

Kuopion kaupungin konsernitilinpäätösanalyysi 2012

Versio : 20.6.2013

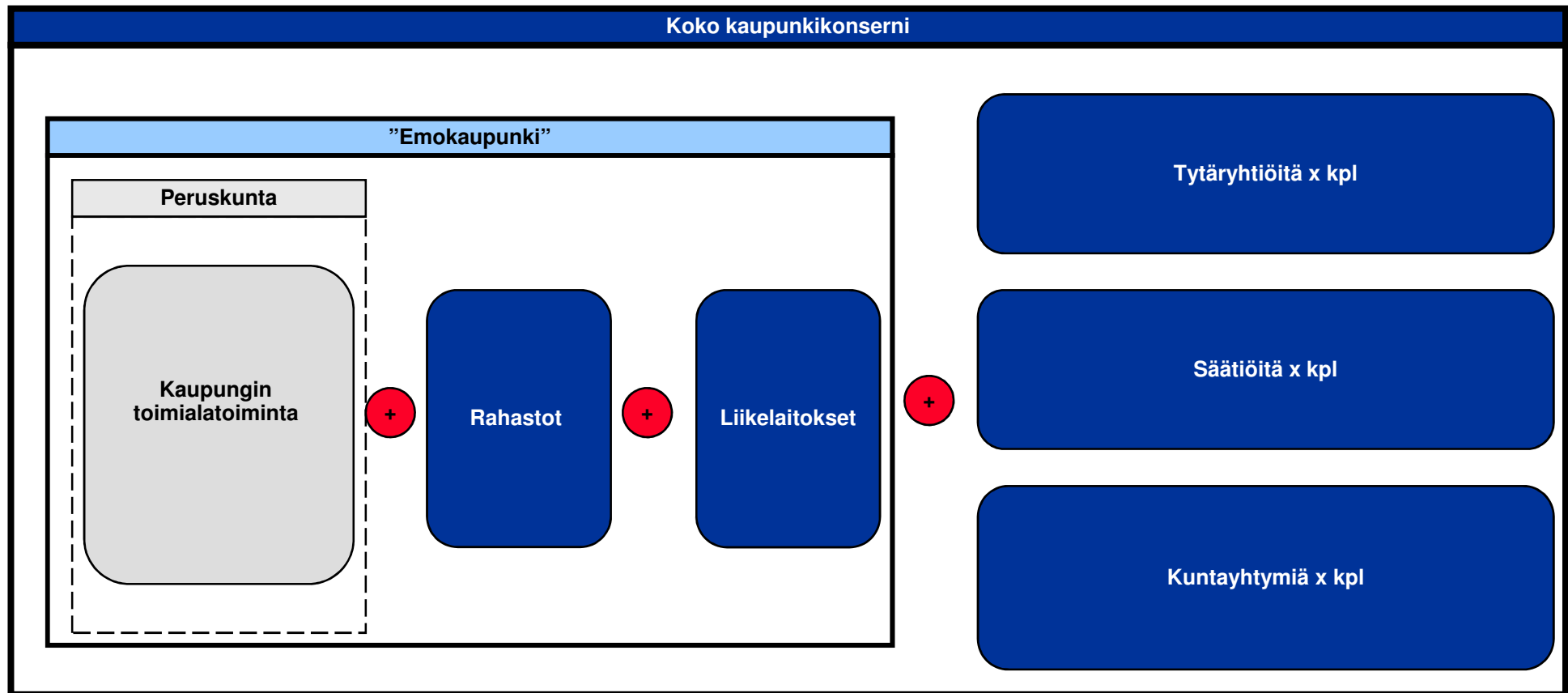
B&MANs : Bo-Erik Ekström



Kuntien tilinpäätösanalyysit

- *Kuntien tilinpäätösanalyysien* tavoite on tarjota kuntalaisille, päättäjille, medialle sekä muille kuntataloudesta kiinnostuneille tahoille riippumaton ja analyttinen väline kaupunkien taloudellisen tilan seurantaan.
- Analyysi on tehty yritystaloudellisesta näkökulmasta, mutta malli on kuitenkin räätälöity kuntataloudelle soveltaen olemassa olevia yritysanalyysityökaluja. Lähestymistapa mahdollistaa kuntien taloudellisen kehityksen seuraamisen aiempaa tarkoituksenmukaisimmilla, tarkemmilla ja vertailukelpoisemmilla mittareilla.
- Seuranta on säännöllistä ja sen tarkoituksena on helpottaa kuntatalouden ja kuntien toiminnan ymmärtämistä sekä lisätä sen läpinäkyvyyttä. Näin analyysien tarkoituksena on edesauttaa myös kuntataloudesta käytävän keskustelun tason ja kiinnostuksen kohenemista ja kannustaa myös kuntalaisten ja yksityisen sektorin aktiivisempaa osallistumista kuntataloudesta käytävään keskusteluun.
- Analyyseissä kuntien asukkaita kutsutaan **asukasomistajiksi** soveltaen kuluttajaosuuskuntien asiakasomistaja-käsitettä, sillä kunnallisella toiminnalla on monia yhtäläisyyksiä juuri kuluttajaosuuskuntien kanssa. Asukkaat sekä rahoittavat kuntien toiminnan että käyttävät niiden tarjoamia palveluita. Kuntatalouden tarkasteleminen omistajan näkökulmasta muistuttaa myös siitä, että kuntalaisten intresseissä on valvoa ja pohtia, kuinka kuntakonsernien laajoja omaisuusmassoja hallitaan ja hyödynnetään.
- Verkkosivuille www.asukasomistajat.fi päivitetään vuoden mittaan suurimpien kuntien tilinpäätösanalyysien versiot.

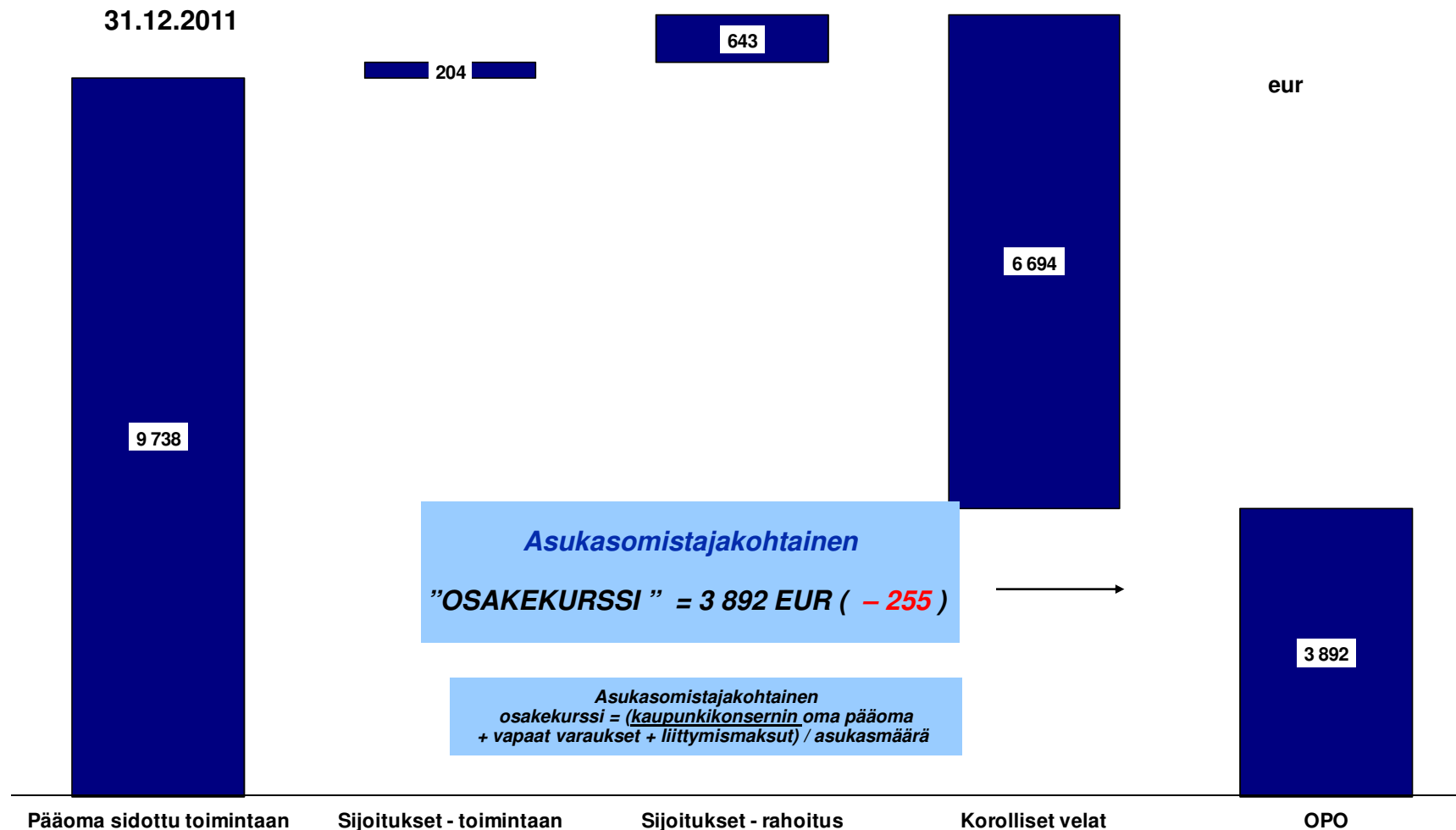
Suurkaupunkien konsernirakenne – B&MANs analyysi kattaa koko kaupunkikonsernin



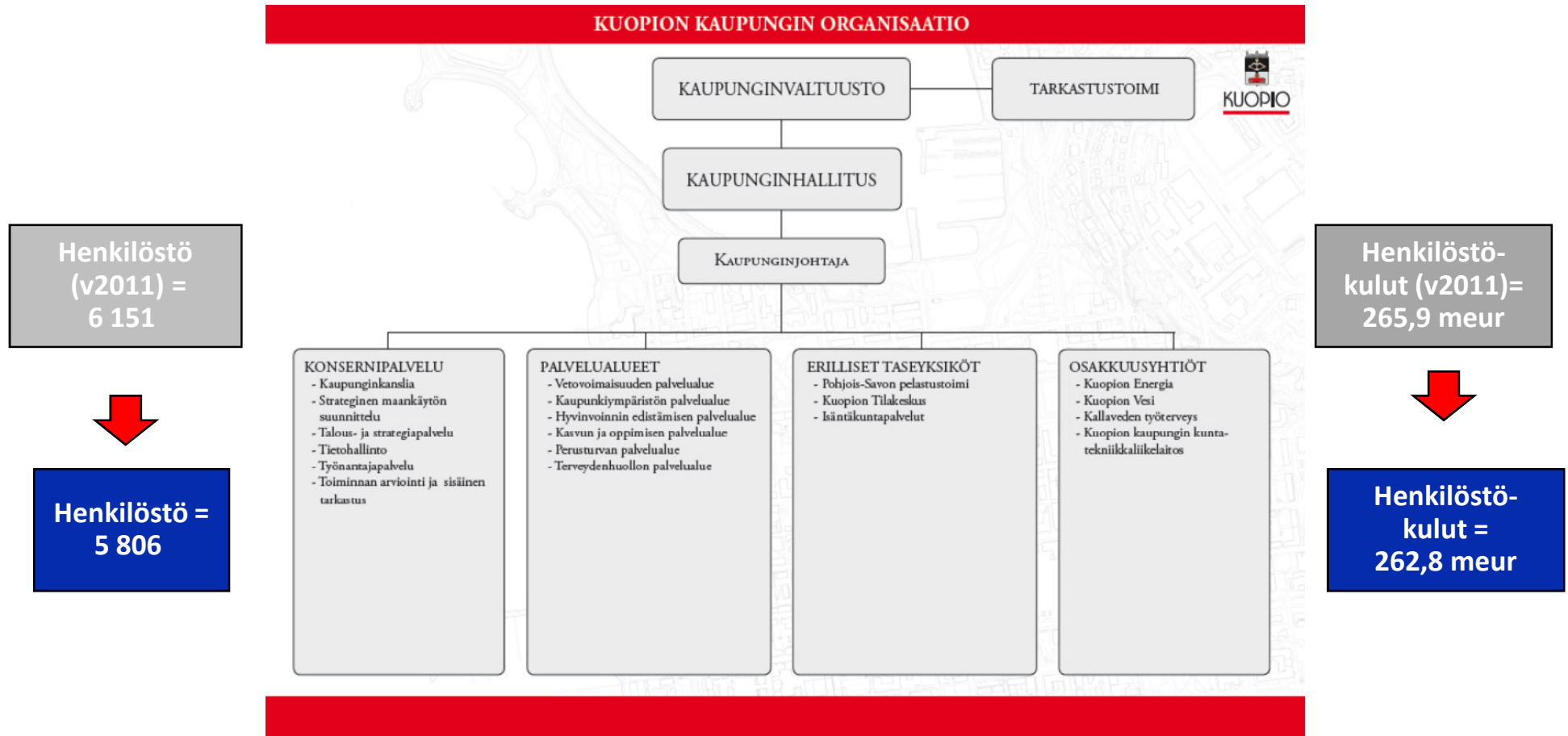
Sisältö

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

Kuopion *asukasomistajan* nettovarallisuus oli vuoden 2012 lopussa ja oli suhteessa viime vuoteen 255 eur alhaisempi joka johtuu sekä tilivuoden tappiosta että asukasmäärän kasvusta 3 892 – **korollisia velkoja oli peräti 6 694 (+358) eur/asukas** kaupunkikonsernitasolla



Kuopion kaupungin organisaatio – *netistä kopioituna*



Itä-Suomen huoltopalvelut liikelaitoskuntayhtymä Servican palvelutuotanto käynnistyi vuoden 2012 alussa. Servican palvelukseen siirtyi koko Kuopion Aterian henkilöstö (244,2 htv) sekä Tilakeskuksen kiinteistö- ja laitoshuoltopalvelujen henkilöstöä (224,6 htv) Vanhus- ja vammaispalveluiden sekä sairaalahoidon henkilöstön sijaisvälytys siirrettiin Kuhilas Oy:stä kaupungin omaksi toiminnaksi, jonka seurauksena kaupungin henKuopion Energialta siirtyi asennusliiketoiminnan siirtymisen yhteydessä 28 henkilöä Kuntatekniikkaliikelaitoksen palvelukseen. Henkilötyövuosimäärä kasvoi n. 51 htv.

Data: Kuopion kaupunki

Verotulot olivat yhteensä 331,5 meur ja kasvoivat 6,7 meur (+2,0 %) — verotulot ovat kasvaneet 4,0 % vuosikasvuvauhdilla eli kasvu on hiipumassa

<i>Kunnallisverokanta</i>	19,50 %	19,50 %	19,50 %	18,75 %	18,75 %			
Kuopion kaupungin tuloslaskelma	2012	2011	2010	2009	2008	ERO eur 2012/2011	ERO % 2012/2011	5v CAGR
<i>Kunnan tulovero</i>	295 315	286 337	275 179	257 471	250 112	8 978	3,14 %	4,24 %
<i>Osuus yhteisöveron tuotoista</i>	14 781	18 392	13 603	11 939	16 293	-3 611	-19,63 %	-2,41 %
<i>Kiinteistövero</i>	21 434	20 149	19 214	18 449	17 201	1 285	6,38 %	5,65 %
<i>Koiravero/Muut verot</i>	0	0	0	0	108	0		
Tuloverot yhteensä	331 530	324 878	307 996	287 859	283 714	6 652	2,05 %	3,97 %

Yksi veroprosentti tuo Kuopion kaupungille 15,1 meur

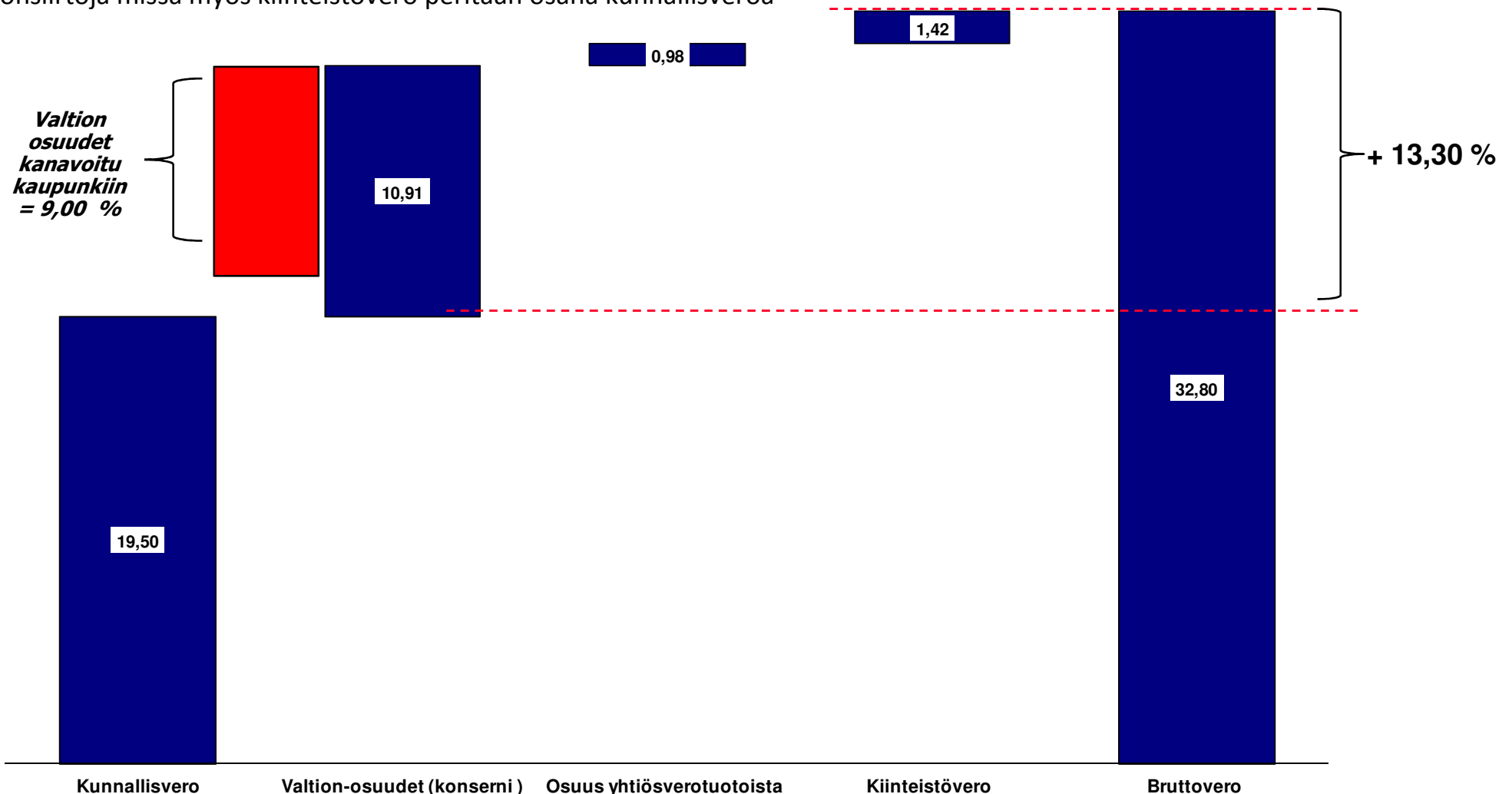
Valtionosuudet olivat 6,9 meur suuremmat suhteessa vuoteen 2011 – osuuksien analysointia on haasteellista koska niiden käsittely ja raportointi on kirjanpidossa muuttunut.

KUOPION KAUPUNKI <i>Asukkaat</i>	2008 Kuopio 91 989 18,75 %	2009 Kuopio 92 626 18,75 %	2010 Kuopio 93 295 19,50 %	2011 Kuopio 97 433 19,50 %	2012 Kuopio 98 649 19,50 %	Muutos 2012/2011 1 216 0 %
<i>Peruspalveluiden valtionosuus</i>			128 348	138 933	146 768	7 835
<i>Yleinen</i>	3 056	2 584				
<i>Sosiaali- ja terveydenhuolto</i>	90 997	100 382				
<i>Opetus- ja kulttuuritoimi</i>	7 821	8 130	-8 283	-9 278	-9 698	-420
<i>v2010 järjestelmämuutoksen tasaus</i>						
Valtionosuudet brutto	101 874	111 096	120 065	129 655	137 070	7 415
<i>Verotulojen tasaus</i>	245	763	-452	-364	-923	-559
Valtionosuudet netto	102 119	111 859	119 613	129 291	136 147	6 856

Kun yksi veroprosentti tuo Kuopion kaupungille 15,1 meur , niin valtionosuudet edustavat 9,00 % kunnallisveroprosentin tuottoa – kaupunkitasolla (valtionosuuksia kanavoidaan suoraan myös Kuopion tyttärille)

Kuopion kaupungin **bruttoveroprosentti** vuonna 2012 oli **32,80 %** - Jyväskylässä **31,72 %** - Tampereella vastaava luku oli **30,79 %** , Vantaalla **26,01%** ja Turussa peräti **35,02 %**

Bruttoveroprosentti vastaa sitä verotasoa, jota kunnat joutuisivat kantamaan asukkailtaan ilman valtion ja kunnan välisiä tulonsiirtoja missä myös kiinteistövero peritään osana kunnallisveroa

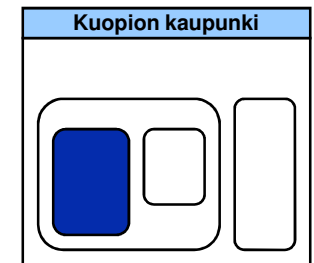


Kokonaisuudessaan tuloja kertyi vuonna 2012 kaupunkitasolla 674,7 meur – myös kokonaistulojen vuotuinen kasvuvauhti on hidastumasss

Kuopion kaupungin tuloslaskelma	2012	2011	2010	2009	2008	ERO 2012/2011	ERO % 2012/2011	5v CAGR
<i>Myyntituotot</i>	120 974	112 399	99 307	94 591	81 458	8 575	7,63 %	10,39 %
<i>Maksutuotot</i>	34 293	33 026	31 642	28 966	25 312	1 267	3,84 %	7,89 %
<i>Tuet ja avustukset</i>	22 057	21 896	16 680	16 267	14 565	161	0,74 %	10,93 %
<i>Vuokratuotot</i>	20 038	15 707	14 984	14 794	13 637	4 331	27,57 %	10,10 %
<i>Muut tuotot</i>	8 343	14 996	6 725	8 362	10 652	-6 653	-44,37 %	-5,93 %
Toimintatuotot	205 705	198 024	169 338	162 980	145 624	7 681	3,88 %	9,02 %
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0	0		
<i>Verotulot</i>	331 530	324 877	307 997	287 859	283 714	6 653	2,05 %	3,97 %
<i>Valtionosuudet</i>	136 147	129 654	119 746	111 096	102 120	6 493	5,01 %	7,45 %
<i>ALV:n takaisinperintä</i>	0	0	0					
Verot ja valtionosuudet	467 677	454 531	427 743	398 955	385 834	13 146	2,89 %	4,93 %
<i>Satunnaiset tuotot</i>	1 568	806	211	5 939		762		
<i>Satunnaiset kulut</i>	-250	0	0	0		-250		
Myyntivoitot/tappiot	1 318	806	211	5 939	0	512		
" Liikevaihto "	674 700	653 361	597 292	567 874	531 458	21 339	3,27 %	6,15 %

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Verotulot ja muut perustoiminnan tulot eivät kattaneet peruspalveluiden menoja, teki **peruskunta** 52,1 meur tappion **liikevoittotasolla** – pääomia peruskunnan toiminta sitoo 574,3 meur



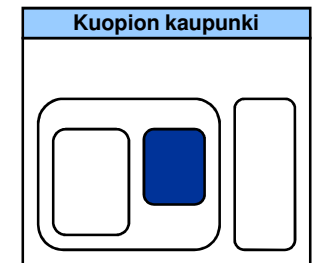
Kuopion kaupunki 2012	Perus kunta
Tulot	569 675
Menot	607 220
Toimintakate	-37 545
Poistot	14 568
Liikevoitto	-52 113
	-9,15 %
Rahoituskulut	-5 052
Rahoitustuotot	31 463
Verot	0
Peruspääomakorvaus	
Väh.osuus + muut tyttäret	
Nettotulos	-25 702

Mihin
sidottu

Miten
rahoitettu

Kuopion kaupunki 2012	Perus kunta
Sidottu toimintaan	150 939
Sijoitukset	418 748
Kassa	4 579
Sidottu pääoma	574 266
Korolliset velat	187 324
Oma pääoma	386 942

Kaupunki ei rahastoi kertyneitä voittovaroja (?)



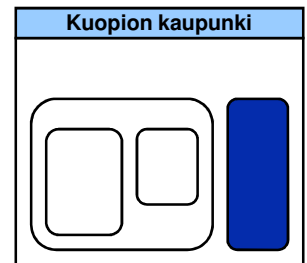
Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kuopion kaupunki 2012	Rahastot (+ myynti voitot)
Tulot	0
Menot	0
Toimintakate	0
Poistot	0
Liikevoitto	0
Rahoituskulut	0
Rahoitustuotot	0
Verot	0
Peruspääomakorvaus	
Väh.osuus + muut tyttäret	
Nettotulos	0

Mihin
sidottuMiten
rahoitettu

Kuopion kaupunki 2012	Rahastot (+ myynti voitot)
Sidottu toimintaan	0
Sijoitukset	0
Kassa	0
Sidottu pääoma	0
Korolliset velat	0
Oma pääoma	0

TP 2012 : " Yleisen vahinkorahaston pääoman vähennys (12,1 milj. euroa) kaventaa merkittävästi alijäämää. Po. rahasto lakkautettiin kaupunginvaltuuston päätöksellä, kun kaupungin riskiä vahinko- ja vastuutapauksissa rajattiin olennaisesti vakuutusturvaa lisäämällä"

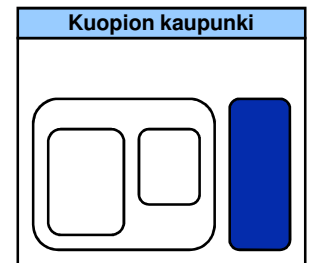


Kuopion kaupungilla on 6 liikelaitosta, joiden liikevaihto vuonna 2012 oli 204,7 meur – toiminnan kokonaisliikevoitto 30,6 meur (15,0 %).

keur

Liikelaitokset 2012	Kuopion Energia	Kuopion Vesi	Kuopion Ateria	Kallaveden Työterveys	Kuopion kuntatekniikka	Pohjois-savon pelastuslaitos	Tilakeskus	Yhteensä
Tulot	63 165	17 773	0	3 225	30 269	22 058	68 248	204 738
Menot	49 889	7 977	0	3 323	28 982	20 928	36 786	147 885
Toim.kate	13 276	9 796	0	-98	1 287	1 130	31 462	56 853
Poistot	6 844	5 812	0	26	714	762	12 091	26 249
Liikevoitto	6 432	3 984	0	-124	573	368	19 371	30 604
	10,18 %	22,42 %	#JAKO/0!	-3,84 %	1,89 %	1,67 %	28,38 %	14,95 %
Rahoituskulut	-21	-233	0	0	-1	0	0	-255
Rahoitustuotot		0	0	-6	0	53	0	47
Verot	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettotulos	6 439	3 751	0	-130	572	421	19 371	30 396
	10,19 %	21,11 %	#JAKO/0!	-4,03 %	1,89 %	1,91 %	28,38 %	14,85 %
Peruspääomakorvaus	5 900	3 330	0	162	243	0	14 650	24 285
Tulos	539	421	0	-292	329	421	4 721	6 111
	0,85 %	2,37 %	#JAKO/0!	-9,05 %	1,09 %	1,91 %	6,92 %	2,98 %

Itä-Suomen huoltopalvelut liikelaitoskuntayhtymä Servican palvelutuotanto käynnistyi vuoden 2012 alussa



Kuopion kaupungin liikelaitokset sitovat toimintaansa 272,1 meur – tilakeskus siitä suurimman osan 187,1 meur

Liikelaitokset 2012 keur	Kuopion Energia	Kuopion Vesi	Kuopion Ateria	Kallaveden Työterveys	Kuopion kuntatekniikka	Pohjois-savon pelastuslaitos	Tilakeskus	Yhteensä
Sidottu toimintaan	23 346	49 005	0	828	3 417	1 974	186 028	264 598
Sijoitukset	2	93	0	0	0	0	1 067	1 162
Kassa	6 363	0	0	0	0	0	0	6 363
Sidottu pääoma	29 711	49 098	0	828	3 417	1 974	187 095	272 123
Lainat kaupungilta/kunnalta	4 056	5 414	0	0	0	167	0	9 637
Muut rahottajat	0	0	0	0	0	0	0	0
Korolliset velat	4 056	5 414	0	0	0	167	0	9 637
Oma pääoma	25 655	43 684	0	828	3 417	1 807	187 095	262 486
Peruspääoma	10 951	23 254	0	230	3 217	861	171 486	209 999
Peruspääoman tuottovaatimus	53,88 %	14,32 %		70,43 %	7,55 %	0,00 %	8,54 %	11,56 %
OPO:n % (faktinen)	23,00 %	7,62 %		19,57 %	7,11 %	0,00 %	7,83 %	9,25 %

Itä-Suomen huoltopalvelut liikelaitoskuntayhtymä Servican palvelutuotanto käynnistyi vuoden 2012 alussa

Kaupunki teki liikevoittotasolla 21 meur tappiota – toimintakustannukset kasvoivat kokonaistuottoja 22,1 meur enemmän

Kuopion kaupungin tuloslaskelma	2012	2011	2010	2009	2008	ERO 2012/2011	ERO % 2012/2011	5v CAGR
" Liikevaihto "	674 700	653 361	597 292	567 874	531 458	21 339	3,27 %	6,15 %
<i>Palkat ja palkkiot</i>	199 257	201 929	184 631	179 919	180 076	-2 672	-1,32 %	2,56 %
<i>Eläkekulut</i>	51 937	51 998	48 530	47 412	47 225	-61	-0,12 %	2,41 %
<i>Muut hlö sivukulut</i>	11 595	11 988	11 957	12 361	13 806	-393	-3,28 %	-4,27 %
Henkilöstökulut yhteensä	262 789	265 915	245 118	239 692	241 107	-3 126	-1,18 %	2,18 %
Palvelujen ostot	268 296	232 436	202 937	186 092	169 952	35 860	15,43 %	12,09 %
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	64 546	61 333	56 276	55 044	47 559	3 213	5,24 %	7,93 %
Avustukset	47 004	43 177	40 302	40 807	39 907	3 827	8,86 %	4,18 %
Vuokrakulut	9 385	7 541	6 641	5 872	5 501	1 844	24,45 %	14,29 %
Muut toimintakulut	2 829	2 695	2 961	2 178	2 845	134	4,97 %	-0,14 %
Toiminnankustannukset	654 849	613 097	554 235	529 685	506 871	41 752	6,81 %	6,61 %
Toimintakate	19 851	40 264	43 057	38 189	24 587	-20 413	-50,70 %	-5,21 %
Poistot	40 817	39 338	37 649	38 328	36 019	1 689	3,76 %	3,18 %
Liikevoitto	-20 966	926	5 408	-139	-11 432	-22 102		

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kaupungin nettotulos oli 19 meur alijäämäinen

Kuopion kaupungin tuloslaskelma	2012	2011	2010	2009	2008	ERO 2012/2011	ERO % 2012/2011
Liikevoitto	-20 966	926	5 408	-139	-11 432	-22 102	
<i>Korkotuotot</i>	4 137	4 265	3 646	3 648	4 331	-128	-3,00 %
<i>Muut rahoitustuotot</i>	2 267	2 519	2 365	1 863	1 197	-252	-10,00 %
<i>Korkokulut</i>	-4 435	-4 478	-3 773	-4 074	-5 488	43	-0,96 %
<i>Muut rahoituskulut</i>	-10	-22	-23	-322	-40	12	-54,55 %
Netto korot	1 959	2 284	2 215	1 115	0	-325	-14,23 %
Arvon alentumiset						0	
Netto tulos	-19 007	3 210	7 623	976	-11 432	-22 427	

**Kun yksi veroprosentti tuo Kuopion kaupungille 15,1 meur niin 20,75 %
kunnallisveroprosentilla kaupunki olisi päässyt nollatulokseen**

Konsolidoimalla peruskunta, rahastot ja liikelaitokset syntyy Kuopion kaupunki – kaupunki teki 3,2 meur nettotulosta ja sitoo toimintaansa 631,4 meur

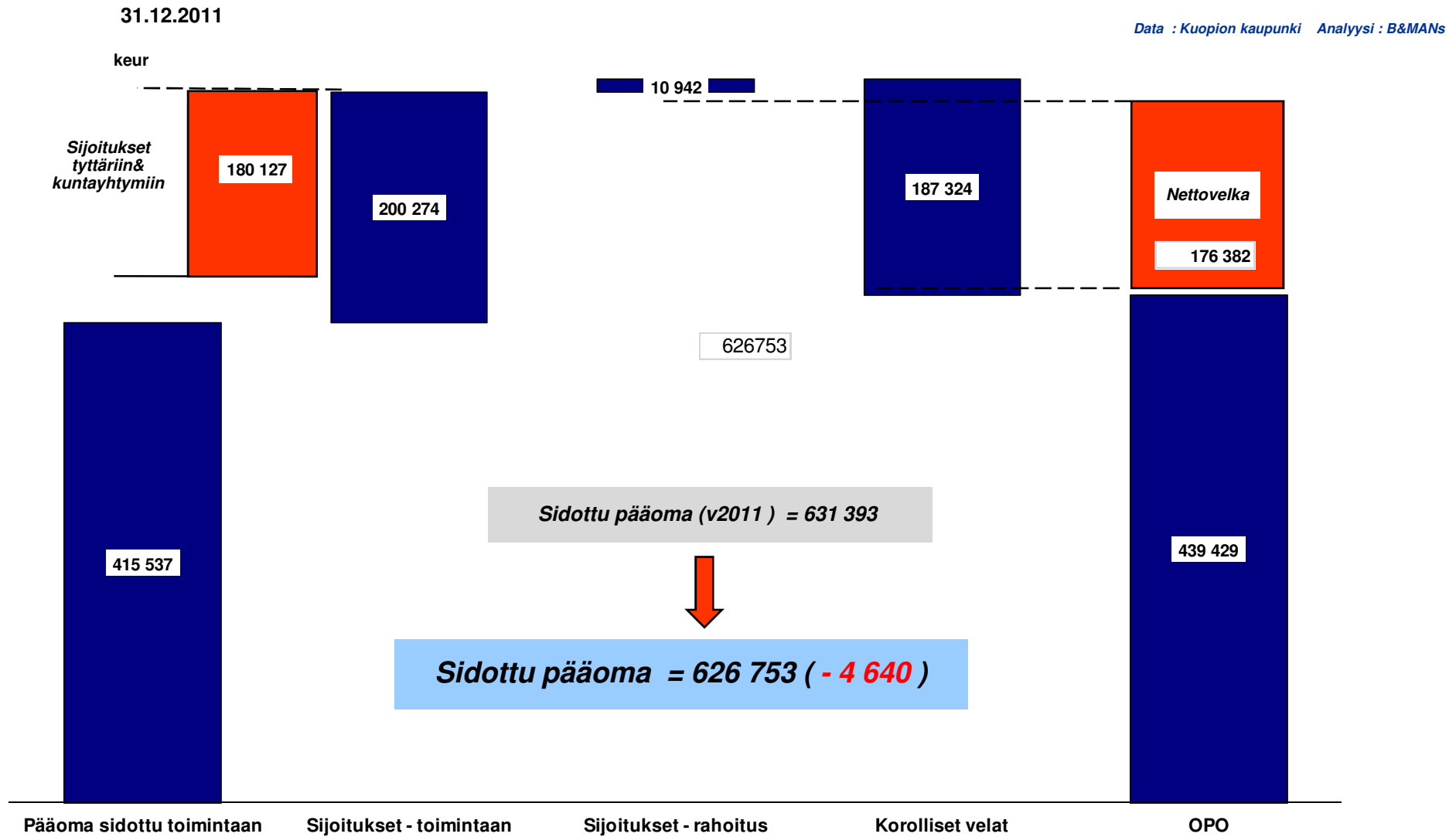
Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

keur

Kuopion kaupunki 2012	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like-laitokset	Eli-minoinnit	Kuopion Kaupunki
Tulot	569 675	0	204 738	-99 713	674 700
Menot	607 220	0	147 885	-100 256	654 849
Toimintakate	-37 545	0	56 853		19 851
<i>Poistot</i>	14 568	0	26 249		40 817
Liikevoitto	-52 113	0	30 604		-20 966
	-9,15 %		14,95 %		-3,11 %
Rahoituskulut	-5 052	0	-255	862	-4 445
Rahoitustuotot	31 463	0	107	-25 091	6 404
Verot	0	0	0		0
Peruspääomakorvaus			-24 285	24 285	0
Väh.osuus + muut tyttäret					
Nettotulos	-25 702	0	6 171	524	-19 007

Kuopion kaupunki 2012	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like-laitokset	Eli-minoinnit	Kuopion Kaupunki
Sidottu toimintaan	150 939	0	264 598		415 537
Sijoitukset	418 748	0	1 162	219 636	200 274
Kassa	4 579	0	6 363	0	10 942
Sidottu pääoma	574 266	0	272 123		626 753
Korolliset velat	187 324	0	9 637	-9 637	187 324
Oma pääoma	386 942	0	262 486	-209 999	439 429

Kuopion kaupungin **sitoo 626,8 meur edestä pääomia** – nettovelkaa 176,3 meur
(+ 49,7 meur) jolla siis myös rahoitettiin kaupungin tappio



AsukasOmistajat

Kuopion kaupungin toiminnasta kertyi 19,7 meur ja kun investointien rahavirta oli 71,2 meur niin rahoitustarve oli 51,1 meur ja 50 meur suurempi suhteessa viime vuoteen kun investoinnit olivat 25,1 meur suuremmat ja luovutustulot 12,6 meur alaisemmat. Tämä vajee rahoitettiin ottamalla 15,4 meur uutta lainaa ja kassavaroja vähennettiin 34,0 meur edestä.

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

keur

Kuopion kaupunki			
Rahoituslaskelma	2012	2011	Muutos 2012/2011
Vuosikate	20 492	41 742	-21 250
Satunnaiset erät	1 318	806	512
Tulorahoituksen korjauserät	-2 110	-10 248	8 138
Toiminnan rahavirta	19 700	32 300	-12 600
Investointimenot	-77 385	-52 240	-25 145
Rahoitusosuudet inv.menoihin	2 026	2 529	-503
Pysyvien vastaavien luovutustulot	4 105	16 725	-12 620
Investointien rahavirta	-71 254	-32 986	-38 268
Toiminnan ja investointien rahavirta	-51 554	-686	-50 868

Rahoituslaskelma	2012	2011
Antolainasaamisten lisäykset	-1 657	-16 822
Antolainasaamisten vähennykset	1 618	654
Antolainauksen muutokset	-39	-16 168
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	46 600	27 500
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-31 236	-12 990
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0
Lainakanna muutokset	15 364	14 510
Oman pääoman muutokset	2 155	141
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	49	-15
Vaihto-omaisuuden muutos	542	-585
Saamisten muutos	-6 651	4 003
Korottomien velkojen muutos	6 124	3 509
Muut maksuvalmiuden muutokset	64	6 912
Rahoituksen rahavirta	17 544	5 395
Rahavarojen muutos	-34 010	4 709
Rahavarat 31.12.	10 942	44 953
Rahavarat 1.1.	44 953	39 104

Sisältö

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

Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

- Kuopion Pysäköinti Oy:n omistaman pysäköintilaitoksen laajennusosan rakentaminen torin alle jatkui. Investoinnin rahoittamiseksi kaupunki sijoitti yhtiön omaan pääomaan 10 milj. euroa alkuperäisen kaupunginvaltuuston päätöksen mukaisesti. Pysäköintilaitos valmistuu toukokuussa 2013.
- Kuopion kaupungin ja Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin yhdessä perustaman Itä-Suomen huoltopalvelut liikelaitoskuntayhtymän omaan pääomaan sijoitettiin 1,7 milj. euroa, joka toteutettiin siirtämällä yhteisön omistukseensa palvelutuotannossa tarvitsemaa omaisuutta apporttina. Liikelaitoskuntayhtymä on tuottanut ateriaja kiinteistöpalvelut vuoden 2012 alusta Kuopion kaupungille.
- Kaupunki hankki omistukseensa Kiinteistö Oy Kuopion Keskuskentän koko osakekannan. Kuopion Matkailupalvelu Oy yhtiöitti Rauhalahden leirintäaluetoiminnot omaksi tytäryhtiökseen Matkailukeskus Rauhalahti Oy:ksi. Emoyhtiön toiminnaksi jäi matkailun markkinointi ja kehittäminen.

Kuopion kaupungin tytäryhtiötoiminta – *viisi laajempaa kokonaisuutta*

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kuopion kaupungin konserni																																																											
Kuopion kaupunki	2012																																																										
	<table> <tr> <th colspan="2">ARA VA</th></tr> <tr> <td>1</td><td>9001 Niiralan Kulma Oy</td></tr> </table> <table> <tr> <th colspan="2">ENERGIA</th></tr> <tr> <td>1</td><td>9043 Kuopion Energia Oy</td></tr> </table> <table> <tr> <th colspan="2">KIINTEISTÖT</th></tr> <tr> <td>1</td><td>9005 Kiinteistö-Kys Oy</td></tr> <tr> <td>2</td><td>9011 Kiinteistö Oy Kuopion Keskuskenttä</td></tr> <tr> <td>3</td><td>9014 Kiinteistö Oy Kuopion Palolaakso</td></tr> <tr> <td>4</td><td>9019 Kiinteistö Oy Kuopion Luukas</td></tr> <tr> <td>5</td><td>9021 Kiinteistö Oy Kuopion Koulutilat</td></tr> <tr> <td>6</td><td>9057 Kiinteistö Oy Kelloniemen Teollisuustalo</td></tr> <tr> <td>7</td><td>9062 Asunto Oy Litmasenrinne</td></tr> </table> <table> <tr> <th colspan="2">LIIKETOIMINTAA HARJOITTAVAT</th></tr> <tr> <td>1</td><td>9002 Kuopion Opiskelija-Asunnot Oy konserni</td></tr> <tr> <td>2</td><td>9004 Kuopion Matkailupalvelu Oy</td></tr> <tr> <td>3</td><td>9022 Karttulan Vuokratalot Oy</td></tr> <tr> <td>4</td><td>9023 Karttulan Virastokeskus Oy</td></tr> <tr> <td>5</td><td>9040 Kevama Oy</td></tr> <tr> <td>6</td><td>9042 Kuhilas Oy</td></tr> <tr> <td>7</td><td>9044 Kuopion Pysäköinti Oy</td></tr> <tr> <td>8</td><td>9045 Kuopion Innovation Oy</td></tr> </table> <table> <tr> <th colspan="2">KUNTAYHTYMÄT</th></tr> <tr> <td>1</td><td>9080 Pohjois-Savon Sairaanhoidopiiri ky</td></tr> <tr> <td>2</td><td>9081 Savonia ammattikorkeakoulun ky</td></tr> <tr> <td>3</td><td>9083 Itä-Suomen Päihdehuollon ky</td></tr> <tr> <td>4</td><td>9084 Vaalijalan kuntayhtymä</td></tr> <tr> <td>5</td><td>9085 Pohjois-Savon Liitto</td></tr> <tr> <td>6</td><td>9086 Savon Koulutuskuntayhtymä</td></tr> <tr> <td>7</td><td>9078 I-S Huoltopalvelut liikel.ky (Servica)</td></tr> </table>	ARA VA		1	9001 Niiralan Kulma Oy	ENERGIA		1	9043 Kuopion Energia Oy	KIINTEISTÖT		1	9005 Kiinteistö-Kys Oy	2	9011 Kiinteistö Oy Kuopion Keskuskenttä	3	9014 Kiinteistö Oy Kuopion Palolaakso	4	9019 Kiinteistö Oy Kuopion Luukas	5	9021 Kiinteistö Oy Kuopion Koulutilat	6	9057 Kiinteistö Oy Kelloniemen Teollisuustalo	7	9062 Asunto Oy Litmasenrinne	LIIKETOIMINTAA HARJOITTAVAT		1	9002 Kuopion Opiskelija-Asunnot Oy konserni	2	9004 Kuopion Matkailupalvelu Oy	3	9022 Karttulan Vuokratalot Oy	4	9023 Karttulan Virastokeskus Oy	5	9040 Kevama Oy	6	9042 Kuhilas Oy	7	9044 Kuopion Pysäköinti Oy	8	9045 Kuopion Innovation Oy	KUNTAYHTYMÄT		1	9080 Pohjois-Savon Sairaanhoidopiiri ky	2	9081 Savonia ammattikorkeakoulun ky	3	9083 Itä-Suomen Päihdehuollon ky	4	9084 Vaalijalan kuntayhtymä	5	9085 Pohjois-Savon Liitto	6	9086 Savon Koulutuskuntayhtymä	7	9078 I-S Huoltopalvelut liikel.ky (Servica)
ARA VA																																																											
1	9001 Niiralan Kulma Oy																																																										
ENERGIA																																																											
1	9043 Kuopion Energia Oy																																																										
KIINTEISTÖT																																																											
1	9005 Kiinteistö-Kys Oy																																																										
2	9011 Kiinteistö Oy Kuopion Keskuskenttä																																																										
3	9014 Kiinteistö Oy Kuopion Palolaakso																																																										
4	9019 Kiinteistö Oy Kuopion Luukas																																																										
5	9021 Kiinteistö Oy Kuopion Koulutilat																																																										
6	9057 Kiinteistö Oy Kelloniemen Teollisuustalo																																																										
7	9062 Asunto Oy Litmasenrinne																																																										
LIIKETOIMINTAA HARJOITTAVAT																																																											
1	9002 Kuopion Opiskelija-Asunnot Oy konserni																																																										
2	9004 Kuopion Matkailupalvelu Oy																																																										
3	9022 Karttulan Vuokratalot Oy																																																										
4	9023 Karttulan Virastokeskus Oy																																																										
5	9040 Kevama Oy																																																										
6	9042 Kuhilas Oy																																																										
7	9044 Kuopion Pysäköinti Oy																																																										
8	9045 Kuopion Innovation Oy																																																										
KUNTAYHTYMÄT																																																											
1	9080 Pohjois-Savon Sairaanhoidopiiri ky																																																										
2	9081 Savonia ammattikorkeakoulun ky																																																										
3	9083 Itä-Suomen Päihdehuollon ky																																																										
4	9084 Vaalijalan kuntayhtymä																																																										
5	9085 Pohjois-Savon Liitto																																																										
6	9086 Savon Koulutuskuntayhtymä																																																										
7	9078 I-S Huoltopalvelut liikel.ky (Servica)																																																										
	24 kpl = analyysin kohteen tässä raportissa																																																										

Niiralan Kulma Oy on vastuussa kaupungin sosiaalisesta kiinteistötoimesta – toimintaan on sidottu 151,3 meur – oma pääoma on negatiivinen

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

ARAVA

1 9001 Niiralan Kulma Oy

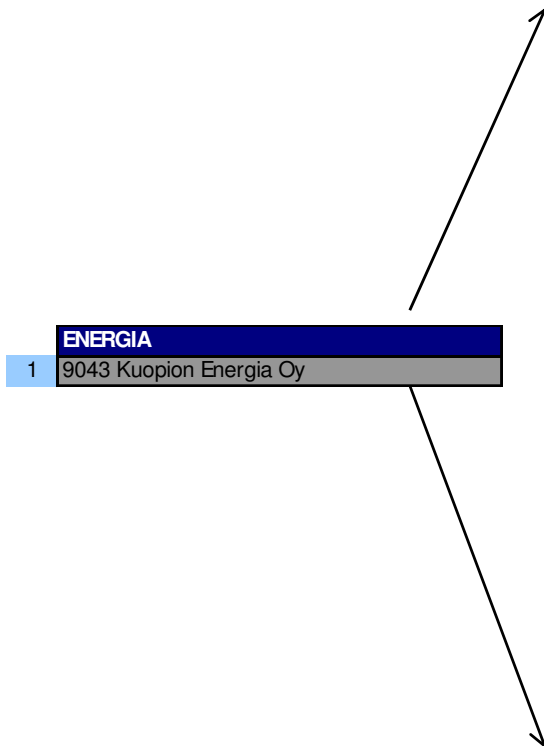
Kuopion kaupunki 2012	Arava toiminta
Tulot	36 845
Menot	20 542
Toimintakate	16 303
Poistot	11 063
Liikevoitto	5 241
	14,22 %
Rahoituskulut	-4 481
Rahoitustuotot	198
Verot	0
Peruspääomakorvaus	
Väh.osuus + muut tyttäret	0
Nettotulos	957

Kuopion kaupunki 2012	Arava toiminta
Sidottu toimintaan	143 903
Sijoitukset	3 038
Kassa	4 352
Sidottu pääoma	151 293
Korolliset velat	171 498
Oma pääoma	-20 205



Kuopion kaupunki pyörittää energia toimintaa sekä liikelaitos että osakeyhtiömuodossa – osakeyhtiö sitoo pääomia 161,9 meur ja liikelaitos 29,7 meur – eli energiatoiminta yhteensä 191,6 meur

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs



Kuopion kaupunki 2012	Kuopion Energia Oy
Tulot	77 929
Menot	61 049
Toimintakate	16 879
Poistot	9 869
Liikevoitto	7 010
	9,00 %
Rahoituskulut	-6 348
Rahoitustuotot	107
Verot	
Peruspääomakorvaus	
Väh.osuus + muut tyttäret	
Nettotulos	770

Kuopion kaupunki 2012	Kuopion Energia Oy
Sidottu toimintaan	149 552
Sijoitukset	1 368
Kassa	8 391
Sidottu pääoma	159 312
Korolliset velat	138 476
Oma pääoma	20 836

Energiatoiminnalla on 48,3 meur kaupungin sisäistä lainaa josta kaupunki perii 6,5 % korkoa – toiminnan ulkopuolisilla lainoilla (90,1 meur) on 3,5 % korko – myös Kuopion kaupunki harjoittaa tulos- ja verosuunnittelua – markkinaehtoinen korko tarkoittaisi sitä että energiatoiminnan tulos olisi 1,4 meur parempi ja vastaavasti kaupungin tulos olisi saman verran huonompi .

Omassa **liiketoiminnassaan** Kuopion kaupungilla on kiinni 99,7 meur - **sijoitetun pääoman tuotto on 1,1 %**

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

LIIKETOIMINTAA HARJOITTAVAT	
1	9002 Kuopion Opiskelija-Asunnot Oy konserni
2	9004 Kuopion Matkailupalvelu Oy
3	9022 Karttulan Vuokratalot Oy
4	9023 Karttulan Virastokeskus Oy
5	9040 Kevama Oy
6	9042 Kuhilas Oy
7	9044 Kuopion Pysäköinti Oy
8	9045 Kuopion Innovation Oy

Kuopion kaupunki 2012	Liiketoim. harjoittavat
Tulot	24 307
Menot	19 585
Toimintakate	4 722
Poistot	3 688
Liikevoitto	1 035
	4,26 %
Rahoituskulut	-1 597
Rahoitustuotot	90
Verot	
Peruspääomakorvaus	
Väh.osuus + muut tyttäret	0
Nettotulos	-473

Kuopion kaupunki 2012	Liiketoim. harjoittavat
Sidottu toimintaan	89 822
Sijoitukset	708
Kassa	9 177
Sidottu pääoma	99 707
Korolliset velat	87 188
Oma pääoma	12 519

Kaupungin kiinteistötoiminta sitoo pääomia 83,0 meur edestä - sijoitetun pääoman tuotto on 2,2 %

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

KIINTEISTÖT	
1	9005 Kiinteistö-Kys Oy
2	9011 Kiinteistö Oy Kuopion Keskuskenttä
3	9014 Kiinteistö Oy Kuopion Palolaakso
4	9019 Kiinteistö Oy Kuopion Luukas
5	9021 Kiinteistö Oy Kuopion Koulutilat
6	9057 Kiinteistö Oy Kelloniemen Teollisuustalo
7	9062 Asunto Oy Litmasenrinne

Kuopion kaupunki 2012		Kiinteistö toiminta
Tulot		9 476
Menot		5 134
Toimintakate		4 342
<i>Poistot</i>		3 070
Liikevoitto		1 272
		13,43 %
Rahoituskulut		-2 771
Rahoitustuotot		1 403
Verot		
Peruspääomakorvaus		
Väh.osuus + muut tyttäret		0
Nettotulos		-95

Kuopion kaupunki 2012		Kiinteistö toiminta
Sidottu toimintaan		83 949
Sijoitukset		828
Kassa		10 825
Sidottu pääoma		95 603
Korolliset velat		102 009
Oma pääoma		-6 406

Kaupunki on omistajana seitsemässä **kuntayhtymässä** – kaupungin osuus liikevaihdosta/asukas on 3 115,94 eur ja pääomia sidotaan 1 283,02 eur/asukas . Vastaavat asukaskohtaiset luvut olivat Turussa 1 127,42 eur ja 747,57 eur - eli Kuopiossa on kuntayhtymärakennetta käytetty suhteessa Turkuun paljon laajemmin

KUNTAYHTYMÄT	
1	9080 Pohjois-Savon Sairaanhoidopiiri ky
2	9081 Savonia ammattikorkeakoulun ky
3	9083 Itä-Suomen Päihdehuollon ky
4	9084 Vaalijalan kuntayhtymä
5	9085 Pohjois-Savon Liitto
6	9086 Savon Koulutuskuntayhtymä
7	9078 I-S Huoltopalvelut liikel.ky (Servica)

Kuopion kaupunki 2012	Kunta yhtymät (K:n-osuus)
Tulot	307 385
Menot	299 118
Toimintakate	8 267
<i>Poistot</i>	9 085
Liikevoitto	-818
	-0,27 %
Rahoituskulut	-1 441
Rahoitustuotot	248
Verot	
Peruspääomakorvaus	
Väh.osuus + muut tyttäret	
Nettotulos	-2 012

Kuopion kaupunki 2012	Kunta yhtymät (K:n-osuus)
<i>Sidottu toimintaan</i>	102 512
<i>Sijoitukset</i>	4 275
<i>Kassa</i>	19 782
Sidottu pääoma	126 569
<i>Korolliset velat</i>	42 723
Oma pääoma	83 846

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma – kaupunki teki konsernitasolla 16,0 meur tappiota

Kuopion kaupunki 2012	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Kuopion Kaupunki	Arava toiminta	Kuopion Energia Oy	Liiketoim. harjoittavat	Kiinteistö toiminta	Säätiö toiminta	Kunta yhtymät (K:n-osuus)	Eli- minoinnit	Kuopion Kaupunki (konserni)
Tulot	569 675	0	204 738	-99 713	674 700	36 845	77 929	24 307	9 476	0	307 385	-155 680	974 962
Menot	607 220	0	147 885	-100 256	654 849	20 542	61 049	19 585	5 134	0	299 118	-156 852	903 425
Toimintakate	-37 545	0	56 853		19 851	16 303	16 879	4 722	4 342	0	8 267		71 537
Poistot	14 568	0	26 249		40 817	11 063	9 869	3 688	3 070	0	9 085	-4 249	73 343
Liikevoitto	-52 113	0	30 604		-20 966	5 241	7 010	1 035	1 272	0	-818		-1 806
	-9,15 %		14,95 %		-3,11 %	14,22 %	9,00 %	4,26 %	13,43 %		-0,27 %		-0,19 %
Rahoituskulut	-5 052	0	-255	862	-4 445	-4 481	-6 348	-1 597	-2 771	0	-1 441	4 598	-16 486
Rahoitustuotot	31 463	0	107	-25 091	6 404	198	107	90	1 403	0	248	-5 919	2 532
Verot	0	0	0		0	0							0
Peruspääomakorvaus			-24 285	24 285	0								
Väh.osuus + muut tyttäret						0		0	0	0		-194	-194
Nettotulos	-25 702	0	6 171	524	-19 007	957	770	-473	-95	0	-2 012	3 905	-15 955

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Konsernitasolla liikevaihtoa kertyi 652,1 meur suhteessa edelliseen vuoteen enemmän – verotulojen ja valtionosuuksien osuus 50,9 %

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma	2012	2011	Muutos 2012/2011	Konserni / Kaup 2012
Myyntituotot	374 934	337 276	37 658	253 960
Maksutuotot	41 803	38 922	2 881	7 510
Tuet ja avustukset	30 632	29 790	842	8 575
Vuokratuotot	16 187	14 102	2 085	-3 851
Muut tuotot	12 605	17 267	-4 662	4 262
Toimintatuotot	476 162	437 357	38 804	270 457
Valmistus omaan käyttöön	533	507	26	533
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta	450	518	-68	450
Verotulot	331 530	324 877	6 653	0
Valtionosuudet	165 195	157 979	7 216	29 048
ALV:n takaisinperintä	0	0	0	0
Verot ja valtionosuudet	497 175	483 374	13 801	29 498
Satunnaiset tuotot	1 606	2 030	-424	38
Satunnaiset kulut	-64	0	-64	186
Myyntivoitot/tappiot	1 542	2 030	-488	224
" Liikevaihto "	975 412	923 269	52 143	300 712



50,9 %

Tyttärien ulkoinen
liikevaihto

Kokonaistoimintakustannusten nousu oli 79,5 meur konsernitasolla ja liikevoittotaso laski 27,5 meur – suurimmat nousijat :henkilöstökulut 33,2 meur ja palveluiden ostot 24,0 meur (fuusiot ?)

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma	2012	2011	Muutos 2012/2011	Konserni / Kaup 2012
" Liikevaihto "	975 412	923 269	52 143	300 712
Palkat ja palkkiot	361 857	335 392	26 465	162 600
Eläkekulut	85 541	80 237	5 303	33 604
Muut hlö sivukulut	21 736	20 297	1 439	10 141
Henkilöstökulut yhteensä	469 133	435 926	33 207	206 344
Palvelujen ostot	243 452	219 445	24 008	-24 844
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	119 561	111 592	7 969	55 015
Avustukset	45 178	41 563	3 615	-1 826
Vuokrakulut	8 090	7 067	1 023	-1 295
Muut toimintakulut	18 460	14 534	3 927	15 631
Toiminnankustannukset	903 875	830 127	73 747	249 026
Toimintakate	71 537	93 141	-21 604	51 686
Poistot	73 343	67 656	5 687	32 526
Tilikauden yli/alipariarviot	194	-3	197	0
Liikevoitto	-2 000	25 488	-27 488	19 160

Tyttären ulkoinen
liikevoitto



Kuopio kokonaiskustannukset olivat 79,4 meur korkeammat suhteessa vuoteen 2011 – palveluiden ostot suhteessa kokonaiskustannuksiin (**ulkoistamisaste**) 24,9 % - kaupunki työllistää ja on välittömästi ja välillisesti vastuussa 10 365 henkilöstä joista 4 559 tytär-yhtiö ja kuntayhtiö kautta.

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma	2012	2011	Muutos 2012/2011
Kustannusmassa (toimintakulut+poistot)	977 218	897 783	79 434
Ulkoistamisaste (konserni)	24,91 %	24,44 %	0,47 %
Henkilöstö (kaupunki)	5 806	6 151	-345
Henkilöstökulut (eur) /hlö (kaupunki)	45 261,63	43 231,18	2 030,44
Henkilöstö arvio (tyttaret ja kunta yhtymät)	4 559	3 933	626
Henkilöstö (konserni)	10 365	10 084	281

Konsernitason tulos oli 30 meur huonompi suhteessa edelliseen vuoteen – rakenteelliset muutokset kaupungin toiminnassa näkyy kustannusten mutta ei tulojen puolella

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma	2012	2011	Muutos 2012/2011	Konserni / Kaup 2012
Liikevoitto	-2 000	25 488	-27 488	19 160
Korkotuotot	1 119	1 941	-822	-3 018
Muut rahoitustuotot	1 413	1 459	-46	-854
Korkokulut	-15 820	-14 705	-1 115	-11 385
Muut rahoituskulut	-666	-251	-415	-656
Netto korot	-13 955	-11 556	-2 399	-15 914
Arvon alentumiset	0	0	0	0
Netto tulos	-15 955	13 932	-29 887	3 246

Kun yksi veroprosentti tuo Kuopion kaupungille 15,1 meur niin 20,50 % kunnallisveroprosentilla kaupunkikonserni olisi päässyt nollatulokseen

Tyttärien ulkoinen nettotulos

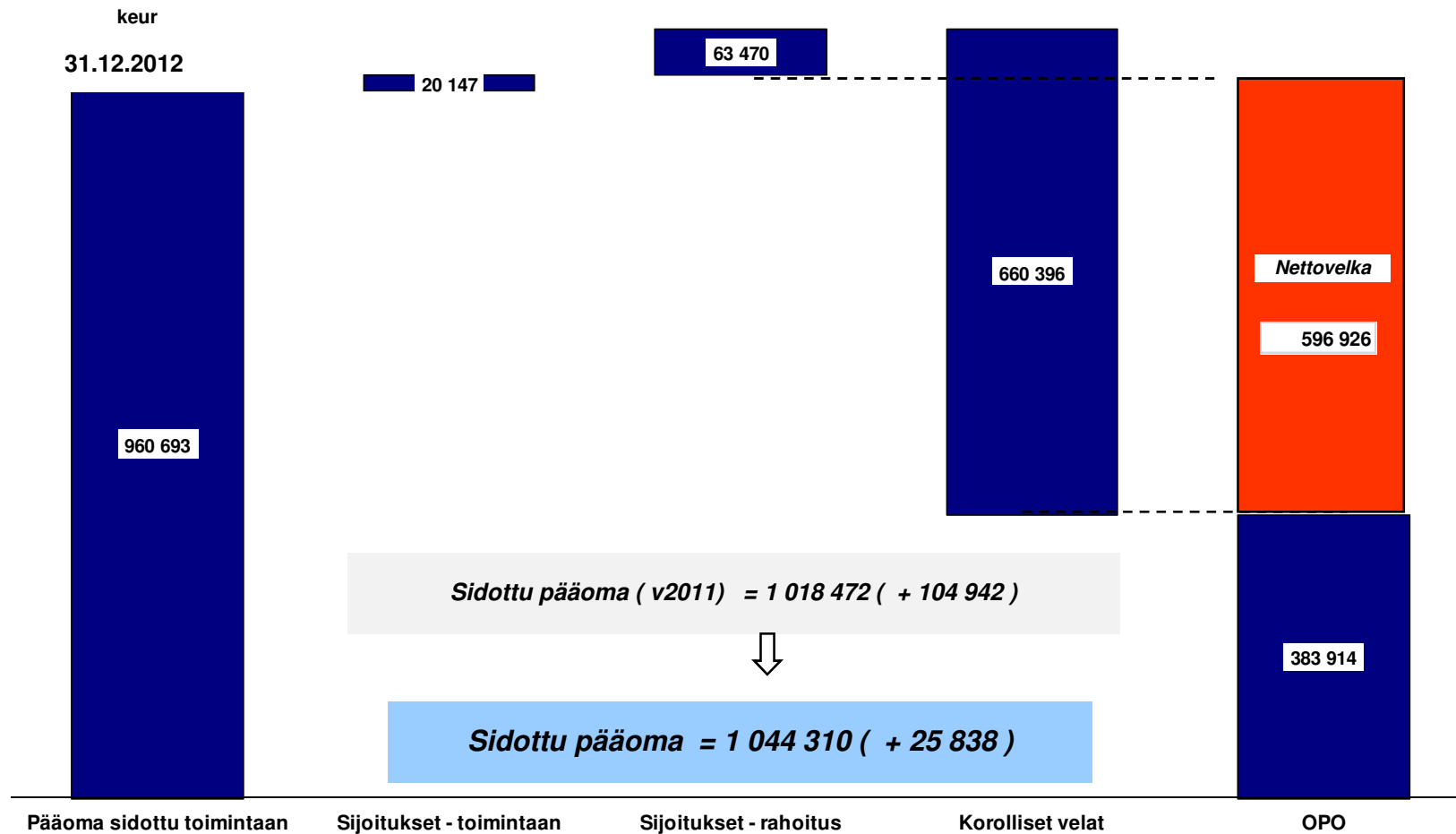
Kuopion kaupungin konsernin sidottu 1 044,3 meur

Kuopion kaupunki 2012	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Kuopion Kaupunki	Arava toiminta	Kuopion Energia Oy	Liiketoim. harjoittavat	Kiinteistö toiminta	Säätiö toiminta	Kunta yhtymät (K:n-osuus)		
<i>Sidottu toimintaan</i>	150 939	0	264 598		415 537	143 903	149 552	89 822	83 949	0	102 512	-24 584	960 693
<i>Sijoitukset</i>	418 748	0	1 162	219 636	200 274	3 038	1 368	708	828	0	4 275	-190 344	20 147
<i>Kassa</i>	4 579	0	6 363	0	10 942	4 352	8 391	9 177	10 825	0	19 782	0	63 470
<i>Sidottu pääoma</i>	574 266	0	272 123		626 753	151 293	159 312	99 707	95 603	0	126 569	-206 135	1 044 310
<i>Korolliset velat</i>	187 324	0	9 637	-9 637	187 324	171 498	138 476	87 188	102 009	0	42 723	-68 823	660 396
<i>Oma pääoma</i>	386 942	0	262 486	-209 999	439 429	-20 205	20 836	12 519	-6 406	0	83 846	-146 105	383 914

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kuopion kaupunkikonsernilla on nettovelkaa 596,9 meur (+ 82,5 meur) edestä- velkojen suhde omaan pääomaan 2:1 joka on jo hälyttävällä tasolla

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs



Kuopion kaupunkikonsernin toiminnan kassavirta oli 57,6 meur ja 13,7 meur pienemmät suhteessa vuoteen 2011. Investoinnit olivat 166,6meurja siitä 89,2 tehtiin kaupungin tyttäriin ja kuntayhtymiin. Rahoitus tarve oli konsernitasolla 86,7 meur ja 22,4 meur suurempi suhteessa viime vuoteen

Kuopion kaupunkikonserni				
Rahoituslaskelma	2012	2011	Muutos 2012/2011	Tyttärien ja kuntayhtymien osuus
Vuosikate	56 040	79 555	-23 515	35 548
Satunnaiset erät	1 542	2 030	-488	224
Tulorahoituksen korjauserät	33	-10 257	10 290	2 143
Toiminnan rahavirta	57 615	71 328	-13 713	37 915
Investointimenot	-166 603	-167 300	697	-89 218
Rahoitusosuudet inv.menoihin	2 262	2 968	-706	236
Pysyvien vastaavien luovutustulot	20 060	28 707	-8 647	15 955
Investointien rahavirta	-144 281	-135 625	-8 656	-73 027
Toiminnan ja investointien rahavirta	-86 666	-64 297	-22 369	-35 112

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Syntynyttä rahoitusvajetta paikattiin ottamalla 39,5 meur edestä uutta lainaa ja tyhjentämällä kassavaroja 39,4 meur edestä

Kuopion kaupunkikonserni			
Rahoituslaskelma	2012	2011	Muutos 2012/2011
Toiminnan ja investointien rahavirta	-86 666	-64 297	-22 369
Antolainasaamisten lisäykset	-9	-78	
Antolainasaamisten vähennykset	30	49	
Antolainauksen muutokset	21	-29	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	94 224	106 798	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-45 083	-28 861	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-9 591	-5 418	
Lainakanna muutokset	39 550	72 519	
Oman pääoman muutokset	2 112	616	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	40	58	
Vaihto-omaisuuden muutos	-458	-1 970	
Saamisten muutos	-4 757	-2 013	
Korottomien velkojen muutos	10 776	5 529	
Muut maksuvalmiuden muutokset	5 601	1 604	
Rahoituksen rahavirta	47 284	74 710	
Rahavarojen muutos	-39 382	10 413	
Rahavarat 31.12.	63 470	102 853	
Rahavarat 1.1.	102 853	92 441	

Sisältö

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

Laaditussa budjetissa ei pystytä

- ”Vuoden 2012 talousarviossa kaupungin toimintakatteen eli toimintamenojen ja –tulojen erotuksen kasvu edellisestä vuodesta rajattiin nimellisesti 2,9 prosenttiin ja reaalisesti 0,4 %:iin. **Tavoitteen saavuttaminen jäi kauaksi.** Toimintakate kasvoi nimellisesti 8,2 prosenttia ja reaalisesti 5,4 %. Ydinkaupungin toimintakatteen kasvu jäi hieman koko kaupungin kasvua pienemmäksi. Nimelliskasvu oli 7,2 % ja reaalinen kasvu 4,4 %.”
- ”Tuottavuuden parantamisen tukemiseksi asiakkuusjohtajille asetettiin tavoite järjestää palvelut siten, että avoimeksi tulevista tehtävistä voidaan jättää täyttämättä 50 henkilötyövuotta vastaava määrä tai vaihtoehtoisesti säästää vastaava summa ostopalveluista (noin 2,5 milj. euroa). **Henkilöstömäärä kasvoi kuitenkin ydinkaupungissa noin 105 henkilötyövuotta,** josta noin puolet selittyy rekrytointitoiminnan siirtämisellä Kuhilas Oy:ltä kaupungin omaksi toiminnaksi. Koko kaupungin henkilöstötyövuosien määrä väheni noin 346 kpl johtuen otsikon ensimmäisessä kappaleessa mainitusta liiketoimintasiirrosta Itä-Suomen huoltopalvelut liikelaitoskuntayhtymään.”
- ”Pitemmän aikavälin tavoitteena, joka koski myös tilinpäätös vuotta, on toimitilojen käytön tehostaminen keskimäärin 2,5 % vuodessa. **Tehostamistavoitetta ei tilinpäätös vuonna saavutettu.**”
- ”Valtaosalle alkuperäisen talousarvion poikkeamista on talousarviomuutoksilla saatu kaupunginvaltuuston hyväksyntä. Suurimmat poikkeamat muutettuun talousarvioon syntyivät perusturvan palvelualueella, **jonka menot ylittivät muutetun talousarvion peräti 6,5 milj. euroa ja 4,5 %.** Muutos lomapalkkavelan kirjaustavassa selittää pääosan po. palvelualueen henkilöstökulujen 2,6 milj. euron ylityksestä. Ostopalvelujen 3,4 milj. euron ylitys kohdistuu pääosin vammaisten asumispalveluostoihin Vaalijalan kuntayhtymältä. Vammaisten asumispalveluihin on kirjattu myös Vaalijalaan kiireellisesti sijoitettujen haasteellisten lastensuojeluasiakkaiden kustannuksia. **Perusturvan palvelualueen rajua toimintamenojen ylitystä paikkasi osittain toimintatulojen 1,9 milj. euron ja 7,1 %:n ylitys.** Ylitys kohdistui pääosin hankerahoitukseen ja pakolaisten toimeentulotuen korvauksiin”
- ”Muita euromääräisesti merkittäviä **talousarviopoikkeamia** syntyi terveydenhuollon palvelualueella, jonka menot ylittyivät 1,8 milj. euroa sekä kasvun ja oppimisen palvelualueella, jonka menot alittuivat 1,1 milj. euroa. Terveydenhuollon palvelualueen talousarviopoikkeama kohdistui pääosin erikoissairaanhoidon ostopalveluihin. Kasvun ja oppimisen palvelualueella palkkamenojen alitus aiheutui lomapalkkavelan kirjaustavan muutoksesta.”

Kuopion kaupunkikonserni vuonna 2012 - **Kuopiossa sattuu ja tapahtuu paljon**

- Kaupunkikonsernin ohjattavuuden kannalta jopa liikaakin.
- Kuopio toimii monissa eri rakenteissa ja sen toiminnan paimentaminen on kaikkea muuta kuin helppoa.
- Alueella ollaan tehty ja tehdään jatkossakin kuntaliitoksia. Ne avaavat varmasti ovia toiminnan järkevöittämiselle, mutta niiden myötä tulee myös rytmitysongelmia.
- Liitoksissa luvataan henkilöstölle viiden vuoden irtisanomissuoja.
- **Kuopiossa irtisanomissuoja voi jatkua jopa vuoden 2022 loppuun.** Näin käy liitosten ketjuttamisten myötä.
- Nilsinä liittyi Kuopioon tämän vuoden alussa, Karstula viime vuonna ja Maaninka liittyy Kuopioon vuonna 2015. Kuopio järjestää kuitenkin jo nyt Maanigan sote-palvelut. Juankoski liittyy osaksi Kuopiota ilmeisesti vuonna 2017.
- Lisäksi Kuopio vastaa Suonenjoen ympäristönsuojelun ja rakennuspalveluiden järjestämisestä.
- Eikä tässä kaikki. Kuopio ja Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin tukipalvelutuotannot yhdistyivät ja siirtyivät Itä-Suomen huoltopalvelut liikelaitoskuntayhtymälle, **Servicalle**.
- Kokonaisuutta täydentävät useat muutkin kuntayhtymäosuudet ja kaupungin tytäryhtiöt.
- Näin sillisalaatti on valmis. Kokonaisuutta on vaikea hahmottaa.
- Oikea käsi ei välttämättä tiedä mitä vasen käsi puuhaa, ja kustannusten hallinta uhkaa karata käsistä.

Kuopion kaupunkikonserni vuonna 2012 - Rakenteelliset muutokset kaupungin toiminnassa näkyvät kustannusten, mutta eivät tulojen puolella.

- Viime vuonna Kuopio-konsernin kustannukset poistojen kera kasvoivat 79,5 miljoonalla eurolla vajaaseen 980 miljoonaan euroon. **Prosentissa kasvu oli liki yhdeksän.** Tulot kasvoivat vajaat kuusi prosenttia ja olivat noin 975 miljoonaa euroa.
- Tämä voi olla viite siitä, että rakenteelliset muutokset kaupungin toiminnassa näkyvät kustannusten, mutta eivät tulojen puolella.
- Pelkät henkilöstömenot kasvoivat vajaat kahdeksan prosenttia eli reilut 33 miljoonaa euroa.
- Konsernitulos laski 30 miljoonaa euroa vuoteen 2011 verrattuna.
- Konserniluvuissa ovat mukana peruskaupunki liikelaitoksineen, tytäryhtiöt sekä osuudet kuntayhtymistä.
- Jotta kaupunkikonserni olisi päässyt nollatulokseen, kunnallisveroprosentin **olisi pitänyt olla 20,5 prosenttia** käytössä olleen 19,5 sijaan.
- Jos Kuopion pitäisi kerätä kunnallisverolla kaikki saamansa verotulot ja valtionosuudet, kunnallisveron pitäisi olla 32,8 prosenttia. Tämä tarkoittaa sitä, että valtionosuuksien tehtävät muutokset ovat Kuopion kannalta iso riski.
- Kuopion kunnallisverotulot kasvoivat varsin mukavasti, 3,14 prosenttia. Tosin kasvuvauhti on hiipunut.
- Viimeisen viiden vuoden kaupungin kunnallisverot ovat kasvaneet vuosittain keskimäärin 4,2 prosenttia.
- Osuudet yhteisöveron tuotoista eivät ole Kuopiossa läheskään niin merkittävässä roolissa kuin monessa muussa isossa kaupungissa. Kun kunnallisveroja kertyi reilut 295 miljoonaa euroa, yhteisöveroista napsahti osuuksia vain 14,8 miljoonaa euroa.
-

Kuopion kaupunkikonserni vuonna 2012 - **Konsernin asukaskohtainen velkataakka alkaa olla huolestuttavan korkea.**

- Konsernin asukaskohtainen velkataakka alkaa olla huolestuttavan korkea, 6 694 euroa. Summa kasvoi vuodessa liki 360 euroa. Velan vastapainona olevaa nettovarallisuutta on asukasta kohden vain 3 892 euroa. Vauraassa Helsingissä vastaava summa on huikeat 15 182 euroa.
- Kaupunkikonsernin investoinnit pysyivät liki ennallaan ja ne olivat 166,6 miljoonaa euroa. Tytäryhtiöiden ja kuntayhtymien osuus summasta oli 89,2 miljoonaa euroa. Rahoitusvajetta paikattiin ottamalla uutta lainaa liki 40 miljoonaa euroa ja kassaa tyhjennettiin lähes yhtä suurella summalla.
- Kuopio yritti rajata kaupungin ja sen liikelaitosten tulojen ja menojen välisen erotuksen kasvun 2,9 prosenttiin. Tavoitteen saavuttaminen jäi kauaksi. Luku päättyi 8,2 prosenttiin. Tähän on useita eri syitä: vero- ja maan myynnistä saatavia tuloja kertyi ennakoitua vähemmän. Samaan aikaan erikoissairaanhoidon ja perusterveydenhuollon kustannukset ylittyivät reippaasti.
- Tietysti voidaan myös kysyä sitä, alibudjetoiko Kuopio esimerkiksi erikoissairaanhoidon menot? Ne ovat olleet jo useana vuonna huomattavasti odotettua korkeammat.
- Kuopiolla on omaa pääomaa 384 miljoonaa euroa ja korollista velkaa 660 miljoonaa euroa. Lukujen välinen epäsuhta on huolestuttava. Kaupunkikonsernin velkaantumisaste on korkeat 172 prosenttia.
- On muistettava, että konsernitaseessa on aliarvostettuja eriä. Virkamiesarvion mukaan kaupungilla on yhteensä noin 600 kiinteistöä, joiden markkinahinta voisi olla yli 800 miljoonaa euroa. Tasearvo liikkuu kuitenkin noin 200 miljoonan euron tietämillä.
- Kuopiossa on pakattu ”myyntisalkkuun” kiinteistöjä, jotka eivät ole kaupungin toiminnan kannalta oleellisia. Kiinteistöjen myyminen kaipaisi aktiivista otetta. Turhia kiinteistöjä on arviolta noin 100. Niistä osa on huonokuntoisia. Kiinteistöistä eroon pääseminen pudottaisi kuitenkin ylläpito- ja korjauskuluja.
- Kuopion energiatuloutuksissa on näkyvissä savolaista viekkautta. Energia toimii sekä liikelaitos- että osakeyhtiömuodossa. **Kaupunki hyödyntää näissä molemmissa verosuunnittelua.**
- Kaupungin energiayhtiö myy liikelaitokselle kaukolämpöä, joka kauppaa sitä edelleen asiakkailleen. Liikelaitos ei maksa tuloksestaan veroa. Lisäksi kaupunki on antanut energiayhtiölleen 50 miljoonaa euroa korkeakorkoista 6,5 prosentin lainaa. Näin kaupunki imuroi yhtiöstä korkotuloja, jotka puolestaan alentavat osakeyhtiön tulosta ja sen maksamia veroja.