

## Konsernin tavoitteet

Kuntalaki korostaa valtuuston vahvaa asemaa ja kokonaisvastuuta toiminnasta ja taloudesta. Valtuusto vastaa strategisesta päätöksenteosta ja koko kuntakonsernin tavoitteiden asettamisesta, toiminnan ja talouden tasapainosta sekä toiminnan arvioinnista ja seurannan järjestämisestä. Kuntataloutta tarkastellaan yhä enenevässä määrin konsernitasolla, mm. tunnusluku- ja kriisikuntamittaritarastelussa keskitytään koko kuntakonserniin. Kaupungin on omistajaohjauksella huolehdittava siitä, että tytäryhteisön toiminnassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus.

Kauhavan kaupungin konserniohjeessa annetaan toimintaohjeet ja periaatteet Kauhava-konserniin kuuluville tytäryhteisöille ja soveltuvin osin kuntayhtymille ja osakkuusyhteisöille.

Kuntien taloudellista tilaa tarkastellaan yhä enenevässä määrin konsernitasolla. Esimerkiksi kriisikuntatarkastelu tehdään konsernin tunnuslukujen perusteella.

Kaupunkikonsernin talouden tasapainoon vaikuttaa merkittävästi myös tytäryhtiöiden toiminta. Tämän vuoksi tytäryhtiöiden toiminnan tulee olla taloudellista ja tuloksen oltava vähintään lievästi voitollinen.

Kauhavan kaupunki asettaa koko kuntakonsernia koskien seuraavat tunnuslukutavoitteet:

Konsernille asetetut tavoitteet	TP2022	TA2023	TA2024	TS2025	TS2026
Konsernin vuosikate poistoista, %:a	133,5	yli 80	yli 80	yli 80	yli 100
Konsernin omavaraisuusaste, %:a	26,0	yli 25	yli 25	yli 26	yli 27
Konsernin lainat ja vuokravastuut, €/asukas	11258	alle 12000	alle 12000	alle 12000	alle 11700
Kuntakonsernin laskennallinen lainanhoitokate	0,9	yli 0,8	yli 0,8	yli 0,8	yli 0,8

On huomattava, että kaupunkikonsernin tunnuslukuihin vaikuttavat kaupungin oman ja sen tytäryhtiöiden toiminnan lisäksi myös mm. kuntayhtymien toiminta jäsenkuntien omistusosuuden mukaisesti.

Tunnuslukutavoitteet asetetaan tarkoituksena varmistaa konsernin talouden tasapaino. Lainamäärä tulee kasvamaan taloussuunnittelukauden kaksi ensimmäistä vuotta koulu-, kaupungintalo ja toimintalainvestointien myötä. Tavoitteena on kääntää lainamäärä laskuun viimeistään vuonna 2026.

Konsernille yhteisesti asetettujen tavoitteiden lisäksi asetetaan tytäryhtiöille seuraavat, yhtiökohtaiset tavoitteet:

### Kauhavan Vuokra-asunnot Oy:

Kauhavan Vuokra-asunnot Oy vastaa konsernin vuokra-asuntokannasta.

Yhtiön haasteena on vastata asuntokannan modernisointitarpeeseen.

Yhtiölle asetetut tavoitteet koskevat myös Kauhavan Vuokra-asunnot Oy:n tytäryhtiötä As Oy Kauhavan Jokihovi, As Oy Tilhentupa 1 ja 2 sekä As Oy Kauhavan Jokiniityntie 23.

Kauhavan Vuokra-asunnot Oy ostaa taloushallintopalvelut kaupungilta.

#### *Taloudelliset tavoitteet:*

- Tilikauden tulos:
  - Lievästi voitollinen.

- Yhtiöillä ei ole lakisääteistä velvollisuutta maksaa osinkoa kaupungille. Mahdolliset tuotot käytetään asuntokannan modernisointiin.
- Yhtiön vakavaraisuus paranee:
  - Omavaraisuusaste yli 12 % vuonna 2025.
- Yhtiöiden maksuvalmius on hyvä:
  - Quick ratio – tunnusluvun tavoitearvo vähintään 0,5.
- Yhtiön tulorahoitus riittää lainoihin ja korvausinvestointeihin:
  - Rahoitustulos vähintään nolla.
- Vieraan pääoman määrä:
  - Enintään 500 euroa / vuokrattu m<sup>2</sup>.

#### *Toiminnalliset tavoitteet:*

- Asukkaille tarjotaan viihtyisä ja turvallinen asuinympäristö:
  - Asuntokannan modernisointi.
- Tilojen käyttöaste:
  - Käyttöaste pidetään yli 90 %:ssa.
- Päätöksen saaminen asuntohakemukseen:
  - Enintään 7 päivää hakemuksen jättämisestä.
- Yhtiö pyrkii kiihdyttämään asuntotuotantoa hankkimalla asuntoja alkavista kohteista.
- Yhtiö tarjoaa asumispalveluita maahanmuuttajille.

### **Kauhavan Yrityskiinteistöt Oy**

Kauhavan Yrityskiinteistöt Oy:stä on muodostettu kaupungin koko alueen kattava yritystiloja hallinnoiva ja rakennuttava yhtiö. Yhtiö toteuttaa kaupungin omistajaohjauksen mukaiset kohteet.

Kiinteistö Oy Riihi sulautuu yhtiöön vuoden 2024 alussa.

#### *Taloudelliset tavoitteet:*

- Taloudellinen tulos:
  - Lievästi voitollinen.
  - Yhtiöillä ei ole osingonmaksuvelvollisuutta kaupungille.
- Yhtiön vakavaraisuus paranee:
  - Omavaraisuusaste yli 3 % vuoteen 2025 mennessä (yhtiölle hyväksytään tavanomaista alhaisempi omavaraisuusaste, koska se toteuttaa kaupungin edellyttämiä yritystilasopimuksia ilman kaupungin rahoitusosuutta).
  - Pääomalainojen ehtojen muuttaminen.
  - Nettovelkaantuneisuusaste pienenee nykyisten vastuiden osalta.
- Yhtiön maksuvalmius on hyvä:
  - Quick ratio – tunnusluvun arvo on vähintään 0,5.
- Yhtiön tulorahoitus riittää lainoihin ja korvausinvestointeihin:
  - Rahoitustulos vähintään nolla.

#### *Toiminnalliset tavoitteet:*

- Tilat ovat vuokrattuina / käytössä mahdollisimman täysimääräisesti:
  - käyttöaste vähintään 90 % mahdollisesta maksimivuokratuotosta.
- Omistuksen siirto yrittäjälle / sijoittajalle on mahdollista.
- Kehittää vapaana olevia toimitiloja uusille yrittäjille.

### **Kauhavan Hyvinvointikeskus Oy**

Kauhavan Hyvinvointikeskus Oy hallinnoi sosiaali- ja terveystalujen käyttöön rakennettua hyvinvointikeskusrakennusta. Yhtiön omistamat tilat on vuokrattu kokonaan Etelä-Pohjanmaan hyvinvointialueelle.

Yhtiö ostaa taloushallintopalvelut Kauhavan kaupungilta.

*Taloudelliset tavoitteet:*

- Taloudellinen tulos:
  - Voitollinen.
  - Yhtiöllä ei ole osingonmaksuvelvollisuutta kaupungille.
- Yhtiön vakavaraisuus paranee:
  - Omavaraisuusaste paranee vuosittain.
  - Nettovelkaantuneisuusaste pienenee.
- Yhtiön maksuvalmius on hyvä:
  - Quick ratio – tunnusluvun arvo on vähintään 0,5.
- Yhtiön tulorahoitus riittää lainoihin ja korvausinvestointeihin:
  - Rahoitustulos vähintään nolla.

*Toiminnalliset tavoitteet:*

- Tilat ovat vuokrattuina täysimääräisesti.
- Omistuksen siirto yrittäjälle / sijoittajalle on mahdollista.
- Aktiivinen yhteydenpito ja yhteistyö Etelä-Pohjanmaan hyvinvointialueen kanssa.

## **Kiinteistö Oy Tietotalo**

Kiinteistö Oy Tietotaloa koskeva yritystilasopimus päättyy 30.6.2024.

Rakennus saneerataan kaupunkikonsernin käyttöön ja yhtiö joko sulautetaan toiseen tytäryhtiöön tai puretaan.

## **Kiinteistö Oy Kauhavan Säästökeskus**

Kaupunki omistaa yhtiön osakekannasta ja tiloista 78,42 prosenttia. Kaupungin omistamat hotelli- ja ravintolatilat ovat olleet pitkään ilman vuokralaista. Näin ollen kaupungin maksamat vastikkeet jäävät kokonaisuudessaan rasittamaan kaupungin taloutta. Toisen omistajat tilat ovat käytössä.

Hotellitiloissa tapahtuneen vesivahinkokorjauksen yhteydessä vahingon alaiset tilat on jätetty ennallistamatta. Rakennus on muutenkin laajan perusparannuksen tarpeessa. Kiinteistö on siis elinkaarensa päässä ja se on järkevintä purkaa siinä vaiheessa, kun omistajat eivät enää tiloja tarvitse.

*Taloudelliset tavoitteet:*

- Taloudellinen tulos:
  - Nollatulos.
  - Yhtiöllä ei ole osingonmaksuvelvollisuutta kaupungille.
- Yhtiön maksuvalmius on hyvä:
  - Quick ratio – tunnusluvun arvo on vähintään 0,5.

*Toiminnalliset tavoitteet:*

- Rakennuksen energiakulutus ja muut kulut optimoidaan
  - Kaupungin tilojen lämpötila säädetään peruslämmölle ja ilmastointi asetetaan minimille.

## **Kauhavan Vesi Oy**

Kauhavan Vesi Oy tuottaa talous- ja jätevesihuoltoa Kauhavan kaupungin asukkaille ja alueen teollisuudelle. Yhtiön tavoitteena on tarjota alueelle korkealaatuinen ja varma palvelutaso nyt ja tulevaisuudessa. Toimintaa ohjaavat asiakaslähtöisyys, suunnitelmallisuus ja kestävä kehityksen periaatteet.

Toimintaympäristön ja toimialan muutokset ajavat yhtiötä kehittämään ja tehostamaan toimintaansa jatkuvasti. Viime vuosina on yhtiö erityisesti panostanut toimintavarmuuteen ja tätä työtä jatketaan edelleen.

Tulevan vuoden merkittävimmät investoinnit liittyvät jätevesien puhdistukseen. Yhtiö keskittää Korttesjärven ja Härmien jätevesien puhdistuksen nykyiselle Voltin jätevedenpuhdistamolle. Tätä tarkoitusta varten yhtiö rakentaa Korttesjärvi-Voltti siirtoviemärilinjan.

Yhtiö vuokraa kaupungilta kaupungin vesihuolto-omaisuuden. Omistuksen siirtoa yhtiölle valmistellaan vuonna 2024.

Yhtiö ostaa taloushallintopalvelut Kauhavan kaupungilta.

### *Taloudelliset tavoitteet:*

- Taloudellinen tulos:
  - Voitollinen.
  - Tuottotavoite: 5 % sijoitetulle pääomalle
  - Yhtiö maksaa osinkoa 6 % sijoitetulle pääomalle.
- Yhtiön vakavaraisuus:
  - Omavaraisuusaste yli 20 %.
- Yhtiön tulorahoitus riittää lainoihin ja korvausinvestointeihin:
  - Rahoitustulos positiivinen.
- Yhtiön maksuvalmius on hyvä:
  - Quick ratio-tunnusluvun arvo on vähintään 1,0.
- Investoinnit:
  - Tavanomaiset, vuotuiset investoinnit rahoitetaan tulorahoituksella.
  - Merkittävät toiminnan laajennus-, laitos- yms. investoinnit voidaan rahoittaa lainalla.
  - Kaupunki ei osallistu yhtiön investointien rahoittamiseen lukuun ottamatta kaupungin vesihuolto-omaisuuden mahdollista siirtämistä yhtiölle.

### *Toiminnalliset tavoitteet:*

- Toimintavarmuus:
  - yksittäisen vedenjakelukatkoksen enimmäispituus 12 tuntia.
- Veden laatu:
  - Talousvesi täyttää talousvesiasetuksen (461/2000) mukaiset terveysperusteiset sekä laatusuosituksen mukaiset laatuvaatimukset.
- Jätevedenpuhdistamojen toiminta:
  - Puhdistettu jätevesi täyttää viranomaisten ja lupaehtojen vaatimukset.
- Vuotovesien määrää pyritään vähentämään:
  - Jätevesiverkostoja saneerataan Kauhavan, Korttesjärven ja Voltin puhdistamojen käsittelypiirissä olevien verkostojen osalta vuotovesimäärän pienentämiseksi.
  - Mittari vuotovesikerroin, tavoitearvo 2.

## **Kauhavan Kaukolämpö Oy**

Yhtiölle on laadittu strategia vuoteen 2026.

Yhtiön vision mukaan: Kauhavan Kaukolämpö Oy on paikallinen, Suomen kannattavimpia ja energinen yhtiö. Yhtiö on arvostettu, arvokas ja luotettava kumppani energian tuottajana ja jakelijana. Yhtiö toimii edelläkävijänä tuotannon puhtaudessa, yhteistyössä, toimintamalleissa ja on yhteistyökumppanina haluttu.

Yhtiön strategiset päämäärät:

1. Yhtiön kilpailukyvyn ja aseman parantaminen.
2. Toimintavarmuus, verkostojen kunto ja hyötysuhde ovat korkeita.
3. Yhtiöllä on palveluja.
4. Yhtiö on energiatehokkuuden edelläkävijä.
5. Talouden tunnusluvut ovat merkittävästi ja mitattavasti parantuneet vuoteen 2026 mennessä.
6. Yhtiö on houkutteleva työnantaja.
7. Yhtiöllä on tuloksiin tähtäävä toimintakulttuuri.
8. Kauhavan Kaukolämpö Oy:n yrityskuva on hyvä.
9. Kauhavan Kaukolämpö Oy on innovatiivinen edelläkävijä, aktiivinen ja luotettava yhteistyökumppani.

Vuonna 2024 käynnistetään Korttesjärven lämpölaitoksen uudistustyö ja verkoston laajennusinvestointi Ollinkankaan teollisuusalueelle.

Yhtiön tavoitteena on olla sertifioitu uusiutuvan energian tuottaja vuonna 2024.

Yhtiö ostaa taloushallintopalvelut Kauhavan kaupungilta.

*Taloudelliset tavoitteet:*

- Taloudellinen tulos:
  - Voitollinen.
  - Tuottotavoite: 5 % sijoitetulle pääomalle
  - Yhtiö maksaa osinkoa 3 % sijoitetulle pääomalle.
- Yhtiön vakavaraisuus:
  - Omavaraisuusaste: Korttesjärven investoinnin jälkeen kasvaa vuosittain.
  - Nettovelkaantuneisuusaste pienenee Korttesjärven investoinnin jälkeen.
- Yhtiön maksuvalmius on hyvä:
  - Quick ratio – tunnusluvun arvo on 1,5 vuoteen 2026 mennessä.
- Yhtiön tulo-rahoitus riittää lainoihin ja korvausinvestointeihin:
  - Rahoitustulos positiivinen.
- Investoinnit:
  - Tavanomaiset, vuotuiset investoinnit rahoitetaan tulo-rahoituksella.
  - Merkittävät toiminnan laajennus-, laitos- yms. investoinnit voidaan rahoittaa lainalla.
  - Kaupunki ei osallistu yhtiön investointien rahoittamiseen.

*Toiminnalliset tavoitteet:*

- Tuotanto on ympäristöystävällistä ja CO<sub>2</sub>-vapaata:
  - Uusiutuvan energiaraaka-aineen osuus vähintään 70 %.
- Yhtiö tuottaa energian kilpailukykyiseen hintaan:
  - Kaukolämmön hintatilasto (energiateollisuus): alle erillistuotannon keskihinnan.
- Tuotannon korkea hyötysuhde säilytetään:
  - Lämmön talteenoton (savukaasujen ja hukkalämpöjen) osuus myynnistä 21 % vuoteen 2026 mennessä.
- Lämmönjakelun turvaaminen kaikissa olosuhteissa:
  - Toimitusvarmuus asiakasjakelujärjestelmässä 99,9 %
- Lämmöntuotanto on tehokasta:
  - Myytävän energian määrä/työntekijä: 14.000 MWh vuoteen 2026

## Kauhavan Jäähalli Oy

Kauhavan Jäähalli Oy ostaa taloushallintopalvelut Kauhavan kaupungilta.

Yhtiölle sallitaan rahoituksellisesti 30.000 euroa vaje, joka katetaan kaupungin lyhytaikaisella kassalainalla. Rahoitusvaje johtuu joukkueiden vähenemisestä, mikä pienentää merkittävästi yhtiön tulorahoitustasoa ja energia hinnan merkittävästä noususta.

### *Taloudelliset tavoitteet*

- Taloudellinen tulos:
  - vähintään nollatulot.
- Käyttötuntihinta:
  - hyväksytään energian korkeaan hintaan perustuen hoitokustannukset alittava tuntihinta vuodelle 2024.
- Yhtiön vakavaraisuus vahvistuu:
  - Omavaraisuusaste vähintään 22 % vuonna 2025.
- Yhtiön maksuvalmius on hyvä:
  - Quick ratio – tunnusluvun arvo vähintään 0,5.

### *Toiminnalliset tavoitteet:*

- Käyttötunnit: vähintään 1100 tuntia.

## Suomen Yrittäjäopisto Oy

Suomen Yrittäjäopisto on valtakunnallisesti toimiva ammatillinen aikuiskouluttaja, yrittäjyyden kulttuurin edistäjä ja aktiivinen toimija. Yrittäjäopisto tuottaa työelämätarpeisiin vastaavaa koulutusta, jolla vahvistetaan kestävä osaamista. Opisto uudistaa ennakkoluulottomasti suomalaista aikuis-koulutusta. SYOn katse on vahvasti tulevaisuudessa ja se tarjoaa yhteiskunnallista arvoa ja elinvoimaa lisääviä palveluita. Työvoimakoulutuksilla SYO edistää työllisyyttä. Yhtiön valtakunnallinen toiminta tukee alueellista ja omistajakuntien kehittämistyötä. Yrittäjäopisto tavoittelee toiminnan kestävä kasvua ja pitää talouden tasapainossa.

Toiminnan vaikuttavuuden varmistaminen on Yrittäjäopiston strategian keskiössä. SYO rakentaa asiakkaidensa kanssa kestävä yritystoimintaa ja hyvää työelämää sekä tarjoaa koulutusalan parasta asiakaspalvelua. SYO luo yksilöllisen asiakaskokemuksen aidolla ohjauksella ja palveluasenteella. Tehokas ja taloudellisesti kestävä arjen toiminta luo perustan organisaation kehittämiseen. Yrittäjämäinen toimintatapa näkyy asiakastyössä ja työyhteisössä. SYO toimii esimerkkinä hyvän työyhteisön rakentamisessa.

Suomen Yrittäjäopiston toiminnan kehittämisen läpileikkaavia teemoja ovat laadukas ja vastuullinen toiminta, ajassa kehittyvä digitaalisuus ja kasvava tunnettuus ja brändi. Vastuullisuus on näkyvä osa kaikkea Yrittäjäopiston toimintaa. Tavoitteena on hyödyntää teknologiaa tehokkaasti arjessa ja saavuttaa digitalisaatiosta kilpailuetua. SYOn brändi rakentuu luotettavuudesta, asiantuntijuudesta, asiakaslähtöisyydestä sekä hyvästä työnantaja-mielikuvasta. Yhtiön tavoitteena on kasvattaa tunnettua ja imagoa suunnitelmallisesti osana kaikkea toimintaa.

Kauhavan kaupunki omistaa Suomen Yrittäjäopisto Oy:stä 75 prosenttia.

### *Taloudelliset tavoitteet*

- Taloudellinen tulos:
  - Voitollinen.
- Yhtiön vakavaraisuus:
  - Omavaraisuusaste yli 50 %.

- Yhtiön maksuvalmius on hyvä:
  - Quick ratio – tunnusluvun arvo on vähintään 1,5.

#### *Toiminnalliset tavoitteet*

- Suomen Yrittäjäopiston päätoimipaikka ja hallinto sijaitsevat Kauhavalla
- Suomen Yrittäjäopisto on tunnettu valtakunnallinen yrittäjyyden ja työelämän kehittämisen uudistaja ja kumppani.
  - Suurin ammatillisten yrittäjyyden tutkintojen toteuttaja Suomessa
- Aktiivinen yhteistyö Kauhavan kaupungin kanssa.
  - Koulutusyhteistyö
  - Hanketoiminta
  - Työperäisen maahanmuuton tukeminen koulutuksen ja työllisyyden edistämisen kautta
- Valmistautuminen yhteistyöhön te-alueiden kanssa