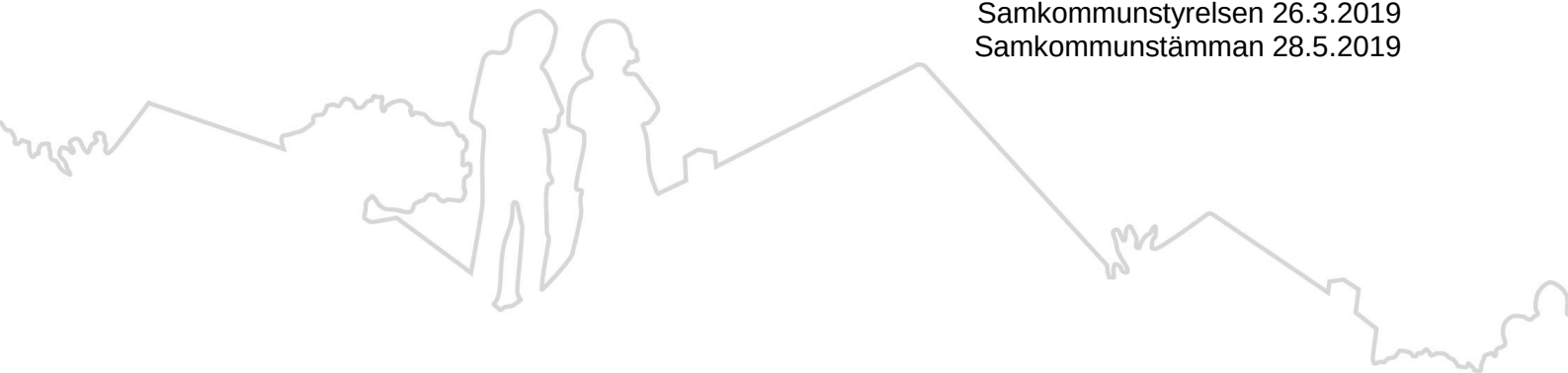


BOKSLUT 2018

Samkommunstyrelsen 26.3.2019
Samkommunstämmen 28.5.2019



Innehållsförteckning

1	Översikt av utvecklingen och väsentliga händelser	1
1.1	Ledningens 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	4
1.2.5	Samkommunstyrelsens personalsektion	5
1.2.6	Samkommunens organisation.....	5
1.3	Den allmänna ekonomiska utvecklingen och utvecklingen inom samkommunens område	5
1.4	Studerande och studerandeår	8
1.5	Samkommunens personal	9
1.6	Miljöaspekter	9
1.7	Bedömning av de viktigaste riskerna och osäkerhetsfaktorerna samt andra faktorer som inverkar på verksamhetens inriktning.....	10
1.8	Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen	11
2	Redogörelse för hur samkommunens interna tillsyn har ordnats.....	12
3	Räkenskapsperiodens resultatanalys och finansiering av verksamheten	13
3.1	Resultaträkning och nyckeltal	13
3.2	Finansiering av verksamheten	17
3.3	Finansieringsanalys och nyckeltal.....	21
4	Den finansiella ställningen och förändringar i den	23
5	Totala inkomster och utgifter.....	26
6	Kommunkoncernens verksamhet och ekonomi.....	27
6.1	Dotterbolaget OptimaPlus Ab	27
6.2	Koncernbokslutet med nyckeltal	29
6.2.1	Koncernresultaträkning	29
6.2.2	Koncernens finansieringsanalys	30
6.2.3	Koncernbalansräkning	31
7	Åtgärder som gäller räkenskapsperiodens resultat	32
8	Redogörelse för driftsekonomins utfall och hur målen uppnåtts	33
8.1	Resultatområden och -ansvar	33

8.2	Utvärdering av utbildningsenheten Optimas ekonomi och verksamhet	34
8.3	Utvärdering av ekonomi och verksamhet för samkommunens förvaltning	35
8.4	Utvärdering av övergripande mål	36
8.5	Resultaträkningsdelens utfall	41
8.6	Investeringsdelens utfall	43
8.7	Finansieringsdelens utfall	44
8.8	Bindande poster	44
8.9	Sammandrag av utfallet	45
9	Bokslutskalkyler	46
9.1	Resultaträkning	46
9.2	Finansieringsanalys	47
9.3	Balansräkning	48
9.4	Koncernens resultaträkning	50
9.5	Koncernens finansieringsanalys	51
9.6	Koncernens balansräkning	52
10	Noter till bokslutet	54
10.1	Noter angående tillämpade bokslutsprinciper	54
10.2	Noter angående upprättandet av koncernbokslutet	54
10.3	Noter till resultaträkningen	55
10.3.1	Samkommunens verksamhetsintäkter	55
10.3.2	Verksamhetsintäkter per resultatområde	55
10.3.3	Fördelning av den statliga finansieringen	56
10.3.4	Köp av tjänster	56
10.3.5	Specifikation av planavskrivningar	57
10.3.6	Extraordinära poster	57
10.4	Noter till balansräkningen	58
10.4.1	Materiella och immateriella tillgångar	58
10.4.2	Placeringar bland bestående aktiva	58
10.4.3	Lång- och kortfristiga fordringar på dottersamfund	58
10.4.4	Specifikation av det egna kapitalet	59
10.4.5	Grundkapitalets fördelning mellan medlemskommunerna	59
10.4.6	Specifikation av avskrivningsdifferens och reserver	60
10.4.6	Lån som förfaller efter fem år	60
10.5	Noter angående personalen	60
10.5.1	Samkommunens personal	60
10.5.2	Löner och övriga personalkostnader	61

10.5.3 Uttagna och redovisade avgifter på arvoden till förtroendevalda	61
10.5.4 Arvoden till revisorer	61
10.6 Transaktioner till intressenter	62
10.7 Noter till koncernbokslut	63
10.7.1 Ägande i andra samfund	63
10.8 Leasingansvar	63
11 Bokslutets underskrifter och bokslutsanteckningar	64

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

1 Översikt av utvecklingen och väsentliga händelser

1.1 Ledningens översikt

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

➤ *Den nya yrkesutbildningen har tagit fart*

Yrkesutbildningen på andra stadiet förnyades från och med 1 januari 2018. Reformen var en del av regeringens spetsprojekt. I reformen förnyades yrkesutbildningens finansiering, styrning, verksamhetsprocesser, examenssystem och anordnarstrukturer. Lagen om grundläggande yrkesutbildning och yrkesinriktad vuxenutbildning sammanslogs till en enda lag, lagen om yrkesutbildning, där den centrala utgångspunkten är kompetens och att man utgår från kunden. Därutöver ges större möjligheter till lärande som kan ske arbetsplatsförlagt och till individuella studievägar. Utgångspunkten för reformen har varit att en förnyelse bör ske eftersom det i det framtida yrkeslivet behövs nya former av kompetens och yrkeskunskap. En reform var också nödvändig på grund av att yrkesutbildningen har allt mindre resurser till sitt förfogande.

För Optima skapade den förnyade yrkesutbildningen ett behov att omstrukturera verksamheten och organisationen så att dessa motsvarar och harmoniserar med lagstiftningen. Från och med 1.1.2018 har Optima samkommun en organisation indelad i tre resultatområden: Utbildningstjänster, Lärande och Förvaltning. Genom den nya organisationsmodellen har vi större möjlighet att säkerställa verksamhetens attraktionsgrad samt utbildningens genomförande, volymer och kvalitet.

Förändringarna gällande yrkesutbildningen har genomsyrat verksamhetsåret på alla plan och ställt stora krav på såväl organisationen i sin helhet som på alla medarbetare. De många ändringarna gällande rutiner, processer, verksamhets- och tankesätt tillsammans med den interna omorganiseringen har varit utmanande för personalen men de har samtidigt ökat insikten om att man kan tänka och se på saker på annat sätt, och hitta lösningar genom ökat samarbete.

➤ *Ekonomiska utmaningar*

Den minskade statliga finansieringen av yrkesutbildningen för Optima del har inneburit att vi under perioden 2012—2019 fått 5 milj. euro mindre, dvs. finansieringen har minskat med 26 %.

Yrkesutbildningsreformen medförde även att lagstiftningen gällande finansieringen förnyades fr.o.m. 1.1.2018, och vi har under 2018 fått en djupare insikt i hur finansieringsmodellen är uppbyggd. Allting hade vi inte på klart då vi budgeterade för 2018, vi är lite klokare nu.

Från ministeriet sades det som underlag för budgeteringen att utbildningsanordnarna för år 2018 skulle kalkylera med samma intäkter från statsfinansieringen som för 2017. Om bas- och prestationsfinansieringen inte når upp till denna nivå så har utbildningsanordnaren möjlighet att ansöka om en behovsprövad höjning av basfinansieringen, som kompensation för sådana oskäliga och oförutsägbara förändringar i anordnarens finansieringsnivå som kan anses bero på förändringarna i finansieringsgrunderna.

Vi budgeterade så att budgeten för 2018 landade på -211.000 euro, medan ekonomiplaneåren gav som riktlinje att vår ekonomiska situation kommer att förbättras. Detta utgående från att övergångsperioden för den nya finansieringsmodellen gäller till år 2021. Det visade sig dock att vi fick mindre finansiering än vi hade kalkylerat med då den ursprungliga budgeten gjordes i november 2017. Vi ansökte om behovsprövad höjning av basfinansieringen, men fick endast en del av det belopp vi äskade om.

Vi ansökte om strategifinansiering, men fick ingenting. Då det sedan under året också skedde och uppdagades andra saker som föranledde att budgeten måste ändras bereddes en budgetändring under senhösten, och den godkändes av stämman i december 2018. Den ändrade budgeten landade på ett underskott på -496.580 euro.

Trots de ekonomiska utmaningarna har vi valt att inte göra nedskärningar beträffande resurserna för närundervisning, utan vi satsar fortsättningsvis på en kvalitativt god utbildning för alla studerande.

➤ **Nya verksamhetsutrymmen för Optima i Helsingfors**

Optima har som enda svenska utbildningsanordnare som utbildningsuppgift att ordna yrkesutbildning för studerande med krävande särskilt stöd (tidigare yrkesinriktad specialundervisning). Optima har verkat i Helsingforsregionen sedan år 1999 och bytt verksamhetsställe ett antal gånger. Med stor glädje kunde personalen under sommaren flytta in i nya och renoverade utrymmen på Arabiastranden. Denna satsning var viktig för att stabilisera verksamheten i metropolområdet och kunna utveckla attraktiva och ändamålsenliga lärmiljöer för denna målgrupp av studerande. Synergieffekter med den närliggande yrkeshögskolan Arcada ger också ett välkommet tillägg för vår verksamhet då deras studerande kan genomföra praktik hos oss.

➤ **OptimaPlus Ab**

Samkommunen fungerar som moderbolag inom samkommunkoncernen. Samarbetet mellan samkommunen och dottersamfundet OptimaPlus Ab har utvecklats under året, och samkommunstyrelsen fastställde i december det koncerndirektiv som ska fungera som en del av koncernstyrningen. Bolagets verksamhet utvecklas i positiv riktning, nya möjligheter öppnas på den fria marknaden och framtidsutsikterna är goda.

Vi riktar ett stort tack till alla i personalen, och till samtliga förtroendevalda inom samkommunen för det arbete ni utfört under 2018.

Jakobstad den 26 mars 2019

Max Gripenberg, direktör

Tiina Sjölund, förvaltningsdirektör

1.2 Samkommunens förvaltning och förändringar i den

1.2.1 Medlemskommuner

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

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



1.2.2 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: vårstämman senast inom juni månad och höststämma senast inom december månad. Samkommunstämmans uppgifter regleras i § 60 i Kommunallagen.

Under året hölls två stämmor. Vid den första, som hölls den 30.5.2018, behandlades utvärderingsberättelse, bokslut, personalrapport och ändring av förvaltningsstadgan. Vid höststämman den 18.12.2018 behandlades koncerndirektiv, elektronisk underteckning och justering av protokoll, ändring av budgeten för 2018 samt budgeten för 2019 och ekonomiplanen för 2020—2021.

1.2.3 Revisionsnämnden

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

Revisionsnämnden är vald för mandatperioden 2017—2021.

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

Bengt Ekman fungerar som ordförande för nämnden, med Bengt Kronqvist som vice ordförande. Ekonomichef Lena Sandberg fungerar som revisionsnämndens sekreterare. Nämnden behandlade 39 ärenden vid 5 sammanträden.

Den lagstadgade externa revisionen sköts av BDO Audiator Ab. OFR-revisor Anders Lidman var ansvarig revisor fram till 30.4.2018, därefter efterträddes han av Helge Vuoti, OFGR.

1.2.4 Samkommunstyrelsen

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

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

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

Samkommunstyrelsen kan ha underställda sektioner.

Samkommunstyrelsens sammansättning:

Under mandatperioden 30.8.2017—31.7.2019 är styrelsens sammansättning följande:

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

Kommunrepresentanter i styrelsen med närvaro- och yttranderätt:

Ordinarie	Parti	Kommun	Ersättare	Parti	Kommun
Susanne Hongell	SFP	Kronoby	Sören Dahlvik	SFP	Kronoby
Kjell Engström	SFP	Vörå	Stefan Ståhlberg	SFP	Vörå

Stefan Storholm fungerar som ordförande och Bjarne Kull som vice ordförande under mandatperioden.

Direktör Max Gripenberg föredrar ärenden för styrelsens behandling, och förvaltningsdirektör Tiina Sjölund fungerar som styrelsens sekreterare.

Styrelsen höll 11 möten under 2018, vid vilka behandlades sammanlagt 102 paragrafer.

1.2.5 Samkommunstyrelsens personalsektion

Samkommunstyrelsen har en personalsektion, med samma mandatperiod som styrelsen:

Ordinarie	Ersättare
Håkan Storbacka	Sami Koskinen
Åsa Björkman	Kajsa Kouvo
Inger Englund	Elin Nylund

Håkan Storbacka är sektionens ordförande och Åsa Björkman vice ordförande. Förvaltningsdirektör Tiina Sjölund fungerar som sektionens föredragande och protokollförare. Sektionen höll fyra möten under 2018.

1.2.6 Samkommunens organisation

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

- Resultatområde Samkommunens förvaltning leds av förvaltningsdirektör Tiina Sjölund
- Resultatområde Utbildningstjänster leds av rektor Ann-May Pitkäkangas
- Resultatområde Lärande leds av rektor Anna-Lena Forsman

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

Samkommunens direktör tillsammans med förvaltningsdirektören, de bägge rektorerna samt en av personalen utsedd representant utgör samkommunens ledningsgrupp.

Samkommunens har ett dotterbolag, OptimaPlus Ab, under ledning av verkställande direktör Rune Nyman.

1.3 Den allmänna ekonomiska utvecklingen och utvecklingen inom samkommunens område

Enligt Österbottens handelskammars återkommande undersökning Business panel från november 2018, är situationen bland företagen i Österbotten och Mellersta Österbotten fortfarande mycket god. Ändå hade stämningen sjunkit ganska kraftigt sedan vårens mätning ingen förklaring till detta kan dock hittas bland de andra indikatorerna. Den mer dämpade stämningen var troligtvis en återspeglning av världsekonominns ökade osäkerhet och den i offentligheten omdiskuterade nedgången.

Arbetskraftsbristen som besvärat regionens företag redan i ett par år var fortfarande mycket tydlig. 46 % av alla företag i jämförelse med 47 % i april, meddelade att tillväxten begränsades av arbetskraftsbristen. Bristen på yrkeskunnig arbetskraft var störst inom byggbranschen där den

begränsade tillväxten för hälften av företagen. Inom industrin var bristen på kompetent arbetskraft ett problem för 48 % av företagen, inom servicebranschen för 44 % och inom handeln för 43 %.

Otillräcklig efterfrågan bromsade tillväxten för cirka 20 % företag som besvarat enkäten. Det anmärkningsvärda är att det fanns fler företag som inte har några produktionshinder (23 %) än de som begränsades av otillräcklig efterfrågan.

Enligt NTM-centralens senaste sysselsättningsstatistik för Österbotten och Mellersta Österbotten, från januari 2019, fortsatte arbetslösheten inom området att minska. Antalet arbetslösa arbetssökande minskade med 15,2 % jämfört med motsvarande tidpunkt i fjol. Antalet personer som permitterats på heltid minskade med 18,2 %.

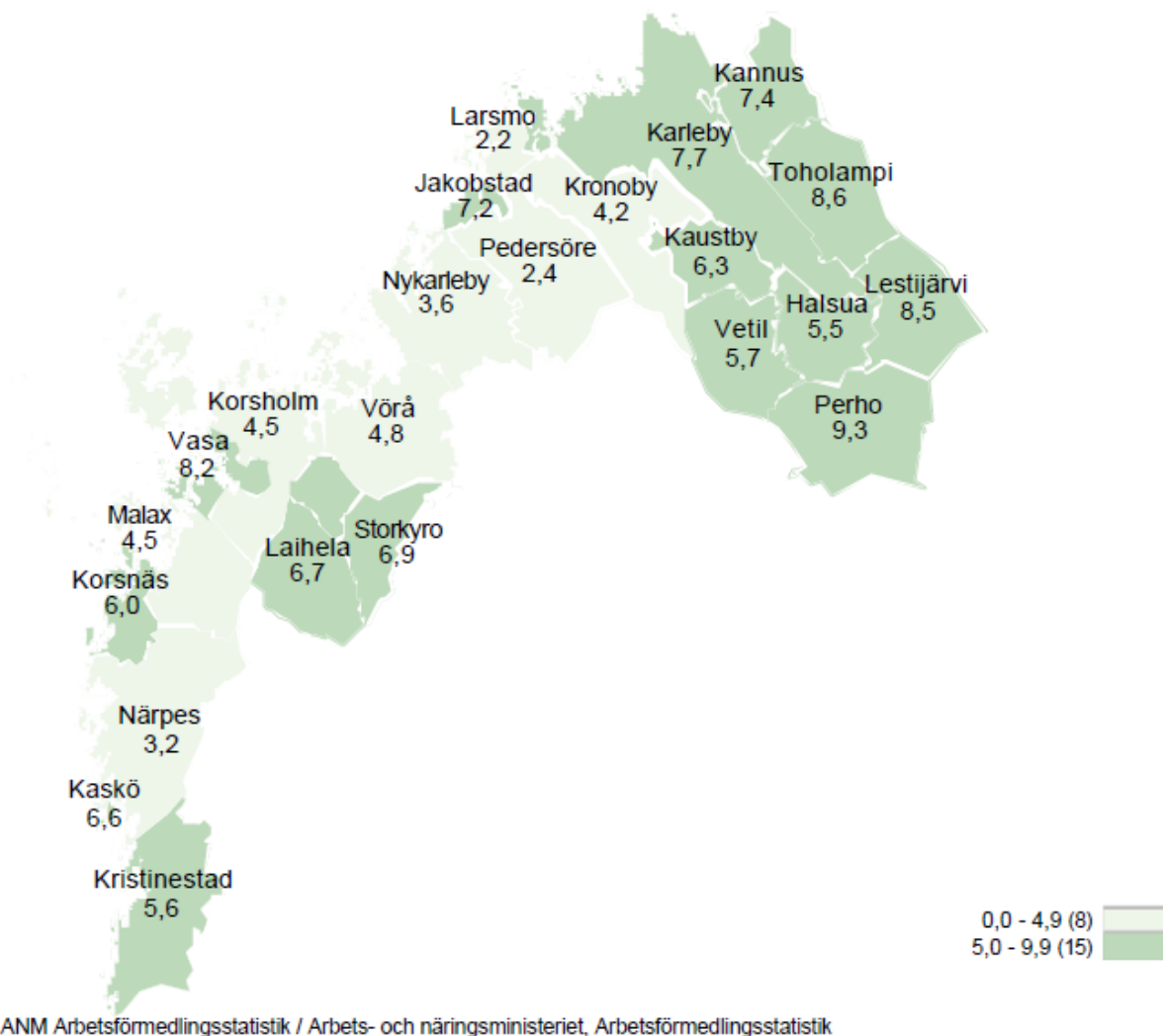
Andelen arbetslösa arbetssökande av hela arbetskraften inom området för Österbottens NTM-central var lägst i hela fastlandet, i form av 6,5 %. Motsvarande siffra i hela landet var 9,6 %. Ungdomsarbetslösheten och långtidsarbetslösheten minskade också. Antalet arbetslösa under 25 år minskade med 9,5 % jämfört med året innan, liksom antalet personer som har varit arbetslösa i över två år. Också antalet personer som deltar i sysselsättningsfrämjande tjänster minskar. Antalet deltagare i tjänster var totalt 5105 i slutet av januari.

Antalet lediga arbetsplatser hade ökat under längre period. Vid Österbottens TE-byrå fanns under januari 2019 sammanlagt 6168 lediga arbetsplatser, vilket var 954 platser (+ 18,3 %) fler än för ett år sedan.

Arbetslösa arbetssökande och lediga jobb vid arbets- och näringsbyrån enligt ekonomisk region

Ekonomisk region	Jan		Förändring		Av de		Andelen		Förändring	
	2019	Dec 2018	Jan 2018	Jan 2019	arbetslösa	arbetslösa	arbetslösa	arbetslösa	2019	Dec 2018
					permitterade	av				
						arbetskraften				
	Arbetslösa	arbetssökande		%		%		Lediga jobb		%
Kyrolandet	386	403	415	-29	-7	48	6,7	53	41	40
Vasa	3 426	3 549	4 079	-653	-16	191	7,0	2 713	887	2 634
Sydösterbotten	329	365	387	-58	-15	50	4,3	78	95	108
Jakobstadsregionen	1 056	1 086	1 223	-167	-14	86	4,6	537	318	258
Kaustby	469	472	527	-58	-11	66	7,1	48	49	39
Karleby	1 847	1 905	2 226	-379	-17	151	7,7	1 241	307	1 030
Österbotten	7 513	7 780	8 857	-1 344	-15	592	6,5	4 670	1 697	4 109

Andelen arbetslösa arbetssökande av arbetskraften enligt kommun:



För det s.k. Optima-området, bestående av Optimas medlemskommuner, ser januaristatistiken ut enligt följande:

Arbetslösa arbetssökande och lediga jobb enligt kommun i slutet av januari 2019

Källa: NMT-Centralen, Österbotten

Medlemskommun	Arbetskraft	Arbetslösa arbetssökande	Män	Kvinnor	Under 20 år	Under 25 år	Över 50 år	Långtids- arbets- lösa	Invalid och långstids- sjuka	Lediga jobb
		% av arbets- kraften								
Pedersöre	5227	2,4	127	62	65	18	59	25	17	115
Larsmo	2346	2,2	5,1	24	27	6	25	11		16
Nykarleby	3514	3,6	128	66	62	18	49	25	8	116
Kronoby	3036	4,2	127	58	69	17	59	26	17	60
Vörå	3049	4,8	146	93	53	16	63	36	9	18
Jakobstad	8711	7,2	623	370	253	27	100	245	63	230
Karleby	21713	7,7	1667	966	701	55	272	558	284	1179
Sammanlagt	47596	5,9	2823,1	1639	1230	82	447	1058	398	1734

1.4 Studerande och studerandeår

En central förändring med anledning av reformen var att anordnartillståndet inte längre anger en utbildningskvot uttryckt i antalet studerande. Utgående från den nya lagstiftningen räknar man därför inte längre antalet fysiska studerande och läroavtal två gånger per år för att på basen av dessa beräkna ett vägt studerandeantal och antalet läroavtal i medeltal som grund för finansieringen. I stället är studerandeår det centrala begreppet. Ett studerandeår är 365 dagar-28 dagar (ferieperiod omfattande 4 veckor). Den studerande beaktas som grund för finansiering och genererar studerandeår endast till den del det är fråga om studiedagar som har överenskommit om i den personliga utvecklingsplanen för kunnande (PUK).

Samkommunen har i sitt anordnartillstånd ett minimiantal studerandeår = 1198, varav högst 126 för krävande särskilt stöd. Därutöver har ~~126~~* 88 studerandeår beviljats för arbetskraftsutbildning år 2018. Tillsammans utgör de 1286 studerandeåren Optimas målinriktade antal studerandeår.

Förverkligat antal studerandeår 2018 = 1291,85.

**teknisk korrigering 9.4.2019*

Den nya 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	493	25,9 %
Karleby	104	5,5 %
Kronoby	138	7,3 %
Larsmo	221	11,6 %
Nykarleby	221	11,6 %
Pedersöre	433	22,8 %
Vörå	67	3,5 %
	1677	88,1 %
Övriga kommuner	226	11,9 %
	1903	100,0 %

Under året har Optima haft studerande med sammanlagt 36 olika modersmål.

1.5 Samkommunens personal

Samkommunen hade vid årsskiftet en aktiv personalstyrka på 232 personer. Antalet årsverken uppgår till 201,4. Anställningarna är heltids- och deltidsanställningar i huvudsyssla, och av dessa finns såväl anställningar tillsvidare som visstidsanställningar. Personalens antal har minskat med 4 personer sedan föregående årsskifte.

Personalkostnader:

1 000 €	2018	2017
Löner och arvoden	8 808	8 917
Personalersättning	-78	-150
	8 730	8 767
Lönebikostnader		
Pensionskostnader	1 837	1 873
Övriga lönekostnader	299	361
	2 136	2 234
Totalt	10 866	11 001

Löner, arvoden och lönebikostnader utgör 67,25 % av de totala verksamhetskostnader år 2018.

Ytterligare information om personalen år 2018 ges i en separat personalrapport.

1.6 Miljöaspekter

Miljöpolicy

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

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

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

Systematik och kontinuitet i det dagliga arbetet

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

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

Ansvar

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

Miljöaspekter

En miljöutredning har gjorts 2018. Utredningen identifierar miljöaspekter, dvs. saker som har en betydande miljöpåverkan i vår verksamhet.

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

Under året har det inte förekommit miljöfrågor som har en väsentlig inverkan på samkommunens ekonomiska resultat eller ställning eller verksamhetsutveckling.

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

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

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

Uppbyggnaden inom PRO24 utgår enligt följande kategoriseringar:

- Riskhantering utgående från ISO 9001 görs genom att identifiera risker och förbättringsmöjligheter i varje processbeskrivning med hjälp av processernas mätare och mål.
- Riskhantering utgående från ISO 45001 och 14001:
 - Fysikaliska risker
 - Olycksfallsrisker
 - Fysisk belastning
 - Kemiska och biologiska riskfaktorer
 - Psykosociala belastningsfaktorer
 - Maskinrisker
 - Miljörisker
 - Arbetsmiljörisker

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

Under 2018 identifierades eller realiserades inga stora risker med allvarliga konsekvenser som skulle ha medfört omedelbart ingripande av något slag i verksamheten.

1.8 Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen

Arbetslösheten i regionen är låg och många företag och branscher upplever brist på arbetskraft. Det går bra för regionen och Österbotten, och detta återspeglar sig nu i att antalet förstahands-sökande till Optima i mars 2019 är större än under de senaste åren. De ekonomiska utmaningarna gällande den statliga finansieringen av yrkesutbildningen sätter press på oss att hitta goda lösningar för att vi inom ett par år ska komma tillbaka till att verksamheten ska generera ett årligt ekonomiskt överskott.

2 Redogörelse för hur samkommunens interna tillsyn har ordnats

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

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

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

Revisionens målsättning är att kontrollera att den interna tillsynen är ordnad på ett ändamålsenligt sätt. Samkommunstyrelsen ansvarar ytterst för ordnandet av den interna tillsynen. Förvaltningsdirektörens ansvarsområde innefattar att rent praktiskt se till att den interna tillsynen är ordnad. Därtill ansvarar alla de organ och tjänsteinnehavare som beviljats befogenhet att disponera över samkommunens tillgångar och som fungerar som myndigheter för genomförandet av den interna tillsynen.

Den interna tillsynen har hittills inte systematiskt skett utgående från COSO (ett ramverk för att utvärdera ett företags interna kontroll över den finansiella rapporteringen) eller någon annan vedertagen referensram. Under det gångna året har inga särskilda delområden varit föremål för utvärdering, utan verksamheten har följts med via normala löpande kontroller och granskningar. 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. Den interna kontrollen utvecklas under ekonomiplaneringsperioden utgående från samkommunens direktiv för den interna tillsynen. Ett system för riskidentifieringar via programmet PRO24 används, vilket innebär att samtliga ansvarspersoner gör riskbedömningar i programmet för sin egen verksamhet. Uppföljning av analyserna görs av ledningsgruppen.

Som förberedelse för den årligen återkommande externa revisionen för certifiering av verksamheten gjordes i början av året en intern auditering med hjälp av konsult Leif Mannfolk. Verksamheten recertifierades den 5.6.2018 enligt ISO 9001:2015 av Bureau Veritas.

Det har under det gångna räkenskapsåret inte konstaterats föreligga behov av eventuellt anordnande av intern revision på något delområde.

3 Räkenskapsperiodens resultatanalys och finansiering av verksamheten

3.1 Resultaträkning och nyckeltal

Resultaträkningens poster

RESULTATRÄKNING 1.1.-31.12.2018	Bokslut	Bokslut
1000 €	2018	2017
Verksamhetens intäkter	16 616	17 550
Finansiering av yrkesutbildning	14 364	14 802
Övriga intäkter	2 252	2 748
Förändring av produktlager	171	-185
Verksamhetens kostnader	-16 157	-16 555
Verksamhetsbidrag	630	811
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	0	1
Övriga finansiella intäkter	2	4
Räntekostnader	-14	-16
Övriga finansiella kostnader	-2	-4
	-13	-15
Årsbidrag	617	796
Avskrivningar	-1 163	-1 152
Extraordinära poster		
Extraordinära intäkter	50	
Räkenskapsperiodens resultat	-496	-356
Ökning/minskn av avskrivn.diff.	79	79
Ökning/minskn.av inv.res.		
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	-417	-277

RESULTATRÄKNINGENS NYCKELTAL	2018	2017
Förverkligat antal studerandeår	1292	
* genom utbildningsavtal	950	
* genom läroavtal	342	
Antal avlagda examina	470	536
* grundexamen	367	415
* yrkesexamen	85	98
* specialyrkesexamen	18	23
Antal studerande		1568
* grund- och handläggande utbildning		1251
* läroavtalsutbildning		317
Verks.intäkter/verks.kostnader (%)	103,9 %	104,8 %
Årsbidrag/avskrivningar (%)	-53,1 %	-69,1 %
Avskrivningar/verks.intäkter (%)	7,0 %	6,6 %

Den statliga finansieringen för utbildningsverksamheten uppgår till 14,364 milj. euro vilket är 438.000 euro mindre än under det föregående året. Ersättningarna uppgår till 86,4 % av de sammanlagda verksamhetsintäkterna, andelen är 2,1 procentenheter lägre än föregående år.

Personalkostnadernas andel av de totala verksamhetskostnaderna är 67,3 % jämfört med 66,4 % föregående år. Totalsumman för personalkostnaderna uppgår till 10,866 milj. euro.

Köptjänsterna har minskat med 168.000 euro och andelen av de totala verksamhetskostnaderna är 0,7 procentenheter lägre än föregående år. Den procentuella andelen är 14,5 %. Totalsumman för köptjänsterna uppgår till 2,340 milj. euro.

Köp av material och förnödenheter utgör 13,3 % av de totala verksamhetskostnaderna, beloppet är 182.000 euro lägre än under fjolåret. Totalsumman för anskaffningarna är 2,143 milj. euro.

Övriga kostnader: Hyror, fastighetsskatter, understöd till läroavtalsstuderande m.fl. kostnader utgör 5,0 % av de totala verksamhetskostnaderna. Totalsumman för kostnaderna uppgår till 807.000 euro.

Verksamhetsbidraget, som visar resultatet från den egentliga verksamheten, är 630.000 euro, vilket är 181.000 euro lägre än det föregående årets verksamhetsbidrag.

Årsbidraget, som är resultatet efter att ränteintäkter och –kostnader beaktats, uppgår till 617.000 euro.

Samkommunen har i egenskap av moderbolaget tagit emot ett koncernbidrag på 50.000 euro av dottersamfundet OptimaPlus Ab, vilket har noterats som **extraordinär post**.

Räkenskapsperiodens resultat är -496.000 euro. Resultatet belastas av de planenliga avskrivningarna på 1.163.000 euro.

Efter avskrivningsdifferenserna på 79.000 euro gör samkommunen ett underskott på -417.000 euro för räkenskapsperioden, vilket är 140.000 euro sämre än föregående år.

- Sammandrag av resultatet

Nedan jämförs bokslutsutfallet år 2018 med utfallet åt 2017, utgående från resultaträkningen.

Intäktsutvecklingen 2017 – 2018, bokslutsjämförelse:

1000 €	BS-18	BS-17	differens	diff. %
Finansiering av yrkesutbildning	14 364	14 802	-438	-3,0
Försäljningsintäkter	1 123	1 533	-410	-26,7
Avgiftsintäkter	117	202	-85	-42,2
Understöd och bidrag	587	694	-107	-15,4
Övriga verksamhetsintäkter	425	320	106	33,0

Yrkesutbildningen och den statliga finansieringen av denna ändrades 1.1.2018 och har ett helt nytt upplägg. Då finansiering tidigare getts som enhetspris per studerande inom den grundläggande yrkesutbildningen och inom läroavtalsutbildning samt som statsunderstöd för yrkesinriktad tilläggsutbildning finansieras nu utbildningsanordnarna via basfinansiering (målinriktat antal studerandeår), prestationsfinansiering (avlagda examen och examensdelar) och strategifinansiering. Finansieringsmodellen beskrivs i kapitel 3.2. Den statliga finansieringen av yrkesutbildning år 2018 är 438.000 euro lägre än i bokslutet 2017. Den procentuella andelen av de totala intäkterna, 86,4 %, är 2,1 procentenheter högre än 2017.

I posten "Övriga försäljningsintäkter", som har minskat med 410.000 euro, ingår som största post försäljning av studerandearbeten. Minskningen beror till största del på att inget egnahemshus såldes under 2018 (det gjordes endast ett avtal på en försäljning som genomförs 2019) medan två hus såldes föregående år.

Förändring av produktlagret 2017 – 2018, bokslutsjämförelse:

1000 €	BS-18	BS-17	differens	diff. %
Förändring i lager	171	-185	356	-192,4

Förändringen av produktlager, som är en post i resultaträkningen mellan intäkter och kostnader, hänförs till byggande och försäljning av egnahemshus.

Kostnadsutvecklingen 2017 – 2018, bokslutsjämförelse:

1000 €	BS-18	BS-17	differens	diff. %
Löner och arvoden	-8 730	-8 766	36	-0,4
Pers.bikostnader	-2 135	-2 235	99	-4,4
Köp av tjänster	-2 340	-2 508	168	-6,7
Material, förnödenheter och varor	-2 143	-2 325	182	-7,8
Understöd och bidrag	-86	-119	32	-27,2
Övriga verksamhetskostnader	-721	-602	-119	19,9

Personalkostnaderna minskade med 135.000 euro, bland annat som en följd av personalåtgärderna efter samarbetsförhandlingarna hösten 2017 av vilka några förverkligades strax innan årsskiftet och resten i början av 2018. Personalkostnaderna belastas av semesterlöneperiodisering inkl. bikostnader som blev 80.000 euro större än år 2017, och av den resultatbaserade engångspotten utgående från de nya kollektivavtalen. Resultatpotten inkl. bikostnader utgjorde 72.000 euro, och måste enligt direktiv bokföras som kostnad år 2018 trots att den utbetalades i januari 2019.

Köptjänsterna minskade med 168.000 euro jämfört med det föregående året. Kostnaderna för inköp av material och förnödenheter minskade med 182.000 euro, största orsaken är att inköp av datorer för studerande slopades. Posten understöd minskade med 32.000 euro medan övriga verksamhetskostnader ökade med 119.000 euro på grund av bokförda kreditförluster, högre fastighetsskatt och större hyreskostnader.

Samkommunens verksamhetsbidrag uppgår till 630.000 euro vilket är 181.000 lägre än år 2017.

Räntenivån hålls fortsättningsvis på en låg nivå, vilket syns i de finansiella posterna. Ränteintäkterna och de övriga finansiella intäkterna var en aning lägre än under 2017. Räntekostnaderna för långfristiga lån minskade liksom under tidigare år eftersom lånen amorterades och inga nya långfristiga lån lyftes.

Årsbidraget bör vara större än avskrivningarna för att den egna finansieringen skall räcka till, dvs. årsbidragets andel av avskrivningarna borde vara mer än 100 %. Till följd av stora investeringar i fastigheterna under tidigare år gör samkommunen stora avskrivningar. Förhållandet mellan årsbidraget och avskrivningarna år 2018 var 53 %.

De planenliga avskrivningarna för år 2018 är 12.000 euro högre än år 2017.

Samkommunen har år 2018 tagit emot ett koncernbidrag på 50.000 euro från dottersamfundet OptimaPlus Ab.

Efter avskrivningsdifferens 79.000 euro uppvisar samkommunen ett underskott år 2018 på 417.000 euro, vilket minskar det egna kapitalet i balansen. År 2017 var underskottet 277.000 euro.

Resultatet i förhållande till budgeten analyseras i kapitel 8.5.

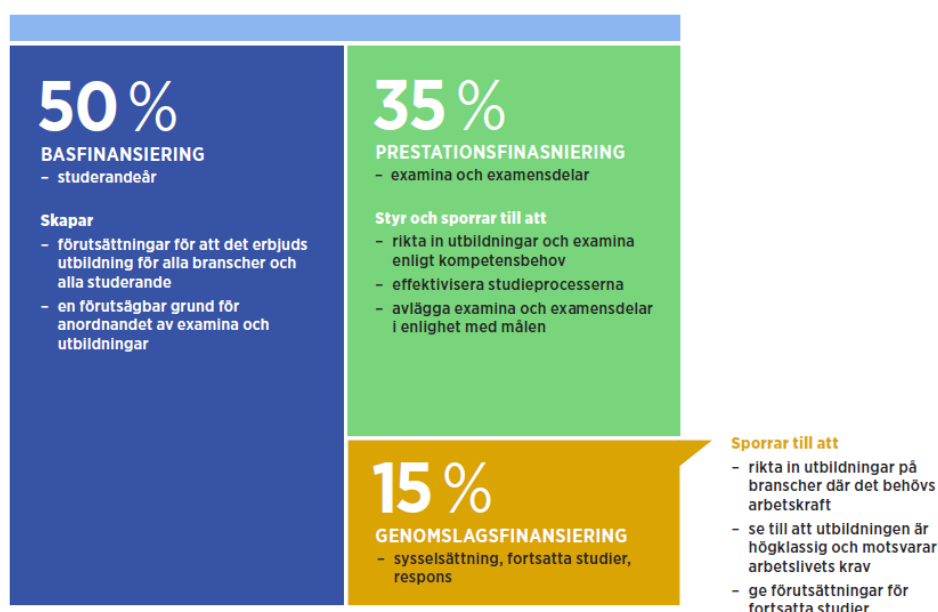
3.2 Finansiering av verksamheten

- Grunderna för finansiering av yrkesutbildning

FINANSIERINGSSYSTEMET FÖR YRKESUTBILDNINGEN

STRATEGI-FINANSIERING
(högst 4 % av totalfinansieringen)

KALKYLERAD FINANSIERING
(högst 96 % av totalfinansieringen)



Yrkesutbildningen har fr.o.m. 1.1.2018 ett nytt finansieringssystem, med en övergångsperiod fram till år 2022 då det fungerar enligt ovanstående bild. Finansieringen delas in i kalkylerad bas-, prestations- och genomslagsfinansiering samt i strategifinansiering. Under övergångsperioden kommer basfinansieringens andel gradvis att minska, medan andelarna för prestationsfinansieringen och genomslagsfinansieringen ökar. 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.

De kalkylerade finansieringsandelarna utvecklas enligt följande:

	2018	2019	2020	2021	2022
basfinansiering	95 %	95 %	70 %	60 %	50 %
prestationsfinansiering	5 %	5 %	20 %	30 %	35 %
genomslagsfinansiering	0 %	0 %	10 %	10 %	15 %

• Basfinansiering

Basfinansieringen utgår från det fastslagna minimiantal studerandeår som anges i anordnar-tillståndet och garanterar en grundfinansiering för utbildningsanordnaren. I det senaste tillståndet, från 14.12.2018, är minimiantalet 1198 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 tilläggsåren utgör tillsammans det målinriktade antalet studerandeår. År 2018 uppgick det målinriktade antalet studerandeår för samkommunen till 1286.

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 behov av utbildningsinriktningar. Under finansåret kan efter ansökan även en höjning av basfinansieringen beviljas av särskilda skäl som hänför sig till utbildningsanordnarens verksamhet.

Basfinansieringen för år 2018 och 2019 har beräknats på basis av studerandeantal och de siffror som rapporterats till Statistikcentralen per den 20.1 och 20.9 år 2016 respektive 2017. Basfinansieringen för år 2020 kommer att baseras på uppgifter insamlade 2018 och då är inte längre en studerande = ett studerandeår. Ett studerandeår är enligt det nya systemet = 365-28 dagar (4 veckor lov som inkluderas i finansieringen + sport- och jullov).

1. Studerandeåren ovan kallas för faktiska (förverkligade) studerandeår.
År 2016: 1480,9
2. Vägda studerandeår fås då de faktiska studerandeåren kostnadsvägs i de olika kostnadsgrupperna som våra examina är indelade i och därtill viktats enligt indelningen grundexamen, yrkesexamen, specialyrkesexamen och krävande särskilt stöd som alla har olika koefficienter.
År 2016: 1446,1
3. Vägda genomförda studerandeår fås efter att höjningar/sänkningar gjorts för inkvartering (inkvartering för krävande särskilt stöd och annan inkvartering), stödformer (särskilt stöd och krävande särskilt stöd samt dessa i kombination med andra faktorer) och personalutbildning.
År 2016: 1916,1
4. Varje anordnare får för beräkningen av basfinansieringen en egen profilkoefficient som räknas ut enligt följande: Antalet vägda genomförda studerandeår (år 2016) / faktiska studerandeår (år 2016).
År 2018: $1916,1/1480,9=1,29388$
5. Utgående från minimiantalet studerandeår, de faktiska studerandeåren och ansökan om tilläggsår beviljar ministeriet Optimas målinriktade studerandeår för finansieringsåret.
År 2018: 1286
6. För att få vägda, målinriktade studerandeår multipliceras de målinriktade med profilkoefficienten.
År 2018: 1663,9
7. Optimas andel av den sammanlagda basfinansieringen för alla utbildningsanordnare (utgående från anslag i statsbudgeten), minskad med avdraget enligt konkurrenskraftsavtalet (kiky-avdraget) ger beloppet för prestationsbaserad basfinansiering.
År 2018: 13.476.481 euro.
8. Genom ansökan kan utbildningsanordnare tilldelas behovsprövad höjning av basfinansieringen.
År 2018: 250.000 euro.
9. Optimas sammanlagda basfinansiering år 2018: 13.726.481 euro.

• Prestationsfinansiering

Prestationsfinansieringen baseras på examina 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.

- För avlagda grundamina (från 2020 även examensdelar) ges 72 poäng x 1,0 och för yrkesexamen och specialyrkesexamen 72 poäng x 0,6, om det handlar om studerande utan tidigare yrkesutbildning. Om den studerande har en yrkesutbildning från tidigare är motsvarande siffror 18 poäng x 1,0 och 18 poäng x 0,6. Därefter multipliceras poängen med koefficienten för den aktuella examens kostnadsgrupp.
- Exempel: En helexamen på 3 år, då studerande inte har någon yrkesinriktad grundexamen från förr och examen inom kostnadsgrupp 2: $\frac{1}{3} \times 72 \times 0,99 = 23,8$ poäng som sedan multipliceras med antalet euro som ministeriet fastställt att en poäng är värd aktuellt år.
- För 2018 baserades poängen endast på antalet helexamina år 2016, vilket gav Optima 26.839,4 poäng. Optima fick år 2018 637.456 euro i prestationsfinansiering, vilket innebär 23,75 €/poäng.
- För 2020 kommer poängen att baseras på både antalet hel- och delexamina från 2018. Detta möjliggörs av att prestationer i form av enskilda examensdelar också började föras över till den nationella databasen Koski 2018.

• Genomslagsfinansiering

Av genomslagsfinansieringen utbetalas med start år 2020 en sjättedel på basis av studeranderesponsen och en sjättedel på den ännu inte i bruk tagna arbetslivsresponsen samt återstående två tredjedelar på basis av hur studerandena sysselsätts efter examen. Studerande inom krävande särskilt stöd omfattas inte av genomslagsfinansieringen.

• Strategifinansiering

Strategifinansieringsandelen, som delas ut årligen, är högst fyra procent av statsanslaget för yrkesutbildning i statsbudgeten. 2018 beviljades den största delen av finansieringen för att förnya verksamhetskulturen i enlighet med målen för reformen samt för att möta de utmaningar som den digitala brytningen för med sig. Därutöver stöder man genom strategifinansieringen fusioner mellan anordnare av yrkesutbildning samt tävlingar i yrkesskicklighet. Optima anhöll om men erhöll ingen strategifinansiering år 2018.

• Finansieringsbeslut

Information gällande studerandeår, prestationer och sysselsättning samlas in av undervisnings- och kulturministeriet via den nationella databasen Koski och via Statistikcentralen. Mätning av studerandes och arbetslivets feedback sker via det nationella verktyget Arvo.

I slutet av november varje år fastställer ministeriet genom det egentliga prestationsbeslutet de prestationer som används vid beräkningen av kommande finansårs bas-, prestations- och genomslagsfinansiering. Finansieringen beviljas därefter i december genom ett finansieringsbeslut.

År 2018 utgjorde den statliga finansieringen 86,4 % av Optimas totala verksamhetsintäkter.

- **Övrig finansiering**

Medlemskommunerna finansierar inte samkommunens drifts- eller investeringskostnader. Den övriga finansieringen av verksamheten år 2018 (13,6 %) kommer från försäljningsintäkter (6,8 %), avgiftsintäkter (0,7 %), understöd och bidrag (till största del projektbidrag, 3,5 %) och övriga intäkter (2,6 %).

3.3 Finansieringsanalys och nyckeltal

FINANSIERINGSANALYS		
1000 €	2018	2017
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	617	796
Extraordinära poster	50	
Korrektivposter		
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-289	-215
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	378	581
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar i lånebeståndet	-402	-499
Ökning av långfristiga lån		
Minskning av långfristiga lån	-251	-302
Förändring av kortfristiga lån	-151	-197
Ökning av kortfristiga lån		
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	-349	195
Förändringar av förvaltade medel och kapital	-2	47
Förändringar av omsättningstillgångar	-174	190
Förändring av fordringar	205	-187
Förändring av räntefria skulder	-378	145
Kassaflödet för finansieringens del	-750	-304
Förändring av likvida medel	-372	277
Likvida medel 31.12	290	662
Likvida medel 1.1	662	385

FINANSIERINGSANALYSENS NYCKELTAL	2018	2017
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde under 5 år (1000 €)	-1023	-3008
Intern finansiering av investeringarna	213 %	370 %
Låneskötselbidrag	2,0	2,0
Likvida medel (1000 €)	290	662
Likviditet (kassadagar)	6	14

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, år 2018 var -372.000 euro.

Investeringarnas interna finansieringsgrad, 213 %, visar att vi klarade av att finansiera investeringarna med årsbidraget.

Låneskötselbidraget uppgick till 2,5. 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.

Inga långfristiga lån har upptagits under 2018.

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

De likvida medlen vid årets slut var 372.000 euro lägre än innan. Antalet likviditetsdagar vid årets slut var sex. Kommuncertifikatprogrammet (likviditetslån = kortfristigt lån) utnyttjades kontinuerligt vid olika tillfällen under årets gång.

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

4 Den finansiella ställningen och förändringar i den

AKTIVA	2018	2017	PASSIVA	2018	2017
1000€					
A BESTÅENDE AKTIVA	18 579	19 453	A EGET KAPITAL	13 723	14 140
I Immateriella tillgångar	119	135	I Grundkapital	7 983	7 983
1 Immateriella rättigheter	119	135	V Överskott från tidigare år	6 157	6 434
II Materiella tillgångar	18 373	19 233	VI Räkenskapsperiodens överskott/underskott	-417	-277
2 Byggnader	16 692	17 381			
3 Fasta konstruktioner och anläggningar	332	286	B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER	1 484	1 564
4 Maskiner och inventarier	1 333	1 534	1 Avskrivningsdifferens	1 484	1 564
5 Övriga materiella tillgångar					
6 Pågående nyanläggningar	15	31			
III Placeringar	88	85	D FÖRVALTAT KAPITAL	509	512
1 Aktier och andelar	88	85	2 Donationsfondernas kapital	509	512
B FÖRVALTADE MEDEL	461	462			
2 Donationsfondernas särskilda täckning	461	462	E FRÄMMANDE KAPITAL	4 522	5 302
C RÖRLIGA AKTIVA	1 198	1 601	I Långfristigt	800	1 051
I Omsättningstillgångar	359	185	2 Lån från finansiella institut		51
1 Material och förnödenheter	91	88	och försäkringsanstalter		
2 Varor under tillverkning	268	97	3 Lån från offentliga samfund	800	1 000
II Fordringar	549	755	II Kortfristigt	3 722	4 251
Fordringar, kortfristiga	549	755	2 Lån från finansiella institut	1 651	1 802
1 Kundfordringar	375	558	och försäkringsanstalter		
3 Övriga fordringar	119	156	3 Lån från offentliga samfund	200	200
4 Resultatregleringar	55	40	5 Erhållna förskott	84	194
III Finansiella värdepapper			6 Skulder till leverantörer	741	750
			7 Övriga kortfristiga skulder	188	451
IV Kassa och bank	290	662	8 Resultatregleringar	858	854
III Finansiella värdepapper					
2 Placeringar i penningmarknadsinstr.					
	20 238	21 517		20 238	21 517

Samkommunens långfristiga lån 31.12.2018 består av lån 800.000 euro, upptagna för att finansiera samkommunens investeringar. De kortfristiga lånen 1,851 milj. euro innefattar likviditetslån 1,651 milj. euro via Nordea, Andelsbanken och Kuntarahoitus, samt 200.000 euro från Keva för investeringar.

BALANSENS NYCKELTAL	2018	2017
Soliditet (%) = (eget kapital + frivilliga reserveringar + avskrivningsdifferens) / (totalkapital - erhållna förskott)	75 %	74 %
Grundkapital (1000 €)	7 983	7 983
Grundkapitalandel (%) = grundkapital/ (totalt kapital - erhållna förskott)	40 %	37 %
Ackumulerat överskott (1000 €)	5 740	6 157
Relativ skuldsättningsgrad (%) = (främmande kapital - erhållna förskott) / verksamhetens inkomster	26,7 %	29,1 %
Skulder och ansvar i procent av driftsinkomsterna (%) =(främmande kapital - erhållna förskott) + hyresansvar/driftsinkomster	28,9 %	30,80 %
Lånestock (1000 €)	2 651	3 053
Egna lån för finansieringen av investeringar (1000 €)	800	1 051
Likviditetslån (1000 €)	1 600	1 700
Övriga kortfristiga lån (1000 €)	251	302
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 75 %, vilket är en procentenhet bättre än 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, 26,7 %, visar hur stor del av driftsintäkterna som skulle behövas för att betala tillbaka det främmande kapitalet. Andelen har förbättrats med 2,4 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 40 % vid årets slut, och det **ackumulerade överskottet** ligger på 5,740 milj. euro efter att underskottet i resultaträkningen år 2018 har förts till balansen. Det ackumulerade överskottet minskar jämfört med det föregående året.

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

Med **lånestock** avses främmande kapital som samkommunen betalar ränta på. Samkommunens lånestock uppgår till 3,053 milj. euro, bestående av långfristiga lån från finansieringsinstitut (0,8 milj.), kortfristiga lån från finansieringsinstitut (1,651 milj.) och kortfristiga lån från offentliga samfund (0,2 milj. euro).

Några större händelser som påverkat balansen:

Aktiva:

- Varor under tillverkning (produktlagret) har ökat eftersom flera egnahemsbyggen är på gång

Passiva:

- De långfristiga skulderna har minskat: Ett lån till Kommunfinans har slutamorterats och övriga långfristiga lån har amorterats plan enligt
- Erhållna förskott har minskat till följd av mindre projektverksamhet
- Övriga kortfristiga skulder har minskat till följd av ändring av systemet gällande betalning av förskottsinnehållning och pensionspremier som förfaller i januari. Dessa bokförs nu som utbetalning i december, tidigare noterade som skuld.

5 Totala inkomster och utgifter

INKOMSTER 1000 €			UTGIFTER 1000 €		
	2018	2017		2018	2017
Verksamhet			Verksamhet		
Verksamhetsintäkter	16 787	17 365	Verksamhetskostnader	16 157	16 555
Ränteintäkter	1	1	Räntekostnader	14	16
Övriga finansiella intäkter	2	4	Övriga finansiella kostnader	2	4
Extraordinära intäkter	50				
Investeringar			Investeringar		
			Investeringsutgifter	289	215
Finansieringsverksamhet			Finansieringsverksamhet		
Ökning av eget kapital	0	0	Minskning av långfristiga lån	251	301
			Minskning av kortfristiga lån	151	197
Totala inkomster	16 840	17 370	Totala utgifter	16 864	17 288

6 Kommunkoncernens verksamhet och ekonomi

6.1 Dotterbolaget OptimaPlus Ab

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

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

Samkommunstyrelsen har i bolagets styrelse representerats av Stefan Storholm och Åsa Björkman. Övriga styrelsemedlemmar är samkommunens förvaltningsdirektör Tiina Sjölund (styrelseordförande) och rektor för utbildningstjänster Ann-May Pitkängas.

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

Målsättningar för bolagets verksamhet 2018—2020 fastslogs genom samkommunens budget och ekonomiplan för 2018—2020:

OptimaPlus Ab skall:

- stärka sin position på en fritt konkurrerande utbildnings- och tjänstemarknad genom utbildnings- och serviceverksamhet som inte kan bedrivas av moderbolaget, bredda produktsortimentet och öka marknadsandelarna.
- bli ett samkommunalt verktyg vid utbildningsexport och i arbetslivsserviceprojekt
- erbjuda samhället och arbetslivet ett bredare och mera kvalitativt sortiment av kortare, så kallade specialkompetensutbildningar
- svara mot NTM-centralens och TE-tjänsters skräddarsydda utbildningsbehov inom arbetskraftsutbildningen, i första hand i Österbotten men i förlängningen också på andra orter
- fungera flexibla och mera kostnadseffektiva i samarbetet med Optima samkommun i marknadsföring och försäljning av moderbolagets mångsidiga och kvalitativa resurser
- fungera som "arbetslivskännare" och samkommunsresurs i "trendspaning" och prognostisering genom aktiv interaktion och kommunikation med arbetslivet och de externa prognostiseringsinstrument som är tillgängliga.

Utfall:

- OptimaPlus har under 2018 knutit nya affärskontakter inom ett par industrikluster som helt klart kommer att resultera i en ökning av omsättningen. I samband med detta har också produktutbudet av specialkompetenser ökat, främst gällande det finska produktsortimentet.
- Utbildningsexporten till Åland fungerar tillfredsställande och livliga diskussioner om ytterligare samarbete i form av gemensamma utbildningslösningar förs.
- Samarbetet med NTM-centralen och TE-tjänster har varit livligt och resulterat i specifika lösningar för nejdens arbetsliv. De låga arbetslöshetssiffrorna gör rekryteringen av deltagare till rekryteringsutbildningarna svår, varför också diskussioner om möjligheten till precisions- och cirkulationsutbildning förs med NTM-centralen.

- Flexibiliteten i samarbetet med moderbolaget förbättras ständigt och vissa gemensamma lösningar har hittats när det gäller att skapa gemensamma utbildningsstigar mellan OptimaPlus och Optima, där en stor del av den utbildning som ges i bolaget kan fungera som förberedande utbildning för studerande mot en nationell examen på Optima.
- OptimaPlus, som en aktör med täta kontakter till arbetslivet, har erhållit och erhåller viktig information om arbetslivstrender, och kan i ljuset av detta pröva de allmänna prognostiseringsinstrument som finns och på så sätt säkra träffsäkerheten i utbildningsplanerna både för Optima och OptimaPlus men också i den samanskaffade arbetskraftsutbildningen.
- Under året har 2882 personer genomgått någon typ av certifikatutbildning, kompetensfortbildning eller kortare kurs vid sammanlagt 160 ordnade tillfällen. 30 personer har dessutom under 1255 elevarbetsdagar vid OptimaPlus Ab genomgått en skraddarsydd, icke examensinriktad arbetskraftsutbildning inom kategorierna "*teknisk/merkantil kurs* eller *industriellt arbete*". En, utav totalt tre utbildningar har varit rekryteringsutbildning för ett företag i nejden, alla deltagare i kursen blev anställda vid respektive företag efter utbildningen.

Inget separat mål för ekonomin fastställdes av samkommunstämman. Bolagets resultat för räkenskapsåret 2018 möjliggjorde givande av ett koncernbidrag på 50.000 euro till moderbolaget. Bolaget har inte gjort investeringar under bokslutsåret.

OptimaPlus har under år 2018 haft tre anställda: en VD (heltidsanställd fr.o.m. 1.10.2018) och två heltidsanställda kurskoordinatorer inom kursverksamheten. Utbildar- och stödtjänster har därutöver köpts från moderbolaget och från externt håll. Fr.o.m. 1.1.2019 övergick ytterligare en person från samkommunen till bolaget.

Bolaget förväntas ha en positiv utveckling gällande såväl verksamheten som ekonomin. Utvecklings- och förbättringsarbete medför alltid kostnader, men är nödvändigt för att trygga bolagets framtida existens och berättigande och för att framgångsrikt kunna erbjuda individer, organisationer och arbetslivet kvalitativ utbildning och arbetslivstjänster.

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

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

6.2 Koncernbokslutet med nyckeltal

6.2.1 Koncernresultaträkning

KOMMUNKONCERNENS RESULTATRÄKNING		
1.1.-31.12.2018	2018	2017
1000 euro		
Verksamhetens intäkter	16 847	17 870
Verksamhetens kostnader	-16 312	-16 971
Verksamhetsbidrag	706	900
Finansiella intäkter och kostnader	-12	-15
Ränteintäkter	1	1
Övriga finansiella intäkter	2	4
Räntekostnader	-14	-16
Övriga finansiella kostnader	-2	-4
Årsbidrag	694	885
Avskrivningar och nedskrivningar	-1 163	-1 152
Avskrivningar enligt plan	-1 163	-1 152
Extraordinära poster	0	0
Extraordinära intäkter/kostnader	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	-470	-267
Bokslutsdispositioner	79	79
Inkomstskatter	-13	0
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	-403	-188

KONCERNRESULTATRÄKNINGENS NYCKELTAL:		
Verksamhetsintäkter / verksamhetskostnader (%)	103,3 %	105,3 %
Årsbidrag / avskrivningar (%)	59,6 %	76,8 %

6.2.2 Koncernens finansieringsanalys

*Teknisk korrigering 12.4.2019

FINANSIERINGSANALYS FÖR SAMKOMMUNKONCERNEN		
	2018	2017
1000 €		
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	*694	885
Räkenskapsperiodens skatter	*-13	
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-289	-215
Finansieringsandelar		
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		
Extraordinära poster*		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	392	670
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar i lånebeståndet	-402	-499
Minskning av långfristiga lån	-251	-302
Ökning av långfristiga lån		
Förändring av kortfristiga lån	-151	-197
Ökning av kortfristiga lån		
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	-267	84
Förändringar av förvaldade medel och kapital	-2	47
Förändringar av omsättningstillgångar	-174	190
Förändring av fordringar	429	-499
Förändring av räntefria skulder	-521	345
Kassaflödet för finansieringens del	-669	-415
Förändring av likvida medel	-277	255
Likvida medel 31.12	412	690
Likvida medel 1.1	690	435

FINANSIERINGSANALYSENS NYCKELTAL	2018	2017
Intern finansiering av investeringar (%)	*-240 %	-412 %
Låneskötselbidrag	2,0	2,2
Likviditet (kassadagar)	9	14

6.2.3 Koncernbalansräkning

KOMMUNKONCERNENS BALANSRÄKNING 31.12.2018					
AKTIVA	2018	2017	PASSIVA	2018	2017
1000 €					
A BESTÅENDE AKTIVA	18 529	19 403	A EGET KAPITAL	15 284	15 792
I Immateriella tillgångar	119	135	I Grundkapital	7 983	7 983
1 Immateriella rättigheter	119	135	V Överskott från tidigare år	7 704	8 076
II Materiella tillgångar	18 373	19 233	VI Räkenskapsperiodens över/underskott	-403	-267
2 Byggnader	16 692	17 381			
3 Fasta konstruktioner och anlägg.	332	286	Minoritetsandelar		
4 Maskiner och inventarier	1 333	1 534			
5 Övriga materiella tillgångar			B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER		
6 Pågående nyanläggningar	15	31	1 Avskrivningsdifferens		
III Placeringar	38	35	2 Reserver		
1 Aktier och andelar	38	35			
B FÖRVALTADE MEDEL	461	462	D FÖRVALTAT KAPITAL	509	512
2 Donationsfondernas särskilda täckn.	461	462	2 Donationsfondernas kapital	509	512
C RÖRLIGA AKTIVA	1 383	1 774	E FRÄMMANDE KAPITAL	4 580	5 336
I Omsättningstillgångar	359	185	I Långfristigt	800	1 051
1 Material och förnödenheter	91	88	2 Lån från fin.institut o förs. anstalter		
2 Varor under tillverkning	268	97	3 Lån från offentliga samf.	800	1 051
II Fordringar	611	900	II Kortfristigt	3 780	4 285
Fordringar, kortfristiga	611	900	2 Lån från fin.institut o förs. anstalter	1 651	1 802
1 Kundfordringar	399	703	3 Lån från offentliga samfund	200	200
3 Övriga fordringar	119	156	5 Erhållna förskott	84	194
4 Resultatregleringar	93	41	6 Skulder till leverantörer	770	767
II Finansiella värdepapper			7 Övriga kortfristiga skulder	190	481
IV Kassa och bank	412	690	8 Resultatregleringar	885	841
	20 373	21 639		20 373	21 639

KONCERNBALANSRÄKNINGENS NYCKELTAL	2018	2017
Soliditet (%)	75,3 %	73,6 %
Relativ skuldsättningsgrad (%)	21,6 %	26,6 %
Koncernens lånestock 31.12. (1000 €)	2 651	3 053

7 Åtgärder som gäller räkenskapsperiodens resultat

Samkommunstyrelsens förslag till åtgärder som gäller räkenskapsperiodens resultat samt bokslutsdispositioner:

Räkenskapsperiodens resultat är -496.115,02 euro.

Efter minskning av avskrivningsdifferenserna bildas räkenskapsperiodens underskott enligt följande:

Räkenskapsperiodens resultat	-496.115,02
Minskning av avskrivningsdifferenserna	79.434,64
Räkenskapsperiodens underskott	-416.680,38

Underskottet överförs till balanskontot "överskott från tidigare år".

Underskottet täcks av ackumulerade överskott från tidigare år.

Budgetutfallet

8 Redogörelse för driftsekonomin utfall och hur målen uppnåts

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 (ansvarig: förvaltningsdirektör Tiina Sjölund)
- Utbildningstjänster (ansvarig: rektor Ann-May Pitkäkangas)
- Lärande (ansvarig: rektor Anna-Lena Forsman)

Vid utvärderingen av budgetens utfall analyseras hur

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

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

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

8.2 Utvärdering av utbildningsenheten Optimas ekonomi och verksamhet

Resultatområdena Utbildningstjänster och Lärande sammanfattas som utbildningsenheten Optima.

Resultatområdet Utbildningstjänster, innefattar funktionerna

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

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

UTBILDNINGSENHETEN OPTIMA	Bokslut	Budget	Ändring	Ny budget	Bokslut	Avvik.
Budgetens utfall 2018	2017	2018		2018	2018	
1000 €						
Verksamhetens intäkter	16 866	16 385	-637	15 748	15 893	145
Försäljningsintäkter enligt enh.pris	14 802					
Finansiering av yrkesutbildning		14 496	-133	14 364	14 364	
Övriga intäkter	2 064	1 889	-505	1 384	1 529	145
Förändring av produktlager	-185		80	80	171	91
Verksamhetens kostnader	-12 704	-12 586	-584	-12 001	-12 081	-80
Verksamhetsbidrag	3 977	3 800	-27	3 826	3 982	-156
Kalkylmässigt fördelade poster						
Samkommunens administration	-961	-1 021		-1 021	-1 134	-114
Fastighets- o servicefunktioner	-2 939	-2 062		-2 062	-2 407	-345
Enhetens resultat	77	717		743	441	-615

Åren 2017 och 2018 är inte direkt jämförbara till följd av ändrad organisation 2018.

8.3 Utvärdering av ekonomi och verksamhet för samkommunens förvaltning

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

Budgetens utfall 2018	Bokslut	Budget	Ändring	Ny budget	Bokslut	Avvik.
SAMKOMMUNENS FÖRVALTNING	2017	2018		2018	2018	
1000 €						
Verksamhetens intäkter						
Övriga intäkter	929	926	133	793	839	47
varav:						
* administration, ekonomi och personal	144	150	10	160	213	53
* fastighetstjänster	785	173	-89	84	97	13
* matproduktion och uthyrning		603	-54	549	528	-20
Verksamhetens kostnader	-4 516	-3 918	97	-4 015	-4 075	-60
varav:						
* administration, ekonomi och personal	-1 012	-877	-149	-1 026	-1 138	112
* fastighetstjänster	-3 504	-1 935	23	-1 911	-1 906	-5
* matproduktion och uthyrning		-1 107	29	-1 078	-1 031	-46
Verksamhetsbidrag	-3 587	-2 992	230	-3 222	-3 236	14
Avskrivningar	-1 192	-1 080		-1 162	-1 163	1
Enhetens resultat	-4 779	-4 072	312	-4 384	-4 400	15

Åren 2017 och 2018 är inte direkt jämförbara till följd av ändrad organisation 2018.

8.4 Utvärdering av övergripande mål

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

Vårt uppdrag är att

- förbättra regionens yrkeskompetens, svara på kompetensbehoven, utveckla arbets- och näringslivet samt främja sysselsättningen.
- erbjuda flexibla och effektiva utbildningar som främjar avläggandet av examina och examensdelar.
- ge möjlighet att påvisa yrkeskompetens oberoende av hur den förvärvats.
- lära ut färdigheter för företagande och upprätthållande av arbets- och funktionsförmågan.
- ordna utbildningar för studerande i behov av krävande särskilt stöd.
- stöda livslångt lärande och yrkesutveckling samt studerandenas utveckling till goda, harmoniska och bildade människor och samhällsmedlemmar.

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

Vår vision 2025 är att

- Optima är med och gör regionen till den mest välmående i landet
- Optima är den självklara utbildaren
- Optima erbjuder dig toppkompetens i tiden

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 2018. De övergripande målen styr resultatområdena, och dessas ansvarspersoner ställde prestationsmål för de underlydande branscherna/funktionerna.

Vision 2025: Optima är med och gör regionen till den mest välmående i landet.

- Mål 2025: Ett träffsäkert arbetslivssamarbete med fokus på att förbättra sysselsättningen och tillmötesgå arbetskraftsbehovet. Utbildningsavtal och läroavtal med mer än 50 % av företagen i ägarkommunerna.

Mål 2018: Utbildnings- och läroavtal med minst 25 % av företagen i ägarkommunerna 1.1.-31.12.2018.

Ansvar: Rektor för lärande.

Utvärdering: Under 2018 har Optima jobbat systematiskt med att synliggöra möjligheterna med utbildningsavtal och läroavtal i arbetslivet och hur samarbete med arbetslivet ska genomföras. Detta har gjorts via handledarutbildningar till arbetsliv, arbetslivsarena, diskussionsarena, workshops; via marknadsföring, och via att arbetslivet har ett behov av kompetenshöjning samt ny arbetskraft. Arbetslivet har bjudits in till Optima fyra gånger för gemensamma träffar. Optimas sex arbetslivskoordinatorer har aktivt varit ute i arbetslivet och hittat lösningar till kompetenshöjningar. Antalet läroavtal har höjts från 300 stycken 31.12.2017 till 373 stycken 31.12.2018. Utgående från det anordnartillstånd som Optima har och de utbildningar som vi har rätt att utbilda inom finns det ca 1000 företag i ägarkommunerna som vi kan ha samarbete med via utbildningsavtal och läroavtal. År 2018 hade vi avtal med 225 företag i ägarkommunerna, merparten av dessa före-

tag är i Jakobstad, Pedersöre och Larsmo. Det betyder att vi år 2018 hade en procent-sats på 22,5 %. Andelen är 2,5 procentenheter under målet, som därmed har uppnåtts med nöjaktigt resultat.

- Mål 2025: Andelen studerande som har sysselsättning eller fortsätter med studier på tredje stadiet efter avlagd examen eller examensdel är 100 %.

Mål 2018: Andelen studerande som avlagt examen eller examensdel 1.1.-31.12.2017 och har sysselsättning eller studier på tredje stadiet är minst 85 % den 31.12.2018.

Ansvar: Rektor för lärande.

Utvärdering: Det är utmanande att få en tillförlitlig statistik för denna utvärdering. Den nationella kanalen Vipunen för statistik över studerandes sysselsättning efter utbildning är från 31.12.2016 (nyare finns inte). Åtgärder som Optima gjort för att underlätta sysselsättning är bl.a. inom krävande särskilt stöd där vi har en utbildningsgaranti, det vill säga att varje studerande har en plan efter att utbildningen är klar. Två socialkuratorer har jobbat med detta, och inom de 126 studerandeåren för krävande särskilt stöd är planen för framtida sysselsättning 100 %. De siffror vi har att tillgå för de övriga studerande är följande:

- Andelen utexaminerade under föregående år som är antingen sysselsatta på heltid, sysselsatta studerande eller studerande: 75,7 % (31.12.2016, Vipunen)
- Sysselsatta: 56,1%
- I vidareutbildning: 19,6%.

Under vårterminen 2018 testade vi en pilot med att erbjuda studerande på åk 3 som har oklara framtidsplaner handledning av uppsökande ungdomsarbetsets personal samt TE-byråns representant. Försöket har gett positivt utslag. Dock finns inga siffror att presentera eftersom de kommer med två års fördröjning via Vipunen.

Målet har uppnåtts med oklart resultat i och med att mätarna kommer med två års fördröjning. Insatsen för att nå 85 % är klart godkänd.

- Mål 2025: Avbrott från Optima mindre än 4 %

Mål 2018: Avbrott lägre än 5 % under perioden 1.1.-31.12.2018

Ansvar: Rektor för utbildningstjänster

Utvärdering: Målet har nästan uppnåtts. Totalt har 106 studieavbrott registrerats, vilket utgör 5,1 % av det totala antalet studerande under 2018, 2078 personer.

- Mål 2025: Fortsatt utbildningsgaranti inom utbildningarna för studerande i behov av krävande särskilt stöd.

Mål 2018: Fortsatt utbildningsgaranti enligt nuvarande praxis.

Ansvar: Rektor för lärande

Utvärdering: Målet är uppnått till 100 %. Under året har vi fortbildat inom ny lagstiftning, skapat nya rutiner via FPA, samarbetat med intressegrupper och vårdnadshavare samt gjort en ny processplan utgående från nya förutsättningar i och med ändringar i lagstiftning.

Vision 2025: Optima är den självklara utbildaren.

- Mål 2025: Yrkesutbildningen har fortsatt hög status i regionen och i Svenskfinland. Hög nöjdhetsgrad i den studerande- och arbetslivsrespons som kommer att ligga som grund för genomslagsfinansieringen med start från 2022.

Mål 2018: Resultatmål kan inte fastställas innan ministeriet slår fast strukturerna, men förberedelser inför responsmätningen påbörjas internt under 2018.

Ansvar: Rektor för utbildningstjänster

Utvärdering: Strukturen för arbetslivsresponsen har ännu inte fastslagits av Undervisnings- och kulturministeriet.

Nationell studeranderespons 1.7-30.6, vår svarsprocent i startenkät: 82 %.

Nationell studeranderespons 1.7-30.6, vår svarsprocent i slutenkät: 2 %.

Nationell studeranderespons 1.7-30.6, vårt poängmedeltal i startenkät för frågor som inverkar på finansiering: 4,02 poäng.

Nationell studeranderespons 1.7-30.6, vårt poängmedeltal i slutenkät för frågor som inverkar på finansiering: 4,04 poäng.

Den låga svarprocenten för slutenkäten beror på att få av de som planerat få examen under perioden 1.7.2018-30.6.2019, hunnit examineras 31.12.2018.

Optimas poängresultat för frågor som inverkar på finansieringen ligger något under det nationella medeltalet. Resultaten är goda i både start- och slutenkäten.

- Mål 2025: Ett positivt ekonomiskt verksamhetsresultat som ger marginaler för nya utbildningssatsningar.

Mål 2018: Räkenskapsperiodens underskott den 31.12.2018 är högst 211.000 euro.

Ansvar: Direktör

Utvärdering: En budgetändring gjordes i december 2018, den nya budgeten landade på ett underskott om -496.000 euro. Bokslutet visar ett underskott på -416.000 euro.

- Mål 2025: Förverkligade studerandeår är minst 2000.

Mål 2018: Förverkligade studerandeår är minst 1350 den 31.12.2018.

Ansvar: Rektor för lärande

Utvärdering: Studerandeåren 31.12.2018 var 1292,40, dvs. målet har uppnåtts till 95,7 %. För år 2019 har detta mål reviderats i och med mer information om hur finansieringen av studerandeår i anordnartillstånd kommer att ske nu och framåt. I dagsläget har Optima inga möjligheter att få tilläggsfinansiering för fler studerande år än vårt målinriktade antal (1286). Det betyder att resultatmålet inte kan vara att förverkliga studerandeår som klart överstiger det antal som vi får finansiering för. Utgående från den nya information som framkommit efter att målet för 2018 uppgjordes har målet uppnåtts till 100 %.

- Mål 2025: Andelen läroavtal av de förverkligade studerandeåren är 35 %.

Mål 2018: Andelen läroavtal av förverkligade studerandeår 31.12.2018 är 25 %.

Ansvar: Rektor för lärande

Utvärdering: Läroavtalens andel år 2018 var 373 av 1286 studerandeår, som utgör 29,0 %, vilket innebär att målet uppnåddes. Orsaken till att målet lätt kunde uppnås är den nya lagen om yrkesutbildning och flexibiliteten i den samt näringslivets behov av arbetskraft och kompetensutveckling.

- Mål 2025: Finansiering av verksamheten i form av försäljning av produkter och tjänster uppgår till minst 10 % av intäkterna.

Mål 2018: Minst 10 % av intäkterna för 2018 är från försäljning av produkter och tjänster.

Ansvar: Direktör

Utvärdering: År 2018 utgör försäljningsintäkterna 6,7 % av verksamhetsintäkterna. En orsak till att målsättningen inte nåddes är att det egna hemshuset som budgeterats för 2018 färdigställs först under år 2019. Köpebrev för försäljningen har gjorts, men endast handpenning ingår i 2018-års bokslut.

- Mål 2025: Resurssamarbete med företag inom alla branscher för att minska investerings- och driftskostnader.

Mål 2018: Förberedelser för resurssamarbete påbörjas under 2018.

Ansvar: Direktör

Utvärdering: Resurssamarbete har testats hösten 2018 inom Optimas lantbruk genom samarbete med ett lokalt produktionsföretag. Inom byggnadsbranschen inleddes samarbete kring ett större byggprojekt. Studerande deltar kontinuerligt i detta projekt, vilket leder till smidigare genomförande av examensdelar och på sikt till kostnadsinbesparingar för Optima.

- Mål 2025: Nyfinländare utför 10 % av studerandeåren.

Mål 2018: Nyfinländare utför 8 % av förverkligade studerandeår 31.12.2018.

Ansvar: Direktör

Utvärdering: Av förverkligade studerandeår utfördes 7,61 % av studerande med annat modersmål än svenska eller finska. Målet för 2018 uppnåddes nästan.

- Mål 2025: Webbaserade andelen av utbildningarna är 20 %, för att locka flera studerande och förbättra genomströmningen.

Mål 2018: Minst 5 % av de utbildningar som genomförs under 1.8.-31.12.2018 är webbaserade.

Ansvar: Rektor för utbildningstjänster

Utvärdering: Resultatmålet kan inte utvärderas eftersom det inte finns några fält i studieregisterprogrammet Primus för detta. Målet omarbetas inför 2020. Måste förtydligas om resultatmålet gäller examensdelar i sin helhet eller kompetenspoäng. Kunskaps-test finns utarbetade och används för obligatoriska gemensamma ämnen.

- Mål 2025: Moderna, funktionella och ändamålsenliga lärmiljöer med 75 % användningsgrad (= 6 h vardag 11 månader/år).

Mål 2018: Användningsgraden på utrymmena under perioderna 1.1.-30.6.2018 och 1.8.-31.12.2018 är minst 50 %.

Ansvar: Direktör

Utvärdering: Målsättningen var att kartlägga användningsgraden på alla utrymmen som definieras som lärmiljöer, att få information om utrymmen som inte är med i bokningssystem, och att fastställa vilka utrymmen som ska erbjudas för uthyrning till externa kunder för kortare och längre perioder samt hur användningen av fastigheterna kan effektiviseras för Optimas egen verksamhet. Detta har inte uppnåtts helt. En sammanställning av kvadratmetrarna i de egna fastigheterna har gjorts. Inga ytterligare åtgärder genomfördes, förutom planering under slutet av 2018 av omdisponering av utrymmen för datanomutbildningen.

- Mål 2025: Målinriktad och välorganiserad verksamhet som är certifierad enligt ISO 9001.

Mål 2018: Omcertifiering enligt ISO 9001:2015 före 19.6.2018.

Ansvar: Förvaltningsdirektör

Utvärdering: Verksamheten omcertifierades enligt given tidtabell.

Vision 2025: Optima erbjuder dig toppkompetens i tiden.

- Mål 2025: Andelen studerande som lyckas förvärva den yrkesskicklighet de eftersträvar inom utsatt tid är 90 %.

Mål 2018: Minst 80 % av de som enligt fastställd studietid planeras bli klara under 2018 avlägger examen eller examensdel under året.

Ansvar: Rektor för lärande

Utvärdering: Via läroavtal har vi utexaminerat 132 personer och via utbildningsavtal 338 personer. Förlängd studierätt har beviljats för 36 läroavtal och för 15 studerande inom utbildningsavtal. Det betyder att målet är uppnått i och med att under 2018 har 90 % fått

examen inom utsatt tid. Det vi på Optima jobbat tydligt med för att nå detta mål är att varje studerande ska ha en tydlig utvecklingsplan enligt sina egna förutsättningar, att varje studerande ska få den handledning och det stöd som de är berättigade till, och att vi systematiskt följer upp frånvaro och hittar lösningar framåt för varje enskild studerande.

- Mål 2025: Genom hög kvalitetssäkring av yrkesproven kan toppkompetensen påvisas genom yrkesprovsvitsord, 70 % av yrkesproven har vitsorden 3-5.
Mål 2018: Minst 50 % av de yrkesprov som genomförs under perioden 1.8.-31.12.2018 har vitsorden 3-5.
Ansvar: Rektor för lärande
Utvärdering: 1925 yrkesprov utfördes under 2018. Av dessa bedömdes 1060 (55 %) med vitsordet 3-5. Målet uppnåddes. Fokus på valbara examensdelar har varit att studerande ska välja examensdelar utgående från sina förutsättningar och examensdelar som kan göras på platsen för lärande i arbetslivet.
- Mål 2025: Handleda till finalplatser inom alla branscher i nationella tävlingar, t.ex. Taitaja-Mästare.
Mål 2018: Finalplatser i nationella tävlingar inom 10 branscher.
Ansvar: Rektor för lärande
Utvärdering: Vårterminen 2018 hade sex branscher studerande i semifinal i Mästare-tävlingar. Fyra branscher med sammanlagt åtta finalister deltog i final. Målet uppfylldes med nöjaktig nivå. Spridning för att få mera intresse för tävlingar har skett via bästa praxis.
- Mål 2025: Studerandenas delaktighet i utvecklingen av utbildningarna är självklar.
Mål 2018: Senast 31.8.2018 är studerandena representerade i ledningsgruppen och säkerhetsgruppen vid beredningar i viktiga beslut gällande utbildning och studerandes vardag vid Optima.
Ansvar: Rektor för utbildningstjänster
Utvärdering: Resultatmålet uppnått. Rektor för utbildningstjänster har informerat studerandekåren om dess delaktighet och representation vid beslut gällande utbildning och studerandes vardag vid Optima utgående från prestationsmålet 2018 och resultatmålet 2025. Ledningsgruppen och säkerhetsgruppen har fått information om prestations- och resultatmålet samt berett studerandekåren möjlighet till delaktighet och representation i ledningsgruppen. Studerandekårens styrelserepresentanter har deltagit i informationstillfälle för arbetslivet kring den nya yrkesutbildningen.
- Mål 2025: Motiverade medarbetare som arbetar målinriktat med praktisk handlingskraft och yrkesstolthet.
Mål 2018: Senast 31.12.2018 arbetar alla medarbetare vid Optima målstyrt genom fastslagna individuella mål och insikt om Optimas uppdrag, vision, resultat- och prestationsmål.
Ansvar: Direktör
Utvärdering: I januari 2018 bildades en arbetsgrupp för välmående som under ledning av HR-koordinatören har till uppgift att planera olika evenemang för personalen utgående från planen för UUA-verksamheten. Gruppen sammankommer 3-4 gånger per termin. Från och med hösten 2018 används HR-programmet Sympa för att förbereda och dokumentera utvecklingssamtalen. Under året deltog ett 160-tal personer i utvecklingssamtal. Samtalen genomfördes som enskilda diskussioner utgående från en blankett som arbetstagaren på förhand skulle fylla i. Utöver ämnen som egen utveckling, personliga

styrkor och utmaningar behandlades också Optimas vision, policy och målsättningar och hur dessa inverkar på det egna arbetet.

8.5 Resultaträkningsdelens utfall

En budgetändring gjordes i december 2018. Orsaker till ändringen var bland annat att Optima erhöll mindre i statlig finansiering än budgeterat, att en budgeterad försäljning av ett egnahems- hus inte realiserade försäljningsintäkter under året, att värdet på produktlagret inte hade budgeterats liksom inte heller en teknisk registrering av överförda lönekostnader från branscherna till projektverksamheten, att den kollektivavtalsenliga resultatbaserade engångspotten som utbetalades i januari 2019 måste bokföras i december 2018, och att budgeterat inköp av datorer till studerande slopades.

Utgående från föreslagna ändringar godkändes en ny budget med ett budgeterat underskott på 498.000 euro.

BUDGETENS UTFALL SAMKOMMUNEN	Bokslut 2017	Budget 2018	Ändring	Ny budget 2018	Bokslut 2018	Avvik.
1000 €						
Verksamhetens intäkter	17 550	17 311	-770	16 541	16 616	75
Finansiering av yrkesutbildning	14 802	14 496	-133	14 364	14 364	
Övriga intäkter	2 748	2 814	-638	2 177	2 252	75
Förändring av produktlager	-185		80	80	171	91
Verksamhetens kostnader	-16 555	-16 503	-487	-16 017	-16 157	-140
Verksamhetsbidrag	811	807	-203	604	630	26
Finansiella intäkter och kostnader	-15	-18		-18	-13	5
Årsbidrag	796	790	203	586	617	31
Avskrivningar	-1 152	-1 080	82	-1 162	-1 163	-1
Räkenskapsperiodens resultat	-356	-290	-285	-576	-546	29
Ökning/minskning av avskrivningsdifferens	79	79		79	79	
Extraordinära poster						
Extraordinära intäkter					50	50
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	-277	-211	-285	-497	-417	80

Tabellen visar hur samkommunens budget förverkligades 2018.

Intäkterna från verksamheten blev 75.000 euro (1,0 %) högre än de budgeterade.

Budgetjämförelse, intäkterna:

1000 €	BU-18	BS-18	differens	diff. %
Finansiering av yrkesutbildning	14 364	14 364	0	
Övriga försäljningsintäkter	1 127	1 123	-4	1,0 %
Avgiftsintäkter	129	117	-12	0,9 %
Understöd och bidrag	604	587	-17	1,0 %
Övriga intäkter	317	425	108	1,3 %

Förändringen i produktlager blev 91.000 euro (137,5 %) högre än budgeterat.

Kostnaderna för verksamheten blev 140.000 euro (1,0 %) högre än de budgeterade.

Budgetjämförelse, kostnaderna:

1000 €	BU-18	BS-18	differens	diff. %
Löner och arvoden	8 756	8 730	26	1,0 %
Personalkostnader	2 050	2 135	85	1,0 %
Köp av tjänster	2 338	2 340	2	1,0 %
Köp av material	2 141	2 143	2	1,0 %
Understöd och bidrag	103	86	-17	0,8 %
Övriga verksamhetskostnader	629	721	92	1,1 %

Samkommunens verksamhetsbidrag på 630.000 euro blev 24.000 euro bättre än det budgeterade (4,3 % högre än budgeterat). Verksamhetsbidraget täcker 53,6 % av avskrivningarna och de finansiella posterna.

De finansiella posterna uppgick till -13.000 euro (budget -18.000 euro). Den allmänna räntenivån har under året varit fortsättningsvis låg. Inga långfristiga lån har lyfts.

Avskrivningarna uppgick till 1.163.000 euro, vilket är 1.000 euro högre än budgeterat.

Samkommunen erhöll i egenskap av moderbolag ett icke budgeterat koncernbidrag på 50.000 euro av dottersamfundet OptimaPlus Ab.

Budgeten utgick efter budgetändringen från ett underskott på -498.000 euro. **Samkommunens resultaträkning uppvisar ett underskott som är -417.000 euro vilket är 81.000 euro bättre än budgeterat.**

8.6 Investeringsdelens utfall

INVESTERINGAR	Budget 2018	Bokslut 2018	under(+) / över(-) budgeten
Samkommunens förvaltning	217 000	168 544	48 456
varav:			
- Placeringar	2 000	2 144	-144
- Fastigheter	25 000	9 310	15 690
- Maskiner och inventarier	140 000	128 357	11 643
- Övrigt	50 000	28 733	21 267
Utbildningsenheten Optima	221 000	120 603	100 397
varav:			
- Maskiner och inventarier	186 000	120 603	65 397
- Immateriella rättigheter	35 000		35 000
OPTIMA TOTALT	438 000	289 147	148 853

Samkommunens förvaltning: 48.456 euro under budget.

Några genomförda investeringar:

- Fastigheter: Förnyande av fastighetsautomatik och branddetektorer
- Maskiner och inventarier: Lastbil för bilskoleverksamhet
- Övrigt: HR-program

Utbildningsverksamheten (= Utbildningstjänster + Lärande): 100.397 euro under budget

Några genomförda investeringar:

- Maskiner och inventarier: fanérpress, maskiner till lantbruket, billyft

Samkommunens investeringar sammanlagt 149.000 euro under budget.

8.7 Finansieringsdelens utfall

FINANSIERINGSBUDGETENS UTFALL	Budget	Bokslut	Avvik.
1000 €	2018	2018	
Kassaflödet i verksamheten			
Årsbidrag	586	617	31
Extraordinära poster		50	50
Kassaflödet för investeringarnas del			
Investeringsutgifter	-438	-289	149
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	148	378	230
Kassaflödet för finansieringens del			
Förändringar i lånebeståndet	-202	-402	-200
Ökning av långfristiga lån			
Minskning av långfristiga lån	-302	-251	51
Förändring av kortfristiga lån	100	-151	-251
Förändringar i eget kapital			
Övriga förändringar av likviditeten	200	-349	-549
Kassaflödet för finansieringens del	-2	-750	-748
Förändring av likvida medel	146	-372	-518

8.8 Bindande poster

BINDANDE POSTER	Budget	Bokslut	Avvik.
1000 €	2018	2018	
Bindande mot samkommunstämmen			
Samkommunens förvaltning			
Verksamhetsbidrag	-3 222	-3 236	14
Investeringar	-217	-169	-48
Utbildningsverksamheten			
Verksamhetsbidrag	3 826	3 982	-156
Investeringar	-221	-121	-100

Samkommunens förvaltning har ett verksamhetsbidrag som är 14.000 euro sämre än budgeterat. I investeringar under Samkommunens förvaltning ingår placeringar och immateriella rättigheter samt samtliga byggnadsinvesteringar och fordon, medan investeringar under utbildningsverksamheten innefattar maskininvesteringarna för denna verksamhet.

Utbildningsverksamheten har ett verksamhetsbidrag som är 156.000 euro bättre än det budgeterade.

8.9 Sammandrag av utfallet

SAMKOMMUNENS EKONOMI	Bokslut	Bokslut	Budget	Ny budget	Ändring	Bokslut
2016-2018, SAMMANDRAG	2016	2017	2018	2018		2018
Finansiering av yrkesutbildning (1000 €)			14 496	14 364	132	14 364
Förverkligade studerandeår						1291,85
Avlagda examina						470
Antal studerande totalt	1 417	1568				
- i grundläggande och handläggande utbildning	1 092	1251				
- i läroavtalsutbildning	325	317				
Enhetspris per studerande (€)	13 595	13 595				
Enhetspris vuxen (€)	4 735	4 735				
Enhetspris.totalt gr.yrk.utb (1000 €)	14 866	12 754				
Enhetspris.tot. läroavt.utb (1000 €)	1 539	1 457				
Enhetspris tot. fortbildning (1000 €)	638	591				
Enhetspris totalt (1000 €)	17 043	14 802				
Verksamhetens intäkter tot (1000 €)	19 945	17 550	17 311	16 540	771	17 550
Verksamhetens kostnader (1000 €)	-18 241	-16 555	-16 503	-16 017	-486	-16 555
Verksamhetsbidrag (1000 €)	1 674	811	807	604	203	811
Årsbidrag (1000 €)	1 498	796	790	586	204	796
Resultat (1000 €)	306	-356	-211	-497	286	-356
Över-/underskott (1000 €)	385	-277	-211	-497	286	-417
Likviditet (antal dagar)	0	14	8	2	-6	6
Grundkapital (1000 €)	7 983	7 983	7 983	7 983		7 983
Egna långfristiga lån för investeringar (1000 €)	1 353	1 051	800	800		800
Skuldsättningsgrad 1	7 %	6 %	5 %	5 %		5 %
Lån som höjer grundkap. (kommunernas, 1000 €)	0	0	0	0		0
Främmande kapital totalt (1000 €)	1 353	1 051	800	800		800
Skuldsättningsgrad 2 (alla lån)	7 %	6 %	5 %	5 %		5 %
Soliditet	73 %	74 %	74 %	74 %		75 %
Investeringar (1000 €)	354	215	438	438		289

9 Bokslutskalkyler

9.1 Resultaträkning

1.1. - 31.12.2018	2018	2017
Verksamhetsintäkter	16 616 003,71	17 550 491,88
Finansiering av yrkesutbildning	14 363 937,00	14 801 993,00
Försäljningsintäkter	1 122 758,27	1 532 711,12
Avgiftsintäkter	116 943,23	202 413,55
Understöd och bidrag	587 057,48	693 598,34
Övriga verksamhetsintäkter	425 307,73	319 775,87
Förändring av produktlager	171 138,42	-185 129,16
Verksamhetens kostnader	-16 156 956,42	-16 554 528,10
Personalkostnader	-10 865 854,19	-11 000 965,94
Löner och arvoden	-8 730 496,98	-8 766 238,86
Lönebikostnader	-2 135 357,21	-2 234 727,08
Pensionskostnader	-1 836 528,69	-1 873 381,57
Övriga lönebikostnader	-298 828,52	-361 345,51
Köp av tjänster	-2 339 935,34	-2 507 696,46
Material, förnödenheter och varor	-2 143 434,94	-2 325 329,43
Understöd och bidrag	-86 313,38	-118 613,35
Övriga verksamhetskostnader	-721 418,57	-601 922,92
Verksamhetsbidrag	630 185,71	810 834,62
Finansiella intäkter och kostnader	-12 930,56	-15 299,50
Ränteintäkter	394,36	735,53
Övriga finansiella intäkter	2 438,40	3 506,65
Räntekostnader	-13 549,19	-16 012,11
Övriga finansiella kostnader	-2 214,13	-3 529,57
Årsbidrag	617 255,15	795 535,12
Avskrivningar enligt plan	-1 163 370,17	-1 151 609,10
Extraordinära poster		
Extraordinära intäkter	50 000,00	
Räkenskapsperiodens resultat	-496 115,02	-356 073,98
Ökn./minskn. av avskrivn.differens	79 434,64	79 434,64
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	-416 680,38	-276 639,34

9.2 Finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS	2018	2017
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	617 255,15	795 535,12
Extraordinära poster	50 000,00	
Korrektivposter		
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-289 147,52	-214 881,54
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	378 107,63	580 653,58
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar i lånebeståndet	-401 846,70	-499 023,84
Ökning av långfristiga lån		
Minskning av långfristiga lån	-250 922,85	-301 846,70
Förändring av kortfristiga lån	-150 923,85	-197 177,14
Ökning av kortfristiga lån		
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	-348 507,02	194 900,24
Förändringar av förvaldade medel och kapital	-1 500,00	46 698,26
Förändringar av oms.tillgångar	-174 264,24	190 276,25
Förändring av fordringar	205 414,31	-186 900,18
Förändring av räntefria skulder	-378 157,09	144 825,91
Kassaflödet för finansieringens del	-750 353,72	-304 123,60
Förändring av likvida medel	-372 246,09	276 529,97
Likvida medel 31.12	289 730,40	661 976,49
Likvida medel 1.1	661 976,49	385 446,52

9.3 Balansräkning

AKTIVA 31.12.2018	2018	2017
A BESTÅENDE AKTIVA	18 578 894,56	19 453 117,21
I Immateriella tillgångar	118 827,22	134 773,52
1 Immateriella rättigheter	118 827,22	134 773,52
II Materiella tillgångar	18 372 566,34	19 232 986,70
1 Markområden		0,00
2 Byggnader	16 692 367,34	17 381 356,54
3 Fasta konstruktioner och anläggningar	332 498,98	286 238,14
4 Maskiner och inventarier	1 332 887,86	1 534 203,79
5 Övriga materiella tillgångar		
6 Pågående nyanläggningar	14 812,16	31 188,23
III Placeringar	87 501,00	85 356,99
1 Aktier och andelar	87 501,00	85 356,99
B FÖRVALTADE MEDEL	461 456,52	462 275,59
2 Donationsfondernas särskilda täckning	461 456,52	462 275,59
C RÖRLIGA AKTIVA	1 197 837,83	1 601 233,99
I Omsättningstillgångar	358 953,91	184 689,67
1 Material och förnödenheter	90 866,37	87 740,55
2 Varor under tillverkning	268 087,54	96 949,12
II Fordringar	549 153,52	754 567,83
Långfristiga fordringar		0,00
2 Statsandelsfordringar		0,00
Fordringar, kortfristiga	549 153,52	754 567,83
1 Kundfordringar	375 079,55	558 127,11
2 Lånefordringar		
3 Övriga fordringar	119 321,72	156 112,10
4 Resultatregleringar	54 752,25	40 328,62
III Finansiella värdepapper		
2 Placeringar i penningmarknadsinstr.		
IV Kassa och bank	289 730,40	661 976,49
	20 238 188,91	21 516 626,79

PASSIVA 31.12.2018	2018	2017
A EGET KAPITAL	13 722 890,56	14 139 570,94
I Grundkapital	7 982 660,30	7 982 660,30
V Överskott från tidigare år	6 156 910,64	6 433 549,99
VI Räkenskapsperiodens överskott/underskott	-416 680,38	-276 639,35
B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER	1 484 066,32	1 563 500,96
1 Avskrivningsdifferens	1 484 066,32	1 563 500,96
D FÖRVALTAT KAPITAL	509 444,32	511 763,39
2 Donationsfondernas kapital	509 444,32	511 763,39
E FRÄMMANDE KAPITAL	4 521 787,71	5 301 791,50
I Långfristigt	800 000,00	1 050 922,85
2 Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	0,00	50 922,85
3 Lån från offentliga samfund	800 000,00	1 000 000,00
II Kortfristigt	3 721 787,71	4 250 868,65
2 Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	1 650 922,85	1 801 846,70
3 Lån från offentliga samfund	200 000,00	200 000,00
5 Erhållna förskott	83 839,08	194 380,25
6 Skulder till leverantörer	740 553,77	749 558,39
7 Övriga kortfristiga skulder	188 279,98	451 296,23
8 Resultatregleringar	858 192,03	853 787,07
	20 238 188,91	21 516 626,79

9.4 Koncernens resultaträkning

SAMKOMMUNKONCERNENS RESULTATRÄKNING		
1.1.-31.12.2018	2018	2017
Verksamhetens intäkter	16 846 910,40	17 870 420,56
Förändring av produktlager	171 138,42	
Verksamhetens kostnader	-16 311 758,62	-16 970 588,03
Verksamhetsbidrag	706 290,20	899 832,53
Finansiella intäkter och kostnader	-12 473,86	-15 299,50
Ränteintäkter	861,32	735,53
Övriga finansiella intäkter	2 438,40	3 506,65
Räntekostnader	-13 559,45	-16 012,11
Övriga finansiella kostnader	-2 214,13	-3 529,57
Årsbidrag	693 816,34	884 533,03
Avskrivning och nedskrivningar	-1 163 370,17	-1 151 609,10
Avskrivningar enligt plan	-1 163 370,17	-1 151 609,10
Extraordinära poster	0,00	0,00
Extraordinära intäkter	0,00	0,00
Räkenskapsperiodens resultat	-469 553,83	-267 076,07
Bokslutsdispositioner	79 434,64	79 434,64
Inkomstskatter	-12 997,80	0,00
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	-403 116,99	-187 641,43

9.5 Koncernens finansieringsanalys

* teknisk korrigerig 12.4.2019

FINANSIERINGSANALYS FÖR SAMKOMMUNKONCERNEN	2018	2017
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	*693 816,34	884 533,03
Räkenskapsperiodens skatter	*-12 997,80	
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-289 147,52	-214 881,54
Finansieringsandelar		
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		
Extraordinära poster*		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	391 671,02	669 651,49
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar i lånebeståndet	-401 846,70	-499 023,84
Minskning av långfristiga lån	-250 922,85	-301 846,70
Ökning av långfristiga lån		
Förändring av kortfristiga lån	-150 923,85	-197 177,14
Ökning av kortfristiga lån		
Förändringar i eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten	-267 244,79	83 537,48
Förändringar av förvaldade medel och kapital	-1 500,00	46 698,26
Förändringar av omsättningstillgångar	-174 264,24	190 276,25
Förändring av fordringar	429 269,50	-498 826,94
Förändring av räntefria skulder	-520 750,05	345 389,91
Kassaflödet för finansieringens del	-669 091,49	-415 486,36
Förändring av likvida medel	-277 420,47	254 165,13
Likvida medel 31.12	412 191,17	689 611,64
Likvida medel 1.1	689 611,64	435 446,51

9.6 Koncernens balansräkning

AKTIVA	2018	2017
A BESTÅENDE AKTIVA	18 528 894,56	19 403 117,21
I Immateriella tillgångar	118 827,22	134 773,52
1 Immateriella rättigheter	118 827,22	134 773,52
II Materiella tillgångar	18 372 566,34	19 232 986,70
2 Byggnader	16 692 367,34	17 381 356,54
3 Fasta konstruktioner och anläggningar	332 498,98	286 238,14
4 Maskiner och inventarier	1 332 887,86	1 534 203,79
5 Övriga materiella tillgångar	0,00	0,00
6 Pågående nyanläggningar	14 812,16	31 188,23
III Placeringar	37 501,00	35 356,99
1 Aktier och andelar	37 501,00	35 356,99
B FÖRVALTADE MEDEL	461 456,52	462 275,59
2 Donationsfondernas särskilda täckning	461 456,52	462 275,59
C RÖRLIGA AKTIVA	1 382 574,97	1 774 056,51
I Omsättningstillgångar	358 953,91	184 689,67
1 Material och förnödenheter	90 866,37	87 740,55
2 Varor under tillverkning	268 087,54	96 949,12
II Fordringar	611 429,89	899 755,20
Fordringar, kortfristiga	611 429,89	899 755,20
1 Kundfordringar	398 918,04	702 824,65
3 Övriga fordringar	119 321,72	156 173,31
4 Resultatregleringar	93 190,13	40 757,24
III Finansiella värdepapper	0,00	0,00
IV Kassa och bank	412 191,17	689 611,64
	20 372 926,05	21 639 449,31

PASSIVA	2018	2017
A EGET KAPITAL	15 283 630,62	15 792 068,27
I Grundkapital	7 982 660,30	7 982 660,30
V Överskott från tidigare år	7 704 087,31	7 997 049,41
VI Räkenskapsperiodens över/underskott	-403 116,99	-187 641,44
Minoritetsandelar		
B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER	0,00	0,00
1 Avskrivningsdifferens	0,00	0,00
D FÖRVALTAT KAPITAL	509 444,32	511 763,39
2 Donationsfondernas kapital	509 444,32	511 763,39
E FRÄMMANDE KAPITAL	4 579 851,11	5 335 617,65
I Långfristigt	800 000,00	1 050 922,85
2 Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter		
3 Lån från offentliga samfund	800 000,00	1 050 922,85
II Kortfristigt	3 779 851,11	4 284 694,80
2 Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	1 650 922,85	1 801 846,70
3 Lån från offentliga samfund	200 000,00	200 000,00
5 Erhållna förskott	83 839,08	194 380,25
6 Skulder till leverantörer	770 183,96	766 703,10
7 Övriga kortfristiga skulder	189 642,04	480 920,45
8 Resultatregleringar	885 263,18	840 843,30
	20 372 926,05	21 639 449,31

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 intagit 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- eller 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 €)	2018	2017
Finansiering av yrkesutbildning	14 364	14 802
Övriga försäljningsintäkter	1 123	1 533
Avgiftsintäkter	117	202
EU-understöd	238	390
Övriga bidrag och understöd	349	303
Övriga verksamhetsintäkter	425	320
Samkommunens verksamhetsintäkter totalt	16 616	17 550

10.3.2 Verksamhetsintäkter per resultatområde

Externa intäkter totalt (finansiella intäkter och statsandelar ingår ej)	2018	2017
1000 €		
Lärande	1013	
Serviceområdet		72
Teknikområdet		706
Avgiftsbelagd verksamhet, grundläggande yrkesutbildning		314
Yrkesinriktad specialundervisning		328
Vuxenutbildning och arbetslivstjänster		135
Utbildningstjänster / Utbildningsenhetens förvaltning, studietorget, projektverksamhet	366	506
Samkommunens förvaltning = administration, fastighetstjänster- och matproduktion/uthyrning	873	760
Totalt	2 252	2 821

10.3.3 Fördelning av den statliga finansieringen

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

	2018
Utbildningsenheten Optima: resultatområdet Lärande	14 363 937
Totalt	14 363 937

10.3.4 Köp av tjänster

Specifikation av köpta tjänster (1000 €)	2018	2017
Köp av kundtjänster	2 200 253	2 244 043
Köp av övriga tjänster	139 682	263 653
Samkommunens köp av tjänster totalt	2 339 935	2 507 696

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 %

10.3.6 Extraordinära poster

Specifikation av extraordinära intäkter och kostnader	Koncernen		Samkommunen	
	2018	2017	2018	2017
Extraordinära intäkter				
Koncernbidrag från OptimaPlus Ab	0	0	50 000	0
Totalt	0	0	50 000	0

10.4 Noter till balansräkningen

Noter till balansräkningens aktiva:

10.4.1 Materiella och immateriella tillgångar

	Immateriella tillgångar	Materiella tillgångar					Totalt
	Totalt	Byggnader	Fasta konstruktioner	Maskiner och inventarier	Övriga materiella tillg.	Pågående anläggningar	
Oavskriven ansk.utgift 1.1	134 773,52	17 381 356,54	286 238,14	1 534 203,79		31 188,23	19 367 760,22
Investeringsandelar under räkenskapsperioden	29 049,18	21 496,00	73 848,60	178 985,80		14 812,16	318 191,74
Räkenskapsperiodens avskrivningar	44 995,48	710 485,20	27 587,76	380 301,73			1 163 370,17
Oavskriven ansk.utgift 31.12	118 827,22	16 692 367,34	332 498,98	1 332 887,86		14 812,16	18 491 393,56
Bokföringsvärde 31.12.2018	118 827,22	16 692 367,34	332 498,98	1 332 887,86		14 812,16	18 491 393,56

10.4.2 Placeringar bland bestående aktiva

Aktier och andelar	Aktier och andelar i koncernbolag	Övriga aktier och andelar	Totalt
Anskaffningsutgift 1.1.		35 356,99	35 356,99
Ökningar	50 000,00	2 144,01	52 144,01
Anskaffningsutgift 31.12	50 000,00	37 501,00	87 501,00
Bokföringsvärde 31.12.2018	50 000,00	37 501,00	87 501,00

10.4.3 Lång- och kortfristiga fordringar på dottersamfund

Kortfristiga fordringar	2018		2017	
	Långfristiga	Kortfristiga	Långfristiga	Kortfristiga
Fordringar på dottersamfund				
Kundfordringar på OptimaPlus Ab	0	18 792		163 869
Totalt	0	18 792	0	163 869

Noter till balansräkningens passiva:

10.4.4 Specifikation av det egna kapitalet

	2018	2017
Grundkapital 1.1	7 982 660,30	7 982 660,30
Ökningar/minskningar		
Grundkapital 31.12	7 982 660,30	7 982 660,30
Överskott från tidigare räkenskapsperioder 1.1	6 433 549,98	6 048 067,75
Ökningar/minskningar	-276 639,35	385 482,23
Överskott från tidigare räkenskapsperioder 31.12	6 156 910,63	6 433 549,98
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	-416 680,38	-276 639,35

10.4.5 Grundkapitalets fördelning mellan medlemskommunerna

	31.12.2017	Ändringar under året	31.12.2018	%-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

10.4.6 Specifikation av avskrivningsdifferens och reserver

Ingående balans 1.1.2018	1 563 500,96
Avskrivningsdifferens, restaurangen och ljusgården, Trädgårdsgatan	-34 665,92
Avskrivningsdifferens, tillbyggnad, Åminnevägen	-44 768,72
Utgående balans 31.12.2018	1 484 066,32

10.4.6 Lån som förfaller efter fem år

Samkommunen har inga låneandelar som förfaller efter fem år.

10.5 Noter angående personalen

10.5.1 Samkommunens personal

Anställda 31.12.2018	Antal	Års- verken
Samkommunens förvaltning	40	34,8
- Administration, ekonomi och personal	11	9,6
- Matproduktion och uthyrning	15	13,5
- Fastighetstjänster	14	11,7
Utbildningstjänster	34	28,85
- Ledning	1	1
- Marknadsföring, information och kommunikation	4	3,5
- Antagning och studier	7	6,21
- Strategier och planering	5	4,58
- Studerandeservice	17	13,56
Lärande	158	137,79
- Ledning	1	1
- Team 1	36	26,5
- Team 2	29	25,9
- Team 3	21	19,7
- Team 4	23	21,6
- Team 5	15	13
- Team 6	12	11,4
- Team 7	21	18,69
Totalt	232	201,44

Ingen jämförelse med 2017 på grund av omorganisering 2018.

10.5.2 Löner och övriga personalkostnader

1000 €	2018	2017
Löner och arvoden	8 808	8 903
Personalersättningar	-78	-151
	8 730	8 752
Lönebikostnader		
* Pensionskostnader	1 837	1 873
* Övriga lönekostnader	299	375
Totalt	10 866	11 001

10.5.3 Uttagna och redovisade avgifter på arvoden till förtroendevalda

	2018	2017
Keskustan Pietarsaaren osasto	115	103
SFP, Österbotten	599	470
Finlandssvenska socialdemokrater	576	475
Pohjanmaan sosiaalidemokraatit		70
Jakobstadsnejdens vänster		17
Totalt	1 290	1 135

10.5.4 Arvoden till revisorer

	2018	2017
BDO Audiator Ab		
* revisionsarvoden	6 135	5 423
* utlåtanden av revisorer		
* utvärdering för revisionsnämnden		
* övriga arvoden		
Totalt	6 135	5 423

10.6 Transaktioner till intressenter

- Med samkommunens direktör har samkommunen 22.12.2016 ingått ett direktörsavtal enligt kommunallagen. I avtalet har man kommit överens om ett avgångsvederlag på nio månaders lön.
- Samkommunen har hyrt studiebstäder av Fastighets Ab Ebba Kiinteistö Oy. Styrelsens medlem Åsa Björkman är VD i fastighetsbolaget. Enligt hyresavtalet motsvarar hyran en hyra på marknadsvillkor. Åsa Björkman har inte deltagit i beslutsfattandet i samkommunen beträffande ärendet.
- Till det helägda dotterbolaget OptimaPlus Ab har samkommunen, i enlighet med in-house-reglerna, direkt sålt utbildningstjänster, administrativa tjänster, fastighetstjänster och måltidstjänster för 224.782 euro. På försäljningen av tjänsterna har man tillämpat sedvanlig betalningstid 14 dagar.
- Samkommunen har via Kuntahankinnats konkurrenssatta upphandling av den valda leverantören Kespro köpt vissa livsmedelsprodukter som produceras av Snellmans Köttförädling Ab och säljs av Oy Snellman Ab. Samkommunens styrelsemedlem Mikael Snellman ingår i ledningen för Snellmans Köttförädling Ab. Detta bolag köper även djur från Optimas lantbruk vid Lannäslund. Mikael Snellman har inte deltagit i beslutsfattandet i samkommunen beträffande något ärende som gäller dessa ärenden.

10.7 Noter till koncernbokslut

10.7.1 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	13 563

10.8 Leasingansvar

	2018	2017
Förfaller under följande räkenskapsperiod	59 616	59 616
Förfaller senare	238 464	238 464

10.9. Resultatregleringar

	2018	2017
Semesterlöneprioritering	858 192	842 863

Underskrifter och anteckningar

11 Bokslutets underskrifter och bokslutsanteckningar

Jakobstad den 26 mars 2019

OPTIMA SAMKOMMUN



Stefan Storholm



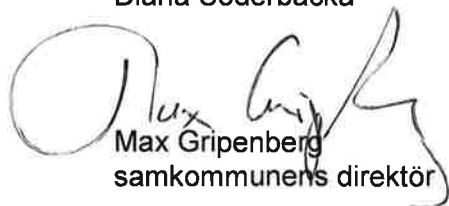
Åsa Björkman



Kajsa Kouvo



Diana Söderbacka



Max Gripenberg
samkommunens direktör



Bjarne Kull



Håkan Storbacka



Ulf Sourander



Veikko Kuusela

Vi har idag avgivit berättelse över utförd revision.

Jakobstad den 29 .3 .2019

BDO AUDIATOR AB



Helge Vuoti
revisor, OFGR, GR

Förteckningar och redogörelser

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

Bokföringsprogram: Unit4 Business World

Bokföringsböcker:

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

Verifikatslag:

Scannade inköpsfakturor	L1
Manuella inköpsfakturor	L1
Utbetalningar	L2
Utrikesbetalningar	L1
Memorialverifikat	HB
Lönebokföring	P02
Fakturering	50
Inkomna betalningar	elektroniska KO, manuella KP
Anläggningstillgångar	AT
Lagerbokföring	P01