



Delårsrapport 2/2026

Dottersammanslutningar

Augusti 2026

Stadsstyrelsen 5.10.2026

Innehåll

1	Inledning	4
1.1	Stadens ägarstyrning	4
1.2	Rapportering.....	4
1.3	Ägarpolitiska riktlinjer	4
2	Väsentliga händelser i koncernstrukturen	5
2.1	Centrala händelser under året	5
3	Karleby stads innehav i dottersamfunden	5
3.1	Koncernstrukturen 31.8.2026	6
4	Koncernsammanslutningarnas verksamhet, ekonomi, mål och risker	6
4.1	Fastighetssammanslutningar	7
4.2	Affärsverksamhetssammanslutningar	11
4.3	Tjänster och rådgivning-sammanslutningar	14

1 Inledning

Stadens ägarpolitik är ett redskap för ledning som för egen del skapar ramarna för stadens framgångsrika verksamhet. Syftet med stadens ägarpolitik är att trygga stadens långsiktiga verksamhet och att säkerställa ett systematiskt, långsiktigt och effektivt beslutsfattande när det gäller användningen av stadens kapital samt anskaffningen och underhållet av egendom.

Enligt 14 § i kommunallagen fattar fullmäktige beslut om koncerndirektivet med hjälp av vilket förutsättningar skapas i enlighet med stadens mål i första hand för ägarstyrningen i de sammanslutningar som ingår i stadskoncernen. Direktivet iakttas i tillämpliga delar också i ägarstyrningen av intressesammanslutningar och samkommuner. Genom koncerndirektivet förenhetligas förfaringsätt och effektiveras förutsättningarna för ledningen av kommunkoncernen på så sätt att kommunkoncernen kan ledas som helhet enligt enhetliga principer och med beaktande av kommunens helhetsintresse. Med koncerndirektivet eftersträvas en enhetlig styrning av sammanslutningar, utökad transparens i verksamheten, bättre kvalitet på informationen som staden får om sammanslutningen och effektivare informationsutbyte.

1.1 Stadens ägarstyrning

Ägarstyrningen utgår från stadsstrategin, ägarpolitiken och stadens mål. Den inriktas på dotter- och intressesammanslutningarnas samt samarbetsorganisationernas ledning och beslutsfattande. Det primära målet är att utveckla av staden ägda sammanslutningar, att stödja en långsiktig ökning av ägarvärdet och att trygga sammanslutningarnas konkurrenskraft i den mån det är möjligt att påverka den. Genom ägarstyrning ska det ses till att stadskoncernens fördel som helhet beaktas i styrelsens verksamhet i stadskoncernens dottersammanslutningar. Karleby stads ägarpolitiska mål definieras mera detaljerat i av fullmäktige godkända Karleby stads ägarpolitiska riktlinjer.

1.2 Rapportering

De sammanslutningar som ingår i stadskoncernen ska rapportera sin verksamhet till koncernledningen enligt följande:

Delårsrapporten för tiden 1.1–30.4 ska lämnas in senast 15.5. Delårsrapporten för tiden 1.1–31.8 ska lämnas in senast 15.9. Delårsrapporten ska följa en separat rapporteringsmodell med ägarkort. Dessutom ska sammanslutningarna efter att bokslutet färdigställts lämna in bokslutshandlingarna som omfattar resultaträkning, balansräkning, noter till resultaträkningen och balansräkningen, en jämförelse av budgetutfall, verksamhetsberättelsen och revisionsberättelsen. Sammanslutningarna ska också före början av räkenskapsåret lämna in en budget om det räkenskapsår som börjar till koncernledningen. Väsentliga ändringar som görs i budgeten under räkenskapsåret ska rapporteras till koncernledningen.

Koncernsammanslutningarnas styrelser och verkställande direktörer ansvarar för ordnandet och resultaten av koncernsammanslutningarnas interna kontroll och riskhantering. Koncernsammanslutningarna rapporterar till koncernledningen om ordnandet och resultatet av den interna kontrollen och riskhanteringen samt om hanteringen av betydande risker i enlighet med koncerndirektivet som en del av uppföljningen och rapporteringen av verksamheten och ekonomin.

1.3 Ägarpolitiska riktlinjer

Stadsfullmäktige godkände uppdateringen av Karleby stads ägarpolitiska riktlinjer och koncerndirektivet på sitt sammanträde 12.12.2022 § 119. I samband med uppdateringen integrerades koncerndirektivet till en del av de ägarpolitiska riktlinjerna och man beslutade övergå från portföljspecifik rapportering till bolagsspecifik rapportering. Den bolagsspecifika rapporteringen baserar sig på ägarkort som utarbetas för bolagen. I ägarkorten definieras bolagens strategiska mål, ägarens vilja och mätare med hjälp av vilka bolagets verksamhet mäts. Ägarkorten utarbetas för fullmäktigeperioden och granskas under fullmäktigeperioden. Ägaren kan också genom ett separat beslut uppdatera ägarkortet. Koncern- och stadsutvecklingssektionen ansvarar för uppdateringen av ägarkorten.

Dottersammanslutningarna grupperas enligt deras verksamhet och betydelse i fastighetsammanslutningar, affärsverksamhetssammanslutningar samt tjänster och rådgivning-sammanslutningar. Grupperingen skapar klarhet i målen för ägandet och skärper riskanalysen.

Fastighetssammanslutningar omfattar fastigheter för boende och serviceverksamhet samt industrifastigheter. I affärsverksamhetssammanslutningarna ingår bolag som fungerar enligt affärssekonomiska principer. Tjänster och rådgivning-sammanslutningarna är sammanslutningar vars verksamhet huvudsakligen finansieras med offentliga medel.

2 Väsentliga händelser i koncernstrukturen

2.1 Centrala händelser under året

Karleby Linjebilstationsfastighets Ab beslutades upplösas genom likvidationsförfarande på grund av att bolagets affärsverksamhet har upphört. Bolaget har gjort en slutredovisning för tiden 1.1–31.12.2025. Bolaget har på sin bolagsstämma 9.2.2026 beslutat godkänna bolagets slutredovisning och därmed anses bolaget vara upplöst.

Staden har köpt en aktie i Karleby Turism Ab av en utomstående ägare, vilket innebär att staden numera äger bolaget till 100 procent.

Under januari-augusti gjordes inga andra betydande förändringar i koncernstrukturen.

3 Karleby stads innehav i dottersamfunden

Stadskoncernen består av staden som moderorganisation och dess dottersammanslutningar i vilka staden utövar bestämmande inflytande genom en ägarandel som överstiger 50 procent. Dessutom utövar staden ägarinflytande i intressesammanslutningar där den har en ägarandel på 20–50 procent. Utöver den egna organisationen och det affärsverk som ingår i den har Karleby stad dottersammanslutningar, däribland aktiebolag, stiftelser och samkommuner. Staden är också delägare i olika intressesammanslutningar (inkl. sammanslutningarnas andelar i olika sammanslutningar).

3.1 Koncernstrukturen 31.8.2026

Koncernstrukturen 31.8.2026

KOKKOLAN KAUPUNKI

Dottersamfund		Samkommuner	
Fastighets- och bostadssamfund		I dotterbolagsställning	
Asunto Oy Lohtajan Hakapuisto	61,41 %	Mellersta Österbottens förbund	68,21 %
Kiinteistö Oy Kokkolan Innogate	61,21 %	* Kiinteistö Oy Kokkolan Säästötori	
Kiinteistö Oy Kokkolan Snellman	100,00 %		
Kiinteistö Oy Kälviän virastotalo	100,00 %	Övriga	
Kiinteistö Oy Pikkuruukki	100,00 %	Mellersta Österbottens utbildningskoncern	49,08 %
Kiinteistö Oy Tankkari	98,59 %	Kvarnen samkommun	19,05 %
Kokkolan Urheilupuisto Oy - Karleby Idrottspark Ab	100,00 %	Optima samkommun	13,62 %
Karleby Hyresbostäder Ab	100,00 %	Svenska Österbottens förbund för utbildning och kultur	2,25 %
Övriga bolag		Intressesamfund	
Koivuhaan Palvelukeskus Oy	100,00 %	Asunto Oy Kirkkovainio	15,53 %
Kokkolan Talohoito Oy	100,00 %	Centria-ammattikorkeakoulu Oy	27,16 %
KIP Infra Oy	100,00 %	Ab Ekorosk Oy	36,86 %
* KIP Service Oy	54,00 %	Kiinteistö Oy Kokkolan Kampus	25,00 %
* Kiinteistö Oy Kokkolan AH Park	70,30 %	Kiinteistö Oy Kokkolan Palvelutalo	21,38 %
* Kiinteistö Oy Kokkolan Alu-Boat Park	60,00 %	Kronoby Flyghangar Fastighets Ab	44,57 %
* Kiinteistö Oy Kokkolan Marin Park	60,00 %	Karleby Hamn Ab (koncern)	
Karleby Turism Ab	100,00 %	* Kiinteistö Oy Port Handling	39,40 %
Ungdomscentra Villa Elba Ab	100,00 %	Fastighets Ab Såka byagård	30,00 %
Karlebynejdens Utveckling Ab	93,00 %	KIP Infra Oy (koncern)	
Karleby Energi Ab	100,00 %	* Kokkolan Teollisuusvesi	35,00 %
* Karleby Energinät Ab	100,00 %	Kokko-Pesu Oy	49,94 %
* Karleby Kraft Ab	100,00 %	Kälviän Liiketalo Oy	32,92 %
Karleby Hamn Ab	100,00 %	Österbottens Biogas Ab	27,31 %
* Silverstone Bay Logistics	100,00 %	Karleby Energi Ab (koncern)	
Työplus Yhtiöt Oy	78,17 %	* Männikkötuulet Oy	25,00 %
* Työplus Oy	100,00 %	* Naps Solar Ab	20,40 %
Stiftelser och föreningar			
Garantiföreningen för stadsteatern			
Stiftelsen för Nordisk Konstskola sr			

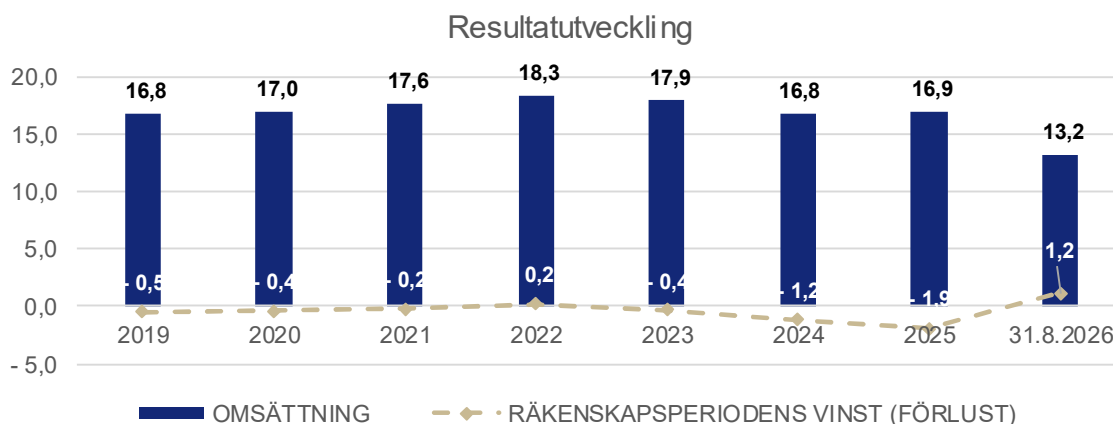
4 Koncernsammanslutningarnas verksamhet, ekonomi, mål och risker

Sammanfattningar av fastighetssammanslutningarnas, affärsverksamhetssammanslutningarnas samt tjänster och rådgivning-sammanslutningarnas verksamhet, ekonomi och mest betydande risker har utarbetats enligt denna inledning. I delårsrapporten rapporteras dessutom hur de samfundsspecifika målen enligt ägarkorten har uppnåtts vid tidpunkten för utarbetandet av delårsrapporten.

4.1 Fastighetssammanslutningar

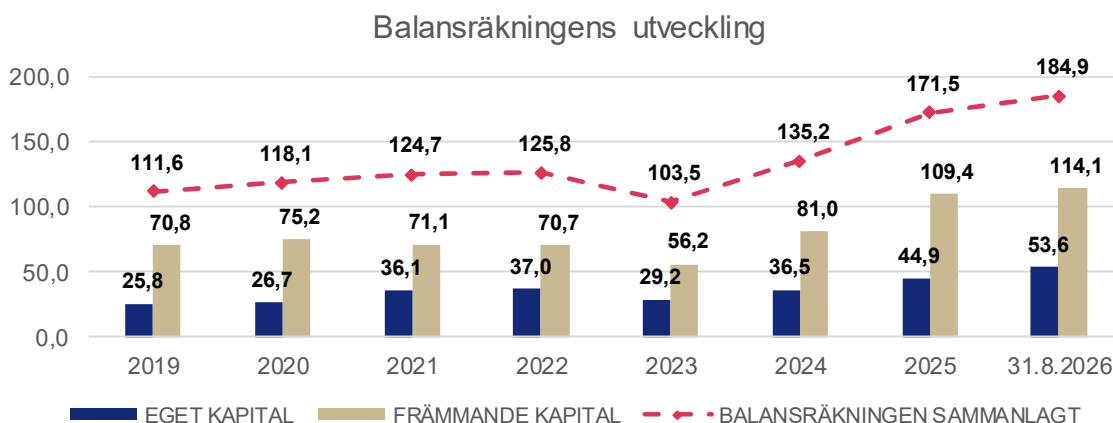
FASTIGHETER

Utvecklingen av resultatet och balansräkningen



Stadskoncernens fastighetsbolag som helhet uppvisade en positiv resultatutveckling i den andra delårsrapporten 2026. Fastighetsbolagens sammanlagda resultat uppvisade ett överskott på ca 1,2 miljoner euro under granskningsperioden, vilket är en tydlig förbättring jämfört med motsvarande period året innan. Karleby Hyresbostäder Ab:s starka resultat och Koivuhaan Palvelukeskus Oy:s och Kiinteistö Oy Kokkolan Snellmans positiva resultat stöder den positiva resultatutvecklingen. Verksamheten vid Kälviän Virastotalo Oy och Kiinteistö Oy Kokkolan Pikkuruukki har också genomförts i enlighet med budgeten och resultatet är positivt. Vid bedömning av fastighetsbolagens resultatutveckling bör det dock beaktas att en del kostnader som hänförs till fastigheternas realiserar först vid utgången av året. Avskrivningarna syns fullt ut först i samband med att bokslutet upprättas.

Resultatet försvagas av Karleby Idrottspark Ab:s och Kiinteistö Oy Kokkolan Innogates negativa resultat. Idrottsparkens resultat påverkas negativt av kostnaderna för ibruktagandet av investeringshelheten samt av finansieringskostnaderna, medan Innogates lönsamhet påverkas framför allt av den låga uthytningsgraden. Även Kiinteistö Oy Tankkaris resultat uppvisar ett litet underskott på grund av en minskad efterfrågan på studentbostäder och en lägre uthytningsgrad. Som helhet pekar fastighetsbolagens resultatutveckling dock på en stabil verksamhet, och i de flesta bolag överensstämmer den ekonomiska situationen med de uppställda målen.



Balansomslutningen för stadskoncernens fastighetsbolag har ökat till ca 184,9 miljoner euro, vilket är ca 13 miljoner euro mer än året innan. Ökningen beror framför allt på att Karleby Idrottspark Ab:s investeringsprojekt har framskridit och särskilt på ibruktagandet av Kokkola Areenas fastighetshelhet. Samtidigt har fastighetsbolagens bestående aktiva ökat till närmare 150 miljoner euro, vilket återspeglar den höga investeringsnivån i bolagen. Även mängden likvida medel har varit fortsatt stark i flera bolag, vilket stärker likviditeten och investeringsförmågan.

Fastighetsbolagens egna kapital har stärkts och uppgår till över 53 miljoner euro. Samtidigt har mängden främmande kapital ökat, särskilt till följd av finansieringen av investeringar, och fastighetsbolagens soliditet uppgår till ca 38 procent. Det förekommer dock stor variation mellan bolagen. Bland annat har Karleby Hyresbostäder Ab och Kiinteistö Oy Kokkolan Snellman en stabil balansräkning, medan Tankkaris egna kapital fortfarande är litet i förhållande till balansräkningen. Idrottsparkens omfattande investeringshelhet har medfört både en betydande ökning av skulderna och en avsevärd ökning av tillgångarna.

Samfundsspecifika mål

Asunto Oy Lohtajan Hakapuisto

Uthyrningsgrad i %	Fastighetens skick på skalan 1-5	Räkenskapsperiodens resultat
100 %	4,0	-3 721 €
Mål: 100 %	Mål: 4	Mål: 0 €

Kiinteistö Oy Kokkolan Innogate

Uthyrningsgrad i %	Fastighetens skick på skalan 1-5	Relativ skuldsättning
49 %	4,0	313 %
Mål: Minst 95 %	Mål: Över 4	Mål: Under 200 %

Kiinteistö Oy Kokkolan Pikkuruukki

Räkenskapsperiodens överskott	Fastighetens skick på skalan 1-5	
31 816 €	4,0	
Mål: Över 0 €	Mål: Över 4	

Kiinteistö Oy Kokkolan Snellman

Lokalernas användningsgrad	Fastighetens skick på skalan 1-5	Utfallet av kostnaderna för projektet med musikcentret
100 %	4,5	8 301 488 €
Mål: 90 %	Mål: Över 4	Mål: 8 220 000 €

Kiinteistö Oy Tankkari

Uthyrningsgrad i %	Räkenskapsperiodens överskott	Kundnöjdhet på skalan 1-5
85 %	20 123 €	4,0
Mål: 90 %	Mål: Över 0 €	Mål: Över 4

Uthyrningsgrad i %	Relativ skuldsättning	Antalet arbetsplatser i fastigheten
92 %	234 %	290 st
Mål: 95 %	Mål: 250 %	Mål: 250 st.

Fastighetens skick på skalan 1-5	Restskötselvederlag	
Har inte mätts	30 834 €	
Mål: 4	Mål: > 0 €	

Uthyrningsgrad i %	Likviditet (Quick ratio)	Kundnöjdhet på skala 1-5
94 %	4,24	3,8
Mål: 95 %	Mål: > 1	Mål: 4

Projektet genomförs enligt den fastställda budgeten 65 302 143 € Mål: 74,9 milj. €	Projektet genomförs inom utsatt tid Projektets fastigheter är färdiga och har tagits i bruk inom utsatt tid. Mål: Färdigt 2026	Projektet uppnår de uppställda målen TAS1 och TAS2 enligt den ursprungliga planen inkl. den ändring som gjorts beträffande fotbollsstadion. KAS3 har slutförts, tävlingsishallen saneras i faser, varav SAS3 befinner sig i slutfasen. Mål: KAS1, KAS2 och KAS3 enligt planerna
--	--	---

[illegible]

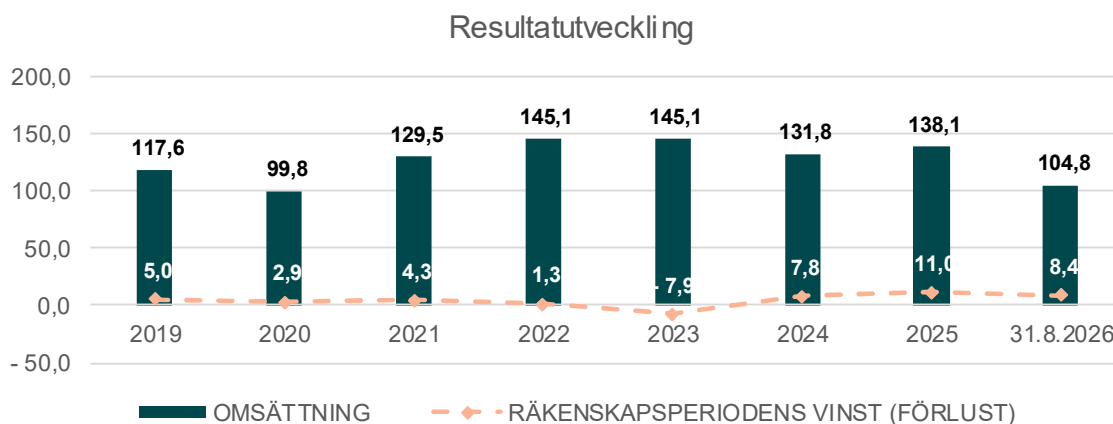
Fastighetsbolagens mest betydande risker hänför sig till hur uthyrningsgraden utvecklas, fastighetsbeståndet upprätthålls samt ränte- och finansieringsmiljön förändras. Kiinteistö Oy Kokkolan Innogates låga uthyrningsgrad har bedömts vara den största enskilda risken som inverkar direkt på bolagets kassaflöde och lönsamhet. För Kiinteistö Oy Tankkari, vars verksamhet är inriktad på studentboende, utgör utvecklingen av antalet studerande och förändringar i bostadsstödssystemet riskfaktorer som påverkar efterfrågan på bostäder. I flera bolag har dessutom en risk för växande reparationsskuld identifierats, vilket på lång sikt kan leda till ökat investeringsbehov och högre kostnadstryck.

Utöver de ekonomiska riskerna framträder även operativa risker i fastighetsbolagen, såsom minskat antal hyresgäster, förändringar i hyresavtal samt tekniska problem och inomhusluftproblem i fastigheterna. När det gäller Karleby Idrottspark Ab är de mest betydande riskerna kopplade till hanteringen av kostnaderna för investeringsprojekt, den framtida användningsgraden och förändringar i räntenivån. Riskerna hanteras genom aktiv uthyrningsverksamhet, förebyggande fastighetsunderhåll, försäkringar, ränteskydd samt planmässig styrning av investeringar. Som helhet är dessa risker typiska för fastighetsverksamhet, och lämpliga åtgärder har fastställts för att hantera dem.

4.2 Affärsverksamhetssammanslutningar

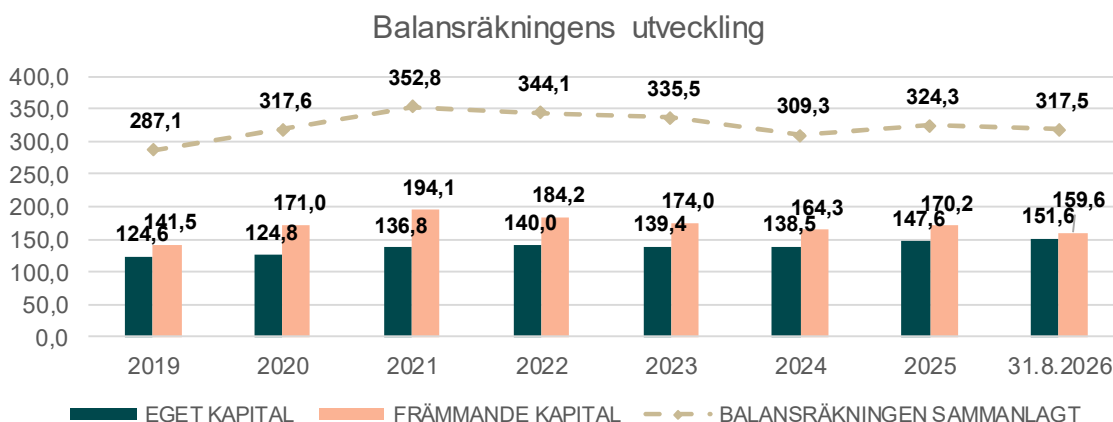
AFFÄRSVERKSAMHET

Utvecklingen av resultatet och balansräkningen



Under granskningsperioden har affärsverksamhetsbolagens resultatutveckling varit stark. Bolagens sammanlagda resultat var vid utgången av augusti ca 8,4 miljoner euro på plus, vilket visar affärsverksamhetsbolagens goda lönsamhet trots den osäkerhet som råder i verksamhetsmiljön. Särskilt Karleby Energi Ab-koncernen bidrar till det goda resultat, men även Työplus Yhtiöt Oy, KIP KIP Infra Oy och KIP Service Oy har uppnått god lönsamhet. Karleby Turism Ab har också förbättrat sitt resultat jämfört med året innan och verksamheten bedrivs inom ramen för budgeten.

Resultatet försvagas av Karleby Hamn Ab:s och Kokkolan Talohoito Oy:s resultat som uppvisar underskott. Hamnens lönsamhet har försvagats av att den förväntade exporttrafiken inte har förverkligats, vilket har bidragit till att omsättningen inte har nått de uppställda målen. Kokkolan Talohoito Oy:s resultat är negativt under granskningsperioden, men det beror i huvudsak på att faktureringen av byggherretjänster infaller senare under året. Som helhet är affärsbolagens resultatutveckling dock stark, och de flesta bolagen bedöms nå eller överskrida sina resultatmål för året.



Affärsverksamhetsbolagens sammanlagda balansräkning var ca 317 miljoner euro vid utgången av augusti. En betydande del av balansräkningen består av Karleby Energi Ab-koncernens, Karleby Hamn Ab:s och KIP Infra Oy:s tillgångar, vilket återspeglar den höga investeringsnivån inom energi-, hamn- och infrastruktursektorn. Bestående aktiva har ökat ytterligare till följd av genomförda investeringar. Under innevarande år har tyngdpunkten i investeringarna legat särskilt på utvecklingen av energisystemet, hamnområdets infrastruktur samt upprätthållandet och utvecklingen av industriområdets servicenät.

Bolagens egna kapital uppgår till ca 152 miljoner euro och soliditeten till ca 49 procent, vilket som helhet tyder på en stabil finansieringsstruktur. Mängden främmande kapital är fortfarande betydande, särskilt i stora kapitalintensiva bolag, men skuldstrukturen är i huvudsak hanterlig och bygger på långfristig finansiering. Balansställningen är som helhet stabil, även om bolagens varierande investeringsnivåer, finansieringskostnader och rörelsekapitalbehov återspeglas i balansräkningarnas struktur.

Samfundsspecifika mål

Karleby Energi Ab (koncern)

Placering bland referensbolag	Avkastning på investerat kapital i %	Utsläppskoefficient för värmeproduktionen
Fjärrvärme: på andra plats Mål: Bland den bästa fjärdedelen	4,5 % Mål: 5 %	Har inte mätts Mål: Utsläppskoefficient -10 % per år

Työplus Yhtiöt Oy (koncern)

Rörelsevinst i %	Utvecklingen av omsättningen utan inverkan av prissättningen	Kundnöjdhet
6,6 % Mål: 3,2 %	Har inte mätts Mål: 0,6 %	Personal: NPS 77 % Företag: NPS 48 % Mål: Person: NPS > 75 % Företag: NPS > 35 %

Karleby Hamn Ab

Kundnöjdhet på skalan 1-5	Soliditet	Rörelsevinst i %
4,2 (NPS 74) Mål: 3	69,8 % Mål: Över 50 %	-9,0 % Mål: Över 5 %

KIP Infra Oy

Rörelsevinst i %	Uthyrningsgrad	Avkastning på investerat kapital i %
25,0 % Mål: 30 %	89 % Mål: 90 %	4,0 % Mål: 5 %

KIP Service Oy

Antalet larm i förhållande till antalet besökare	Rörelsevinst i %	Kundnöjdhet på skalan 1-5
0,4	11,0 %	4,0
Mål: 0,4	Mål: 5 %	Mål: 4

Karleby Turism Ab

Andelen extern omsättning	Besökare på webbsidorna	Inkvarteringsdygn
49 %	99 424	117 400
Mål: 40 %	Mål: 125 500	Mål: 120 000

Kokkolan Talohoitto Oy

Kundnöjdhet på skalan 1-5	Soliditet	Rörelsevinst i %
Har inte mätts	49,0 %	-6,6 %
Mål: 4	Mål: 40 %	Mål: 4 %

Risker

Sannolikhet				2	
	1	1		1	
			9	2	
	1		2	1	
Konsekvens					

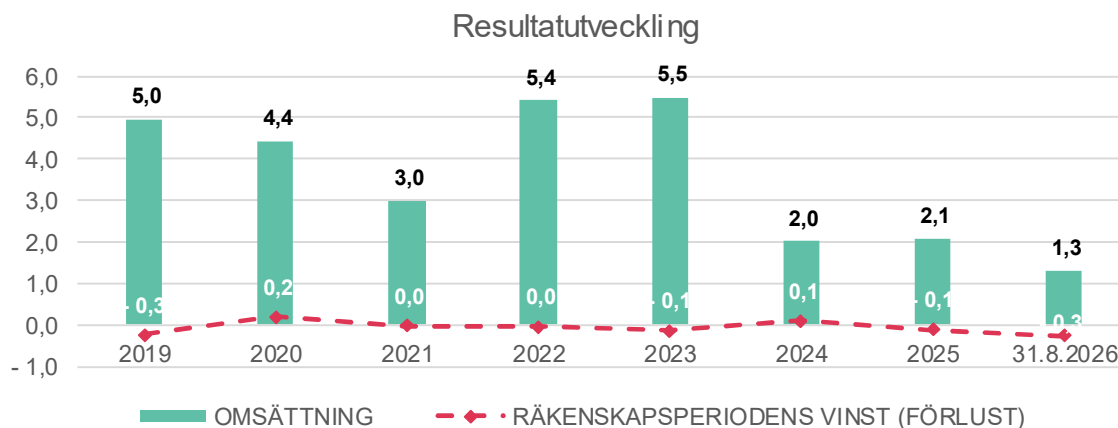
Affärsverksamhetsbolagens mest betydande risker är kopplade till förändringar på marknaden och i verksamhetsmiljön, utvecklingen av räntenivån, variationer i kundefterfrågan samt tillgången på personal och personalstabilitet. Verksamheten påverkas också av risker som är kopplade till cybersäkerhet, informationssystemens driftsäkerhet samt störningar i infrastruktur och produktionsanordningar. Osäkerheten i verksamhetsmiljön ökar till följd av förändringar i lagstiftningen, utvecklingen av industrins investeringar, geopolitiska konflikter samt vädrets inverkan på de olika affärsverksamheterna.

Riskerna hanteras genom bland annat aktiv kund- och marknadsuppföljning, ränteskydd, utveckling av cybersäkerheten, förebyggande underhåll, personalledning och affärsverksamhetens kontinuitets- och beredskapsplanering. Som helhet är dessa risker typiska för respektive bransch och i huvudsak hanterbara, men bedömningen av vilka konsekvenser förändringar har på verksamhetsmiljön kräver kontinuerlig uppföljning.

4.3 Tjänster och rådgivning-sammanslutningar

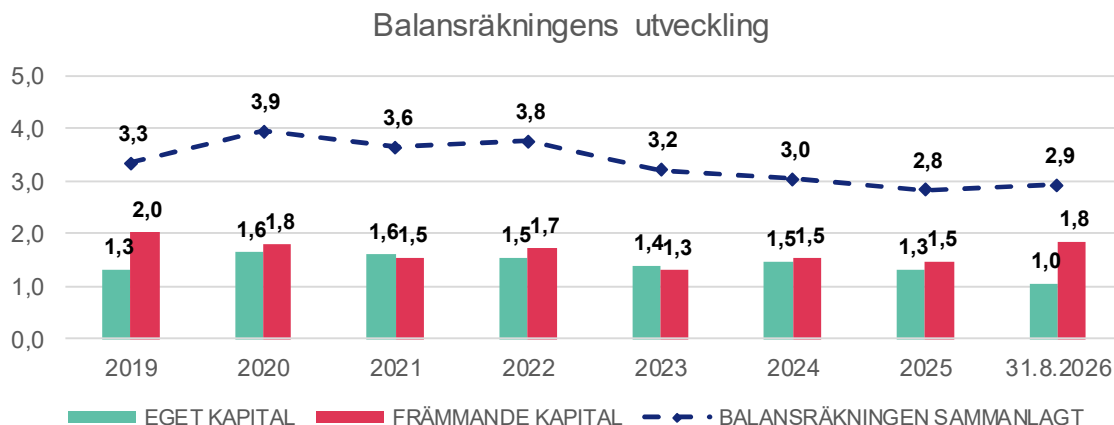
TJÄNSTER OCH RÅDGIVNING

Utvecklingen av resultatet och balansräkningen



Tjänster och rådgivning-sammanslutningarnas resultatutveckling har varit svag under granskningsperioden, och deras sammanlagda resultat uppvisade ett underskott på cirka 0,27 miljoner euro vid utgången av augusti. Resultatet har framför allt påverkats negativt av ökade verksamhetskostnader, högre personalkostnader och, i vissa sammanslutningar, av förändringar i bidrags- och finansieringsbasen. Trots detta har många sammanslutningar lyckats upprätthålla samma volym i verksamheten och tjänsterna tillhandahålls i huvudsak enligt plan.

Ungdoms- och kulturverksamheten står för det största underskottet, där resultatet har försvagats av ökade personalkostnader, minskade intäkter från understöd samt verksamhetens säsongsbetonade karaktär. Företagsserviceverksamheten uppvisar också ett svagt underskott under rapporteringsperioden, även om de verksamhetsmässiga målen i huvudsak har uppnåtts enligt plan. Som helhet framskrider sammanslutningarnas verksamhet enligt målen, men det ekonomiska handlingsutrymmet är mer begränsat än tidigare.



Tjänster och rådgivning-sammanslutningarnas sammanlagda balansräkning är ca 2,9 miljoner euro. Balansräkningen består i huvudsak av likvida medel och andra omsättningstillgångar samt en måttlig mängd anläggningstillgångar. Balansomslutningen har ökat något sedan utgången av föregående år, och likviditeten har som helhet legat kvar på en tillfredsställande nivå i de flesta sammanslutningarna.

Det egna kapitalet har dock försvagats på grund av underskottet och uppgår till ca 1,0 miljoner euro. Soliditeten är ca 36 procent, vilket innebär att sammanslutningarnas finansieringsställning är fortfarande tillfredsställande, men känsligare än tidigare för förändringar i verksamheten och finansieringen. Det främmande kapitalet består i huvudsak av kortfristiga lån och förskottsbetalningar. Som helhet har balansställningen hållits stabil, men en resultatutveckling som kontinuerligt visar ett underskott försvagar sammanslutningarnas självfinansieringsförmåga på sikt.

Samfundsspecifika mål

Karlebynejdens Utveckling Ab (KOSEK)

Antalet kundkontakter per år per företagsutvecklare	Kundnöjdhet på skalan 1-5	Antalet kunder inom nyföretagarrådgivningen
163 st.	4,2	150 st.
Mål: 250 st.	Mål: Minst 4	Mål: 150 st./år

Ungdomscentra Villa Elba Ab

Rörelsevinst i %	Antal kunder	Kundnöjdhet på skalan 1-5
-28,8 %	Unga: 7 506 Övriga: 5 877	4,3
Mål: 2 %	Mål: Unga: 15 600 Övriga: 10 000	Mål: 5

Garantiföreningen för Karleby stadsteater

Kundnöjdhet på skalan 1-5	Antalet deltagare i kulturevenemang	Hög konstnärlig nivå på teaterns verksamhet
4,2	15 636	+32 000 €
Mål: 4	Mål: 21 000	Mål: Statsandelssystemet för finansieringen av professionella teatrar hålls på nuvarande nivå

Stiftelsen för Nordisk Konstskola sr

-	-	-
-	-	-
Mål: -	Mål: -	Mål: -

Risker

Sannolikhet					1
				1	
	1	1	1		
	1	1	1		
Konsekvens					

Tjänster och rådgivning-sammanslutningarnas mest betydande risker hänför sig till tillgången till finansiering, personalresurserna samt förhållandena i verksamhetslokalerna och fastigheterna. I flera sammanslutningar är verksamheten i betydande grad beroende av offentlig finansiering, bidrag eller serviceavtal. Det innebär att förändringar i finansieringsbeslut kan ha en direkt inverkan på verksamhetens omfattning och dess ekonomiska förutsättningar. Dessutom är tillgången på kompetent personal och personalstabilitet avgörande för verksamhetens kontinuitet.

Bland de operativa riskerna framträder i synnerhet faktorer som är kopplade till verksamhetslokalernas skick, säkerheten och organiseringen av verksamheten. Särskilt verksamhetslokalernas ändamålsenlighet och fastigheternas reparationsbehov kräver långsiktig planering. Riskerna hanteras genom aktiv uppföljning av ekonomin, åtgärder för att säkerställa finansiering, personalledning samt förebyggande fastighetsunderhåll och investeringsplanering. De risker som har identifierats är hanterbara som helhet, men deras betydelse framhävs vid fortsatt osäkerhet i verksamhetsmiljön.