optima

BOKSLUT
2021

Godkänt av samkommunstyrelsen 17.3.2022

Godkänt av samkommunstämman 24.05.2022

Innehållsförteckning

1 Översikt av utvecklingen och väsentliga händelser ... 1
1.1 Direktörens översikt ... 1
1.2 Samkommunens förvaltning och förändringar i den ... 3
1.2.1 Medlemskommuner ... 3
1.2.2 Samkommunstämman ... 3
1.2.3 Revisionsnämnden ... 3
1.2.4 Samkommunstyrelsen ... 4
1.2.5 Samkommunstyrelsens personalsektion ... 5
1.2.6 Samkommunens organisation ... 6
1.3 Den allmänna ekonomiska utvecklingen och utvecklingen inom samkommunens område ... 6
1.4 Studerande och studerandeår ... 8
1.5 Väsentliga förändringar i samkommunens verksamhet och ekonomi ... 9
1.6 Samkommunens personal ... 9
1.7 Miljöaspekter ... 10
1.8 Andra icke-finansiella risker ... 11
1.9 Bedömning av de viktigaste riskerna och osäkerhetsfaktorerna samt andra faktorer som inverkar på verksamhetens inriktning ... 11
1.10 Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen ... 13
2 Redogörelse för hur samkommunens interna tillsyn har ordnats ... 14
3 Räkenskapsperiodens resultatanalys och finansiering av verksamheten ... 16
3.1 Resultaträkning och nyckeltal ... 16
3.2 Finansiering av verksamheten ... 19
3.3 Finansieringsanalys och nyckeltal ... 22
4 Den finansiella ställningen och förändringar i den ... 24
5 Totala inkomster och utgifter ... 27
6 Kommunkoncernens verksamhet och ekonomi ... 28
6.1 Dotterbolaget OptimaPlus Ab ... 28
6.2 Koncernbokslutet med nyckeltal ... 30
6.2.1 Koncernresultaträkning ... 30
6.2.2 Koncernens finansieringsanalys ... 31
6.2.3 Koncernbalansräkning ... 32
7 Åtgärder som gäller räkenskapsperiodens resultat ... 33

Godkänt av samkommunstyrelsen 17.3.2022

Godkänt av samkommunstämman 24.05.2022

8 Redogörelse för driftsekonomins utfall och hur målen uppnåtts ... 34
8.1 Resultatområden och -ansvar ... 34
8.2 Utvärdering av utbildningsenheten Optimas ekonomi och verksamhet ... 34
8.3 Utvärdering av ekonomi och verksamhet för samkommunens förvaltning ... 35
8.4 Utvärdering av övergripande mål ... 36
8.5 Resultaträkningsdelens utfall ... 43
8.6 Investeringsdelens utfall ... 45
8.7 Finansieringsdelens utfall ... 46
8.8 Bindande poster ... 46
8.9 Sammandrag av utfallet ... 47
9 Bokslutskalkyler ... 48
9.1 Resultaträkning ... 48
9.2 Finansieringsanalys ... 49
9.3 Balansräkning ... 50
9.4 Koncernens resultaträkning ... 52
9.5 Koncernens finansieringsanalys ... 53
9.6 Koncernens balansräkning ... 54
10 Noter till bokslutet ... 56
10.1 Noter angående tillämpade bokslutsprinciper ... 56
10.2 Noter angående upprättandet av koncernbokslutet ... 56
10.3 Noter till resultaträkningen ... 57
10.3.1 Samkommunens verksamhetsintäkter ... 57
10.3.2 Verksamhetsintäkter per resultatområde ... 57
10.3.3 Fördelning av den statliga finansieringen ... 57
10.3.4 Specifikation av köpta tjänster ... 58
10.3.5 Specifikation av planavskrivningar ... 58
10.4 Noter till balansräkningens aktiva ... 59
10.4.1 Materiella och immateriella tillgångar ... 59
10.4.2 Placeringar bland bestående aktiva i samkommunen ... 59
10.4.3 Placeringar bland bestående aktiva i koncernen ... 59
10.4.4 Specifikation över fordringar ... 60
10.4.5 Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna ... 60
10.5 Noter till balansräkningens passiva ... 61
10.5.1 Specifikation av det egna kapitalet ... 61
10.5.2 Grundkapitalets fördelning mellan medlemskommunerna ... 61
10.5.3 Specifikation av avskrivningsdifferens och reserver ... 62

10.5.4 Lån som förfaller efter fem år 62
10.5.5 Främmande kapital 62
10.5.6 Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna 63
10.6 noter angående säkerheter och ansvarsförbindelser 63
10.6.1 Ansvar enligt hyresavtal 63
10.7 Noter angående personalen 63
10.7.1 Samkommunens personal 63
10.7.2 Löner och övriga personalkostnader 64
10.7.3 Uttagna och redovisade avgifter på arvoden till förtroendevalda 64
10.7.4 Arvoden till revisorer 64
10.7.5 Transaktioner till intressenter 65
10.8 Noter till koncernbokslut 66
10.8.1 Ägande i andra samfund 66
11 Bokslutets underskrifter och bokslutsanteckningar 67

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

1 Översikt av utvecklingen och väsentliga händelser

1.1 Direktörens översikt

I det följande belyses några större händelser i vår verksamhet under verksamhetsåret som gick samt några väsentliga händelser som påverkat eller påverkar ekonomin och verksamheten.

Optima samkommuns verksamhetsår 2021 har liksom föregående verksamhetsår tydligt påverkats av den globala coronapandemin. Verksamheten har präglats delvis av oro och delvis krävt snabba beslut och lösningar kring smittspårning, karantäner och olika flexibla distansarrangemang i våra enheter. Förmågan att situationsanpassa verksamheten har dock på ett berömligt sätt genomförts tack vare en mycket professionell personal, förstående studerande och ett starkt samarbetsnätverk med arbetslivet, intresseorganisationer och vårdnadshavare.

Läropliktslagen trädde i kraft den 1 augusti 2021, men bestämmelserna om skyldigheten att söka till utbildning trädde i kraft redan den 1 januari 2021. Skyldigheten att söka till och fortsätta i utbildning på andra stadiet påverkade i praktiken de ungdomar som våren 2021 avslutade årskurs 9 i den grundläggande utbildningen (huvudsakligen födda 2005). Från och med den årskullen gäller utvidgningen av läroplikten alla unga som övergår från den grundläggande utbildningen till andra stadiet. Samtidigt trädde rätten till avgiftsfri utbildning på andra stadiet i kraft. Avgiftsfriheten gäller endast studerande som omfattas av den utvidgade läroplikten. Rätten till avgiftsfri utbildning på andra stadiet gäller till utgången av det kalenderår då den studerande fyller 20 år och omfattar för den studerande följande: undervisningen, bespisningen, studiematerial som behövs i undervisningen, arbetsredskap, -kläder och -material, de fem prov i studentexamen som krävs för att fullfölja gymnasiets lärokurs samt omtagning av proven för de av dem som underkänts, skolresor som är minst sju kilometer i ena riktningen och i vissa specialfall också rätt till inkvarteringsersättning och ersättning för resekostnader. Optima samkommuns målsättning är också att erbjuda varje studerande, som omfattas av den utvidgade läroplikten, en personlig dator under studietiden.

Samkommunstämman valde i september nya beslutsfattare när styrelsen för Optima samkommun för mandatperioden 2021 – 2025 utsågs. Nya styrelsen har företrädare i samkommunens personalsektion, samarbetsdelegation och i styrelsen för dotterbolaget OptimaPlus Ab.

Finlands riksdag godkände i juni år 2021 ett lagförslag som innebar att kurators- och psykologtjänsterna inom studerandehälsovården för studerande på andra stadiet överförs till social- och hälsovårdstjänsterna i välfärdsområdena.

Efter en budgetändring hösten 2021 utgick budgeten från ett överskott på 214 126 euro och utgick samtidigt från en sammanlagd statsfinansiering på 16 192 316 miljoner euro.

Bokslutet 2021 visar ett överskott på 829 317 euro och samkommunens investeringar uppgick totalt till 347 895 euro. Optima förnyade bland annat mjölkningsroboten inom vårt lantbruk, förnyade en av parkeringsplanerna och utgödslingssystemet vid Optima

Lannäslund, förnyade en traktor vid fastighetslinjen i Vasa samt en del övriga maskiner och inventarier.

Optima samkommun har ett helägt dotterbolag OptimaPlus Ab inom samkommunkoncernen. Bolagets verksamhet har också starkt påverkats av coronapandemin. Verksamheten har under året även utvecklats mera mot att också erbjuda digitala utbildningstjänster.

Efter ansökan beviljades Optima av Undervisnings- och kulturministeriet en ändring i anordnartillståndet så att det även omfattar rätten att ordna yrkesexamen inom funktionshinderområdet. TELMA-utbildningen i Vasa flyttade från sina temporära utrymmen under hösten till nyrenoverade utrymmen i Gamla Vasa.

Optima har ingått ett hyresavtal med Fastighets Ab Kustregionens utbildningsfastigheter, kring ett hyresobjekt som utgör en del av den skolenhet, som uppförs i anslutning till ett lärandecenter på Skolgatan i Pargas. Utrymmena är avsedda för Optimas utbildning inom krävande särskilt stöd i Egentliga Finland.

Utbildning och kunnande utgör grundstenarna i samhället, stärker sysselsättningen och en hållbar tillväxt samt erbjuder verktyg för att öka Finlands globala inflytande. Optima är en aktiv aktör i den ständiga utvecklingen.

Optima stod värd för Ammattiosaamisen keittämisyhdistys AMKE ry;s, en för samkommunen värdefull intresseorganisation, strategidagar i augusti. Undertecknads 4-åriga mandatperiod i styrelsen för AMKE avslutades i och med verksamhetsåret 2021.

Ett stort tack till alla i personalen och till samtliga förtroendevalda inom Optima samkommun för det arbete ni utfört under 2021!

Jakobstad den 7 mars 2022.

Max Gripenberg
Direktör

1.2 Samkommunens förvaltning och förändringar i den

1.2.1 Medlemskommuner

Samkommunens medlemskommuner under bokslutsåret var Jakobstad, Karleby, Kronoby, Larsmo, Nykarleby, Vörå och Pedersöre.

Förutom verksamhet inom detta s.k. Optima-område har Optima även utbildningar inom krävande särskilt stöd på flera andra orter runt om i Svenskfinland.

1.2.2 Samkommunstämman

Samkommunstämman är samkommunens högsta beslutande organ. Stämman har 10 representanter enligt följande fördelning: Jakobstad 3; Pedersöre 2; Nykarleby 1; Larsmo 1; Kronoby 1; Karleby 1; Vörå 1. Medlemskommunerna väljer sina representanter/sin representant särskilt till varje samkommunstämma. Samkommunstämma ska hållas minst två gånger om året: vårstämma senast inom juni månad och höststämma senast inom december månad. Samkommunstämmans uppgifter regleras i § 60 i Kommunallagen.

Under året hölls 4 stämmor. Med anledning av att en ny mandatperiod inleddes under året valdes på samkommunstämman i september en samkommunstyrelse för åren 2021-2025

1.2.3 Revisionsnämnden

Revisionsnämnden och revisorn ansvarar i enlighet med kommunallagen och samkommunens förvaltningsstadga för den externa övervakningen.

Revisionsnämndens sammansättning för mandatperioden 2017—2021.

Ordinarie	Parti	Ersättare
Bengt Ekman	SFP	Agneta Ström-Hakala
Anna Kengo	SFP	Kari Harju
Hanna Edström	SFP	Hannele Zitting
Bengt Kronqvist	SDP	Mika Wikman
Roger Pettersson	KD	Marianne Rahja

Samkommunsstämman utsåg den 8 september 2021 följande ordinarie medlemmar och personliga ersättare till samkommunens revisionsnämnd för mandatperioden 2021-2025.

Ordinarie	Parti	Ersättare
Högnabba Stefan	SFP	Granholm Ann-Marie
Muukkonen Marina	SFP	Fors Christer
Härmälä Elin	SDP	Kronqvist Andreas
Back Fredrik	SFP	Zitting Hannele
Pettersson Roger	KD	Sundqvist Johannes

Stefan Högnabba fungerar som ordförande för nämnden, med Marina Muukkonen som vice ordförande. Ekonomichef Lena Sandberg fungerar som revisionsnämndens sekreterare. Under år 2021 sammankom nämnden 6 gånger och behandlade 46 ärenden.

Den lagstadgade externa revisionen sköts av BDO Audiator Ab, med Helge Vuoti, OFGR-revisor som ansvarig revisor. Under året upphandlades revisionstjänsterna och ett nytt avtal har ingåtts för revisionsåren 2021-2024.

1.2.4 Samkommunstyrelsen

Antalet styrelsemedlemmar är nio. Enligt grundavtalet har dessutom medlemskommun/-kommuner som inte tilldelats styrelseplats rätt att utse en representant, och en ersättare för denna, med närvaro- och yttranderätt vid samkommunstyrelsens möten. Representanten utses för samma mandatperiod som samkommunstyrelsen.

Styrelsen väljs för samma mandattid som samkommunstämman, om inte samkommunstämman fattat beslut om kortare mandattid.

Samkommunstyrelsen leder samkommunen och dess förvaltning i enlighet med bestämmelserna i kommunallagen och speciallagar eller bestämmelserna i grundavtalet eller samkommunens förvaltningsstadga.

Samkommunstyrelsen kan ha underställda sektioner.

Samkommunstyrelsens sammansättning:

För mandatperioden 2017-2021 bestod styrelsen av följande ledamöter:

Ordinarie	Parti	Kommun	Ersättare	Parti	Kommun
Stefan Storholm	SFP	Jakobstad	Susanne Hongell	SFP	Kronoby
Elin Nylund	SFP	Nykarleby	Frej Strang	SFP	Nykarleby
Håkan Storbacka	SFP	Pedersöre	Johanna Holmäng	SFP	Pedersöre
Kajsa Kouvo	SFP	Karleby	Kjell Engström	SFP	Vörå
Anna Björkskog	SFP	Larsmo	Marlene Sämskar	SFP	Larsmo
Inger Englund	SDP	Nykarleby	Mikaela Björkman-Laihorinne	SDP	Pedersöre
Bjarne Kull	SDP	Jakobstad	Andreas Kronqvist	SDP	Larsmo
Sami Koskinen	C	Jakobstad	Veikko Kuusela	C	Jakobstad
Mikael Snellman	KD	Jakobstad	Diana Söderbacka	KD	Jakobstad

Kommunrepresentanter i styrelsen med närvaro- och yttranderätt:

Ordinarie	Parti	Kommun	Ersättare	Parti	Kommun
Tapani Myllymäki	PRO	Kronoby	Sören Dahlvik	SFP	Kronoby
Kjell Engström	SFP	Vörå	Stefan Ståhlberg	SFP	Vörå

På samkommunstämman den 8 september år 2021 valdes följande personer till ledamöter med personliga erättare för mandatperioden 2021-2025:

Ordinarie	Parti	Kommun	Ersättare	Parti	Kommun
Kjellman Marika	SFP	Jakobstad	Mattus Rasmus	SFP	Vörå
Forsblom Greger	SFP	Pedersöre	Sandvik Barbro	SFP	Pedersöre
Häger Carita	SFP	Nykarleby	Frej Strang	SFP	Nykarleby
Wikman Camilla	SFP	Karleby	Ranta Anne-Mie	SFP	Kronoby
Sämskar Marlene	SFP	Larsmo	Fagerhed Jan-Anders	SFP	Larsmo
Gustafsson Nicklas	SDP	Jakobstad	Englund Inger	SDP	Nykarleby
Snellman Mikael	KD	Jakobstad	Söderbacka Diana	KD	Jakobstad
Koskinen Sami	C	Jakobstad	Ingram Minna	C	Larsmo
Malinen Jorma	Sfinn	Nykarleby	Myllymäki Johnny	Sfinn	Nykarleby

Kommunrepresentanter i styrelsen med närvaro- och yttranderätt:

Ordinarie	Parti	Kommun	Ersättare	Parti	Kommun
Ranta Anne-Mie	SFP	Kronoby	Åminne Malin	SFP	Kronoby
Backman Göran	SFP	Vörå	Anna-Lena Krooks	SFP	Vörå

Marika Kjellman fungerar som ordförande och Nicklas Gustafsson som vice ordförande under mandatperioden.

Direktör Max Gripenberg föredrar ärenden för styrelsens behandling medan förvaltnings- och personalchef Mathias Kass har fungerat som protokollförare.

Styrelsen höll 10 möten under år 2021, vid vilka sammanlagt 87 protokollförda ärenden behandlades.

1.2.5 Samkommunstyrelsens personalsektion

Fram till 14.9.2021 hade personalsektionens följande sammansättning:

Ordinarie	Ersättare
Stefan Storholm	Sami Koskinen
Anna Björkskog	Kajsa Kouvo
Inger Englund	Elin Nylund

Den 15.9.2021 utsåg samkommunstyrelsen följande personer och personliga ersättare till ledamöter i personalsektionen för mandatperioden 2021-2025.

Ordinarie	Ersättare
Greger Forsblom	Marlene Sämskar
Mikael Snellman	Diana Söderbacka
Carita Häger	Frej Strang

Greger Forsblom är sektionens ordförande medan Mikael Snellman är vice ordförande.

Direktören för samkommunen fungerar som sektionens föredragande medan förvaltnings- och personalchefen skött uppdraget som protokollförare.

Personalsektionen höll tre möten under år 2021.

1.2.6 Samkommunens organisation

Samkommunen har tre resultatområden med budgetansvar. Resultatområdena är underställda samkommunens direktör och är rapporteringsskyldiga inför samkommunstyrelsen.

- Resultatområdet Samkommunens förvaltning leds av samkommunens direktör med undantag för samkommunens administration som leds av förvaltnings- och personalchefen.
- Resultatområdet Utbildningstjänster leds av rektor Ann-May Pitkäkangas
- Resultatområdet Lärande leds av rektor Anna-Lena Forsman

Resultatområdena Lärande och Utbildningstjänster handhar samkommunens utbildningsverksamhet inom andra stadiets yrkesutbildning. Resultatområdet Samkommunens förvaltning handhar samkommunens administrativa uppgifter samt producerar stödtjänster för utbildningsverksamheten.

Samkommunens direktör tillsammans med förvaltnings- och personalchefen, de bägge rektorerna samt en av personalen utsedd representant utgör samkommunens ledningsgrupp.

Samkommunen har ett dotterbolag, OptimaPlus Ab, vars VD är Rune Nyman.

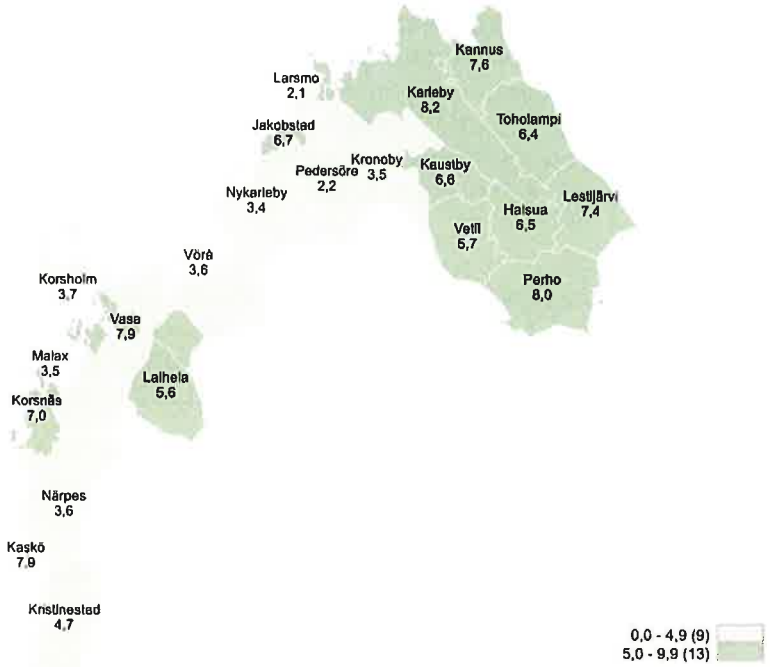
1.3 Den allmänna ekonomiska utvecklingen och utvecklingen inom samkommunens område

Jämfört med våren 2021 har de ekonomiska utsikterna för företagen i Österbotten och Mellersta Österbotten förbättrats märkbart visar Österbottens handelskammares konjunkturbarometer som gjordes bland medlemsföretagen i slutet av september 2021. Omsättningsutsikterna är mycket goda och orderstocken i företagen har förbättrats klart framgår av enkäten. Av branscherna är läget mest positivt inom industrin medan läget i servicebranscherna förbättrats. Inom byggbranschen är läget mest dämpat.

Av SMF-företagsbarometern som publicerades 14.2.2022 framgår att utsikterna för små och medelstora företag är aningen mera pessimistiska än tidigare mätningar och även i jämförelse med hela landet i genomsnitt. Företagarna är förväntansfulla beträffande omsättningens värde samt innovationer och utvecklingen i produktionen, medan utsikterna för lönsamhet och investeringarnas värde sjunkit. Enligt denna barometer har företagens sysselsättningsbehov minskat medan brist på kunnig arbetskraft har ökat.

Finansministeriet bedömer att BNP ökar med 3,4% och att den ekonomiska återhämtningen fortsätter och tillväxten ökar år 2022 framförallt inom de branscher där produktionen ännu inte nått upp till nivån före pandemin. Fortfarande finns osäkerheter kring virusvarianter och vaccinationstäckning men numera prognostiseras detta endast kunna orsaka en tillfällig fördröjning kring återhämtningen inom ekonomin. Försämringen av covid-19 pandemin i slutet av 2021 bromsade upp den ekonomiska tillväxten kring slutet av år 2021. Underskottet i de offentliga finanserna minskar avsevärt och skulden minskar tillfälligt i förhållande till BNP för år 2021-2022 men den ekonomiska tillväxten undanröjer dock inte obalansen mellan inkomster och utgifter i den offentliga ekonomin.

Andelen arbetslösa arbetssökande av arbetskraften enligt kommun



ANM Arbetsförmedlingsstatistik / Arbets- och näringsministeriet, Arbetsförmedlingsstatistik

För det s.k. Optima-området, bestående av Optimas medlemskommuner, ser statistiken för december 2021 ut enligt följande:

Kommun	Arbetskraft	Män	kvinnor	Långtidsar betslösa	Lediga jobb
Karleby	21 688	1864	1096	632	1389
Kronoby	2977	59	60	29	43
Larsmo	2435	24	25	10	6
Pedersöre	5297	83	40	36	181
Jakobstad	8687	377	245	154	367
Nykarleby	3400	68	48	28	138
Vörå	2925	66	41	39	10

Arbetslösa arbetssökande och lediga jobb enligt kommun i slutet av december 2021
Källa: NMT-Centralen, Österbotten

1.4 Studerande och studerandeår

Enligt nuvarande finansieringssystem för yrkesutbildningen får utbildningsanordnarna statsfinansiering utgående från antal studerandeår, antal avlagda examensdelar och examen, placering i vidarestudier och arbetsliv efter examen samt utgående från feedback från studerande och arbetslivet. Tidigare baserade sig finansieringen på antal studerande. Ett studerandeår är 365 dagar-28 dagar (ferieperiod omfattande 4 veckor). Den studerande beaktas som grund för finansiering och genererar studerandeår endast till den del det är fråga om studiedagar som har överenskommits om i den personliga utvecklingsplanen för kunnande (PUK).

Från år 2021 är samkommunens minimiantal studerandeår i anordnartillståndet 1164 (tidigare 1198). Av dessa kan högst 126 studerandeår genereras inom krävande särskilt stöd. Av detta antal har 35 studerandeår beviljats för examensinriktad arbetskraftsutbildning år 2021. I prestationsbeslutet för år 2021 beviljades Optima finansiering för 1212 målinriktade antal studerandeår.

Förverkligat antal studerandeår 2021 = 1 218,40 (10.02.2022).

Den nuvarande lagstiftningen gör inte längre skillnad på unga och vuxna studerande, inte heller på utbildningsform. Studerande genomför nu sin utbildning via utbildningsavtal eller läroavtal, eller en kombination av dessa.

Under kalenderåret har följande hemorter varit representerade av de studerande:

Optima-området		
Jakobstad	606	27,5 %
Karleby	95	4,3 %
Kronoby	186	8,5 %
Larsmo	255	11,6 %
Nykarleby	272	12,4 %
Pedersöre	445	20,2 %
Vörå	71	3,2 %
	1930	87,7 %
Övriga kommuner	271	12,3 %
	2201	100,0 %

Under året har Optima haft studerande med sammanlagt 35 olika modersmål.

1.5 Väsentliga förändringar i samkommunens verksamhet och ekonomi

Samkommunen gör ekonomiskt sett ett bättre bokslut än budgeterat. Räkenskapsperiodens överskott blev 829 317,05 euro då det budgeterade överskottet uppgick till 214 126 euro. Inkomstbudgeten förverkligades till 101,26%. Statsandelarna översteg budget med 59 000 € medan Understöd & bidrag uppgick till 134 850 € mera än budgeterat. Jämfört med bokslut 2020 ökade statsandelarna med 851 452 euro och intäkterna totalt sett med 1 584 461 euro. De ökade intäkterna förklaras av mera tilläggsfinansiering och strategifinansiering som är riktade till stödåtgärder inom undervisningen med anledning av pandemin men även av att restriktionerna inte drabbat den övriga verksamheten lika hårt som år 2020.

Kostnaderna har förverkligats till 97,84 % av den godkända budgeten. Personalbudgeten underskrids med 180 070 euro och budgetunderskridningen är i samma storleksordning för *köp av tjänster.* Kostnaderna ökar totalt sett med 1 412 045 € jämfört med år 2020.

Årsavskrivningarna bör uppgå till nivån på avskrivningarna. Avskrivningarna för år 2021 uppgår till 1 127 miljoner euro. Årsbidraget täcker avskrivningarna till 166%.

Under år 2021 upptogs inte nya långfristiga lån. Vid utgången av år 2021 uppgick samkommunens långfristiga lån till 2,3 miljoner euro.

Under verksamhetsåret trädde läropliktslagen (1214/2020) ikraft. I fortsättningen upphör läroplikten när en ung person fyller 18 år eller innan dess avlägger en examen på andra stadiet. Den utvidgade läroplikten gäller huvudsakligen år 2005 och senare födda. Från och med den årskullen gäller utvidgningen av läroplikten alla unga som övergår från den grundläggande utbildningen till andra stadiet. Den utvidgade läroplikten är avgiftsfri för de studerande som omfattas av läroplikten. Avgiftsfriheten gäller till utgången av det kalenderår som den studerande fyller 20 år. Avgiftsfriheten för den studerande innebär att det är utbildningsanordnaren som står för utgifterna. Utgifterna gäller bl.a undervisningen, bespisning, läromedel, arbetsredskap, -material och -kläder.

En annan lagändring som påverkar samkommunens verksamhet utgörs av att kurators- och psykologtjänsterna inom elevhälsan, skolhälsovården och studerandehälsovården för studerande på andra stadiet överförs till social- och hälsovårdstjänsterna i välfärdsområdena. För Optimas del överförs denna personalgrupp till Österbottens välfärdsområde 1.8.2022.

1.6 Samkommunens personal

Samkommunen hade vid årsskiftet en aktiv personalstyrka på 245 personer. Antalet årsverken uppgår till 214,3. Anställningarna är heltids- och deltidsanställningar i huvudsyssla, och av dessa finns såväl anställningar tillsvidare som visstidsanställningar. Personalens antal har ökat med 9 personer sedan föregående årsskifte.

Personalkostnader

1 000 €	2021	2020
Löner och arvoden	9 502	8 710
Personalersättningar	-153	-82
	9 349	8 628
Lönebikostnader		
Pensionskostnader	1 818	1 705
Övriga lönekostnader	389	354
	2 207	2 059
Totalt	**11 556**	**10 687**

Löner, arvoden och lönebikostnader utgör 69,8% (70,5 % år 2020) av de totala verksamhetskostnaderna år 2021.

En kollektivavtalslöneförhöjning (AKTA 1,00%, UKTA 0,99%) inträffade den 1.4.2021 samtidigt som den lokala justeringspotten betalades.

Även under år 2021 har samkommunen erhållit tilläggsfinansiering från undervisnings- och kulturministeriet och som är avsedd för anställning av personal inom undervisning och handledning samt som utvecklar lärmiljöerna.

Ytterligare information om personalen ges i en separat personalrapport för år 2021.

1.7 Miljöaspekter

Miljöpolicy
Samkommunen har en miljöpolicy, som berättar om våra avsikter och ställningstaganden i miljöfrågor inklusive åtagande om ständiga förbättringar, förebyggande av föroreningar och följande av lagar och andra krav.

Utgående från miljöpolicy och konstaterade miljöaspekter utarbetas miljömål med åtgärder som dokumenteras i PRO24 och utförs samt följs upp.

Alla delar vid Optima, drivs och utvecklas med hänsyn till de förutsättningar som ett hållbart samhälle kräver. Detta innebär att all verksamhet ska genomsyras av långsiktighet när det gäller ekologi och ekonomi. Det gör vi för att nuvarande och kommande generationer ska leva i en hälsosam och god miljö.

Systematik och kontinuitet i det dagliga arbetet

- Vi fostrar våra studerande till miljötänkande, hållbar utveckling samt produktion med miljöhänsyn.
- Vi utbildar personal och studerande för bättre återanvändning och avfallshantering.
- Vi minskar användningen av farliga kemikalier och använder miljömärkta produkter då det är möjligt.
- Vi optimerar vår användning av energiresurser.
- Vi ställer miljökrav på våra entreprenörer och leverantörer.

- Vi arbetar med att ständigt förbättra vår miljöprestanda genom uppföljning av våra aktuella och mätbara miljömål.
- Vi identifierar och bedömer risker, upprättar åtgärdsplaner och följer upp effekterna. Denna process utförs i programmet PRO24.
- Vi dokumenterar utvecklingsidéer, avvikelser och andra observationer i PRO24 och vidtar nödvändiga korrigerande och förebyggande åtgärder för att kontinuerligt förbättra verksamheten.
- Vi uppfyller lagar och andra krav och vill vara ett föredöme i miljöarbetet.

Ansvar
Arbetsgivaren har huvudansvaret för miljöfrågor, men miljöarbetet skall ske i samverkan med medarbetarna. Alla är skyldiga att aktivt delta i det systematiska miljöarbetet genom att uppmärksamma risker och brister samt ta ansvar för att förebygga direkta och indirekta miljöskador.

Miljöaspekter
Miljöutredning utförs vartannat år och år 2020 utfördes en utredning i enlighet med anvisningen. Utredningen identifierar miljöaspekter, dvs. saker som har en betydande miljöpåverkan i vår verksamhet. I miljöutredningen för år 2020 identifierades 8 miljöaspekter:

- Miljöaspekt 1: Miljöfostran för studerande
- Miljöaspekt 2: Upphandlingar
- Miljöaspekt 3: Gödselhantering
- Miljöaspekt 4: Användningen av växtskydd, dvs. bekämpningsmedel
- Miljöaspekt 5: Uppvärmning av fastigheterna
- Miljöaspekt 6: Avfallshantering
- Miljöaspekt 7: Kemikalier
- Miljöaspekt 8: Fordon och maskiner

Utgående från miljöpolicy och konstaterade miljöaspekter utarbetas miljömål med åtgärder. Under året har det inte förekommit miljöfrågor som har en väsentlig inverkan på samkommunens ekonomiska resultat eller ställning eller verksamhetsutveckling.

1.8 Andra icke-finansiella risker

Ett register över förtroendevaldas bindningar tillhandahålls i det allmänna datanätet bl.a. för att öka öppenheten och transparensen i verksamheten. Samkommunen har i dokumentet gällande små upphandlingar och offentlig upphandling gett anvisningar för förebyggande av mutor och korruption, bl.a kring hur gåvor och andra tjänster inte är tillåtna i dessa situationer. Samkommunens direktiv för intern kontroll innehåller bl.a. anvisningar för resor, jäv och datasäkerhet. Samkommunen är för närvarande inte involverad i någon privaträttslig tvist.

1.9 Bedömning av de viktigaste riskerna och osäkerhetsfaktorerna samt andra faktorer som inverkar på verksamhetens inriktning

Risk definieras som osäkerheten huruvida en möjlig händelse kan påverka måluppfyllelse. Risk mäts i termer av konsekvens och sannolikhet. Med riskhantering förstås de organisatoriska aktiviteter och rutiner som är avsedda att hantera de risker och möjliga skador som organisationen kan vålla eller drabbas av.

Optima använder sedan 1.1.2018 det webbaserade programmet PRO24 för det strategiska målarbetet (resultatmål och prestationsmål), observationer, riskbedömningar samt kemikaliehantering

Uppbyggnaden inom PRO24 utgår enligt följande kategoriseringar:

- Riskhantering utgående från ISO 9001 görs genom att identifiera risker och förbättringsmöjligheter i varje processbeskrivning med hjälp av processernas mätare och mål.

- Riskhantering utgående från ISO 45001 och 14001:
  - Fysikaliska risker
  - Olycksfallsrisker
  - Fysisk belastning
  - Kemiska och biologiska riskfaktorer
  - Psykosociala belastningsfaktorer
  - Maskinrisker
  - Miljörisker
  - Arbetsmiljörisker

Inom riskhanteringen identifierar vi och bedömer risker utgående från varje viktig process för att förebygga/eliminera/minimera sådant som kan hindra oss från att nå våra mål. Genom bedömning av sannolikhet och konsekvens identifieras de största riskerna varefter de åtgärdas. Åtgärderna dokumenteras och följs upp via nya analyser.

Under år 2021 har riskbedömningar av processerna utförts. Dessa finns dokumenterade i PRO24. Vid en del riskbedömningar har såväl utvecklingsförslag samt mindre brister identifierats och för vilka åtgärder satts in. Inga väsentliga brister har uppdagats.

De centrala riskerna i samkommunen kan indelas i strategiska risker, operativa risker, ekonomiska risker och skaderisker.
Som utbildningsanordnare på andra stadiet hänför sig de strategiska riskerna till utbildningsutbudet, fastigheterna och användningen av dem samt tillgång till kompetent och behörig personal. Även samarbete och relationer till näringslivet och myndigheter utgör identifierade strategiska risker.

De mest betydande operativa riskerna hänför sig till verksamhetsprocesserna, datasystemen och tillgång till personal. Processerna och bedömningen av dem sker i PRO24. Data- och informationssystemens betydelse och komplexitet ökar till följd av krav på ökad rapportering och uppföljning till olika myndigheter. Detta leder till att programintegreringar kan bli utmanade såväl funktionellt, tidsmässigt som ekonomiskt.
Den största ekonomiska risken för samkommunen utgörs av den statliga finansieringen av yrkesutbildningen. Det nuvarande finansieringssystemet är mångfacetterat och alla faktorer som inverkar på den finansiering som beviljas utbildningsanordnare, har inte varit i bruk ännu under år 2021. Samkommunen har bra uppföljningssystem och har kunskap om hur systemet fungerar. Samkommunen har en icke blygsam projektverksamhet (externt finansierade projekt). Projekt är kopplade till prestationer och rapportering innan finansieringen är slutlig. Detta är en ekonomisk risk där rutiner utarbetats för att minimera riskerna. Samkommunen har för närvarande en god ekonomi och såväl lånestocken som ränterisken är moderat.
Beträffande skaderiskerna identifierades försäkringsskyddet som en väsentlig risk under år 2021. Uppgifterna gällande fastighetsbeståndet uppdaterades och en upphandling av försäkringar gjordes tillsammans med en mäklarbyrå. Samkommunen har numera även tillgång till försäkringsmäklare att rådfråga i försäkringsärenden.

Under år 2021 var allmänt sett coronapandemin det mest betydande risken för samkommunens verksamhet. Pandemin har dagligen påverkat verksamheten under året och påverkat personalen, studerande och verksamheten i stor omfattning.

1.10 Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen

Samkommunen har tre räkenskapsperioder med överskott bakom sig. Nyckeltalen är på en bra nivå liksom det ackumulerade överskottet. De förverkligade studerandeåren år 2021 låg aningen under 2020 års antal men klart över minimiantalet i anordnartillståndet. Budgeten för år 2022 visar ett årsbidrag på knappt 1,1 miljoner euro och ett blygsamt överskott efter avskrivningar.

År 2022 inleddes med fortsatta restriktioner på grund av covid-19 pandemin och med en fortsatt stor smittspridning bland befolkningen i alla de landskap som Optima bedriver verksamhet. En hög frånvaro bland studerande påverkar den studerandes studiegång samt även Optimas verksamhet. Att förutspå vilka långtgående konsekvenser epidemin får på samkommunens ekonomi och verksamhet är svårt. Dock kan konstateras att de av undervisnings- och kulturministeriet hitintills finansierade stödåtgärderna varit nödvändiga.

I slutet av februari 2022 ändrade det geopolitiska läget märkbart med anledning av Rysslands invasion i Ukraina. I skrivande stund har konflikten gett upphov till stora flyktingströmmar och införande av ekonomiska sanktioner mot Ryssland. Motsanktioner från Ryssland är att vänta. Detta har bl.a. lett till stigande priser på energi, foder och livsmedel, vilket även har inverkan på samkommunens ekonomi.

2 Redogörelse för hur samkommunens interna tillsyn har ordnats

Den interna tillsynen har i uppgift att säkerställa att samkommunens verksamhet är ekonomisk och resultatrik, att de uppgifter som ligger till grund för besluten är tillräckliga och tillförlitliga och att man följer bestämmelserna i lag, myndighetsföreskrifter och de olika organens beslut samt att tillgångar och resurser tryggas. Den interna tillsynen skall förverkligas som en del av samkommunens lednings-, planerings- och styrningspraxis.

Samkommunstyrelsen ansvarar för ordnandet av den interna tillsynen, och skall i verksamhetsberättelsen redogöra för hur den interna tillsynen och den riskhantering som ingår i denna har ordnats i samkommunen, huruvida man observerat brister i kontrollen under den avslutade räkenskapsperioden och på vilket sätt man har för avsikt att utveckla den interna tillsynen under gällande ekonomiplaneringsperiod.

Redovisningsskyldiga är enligt kommunallagen ledamöterna i organen samt de ledande tjänsteinnehavarna inom organets uppgiftsområde. En redovisningsskyldig ledande tjänsteinnehavare har särskilt ansvar för utformandet av den interna tillsynens uppbyggnad och den interna tillsynens kontinuitet inom sitt uppgiftsområde.

Revisionens målsättning är att kontrollera att den interna tillsynen är ordnad på ett ändamålsenligt sätt. Samkommunstyrelsen ansvarar ytterst för ordnandet av den interna tillsynen. Alla de organ och tjänsteinnehavare som beviljats befogenhet att disponera över samkommunens tillgångar och som fungerar som myndigheter för genomförandet, ansvarar för den interna tillsynen.
Samkommunens direktiv för intern kontroll är godkänt av samkommunstyrelsen den 9.10.2019.

Som en del av den interna kontrollen görs en månatlig uppföljning av de årliga fastställda resultatmålen och prestationsmålen. Dessa resultatmål är härledda från visionen och de långsiktiga resultatmålen. Varje resultatmål har en eller flera mätare. Resultaten finns under punkt 8.4 av vidtagna åtgärder och analyser.
Riskbedömningar av arbetsmiljöerna görs kontinuerligt, minst vartannat år. För uppdagade brister görs åtgärdersplaner som förs in i PRO24. Åtgärderna efterföljs och utvärderas.
Ett nytt element i den interna kontrollen som införts under året är kvartalsvisa verksamhets- och ekonomigenomgångar med förmännen där identifierade brister/risker och utvecklingsåtgärder behandlas.

Under året har även fokus varit på upphandlingar och rutinerna att göra anskaffningar. Anvisningarna har setts över och kompletterats och i.o.m ibruktagande av nytt ärendehanteringssystem har rutiner skapats för såväl fattande av upphandlingsbeslut som tjänsteinnehavarbeslut i allmänhet. Arbetet med intern kontroll kring anskaffningar har resulterat i en plan med tidtabeller för anskaffningar/upphandlingar som skall göras under år 2022.

Inom ekonomiförvaltningen har såväl samkommunens ledning som rektorerna och övriga verksamhetsansvariga tillgång till daglig uppföljning av det ekonomiska läget. Inom ramen för verksamhetssystemet granskas och förbättras olika verksamhetsrutiner och anvisningar kontinuerligt. Ett system för riskidentifieringar via programmet PRO24 används, vilket innebär att samtliga ansvarspersoner gör riskbedömningar i programmet för sin egen verksamhet. Uppföljning av analyserna görs av ledningsgruppen.

Som en annan del av den interna kontrollen utförs årligen intern revision. Den utfördes den 26.1.2021 och där behandlades bl.a. dagsläget, upplägget med SWOT-bedömningen och det

strategiska arbetet, intressenters behov och förväntningar, ledningsgruppens arbete, resultatmål och prestationsmål samt processer och riskhantering.
Den externa revisionen av verksamheten utfördes 29-30.3.2021 enligt ISO 9001:2015 av Bureau Veritas.

Inga väsentliga brister har uppdagats via de rutiner och verktyg som används i den interna kontrollen utan endast mindre brister i rutiner och arbetssätt. För dessa har åtgärder satts in i PRO24 eller så har anvisningar uppdaterats med anledning av det som identifierats.

För utvecklande av den interna kontrollen framöver bör fokus ligga på identifiering av risker samt utvärdering/uppföljning av utvecklingsåtgärderna.

3 Räkenskapsperiodens resultatanalys och finansiering av verksamheten

I resultaträkningen beskrivs hur räkenskapsperiodens resultat och ekonomiska ställning har uppkommit och i finansieringsanalysen hur verksamheten har finansierats. Vardera har till uppgift att visa om kommunens finansiering har varit tillräcklig.

3.1 Resultaträkning och nyckeltal

Av verksamhetsbidraget, årsbidraget och räkenskapsperiodens resultat framkommer om de inkomster som periodiserats på räkenskapsperioden räcker till för de periodiserade utgifterna.

Resultaträkningens poster

RESULTATRÄKNING 1.1.-31.12.2021 1000 €	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Verksamhetens intäkter	**18 596**	**17 011**
Statsandelar	16 133	15 282
Övriga intäkter	2 463	1 729
Förändring av produktlager	**-145**	**41**
Verksamhetens kostnader	**-16 560**	**-15 148**
Verksamhetsbidrag	**1 891**	**1 904**
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	2	2
Övriga finansiella intäkter	3	5
Räntekostnader	-18	-16
Övriga finansiella kostnader	-1	-3
	-14	**-12**
Årsbidrag	**1 877**	**1 892**
Avskrivningar	-1 127	-1 123
Extraordinära poster		
Extraordinära intäkter		
Räkenskapsperiodens resultat	**750**	**769**
Ökning/minskn av avskrivn.diff.	79	79
Ökning/minskn.av inv.res.		
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	**829**	**848**

RESULTATRÄKNINGENS NYCKELTAL	2021	2020
Förverkligat antal studerandeår	1219	1252
* genom utbildningsavtal	933	906
* genom läroavtal	286	346
Antal avlagda examina	460	491
* grundexamen	298	386
* yrkesexamen	132	104
* specialyrkesexamen	22	1
* Valma/Telma	8	
Verks.intäkter/verks.kostnader (%)	111,3 %	112,6 %
Årsbidrag/avskrivningar (%)	166,5 %	168,5 %
Avskrivningar/verks.intäkter (%)	6,1 %	6,6 %

Den statliga finansieringen för utbildningsverksamheten uppgår till 16,133 milj. euro vilket är 851 452 euro mer jämfört med föregående år. Den statliga finansieringen uppgår till 86,8 % av de sammanlagda verksamhetsintäkterna, andelen är 3 procentenheter lägre än föregående år.

Personalkostnadernas andel av de totala verksamhetskostnaderna är 69,8 % jämfört med 70,5 % föregående år. Totalsumman för personalkostnaderna uppgår till 11,556 milj. euro.

Köptjänsterna ökade marginellt med 39 000 euro år 2021 och deras andel av de totala verksamhetskostnaderna uppgår till 11%. Totalsumman för köptjänsterna uppgår till 1,818 milj. euro.

Köp av material och förnödenheter utgör 14 % (11,9% 2020) av de totala verksamhetskostnaderna, beloppet är 434 837 euro högre än under fjolåret. Totalsumman för köp av material och förnödenheter uppgår till 2,334 milj. euro.

Understöd och bidrag samt övriga verksamhetskostnader: Hyror, fastighetsskatter, understöd till läroavtalsstuderande m.fl. kostnader utgör 5,0 % av de totala verksamhetskostnaderna och är på samma nivå som föregående år. Totalsumman för kostnaderna uppgår till 825 000 euro.

Verksamhetsbidraget, som visar resultatet från den egentliga verksamheten, är 1 891 000 euro, vilket är 13 086 euro lägre än det föregående årets verksamhetsbidrag.

Årsbidraget, som är resultatet efter att ränteintäkter och –kostnader beaktats, uppgår till 1 877 000 euro och visar den interna finansiering som kan användas för investeringar, placeringar och amorteringar av lån.

Räkenskapsperiodens resultat är 750 000 euro. Resultatet belastas av de planenliga avskrivningarna på 1 127 000 euro.

Efter avskrivningsdifferenserna på 79 000 euro gör samkommunen ett överskott på 829 000 euro för räkenskapsperioden, vilket är 19 000 euro sämre än föregående år.

- **Sammandrag av resultatet**

Nedan jämförs bokslutsutfallet år 2021 med utfallet åt 2020, utgående från resultaträkningen.

Intäktsutvecklingen 2020-2021, bokslutsjämförelse

1000 €	BS-20	BS-21	differens	diff. %
Statsandelar	15 282	16 133	851	5,3
Försäljningsintäkter	726	1 235	510	41,3
Avgiftsintäkter	64	74	9	12,8
Understöd och bidrag	681	810	129	15,9
Övriga verksamhetsintäkter	259	344	85	24,7

Yrkesutbildningen och den statliga finansieringen av denna ändrades 1.1.2018. Då finansiering tidigare getts som enhetspris per studerande inom den grundläggande yrkesutbildningen och inom läroavtalsutbildning samt som statsunderstöd för yrkesinriktad tilläggsutbildning finansieras nu utbildningsanordnarna via basfinansiering (målinriktat antal studerandeår), prestationsfinansiering (avlagda examen och examensdelar) och genomslagsfinansiering (studerandes placering och sysselsättning). Härtill finns statsfinansierad "projektverksamhet" i form av tilläggsfinansiering och strategifinansiering som lediganslås att sökas genom ansökningsomgångar under verksamhetsåret. Finansieringen för yrkesutbildningen för bokslutsåren 2020 och 2021 följer motsvarande upplägg. Den statliga finansieringen av yrkesutbildning år 2021 är 851 000 euro högre än i bokslutet 2020. Den procentuella andelen av de totala intäkterna, 86,8 %, är 3 procentenheter högre än år 2020.

Posten "försäljningsintäkter", som har ökat med 510.000 euro, beror av att restriktionerna inte begränsade försäljningen inom matproduktion & café samt kundarbeten i lika stor grad som år 2020.

Förändring av produktlagret 2020 – 2021, bokslutsjämförelse:

1000 €	BS-20	BS-21	differens	diff. %
Förändring i lager	41	-145	-186	128,2

Förändringen av produktlager, som är en post i resultaträkningen mellan intäkter och kostnader, hänför sig till byggande och försäljning av egnahemshus. Under år 2021 såldes ett egnahemshus.

Kostnadsutvecklingen 2020-2021, bokslutsjämförelse

1000 €	BS-20	BS-21	differens	diff. %
Löner och arvoden	-8 628	-9 350	-722	7,7
Pers. Bikostnader	-2 059	-2 207	-148	6,7
Köp av tjänster	-1 805	-1 844	-39	2,1
Material, förnödenheter och varor	-1 900	-2 334	-435	18,6
Understöd och bidrag	-51	-56	-5	8,6
Övriga verksamhetskostnader	-706	-769	-64	8,3

Personalkostnaderna ökade med 722 000 euro jämfört med föregående år. Lönebikostnaderna för 2021 blev 6,7 % högre än år 2020. Såväl antalet anställda som antalet årsverken är aningen flera år 2021 jämfört med föregående verksamhetsår. Ökningen av personalkostnaderna hänför sig främst till den ökade tilläggsfinansiering som erhållits under året för anställande av personal som stöd till undervisningen.

Alla kostnadsposter ökade jämfört med år 2020. Den förhållandevis största ökningen skedde inom *material, förnödenheter och varor.*

Räntenivån hålls fortsättningsvis på en låg nivå, vilket syns i de finansiella posterna.

Årsbidraget bör vara större än avskrivningarna för att den egna finansieringen skall räcka till, dvs. årsbidragets andel av avskrivningarna borde vara mer än 100 %. Förhållandet mellan årsbidraget och avskrivningarna år 2021 var 166,5 %.

De planenliga avskrivningarna för år 2021 är 4 000 euro lägre än år 2020.

Efter avskrivningsdifferens 79 000 euro uppvisar samkommunen ett överskott år 2021 på 829 000 euro, vilket ökar på det egna kapitalet i balansen. År 2020 uppgick överskottet till 848 000 euro.

Resultatet i förhållande till budgeten analyseras i kapitel 8.5.

3.2 Finansiering av verksamheten

Grunderna för finansiering av yrkesutbildning
Utbildningsanordnarnas statliga finansiering för finansåret utgår från det anslag för yrkesutbildning som tilldelas undervisnings- och kulturministeriet i statsbudgeten. Finansieringsdelarna är basfinansiering, prestationsfinansiering och genomslagsfinansiering. En del av det totala budgetanslaget för yrkesutbildning avdelas för strategifinansiering som kan utdelas under året. Summan pengar som de olika finansieringstyperna genererar är beroende av statsanslaget för yrkesutbildning i statsbudgeten samt hur många studerandeår och hur mycket prestationer som presteras totalt på nationell nivå. Samt hur studerande som avlagt examen placerar sig i arbetsliv eller vidarestudier och resultatet i den nationella studeranderesponsen (framöver även den nationella arbetslivsresponsen).

Det nuvarande finansieringssystemet var tänkt att slå fullt ut år 2022, på så sätt att basfinansieringens andel fram till dess gradvis minskas, medan andelarna för

prestationsfinansieringen och genomslagsfinansieringen ökar. Enligt planen för finansieringssystemets övergångsperiod skulle finansieringsdelarna för år 2021 ha varit 60%-30%-10% (enligt tabellen nedan) men regeringen beslöt på senhösten 2020 att finansieringsförhållandena bibehålls på 2020-års nivå. Detta var fallet även får år 2021.

De kalkylerade finansieringsandelarna utvecklas enligt följande:

	2018	2019	2020	2021
Basfinansiering	95 %	95 %	70 %	70 %
prestationsfinansiering	5 %	5 %	20 %	20 %
genomslagsfinansiering	0 %	0 %	10 %	10 %

Basfinansiering
Basfinansieringen utgår från det fastslagna minimiantal studerandeår som anges i anordnar-tillståndet och garanterar en grundfinansiering för utbildningsanordnaren. Minimiantalet har för Optimas del sänkts sedan år 2018 och är numera 1164 studerandeår, varav högst 126 får användas för utbildningar inom krävande särskilt stöd. Utöver dessa studerandeår kan utbildningsanordnarna för finansåret ansöka om tillägg till studerandeåren för olika ändamål (såväl ospecificerade som direkt riktade) samt om behovsprövad höjning av basfinansieringen. Minimiantalet studerandeår plus eventuella beviljade tillägg i studerandeår utgör tillsammans det målinriktade antalet studerandeår. År 2021 uppgick det målinriktade antalet studerandeår för samkommunen till 1212.

En del av basfinansieringen delas ut via ansökan under finansåret. Detta sker genom s.k. tilläggsprestationsbeslut och rättelsebeslut. Avsikten är att man under året ska kunna svara på akuta och oförutsedda utbildningsbehov. Under finansåret kan efter ansökan även en höjning av basfinansieringen beviljas av särskilda skäl som hänför sig till utbildningsanordnarens verksamhet.

Basfinansieringen för år 2021 har beräknats på basis av studerandeantal och de siffror som rapporterats till Statistikcentralen för år 2019. En studerande är inte längre = ett studerandeår. Ett studerandeår är numera, 365-28 dagar (4 veckor lov som inkluderas i finansieringen + sport- och jullov).

Prestationsfinansiering
Prestationsfinansieringen baseras på avlagda examen och examensdelar – finansieringen ska styra och uppmuntra till att effektivera lärprocesserna och avläggande av examen och examensdelar enligt målsättningarna. Prestationerna poängsätts enligt typ av examen, tidigare examen och kostnadsgrupp. Studerande inom krävande särskilt stöd omfattas inte av prestationsfinansieringen.

Genomslagsfinansiering
En del av genomslagsfinansieringen fördelas enligt den nationella arbetslivsresponsen. Fördelningen av genomslagsfinansieringen för år 2021 fördelas så att 1/3 utgår från studeranderesponsen och 2/3 på basis av hur studeranden sysselsätts efter examen. Studerande inom krävande särskilt stöd omfattas inte av genomslagsfinansieringen.

Strategifinansiering
Undervisnings- och kulturministeriet beviljade också strategifinansiering under år 2021 på sammanlagt 97 500 euro.

Tilläggsfinansiering
Undervisnings- och kulturministeriet har också under år 2020 beviljat Optima totalt 796 449 euro i tilläggsfinansiering. Finansieringen har beviljats bl.a för "förbättrande av kvaliteten på undervisningen och handledningen, utveckling av lärmiljöerna, förbättrande av utbildningsanordnarnas kunskapsledning.
En del av finansieringen hänför sig till extra kostnader föranledda av coronapandemin.

Finansieringsbeslut
Information gällande studerandeår, prestationer och sysselsättning samlas in av undervisnings- och kulturministeriet via den nationella databasen Koski och via Statistikcentralen.

Övrig finansiering
Medlemskommunerna finansierar inte samkommunens drifts- eller investeringskostnader. Den övriga finansieringen av verksamheten år 2021 var 13,2 % (år 2020 10,2 %).

3.3 Finansieringsanalys och nyckeltal

FINANSIERINGSANALYS 1000 €	2021	2020
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 877	1 892
Extraordinära poster		
Korrektivposter		
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-348	-3 729
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	**1 529**	**-1 837**
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar i lånebeståndet	-600	-1 200
Ökning av långfristiga lån	0	
Minskning av långfristiga lån	-400	-700
Förändring av kortfristiga lån	-200	-500
Ökning av kortfristiga lån	0	
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	152	175
Förändringar av förvaltade medel och kapital	0	-3
Förändringar av omsättningstillgångar	137	-53
Förändring av fordringar	-28	207
Förändring av räntefria skulder	42	24
Kassaflödet för finansieringens del	**-448**	**1 975**
Förändring av likvida medel	**1 081**	**138**
Likvida medel 31.12	2 296	1 215
Likvida medel 1.1	1 215	1 077

FINANSIERINGSANALYSENS NYCKELTAL	2021	2020
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde under 5 år (1000 €)	1517	1132
Intern finansiering av investeringarna	540 %	51 %
Låneskötselbidrag	3,1	1,6
Likvida medel (1000 €)	2 296	1 215
Likviditet (kassadagar)	51	29

Finansieringsanalysen beskriver samkommunens totalekonomi. Penningströmmarna uppdelas i kassaflödet av den egentliga verksamheten och kassaflödet av finansiella händelser. Summan av dessa visar det totala kassaflödet. Ett positivt kassaflöde ökar samkommunens egna tillgångar.

Samkommunens **totala kassaflöde**, dvs. förändringen av kassamedel, var år 2021 1 081 000 euro.

Investeringarnas interna finansieringsgrad, 540 %, visar att årsbidraget räckte till för att finansiera investeringarna.

Låneskötselbidraget uppgick till 3,1. Låneskötselbidraget visar om den interna finansieringen räcker till för räntor och amorteringar på främmande kapital. De internt tillförda medlen räcker till för skötseln av lånen om nyckeltalets värde är 1 eller större. Förmågan att sköta lånen är god när nyckeltalets värde överstiger 2, tillfredsställande när nyckeltalet är 1—2 och svag när nyckeltalets värde understiger 1.

Under år 2021 har inte några långfristiga lån upptagits.

Likviditeten uttrycks i kassadagar. Nyckeltalet anger hur många dagars kassautbetalningar som kan täckas med samkommunens likvida medel. Till likvida medel räknas finansiella värdepapper samt kassa- och banktillgodohavanden.

De likvida medlen vid årets slut var 1 081 000 euro högre än året innan. Antalet likviditetsdagar vid årets slut var 51. Kommuncertifikatprogrammet (likviditetslån = kortfristigt lån) utnyttjades kontinuerligt vid olika tillfällen under årets gång.

Med hjälp av nyckeltalet **Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde under 5 år** för bokslutsåret och de fyra föregående åren kan man följa upp självfinansieringen av investeringar under en längre tid. Självfinansieringskravet uppfylls om det sammanräknade kassaflödet från de olika åren är positivt i bokslutet för det senast avslutade räkenskapsåret. Verksamhetens och investeringarnas sammanräknade kassaflöde från de olika åren bör inte konstant ligga på minus.

4 Den finansiella ställningen och förändringar i den

AKTIVA	2021	2020
1000 €		
A BESTÅENDE AKTIVA	**19 744**	**20 523**
I Immateriella tillgångar	**84**	**131**
1 Immateriella rättigheter	84	131
II Materiella tillgångar	**19 565**	**20 299**
2 Byggnader	18 065	18 836
3 Fasta konstruktioner och anläggn.	388	353
4 Maskiner och inventarier	1 112	1 111
5 Övriga materiella tillgångar		
6 Pågående nyanläggningar		
III Placeringar	**94**	**92**
1 Aktier och andelar	94	92
B FÖRVALTADE MEDEL	**660**	**573**
2 Donationsfondernas särsk. täckn.	660	573
C RÖRLIGA AKTIVA	**3 049**	**2 078**
I Omsättningstillgångar	**244**	**381**
1 Material och förnödenheter	112	104
2 Varor under tillverkning	132	277
II Fordringar	**509**	**482**
Fordringar, kortfristiga	**509**	**482**
1 Kundfordringar	285	234
3 Övriga fordringar	158	205
4 Resultatregleringar	67	43
III Finansiella värdepapper		
IV Kassa och bank	**2 296**	**1 215**
	23 453	**23 173**

PASSIVA	2021	2020
A EGET KAPITAL	**15 684**	**14 854**
I Grundkapital	7 983	7 983
V Överskott från tidigare år	6 872	6 024
VI Räkenskapsperiodens överskott/underskott	829	848
B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER	**1 246**	**1 325**
1 Avskrivningsdifferens	1 246	1 325
D FÖRVALTAT KAPITAL	**711**	**624**
2 Donationsfondernas kapital	711	624
E FRÄMMANDE KAPITAL	**5 812**	**6 370**
I Långfristigt	**2 300**	**2 700**
2 Lån från fin.institut och försäkringsanstalter		
3 Lån från off.samf.	2 300	2 700
II Kortfristigt	**3 512**	**3 670**
2 Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	600	800
3 Lån från offentliga samfund	400	400
5 Erhållna förskott	297	324
6 Skulder till leverantörer	911	952
7 Övriga kortfristiga skulder	219	222
8 Resultatregleringar	1 085	972
	23 453	**23 173**

Samkommunens långfristiga lån 31.12.2021 består av lån på 2 300 000 euro från Keva och kommunfinans, upptagna för att finansiera samkommunens investeringar. De kortfristiga lånen 1,0 milj. euro innefattar likviditetslån 0,6 milj. euro via Nordea, samt 400 000 euro från Keva och kommunfinans för investeringar.

BALANSENS NYCKELTAL	2021	2020
Soliditet (%) = (eget kapital + frivilliga reserveringar + avskrivningsdifferens) / (totalkapital - erhållna förskott)	73 %	71 %
Grundkapital (1000 €)	7 983	7 983
Grundkapitalandel (%) = grundkapital/ (totalt kapital - erhållna förskott)	34 %	35 %
Ackumulerat överskott (1000 €)	7 701	6 872
Relativ skuldsättningsgrad (%) = (främmande kapital - erhållna förskott) / verksamhetens inkomster	29,7 %	35,5 %
Lån och hyresansvar 31.12 =främmande kapital - (erhållna förskott + Leverantörsskulder + Resultatregleringar + Övriga skulder) + Hyresansvar	3 696	4 324
Lånestock (1000 €)	3 300	3 900
Egna lån för finansieringen av investeringar (1000 €)	2 300	2 700
Likviditetslån (1000 €)	600	800
Övriga kortfristiga lån (1000 €)	400	400
Lån som höjer grundkapital (kommunernas, 1000 €)	0	0

Med balansräkningens nyckeltal beskrivs finansieringsstrukturen i samkommunen, dvs. kapitalets fördelning mellan främmande kapital och eget kapital.

Soliditeten mäter samkommunens förmåga att bära underskott och dess kapacitet att klara av sina åtaganden på lång sikt.
Samkommunens soliditetsgrad är 73 %, vilket är 2 procentenheter bättre än året innan.

En genomsnittlig soliditetsgrad på 70 procent kan anses vara ett eftersträvansvärt mål inom den kommunala ekonomin. En soliditetsgrad på 50 procent eller mindre innebär att kommunen har en betydande skuldbörda. I de samkommuner där det finns mycket medel att förmedla kan soliditeten vara betydligt lägre.

Den relativa skuldsättningsgraden, 29,7 %, visar hur stor del av driftsintäkterna som skulle behövas för att betala tillbaka det främmande kapitalet. Nyckeltalet har förbättrats med 5,8 procentenheter jämfört med föregående år. Ju lägre värde nyckeltalet har, desto bättre möjligheter har samkommunen att klara av återbetalningen av skulder genom intern finansiering.

Grundkapitalets andel av balansens slutsumma var 34 % vid årets slut, och det **ackumulerade överskottet** ligger på 7,701 milj. euro efter att överskottet i resultaträkningen år 2021 har förts till balansen. Det ackumulerade överskottet ökar jämfört med det föregående året.

Ackumulerat överskott (underskott) utvisar i vilken mån samkommunen har ackumulerat överskott som kan användas under kommande år eller ackumulerat underskott som måste täckas under de kommande åren.

Med **lånestock** avses främmande kapital som samkommunen betalar ränta på. Samkommunens lånestock uppgår till 3 3 milj. euro, bestående av långfristiga lån från finansieringsinstitut (2,3 milj.), kortfristiga lån från finansieringsinstitut (0,4 milj.) och kassalån (0,6 milj. euro).

5 Totala inkomster och utgifter

INKOMSTER 1000 €	2021	2020	UTGIFTER 1000 €	2021	2020
Verksamhet			**Verksamhet**		
Verksamhetsintäkter	18 596	17 011	Verksamhetskostnader	16 560	15 148
Ränteintäkter	2	2	Räntekostnader	18	17
Övriga finansiella intäkter	3	5	Övriga finansiella kostnader	1	3
Extraordinära intäkter					
Investeringar			**Investeringar**		
			Investeringsutgifter	348	3 729
Finansieringsverksamhet			**Finansieringsverksamhet**		
Ökning av eget kapital	0	0	Förändring av långfristiga lån	400	-2 100
			Minskning av kortfristiga lån	200	300
Totala inkomster	**18 601**	**17 018**	**Totala utgifter**	**17 527**	**17 097**

6 Kommunkoncernens verksamhet och ekonomi

6.1 Dotterbolaget OptimaPlus Ab

Koncernbokslutet har sammanställts av ett dotterbolag, OptimaPlus Ab. Bolaget ägs till 100 % av samkommunen.

Dotterbolaget styrs av koncerndirektiv samt av koncernledningen och de anvisningar denna ger. Koncerndirektivet godkändes av samkommunstämman den 18.12.2018.

Samkommunstyrelsen har i bolagets styrelse representerats av Stefan Storholm och Kajsa Kouvo under år 2021 fram till 14.9.2021. Med anledning av en ny mandatperiod utsåg samkommunstyrelsen den 15.9.2021 Camilla Wikman och Sami Koskinen till samkommunstyrelsens representanter i Optimaplus Abs styrelse. Övriga styrelsemedlemmar har varit samkommunens rektor för utbildningstjänster Ann-May Pitkäkangas (styrelseordförande), rektor för lärande, Anna-Lena Forsman samt Fredrik Sandelin (Concordia) som representant för arbetslivsorganisationerna.

Under 2021 har rektor för Utbildningstjänster vid Optima, Ann-May Pitkäkangas, fortsatt som styrelseordförande för bolaget och VD:n Rune Nyman har fungerat som styrelsens sekreterare.

Bolagets verksamhetsområde är att ordna och tillhandahålla arbetskraftspolitiska utbildningstjänster, trafik- och logistikrelaterade utbildningar samt övriga utbildnings- och konsulttjänster. Bolaget kan tillhandahålla andra arbetslivstjänster. Bolaget kan även äga, besitta och hyra ut fastigheter och lägenheter.

Målsättningar 2021

OptimaPlus vision och uppdrag är att:

- förbättra regionens yrkeskompetens, svara på kompetensbehoven, utveckla arbets- och näringslivet samt främja sysselsättningen inom ramen för frifinansierad verksamhet eller myndighetsövervakad samanskaffningsutbildning.
- erbjuda flexibla, effektiva och träffsäkra utbildningar/konsultationer, som främjar kunderna i deras yrkesverksamhet och liv.
- lära ut färdigheter och beredskap för trygg yrkesverksamhet, upprätthållande av arbets- och funktionsförmågan samt specialkompetenser enligt myndighetskrav och andra formella krav.
- svara mot NTM-centralens och TE-tjänsters anpassade utbildningsbehov inom arbetskraftsutbildningen, främst i Österbotten men i förlängningen också på andra orter.
- fungera som arbetslivskännare och samkommunens resurs i "trendmonitoring" och prognostisering, genom aktiv interaktion och kommunikation med arbetslivet.
- fungera flexibelt och kostnadseffektivt i samarbetet med Optima samkommun.

Utfall:

Verksamhetsåret 2021 likasom 2020 förlöpte inte enligt plan och förväntningar. Orsaken till detta kan i mycket tillskrivas Covid-19 pandemin med relaterade problem såsom nedstängningar och begränsad rätt till folksamlingar ute i samhället pga. smittrisk.

Kursverksamheten har under året hållits i gång, men med allt för få deltagare i kurserna. Vi har under de senaste två åren skaffat teknik, beredskap och kunnande för att kunna erbjuda

våra kunder web- eller hybridalternativ till kurser som under normala förhållanden ordnas antingen i Optimas utrymmen eller i kundens utrymmen, men enligt kundundersökningarna det senaste året är nog närkurserna högt rankade i jämförelse med de digitala alternativen. Endast 3-4 % av våra kunder föredrar webalternativet framom våra närkurser.

Produktsortimentet har utökats under hösten och med förnöjsamhet kan vi nu erbjuda ett stort antal ledarskaps- och välbefinnandeutbildningar till våra kunder. Nya samarbetsparter är: Coach Me & More och ledarskapsutbildaren Hälsa.

Samarbetet med NTM-centralen och TE-tjänster fortsätter, men har ett par år gått på sparlåga pga. restriktionerna, men under 2021 har vi ändå lyckats genomföra två längre arbetskraftsutbildningar inom teknikområdet. Vi har fortfarande låga arbetslöshetssiffror vilket också gör rekryteringen av deltagare till arbetskraftsutbildningarna svår.

Flexibiliteten i samarbetet med samkommunen har lett till att en del av ungdomsutbildningens specialkompetenskurser har kunnat verkställas som köptjänst från dotterbolaget.

Utbildarresurserna som köpts från samkommunen i form av köptjänster har varit få under 2021. Lärarna övergick till årsarbetstid och förändringarna har inneburit att vi inte längre kan se Optimas lärare som en självklar resurs i bolaget. Resursbehovet har inte varit särskilt stor under pandemin, vilket innebär att de externa utbildarresurserna har varit tillräckliga för att klara av orderstocken.

Under året har 186 kurser hållits, vilket är endast 7 kurser mindre än under rekordåret 2019, men deltagarantalet var 2 534 personer, vilket var 32% lägre än 2019 - men 327 personer mera än under 2020. Siffrorna ovan beskriver problemet med halvfulla kurstillfällen. Av totalantalet kurser var 21 st. webkurser, vilket är dryga 11%.

I av NTM-centralen finansierade utbildningar har 42 personer under 1 346 elevarbetsdagar, motsvarande 7,1 årsverken, vid OptimaPlus Ab genomgått en anpassad, icke examensinriktad arbetskraftsutbildning inom kategorin "industriellt arbete" eller "teknisk merkantil kurs".

Bolaget fick under året 38 332 € i kostnadsstöd från Statskontoret då omsättnings-minskningen översteg 30% i förhållande till år 2019. Stöduträkningarna blev väldigt ofördelaktiga för vår typ av verksamhet då sommarmånaderna är helt stilla under ca. 2 månader och då inte kan tas med i beräkningarna där det är medelminskningen per månad som utgör grund för stödet.

Bolaget har under året haft två (2) heltidsanställda koordinatorer i kursverksamheten, en (1) utbildare på heltid och en verkställande direktör på deltid, 60%.

Rekryteringen av en utvecklingschef till bolaget, som förbereddes under 2020, verkställdes under våren 2021 och ekonomie magister Kaj Sandvik valdes till utvecklingschef bland 18 sökande. Kaj tillträdde tjänsten den 13.9.2021.

Sammanlagt 5 personer är anställda i bolaget och dessutom har OptimaPlus Ab från moderbolaget och från externt håll köpt en hel del utbildar- och stödtjänster till verksamheten enligt timanställning.

Bolagets femte verksamhetsår lämnas till historien som ytterligare en prövning i global pandemitid och vi flyttar fokus till år 2022 med hopp om en snabb återgång till det "tidigare" normala.

Bolaget har inte gjort investeringar under bokslutsåret.

Bolaget följer- och är en del av samkommunens verksamhetssystem. Bolaget arbetar därmed enligt samma målstyrnings- och riskhanteringsprinciper i PRO24 som samkommunen.

Inga brister har upptäckts i den interna kontrollen under den gångna räkenskapsperioden.

6.2 Koncernbokslutet med nyckeltal

6.2.1 Koncernresultaträkning

KOMMUNKONCERNS RESULTATRÄKNING 1.1.-31.12.2021 1000 euro	2021	2020
Verksamhetens intäkter	18 896	16 965
Förändring av produktlager	-145	41
Verksamhetens kostnader	-16 909	-15 187
Verksamhetsbidrag	**1 842**	**1 819**
Finansiella intäkter och kostnader	**-15**	**-12**
Ränteintäkter	2	2
Övriga finansiella intäkter	3	6
Räntekostnader	-19	-17
Övriga finansiella kostnader	-1	-3
Årsbidrag	**1 828**	**1 806**
Avskrivningar och nedskrivningar	**-1 127**	**-1 123**
Avskrivningar enligt plan	-1 127	-1 123
Extraordinära poster	0	0
Extraordinära intäkter/kostnader	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	**700**	**683**
Bokslutsdispositioner	79	79
Inkomstskatter		
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	**780**	**763**

KONCERNRESULTATRÄKNINGENS NYCKELTAL:		
Verksamhetsintäkter / verksamhetskostnader (%)	111,8 %	111,7 %
Årsbidrag / avskrivningar (%)	162,2 %	160,8 %

6.2.2 Koncernens finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS FÖR SAMKOMMUNKONCERNEN 1000 €	2021	2020
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 828	1 806
Internt tillförda medel		
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-348	-3 729
Finansieringsandelar		
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		
Extraordinära poster		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	**1 480**	**-1 923**
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar i lånebeståndet	**-600**	**1 800**
Minskning av långfristiga lån	-400	-700
Ökning av långfristiga lån		2 800
Förändring av kortfristiga lån	-200	-500
Ökning av kortfristiga lån		200
Förändringar i eget kapital		**-3**
Övriga förändringar av likviditeten	**245**	**263**
Förändringar av förv.medel o. kapital		-3
Förändringar av oms.tillgångar	137	-53
Förändring av fordringar	-62	385
Förändring av räntefria skulder	169	-66
Kassaflödet för finansieringens del	**-355**	**2 060**
Förändring av likvida medel	**1 124**	**138**
Likvida medel 31.12	2 459	1 335
Likvida medel 1.1	1 335	1 197

FINANSIERINGSANALYSENS NYCKELTAL	2021	2020
Intern finansiering av investeringar (%)	-525 %	-48 %
Låneskötselbidrag	3,0	2,0
Likviditet (kassadagar)	53	32

6.2.3 Koncernbalansräkning

KOMMUNKONCERNENS BALANSRÄKNING 31.12.2021 AKTIVA 1000 €	2021	2020
A BESTÅENDE AKTIVA	**19 694**	**20 473**
I Immateriella tillgångar	**84**	**131**
1 Immateriella rättigheter	84	131
II Materiella tillgångar	**19 565**	**20 299**
2 Byggnader	18 065	18 836
3 Fasta konstruktioner och anläggn.	388	353
4 Maskiner och inventarier	1 112	1 111
5 Övriga materiella tillgångar		
6 Pågående nyanläggningar		
III Placeringar	**44**	**42**
1 Aktier och andelar	44	42
B FÖRVALTADE MEDEL	**660**	**573**
2 Donationsfondernas särskilda täckn.	660	573
C RÖRLIGA AKTIVA	**3 201**	**2 215**
I Omsättningstillgångar	**244**	**381**
1 Material och förnödenheter	112	104
2 Varor under tillverkning	132	277
II Fordringar	**498**	**499**
Fordringar, kortfristiga	**498**	**499**
1 Kundfordringar	256	243
3 Övriga fordringar	158	205
4 Resultatregleringar	85	51
II Finansiella värdepapper		
IV Kassa och bank	**2 459**	**1 335**
	23 555	**23 260**

PASSIVA	2021	2020
A EGET KAPITAL	**16 920**	**16 220**
I Grundkapital	7 983	7 983
V Överskott från tidigare år	8 158	7 474
VI Räkenskapsperiodens över/unders	780	763
Minoritetsandelar		
B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER		
1 Avskrivningsdifferens		
2 Reserver		
D FÖRVALTAT KAPITAL	**711**	**624**
2 Donationsfondernas kapital	711	624
E FRÄMMANDE KAPITAL	**5 923**	**6 417**
I Långfristigt	**2 300**	**2 700**
2 Lån från fin.institut o förs. anst		
3 Lån från offentliga samf.	2 300	2 700
II Kortfristigt	**3 623**	**3 717**
2 Lån från fin.institut o förs. anst	600	800
3 Lån från offentliga samfund	400	400
5 Erhållna förskott	297	324
6 Skulder till leverantörer	957	955
7 Övriga kortfristiga skulder	250	237
8 Resultatregleringar	1 119	1 002
	23 555	**23 260**

KONCERNBALANSRÄKNINGENS NYCKELTAL	2021	2020
Soliditet (%)	72,8 %	70,7 %
Relativ skuldsättningsgrad (%)	33,0 %	36,2 %
Koncernens lånestock 31.12. (1000 €)	3 300	3 900

7 Åtgärder som gäller räkenskapsperiodens resultat

Samkommunstyrelsens förslag till åtgärder som gäller räkenskapsperiodens resultat samt bokslutsdispositioner:

Räkenskapsperiodens resultat är 700 481,56 euro.

Efter minskning av avskrivningsdifferenserna, och beaktande av inkomstskatten bildas räkenskapsperiodens överskott enligt följande:

Räkenskapsperiodens resultat	683 167,09
Minskning av avskrivningsdifferenserna	79 434,64
Inkomstskatter	0,00
Räkenskapsperiodens överskott	**779 916,20**

Överskottet överförs till balanskontot "överskott från tidigare år".

Budgetutfallet

8 Redogörelse för driftsekonomins utfall och hur målen uppnåtts

8.1 Resultatområden och -ansvar

Direktör Max Gripenberg är utgående från kommunallagen och samkommunens förvaltningsstadga redovisningsskyldig för samkommunstyrelsen för samkommunens verksamhet och ekonomi.

Verksamheten är indelad i tre resultatområden:

- Samkommunens förvaltning, där direktören är ansvarig för fastighetstjänster och matproduktion medan förvaltnings- och personalchefen Mathias Kass är ansvarig för administrationen fr.o.m. 30.3.2020.
- Utbildningstjänster, ansvarig: rektor Ann-May Pitkäkangas
- Lärande, ansvarig: rektor Anna-Lena Forsman

Vid utvärderingen av budgetens utfall analyseras hur

a) målsättningarna för verksamheten har uppfyllts
b) hur de ekonomiska målsättningarna har uppfyllts

De ekonomiska målsättningarna, med andra ord budgetens utfall, visar verksamhetens alla kostnader och intäkter.

Verksamhetsbidraget är bindande mot stämman och visar resultatet av den egentliga verksamheten.

8.2 Utvärdering av utbildningsenheten Optimas ekonomi och verksamhet

Resultatområdena Utbildningstjänster och Lärande sammanfattas som utbildningsenheten Optima.

Resultatområdet Utbildningstjänster, innefattar funktionerna

- marknadsföring, information och kommunikation
- antagning och studier
- strategier och planering
- studerandeservice

Resultatområdet Lärande, innefattar alla utbildningar, fördelade på olika team.

UTBILDNINGSENHETEN OPTIMA Budgetens utfall 2021 1000 €	Bokslut 2020	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvik.
Verksamhetens intäkter	**16 563**	**17 809**	**17 965**	156
Försäljningsintäkter enligt enh.pris				
Finansiering av yrkesutbildning	**15 282**	16 192	**16 133**	-59
Övriga intäkter	**1 281**	1 617	**1 832**	215
Förändring av produktlager	**41**	**-160**	**-145**	15
Verksamhetens kostnader	**-11 441**	**-12 866**	**-12 437**	429
Verksamhetsbidrag	**5 163**	**4 783**	**5 384**	**601**

8.3 Utvärdering av ekonomi och verksamhet för samkommunens förvaltning

- Resultatområdet Samkommunens förvaltning, innefattar funktionerna Administration, Ekonomi och Planering, Fastighetstjänster samt Matproduktion och uthyrning.

Budgetens utfall 2021 SAMKOMMUNENS FÖRVALTNING 1000 €	Bokslut 2020	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvik.
Verksamhetens intäkter				
Övriga intäkter	**433**	**556**	**630**	**75**
varav:				
* administration, ekonomi och personal	64	82	85	**-3**
* fastighetstjänster	39	60	72	**12**
* matproduktion och uthyrning	329	414	473	**59**
Verksamhetens kostnader	**-3 702**	**-4 058**	**-4 110**	**-51**
varav:				
* administration, ekonomi och personal	-847	-899	-883	**15**
* fastighetstjänster	-1 984	-2 162	-2 189	**-26**
* matproduktion och uthyrning	-871	-998	-1 038	**-40**
Verksamhetsbidrag	**-3 269**	**-3 503**	**-3 479**	**24**
Avskrivningar	-1 123	-1 130	-1 127	**3**
Enhetens resultat	**-4 392**	**-4 633**	**-4 606**	**27**

8.4 Utvärdering av övergripande mål

Optima har under året arbetat utgående från följande uppdrag och vision:

Vårt uppdrag är att

- Förbättra regionens yrkeskompetens, svara på kompetensbehoven, utveckla arbets- och näringslivet samt främja sysselsättningen.
- Erbjuda flexibla och effektiva utbildningar, som främjar avläggandet av examina och examensdelar.
- Ge möjlighet att påvisa yrkeskompetens oberoende av hur den förvärvats.
- Lära ut färdigheter för företagande och upprätthållande av arbets- och funktionsförmågan.
- Ordna utbildningar för studerande i behov av krävande särskilt stöd.
- Stöda livslångt lärande och yrkesutveckling samt studerandes utveckling till goda, harmoniska och bildade människor och samhällsmedlemmar.

Optimas uppdrag härleds utgående från lagen om yrkesutbildning 531/2017.

Vår vision 2030 är att

- Optima är med och gör regionen till den mest välmående och framgångsrika i landet.
- Optima erbjuder dig rätt individuell kompetens för dagens och framtidens arbetsliv.
- Optima är en växande utbildare under ständig utveckling.

Utgående från uppdraget, visionen, av ledningsgruppen gjord SWOT-analys samt de viktigaste kraven och förväntningarna från intressenterna ställdes följande övergripande mål för Optimas verksamhet år 2021. De övergripande målen styr resultatområdena och ansvarspersonerna fastställde prestationsmål för varje resultatmål. Här under redogörs för ledningsgruppens analys och vidtagna åtgärder för varje resultatmål.
Gällande resultatmål, för vilka angivits prestationsmål, finns redogörelse för såväl vidtagna åtgärder som analys. Gällande resultatmål, för vilka inga prestationsmål angivits, finns enbart redogörelse för analys.

Vision: Optima är med och gör regionen till den mest välmående och framgångsrika i landet

Resultatmål 2025:

Ett träffsäkert arbetslivssamarbete med fokus på att tillmötesgå arbetskraftsbehovet och förbättra sysselsättningen. Andelen studerande som har sysselsättning eller fortsätter med studier på tredje stadiet efter avlagd examen eller examendel är 100 %.

Resultatmål 2021:

Andelen studerande som avlagt examen eller examensdel 1.1-31.12.2020 och har sysselsättning eller studier på tredje stadiet är minst 90 % den 31.12.2021.
85 % av andelen utexaminerade under föregående år är sysselsatta på heltid, sysselsatta studerande eller studerande.

Vidtagna åtgärder:

- Utvecklat Optimas interna kompetensutvecklingsprogram We learn for life med fokus på kundrelationer och kompanjonskap.

- I samarbete med Utbildningsstyrelsen utarbetat informationsmaterial till arbetslivet gällande nationella responsen till arbetslivet.
- Ordnande av arbetslivsarena och utvecklingsteam för yrkeskompetenser.
- Ansökan om ändring i anordnartillståndet för att ännu bättre kunna svara på arbetslivet kompetensbehov.
- Uppdatering i CRM-registren för arbetsplatser och arbetsplatshandledare.

Analys:

- Andelen studerande som avlagt examen eller examensdel 1.1-31.12.2020 och har sysselsättning eller studier på tredje stadiet är 85 % den 31.12.2021. Data baserar sig på officiell statistik från 31.12.2019.
- Resultatmålet 2021 har inte uppnåtts.

Resultatmål 2021:

Ett poänggenomsnitt på minst 3,5 per fråga i den nationella studeranderesponsen samt svarsprocent på minst 70%.

Analys:

- Poängmedeltal för finansieringsfrågor i startenkäten är 4,0. Resultatmålet har uppnåtts.
- Poängmedeltal för finansieringsfrågor i slutenkäten är 4,1. Resultatmålet har uppnåtts.
- Resultatmål gällande svarsprocent har inte uppnåtts i startenkäten och i slutenkäten. Svarsprocenten i startenkäten är 57 % och i slutenkäten 18 %.
- Uppföljningsperioden pågår till 1.7.2021-30.6.2022. Resultatet är ett delresultat.

Resultatmål 2021:

28% av de förverkligade studerandeåren presteras via läroavtal under perioden 1.1-31.12.2021.

Analys:

- Studerandeår, som presterats via läroavtal under perioden 1.1-31.12.2021 uppgick till 23,8% (situationen i studieregisterprogrammet 31.12)
- Optima har uppnått det målinriktade antalet studerandeår enligt prestationsbeslutet 2021, även om andelen studerandeår, som presterats via läroavtal underskred målsättningen 28 %.

Resultatmål 2025:

Höga poäng i den arbetslivsrespons som kommer att ligga som grund för genomslagsfinansieringen med start från 2021.

Resultatmål 2021:

Ett poänggenomsnitt på minst 3,5 per fråga i den nationella arbetslivsresponsen samt en svarsprocent på minst 70%.

Vidtagna åtgärder:

- Utvecklat rutiner för information, uppföljning, analys och åtgärder för den nationella arbetslivsresponsen.

Analys:

- I arbetsplatsenkäten är medeltalet av poängen från frågor i arbetsplatshandledarenkäten och som påverkar finansieringen 4,10. Målet uppnått.
- Målsättningen att svarsprocenten i arbetsplatshandledarenkäten skall överstiga 70 % har inte uppnåtts. Svarsprocenten 45 %.
- Viktigt att notera att uppföljningsperioden är 1.7.2021-30.6.2022 för den nationella arbetslivsresponsen till arbetsplatshandledare. Resultatet är således ett delresultat.
- Arbetsplatsenkäten skickas ut 2 ggr/år och första gången i januari 2022.

Resultatmål 2021:

15% av de förverkligade studerandeåren presteras av nyfinländare (annat än finsk nationalitet och/eller annat modersmål än finska eller svenska) under perioden 1.1-31.12.2021.

Analys:

- 10,4% (situationen i studieregisterprogrammet 31.12) av de förverkligade studerandeåren har presterats av nyfinländare.
- Resultatmålet har inte uppnåtts.

Resultatmål 2025:

Andelen studieavbrott vid Optima är mindre än 4 % (ska räknas enligt lag och på nationellt vis).

Resultatmål 2021:

Andelen studieavbrott vid Optima är mindre än 4 % under perioden 1.1-31.12.2021.

Vidtagna åtgärder:

- Anställning av tilläggsresurser inom ramen för tilläggsfinansiering för stödåtgärder för studerande.
- Via tilläggsfinansiering för åtgärder i anslutning till coronapandemin gällande flexibla handlednings- och utbildningslösningar.
- Utvecklingsprojekt för att stärka personalens handledning i alla skeden från ansökan, under studietiden och inför övergång till arbetsliv eller fortsatta studier.
- Kompetensutvecklingsprojekt via extern finansiering.
- Arbetsplatshandledarutbildningar.
- Lärcaféer har ordnats för personalen med målsättning förbättrad handledning av studerande och information till arbetslivet.
- Coachningstillfälle för undervisande och handledande personal.

Analys:

- Målet har uppnåtts. Avbrottsprocenten är 1,9%. Avbrottsprocenten inkluderar enbart negativa avbrott, vilket innebär att när en studerande byter bransch, byter skola eller övergår till arbetslivet registreras avbrottet inte som ett negativt avbrott.

Vision: Optima erbjuder dig rätt individuell kompetens för dagens och framtidens arbetsliv

Resultatmål 2025:

Höga poäng i den studeranderespons som kommer att ligga som grund för genomslagsfinansieringen med start från 2021.

Resultatmål 2021:

Minst 85% av de som enligt fastställd studietid planeras bli klara under 2021 avlägger examen eller examendel under året.

Analys:

- Andelen utexaminerade (hel- eller delexamen) av de studerande som enligt fastställd studietid planeras bli klara aktuellt år är 76,8% (situationen i studieregisterprogrammet 31.12).
- Resultatmålet har inte uppnåtts.

Resultatmål 2021:

Ett poänggenomsnitt på minst 4,0 per finansieringsfråga i såväl start- som slutenkät i den nationella studeranderesponsen samt en svarsprocent över 80 %.

Vidtagna åtgärder:

- Producerade videointroduktioner på svenska, finska, engelska riktade till studerande för att öka förståelsen för studeranderesponsen och underlätta genomförandet.

Analys:

- Poängmedeltal för finansieringsfrågor i startenkäten är 4,0 och i slutenkäten 4,1. Målet för poängmedeltal för finansieringsfrågor i såväl start- som slutenkäten har uppnåtts.
- Svarsprocenten för startenkäten är 57% och i slutenkäten 18%. Målsättningen att svarsprocenten i såväl start- som slutenkäten ska vara minst 80% har inte uppnåtts. Efter automatisering av utskick av svarslänkar togs i bruk och anonymiserat automatutskick sker från nationell myndighet, möjliggörs inte längre besvarande av enkäten under handledning av personliga handledaren, vilket inverkat negativt på svarsprocenten.
- Uppföljningsperioden pågår till 1.7.2021-30.6.2022. Resultatet är ett delresultat.

Resultatmål 2021:

Studerandekårens representanter deltar två gånger på våren och två gånger på hösten i arbetsmöten med ledningen. Deras uppgift är att bidra till utvecklingen av utbildningsverksamheten.

Analys:

- Studerandekårens ordförande har deltagit i ledningsgruppens möte 2 ggr på våren och 2 ggr på hösten. Ledningsgruppen och studerandekåren har ingått kompanjonskapsavtal kring samarbetsformer och utarbetat verksamhetsplan för året.

Resultatmål 2021:

Finalplatser i nationella tävlingar inom 10 kompetensområden.

Analys:

- Målet har inte uppnåtts. Optima hade 3 branscher representerade i finalen i de nationella tävlingarna.

Vision: Optima är en växande utbildare under ständig utveckling

Resultatmål 2025:

Motiverade medarbetare som arbetar målinriktat med praktisk handlingskraft och yrkesstolthet.

Resultatmål 2021:

Minst ett utvecklingssamtal per anställd under året. Under samtalet dokumenteras i Sympa egna utvecklingsområden för nästkommande period och utbildningsplan.

Vidtagna åtgärder:

- Rekommendation att utvecklingssamtal genomförs under perioden jan-juni.
- För anställda vars anställning avslutas, genomförs avslutningssamtal, inte utvecklingssamtal, under året.
- För nyanställda genomförs utvärderingssamtal, inte utvecklingssamtal, inom ramen för prövotid.
- Utarbetad plan för implementering av värdegrundsarbetet.

Analys:

- Antal registrerade utvecklingssamtal i Sympa utgör 82%. Målet har inte uppnåtts. Trenden dock positiv.
- Antal medarbetare som i Sympa har registrerade individuella mål utgör 41,5%. Målet har inte uppnåtts.
- 29% av medarbetarna har en registrerad kompetensutvecklingsplan dokumenterad i Sympa. Målet har inte uppnåtts.

Resultatmål 2025:

Ett positivt ekonomiskt verksamhetsresultat som ger marginaler för nya utbildningssatsningar.

Resultatmål 2021:

Räkenskapsperioden uppvisar plusresultat 31.12.2021.

Analys:

- Målet har uppnåtts. Räkenskapsperioden visar ett överskott på 829 317 €.

Resultatmål 2025:

Förverkligade studerandeår är minst 2000.

Resultatmål 2021:

Nå upp till antal målinriktade och vägda målinriktade studerandeår enligt prestationsbeslutet för 2021.

Analys:

- Resultatmålet har uppnåtts. Optimas faktiska genomförda studerandeår för 2021 utgör 1218,35 studerandeår. Beviljade målinriktade studerandeår enligt det egentliga prestationsbeslutet 2021 är 1212.

Resultatmål 2025:

Prestationspoängen i beräkningen av prestationsfinansieringen är minst 35000.

Resultatmål 2021:

Prestationspoängen i beräkningen av prestationsfinansieringen är minst 30.000 31.12.2021.

Analys:

- Målet om 30.000 prestationspoäng är snedvridet så till vida att vi de första två åren med nya finansieringssystemet endast fick prestationspoäng för hela examen. Från år 2020 började prestationsbeslutet även omfatta examensdelar.
- Vid analys av uppnådda prestationspoäng som endast avser poäng för hela examen kan konstateras att Optima uppnått 23 515,84 poäng (GE 19 503,30+ YE/SYE 2 227,66 + höjning av examina med stödform 1 784,88). Resultatmålet 2021 har inte uppnåtts utgående från målformuleringen.
- Lägger man till poängen för examensdelar inom alla utbildningar samt utbildningar med stödform är det ytterligare 82 450,26 vägda poäng. Och en totalpoäng på 105 966,09 för 2021.
- Resultatmålet har uppnåtts. En avgörande orsak ligger i att beräkningsgrunderna för prestationspoäng ändrats från år 2020 så att även enskilda examensdelar generar prestationspoäng.

Resultatmål 2025:

Finansiering av verksamheten i form av försäljning av produkter och tjänster samt uthyrning uppgår till minst 17% av de totala intäkterna.

Resultatmål 2021:

Minst 14 % av intäkterna för 2021 är från "övriga försäljningsintäkter", "avgiftsintäkter", "understöd och bidrag" samt "övriga intäkter".

Vidtagna åtgärder:

- Kvartalsvisa ekonomi- och verksamhetsgenomgångar med förmän.
- Systematik i kostnadsuppföljning inom ramen för den utvidgade läroplikten.

Analys:

- Övriga försäljningsintäkter", "avgiftsintäkter", "understöd och bidrag" samt "övriga intäkter" utgör 13 %. Målet har inte uppnåtts.
- Pandemin har tydligt påverkat försäljningsverksamheten inom cafeteria, restaurang, uthyrning, catering.

Resultatmål 2021:

Dispositionsplan för externt finansierad del av lön per resultatområde fastställs 2021 och tillämpas 2022.

Vidtagna åtgärder:

- Utarbetande dispositionsplaner för externt finansierade projekt.
- För undervisande personal automatiserad kostnadsöverföring av lönekostnader utgående från redovisning av arbetstid.

Analys:

- Resultatmålet har uppnåtts.

Resultatmål 2021:

Verksamheten fortsättningsvis certifierad enligt ISO 9001: 2015.

Analys:

- Bureau Veritas har omcertifierat Optimas verksamhet 17.06.2021

8.5 Resultaträkningsdelens utfall

Tabellen visar hur samkommunens budget förverkligades 2021. Den ursprungliga budgeten för år 2021 utgick från ett överskott på 2 562 € medan ändringsbudgeten visade på ett överskott uppgående till 214 126 euro.

BUDGETENS UTFALL SAMKOMMUNEN	Bokslut 2020	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvik.
1000 €				
Verksamhetens intäkter	**17 011**	**18 365**	**18 596**	**231**
Finansiering av yrkesutbildning	15 282	16 192	16 133	-59
Övriga intäkter	1 729	2 172	2 462	290
Förändring av produktlager	**41**	**-160**	**-145**	
Verksamhetens kostnader	**-15 148**	**-16 925**	**-16 560**	**365**
Verksamhetsbidrag	**1 904**	**1 280**	**1 891**	**611**
Finansiella intäkter och kostn.	-12	-15	-14	**1**
Årsbidrag	**1 892**	**1 265**	**1 877**	**612**
Avskrivningar	-1 123	-1 130	-1 127	**3**
Räkenskapsperiodens resultat	**769**	**135**	**750**	**615**
Ökning/minskning av avskr.diff.	79	79	79	
Extraordinära poster				
Extraordinära intäkter				
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	**848**	**214**	**829**	**615**

Intäkterna från verksamheten blev 231 000 euro högre än de budgeterade.
Budgetjämförelse, intäkterna:

1000 €	BU-21	BS-21	differens	diff. %
Statsandelar	16 192	16 133	-59	1,0 %
Övriga försäljningsintäkter	1 118	1 235	117	1,1 %
Avgiftsintäkter	81	74	-7	0,9 %
Understöd och bidrag	676	810	134	1,2 %
Övriga intäkter	298	344	46	1,2 %
	18 365	18 596	231	1,0 %

Förändringen i produktlager blev 15 000 euro.

1000 €	BU-21	BS-21	differens	diff. %
Förändring i lager	-160	-145	15	0,9 %

Kostnaderna för verksamheten blev 365 000 euro (1,0 %) lägre än budgeterat.

Budgetjämförelse, kostnaderna:

1000 €	BU-21	BS-21	differens	diff. %
Löner och arvoden	9 529	9 350	179	1,0 %
Personalbikostnader	2 208	2 207	1	1,0 %
Köp av tjänster	2 027	1 844	183	0,9 %
Köp av material	2 333	2 334	-1	1,0 %
Understöd och bidrag	68	56	12	0,8 %
Övriga verksamhetskostnader	760	769	-9	1,0 %
	16 925	16 560	365	1,0 %

Samkommunens verksamhetsbidrag på 1 891 000 euro blev 611 000 euro bättre än det budgeterade. Verksamhetsbidraget täcker 100 % av avskrivningarna och de finansiella posterna.

De finansiella posterna uppgick till -14 000 euro. Den allmänna räntenivån har under året varit fortsättningsvis låg.

Avskrivningarna uppgick till 1 127 000 euro, vilket är 4 000 euro lägre än budgeterat.

Ändringsbudgeten utgick från ett överskott på 214 000 euro.
Samkommunens resultaträkning uppvisar ett överskott på 829 000 euro vilket är 615 000 euro bättre än budgeterat.

8.6 Investeringsdelens utfall

INVESTERINGAR	Budget 2021	Bokslut 2021	under(+) / över(-) budgeten
Samkommunens förvaltning			
varav:			
- Placeringar	2 000	1 750	250
- Fastigheter	45 000	30 555	14 445
- Maskiner och inventarier	445 000	315 590	129 410
- Övrigt	0	0	0
OPTIMA TOTALT	**492 000**	**347 895**	**144 105**

Samkommunens förvaltning: 144 105 euro under budget.

Några genomförda investeringar:

- Mjölkningsrobot, Lannäslund
- Traktor, fastighetslinjen i Vasa
- Klyvcirkel – artesan, Trädgårdsgatan
- Parkeringsplan, Lannäslund
- Utgödslingssystem, Lannäslund

8.7 Finansieringsdelens utfall

FINANSIERINGSBUDGETENS UTFALL 1000 €	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvik.
Kassaflödet i verksamheten			
Årsbidrag	**1 265**	**1 877**	612
Extraordinära poster			
Kassaflödet för investeringarnas del			
Investeringsutgifter	**-492**	**-348**	144
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	**773**	**1 529**	756
Kassaflödet för finansieringens del			
Förändringar i lånebeståndet	**-400**	**-600**	-249
Ökning av långfristiga lån	**0**		
Minskning av långfristiga lån	-400	**-400**	
Förändring av kortfristiga lån		**-200**	
Ökning av kortfristiga lån			
Förändringar i eget kapital			
Övriga förändringar av likviditeten	**175**	**152**	273
Kassaflödet för finansieringens del	**-225**	**-448**	**24**
Förändring av likvida medel	**548**	**1 081**	676

8.8 Bindande poster

BINDANDE POSTER 1000 €	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvik.
Bindande mot samkommunstämman			
Samkommunens förvaltning			
Verksamhetsbidrag	-3 672	-3 480	191
Investeringar	492	348	-144
Utbildningsverksamheten			
Verksamhetsbidrag	4 943	5 371	428

Samkommunens förvaltning har ett verksamhetsbidrag som är 191 000 euro bättre än budgeterat.
Utbildningsverksamheten har ett verksamhetsbidrag som är 428 000 euro bättre än det budgeterade.

8.9 Sammandrag av utfallet

SAMKOMMUNENS EKONOMI 2019-2021, SAMMANDRAG	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021
Finansiering av yrkesutbildning (1000 €)	14 271	15 282	16 133
Förverkligade studerandeår	1 128	1 252	1 219
Avlagda examina	562	491	460
Verksamhetens intäkter totalt (1000 €)	16 684	17 011	18 596
Verksamhetens kostnader (1000 €)	-15 301	-15 148	-16 560
Verksamhetsbidrag (1000 €)	1 351	1 904	1 891
Årsbidrag (1000 €)	1 342	1 891	1 877
Resultat (1000 €)	204	769	750
Över-/underskott (1000 €)	283	848	829
Likviditet (antal dagar)	29	26	51
Grundkapital (1000 €)	7 983	7 983	7 983
Egna långfristiga lån för investeringar (1000 €)	600	2 700	2 300
Skuldsättningsgrad 1	4 %	16 %	12 %
Lån som höjer grundkap. (kommunernas, 1000 €)	0	0	0
Främmande kapital totalt (1000 €)	600	2 700	2 300
Skuldsättningsgrad 2 (alla lån)	4 %	16 %	12 %
Soliditet	71 %	71 %	73 %
Investeringar (1000 €)	477	3 729	348

9 Bokslutskalkyler

9.1 Resultaträkning

1.1. - 31.12.2021	2021	2020
Verksamhetsintäkter	**18 595 617,69**	**17 011 156,10**
Statsandelar	16 133 316,00	15 281 864,00
Försäljningsintäkter	1 235 472,95	725 830,83
Avgiftsintäkter	73 504,50	64 106,81
Understöd och bidrag	809 750,13	680 805,10
Övriga verksamhetsintäkter	343 574,11	258 549,36
Förändring av produktlager	**-144 744,86**	**40 757,09**
Verksamhetens kostnader	**-16 559 707,53**	**-15 147 661,61**
Personalkostnader	-11 556 375,14	-10 686 859,19
Löner och arvoden	-9 349 693,32	-8 628 067,12
Lönebikostnader	-2 206 681,82	-2 058 792,07
Pensionskostnader	-1 818 030,82	-1 705 094,45
Övriga lönebikostnader	-388 651,00	-353 697,62
Köp av tjänster	-1 843 944,81	-1 804 956,19
Material, förnödenheter och varor	-2 334 378,52	-1 899 541,64
Understöd och bidrag	-55 544,15	-50 757,94
Övriga verksamhetskostnader	-769 464,91	-705 546,65
Verksamhetsbidrag	**1 891 165,30**	**1 904 251,58**
Finansiella intäkter och kostnader	**-14 225,19**	**-12 421,21**
Ränteintäkter	2 044,56	1 733,22
Övriga finansiella intäkter	2 869,99	5 531,54
Räntekostnader	-18 097,42	-16 708,98
Övriga finansiella kostnader	-1 042,32	-2 976,99
Årsbidrag	**1 876 940,11**	**1 891 830,37**
Avskrivningar enligt plan	-1 127 057,70	-1 123 005,54
Extraordinära poster		
Extraordinära intäkter		
Räkenskapsperiodens resultat	**749 882,41**	**768 824,83**
Ökn./minskn. av avskrivn.differens	79 434,64	79 434,64
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	**829 317,05**	**848 259,47**

9.2 Finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS	2021	2020
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 876 940,11	1 891 830,37
Extraordinära poster		
Korrektivposter		
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-347 896,52	-3 729 013,62
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	**1 529 043,59**	**-1 837 183,25**
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar i lånebeståndet	-600 000,00	1 800 000,00
Ökning av långfristiga lån	0,00	2 800 000,00
Minskning av långfristiga lån	-400 000,00	-700 000,00
Förändring av kortfristiga lån	-200 000,00	-500 000,00
Ökning av kortfristiga lån	0,00	200 000,00
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	151 525,38	175 175,57
Förändringar av förv.medel o. kapital	0,00	-2 659,00
Förändringar av oms.tillgångar	137 068,26	-52 883,65
Förändring av fordringar	-27 865,17	207 161,98
Förändring av räntefria skulder	42 322,29	23 556,24
Kassaflödet för finansieringens del	**-448 474,62**	**1 975 175,57**
Förändring av likvida medel	**1 080 568,97**	**137 992,32**
Likvida medel 31.12	2 295 883,12	1 215 314,15
Likvida medel 1.1	1 215 314,15	1 077 321,84

9.3 Balansräkning

AKTIVA 31.12.2021	2021	2020
A BESTÅENDE AKTIVA	**19 743 836,97**	**20 522 998,15**
I Immateriella tillgångar	**84 411,29**	**131 211,64**
1 Immateriella rättigheter	84 411,29	131 211,64
II Materiella tillgångar	**19 565 388,69**	**20 299 499,88**
1 Markområden		
2 Byggnader	18 065 364,34	18 835 626,49
3 Fasta konstruktioner och anläggningar	388 214,72	353 344,12
4 Maskiner och inventarier	1 111 809,63	1 110 529,27
5 Övriga materiella tillgångar		
6 Pågående nyanläggningar		0,00
III Placeringar	**94 036,99**	**92 286,63**
1 Aktier och andelar	94 036,99	92 286,63
B FÖRVALTADE MEDEL	**659 941,41**	**572 547,87**
2 Donationsfondernas särskilda täckn.	659 941,41	572 547,87
C RÖRLIGA AKTIVA	**3 048 947,26**	**2 077 581,38**
I Omsättningstillgångar	**243 634,67**	**380 702,93**
1 Material och förnödenheter	111 827,53	104 150,93
2 Varor under tillverkning	131 807,14	276 552,00
II Fordringar	**509 429,47**	**481 564,30**
Långfristiga fordringar	**0,00**	**0,00**
2 Statsandelsfordringar	0,00	0,00
Fordringar, kortfristiga	**509 429,47**	**481 564,30**
1 Kundfordringar	285 010,24	233 958,46
2 Lånefordringar		
3 Övriga fordringar	157 628,03	204 693,17
4 Resultatregleringar	66 791,20	42 912,67
III Finansiella värdepapper		
2 Placeringar i penningmarknadsinstr.		
IV Kassa och bank	**2 295 883,12**	**1 215 314,15**
	23 452 725,64	**23 173 127,40**

PASSIVA 31.12.2021	2021	2020
A EGET KAPITAL	**15 683 775,23**	**14 854 458,18**
I Grundkapital	7 982 660,30	7 982 660,30
V Överskott från tidigare år	6 871 797,88	6 023 538,41
VI Räkenskapsperiodens överskott/underskott	829 317,05	848 259,47
B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER	**1 245 762,40**	**1 325 197,04**
1 Avskrivningsdifferens	1 245 762,40	1 325 197,04
D FÖRVALTAT KAPITAL	**711 033,51**	**623 639,97**
2 Donationsfondernas kapital	711 033,51	623 639,97
E FRÄMMANDE KAPITAL	**5 812 154,50**	**6 369 832,21**
I Långfristigt	**2 300 000,00**	**2 700 000,00**
2 Lån från fin.institut och försäkringsanstalter	0,00	0,00
3 Lån från offentliga samf.	2 300 000,00	2 700 000,00
II Kortfristigt	**3 512 154,50**	**3 669 832,21**
2 Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	600 000,00	800 000,00
3 Lån från offentliga samfund	400 000,00	400 000,00
5 Erhållna förskott	297 143,61	323 740,86
6 Skulder till leverantörer	910 750,29	952 060,15
7 Övriga kortfristiga skulder	218 827,30	222 402,70
8 Resultatregleringar	1 085 433,30	971 628,50
	23 452 725,64	**23 173 127,40**

9.4 Koncernens resultaträkning

KOMMUNKONCERNENS RESULTATRÄKNING 1.1 - 31.12.2021	2021	2020
Verksamhetens intäkter	18 895 890,43	16 964 954,48
Förändring av produktlager	-144 744,86	40 757,09
Verksamhetens kostnader	-16 909 055,40	-15 187 150,91
Verksamhetsbidrag	**1 842 090,17**	**1 818 560,66**
Finansiella intäkter och kostnader	**-14 550,91**	**-12 388,03**
Ränteintäkter	2 275,53	1 796,25
Övriga finansiella intäkter	2 869,99	5 531,54
Räntekostnader	-18 654,11	-16 738,83
Övriga finansiella kostnader	-1 042,32	-2 976,99
Årsbidrag	**1 827 539,26**	**1 806 172,63**
Avskrivningar och nedskrivningar	**-1 127 057,70**	**-1 123 005,54**
Avskrivningar enligt plan	-1 127 057,70	-1 123 005,54
Extraordinära poster		
Extraordinära intäkter/kostnader	0,00	0,00
Räkenskapsperiodens resultat	**700 481,56**	**683 167,09**
Bokslutsdispositioner	79 434,64	79 434,64
Inkomstskatter	0,00	0,00
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	**779 916,20**	**762 601,73**

9.5 Koncernens finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS FÖR SAMKOMMUNKONCERNEN	2021	2020
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 827 539,26	1 806 172,63
Räkenskapsperiodens skatter		
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-347 896,52	-3 729 013,62
Finansieringsandelar		
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		
Extraordinära poster		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	**1 479 642,74**	**-1 922 840,99**
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar i lånebeståndet	**-600 000,00**	**1 800 000,00**
Minskning av långfristiga lån	-400 000,00	-700 000,00
Ökning av långfristiga lån	0,00	2 800 000,00
Förändring av kortfristiga lån	-200 000,00	-500 000,00
Ökning av kortfristiga lån	0,00	200 000,00
Förändringar i eget kapital	0,00	-3 000,00
Övriga förändringar av likviditeten	**244 688,14**	**263 469,65**
Förändringar av förvaltade medel och kapital	0,00	-2 659,00
Förändringar av omsättningstillgångar	137 068,26	-52 883,65
Förändring av fordringar	-61 640,29	384 859,63
Förändring av räntefria skulder	169 260,17	-65 847,33
Kassaflödet för finansieringens del	**-355 311,86**	**2 060 469,65**
Förändring av likvida medel	**1 124 330,88**	**137 628,65**
Likvida medel 31.12	2 459 183,49	1 334 852,61
Likvida medel 1.1	1 334 852,61	1 197 223,96

9.6 Koncernens balansräkning

AKTIVA	2021	2020
A BESTÅENDE AKTIVA	**19 693 836,97**	**20 472 998,15**
I Immateriella tillgångar	**84 411,29**	**131 211,64**
1 Immateriella rättigheter	84 411,29	131 211,64
II Materiella tillgångar	**19 565 388,69**	**20 299 499,88**
2 Byggnader	18 065 364,34	18 835 626,49
3 Fasta konstruktioner och anläggn.	388 214,72	353 344,12
4 Maskiner och inventarier	1 111 809,63	1 110 529,27
5 Övriga materiella tillgångar	0,00	0,00
6 Pågående nyanläggningar	0,00	0,00
III Placeringar	**44 036,99**	**42 286,63**
1 Aktier och andelar	44 036,99	42 286,63
B FÖRVALTADE MEDEL	**659 941,41**	**572 547,87**
2 Donationsfondernas särskilda täckn.	659 941,41	572 547,87
C RÖRLIGA AKTIVA	**3 200 913,69**	**2 214 511,06**
I Omsättningstillgångar	**243 634,67**	**380 702,93**
1 Material och förnödenheter	111 827,53	104 150,93
2 Varor under tillverkning	131 807,14	276 552,00
II Fordringar	**498 095,53**	**498 955,52**
Fordringar, kortfristiga	**498 095,53**	**498 955,52**
1 Kundfordringar	255 615,93	243 436,92
3 Övriga fordringar	157 628,03	204 693,17
4 Resultatregleringar	84 851,57	50 825,43
III Finansiella värdepapper	**0,00**	**0,00**
IV Kassa och bank	**2 459 183,49**	**1 334 852,61**
	23 554 692,07	**23 260 057,07**

PASSIVA	2021	2020
A EGET KAPITAL	**16 920 182,78**	**16 219 701,22**
I Grundkapital	7 982 660,30	7 982 660,30
V Överskott från tidigare år	8 157 606,28	7 474 439,19
VI Räkenskapsperiodens över/underskott	779 916,20	762 601,73
Minoritetsandelar		
B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER	**0,00**	**0,00**
1 Avskrivningsdifferens	0,00	0,00
D FÖRVALTAT KAPITAL	**711 033,51**	**623 639,97**
2 Donationsfondernas kapital	711 033,51	623 639,97
E FRÄMMANDE KAPITAL	**5 923 475,78**	**6 416 715,88**
I Långfristigt	**2 300 000,00**	**2 700 000,00**
2 Lån från fin.institut o förs. anstalter		
3 Lån från offentliga samf.	2 300 000,00	2 700 000,00
II Kortfristigt	**3 623 475,78**	**3 716 715,88**
2 Lån från fin.institut o förs. anstalter	600 000,00	800 000,00
3 Lån från offentliga samfund	400 000,00	400 000,00
5 Erhållna förskott	297 143,61	323 740,86
6 Skulder till leverantörer	957 046,33	954 514,53
7 Övriga kortfristiga skulder	250 094,12	236 846,31
8 Resultatregleringar	1 119 191,72	1 001 614,18
	23 554 692,07	**23 260 057,07**

10 Noter till bokslutet

10.1 Noter angående tillämpade bokslutsprinciper

Värdering av materiella och immateriella tillgångar

Materiella och immateriella tillgångar bland bestående aktiva har upptagits i balansräkningen enligt anskaffningsutgift minskad med avskrivningar enligt plan.

Planavskrivningarna har beräknats utgående från den av samkommunfullmäktige i december 2012 fastställda avskrivningsplanen.

Värdering av placeringar

Placeringar bland bestående aktiva har upptagits i balansräkningen till anskaffningsutgift eller sannolikt överlåtelsevärde.

Värdering av omsättningstillgångar

Varor under tillverkning har upptagits i balansräkningen till ett värde som motsvarar förverkligade kostnader.

Värdering av finansieringstillgångar

Finansiella värdepapper har upptagits i balansräkningen till anskaffningsutgiften eller till ett lägre sannolikt överlåtelsepris

Periodiseringsprinciper

Intäkter och utgifter har tagits upp i resultaträkningen på prestationsbasis.

10.2 Noter angående upprättandet av koncernbokslutet

Koncernbokslutets omfattning

I koncernbokslutet har ett dottersamfund sammanställts.

Interna transaktioner

Koncernsamfundets fordringar och skulder har eliminerats.
Väsentliga interna bidrag som ingår i bestående aktiva har eliminerats.

Avskrivningsdifferens och reserver

I koncernens balansräkning har avskrivningsdifferensen intagits under eget kapital.

Internt innehav

Samkommunens och dottersamfundets interna innehav har eliminerats enligt parivärdemetoden.

Minoritetsandelar

Minoritetsandelarna har avräknats från koncernens över- och underskott i koncernresultaträkningen samt från koncernens eget kapital i koncernbalansen.

Korrigering av avskrivningar enligt plan

Inga korrigeringar av differenser i restvärden har gjorts eftersom dottersamfundet inte har gjort avskrivningar.

Avvikande värderings- och periodiseringsprinciper och -metoder

Samma värderings- och periodiseringsprinciper har följts vid upprättandet av koncernbokslutet som vid upprättandet av bokslutet för samkommunen.

10.3 Noter till resultaträkningen

10.3.1 Samkommunens verksamhetsintäkter

Specifikation av verksamhetsintäkter (1000 €)	Koncernen		Samkommunen	
	2021	2020	2021	2020
Finansiering av yrkesutbildning	16 133	15 281	16 133	15 281
Övriga försäljningsintäkter	1 738	994	1 236	726
Avgiftsintäkter	73	64	73	64
EU-understöd	534	400	534	400
Övriga bidrag och understöd	276	281	276	281
Övriga verksamhetsintäkter	142	-55	344	259
Samkommunens verksamhetsintäkter totalt	**18 896**	**16 965**	**18 596**	**17 011**

10.3.2 Verksamhetsintäkter per resultatområde

Externa intäkter totalt (finansiella intäkter och statsandelar ingår ej)	2021	2020
1000 €		
Lärande	1332	1019
Utbildningstjänster / Utbildningsenhetens förvaltning, studietorget, projektverksamhet	501	262
Samkommunens förvaltning = administration, fastighetstjänster- och matproduktion/uthyrning	630	448
Totalt	**2 463**	**1 729**

10.3.3 Fördelning av den statliga finansieringen

Den interna fördelningen av den av statsrådet fastställda finansieringen för samkommunen:

	2021
Utbildningsenheten Optima: resultatområdet Lärande	16 133 316
Totalt	**16 133 316**

10.3.4 Specifikation av köpta tjänster

Köpta tjänster	2021	2020
1000 €		
	1 766	1 722
Köp av kundtjänster	656	677
Köp av övriga tjänster	77 289	82 279
Totalt	**1 843 945**	**1 804 956**

10.3.5 Specifikation av planavskrivningar

Bestående aktiva	Grunderna för avskrivning enligt plan och avskrivnings-metoder fastställda av fullmäktige 17.12.2012	Avskrivningstider fastställda av styrelsen 18.12.2013
Immateriella tillgångar		
Övriga utgifter med lång verkningstid		
ADB-program	Lineär 2-5 år	5 år
Materiella tillgångar		
Byggnader		
Förvaltnings- och institutionsbyggnader:		
* av sten	Lineär 20-40 år	40 år
* av trä	Lineär 20-40 år	20 år
Fabriks- och produktionsbyggnader	Lineär 20-30 år	20 år
Ekonomibyggnader	Lineär 10-20 år	20 år
Fasta konstruktioner och anordningar		
Gator,vägar, torg och parker	Lineär 15-20 år	20 år
Övriga fasta maskiner, konstruktioner och anordningar	Lineär 10-15 år	15 år
Maskiner och inventarier		
Övriga transportmedel	Lineär 4-7 år	5 år
Övriga tunga maskiner	Lineär 10-15 år	15 år
Övriga lätta maskiner	Lineär 5-10 år	5 år
Övriga anordningar och inventarier	Lineär 3-5 år	5 år
Djurbesättning	Restvärdes 30 %	Restvärdes 30 %

10.4 Noter till balansräkningens aktiva

10.4.1 Materiella och immateriella tillgångar

Koncernbolaget Optimaplus Ab har inga bestående aktiva.

	Immateriella tillgångar	Materiella tillgångar					
	Totalt	Byggnader	Fasta konstruktioner	Maskiner och inventarier	Övriga materiella tillgångar	Pågående anläggningar	Totalt
Oavskriven ansk.utgift 1.1	131 211,64	18 835 626,49	353 344,12	1 110 529,27		0,00	**20 430 711,52**
Investeringsandelar under räkenskapsperioden			71 696,13	273 658,39			**345 354,52**
Räkenskapsperiodens avskrivningar	46 800,35	770 262,15	36 825,53	272 378,03		0,00	**1 126 266,06**
Oavskriven ansk.utgift 31.12	84 411,29	18 065 364,34	388 214,72	1 111 809,63			**19 649 799,98**
Bokföringsvärde 31.12.2021	**84 411,29**	**18 065 364,34**	**388 214,72**	**1 111 809,63**		**0,00**	**19 649 799,98**

10.4.2 Placeringar bland bestående aktiva i samkommunen

Aktier och andelar	Aktier och andelar i koncernbolag	Övriga aktier och andelar	Totalt
Anskaffningsutgift 1.1.	50 000,00	42 286,63	92 286,63
Ökningar		1 750,36	1 750,36
Anskaffningsutgift 31.12	50 000,00	44 036,99	94 036,99
Bokföringsvärde 31.12.2021	**50 000,00**	**44 036,99**	**94 036,99**

10.4.3 Placeringar bland bestående aktiva i koncernen

Aktier och andelar	Aktier och andelar i koncernbolag	Övriga aktier och andelar	Totalt
Anskaffningsutgift 1.1.		42 286,63	42 286,63
Ökningar		1 750,36	1 750,36
Anskaffningsutgift 31.12		44 036,99	44 036,99
Bokföringsvärde 31.12.2021	**0,00**	**44 036,99**	**44 036,99**

10.4.4 Specifikation över fordringar

Fordringar	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Samkommunen 2021	Samkommunen 2020
Långfristiga fordringar				
Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar på dottersamfund				
Fordringar på OptimaPlus			102 689	25 374
Övriga kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	255 616	243 437	285 010	233 958
Lånefordringar				
Övriga fordringar	157 628	204 693	157 628	204 693
Resultatregleringar	84 852	50 825	66 791	42 913
Totalt	**498 096**	**498 955**	**612 118**	**506 938**

10.4.5 Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna

Resultatregleringar	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Samkommunen 2021	Samkommunen 2020
Långfristiga resultatregleringar				
Kortfristiga resultatregleringar				
Icke erhållna inkomster				
FPA:s ersättning för företagshälsovård	84 852	50 825	66 791	42 913
Totalt	**84 852**	**50 825**	**66 791**	**42 913**

10.5 Noter till balansräkningens passiva

10.5.1 Specifikation av det egna kapitalet

Eget kapital	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Samkommunen 2021	Samkommunen 2020
Grundkapital 1.1	7 982 660,30	7 982 660,30	7 982 660,30	7 982 660,30
Ökningar/minskningar				
Grundkapital 31.12	7 982 660,30	7 982 660,30	7 982 660,30	7 982 660,30
Överskott från tidigare räkenskapsperioder 1.1	8 237 040,92	7 474 439,19	6 871 797,88	6 023 538,41
Ökningar/minskningar	779 916,20	762 601,73	829 317,05	848 259,47
Överskott från tidigare räkenskapsperioder 31.12	9 016 957,12	8 237 040,92	7 701 114,93	6 871 797,88
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	**779 916,20**	**762 601,73**	**829 317,05**	**848 259,47**

10.5.2 Grundkapitalets fördelning mellan medlemskommunerna

	31.12.2020	Ändringar under året	31.12.2021	%-andel
Jakobstad	2 866 159,73		**2 866 159,73**	35,90
Karleby	1 086 862,01		**1 086 862,01**	13,62
Kronoby	784 768,40		**784 768,40**	9,83
Larsmo	534 392,73		**534 392,73**	6,69
Nykarleby	1 034 006,33		**1 034 006,33**	12,95
Vörå	97 482,16		**97 482,16**	1,22
Pedersöre	1 578 988,94		**1 578 988,94**	19,78
Totalt	**7 982 660,30**	**0,00**	**7 982 660,30**	100,00

10.5.3 Specifikation av avskrivningsdifferens och reserver

Ingående balans 1.1.2020	**1 325 197,04**
Avskr.differens, restaurangen och ljusgården, Trädgårdsgatan	-34 665,92
Avskr.differens, tillbyggnad, Åminnevägen	-44 768,72
Utgående balans 31.12.2021	**1 245 762,40**

10.5.4 Lån som förfaller efter fem år

Låneandelar	
Låneandel som förfaller efter fem år	1.100.000

10.5.5 Främmande kapital

Främmande kapital	Koncernen		Samkommunen	
	2021	2020	2021	2020
Långfristigt främmande kapital				
Lån från fin.institut och försäkringsanstalter	2 300 000	2 700 000	2 300 000	2 700 000
Kortfristigt främmande kapital				
Skulder till dottersamfund				
Skulder till OptimaPlus			0	14 815
Övrigt kortfristigt främmande kapital				
Lån från fin.institut och försäkringsanstalter	400 000	400 000	400 000	400 000
Från inhemska depositionsbanker	600 000	800 000	600 000	800 000
Erhållna förskott	297 144	323 741	297 144	323 741
Skulder till leverantörer	957 046	954 515	910 750	952 060
Övriga kortfristiga skulder	250 094	236 846	218 827	222 403
Resultatregleringar	1 119 192	1 001 614	1 085 433	971 629
Totalt	**3 623 476**	**3 716 716**	**3 512 155**	**3 684 647**

10.5.6 Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna

Resultatregleringar	Koncernen 2021	Koncernen 2020	Samkommunen 2021	Samkommunen 2020
Kortfristiga resultatregleringar				
Obetalda utgifter				
Semesterlöneskuld och lönebikostnader	1 119 192	1 001 614	1 083 688	971 629
Totalt	**1 119 192**	**1 001 614**	**1 083 688**	**971 629**

10.6 noter angående säkerheter och ansvarsförbindelser

10.6.1 Ansvar enligt hyresavtal

Hyresansvar	2021	2020
Hyresansvar gällande fastigheter		
Förfaller under följande räkenskapsperiod	336 458	317 389
Hyresavtal totalt	396 234	424 115
Leasingavtal		
Förfaller under följande räkenskapsperiod	59 616	59 616
Leasingavtal totalt	59 616	119 232

10.7 Noter angående personalen

10.7.1 Samkommunens personal

Anställda 31.12	2021	2020
Samkommunens förvaltning	**41**	**38**
- Administration, ekonomi och personal	9	9
- Matproduktion och uthyrning	19	17
- Fastighetstjänster	13	12
Utbildningstjänster	**42**	**38**
- Ledning	1	1
- Marknadsföring, information och kommunikation	6	4
- Antagning och studier	10	10
- Strategier och planering	6	4
- Studerandeservice	19	19

Lärande	**162**	**160**
- Ledning	3	4
- Team 1	34	34
- Team 2	29	30
- Team 3	22	26
- Team 4	29	27
- Team 5	21	14
- Team 6	2	2
- Team 7	22	23
Totalt	**245**	**236**

10.7.2 Löner och övriga personalkostnader

1000 €	2021	2020
Löner och arvoden	9 502	8 710
Personalersättningar	-153	-82
	9 350	8 628
Lönebikostnader		
* Pensionskostnader	1 818	1 705
* Övriga lönekostnader	389	354
Totalt	**11 556**	**10 687**

10.7.3 Uttagna och redovisade avgifter på arvoden till förtroendevalda

	2021	2020
Keskustan Pietarsaaren osasto	105	160
SFP, Österbotten	488	1 031
Finlandssvenska socialdemokrater	383	580
Pietarsaaren perussuomalaiset	30	
Totalt	**1 005**	**1 771**

10.7.4 Arvoden till revisorer

	2021	2020
BDO Audiator Ab		
* revisionsarvoden	8 688	8 159
* utlåtanden av revisorer		
* utvärdering för revisionsnämnden	904	
* övriga arvoden		
Totalt	**9 592**	**8 159**

10.7.5 Transaktioner till intressenter

- Till det helägda dotterbolaget OptimaPlus Ab har samkommunen, i enlighet med in-house-reglerna, direkt sålt utbildningstjänster, administrativa tjänster, fastighetstjänster och måltidstjänster för 269 867 euro. På försäljningen av tjänsterna har man tillämpat sedvanlig betalningstid 14 dagar.
- Samkommunen har via Kuntahankinnats konkurrenssatta upphandling av den valda leverantören Kespro köpt vissa livsmedelsprodukter som produceras av Snellmans Köttförädling Ab och säljs av Oy Snellman Ab. Samkommunens styrelsemedlem Mikael Snellman ingår i ledningen för Snellmans Köttförädling Ab. Detta bolag köper även djur från Optimas lantbruk vid Lannäslund. Mikael Snellman har inte deltagit i beslutsfattandet i samkommunen beträffande något ärende som gäller dessa ärenden.

10.8 Noter till koncernbokslut

10.8.1 Ägande i andra samfund

Dotterbolag: OptimaPlus Ab	
Hemort:	Jakobstad
Samkommunens andel:	100 %
Koncernandel:	100 %
Andel av eget kapital:	50 000 €
Andel främmande kapital:	
Andel vinst/förlust	-49 401

Underskrifter och anteckningar

11 Bokslutets underskrifter och bokslutsanteckningar

Jakobstad den 17 mars 2022

OPTIMA SAMKOMMUN

Marika Kjellman

Nicklas Gustafsson

Greger Forsblom

Carita Häger

Sami Koskinen

Jorma Malinen

Mikael Snellman

Marlene Sämskar

Max Gripenberg
samkommunens direktör

Camilla Wikman

Vi har idag avgivit berättelse över utförd revision.

Jakobstad den 05.2022

BDO AUDIATOR AB

Helge Vuoti
revisor, OFGR, GR

Förteckningar och redogörelser

Förteckning över bokföringsböcker och verifikationsslag samt redogörelse för hur bokföringen förvaras.

Bokföringsprogram: Unit4 Business World

Bokföringsböcker:

1. Dagbok, lagras på Optimas server
2. Huvudbok, lagras på Optimas server

Verifikatslag:

Scannade inköpsfakturor	L1
Manuella inköpsfakturor	L1
Utbetalningar	L2
Utrikesbetalningar	L1
Memorialverifikat	HB
Lönebokföring	TB
Fakturering	50
Inkomna betalningar	elektroniska KO, manuella KP
Anläggningstillgångar	AT
Lagerbokföring	P01