthyrning

Personalkostnader: Specialpedagog har varit vakant. Införande av GY-25 innebär större behov av personal eftersom samläsningen försvåras (som är omfattande för LUG/TAG). Därutöver tillkommer ny litteratur

Övriga kostnader: Tjänsteköp från Vilhelmina kommun (ekonomi, lönehantering, IT, kansli). Extra insatser för värdegrund och målstyrning, som ej budgeterats. Tjänsteköp för elev- och personalhälsa. Omfattande rep och underhåll av bussar. Inköp av gymartiklar samt korridormöbler som arbetsmiljöåtgärder enligt arbetsmiljölagen.

4.1.3 Malgomajskolan

Tkr	Budget 2025	Utfall 20250831	Prognos 2025	Utfall 20240831	Utfall 2024
Intäkter	1 695	1 355	2 025	1 904	3 291
Personalkostnader	- 41 253	- 23 923	- 41 253	- 24 176	- 42 230
Övriga kostnader	- 9 469	- 8 000	- 12 542	- 5 999	- 10 448
Nettokostnader tkr	- 49 027	- 30 568	- 51 770	- 28 271	- 49 387

Kommentarer:

Intäkter: Verksamheten har satt en struktur för att mer noggrant fakturera Lärcentrum för faktiska kostnader av driften på fordonsparken inom M4. Lärcentrum betalar ⅓ av kostnad för service och underhåll av den maskinpark de använder i utbildningen. Detta kommer att ge lite mer intäkter än budgeterat.

Personalkostnader: Verksamheten har startat hösten med den minskade personalstyrkan enligt tidigare lagd kostnadsdämpande planering. Vakansen på Restaurang- och livsmedelsprogrammet är tillsatt så att personalen inte går på övertidsersättning. Dock har det krävts en utökning av arbetslaget på Transportinriktningen under läsåret 2025/2026 med 50% tjänst. Detta då det saknas förarprövare fullt ut och utbildningen behöver köras delvis mot Trafikverket. Vid höstterminens start finns även en del sjukskrivningar. Utifrån lägre pensionskostnader för 2025, så balanseras personalkostnaderna för 2025.

Övriga kostnader: Det kommer bli svårt att klara budgeten för övriga kostnader. Verksamheten ser att kostnaderna för inköp för GY 25 är kostsamma och ändå är det nu bara åk 1 som behöver nya läromedel. Men det är både för gymnasiegemensamma ämnen och yrkesämnena. Övriga kostnader ökar också då kostnaden för skolskjuts är dyrare än budgeterat, och även kostnader för tjänsteköp, ekonomi, lönehantering, IT, kansli har tillkommit. Verksamheten ser stora ökade kostnader för elever som är på APL såsom biljetter/resor/bidrag till elever. Detta då priserna stigit och det inte finns nog med kvalificerade APL-platser på orten. Det kommer även att bli ökade kostnader då verksamheten nu utbildar en av de anställda på transportinriktningen till förarprövare. Resor, traktamente, restid och kurskostnad. Därmed krävs även en del uppkörningar med elever mot Trafikverket i Lycksele. Detta innebär bland annat ökad åtgång av drivmedel och avgifter för skrivning/uppkörning till Trafikverket.

5 Sammanfattning

5.1 Redogörelse för utfallspåverkande beslut

Avskaffat studiestipendium minskar kostnaderna för ht-2025 med 360 000 kr.

Anpassad skolskjuts för elev till anpassad gymnasieskola, har sökt som tilläggsbelopp från elevens hemkommun.

Årets löneavtal har gett löneökningar om 3,4% vilket har ökat lönekostnaderna med 0,4% mer än budgeterade 3%.

Möblering utifrån arbetsmiljökrav vid Tärnaby alpina gymnasium, samt hyra av nödvändiga lokaler p.g.a. ökat elevantal har ökat övriga kostnader.

Beslut om samordning av undervisningen via fjärr/hybridundervisning leder till en effektivare tjänstefördelning vilket minskar lönekostnaden.

5.2 Kostnadsdämpande åtgärder

Luspengymnasiet:

<u>Åtgärd</u>	<u>Beräknad kostnadsminskning (helår) KR</u>	<u>Bedömd effekt för året KR</u>	<u>Start datum</u>	<u>Klart datum</u>	<u>Ansvarig tjänsteperson</u>
Fortsatt återhållsamhet	200 000	100 000	20250901	20251231	Rector
Summa (kr)	200 000	100 000			

Kommentarer: Verksamheten är återhållsam vad gäller inköp och övriga kostnader.

Tärnaby Alpina gymnasium:

Åtgärd	Beräknad kostnadsminskning (helår) KR	Bedömd effekt för året KR	Start datum	Klart datum	Ansvarig tjänsteperson
Kolla upp om leasing är ett bättre alternativ än bussar	30 000	15 000	250901	251231	Rektor
2 elever till	440 000	220 000	250901	251231	Rektor
Fortsatt återhållsamhet	250 000	125 000	250901	251231	Rektor
Summa (kr)	720 000	360 000			

Kommentarer: Verksamheten är återhållsam vad gäller inköp och övriga kostnader. Elevrekrytering ses som en intäktsökning, och satsningar görs för att skapa attraktiva utbildningsalternativ för lokala sökande- då utbetalning av interkommunal ersättning är en stor utgiftspost.

Malgomajskolan:

Åtgärd	Beräknad kostnadsminskning (helår) KR	Bedömd effekt för året KR	Start datum	Klart datum	Ansvarig tjänsteperson
Fortsatt återhållsamhet	400 000	200 000	20250130	20251231	Rektorer
Minska övertidstimmar	200 000	100 000	20250701	20251231	Rektorer
Minskat andel tjänster	240 000	120 000	20250813	20251231	Helena
Summa (kr)	840 000	420 000			

Kommentarer:

Malgomajskolan fortsätter arbeta med stor återhållsamhet i verksamheten och arbetar för att tillsätta tjänster så att det inte uppstår övertidsersättning på redan anställd personal. Inom enhet 1 har det minskat med 40% av lärartjänst för undervisning i gymnasiegemensamma ämnen på helår LÅ 25/26. Vilket ger en mindre besparing för hösten 2025. Totalt ser vi att Malgomajskolans två enheter tillsammans kommer att överskrida budget med ca 2,7 miljoner.