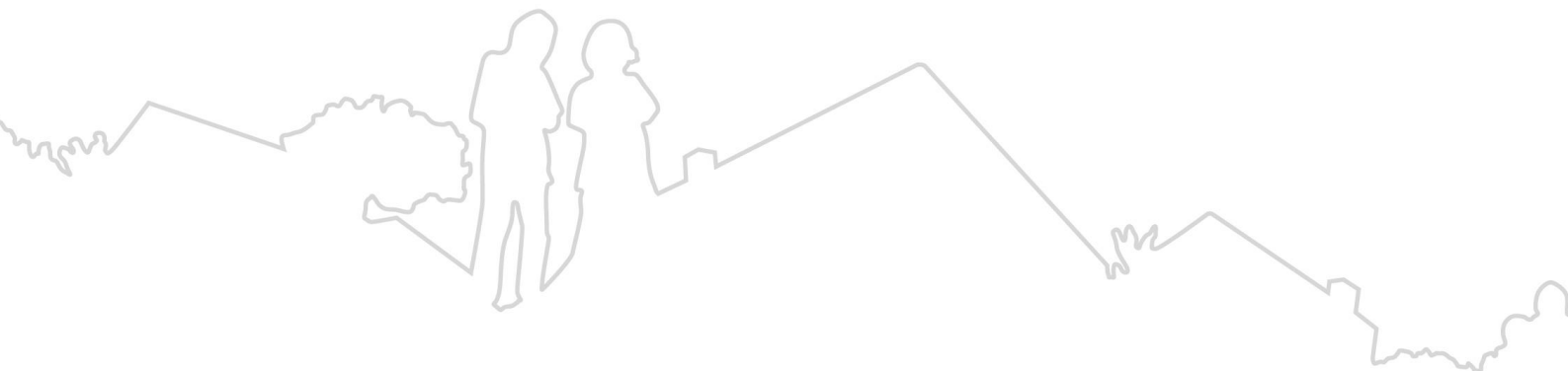


BOKSLUT 2024



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	Studerande och studerandeår	7
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.....	17
3	Räkenskapsperiodens resultatanalys och finansiering av verksamheten	19
3.1	Resultaträkning och nyckeltal	19
3.2	Finansiering av verksamheten	22
3.3	Finansieringsanalys och nyckeltal.....	25
4	Den finansiella ställningen och förändringar i den.....	27
5	Totala inkomster och utgifter.....	30
6	Kommunkoncernens verksamhet och ekonomi.....	31
6.1	Dotterbolaget OptimaPlus Ab	31
6.2	Koncernbokslutet med nyckeltal	32
6.2.1	Koncernresultaträkning	32
6.2.2	Koncernens finansieringsanalys	33
6.2.3	Koncernbalansräkning	34
7	Åtgärder som gäller räkenskapsperiodens resultat	35

8	Redogörelse för driftsekonomin utfall och hur målen uppnått	36
8.1	Resultatområden och -ansvar	36
8.2	Utvärdering av Lärandes ekonomi	36
8.3	Utvärdering av utbildningstjänsters ekonomi	37
8.4	Utvärdering av ekonomi och verksamhet för samkommunens förvaltning	37
8.5	Utvärdering av målsättningarna	38
8.5	Resultaträkningsdelens utfall	46
8.6	Investeringsdelens utfall	48
8.7	Finansieringsdelens utfall	48
8.8	Bindande poster	49
8.9	Sammandrag av utfallet	50
9	Bokslutskalkyler	51
9.1	Resultaträkning	51
9.2	Finansieringsanalys	52
9.3	Balansräkning	53
9.4	Koncernens resultaträkning	55
9.5	Koncernens finansieringsanalys	56
9.6	Koncernens balansräkning	57
10	Noter till bokslutet	59
10.1	Noter angående tillämpade bokslutsprinciper	59
10.2	Noter angående upprättandet av koncernbokslutet	59
10.3	Noter till resultaträkningen	60
10.3.1	Samkommunens verksamhetsintäkter	60
10.3.2	Verksamhetsintäkter per resultatområde	60
10.3.3	Fördelning av den statliga finansieringen	60
10.3.5	Specifikation av planavskrivningar	61
10.4	Noter till balansräkningens aktiva	62
10.4.1	Materiella och immateriella tillgångar	62
10.4.2	Placeringar bland bestående aktiva i samkommunen	62
10.5	Noter till balansräkningens passiva	64
10.5.1	Specifikation av det egna kapitalet	64
10.5.2	Grundkapitalets fördelning mellan medlemskommunerna	64
10.5.3	Specifikation av avskrivningsdifferens och reserver	64
10.5.4	Lån som förfaller efter fem år	65
10.5.5	Främmande kapital	65
10.5.6	Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna	66

10.6 noter angående säkerheter och ansvarsförbindelser	66
10.6.1 Ansvar enligt hyresavtal	66
10.7 Noter angående personalen	66
10.7.1 Samkommunens personal	66
10.7.2 Löner och övriga personalkostnader	67
10.7.3 Uttagna och redovisade avgifter på arvoden till förtroendevalda	67
10.7.4 Arvoden till revisorer	67
10.7.5 Transaktioner till intressenter	68
10.8 Noter till koncernbokslut	68
10.8.1 Ägande i andra samfund	68
11 Bokslutets underskrifter och bokslutsanteckningar	69

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 2024 samt några väsentliga händelser som påverkat eller påverkar ekonomin och verksamheten.

Arbetsmarknaden är i en fortgående utveckling och våra regionala näringslivsstrukturer förändras i en allt snabbare takt. Vår region kännetecknas av en stark entreprenörsanda och god sysselsättning. Vi har många exporterande, tillverkande företag och exportvärdet per capita ligger bland den absoluta toppen i landet. Planerna på aktuella framtida storinvesteringar duggar också tätt inom regionen. Tillgången på kvalificerad arbetskraft är en förutsättning för företagets tillväxt och affärsutveckling. Det behövs yrkeskunniga och ansvarsfulla medarbetare för många olika uppgifter.

Optima samkommun erhöll i december 2023 det egentliga finansieringsbeslutet för finansåret 2024. Optimas statsandelsfinansiering för verksamhetsåret 2024 blev 17 365 613 € vilket innebar 347 381 € mera än budgeterat.

Kommunförbundet organiserar tillsammans med dotterbolaget FCG ett samarbete kring strategiskt partnerskap och ägarstyrning inom yrkesutbildningen under åren 2024–2026 och bjöd in medlemskommuner, yrkesutbildningsanordnare samt representanter för sysselsättningsområdena till ett gemensamt nätverksprojekt. Projektet benämns OMA 2 och Undervisnings- och kulturministeriet stöder projektet ekonomiskt. Yrkesutbildning som motsvarar arbetslivets behov är en viktig faktor för företagets tillväxt och de offentliga organisationernas funktionsförmåga. Yrkesutbildningens betydelse kommer att accentueras ytterligare i och med att befolkningen i arbetsför ålder minskar. Optima bedömde det som motiverat att delta i nätverket, bland annat för att tillgången till arbetskraft styr företagets investeringsbeslut.

Optima ansökte redan i september 2023 om ändring i tillståndet att ordna examina och utbildning. Optima hade ansökt om att få ha engelska som examensspråk för grundexamen i livsmedelsbranschen och grundexamen i restaurang- och cateringbranschen. Undervisnings- och kulturministeriet har i beslutet daterat i mars 2024 dock meddelat att de lagstadgade förutsättningarna för att ändra anordnartillståndet inte uppfylldes.

I samband med budgetrian på våren fick vi information om att finansieringen inför verksamhetsåret 2025 skulle innehålla anpassningsåtgärder som uppgår till 120 miljoner euro inom yrkesutbildningen. Inbesparingen genomförs så att minskningarna av finansieringen och studieplatserna inte gäller utbildningen för

unga som avslutar sin grundläggande utbildning eller dem som saknar en yrkesinriktad grundexamen.

I början av maj fick Optima ta emot de nya utrymmena i Pargas för vår verksamhet inom krävande särskilt stöd i Åboland.

Undervisningsminister Anders Adlercreutz' första officiella skolbesök som ny minister den 7 augusti var på Optima i Jakobstad med Optima som värd.

Personalen och Optimas politiska ledning firade Optima samkommuns 65 åriga historia i november.

Jakobstadsregionens utvecklingsbolag utsåg i november Optima samkommun till Most Attractive Place to Work 2024.

Optima samkommun har nu 6 räkenskapsperioder med överskott bakom sig. Nyckeltalen är på en mycket bra nivå och det ackumulerade överskottet ökar. Optima samkommun står på en stabil ekonomisk grund.

Ett stort tack till alla i personalen, samarbetspartners och till samtliga förtroendevalda inom Optima samkommun för det arbete ni utfört under 2024!

Jakobstad den 11 mars 2025.

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 det s.k. Optima-området hade Optima även verksamhetsställen inom krävande särskilt stöd på följande orter runt om i Svenskfinland; Vasa, Pargas, Helsingfors och Borgå.



1.2.2 Samkommunstämmen

Samkommunstämmen är samkommunens högsta beslutande organ. Stämman har 10 representanter enligt följande fördelning: Jakobstad 3; Pedersöre 2; Nykarleby 1; Larsmo 1; Kronoby 1; Karleby 1; Vörå 1. Medlemskommunerna väljer sina representanter/sin representant särskilt till varje samkommunstämma. Samkommunstämma ska hållas minst två gånger om året: vårstämma senast inom juni månad och höststämma senast inom december månad. Samkommunstämmans uppgifter regleras i § 60 i Kommunallagen. Under året hölls 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 2024 sammankom nämnden 5 gånger och behandlade 46 protokollförda ärenden.

Den lagstadgade externa revisionen sköts av BDO Audiator Ab, med Helge Vuoti, OFGR-revisor som ansvarig revisor.

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 samkommunstämmen, om inte samkommunstämmen 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	Strang Frej	SFP	Nykarleby
Wikman Camilla	SFP	Karleby	Skog Anette	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
Lindgren Hans-Erik	SFP	Kronoby	Åminne Malin	SFP	Kronoby
Backman Göran	SFP	Vörå	Krooks Anna-Lena	SFP	Vörå

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

Direktör Max Gripenberg föredrar ärenden för styrelsens behandling medan förvaltningschef Mathias Kass har fungerat som protokollförare.

Styrelsen höll 8 möten under år 2024, vid vilka sammanlagt 69 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
Forsblom Greger	Sämskar Marlene
Snellman Mikael	Söderbacka Diana
Häger Carita	Strang Frej

Greger Forsblom är sektionens ordförande medan Mikael Snellman är vice ordförande. Personalchef Linda Granberg fungerade som föredragande i sektionen under år 2024. Personalsektionen höll tre möten under året.

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 förvaltningschefen medan *personalförvaltningen* leds av personalchefen
- Resultatområdet *Utbildningstjänster* leds av rektor för utbildningstjänster
- Resultatområdet *Lärande* leds av rektor för lärande

Resultatområdet Lärande handhar samkommunens utbildningsverksamhet inom andra stadiets yrkesutbildning medan resultatområdet Utbildningstjänster producerar stödtjänster för utbildningsverksamheten. Resultatområdet Samkommunens förvaltning handhar samkommunens administrativa uppgifter (allmän förvaltning, ekonomi, upphandlingar, IKT, personal) samt matproduktion och fastighetsskötsel.

Samkommunens direktör tillsammans med förvaltningschef, de bägge rektorerna, personalchefen 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. Den senaste rapporten som publicerades den 11.02.2025 baserar sig på svar från 4 533 små och medelstora företag. Av SMF-företagsbarometern kan utläsas att företagens konjunkturförväntningar har varit nästan oförändrade sedan förra hösten men att den avtagande inflationen och de sänkta räntorna har stött företagens utsikter. Företagens investeringar har legat på en anspråkslös nivå. Inom alla centrala branscher är det fler företag som minskar sina investeringar än sådana som förväntas öka investeringarna. Gällande personalsituationen i små och medelstora företag har 74 % av företagen för avsikt att behålla sin personalstyrka medan 14% har för avsikt att öka sin personalstyrka. Av barometern framgår att digitaliseringen ökat och att användningen av artificiell intelligens har blivit vanligare. Vart tredje företag som svarade på barometern bedömer att AI är aktuellt i företagets verksamhet nu eller inom det kommande året och en tiondel uppger att de använder AI regelbundet.

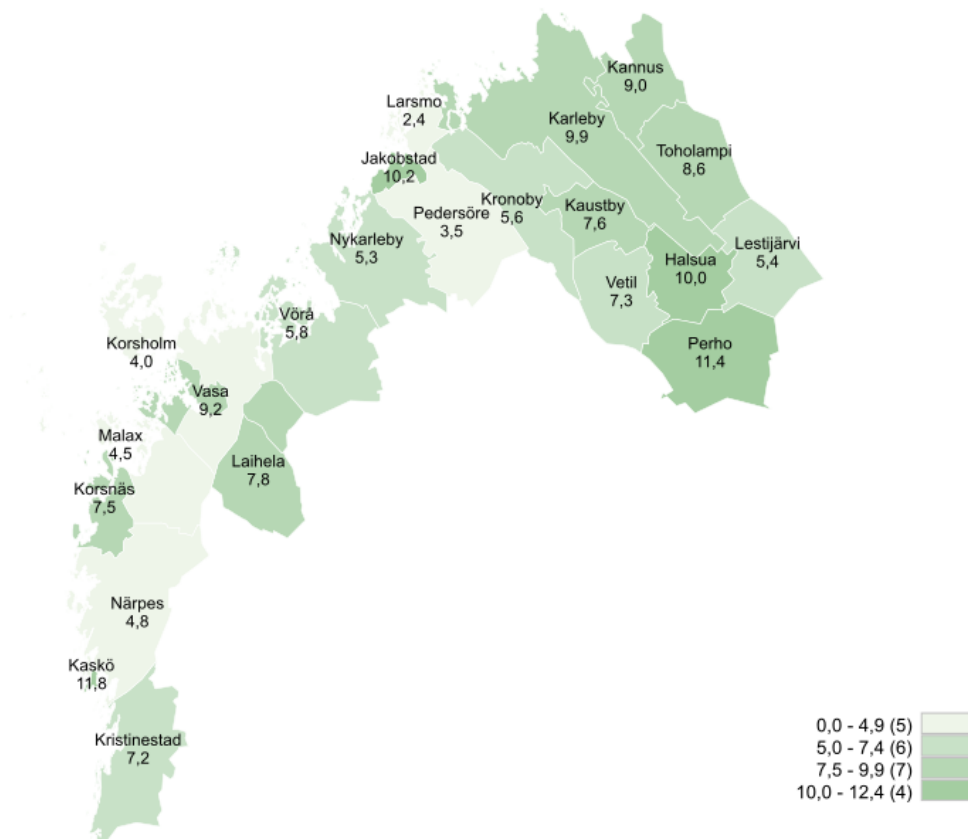
Största delen av företagen som Optima samarbetar med finns inom segmentet små- och medelstora företag. Hur dessa företag mår återspeglar sig på möjligheten för Optimas studerande att inhämta kunskap i arbetslivet via utbildningsavtalsstudier eller läroavtalsstudier.

Enligt kommunfinans bedömning 2/2025 påverkas världsekonomin främst av hotet om ett handelskrig. Marknaderna försöker förstå motiven till president Trumps tullpolitik. Är hoten om tullar ett försök till politisk utpressning eller ett sätt att finansiera delstaternas räntesänkningar? Största skadan på ekonomin i detta skede är den osäkerhet som tullhotet skapar. Det blir utmanande för företagen att göra investeringsbeslut då ovisshet råder kring vilka tullar som är tillfälliga och vilka som blir bestående eller vilken bransch som följande står på tur. Enligt Europeiska centralbankens analys är Trumps handelspolitik ett större problem för euro-områdets tillväxt än inflationen.

Enligt Finlands banks bedömning skulle exporttullarna inte ha så stor inverkan på bnp för Finland utan det är den handelspolitiska osäkerheten som skulle begränsa den ekonomiska tillväxten. Då det gäller den finska ekonomiska utvecklingen finns positiva tendenser att ta fasta på. Räntorna fortsätter att sjunka, vilket börjar märkas i form av lägre låneskötselkostnader och reallönerna har ökat. Härtill ökar industrins orderstock och byggindustrins botten är nådd. För år 2025 finns det också investeringar gällande grön omställning som kommer att förverkligas, då det tidigare år varit huvudsakligen i planeringsskedet. Försvarsindustrin går mot ett tillväxtmomentum.

Enligt kommunernas bokslutsprognos som publicerats i början av februari 2025 är kommunernas sammanlagda resultat 1,1 miljarder euro för år 2024 vilket är 900 miljoner bättre än prognosen som gjordes på hösten 2024. Men noteras bör att 70% av det prognostiserade överskottet kommer från fyra kommuner.

Andelen arbetslösa arbetssökande av arbetskraften enligt kommun



ANM Arbetsförmedlingsstatistik / Arbets- och näringsministeriet, Arbetsförmedlingsstatistik

Inom området för NTM-centralen i Österbotten fanns det i slutet av januari sammanlagt 9 058 arbetslösa arbetssökande. Det är 908 fler än för ett år sedan. Antalet arbetslösa var i januari 46 fler än under föregående månad.

Andelen arbetslösa arbetssökande av arbetskraften inom Österbottens NTM-centrals område är den lägsta i Fastlandsfinland (7,9 %). Motsvarande andel i hela landet är 12,0 %. Jämfört med december månad förblev arbetslöshetsgraden oförändrad inom Österbottens NTM-centrals område och i hela landet. Uppgifterna framgår av arbets- och näringsministeriets arbets-förmedlingsstatistik för januari 2025

För det s.k. Optima-området, bestående av Optimas medlemskommuner, ser statistiken för januari 2025 (januari 2024 inom parentes) ut enligt följande:

Kommun	Arbetslösa arbetssökande	Andelen arbetslösa arbetssökande av arbetskraften	Lediga jobb
Karleby	2 218 (2 041)	9,9% (9,2%)	940
Kronoby	168 (152)	5,6% (5,2%)	13
Larsmo	63 (66)	2,4% (2,6%)	7
Pedersöre	190 (150)	3,5% (2,8%)	10
Jakobstad	912 (804)	10,2% (9,2%)	535
Nykarleby	182 (168)	5,3% (5,0%)	13
Vörå	165 (177)	5,8 (6,2%)	5

Arbetslösa arbetssökande och lediga jobb enligt kommun i januari 2025
Källa: NTM-Centralen, Österbotten

1.4 Studerande och studerandeår

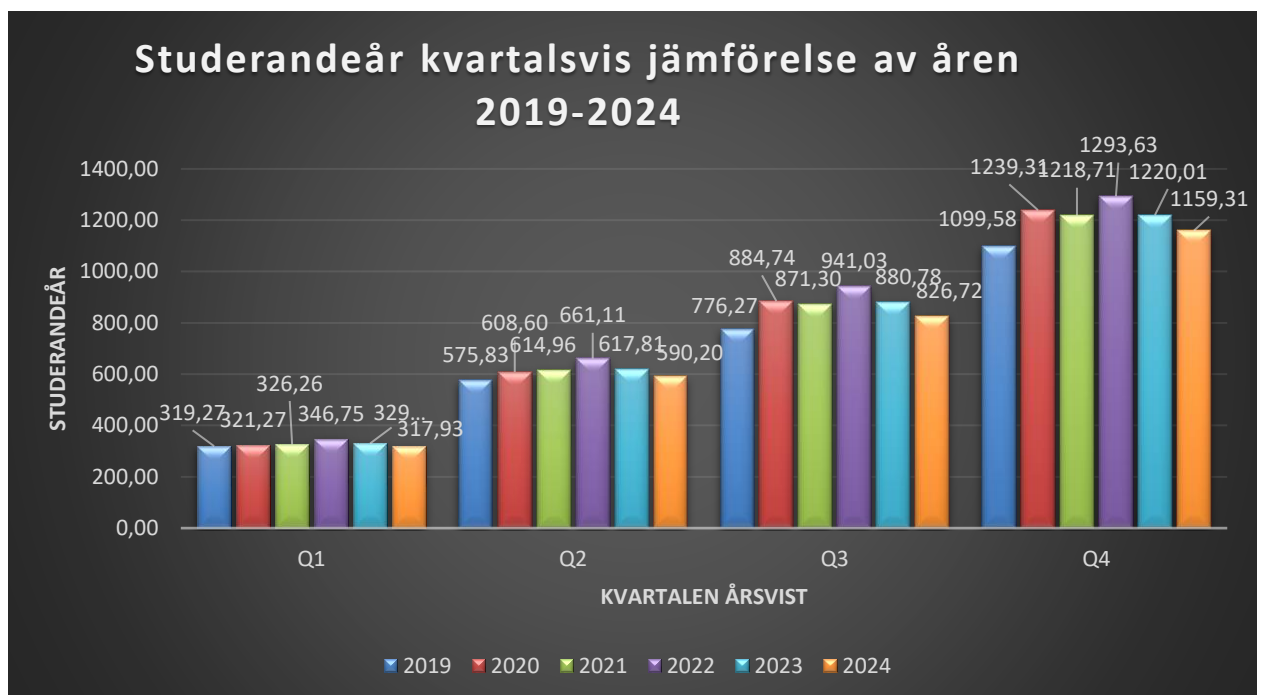
Nationellt uppgick antalet studerande inom andra stadiets yrkesutbildning till 336 000 år 2024. Det innebär att var tionde av den arbetsföra befolkningen deltog i yrkesstudier inom antingen grundexamen, yrkesexamen, specialyrkesexamen eller genom att avlägga examensdelar. Av de studerande inom yrkesutbildningen nationellt var 33% under 20 år och 67% över 20 års ålder. Enligt motsvarande indelning för studerande vid Optima var 66% under 20 år medan 34 % var över 20 år. Av de som avlagt en grundexamen inom yrkesutbildningen var 88%, ett år efter sin examen, i arbete eller i fortsatta studier eller genomförde värnplikten.

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 överenskommits 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 36 studerandeår beviljats för examensinriktad arbetskraftsutbildning år 2024. Optima samkommun har totalt sett beviljats finansiering för 1181 målinriktade antal studerandeår år 2024.

Förverkligat antal studerandeår 2024 = 1 159,32 (Vipunen 12.2.2025) vilket innebär att studerandeåren förverkligats till 98,2% av de oviktade studerandeåren enligt finansieringsbeslutet.



Kvartalsvis utveckling av studerandeår under åren 2019-2024.

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	475	24,1 %
Karleby	64	3,3 %
Kronoby	150	7,6 %
Larsmo	250	12,7 %
Nykarleby	288	14,6 %
Pedersöre	434	22,1 %
Vörå	78	4,0 %
	1739	88,4 %
Övriga kommuner	228	11,6 %
	1967	100,0 %

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

År 2024 var det andra året som Optima 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 2024 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. Härtill beviljades Optima även finansiering inom cirkulärt byggande tillsammans Novia under år 2024.

Under 2024 fanns det totalt 91 studerande inskrivna på Skols-finansierad kompetenshöjning. Dessa hade 4 olika modersmål.

Totalt deltog 76 personer (84%) inom kompetenshöjning riktad till turism- och restaurangbranschen där kurser ordnas för tre olika målgrupper; nya i branschen, befintlig personal samt ledning/HR.

52 fullföljde sina kurser medan 24 avbröt. Största orsaken till avbrott var byte av arbetsplats/-uppgifter, flytt eller att kursdeltagande inte prioriterades av arbetsgivaren. Resterande 15 personer (16%) deltog inom kompetenshöjning inom cirkulär ekonomi varav 14 fullföljde kursen.

1.5 Väsentliga förändringar i samkommunens verksamhet och ekonomi

Samkommunen gör ekonomiskt sett ett bättre bokslut än budgeterat. Räkenskapsperiodens överskott blev 523 058 euro då samkommunen hade budgeterat med ett överskott på 9 942 euro.

Inkomstbudgeten förverkligades till 102,86%. Statsandelarna översteg det budgeterade med 364 747 € medan övriga försäljningsintäkter översteg budget med 154 415 €. Jämfört med bokslut 2023 ökade statsandelarna med 936 410 euro medan intäkterna totalt ökade med 1 032 448 euro.

Kostnaderna har förverkligats till 100,45 % av den godkända budgeten. Personalbudgeten användes till 98,72 % medan *köp av tjänster* förverkligas till 99,60% av det budgeterade. *Köp av material* förverkligas till 103,70% och överskrider budget med 92 633 euro. Posten *understöd och bidrag* har den största överskridningen på 113 700 euro. Överskridningen beror på en större aktivitet inom Erasmus mobilitetsprogrammet. Gällande *övriga verksamhetskostnader* förverkligas budgeten till 104,49% eller 40 046 euro. Verksamhetskostnaderna har ökat totalt sett med 635 852 € jämfört med år 2023.

Under år 2024 upptogs inte några nya långfristiga lån. Vid utgången av år 2024 uppgick samkommunens långfristiga lån till 900 000 euro. Samkommunens långfristiga lån från kommunfinans är bundet till euribor 6 mån. Sedan senaste räntejusteringsdag har räntan sjunkit med ca. 0,5 procentenheter (5.3.25) och marknadens förväntningar är sjunkande räntor under våren 2025. ECB sänkte styrräntan med 0,25 procentenheter den 6.3.2025.

Lag om läroplikt (1214/2020) som trädde ikraft 2021 innebär att vi numera har läropliktsstuderande i varje årskurs. Lag om läroplikt medför bl.a. 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, läromedel, arbetsredskap, material och arbetskläder.

Optimas projektverksamhet deltar aktivt i utvecklingen av yrkesutbildningen genom olika typer av nationellt och internationellt finansierade projekt. Varje projekt har egna målsättningar, åtgärder, budget och finansiering som leds och genomförs av ansvars- och resurspersoner. Projekten är i synergi med Optimas strategier och målsättningar och fungerar som resurs i Optimas långsiktiga och målinriktade utvecklingsarbete. Genom projekten ökar vi vår kunskap och våra erfarenheter, vilket leder till att nya verksamhetsmodeller och god praxis kan utvecklas.

Utvecklingsprojekten genomförs i nära samarbete med både interna och externa nätverk, i vilka Optimas egen personal och studerande ingår, representanter för övriga utbildningsanordnare, arbetsliv, myndigheter och intresseorganisationer. Optima är ägare och huvudpart i en del av utvecklingsprojekten. I andra samarbetsprojekt fungerar Optima som delgenomförare.

Merparten av projekten delfinansieras av Utbildningsstyrelsen, Undervisnings- och kulturministeriet, ELY-centralerna, Österbottens förbund, Erasmus+ och fonder.

Projektportföljen bestod av 38 projekt under år 2024 indelade i utvecklingsprojekt, internationella projekt samt fortbildning och kompetenshöjning. Utvecklingsprojekten hänförde sig till bl.a. pedagogisk utveckling, hållbarhet och cirkulär ekonomi, digitalisering och robotik.

1.6 Samkommunens personal

Samkommunen hade vid årsskiftet en aktiv personalstyrka på 230 (228) personer. Antalet årsverken uppgår till 212 (213,2). Anställningarna är heltids- och deltidsanställningar i huvudsyssla, och av dessa finns såväl anställningar tillsvidare som visstidsanställningar.

Personalkostnader

1 000 €	2024	2023
Löner och arvoden	10 314	10 010
Personalersättning	-82	-108
	10 232	9 902
Lönebikostnader		
Pensionskostnader	1 701	1 653
Övriga lönekostnader	259	361
	1 960	2 014
Totalt	12 192	11 916

Personalkostnadernas andel av de totala verksamhetskostnaderna, i jämförelse med föregående år, har minskat med en procentenhet och uppgår till 68,05% (69,04 %).

Under året inföll kollektivavtalsenliga lönejusteringar i form av allmänna förhöjningar, justeringspott, utvecklingsprogram och en centraliserad pott för UKTA-personalen enligt följande;

- 1.5.2024 fick UKTA personalen en allmän löneförhöjning på 0,77%
- 1.6.2024 fick AKTA personalen en allmän löneförhöjning på 2,27% och UKTA personalen fick en allmän löneförhöjning på 1,5%
- 1.6.2024 en lokal justeringspott 0,73% (0,4% + 0,33%) inom AKTA samt en lokal pott enligt "utvecklingsprogram" 1,00% (0,6%+0,4%)
- 1.6.2024 en lokal justeringspott 0,73% (0,4% + 0,33%) inom UKTA samt en lokal pott enligt "utvecklingsprogram 0,6%
- 1.8.2024 centraliserad pott inom UKTA som höjde grundlönen för några personer i personalen.

I slutet av verksamhetsåret genomfördes en personalenkät. Svarsprocenten var 63,4% vilket är klart lägre än den föregående som genomfördes år 2022. Resultaten från enkäten var på en bra nivå och på motsvarande nivå som senaste gång den genomfördes. Även i förhållande till kontrollorganisationerna är svaren från Optimas personal på en bra nivå. Av Optima samkommuns medarbetare har 85% (86%) dokumenterade utvecklingssamtal i HR-programmet. I praktiken innebär det 34 ohållna utvecklingssamtal, varav 20 har en praktisk förklaring, såsom att anställningen börjat efter sommaren 2024 eller att personer jobbat endast delvist under året. Samtalen genomfördes som enskilda diskussioner utgående från den struktur för utvecklingssamtal som finns i HR-programmet. Inför utvecklingssamtalen år 2024 förnyades frågorna och strukturen. Särskild vikt fästes vid psykosociala belastningsfaktorer.

Under 2024 har Optima anställt 6 nya personer med ett anställningsförhållande som gäller tillsvidare. Antalet tidsbundna anställningar som omvandlats till tillsvidare anställningar uppgår till 1 st. Antalet tidsbundna anställningar var 56 (49). Av de 56 tidsbundna anställningarna utgörs 34 av obehöriga lärare och 6 av skolgångshandledare 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 8 har personer sagt upp sin anställning och slutat vid Optima.

Sammanlagt registrerades enligt HR-programmet Sympa 3331 (2770) sjukfrånvarodagar (kalenderdagar) under året. Detta är en ökning med ca 20% eller 561 dagar jämfört med år 2023. Den genomsnittliga sjukfrånvaron uppgick per anställd till 14,5 (12,1) dagar.

En skild personalrapport har uppgjorts för år 2024 där närmare information 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. Varje mål kopplas till FN:s globala mål för hållbar utveckling och dess delmål. Miljöutredningen görs vartannat år och gjordes under år 2024.

Optima drivs och utvecklas med hänsyn till de förutsättningar som ett hållbart samhälle kräver. Detta innebär att verksamheten ska genomföras 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 2024 utfördes en utredning i enlighet med anvisningen. Utredningen identifierar miljöaspekter, dvs. saker som har en betydande miljöpåverkan i vår verksamhet. I miljöutredningen för år 2024 identifierades 8 miljöaspekter:

- Miljöaspekt 1: Miljöfostran för studerande (innehållande 3 åtgärder)
- Miljöaspekt 2: Upphandlingar (inneh. 2 åtgärder)
- Miljöaspekt 3: Gödselhantering (inneh. 1 åtgärd)
- Miljöaspekt 4: Användningen av växtskydd, dvs. bekämpningsmedel (inneh. 1 åtgärd)
- Miljöaspekt 5: Uppvärmning av fastigheterna (inneh. 1 åtgärd)
- Miljöaspekt 6: Avfallshantering (inneh. 2 åtgärder)
- Miljöaspekt 7: Kemikalier (inneh. 1 åtgärd)
- Miljöaspekt 8: Fordon (inneh. 2 åtgärder)

Utgående från miljöpolicy och konstaterade miljöaspekter har miljömål utarbetats med åtgärder.

Den nationella färdplanen för yrkesutbildningens hållbarhet beskriver hur anordnare av yrkesutbildning i sitt arbete kan bygga upp övergången till ett hållbart samhälle och arbetsliv. Optima har varit med och utformat planen inom ramen för projektet Vaski (2022-23). Färdplanens mål och innehåll beaktas i Optimas miljömål och -åtgärder. Optima är också med i nätverket Kartalla–På Kartan (<https://kartallaverkosto.fi/>) som har som uppgift att implementera färdplanen inom yrkesutbildningen i Finland. Nätverket stöder och synliggör utbildningsanordnarnas och deras kompanjoners roll i hållbarhetsarbetet. Nätverket erbjuder verktyg och utbyte av god praxis, dessutom kan man hitta nya kompanjoner i arbetet mot en hållbarare värld och framtid!

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.

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 måloppfyllelse. 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 2024 fanns 14 processbeskrivningar som riskbedömts.

De centrala riskerna i samkommunen kan indelas i strategiska risker, operativa risker, ekonomiska risker och skaderisker. Under år 2024 fortsatte ledningsgruppen att använda det verktyg som tagits fram året innan 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 2024 hänför sig till operativa och ekonomiska risker och som hänför sig till reformen av finansieringssystemet för andra stadiets yrkesutbildning samt nedskärningarna på 120 miljoner euro som verkställs år 2025 och eventuellt ytterligare nedskärningsbeslut som kan bli aktuella under år 2025. Fortsättningsvis är tillgång till kompetent och behörig undervisande personal en utmaning liksom den digitala utvecklingen som är såväl en risk som en möjlighet för en utbildningsanordnare som Optima. Fastighetsmassan är fortfarande identifierad som en risk men åtgärder har påbörjats enligt fastställd långtidsplan och utrymme för ökad personal inom fastighetsområdet har skapats inför år 2025. Det kommande verksamhetsstyrningsförsöket som börjar år 2026 och pågår i 8 år kommer att ge de 40 utbildningsanordnarna som väljs, bättre möjligheter att tillmötesgå det regionala kompetensbehovet och ökar växelverkan mellan statsförvaltningen och den lokala nivån.

Detta är en möjlighet för Optima om samkommunen blir en av de anordnare som ingår i försöket medan att bli utanför försöket utgör en risk, åtminstone på lång sikt. Som en ny risk identifierades under året att Optima inte når upp till beviljat antal studerandeår under år 2024. Denna risk har hanterats inom ramen för den interna kontrollen där rutiner för erhållande av korrekt statsfinansiering utvärderats.

Samkommunen har en god ekonomi som stärktes under år 2024 till följd av ett betydande överskott samt att inga nya lån upptogs. De långfristiga lånen är blygsamma och därmed är ränterisken liten.

Försäkringsskyddet går igenom årligen och några smärre justeringar har gjorts för att anpassa skyddsnivån 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 6 räkenskapsperioder med överskott bakom sig. Nyckeltalen är fortsättningsvis på en bra nivå och det ackumulerade överskottet ökar. Optima samkommun står för närvarande på en stabil ekonomisk grund. Finansieringsbeslutet (statsandelarna) för år 2025 var 0,4% lägre än det budgeterade så till den del är utsikterna tillfredställande för år 2025. Statsandelarna för år 2025 utgör 89,5% av de budgeterade intäkterna.

Däremot underskred de förverkligade studerandeåren för år 2024 såväl minimiantalet i anordnatillståndet som det antal studerandeår som Optima erhöll statsandelar för år 2024. Underskridningen i jämförelse till anordnatillståndet var knappa 5 (per 12.2.2025) medan underskridningen till finansieringsbeslutet för år 2024 var 22. Budgeten för år 2025 visar ett årsbidrag på drygt 1,06 miljoner euro och ett litet underskott för räkenskapsperioden.

Yrkesutbildningen håller på att förändras när försöket med verksamhetsstyrning, finansieringsmodellen och stödet för lärande förnyas. Det kommande verksamhetsstyrningsförsöket ger de valda utbildningsanordnarna bättre möjligheter att tillmötesgå det regionala kompetensbehovet och ökar växelverkan mellan undervisnings- och kulturministeriet och utbildningsanordnaren. Finansieringssystemet förnyas så att tyngdpunkten förflyttas från antalet faktiska studerandeår till avlagda studier och resultatet, det vill säga sysselsättning eller fortsatta studier.

Staten gjorde år 2024 beslut om nedskärningar på 120 miljoner euro inom yrkesutbildningen som verkställs år 2025, vilket försvagat utbildningsanordnarnas verksamhetsförutsättningar. Nedskärningarna äventyrar det regionala utbildningsutbudet och minskar möjligheterna till kontinuerligt lärande. Det finns dessutom en oro för ytterligare nedskärningar i anslaget för yrkesutbildning.

Utbildningsanordnare kommer att ha starka incitament att utbilda allt fler som saknar examen efter grundskolan och sådana som står utanför arbetslivet och sporra allt fler till fortsatta studier på högre nivå. För att lyckas behöver utbildningsanordnare ha tillräckliga verksamhetsmässiga och ekonomiska resurser för att möta individernas och arbetslivets kompetensbehov.

Yrkesutbildningens betydelse har ökat när sysselsättnings-, närings- och integrationstjänsterna överfördes till kommunerna. När arbetslivet förändras i snabb takt kan arbetstagarna vara i behov av ny kompetens. Med yrkesinriktade examina säkerställs yrkesutbildningen och bildningsnivån, vilket möjliggör en smidig övergång till ett nytt arbete samt förkortar arbetslöshetsperioden och konsekvenserna av den. Det finns en hel del

outnyttjad potential på arbetsmarknaden, och dess betydelse kommer att öka när andelen personer i arbetsför ålder minskar.

Nästan var femte 20–29-åring saknade en examen efter grundstadiet år 2023. Ur den offentliga ekonomins perspektiv är det viktigt att dessa personer uppnår tillräcklig kompetens för att hitta arbete på den öppna arbetsmarknaden. På grund av den sporrande finansieringsmodellen i och med AN-reformen, har yrkesutbildningens inriktning betydelse för kommunernas ekonomi.

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.

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.

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. Samkommunstyrelsen uppdaterade direktivet under år 2024.

För år 2024 beslöt samkommunstyrelsen att föremål för den interna kontrollen hänför sig till utvärdering av de verktyg och processer som används för att säkerställa berättigad statsfinansiering. En ingående dialog kring datakvaliteten, risker, utvecklingsområden och vidtagna utvecklingsåtgärder ur finansieringshänseende utgående från studieregisterprogrammen fördes inledningsvis. Därefter har utvärderingsmöten hållits under året. Vissa uppföljningar har varit återkommande medan fokusområden har varierat per möte för att få en heltäckande bild av de faktorer som inverkar på Optimas statsfinansiering. Mellan mötena har dataanalys och utredningar gjorts, vilka återkopplats och rapporterats till vid följande tillfälle. Vid den interna kontrollen identifierades 3 förbättringsförslag som kommer att hanteras vidare i PRO24 som är programtillämpningen för hantering av bl.a. utvecklingsidéer inom organisationen. Slutsatserna från utvärderingen är att rutinen och systematiken för registreringen av data som inverkar på Optimas statsfinansiering är på en bra nivå till följd av det utvecklingsarbete som gjorts och ännu görs (med beaktande av hur finansieringskriterierna ändras). Samtidigt är systemen bara verktyg, det största ansvaret/risken finns hos respektive ansvarsperson för att data registreras och att den anställda har information om hur data skall registreras. Bristerna som identifierades var obetydliga och hänförde sig till det kontinuerliga antagandet dvs. beroende av när kontrollen görs kan uppgifterna vara bristfälliga eftersom studerande antogs t.ex. dagen innan kontrollen gjordes.

Som en standardrutin och 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 8.5 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 2024. Under genomgångarna har fokus riktats till sådant som inverkar på samkommunens finansiering som bl.a. studerandevolymer, uppföljning av studerandeår och prestationer, enkäter, plan för bedömning av kunnande och karriärplaner.

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 23-25.1.2024 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 9 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 certifieringsrevisionen av verksamheten utfördes 2-4.4.2024 enligt ISO 9001:2015 av Bureau Veritas. Certifieringsrevisionen gällde omcertifiering och Optima uppfyllde kraven i standarden och certifieringen förnyades. Endast en lindrig avvikelse konstaterades.

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 samkommunens 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

RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTATANALYS

Resultaträkning och nyckeltal

RESULTATRÄKNING 1.1.-31.12.2024	Bokslut	Bokslut
1000 €	2024	2023
Verksamhetens intäkter	19 509	18 477
Statsandelar	17 383	16 447
Övriga intäkter	2 126	2 030
Förändring av produktlager		
Verksamhetens kostnader	-17 895	-17 260
Verksamhetsbidrag	1 614	1 217
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	35	14
Övriga finansiella intäkter	2	2
Räntekostnader	-56	-55
Övriga finansiella kostnader	-3	-2
	-21	-42
Årsbidrag	1 593	1 175
Avskrivningar	-1 150	-1 144
Extraordinära poster		
Extraordinära intäkter		
Räkenskapsperiodens resultat	444	31
Ökning/minskn av avskrivn.diff.	79	79
Ökning/minskn.av inv.res.		
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	523	110

RESULTATRÄKNINGENS NYCKELTAL	2024	2023
Förverkligat antal studerandeår	1159	1220
* genom utbildningsavtal	945	915
* genom läroavtal	214	305
Antal avlagda helexamina	496	537
* grundexamen	323	371
* yrkesexamen	103	96
* specialyrkesexamen	0	16
* specialyrkesexamen Hux	49	
* Hux/Telma Telma	21	54
Verks.intäkter/verks.kostnader (%)	109,0 %	107,1 %
Årsbidrag/avskrivningar (%)	138,6 %	102,7 %
Avskrivningar/verks.intäkter (%)	5,9 %	6,2 %

Den statliga finansieringen uppgick till 17 383 miljoner euro vilket är 936 000 euro mera i förhållande till föregående år. Den statliga finansieringen uppgår till 89,1% av de sammanlagda verksamhetsintäkterna, andelen är på samma nivå som föregående år.

Personalkostnadernas andel av de totala verksamhetskostnaderna är 68,0 % jämfört med 69,0 % föregående år. Totalsumman för personalkostnaderna uppgår till 12 192 milj. euro.

Köptjänsterna ökade med 2,4% eller 46 000 euro år 2024 och deras andel av de totala verksamhetskostnaderna uppgår till 11,1% (11,3%). Totalsumman för köptjänsterna uppgår till 1 993 milj. euro.

Köp av material och förnödenheter utgör 14,5% (14,1 %) av de totala verksamhetskostnaderna, beloppet är 161 300 euro högre än under fjolåret. Totalsumman för köp av material och förnödenheter uppgår till 2 596 milj. euro.

Understöd och bidrag samt övriga verksamhetskostnader: Hyror, fastighetsskatter, studiesociala förmåner m.m utgör 6,2% (5,6 %) av de totala verksamhetskostnaderna. Totalsumman för kostnaderna uppgår till 1 114 miljoner euro.

Verksamhetsbidraget, som visar resultatet från den egentliga verksamheten, är 1 614 miljoner euro, vilket är 397 000 euro bättre än föregående års verksamhetsbidrag.

Årsbidraget, som är resultatet efter att ränteintäkter och –kostnader beaktats, uppgår till 1 593 miljoner euro och visar den interna finansiering som kan användas för investeringar, placeringar och amorteringar av lån. Årsbidraget har förbättrats med 418 000 euro.

Räkenskapsperiodens resultat är 444 000 euro. Resultatet belastas av de planerliga avskrivningarna på 1 150 miljoner euro.

Efter avskrivningsdifferenserna på 79 000 euro gör samkommunen ett överskott på 523 000 euro för räkenskapsperioden, vilket är 413 000 euro bättre än föregående år.

• Sammandrag av resultatet

Nedan jämförs bokslutsutfallet år 2024 med utfallet år 2023, utgående från resultaträkningen.

Intäktsutvecklingen 2023-2024, bokslutsjämförelse

1000 €	BS-23	BS-24	differens	diff. %
Statsandelar	16 447	17 383	936	5,4
Försäljningsintäkter	1 256	1 280	24	1,9
Avgiftsintäkter	27	13	-14	-101,2
Understöd och bidrag	458	502	44	8,8
Övriga verksamhetsintäkter	290	331	42	12,6

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 strategifinansiering som lediganslås att sökas genom ansökningsomgångar under verksamhetsåret. Den statliga finansieringen för yrkesutbildning som Optima erhöll för år 2024 är 936 000 euro högre än för år 2023.

Alla intäktsslag, förutom avgiftsintäkter, har ökat under år 2024. De minskade avgiftsintäkterna är en följd av att andelen studerande som hör till den avgiftsfria utvidgade läroplikten ökar. Avgiftsintäkterna är klart lägre än det budgeterade beloppet men oansenlig i förhållande till de totala intäkterna.

Kostnadsutvecklingen 2023-2024, bokslutsjämförelse

1000 €	BS-23	BS-24	differens	diff. %
Löner och arvoden	-9 902	-10 231	-330	3,2
Pers.bikostnader	-2 014	-1 960	54	-2,7
Köp av tjänster	-1 948	-1 994	-46	2,3
Material, förnödenheter och varor	-2 435	-2 596	-161	6,2
Understöd och bidrag	-96	-182	-86	47,2
Övriga verksamhetskostnader	-865	-932	-67	7,2

Personalkostnaderna ökade med 276 000 euro jämfört med föregående år medan lönebikostnaderna för år 2024 blev 54 000 euro lägre än år 2023. Minskningen av lönebikostnader härrör från en pensionsutgiftsbaserad betalningsandel som år 2023 ändrades till en utjämningsutgift och som inte berör samkommuner. Utgiften fanns budgeterad för år 2024. Antalet anställda ökade medan antalet årsverken minskade en aning år 2024 jämfört med föregående verksamhetsår. Antalet anställda jämförs utgående från situationen 31.12. Budgeten för personalkostnader förverkligades till 98,7%.

Beträffande *Köp av tjänster* förverkligades budgeten till 99,6%, medan budgeten för *köp av material* och *övriga verksamhetskostnader* åtgick till 103,7% respektive 104,5%. Posten *understöd och bidrag* hade den procentuellt sett största överskridningen 267,5% liksom beloppsmässigt 113 700€. Överskridningen hör samman med ökade kostnader för den avgiftsfria utvidgade läroplikten samt kostnader för understöd till personal och studerande i internationell verksamhet inom projekt (Erasmus).

Räntenivån var på motsvarande nivå som året innan liksom kostnaderna. Ränteintäkterna ökade tack vare en tidsbunden deposition på räntekonto, vilket gav en bra avkastning i förhållande till risken.

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 138,6 %. De planenliga avskrivningarna för år 2024 är 5 400 euro högre än år 2023. Avskrivningarna för år 2024 uppgår till 1 150 miljoner euro.

Efter avskrivningsdifferens 79 000 euro uppvisar samkommunen ett överskott för år 2024 på 523 100 euro, vilket ökar på det egna kapitalet i balansen. År 2023 uppgick överskottet till 110 100 euro.

Resultatet i förhållande till budgeten analyseras i kapitel 8.

3.2 Finansiering av verksamheten

Grunderna för finansiering av yrkesutbildning

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

Det nuvarande finansieringssystemet var tänkt att slå fullt ut år 2022, på så sätt att basfinansieringens andel fram till dess gradvis minskas, medan andelarna för prestationsfinansieringen och genomslagsfinansieringen ökar. Enligt planen för finansieringssystemets övergångsperiod skulle finansieringsdelarna för år 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 2024. Finansieringssystemet reformeras under år 2025 för att verkställas under år 2026.

Basfinansiering

Basfinansieringen utgår från det fastslagna minimiantal studerandeår som anges i anordnartillståndet 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 2024 uppgick det målinriktade antalet studerandeår för samkommunen till 1181.

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. Optima har, via tilläggsfinansiering i form av höjning av basfinansieringen för inkvartering och resekostnader för kostnader som orsakas studerande inom läroplikten, beviljats 14 996€ samt för försöket med att revidera utbildningsersättningen för läroavtalsutbildning 113 323€.

Basfinansieringen för år 2024 har beräknats på basis av studerandeantal och de siffror som rapporterats till Statistikcentralen för år 2022. En studerande är inte längre = ett studerandeår. Ett studerandeår är numera, 365-28 dagar (4 veckor lov som inkluderas i finansieringen). Basfinansieringen för år 2024 uppgick till 12 454 472 € (11 775 991€).

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 3 210 694€ (2 806 291€) och baserar sig på prestationer utförda år 2022. Prestationsfinansieringen ökade med ca 400 000 euro jämfört med år 2023. Prestationspoäng från avlagda examen ökade jämfört med föregående år.

Genomslagsfinansiering

En del av genomslagsfinansieringen fördelas enligt den nationella arbetslivsresponsen. Fördelningen av genomslagsfinansieringen för år 2024 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 1 701 325€ (1 715 443€) och minskade obetydligt.

Strategifinansiering

Upplägget kring den av undervisnings- och kulturministeriet beviljade strategifinansieringen ändrade från år 2022 och det fortsatte under år 2024. 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.

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 2024 var 10,9 % (år 2023 10,9 %).

3.3 Finansieringsanalys och nyckeltal

FINANSIERINGSANALYS	2024	2023
1000 €		
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 593	1 175
Extraordinära poster		
Korrektivposter	0	0
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-649	-384
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva	0	0
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	944	791
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar i lånebeståndet	-200	-800
Ökning av långfristiga lån	0	
Minskning av långfristiga lån	-200	-200
Förändring av kortfristiga lån	0	-600
Ökning av kortfristiga lån	0	
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	196	129
Förändringar av förvaltade medel och kapital	-5	-2
Förändringar av omsättningstillgångar	-6	-6
Förändring av fordringar	-57	-9
Förändring av räntefria skulder	265	145
Kassaflödet för finansieringens del	-4	-671
Förändring av likvida medel	941	120
Likvida medel 31.12	2 933	1 992
Likvida medel 1.1	1 992	1 872
FINANSIERINGSANALYSENS NYCKELTAL	2024	2023
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde under 5 år (1000 €)	2084	2006
Intern finansiering av investeringarna	245 %	306 %
Låneskötselbidrag	6,4	1,4
Likviditet (kassadagar)	57	41

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 2024, 941 000 euro.

Investeringarnas interna finansieringsgrad, 245 %, visar att årsbidraget räckte till för att finansiera investeringarna.

Låneskötselbidraget uppgick till 6,4. 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 2024 har inte några långfristiga lån upptagits och några kassalån finns inte.

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 57, nyckeltalet har förbättrats.

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.

BALANSENS NYCKELTAL	2024	2023
Soliditet (%) = (eget kapital + frivilliga reserveringar + avskrivningsdifferens) / (totalkapital - erhållna förskott)	80 %	80 %
Grundkapital (1000 €)	7 983	7 983
Grundkapitalandel (%) = grundkapital/ (totalt kapital - erhållna förskott)	37 %	38 %
Ackumulerat överskott (1000 €)	8 411	7 888
Relativ skuldsättningsgrad (%) = (främmande kapital - erhållna förskott) / verksamhetens inkomster	18,4 %	18,8 %
Lån och hyresansvar 31.12 =främmande kapital - (erhållna förskott + Leverantörsskulder + Resultatregleringar + Övriga skulder) + Hyresansvar	2 727	2 972
Lånestock (1000 €)	1 100	1 300
Egna lån för finansieringen av investeringar (1000 €)	900	1 100
Likviditetsslån (1000 €)	0	0
Övriga kortfristiga lån (1000 €)	200	200
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 på samma nivå som året innan.

En genomsnittlig soliditetsgrad på 70 procent kan anses vara ett eftersträvarsvärt 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, 18,4%, visar hur stor del av driftintäkterna som skulle behövas för att betala tillbaka det främmande kapitalet. Nyckeltalet har förbättrats med 0,4 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 37 % vid årets slut, och det **ackumulerade överskottet** ligger på 8,411 milj. euro efter att överskottet i resultaträkningen år 2024 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 1,1 milj. euro, bestående av långfristiga lån från finansieringsinstitut (0,9 milj.), kortfristiga lån från finansieringsinstitut (0,2 milj.).

5 Totala inkomster och utgifter

INKOMSTER 1000 €			UTGIFTER 1000 €		
	2024	2023		2024	2023
Verksamhet			Verksamhet		
Verksamhetsintäkter	19 509	18 477	Verksamhetskostnader	17 895	17 260
Ränteintäkter	35	13	Räntekostnader	56	55
Övriga finansiella intäkter	2	2	Övriga finansiella kostnader	3	2
Extraordinära intäkter					
Korrektivposter					
Investeringar			Investeringar		
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva			Investeringsutgifter	649	384
Finansieringsverksamhet			Finansieringsverksamhet		
Ökning av eget kapital	0	0	Förändring av långfristiga lån	200	200
			Minskning av kortfristiga lån	0	600
Totala inkomster	19 546	18 492	Totala utgifter	18 803	18 501

6 Kommunkoncernens verksamhet och ekonomi

6.1 Dotterbolaget OptimaPlus Ab

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

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

Samkommunstyrelsen har under år 2024 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 (Jakobstadsnejdens utvecklingsbolag Concordia) som representant för arbetslivsorganisationerna. VD Kaj Sandvik (t o m 31.8.2024) och VD Johan Back (fr o m 3.11.2024) har fungerat som styrelsens sekreterare.

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

Inför verksamhetsåret 2024 fokuserade bolaget på att utveckla och förädla nuvarande kundrelationer samt skapa nya kundrelationer. Framför allt genom att aktivt kontakta kunderna och erbjuda kundföretagen hela OptimaPlus produktportfölj och tjänstekoncept. I början av året gjordes en stor satsning på kundarbete då en nyckelkundansvarig anställdes för att stärka kundrelationerna till de större kunderna samt för att söka nya kunder. På grund av personalförändringar under våren ålades nyckelkundsansvariga andra uppgifter vilket innebar att kundarbetet inte aktivt kom igång. Då dessutom tidigare VD:n slutade i augusti och nya VD:n tillträdde först i november var inte antalet kundkontakter på tillräcklig nivå under året.

I och med målsättningen att öka antalet kundkontakter fokuserade bolaget också på att fånga upp och svara mot kundföretagens och näringslivets behov av kompetensutveckling, för att ytterligare stärka kundlojaliteten och kundnöjdheten. I augusti-september gjordes en kundundersökning enligt tidigare modell, resultaten var positiva och NPS steg 7 enheter från 59 till 66. Bolaget har trots VD-byte jobbat aktivt med att bygga vidare på och stärka varumärket, framför allt via social media.

Bolagets styrelse jobbade under året i enlighet med den 2023 framtagna strategin mot värderingarna, missionen och visionen år 2028.

Kvartalsvis har hållits strategigenomgång och avstämning med personalen samt med ägarrepresentanter. Under året har bolaget månatligen analyserat verksamheten mot de resultatmål som blivit uppställda för 2024.

Under året har verksamheten kontinuerligt analyserats mot de verksamhets- och resultatmål som blivit uppställda för 2024. Bolaget hade 4 av ägaren uppställda resultatmål för 2024. Två av dessa "kundnöjdhet" och "utbud av tjänster och deltagare" uppnåddes medan "tillväxt" inte uppnåddes vilket berodde till stor del på VD-byte, vilket ledde till att företaget under större delen av hösten var utan ordinarie VD. Beträffande den ekonomiska målsättningen uppgick inte resultatet till avkastningskravet och målet uppnåddes inte.

Under verksamhetsåret har bolaget hållit 282 certifikatkurser (totalt 296 kurser), vilket är det högsta antalet under bolagets verksamhet. Ökningen från verksamhetsåret 2022 är +6%. Antalet kursdeltagare på certifikatkurser var 5260, vilket är en ökning med +21% från verksamhetsåret innan. Som en del av kvalitetsuppföljning och kvalitetssäkring av kursverksamheten använder bolaget sig av en mobil och elektronisk kursutvärdering som är en obligatorisk del av kursdagen.

Av NTM-centralen finansierade utbildningar anordnade bolaget 1 st arbetskraftsutbildning inom logistik, i den deltog sammanlagt 15 personer, dessutom utfördes av NTM-centralen finansierade utbildningsprövningar i samarbete med Optima samkommun.

6.2 Koncernbokslutet med nyckeltal

6.2.1 Koncernresultaträkning

KOMMUNKONCERNENS RESULTATRÄKNING 1.1.-31.12.2024	2024	2023
1000 euro		
Verksamhetens intäkter	20 093	19 084
Förändring av produktlager		
Verksamhetens kostnader	-18 464	-17 862
Verksamhetsbidrag	1 630	1 222
Finansiella intäkter och kostnader	-23	-44
Ränteintäkter	35	14
Övriga finansiella intäkter	2	2
Räntekostnader	-58	-57
Övriga finansiella kostnader	-3	-3
Årsbidrag	1 607	1 179
Avskrivningar och nedskrivningar	-1 150	-1 144
Avskrivningar enligt plan	-1 150	-1 144
Extraordinära poster	0	0
Extraordinära intäkter/kostnader	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	457	34
Bokslutsdispositioner		79
Inkomstskatter		
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	457	114

KONCERNRESULTATRÄKNINGENS NYCKELTAL:		
Verksamhetsintäkter / verksamhetskostnader (%)	108,8 %	106,8 %
Årsbidrag / avskrivningar (%)	139,8 %	103,0 %

6.2.2 Koncernens finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS FÖR SAMKOMMUNKONCERNEN		
1000 €	2024	2023
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 607	1 179
Korrektivposter		
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-649	-384
Finansieringsandelar		
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		
Extraordinära poster		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	958	795
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar i lånebeståndet	-200	-800
Minskning av långfristiga lån	-200	-200
Ökning av långfristiga lån		
Förändring av kortfristiga lån		-600
Ökning av kortfristiga lån		
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	215	166
Förändringar av förv.medel o. kapital	-5	-2
Förändringar av oms.tillgångar	-6	-6
Förändring av fordringar	-82	7
Förändring av räntefria skulder	308	167
Kassaflödet för finansieringens del	15	-634
Förändring av likvida medel	973	161
Likvida medel 31.12	3 098	2 125
Likvida medel 1.1	2 125	1 964

FINANSIERINGSANALYSENS NYCKELTAL		
	2024	2023
Intern finansiering av investeringar (%)	248 %	307 %
Låneskötselbidrag	6,5	1,4
Likviditet (kassadagar)	61	43

6.2.3 Koncernbalansräkning

KOMMUNKONCERNENS BALANSRÄKNING 31.12.2024					
AKTIVA	2024	2023	PASSIVA	2024	2023
1000 €					
A BESTÅENDE AKTIVA	17 773	18 274	A EGET KAPITAL	17 427	16 970
I Immateriella tillgångar	6	25	I Grundkapital	7 983	7 983
1 Immateriella rättigheter	6	25	V Överskott från tidigare år	8 987	8 873
II Materiella tillgångar	17 719	18 203	VI Räkenskapsperiodens över/underskott	457	114
2 Byggnader	15 871	16 613	Minoritetsandelar		
3 Fasta konstruktioner och anlägg.	488	538			
4 Maskiner och inventarier	1 361	1 052			
5 Övriga materiella tillgångar			B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER		
6 Pågående nyanläggningar			1 Avskrivningsdifferens		
III Placeringar	49	46	2 Reserver		
1 Aktier och andelar	49	46			
B FÖRVALTADE MEDEL	683	623	D FÖRVALTAT KAPITAL	727	672
2 Donationsfondernas särskilda täckn.	683	623	2 Donationsfondernas kapital	727	672
C RÖRLIGA AKTIVA	3 691	2 691	E FRÄMMANDE KAPITAL	3 995	3 948
I Omsättningstillgångar	141	134	I Långfristigt	900	1 100
1 Material och förnödenheter	141	134	2 Lån från fin.institut o förs. anst.		
2 Varor under tillverkning			3 Lån från offentliga samf.	900	1 100
II Fordringar	453	432	II Kortfristigt	3 095	2 848
Fordringar, kortfristiga	453	432	2 Lån från fin.institut o förs. anst.		
1 Kundfordringar	219	266	3 Lån från offentliga samfund	200	200
3 Övriga fordringar	165	97	5 Erhållna förskott	310	366
4 Resultatregleringar	69	69	6 Skulder till leverantörer	1 027	843
II Finansiella värdepapper	1 300		7 Övriga kortfristiga skulder	328	305
IV Kassa och bank	1 798	2 125	8 Resultatregleringar	1 230	1 133
	22 148	21 589		22 148	21 589
KONCERNBALANSRÄKNINGENS NYCKELTAL					
	2024	2023			
Soliditet (%)	79,8 %	80,0 %			
Relativ skuldsättningsgrad (%)	18,3 %	18,8 %			
Koncernens lånestock 31.12. (1000 €)	1 100	1 300			

7 Åtgärder som gäller räkenskapsperiodens resultat

Samkommunstyrelsens förslag till åtgärder som gäller räkenskapsperiodens resultat samt bokslutsdispositioner:

Räkenskapsperiodens resultat är 443 623,13.

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

Räkenskapsperiodens resultat	443 623,13
Minskning av avskrivningsdifferenserna	79 434,64
Inkomstskatter	0,00
Räkenskapsperiodens överskott	523 057,77 €

Överskottet överförs till balanskontot "överskott från tidigare år".

Budgetutfallet

8 Redogörelse för driftsekonomin utfall och hur målen uppnått

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 förvaltningschefen Mathias Kass är ansvarig för administrationen och personalchef Linda Granberg ansvarig för personalförvaltningen.
- Utbildningstjänster, ansvarig: rektor Ann-May Pitkäkangas
- Lärande, ansvarig: rektor Anna-Lena Forsman

Vid utvärderingen av budgetens utfall analyseras hur

- målsättningarna för verksamheten har uppfyllts
- 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 2024	2023	2024	2024	
1000 €				
Verksamhetens intäkter	17 332	852	845	-6
Finansiering av yrkesutbildning	16 447			
Övriga intäkter	886	852	845	-6
Förändring av produktlager				
Verksamhetens kostnader	-10 527	-10 994	-10 579	415
Verksamhetsbidrag	6 805	-10 142	-9 733	409

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 2024	2023	2024	2024	
1000 €				
Verksamhetens intäkter	400	430	521	91
Finansiering av yrkesutbildning				
Övriga intäkter	400	430	521	91
Förändring av produktlager				
Verksamhetens kostnader	-2 233	-1 627	-1 962	-335
Verksamhetsbidrag	-1 834	-1 197	-1 441	-244

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 2024	Bokslut	Budget	Bokslut	Avvik.
SAMKOMMUNENS FÖRVALTNING	2023	2024	2024	
1000 €				
Verksamhetens intäkter				
Övriga intäkter	745	17 695	18 143	449
varav:				
* administration, ekonomi och personal	79	17 086	17 421	335
* fastighetstjänster	79	91	71	-20
* matproduktion och uthyrning	587	518	652	134
Verksamhetens kostnader	-4 499	-5 195	-5 355	-159
varav:				
* administration, ekonomi och personal	-951	-1 504	-1 510	-6
* fastighetstjänster	-2 402	-2 525	-2 641	-116
* matproduktion och uthyrning	-1 145	-1 167	-1 204	-38
Verksamhetsbidrag	-3 754	12 500	12 789	289
Avskrivningar	-1 144	-1 175	-1 150	25
Enhetens resultat	-4 898	11 325	11 639	314

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.
- Erbjuder 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 ansvarar för en framgångsrik, social och miljömässigt hållbar utveckling i regionen.
- 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. Resultatmålen styr resultatområdena, och dessas ansvarspersoner ställer prestationsmål för de underlydande branscherna/funktionerna. Här under redogörs för ledningsgruppens analys och vidtagna åtgärder för varje resultatmål.

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 2024: 87 % (mäts mot senast tillgängliga nationella statistik)

Vidtagna åtgärder	Analys	Måluppfyllelse
Ett system har utarbetats för förverkligande av lärande i arbetslivet som säkrar en jämn fördelning av perioder och resurser,	Andelen studerande som avlagt examen eller examensdel 1.1-31.12.2022 och som har sysselsättning eller studerar på tredje stadiet	Resultatmålet 2024 har uppnåtts.

för en kvalitativ handledning i både arbetsliv och skolmiljö. Resultatet av utvecklingsarbetet är en jämnare fördelning av perioder för lärande i arbetslivet.	är 88,8 % 31.12.2024. Data baserar sig på officiell statistik från 31.12.2022. En jämnare fördelning av perioder för lärande i arbetslivet gynnar kvalitativ undervisning och ökar tillgång på platser för lärande i arbetslivet. På så sätt ökar matchningen av innehåll i examensdelar med rätta arbetsuppgifter i arbetslivet.	
---	--	--

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

Resultatmål 2024: 70 %

Vidtagna åtgärder	Analys	Måluppfyllelse
Som en del av implementeringen av Färdplan för hållbar utveckling inom yrkesutbildningen (Vaski) samt EU:s GreenComp och LifeComp, har miljötestet utvecklats tillsammans med branscherna för att göra testet mera branschspecifikt. Resultatet av utvecklingsarbetet blev att branschspecifikt test inte tas i bruk.	83,1 % av studerande som svarade på testet fick godkänt i jämförelse med 59,0 % 2023. Antalet som svarade på testet ökade från föregående år.	Resultatmålet 2024 har uppnåtts

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 2024: 82%

Vidtagna åtgärder	Analys	Måluppfyllelse
Processbeskrivning för personlig utvecklingsplan för kunnande har utarbetats och är synkroniserad med övriga tangerande processer. Beslut om att uppdatering av processbeskrivning för utbildningsavtal, läroavtal samt identifiering och erkännande av kunnande görs i januari 2025. Beslut om att branschvis fortbildning gällande ny process för personlig utvecklingsplan för kunnande genomförs i januari 2025 inom ramen för projektet Stöd för lärande i yrkesutbildningen.	Andelen utexaminerade (hel- eller delexamen) av de studerande som enligt ursprunglig fastställd studietid planeras bli klara aktuellt år är 79 %.	Resultatmålet 2024 har inte uppnåtts. Orsak: Läget på arbetsmarknaden har medfört en ökning i antal studierätter som förlängts under perioden 1.1-31.12.2024. Antalet beslut om förlängning uppgår till 79 stycken. Merparten av dessa beslut om förlängning av studietid gäller läroavtalsstuderande. Större andel studerande har följaktligen inte lyckats förvärva yrkesskicklighet inom utsatt tid.

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

Resultatmål 2024: 4,2 (innebär poängmedeltal från 2 olika responser och 2 olika uppföljningsperioder: 1.1-30.6.2024 och 1.7-31.12.2024).

Vidtagna åtgärder	Analys	Måluppfyllelse
Kontinuerlig arbetsplatshandledarutbildning. Analys av nationella arbetslivsresponsen och åtgärder utgående från analysen införda i Pro24.	Effekterna av vidtagna åtgärder syns i resultatet för 2025. Poängmedeltalet för nationella arbetsplatsenkäten för perioden 1.1-31.12.2024 är 4,01.	Resultatmålet 2024 har inte uppnåtts.

Utarbetat förtydligade direktiv kring lärande i arbetslivet. Uppdaterad arbetsbeskrivning för personliga handledare i samband med studerandes lärande i arbetslivet. Branschvis genomgång av processen för lärande i arbetslivet. Beslut om att handledning för studerande, som konstateras ha svårt att hitta plats för lärande i arbetslivet, stärks	Poängmedeltalet för nationella arbetsplats-handledarenkäten för perioden 1.1-31.12.2024 är 4,14. Medeltalet för arbetsplatsenkäten och arbetsplatshandledarenkäten för perioden 1.1-31.12.2024 är 4,08.	
---	---	--

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

Resultatmål 2024: 4,2 (innebär poängmedeltal från 2 olika responser och 2 olika uppföljningsperioder: 1.1-30.6.2024 och 1.7-31.12.2024).

Vidtagna åtgärder	Analys	Måluppfyllelse
Implementerat och vidareutvecklat arbetsmetoder utgående från modellen Inner Development Goals (IDG), som kompletterar yrkesmässig utveckling med personlig tillväxt. Övningar ingår i gemensamma examensdelarna Färdigheter i studie- och karriärplanering samt Att verka i arbetslivet. IDG-material utarbetat för studerande på utbildningar med krävande särskilt stöd.	Poängmedeltalet för den nationella studeranderesponsens startenkät för perioden 1.1-31.12.2024 är 4,18. Poängmedeltalet för den nationella studeranderesponsens slutenkät för perioden 1.1-31.12.2024 är 4,27. Medeltalet för nationella studeranderesponsen start- och slutenkät för perioden 1.1-31.12.2024 är 4,23.	Resultatmålet 2024 har uppnått.

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 utbildningssatsningar.

Resultatmål 2024: Analys av studerandesstatistik inom utbildningsavtal och läroavtal för effektivare användning av personalresurser.

Vidtagna åtgärder	Analys	Mål-uppfyllelse
Resursering inom gemensamma examensdelar inom yrkesinriktade grundexamen utarbetad så att effektiviteten är bra: alla valbara gemensamma examensdelar koncentrerade till samma period för studerande åk 3, grupper välfyllda. För studerande åk 2 har utretts möjligheter till sammanslagna grupper i gemensamma examensdelar inom yrkesinriktade grundexamen i och med att en del studerande har erkänt kunskande, tidigare avlagda studier eller genomför kombinationsstudier, vilket kan generera få antal studerande i vissa planerade grupper. Effektiva lösningar vid pedagogiska personalens tjänstledigheter och övrig frånvaro. Effektivare användning av resurs från externt finansierade utvecklingsprojekt. Intern kontroll för att granska den data som säkrar resurser för statsfinansiering och göra riskbedömning gällande bristfälliga/föråldrade uppgifter.	Utgående från arbetet med analys av utbildningsverksamhet inom såväl utbildningar som genomförs som utbildningsavtal och läroavtal, har kostnadseffektiva lösningar hittats. Lönebudgeten för resultatområdet Lärande underskreds. Optima visar överskott i bokslutet för 2024.	Resultatmålet för 2024 har uppnåtts.

Resultatmål 2024: Inom fastighetsförvaltning inleds 2024, utgående från oberoende fastighetsbesiktning, mera systematiska underhållsreparationer enligt fastställd plan.

Vidtagna åtgärder	Analys	Måuppfyllelse
Utarbetat årsklocka för planering av genomförande av åtgärder 2024 i oberoende fastighetsbesiktning för mer systematiska underhållsreparationer enligt fastställd plan. Ibruktagande av dokumentationssystem för fastighetsadministration.	Programmet Granlund manager (GM) för fastighetsadministration är i bruk i sin helhet. Programmet åskådliggör mängden åtgärder. PTS (långtidsplan) som baserar sig på den fastighetsbesiktning som gjordes 2022, är insatt i Granlund manager, åtgärder för 2024 detaljplanerade och förverkligandet för en del av åtgärderna har påbörjats.	Resultatmålet 2024 har uppnåtts

- **Resultatmål 2030:** Optima ordnar utbildning i Österbotten och krävande särskilt stöd på svenska i Finland.

Resultatmål 2024: Enligt regeringsprogrammet beaktas särdragen inom den svenskspråkiga yrkesutbildningen. Optima reformerar utbildningsutbudet i den gemensamma ansökan 2024 med beaktande av behoven i Jakobstadsregionen som en del av ett starkt export- och industrilandskap. Vi utgår även från att stärka studieinnehållet på engelska inom restaurang och cateringbranschen samt livsmedelsbranschen med start 2024 utgående från samkommunens ansökan till Undervisnings- och kulturministeriet.

Vidtagna åtgärder	Analys	Måuppfyllelse
Ansökan om ändring i anordnartillståndet för grundexamen inom restaurang och cateringbranschen samt livsmedelsbranschen på	Utbildningsutbudet reformerat med beaktande av behoven i Jakobstadsregionen.	Resultatmålet 2024 har uppnåtts

engelska inlämnades hösten 2023, ansökan beviljades inte. Dialog med Jakobstads-regionens sysselsättningsområde kring samarbete och kontaktytor främst gällande det lokala arbetskraftsbehovet samt kompetensbehov. Statistik, program, prognoser gällande yrkesutbildning, utbildningsbehov, arbetskraftsbehov och befolkningsutveckling har genomgåts och implementerats som en del i verksamhetsstyrningen. Utbildningsutbudet i gemensam ansökan för 2025-2026 har uppdaterats utgående från gjord kartläggning och diskussion med intressenter. Utredning av statistik kring studerande inom krävande särskilt stöd som stöd för planering, utbildningsutbud, resursering, struktur och genomförande av yrkesutbildning inom krävande särskilt stöd.	Ansökan till Undervisnings- och kulturministeriet gällande ändring i anordnartillståndet så att det även omfattar rätt att ordna engelskspråkig utbildning inom restaurang- och cateringsbranschen samt livsmedelsbranschen beviljades inte. Beslut om att utbildningsutbudet i gemensam ansökan 2025 omfattar start av ny utbildning i Helsingfors: Grundexamen i affärsverksamhet (krävande särskilt stöd).	
--	---	--

- **Resultatmål 2030:** Planlagd kompetens- och behörighetshöjning för våra personalgrupper gällande eget kompetensområde, framtidens arbetsliv, samarbete med andra utbildningsanordnare, internationalisering, arbetssäkerhet och hållbarhet.

Resultatmål 2024: Optimas medarbetare ska ha en kompetensutvecklingsplan för 2024, som förutom den individuella kompetensutvecklingsplanen detta år fokuserar på A) hållbarhet-digital utveckling och B) framtidens arbetsliv.

Vidtagna åtgärder	Analys	Mål-uppfyllelse
Information till personalen om nya utvecklingssamtalsfrågor samt mål för kompetensutveckling för år 2024. som stärker personalens kunnsande om framtidens arbetsliv. På forum för förmän har regelbunden återkoppling till prestationsmålet gjorts. Förmännen har påmints om kompetensutvecklingsmålet regelbundet och fått information och erbjudits stöd med den tekniska registreringen i Sympa. Genomgång av arbetsmiljömålet 5 (2024-2025) som innebär att målet är en kompetenshöjning inom arbetssäkerhet för minst en medarbetare per ansvarsområde våren 2024. Plan för kompetenshöjning gjord hösten 2024.	Per 31.12.2024 hade 69/230 av Optimas medarbetare en kompetensutvecklingsplan 2024, som omfattar temat A) hållbarhet-digital utveckling och B) framtidens arbetsliv. 148/230 av Optimas medarbetare hade per 31.12.2024 dokumenterat åtminstone 1 tema i sin kompetens-utvecklingsplan. Temat utvecklingssamtal och kompetensutveckling har diskuterats aktivt under året, bland annat i forum för förmän. Diskussionen om kompetensutveckling inom organisationen har lyfts. Trots att inte målet uppnåts har arbetet lyft diskussionen om kompetensutveckling inom organisationen.	Resultatmålet 2024 har inte uppnåts.

8.5 Resultaträkningsdelens utfall

Tabellen visar hur samkommunens budget förverkligades 2024. Budgeten för år 2024 utgick från ett överskott på 10 000 €.

BUDGETENS UTFALL SAMKOMMUNEN	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvik.
1000 €				
Verksamhetens intäkter	18 477	18 976	19 509	533
Finansiering av yrkesutbildning	16 447	17 018	17 383	365
Övriga intäkter	2 030	1 958	2 126	168
Förändring av produktlager				
Verksamhetens kostnader	-17 260	-17 816	-17 895	-80
Verksamhetsbidrag	1 217	1 161	1 614	453
Finansiella intäkter och kostn.	-42	-55	-21	34
Årsbidrag	1 175	1 106	1 593	488
Avskrivningar	-1 144	-1 175	-1 150	25
Räkenskapsperiodens resultat	31	-69	444	513
Ökning/minskning av avskr.diff.	79	79	79	
Extraordinära poster				
Extraordinära intäkter				
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	110	10	523	513

Budgetjämförelse, intäkterna:

1000 €	BU-24	BS-24	differens	diff. %
Statsandelar	17 018	17 383	365	1,0 %
Övriga försäljningsintäkter	1 125	1 280	155	1,1 %
Avgiftsintäkter	60	13	-47	0,2 %
Understöd och bidrag	516	502	-14	1,0 %
Övriga intäkter	257	331	74	1,3 %
	18 976	19 509	533	1,0 %

Budgetjämförelse, kostnaderna:

1000 €	BU-24	BS-24	differens	diff. %
Löner och arvoden	10 282	10 231	51	1,0 %
Personalbikostnader	2 068	1 960	108	0,9 %
Köp av tjänster	2 002	1 994	8	1,0 %
Köp av material	2 504	2 596	-92	1,0 %
Understöd och bidrag	68	182	-114	2,7 %
Övriga verksamhetskostnader	892	932	-40	1,0 %
	17 816	17 895	-79	1,0 %

Samkommunens verksamhetsbidrag på 1 161 000 euro blev 453 000 euro bättre än det budgeterade. Verksamhetsbidraget täcker 100 % av avskrivningarna och de finansiella posterna.

De finansiella posterna uppgick till -21 000 euro. Räntetäkterna ökade jämfört med år 2024.

Avskrivningarna uppgick till 1 150 000 euro, vilket är aningen lägre än det budgeterade.

8.6 Investeringsdelens utfall

INVESTERINGAR	Budget 2024	Bokslut 2024	under(+) / över(-) budgeten
Samkommunens förvaltning			
varav:			
- Placeringar	0	2 373	-2 373
- Fastigheter	140 000	62 701	77 299
- Maskiner och inventarier	796 000	584 047	211 953
- Övrigt	20 000	0	20 000
OPTIMA TOTALT	956 000	649 121	306 879

Några genomförda investeringar:

- svemgödselvagn
- CNC-svarvar
- CNC-fräs
- Mediautrustning
- Laborationsbord

8.7 Finansieringsdelens utfall

FINANSIERINGSBUDGETENS UTFALL	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvik.
1000 €			
Kassaflödet i verksamheten			
Årsbidrag	1 106	1 593	487
Korrektivposter			
Kassaflödet för investeringarnas del			
Investeringsutgifter	-956	-649	307
Försäljningsinkomster bland bestående aktiva			
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	150	944	794
Kassaflödet för finansieringens del			
Förändringar i lånebeståndet	-200	-200	-249
Ökning av långfristiga lån	0		
Minskning av långfristiga lån	-200	-200	
Förändring av kortfristiga lån	0		
Ökning av kortfristiga lån			
Förändringar i eget kapital			
Övriga förändringar av likviditeten	160	196	273
Kassaflödet för finansieringens del	-40	-4	24
Förändring av likvida medel	110	941	676

8.8 Bindande poster

BINDANDE POSTER	Budget	Bokslut	Avvik.
1000 €	2024	2024	
Bindande mot samkommunstämmen			
Samkommunens förvaltning			
Verksamhetsbidrag	12 500	12 789	289
Investeringar	956	649	-307
Utbildningstjänster			
Verksamhetsbidrag	-1 197	-1 441	-244
Lärande			
Verksamhetsbidrag	-10 142	-9 733	409

Samkommunens förvaltning har ett verksamhetsbidrag som är 289 000 euro bättre än budgeterat.

Utbildningstjänster har ett verksamhetsbidrag som är 244 000 euro sämre än budgeterat medan det för Lärandes del är 409 000 euro bättre.

8.9 Sammandrag av utfallet

SAMKOMMUNENS EKONOMI	Bokslut	Bokslut	Bokslut
2022-2024, SAMMANDRAG	2022	2023	2024
Finansiering av yrkesutbildning (1000 €)	16 012	16 447	17 383
Förverkligade studerandeår	1 293	1 220	1 159
Avlagda examina	418	537	496
Verksamhetens intäkter totalt (1000 €)	18 315	18 477	19 509
Verksamhetens kostnader (1000 €)	-17 010	-17 260	-17 895
Verksamhetsbidrag (1000 €)	1 173	1 217	1 614
Årsbidrag (1000 €)	1 158	1 175	1 593
Resultat (1000 €)	-2	31	444
Över-/underskott (1000 €)	77	110	523
Likviditet (antal dagar)	37	41	57
Grundkapital (1000 €)	7 983	7 983	7 983
Egna långfristiga lån för investeringar (1000 €)	1 300	1 100	900
Skuldsättningsgrad 1	7 %	6 %	5 %
Lån som höjer grundkap. (kommunernas, 1000 €)	0	0	0
Främmande kapital totalt (1000 €)	1 300	1 100	900
Skuldsättningsgrad 2 (alla lån)	7 %	6 %	5 %
Soliditet	80 %	80 %	80 %
Investeringar (1000 €)	520	384	649

9 Bokslutskalkyler

9.1 Resultaträkning

1.1. - 31.12.2024	2024	2023
Verksamhetsintäkter	19 509 475,95	18 477 027,43
Statsandelar	17 382 979,00	16 446 569,00
Försäljningsintäkter	1 279 715,50	1 255 862,48
Avgiftsintäkter	13 426,16	27 019,27
Understöd och bidrag	502 155,58	457 973,91
Övriga verksamhetsintäkter	331 199,71	289 602,77
Förändring av produktlager	0,00	0,00
Verksamhetens kostnader	-17 895 470,16	-17 259 618,42
Personalkostnader	-12 191 817,52	-11 915 898,82
Löner och arvoden	-10 231 468,43	-9 901 848,42
Lönebikostnader	-1 960 349,09	-2 014 050,40
Pensionskostnader	-1 701 159,11	-1 652 878,08
Övriga lönebikostnader	-259 189,98	-361 172,32
Köp av tjänster	-1 993 521,48	-1 947 648,89
Material, förnödenheter och varor	-2 596 483,70	-2 435 203,24
Understöd och bidrag	-181 600,87	-95 947,60
Övriga verksamhetskostnader	-932 046,59	-864 919,87
Verksamhetsbidrag	1 614 005,79	1 217 409,01
Finansiella intäkter och kostnader	-20 545,78	-42 319,98
Ränteintäkter	35 205,83	13 582,93
Övriga finansiella intäkter	2 338,96	1 696,12
Räntekostnader	-55 514,13	-55 127,29
Övriga finansiella kostnader	-2 576,44	-2 471,74
Årsbidrag	1 593 460,01	1 175 089,03
Avskrivningar enligt plan	-1 149 836,88	-1 144 418,51
Extraordinära poster		
Extraordinära intäkter		
Räkenskapsperiodens resultat	443 623,13	30 670,52
Ökn./minskn. av avskrivn.differens	79 434,64	79 434,64
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	523 057,77	110 105,16

9.2 Finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS	2024	2023
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 593 460,01	1 175 089,03
Extraordinära poster		
Korrektivposter		
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-649 121,49	-384 064,98
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	944 338,52	791 024,05
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar i lånebeståndet	-200 000,00	-800 000,00
Ökning av långfristiga lån	0,00	0,00
Minskning av långfristiga lån	-200 000,00	-200 000,00
Förändring av kortfristiga lån	0,00	-600 000,00
Ökning av kortfristiga lån	0,00	0,00
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	196 193,29	129 063,14
Förändringar av förv.medel o. kapital	-5 050,00	-1 700,00
Förändringar av oms.tillgångar	-6 183,90	-5 781,69
Förändring av fordringar	-57 382,86	-8 841,63
Förändring av räntefria skulder	264 810,05	145 386,46
Kassaflödet för finansieringens del	-3 806,71	-670 936,86
Förändring av likvida medel	940 531,82	120 087,19
Likvida medel 31.12	2 933 002,86	1 992 471,04
Likvida medel 1.1	1 992 471,04	1 872 383,85

9.3 Balansräkning

AKTIVA 31.12.2024	2024	2023
A BESTÅENDE AKTIVA	17 823 467,29	18 324 182,69
I Immateriella tillgångar	5 748,47	25 111,91
1 Immateriella rättigheter	5 748,47	25 111,91
II Materiella tillgångar	17 719 037,64	18 202 763,02
1 Markområden		
2 Byggnader	15 870 512,49	16 612 916,29
3 Fasta konstruktioner och anläggningar	487 966,39	538 121,00
4 Maskiner och inventarier	1 360 558,76	1 051 725,73
5 Övriga materiella tillgångar		
6 Pågående nyanläggningar		
III Placeringar	98 681,18	96 307,76
1 Aktier och andelar	98 681,18	96 307,76
B FÖRVALTADE MEDEL	683 444,07	623 466,73
2 Donationsfondernas särskilda täckn.	683 444,07	623 466,73
C RÖRLIGA AKTIVA	3 528 539,99	2 524 441,43
I Omsättningstillgångar	140 619,92	134 436,02
1 Material och förnödenheter	140 619,92	134 436,02
2 Varor under tillverkning	0,00	0,00
II Fordringar	454 917,21	397 534,37
Långfristiga fordringar	0,00	0,00
2 Statsandelsfordringar	0,00	0,00
Fordringar, kortfristiga	454 917,21	397 534,37
1 Kundfordringar	222 957,53	233 697,85
2 Lånefordringar		
3 Övriga fordringar	164 995,61	96 063,02
4 Resultatregleringar	66 964,07	67 773,50
III Finansiella värdepapper		
2 Placeringar i penningmarknadsinstr.	1 300 000,00	
IV Kassa och bank	1 633 002,86	1 992 471,04
	22 035 451,35	21 472 090,83

PASSIVA 31.12.2024	2024	2023
A EGET KAPITAL	16 394 065,48	15 871 007,71
I Grundkapital	7 982 660,30	7 982 660,30
V Överskott från tidigare år	7 888 347,41	7 778 242,25
VI Räkenskapsperiodens överskott/underskott	523 057,77	110 105,16
B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER	1 007 458,48	1 086 893,12
1 Avskrivningsdifferens	1 007 458,48	1 086 893,12
D FÖRVALTAT KAPITAL	726 786,17	671 858,83
2 Donationsfondernas kapital	726 786,17	671 858,83
E FRÄMMANDE KAPITAL	3 907 141,22	3 842 331,17
I Långfristigt	900 000,00	1 100 000,00
2 Lån från fin.institut och försäkringsanstalter	0,00	0,00
3 Lån från offentliga samf.	900 000,00	1 100 000,00
II Kortfristigt	3 007 141,22	2 742 331,17
2 Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter		0,00
3 Lån från offentliga samfund	200 000,00	200 000,00
5 Erhållna förskott	309 740,74	366 490,97
6 Skulder till leverantörer	1 006 985,61	809 939,93
7 Övriga kortfristiga skulder	296 183,71	274 784,55
8 Resultatregleringar	1 194 231,16	1 091 115,72
	22 035 451,35	21 472 090,83

9.4 Koncernens resultaträkning

SAMKOMMUNKONCERNENS RESULTATRÄKNING 1.1.-31.12.2024		
	2024	2023
Verksamhetens intäkter	20 093 309,10	19 083 852,29
Förändring av produktlager		
Verksamhetens kostnader	-18 463 581,19	-17 861 503,85
Verksamhetsbidrag	1 629 727,91	1 222 348,44
Finansiella intäkter och kostnader	-22 610,37	-43 642,24
Ränteintäkter	35 229,50	14 324,55
Övriga finansiella intäkter	2 338,96	1 696,12
Räntekostnader	-57 514,05	-57 141,72
Övriga finansiella kostnader	-2 664,78	-2 521,19
Årsbidrag	1 607 117,54	1 178 706,20
Avskrivning och nedskrivningar	-1 149 836,88	-1 144 418,51
Avskrivningar enligt plan	-1 149 836,88	-1 144 418,51
Extraordinära poster	0,00	0,00
Extraordinära intäkter	0,00	0,00
Räkenskapsperiodens resultat	457 280,66	34 287,69
Bokslutsdispositioner	0,00	79 434,64
Inkomstskatter	0,00	0,00
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	457 280,66	113 722,33

9.5 Koncernens finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS FÖR SAMKOMMUNKONCERNEN		
	2024	2023
1000 €		
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 607	1 179
Korrektivposter		
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-649	-384
Finansieringsandelar		
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		
Extraordinära poster		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	958	795
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar i lånebeståndet	-200	-800
Minskning av långfristiga lån	-200	-200
Ökning av långfristiga lån		
Förändring av kortfristiga lån		-600
Ökning av kortfristiga lån		
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	215	166
Förändringar av förv.medel o. kapital	-5	-2
Förändringar av oms.tillgångar	-6	-6
Förändring av fordringar	-82	7
Förändring av räntefria skulder	308	167
Kassaflödet för finansieringens del	15	-634
Förändring av likvida medel	973	161
Likvida medel 31.12	3 098	2 125
Likvida medel 1.1	2 125	1 964

9.6 Koncernens balansräkning

AKTIVA	2024	2023
A BESTÅENDE AKTIVA	17 773 467,29	18 274 182,69
I Immateriella tillgångar	5 748,47	25 111,91
1 Immateriella rättigheter	5 748,47	25 111,91
II Materiella tillgångar	17 719 037,64	18 202 763,02
2 Byggnader	15 870 512,49	16 612 916,29
3 Fasta konstruktioner och anlägg.	487 966,39	538 121,00
4 Maskiner och inventarier	1 360 558,76	1 051 725,73
5 Övriga materiella tillgångar	0,00	0,00
6 Pågående nyanläggningar	0,00	0,00
III Placeringar	48 681,18	46 307,76
1 Aktier och andelar	48 681,18	46 307,76
 B FÖRVALTADE MEDEL	 683 444,07	 623 466,73
2 Donationsfondernas särskilda täckn.	683 444,07	623 466,73
 C RÖRLIGA AKTIVA	 3 691 392,87	 2 691 316,77
I Omsättningstillgångar	140 619,92	134 436,02
1 Material och förnödenheter	140 619,92	134 436,02
2 Varor under tillverkning	0,00	0,00
 II Fordringar	 452 753,53	 432 047,34
 Fordringar, kortfristiga	 452 753,53	 432 047,34
1 Kundfordringar	219 253,88	266 466,22
3 Övriga fordringar	164 995,61	96 815,47
4 Resultatregleringar	68 504,04	68 765,65
 III Finansiella värdepapper	 1 300 000,00	 0,00
 IV Kassa och bank	 1 798 019,42	 2 124 833,41
	22 148 304,23	21 588 966,17

PASSIVA	2024	2023
A EGET KAPITAL	17 426 881,02	16 969 600,36
I Grundkapital	7 982 660,30	7 982 660,30
V Överskott från tidigare år	8 986 940,06	8 873 217,73
VI Räkenskapsperiodens över/underskott	457 280,66	113 722,33
Minoritetsandelar		
B AVSKRIVNINGSDIFFERENS	0,00	0,00
OCH RESERVER		
1 Avskrivningsdifferens	0,00	0,00
D FÖRVALTAT KAPITAL	726 786,17	671 858,83
2 Donationsfondernas kapital	726 786,17	671 858,83
E FRÄMMANDE KAPITAL	3 994 637,04	3 947 506,98
I Långfristigt	900 000,00	1 100 000,00
2 Lån från fin.institut o förs. anstalter		
3 Lån från offentliga samf.	900 000,00	1 100 000,00
II Kortfristigt	3 094 637,04	2 847 506,98
2 Lån från fin.institut o förs. anstalter	0,00	0,00
3 Lån från offentliga samfund	200 000,00	200 000,00
5 Erhållna förskott	309 740,74	366 490,97
6 Skulder till leverantörer	1 026 773,65	842 701,89
7 Övriga kortfristiga skulder	327 941,36	305 179,30
8 Resultatregleringar	1 230 181,29	1 133 134,82
	22 148 304,23	21 588 966,17

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.

Korrigerings- och avskrivningsprinciper enligt plan

Inga korrigerings- och avskrivningsprinciper 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	
	2024	2023	2024	2023
Finansiering av yrkesutbildning	17 383	16 446	17 383	16 446
Övriga försäljningsintäkter	2 091	2 107	1 280	1 256
Avgiftsintäkter	13	27	13	27
EU-understöd	348	282	348	282
Övriga bidrag och understöd	154	176	154	176
Övriga verksamhetsintäkter	104	46	331	290
Samkommunens verksamhetsintäkter totalt	20 093	19 084	19 509	18 477

10.3.2 Verksamhetsintäkter per resultatområde

Externa intäkter totalt (finansiella intäkter och statsandelar ingår ej)		
	2024	2023
1000 €		
Lärande	845	885
Utbildningstjänster / Utbildningsenhetens förvaltning, studietorget, projektverksamhet	521	400
Samkommunens förvaltning = administration, fastighetstjänster- och matproduktion/uthyrning	760	745
Totalt	2 126	2 030

10.3.3 Fördelning av den statliga finansieringen

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

	2024
Samkommunens förvaltning	17 382 979
Totalt	17 382 979

10.3.4 Specifikation av köpta tjänster

Köpta tjänster	2024	2023
1000 €		
Köp av kundtjänster	1 868 394	1 853 755
Köp av övriga tjänster	125 127	93 894
Totalt	1 993 521	1 947 649

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	25 111,91	16 612 916,29	538 121,00	1 051 725,73		0,00	18 227 874,93
Investeringsandelar under räkenskapsperioden		33 301,30	25 051,26	589 298,73			647 651,29
Räkenskapsperiodens avskrivningar	19 363,44	775 705,10	75 205,87	280 465,70		0,00	1 150 740,11
Oavskriven ansk. utgift 31.12	5 748,47	15 870 512,49	487 966,39	1 360 558,76			17 724 786,11
Bokföringsvärde 31.12.2024	5 748,47	15 870 512,49	487 966,39	1 360 558,76		0,00	17 724 786,11

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	46 307,76	96 307,76
Ökningar		2 373,42	2 373,42
Anskaffningsutgift 31.12	50 000,00	48 681,18	98 681,18
Bokföringsvärde 31.12.2024	50 000,00	48 681,18	98 681,18

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.		46 307,76	46 307,76
Ökningar		2 373,42	2 373,42
Anskaffningsutgift 31.12		48 681,18	48 681,18
Bokföringsvärde 31.12.2024	0,00	48 681,18	48 681,18

10.4.4 Specifikation över fordringar

Fordringar	Koncernen		Samkommunen	
	2024	2023	2024	2023
Långfristiga fordringar				
Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar på dottersamfund				
Fordringar på OptimaPlus			87 816	26 682
Övriga kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	219 254	266 466	222 957	233 698
Lånefordringar				
Övriga fordringar	164 996	96 815	164 996	96 063
Resultatregleringar	68 504	68 766	66 964	67 774
Totalt	452 754	432 047	454 917	397 535

10.4.5 Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna

Resultatregleringar	Koncernen		Samkommunen	
	2024	2023	2024	2023
Långfristiga resultatregleringar				
Kortfristiga resultatregleringar				
Icke erhållna inkomster				
FPA:s ersättning för företagshälsovård	64 567	50 469	63 050	49 477
Övriga inkomster som inte erhållits	3 937	18 296	3 914	18 296
Totalt	68 504	68 765	66 964	67 774

10.5 Noter till balansräkningens passiva

10.5.1 Specifikation av det egna kapitalet

Eget kapital	Koncernen		Samkommunen	
	2024	2023	2024	2023
Grundkapital 1.1	7 982 660,30	7 982 660,30	7 982 660,30	7 982 660,30
Ökningar/minskningar				
Grundkapital 31.12	7 982 660,30	7 982 660,30	7 982 660,30	7 982 660,30
Överskott från tidigare räkenskapsperioder 1.1	8 986 940,06	9 111 521,65	7 888 347,41	7 778 242,25
Ökningar/minskningar	457 280,66	113 722,33	523 057,77	110 105,16
Överskott från tidigare räkenskapsperioder 31.12	9 444 220,72	9 225 243,98	8 411 405,18	7 888 347,41
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	457 280,66	113 722,33	523 057,77	110 105,16

10.5.2 Grundkapitalets fördelning mellan medlemskommunerna

	31.12.2023	Ändringar under året	31.12.2024	%-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 1.1.2024	1 086 893,12
Avskr.differens, restaurangen och ljusgården, Trädgårdsgatan	-34 665,92
Avskr.differens, tillbyggnad, Åminnevägen	-44 768,72
Utgående balans 31.12.2024	1 007 458,48

10.5.4 Lån som förfaller efter fem år

Låneandelar	
Låneandel som förfaller efter fem år	0

10.5.5 Främmande kapital

Främmande kapital	Koncernen		Samkommunen	
	2024	2023	2024	2023
Långfristigt främmande kapital				
Lån från fin.institut och försäkringsanstalter	900 000	1 100 000	900 000	1 100 000
Kortfristigt främmande kapital				
Skulder till dottersamfund				
Skulder till OptimaPlus			476	759
Övrigt kortfristigt främmande kapital				
Lån från fin.institut och försäkringsanstalter	200 000	200 000	200 000	200 000
Från inhemska depositionsbanker				0
Erhållna förskott	309 741	366 491	309 741	366 491
Skulder till leverantörer	1 026 774	842 702	1 006 986	809 940
Övriga kortfristiga skulder	327 941	305 179	296 184	274 785
Resultatregleringar	1 230 181	1 133 135	1 194 231	1 091 116
Totalt	3 094 637	2 847 507	3 007 617	2 743 090

10.5.6 Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna

Resultatregleringar	Koncernen		Samkommunen	
	2024	2023	2024	2023
Kortfristiga resultatregleringar				
Obetalda utgifter				
Semesterlöneskuld och lönebikostnader	1 223 198	1 125 171	1 187 248	1 083 152
Ränteperiodiseringar	6 983	7 964	6 983	7 964
Totalt	1 230 181	1 133 135	1 194 231	1 091 116

10.6 noter angående säkerheter och ansvarsförbindelser

10.6.1 Ansvar enligt hyresavtal

Hyresansvar	2024	2023
Hyresansvar gällande fastigheter		
Hyresavtal totalt	1 626 518	1 672 185
- därav andel som ska betalas nästa räkenskapsperiod	413 549	433 567
Leasingavtal		
Leasingavtal totalt	49 659	66 213
- därav andel som ska betalas nästa räkenskapsperiod	22 071	16 553

10.7 Noter angående personalen

10.7.1 Samkommunens personal

Anställda 31.12	2024	2023
Samkommunens förvaltning	41	37
- Administration, ekonomi och personal	13	10
- Matproduktion och uthyrning	15	14
- Fastighetstjänster	13	13
Utbildningstjänster	31	32
- Ledning	1	1
- Marknadsföring, information och kommunikation	1	5
- Antagning och studier	9	9
- Strategier och planering	6	5

- Studerandeservice	14	12
Lärande	158	159
- Ledning	1	1
- Team 1	28	29
- Team 2	30	32
- Team 3	22	22
- Team 4	32	32
- Team 5	21	19
- Team 6	0	0
- Team 7	24	24
Totalt	230	228

10.7.2 Löner och övriga personalkostnader

1000 €	2024	2023
Löner och arvoden	10 314	10 010
Personalersättningar	-82	-108
	10 232	9 902
Lönebikostnader		
* Pensionskostnader	1 701	1 653
* Övriga lönekostnader	259	361
Totalt	12 192	11 916

10.7.3 Uttagna och redovisade avgifter på arvoden till förtroendevalda

	2024	2023
Keskustan Pietarsaaren osasto	60	60
SFP, Österbotten	1 339	-
Finlandssvenska socialdemokrater	744	919
Pietarsaaren perussuomalaiset	48	30
Totalt	2 191	1 009

10.7.4 Arvoden till revisorer

	2024	2023
BDO Audiator Ab		
* revisionsarvoden	10 373	9 043
* utlåtanden av revisorer		
* utvärdering för revisionsnämnden	1 013	1 456
* övriga arvoden		

Totalt	11 386	10 499
---------------	---------------	---------------

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 268 462,94 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	13 658

Underskrifter och anteckningar

11 Bokslutets underskrifter och bokslutsanteckningar

Jakobstad den 20 mars 2025

OPTIMA SAMKOMMUN

Dokumentet undertecknas elektroniskt.

Marika Kjellman

Inger Englund

Greger Forsblom

Frej Strang

Mikael Snellman

Jorma Malinen

Camilla Wikman

Marlene Sämskar

Max Gripenberg
samkommunens direktör

Vi har idag avgivit berättelse över utförd revision.

Jakobstad den .2025

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

This documents contains 74 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 74 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 74 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 74 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 74 sider før denne side

Marika Susanne Kjellman

99c3bb8e-64e8-4454-a88b-a75aec3a9634 - 2025-03-20 14:50:29 UTC +02:00

BankID / MobileID - 452d8f1e-9337-40b1-9efb-84f1c2b8fbba - FI

GREGER ULF INGMAR FORSBLOM

f984d682-5c27-4075-b2bb-620a22da4f6a - 2025-03-20 15:17:49 UTC +02:00

BankID / MobileID - 6818b3ff-a877-4f35-8d14-22142bcd84d9 - FI

INGER SIGNE AGNETA ENGLUND

b25aad23-5b00-4f48-991c-b9ebd7a5b8e7 - 2025-03-20 18:53:32 UTC +02:00

BankID / MobileID - 148e9835-34bb-408c-9b25-333c0d30e9d4 - FI

LILIAN MARLENE SÄMSKAR

0b9fb606-6d4a-490a-a40c-3f6df404e05e - 2025-03-20 19:39:49 UTC +02:00

BankID / MobileID - 252e974e-5521-40d6-b0dd-b4d441bd845c - FI

JORMA JAAKKO ERIK MALINEN

963cf058-05a9-41d6-b01c-d8e779d684fc - 2025-03-20 21:17:39 UTC +02:00

BankID / MobileID - a15c0f1e-24cc-4fca-b068-c0f29fa8a8d5 - FI

MIKAEL HENRY JOHANNES SNELLMAN

76ea2b13-3975-4b01-81e2-2fd284628f2f - 2025-03-21 07:55:40 UTC +02:00

BankID / MobileID - ef113e2d-45bd-49ba-a583-1222b6cae893 - FI

Max Carl Bernhard Gripenberg

Optima samkommun, FI07962341, Trädgårdsgatan 30, 68600 , Jakobstad

99544c73-b9c2-4e9d-b0cc-ae779ff48501 - 2025-03-21 07:57:31 UTC +02:00

BankID / MobileID - 2af52cc2-9675-4743-ba83-b4724e5bd202 - FI

Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

authority to sign	asemavaltuutus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmateckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende

This documents contains 75 pages before this page

Dokumentet inneholder 75 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 75 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 75 sider før denne side

Detta dokument innehåller 75 sidor före denna sida

FREJ JAN ANDERS STRANG

fa0c53ce-e65a-4fcc-b2d3-3dd5e27233ea - 2025-03-22 20:48:46 UTC +02:00

BankID / MobileID - 9499eef0-00e2-495e-b212-4a2ea4233285 - FI

Wikman Camilla Elisabeth

d291a65e-e471-4805-93a0-7f95f2df7008 - 2025-04-02 06:08:56 UTC +03:00

BankID / MobileID - 68b57758-5ac7-480a-bb62-9d6f331b0c6e - 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 76 pages before this page
Dokumentet inneholder 76 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 76 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 76 sider før denne side

Detta dokument innehåller 76 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