

Intäktsrekord för Bemanning men fortsatta utmaningar för Utbildning

	Ägarmål	2022 Kvartal 3	2021 Kvartal 3	2022 Delårsperiod	2021 Delårsperiod
Nettoomsättning ¹ (mkr):		797	700	2 431	2 104
Rörelseresultat (mkr):		36	91	49	148
Rörelsemarginal (%):		4,6	13,0	2,0	7,1
Resultat efter skatt (mkr):		27	70	33	112
Avkastning på eget kapital (%; rullande 12 mån)	13	14,3	26,4	9,1	32,7
Soliditet (%):	30–40	36	38	36	38

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

- Koncernens nettoomsättning för delårsperioden var 16 procent högre jämfört med samma period föregående år och koncernens rörelseresultat uppgick för delårsperioden till 49 (148) mkr. Det försämrade rörelseresultatet beror huvudsakligen på engångseffekter hänförliga till minskad återbetalning av Avtalsgruppsförsäkringar, lägre sjuklönestöd samt en resultatförsämring för utbildningsverksamheten.
- I rörelseresultatet för delårsperioden ingår -15 (0) mkr hänförliga till olika digitaliseringsinitiativ inom ramen för koncernens strategi.
- Bemanningsverksamhetens nettoomsättning uppgick för delårsperioden till 2 060 (1 749) mkr och rörelseresultatet till 97 (164) mkr. Det lägre resultatet beror primärt på en minskad återbetalning av Avtalsgruppsförsäkringar, 4 (35) mkr, en lägre beläggningsgrad bland utlyrda konsulter samt lägre sjuklönestöd.
- Utbildningsverksamhetens nettoomsättning för delårsperioden uppgick till 248 (261) mkr och rörelseresultatet till -34 (-12) mkr. Resultatet har huvudsakligen påverkats negativt av låg anvisningstakt av elever till arbetsmarknadsutbildningar i kombination med ökade kostnader för insatsmaterial och energiförsörjning.
- Matchningsverksamheten är sedan årsskiftet ett eget segment och jämförelsetalen är justerade. Verksamheten fortsätter att växa och omsatte 123 (94) mkr vilket är 31 procent mer jämfört med delårsperioden föregående år. Rörelseresultatet uppgick till 25 (12) mkr. Resultatförbättringen förklaras främst av ett ökat antal deltagare samt förändrade redovisningsprinciper till följd av växlingen från tjänsten Stöd och matchning till tjänsten Rusta och matcha.

VD HAR ORDET

Som nyttillträdd VD har jag mötts av en organisation med hög kompetens, starka värderingar och en vilja att göra skillnad både för individer och för samhället. Jag ser fram emot att, tillsammans med medarbetare och kunder, fortsätta utveckla våra arbetssätt och skapa värde för våra kunder, deltagare och samhället.

Under tredje kvartalet ökade Lernia sin totala omsättning i jämförelse med föregående år. Omsättningen ökade med 14 procent för kvartalet och med 16 procent för delårsperioden. Ökningen förklaras både för kvartalet och delåret främst av högre intäkter inom bemanningsverksamheten till följd av ökad efterfrågan av inhyrd personal inom flertalet branscher. Koncernens rörelseresultat har däremot minskat och uppgick för tredje kvartalet till 36 (91) mkr och för delåret till 49 (148) mkr. Försämringen för delåret kan främst förklaras av engångsposter samt en svag utveckling inom arbetsmarknadsutbildningar och komvux. Lernias bemanningsverksamhet går fortsatt starkt och för tredje kvartalet ökade nettoomsättningen med 17 procent jämfört med samma period föregående år. Detta är också den högsta omsättning Lernias bemanningsverksamhet någonsin haft för de första tre kvartalen. Sommarmånaderna har varit starka för bemanning och vi har haft en mycket hög efterfrågan, framför allt hos kunder inom fordon- och verkstadsindustrin. Kompetensföretagen som mäter och redovisar de största företagen i kompetensbranschen, sett till omsättning, visar att Lernia är fortsatt rankad bland topp tre under kvartal 2 2022.

Inom utbildningsverksamheten ser vi tyvärr en fortsatt minskning i både intäkter och rörelseresultat. Arbetsmarknadsutbildningarna går mycket svagt och det är högst problematiskt att Arbetsförmedlingen fortsatt inte skickar tillräckligt många deltagare. Nyttjandegraden av platser på arbetsmarknadsutbildningar uppgick till 71 procent och är en av de främsta anledningarna till den minskade omsättningen. Låg tilldelning av elever försvårar vårt arbete med att hjälpa människor att, genom utbildning, ta klivet ut på arbetsmarknaden.



Matchningsverksamheten fortsätter att växa och ökade nettoomsättningen med 21 procent under tredje kvartalet och för delårsperioden med 31 procent i jämförelse med samma perioder föregående år. Lernias matchningstjänst är fortsatt bland topp fem största matchningsaktörer i Sverige och vi ser ett mycket positivt inflöde av deltagare.

Lernia har ett fortsatt stort fokus på social hållbarhet. Vårt mål är att årligen hjälpa 15 000 personer ut i arbete. Lernia har hittills i år hjälpt 11 000 och vi fortsätter vårt arbete för att nå målet. Vår satsning i norra Sverige är ett viktigt initiativ där vi stöttar med jobb och utbildningsmöjligheter inom branscher där efterfrågan är stor och som bidrar till kompetensförsörjningen. Vi arbetar ständigt med att hitta rätt kompetens till företag och med att hjälpa människor kompetensutvecklas för yrken som efterfrågas idag och i framtiden. I september ägde Jobbfestivalen rum i Stockholm där temat var mångfald och inkluderande. Lernia var på plats och mötte ett stort antal besökare som visade intresse för våra tjänster. Vi deltog även i en paneldebatt om bemanningsbranschens roll för integration på arbetsmarknaden, då bemanningsbranschen har en större andel utrikesfödda än övriga på arbetsmarknaden.

Stockholm, oktober 2022

Veronica Rörsgård, VD Lernia

KONCERNENS RESULTAT OCH UTVECKLING

Belopp i mkr	2022	2021	2022	2021	2021
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Nettoomsättning	797	700	2 431	2 104	2 898
Övriga rörelseintäkter	6	12	30	35	44
Rörelseresultat	36	91	49	148	160
Rörelsemarginal	4,6	13,0	2,0	7,1	5,5

INTÄKTER OCH RESULTAT

Koncernens nettoomsättning ökade det tredje kvartalet med 14 procent till 797 (700) mkr. För delårsperioden uppgår ökningen till 16 procent jämfört med föregående år. Ökningen förklaras både för tredje kvartalet och för delåret främst av högre intäkter inom bemanningsverksamheten till följd av ökad efterfrågan av inhyrd personal inom flertalet branscher.

Rörelseresultat uppgick för tredje kvartalet till 36 (91) mkr och för delåret till 49 (148) mkr. Resultatförsämringen beror framför allt på lägre beläggningsgrad för inhyrda konsulter på grund av produktionsstörningar hos kunder inom bemanningsverksamheten och lägre andel anvisade elever till arbetsmarknadsutbildningar inom utbildningsverksamheten. Under tredje kvartalet har personalkostnader reducerats med 4 (35) mkr till följd av återbetalning av Avtalsgruppsförsäkringspremier (AGS) för perioden 2004-2008. I rörelseresultatet för delårsperioden ingår -15 (0) mkr hänförliga till olika digitaliseringsinitiativ inom ramen för koncernens strategi.

I övriga rörelseintäkter ingår för delårsperioden 21 (22) mkr hänförliga till ersättning för sjuklönekostnader. I juli mottog Lernia ett övervägande om beslut från Tillväxtverket om återkrav av erhållen permitteringsersättning hänförlig till 2020. Lernia har under tredje kvartalet bestridit detta övervägande och väntar nu på svar från Tillväxtverket. En reservering för eventuell återbetalning har dock upptagits under andra kvartalet vilket påverkar delårets övriga rörelseintäkter med -6 (0). Koncernens resultat efter skatt uppgick för kvartalet till 27 (70) mkr och för delårsperioden till 33 (112) mkr.

FINANSIELL STÄLLNING OCH LIKVIDITET

Balansomslutningen uppgick per den 30 september 2022 till 1 295 (1 111) mkr varav det egna kapitalet uppgick till 470 (423) mkr, vilket ger en soliditet på 36 (38) procent. Nyttjanderättstillgångarna har ökat med 22 mkr jämfört med samma period föregående år, vilket främst är hänförligt till nyetableringar inom för ramen för Arbetsförmedlingens upphandlade matchningstjänster Rusta och matcha (KROM). Även pensionstillgångarna har ökat jämfört med samma period föregående år och uppgår på balansdagen till 129 (78) mkr. Ökningen med 51 mkr beror främst på att diskonteringsräntan stigit kraftigt, vilket minskar nuvärdet av Lernias pensionsförpliktelse.

Kundfordringarna är på balansdagen 180 mkr högre jämfört med samma period föregående år, vilket huvudsakligen beror på bemanningsverksamhetens ökade omsättning. Per den 30 september 2022 var disponibel likviditet 38 (44) mkr.

Kortfristiga skulder uppgick på balansdagen till 703 (596) mkr varav blockbelåningen uppgick till 0 (13) mkr. Ökningen av kortfristiga skulder är främst hänförlig till personalrelaterade kostnader, vilket är en effekt av den ökade omsättningen inom bemanningsverksamheten.

KASSAFLÖDE

Tredje kvartalets kassaflöde uppgick till -81 (1) mkr och för delårsperioden till -62 (-4) mkr.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick under kvartalet till -60 (64) mkr och för delårsperioden till 12 (136) mkr. Kassaflödet har i jämförelse med föregående år påverkats negativt av lägre rörelseresultat för både tredje kvartalet och delårsperioden. Kassaflödet har även påverkats negativt av ökade rörelsefordringar främst bestående av ökad kapitalbinding i kundfordringar till följd av omsättningsökningen. I det tredje kvartalet påverkade ökningen i kundfordringar kassaflödet med -39 (104) mkr och för delårsperioden var motsvarande värde -79 (-7) mkr. Jämfört med utgången av andra kvartalet har personalrelaterade skulder minskat, vilket bidrog till att kassaflödet påverkades negativt under tredje kvartalet med -51 (-76) mkr. Påverkan på delårsperioden var dock positiv med 37 (50) mkr hänförlig främst till ökade personalskulder jämfört med utgången av föregående år.

En omklassificering av tidigare spärrade medel hos PRI avseende pensionsåtaganden från finansiell anläggningstillgång till kassa och bank, har påverkat investeringsverksamheten för delårsperioden med 19 (0) mkr. Kassaflödet från finansieringsverksamheten påverkades under delårsperioden med -36 (0) mkr avseende utbetald utdelning till moderbolagets aktieägare. Blockbelåning har i år varken nyttjats under tredje kvartalet 0 (-45) mkr eller delårsperioden 0 (-94) mkr.

INVESTERINGAR

Investeringarna uppgick för tredje kvartalet till 2 (0) mkr och för delårsperioden till 4 (3) mkr, varav 2 (2) mkr avser materiella anläggningstillgångar.

SKATT

Samtliga aktiva dotterbolag ingår i skatterättslig kommission med moderbolaget. Skattekostnaden i koncernen uppgick till -7 (-18) mkr för tredje kvartalet och för delårsperioden till -9 (-29) mkr. Ackumulerad uppskjuten skatteskuld uppgick på balansdagen till 14 mkr och har sedan årsskiftet även påverkats med -11 mkr på grund av omvärdering av nettotillgångar enligt IAS 19. För samma period föregående år var ackumulerad uppskjuten skattefordran 9 mkr.

SEGMENTSREDOVISNING

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

SEGMENT BEMANNING

Belopp i mkr	2022	2021	2022	2021	2021
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Nettoomsättning	682	583	2 060	1 749	2 407
Övriga rörelseintäkter	7	14	35	40	52
Rörelseresultat	44	82	97	164	191
Rörelseresultatpåverkan IFRS16	0	0	0	0	1
Rörelseresultat exkl. IFRS16	44	82	96	164	191
Rörelsemarginal (%)	6,5	14,1	4,7	9,4	7,9

INTÄKTER OCH RESULTAT

Ökade intäkter för kvartalet

Tredje kvartalets nettoomsättning uppgick till 682 (583) mkr, en ökning med 17 procent jämfört med samma period föregående år. Ökningen av intäkterna hänförs till ett ökat behov av inhyrd personal främst inom verkstad- och fordonsindustrin jämfört med samma kvartal föregående år. Kvartalet har också präglats av en hög efterfrågan av inhyrd sommarpersonal av såväl befintliga som nya kunder.

Lernia försvarade alltså positionen som den största aktören inom uthyrning av yrkesarbetare i Sverige, med en marknadsandel om 13,53 procent. Detta framgick av 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 7,87 procent.

Lägre rörelseresultat för kvartalet

Rörelseresultatet för tredje kvartalet, exkluderat för påverkan av IFRS16, uppgick till 44 (82) mkr, en minskning med 38 mkr jämfört med samma period föregående år. Det försämrade resultatet är delvis hänförligt till lägre beläggningsgrad på grund av produktionsstörningar hos flera större kunder samt fortsatt förhöjd sjukfrånvaro för uthyrda konsulter. Jämförelsestörande poster uppgick under kvartalet till 4 (35) mkr till följd av en återbetalning av AGS-premier.

Ökade intäkter för delårsperioden

Nettoomsättningen för delårsperioden uppgick till 2 060 (1 749) mkr, en ökning med 18 procent jämfört med motsvarande period 2021. De ökade intäkterna är främst kopplade till en ökad efterfrågan av bemanningstjänster från såväl befintliga som nya kunder. Ökningen är främst hänförlig till ett ökat behov av inhyrd personal inom fordons- och verkstadsindustrin trots produktionsstörningar till följd av brist på material och komponenter.

I övriga rörelseintäkter ingår 16 (20) mkr hänförliga till statliga stödåtgärder kopplat till covid-19-pandemin och ej beviljad permitteringsersättning för år 2020. Lernia har inom svarstiden lämnat in ett bestridande gällande Tillväxtverkets övervägande om återbetalning av erhållen permitteringsersättning.

Lägre rörelseresultat för delårsperioden

Rörelseresultatet för delårsperioden, exkluderat för påverkan av IFRS16, uppgick till 96 (164) mkr, vilket är en minskning med 68 mkr jämfört med samma period föregående år.

Förutom ej beviljad permitteringsersättning för år 2020 uppgående till -5 (0) mkr samt jämförelsestörande poster på 4 (35) mkr till följd av en återbetalning av AGS-premier är det minskade resultatet hänförligt till lägre beläggningsgrad bland uthyrda konsulter. Även det sedan mars 2022 avvecklade Coronasjuklönestöd har påverkat resultatet negativt jämfört med föregående år.

SEGMENT UTBILDNING

Belopp i mkr	2022	2021	2022	2021	2021
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Nettoomsättning	74	83	248	261	362
Övriga rörelseintäkter	2	1	5	5	6
Rörelseresultat	-8	0	-34	-12	-12
Rörelseresultatpåverkan IFRS16	1	0	3	2	4
Rörelseresultat exkl. IFRS16	-9	0	-37	-14	-16
Rörelsemarginal (%)	-11,4	0,3	-13,7	-4,5	-3,2

INTÄKTER OCH RESULTAT

Minskade intäkter för kvartalet

Kvartalets nettoomsättning uppgick till 74 (83) mkr, en minskning med 11 procent jämfört med samma period föregående år. Intäktsminskningen beror främst på lägre anvisade deltagarvolym för tjänsten Arbetsmarknadsutbildningar. Lernia har inom tjänsten Arbetsmarknadsutbildningar 13 procent färre deltagare jämfört med föregående år. Den totala marknaden minskade med 43 procent jämfört med motsvarande period föregående år.

Antalet anvisade elever per utbildning var under perioden låg och endast cirka 71 procent av kapaciteten nyttjades. Utfallet är väsentligt lägre än de estimat som Arbetsförmedlingen angav i samband med upphandlingarna. Den låga nyttjandegraden är den faktor som enskilt bidrar mest till Utbildningsverksamhetens svaga omsättning för kvartalet.

Även inom tjänsten komvux minskade omsättningen, vilket berodde på lägre deltagarvolym jämfört samma period föregående år. Intäkter för yrkeshögskolelaterade utbildningar har ökat något jämfört med samma period föregående år bland annat till följd av färre avhopp från utbildningarna.

Rörelseresultat för kvartalet

Rörelseresultatet, exkluderat för påverkan av IFRS16, uppgick för det tredje kvartalet till -9 (0) mkr.

Det negativa resultatet förklaras främst av färre deltagare inom arbetsmarknadsutbildningar och komvux samt ökade kostnader för lokaler, förbrukningsmaterial och el.

Lägre intäkter för delårsperioden

Delårsperiodens nettoomsättning uppgick till 248 (261) mkr, en minskning med 5 procent jämfört samma period föregående år. Minskningen är främst hänförlig till lägre avtalstilldelning, färre etableringar och minskade marknadsvolymer inom arbetsmarknadsutbildningar och komvux. Övriga rörelseintäkter uppgick till 5 (5) mkr för delårsperioden och avser primärt interna debiteringar och bidrag för personal samt avyttring av materiella anläggningstillgångar.

Lägre rörelseresultat för delårsperioden

Rörelseresultatet för delårsperioden, exkluderat för påverkan av IFRS16, uppgick till -37 (-14) mkr. Resultatförsämringen förklaras främst av låg anvisningstakt för arbetsmarknadsutbildningar, lägre volymer inom komvux samt ökade kostnader för lokaler, förbrukningsmaterial och el.

SEGMENT MATCHNING

Belopp i mkr	2022	2021	2022	2021	2021
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Nettoomsättning	41	34	123	94	128
Övriga rörelseintäkter	0	0	0	0	0
Rörelseresultat	10	8	25	12	16
Rörelseresultatpåverkan IFRS16	0	0	1	0	0
Rörelseresultat exkl. IFRS16	10	8	25	12	16
Rörelsemarginal (%)	24,8	23,2	20,8	12,6	12,8

INTÄKTER OCH RESULTAT

Ökade intäkter för kvartalet

Kvartalets nettoomsättning uppgick till 41 (34) mkr, en ökning med 21 procent jämfört med samma period föregående år. I nettoomsättningen för kvartalet ingår 1 mkr hänförlig till periodisering av den förväntade resultatersättningen. Inom tjänsten Rusta och matcha har volymerna ökat på marknaden jämfört med samma period föregående år. Lernias volymer växte kraftigt, såväl genom ökad tillströmning av deltagare på de etablerade geografierna som genom nyetableringar och Lernia finns nu på 95 orter. Inom tjänsten Rusta och matcha är Lernia den fjärde största leverantören på marknaden samtidigt som antalet leverantörer även ökat markant. Lernias omställningstjänster inom TSL systemet har minskat jämfört med samma period föregående år. Detta till följd av att behovet av omställningstjänster är lägre nu när effekterna av coronapandemin avtagit.

Förbättrat rörelseresultat för kvartalet

Rörelseresultatet, exkluderat för påverkan av IFRS16, uppgick för det tredje kvartalet till 10 (8) mkr. Resultatförbättringen förklaras främst av ett ökat antal deltagare i tjänsten Rusta och matcha.

Ökade intäkter för delårsperioden

Delårsperiodens nettoomsättning uppgick till 123 (94) mkr, en ökning med 31 procent jämfört samma period föregående år. Ökningen är främst hänförlig till fler etableringar inom matchning- och omställningstjänster. I nettoomsättningen för delåret ingår 20 mkr avseende periodisering av den förväntade resultatersättningen i Rusta och matcha avtalet.

Förbättrat rörelseresultat för delårsperioden

Rörelseresultatet för delårsperioden, exkluderat för påverkan av IFRS16, uppgick till 25 (12) mkr. Resultatförbättringen förklaras främst av ett ökat antal deltagare samt ändrade redovisningsprinciper som införts under andra kvartalet till följd av den förändrade ersättningsmodellen i och med växlingen från tjänsten Stöd och matchning till tjänsten Rusta och matcha.

Resultatersättning

Under andra kvartalet utförde Lernia en förändring av redovisningsprincip gällande den rörliga delen i avtalen för Rusta och matcha med Arbetsförmedlingen (för detaljerad redovisning av ändringen se sidan 7 under Redovisningsprinciper IFRS intäkter samt under Viktiga uppskattningar och bedömningar).

Lernias uppdrag från Arbetsförmedlingen är att stödja deltagaren för att komma till arbete eller utbildning. Lernia ersätts med en löpande dagsersättning under tjänstens löptid samt med en resultatersättning när deltagaren kommit till arbete eller utbildning och kvarstår i denna sysselsättning i minst fyra månader. Den övervägande delen av ersättningen är därmed villkorad vilket innebär att det finns en osäkerhet i intäkten som påverkas av faktorer som företaget ej kan påverka. Det uppskattade redovisade ersättningsbeloppet för upplupen resultatersättning uppgick på balansdagen till 20 mkr.

Med hänvisning till att volymerna inom tjänsten Rusta och matcha successivt ökat är Lernias bedömning att det inte finns ett tillräckligt stort underlag för att tillämpa metoden retroaktivt i syfte att beräkna och redovisa omräknade jämförelsetal för 2021. Vidare bedömer Lernia att metoden, om den hade tillämpats, inte skulle ha medfört någon väsentlig förändring avseende räkenskaperna för 2021.

MEDARBETARE

	2022	2021	2022	2021	2021
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårs- period	Delårs- period	Helår
Medelantal heltidstjänster	5 847	4 930	5 566	4 584	4 687
Antal heltidstjänster	5 749	4 581	5 749	4 581	5 094

Medelantalet heltidstjänster i koncernen uppgick för tredje kvartalet till 5 847 (4 930) vilket är en ökning med 917 heltidstjänster jämfört med motsvarande period föregående år. Jämfört med utgången av 2021 har antalet heltidstjänster per den 30 september 2022 ökat med 655, från 5 094 till 5 749. 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 31 (32) mkr, vilket i allt väsentligt avser intern fakturering till dotterbolag. För delårsperioden uppgick intäkterna till 104 (95) mkr, vilket är en ökning med 9 mkr jämfört med samma period föregående år.

Rörelseresultatet för tredje kvartalet uppgick till -10 (-11) mkr och för delårsperioden till -40 (-19) mkr. I rörelseresultatet för delårsperioden ingår -15 (0) mkr hänförliga till olika digitaliseringsinitiativ, såväl fortsatt utveckling av så kallade SaaS-tjänster som förstudier till kommande utveckling inom ramen för koncernens strategi samt reservering -1 (0) mkr hänförlig till ej beviljad permitteringsersättning för 2020. Förändringen jämfört med föregående års delårsperiod förklaras främst av den omvärdering av pensionsskulden som föregående år förbättrade moderbolagets rörelseresultat för delårsperioden med 24 mkr. Omvärderingen påverkade dock inte koncernens resultat då pensionsskulden där beräknas enligt IAS 19.

Balansomslutningen var på balansdagen 602 (625) mkr varav likvida medel uppgick till 38 (44) mkr. Per den 30 september 2022 uppgick det egna kapitalet 446 (343) mkr. Investeringarna uppgick under tredje kvartalet till 2 (0) mkr och för delårsperioden till 2 (1) 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. Coronapandemin har fortsatt påverkat bemanningsmarknaden främst kopplat till komponentbrist inom tillverknings- och fordonsindustrin. Den rådande konflikten i Ukraina leder till betydande osäkerhet i omvärlden vilket kan påverka koncernens framtida intäkt- och kostnadsutveckling. 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 2021.

VIKTIGA UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

Lernia har tagit fram en metod, baserat på företagets erfarenhet av nuvarande samt tidigare avtal med liknande egenskaper, för att bedöma det sannolika värdet av den rörliga ersättningen i Rusta och matcha avtalen med Arbetsförmedlingen. Metoden bygger på historiska data varmed Lernia bedömer om ytterligare försiktighet behöver vidtas vid beräkning av den rörliga ersättningen för att täcka den osäkerhet som kvarstår i de faktorer som företaget ej kan påverka. Denna försiktighetsbedömning kan komma att variera baserat på Lernias kunskap om, samt bedömning av, den historiska datans relevans för framtida bedömningar.

FRAMTIDSPROGNOSE

Lernia lämnar inga externa prognoser.

HÄNDELSER EFTER PERIODENS UTGÅNG

Inga väsentliga händelser finns att rapportera efter periodens utgång.

REDOVISNINGSPRINCIPER

Årsredovisningslagen tillämpas och koncernen följer rapportering i enlighet med IFRS (International Financial Reporting Standards), 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 2021 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 2021.

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. 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.

BLOCKBELÅNING

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

TRANSAKTIONER MED NÄRSTÅENDE

Inga väsentliga förändringar har skett för koncernen eller moderbolaget i relationer eller transaktioner med närstående jämfört med det som beskrivits i årsredovisningen för 2021.

Stockholm den 27 oktober 2022

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 2022 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 revisionsord 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 27 oktober 2022

KPMG AB

Ingrid Hornberg Román
Auktoriserad revisor

INFORMATIONSTILLFÄLLEN 2022

Bokslutskommuniké 1 januari – 31 december: 15 februari 2023

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

FÖR YTTERLIGARE INFORMATION KONTAKTA:

Katarina Devell, kommunikationschef, 076-776 41 01.

LERNIA DIGITALT

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

[Facebook](#)

[LinkedIn](#)

[Instagram](#)

[Youtube](#)

[Twitter](#)

DEFINITIONER OCH ORDLISTA

Se Årsredovisning för 2021 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 industri. Vi har utvecklat individers kompetens efter arbetsmarknadens behov i över 100 år och bemannat den svenska industrin i mer än 20 år. Lernia omsatte 2,9 miljarder kronor 2021 och finns över hela landet. 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 andra kvartalet 2021 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 2021 som du hittar via ovan länk.

RESULTATRÄKNING FÖR KONCERNEN

Belopp i mkr	2022	2021	2022	2021	2021
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Nettoomsättning	797	700	2 431	2 104	2 898
Övriga rörelseintäkter	6	12	30	35	44
Summa rörelsens intäkter	803	712	2 460	2 139	2 941
Personalkostnader	-694	-563	-2 179	-1 792	-2 491
-varav återbetalning Avtalsgruppsjukförsäkring (AGS)	4	35	4	35	35
Övriga externa kostnader	-51	-39	-172	-143	-216
Avskrivningar/nedskrivningar	-21	-19	-60	-55	-74
Summa rörelsekostnader	-766	-621	-2 411	-1 991	-2 781
Rörelseresultat	36	91	49	148	160
Finansnetto	-3	-3	-7	-7	-9
Resultat före skatt	34	88	42	141	151
Skatt	-7	-18	-9	-29	-31
Resultat	27	70	33	112	119
Periodens resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare	27	70	33	112	119
Resultat per aktie före och efter utspädning, kr	27	70	33	112	119
Genomsnittligt antal aktier, stycken	1 milj	1 milj	1 milj	1 milj	1 milj
Totalt resultat per aktie före och efter utspädning, kr	37	69	73	127	136

RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT FÖR KONCERNEN

Belopp i mkr	2022	2021	2022	2021	2021
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Periodens resultat	27	70	33	112	119
Poster som inte ska återföras i resultaträkningen:					
Omvärdering av nettopensionsförpliktelsen	10	-1	40	15	17
Periodens totalresultat hänförligt till moderföretagets aktieägare	37	69	73	127	136

BALANSRÄKNING I SAMMANDRAG FÖR KONCERNEN

Belopp i mkr	2022-09-30	2021-09-30	2021-12-31
Tillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	4	7	4
Materiella anläggningstillgångar	11	13	12
Nyttjanderättstillgångar	162	140	149
Finansiella anläggningstillgångar	-	19	19
Pensionstillgångar	129	78	56
Uppskjuten skattefordran	-	9	6
Summa anläggningstillgångar	306	266	246
Skattefordringar	13	16	14
Kundfordringar	811	631	732
Övriga fordringar	127	154	99
Likvida medel	38	44	100
Summa omsättningstillgångar	989	845	946
Summa tillgångar	1 295	1 111	1 192
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	470	423	433
Skulder			
Uppskjuten skatteskuld	14	-	-
Långfristiga räntebärande leasingskulder	108	92 ¹	97
Summa långfristiga skulder	122	92	97
Kortfristiga räntebärande leasingskulder	60	52 ²	56
Övriga räntebärande skulder	-	13	-
Leverantörsskulder	47	33	79
Övriga skulder	592	490	520
Avsättningar	4	8	6
Summa kortfristiga skulder	703	596	662
Summa skulder och eget kapital	1 295	1 111	1 192

¹ Justering av lång leasingskuld -32 mkr.² Justering av kort leasingskuld +32 mkr.

RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL FÖR KONCERNEN

	Aktiekapital	Balanserade Vinstmedel	Totalt Eget kapital
Ingående balans 1 januari 2021	100	196	296
<i>Förändringar i eget kapital för perioden</i>			
Omvärdering av nettopensionsförpliktelsen		15	15
Periodens resultat		112	112
Utgående balans 30 september 2021	100	323	423
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

KASSAFLÖDEANALYS I SAMMANDRAG FÖR KONCERNEN

Belopp i mkr	2022	2021	2022	2021	2021
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Periodens resultat före skatt	34	88	42	141	151
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	20	-18	57	7	60
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital	54	70	99	148	211
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital					
Ökning (-) / Minskning (+) av rörelsefordringar	-62	71	-124	-62	-135
Ökning (+) / Minskning (-) av rörelseskulder	-51	-76	37	50	146
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-60	64	12	136	221
Investeringsverksamheten					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	-2	0	-2	-1	-
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	0	0	-2	-2	-4
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	3	3
Omklassificering av spärrade medel	-	-	19	-	-
Kassaflöde investeringsverksamheten	-2	0	16	0	-1
Finansieringsverksamheten					
Utbetalningar som avser amorteringar av leasingskulder	-19	-18	-54	-46	-63
Nyttjad blockbelåning/checkräkningskredit	-	-45	-	-94	-106
Utbetald utdelning till moderbolagets aktieägare	-	-	-36	-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-19	-63	-90	-140	-168
Periodens kassaflöde	-81	1	-62	-4	52
Likvida medel vid periodens början	119	43	100	48	48
Likvida medel vid periodens slut	38	44	38	44	100

DATA PER AKTIE FÖR KONCERNEN

Belopp i kronor	2022	2021	2022	2021	2021
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Eget kapital	470	423	470	423	433
Resultat efter skatt	27	70	33	112	119
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-60	64	12	136	221

RESULTATRÄKNING FÖR MODERBOLAGET

Belopp i mkr	2022	2021	2022	2021	2021
	Kvartal 3	Kvartal 3	Delårsperiod	Delårsperiod	Helår
Övriga rörelseintäkter	31	32	104	95	131
Summa rörelsens intäkter	31	32	104	95	131
Personalkostnader	-16	-22	-61	-48	-40
-varav förändring avsättning för pensioner i AmuGruppens Pensionsstiftelse 1997	-	-	-	24	24
-varav effekt hänförlig till pensionsutbetalningar	-	-8	-	-24	1
Övriga externa kostnader	-24	-19	-81	-60	-97
Avskrivningar	0	-2	-2	-6	-7
Summa rörelsekostnader	-41	-43	-144	-114	-144
Rörelseresultat	-10	-11	-40	-19	-13
Resultat från andelar i koncernföretag	-	-	-	-	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	0	0	0	0	0
Finansnetto	0	0	0	0	0
Bokslutsdispositioner	-	-	-	-	190
Resultat före skatt	-10	-11	-40	-19	177
Aktuell skatt ¹	-	-	-	-	-
Uppskjuten skatt ¹	-7	-16	-10	-29	-37
-varav förändring avsättning för pensioner i AmuGruppens Pensionsstiftelse 1997	-	-	-	-5	6
-varav effekt hänförlig till pensionsutbetalningar	-	2	-	5	0
Periodens resultat	-17	-27	-49	-48	140

¹ Skatterättslig kommission

BALANSRÄKNING FÖR MODERBOLAGET

Belopp i mkr	2022-09-30	2021-09-30	2021-12-31
Immateriella anläggningstillgångar	4	7	4
Materiella anläggningstillgångar	-	-	-
Andelar i koncernföretag	512	516	512
Övriga finansiella anläggningstillgångar	-	19	19
Uppskjuten skattefordran	7	24	16
Summa anläggningstillgångar	522	567	551
Kundfordringar	0	-	-
Fordringar hos koncernföretag	-	-	-
Övriga fordringar	31	5	12
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11	9	11
Summa kortfristiga fordringar	42	14	23
Kassa och bank	38	44	100
Summa omsättningstillgångar	80	58	123
Summa tillgångar	602	625	675
Summa eget kapital	446	343	532
Avsättningar	0	0	1
Kortfristiga räntebärande skulder	-	-	-
Leverantörsskulder	16	14	18
Skulder till koncernföretag	137	262	118
Övriga skulder	0	3	3
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	3	3	4
Summa kortfristiga skulder	156	282	143
Summa skulder och eget kapital	602	625	675

RÖRELSESEGMENT

Intäkter per rörelsesegment	Bemanning	Utbildning	Matchning	Summa rörelsesegment	Eliminering	Totalt
2021 Delårsperiod						
Intäkter från externa kunder	1 780	265	94	2 139	0	2 139
Interna intäkter	9	1	0	10	-10	0
Summa intäkter	1 789	266	94	2 149	-10	2 139
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

RÖRELSESEGMENT

Rörelseresultat per rörelsesegment	2022	2021
Belopp i mkr	Delårsperiod	Delårsperiod
Bemanning	97	164
Utbildning	-34	-12
Matchning	25	12
Totalt resultat per rörelsesegment	88	164
Övrigt och elimineringar	-39	-16
Finansiella poster	-7	-7
Koncernens resultat före skatt	42	141