

Espoon kaupungin konsernitilinpäätösanalyysi 2012

Versio : 30.5.2013

B&MANs

Sisältö

- **Tausta ja tavoitteet**
- **Espoon kaupunki 2008-2013**
- **Espoon kaupunkikonserni 2012**
- **Espoon kaupunkikonserni -yhteenveto**

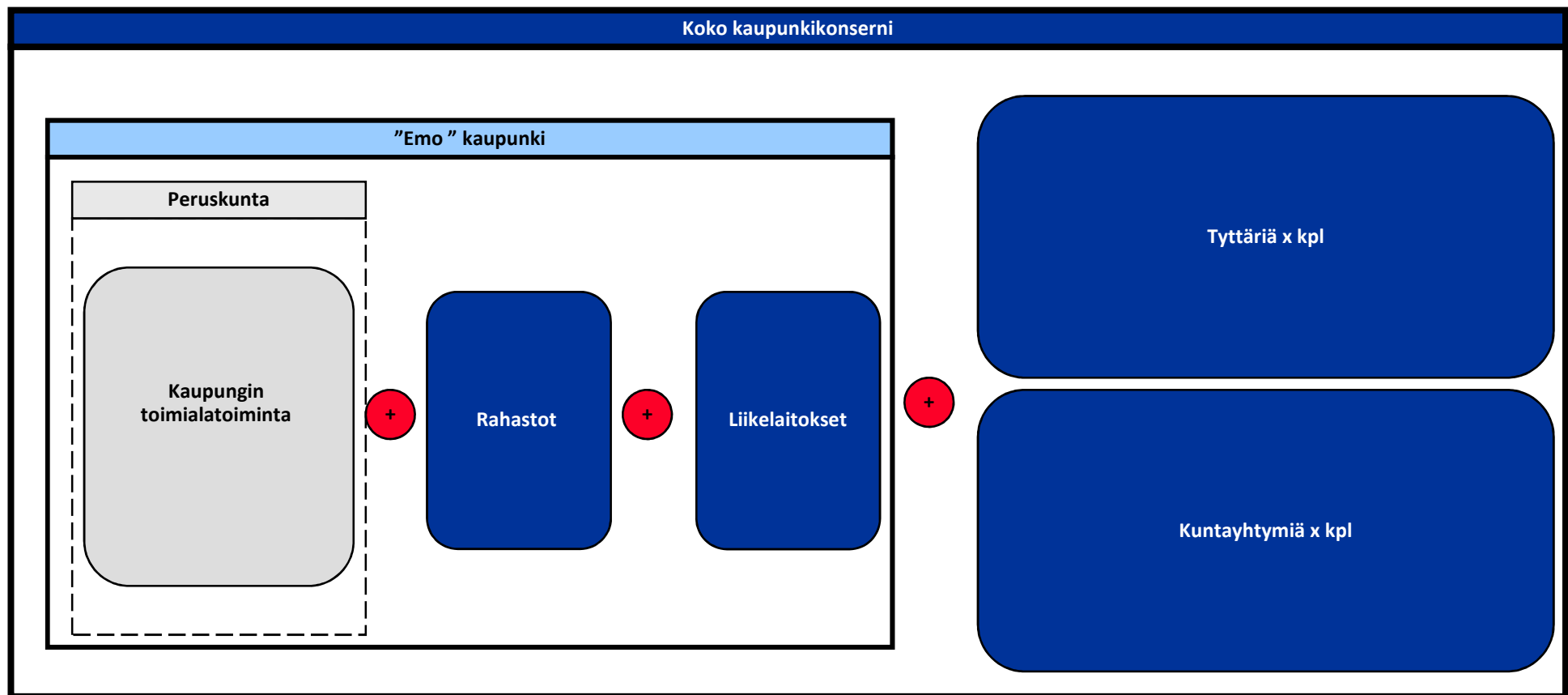
Kuntien konsernitalipäätösanalyysit

- *Kuntien tilipäätösanalyysien* tavoite on rakentaa kaupunkien taloudellisen tilan seurannalle uutta välinettä jo aiemmin lanseerattujen *Kuntakonserniansalyysien* oheen.

Seurannan kehittäminen helpottaa kuntien toiminnan ymmärtämistä sekä lisää sen läpinäkyvyyttä. Kuntatalouden tarkempi analysointi edesauttaa myös kuntataloudesta käytävän keskustelun tason ja kiinnostuksen kohenemistä. Analyysit on tehty yritystaloudellisesta näkökulmasta, mutta malli on kuitenkin räätälöity kuntataloudelle soveltaen olemassa olevia yritysanalyysityökaluja.

- Kuntakeskustelu on käynnistänyt lukuisia hankkeita. Näistä useimmat ovat julkisten tahojen omia strategisia tai poliittisia hankkeita. Yksityisen sektorin ja elinkeinoelämän osallistuminen keskusteluun on ollut vähäisempää. Yksi näistä avauksista on ollut Elinkeinoelämän Valtuuskunta EVAn vuonna 2003 käynnistämä *Kaupunkitalous – hanke*, jonka yksi kantava ajatus oli, että kuntataloudesta käytävää keskustelua tulisi pyrkiä laajentamaan ja siirtämään uusille raiteille. Hankkeen *Pelastakaa Helsinki –* raportissa todettiin muun muassa, että kuntien talous tarvitsee riippumattoman analyytikkotahon, joka seuraisi kuntien taloudellista kehitystä aiempaa tarkoituksenmukaisimmilla, tarkemmilla ja vertailukelpoisimmilla mittareilla. Raportissa todettiin myös, että median tulisi seurata ainakin suurimpien kaupunkien taloutta aiempaa laajemmin.
- Nämä *Kuntien tilipäätösanalyysit* yrittävät omalta osaltaan vastata tähän haasteeseen. Kutsumme kuntien asukkaita *asukasomistajiksi* soveltaen kuluttajaosuuskuntien asiakasomistaja-käsitettä, sillä kunnallisella toiminnalla on monia yhtäläisyyksiä juuri kuluttajaosuuskuntien kanssa. Kuntatalouden tarkasteleminen omistajan näkökulmasta avaa myös uusia vaihtoehtoja kuntien ongelmien ratkaisemiseksi muun muassa kehittämällä ja jalostamalla kuntakonsernien laajoja omaisuusmassoja.
- Verkkosivuille www.asukasomistajat.fi lisätään tilipäätösanalyysien *suppeat* versiot suurimmista kuntakonserneista sitä mukaa kun ne valmistuvat.

Suurkaupunkien konsernirakenne – B&MANs analyysi tehdään konserninäkökulmasta



Sisältö

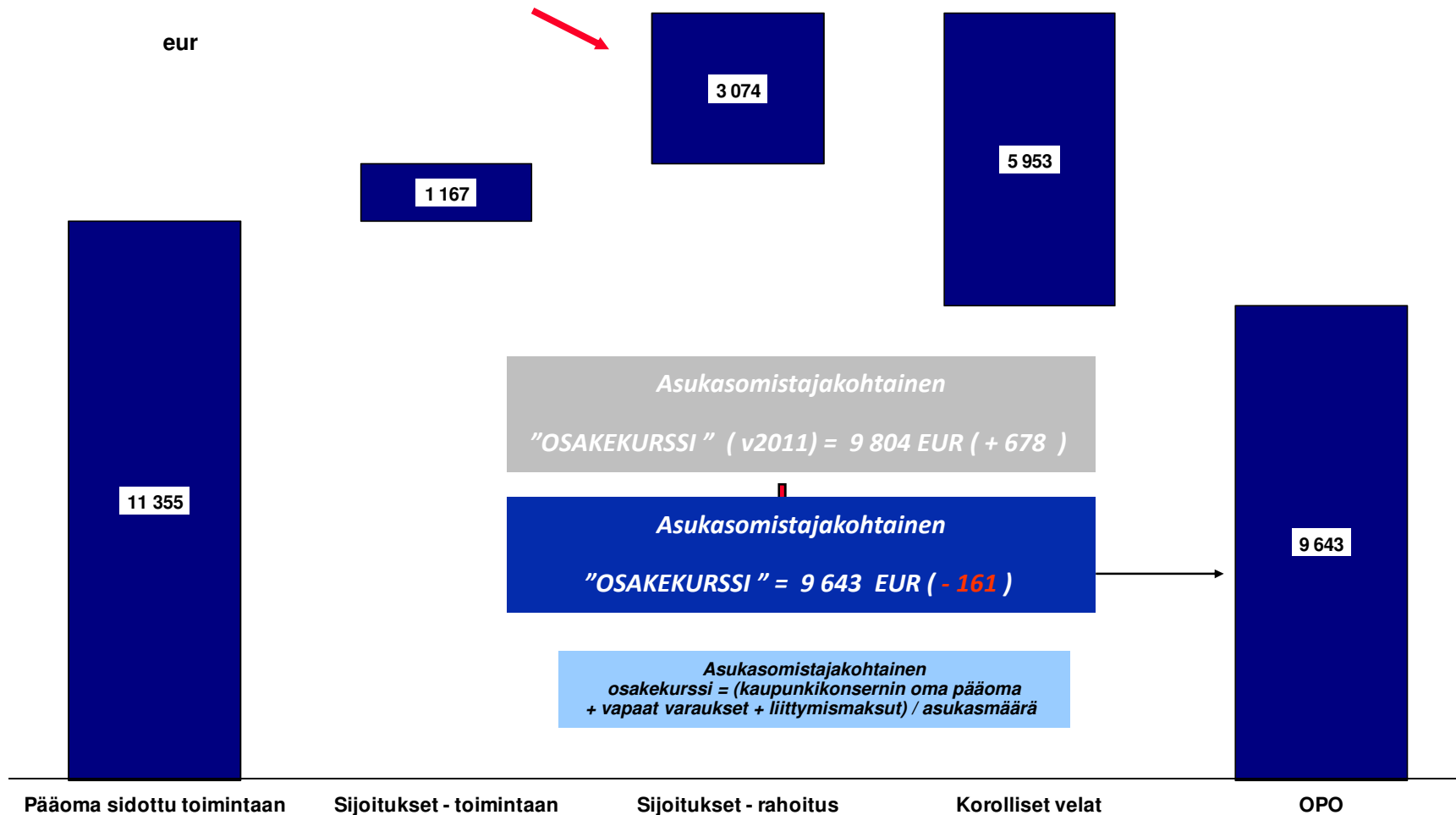
- Tausta ja tavoitteet
- **Espoon kaupunki 2008-2012**
- Espoon kaupunkikonserni 2012
- Espoon kaupunkikonserni -yhteenveto

Espoon *asukasomistajat* ovat suurten kaupunkien asukkaista kolmanneksi varakkaimpia – *liikeidea näkyy myös konsernitaseen rakenteessa*

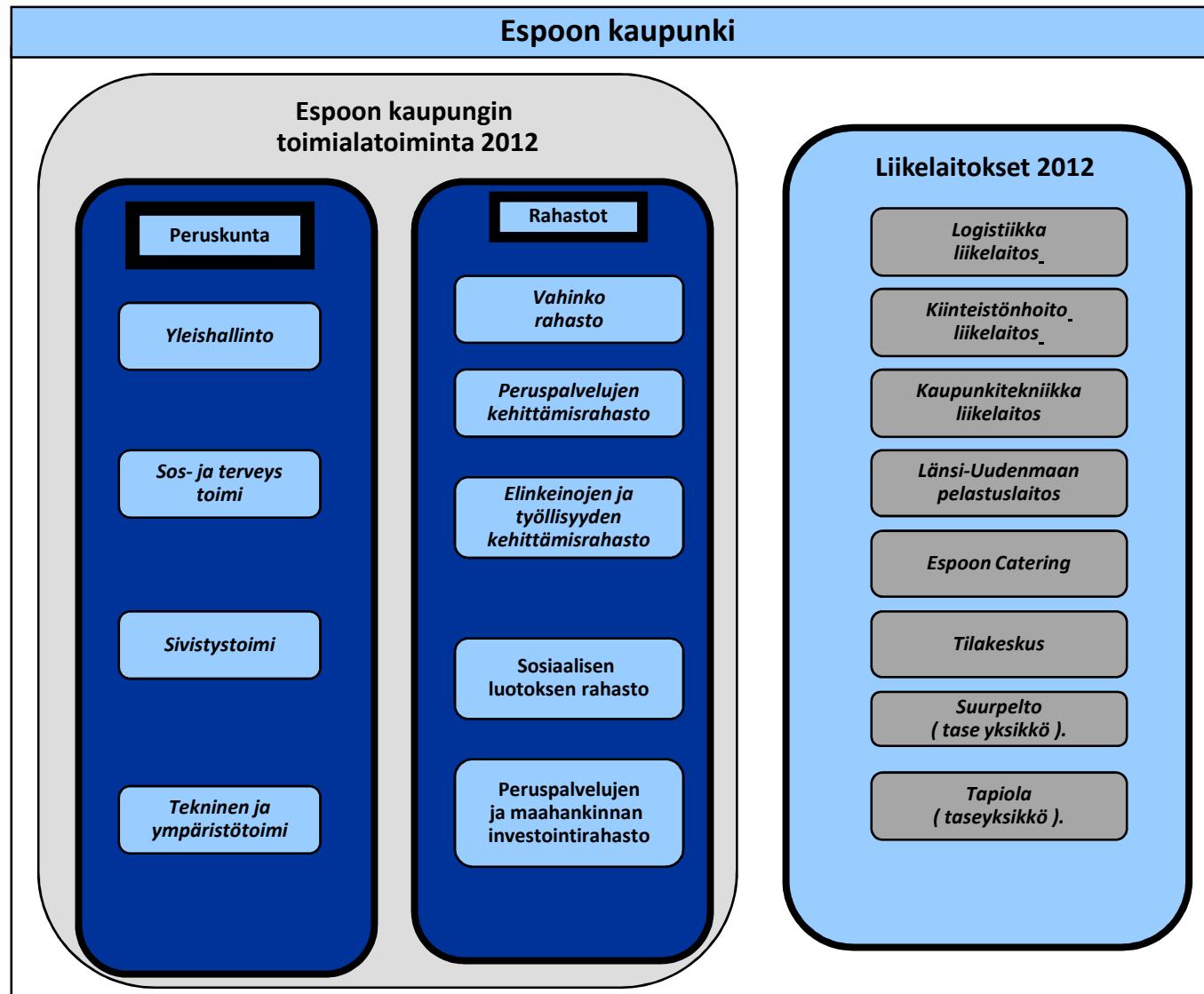
Data Espoon kaupunki Analyysi : B&MANs

31.12.2012

eur



Espoon kaupungin rakenne vuonna 2012 - *rahastoja 5 kpl ja liikelaitoksia 8 kpl*



Verotulot nousivat 17,9 meur suhteessa edelliseen vuoteen – *kunnallisverokertymä oli vuonna 2012 peräti 43,9 meur suurempi kuin vuotta aikaisemmin mutta yhteisveron osuus laski 28,4 meur*

Espoon kaupungin tuloslaskelma	2012	2011	2010	2009	2008	ERO (keur) 2012/2011	ERO(%) 2012/2011	5v CAGR
<i>Kunnan tulovero</i>	1 067 500	1 023 609	1 000 318	966 040	952 709	43 891	4,29 %	2,88 %
<i>Osuus yhteisöveron tuotoista</i>	116 129	144 527	120 446	110 045	147 485	-28 398	-19,65 %	-5,80 %
<i>Kiinteistövero</i>	65 694	63 312	63 003	50 063	48 051	2 382	3,76 %	8,13 %
<i>Muut verot</i>	0	1	0	1	-6	-1		
Verotulot yhteensä	1 249 323	1 231 449	1 183 767	1 126 149	1 148 239	17 874	1,45 %	2,13 %
Tulovero %	17,75	17,75	17,75	17,50	17,50			

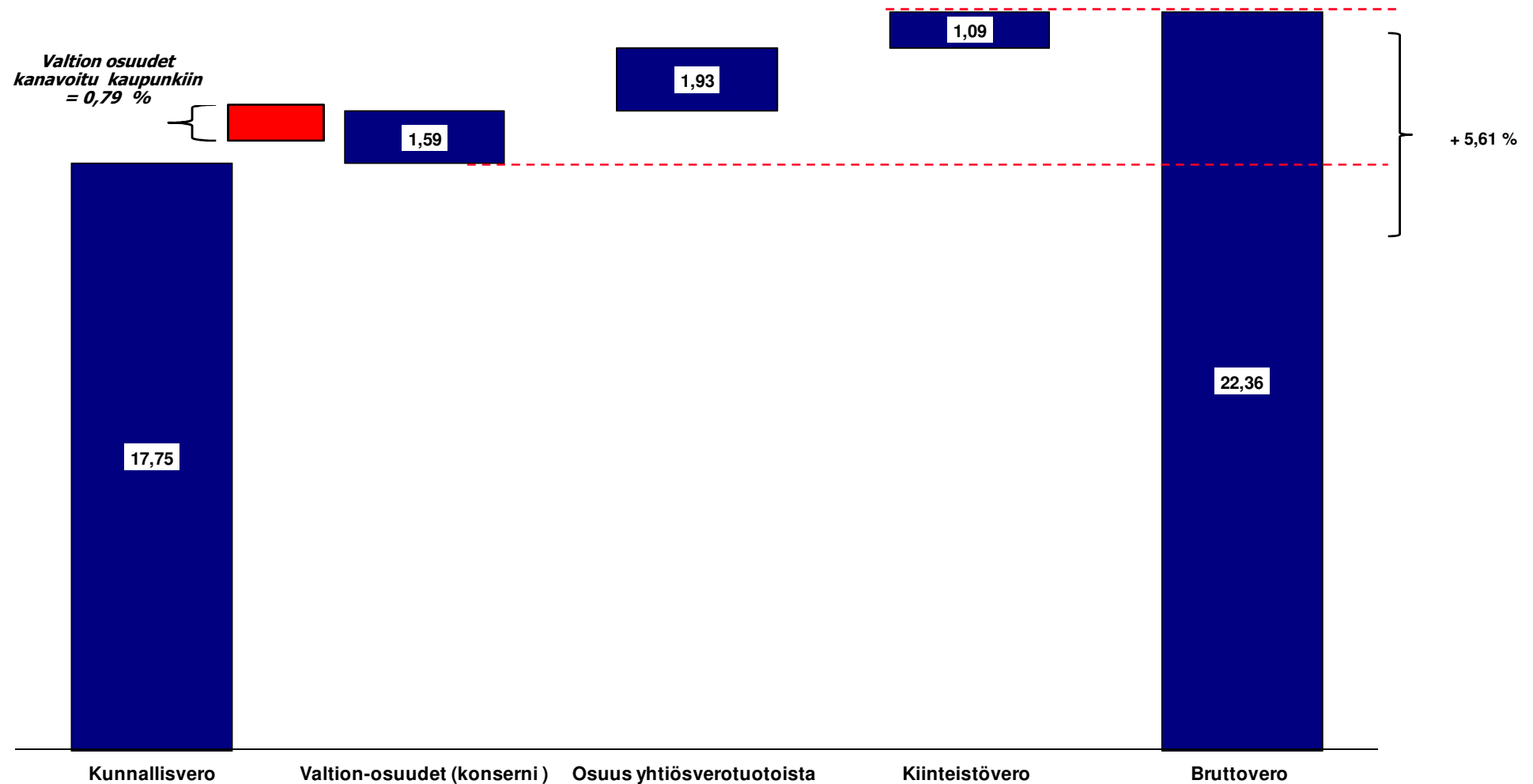
Valtionosuudet olivat 16,6 meur (+ 53,7 %) suuremmat suhteessa vuoteen 2011 – osuuksien analysointia on haasteellista koska niiden käsittely ja raportointi on kirjanpidossa muuttunut.

Data Espoon kaupunki Analyysi : B&MANs

Espoon kaupunki	2008 Espoo	2009 Espoo	2010 Espoo	2011 Espoo	2012 Espoo	Muutos 20012/2011	
Asukkaita	241 428	244 353	247 870	252 439	256 824	4 385	
Veroprosentti	17,50 %	17,50 %	17,75 %	17,75 %	17,75 %	0,00 %	CAGR
<i>Peruspalveluiden valtionosuus</i>			233 534	244 984	252 775	7 791	
Yleinen	968	-4 396					
Sosiaali- ja terveydenhuolto	117 462	132 641					
Opetus- ja kulttuuritoimi	41 961	47 272	-30 706	-32 403	-32 878	-475	
v2010 järjestelmämuutoksen tasaus			-266			0	
Valtionosuudet brutto	160 391	175 517	202 562	212 581	219 897	7 316	8,21 %
Verotulojen tasaus	-162 330	-178 736	-178 173	-181 661	-172 371	9 290	1,51 %
Valtionosuudet netto	-1 939	-3 219	24 389	30 920	47 526	16 606	

Espoon kaupungin **bruttoveroprocentti** vuonna 2012 oli **22,36 %** - Tampereella vastaava luku oli **30,79 %** ja Turussa peräti **35,02 %**

Bruttoveroprocentti vastaa sitä verotasoa, jota kunnat joutuisivat kantamaan asukkailtaan ilman valtion ja kunnan välisiä tulonsiirtoja missä myös kiinteistövero peritään osana kunnallisveroa , Vantaalla 26,01 %



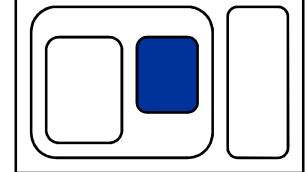
Tuloja kertyi kaupunki tasolla 51,3 meur enemmän suhteessa vuoteen 2011 – tulojen vuotuinen kasvuprosentti = 4,3 %

Data Espoon kaupunki
Analyysi : B&MANs

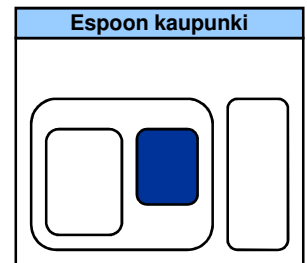
Espoon kaupungin tuloslaskelma	2012	2011	2010	2009	2008	ERO (keur) 2012/2011	ERO(%) 2012/2011	5v CAGR
<i>Myyntituotot</i>	51 091	52 475	47 600	74 164	75 845	-1 384	-2,64 %	-9,40 %
<i>Maksutuotot</i>	107 115	92 593	78 539	86 095	80 534	14 522	15,68 %	7,39 %
<i>Tuet ja avustukset</i>	32 166	27 339	23 706	19 402	17 985	4 827	17,66 %	15,64 %
<i>Vuokratuotot</i>	21 226	19 492	0	0	0	1 734	8,90 %	
<i>Muut tuotot</i>	41 103	53 750	74 507	39 732	38 228	-12 647	-23,53 %	1,83 %
Toimintatuotot	252 701	245 649	224 352	219 393	212 592	7 052	2,87 %	4,42 %
Valmistus omaan käyttöön	63 865	54 099	7 955	4 941	3 946	9 766	18,05 %	100,57 %
<i>Satunnaiset tuotot</i>	0	0	234 878	0	0	0		
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	0	0	0	0	0		
Myyntivoitot/tappiot	0	0	234 878	0	0	0		
<i>Verotulot</i>	1 249 323	1 231 448	1 183 767	1 126 149	1 148 231	17 875	1,45 %	2,13 %
<i>Valtionosuudet</i>	47 526	30 920	24 390	-3 219	-1 938	16 606	53,71 %	
Verot ja valtionosuudet	1 296 849	1 262 368	1 208 157	1 122 930	1 146 293	34 481	2,73 %	3,13 %
	80,4 %	80,8 %	72,1 %	83,3 %	84,1 %	67,2 %		
" Liikevaihto "	1 613 415	1 562 116	1 675 342	1 347 264	1 362 831	51 299	3,28 %	4,31 %

Espoon Veden
myyntivoitto

Kaupungilla on sähkötoiminnan myynnistä kertyneitä voittovaroja rahastoitu joidenka käyttötarkoituksesta on sovittu - rahastojen vuoden 2012 nettotulos oli hyvä 28,6 meur

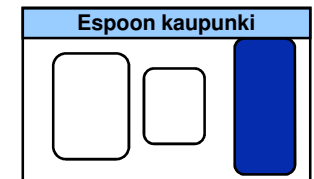


Espoon kaupungin rahastot 2012	Peruspalvelujen ja maanhankinnan investointirahasto	Peruspalvelujen kehittämisrahasto	Elinkeinojen ja työllisyyden kehittämisrahasto	Vahinkorahasto	Sosiaalsen luototuksen rahasto	Yhteensä
Tulot	0	0	898	515	19	1 432
Menot	5	14	587	1 620	130	2 356
Toim.kate	-5	-14	311	-1 105	-111	-924
Poistot	0	0	122	0	0	122
Liikevoitto	-5	-14	189	-1 105	-111	-1 046
Rahoituskulut	-865	-184	-944	0	0	-1 993
Rahoitustuotot	25 356	4 929	1 318	0	16	31 619
Verot	0	0	0	0	0	0
Nettotulos	24 486	4 731	563	-1 105	-95	28 580



Kaupungin rahastoihin on korvamerkattu 566,9 meur voittovaroja joista 532 meur on vielä käyttämättä

	Espoon kaupungin rahastot 2012	Peruspalvelujen ja maanhankinnan investointirahasto	Peruspalvelujen kehittämisrahasto	Elinkeinojen ja työllisyyden kehittämisrahasto	Vahinkorahasto	Sosiaalsen luototuksen rahasto	Yhteensä
Mihin sidottu	Sidottu toimintaan Sijoitukset toimintaan Sijoitukset - rahoitus	246 0 399 178	3 012 0 108 260	11 668 17 015 20 542	574 0 4 367	2 020 0 0	17 520 17 015 532 347
	Sidottu pääoma	399 424	111 272	49 225	4 941	2 020	566 882
Miten rahoitettu	Lainat kaupungilta/kunnalta Muut rahottajat Korolliset velat Oma pääoma	0 0 0 399 424	0 0 0 111 272	0 0 0 49 225	0 0 0 4 941	0 0 0 2 020	0 0 0 566 882
	Peruspääoma	367 991	111 272	49 225	4 941	2 020	535 449

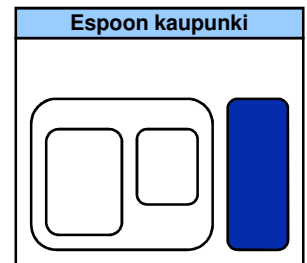


Espoolla oli 8 liikelaitosta – joista kertyi vuonna 2012 liikevoittoa 60,5 meur siitä Tilakeskuksen osuus 33,3 meur – peruspääomakorvauksia kanavoidaan takaisin peruskuntaan 28,2 meur edestä

Data Espoon kaupunki
Analyysi : B&MANs

keur

Liikelaitokset 2012	Espoon logistiikka	Kaupunkitekniikka liikelaitos	Kiinteistöpalvelut liikelaitos	Länsi-Uudenmaan pelastuslaitos	Tilakeskus	Espoo Catering	Suurpelto TY	Tapiola TY	Yhteensä
Tulot	17 077	59 340	50 931	33 454	186 677	40 623	34 974	25 935	431 934
Menot	13 497	58 070	50 422	31 620	103 431	39 810	16 468	13 339	313 160
Toiminta kate	3 580	1 270	509	1 834	83 246	813	18 506	12 596	117 504
Poistot	2 865	111	36	1 674	49 989	0	3 653	1 520	56 983
Liikevoitto	715 4,19 %	1 159 1,95 %	473 0,93 %	160 0,48 %	33 257 17,82 %	813 2,00 %	14 853 42,47 %	11 076 42,71 %	60 521 14,01 %
Rahoituskulut	-1	-6	-25	-54	-228	-2	0	0	-315
Rahoitustuotot	1	5	0	0	0	21	168	57	251
Verot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettotulos	715 4,19 %	1 158 1,95 %	448 0,88 %	106 0,32 %	33 029 17,69 %	832 2,05 %	15 021 42,95 %	11 133 42,93 %	60 457 14,00 %
Peruspääomakorvaus	-31	-19	-5	0	-28 157	-18	0	0	-28 199
Tulos	684 4,01 %	1 139 1,92 %	443 0,87 %	106 0,32 %	4 872 2,61 %	814 2,00 %	15 021 42,95 %	11 133 42,93 %	32 258 7,47 %



Espoon kaupungin liikelaitosten sidottu pääoma oli vuoden 2012 lopussa 816,3 meur – *valtaosa (687,3 meur) sidottu Tilakeskuksen toimintaan.*

keur

	Liikelaitokset 2012	Espoon logistiikka	Kaupunkitekniikka liikelaitos	Kiinteistöpalvelut liikelaitos	Länsi-Uudenmaan pelastuslaitos	Tilakeskus	Espoo Catering	Suurpelto TY	Tapiola TY	Yhteensä
Mihin sidottu	<i>Sidottu toimintaan</i>	21 181	2 694	561	3 893	607 507	6 826	57 346	47 463	726 290
	<i>Sijoitukset</i>	0	0	0	0	79 826	0	9 242	963	90 031
	<i>Kassa</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Sidottu pääoma	21 181	2 694	561	3 893	687 333	6 826	66 588	48 426	816 321
Miten rahoitettu	<i>Lainat kaupungilta/kunnalta</i>	0	0	0	3 762	0	0	0	0	3 762
	<i>Muut rahottajat</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<i>Korolliset velat</i>	0	0	0	3 762	0	0	0	0	3 762
	Oma pääoma	21 181	2 694	561	131	687 333	6 826	66 588	48 426	812 559
	Peruspääoma	1 309	389	5 209	0	563 147	358	0	0	568 714
	Peruspääoman tuottovaatimus	2,37 %	4,88 %	0,10 %	0,00 %	5,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	4,96 %
	OPOn %(faktinen)	0,15 %	0,71 %	0,89 %	0,00 %	4,10 %	0,26 %	0,00 %	0,00 %	3,47 %

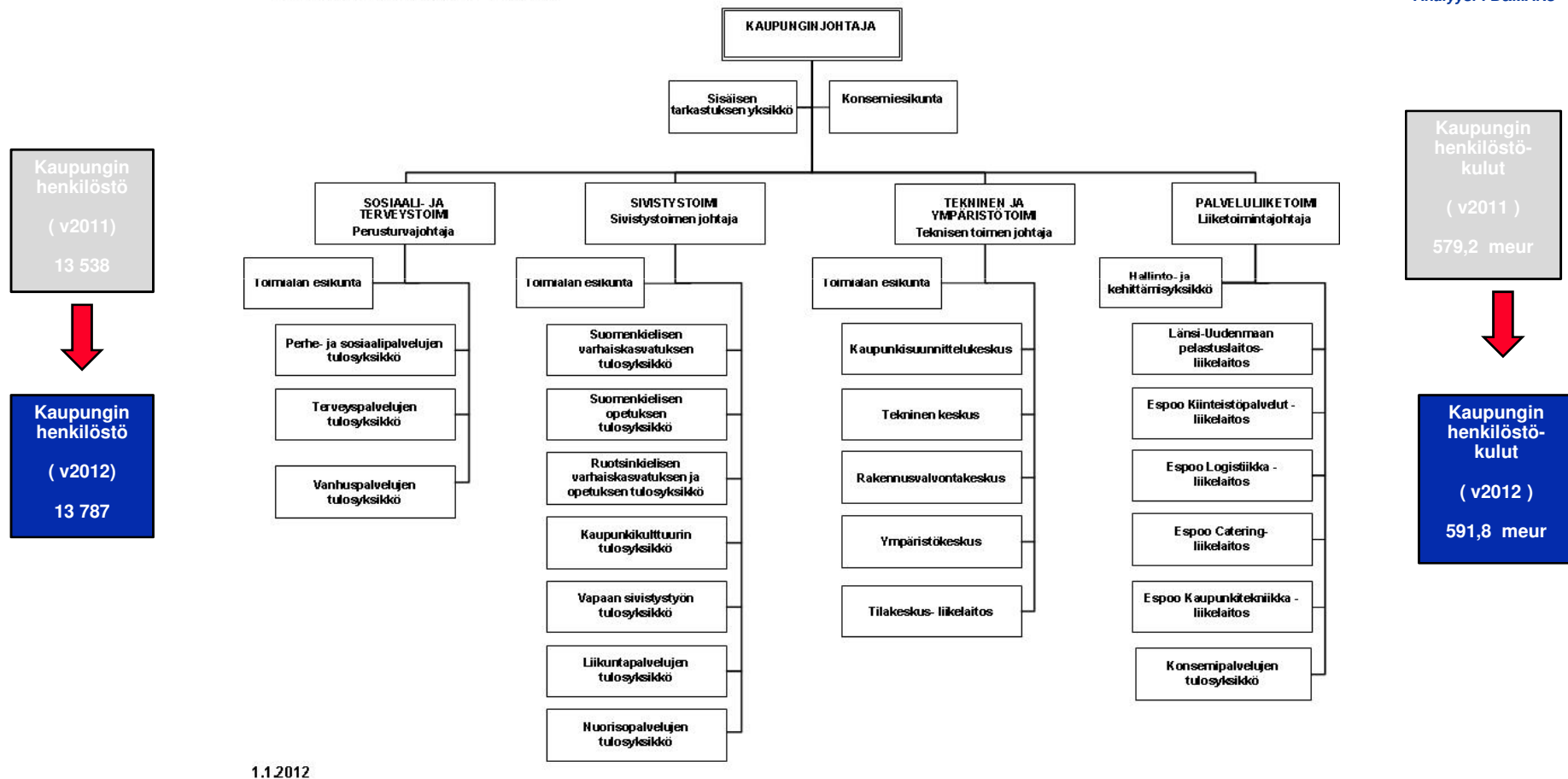
Data : Espoon kaupunki
Analyysi : B&MANs

Espoon kaupungin organisaatio – keskeiset **viranhaltijat**

Vuoden 2012 lopulla oli kaupungin palveluksessa 13 787 henkilöä, 250 henkilöä enemmän kuin vuotta aikaisemmin.

ESPOON KAUPUNKI
Viranhaltijaorganisaatio 1.1.2012

Data : Espoon kaupunki
Analyysi : B&MANs



Vuoden 2012 liikevoitto oli negatiivinen – kaupungin kustannusmassa nousi 6,2 % ja 5v kasvuvauhti on 5,1 % - lähes yhden prosenttiyksikön suurempi kuin tulojen vastaava luku

Espoon kaupungin tuloslaskelma	2012	2011	2010	2009	2008	ERO (keur) 2012/2011	ERO(%) 2012/2011	5v CAGR
" Liikevaihto "	1 613 415	1 562 116	1 675 342	1 347 264	1 362 831	51 299	3,28 %	4,31 %
<i>Palkat ja palkkiot</i>	462 070	444 375	421 744	427 411	412 007	17 695	3,98 %	2,91 %
<i>Eläkekulut</i>	104 013	100 803	97 245	96 188	95 838	3 210	3,18 %	2,07 %
<i>Muut hlö sivukulut</i>	25 717	34 054	26 854	29 656	33 054	-8 337	-24,48 %	-6,08 %
Henkilöstökulut yhteensä	591 800	579 232	545 843	553 255	540 899	12 568	2,17 %	2,27 %
Palvelujen ostot	660 235	615 087	534 874	493 849	477 432	45 148	7,34 %	8,44 %
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	71 140	72 029	66 076	64 661	71 516	-889	-1,23 %	-0,13 %
Avustukset	131 214	120 435	115 024	115 673	110 084	10 779	8,95 %	4,49 %
Vuokrakulut	50 673	45 662	0	0	0	5 010		
Muut toimintakulut	7 771	6 430	49 417	44 509	45 850	1 342	20,86 %	-35,84 %
Toiminnan menot	1 512 833	1 438 875	1 311 234	1 271 947	1 245 781	73 958	5,14 %	4,98 %
Toimintakate	100 582	123 240	364 108	75 317	117 050	-22 659	-22 659	
Poistot	116 477	95 917	88 879	95 307	89 453	20 560	21,44 %	6,82 %
Liikevoitto	-15 895	27 323	275 229	-19 990	27 597	-43 219		

Rahoitustoiminnan tulos oli peräti 27,6 meur suurempi kuin vuonna 2011 – nettotulosta kertyi kaupunkitasolla 26,6 meur

Espoon kaupungin tuloslaskelma	2012	2011	2010	2009	2008	ERO (keur) 2012/2011	ERO(%) 2012/2011	5v CAGR
Liikevoitto	-15 895	27 323	275 229	-19 990	27 597	-43 219		
<i>Korkotuotot</i>	14 982	15 661	13 310	1 572	5 486	-679	-4,34 %	
<i>Muut rahoitustuotot</i>	34 980	24 086	47 861	20 951	17 282	10 894	45,23 %	
<i>Korkokulut</i>	-3 171	-3 751	-3 589	-3 476	-5 162	580	-15,46 %	
<i>Muut rahoituskulut</i>	-1 889	-18 665	-3 779	28 091	-72 307	16 776	-89,88 %	
Rahoitusnetto	44 902	17 331	53 803	47 138	-54 701	27 571	159,08 %	
Arvon alentumiset	-2366	0	-42	0	0	-2 366		
Netto tulos	26 641	44 654	328 990	27 148	-27 104	-18 014	-86,43 %	-13,73 %

Konsolidoimalla peruskunta, rahastot ja liikelaitokset syntyy Espoon kaupunki

keur

Espoon kaupunki 2012	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Espoon Kaupunki
Tulot	1 580 067	1 432	431 934	-400 034	1 613 415
Menot	1 600 915	2 356	313 160	403 598	1 512 833
Toimintakate	-20 848	-924	118 774		100 582
<i>Poistot</i>	56 508	122	56 983		116 477
Liikevoitto	-77 356	-1 046	61 791		-15 895
	-4,90 %	-73,04 %	14,31 %		-0,99 %
Rahoituskulut	-3 194	-1 993	-315	442	-5 060
Rahoitustuotot	46 330	31 619	251	-28 238	49 962
Peruspääomakorvaus			-28 199	28 199	0
Väh.osuus + muut tyttäret					-2 366
Nettotulos	-34 220	28 580	33 528	-1 247	26 641

Espoon kaupunki 2012	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Espoon Kaupunki
<i>Sidottu toimintaan</i>	576 011	17 520	726 290		1 319 821
<i>Sijoitukset - toimintaan</i>	1 209 216	17 015	90 031	-572 476	743 786
<i>Sijoitukset - rahoitus</i>	90 444	532 347	0	0	622 791
Sidottu pääoma	1 875 671	566 882	816 321		2 686 398
<i>Korolliset velat</i>	192 188	0	3 762	-3 762	192 188
<i>Oma pääoma</i>	1 683 483	566 882	812 559	-568 714	2 494 210
Peruspääoma			568 714		

Data : Espoon kaupunki
Analyysi : B&MANs

Vuoden 2012 kaupungin toiminnan kassavirta investointien jälkeen oli 30,7 meur negatiivinen , lainoja nostettiin 3,7 edestä pois , kassavaroja lisättiin 8,0 meur

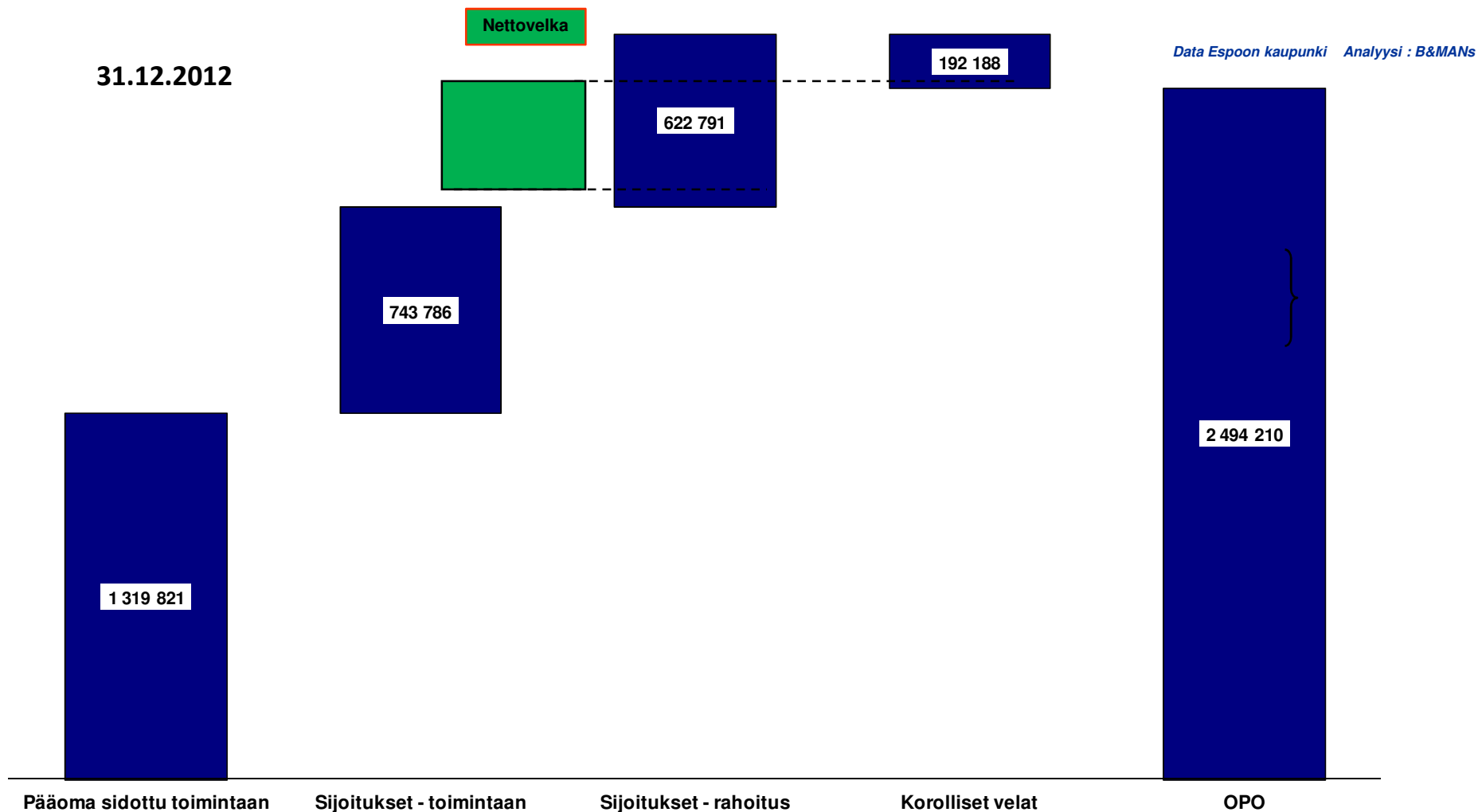
Käyttöpääomasta vapautui 35,5 meur

Data Espoon kaupunki

Analyysi : B&MANs

Espoon kaupunki			
Rahoituslaskelma	2012	2011	Muutos 2012/2011
Vuosikate	145 484	140 571	4 912
Satunnaiset erät	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-27 703	-39 468	11 765
Toiminnan rahavirta	117 781	101 103	16 677
Investointimenot	-217 543	-197 062	-20 481
Rahoitusosuudet inv.menoihin	39 176	31 936	7 240
Pysyvien vastaavien luovutustulot	29 957	43 829	-13 872
Investointien rahavirta	-148 410	-121 297	-27 113
Toiminnan ja investointien rahavirta	-30 629	-20 194	-10 436
Antolainasaamisten lisäykset	-18 248	-8 960	
Antolainasaamisten vähennykset	17 655	1 345	
Antolainauksen muutokset	-593	-7 615	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	22 557	0	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-23 853	-55 179	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	5 005	0	
Lainakanna muutokset	3 709	-55 179	
Oman pääoman muutokset	0	0	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-28	352	
Vaihto-omaisuuden muutos	1	343	
Saamisten muutos	37 261	-52 169	
Korottomien velkojen muutos	-1 714	93 188	
Muut maksuvalmiuden muutokset	35 520	41 714	
Rahoituksen rahavirta	38 636	-21 080	
Rahavarojen muutos	8 007	-41 274	
Rahavarat 31.12.	622 791	614 784	
Rahavarat 1.1.	614 784	656 054	

Espoon kaupunki on velaton – nettovelka on siis **positiivinen** 430,6 meur – suurista kaupungeista ainoa



Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Espoon kaupunki 2008-2012
- **Espoon kaupunkikonserni 2012**
- Espoon kaupunkikonserni - yhteenveto

Espoon kaupungin tytäryhtiötoiminta – *viisi laajempaa kokonaisuutta*

2012

Espoon kaupunki

Arava

1 601 Espoon Asunnot Oy

Kiinteistöt

1 609 Koy Espoon Keskukseen Pysäköintitalo
2 612 Koy Sokinsuonkuja 4
3 616 Koy Koskelonteollisuus 1
4 617 Koy Koskelonteollisuus 2
5 618 Koy Koskelonteollisuus 3
6 625 KOY Otaniemen Tiedeasunnot
7 626 KOY WLC
8 627 KOY Olarinluoma 15
9 629 Kiinteistö oy Kielas
10 628 Kiinteistö Oy Espoon Suviniityn Pysäköinti
11 630 Kiinteistö Oy Jousenpuiston Pysäköinti
12 631 Kiinteistö Oy OPINMÄEN KAMPUS
13 632 Koy Espoon Sairaala

Liiketoiminta

1 603 Espoon Toimistotalo Oy
2 604 Espoon Virastotalo Oy
3 607 Tapiolan Urheilutalo Oy
4 608 Kaupinkallion Paikoitustalo Oy
5 610 Leppävaaran Pysäköinti Oy
6 613 WeeGee Oy
7 615 Espoon Matkailu Oy
8 623 Länsimetro Oy
9 624 Espoon toimitilat Oy

Säätiöt

1 619 Espoon Taide- ja Tietotekniikkasäätiö
2 620 Espoon Kaupunginteatterisäätiö
3 621 Helinä Rautavaaran etnografisen museon säätiö
4 622 Espoon taidemuseosäätiö

Kuntayhtymät

1 701 Pääkaupunkiseuden yhteistyövaltuuskunta (YTV)
2 702 Uudenmaan liitto
3 703 Helsingin ja uudenmaan sairaanhoitopiiri
4 704 Kärkulla Samkommun
5 705 Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymä
6 706 Eteva
7 708 Samkommunen för Västra Nylands folkhögsskola
8 709 Espoon seudun koulutuskuntayhtymä
9 710 EVTEK-kuntayhtymä
10 711 HSY -kuntayhtymä
11 712 HSL-kuntayhtymä

Energia

1 Myyty - ei toimintaa

Rakentaminen on Espoon kaupungin valitulle strategialle keskeinen. Kaupunki on Vantaan ja nyt myös Helsingin tapaan keskittänyt koko aravatoimintansa yhteen yksikköön – velkaa yksiköllä 706 meur – joka edustaa ½ koko konsernin lainakannasta

Arava 1 601 Espoon Asunnot Oy	Espoon kaupunki 2012		Arava toiminta	Espoon kaupunki 2012		Arava toiminta
	Tulot	115 795		Sidottu toimintaan	740 080	
	Menot	61 854		Sijoitukset - toimintaan	16 448	
	Toimintakate	53 941		Sijoitukset - rahoitus	71 259	
	Poistot	38 257		Sidottu pääoma	827 787	
	Liikevoitto	15 684		Korolliset velat	706 807	
		13,54 %		Oma pääoma	120 980	
	Rahoituskulut	-20 523				
	Rahoitustuotot	1 850				
	Peruspääomakorvaus					
	Väh.osuus + muut tyttäret	0				
	Nettotulos	-2 988				

Muusta kiinteistötoiminnasta ei kerry paljon tuloja , niissä on kiinni 25,1 meur edestä pääomia

Espoon kaupunki 2012		Kiinteistö toimintaa harjoittavat
Tulot		974
Menot		861
Toimintakate		113
Poistot		327
Liikevoitto		-214
		-21,99 %
Rahoituskulut		-74
Rahoitustuotot		3
Peruspääomakorvaus		
Väh.osuus + muut tyttäret		0
Nettotulos		-285

Espoon kaupunki 2012		Kiinteistö toimintaa harjoittavat
Sidottu toimintaan		37 521
Sijoitukset - toimintaan		0
Sijoitukset - rahoitus		2 600
Sidottu pääoma		40 122
Korolliset velat		21 659
Oma pääoma		18 463

Espoon kaupunki harjoittaa liiketoimintaa 9 yhtiön kautta johon on sidottu 438,4 meur edestä varoja mutta eivät tuota kaupungille mitään – **Länsi Metro Oy:ssä on pääomia sidottu 277 meur ja yhtiöllä on 260 meur edestä korollista velkaa**

Espoon kaupunki 2012		Kunnalista liiketoimintaa harjoittavat
Tulot		8 504
Menot		8 066
Toimintakate		439
Poistot		4 244
Liikevoitto		-3 806
		-44,75 %
Rahoituskulut		-2 436
Rahoitustuotot		3 106
Peruspääomakorvaus		
Väh.osuus + muut tyttäret		0
Nettotulos		-3 136

Espoon kaupunki 2012		Kunnalista liiketoimintaa harjoittavat
Sidottu toimintaan		375 027
Sijoitukset - toimintaan		20 493
Sijoitukset - rahoitus		34 894
Sidottu pääoma		430 414
Korolliset velat		359 570
Oma pääoma		70 844

Säätiötoiminta on suhteessa kaupungin kokoon pientä

Espoon kaupunki 2012		Säätiö toiminta	Espoon kaupunki 2012		Säätiö toiminta
Tulot	7 588		Sidottu toimintaan	2 277	
Menot	7 403		Sijoitukset - toimintaan	467	
Toimintakate	186		Sijoitukset - rahoitus	2 762	
Poistot	93		Sidottu pääoma	5 506	
Liikevoitto	93		Korolliset velat	0	
	1,22 %		Oma pääoma	5 506	
Rahoituskulut	-13				
Rahoitustuotot	83				
Peruspääomakorvaus					
Väh.osuus + muut tyttäret	0				
Nettotulos	164				

Säätiöt	
1	619 Espoon Taide- ja Tietotekniikkasäätiö
2	620 Espoon Kaupunginteatterisäätiö
3	621 Helinä Rautavaaran etnografisen museon säätiö
4	622 Espoon taidemuseosäätiö

Espoon kaupungin kuntayhtymä toiminta on suhteessa muihin suuriin kaupunkeihin laajaa ja on omistajana peräti 11 **kuntayhtymässä**

Esimerkiksi Turun kaupungin osuus kuntayhtymien liikevaihdosta/asukas on 1 127,42 eur , kun vastaava luku Espoossa on peräti 2 251,36 eur ja pääomia on sidottu / asukas yhteensä 2 385,27 eur Espoossa ja Turussa vastaavasti 747,57 - eli Espoossa on kuntayhtymärakennetta käytetty suhteessa Turkuu paljon laajemmin

Kuntayhtymät 1 701 Pääkaupunkiseuden yhteistyövaltuuskunta (YTV) 2 702 Uudenmaan liitto 3 703 Helsingin ja uudenmaan sairaanhoitopiiri 4 704 Kärkulla Samkommun 5 705 Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymä 6 706 Eteva 7 708 Samkommunen för Västra Nylands folkhögsskola 8 709 Espoon seudun koulutuskuntayhtymä 9 710 EVTEK-kuntayhtymä 10 711 HSY -kuntayhtymä 11 712 HSL-kuntayhtymä	Espoon kaupunki 2012		Kunta yhtymät (E:n osuus)	Espoon kaupunki 2012		Kunta yhtymät (E:n osuus)
	Tulot		578 255			
	Menot		521 780			
	Toimintakate		56 475			
	Poistot		43 711		Sidottu toimintaan	546 995
	Liikevoitto		12 764		Sijoitukset - toimintaan	9 530
			2,21 %		Sijoitukset - rahoitus	56 070
	Rahoituskulut		-18 801		Sidottu pääoma	612 595
	Rahoitustuotot		1 067		Korolliset velat	359 424
	Peruspääomakorvaus				Oma pääoma	253 172
	Väh.osuus + muut tyttäret					
	Nettotulos		-4 971			

Yhteenveto: Espoon kaupungin konsernituloslaskelma

Espoon kaupunki 2012	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Espoon Kaupunki	Arava toiminta	Energia toimintaa harjoittavat	Kiinteistö toimintaa harjoittavat	Kunnalista liiketoimintaa harjoittavat	Säätiö toiminta	Kunta yhtymät (En osuus)	Eli- minoinnit	Espoon Kaupunki (konserni)
Tulot	1 580 067	1 432	431 934	-400 034	1 613 415	115 795	0	974	8 504	7 588	578 255	-84 429	2 240 104
Menot	1 600 915	2 356	313 160	403 598	1 512 833	61 854	0	861	8 066	7 403	521 780	93 870	2 018 923
Toimintakate	-20 848	-924	118 774		100 582	53 941	0	113	439	186	56 475	9 441	221 181
<i>Poistot</i>	56 508	122	56 983		116 477	38 257	0	327	4 244	93	43 711	2 049	201 060
Liikevoitto	-77 356	-1 046	61 791		-15 895	15 684	0	-214	-3 806	93	12 764	11 491	20 122
	-4,90 %	-73,04 %	14,31 %		-0,99 %	13,54 %		-21,99 %	-44,75 %	1,22 %	2,21 %		0,90 %
Rahoituskulut	-3 194	-1 993	-315	442	-5 060	-20 523	0	-74	-2 436	-13	-18 801	590	-46 318
Rahoitustuotot	46 330	31 619	251	-28 238	49 962	1 850	0	3	3 106	83	1 067	-6 632	49 439
Peruspääomakorvaus			-28 199	28 199	0								
Väh.osuus + muut tyttäret					-2 366	0	0	0	0	0		2 366	0
Nettotulos	-34 220	28 580	33 528	-1 247	26 641	-2 988	0	-285	-3 136	164	-4 971	7 814	23 243

Konsernitasolla kertyi tuloja suhteessa vuoteen 2011 yli 100 meur enemmän – myös kirjauskäytäntöä on muutettu mitä koskee valtionosuuksia kanavoitu tyttäriin – valtionosuuksia oli 48,1 meur edestä maksettu suoraan Espoon kaupungin tyttäriin

Espoon kaupunkikonserni tuloslaskelma	2012	2011	Ero 2012/2011	Ero Konserni/kaupunki
<i>Myyntituotot</i>	495 623	487 165	8 458	444 532
<i>Maksutuotot</i>	119 999	107 941	12 058	12 884
<i>Tuet ja avustukset</i>	38 409	34 301	4 108	6 243
<i>Vuokratuotot</i>	131 142	127 736	3 406	109 916
<i>Muut tuotot</i>	45 725	57 424	-11 699	4 622
Toimintatuotot	830 897	814 567	16 330	578 196
Valmistus omaan käyttöön	64 236	0	64 236	64 236
<i>Verotulot</i>	1 249 323	1 231 449	17 874	0
<i>Valtionosuudet</i>	95 648	75 921	19 727	48 122
Verot ja valtionosuudet	1 344 971	1 307 370	37 601	48 122
<i>Satunnaiset tuotot</i>	0	23	-23	0
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	-3	3	0
Myyntivoitot/tappiot	0	19	-19	0
" Liikevaihto "	2 240 104	2 121 956	118 148	690 554



**Tyttärien
ulkoinen
myynti**

Liikevoittoa kertyi konsernitasolla 48,5 meur edellistä vuotta vähemmän – henkilöstökuluissa 108,6 meur kasvu

Espoon kaupunkikonserni tuloslaskelma	2012	2011	Ero 2012/2011	Ero Konserni/kaupunki
" Liikevaihto "	2 240 104	2 121 956	118 148	626 689
<i>Palkat ja palkkiot</i>	664 658	637 975	26 683	202 588
<i>Eläkekulut</i>	139 969	134 432	5 537	35 956
<i>Muut hlö sivukulut</i>	38 244	45 850	-7 607	12 527
Henkilöstökulut yhteensä	842 871	818 258	24 613	251 071
Palvelujen ostot	825 101	716 509	108 592	164 866
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	151 017	153 913	-2 896	79 877
Avustukset	126 226	115 356	10 870	-4 988
Vuokrakulut	50 861	46 668	4 194	188
Muut toimintakulut	29 783	26 648	3 135	22 012
Osuus osakkuusyhteisöjen voitost	-6 935	-1 952	-4 983	-6 935
Toiminnankustannukset	2 018 923	1 875 398	143 525	506 090
Toimintakate	221 181	246 558	-25 377	120 600
Poistot	200 959	177 888	23 070	84 482
Liikevoitto	20 223	68 670	-48 447	36 118

Tyttärien
ulkoinen
liikevoitto

Nettotulos oli 22,8 meur pienempi – rahoitusnetto peräti 25,8 meur edellistä vuotta parempi – kun tyttärien ulkoinen nettotulos oli 5,5 meur negatiivinen ja tehdyt alas-kirjaukset kaupunkitasolla olivat konsernin sisäisiä - niin kaupungin ja konsernin nettotulos on lähes samalla tasolla

Espoon kaupunkikonserni tuloslaskelma	2012	2011	Ero 2012/2011	Ero Konserni/kaupunki
Liikevoitto	20 223	68 670	-48 447	36 118
<i>Korkotuotot</i>	13 986	13 677	309	-996
<i>Muut rahoitustuotot</i>	35 453	25 249	10 204	473
<i>Korkokulut</i>	-42 614	-40 856	-1 758	-39 443
<i>Muut rahoituskulut</i>	-3 704	-20 803	17 099	-1 815
Rahoitusnetto	3 121	-22 733	25 854	-41 781
Arvon alentumiset	0	0	0	0
Tilikauden ali ja alipariarvot	-101	132	-233	132
Netto tulos	23 243	46 069	-22 826	-5 531

**Tyttärien
ulkoinen
nettotulos**

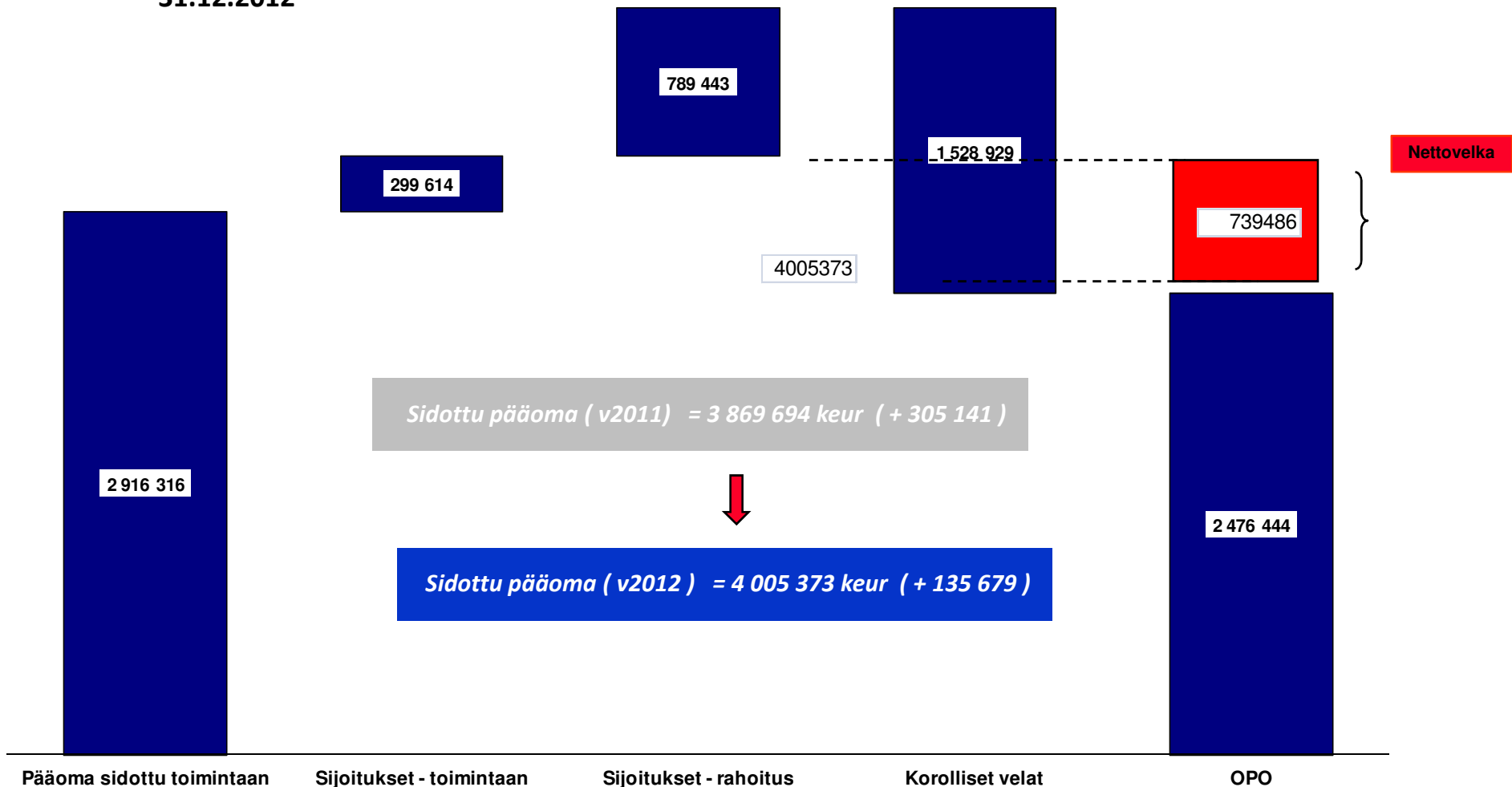
Espoon kaupungin konsernin sidottu pääoma oli vuoden 2012 lopussa 4,0 mrd eur

Espoon kaupunki 2012	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Espoon Kaupunki	Arava toiminta	Energia toimintaa harjoittavat	Kiinteistö toimintaa harjoittavat	Kunnalista liiketoimintaa harjoittavat	Säätiö toiminta	Kunta yhtymät (E:n osuus)		
<i>Sidottu toimintaan</i>	576 011	17 520	726 290		1 319 821	740 080	0	37 521	375 027	2 277	546 995	-108 404	2 916 316
<i>Sijoitukset - toimintaan</i>	1 209 216	17 015	90 031	-572 476	743 786	16 448	0	0	20 493	467	9 530	-488 115	299 614
<i>Sijoitukset - rahoitus</i>	90 444	532 347	0	0	622 791	71 259	0	2 600	34 894	2 762	56 070	-934	789 443
<i>Sidottu pääoma</i>	1 875 671	566 882	816 321		2 686 398	827 787	0	40 122	430 414	5 506	612 595	0	4 005 373
<i>Korolliset velat</i>	192 188	0	3 762	-3 762	192 188	706 807	0	21 659	359 570	0	359 424	-110 718	1 528 929
<i>Oma pääoma</i>	1 683 483	566 882	812 559	-568 714	2 494 210	120 980	0	18 463	70 844	5 506	253 172	-486 736	2 476 444

Espoon kaupunki on konsernitasolla kahden viime vuoden aikana sitonut 406 meur uutta pääomaa – taserakenne kuitenkin vielä terve – nettovelkaa ainoastaan 739,5 meur

Data Espoon kaupunki Analyysi : B&MANs

31.12.2012



Pääoma sidottu toimintaan

Sijoitukset - toimintaan

Sijoitukset - rahoitus

Korolliset velat

OPO

29.5.2013

**Espoon
kaupunkikonsernin
kassavirta:
investointitaso korkea
566,8 (+ 166,0) ; uutta
lainaa otettu 183,9 meur
edestä , investoinnit
tyttäriin 349 meur**

Espoon kaupunki			Muutos 2012/2011	Delta Konserni vs kaupunki
Rahoituslaskelma				2012/2011
	2012	2011		
Vuosikate	224 302	223 806	496	78 819
Satunnaiset erät	0	19	-19	0
Tulorahoituksen korjauserät	-34 388	-41 301	6 913	-6 685
Toiminnan rahavirta	189 914	182 524	7 390	72 134
Investointimenot	-566 840	-400 844	-165 996	-349 297
Rahoitusosuudet inv.menoihin	82 025	39 171	42 854	42 849
Pysyvien vastaavien luovutustulot	126 488	54 884	71 604	96 531
Invetsointien rahavirta	-358 327	-306 789	-51 538	-209 917
Toiminnan ja investointien rahavirta	-168 413	-124 265	-44 148	-137 783
Antolainasaamisten lisäykset	-158	-248		8 712
Antolainasaamisten vähennykset	1 331	810		-535
Antolainauksen muutokset	1 173	562		8 177
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	235 485	223 522		212 928
Pitkäaikasten lainojen vähennys	-30 864	-73 199		-7 011
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-20 698	-58 049		-25 703
Lainakanna muutokset	183 923	92 274		180 214
Oman pääoman muutokset	-38	1 508		1 508
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-45	370		-17
Vaihto-omaisuuden muutos	216	547		215
Saamisten muutos	26 604	-93 026		-10 657
Korottomien velkojen muutos	-9 397	96 240		-7 683
Muut maksuvalmiuden muutokset	17 378	4 131		-18 142
Rahoituksen rahavirta	202 436	98 475		171 757
Rahavarojen muutos	34 023	-25 790		33 974

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Espoon kaupunki 2007-2011
- Espoon kaupunkikonserni 2011
- **Espoon kaupunkikonserni -yhteenveto**

Espoon kaupunkikonserni - **Espoosta vitsaillaan, että kaupunki on eritystalousalue**

- .Lukujen puolesta näin onkin. Espoon kaupunkikonsernin talous on suurista kaupungeista vankimmalla tolalla.
- Espoo-konsernissa on suunnitteilla ja parhaillaan tekeillä suurinvestointeja. Taseen puolesta kaupunki kestää ne hyvin. Espoolla on omia pääomia liki 2,5 miljardia euroa ja nettovelkaa vain 740 miljoonaa euroa.
- Velasta valtaosa on tytäryhtiöissä.
- Konserni investoi vuosina 2013-2017 yhteensä noin 2,5 miljardilla eurolla.
- Tänä vuonna Espoo investoi 500 miljoonalla eurolla. Rahaa uppoaa muun muassa Länsimetron rakentamiseen, Suurpellon alueen toteuttamiseen, koulujen peruskorjausohjelmaan ja sairaalan rakentamiseen ja seniorikeskuksiin.
- Espoon Asunnot Oy rakennuttaa vuodessa noin 300 uutta vuokra-asuntoa, joista suurin osa on kerros- tai pienkerrostaloissa.
- Pääkaupunkiseudulla Espoo on leimattu ”kermankuorijaksi”. Näin varmaan osin onkin. Kaupunki on houkutellut asuinalueilleen hyvätuloisia veronmaksajia. Espoossa yhden kunnallisveroprosentin tuotto on vajaat 60 miljoonaa euroa. Esimerkiksi Pohjois-Suomen ”pääkaupungissa” Oulussa vastaava luku on reilut 20 miljoonaa euroa.
- Kuntien välisen tulonjakomekanismin myötä Espoon käytettävissä olevat tulot asukasta kohden eivät ole kuitenkaan merkittävästi isommat kuin muissa kaupungeissa.
- Hyvätuloiset veronmaksajat tarkoittavat sitä, että väestö on terveempää ja he käyttävät suhteellisesti vähemmän kaupungin palveluita. Tämän ja alhaisen työttömyyden pitäisi näkyä kaupungin sosiaali- ja terveystaloudessa.
- Espoon väkiluku on kasvanut viime vuosikymmeninä nopeasti. Hyvistä veronmaksajista huolimatta kasvu olisi voinut merkitä nopeaa velkaantumista ja talouden ahdinkoa.
- Näin ei ole kuitenkaan käynyt. Espoossa on pysytty yhdistämään nopea kasvu äärimmäisen vakaaseen talouteen. Espoossa on ollut etunäkökulmasta testaamassa kaupungin palveluiden järjestämisessä ja rahoittamisessa erilaisia toimintamalleja. Palveluita on ulkoistettu, elinkaarimallia on kokeiltu ja kaupungin toiminnan kehittämisessä on tehty korkeakouluyhteistyötä.

Espoon kaupunkikonserni - Kaupungissa on toteutettu hankkeita, jotka muistuttavat kuntakentän konservatiivilaidan painajaisunia

- Kaupungissa on toteutettu hankkeita, jotka muistuttavat kuntakentän konservatiivilaidan painajaisunia. Tässä valossa ei ole ihme, että espooalaisten silmissä Helsinki näyttää jähmeältä brezhnevtsaristiselta hallintohirviöltä.
- Libertaarien unelmasta Espoo on kuitenkin vielä kaukana. Ja Helsingin mallillakin pärjää. Myös sen talous on varsin pitävällä pohjalla.
- Ilman uusien toimintatapojen etsimistä Espoo olisi kangistunut. Tekeville kuitenkin sattuu. Välillä kokeilut ovat epäonnistuneet. Lisäksi myös Espoossa on kärsitty keskeisissä peruspalveluissa, kuten terveydenhuollossa pitkistä jonoista.
- Tänä vuonna Espoon peruskaupungin eli sosiaali-, opetus- ja terveystoimen investoinnit ovat arviolta 243 miljoonaa euroa ja tytäryhteisöjen kautta tehtävät investoinnit yhteensä 256 miljoonaa euroa.
- Peruskaupungin investoinneista noin puolet rahoitetaan tulo-rahoituksella. Loppuosa katetaan purkamalla peruspalvelujen kehittämisrahastoa sekä lainarahalla ja valtionosuuksilla.
- Energiayhtiön osakkeiden myynnistä syntyneen rahaston pääomiin ei kuitenkaan kosketa.
- Konsernin tytäryhtiöiden investoinnit rahoitetaan täysin lainoituksella. Talousarvioesityksen mukaan konsernin lainakanta kasvaa vuonna 2013 yhteensä 236 miljoonalla eurolla. Tästä peruskaupungin lisälainaa on vähäiset 42 miljoonaa euroa.
- Kuluvan ja tulevien vuosien investointien rahoittaminen tarkoittaa sitä, että kaupunkikonserni on tasemielessä astumassa lähemmäksi muita kaupunkeja.
- Tällöin on oleellista se, että kaupunki pystyy pitämään kiinni kulukuristaan. Repsahteluun ei ole varaa.

Espoon kaupunkikonserni - Useampaan muuhun kaupunkiin verrattua Espoon talousraportointi on erittäin selkeää.

- **Konserninäkemys, jossa ovat mukana tytäryhteisöt, tuodaan esiin hyvin kirkkaasti.**
- **Usein kunnissa tuijotetaan vain peruskaupungin toimintaa, vaikka varallisuudesta ja veloista merkittävä osa olisi kiinni tytäryhtiötoiminnassa.**
- **Yleensä isojen kaupunkien taloudessa energiatoiminnalla on merkittävä rooli.**
- **Espoo on jo vuosia sitten myynyt oman energiayhtiönsä. Saadut varat on rahastoitu ja ne on korvamerkattu tiettyihin tarkoituksiin.**
- **Kaupunki sai aikoinaan huutia energiansa myynnistä. Kritisoijat katsoivat Espoon lahdanneen lypsylehmänsä. Myös rahastojen arvo on heilahdellut, välillä on tullut miinusta ja välillä plussaa.**
- **Viime aikoina useassa kaupungissa on tullut näkyviin energiatoiminnan riskit. Tämä on näkynyt konsernitulosten putoamisena, koska energiayhtiöt eivät ole tehneet voittoa entiseen malliin.**
- **Osin energiakuvioista johtuen Espoon talous on muita riippuvaisempi suoraan verotuloista. Kaupungin herrat eivät ainakaan teoriassa voi syljeskellä asukkaidensa päälle.**
- **Tämä tarkoittaa myös sitä, että kaupungissa pitäisi kiinnittää huomiota myös yritysten toimintaedellytyksien luomiselle.**
- **Ehkäpä juuri tämän takia kaupungissa perään kuulutetaan verkostomaista toimintatapaa.**