

Ökade intäkter men ett lägre rörelseresultat

	Ågarmål	2023 Kvartal 3	2022 Kvartal 3	2023 Delårsperiod	2022 Delårsperiod
Nettoomsättning ¹ (mkr):		861	797	2 544	2 431
Rörelseresultat inkl. jämförelsestörande poster (mkr):		17	36	0	49
Rörelseresultat exkl. jämförelsestörande poster (mkr):		21	32	4	45
Rörelsemarginal (%):		2,0	4,6	0,0	2,0
Resultat efter skatt (mkr):		13	27	-3	33
Avkastning på eget kapital (% , rullande 12 mån)	13	0,4	14,3	neg	9,1
Soliditet (%):	30–40	33	36	33	36

¹ Avser intäkter genererade från den löpande verksamheten, exkluderade från t ex statliga bidrag och försäljning av anläggningstillgångar.

- Koncernens nettoomsättning för delårsperioden var 5 procent högre jämfört med samma period föregående år och koncernens rörelseresultat exkl. jämförelsestörande poster uppgick för delårsperioden till 4 (45) mkr.
- Bemanningsverksamhetens nettoomsättning uppgick för delårsperioden till 2 224 (2 060) mkr och rörelseresultatet till 49 (97) mkr. Det lägre resultatet beror främst på avskaffandet av lönesubventioner för konsulter under 23 år samt ej debiterbara lönekostnader på grund av produktionsstörningar under första kvartalet hos ett antal större kunder.
- Utbildningsverksamhetens nettoomsättning för delårsperioden uppgick till 208 (248) mkr och rörelseresultatet till -31 (-34) mkr. Resultatet har huvudsakligen påverkats negativt av låg anvisningstakt av elever till arbetsmarknadsutbildningar, lägre volymer inom Komvux samt omstruktureringskostnader. Resultatförbättringen jämfört mot föregående år beror på kostnadsbesparingar och ökad kostnadseffektivitet.
- Matchningsverksamhetens nettoomsättning uppgick för delårsperioden till 112 (123) mkr och rörelseresultatet till 4 (25) mkr. Det lägre resultatet jämfört med föregående år förklaras av den engångseffekt som de ändrade redovisningsprinciperna för periodisering av den förväntade resultatansättningen medförde under andra kvartalet 2022 samt lägre deltagarvolym innevarande kvartal.

VD HAR ORDET

Efterfrågan på Lernias bemanningstjänster fortsätter öka och därmed koncernens intäkter, som steg med totalt 8 procent under kvartalet och 5 procent under delårsperioden jämfört med för ett år sedan. Marginalen pressas dock nedåt både under kvartalet och delårsperioden. För bemanningsverksamheten ökade intäkterna under kvartalet, medan marginalen sjönk jämfört med föregående år på grund av de slopade subventionerna av arbetsgivaravgiften för unga under 23 år. Lernia anställer en hög andel unga, som genom oss får chansen till sitt första jobb eller att ta ett kliv vidare i sin yrkesbana. Lernia fortsätter vara Sveriges tredje största bemanningsföretag och går framåt i alla segment i Kompetensföretagens senaste statistik. Vår marknadsandel inom yrkesarbetare ökar till drygt 15 procent och glädjande nog ökar vi även inom tjänstemän och rekrytering, vilket innebär att Lernia nu för första gången är topp 20 inom alla segment. Att vi tar marknadsandelar inom våra tillväxtområden, rekrytering och bemanning av tjänstemän, är en tydlig indikation på att vårt ökade fokus ger resultat. Internationell rekrytering efterfrågas av Lernias kunder och som en del i att hitta kompetens till svenska arbetsgivare deltog vi på jobbmässan Ukraine Job Fair.

Under hösten startar Lernia fem nya korta YH-kurser inom Teknik och tillverkning vilket är ytterligare ett led i vår strategi att bidra till företags kompetensförsörjning. Utmaningarna fortsätter dock för Lernias verksamhet inom arbetsmarknadsutbildning som under kvartalet tappat över 20 procent av deltagarna jämfört med samma period föregående år. Alltför få elever anvisas till utbildningarna och platser står därför tomma, vilket tillsammans med vissa avetableringar förklarar de låga intäkterna för utbildningsverksamheten. I kombination med höga fasta kostnader blir följden att resultatet är fortsatt kraftigt negativt. Efter en omfattande analys och dialog med Arbetsförmedlingen har Lernias koncernledning och styrelsen gemensamt fattat beslutet att inte lämna in anbud till myndighetens upphandling av Industritekniska utbildning (ITU). Med de nuvarande upphandlingsvillkoren och de mycket låga volymerna av anvisade deltagare ser vi inte att finns förutsättningar att skapa en långsiktigt lönsam verksamhet för de industritekniska utbildningarna. En omstrukturering av utbildningsdivisionen har inletts och kostnaden för detta påverkar segmentets resultat negativt med 5 mkr under perioden.



Både intäkter och resultat för Lernias matchningsverksamhet har minskat under kvartalet vilket förklaras av lägre volymer. Arbetsförmedlingen publicerade en ny prognos i slutet av juli där deltagarvolymen sänktes cirka 25% jämfört med prognosen i april 2023. Lernia bibehåller en stark marknadsposition och är den näst största leverantören inom Rusta och matcha 2, samtidigt som totala antalet leverantörer ökat. Lernia ser kontinuerligt över sina etableringar och finns nu på 87 orter. Matchningsverksamhetens omställningstjänster inom TSL-systemet* har ökat jämfört med samma period föregående år. Detta till följd av att behovet av omställningstjänster ökar samtidigt som konjunkturen blir svagare, där vi ser ökade varsel inom bygg, industri och restaurang som följd.

Företagens kompetensförsörjning är en strategisk fråga för det svenska samhället, och Lernia står väl rustade för att genom breddat fokus och utveckling av vårt erbjudande bidra med just det. Under delårsperioden har Lernia bidragit till att ca 9 600 personer har fått nytt arbete.

Stockholm den 26 oktober 2023

Veronica Rörsgård, VD Lernia

KONCERNENS RESULTAT OCH UTVECKLING

Belopp i mkr	2023	2022	2023	2022	2022
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Nettoomsättning	861	797	2 544	2 431	3 269
Övriga rörelseintäkter	5	6	17	30	36
Rörelseresultat	17	36	0	49	44
Jämförelsestörande poster	-4	4	-4	4	4
Rörelseresultat exkl. jämförelsestörande poster	21	32	4	45	40
Rörelsemarginal	2,0	4,6	0,0	2,0	1,3

INTÄKTER OCH RESULTAT

Koncernens nettoomsättning ökade det tredje kvartalet med 8 procent till 861 (797) mkr. För delårsperioden uppgick ökningen till 5 procent jämfört med föregående år. Ökningen förklaras både för tredje kvartalet och för delåret främst av högre intäkter inom bemanningsverksamheten till följd av ett ökat behov av inhyrd personal inom främst fordonsindustrin. Rörelseresultatet uppgick för tredje kvartalet till 17 (36) mkr och för delåret till 0 (49) mkr. Resultatförsämringen förklaras främst av lägre resultat för Bemanningsverksamheten som har påverkats negativt av höjda arbetsgivaravgifter för unga under 23 år. Ersättningar och bidrag för personalkostnader redovisas under övriga rörelseintäkter och uppgick för det andra kvartalet till 3 (4) mkr och för delårsperioden till 10 (28) mkr. Koncernens resultat efter skatt uppgick för kvartalet till 13 (27) mkr och för delårsperioden till -3 (33) mkr.

FINANSIELL STÄLLNING OCH LIKVIDITET

Balansomslutningen uppgick per den 30 september 2023 till 1 403 (1 295) mkr varav det egna kapitalet uppgick till 466 (470) mkr, vilket ger en soliditet uppgående till 33 (36) procent. Nyttjanderättstillgångarna har minskat med 62 mkr jämfört med samma period föregående år. Det beror på att segment Utbildning inte är verksamma i lika många lokaler som föregående år samt av ändrade bedömningar av leasingperioder för segment Matchnings hyresavtal kopplade till Arbetsförmedlingens upphandlade tjänst Rusta och matcha, som sades upp under andra kvartalet och har ersatts av tjänsten Rusta och matcha 2. Detta förklarar även att de långfristiga räntebärande skulderna minskat i jämförelse mellan delåren. Pensionstillgångarna har ökat jämfört med samma period föregående år och uppgår på balansdagen till 147 (129) mkr. Ökningen med 18 mkr beror till stor del på att diskonteringsräntan stigit kraftigt vilket minskar nuvärdet av Lernias pensionsförpliktelse. Kundfordringarna var på balansdagen 159 mkr högre jämfört med samma period föregående år och beror huvudsakligen på ett fåtal kunder där betalning har inkommit kort efter balansdagen. Per den 30 september 2023 var disponibel likviditet inklusive nyttjad checkräkningskredit 50 (38) mkr. Ej utnyttjat belåningsutrymme inklusive checkräkningskredit uppgick på balansdagen till 327 (400) mkr. Kortfristiga skulder uppgick på balansdagen till 871 (703) mkr varav blockbelåningen och checkräkningskredit var 73 (0) mkr. Ökningen av kortfristiga skulder beror även på att personalrelaterade kostnader har ökat, som en effekt av den ökade efterfrågan inom bemanningsverksamheten.

KASSAFLÖDE

Tredje kvartalets kassaflöde uppgick till 0 (-81) mkr och för delårsperioden till -38 (-62) mkr. Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick under kvartalet till -6 (-60) mkr och för delårsperioden till -50 (12) mkr. Kassaflödet har i jämförelse med föregående år påverkats negativt av lägre resultat före skatt för både tredje kvartalet och delårsperioden. Kassaflödet har för delårsperioden även påverkats negativt av ökade rörelsefordringar, främst bestående av ökad kapitalbindning i kundfordringar till följd av omsättningsökningen. För delårsperioden påverkade ökningen i kundfordringar kassaflödet med -182 (-79) mkr. Under tredje kvartalet minskade dock kundfordringarna med 16 (-39) mkr, vilket påverkade kassaflödet positivt. Förändring av rörelseskulder, främst hänförliga till personalrelaterade kostnader, har påverkat kassaflödet positivt för delårsperioden med 108 (37) mkr. Under tredje kvartalet minskade rörelseskulderna vilket gav motsatt effekt då kassaflödet påverkades med -61 (-51) mkr. Kassaflödet från finansieringsverksamheten påverkades under tredje kvartalet med 22 (0) mkr och delårsperioden med 73 (0) mkr till följd av nyttjande av checkräkningskredit. Delårsperioden påverkades även av en utbetald utdelning till moderbolagets aktieägare med -9 (-36) mkr.

INVESTERINGAR

Investeringarna uppgick för tredje kvartalet till 0 (2) mkr och för delårsperioden till 6 (4) mkr.

SKATT

Samtliga aktiva dotterbolag ingår i skatterättslig kommission med moderbolaget. Skattekostnaden i koncernen uppgick till 3 (7) mkr för tredje kvartalet och för delårsperioden till 0 (9) mkr. Ackumulerad uppskjuten skatteskuld uppgick på balansdagen till 17 (14) mkr och har sedan årsskiftet även påverkats med 1 (11) mkr på grund av omvärdering av nettotillgångar enligt IAS 19.

SEGMENTSREDOVISNING

Lernias verksamhet redovisas från och med 1 januari 2022 i tre segment. Segment Bemanning erbjuder tjänster inom bemanning och rekrytering av yrkesarbetare och tjänstemän. Segment Utbildning erbjuder tjänster inom vuxenutbildning som bland annat innefattar utbildnings- och arbetsmarknadsinsatser på uppdrag av Arbetsförmedlingen, kommuner, företag och Yrkehögskolemyndigheten. Segment Matchning är sedan 1 januari 2022 ett eget segment som erbjuder omställnings- och matchningstjänster på uppdrag av Arbetsförmedlingen och trygghetsfonder.

SEGMENT BEMANNING

Belopp i mkr	2023	2022	2023	2022	2022
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Nettoomsättning	769	682	2 224	2 060	2 765
Övriga rörelseintäkter	5	7	16	35	41
Rörelseresultat	33	44	49	97	109
Rörelseresultatpåverkan IFRS16	0	0	1	0	0
Rörelseresultat exkl. IFRS16	32	44	48	96	109
Jämförelsestörande poster	-	4	-	4	4
Rörelseresultat exkl. jämförelsestörande poster och IFRS16	32	40	48	92	105
Rörelsemarginal (%)	4,2	6,5	2,2	4,7	3,9

INTÄKTER OCH RESULTAT

Ökade intäkter för kvartalet

Tredje kvartalets nettoomsättning uppgick till 769 (682) mkr, en ökning med 13 procent jämfört med samma period föregående år. Ökningen av intäkterna hänförs till ett ökat behov av inhyrd personal hos flera större kunder inom främst fordonsindustrin jämfört med samma kvartal föregående år samt en hög efterfrågan av inhyrd sommarpersonal.

Kalendereffekter i form av färre fakturerbara dagar har påverkat kvartalets intäkter negativt med 11 mkr.

Lernia försvarade positionen som den största aktören inom uthyrning av yrkesarbetare (blue collar) i Sverige, med en marknadsandel om 15,2 procent, enligt Almega Kompetensföretagens senaste publicerade statistik Topp 25-listan. På den totala bemanningsmarknaden var Lernia fortsatt det tredje största bemanningsföretaget i Sverige med en marknadsandel om 8,8 procent.

Lägre rörelseresultat för kvartalet

Rörelseresultatet exkluderat för påverkan av IFRS16 uppgick till 32 (44) mkr för tredje kvartalet, en minskning med 12 mkr jämfört med samma period föregående år. Kvartalet har haft ökade kostnader med 21 mkr på grund av ökade arbetsgivaravgifter för anställda under 23 år jämfört med föregående år.

Kalendereffekter i form av färre fakturerbara dagar har påverkat kvartalets resultat negativt med 1 mkr jämfört med samma period 2022.

Ökade intäkter för delårsperioden

Nettoomsättningen för delårsperioden uppgick till 2 224 (2 060) mkr, en ökning med 8 procent jämfört med motsvarande period 2022. De ökade intäkterna är främst kopplade till en ökad efterfrågan av bemanningstjänster inom fordonsindustrin.

Kalendereffekter i form av färre fakturerbara dagar har påverkat intäkterna i delårsperioden negativt med 11 mkr.

Lägre rörelseresultat för delårsperioden

Rörelseresultatet för delårsperioden exkluderat för påverkan av IFRS16 uppgick till 48 (96) mkr, en minskning med 48 mkr jämfört med samma period föregående år. Minskningen är hänförlig till ökade arbetsgivaravgifter för unga under 23 år samt produktionsstörningar hos flera större kunder. Kalendereffekter i form av fler helgdagar och färre debiterbara dagar har påverkat resultatet för delårsperioden negativt med 5 mkr.

Statliga stödåtgärder för höga sjuklönekostnader uppgick till 0 (21) mkr för delårsperioden.

SEGMENT UTBILDNING

Belopp i mkr	2023	2022	2023	2022	2022
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Nettoomsättning	56	74	208	248	344
Övriga rörelseintäkter	2	2	9	5	8
Rörelseresultat	-15	-8	-31	-34	-37
Rörelseresultatpåverkan IFRS16	1	1	2	3	2
Rörelseresultat exkl. IFRS16	-16	-9	-33	-37	-38
Jämförelsestörande poster	-5	-	-5	-	-
Rörelseresultat exkl. jämförelsestörande poster och IFRS16	-11	-9	-28	-37	-38
Rörelsemarginal (%)	-27,1	-11,4	-14,8	-13,7	-10,7

INTÄKTER OCH RESULTAT

Minskade intäkter för kvartalet

Kvartalets nettoomsättning uppgick till 56 (74) mkr, en minskning med 24 procent jämfört med samma period föregående år. Intäkterna har främst minskat på grund av lägre anvisade volymer för Arbetsmarknadsutbildningar.

Lernia har inom tjänsten Arbetsmarknadsutbildningar 22 procent färre deltagare att jämföra med marknaden som har minskat 9 procent jämfört med samma period föregående år. Huvudsaklig anledning till minskningen är avetableringar på flera orter inom utbildningsområdena Bygg och Fordon. Antalet anvisade elever per utbildning blev mycket låg och endast ca 60 procent av kapaciteten nyttjades, vilket är betydligt lägre än de estimat som Arbetsförmedlingen angav vid upphandlingarna. Den låga nyttjandegraden är den enskilda faktor som bidrar mest till Utbildningsverksamhetens svaga kvartalsresultat.

Inom tjänsten Komvux minskade omsättningen, vilket berodde på lägre deltagarvolym jämfört samma period föregående år samt något färre utbildningar.

Intäkter för yrkeshögskolerelaterade utbildningar har minskat något jämfört samma period föregående år, främst beroende på en förändrad mix av utbildningar.

Försämrat rörelseresultat för kvartalet

Rörelseresultatet exkluderat för påverkan av IFRS16 uppgick för det andra kvartalet till -16 (-9) mkr.

Det negativa resultatet förklaras framför allt av färre deltagare inom Arbetsmarknadsutbildningar och Komvux i kombination med höga fasta kostnader. I det negativa resultatet inkluderas även jämförelsestörande poster i form av omstruktureringskostnader uppgående till 5 (0) mkr.

Lägre intäkter för delårsperioden

Delårsperiodens nettoomsättning uppgick till 208 (248) mkr, en minskning med 16 procent jämfört samma period föregående år. Minskningen är främst hänförlig till avetableringar på flera orter samt minskade anvisningar inom arbetsmarknadsutbildningar och Komvux. Övriga rörelseintäkter uppgick till 9 (5) mkr för delårsperioden och avser främst interna debiteringar, hyresintäkter samt avyttring av materiella anläggningstillgångar.

Förbättrat rörelseresultat för delårsperioden

Rörelseresultatet för delårsperioden exkluderat för påverkan av IFRS16 uppgick till -33 (-37) mkr. Resultatförbättringen förklaras främst av lägre produktionskostnader. I rörelseresultatet är jämförelsestörande poster i form av omstruktureringskostnader uppgående till 5 (0) mkr inkluderade.

SEGMENT MATCHNING

Belopp i mkr	2023	2022	2023	2022	2022
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Nettoomsättning	35	41	112	123	160
Övriga rörelseintäkter	0	0	0	0	0
Rörelseresultat	3	10	4	25	24
Rörelseresultatpåverkan IFRS16	0	0	1	1	1
Rörelseresultat exkl. IFRS16	3	10	4	25	24
Jämförelsestörande poster	-	-	-	-	-
Rörelseresultat exkl. jämförelsestörande poster och IFRS16	3	10	4	25	24
Rörelsemarginal (%)	9,8	24,8	3,9	20,8	15,3

INTÄKTER OCH RESULTAT

Minskade intäkter för kvartalet

Kvartalets nettoomsättning uppgick till 35 (41) mkr, en minskning med 15 procent jämfört med samma period föregående år. Minskningen är hänförlig till lägre marknadsvolym inom Rusta och matcha. Under kvartalet har skiftet från tjänsten Rusta och matcha till tjänsten Rusta och matcha 2 fortsatt. Från mitten av april anvisas nya deltagare endast till tjänsten Rusta och matcha 2. De två tjänsterna utgör nu tillsammans marknaden och volymerna har minskat på marknaden jämfört med samma period föregående år. Lernia bibehåller en stark marknadsposition och är den andra största leverantören på marknaden både totalt och inom Rusta och matcha 2, samtidigt som antalet leverantörer inte minskat. Lernia finns nu på 87 orter.

Lernias omställningstjänster inom TSL-systemet* har ökat med 1 mkr till 3 (2) mkr jämfört med samma period föregående år. Detta till följd av att behovet av omställningstjänster ökar samtidigt som konjunkturen blir svagare, där vi ser ökade varsel inom bygg, industri och restaurang som följd.

Försämrat rörelseresultat för kvartalet

Rörelseresultatet exkluderat för påverkan av IFRS16 uppgick för det tredje kvartalet till 3 (10) mkr. Det lägre resultatet jämfört med föregående år förklaras av de lägre marknadsvolymerna inom Arbetsförmedlingens matchningstjänster.

Minskade intäkter för delårsperioden

Delårsperiodens nettoomsättning uppgick till 112 (123) mkr, en minskning med 9 procent jämfört samma period föregående år. I nettoomsättningen ingår -3 (20) mkr hänförlig till de ändrade redovisningsprinciperna för periodisering av förväntade resultatersättningar som infördes samma period föregående år.

Försämrat rörelseresultat för delårsperioden

Rörelseresultatet för delårsperioden exkluderat för påverkan av IFRS16 uppgick till 4 (25) mkr. Resultatförsämringen jämfört med föregående år förklaras främst av engångseffekten av de ändrade redovisningsprinciperna som infördes samma period föregående år samt de lägre marknadsvolymerna inom Arbetsförmedlingens matchningstjänster.

* Trygghetsfonden TSL är en organisation för kollektivavtalad omställningsförsäkring baserad på ett avtal mellan Svenskt Näringsliv och LO.

MEDARBETARE

	2023	2022	2023	2022	2022
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårs- period	Delårs- period	Helår
Medelantal heltidstjänster	5 726	5 847	5 391	5 566	5 494
Antal heltidstjänster	5 385	5 749	5 385	5 749	4 879

Medelantalet heltidstjänster i koncernen uppgick för tredje kvartalet till 5 726 (5 847) vilket är en minskning med 121 heltidstjänster jämfört med motsvarande period föregående år. Jämfört med utgången av 2022 har antalet heltidstjänster per den 30 september 2023 ökat med 506, från 4 879 till 5 385. Ökningen i antal heltidstjänster beror till stor del på fler konsulter i uppdrag i bemanningsverksamheten.

MODERBOLAGET

I moderbolaget ingår koncernens affärsledning, juridikfunktion samt affärsstöden Affärsutveckling, Ekonomi, HR och Marknad. Tredje kvartalets intäkter uppgick till 38 (31) mkr vilket i allt väsentligt avser intern fakturering till dotterbolag. För delårsperioden uppgick intäkterna till 117 (104) mkr, vilket är en ökning med 13 mkr jämfört med samma period föregående år.

Rörelseresultatet för tredje kvartalet uppgick till -5 (-10) mkr och för delårsperioden till -27 (-40) mkr.

Balansomslutningen var på balansdagen 626 (602) mkr varav likvida medel inklusive nyttjad checkräkningskredit uppgick till 50 (38) mkr. På balansdagen var det egna kapitalet 494 (446) mkr och nyttjad checkräkningskredit 73 (0) mkr. Investeringarna uppgick under tredje kvartalet till 0 (2) mkr och för delårsperioden till 6 (2) mkr.

ÄGARSTRUKTUR OCH EKONOMISKA MÅL

Lernia ägs till 100 procent av svenska staten. Lernias ekonomiska mål är att soliditeten ska uppgå till mellan 30 och 40 procent. Avkastning på eget kapital ska uppgå till minst 13 procent. Ordinarie utdelning ska uppgå till mellan 30 och 70 procent av årets resultat, med ett riktvärde om 50 procent, under förutsättning att soliditeten efter utdelning hamnar inom målintervallet samt med beaktande av genomförandet av koncernens strategi och investeringsbehov.

RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

De största riskerna för Lernia är politiska, strukturella och konjunkturella marknadsrisker på både utbildnings- och bemanningsmarknaden samt risker framför allt vad gäller marknaden för arbetsmarknadspolitiska program. De rådande konflikterna i Ukraina och mellanöstern leder till osäkerhet i omvärlden vilket kan påverka koncernens framtida utveckling. Lernia följer dagligen marknadsutvecklingen och utvärderar löpande dess påverkan på koncernens resultat och ställning.

För närmare redogörelse av Lernias risker hänvisas till sidorna 31–32 i årsredovisningen för 2022.

FRAMTIDSPROGNOSE

Lernia lämnar inga externa prognoser.

HÄNDELSER EFTER PERIODENS UTGÅNG

Inga händelser finns att rapportera efter periodens utgång.

REDOVISNINGSPRINCIPER

Årsredovisningslagen tillämpas och koncernen följer rapportering i enlighet med IFRS (International Financial Reporting Standards), som de antagits av EU, samt riktlinjer från Rådet för finansiell rapportering (RFR 1). Delårsrapportering för koncernen upprättas enligt International Accounting Standards (IAS 34), delårsrapportering och för moderbolaget i enlighet med Årsredovisningslagen (ÅRL). Moderbolagets finansiella rapporter är upprättade i enlighet med ÅRL och RFR 2, Redovisning för juridiska personer. Redovisningsprinciperna som tillämpats för koncernen och moderbolaget överensstämmer med de redovisningsprinciper som användes vid upprättandet av den senaste årsredovisningen med undantag för IFRS15 Intäkter. Redovisningsprinciperna i detalj finns beskrivna i årsredovisningen för 2022 sid 46–49.

För närvarande finns inga övriga förslag på förändringar i redovisningsstandarder som kommer att påverka Lernia i någon nämnvärd omfattning.

För definitioner av alternativa nyckeltal hänvisas till sid 67 i årsredovisningen för 2022.

REDOVISNINGSPRINCIPER IFRS 15 INTÄKTER

Intäkterna i Segment Matchning inkluderar en löpande dagsersättning under tjänstens löptid samt en resultatärsättning som utfaller när deltagaren kommit i arbete eller utbildning samt kvarstår i denna sysselsättning i minst fyra månader för Rusta och matcha respektive 3 och 6 månader för den nya tjänsten Rusta och matcha 2. Den dagliga ersättningen redovisas systematiskt i resultatet över kontraktperioden. Den rörliga delen av ersättning redovisas till det förväntade värdet, baserat på historisk, aktuell och prognostiserad information.

REDOVISNINGSPRINCIPER IAS20 STATLIGA BIDRAG

Statliga bidrag redovisas systematiskt i resultatet, som en övrig rörelseintäkt, över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att kompensera för. Ett statligt bidrag redovisas när det föreligger rimlig säkerhet att bidraget kommer att erhållas.

BLOCKBELÄNING

Principen för blockbeläning är att med kundfordringar som säkerhet frigöra kapital. Detta görs genom att belåna segment Bemanning 75 största kunders kundfakturor till 80 procent av fakturabeloppen.

TRANSAKTIONER MED NÄRSTÄENDE

Inga väsentliga förändringar har skett för koncernen eller moderbolaget i relationer eller transaktioner med närstående jämfört med det som beskrivits i årsredovisningen för 2022.

Stockholm den 26 oktober 2023

Veronica Rörsgård, vd och koncernchef

Granskningsrapport

INLEDNING

Vi har utfört en översiktlig granskning av den finansiella delårsinformationen i sammandrag (delårsrapporten) för Lernia AB per den 30 september 2023 och den niomånadersperiod som slutade per detta datum. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med IAS 34 och årsredovisningslagen. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna delårsrapport grundad på vår översiktliga granskning.

DEN ÖVERSIKTLIGA GRANSKNINGENS INRIKTNING OCH OMFATTNING

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med International Standard on Review Engagements ISRE 2410 Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation utförd av företagets valda revisor. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionssed i övrigt har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

SLUTSATS

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad för koncernens del i enlighet med IAS 34 och årsredovisningslagen samt för moderbolagets del i enlighet med årsredovisningslagen.

Stockholm den 26 oktober 2023
KPMG AB

Tomas Mathiesen
Auktoriserad revisor

INFORMATIONSTILLFÄLLEN 2023

Bokslutskommuniké 1 januari – 31 december: 16 februari 2024

Årsredovisning och delårsrapporter publiceras på <https://www.lernia.se/om-lernia/finansiell-information/>.

FÖR YTTERLIGARE INFORMATION KONTAKTA:

Katarina Devell, kommunikationschef, 010-250 50 40.

LERNIA DIGITALT

[Lernia.se](https://www.lernia.se)

[LinkedIn](#)

[Instagram](#)

[Facebook](#)

[Youtube](#)

DEFINITIONER OCH ORDLISTA

Se Årsredovisning för 2022 sid 67.

LERNIA AB

Huvudkontor

Besöksadress: WeWork, Regeringsgatan 29, 111 53 Stockholm

Postadress: Box 787, 801 29 Gävle

Växel: 0771-650 650

E-post: info@lernia.se

Organisationsnummer: 556465-9414

OM LERNIA

Lernia levererar ledande kompetenslösningar för framtidens arbetsmarknad. Vi har utvecklat individers kompetens efter arbetsmarknadens behov i över 100 år och bemannat den svenska industrin i 25 år. Lernia omsatte 3,3 miljarder kronor 2022 och finns över hela landet. Vi utbildade och coachade 19 900 personer och förmedlade 11 500 bemanningskonsulter. Lernia är auktoriserat som bemannings-, utbildnings-, rekryterings- och omställningsföretag av respektive branschorganisation. Läs mer på [lernia.se](https://www.lernia.se).

HÅLLBARHET PÅ LERNIA

Vi kartlägger, utvecklar och matchar människors kompetens med arbetsmarknadens behov. Lernia bidrar till att lösa obalansen på den svenska arbetsmarknaden, där företag saknar arbetskraft samtidigt som det finns människor utan arbete. När fler kommer i arbete gynnas den enskilde, företagen och Sveriges utveckling i stort. Genom detta är vår kärnverksamhet nära förknippad med en god samhällsutveckling. Det gör hållbarhet till en integrerad del av Lernias verksamhet.

Lernias hållbarhetsmål fastställdes av styrelsen under första kvartalet 2023 och de tre prioriterade hållbarhetsområdena omfattar jobbskapande, arbetsmiljö och mångfald. De uppsatta målen finns på Lernias hemsida. Utöver vårt dagliga arbete med att utveckla människors kompetens och matcha den mot arbetsgivarnas behov driver vi ett antal initiativ inom ramen för hållbarhetsarbetet. Läs om Lernias hållbarhetsarbete och vilka målen är på www.lernia.se/om-lernia/vart-hallbarhetsarbete/ och i Års- och hållbarhetsredovisning 2022 som du hittar via ovan länk.

RESULTATRÄKNING I SAMMANDRAG FÖR KONCERNEN

Belopp i mkr	2023	2022	2023	2022	2022
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Nettoomsättning	861	797	2 544	2 431	3 269
Övriga rörelseintäkter	5	6	17	30	36
Summa rörelsens intäkter	865	803	2 561	2 460	3 304
Personalkostnader	-779	-694	-2 342	-2 179	-2 940
Övriga externa kostnader	-50	-51	-165	-172	-249
Avskrivningar/nedskrivningar	-20	-21	-55	-60	-72
Summa rörelsekostnader	-848	-766	-2 562	-2 411	-3 261
Rörelseresultat	17	36	0	49	44
Finansnetto	-1	-3	-2	-7	-5
Resultat före skatt	16	34	-3	42	39
Skatt	-3	-7	0	-9	-9
Resultat	13	27	-3	33	30
Periodens resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare	13	27	-3	33	30
Resultat per aktie före och efter utspädning, kr	13	27	-3	33	30
Genomsnittligt antal aktier, stycken	1 milj	1 milj	1 milj	1 milj	1 milj
Totalt resultat per aktie före och efter utspädning, kr	12	37	1	73	78

RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT FÖR KONCERNEN

Belopp i mkr	2023	2022	2023	2022	2022
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Periodens resultat	13	27	-3	33	30
Poster som inte ska återföras i resultaträkningen:					
Omvärdering av nettopensionsförpliktelsen	-1	10	4	40	48
Periodens totalresultat hänförligt till moderföretagets aktieägare	12	37	1	73	78

BALANSRÄKNING I SAMMANDRAG FÖR KONCERNEN

Belopp i mkr	2023-09-30	2022-09-30	2022-12-31
Tillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	14	4	11
Materiella anläggningstillgångar	7	11	10
Nyttjanderättstillgångar	100	162	159
Pensionstillgångar	147	129	115
Summa anläggningstillgångar	268	306	296
Skattefordringar	11	13	9
Kundfordringar	970	811	788
Övriga fordringar	103	127	106
Likvida medel	50	38	88
Summa omsättningstillgångar	1 135	989	990
Summa tillgångar	1 403	1 295	1 286
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	466	470	475
Skulder			
Uppskjuten skatteskuld	17	14	16
Långfristiga räntebärande leasingskulder	49	108	106
Summa långfristiga skulder	65	122	122
Kortfristiga räntebärande leasingskulder	58	60	61
Övriga räntebärande skulder	73	-	-
Leverantörsskulder	34	47	38
Övriga skulder	699	592	584
Avsättningar	7	4	6
Summa kortfristiga skulder	871	703	689
Summa skulder och eget kapital	1 403	1 295	1 286

RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL FÖR KONCERNEN

	Aktiekapital	Balanserade Vinstmedel	Totalt Eget kapital
Ingående balans 1 januari 2022	100	333	433
<i>Förändringar i eget kapital för perioden</i>			
Omvärdering av nettopensionsförpliktelsen		40	40
Aktieutdelning		-36	-36
Periodens resultat		33	33
Utgående balans 30 september 2022	100	370	470
Ingående balans 1 januari 2023	100	375	475
<i>Förändringar i eget kapital för perioden</i>			
Omvärdering av nettopensionsförpliktelsen		4	4
Aktieutdelning		-9	-9
Periodens resultat		-3	-3
Utgående balans 30 september 2023	100	366	466

KASSAFLÖDESANALYS I SAMMANDRAG FÖR KONCERNEN

Belopp i mkr	2023	2022	2023	2022	2022
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Periodens resultat före skatt	16	34	-3	42	39
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	20	20	49	57	67
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital	36	54	46	99	106
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital					
Ökning (-) / Minskning (+) av rörelsefordringar	19	-62	-204	-124	-55
Ökning (+) / Minskning (-) av rörelseskulder	-61	-51	108	37	25
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-6	-60	-50	12	76
Investeringsverksamheten					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	-	-2	-6	-2	-10
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	-2	-2
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	0	0	3	0	1
Omklassificering av spärrade medel	-	-	-	19	19
Kassaflöde investeringsverksamheten	0	-2	-3	16	9
Finansieringsverksamheten					
Utbetalningar som avser amorteringar av leasingkulder	-16	-19	-49	-54	-62
Nyttjad blockbelåning/checkräkningskredit	22	-	73	-	-
Utbetald utdelning till moderbolagets aktieägare	-	-	-9	-36	-36
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	6	-19	15	-90	-98
Periodens kassaflöde	0	-81	-38	-62	-12
Likvida medel vid periodens början	50	119	88	100	100
Likvida medel vid periodens slut	50	38	50	38	88

DATA PER AKTIE FÖR KONCERNEN

Belopp i kronor	2023	2022	2023	2022	2022
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Eget kapital	466	470	466	470	475
Resultat efter skatt	13	27	-3	33	30
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-6	-60	-50	12	76

RESULTATRÄKNING I SAMMANDRAG FÖR MODERBOLAGET

Belopp i mkr	2023	2022	2023	2022	2022
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Övriga rörelseintäkter	38	31	117	104	141
Summa rörelsens intäkter	38	31	117	104	141
Personalkostnader	-18	-16	-63	-61	-83
Övriga externa kostnader	-23	-24	-78	-81	-108
Avskrivningar	-2	0	-3	-2	-3
Summa rörelsekostnader	-43	-41	-143	-144	-194
Rörelseresultat	-5	-10	-27	-40	-53
Resultat från andelar i koncernföretag	-	-	-	-	0
Ränteintäkter och liknande resultatposter	0	0	1	0	1
Finansnetto	0	0	1	0	1
Bokslutsdispositioner	-	-	-	-	94
Resultat före skatt	-5	-10	-26	-40	42
Aktuell skatt ¹	-	-	-	-	-
Uppskjuten skatt ¹	-3	-7	1	-10	-10
Periodens resultat	-8	-17	-25	-49	32

¹ Skatterättslig kommission**BALANSRÄKNING I SAMMANDRAG FÖR MODERBOLAGET**

Belopp i mkr	2023-09-30	2022-09-30	2022-12-31
Immateriella anläggningstillgångar	14	4	11
Materiella anläggningstillgångar	-	-	-
Andelar i koncernföretag	512	512	512
Uppskjuten skattefordran	7	7	6
Summa anläggningstillgångar	533	522	530
Kundfordringar	0	0	-
Fordringar hos koncernföretag	-	-	-
Övriga fordringar	30	31	9
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	12	11	12
Summa kortfristiga fordringar	43	42	21
Kassa och bank	50	38	88
Summa omsättningstillgångar	93	80	109
Summa tillgångar	626	602	638
Summa eget kapital	494	446	528
Avsättningar	2	0	2
Kortfristiga räntebärande skulder	73	-	-
Leverantörsskulder	15	16	15
Skulder till koncernföretag	36	137	85
Övriga skulder	4	0	4
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2	3	4
Summa kortfristiga skulder	130	156	109
Summa skulder och eget kapital	626	602	638

RÖRELSESEGMENT

Intäkter per rörelsesegment	Bemanning	Utbildning	Matchning	Summa rörelse- segment	Eliminering	Totalt
2022 Delårsperiod						
Intäkter från externa kunder	2 088	251	123	2 460	0	2 460
Interna intäkter	7	2	0	9	-9	0
Summa intäkter	2 095	253	123	2 469	-9	2 460
2023 Delårsperiod						
Intäkter från externa kunder	2 233	215	112	2 561	0	2 561
Interna intäkter	7	2	0	8	-8	0
Summa intäkter	2 240	217	112	2 569	-8	2 561

RÖRELSESEGMENT

Rörelseresultat per rörelsesegment	2023	2022
Belopp i mkr	Delårsperiod	Delårsperiod
Bemanning	49	97
Utbildning	-31	-34
Matchning	4	25
Totalt resultat per rörelsesegment	22	88
Övrigt och elimineringar	-23	-39
Finansiella poster	-2	-7
Koncernens resultat före skatt	-3	42