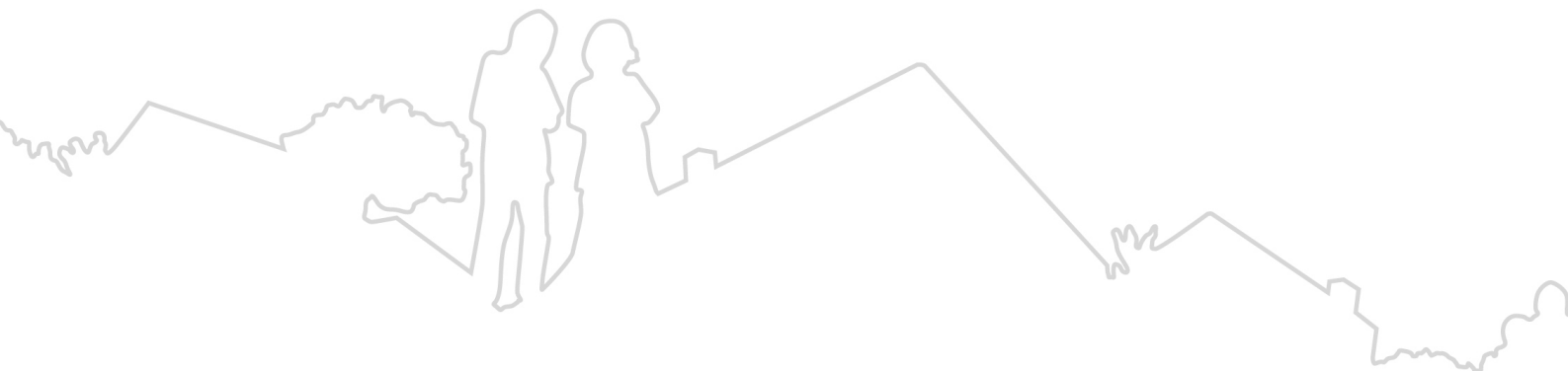


BOKSLUT 2023



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	Samkommunstämmen	3
1.2.3	Revisionsnämnden	3
1.2.4	Samkommunstyrelsen	3
1.2.5	Samkommunstyrelsens personalsektion	4
1.2.6	Samkommunens organisation.....	5
1.3	Den allmänna ekonomiska utvecklingen och utvecklingen inom samkommunens område	5
1.4	Studering och studerandear	8
1.5	Väsentliga förändringar i samkommunens verksamhet och ekonomi	10
1.6	Samkommunens personal	11
1.7	Miljöaspekter	12
1.8	Andra icke-finansiella risker	13
1.9	Bedömning av de viktigaste riskerna och osäkerhetsfaktorerna samt andra faktorer som inverkar på verksamhetens inriktning.....	13
1.10	Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen	15
2	Redogörelse för hur samkommunens interna tillsyn har ordnats.....	16
3	Räkenskapsperiodens resultatanalys och finansiering av verksamheten	18
3.1	Resultaträkning och nyckeltal	18
3.2	Finansiering av verksamheten	21
3.3	Finansieringsanalys och nyckeltal.....	24
4	Den finansiella ställningen och förändringar i den.....	26
5	Totala inkomster och utgifter.....	29
6	Kommunkoncernens verksamhet och ekonomi.....	30
6.1	Dotterbolaget OptimaPlus Ab	30
6.2	Koncernbokslutet med nyckeltal	31
6.2.1	Koncernresultaträkning	31
6.2.2	Koncernens finansieringsanalys	32
6.2.3	Koncernbalansräkning	33
7	Åtgärder som gäller räkenskapsperiodens resultat	34

8	Redogörelse för driftsekonomins utfall och hur målen uppnåtts	35
8.1	Resultatområden och -ansvar	35
8.2	Utvärdering av Lärandes ekonomi	35
8.3	Utvärdering av utbildningstjänsters ekonomi	36
8.4	Utvärdering av ekonomi och verksamhet för samkommunens förvaltning	36
8.5	Utvärdering av målsättningarna	37
8.5	Resultaträkningsdelens utfall	44
8.6	Investeringsdelens utfall	46
8.7	Finansieringsdelens utfall	46
8.8	Bindande poster	47
8.9	Sammandrag av utfallet	48
9	Bokslutskalkyler	49
9.1	Resultaträkning	49
9.2	Finansieringsanalys	50
9.3	Balansräkning	51
9.4	Koncernens resultaträkning	53
9.5	Koncernens finansieringsanalys	54
9.6	Koncernens balansräkning	55
10	Noter till bokslutet	57
10.1	Noter angående tillämpade bokslutsprinciper	57
10.2	Noter angående upprättandet av koncernbokslutet	57
10.3	Noter till resultaträkningen	58
10.3.1	Samkommunens verksamhetsintäkter	58
10.3.2	Verksamhetsintäkter per resultatområde	58
10.3.3	Fördelning av den statliga finansieringen	58
10.3.5	Specifikation av planavskrivningar	59
10.4	Noter till balansräkningens aktiva	60
10.4.1	Materiella och immateriella tillgångar	60
10.4.2	Placeringar bland bestående aktiva i samkommunen	60
10.5	Noter till balansräkningens passiva	62
10.5.1	Specifikation av det egna kapitalet	62
10.5.2	Grundkapitalets fördelning mellan medlemskommunerna	62
10.5.3	Specifikation av avskrivningsdifferens och reserver	63
10.5.4	Lån som förfaller efter fem år	63
10.5.5	Främmande kapital	63
10.5.6	Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna	64

10.6 noter angående säkerheter och ansvarsförbindelser	64
10.6.1 Ansvar enligt hyresavtal	64
10.7 Noter angående personalen	64
10.7.1 Samkommunens personal	64
10.7.2 Löner och övriga personalkostnader	65
10.7.3 Uttagna och redovisade avgifter på arvoden till förtroendevalda	65
10.7.4 Arvoden till revisorer	65
10.7.5 Transaktioner till intressenter	66
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 Optima samkommuns verksamhet under verksamhetsåret 2023 samt några väsentliga händelser som påverkat eller påverkar ekonomin och verksamheten.

Republikens president Sauli Niinistö och hans maka Jenni Haukio stod värdar för självständighetsdagens festmottagning den 6 december 2023 i Presidentens slott. Temat för mottagningen är tiderna förändras. "Vi lever i en tid då mycket av det vi tar för givet blir ifrågasatt och nya framtidsscenarier skapas i snabb takt. Vår gemensamma uppgift är att hitta lösningar på de utmaningar vi möter och att se till att vi går i rätt riktning", sade president Niinistö. Presidentparet bjöd in omkring 1 700 gäster som har utmärkt sig på olika sätt och inom olika områden. Bland gästerna finns personer som har gjort en lång karriär och som har varit banbrytare, förebilder och mentorer inom sitt område, däribland även undertecknad.

Sommarens regeringsförhandlingar utmynnade i en vision kring ett starkt och engagerat Finland som tar sig genom världens stormar. I ett starkt och engagerat Finland har människorna möjlighet att öka sin kompetens, att sysselsätta sig, att klara sig på sin lön eller pension och att leva i trygghet. I ett samhälle där de grundläggande frågorna är i ordning har människorna rätt och frihet att försöka skapa ett gott liv efter sitt eget tycke. Människorna känner sig delaktiga och har förtroende för varandra.

Målet med yrkesutbildningen är att säkerställa att alla studerande har tillräckliga yrkesmässiga och kulturella färdigheter samt arbetslivsfärdigheter för att efter studierna fortsätta till arbetslivet eller vidarestudier. Samarbetet mellan yrkesutbildningen och näringslivet stärks för att yrkesutbildningen bättre ska svara mot arbetslivets behov av kompetens och arbetskraft. Utbildningsutbudet reformeras så att det bättre än för närvarande motsvarar arbets- och näringslivets behov, med beaktande av behoven i export- och industrilandskapen. Ovan nämnda utdrag ur regeringsprogrammet innebar en del justeringar för Optimas del. Ledningsgruppen ger årligen till samkommunstyrelsen förslag på det utbildningsutbud som ska ingå i Studieinfo-portalen som används för gemensam ansökan (GEA) till andra stadiet. Utgående från ledningsgruppens förslag beslöt samkommunstyrelsen på hösten att följande utbildningar inte erbjuds framöver: - Utbildning som handleder för arbete och självständigt liv (Telma Nykarleby), - Grundexamen inom lantbruksbranschen, djurskötare (utbildning inom krävande särskilt stöd), - Grundexamen i pedagogisk verksamhet och handledning, ledare för ungdomar och gemenskaper, kompetensområdet för handledning av ungdomar och gemenskaper, - Grundexamen i informations- och kommunikationsteknik, elektronikmontör, - Grundexamen inom textil- och modebranschen, modeassistent. Som ny utbildning erbjuds ett nytt kompetensområde utgående från arbets- och näringslivets behov inom Grundexamen inom maskin- och produktionsteknik. Optima förbereder inför nästa verksamhetsår en utbildning för plast och gummiprodukttillverkare, kompetensområdet för Produktionsteknik/tillverkare av plastprodukter.

Optima har under året ingått ett flerårigt småentreprenadavtal med Staden Jakobstad. Entreprenaden innefattar byggnadstekniska- och inredningsarbeten gällande renovering av bostadslägenheter i gamla Brandkårshuset i Jakobstad

Optima stod 11-12.10.2023 värd för specialyrkesläroanstalternas nätverk i Finland, AMEOs strategidagar för ledning och förmän.

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. Under verksamhetsåret investerade vi bland annat i två nya elbilar.

Optimas budget 2023 utgick från ett underskott på 2 181 euro och utgick samtidigt från en sammanlagd statsfinansiering på 16 435 618 miljoner euro.

Bokslutet 2023 visar ett resultat för räkenskapsperioden på ett överskott på 110 105 euro och samkommunens investeringar uppgick totalt till 384 065 euro. Vi har under året förtjänstfullt fokuserat på resurs- och kostnadseffektiva lösningar såväl i strategiska linjedragningar och i genomförandet av undervisningsverksamheten.

Ett stort tack till alla i personalen, samarbetspartners och till samtliga förtroendevalda inom Optima samkommun för det arbete ni utfört under 2023!

Jakobstad den 7 mars 2024.

Max Gripenberg

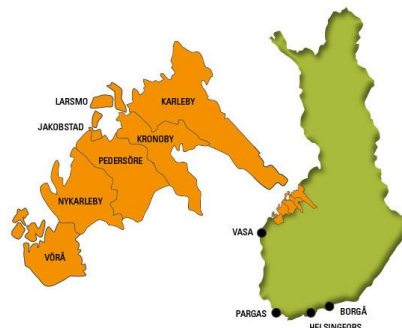
Direktör

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 Samkommunstämmans

Samkommunstämmans 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: vårstämman senast inom juni månad och höststämma senast inom december månad. Samkommunstämmans uppgifter regleras i § 60 i Kommunallagen. Under året hölls 2 stämmor.

1.2.3 Revisionsnämnden

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

Revisionsnämndens sammansättning 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 2023 sammankom nämnden 5 gånger och behandlade 47 protokollförda ärenden.

Den lagstaddade externa revisionen sköts av BDO Audiator Ab, med Helge Vuoti, OFGR-revisor som ansvarig revisor. Avtalet för revisionstjänster med BDO Audiator Ab gäller t.o.m revisionsåret 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 samkommunstämmans, om inte samkommunstämmans 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 2021-2025 består styrelsen av följande ledamöter:

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 t.o.m 10.9.					
Hans-Erik Lindgren 11.9-	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 9 möten under år 2023, vid vilka sammanlagt 80 protokollförda ärenden har behandlats.

1.2.5 Samkommunstyrelsens personalsektion

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. Förvaltnings- och personalchefen fungerade som föredragande i sektionen under år 2023. Personalsektionen höll tre möten under år 2023.

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 (förvaltningschef fr.o.m 1.8.2023)
- Resultatområdet *Utbildningstjänster* leds av rektor för utbildningstjänster
- Resultatområdet *Lärande* leds av rektor för lärande

Resultatområdet Lärande handhar samkommunens utbildningsverksamhet inom andra stadiet yrkesutbildning medan resultatområdet Utbildningstjänster producerar stödtjänster för utbildningsverksamheten. Resultatområdet Samkommunens förvaltning handhar samkommunens administrativa uppgifter samt matproduktion och fastighetsskötsel.

Under året inrättade samkommunstyrelsen en ny tjänst som personalchef med ansvar för bl.a. samkommunens personalförvaltning inkluderande utvecklandet av personalstrategier samt av olika handlingsplaner och styrdokument som gäller samkommunens och koncernens personal. Tjänsten som personalchef tillsattes från 1.8.2023. Samtidigt utökades tjänsten som ansvarar för ekonomi, förvaltning, koncernledning (förvaltningschef) med bl.a. ansvarsområdet för samkommunens IKT-verksamhet.

Samkommunens direktör tillsammans med förvaltnings- och personalchef (1.1-31.7), de bägge rektorerna, personalchefen (fr.o.m 1.8.) samt en av personalen utsedd representant utgör samkommunens ledningsgrupp.

Samkommunen har ett dotterbolag, OptimaPlus Ab.

1.3 Den allmänna ekonomiska utvecklingen och utvecklingen inom samkommunens område

Två gånger om året låter Företagarna i Finland i samråd med arbets- och näringsministeriet och Finnvera utföra en barometer för att kartlägga små och medelstora företags ekonomiska ställning. Av resultaten för den senare rapporten som publicerades den 14.2.2024 framkommer att de allmänna konjunkturutsikterna för företagarna i Österbotten, inom segmentet för barometern, sjunkit klart under noll. Saldotalet var -16 för Österbotten då det för hela landet var -14. Däremot sammanfaller SMF-företagens bedömning i Österbotten med övriga landet gällande personalstyrka, lönsamhet och omsättning. Dessa saldotal är dock överlag låga.

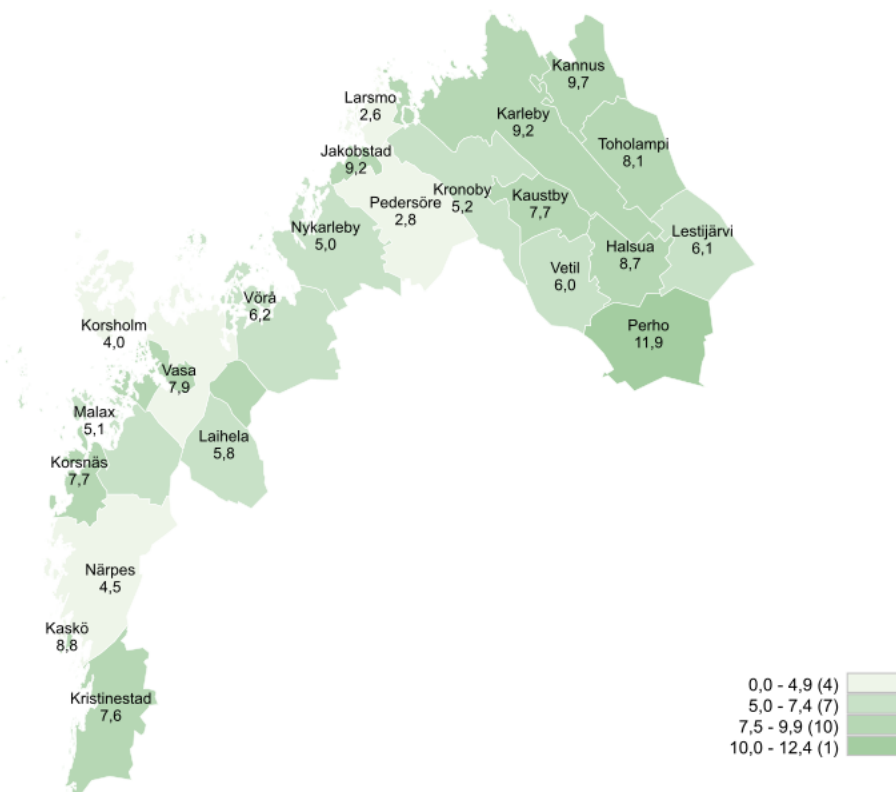
Av barometern framkommer att en femtedel av SMF-företagen upplever att de har behov av att anpassa sin verksamhet. Andelen har ökat betydligt sedan förra våren, men är dock ännu en aning mindre än i hela landet i genomsnitt. Trots utmanande ekonomiska tider och att företagen på ett allmänt plan blivit tvungna till anpassningsåtgärder, lider företagen fortsättningsvis av bristen på kunnig arbetskraft och detta är en begränsade faktor för tillväxt för ca hälften av de som svarade på barometern.

Största delen av företagen som Optima samarbetar med finns inom segmentet små- och medelstora företag. Hur dessa företag mår återspeglar sig på möjligheten för Optimas studerande att inhämta kunskap i arbetslivet via t.ex. lärande i arbetslivet-perioder, praktikperioder och läraoavtalsstudier.

Enligt kommunfinans bedömning 2/2024 har BNP-prognoserna för Finlands ekonomi fortsättningsvis försvagats från de föregående månaderna. Sysselsättningsgraden minskar och det är för närvarande permitteringarna som hejdar en ökande arbetslöshetsgrad. Finlands BNP-utveckling påverkas märkbart av krisen inom byggbranschen. Även arbetsmarknadskonflikterna som präglade de inledande månaderna av år 2024 är ännu inte avblåsta.

På det internationella planet påverkas den ekonomiska tillväxten av svag efterfrågan, och konflikterna i Mellanöstern som skapar osäkerhet kring prisutvecklingen på energi. Oroligheterna på Röda havet ökar fraktkostnaderna. Marknadernas förväntningar på räntesänkningar av centralbankerna har minskat på grund av de rådande geopolitiska spänningarna.

Andelen arbetslösa arbetssökande av arbetskraften enligt kommun



ANM Arbetsförmedlingsstatistik / Arbets- och näringsministeriet, Arbetsförmedlingsstatistik

Inom Österbottens NTM-centrals område fanns det i slutet av januari 2024 sammanlagt 8 150 arbetslösa arbetssökande. Det är 935 fler än för ett år sedan. Antalet arbetslösa var i januari 471 (209 motsvarande jämförelse föregående år) fler än under föregående månad.

Andelen arbetslösa arbetssökande av arbetskraften inom Österbottens NTM-centrals område är den lägsta i Fastlandsfinland 7,1% (6,4 %). Motsvarande andel i hela landet är 10,9% (9,8 %). Jämfört med december månad minskade arbetslöshetsgraden med 0,5 procentenheter inom Österbottens NTM-centrals område och med 0,3 procentenheter i hela landet. Uppgifterna framgår av arbets- och näringsministeriets arbetsförmedlingsstatistik

För det s.k. Optima-området, bestående av Optimas medlemskommuner, ser statistiken för januari 2024 ut enligt följande:

Kommun	Arbetslösa arbetssökande	Andelen arbetslösa arbetssökande av arbetskraften	Lediga jobb
Karleby	2 041	9,2%	2 202
Kronoby	152	5,2%	23
Larsmo	66	2,6%	14
Pedersöre	150	2,8%	344
Jakobstad	804	9,2%	1 000
Nykarleby	168	5,0%	119
Vörå	177	6,2%	8

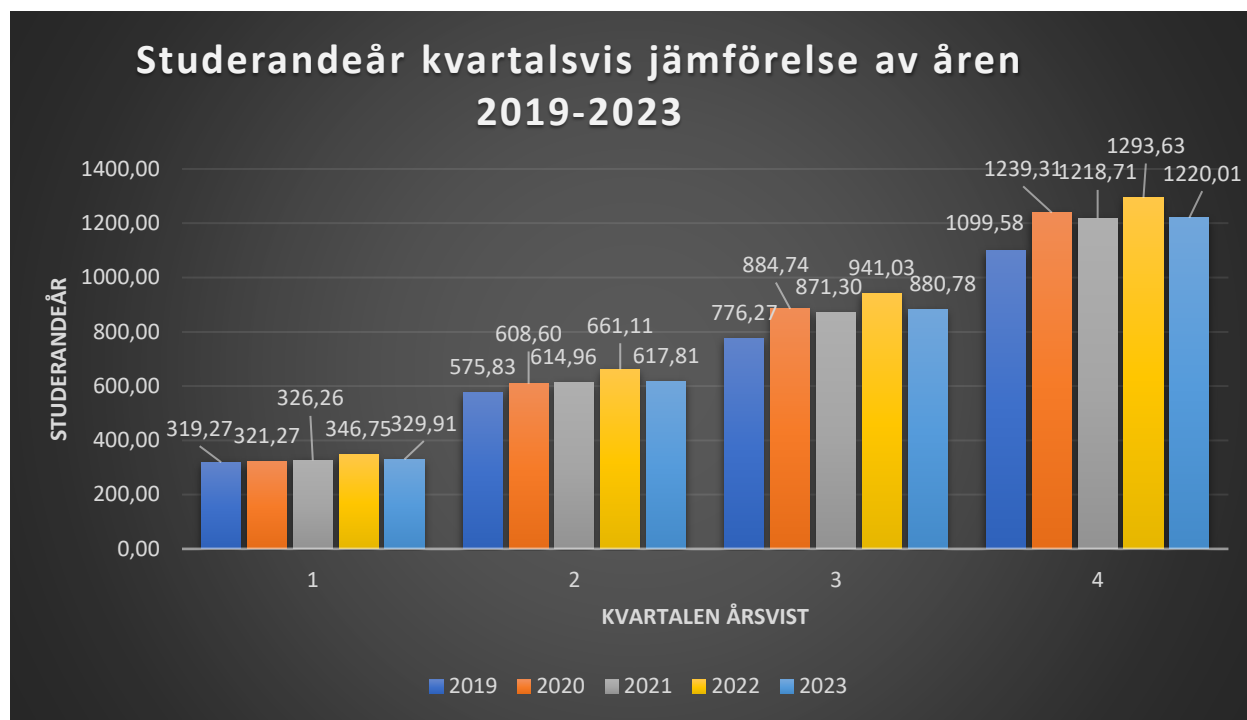
Arbetslösa arbetssökande och lediga jobb enligt kommun i januari 2024
Källa: NTM-Centralen, Österbotten

1.4 Studerande och studerandeår

Enligt nuvarande finansieringssystem för yrkesutbildningen får utbildningsanordnarna statsfinansiering utgående från antal studerandeår, antal avlagda examen och examensdelar, 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 överenskommit om i den personliga utvecklingsplanen för kunnande.

Från år 2021 är samkommunens minimiantal studerandeår i anordnartillståndet 1164. Av dessa kan högst 126 studerandeår genereras inom krävande särskilt stöd. Av detta antal har 40 studerandeår beviljats för examensinriktad arbetskraftsutbildning år 2023. Optima samkommun har totalt sett beviljats finansiering för 1179 målinriktade antal studerandeår år 2023.

Förverkligat antal studerandeår 2023 = 1 220,01 (Vipunen 14.2.2024) vilket innebär att studerandeåren förverkligats till 103,5% av de oviktade studerandeåren enligt finansieringsbeslutet.



Kvartalsvis utveckling av studerandeår under åren 2019-2023.

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	529	25,7 %
Karleby	62	3,0 %
Kronoby	163	7,9 %
Larsmo	259	12,6 %
Nykarleby	265	12,9 %
Pedersöre	439	21,3 %
Vörå	83	4,0 %
	1800	87,5 %
<hr/>		
Övriga kommuner	258	12,5 %
	2058	100,0 %

Under året har Optima haft studerande med sammanlagt 31 olika modersmål.

År 2023 har Optima även erhållit finansiering via servicecentret för kontinuerligt lärande och sysselsättning (Skols, på finska Jotpa) som är en fristående enhet i anslutning till Utbildningsstyrelsen. Statsunderstöd via Skols beviljas utöver det egentliga prestationsbeslutet och omfattningen av verksamheten som genomförs ska också ligga utanför detta. Statsunderstödet via Skols ska därmed utgå från ett behov som inte kan uppfyllas med i det egentliga prestationsbeslutet beviljande studerandeår.

Skols uppgift är att främja kompetensutveckling för befolkningen i arbetsför ålder och trygga tillgång på kompetent arbetskraft. Målet är att arbetstagaren genom att utveckla sitt kunnande kan fortsätta sin karriär även om hans eller hennes arbetsuppgifter ändras.

Det statsunderstöd som via Skols beviljas andra stadiets yrkesutbildning skall avse verksamhet inom yrkesinriktad grundexamen, yrkesexamen och specialyrkesexamen. Examensdelar och delar mindre än examensdelar skall kunna härledas ur de examina som anordnaren har i sitt anordnartillstånd för att denna typ av finansiering skall vara möjlig.

Optima har under 2023 ordnat Skols-finansierade kurser inom två huvudsakliga områden och via två olika projektnätverk, dels inom cirkulär ekonomi, dels för att möta kompetensbehovet i turism och restaurangbranschen.

Under 2023 inledde totalt 84 studerande Skols-finansierad kompetenshöjning via Optima, dessa representerade 4 olika modersmål. Drygt 80% av de studerande utförde sin kompetenshöjning inom turism och restaurangbranschen där kurser ordnas för tre olika målgrupper; nya i branschen, befintlig personal samt ledning/HR. Totalt 30 studerande genomförde sina kurser under 2023, medan kurserna för resterande studerande fortsätter under 2024.

Kontinuerlig antagning av studerande på en del av kurserna fortsätter under 2024 samtidigt som några helt nya kurser inom samma teman erbjuds, och ytterligare kompetenshöjning för andra branscher bereds nya projektansökningar.

1.5 Väsentliga förändringar i samkommunens verksamhet och ekonomi

Samkommunen gör ekonomiskt sett ett bättre bokslut än budgeterat. Räkenskapsperiodens överskott blev 110 105 euro då samkommunen hade budgeterat med ett underskott på 2 181 euro.

Inkomstbudgeten förverkligades till 100,88%. Statsandelarna översteg det budgeterade med 10 951 € medan övriga försäljningsintäkter översteg budget med 206 562 €. Jämfört med bokslut 2022 ökade statsandelarna med 434 569 euro medan intäkterna totalt ökade med 161 636 euro.

Kostnaderna har förverkligats till 100,11 % av den godkända budgeten. Personalbudgeten användes till 98,71 % medan *köp av tjänster* förverkligas till 99,98% av det budgeterade. *Köp av material* förverkligas till 104,93% och överskrider budget med 114 353 euro. Posterna *understöd och bidrag* samt *övriga verksamhetskostnader* överskrider budget med 29 447 euro respektive 31 189 euro. Verksamhetskostnaderna ökar totalt sett med 249 226 € jämfört med år 2022.

Under år 2023 upptogs inte några nya långfristiga lån. Vid utgången av år 2023 uppgick samkommunens långfristiga lån till 1,1 miljoner euro.

Samkommunens långfristiga lån från kommunfinans är bundet till euribor 6 mån. Sedan senaste räntejusteringsdag har räntan sjunkit med ca. 0,11 procentenheter (29.2.24) och marknadens förväntningar är sjunkande räntor under år 2024.

Läropliktslagen (1214/2020) som trädde ikraft 2021 innebar under år 2023 en till årgång i verksamheten med avgiftsfrihet 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, bispisning, läromedel, arbetsredskap, -material och -kläder.

Under år 2023 hade samkommunen kring 20 utvecklingsprojekt i gång. Alla dessa hade extern finansiering. Utvecklingsprojektens gällde bl.a. följande områden; hållbarhet, kompetensutveckling, internationell verksamhet, digitalisering och välmående. Samkommunen erhöll finansiering för ett utvecklings- och investeringsprojekt, Roboxx, under hösten 2023. Projektet är ett 3-årigt samprojekt med Centria och finansierat av Europeiska regionala utvecklingsfonden (ERUF). Projektgenomförandet påbörjades inte under år 2023.

1.6 Samkommunens personal

Samkommunen hade vid årsskiftet en aktiv personalstyrka på 228 (237) personer. Antalet årsverken uppgår till 213,2 (209,6). Anställningarna är heltids- och deltidsanställningar i huvudsyssla, och av dessa finns såväl anställningar tillsvidare som visstidsanställningar.

Personalkostnader

1 000 €	2023	2022
Löner och arvoden	10 010	9 548
Personalersättningar	-108	-162
	9 902	9 386
Lönebikostnader		
Pensionskostnader	1 653	1 830
Övriga lönekostnader	361	336
	2 014	2 166
Totalt	11 916	11 552

Personalkostnadernas andel av de totala verksamhetskostnaderna, i jämförelse med föregående år, har ökat med 1,1 procentenheter och uppgår till 69,04 % (67,91%).

Under året inföll kollektivavtalsenliga förhöjningar från 1.6 bestående av följande helheter; allmän justeringspott (AKTA 2,2%, UKTA 2,02%), engångsersättning 467€, lokal justeringspott (0,7%) och en pott för utvecklingsprogram (1,2%).

Under året analyserades och genomfördes åtgärder baserat på personalenkäten som genomfördes strax innan föregående årsskifte. I februari inrättade samkommunstyrelsen en tjänst som personalchef. Tjänsten tillsattes den 1.8. Av Optima samkommuns medarbetare har 86% (94%) dokumenterade utvecklingssamtal i HR-programmet. I praktiken innebär det 32

ohållna utvecklingssamtal, varav 25 har en praktisk förklaring, såsom att anställningen börjat efter sommaren 2023 eller förmannen bytts under året.

Under 2023 har Optima anställt 8 nya personer med ett anställningsförhållande som gäller tillsvidare. Antalet tidsbundna anställningar som omvandlats till tillsvidare anställningar uppgår till 9 st. Antalet tidsbundna anställningar var 49 (67). Av de 49 tidsbundna anställningarna utgörs 33 av obehöriga lärare och 9 av skolgångsbiträden som anställs utgående från studerandes behov av assistens. De övriga utgörs av vikarier, projektanställda eller övrig personal som saknar behörighet för en fast anställning. Under året slutade 4 anställda sin tillsvidareanställning vid Optima på eget initiativ.

Sammanlagt registrerades enligt HR-programmet Sympa 2770 (4083) sjukfrånvarodagar (kalenderdagar) under året. Detta är en minskning med 1313 dagar jämfört med år 2022. Den genomsnittliga sjukfrånvaron uppgick per anställd till 12,1 (17,2) dagar. Sjukfrånvaron har minskat inom alla resultatområden jämfört med föregående år.

En skild personalrapport har uppgjorts för år 2023 där närmare information om personalen ges och där relevanta nyckeltal som utgår från KT:s rekommendationer framgår.

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.

Utgående från miljöpolicy och konstaterade miljöaspekter utarbetas miljömål med åtgärder som dokumenteras i PRO24 och utförs samt följs upp. Miljöutredningen görs vartannat år och gjordes senast år 2022.

Optima drivs och utvecklas med hänsyn till de förutsättningar som ett hållbart samhälle kräver. Detta innebär att verksamheten 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 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 uppfyller lagar och andra krav och vill vara ett föredöme i miljöarbetet.
- Vi kommunicerar ut vårt miljöarbete för att påvisa betydelsen och nyttan av våra insatser.

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 utvecklingsmöjligheter, risker och brister samt ta ansvar för att förebygga direkta och indirekta miljöskador.

Miljöaspekter

Miljöutredning utförs vartannat år och år 2022 utfördes en utredning i enlighet med anvisningen. Utredningen identifierar miljöaspekter, dvs. saker som har en betydande miljöpåverkan i vår verksamhet. I miljöutredningen för år 2022 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

Utgående från miljöpolicy och konstaterade miljöaspekter har miljömål utarbetats med åtgärder. Till exempel har inom *miljöaspekt 6: Avfallshantering* har en avfallhanteringsplan uppgjorts där fokus legat på en välfungerande separat insamling av plastavfall vid Optimas egna fastigheter. Härtill har varmkompostering inletts vid TG.

Under året har det inte förekommit miljöfrågor som har en väsentlig inverkan på samkommunens ekonomiska resultat, 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 dokument 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.

Riskbedömningar av verksamhetsprocesserna utförts årligen av ansvarspersonerna för processerna tillsammans med personal som den ifrågavarande processen berör. År 2023 fanns 13 processbeskrivningar som riskbedömts.

De centrala riskerna i samkommunen kan indelas i strategiska risker, operativa risker, ekonomiska risker och skaderisker. Under år 2023 utarbetade ledningsgruppen ett nytt verktyg där man utgående från SWOT-analysen också kopplar ursprunget till risken/iakttagelsen, risktypen, eventuell koppling till resultatmål, framtiden och effekter på verksamheten samt slutsatser eller åtgärdsbehov. På detta sätt är SWOT-analysen, riskbedömningen och prognostiseringen sammanknutna på samma plattform.

De mest väsentliga riskerna och osäkerhetsfaktorerna som identifierats under år 2023 hänförs till operativa risker i form av tillgång till kompetent och behörig personal samt hög sjukfrånvaro, servicenivån inom kuratorstjänster (speciellt inom krävande särskilt stöd) då den övergått till välfärdsområdet samt den digitala utvecklingen. I skrivande stund har sjukfrånvaron minskat avsevärt under 2023 och en kontinuerlig diskussion förs med Österbottens välfärdsområde kring de behov våra studerande har, speciellt inom krävande särskilt. Även ökning av personalstyrkan på HR-området bäddar för att vara bättre rustad för utmaning kring kompetent och behörig personal.

Som ekonomiska risker har den för samkommunen betydande fastighetsmassan samt finansieringssystemet för andra stadiets yrkesutbildning identifierats. Fastighetsmassan har konditionsbesiktigats och en åtgärdsplan har uppgjorts som börjar verkställas under år 2024. Ett administrationsverktyg, programvara för fastighetsförvaltning, har också tagits i bruk för att hantera risken. I regeringsprogrammet finns inskrivet att finansieringssystemet för andra stadiets yrkesutbildning förnyas. En arbetsgrupp har tillsatts på ministerienivå och Optima bevakar detta arbete. Trots att det nuvarande finansieringssystemet är mångfacetterat har Optima under åren utvecklat goda rutiner som skall säkerställa att Optima får de statsandelar samkommunen är berättigad till.

Samkommunen har för närvarande en god ekonomi, de långfristiga lånen är blygsamma och ränterisken är moderat.

Försäkringsskyddet gicks igenom under hösten 2023 och några smärre justeringar gjordes för att anpassa skyddsgraden till verksamheten. Samkommunen har anlitat en försäkringsmäklare vid genomgången av försäkringsskyddet och för att rådfråga vid skadefall.

1.10 Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen

Samkommunen har 5 räkenskapsperioder med överskott bakom sig. Nyckeltalen är på en bra nivå och det ackumulerade överskottet ökar. De förverkligade studerandeåren för år 2023 överskred antalet minimiantalet i anordnartillståndet. Budgeten för år 2024 visar ett årsbidrag på drygt 1,1 miljoner euro och ett litet överskott för räkenskapsperioden. Finansieringsbeslutet (statsandelarna) för år 2024, vilket utgör ca 91,5% av de totala budgeterade intäkterna, överstiger de budgeterade statsandelarna med ca 2%. Noteras bör, till skillnad från tidigare år, har inte undervisnings- och kulturministeriet lämnat medel ofördelade för tilläggsfinansieringsbeslut under året, utan statsandelarna fördelades i sin helhet via det egentliga prestationsbeslutet.

Förändringen i antalet 16-åringar i Optimas kärnupptagningsområde är inte nämnvärd de kommande åren till skillnad från trenden i övriga landet. Andelen som omfattas av den utvidgade läroplikten utgör ca 60 % av de studerande vid Optima.

I nuvarande regeringsprogram finns inskrivet åtgärder som kan påverka verksamheten. Dels är avsikten att finansieringsmodellen förnyas. Det arbetet har redan inletts. Dels skall man pilotera verksamhetsstyrningen inom andra stadiets yrkesutbildning med avsikten att förbättra inverkan och kvaliteten. Härtill är avsikten att via lagstiftning stärka den studerandes rätt till stöd för inläring.

Från år 2025 övergår organiseringsansvaret för AN-tjänsterna till kommunerna och för det har sysselsättningsområden skapats. Under år 2024 bereds övergången och Optima deltar i beredningsarbetet bl.a. via ett projekt (OMA2) som leds av kommunförbundet och FCG.

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.

I verksamhetsberättelsen redogörs 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.

Samkommunen har ett direktiv för intern kontroll som är godkänt av samkommunstyrelsen.

Som en del av den interna kontrollen görs en månatlig uppföljning av de årliga fastställda resultatmålen och prestationsmålen i programtillämpningen PRO24. 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 åtgärdsplaner som förs in i PRO24. Åtgärderna efterföljs och utvärderas.

Sedan år 2021 har kvartalsvisa verksamhets- och ekonomigenomgångar hållits med ansvarspersoner, där identifierade brister/risker och utvecklingsåtgärder behandlas. Denna verksamhet har fortsatt under år 2023. Under genomgångarna har fokus riktats till sådant som inverkar på samkommunens finansiering som bl.a. studerandevolymen, uppföljning av studerandeår och prestationer, enkäter, plan för bedömning av kunnande och karriärplaner.

Under året har en översiktstabell för i första hand lärare och förmän skapats så att data som ligger till grund för finansiering, och som är väsentlig i handledningen av studerande, skall finnas tillgänglig på ett överskådligt sätt och även kunna följas upp. Interna kontrollen kommer även år 2024 att omfatta användningen av detta verktyg. Generellt kan konstateras att insamling, uppdatering och kontroll av data i studieregistreringens olika skeden har utvecklats på ett bra sätt och att processen blivit smidigare internt. Detta har skett med utveckling av arbetssätt och -redskap. Kvaliteten på denna data har en direkt inverkan på den statsandelarnas storlek som beviljas Optima.

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.

Som en annan del av den interna kontrollen utförs årligen intern revision. Den utfördes den 18-19.1.2023 och där behandlades bl.a. dagsläget, att förstå organisationen och dess förväntningar, att förstå intressenters behov och förväntningar, vision, resultatmål, prestationsmål, förbättringsarbetet överlag, processer och riskhantering, kommunikation och styrande dokument, kundmätningar och -analys. Den interna revisionen leds av kvalitets- och miljöansvarig. Den interna revisionen gav upphov till 17 förbättringsförslag. Dessa förslag har införts i PRO24 och för dessa har vidtagits åtgärder under året och vilka sedan utvärderats.

Ledningsgruppen har en årsklocka som grund för sitt arbete. Årsklockan innehåller bl.a. ärenden som är direkt kopplade till kvalitetssystemet. Månatligen behandlas kvalitetsfrågor utgående från ISO certifieringen.

Den externa revisionen av verksamheten utfördes 28-29.3.2023 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.

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.-31.12.2023	Bokslut	Bokslut
1000 €	2023	2022
Verksamhetens intäkter	18 477	18 315
Statsandelar	16 447	16 012
Övriga intäkter	2 030	2 303
Förändring av produktlager		-132
Verksamhetens kostnader	-17 260	-17 010
Verksamhetsbidrag	1 217	1 173
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	14	2
Övriga finansiella intäkter	2	2
Räntekostnader	-55	-18
Övriga finansiella kostnader	-2	-1
	-42	-15
Årsbidrag	1 175	1 158
Avskrivningar	-1 144	-1 160
Extraordinära poster		
Extraordinära intäkter		
Räkenskapsperiodens resultat	31	-2
Ökning/minskn av avskrivn.diff.	79	79
Ökning/minskn.av inv.res.		
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	110	77

RESULTATRÄKNINGENS NYCKELTAL	2023	2022
Förverkligat antal studerandeår	1220	1294
* genom utbildningsavtal	915	919
* genom läroavtal	305	375
Antal avlagda helexamina	537	442
* grundexamen	371	347
* yrkesexamen	96	57
* specialyrkesexamen	16	16
* Hux/Telma	54	22
Verks.intäkter/verks.kostnader (%)	107,1 %	106,8 %
Årsbidrag/avskrivningar (%)	102,7 %	99,8 %
Avskrivningar/verks.intäkter (%)	6,2 %	6,3 %

Den statliga finansieringen uppgick till 16 447 miljoner euro vilket är 435 000 euro mera i förhållande till föregående år. Den statliga finansieringen uppgår till 89,01 av de sammanlagda verksamhetsintäkterna, andelen är 1,6 procentenheter högre än föregående år.

Personalkostnadernas andel av de totala verksamhetskostnaderna är 69,0 % jämfört med 67,9 % föregående år. Totalsumman för personalkostnaderna uppgår till 11 916 milj. euro.

Köptjänsterna minskade med 9,5% eller 203 000 euro år 2023 och deras andel av de totala verksamhetskostnaderna uppgår till 11,3% (12,6%). Totalsumman för köptjänsterna uppgår till 1 947 milj. euro.

Köp av material och förnödenheter utgör 14,1 % av de totala verksamhetskostnaderna, beloppet är 29 200 euro högre än under fjolåret. Totalsumman för köp av material och förnödenheter uppgår till 2 435 milj. euro.

Understöd och bidrag samt övriga verksamhetskostnader: Hyror, fastighetsskatter, studiesociala förmåner m.m utgör 5,6% (5,3 %) av de totala verksamhetskostnaderna. Totalsumman för kostnaderna uppgår till 960 900 euro.

Verksamhetsbidraget, som visar resultatet från den egentliga verksamheten, är 1 217 409 euro, vilket är 44 200 euro bättre än det föregående årets verksamhetsbidrag.

Årsbidraget, som är resultatet efter att ränteintäkter och –kostnader beaktats, uppgår till 1 175 100 euro och visar den interna finansiering som kan användas för investeringar, placeringar och amorteringar av lån.

Räkenskapsperiodens resultat är 30 670 euro. Resultatet belastas av de planenliga avskrivningarna på 1 144 000 euro.

Efter avskrivningsdifferenserna på 79 400 euro gör samkommunen ett överskott på 110 100 euro för räkenskapsperioden, vilket är 33 000 euro bättre än föregående år.

- **Sammandrag av resultatet**

Nedan jämförs bokslutsutfallet år 2023 med utfallet år 2022, utgående från resultaträkningen.

Intäktsutvecklingen 2022-2023, bokslutsjämförelse

1000 €	BS-22	BS-23	differens	diff. %
Statsandelar	16 012	16 447	435	2,6
Försäljningsintäkter	1 291	1 256	-35	-2,8
Avgiftsintäkter	54	27	-27	-99,9
Understöd och bidrag	624	458	-166	-36,3
Övriga verksamhetsintäkter	335	290	-45	-15,6

Den statliga finansieringen av yrkesutbildningen är sedan år 2018 tredelad. Delarna består av basfinansiering 70% (studerandeår), prestationsfinansiering 20% (avlagda examen och examensdelar) och genomslagsfinansiering 10% (studerandes placering och sysselsättning samt resultat i den nationella studerande- och arbetslivsresponsen). Härtill finns statsfinansierad "projektverksamhet" i form av tilläggsfinansiering och strategifinansiering som lediganslås att sökas genom ansökningsomgångar under verksamhetsåret. Förfarandet med tilläggsfinansiering upphör efter år 2023. Den statliga finansieringen av yrkesutbildning som Optima erhöll för år 2023 är 435 000 euro högre än i bokslutet för år 2022.

"Understöd och bidrag", har minskat med 166 000 och underskrider även den budgeterade summan. Största orsaken är att finansieringsbeslutet, gällande robotik-projektet med såväl en investerings- som utvecklingsdel, erhöles på hösten och påbörjades inte under året. De minskade avgiftsintäkterna är en följd av att andelen studerande som hör till den avgiftsfria utvidgade läroplikten ökar. Intäkten är klart lägre än det budgeterade beloppet men oansenlig i förhållande till de totala intäkterna.

Förändring av produktlagret 2022 – 2023, bokslutsjämförelse:

1000 €	BS-22	BS-23	differens	diff. %
Förändring i lager	-132		132	

Förändringen av produktlager, som är en post i resultaträkningen mellan intäkter och kostnader, har hänfört sig till byggande och försäljning av egnahemshus. Eftersom Optima inte längre bygger egnahemshus i egen regi finns inte något produktlager att redovisa för år 2023.

Kostnadsutvecklingen 2022-2023, bokslutsjämförelse

1000 €	BS-22	BS-23	differens	diff. %
Löner och arvoden	-9 385	-9 902	-517	5,2
Pers.bikostnader	-2 166	-2 014	152	-7,6
Köp av tjänster	-2 151	-1 948	203	-10,4
Material, förnödenheter och varor	-2 406	-2 435	-29	1,2
Understöd och bidrag	-65	-96	-31	32,0
Övriga verksamhetskostnader	-836	-865	-29	3,3

Personalkostnaderna ökade med 517 000 euro jämfört med föregående år medan lönebikostnaderna för år 2023 blev 152 000 euro lägre än år 2022. Minskningen av lönebikostnader härrör från en pensionsutgiftsbaserad betalningsandel som år 2023 ändrades till en utjämningsutgift och som inte berör samkommuner. Antalet anställda minskade medan antalet årsverken ökade en aning år 2023 jämfört med föregående verksamhetsår. Antalet anställda jämförs utgående från situationen 31.12. Budgeten för personalkostnader förverkligades till 98,71%.

Beträffande *Köp av tjänster* förverkligades budgeten till 99,98%, medan budgeten för *köp av material* och *övriga verksamhetskostnader* åtgick till 104,93% respektive 103,74%. Posten *understöd och bidrag* hade den procentuellt sett största överskridningen 144,28% men i euro 30 000€. Överskridningen hör samman med ökade kostnader för den avgiftsfria utvidgade läroplikten samt kostnader för understöd till personal och studerande i internationell verksamhet inom projekt.

Räntenivån steg märkbart under året men ränteökningen fanns beaktad i budgeten och då samkommunens långfristiga lån är blygsamma är ränterisken också liten. Högre räntenivå innebar också ökade ränteintäkter. Ränteintäkterna överskred det budgeterade.

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 2023 var 102,7 %. De planerliga avskrivningarna för år 2023 är 16 000 euro lägre än år 2022. Avskrivningarna för år 2023 uppgår till 1 144 miljoner euro.

Efter avskrivningsdifferens 79 000 euro uppvisar samkommunen ett överskott för år 2023 på 110 100 euro, vilket ökar på det egna kapitalet i balansen. År 2022 uppgick överskottet till 77 100 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 studeranderesponden och den nationella arbetslivsresponden.

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 2022 ha varit 50%-35%-15% men regeringen beslöt på senhösten 2020 att finansieringsförhållandena bibehålls på 2020-års nivå. Detta var fallet även för år 2023.

Basfinansiering

Basfinansieringen utgår från det fastslagna minimiantal studerandeår som anges i anordnar-tillståndet och garanterar en grundfinansiering för utbildningsanordnaren. Minimiantalet för Optimas del 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 2023 uppgick det målinriktade antalet studerandeår för samkommunen till 1179.

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 2023 har beräknats på basis av studerandeantal och de siffror som rapporterats till Statistikcentralen för år 2021. En studerande är inte längre = ett studerandeår. Ett studerandeår är numera, 365-28 dagar (4 veckor lov som inkluderas i finansieringen + sport- och jullov). Basfinansieringen för år 2022 uppgick till 11 867 038 €. Staten höjde värdet på ett studerandeår med knappt 400 €, jämfört med år 2022. Profilkoefficienten steg för Optima vilket påverkade basfinansieringens storlek positivt.

Prestationsfinansiering

Prestationsfinansieringen utgör 20 % av den totala finansieringen för yrkesutbildningen. Prestationsfinansieringen baseras på avlagda examen och examensdelar – finansieringen ska styra och uppmuntra till att effektivisera läroprocesserna 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. Prestationsfinansieringen uppgick till 2 806 291 000€ år 2023 och baserar sig på prestationer utförda år 2021. Prestationsfinansieringen minskade med ca 300 000 euro jämfört med år 2022. Detta beror på att det avlades drygt dubbelt mera yrkesexamen och specialyrkesexamen år 2021 jämfört med år 2020 vilket låg till grund för finansieringen år 2022 och 2023. Denna ökning är inte positiv i finansieringshänseende eftersom viktningskoefficienten för yrkesexamen och specialyrkesexamen är lägre eller enbart 0,65 av en grundexamen (som har en viktningskoefficient på 1), så påverkar detta prestationsfinansieringens storlek. År 2020 var antalet grundexamen flera än år 2021.

Genomslagsfinansiering

En del av genomslagsfinansieringen fördelas enligt den nationella arbetslivsresponsen. Fördelningen av genomslagsfinansieringen för år 2023 baserar sig på enkätsvar från studerande och enkätsvar från arbetslivet samt svarsprocenten på dessa enkäter och svarens nivå (skala 1-5). Studerande inom krävande särskilt stöd omfattas inte av genomslagsfinansieringen. Genomslagsfinansieringen uppgick till 1 715 443€ och ökade med ca 365 000 €. Ökningen härrör från högre värde på sysselsättning/vidarestudier och på att en del i denna enkät är med för första gången (arbetslivets ARVO).

Strategifinansiering

Upplägget kring den av undervisnings- och kulturministeriet beviljade strategifinansieringen ändrade från år 2022 och det fortsatte under år 2023. Tidigare har varje anordnare kunnat ansöka om strategifinansiering var för sig, men numera kan endast en anordnare per utlyst temaområde ansöka om strategifinansiering. Den som beviljas finansiering kan sedan i sin tur, genom avtal, flytta finansieringen vidare till anordnare som är delaktiga i projekten. Optima är medaktör i två strategifinansieringshelheter.

Tilläggsfinansiering

Undervisnings- och kulturministeriet har under år 2023 beviljat Optima via tilläggsfinansiering i form av höjning av basfinansieringen för försöket med att revidera utbildningsersättningen för läroavtalsutbildning, totalt 91 047€.

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 2023 var 10,9 % (år 2022 12,6 %).

3.3 Finansieringsanalys och nyckeltal

FINANSIERINGSANALYS		
	2023	2022
1000 €		
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 175	1 158
Extraordinära poster		
Korrektivposter	0	5
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-384	-520
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva	0	14
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	791	657
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar i lånebeståndet	-800	-1 200
Ökning av långfristiga lån	0	
Minskning av långfristiga lån	-200	-1 000
Förändring av kortfristiga lån	-600	-200
Ökning av kortfristiga lån	0	
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	129	120
Förändringar av förvaltade medel och kapital	-2	-1
Förändringar av omsättningstillgångar	-6	115
Förändring av fordringar	-9	121
Förändring av räntefria skulder	145	-115
Kassaflödet för finansieringens del	-671	-1 080
Förändring av likvida medel	120	-423
Likvida medel 31.12	1 992	1 872
Likvida medel 1.1	1 872	2 296
FINANSIERINGSANALYSENS NYCKELTAL		
	2023	2022
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde under 5 år (1000 €)	2006	1593
Intern finansiering av investeringarna	306 %	223 %
Låneskötselbidrag	1,4	1,0
Likviditet (kassadagar)	41	37

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 2023, 120 000 euro.

Investeringarnas interna finansieringsgrad, 306 %, visar att årsbidraget räckte till för att finansiera investeringarna.

Låneskötselbidraget uppgick till 1,4. 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. Nyckeltalet har förbättrats.

Under år 2023 har inte några långfristiga lån upptagits och förfallna kassalån har inte förnyats.

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.

Antalet likviditetsdagar vid årets slut var 41.

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	2023	2022	PASSIVA	2023	2022
1000 €					
A BESTÅENDE AKTIVA	18 324	19 085	A EGET KAPITAL	15 871	15 761
I Immateriella tillgångar	25	49	I Grundkapital	7 983	7 983
1 Immateriella rättigheter	25	49	V Överskott från tidigare år	7 778	7 701
II Materiella tillgångar	18 203	18 942	VI Räkenskapsperiodens överskott/underskott	110	77
2 Byggnader	16 613	17 354	B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER	1 087	1 166
3 Fasta konstruktioner och anläggning.	538	495	1 Avskrivningsdifferens	1 087	1 166
4 Maskiner och inventarier	1 052	1 093			
5 Övriga materiella tillgångar					
6 Pågående nyanläggningar					
III Placeringar	96	94	D FÖRVALTAT KAPITAL	672	616
1 Aktier och andelar	96	94	2 Donationsfondernas kapital	672	616
B FÖRVALTADE MEDEL	623	566	E FRÄMMANDE KAPITAL	3 842	4 497
2 Donationsfondernas särsk. täckn.	623	566	I Långfristigt	1 100	1 300
C RÖRLIGA AKTIVA	2 524	2 390	2 Lån från fin.institut och försäkringsanstalter		
I Omsättningstillgångar	134	129	3 Lån från off.samf.	1 100	1 300
1 Material och förnödenheter	134	129	II Kortfristigt	2 742	3 197
2 Varor under tillverkning			2 Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter		400
II Fordringar	398	389	3 Lån från offentliga samfund	200	400
Fordringar, kortfristiga	398	389	5 Erhållna förskott	366	210
1 Kundfordringar	234	192	6 Skulder till leverantörer	810	870
3 Övriga fordringar	96	132	7 Övriga kortfristiga skulder	275	235
4 Resultatregleringar	68	65	8 Resultatregleringar	1 091	1 082
III Finansiella värdepapper					
IV Kassa och bank	1 992	1 872			
	21 472	22 041		21 472	22 041

Samkommunens långfristiga lån 31.12.2023 består av lån på 1 100 000 euro från kommunfinans, upptagna för att finansiera samkommunens investeringar. De kortfristiga lånen 0,2 milj. euro hänförs till det från kommunfinans upptagna lånet. Samkommunen hade inte några kassalån vid årets slut.

BALANSENS NYCKELTAL	2023	2022
Soliditet (%) = (eget kapital + frivilliga reserveringar + avskrivningsdifferens) / (total kapital - erhållna förskott)	80 %	78 %
Grundkapital (1000 €)	7 983	7 983
Grundkapitalandel (%) = grundkapital/ (totalt kapital - erhållna förskott)	38 %	37 %
Ackumulerat överskott (1000 €)	7 888	7 778
Relativ skuldsättningsgrad (%) = (främmande kapital - erhållna förskott) / verksamhetens inkomster	18,8 %	23,4 %
Lån och hyresansvar 31.12 =främmande kapital - (erhållna förskott + Leverantörsskulder + Resultatregleringar + Övriga skulder) + Hyresansvar	2 972	3 017
Lånestock (1000 €)	1 300	2 100
Egna lån för finansieringen av investeringar (1000 €)	1 100	1 300
Likviditetslån (1000 €)	0	400
Övriga kortfristiga lån (1000 €)	200	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 80 %, 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, 18,8 %, visar hur stor del av driftintäkterna som skulle behövas för att betala tillbaka det främmande kapitalet. Nyckeltalet har förbättrats med 4,6 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 38 % vid årets slut, och det **ackumulerade överskottet** ligger på 7,888 milj. euro efter att överskottet i resultaträkningen år 2023 har förts till balansen. Det ackumulerade överskottet ökar jämfört med det föregående året.

Akkumulerat 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 1,3 milj. euro, bestående av långfristiga lån från finansieringsinstitut (1,1 milj.), kortfristiga lån från finansieringsinstitut (0,2 milj.).

5 Totala inkomster och utgifter

INKOMSTER			UTGIFTER		
1000 €	2023	2022	1000 €	2023	2022
Verksamhet			Verksamhet		
Verksamhetsintäkter	18 477	18 315	Verksamhetskostnader	17 260	17 010
Ränteintäkter	13	2	Räntekostnader	55	18
Övriga finansiella intäkter	2	2	Övriga finansiella kostnader	2	1
Extraordinära intäkter					
Korrektivposter		5			
Investeringar			Investeringar		
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva		14	Investeringsutgifter	384	520
Finansieringsverksamhet			Finansieringsverksamhet		
Ökning av eget kapital	0	0	Förändring av långfristiga lån	200	1 000
			Minskning av kortfristiga lån	600	200
Totala inkomster	18 492	18 338	Totala utgifter	18 501	18 749

6 Kommunkoncernens verksamhet och ekonomi

6.1 Dotterbolaget OptimaPlus Ab

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

Dotterbolaget styrs av koncerndirektiv samt av koncernledningen och de anvisningar denna ger.

Samkommunstyrelsen har under år 2023 i bolagets styrelse representerats av Camilla Wikman och Sami Koskinen. Övriga styrelsemedlemmar har varit samkommunens rektor för utbildningstjänster Ann-May Pitkäkangas (styrelseordförande), rektorn för lärande Anna-Lena Forsman samt Fredrik Sandelin (Utvecklingsbolaget Concordia) som representant för arbetslivsorganisationerna. VD Kaj Sandvik har fungerat som styrelsens sekreterare.

Bolagets verksamhetsområde är att ordna och tillhandahålla arbetskraftspolitiska utbildningstjänster, certifikatutbildningar, 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.

Inför verksamhetsåret 2023 fokuserade bolaget på jämnhet och stabilitet i kursverksamheten. Framför allt månaderna januari, juni och augusti hade av tradition varit utmanande för bolaget. Inför verksamhetsåret 2023 hade stor fokus på försäljning och försäljningsaktiviteter koncentrerats till just de månaderna och med en tillbakablick kan det konstateras att aktiviteterna, kampanjerna och insatserna hade gett resultat. Bolaget har också arbetat med att utveckla och stärka kundrelationerna och förbättra den digitala synligheten.

Bolaget övergick även till en mer hållbar verksamhet under 2023, i enlighet med värderingarna, bl.a. genom att ta i bruk elektronisk tentamen i Arbetssäkerhet. Ytterligare har bolaget strategiskt minskat på kopieringen och pappersförbrukningen genom att distribuera utbildningsmaterial i elektroniskt format.

Styrelsen, tillsammans med personalen, utförde ett strategiarbete under året och som utmynnade i nya värderingar, en mission och vision som tar sikte på 2028. Även mätbara resultatmålsättningar definierades.

Nya kurser utarbetades och startade inom hydraulik- och pneumatik, datasäkerhet för slutanvändare, fördjupade Excel-utbildningar, skyddsrumutbildningar och välbefinnande i arbetet – kortet.

Under året har verksamheten kontinuerligt analyserats mot de resultatmål som blivit uppställda för 2023. Bolaget hade 4 uppställda resultatmål för 2023. Resultatmålen hade, förutom ett, 2-4 delmål. Målsättningarna hänförde sig till *resultat & lönsamhet*, *volymer*, *samarbetspartners* och *personalens välmående*. Inget av de resultatmål som hade mätare knuta till sig uppnåddes i sin helhet men något delmål uppnåddes inom varje resultatmål.

Under verksamhetsåret har bolaget hållit 266 certifikatkurser (totalt 273 kurser), vilket är det högsta antalet under bolagets verksamhet. Ökningen från verksamhetsåret 2022 är +11%. Antalet kursdeltagare på certifikatkurser var 4351 (totalt 4425 personer), vilket är en ökning med +18% från verksamhetsåret innan. Som en del av kvalitetsuppföljning och kvalitetssäkring av kursverksamheten har bolaget under 2023 övergått till en mobil och elektronisk kursutvärdering som numera är en obligatorisk del av kursdagen. Bolagets NPS värde för 2023 var 55.

Av NTM-centralen finansierade utbildningar har 25 personer under 1526 elevarbetsdagar, motsvarande 8,0 årsverken, vid OptimaPlus Ab genomgått anpassade och icke examensinriktade arbetskraftsutbildningar. Dessa fördelade sig på tre rekryteringsutbildningar och en arbetskraftsutbildning.

6.2 Koncernbokslutet med nyckeltal

6.2.1 Koncernresultaträkning

KOMMUNKONCERNENS RESULTATRÄKNING 1.1.-31.12.2023 1000 euro	2023	2022
Verksamhetens intäkter	19 084	18 889
Förändring av produktlager		-132
Verksamhetens kostnader	-17 862	-17 566
Verksamhetsbidrag	1 222	1 191
Finansiella intäkter och kostnader	-44	-16
Ränteintäkter	14	2
Övriga finansiella intäkter	2	2
Räntekostnader	-57	-19
Övriga finansiella kostnader	-3	-1
Årsbidrag	1 179	1 176
Avskrivningar och nedskrivningar	-1 144	-1 160
Avskrivningar enligt plan	-1 144	-1 160
Extraordinära poster	0	0
Extraordinära intäkter/kostnader	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	34	15
Bokslutsdispositioner	79	79
Inkomstskatter		
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	114	95

KONCERNRESULTATRÄKNINGENS NYCKELTAL:

Verksamhetsintäkter / verksamhetskostnader (%)	106,8 %	107,5 %
Årsbidrag / avskrivningar (%)	103,0 %	101,3 %

6.2.2 Koncernens finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS FÖR SAMKOMMUNKONCERNEN		
	2023	2022
1000 €		
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 179	1 176
Korrektivposter		5
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-384	-520
Finansieringsandelar		
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		14
Extraordinära poster		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	795	674
Kassaflödet för finansierings del		
Förändringar i lånebeståndet	-800	-1 200
Minskning av långfristiga lån	-200	-1 000
Ökning av långfristiga lån		
Förändring av kortfristiga lån	-600	-200
Ökning av kortfristiga lån		
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	166	31
Förändringar av förv.medel o. kapital	-2	-1
Förändringar av oms.tillgångar	-6	115
Förändring av fordringar	7	135
Förändring av räntefria skulder	167	-218
Kassaflödet för finansierings del	-634	-1 169
Förändring av likvida medel	161	-495
Likvida medel 31.12	2 125	1 964
Likvida medel 1.1	1 964	2 459
FINANSIERINGSANALYSENS NYCKELTAL		
	2023	2022
Intern finansiering av investeringar (%)	307 %	226 %
Låneskötselbidrag	1,4	1,0
Likviditet (kassadagar)	43	41

6.2.3 Koncernbalansräkning

KOMMUNKONCERNENS BALANSRÄKNING 31.12.2023					
AKTIVA	2023	2022	PASSIVA	2023	2022
1000 €					
A BESTÅENDE AKTIVA	18 274	19 035	A EGET KAPITAL	16 970	16 935
I Immateriella tillgångar	25	49	I Grundkapital	7 983	7 983
1 Immateriella rättigheter	25	49	V Överskott från tidigare år	8 873	8 858
II Materiella tillgångar	18 203	18 942	VI Räkenskapsperiodens över/unders	114	95
2 Byggnader	16 613	17 354	Minoritetsandelar		
3 Fasta konstruktioner och anlägg.	538	495	B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER		
4 Maskiner och inventarier	1 052	1 093	1 Avskrivningsdifferens		
5 Övriga materiella tillgångar			2 Reserver		
6 Pågående nyanläggningar			D FÖRVALTAT KAPITAL	672	616
III Placeringar	46	44	2 Donationsfondernas kapital	672	616
1 Aktier och andelar	46	44	E FRÄMMANDE KAPITAL	3 948	4 581
B FÖRVALTADE MEDEL	623	566	I Långfristigt	1 100	1 300
2 Donationsfondernas särskilda täckn.	623	566	2 Lån från fin.institut o förs. anst:		
C RÖRLIGA AKTIVA	2 691	2 532	3 Lån från offentliga samf.	1 100	1 300
I Omsättningstillgångar	134	129	II Kortfristigt	2 848	3 281
1 Material och förnödenheter	134	129	2 Lån från fin.institut o förs. anst:		400
2 Varor under tillverkning			3 Lån från offentliga samfund	200	400
II Fordringar	432	439	5 Erhållna förskott	366	210
Fordringar, kortfristiga	432	439	6 Skulder till leverantörer	843	882
1 Kundfordringar	266	226	7 Övriga kortfristiga skulder	305	271
3 Övriga fordringar	97	132	8 Resultatregleringar	1 133	1 118
4 Resultatregleringar	69	81			
II Finansiella värdepapper					
IV Kassa och bank	2 125	1 964			
	21 589	22 133		21 589	22 133
KONCERNBALANSRÄKNINGENS NYCKELTAL					
	2023	2022			
Soliditet (%)	80,0 %	77,2 %			
Relativ skuldsättningsgrad (%)	20,0 %	25,6 %			
Koncernens lånestock 31.12. (1000 €)	1 300	2 100			

7 Åtgärder som gäller räkenskapsperiodens resultat

Samkommunstyrelsens förslag till åtgärder som gäller räkenskapsperiodens resultat samt bokslutsdispositioner:

Räkenskapsperiodens resultat är 30 670,52 euro.

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

Räkenskapsperiodens resultat	30 670,52
Minskning av avskrivningsdifferenserna	79 434,64
Inkomstskatter	0,00
Räkenskapsperiodens överskott	110 105,16 €

Överskottet överförs till balanskontot ”överskott från tidigare år”.

Budgetutfallet

8 Redogörelse för driftsekonomin 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 fram till 31.7.2023. Från 1.8 tillträdde Linda Granberg på den nyinrättade tjänsten som personalchef. Denna ändring finns medtagen i budgeten för år 2024 då även den uppdaterade förvaltningsstadgan började gälla.
- 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 Lärandes ekonomi

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

LÄRANDE	Bokslut	Budget	Bokslut	Avvik.
Budgetens utfall 2023	2022	2023	2023	
1000 €				
Verksamhetens intäkter	17 059	17 249	17 332	83
Finansiering av yrkesutbildning	16 012	16 436	16 447	11
Övriga intäkter	1 047	813	886	72
Förändring av produktlager	-132			
Verksamhetens kostnader	-10 319	-10 818	-10 527	291
Verksamhetsbidrag	6 608	6 430	6 805	375

8.3 Utvärdering av utbildningstjänsters ekonomi

Resultatområdet Utbildningstjänster, innefattar funktionerna

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

UTBILDNINGSTJÄNSTER	Bokslut	Budget	Bokslut	Avvik.
Budgetens utfall 2023	2022	2023	2023	
1000 €				
Verksamhetens intäkter	551	452	400	-52
Finansiering av yrkesutbildning				
Övriga intäkter	551	452	400	-52
Förändring av produktlager				
Verksamhetens kostnader	-2 380	-2 104	-2 233	-129
Verksamhetsbidrag	-1 829	-1 652	-1 834	-182

8.4 Utvärdering av ekonomi och verksamhet för samkommunens förvaltning

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

Budgetens utfall 2023	Bokslut	Budget	Bokslut	Avvik.
SAMKOMMUNENS FÖRVALTNING	2022	2023	2023	
1000 €				
Verksamhetens intäkter				
Övriga intäkter	706	616	745	129
varav:				
* administration, ekonomi och personal	88	76	79	-3
* fastighetstjänster	79	42	79	37
* matproduktion och uthyrning	538	498	587	90
Verksamhetens kostnader	-4 312	-4 318	-4 499	-181
varav:				
* administration, ekonomi och personal	-941	-981	-951	29
* fastighetstjänster	-2 260	-2 296	-2 402	-106
* matproduktion och uthyrning	-1 111	-1 041	-1 145	-104
Verksamhetsbidrag	-3 606	-3 702	-3 754	-52
Avskrivningar	-1 160	-1 110	-1 144	-34
Enhetens resultat	-4 766	-4 812	-4 898	-86

8.5 Utvärdering av målsättningarna

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 kompetens med hög kvalitet för din egen och arbetslivets framtid.
- Optima stärker sin position som en stark och ekonomiskt pålitlig utbildare och koncern genom ökat samarbete med övriga andra stadiet, tredje stadiet och närings- och arbetslivet.

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 2023. De övergripande målen styr resultatområdena och ansvarspersonerna fastställde prestationsmål för varje resultatmål. Här under redogörs för ledningsgruppens analys och vidtagna åtgärder för varje resultatmål.

Nedan redogörs för analys och vidtagna åtgärder för varje resultatmål.

Gällande resultatmål, för vilka angivits prestationsmål, finns redogörelse för såväl vidtagna åtgärder som analys.

Vision: Optima ansvarar för en framgångsrik, socialt och miljömässigt hållbar utveckling i regionen

- **Resultatmål 2030:** Andelen studerande som har sysselsättning eller fortsätter med studier på tredje stadiet efter avlagd grundexamen är 90 %.
Resultatmål 2023: 85 %,

Vidtagna åtgärder	Analys	Måluppfyllelse
<p>Examensdelen Arbete i en arbetsgemenskap (15 kompetenspoäng) erbjuds studerande på alla branscher. Arbetsgrupp utarbetat upplägg, genomförande och material i enlighet med examensgrunden.</p> <p>I Optimas plan för bedömning av kunnande, uppdaterades vilka lärare som undervisar och bedömer denna examensdel.</p>	<p>Andelen studerande som avlagt examen eller examensdel 1.1-31.12.2021 och har sysselsättning eller studier på tredje stadiet är 90 % den 31.12.2023. Data baserar sig på officiell statistik från 31.12.2021.</p> <p>Optima har tydliga krav och kvalitativt genomtänkt innehåll i examensdelen: Arbete i en arbetsgemenskap. Denna examensdel stärker studerandes förståelse för att arbeta i en arbetsgemenskap samt gynnar arbetslivet att få arbetskraft som förstår arbetslivets krav på arbetstagare för att kunna verka i en arbetsgemenskap.</p>	<p>Resultatmålet 2023 har uppnåtts.</p>

- **Resultatmål 2030:** Andelen miljömässigt kunniga personal och studerande är minst 80 %
Resultatmål 2023: 65 %

Vidtagna åtgärder	Analys	Måluppfyllelse
<p>Kartläggning av hur väl branscherna uppfyller målen för en hållbar utveckling har genomförts. I utvecklandet av kartläggningen har beaktats Vaski-projektets resultat, olika företags arbete kring hållbar utveckling. Österbottens färdplan för hållbarhet och</p>	<p>63,1 % (294/466) studerande har godkänt resultat i miljötestet per 31.12.2023.</p> <p>Poängmedeltal för frågan " Jag fick färdigheter att arbeta inom min bransch enligt</p>	<p>Resultatmålet 2023 har inte uppnåtts</p>

<p>cirkulär ekonomi har fungerat som grund för kartläggningen.</p> <p>Utgående från kartläggningen har gjorts åtgärdsplan. Åtgärdsplanen har piloterats på ett antal branscher kring temat sortering, avfallshantering</p>	<p>principen för hållbar utveckling” i den nationella studeranderesponsens slutenkät är under perioden 1.7.2022-30.6.2023 per 31.12.2022 4,31, vilket är ett bra resultat.</p>	
--	--	--

Vision: Optima erbjuder dig kompetens med hög kvalitet för din egen och arbetslivets framtid.

- **Resultatmål 2030:** Andelen studerande som lyckas förvärva den yrkesskicklighet de eftersträvar inom utsatt tid är 90 %.
Resultatmål 2023: 80%

Vidtagna åtgärder	Analys	Måluppfyllelse
<p>Studerande med invandrarbakgrund kartläggs vid antagning och stödformen studier som stöder studiefärdigheter tas i användning vid behov.</p> <p>En arbetsmodell i stil med studieverkstad för studier som stöder studiefärdigheter har etablerats. Genomförs under benämning Studion.</p> <p>För Studio-verksamheten finns allokerade pedagogiska resurser.</p> <p>För studerande i behov av studier som stöder studiefärdigheter har schemalagda pass införts.</p> <p>En e-notifikation har tagits i bruk till studerande och minderårigas vårdnadshavare gällande underkända studieprestationer. Effektivrad uppföljning av studerandes studieprestationer.</p>	<p>Andelen utexaminerade (hel- eller delexamen) av de studerande som enligt fastställd studietid planeras bli klara aktuellt år är 82,1 %.</p>	<p>Resultatmålet 2023 har uppnåtts.</p>

- **Resultatmål 2030:** Nöjda arbetsgivare och arbetsplatshandledare i Optimas verksamhetsområde, poängmedeltalet för arbetslivsresponsen minst 4,5 för senast avslutade svarsperiod.

Resultatmål 2023: 4,1

Vidtagna åtgärder	Analys	Måluppfyllelse
<p>Arbetsplatshandledarutbildning genomförts 2 gånger våren 2023 och två gånger hösten 2023 enligt koncept B (två halvdagars utbildning vid Optima). Totalt 80 deltagare. Deltagarna har utvärderat utbildningen. På en skala 1-5 där 5 är högst, uppgick poängmedeltalet till 4,2.</p> <p>Tagit i bruk nationellt material för arbetsplatshandledare kring studerande i behov av särskilt stöd och som kan användas under LiA- och läroavtalsperioder.</p>	<p>Poängmedeltalet för nationella arbetsplatsenkäten för senaste svarsperiod 1.7.2022-30.6.2023 är 4,13. Obs! Perioden omfattar delvis år 2022. Per 31.12.2023 är resultatet 4,02.</p>	<p>Resultatmålet 2023 har inte uppnåtts.</p>

- **Resultatmål 2030:** Nöjda studerande vid Optima, poängmedeltalet för både studeranderesponsens start- och slutenkät minst 4,5 för senast avslutade svarsperiod.

Resultatmål 2023: 4,1

Vidtagna åtgärder	Analys	Måluppfyllelse
<p>Arbetsmetod som kompletterar den yrkesmässiga utvecklingen med personlig tillväxt utgående från modellen Inner Development Goals (IDG) under utveckling inom ramen för projektet Förebyggande studerandevård.</p> <p>En systematik kring och en uppföljning av hur personliga studerandesamtal genomförs, har tagits i bruk hösten 2023.</p>	<p>Poängmedeltal för den nationella studeranderesponsens startenkät för pågående svarsperiod 1.7.2023-30.6.2024, var 31.12.2023 4,18.</p> <p>Poängmedeltal för den nationella studeranderesponsens slutenkät för pågående svarsperiod 1.7.2023-30.6.2024, var 31.12.2023 4,12.</p>	<p>Resultatmålet 2023 har uppnåtts.</p>

Vision: Optima stärker sin position som en stark och ekonomiskt pålitlig utbildare och koncern genom ökat samarbete med övriga andra stadiet, tredje stadiet och närings- och arbetslivet.

- **Resultatmål 2030:** Ett positivt ekonomiskt verksamhetsresultat som ger marginaler för nya utbildningsåtaganden.
Resultatmål 2023: Verksamhetsresultatet möjliggör nya utbildningsåtaganden.

Vidtagna åtgärder	Analys	Måluppfyllelse
<p>Analys och uppdatering av Optimas utbildningsutbud i gemensam ansökan 2024.</p> <p>Analys av antal läroavtal (grundexamen, yrkesexamen, specialyrkesexamen). Utarbetad plan för antagning till läroavtal via kontinuerlig ansökan 2024.</p> <p>Inom ramen för den utvidgade uppgiften att ordna läroavtalsutbildning har inte några nya anskaffningar av utbildningar gjorts under året.</p> <p>Rapport och analys av kvartalsvisa genomgångar av verksamhet och ekonomi.</p> <p>Analys av resurser för handledning och undervisning för att säkerställa att minimikrav 12 h/kompetenspoäng för läropliktiga uppfylls.</p>	<p>Utgående från arbetet med analys av utbildningsverksamhet inom såväl utbildningar som genomförs som utbildningsavtal och läroavtal, har kostnadseffektiva lösningar hittats för att kunna tillgodose behov av arbetskraft och kompetens i arbetslivet. Ny utbildning inom grundexamen i maskin- och produktionsteknik/Kompetensområdet för plastprodukttillverkare erbjuds i gemensam ansökan 2024</p>	<p>Resultatmålet för 2023 har uppnåtts.</p>

- **Resultatmål 2030:** Optima ordnar utbildning i Österbotten och krävande särskilt stöd på svenska i Finland.
Resultatmål 2023: Optima utarbetar utgående från förändringar inom yrkesutbildningen strategiska åtgärder inför 2024.

Vidtagna åtgärder	Måluppfyllelse
<p>Optima har från Servicecentret för kontinuerligt lärande och sysselsättning (Skols) fått finansiering för två projekt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Utveckling i turism- och restaurangbranschen - Utveckling av program för kompetensutveckling som stöd för svenskspråkiga i besöksnäringen i södra och västra Finland, med fokus på branschens behov. 2. Cirkulär ekonomi för småföretag Befrämjande av digitalisering och grön övergång. <p>Påbörjat en ny utbildning inom krävande särskilt stöd som handleder för examensutbildning (HUX) i Pargas.</p> <p>Ansökan om ändring i anordnartillståndet så att det utvidgas att även omfatta grundexamen inom livsmedelsbranschen och restaurang- och cateringbranschen på engelska.</p> <p>Beslut om att i gemensam ansökan erbjuda grundexamen inom maskin- och produktionsteknik/kompetensområdet för platsprodukttillverkare.</p> <p>Verksamheten inom krävande särskilt stöd i Egentliga Finland flyttar till nya och för verksamheten skräddarsydda utrymmen. Campus är gemensam för andra stadiets yrkesutbildning, gymnasieutbildning och andra stadiets utbildning inom krävande särskilt stöd.</p>	<p>Resultatmålet 2023 har uppnåtts</p>

- Resultatmål 2030:** Planlagd kompetens- och behörighetshöjning för våra personalgrupper gällande eget kompetensområde, framtidens arbetsliv, samarbete med andra utbildningsanordnare, internationalisering, arbetssäkerhet och miljökunskande (mäts med hjälp av en uppdaterad version av 5.5 Mål och kompetensutveckling i Sympa).
Resultatmål 2023: Alla Optimas medarbetare ska ha en kompetensutvecklingsplan för 2022-23 som omfattar minst 2 av 6 teman i resultatmålet ovan, varav 1 är miljökunskande.

Vidtagna åtgärder	Analys	Måluppfyllelse
<p>Anvisningar till förman att i samband med genomförande av utvecklingssamtal skall varje personal ha utarbetad och planlagd kompetens- och behörighetshöjning gällande eget kompetensområde, framtidens arbetsliv, samarbete med andra utbildningsanordnare, internationalisering, arbetssäkerhet och miljökunskande.</p> <p>Kompetensutveckling och utvecklingssamtal diskuterats under hösten 2023 i Forum för förmän.</p> <p>Under 2023 har jobbat med att omstrukturera planeringen och resurseringen så att vi säkrar tid för kollektivavtalsenlig kompetensutveckling för UKTA-personalen.</p> <p>Beslut om att andelen bransch- och kompetensutveckling för den undervisande personalen höjs. Målet är 30 h/termin.</p>	<p>Per 31.12.2023 hade 123/228 av Optimas medarbetare en kompetensutvecklingsplan som omfattar minst 2 av 6 teman inom eget kompetensområde, framtidens arbetsliv, samarbete med andra utbildningsanordnare, internationalisering, arbetssäkerhet och miljökunskande, varav 1 är miljökunskande.</p>	<p>Resultatmålet 2023 har inte uppnåtts.</p>

8.5 Resultaträkningsdelens utfall

Tabellen visar hur samkommunens budget förverkligades 2023. Budgeten för år 2023 utgick från ett underskott på 2 181 €.

BUDGETENS UTFALL SAMKOMMUNEN	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvik.
1000 €				
Verksamhetens intäkter	18 315	18 317	18 477	160
Finansiering av yrkesutbildning	16 012	16 436	16 447	11
Övriga intäkter	2 303	1 881	2 030	149
Förändring av produktlager	-132			
Verksamhetens kostnader	-17 010	-17 240	-17 260	-19
Verksamhetsbidrag	1 173	1 076	1 217	141
Finansiella intäkter och kostn.	-15	-48	-42	6
Årsbidrag	1 158	1 028	1 175	147
Avskrivningar	-1 160	-1 110	-1 144	-34
Räkenskapsperiodens resultat	-2	-82	31	112
Ökning/minskning av avskr.diff.	79	79	79	
Extraordinära poster				
Extraordinära intäkter				
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	77	-2	110	112

Budgetjämförelse, intäkterna:

1000 €	BU-23	BS-23	differens	diff. %
Statsandelar	16 436	16 447	11	1,0 %
Övriga försäljningsintäkter	1 049	1 255	206	1,2 %
Avgiftsintäkter	65	27	-38	0,4 %
Understöd och bidrag	546	458	-88	0,8 %
Övriga intäkter	221	290	69	1,3 %
	18 317	18 477	160	1,0 %

Budgetjämförelse, kostnaderna:

1000 €	BU-23	BS-23	differens	diff. %
Löner och arvoden	9 855	9 902	-47	1,0 %
Personalbikostnader	2 216	2 014	202	0,9 %
Köp av tjänster	1 948	1 948	0	1,0 %
Köp av material	2 321	2 435	-114	1,0 %
Understöd och bidrag	66	96	-30	1,5 %
Övriga verksamhetskostnader	834	865	-31	1,0 %
	17 240	17 260	-20	1,0 %

Samkommunens verksamhetsbidrag på 1 217 000 euro blev 141 000 euro bättre än det budgeterade. Verksamhetsbidraget täcker 100 % av avskrivningarna och de finansiella posterna.

De finansiella posterna uppgick till -42 000 euro. Den allmänna räntenivån steg märkbart under året.

Avskrivningarna uppgick till 1 144 000 euro, vilket är i linje med det budgeterade.

8.6 Investeringsdelens utfall

INVESTERINGAR	Budget 2023	Bokslut 2023	under(+) / över(-) budgeten
Samkommunens förvaltning			
varav:			
- Placeringar	0	2 271	-2 271
- Fastigheter	165 000	53 825	111 175
- Maskiner och inventarier	355 000	327 969	27 031
- Övrigt	0	0	0
OPTIMA TOTALT	520 000	384 065	135 935

Några genomförda investeringar:

- Laborationsbord
- 2 elbilar
- CNC-fräsmaskiner
- Skogsvagn med kran

8.7 Finansieringsdelens utfall

FINANSIERINGSBUDGETENS UTFALL	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvik.
1000 €			
Kassaflödet i verksamheten			
Årsbidrag	1 028	1 175	147
Korrektivposter			
Kassaflödet för investeringarnas del			
Investeringsutgifter	-520	-384	136
Försäljningsinkomster bland bestående aktiva			
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	508	791	283
Kassaflödet för finansieringens del			
Förändringar i lånebeståndet	-400	-800	-249
Ökning av långfristiga lån	0		
Minskning av långfristiga lån	-200	-200	
Förändring av kortfristiga lån	-200	-600	
Ökning av kortfristiga lån			
Förändringar i eget kapital			
Övriga förändringar av likviditeten	160	129	273
Kassaflödet för finansieringens del	-240	-671	24
Förändring av likvida medel	268	120	676

8.8 Bindande poster

BINDANDE POSTER	Budget	Bokslut	Avvik.
1000 €	2023	2023	
Bindande mot samkommunstämmen			
Samkommunens förvaltning			
Verksamhetsbidrag	-3 702	-3 754	-52
Investeringar	520	384	-136
Utbildningsverksamheten			
Verksamhetsbidrag	4 778	4 972	193

Samkommunens förvaltning har ett verksamhetsbidrag som är 52 000 euro sämre än budgeterat.

Utbildningsverksamheten har ett verksamhetsbidrag som är 193 000 euro bättre än det budgeterade.

8.9 Sammandrag av utfallet

SAMKOMMUNENS EKONOMI	Bokslut	Bokslut	Bokslut
2021-2023, SAMMANDRAG	2021	2022	2023
Finansiering av yrkesutbildning (1000 €)	16 133	16 012	16 447
Förverkligade studerandear	1 219	1 293	1 220
Avlagda examina	460	418	537
Verksamhetens intäkter totalt (1000 €)	18 596	18 315	18 477
Verksamhetens kostnader (1000 €)	-16 560	-17 010	-17 260
Verksamhetsbidrag (1000 €)	1 891	1 173	1 217
Årsbidrag (1000 €)	1 877	1 158	1 175
Resultat (1000 €)	750	-2	31
Över-/underskott (1000 €)	829	77	110
Likviditet (antal dagar)	27	37	41
Grundkapital (1000 €)	7 983	7 983	7 983
Egna långfristiga lån för investeringar (1000 €)	2 300	1 300	1 100
Skuldsättningsgrad 1	12 %	7 %	6 %
Lån som höjer grundkap. (kommunernas, 1000 €)	0	0	0
Främmande kapital totalt (1000 €)	2 300	1 300	1 100
Skuldsättningsgrad 2 (alla lån)	12 %	7 %	6 %
Soliditet	73 %	80 %	80 %
Investeringar (1000 €)	348	520	384

9 Bokslutskalkyler

9.1 Resultaträkning

1.1. - 31.12.2023	2023	2022
Verksamhetsintäkter	18 477 027,43	18 315 391,29
Statsandelar	16 446 569,00	16 012 000,00
Försäljningsintäkter	1 255 862,48	1 290 583,12
Avgiftsintäkter	27 019,27	54 001,62
Understöd och bidrag	457 973,91	624 149,62
Övriga verksamhetsintäkter	289 602,77	334 656,93
Förändring av produktlager	0,00	-131 807,14
Verksamhetens kostnader	-17 259 618,42	-17 010 392,18
Personalkostnader	-11 915 898,82	-11 551 893,13
Löner och arvoden	-9 901 848,42	-9 385 534,55
Lönebikostnader	-2 014 050,40	-2 166 358,58
Pensionskostnader	-1 652 878,08	-1 830 629,92
Övriga lönebikostnader	-361 172,32	-335 728,66
Köp av tjänster	-1 947 648,89	-2 150 913,43
Material, förnödenheter och varor	-2 435 203,24	-2 405 996,65
Understöd och bidrag	-95 947,60	-65 208,85
Övriga verksamhetskostnader	-864 919,87	-836 380,12
Verksamhetsbidrag	1 217 409,01	1 173 191,97
Finansiella intäkter och kostnader	-42 319,98	-15 077,70
Ränteintäkter	13 582,93	1 937,57
Övriga finansiella intäkter	1 696,12	2 078,13
Räntekostnader	-55 127,29	-18 144,01
Övriga finansiella kostnader	-2 471,74	-949,39
Årsbidrag	1 175 089,03	1 158 114,27
Avskrivningar enligt plan	-1 144 418,51	-1 160 421,59
Extraordinära poster		
Extraordinära intäkter		
Räkenskapsperiodens resultat	30 670,52	-2 307,32
Ökn./minskn. av avskrivn.differens	79 434,64	79 434,64
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	110 105,16	77 127,32

9.2 Finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS	2023	2022
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 175 089,03	1 158 114,27
Extraordinära poster		
Korrektivposter		5 422,35
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-384 064,98	-520 120,84
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		13 577,65
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	791 024,05	656 993,43
Kassaflödet för finansierings del		
Förändringar i lånebeståndet	-800 000,00	-1 200 000,00
Ökning av långfristiga lån	0,00	0,00
Minskning av långfristiga lån	-200 000,00	-1 000 000,00
Förändring av kortfristiga lån	-600 000,00	-200 000,00
Ökning av kortfristiga lån	0,00	0,00
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	129 063,14	119 507,30
Förändringar av förv.medel o. kapital	-1 700,00	-1 000,00
Förändringar av oms.tillgångar	-5 781,69	114 980,34
Förändring av fordringar	-8 841,63	120 736,75
Förändring av räntefria skulder	145 386,46	-115 209,79
Kassaflödet för finansierings del	-670 936,86	-1 080 492,70
Förändring av likvida medel	120 087,19	-423 499,27
Likvida medel 31.12	1 992 471,04	1 872 383,85
Likvida medel 1.1	1 872 383,85	2 295 883,12

9.3 Balansräkning

AKTIVA 31.12.2023	2023	2022
A BESTÅENDE AKTIVA	18 324 182,69	19 084 536,22
I Immateriella tillgångar	25 111,91	48 859,74
1 Immateriella rättigheter	25 111,91	48 859,74
II Materiella tillgångar	18 202 763,02	18 941 639,49
1 Markområden		
2 Byggnader	16 612 916,29	17 354 304,51
3 Fasta konstruktioner och anläggningar	538 121,00	494 743,19
4 Maskiner och inventarier	1 051 725,73	1 092 591,79
5 Övriga materiella tillgångar		
6 Pågående nyanläggningar		
III Placeringar	96 307,76	94 036,99
1 Aktier och andelar	96 307,76	94 036,99
B FÖRVALTADE MEDEL	623 466,73	566 260,99
2 Donationsfondernas särskilda täckn.	623 466,73	566 260,99
C RÖRLIGA AKTIVA	2 524 441,43	2 389 730,90
I Omsättningstillgångar	134 436,02	128 654,33
1 Material och förnödenheter	134 436,02	128 654,33
2 Varor under tillverkning	0,00	0,00
II Fordringar	397 534,37	388 692,72
Långfristiga fordringar	0,00	0,00
2 Statsandelsfordringar	0,00	0,00
Fordringar, kortfristiga	397 534,37	388 692,72
1 Kundfordringar	233 697,85	192 328,22
2 Lånefordringar		
3 Övriga fordringar	96 063,02	131 743,96
4 Resultatregleringar	67 773,50	64 620,54
III Finansiella värdepapper		
2 Placeringar i penningmarknadsinstr.		
IV Kassa och bank	1 992 471,04	1 872 383,85
	21 472 090,83	22 040 528,11

PASSIVA 31.12.2023	2022	2022
A EGET KAPITAL	15 871 007,71	15 760 902,55
I Grundkapital	7 982 660,30	7 982 660,30
V Överskott från tidigare år	7 778 242,25	7 701 114,93
VI Räkenskapsperiodens överskott/underskott	110 105,16	77 127,32
B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER	1 086 893,12	1 166 327,76
1 Avskrivningsdifferens	1 086 893,12	1 166 327,76
D FÖRVALTAT KAPITAL	671 858,83	616 353,09
2 Donationsfondernas kapital	671 858,83	616 353,09
E FRÄMMANDE KAPITAL	3 842 331,17	4 496 944,71
I Långfristigt	1 100 000,00	1 300 000,00
2 Lån från fin.institut och försäkringsanstalter	0,00	0,00
3 Lån från offentliga samf.	1 100 000,00	1 300 000,00
II Kortfristigt	2 742 331,17	3 196 944,71
2 Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter		400 000,00
3 Lån från offentliga samfund	200 000,00	400 000,00
5 Erhållna förskott	366 490,97	209 933,06
6 Skulder till leverantörer	809 939,93	869 718,55
7 Övriga kortfristiga skulder	274 784,55	235 080,46
8 Resultatregleringar	1 091 115,72	1 082 212,64
	21 472 090,83	22 040 528,11

9.4 Koncernens resultaträkning

SAMKOMMUNKONCERNENS RESULTATRÄKNING		
1.1.-31.12.2023	2023	2022
Verksamhetens intäkter	19 083 852,29	18 889 100,00
Förändring av produktlager		-131 807,14
Verksamhetens kostnader	-17 861 503,85	-17 565 935,98
Verksamhetsbidrag	1 222 348,44	1 191 356,88
Finansiella intäkter och kostnader	-43 642,24	-15 805,40
Ränteintäkter	14 324,55	2 178,06
Övriga finansiella intäkter	1 696,12	2 078,13
Räntekostnader	-57 141,72	-19 112,20
Övriga finansiella kostnader	-2 521,19	-949,39
Årsbidrag	1 178 706,20	1 175 551,48
Avskrivning och nedskrivningar	-1 144 418,51	-1 160 421,59
Avskrivningar enligt plan	-1 144 418,51	-1 160 421,59
Extraordinära poster	0,00	0,00
Extraordinära intäkter	0,00	0,00
Räkenskapsperiodens resultat	34 287,69	15 129,89
Bokslutsdispositioner	79 434,64	79 434,64
Inkomstskatter	0,00	0,00
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	113 722,33	94 564,53

9.5 Koncernens finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS FÖR SAMKONKORNEREN		
	2023	2022
1000 €		
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 179	1 176
Korrektivposter		5
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-384	-520
Finansieringsandelar		
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		14
Extraordinära poster		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	795	674
Kassaflödet för finansierings del		
Förändringar i lånebeståndet	-800	-1 200
Minskning av långfristiga lån	-200	-1 000
Ökning av långfristiga lån		
Förändring av kortfristiga lån	-600	-200
Ökning av kortfristiga lån		
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	166	31
Förändringar av förv.medel o. kapital	-2	-1
Förändringar av oms.tillgångar	-6	115
Förändring av fordringar	7	135
Förändring av räntefria skulder	167	-218
Kassaflödet för finansierings del	-634	-1 169
Förändring av likvida medel	161	-495
Likvida medel 31.12	2 125	1 964
Likvida medel 1.1	1 964	2 459

9.6 Koncernens balansräkning

AKTIVA	2023	2022
A BESTÅENDE AKTIVA	18 274 182,69	19 034 536,22
I Immateriella tillgångar	25 111,91	48 859,74
1 Immateriella rättigheter	25 111,91	48 859,74
II Materiella tillgångar	18 202 763,02	18 941 639,49
2 Byggnader	16 612 916,29	17 354 304,51
3 Fasta konstruktioner och anläggning.	538 121,00	494 743,19
4 Maskiner och inventarier	1 051 725,73	1 092 591,79
5 Övriga materiella tillgångar	0,00	0,00
6 Pågående nyanläggningar	0,00	0,00
III Placeringar	46 307,76	44 036,99
1 Aktier och andelar	46 307,76	44 036,99
B FÖRVALTADE MEDEL	623 466,73	566 260,99
2 Donationsfondernas särskilda täckn.	623 466,73	566 260,99
C RÖRLIGA AKTIVA	2 691 316,77	2 532 088,08
I Omsättningstillgångar	134 436,02	128 654,33
1 Material och förnödenheter	134 436,02	128 654,33
2 Varor under tillverkning	0,00	0,00
II Fordringar	432 047,34	439 183,80
Fordringar, kortfristiga	432 047,34	439 183,80
1 Kundfordringar	266 466,22	226 200,66
3 Övriga fordringar	96 815,47	131 743,96
4 Resultatregleringar	68 765,65	81 239,18
III Finansiella värdepapper	0,00	0,00
IV Kassa och bank	2 124 833,41	1 964 249,95
	21 588 966,17	22 132 885,29

PASSIVA	2023	2022
A EGET KAPITAL	16 969 600,36	16 935 312,67
I Grundkapital	7 982 660,30	7 982 660,30
V Överskott från tidigare år	8 873 217,73	8 858 087,84
VI Räkenskapsperiodens över/underskott	113 722,33	94 564,53
Minoritetsandelar		
B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER	0,00	0,00
1 Avskrivningsdifferens	0,00	0,00
D FÖRVALTAT KAPITAL	671 858,83	616 353,09
2 Donationsfondernas kapital	671 858,83	616 353,09
E FRÄMMANDE KAPITAL	3 947 506,98	4 581 219,53
I Långfristigt	1 100 000,00	1 300 000,00
2 Lån från fin.institut o förs. anstalter		
3 Lån från offentliga samf.	1 100 000,00	1 300 000,00
II Kortfristigt	2 847 506,98	3 281 219,53
2 Lån från fin.institut o förs. anstalter	0,00	400 000,00
3 Lån från offentliga samfund	200 000,00	400 000,00
5 Erhållna förskott	366 490,97	209 933,06
6 Skulder till leverantörer	842 701,89	882 189,30
7 Övriga kortfristiga skulder	305 179,30	271 280,88
8 Resultatregleringar	1 133 134,82	1 117 816,29
	21 588 966,17	22 132 885,29

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.

Korrigeringsprinciper enligt plan

Inga korrigeringsprinciper 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	
	2023	2022	2023	2022
Finansiering av yrkesutbildning	16 446	16 012	16 446	16 012
Övriga försäljningsintäkter	2 107	2 099	1 256	1 291
Avgiftsintäkter	27	54	27	54
EU-understöd	282	387	282	387
Övriga bidrag och understöd	176	237	176	237
Övriga verksamhetsintäkter	46	100	290	335
Samkommunens verksamhetsintäkter totalt	19 084	18 889	18 477	18 315

10.3.2 Verksamhetsintäkter per resultatområde

Externa intäkter totalt (finansiella intäkter och statsandelar ingår ej)	2023	2022
1000 €		
Lärande	885	1046
Utbildningstjänster / Utbildningsenhetens förvaltning, studietorget, projektverksamhet	400	551
Samkommunens förvaltning = administration, fastighetstjänster- och matproduktion/uthyrning	745	706
Totalt	2 030	2 303

10.3.3 Fördelning av den statliga finansieringen

Den interna fördelningen av den av undervisnings- och kulturministeriet fastställda finansieringen för samkommunen:

	2023
Optima: resultatområdet Lärande	16 446 569
Totalt	16 446 569

10.3.4 Specifikation av köpta tjänster

Köpta tjänster	2023	2022
1000 €		
Köp av kundtjänster	1 840 612	2 057 019
Köp av övriga tjänster	107 037	93 894
Totalt	1 947 649	2 150 913

10.3.5 Specifikation av planavskrivningar

Bestående aktiva	Grunderna för avskrivning enligt plan och avskrivningsmetoder 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				Pågående anläggningar	Totalt
	Totalt	Byggnader	Fasta konstruktioner	Maskiner och inventarier	Övriga materiella tillg.		
Oavskriven ansk. utgift 1.1	48 859,74	17 354 304,51	494 743,19	1 092 591,79		0,00	18 990 499,23
Investeringsandelar under räkenskapsperioden		32 706,31	110 478,34	238 609,56			381 794,21
Räkenskapsperiodens avskrivningar	23 747,83	774 094,53	67 100,53	279 475,62		0,00	1 144 418,51
Oavskriven ansk. utgift 31.12	25 111,91	16 612 916,29	538 121,00	1 051 725,73			18 227 874,93
Bokföringsvärde 31.12.2023	25 111,91	16 612 916,29	538 121,00	1 051 725,73		0,00	18 227 874,93

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	44 036,99	94 036,99
Ökningar		2 270,77	2 270,77
Anskaffningsutgift 31.12	50 000,00	46 307,76	96 307,76
Bokföringsvärde 31.12.2023	50 000,00	46 307,76	96 307,76

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.		44 036,99	44 036,99
Ökningar		2 270,77	2 270,77
Anskaffningsutgift 31.12		46 307,76	46 307,76
Bokföringsvärde 31.12.2023	0,00	46 307,76	46 307,76

10.4.4 Specifikation över fordringar

Fordringar	Koncernen		Samkommunen	
	2023	2022	2023	2022
Långfristiga fordringar				
Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar på dottersamfund				
Fordringar på OptimaPlus			26 682	26 720
Övriga kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	266 466	226 201	233 698	192 328
Lånefordringar				
Övriga fordringar	96 815	131 744	96 063	131 744
Resultatregleringar	68 766	81 239	67 774	64 621
Totalt	432 047	439 184	397 534	388 693

10.4.5 Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna

Resultatregleringar	Koncernen		Samkommunen	
	2023	2022	2023	2022
Långfristiga resultatregleringar				
Kortfristiga resultatregleringar				
Icke erhållna inkomster				
FPA:s ersättning för företagshälsovård	50 469	61 360	49 477	59 698
Övriga inkomster som inte erhållits	18 296	19 879	18 296	4 922
Totalt	68 765	81 239	67 774	64 620

10.5 Noter till balansräkningens passiva

10.5.1 Specifikation av det egna kapitalet

Eget kapital	Koncernen		Samkommunen	
	2023	2022	2023	2022
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	9 111 521,65	9 016 957,12	7 778 242,25	7 701 114,93
Ökningar/minskningar	113 722,33	94 564,53	110 105,16	77 127,32
Överskott från tidigare räkenskapsperioder 31.12	9 225 243,98	9 111 521,65	7 888 347,41	7 778 242,25
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	113 722,33	94 564,53	110 105,16	77 127,32

10.5.2 Grundkapitalets fördelning mellan medlemskommunerna

	31.12.2022	Ändringar under året	31.12.2023	%-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 1.1.2023	1 166 327,76
Avskr.differens, restaurangen och ljusgården, Trädgårdsgatan	-34 665,92
Avskr.differens, tillbyggnad, Åminnevägen	-44 768,72
Utgående balans 31.12.2023	1 086 893,12

10.5.4 Lån som förfaller efter fem år

Låneandelar	
Låneandel som förfaller efter fem år	100 000

10.5.5 Främmande kapital

Främmande kapital	Koncernen		Samkommunen	
	2023	2022	2023	2022
Långfristigt främmande kapital				
Lån från fin.institut och försäkringsanstalter	1 100 000	1 300 000	1 100 000	1 300 000
Kortfristigt främmande kapital				
Skulder till dottersamfund				
Skulder till OptimaPlus			759	0
Övrigt kortfristigt främmande kapital				
Lån från fin.institut och försäkringsanstalter	200 000	400 000	200 000	400 000
Från inhemska depositionsbanker		400 000		400 000
Erhållna förskott	366 491	209 933	366 491	209 933
Skulder till leverantörer	842 702	882 189	809 940	869 719
Övriga kortfristiga skulder	305 179	271 282	274 785	235 080
Resultatregleringar	1 133 135	1 117 816	1 091 116	1 082 213

10.5.6 Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna

Resultatregleringar	Koncernen		Samkommunen	
	2023	2022	2023	2022
Kortfristiga resultatregleringar				
Obetalda utgifter				
Semesterlöneskuld och lönebikostnader	1 125 171	1 110 809	1 083 152	1 075 206
Ränteperiodiseringar	7 964	7 007	7 964	7 007
Totalt	1 133 135	1 117 816	1 091 116	1 082 213

10.6 noter angående säkerheter och ansvarsförbindelser

10.6.1 Ansvar enligt hyresavtal

Hyresansvar	2023	2022
Hyresansvar gällande fastigheter		
Förfaller under följande räkenskapsperiod	433 567	400 065
Hyresavtal totalt	1 672 185	917 053
Leasingavtal		
Förfaller under följande räkenskapsperiod	16 553	14 663
Leasingavtal totalt	66 213	59 616

10.7 Noter angående personalen

10.7.1 Samkommunens personal

Anställda 31.12	2023	2022
Samkommunens förvaltning	37	39
- Administration, ekonomi och personal	10	10
- Matproduktion och uthyrning	14	16
- Fastighetstjänster	13	13
Utbildningstjänster	32	32
- Ledning	1	1
- Marknadsföring, information och kommunikation	5	5
- Antagning och studier	9	9
- Strategier och planering	5	4
- Studerandeservice	12	13

Lärande	159	166
- Ledning	1	2
- Team 1	29	30
- Team 2	32	32
- Team 3	22	23
- Team 4	32	34
- Team 5	19	21
- Team 6	0	0
- Team 7	24	24
Totalt	228	237

10.7.2 Löner och övriga personalkostnader

1000 €	2023	2022
Löner och arvoden	10 010	9 548
Personalersättningar	-108	-162
	9 902	9 386
Lönebikostnader		
* Pensionskostnader	1 653	1 831
* Övriga lönekostnader	361	336
Totalt	11 916	11 552

10.7.3 Uttagna och redovisade avgifter på arvoden till förtroendevalda

	2023	2022
Keskustan Pietarsaaren osasto	60	95
SFP, Österbotten		
Finlandssvenska socialdemokrater	919	695
Pietarsaaren perussuomalaiset	30	85
Totalt	1 009	875

10.7.4 Arvoden till revisorer

	2023	2022
BDO Auditor Ab		
* revisionsarvoden	9 043	10 556
* utlåtanden av revisorer		
* utvärdering för revisionsnämnden	1 456	2 170
* övriga arvoden		
Totalt	10 499	12 726

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 264 204,48 euro. På försäljningen av tjänsterna har man tillämpat sedvanlig betalningstid 14 dagar.

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	3 617

Underskrifter och anteckningar

11 Bokslutets underskrifter och bokslutsanteckningar

Jakobstad den 27 mars 2024

OPTIMA SAMKOMMUN

Marika Kjellman

Nicklas Gustafsson

Greger Forsblom

Carita Häger

Minna Ingram

Jorma Malinen

Max Gripenberg
samkommunens direktör

Marlene Sämskar

Vi har idag avgivit berättelse över utförd revision.

Jakobstad den .2024

BDO AUDIATOR AB

Helge Vuoti
revisor, OFGR, GR

Förteckningar och redogörelser

Förteckning över bokföringsböcker och verifikationslag 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

This documents contains 72 pages before this page

Dokumentet inneholder 72 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 72 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 72 sider før denne side

Detta dokument innehåller 72 sidor före denna sida

MAX GRIPENBERG

0476b624-d925-4caf-ba16-0917b62b5da1 - 2024-04-04 12:35:08 UTC +03:00
BankID / MobileID - ab11eade-ee03-461a-832f-13347024c005 - FI

JORMA MALINEN

d452c202-ea96-450a-9a00-4eac64557458 - 2024-04-04 12:44:24 UTC +03:00
BankID / MobileID - 37e4df57-319f-4edb-8b77-7d66c2d3f7a6 - FI

Nicklas Joakim Gustafsson

590581ff-1cd0-42d2-b6ef-e134a61f4ee5 - 2024-04-04 16:45:52 UTC +03:00
BankID / MobileID - a3177ca7-3311-4a0c-b73d-d0d016cafa0f - FI

MINNA ILONA INGRAM

e6e835ef-deed-447f-af7f-33b678382d3c - 2024-04-04 19:11:41 UTC +03:00
BankID / MobileID - 481acf8a-7d80-4818-93bc-778832f6be7b - FI

CARITA MARIANNE HÄGER

f4410ddd-5c4e-47d6-9463-5c6766fd4f90 - 2024-04-04 20:05:43 UTC +03:00
BankID / MobileID - b0e61cfe-ebc1-406c-81e3-4959bbedce92 - FI

Marika Susanne Kjellman

65795a90-057e-4629-9138-a1c3244cd433 - 2024-04-05 08:38:14 UTC +03:00
BankID / MobileID - 71e67d43-35da-42be-933c-c1443464e818 - FI

MARLENE LILIAN SÄMSKAR

8abea0a7-5660-4c31-8c07-7587789dda9c - 2024-04-07 13:35:44 UTC +03:00
BankID / MobileID - 842f4b2f-8a59-428a-8c17-5150d1e76b9d - FI

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 73 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 73 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 73 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 73 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 73 sider før denne side

GREGER ULF INGMAR FORSBLOM

5e38469c-7f2a-42f3-91b6-0ac660e0c075 - 2024-04-08 09:57:01 UTC +03:00

BankID / MobileID - 477bb81a-09c6-45b0-a723-e7da72875ce2 - FI

authority to sign

asemavaltuus

ställningsfullmakt

autoritet til å signere

myndighed til at underskrive

representative

nimenkirjoitusoikeus

firmateckningsrätt

representant

repræsentant

custodial

huoltaja/edunvalvoja

förvaltare

foresatte/verge

frihedsberøvende

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 74 pages before this page

Dokumentet inneholder 74 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 74 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 74 sider før denne side

Detta dokument innehåller 74 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende