

Jyväskylän kaupungin konsernitilinpäätösanalyysi 2011

Versio : 12.7.2012

Bo-Erik Ekström / B&MANs

Sisältö

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

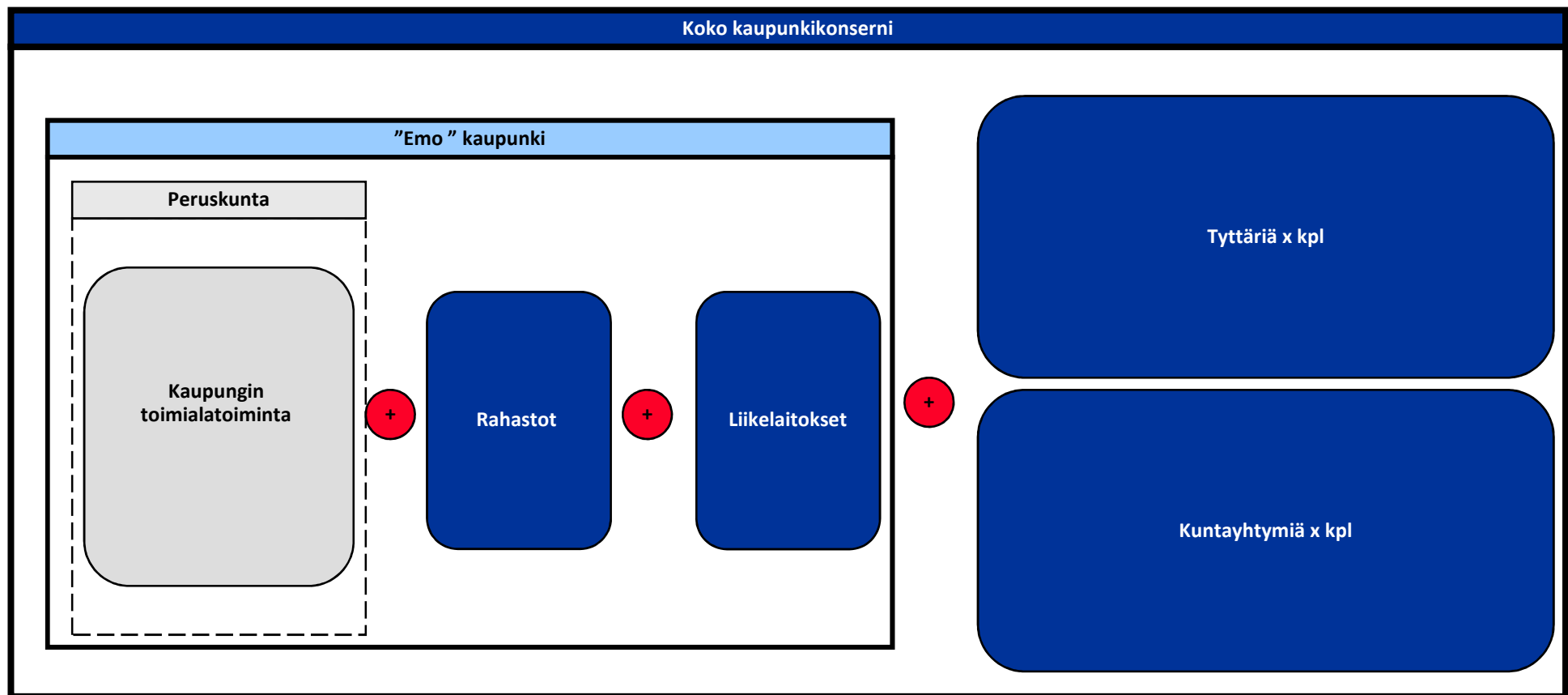
Kuntien konsernitilipäättösanalyysit

- *Kuntien tilipäättösanalyysien* tavoite on rakentaa kaupunkien taloudellisen tilan seurannalle uutta välinettä jo aiemmin lanseerattujen *Kuntakonsernianalyysien* 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 analytikkotahon, 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 tilipäättösanalyysit* 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 tilinpäättösanalyysien *suppeat* versiot suurimmista kuntakonserneista sitä mukaa kun ne valmistuvat.

Suurkaupunkien konsernirakenne – B&MANs analyysi tehdään konserninäkökulmasta



Sisältö

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

Verotulot olivat vuonna 2011 yhteensä 427,5 meur – *kunnallisverokertymä oli 1,6 meur suurempi kuin vuonna 2010* – osuus yhteisöveron tuotoista on kasvussa – verotulot kasvoivat 1,4 %

Jyväskylän kaupungin tuloslaskelma	2011	2010	2009	2008	2007	ERO 2011/2010	ERO % 2011/2010	CAGR
<i>Kunnan tulovero</i>	369 013	367 400	352 781	234 000	215 570	1 613	0,44 %	14,38 %
<i>Osuus yhteisöveron tuotoista</i>	24 412	21 500	18 290	18 857	18 101	2 912	13,54 %	7,76 %
<i>Kiinteistövero</i>	34 057	32 700	26 488	18 936	18 123	1 357	4,15 %	17,08 %
<i>Muut verot</i>	0	0				0		
Verot yhteensä	427 482	421 600	397 559	271 793	251 794	5 882	1,40 %	14,15 %

Valtionosuudet olivat maksuperusteisesti 1,6 pienemmät suhteessa vuoteen 2011 – osuuksien analysointia on haasteellista koska niiden käsittely ja raportointi on kirjanpidossa muuttunut.

	2007 Jyväskylä 126 546 18,50 %	2008 Jyväskylä 128 028 18,50 %	2009 Jyväskylä 129 623 18,50 %	2010 Jyväskylä 131 149 19,00 %	2011 Jyväskylä 132 062 19,00 %	Muutos 2011/2010 913 0,00 %
JYVÄSKYLÄN KAUPUNKI						
<i>Peruspalveluiden valtionosuus</i>				157 167	165 007	7 840
<i>Yleinen</i>	4 250	3 591	3 943			
<i>Sosiaali- ja terveydenhuolto</i>	89 650	71 390	118 364			
<i>Opetus- ja kulttuuritoimi</i>	4 958	-5 778	929	-24 259	-33 434	-9 175
<i>v2010 järjestelmämuutoksen tasaus</i>				1 194	1 486	292
Valtionosuudet brutto	98 858	69 203	123 236	134 102	133 059	-1 043
<i>Verotulojen tasaus</i>	-380	3 803	-614	-1 642	-1 501	141
Valtionosuudet netto	98 478	73 006	122 622	132 460	131 558	-902

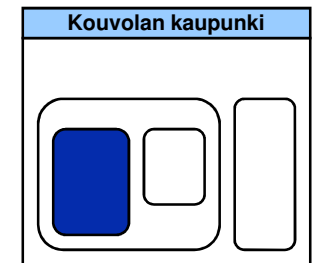
Valtionosuuksien käsittely kirjanpidossa on muuttunut 1.1.2010 ja vertailu edellisiin vuosiin on huono :

- Elatustuen palautukset yht. 321,5 keur:a kirjattu tuloslaskelmaan muihin toimintatuottoihin
- Kotikuntakorvaustulot yht. 678,8 keur:a kirjattu tuloslaskelmaan myyntituottoihin
- Kotikuntakorvausmenot yht. 7 709,5 keur:a kirjattu tuloslaskelmaan palvelujen ostoihin.

Eli faktiset maksut olivat vuonna 2011 yhteensä 124 863 keur – faktinen muutos oli yhteensä - 1 644 keur

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston 23.2.2010 antaman ohjeistuksen mukaan ” Vuoden 2010 tilinpäätöksessä vertailutietona vuodelta 2009 riittää Valtionosuudet yhteensä, koska järjestelmän muutoksen vuoksi vastaavia eriä ei ole mahdollista erotella”.

Verotulot ja muut perustoiminnan tulot eivät kattaneet peruspalveluiden menoja, **peruskunta** 23,9 meur tappion – pääomia peruskunnan toiminta sitoo 883,3 meur



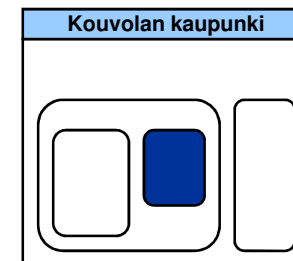
Jyväskylän kaupunki 2011	Perus kunta
Tulot	693 134
Menot	722 029
Toim.kate	-28 895
Poistot	22 563
Liikevoitto	-51 458
	-7,42 %
Rahoituskulut	-6 886
Rahoitustuotot	35 669
Peruspääomakorvaus	
Korjauserät	-1 200
Nettotulos	-23 875

Mihin
sidottu

Miten
rahoitettu

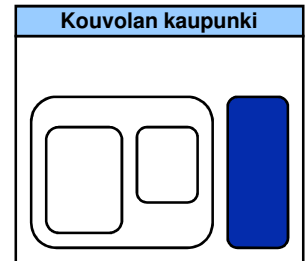
Jyväskylän kaupunki 2011	Perus kunta
Sidottu toimintaan	132 782
Sijoitukset	739 991
Kassa	10 572
Sidottu pääoma	883 345
Korolliset velat	312 143
Oma pääoma	571 202

Kaupungilla ei ole rahastoja



Jyväskylän kaupunki 2011	Rahastot (+ myynti voitot)
Tulot	0
Menot	0
Toim.kate	0
Poistot	0
Liikevoitto	0
Rahoituskulut	0
Rahoitustuotot	0
Peruspääomakorvaus	
Korjauserät	
Nettotulos	0

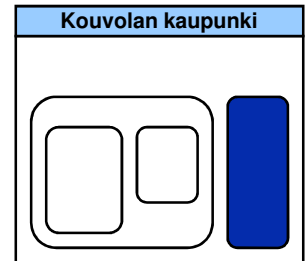
Jyväskylän kaupunki 2011	Rahastot (+ myynti voitot)
Sidottu toimintaan	0
Sijoitukset	0
Kassa	0
Sidottu pääoma	0
Korolliset velat	0
Oma pääoma	0



Jyväskylän kaupungilla on 6 liikelaitosta, joiden liikevaihto vuonna 2011 oli 152,8 meur – **toiminnan kokonaisliikevoitto 15,9 meur (10,4 %).**

keur

Liikelaitokset 2011	Jyväskylän Tilapalvelu	Jyväskylän Seudun Työterveys	Talouspalvelu- keskus	Altek Aluetekniikka	Kylän Kattaus	Keski-Suomen Pelastuslaitos	Yhteensä
Tulot	74 785	7 621	6 688	20 256	17 344	26 082	152 776
Menot	43 811	7 673	7 109	20 372	18 312	23 974	121 251
Toimintakate	30 974	-52	-421	-116	-968	2 108	31 525
Poistot	14 215	0	468	140	0	822	15 645
Liikevoitto	16 759	-52	-889	-256	-968	1 286	15 880
	22,41 %	-0,68 %	-13,29 %	-1,26 %	-5,58 %	4,93 %	10,39 %
Rahoituskulut	-1	0	0	0	0	-24	-25
Rahoitustuotot	26	0	0	0	0	1	27
Verot	0	0	0	0	0	0	0
Nettotulos	16 784	-52	-889	-256	-968	1 263	15 882
	22,44 %	-0,68 %	-13,29 %	-1,26 %	-5,58 %	4,84 %	10,40 %
Peruspääomakorvaus	16 500	0	0	0	0	0	16 500
Tulos	284	-52	-889	-256	-968	1 263	-618
	0,38 %	-0,68 %	-13,29 %	-1,26 %	-5,58 %	4,84 %	-0,40 %



Jyväskylän Kaupungin liikelaitokset sitovat toimintaansa 395,4 meur – tilapalvelut siitä suurimman osan

	Liikelaitokset 2011	Jyväskylän Tilapalvelu	Jyväskylän Seudun Työterveys	Talousspalvelu- keskus	Altek Aluetekniikka	Kylän Kattaus	Keski-Suomen Pelastuslaitos	Yhteensä
Sidottu toimintaan		370 259	19	681	3 193	793	3 209	378 154
Sijoitukset		17 223	0	0	0	0	0	17 223
Kassa		0	0	0	0	0	0	0
Sidottu pääoma		387 482	19	681	3 193	793	3 209	395 377
Lainat kaupungilta/kunnalta		0	0	1 428	0	0	1 029	2 457
Muut rahottajat		26	0	0	0	0	53	79
Korolliset velat		26	0	1 428	0	0	1 082	2 536
Oma pääoma		387 456	19	-747	3 193	793	2 127	392 841
Peruspääoma		388 476	0	0	2 058	0	0	390 534
		4,25 %	ei korvausta	ei korvausta	ei korvausta	ei korvausta	ei korvausta	4,22 %

Kokonaisuudessaan tuloja kertyi vuonna 2011 kaupunkitasolla 716,0 meur – **verotulojen osuus liikevaihdosta 59,7 , %**

Jyväskylän kaupungin tuloslaskelma	2011	2010	2009	2008	2007	ERO 2011/2010	ERO % 2011/2010	CAGR
<i>Myyntituotot</i>	55 176	37 653	35 861	36 407	35 263	17 523	46,54 %	11,84 %
<i>Maksutuotot</i>	42 746	38 792	38 005	27 730	26 011	3 954	10,19 %	13,22 %
<i>Tuet ja avustukset</i>	28 347	26 894	23 928	12 308	11 999	1 453	5,40 %	23,98 %
<i>Muut tuotot</i>	30 593	32 276	28 165	27 268	26 499	-1 683	-5,21 %	3,66 %
Toimintatuotot	156 862	135 615	125 959	103 713	99 772	21 247	15,67 %	11,98 %
Valmistus omaan käyttöön	52	25				27		
<i>Verotulot</i>	427 482	421 620	397 559	271 794	251 794	5 862	1,39 %	14,15 %
<i>Valtionosuudet</i>	131 558	132 908	123 236	65 399	57 692	-1 350	-1,02 %	22,89 %
<i>ALV:n takaisinperintä</i>	0	0	0					
Verot ja valtionosuudet	559 040	554 528	520 795	337 193	309 486	4 512	0,81 %	15,93 %
<i>Satunnaiset tuotot</i>	157	0	40 734	0	2 129	157		
<i>Satunnaiset kulut</i>	-102	0	0	-792	0	-102		
Myyntivoitot/tappiot	55	0	40 734	-792	2 129	55		
" Liikevaihto "	716 009	690 168	687 488	440 114	411 387	25 841	3,74 %	14,86 %



Vuoden 2010 liikevoitto oli peräti 35,6 meur negatiivinen - henkilöstökulut 39,4 meur suuremmat suhteessa vuoteen 2010

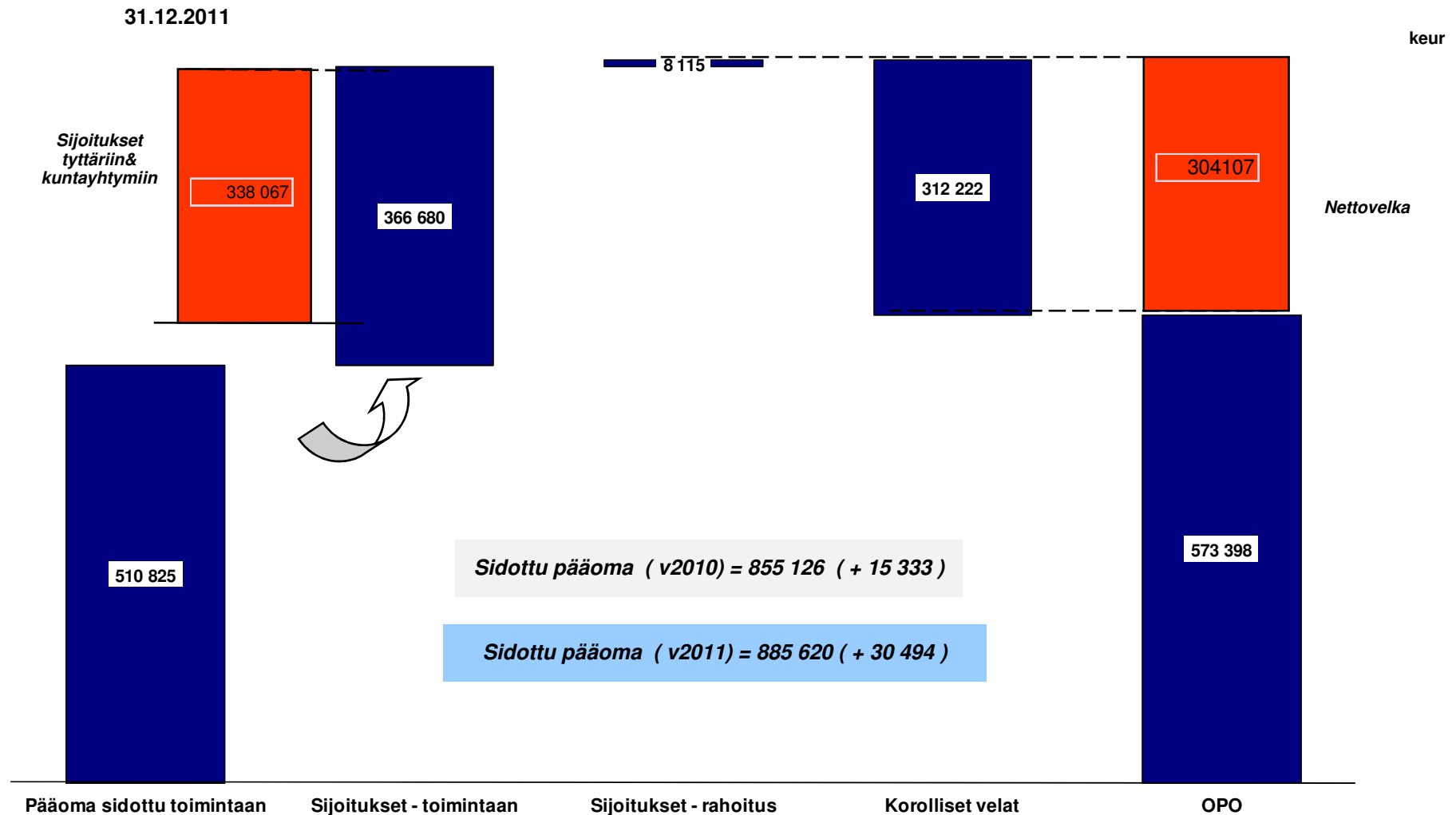
Jyväskylän kaupungin tuloslaskelma	2011	2010	2009	2008	2007	ERO 2011/2010	ERO % 2011/2010	CAGR
" Liikevaihto "	716 009	690 168	687 488	440 114	411 387	25 841	3,74 %	14,86 %
<i>Palkat ja palkkiot</i>	249 224	217 649	211 812	153 699	144 855	31 575	14,51 %	14,53 %
<i>Eläkekulut</i>	61 925	56 032	53 837	39 094	36 714	5 893	10,52 %	13,96 %
<i>Muut hlö sivukulut</i>	14 901	12 996	14 597	11 230	10 660	1 905	14,66 %	8,73 %
Henkilöstökulut yhteensä	326 050	286 677	280 246	204 023	192 229	39 373	13,73 %	14,12 %
Palvelujen ostot	262 727	262 594	246 762	151 910	135 941	133	0,05 %	17,91 %
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	38 279	33 382	31 584	23 351	21 366	4 897	14,67 %	15,69 %
Avustukset	64 487	61 866	58 762	39 136	37 035	2 621	4,24 %	14,87 %
Muut toimintakulut	21 836	19 256	17 003	12 937	11 014	2 580	13,40 %	18,66 %
Toiminnankustannukset	713 379	663 775	634 357	431 357	397 585	49 604	7,47 %	15,74 %
Toimintakate	2 630	26 393	53 131	8 757	13 802	-23 763		
Poistot	38 208	38 842	36 474	20 408	19 647	-500	-1,63 %	18,09 %
Liikevoitto	-35 578	-12 449	16 657	-11 651	-5 845	-23 263		

Rahoitustoiminnan tulos oli 12,3 meur ylijäämäinen mutta kaupungin nettotulos oli peräti 24,5 meur negatiivinen

Jyväskylän kaupungin tuloslaskelma	2011	2010	2009	2008	2007	ERO 2011/2010	ERO % 2011/2010	CAGR
Liikevoitto	-35 578	-12 449	16 657	-11 651	-5 845	-23 263		
<i>Korkotuotot</i>	17 005	17 071	17 145	14 667	14 013	-66	-0,39 %	4,96 %
<i>Muut rahoitustuotot</i>	2 166	1 536	5 299	2 900	1 008	630	41,02 %	21,07 %
<i>Korkokulut</i>	-6 837	-5 406	-7 588	-9 060	-6 394	-1 431	26,47 %	1,69 %
<i>Muut rahoituskulut</i>	-49	-58	-234	-1 197	-25	9	-15,52 %	18,32 %
Netto korot	12 285	13 143	14 622	7 310	8 602	-858	-6,53 %	9,32 %
Arvon alentumiset	-1 200	-588	0	-5 519	-716	-716		
Netto tulos	-24 493	106	31 279	-9 860	2 041	-24 837		

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Jyväskylän kaupungin yhtiöittämisaste on erittäin korkea verrattuna moneen suurkaupunkiin – tämä johtuu ennen muuta siitä, että kaupungin energiatoiminta toimii yhtiömuodossa – nettovelkaa on 304,1 meur



Jyväskylän kaupungin investoinnit olivat vuonna 2011 edelliseen vuoteen lähes 10 meur suuremmat– toiminnan kassavirta oli 66,3 meur negatiivinen – kaupunki otti 55 meur edestä uutta lainaa ja sai 14 meur uutta omaa pääomaa

keur

Jyväskylän kaupunki			
Rahoituslaskelma	2011	2010	Muutos 2011/2010
Vuosikate	14 860	39 536	-24 676
Satunnaiset erät	55	0	55
Tulorahoituksen korjauserät	-12 381	-11 737	-644
Toiminnan rahavirta	2 534	27 799	-25 265
Investointimenot	-88 021	-78 761	-9 260
Rahoitusosuudet inv.menoihin	4 046	1 453	2 593
Pysyvien vastaavien luovutustulot	15 141	19 439	-4 298
Investointien rahavirta	-68 834	-57 869	-10 965
Toiminnan ja investointien rahavirta	-66 300	-30 070	-36 230
Antolainasaamisten lisäykset	-54 119	-189	
Antolainasaamisten vähennykset	55 335	1 758	
Antolainauksen muutokset	1 216	1 569	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	85 000	20 000	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-25 477	-14 476	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-3 900	9 704	
Lainakannan muutokset	55 623	15 228	
Oman pääoman muutokset	14 360	0	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-239	671	
Vaihto-omaisuuden muutos	196	-91	
Saamisten muutos	-881	-10 640	
Korottomien velkojen muutos	933	3 435	
Muut maksuvalmiuden muutokset	9	-6 625	
Rahoituksen rahavirta	71 208	10 172	
Rahavarojen muutos	4 908	-19 898	
Rahavarat 31.12.	8 115	1 570	
Rahavarat 1.1.	3 207	21 469	

lyysi : B&MANs

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

AsukasOmistajat

Konsolidoimalla peruskunta ja liikelaitokset syntyy Jyväskylän kaupunki – kaupungin nettotulos oli 24,4 meur negatiivinen ja kaupunki sitoo toimintaansa 855,6 meur.

keur

Jyväskylän kaupunki 2011	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Jyväskylän Kaupunki
Tulot	693 134	0	152 776	-129 901	716 009
Menot	722 029	0	121 251	-129 901	713 379
Toim.kate	-28 895	0	31 525		2 630
Poistot	22 563	0	15 645		38 208
Liikevoitto	-51 458	0	15 880		-35 578
	-7,42 %		10,39 %		-4,97 %
Rahoituskulut	-6 886	0	-25	25	-6 886
Rahoitustuotot	35 669	0	27	-16 525	19 171
Peruspääomakorvaus			-16 500	16 500	0
Korjauserät	-1 200				-1200
Nettotulos	-23 875	0	-618		-24 493

Jyväskylän kaupunki 2011	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Jyväskylän Kaupunki
Sidottu toimintaan	132 782	0	378 154		510 825
Sijoitukset	739 991	0	17 223	-390 534	366 680
Kassa	10 572	0	0	-2 457	8 115
Sidottu pääoma	883 345	0	395 377		885 620
Korolliset velat	312 143	0	2 536	-2 457	312 222
Oma pääoma	571 202	0	392 841	-390 534	573 398
Peruspääoma			390 534		

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Sisältö

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

Jyväskylän kaupungin tytäryhtiötoiminta – *kuusi laajempaa kokonaisuutta*

Jyväskylän kaupungin konserni		
Jyväskylän kaupunki	ENERGIA	2011
	1 3010u Jyväskylän Energia Oy	
	KIINTEISTÖT	LIIKETOIMINTAA HARJOITTAVAT
	1 3080u As Oy Pehtorinharju	
	2 3100u Kiinteistö Oy Lääkäritalo	
	3 3130u As Oy Norolankuja 1	
	4 3131u Ki Oy Tikkakosken Terveysasema	
	5 3132u Ki Oy Palokan Palvelukeskus	
	6 3133u Ki Oy Haapaniemen Palvelukeskus	
	7 3134u Ki Oy Haapakosken Sulku	
	8 3046u KOy Yrityspaja	
	9 3047u KOy Jykeskeljo	
	10 3048u KOy Konttisentie 2	KUNTAYHTYMÄT
	11 3049u KOy Palokärjentie 2	
	12 3050u KOy Asekatu 3	
	13 3051u KOy Muuramen Virastotie	
	14 3053u KOy Muuramen Punasilta	
	15 3054u KOy Härköojantie 7	
	16 3055u KOy Härköojantie 5	
	17 3056u KOy Tikkakosken Mekaanikontie	SÄÄTIÖT
	18 3057u KOy Muuramen Keljonportti	
	19 3058u KOy Jyväskylän Tourula	
	20 3059u Käenpesän Sijoituskiinteistö Ky	
	21 3040u Jykes Kiinteistöt Oy	
	22 3043u KOy Konekeskus	
	23 3044u KOy Terässammon yrityskeskus	
	ARAVA	
	1 3000u Jyväskylän Vuokra-asunnot Oy	

Jyväskylän Vuokra-asunnot Oy on vastuussa kaupungin sosiaalisesta kiinteistötoimesta – toimintaan on sidottu 233,0 meur

	ARAVA
1	3000u Jyväskylän Vuokra-asunnot Oy

Jyväskylän kaupunki 2011	Arava toiminta
Tulot	49 584
Menot	24 966
Toim.kate	24 618
Poistot	10 021
Liikevoitto	14 597
	29,44 %
Rahoituskulut	-7 620
Rahoitustuotot	585
Peruspääomakorvaus	
Korjauserät	0
Nettotulos	7 563

Jyväskylän kaupunki 2011	Arava toiminta
Sidottu toimintaan	224 369
Sijoitukset	7 051
Kassa	1 564
Sidottu pääoma	232 984
Korolliset velat	237 549
Oma pääoma	-4 564

Kaupungin energiatoiminta pyörii yhtiömuodossa – liikevoittotaso (6,4 %) ja sidotun pääomantuotto (3,1 %) alaan nähden alhainen – sisäistä velkaa 266 meur

ENERGIA	
1	3010u Jyväskylän Energia Oy

Jyväskylän kaupunki 2011	Jyväskylän Energia Oy
Tulot	186 378
Menot	142 469
Toim.kate	43 910
<i>Poistot</i>	32 058
Liikevoitto	11 852
	6,36 %
Rahoituskulut	-22 281
Rahoitustuotot	194
Peruspääomakorvaus	
Korjauserät	
Nettotulos	-10 235

Jyväskylän kaupunki 2011	Jyväskylän Energia Oy
Sidottu toimintaan	525 456
Sijoitukset	2 279
Kassa	745
Sidottu pääoma	528 480
Korolliset velat	475 588
Oma pääoma	52 891

Omassa **liiketoiminnassaan** Jyväskylän kaupungilla on kiinni 188,9 meur - **sijoitetun pääoman tuotto on huono – alle 2 %**

	LIIKETOIMINTAA HARJOITTAVAT
1	3020u Jyvä-Parkki Oy
2	3030u Jykes Oy
3	3060u Jyväskylän Ammattikorkeakoulu Oy
4	3001u Total Kiinteistöpalvelut Oy
5	3070u Education Facilities Oy
6	3110u Jyväskylän Laajavuori Oy
7	3120u Jyväskylän Jäähalli Oy
8	3090u Jyväskylän Seudun Puhdistamo Oy
9	3140u Korpilahden Virastokeskus Oy
10	3135u Tikkakosken Teollisuustalo Oy

Jyväskylän kaupunki 2011		Liiketoim. harjoittavat
Tulot		109 314
Menot		97 806
Toim.kate		11 508
Poistot		9 899
Liikevoitto		1 609
		1,47 %
Rahoituskulut		-3 254
Rahoitustuotot		482
Peruspääomakorvaus		
Korjauserät		
Nettotulos		-1 163

Jyväskylän kaupunki 2011		Liiketoim. harjoittavat
Sidottu toimintaan		188 022
Sijoitukset		762
Kassa		146
Sidottu pääoma		188 930
Korolliset velat		140 480
Oma pääoma		48 450

Kaupungin puhdas **kiinteistötoiminta** sitoo pääomia 53,9 meur edestä - **sijoitetun pääoman tuotto 4,1 %**

KIINTEISTÖT	
1	3080u As Oy Pehtorinharju
2	3100u Kiinteistö Oy Lääkäritalo
3	3130u As Oy Norolankuja 1
4	3131u Ki Oy Tikkakosken Terveysasema
5	3132u Ki Oy Palokan Palvelukeskus
6	3133u Ki Oy Haapaniemen Palvelukeskus
7	3134u Ki Oy Haapakosken Sulku
8	3046u KOy Yrityspaja
9	3047u KOy Jykeskeljo
10	3048u KOy Konttisentie 2
11	3049u KOy Palokärjentie 2
12	3050u KOy Asekatu 3
13	3051u KOy Muuramen Virastotie
14	3053u KOy Muuramen Punasilta
15	3054u KOy Härköojantie 7
16	3055u KOy Härköojantie 5
17	3056u KOy Tikkakosken Mekaanikontie
18	3057u KOy Muuramen Keljonportti
19	3058u KOy Jyväskylän Tourula
20	3059u Käenpesän Sijoituskiinteistö Ky
21	3040u Jykes Kiinteistöt Oy
22	3043u KOy Konekeskus
23	3044u KOy Terässammon yrityskeskus

Jyväskylän kaupunki 2011		Kiinteistö toiminta
Tulot		15 743
Menot		9 294
Toim.kate		6 449
Poistot		4 681
Liikevoitto		1 768
		11,23 %
Rahoituskulut		-1 878
Rahoitustuotot		451
Peruspääomakorvaus		
Korjauserät		-420
Nettotulos		-80

Jyväskylän kaupunki 2011		Kiinteistö toiminta
Sidottu toimintaan		53 696
Sijoitukset		1
Kassa		160
Sidottu pääoma		53 857
Korolliset velat		49 187
Oma pääoma		4 670

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Säätiötoimintaan on sidottu 27,6 meur edestä varoja – korollisia velkoja 23,1 meur

	SÄÄTIÖT
1	3901u Jyväskylän Taide- ja tiedesäätiö
2	3902u Jyväskylän Asumispalvelusäätiö
3	3903u Keski-Suomen Sairaskotisäätiö
4	3904u Jyväskylän Rintamamiesveteraanien asuntosäätiö
5	3905u Jyväskylän mlk Veteraanien asuntosäätiö
6	3906u Korpilahden veteraanien asuntosäätiö

Jyväskylän kaupunki 2011	Säätiö toiminta
Tulot	8 208
Menot	6 830
Toim.kate	1 378
Poistot	858
Liikevoitto	520
	6,34 %
Rahoituskulut	-565
Rahoitustuotot	20
Peruspääomakorvaus	
Korjauserät	0
Nettotulos	-25

Jyväskylän kaupunki 2011	Säätiö toiminta
Sidottu toimintaan	26 115
Sijoitukset	80
Kassa	1 381
Sidottu pääoma	27 575
Korolliset velat	23 166
Oma pääoma	4 409

Kaupunki on omistajana viidessä **kuntayhtymässä** – kaupungin osuus liikevaihdosta/asukas on 1 750,09 eur , kun vastaava luku Turussa on 1 093,28 eur ja Espoossa peräti 2 235,79 eur/asukas - eli Espoossa on kuntayhtymärakennetta käytetty suhteessa Jyväskylään paljon laajemmin ja Turussa taas vähemmän.

KUNTAYHTYMÄT	
1	2001u Jyväskylän Koulutuskuntayhtymä
2	2002u Keski-Suomen Liitto
3	2003u K-S Sairaanhoidopiirin Kuntayhtymä
4	2005u Palokan Terveystieteiden Kuntayhtymä
5	2006u Korpilahden-Muuramen Terveystieteiden Ky

Jyväskylän kaupunki 2011		Kunta yhtymät
Tulot		231 120
Menot		219 486
Toim.kate		11 633
Poistot		8 903
Liikevoitto		2 730
		1,18 %
Rahoituskulut		-1 004
Rahoitustuotot		92
Peruspääomakorvaus		
Korjauserät		
Nettotulos		1 818

Jyväskylän kaupunki 2011		Kunta yhtymät
Sidottu toimintaan		93 337
Sijoitukset		1 511
Kassa		7 503
Sidottu pääoma		102 351
Korolliset velat		32 886
Oma pääoma		69 465

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Jyväskylän kaupungin konsernituloslaskelma – kaupunki teki konsernitasolla 17,2 meur tappiota

Jyväskylän kaupunki 2011	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Jyväskylän Kaupunki	Arava toiminta	Jyväskylän Energia Oy	Liiketoim. harjoittavat	Kiinteistö toiminta	Säätiö toiminta	Kunta yhtymät	Eli- minoinnit	Jyväskylän Kaupunki (konserni)
Tulot	693 134	0	152 776	-129 901	716 009	49 584	186 378	109 314	15 743	8 208	231 120	-147 203	1 169 154
Menot	722 029	0	121 251	-129 901	713 379	24 966	142 469	97 806	9 294	6 830	219 486	-148 283	1 065 947
Toim.kate	-28 895	0	31 525		2 630	24 618	43 910	11 508	6 449	1 378	11 633		103 207
Poistot	22 563	0	15 645		38 208	10 021	32 058	9 899	4 681	858	8 903	-7 757	96 871
Liikevoitto	-51 458	0	15 880		-35 578	14 597	11 852	1 609	1 768	520	2 730		6 336
	-7,42 %		10,39 %		-4,97 %	29,44 %	6,36 %	1,47 %	11,23 %	6,34 %	1,18 %		0,54 %
Rahoituskulut	-6 886	0	-25	25	-6 886	-7 620	-22 281	-3 254	-1 878	-565	-1 004	18 107	-25 380
Rahoitustuotot	35 669	0	27	-16 525	19 171	585	194	482	451	20	92	-18 832	2 161
Peruspääomakorvaus			-16 500	16 500	0								
Korjauserät	-1 200				-1200	0			-420	0			-339
Nettotulos	-23 875	0	-618		-24 493	7 563	-10 235	-1 163	-80	-25	1 818	8 193	-17 222



Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Konsernitasolla liikevaihtoa kertyi 65,9 meur suhteessa edelliseen vuoteen enemmän

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Jyväskylän kaupunginkonsernin tuloslaskelma	2011	2010	Muutos 2011/2010	Konserni vs kaupunki
<i>Myyntituotot</i>	426 095	432 750	-6 656	370 919
<i>Maksutuotot</i>	43 943	43 375	568	1 197
<i>Tuet ja avustukset</i>	31 581	30 514	1 067	3 234
<i>Vuokratuotot</i>	1 603	1 999	-396	-617
<i>Muut tuotot</i>	50 761	40 005	10 756	10 718
Toimintatuotot	553 982	548 643	5 339	385 451
Valmistus omaan käyttöön	0	36	-36	0
<i>Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta</i>	1 387	577	810	1 387
<i>Verotulot</i>	427 482	421 620	5 862	0
<i>Valtionosuudet</i>	186 910	132 908	54 002	55 352
Verot ja valtionosuudet	615 780	555 105	60 674	56 740
<i>Satunnaiset tuotot</i>	113	0	113	-44
<i>Satunnaiset kulut</i>	-720	-494	-226	-618
Myyntivoitot/tappiot	-607	-494	-113	-662
" Liikevaihto "	1 169 155	1 103 291	65 865	441 529



Konsernitason kustannusmassa oli 1 162,8 meur – palveluostojen osuus oli 18,3 % koko kustannusmassasta (ulkoistamisaste) – konserni työllistää 9 269 henkilöä siitä 2 514 välillisesti tytäryhtiöiden ja kuntayhtymiensä kautta.

Jyväskylän kaupunginkonsernin tuloslaskelma	2011	2010	Muutos 2011/2010	Konserni vs kaupunki
" Liikevaihto "	1 169 155	1 103 291	65 865	441 529
<i>Palkat ja palkkiot</i>	346 789	323 797	22 992	97 565
<i>Eläkekulut</i>	79 970	73 286	6 684	18 045
<i>Muut hlö sivukulut</i>	20 653	21 963	-1 310	5 752
Henkilöstökulut yhteensä	447 411	419 045	28 366	121 361
Palvelujen ostot	212 808	212 946	-138	-49 919
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	138 411	124 917	13 494	100 132
Avustukset	64 189	61 631	2 558	-298
Vuokratulot	26 498	16 975	9 524	7 632
Muut toimintakulut	176 629	148 020	28 609	173 660
Toiminnankustannukset	1 065 947	983 534	82 413	352 568
Toimintakate	103 208	119 757	-16 548	88 961
Poistot	96 871	95 070	1 801	58 663
Tilikauden yli/alipariarviot	-81	0	-81	-81
Liikevoitto	6 419	24 686	-18 268	30 379

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Konserni teki 17,2 meur edestä tappiota konsernitasolla – yhden kunnallisvero-prosentin tuotto oli 19,4 meur vuonna 2011 – eli nolla tulokseen olisi konsernitasolla päästy 20,00 % tasolla

Jyväskylän kaupunginkonsernin tuloslaskelma	2011	2010	Muutos 2011/2010	Konserni vs kaupunki
Liikevoitto	6 419	24 686	-18 268	30 379
<i>Korkotuotot</i>	555	593	-38	-16 450
<i>Muut rahoitustuotot</i>	1 606	767	839	-560
<i>Korkokulut</i>	-24 702	-19 756	-4 946	-17 865
<i>Muut rahoituskulut</i>	-678	-535	-143	-629
Netto korot	-23 219	-18 931	-4 288	-35 504
Arvon alentumiset	-420	-588	167	780
Netto tulos	-17 221	5 168	-22 389	-4 346



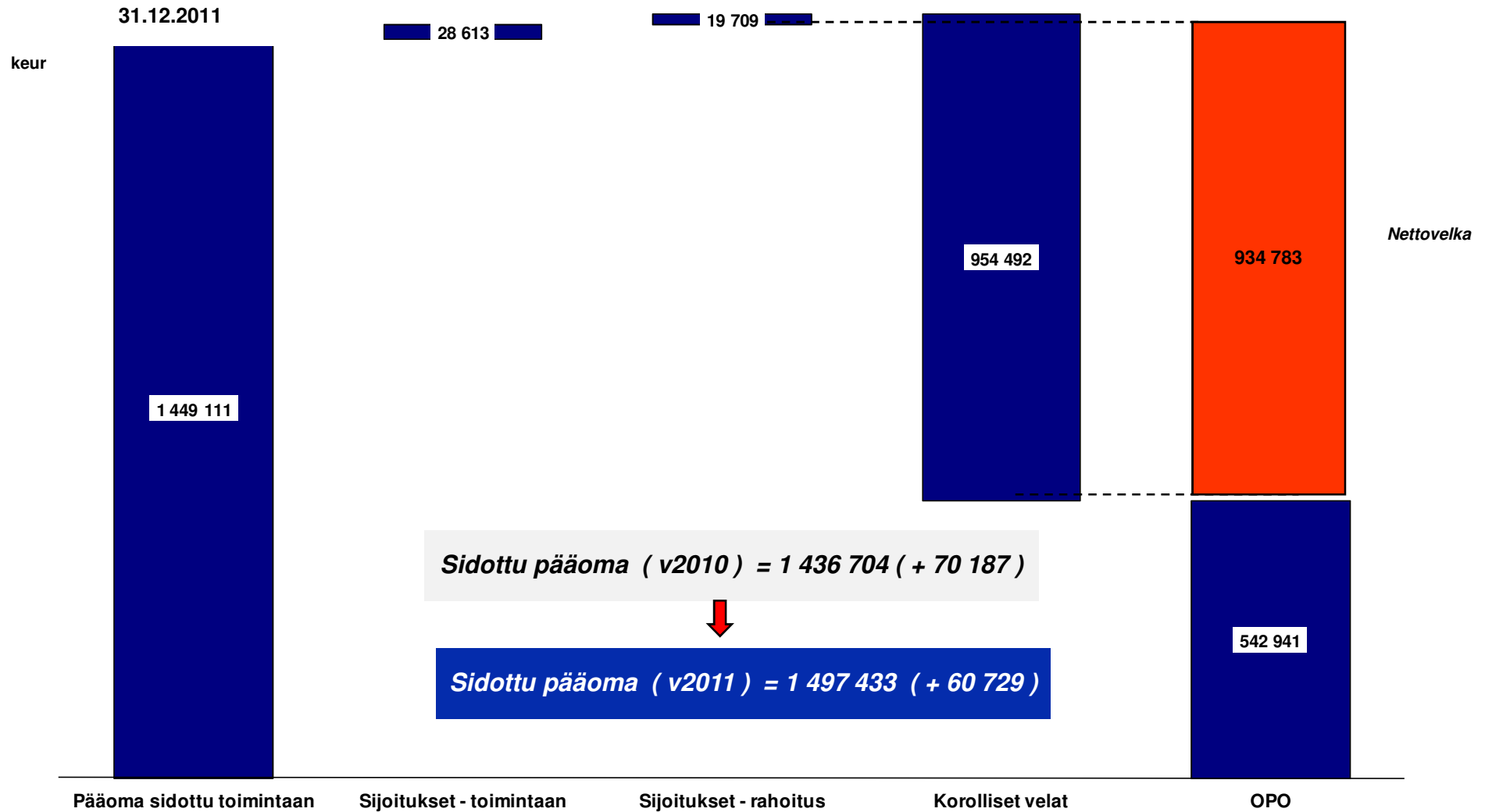
Jyväskylän kaupungin konsernin sidottu pääoma oli 1 497,4 meur – tyttäriin on sidottu 1 134,2 meur

Jyväskylän kaupunki 2011	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Jyväskylän Kaupunki	Arava toiminta	Jyväskylän Energia Oy	Liiketoim. harjoittavat	Kiinteistö toiminta	Säätiö toiminta	Kunta yhtymät	Eli- minoinnit	Jyväskylän Kaupunki (konserni)
<i>Sidottu toimintaan</i>	132 782	0	378 154		510 825	224 369	525 456	188 022	53 696	26 115	93 337	-167 908	1 449 111
<i>Sijoitukset</i>	739 991	0	17 223	-390 534	366 680	7 051	2 279	762	1	80	1 511	-354 105	28 613
<i>Kassa</i>	10 572	0	0	-2 457	8 115	1 564	745	146	160	1 381	7 503	0	19 709
<i>Sidottu pääoma</i>	883 345	0	395 377		885 620	232 984	528 480	188 930	53 857	27 575	102 351	-522 013	1 497 433
<i>Korolliset velat</i>	312 143	0	2 536	-2 457	312 222	237 549	475 588	140 480	49 187	23 166	32 886	-288 034	954 492
<i>Oma pääoma</i>	571 202	0	392 841	-390 534	573 398	-4 564	52 891	48 450	4 670	4 409	69 465	-233 979	542 941

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Jyväskylän kaupunkikonsernilla on nettovelkaa 934,8 meur edestä – **73,6 meur enemmän suhteessa vuoteen 2010**

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs



Jyväskylän kaupunkikonsernin investoinnit olivat vuonna 2011 192,0 meur, siitä 104,0 meur (54,2 %) investoinneista tehtiin kaupungin tyttäriin.

Jyväskylän kaupunkikonserni

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

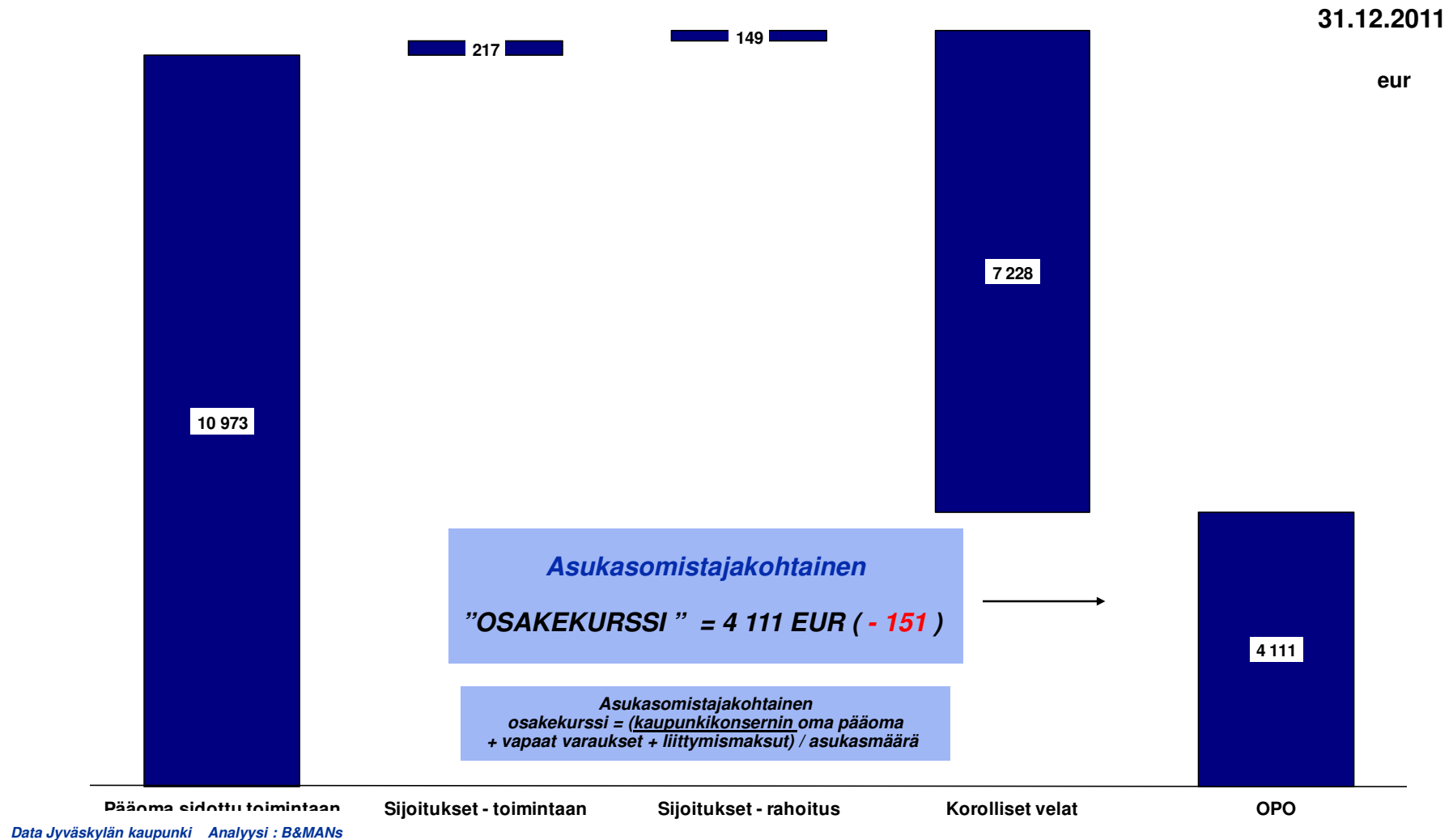
Rahoituslaskelma	2011	2010	Muutos 2011/2010	Konserni vs kaupunki
Vuosikate	80 596	101 319	-20 723	54 066
Satunnaiset erät	-607	-494	-113	-662
Tulorahoituksen korjauserät	-13 096	1 298	-14 394	-715
Toiminnan rahavirta	66 893	102 123	-35 230	52 689
Investointimenot	-192 020	-165 362	-26 658	-103 999
Rahoitusosuudet inv.menoihin	4 046	1 491	2 555	0
Pysyvien vastaavien luovutustulot	33 860	8 998	24 862	18 719
Investointien rahavirta	-154 114	-154 873	759	-85 280
Toiminnan ja investointien rahavirta	-87 221	-52 750	-34 471	-32 591
Antolainasaamisten lisäykset	-299	-248		53 820
Antolainasaamisten vähennykset	492	0		-54 843
Antolainauksen muutokset	193	-248		-1 023
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	140 624	44 500		55 624
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-58 007	-34 583		-32 530
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-5 913	24 047		-2 013
Lainakanna muutokset	76 704	33 964		21 081
Oman pääoman muutokset	9 066	-480		-5 294
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-309	648		-70
Vaihto-omaisuuden muutos	1 225	-4 304		1 029
Saamisten muutos	-1 844	-4 796		-963
Korottomien velkojen muutos	5 207	11 112		4 274
Muut maksuvalmiuden muutokset	4 279	2 660		4 270
Rahoituksen rahavirta	90 242	35 896		19 034
Rahavarojen muutos	3 021	-16 854		-13 557

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Jyväskylän kaupunki 2009-2010
- Jyväskylän kaupunkikonserni 2010
- **Jyväskylän kaupunkikonserni - yhteenveto**

AsukasOmistajat

Jyväskylän *asukasomistajan* nettovarallisuus oli vuoden 2011 lopussa 4 111 eur – **korollisia velkoja oli 7 228 eur /asukas (+ 531)** kaupunkikonsernitasolla



Jyväskylän kaupunkikonserni - **Jyväskylä on vaikeuksissa**

- Kaupunki on taloutensa puolesta huomattavasti heikommassa kunnossa kuin esimerkiksi Oulu ja Tampere.
- Jyväskylä investoi, ottaa velkaa ja samalla verotulot kasvavat tuskastuttavan hitaasti. Konsernikassasta on jo imetty ylimääräiset eurot pois.
- Kaupunki on kehunut olevansa Suomen Ateena. Perinteisesti tällä on viitattu Jyväskylässä annettavaan korkeaopetukseen. Nyt lausuma voidaan liittää myös Jyväskylän talouteen.
- Kuntien taloutta voidaan tarkastella kolmella tasolla. Peruskaupunki tarkoittaa opetus-, terveys- ja sosiaalitointa, jota rahoitetaan verotuloilla ja valtionosuuksilla. Kaupunkitasolla otetaan huomioon liikelaitokset ja konsernitarkastelussa sulautetaan peruskunta sekä kaupunki ja mukaan otetaan osuudet kuntayhtymistä sekä tytäryhtiöt.
- Jyväskylän talous on heikossa kunnossa kaikilla kolmella tasolla.
- Viime vuonna Jyväskylän verotulot kasvoivat vain 1,4 prosenttia ja verojen kokonaissumma oli 427 miljoonaa euroa.
- Peruskaupunki teki tappiota 24 miljoonaa euroa. Korollisia velkoja kaupungilla oli 312 miljoonaa euroa. Summa on sama kuin mitä kaupunki on sijoittanut tytäryhtiöihinsä. Huolestuttavaa on se, että liikelaitoksista otettujen tuloutusten ja energiayhtiöön liittyvän korkokikkailun jälkeen, kaupungin tulos on edelleen miinuksella.
- Kaupunki olisi päässyt viime vuonna nollatulokseen, jos kunnallisveroprosentti olisi ollut prosenttiyksikön korkeampi. Tänä vuonna Jyväskylä periikin asukkailtaan korkeampaa veroa kuin viime vuonna. Kunnallisvero on nostettu 19 prosentista 19,5 prosenttiin.
- Jyväskylällä oli viime vuonna kuusi liikelaitosta. Niiden liikevaihto oli yhteensä 152,8 miljoonaa euroa. Liikelaitoksista merkittävin on Jyväskylän tilapalvelu, jonka tuloksen kaupunki imee itselleen peruspääomakorvauksena.
- Kaupungin tulot liikelaitoksineen kasvoivat 25 miljoonaa euroa, mutta menot kasvoivat liki 50 miljoonaa eurolla

Jyväskylän kaupunkikonserni - **Lisää murhetta tulee siitä, että myös kaupunkikonsernin tulos on miinuksella**

- Konsernituloksessa ovat mukana siis tytäryhtiöt ja osuudet kuntayhtymistä. Jyväskylä on kymmenestä suurimmasta kaupungista ainoa, jonka konsernitulos oli viime vuonna pakkasella.
- Moni kaupunki pystyy paikkaamaan talouttaan energiatoiminnallaan. Jyväskylässä näin ei täysimääräisesti ole, vaikka kaupunki imee energiayhtiöstään korkotuottoja 17 miljoonaa euroa vuodessa.
- Kaupunki on heittänyt energiayhtiöönsä korkeakorkoista lainaa ja saa niistä korkotuottoja. Samalla energiayhtiön tulos heikkenee ja sen maksamat verot pienenevät.
- Jyväskylässä energiayhtiön nettotulos oli reilut 10 miljoonaa euroa miinuksella.
- Muihin kaupunkeihin verrattuna Jyväskylä on töpeksinyt energiabisneksissään. Jyväskylän Energian tuotto on heikko. Yhtiön liikevoittoprosentti on 6,4 prosenttia, joka on alalla alhainen. Myös 3,1 prosentin tuotto sidotulle pääomalle on surkea.
- Jyväskylä-konsernin tase on heikko. Konsernilla on nettovelkaa lähes 934 miljoonaa euroa. Omia pääomia on velan vastapainona vain 543 miljoonaa euroa.
- Lähestulkoon kaikissa muissa isoissa kaupungeissa on omaa pääomaa huomattavasti enemmän kuin nettovelkaa.
- Esimerkiksi Oulussa on omaa pääomaa 1,5 miljardia euroa ja nettovelkaa vain 233 miljoonaa euroa. Oulun nettovelasta lähes kaikki on kiinni sosiaalisessa asuntotoiminnassa.
- Jyväskylällä on nettovarallisuutta asukasta kohden 4 111 euroa ja konsernilainoja 7 227 euroa. Oulussa vastaavat luvut ovat 10 693 ja 3 521 euroa.

Jyväskylän kaupunkikonserni - **Jyväskylässä on tehty kuntaliitoksia ja nyt kaupungissa on aloitettava kulukuuri**

- Taseensa puolesta Jyväskylä on suhteellisesti yhtä surkea kuin Vantaa, jota on pidetty yhtenä Suomen velkaisimmista kaupunkikonserneista.
- Ongelmia lisää se, että Jyväskylä-konserni on pitänyt kiinni kovasta investointitahdistista.
- Viime vuonna kaupunkikonserni investoi 192 miljoonalla eurolla. Tytäryhteisöjen osuus summasta oli 104 miljoonaa euroa. Investoinnit lisääntyivät 27 miljoonalla eurolla.
- Jyväskylä rahoittaa investoinnit lainalla ja omaisuuden myynneillä. Kassavaroja ei voi investoinneissa hyödyttää, se on jo niistetty kuiviin. Viime vuonna konserni otti uutta lainaa lähes 77 miljoonaa euroa..
- Kaupunki aloitti toimintansa nykymuodossaan vuonna 2009.
- Tuon jälkeen tulossuunta on ollut jatkuvasti laskeva.
- Liitostyön aikoihin nykyinen kuntaministeri Henna Virkkunen toimi Jyväskylän kaupunginvaltuuston puheenjohtajana.
- Kaupunginjohtaja Markku Andersson on puolestaan kokoomuksen kuntapolitiikan merkittävä taustahahmo. Hän myös vahva vaikuttaja Kuntaliitossa.
- Liitospeleissä Jyväskylä havittelee leiriinsä Muuramea, jonka talous on ilmeisesti kohtuullisessa kunnossa.
- Jyväskylän lukuja katsellessa ei voi tulla kuin yhteen johtopäätökseen. Kaupungissa on aloitettava kulukuuri.
- Samalla vuosia sitten tehdystä kuntaliitoksista olisi aika saada taloudellisia hyötyjä.
- Lukujen valossa niitä ei ole ainakaan vielä syntynyt