

Kuopion kaupungin konsernitilinpäätösanalyysi 2015

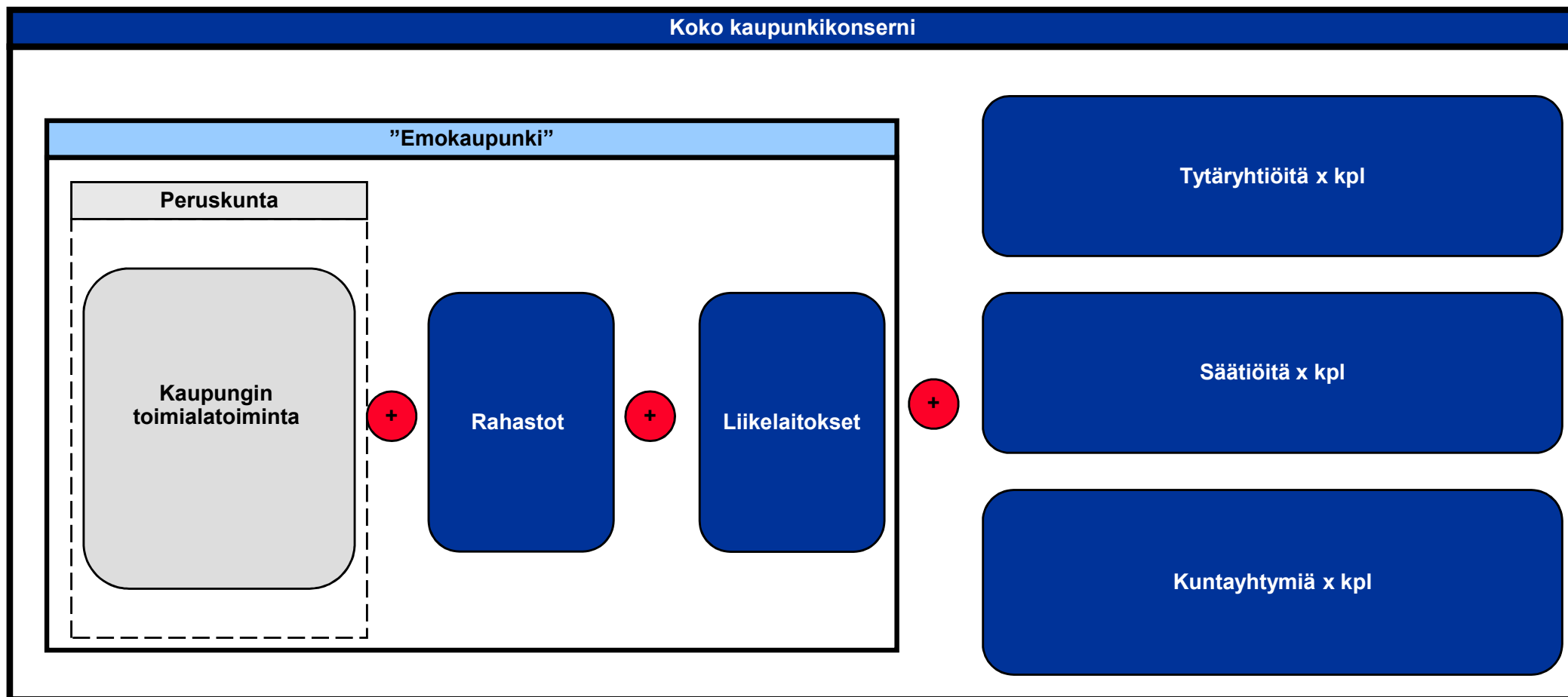
Versio : 16.6.2016

***B&MANs** : Bo-Erik Ekström/Rudolf 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

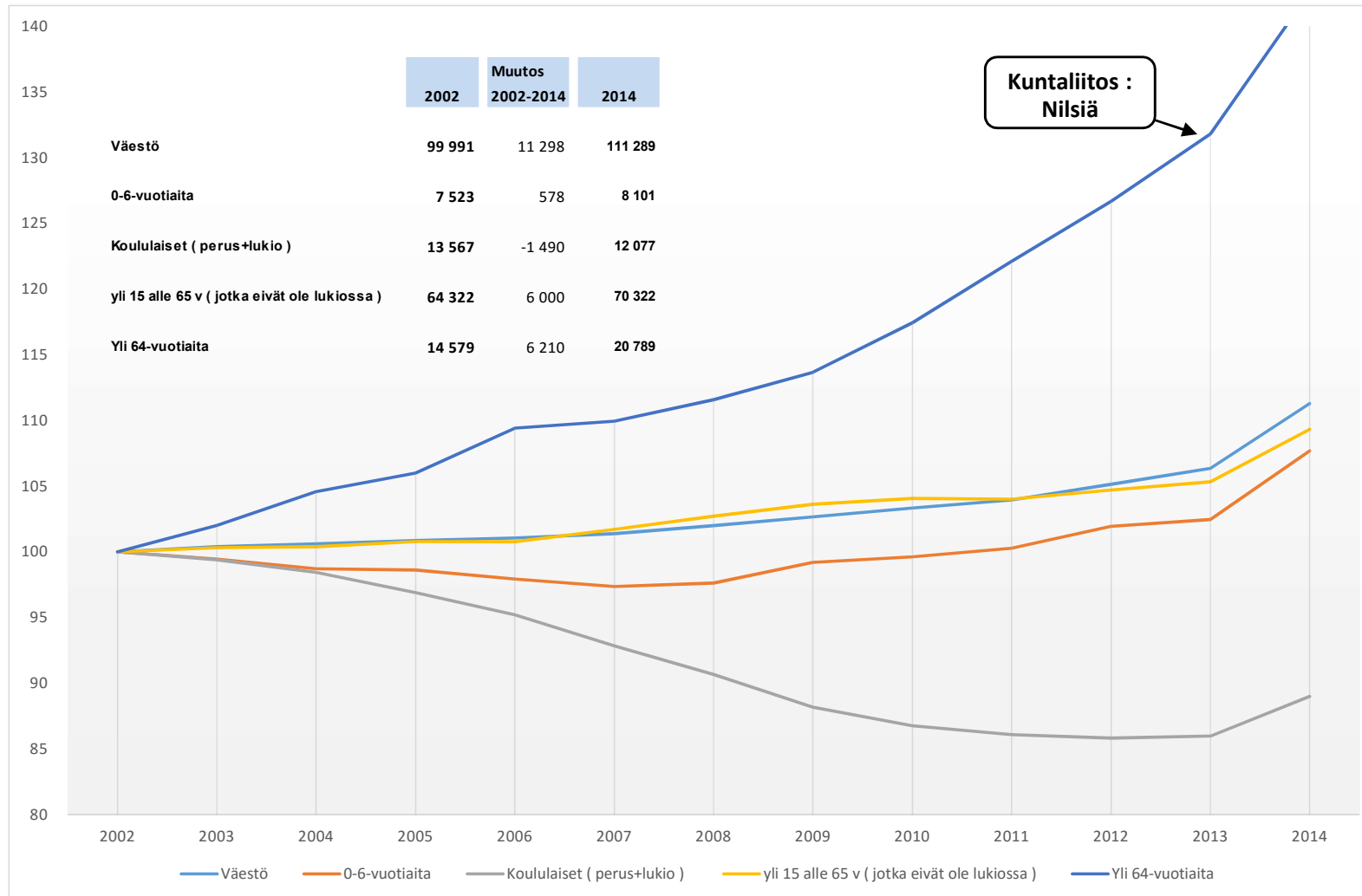


Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- **Kuopion kaupunki 2011-2015**
- Kuopion kaupunkikonserni 2015
- Kuopion kaupunkikonserni - yhteenveto

Kuopion kaupungin väestörakenteen kehitys : 2002 – 2014 : Aukkaita vuoden 2015 lopussa : 112 117

Indeksointi : 100 on jokaisen väestösegmentin asukasmäärä vuonna 2002 ja indeksi siis kertoo miten tämä **segmentti** kehittyy vuoteen 2013. Segmentin ”valinta” perustuu Tilastokeskuksen ja Kuntaliiton julkaisemiin ”nettokustannus per asukas” tilastoihin



Verotulot olivat yhteensä 429,4 meur ja kasvoivat 22,6 meur (+5,8 %) - Yksi tuloveroprosentti tuo Kuopion kaupungille 18,0 meur

<i>Tuloveroprosentti</i>	20,50 %	20,50 %	19,50 %	19,50 %	19,50 %			
Kuopion kaupungin tuloslaskelma	2015	2014	2013	2012	2011	ERO eur 2015/2014	ERO % 2015/2014	5v CAGR
<i>Kunnan tulovero</i>	369 418	352 702	335 325	295 315	286 337	16 716	4,74 %	6,58 %
<i>Osuus yhteisöveron tuotoista</i>	21 790	19 247	17 079	14 781	18 392	2 543	13,21 %	4,33 %
<i>Kiinteistövero</i>	38 176	33 788	32 078	21 434	20 149	4 388	12,99 %	17,32 %
<i>Koiravero/Muut verot</i>	0	0	0	0	0	0		
Tuloverot yhteensä	429 384	405 737	384 482	331 530	324 878	23 647	5,83 %	7,22 %
<i>Osuus yhteisöveron tuotoista</i>	5,07 %	4,74 %	4,44 %	4,46 %	5,66 %			
<i>Kiinteistövero</i>	8,89 %	8,33 %	8,34 %	6,47 %	6,20 %			

TP2015 : Verotulojen toteutuma ylittyi 5,7 milj. euroa talousarviosta, talousarvion verotuloarvioita ei muutettu vuoden aikana. Kun huomioidaan Maanigan kuntaliitoksen vaikutus, verotulojen kasvu oli 12,9 milj. euroa (3,1 %).

Valtionosuudet olivat kaupunkitasolla 149.1 meur ja konsernitasolla 194,6 meur.

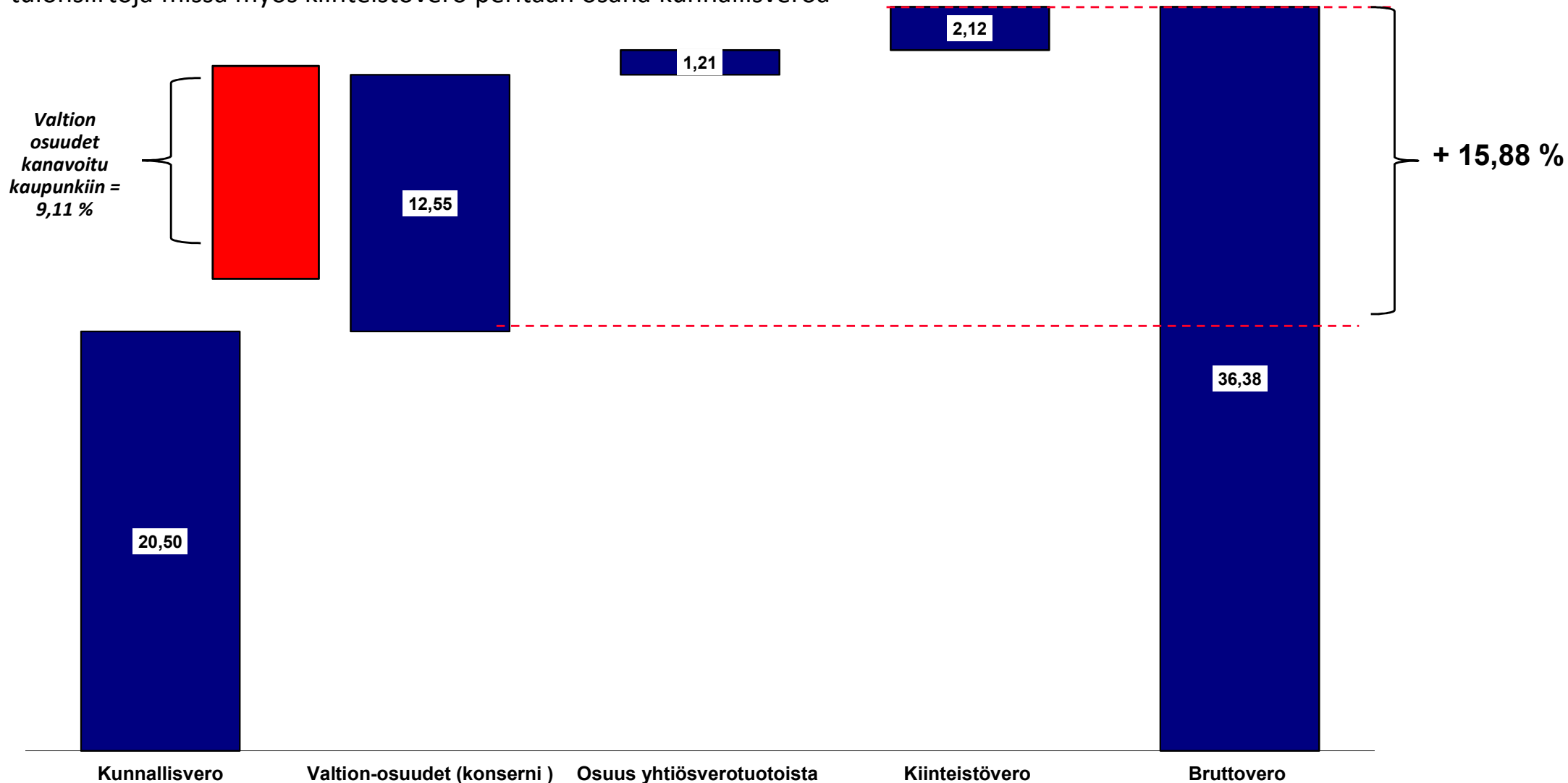
Maaningan kuntaliitoksen vaikutus, valtionosuuksien kasvu oli 5,6 mij. euroa (3,5 %). Kuntaliitoksista maksettavat valtion yhdistymisavustus ja valtionosuusmenetyksen korvaus käsitellään toimintatuloihin sisältyvinä erinä eikä tämän otsikon alla käsiteltyinä varsinaisina valtionos. Vuoden 2015 tilinpäätökseen on kirjattu peruspalvelujen valtionosuutta sekä opetus- ja kulttuuritoimen muuta valtionosuutta yhteensä 164,2 milj. euroa. Tämä on 5,6 milj. euroa ja 3,5 % enemmän kuin vuotta aikaisemmin. Kuntaliitoksen yhdistymisavustus ja valtionosuuksien menetyksen korvaus kirjataan toimintatuottoihin, eikä valtionosuuksiin.

KUOPION KAUPUNKI <i>Asukkaat</i>	2011 Kuopio 97 433 19,50 %	2012 Kuopio 98 649 19,50 %	2013 Kuopio 106 342 19,50 %	2014 Kuopio 107 562 20,50 %	2015 Kuopio 112 117 20,50 %	Muutos 2015/2014 4 555 0 %
<i>Peruspalveluiden valtionosuus</i>	138 933	146 768	162 721	160 751	158 183	-2 568
<i>Opetus- ja kulttuuritoimi</i>	-9 278	-9 698	-10 101	-10 186	-7 597	2 589
<i>v2010 järjestelmämuutoksen tasaus</i>					-8 813	
Valtionosuudet brutto	129 655	137 070	152 620	150 565	141 773	21
<i>Verotulojen tasaus</i>	-364	-923	513	-1 505	22 410	23 915
Valtionosuudet netto	129 291	136 147	153 133	149 060	164 183	23 936

Kun yksi veroprosentti tuo Kuopion kaupungille 18,0 meur , niin valtionosuudet edustavat 9,11 % kunnallisveroprosentin tuottoa – kaupunkitasolla . Kun valtionosuuksia kanavoidaan suoraan myös Kuopion tyttärille **45,5 meur joka edustaa jo **11,31** %**

Kuopion kaupungin **bruttoveroprosentti** vuonna 2015 oli 36,38 % (+ 1,49 %)

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 2015 kaupunkitasolla 795,5 meur (-125,1 meur *) – verotulot ja valtion osuudet yhteensä 38 meur korkeammat suhteessa vuoteen 2014

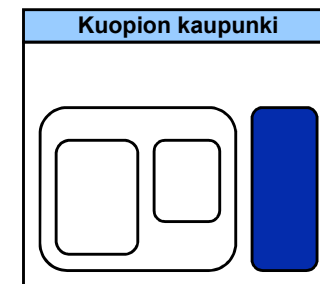
Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kuopion kaupungin tuloslaskelma	2015	2014	2013	2012	2011	ERO 2015/2014	ERO % 2015/2014	5v CAGR
<i>Myyntituotot</i>	83 473	132 519	140 265	120 974	112 399	↑ -49 046	-37,01 %	-7,17 %
<i>Maksutuotot</i>	38 242	37 428	33 662	34 293	33 026	814	2,17 %	3,73 %
<i>Tuet ja avustukset</i>	26 043	25 381	27 253	22 057	21 896	662	2,61 %	4,43 %
<i>Vuokratuotot</i>	24 808	23 017	22 292	20 038	15 707	1 791	7,78 %	12,10 %
<i>Muut tuotot</i>	13 233	7 913	12 957	8 343	14 996	5 320	67,23 %	-3,08 %
Toimintatuotot	185 799	226 258	236 429	205 705	198 024	-40 459	-17,88 %	-1,58 %
Valmistus omaan käyttöön	15 845	14 865	0	0	0	0		
<i>Verotulot</i>	429 383	405 737	384 482	331 530	324 877	23 646	5,83 %	7,22 %
<i>Valtionosuudet</i>	164 183	149 060	153 132	136 147	129 654	15 123	10,15 %	6,08 %
<i>ALV:n takaisinperintä</i>	0	0	0	0	0			
Verot ja valtionosuudet	593 566	554 797	537 614	467 677	454 531	38 769	6,99 %	6,90 %
<i>Satunnaiset tuotot</i>	270	126 024	7 585	1 568	806	-125 754		
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	-1 322	0	-250	0	1 322		
Myyntivoitot/tappiot	270	124 702	7 585	1 318	806	-124 432		
" Liikevaihto "	795 480	920 622	781 628	674 700	653 361	-125 142	-13,59 %	5,04 %

TP 2015 : Verotulot ja valtionosuudet eli verorahoitus olivat yhteensä 593,6 milj. euroa. Kasvua edelliseen vuoteen verrattuna oli 38,8 milj. euroa (7 %). Kun huomioidaan Maaningan kuntaliitoksen vaikutus, verorahoitus kasvoi 18,5 milj. euroa (3,2 %).

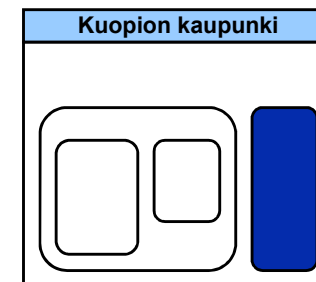
Kuopion kaupungilla on 5 liikelaitosta, joiden liikevaihto vuonna 2015 oli 161,0 meur – **toiminnan kokonaisliikevoitto 18,5 meur.(11,5 %)**

keur



Liikelaitokset 2015	Kuopion Vesi	Kallaveden Työterveys	Kuopion Jätehuolto (Mestari)	Pohjois-savon pelastuslaitos	Tilakeskus	Yhteensä
Tulot	22 285	4 560	29 805	24 453	79 926	161 029
Menot	9 486	4 481	29 390	23 613	49 094	116 064
Toim.kate	12 799	79	415	840	30 832	44 965
Poistot	8 292	50	872	791	16 462	26 467
Liikevoitto	4 507 20,22 %	29 0,64 %	-457 -1,53 %	49 0,20 %	14 370 17,98 %	18 498 11,49 %
Rahoituskulut	-553	0	-1	0	-1	-555
Rahoitustuotot	23	3	-6	0	43	63
Verot	0	0	0	0	0	0
Nettotulos	3 977 17,85 %	32 0,70 %	-464 -1,56 %	49 0,20 %	14 412 18,03 %	18 006 11,18 %
Peruspääomakorvaus	3 616	50	255	0	14 150	18 071
Tulos	361 1,62 %	-18 -0,39 %	-719 -2,41 %	49 0,20 %	262 0,33 %	-65 -0,04 %

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs



Kuopion kaupungin liikelaitokset sitovat toimintaansa 300,7 meur – tilakeskus siitä suurimman osan 214,1 meur

keur

Liikelaitokset 2015	Kuopion Vesi	Kallaveden Työterveys	Kuopion Jätehuolto (Mestari)	Pohjois-savon pelastuslaitos	Tilakeskus	Yhteensä
Sidottu toimintaan	80 523	572	1 527	3 780	212 992	299 394
Sijoitukset	185	0	0	0	1 142	1 327
Kassa	0	0	0	0	0	0
Sidottu pääoma	80 708	572	1 527	3 780	214 134	300 721
Lainat kaupungilta/kunnalta	16 753	0	0	242	0	16 995
Muut rahoittajat	0	0	0	0	0	0
Korolliset velat	16 753	0	0	242	0	16 995
Oma pääoma	63 955	572	1 527	3 538	214 134	283 726
Peruspääoma	28 018	230	3 267	861	193 079	225 455
Peruspääoman tuottovaatimus	12,91 %	21,74 %	7,81 %	0,00 %	7,33 %	8,02 %
OPO:n % (faktinen)	5,65 %	8,74 %	16,70 %	0,00 %	6,61 %	6,37 %

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kaupungin liikevoitto oli 14,1 meur alijäämäinen – yhtiöittämisistä syntyneet satunnaiset tuotot olivat edellisenä vuonna 126,0 meur

Kuopion kaupungin tuloslaskelma	2015	2014	2013	2012	2011	ERO 2015/2014	ERO % 2015/2014	5v CAGR
" Liikevaihto "	795 480	920 622	781 628	674 700	653 361	-125 142	-13,59 %	5,04 %
<i>Palkat ja palkkiot</i>	234 020	218 649	215 165	199 257	201 929	15 371	7,03 %	3,76 %
<i>Eläkekulut</i>	60 909	57 901	57 209	51 937	51 998	3 008	5,20 %	4,03 %
<i>Muut hlö sivukulut</i>	13 699	12 743	11 761	11 595	11 988	956	7,50 %	3,39 %
Henkilöstökulut yhteensä	308 628	289 293	284 135	262 789	265 915	19 335	6,68 %	1,63 %
Palvelujen ostot	347 060	326 488	315 426	268 296	232 436	20 572	6,30 %	1,54 %
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	33 370	68 438	68 827	64 546	61 333	-35 068	-51,24 %	-16,44 %
Avustukset	55 004	50 576	52 324	47 004	43 177	4 428	8,76 %	2,12 %
Vuokrakulut	13 818	13 826	12 869	9 385	7 541	-8	-0,06 %	-0,01 %
Muut toimintakulut	6 468	5 397	5 006	2 829	2 695	1 071	19,84 %	4,63 %
Toiminnankustannukset	764 348	754 018	738 587	654 849	613 097	10 330	1,37 %	0,34 %
Toimintakate	31 132	166 604	43 041	19 851	40 264	-135 472	-81,31 %	-34,25 %
Poistot	45 273	49 699	44 693	40 817	39 338	-4 426	-8,91 %	-2,30 %
Liikevoitto	-14 141	116 905	-1 652	-20 966	926	-131 046		

Kaupungin nettotulos oli alijäämäinen 13,5 milj. euroa

Kuopion kaupungin tuloslaskelma	2015	2014	2013	2012	2011	ERO 2015/2014	ERO % 2015/2014	5v CAGR
Liikevoitto	-14 141	116 905	-1 652	-20 966	926	-131 046		
<i>Korkotuotot</i>	7 910	3 583	3 700	4 137	4 265	4 327	120,76 %	16,70 %
<i>Muut rahoitustuotot</i>	3 850	2 922	3 084	2 267	2 519	928	31,76 %	11,19 %
<i>Korkokulut</i>	-5 863	-5 359	-4 476	-4 435	-4 478	-504	9,40 %	6,97 %
<i>Muut rahoituskulut</i>	-13	-33	-5	-10	-22	20	-60,61 %	-12,32 %
Netto korot	5 884	1 113	2 303	1 959	2 284	4 771	428,66 %	26,69 %
Arvon alentumiset	-5197					0		
Netto tulos	-13 454	118 018	651	-19 007	3 210	-126 275		

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Konsolidoimalla peruskunta, rahastot ja liikelaitokset syntyy Kuopion kaupunki

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

keur

Kuopion kaupunki 2015	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Kuopion kaupunki
Tulot	728 497	0	161 029	-94 046	795 480
Menot	742 334	0	116 064	-94 050	764 348
Toimintakate	-13 837	0	44 965	4	31 132
Poistot	18 829	0	26 467	-23	45 273
Liikevoitto	-32 667	0	18 498	27	-14 141
	-4,48 %		11,49 %		-1,78 %
Rahoituskulut	-5 944	0	-555	623	-5 876
Rahoitustuotot	30 392	0	63	18 695	11 760
Verot	0	0	0		0
Peruspääomakorvaus			-18 071	18 071	0
Tuloksen oikaisut	-5 197				-5 197
Nettotulos	-13 415	0	-65	1 274	-13 454

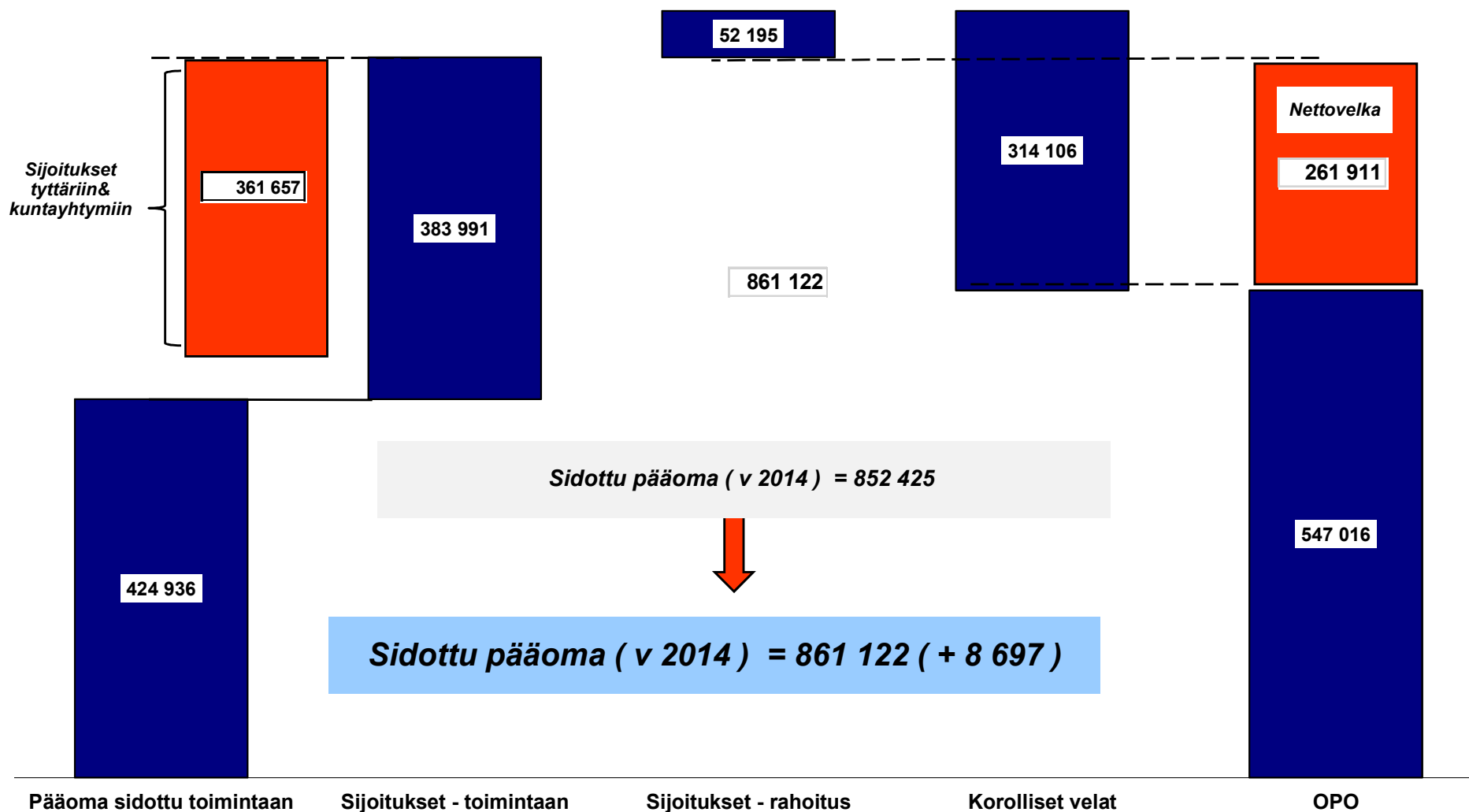
Kuopion kaupunki 2015	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Kuopion kaupunki
Sidottu toimintaan	125 542	0	299 394		424 936
Sijoitukset	625 114	0	1 327	242 450	383 991
Kassa	52 195	0	0	0	52 195
Sidottu pääoma	802 851	0	300 721		861 122
Korolliset velat	314 106	0	16 995	-16 995	314 106
Oma pääoma	488 745	0	283 726	-225 455	547 016
Peruspääoma			225 455		

Kuopion kaupungin sitoo 861,1 meur edestä pääomia - nettovelkaa 261 ,9 meur

31.12.2015

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

keur



keur

Kuopion kaupungin toiminnasta kertyi 29,4 meur rahavirta ja investoinnit olivat 47,0 meur ja luovutustulot 13,3 meur , eli investoinnit katettiin lähes kokonaan toiminnan rahavirralla ja luovutustuloilla

Uutta lainaa 2,5 meur ja kassa lähes saman suuruinen suhteessa edellisen vuoteen

Kuopion kaupunki			
Rahoituslaskelma	2015	2014	Muutos 2015/2014
Vuosikate	36 746	43 015	-6 269
Satunnaiset erät	270	124 702	-124 432
Tulorahoituksen korjauserät	-7 665	-111 495	103 830
Toiminnan rahavirta	29 351	56 222	-26 871
Investointimenot	-46 958	-190 374	143 416
Rahoitusosuudet inv.menoihin	651	3 312	-2 661
Pysyvien vastaavien luovutustulot	13 323	181 994	-168 671
Invetsointien rahavirta	-32 984	-5 068	-27 916
Toiminnan ja investointien rahavirta	-3 633	51 154	-54 787
Antolainasaamisten lisäykset	-67	-86 481	
Antolainasaamisten vähennykset	194	290	
Antolainauksen muutokset	127	-86 191	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	45 000	87 272	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-41 952	-30 166	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-500	0	
Lainakanna muutokset	2 548	57 106	
Oman pääoman muutokset	706	2 124	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	138	348	
Vaihto-omaisuuden muutos	184	4 503	
Saamisten muutos	-2 520	19 196	
Korottomien velkojen muutos	778	-47 847	
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 420	-23 800	
Rahoituksen rahavirta	1 961	-50 761	
Rahavarojen muutos	-1 672	393	
Rahavarat 31.12.	52 196	53 224	
Rahavarat 1.1.	53 868	52 832	

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Kuopion kaupunki 2011-2015
- **Kuopion kaupunkikonserni 2015**
- Kuopion kaupunkikonserni - yhteenveto

Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat vuonna 2015

- Kaupunginvaltuusto päätti kesäkuussa kuntakonserniin vaikuttavasta muutoksesta, kun Kuopion Matkailupalvelu Oy päätettiin purkaa asettamalla yhtiö selvitystilaan. Yhtiön purkamisen seurauksena Matkailukeskus Rauhalhti Oy:stä tulee kaupungin tytäryhtiö vuoden 2016 aikana
- Kuopion ja Juankosken kaupunkien kuntaliitos toteutuu vuoden 2017 alusta. Kuntaliitoksen valmistelua tehtiin vuonna 2015 ja valmistelu jatkuu edelleen..

Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat vuonna 2014

- Kuopion Energia liikelaitoksen toiminta siirrettiin liiketoimintakaupalla Kuopion kaupungin täysin omistamaan tytäryhtiöön Kuopion Energia Oy:öön 31.12.2014. Kauppahinta oli 138,9 milj. euroa. Yhtiöön siirtyi sähkönsiirto- ja kaukolämpöliiketoiminta. Kuopion Energia Oy on eriyttänyt sähkönsiirtotoiminnan lain vaatimuksen mukaisesti 1.1.2015 tytäryhtiönsä Kuopion Sähköverkko Oy:öön. Kuopion kaupunki sijoitti kauppahinnasta 54,0 milj. euroa yhtiön omaan pääomaan ja 84,8 milj. euroa jäi yhtiön velaksi kaupungille
- Kuopion Pysäköinti Oy:n omaa pääomaa korotettiin 32,4 milj. euroa. Korotus toteutettiin kaupungin sijoituksena yhtiön omaan pääoman siten, että kaupunki otti vastatakseen yhtiön velkoja 31,1 milj. euroa ja sijoitti lisäksi apporttina Haapaniemenkadun ja Maaherrankadun pysäköintilaitokset sekä muuta pysäköintiliiketoiminnassa käytettävää omaisuutta yhteensä 1,3 milj. euroa. Kuopion kaupungin harjoittama pysäköintiliiketoimintakokonaisuus siirtyy yhtiön hoidettavaksi 1.4.2015 alkaen sopimusperusteisesti
- Savonia ammattikorkeakoulun kuntayhtymän toiminta yhtiöitettiin lain edellyttämällä tavalla 31.12.2014. Toiminta siirrettiin perustettuun Savonia-ammattikorkeakoulu oy:öön. Kuntayhtymä luovutti jäsenkunnilleen nettovarallisuuttaan 31,1 milj. euroa sijoitettavaksi edelleen perustetun yhtiön omaan pääomaan. Kuopion kaupungin osuus nettovarallisuudesta on 15,8 milj. euroa. Kuntayhtymään jäi kaksi myytävää kiinteistöä. Kuntayhtymä puretaan, kun kiinteistöt on realisoitu. Kuntayhtymän purkautuessa yhtiön omaa pääomaa korotetaan nykyisten omistusten suhteessa. Kuopion kaupungin omistusosuus kuntayhtymässä ja osakeyhtiössä kummassakin on 51 %. Kuopion kaupungin omistusosuus kuntayhtymässä kasvoi 41 %:sta 51 %:iin 31.12.2014 voimaan tulleen perussopimuksen mukaisesti

Kuopion kaupungin tytäryhtiötoiminta – *viisi laajempaa kokonaisuutta*

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kuopion kaupungin konserni

Kuopion kaupunki

2015

ARAVA

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 9046 Kiinteistö Oy Nilsin Vuokratalot
 7 9057 Kiinteistö Oy Kelloniemen Teollisuustalo
 8 9062 Asunto Oy Litmasenrinne

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)

LIIKETOIMINTAA HARJOITTAVAT

1 9002 Kuopion Opiskelija-Asunnot Oy konserni
 2 9004 Kuopion Matkailupalvelu Oy konserni
 3 9015 IS-Hankinta Oy
 4 9022 Karttulan Vuokratalot Oy
 5 9023 Karttulan Virastokeskus Oy
 6 9024 Maaningan Vuokrahuoneistot Oy
 7 9025 Savonia-ammattikorkeakoulu Oy
 8 9040 Kevama Oy
 9 9042 Kuhilas Oy
 10 9044 Kuopion Pysäköinti Oy
 11 9045 Kuopio Innovation Oy
 12 9047 Nilsin Teollisuuskylä Oy
 13 9049 Tahkavuoren Liikuntakeidas Oy
 14 9053 Kys Invest Oy
 15 9075 Istecki Oy

32 kpl = analyysin kohteen tässä raportissa

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma

Kuopion kaupunki 2015	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Kuopion kaupunki	Arava toiminta	Kuopion Energia Oy	Liiketoim. harjoittavat (Oy muodossa)	Kiinteistö toiminta	Säätiö toiminta	Kunta yhtymät (K:n-osuus)	Check Eli- minoinnit	Kuopion Kaupunki (konserni)
Tulot	728 497	0	161 029	-94 046	795 480	42 067	98 985	111 628	10 959	0	361 191	-202 591	1 217 718
Menot	742 334	0	116 064	-94 050	764 348	24 434	67 692	97 224	7 185	0	338 857	-206 945	1 092 794
Toimintakate	-13 837	0	44 965	4	31 132	17 633	31 293	14 404	3 774	0	22 334	4 354	124 924
Poistot	18 829	0	26 467	-23	45 273	9 522	20 479	11 698	4 949	0	15 204	-8 072	99 055
Liikevoitto	-32 667	0	18 498	27	-14 141	8 110	10 814	2 706	-1 176	0	7 130	12 426	25 869
	-4,48 %		11,49 %		-1,78 %	19,28 %	10,92 %	2,42 %	-10,73 %		1,97 %		2,12 %
Rahoituskulut	-5 944	0	-555	623	-5 876	-3 149	-10 769	-1 397	-2 314	0	-2 825	8 829	-17 500
Rahoitustuotot	30 392	0	63	18 695	11 760	93	85	154	4 621	0	150	-13 371	3 492
Verot	0	0	0		0	0							0
Peruspääomakorvaus			-18 071	18 071	0								
Tuloksen oikaisut	-5 197				-5 197	0		0	0	0		-5 197	0
Nettotulos	-13 415	0	-65	1 274	-13 454	5 054	130	1 463	1 131	0	4 456	2 687	11 862

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Konsernitasolla liikevaihtoa kertyi 1 217,7 meur (+ 80,7 meur) siitä 422,2 meur on peräisin kaupungin tytär ja kuntayhtymä toiminnasta –

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma	2015	2014	2013	2012	2011	Muutos 2015/2014	Netto tuloslaskelma
Myyntituotot	420 832	400 341	411 039	374 934	337 276	20 491	337 359
Maksutuotot	47 677	45 656	41 860	41 803	38 922	2 021	9 435
Tuet ja avustukset	37 548	36 738	37 751	30 632	29 790	810	11 505
Vuokratuotot	21 728	20 139	18 178	16 187	14 102	1 588	-3 080
Muut tuotot	17 416	12 672	18 737	12 605	17 267	4 744	4 183
Toimintatuotot	545 201	515 548	527 564	476 162	437 357	29 653	359 402
Valmistus omaan käyttöön	16 391	15 848	1 126	533	507	544	546
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta	245	579	948	450	518	-334	245
Verotulot	429 383	405 737	384 482	331 530	324 877	23 646	0
Valtionosuudet	226 189	194 606	181 765	165 195	157 979	31 582	62 006
Verot ja valtionosuudet	655 817	600 923	567 195	497 175	483 374	54 894	62 251
Satunnaiset tuotot	309	4 708	7 952	1 606	2 030	-4 400	39
Satunnaiset kulut	0	-26	-277	-64	0	26	0
Myyntivoitot/tappiot	309	4 682	7 675	1 542	2 030	-4 374	39
" Liikevaihto "	1 217 718	1 137 000	1 103 560	975 412	923 269	80 718	422 238

VO
suoraan
KY

Kokonaistoimintakustannusten nousu oli 75,7 meur konsernitasolla - henkilöstökulut 577,0 meur ja niistä 269,2 meur kertyi kaupungin tytäryhtiötoiminnassa

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma	2015	2014	2013	2012	2011	Muutos 2015/2014	Netto tuloslaskelma
" Liikevaihto "	1 217 718	1 137 000	1 103 560	975 412	923 269	80 718	422 238
Palkat ja palkkiot	446 219	410 508	404 509	361 857	335 392	35 711	212 199
Eläkekulut	104 876	97 323	96 552	85 541	80 237	7 553	43 967
Muut hlö sivukulut	26 770	24 187	23 182	21 736	20 297	2 583	13 071
Henkilöstökulut yhteensä	577 864	532 018	524 243	469 133	435 926	45 846	269 236
Palvelujen ostot	286 817	271 820	258 109	243 452	219 445	14 997	-60 243
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	129 786	124 911	124 002	119 561	111 592	4 875	96 416
Avustukset	54 215	50 324	51 501	45 178	41 563	3 891	-789
Vuokrakulut	14 905	11 922	10 504	8 090	7 067	2 983	1 087
Muut toimintakulut	29 207	27 570	24 724	18 460	14 534	1 637	22 739
Toiminnankustannukset	1 092 794	1 018 564	993 083	903 875	830 127	74 230	328 446
Toimintakate	124 924	118 437	110 477	71 537	93 141	6 487	93 792
Poistot	99 055	97 596	88 787	73 343	67 656	1 458	53 782
Tilikauden yli/alipariarviot	0	600	85	194	-3	-600	0
Liikevoitto	25 869	20 240	21 606	-2 000	25 488	5 629	40 010
Kustannusmassa (toimintakulut+poistot)	1 191 849	1 116 160	1 081 869	977 218	897 783	75 689	

Tyttären ulkoinen
liikevoitto

Kuopio kokonaiskustannukset olivat 75,7 meur korkeammat suhteessa vuoteen 2014 – palveluiden ostot suhteessa kokonaiskustannuksiin (**ulkoistamisaste) oli 24,06 % - kaupunki työllistää ja on välittömästi ja välillisesti vastuussa 11 478 henkilön palkkauksesta joista 5 348 tytäryhtiö ja kuntayhtiö kautta.**

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma	2015	2014	2013	2012	2011	Muutos 2015/2014
Kustannusmassa (toimintakulut+poistot)	1 191 849	1 116 160	1 081 869	977 218	897 783	75 689
Ulkoistamisaste (konserni)	24,06 %	24,35 %	23,86 %	24,91 %	24,44 %	-0,29 %
Henkilöstö (kaupunki)	6 130	5 790	5 652	5 343	6 151	340
Henkilöstökulut (eur) /hlö (kaupunki)	50 347,15	49 964,25	50 271,59	49 183,79	43 231,18	382,90 €
Henkilöstö arvio (tyttäret ja kunta yhtymät)	5 348	4 858	4 776	4 195	3 933	490
Henkilöstö (konserni)	11 478	10 648	10 428	9 538	10 084	830
Kustannusmassa (toimintakulut+poistot) per asukas	10 630,40 €	10 376,90 €	10 173,49 €			

Konsernitason tulos oli 11,9 meur , konsernitasolla kaupungin tulos syntyy tytäryhtiötoiminnassa

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma	2015	2014	2013	2012	2011	Muutos 2015/2014	Netto tuloslaskelma
Liikevoitto	25 869	20 240	21 606	-2 000	25 488	5 629	40 010
Korkotuotot	905	1 195	919	1 119	1 941	-290	-7 005
Muut rahoitustuotot	2 587	1 719	2 108	1 413	1 459	869	-1 263
Korkokulut	-16 785	-17 564	-16 477	-15 820	-14 705	779	-10 922
Muut rahoituskulut	-715	-647	-676	-666	-251	-68	-702
Netto korot	-14 008	-15 298	-14 126	-13 955	-11 556	1 290	-19 892
Arvon alentumiset	0	0	-13	0	0	0	0
Netto tulos	11 862	4 943	7 467	-15 955	13 932	6 919	20 119

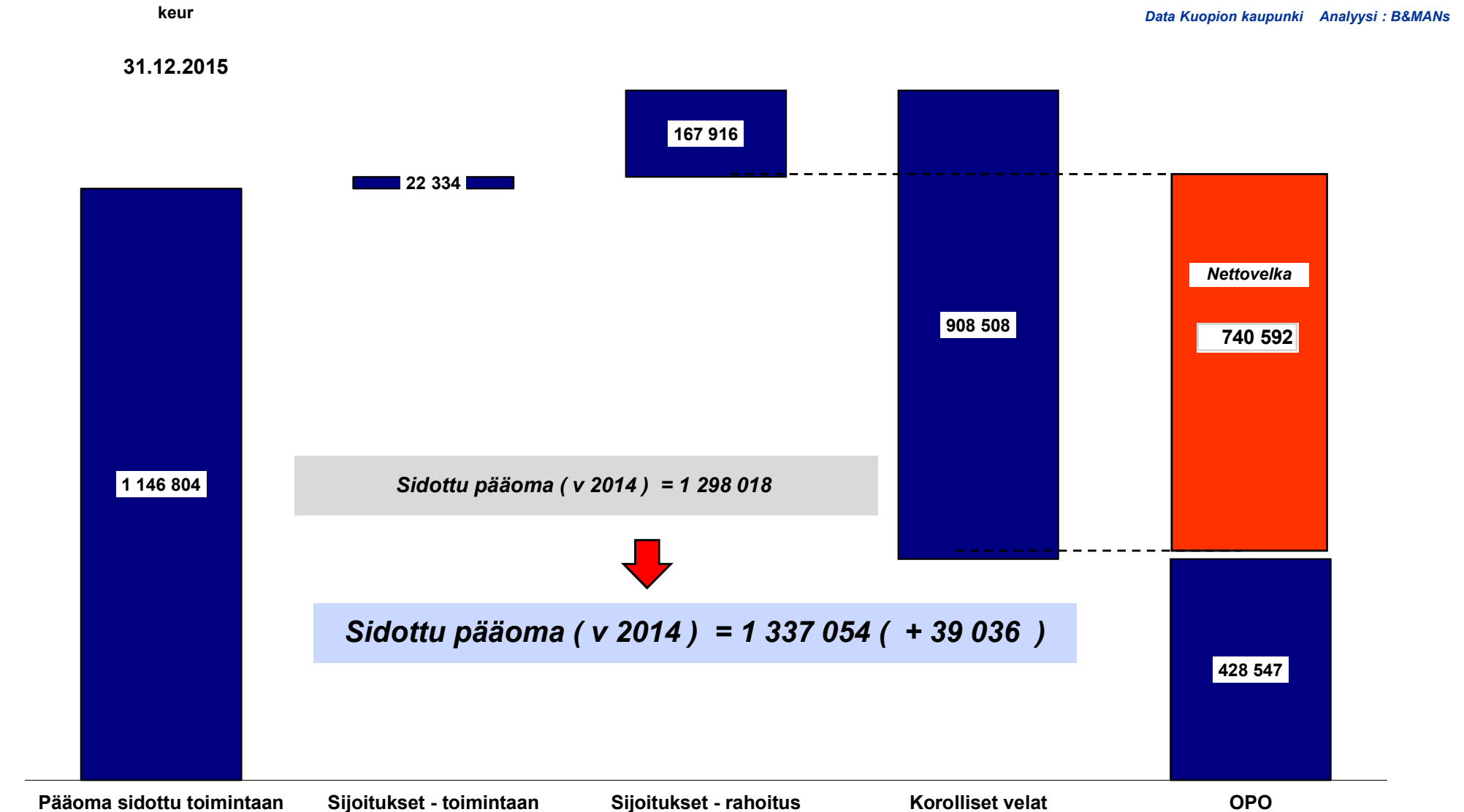


Kuopion kaupungin konsernin sidottu yksiköittäin

Kuopion kaupunki 2015	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Kuopion kaupunki	Arava toiminta	Kuopion Energia Oy	Liiketoim. harjoittavat (Oy muodossa)	Kiinteistö toiminta	Säätö toiminta	Kunta yhtymät (K:n-osuus)	Eli- minoinnit	
<i>Sidottu toimintaan</i>	125 542	0	299 394		424 936	146 840	316 326	115 513	83 065	0	208 833	-149 381	1 146 804
<i>Sijoitukset</i>	625 114	0	1 327	242 450	383 991	3 204	1 700	4 742	977	0	4 027	-381 585	22 334
<i>Kassa</i>	52 195	0	0	0	52 195	24 352	20 810	32 834	10 787	0	26 938	0	167 916
<i>Sidottu pääoma</i>	802 851	0	300 721		861 122	174 395	338 836	153 088	94 828	0	239 797	-530 967	1 337 054
<i>Korolliset velat</i>	314 106	0	16 995	-16 995	314 106	185 650	226 176	63 181	97 710	0	158 291	-137 073	908 508
<i>Oma pääoma</i>	488 745	0	283 726	-225 455	547 016	-11 254	112 660	89 908	-2 881	0	81 506	-393 893	428 547

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kuopion kaupunkikonserni sitoo 1 337 meur toimintaansa varoja – velkaa on 908,5 meur ja kassassa peräti 167,9 meur , eli nettovelkaa 740 meur



Kuopion kaupunkikonsernin toiminnan kassavirta oli 101,8 meur ja 2,5 meur suurempi suhteessa vuoteen 2014.

Investoinnit olivat konsernitasolla 152,8 meur , ja 105,8 meur näistä realisoituivat tytäryhtiötoiminassa.

Rahoitus tarve oli konsernitasolla 10,0 meur ja uutta lainaa otettiin peräti 14,9 meur josta suurin osa jäi kassaan.

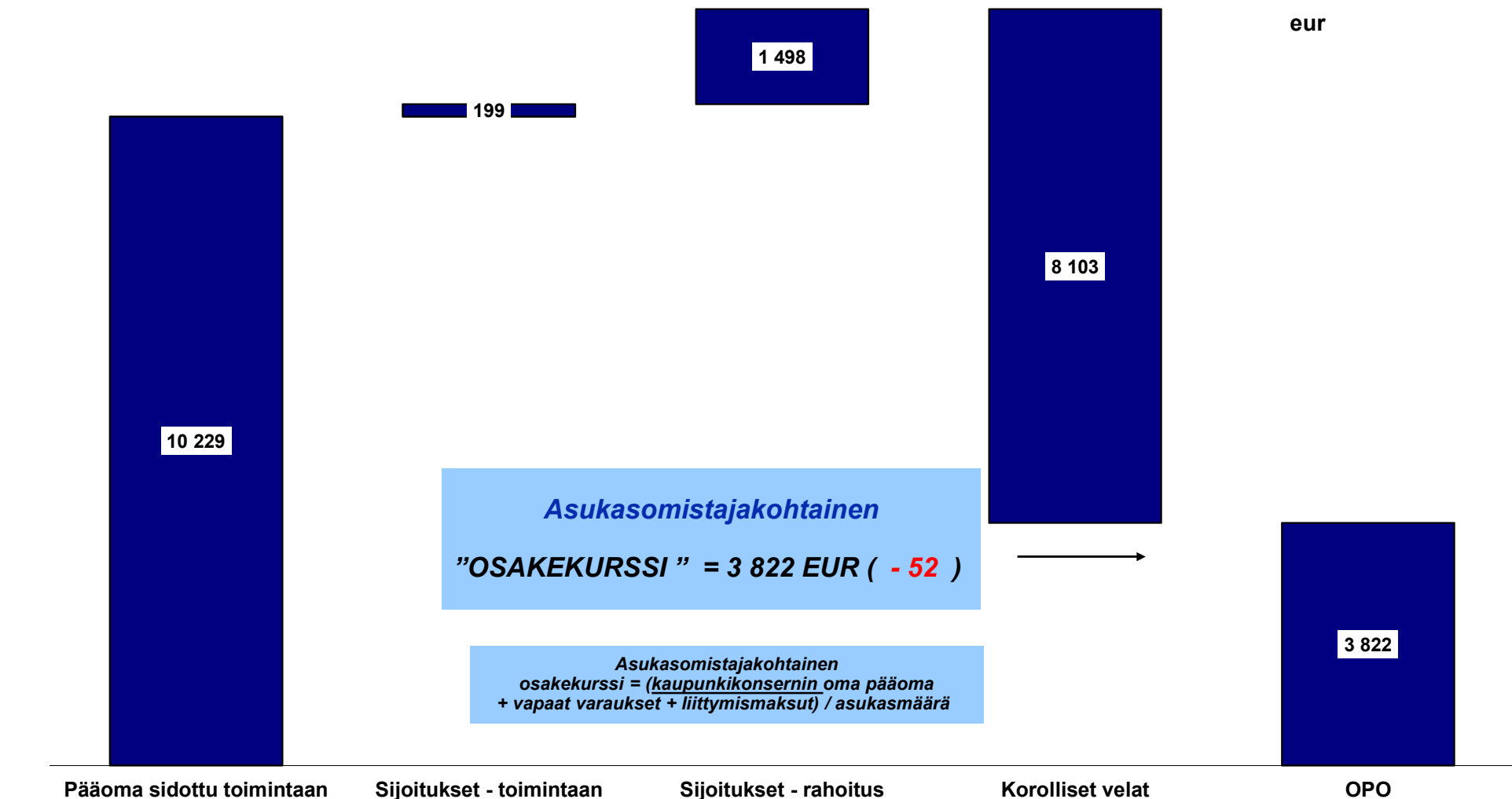
Kuopion kaupunkikonserni			Muutos 2015/2014	Tyttären ja kuntayhtymien osuus
Rahoituslaskelma	2015	2014		
Vuosikate	110 607	97 857	12 750	73 861
Satunnaiset erät	309	2 508	-2 199	39
Tilikauden verot	-548		-548	
Tulorahoituksen korjauserät	-8 552	-1 047	-7 505	-887
Toiminnan rahavirta	101 816	99 318	2 498	73 013
Investointimenot	-152 797	-182 572	29 775	-105 839
Rahoitusosuudet inv.menoihin	2 787	4 537	-1 750	2 136
Pysyvien vastaavien luovutustulot	38 146	33 943	4 203	24 823
Invetointien rahavirta	-111 864	-144 092	32 228	-78 880
Toiminnan ja investointien rahavirta	-10 048	-44 774	34 726	-5 867
Antolainasaamisten lisäykset	-29	-179		38
Antolainasaamisten vähennykset	85	0		-109
Antolainauksen muutokset	56	-179		-71
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	88 818	159 501		43 818
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-73 888	-98 589		-31 936
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-41	-4 699		459
Lainakanna muutokset	14 889	56 213		12 341
Oman pääoman muutokset	2 819	2 390		2 113
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	94	561		-44
Vaihto-omaisuuden muutos	-391	290		-575
Saamisten muutos	6 536	6 310		9 056
Korottomien velkojen muutos	-801	1 884		-1 579
Muut maksuvalmiuden muutokset	5 438	9 045		6 858
Rahoituksen rahavirta	23 202	67 469		21 241
Rahavarojen muutos	13 154	22 695		15 374
Rahavarat 31.12.	167 916	153 175		
Rahavarat 1.1.	154 761	130 482		
Rahavarojen alkusaldon korjaus 1.1.	1 586			

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Kuopion kaupunki 2011- 2015
- Kuopion kaupunkikonserni 2015
- **Kuopion kaupunkikonserni - yhteenveto**

Kuopion *asukasomistajan* nettovarallisuus oli vuoden 2015 lopussa 3 822 eur ja oli suhteessa viime vuoteen 52 eur pienempi – *korollisia velkoja oli 8 103 eur/asukas* kaupunkikonsernitasolla

31.12.2015



Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kuopion kaupunkikonserni vuonna 2015 - Kuopiolla on rahaa kiinni suintalo-, sairaala- ja energiainvestoinneissa

- Kuopio paisui viime vuonna taas yhdellä kuntaliitoksella, Maaningalla. Se ei kuitenkaan juuri vaikuttanut kaupunkikonsernin kokonaisuuteen.
- Kuopio tytäryhtiöineen tarkasteltuna on yhä velkainen.
- Velkaa on 909 miljoonaa euroa eli kaksi kertaa enemmän kuin omaa pääomaa. Samaan aikaan kassassa oli 168 miljoonaa euroa.
- Velka selittyy suurilla investoinneilla esimerkiksi yliopistosairaalaan, vuokrataloyhtiöihin ja energiantuotantoon.
- Kaupunginjohtaja Petteri Parosen mukaan tilanne voi heikentyä vielä, kun velkainen Juankoski liittyy Kuopioon vuoden 2017 alusta.
- Maaningan lisäksi Kuopioon ovat liittyneet myös Vehmersalmi, Karttula ja Nilsinä. Liitosten myötä työntekijät ovat saaneet irtisanomissuojan pitkäksi aikaa, mutta se poistuu kaikilta vuoden 2020 alusta.
- Kuopio ei ole varakkaimmasta päästä toisin kuin esimerkiksi Helsinki. Kuopio on nettovarallisuudessa Jyväskylän kanssa häntäpäässä. Asukasta kohden nettovarallisuutta oli vuoden 2015 lopussa 3 822 euroa, korollisia velkoja taas oli 8 103 euroa.
- Tilanne ei kuitenkaan ole kohtuuttoman huono - päinvastoin.
- Konsernitasolla nettotulos oli lopulta 11,9 miljoonaa euroa. Tytäryhtiöiden ja kuntayhtymien voitot kattoivat kaupungissa ja sen liikelaitoksissa syntyneen 13,4 miljoonan euron nettotappion.

Kuopion kaupunkikonserni vuonna 2015 - Kuopiolla on rahaa kiinni suintalo-, sairaala- ja energiainvestoinneissa

- Suurin yksittäinen tulonlähde on viime vuodesta yhtiönä toiminut Kuopion Energia. Sen tekemä liikevoitto tuloutetaan kaupungille lähes kokonaisuudessaan rahoitustuottona. Kaupunki on antanut yhtiöittämisvaiheessa yhtiölle lainaa, josta Kuopion Energia maksaa nyt 5,3 prosentin korkoa.
- Tytäryhtiö- ja kuntayhtymätoiminta on muutenkin suurta Kuopiossa. Sen liikevaihto on kolmannes koko konsernin liikevaihdosta ja puolet henkilöstökuluista. Tyttäret ja kuntayhtymät tekivät 25,3 miljoonan euron tuloksen, kun kaupunki teki 13,4 miljoonaa euroa tappiota.
- Myös reilun 150 miljoonan euron investoinneista yli 100 miljoonaa suuntautui tyttäriin ja kuntayhtymiin.
- Kaupunkikonsernin ulkoistamisaste oli laskenut hieman 24,06 prosenttiin, mikä selittyy kuntaliitoksella. Ulkoistamisaste kertoo, kuinka suuren osa palveluista kaupunki ostaa ulkopuolisilta sen sijaan, että tuottaisi niitä itse.
- Kuopion kaupungin verotulot kasvoivat viime vuonna jopa 22,6 miljoonaa euroa.
- Veroäyri pysyi samana kuin vuonna 2014. Kasvu johtui osin Maaningan liittymisestä Kuopioon. Ilman Maaninkaa verotulot kasvoivat 12,9 miljoonaa euroa. Kuopion talousarvio oli laadittu tiukemmaksi kuin mikä toteutui.
- Kasvua oli etenkin yhteisöveron ja kiinteistöveron tuotoissa. Yhteisöveron osuus verotuloista on Kuopiossa kuitenkin vain viisi prosenttia, kun Helsingissä se on 12 prosenttia.
- Tämä selittyy osin sillä, että Kuopion elinkeinoelämä on pienyrittäjävetoista. Silti yhteisöveron tuotot kasvoivat viime vuonna enemmän kuin verotuotot yhteensä.

Kuopion kaupunkikonserni vuonna 2015 - Kuopiolla on rahaa kiinni suintalo-, sairaala- ja energiainvestoinneissa

- Parhaiten viiden vuoden aikajänteellä ovat kasvaneet kiinteistöveron tuotot, jopa yli 17 prosenttia. Kuopiossa asuin- ja muu rakentaminen on aktiivista.
- Vero- ja muista tuloista huolimatta Kuopio on varsin riippuvainen valtiosta. Kuopio-konsernin bruttoveroaste oli kasvanut viime vuonna 36,38 prosenttiin. Kuntaliitoksella on tähänkin vaikutusta.
- Bruttoveroaste vastaa sitä veroa, jonka Kuopio joutuisi kantamaan ilman valtion ja kunnan välisiä tulonsiirtoja kuten valtionosuuksia ja kiinteistöveroa.
- Kuopio sai konsernitasolla valtionosuuksina lähes 200 miljoonaa euroa, josta 62 miljoonaa euroa ohjautui koulutusta operoiville tytäryhtiölle ja kuntayhtymälle.
- Kauppalehden analyysissä Kuopio saa arvosanaksi 7+. Suuri velkamäärä selittyy kasvua lupaavilla investoinneilla, vaikka kasvu ei ole yhtä kovaa kuin Tampereella. Kassassa on peräti 168 miljoonaa euroa, mikä ei välttämättä ole perusteltua.
- Yliopisto ja yliopistosairaala pitävät huolen alueen vetovoimasta Savossa.
- Työttömyystilannekin näyttää tänä keväänä hieman paremmalta kuin vuosi sitten. Kuopiolla on silti työtä saada liitetyt kunnat ja niiden palveluverkko hiottua järkevästi yhteen.

Kuopion kaupunkikonsernin **B&MANs** tunnusluvut

2014

			(Korolliset) konsernilainat/ eur asukas	Netto- varallisuus/ eur asukas	Konsernin kokonais- kustannukset/ eur asukas	Ulkoistamis- aste (%)	Bruttovero (%)	Sidottu pääoma eur asukas
Asukkaita								
612 600	1	Helsinki	7 941,06 €	15 567,64 €	9 916,20 €	26,77 %	24,33	23 508,70 €
265 646	2	Espoo	8 251,21 €	9 524,69 €	8 900,11 €	37,39 %	22,35	17 775,90 €
223 004	3	Tampere	5 627,79 €	6 207,38 €	10 401,47 €	24,34 %	32,83	11 835,17 €
210 720	4	Vantaa	9 460,56 €	5 379,25 €	10 159,33 €	36,92 %	25,93	14 839,81 €
196 194	5	Oulu	4 445,37 €	7 224,33 €	9 259,82 €	22,23 %	33,26	11 669,70 €
183 991	6	Turku	6 755,68 €	5 713,48 €	10 179,17 €	22,50 %	34,87	12 469,16 €
135 780	7	Jyväskylä	8 106,45 €	3 433,23 €	9 259,96 €	19,71 %	34,52	11 539,67 €
107 562	8	Kuopio	8 193,97 €	3 873,65 €	10 376,90 €	24,35 %	34,89	12 067,62 €
103 811	9	Lahti	8 526,37 €	5 606,32 €	10 606,15 €	26,17 %	35,71	14 132,69 €
86 477	10	Kouvola	3 848,23 €	4 178,84 €	9 142,44 €	25,74 %	34,89	8 027,07 €

2 125 785

2015

			(Korolliset) konsernilainat/ eur asukas	Netto- varallisuus/ eur asukas	Konsernin kokonais- kustannukset/ eur asukas	Ulkoistamis- aste (%)	Bruttovero (%)	Sidottu pääoma eur asukas
Asukkaita								
629 200	1	Helsinki	7 964,52 €	15 808,35 €	10 076,93 €	27,30 %	24,33	23 772,87 €
269 496	2	Espoo	10 011,32 €	9 468,78 €	9 344,48 €	38,80 %	22,91	19 480,10 €
225 154	3	Tampere	5 370,77 €	6 182,16 €	10 235,90 €	24,87 %	32,56	11 552,94 €
214 530	4	Vantaa	9 741,63 €	5 165,18 €	10 357,05 €	36,50 %	26,35	14 906,81 €
	5	Oulu						
185 810	6	Turku	6 827,48 €	5 591,89 €	10 281,22 €	23,52 %	34,50	12 419,37 €
137 368	7	Jyväskylä	7 869,17 €	3 357,73 €	9 265,25 €	21,33 %	34,88	11 226,90 €
112 117	8	Kuopio	8 103,21 €	3 822,32 €	10 630,40 €	24,06 %	36,38	11 925,53 €
103 846	9	Lahti	9 079,19 €	5 463,51 €	11 025,02 €	26,47 %	36,93	14 542,70 €
	10	Kouvola						
1 877 521		Keskiarvo (aritmeettinen)	8 120,91 €	6 857,49 €	10 152,03 €	27,86 %	31,11	14 978,40 €