

Oulun kaupunkikonsernin tilinpäätösanalyysi 2014

Versio : 25.6.2015

Bo-Erik Ekström & Rudolf Ekström /B&MANs

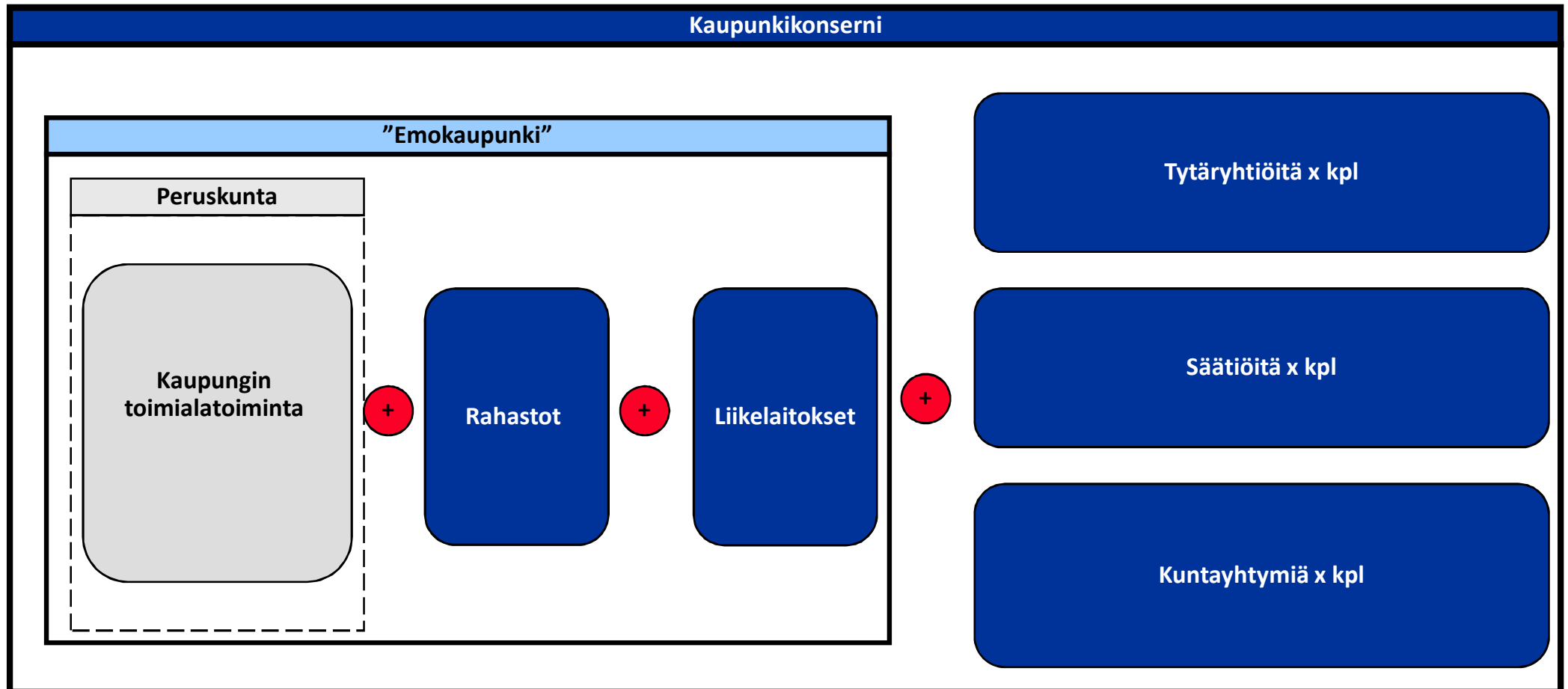
Sisältö

- **Tausta ja tavoitteet**
- **Oulun kaupunki 2010-2014**
- **Oulun kaupunkikonserni 2014**
- **Oulun kaupunkikonserni - yhteenveto**

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 vertailukelpoisimmilla 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 kiinnostavuuden kohenemista ja kannustaa myös kuntalaisten ja yksityisen sektorin aktiivisempaa osallistumista kuntataloudesta käytävään keskusteluun.
- Analyyseissä kuntien asukkaita kutsutaan **asukasomistajiksi** soveltaen kuluttajaosuuskuntien asiakasomistajakäsitettä, 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

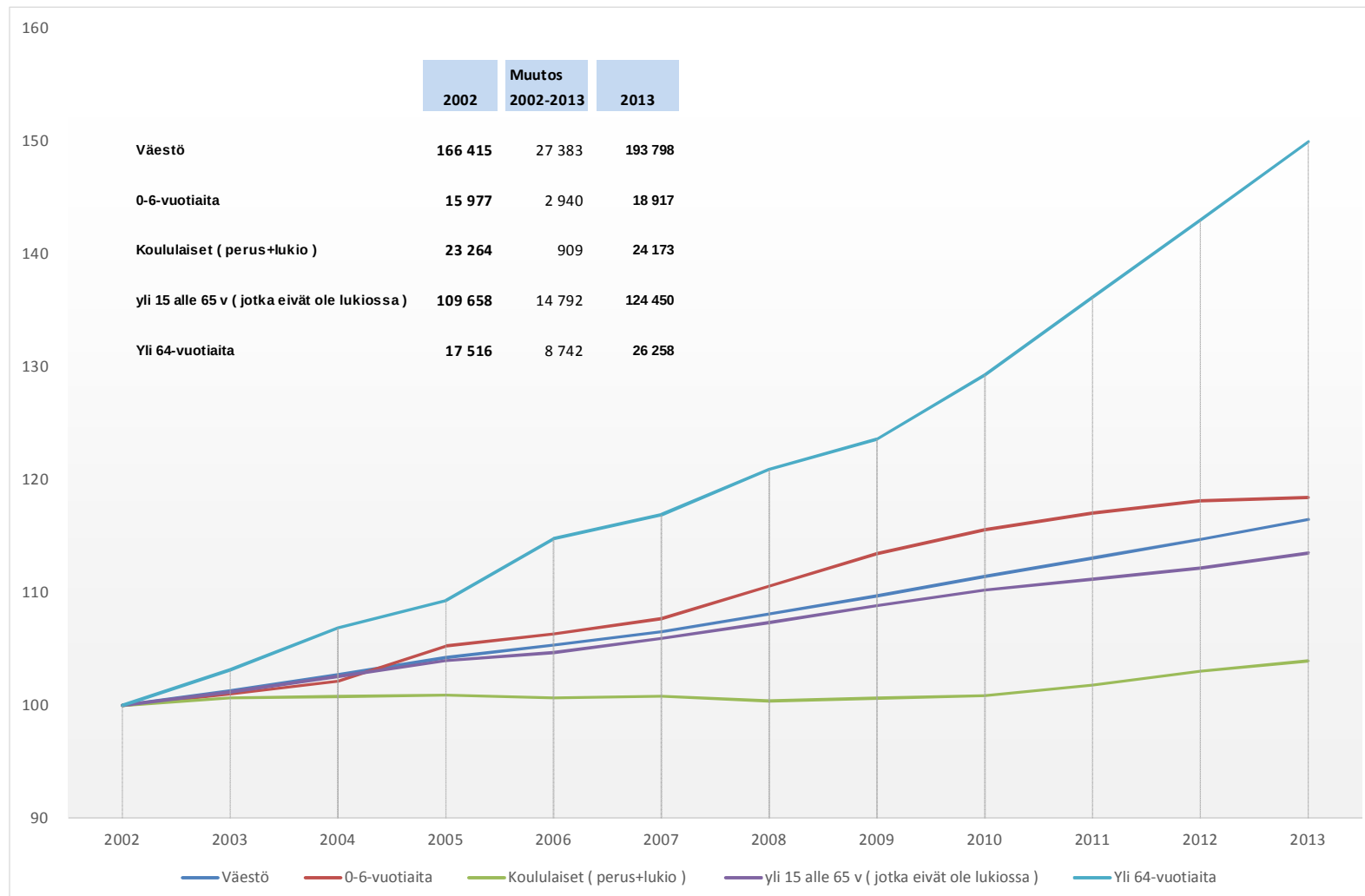


Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Oulun kaupunki 2010-2014
- Oulun kaupunkikonserni 2014
- Oulun kaupunkikonserni - yhteenveto

Oulun kaupungin väestörakenteen kehitys : 2002 - 2013

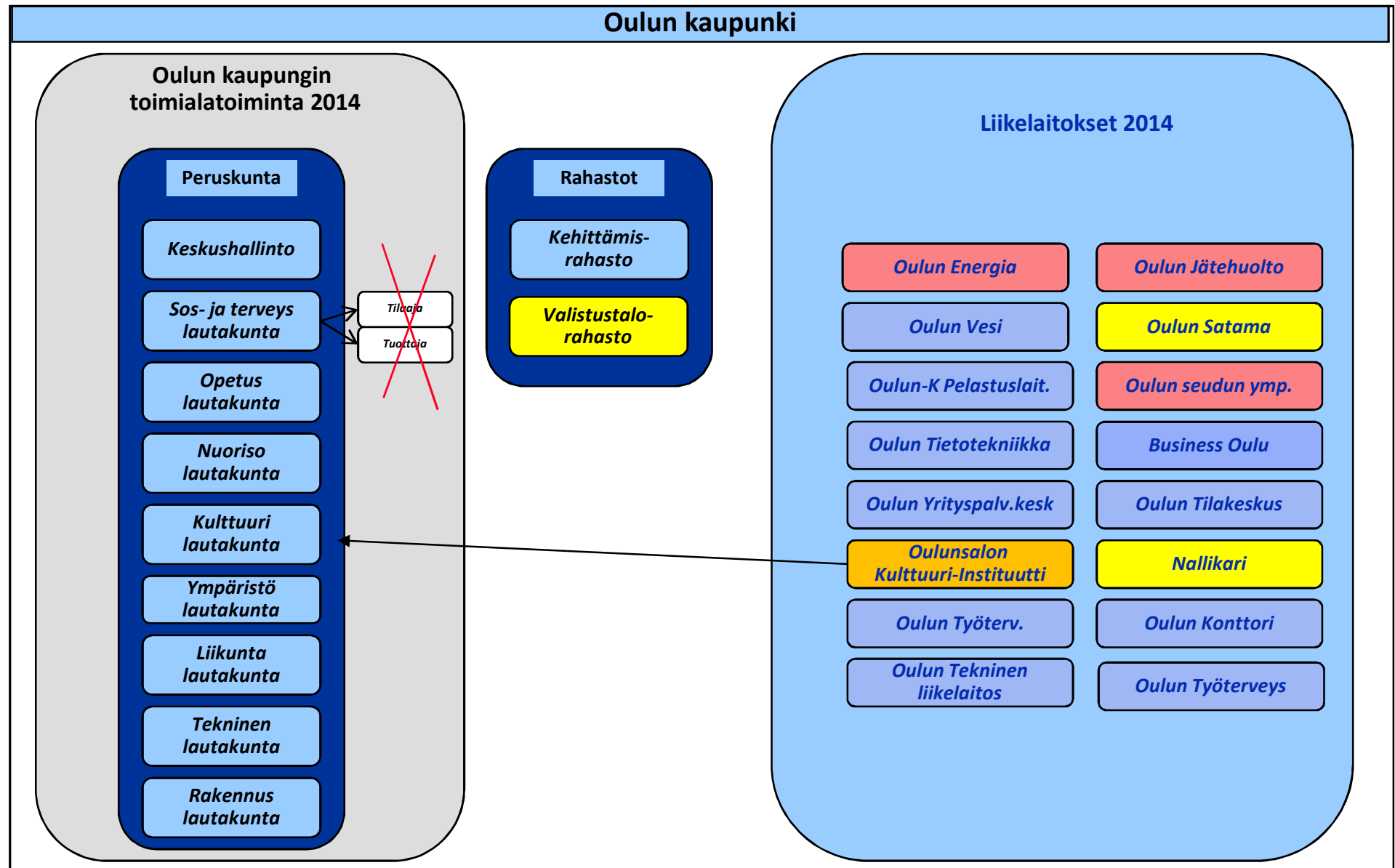
Indeksointi : 100 on jokaisen väestösegmentin asukasmäärä vuonna 2002 ja indeksi siis kertoo miten tämä **segmentti** kehittyy vuoteen 2013. Segmentin ”valinta” perustuu Tilastokeskuksen ja Kuntaliiton julkaisemiin ”nettokustannus per asukas” tilastoihin



Oulun kaupungin rakenne vuonna 2014 - *liikelaitoksia yhtiöitetään ja tilaaja / tuottajamallista on luovuttu*

1.1.2015

1.1.2014



Kunnallisveron kertymä oli 631,5 meur ja kasvoi ainoastaan 7 meur (1 %) vaikka tuloveroprosenttia nostettiin 0,75 yksiköllä – **yhteisöveroon osuus kasvoi 5,1 meur ja kiinteistövero 3,3 meur suurempi** – **verotulot nousi 15,5 meur suhteessa viime vuoteen**

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

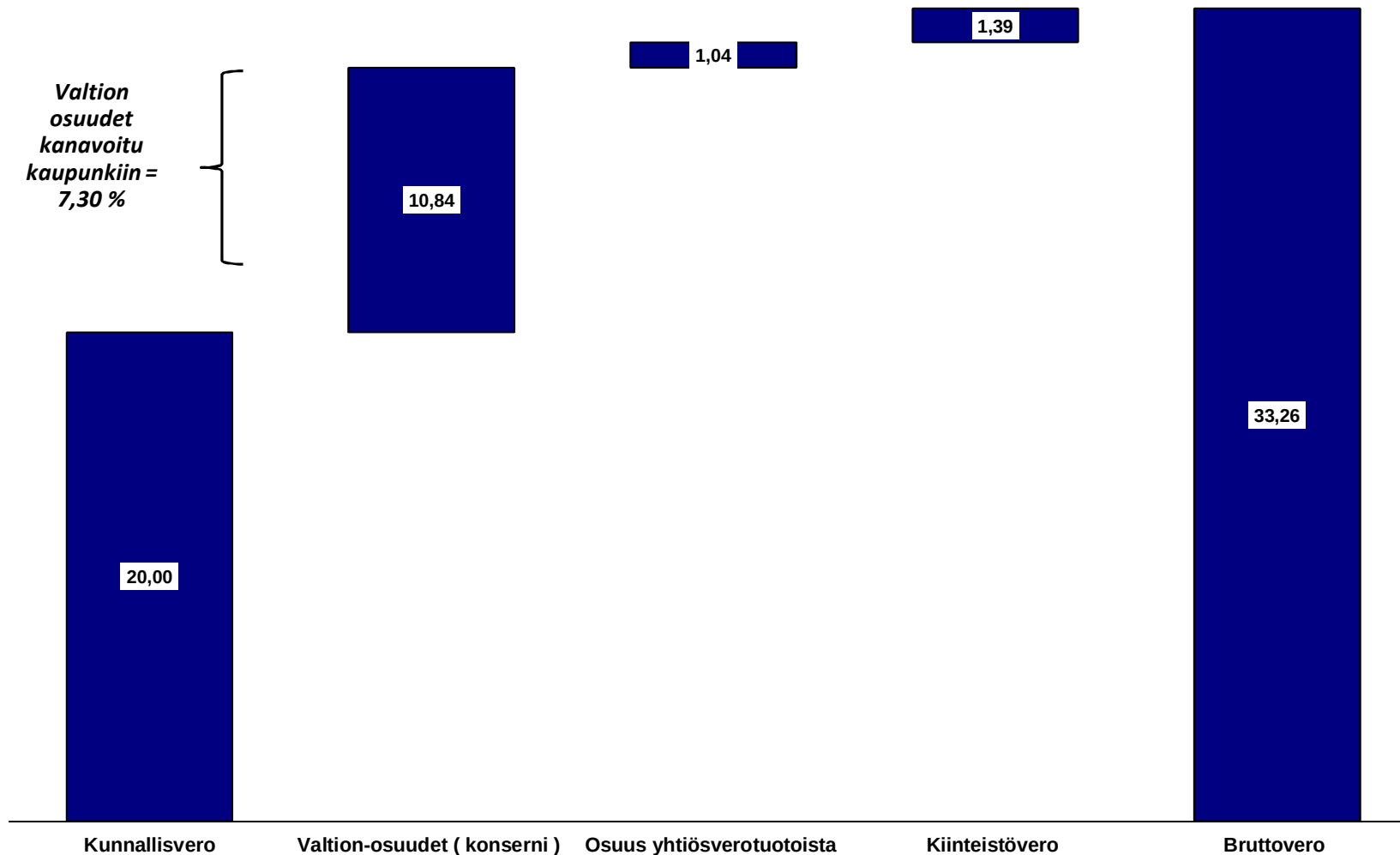
Oulun kaupungin tuloslaskelma	2014	2013	2012	2011	2010	ERO 2014/2013	ERO % 2014/2013	CAGR (5v)
<i>Kunnan tulovero</i>	631 475	624 399	451 457	434 934	428 181	7 076	1,13 %	10,20 %
<i>Osuus yhteisöveron tuotoista</i>	32 894	27 798	24 771	44 991	50 248	5 096	18,33 %	-10,05 %
<i>Kiinteistövero</i>	43 783	40 503	24 183	23 155	23 127	3 280	8,10 %	17,30 %
<i>Muut verot</i>	0	0	0	0	0	0		
Verot yhteensä	708 152	692 700	500 411	503 080	501 556	15 452	2,23 %	9,01 %



TP2014 : ” Vuonna 2014 Oulun tuloveroprosentti nostettiin 20,00 prosenttiin eli nousua oli 0,75 prosenttiyksikköä vuoteen 2013 verrattuna. Verotulot toteutuivat kumminkin 17,4 milj. euroa **talousarviota heikompina**. Valtionosuuksia kertyi 2,9 milj. euroa talousarviota enemmän ”

Oulun kaupungin **bruttoveroprosentti** vuonna 2013 oli 31,34 % ja tänä vuonna 33,26 % - **kaupungin kokonaisveroaste on vuodessa noussut lähes 2,00 % tuloveroyksikköä ja 1,25 % kunnallistuloveron lisäksi**

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



Valtionosuudet olivat 5,3 meur suuremmat suhteessa vuoteen 2013

Oulun kaupunki		2010	2011	2012	2013	2014	Muutos 2014/2013
	<i>Aukkaita</i>	141 591	143 858	146 527	193 832	196 194	2 362
	<i>Tulovero %</i>	19,00 %	19,00 %	19,00 %	19,25 %	20,00 %	0,8 %
Peruspalveluiden valtionosuus		166 712	174 334	185 986	263 108	266 743	3 635
Opetus- ja kulttuuritoimi		-10 602	-12 021	-13 282	-21 989	-21 764	225
v2010 järjestelmämuutoksen tasaus		0	-1 619	-1 619	-1 917	-1 916	1
Valtionosuudet brutto		156 111	160 694	171 085	239 202	243 063	3 861
Verotulojen tasaus		-22 069	-25 444	-23 520	-14 119	-12 726	1 393
Valtionosuudet netto		134 042	135 250	147 565	225 083	230 337	5 254

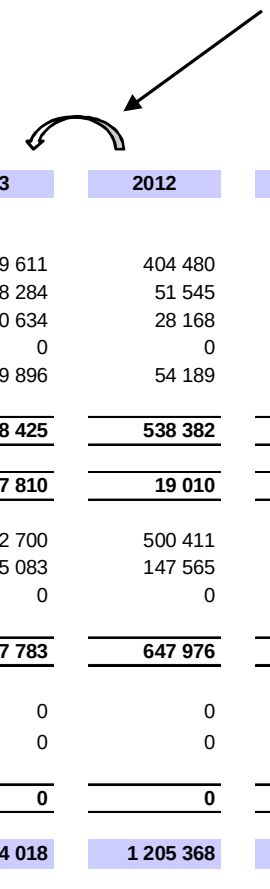


Yhden tuloveroprosentin tuotto = 31,6 meur ja suhteessa viime vuoteen 0,9 meur pienempi , vaikka tuloveroprosnattia nostettiin , eli tuloverokorotusten vaikutus on piikissä

Kokonaisuudessaan tuloja kertyi kaupunkitasolla vuonna 2014 yhteensä 1 710,0 meur

Suurin osa yhdistyvien kuntien palveluiden järjestämisestä siirtyi Oulun tuottamaksi 1.1.2012 ja 1.8.2012.

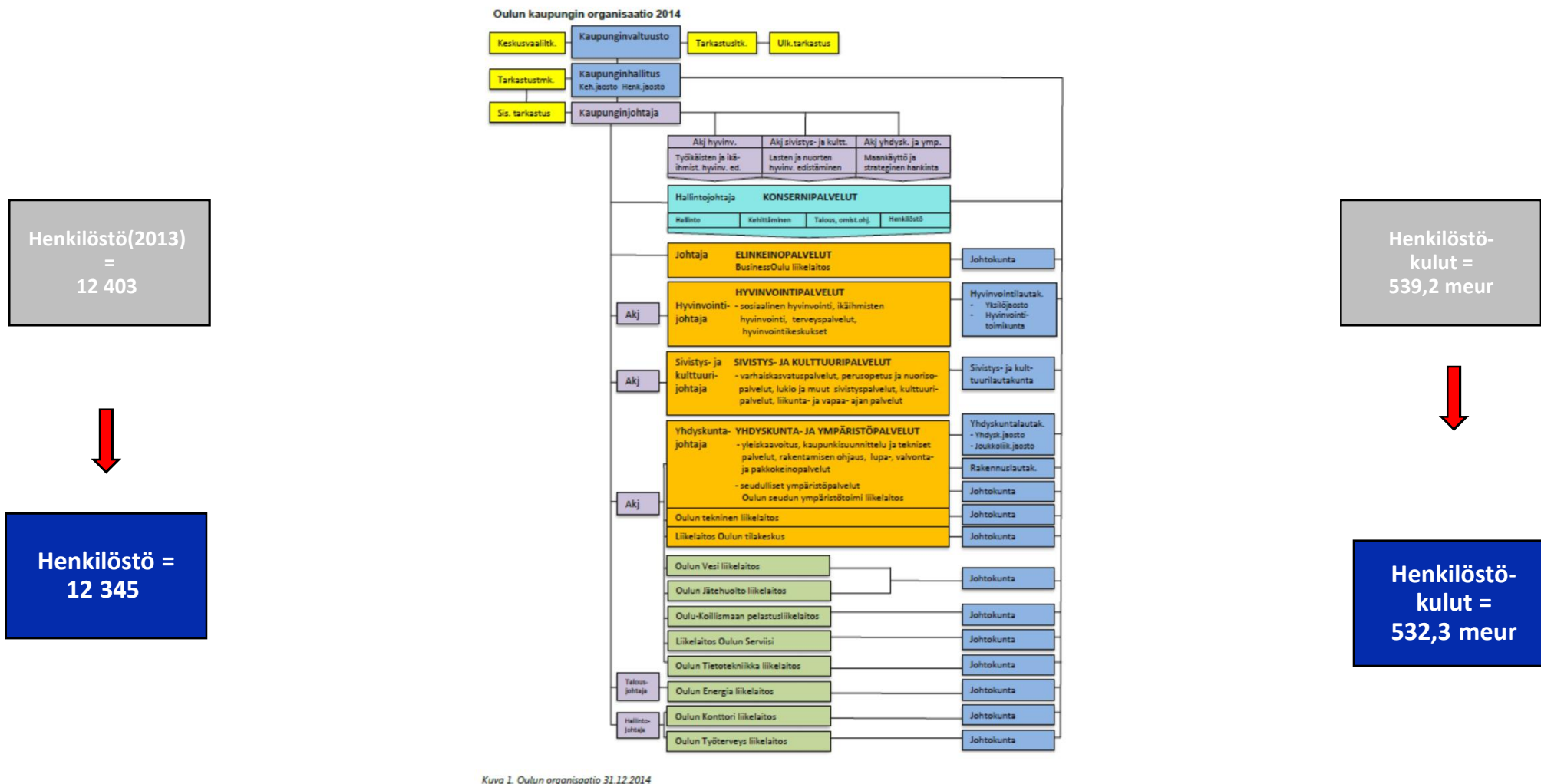
Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs



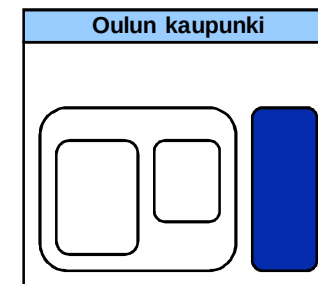
Oulun kaupungin tuloslaskelma	2014	2013	2012	2011	2010	ERO 2014/2013	ERO % 2014/2013
<i>Myyntituotot</i>	254 272	269 611	404 480	253 915	272 459	-15 339	-5,69 %
<i>Maksutuotot</i>	63 254	58 284	51 545	40 878	37 354	4 970	8,53 %
<i>Tuet ja avustukset</i>	36 091	40 634	28 168	26 222	23 996	-4 543	-11,18 %
<i>Vuokratuotot</i>	0	0	0	0	0	0	
<i>Muut tuotot</i>	60 534	59 896	54 189	44 416	37 833	638	1,07 %
Toimintatuotot	414 151	428 425	538 382	365 431	371 642	-14 274	-3,33 %
Valmistus omaan käyttöön	15 860	17 810	19 010	17 688	16 435	-1 950	-10,95 %
<i>Verotulot</i>	708 151	692 700	500 411	503 079	501 556	15 451	2,23 %
<i>Valtionosuudet</i>	230 337	225 083	147 565	135 251	134 042	5 254	2,33 %
<i>ALV:n takaisinperintä</i>	0	0	0	0	0	0	
Verot ja valtionosuudet	938 488	917 783	647 976	638 330	635 598	20 705	2,26 %
<i>Satunnaiset tuotot</i>	341 458	0	0	0	0	341 458	
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	0	0	0	0	0	
Myyntivoitot/tappiot	341 458	0	0	0	0	341 458	
" Liikevaihto "	1 709 957	1 364 018	1 205 368	1 021 449	1 023 675	345 939	25,36 %

TP2015 : " Oulun Energia yhtiöityi vuoden 2015 alusta. Vuoden 2014 tilinpäätöksessä Oulun Energian yhtiöittämisen vaikutus tuloslaskelmassa näkyy satunnaisissa tuotoissa n. 341,5 milj. eurona. Suurin syy satunnaisen tuoton syntymiseen oli **omaisuuden luovutus yhtiöittämisen yhteydessä jälleen hankintahinnoin**"

Oulun kaupungin organisaatio tilinpäätöksestä kopioituna – kaupunki työllistää 12 345 henkilöä



Oulun kaupungin liikelaitosten yhtiöittäminen jatkui – vuoden 2014 alusta yhtiöityivät liikelaitokset Oulun Satama ja Nallikari, Oulun Energia 1.1.2015



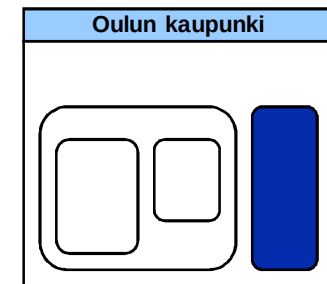
HUOM: keur

Oulun kaupungin liikelaitokset 2014	140 Oulun Satama liikelaitos	290 Nallikari liikelaitos	292 Oulunsalon Kulttuuri-Instituutti liikelaitos	120 Oulun Jätehuolto liikelaitos	150 Oulun Vesi liikelaitos	160 Oulun Energia liikelaitos	190 Oulun Työterveys liikelaitos	200 Oulun Tietotekniikka liikelaitos	230 Oulun Koillismaan Pelastusliikelaitos	240 Oulun seudun ympäristötoimi	250 Oulun Liikelaitos Oulun Servisi	260 Oulun Tekninen liikelaitos	270 Oulun Konttori liikelaitos	291 Oulun BusinessOulu	
Muut tulot	0	0	0	13 961	34 486	520 941	7 853	17 318	25 477	5 418	34 877	63 539	19 826	10 779	754 475
Verotulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	13 961	34 486	520 941	7 853	17 318	25 477	5 418	34 877	63 539	19 826	10 779	754 475
Menot	0	0	0	8 742	15 427	146 464	7 638	12 850	24 352	4 716	33 691	61 772	19 259	10 682	345 594
Toiminta kate	0	0	0	5 219	19 059	374 477	215	4 467	1 125	702	1 186	1 766	567	96	408 881
Poistot	0	0	0	1 207	8 665	16 333	156	3 402	1 114	12	55	492	3	12	31 450
Liikevoitto	0	0	0	4 012	10 394	358 145	58	1 066	11	690	1 131	1 274	564	84	377 431
				28,7 %	30,1 %	68,7 %	0,7 %	6,2 %	0,0 %	12,7 %	3,2 %	2,0 %	2,8 %	0,8 %	50,0 %
Rahoituskulut	0	0	0	-5	-349	-1 815	0	-1	-11	0	-1	-1	-1	-1	-2 183
Rahoitustuotot	0	0	0	55	46	3 878	8	6	12	11	25	38	17	9	4 105
Peruspääomakorvaus	0	0	0	-275	-5 511	-20 975	-30	-98	0	0	-20	-279	-33	0	-27 221
Nettotulos	0	0	0	3 788	4 580	339 233	36	973	12	701	1 136	1 032	548	93	352 130

Yhtiöittämisestä syntynyt satunnainen tuotto kirjautui Oulun energialiikelaitokseen. Liikelaitos Oulun seudun kulttuuri- instituutti toimi vuoden 2013 loppuun. Vuoden 2014 alusta toiminta on osa sivistys- ja kulttuurilautakuntaa.

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun Kaupungin liikelaitokset sitovat toimintaansa 906,3 meur – *vuoden 2014 alusta yhtiöityivät liikelaitokset Oulun Satama ja Nallikari, Oulun Energia 1.1.2015*



keur

Oulun kaupungin liikelaitokset 2014	140 Oulun Satama liikelaitos	290 Nallikari liikelaitos	292 Oulunsalon Kulttuuri-Instituutti liikelaitos	120 Oulun Jätehuolto liikelaitos	150 Oulun Vesi liikelaitos	160 Oulun Energia liikelaitos	190 Oulun Työterveys liikelaitos	200 Oulun Tietotekniikka liikelaitos	230 Oulun Koillismaan Pelastusliikelaitos	240 Oulun seudun ympäristötoimi	250 Oulun Liikelaitos Oulun Serviisi	260 Oulun Tekninen liikelaitos	270 Oulun Konttori liikelaitos	291 Oulun BusinessOulu	Mihin sidottu
Sidottu toimintaan	0	0	0	0	143 882	2 831	-831	3 706	2 978	-276	-3 371	-4 139	-2 976	314	142 118
Sijoitukset - toimintaan	0	0	0	4 479	325	709 725	0	0	0	0	0	0	0	0	714 529
Sijoitukset - rahoitus	0	0	0	10 534	8 336	0	1 967	3 131	2 219	1 804	6 626	10 830	4 084	75	49 606
Sidottu pääoma	0	0	0	15 013	152 543	712 557	1 136	6 837	5 197	1 528	3 255	6 691	1 108	389	906 253
Korolliset velat	0	0	0	271	36 934	121 353	0	673	2 233	0	0	657	0	0	162 121
Oma pääoma	0	0	0	14 743	115 609	591 203	1 136	6 164	2 964	1 528	3 255	6 034	1 108	389	744 132
															Miten rahoitettu

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Vuoden 2014 liikevoitto oli suhteessa vuoteen 2013 yli 367 meur parempi *

Oulun kaupungin tuloslaskelma	2014	2013	2012	2011	2010	ERO 2014/2013	ERO % 2014/2013
" Liikevaihto "	1 709 957	1 364 018	1 205 368	1 021 449	1 023 675	345 939	25,36 %
<i>Palkat ja palkkiot</i>	407 379	412 715	379 342	306 817	288 123	-5 336	-1,29 %
<i>Eläkekulut</i>	102 290	102 505	90 534	75 422	71 823	-215	-0,21 %
<i>Muut hlö sivukulut</i>	22 639	24 036	23 826	18 381	16 032	-1 397	-5,81 %
Henkilöstökulut yhteensä	532 308	539 256	493 702	400 620	375 978	-6 948	-1,29 %
Palvelujen ostot	459 930	455 354	415 791	301 674	272 262	4 576	1,00 %
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	166 732	175 216	167 875	157 176	179 447	-8 484	-4,84 %
Avustukset	97 056	84 100	70 191	59 098	58 438	12 956	15,41 %
Muut toimintakulut	42 989	38 569	29 615	28 870	22 587	4 420	11,46 %
Toimintamenot	1 299 015	1 292 495	1 177 174	947 438	908 712	6 520	0,50 %
Toimintakate	410 942	71 523	28 194	74 011	114 963	339 419	
Poistot	100 387	128 507	70 355	66 348	64 273	-28 120	-21,88 %
Liikevoitto	310 555	-56 984	-42 161	7 663	50 690	367 539	

* TP2014 : "Oulun Energian yhtiöittämisen yhteydessä kirjatulla satunnaisella tuotolla on ainoastaan tulosta parantava kirjanpidollinen vaikutus"

Rahoitustoiminnan tulos oli 5,7 meur ja nettotulos siis peräti 316,3 meur kaupunkitasolla

Oulun kaupungin tuloslaskelma	2014	2013	2012	2011	2010	ERO 2014/2013
Liikevoitto	310 555	-56 984	-42 161	7 663	50 690	367 539
<i>Korkotuotot</i>	6 024	5 438	6 138	6 257	4 697	586
<i>Muut rahoitustuotot</i>	10 226	14 352	9 712	6 582	6 095	-4 126
<i>Korkokulut</i>	-9 644	-9 125	-4 386	-3 740	-2 330	-519
<i>Muut rahoituskulut</i>	-887	-1 830	-517	-1 705	-2 257	943
Rahoitus netto	5 719	8 835	10 947	7 394	6 205	-3 116
<i>Arvon alentumiset</i>				297	693	0
Netto tulos	316 274	-48 149	-31 214	15 354	57 588	364 423

TP2014 : ” Vaikka tilikauden tuloksesta muodostui talousarviota parempi, olisi tilikauden tulos ilman yhtiöittämisistä tulleita kertaeriä jäänyt n. 24 milj. euroa alijäämäiseksi” – satunnainen sisäinen myyntivoitto 341,5 meur

Konsolidoimalla peruskunta, rahastot ja liikelaitokset syntyy Oulun kaupunki – *kaupungin nettotulos oli peräti 316,3 meur*

keur

Oulun kaupunki 2014	Perus kunta	Rahastot	Liike- laitokset	<i>Eli- minoinnit</i>	Oulun Kaupunki
Tulot	1 115 484	370	754 475	-160 371	1 709 957
Menot	1 158 948	1 606	345 594	-207 133	1 299 015
Toimintakate	-43 464	-1 237	408 881	46 762	410 942
Poistot	31 842	0	31 450	37 094	100 387
Liikevoitto	-75 306	-1 237	377 431	9 668	310 555
	-6,75 %		50,03 %		18,16 %
Rahoituskulut	-10 516	-288	-2 183	2 456	-10 531
Rahoitustuotot	44 769	7 926	4 105	-40 549	16 250
Peruspääomakorvaus			-27 221	27 221	0
Arvon alentumiset	0	0	0		0
Nettotulos	-41 053	6 401	352 130	-1 204	316 274

Oulun kaupunki 2014	Perus kunta	Rahastot	Liike- laitokset	<i>Eli- minoinnit</i>	Oulun Kaupunki
Sidottu toimintaan	287 429	-3 906	142 118	629 905	1 055 546
Sijoitukset - toimintaan	1 025 723	21 205	714 529	-748 355	1 013 102
Sijoitukset - rahoitus	117 089	79 138	49 606	-109 400	136 433
Sidottu pääoma	1 430 242	96 437	906 253		2 205 081
Korolliset velat	640 832	0	162 121	-162 121	640 832
Oma pääoma	789 410	96 437	744 132	-65 729	1 564 249

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

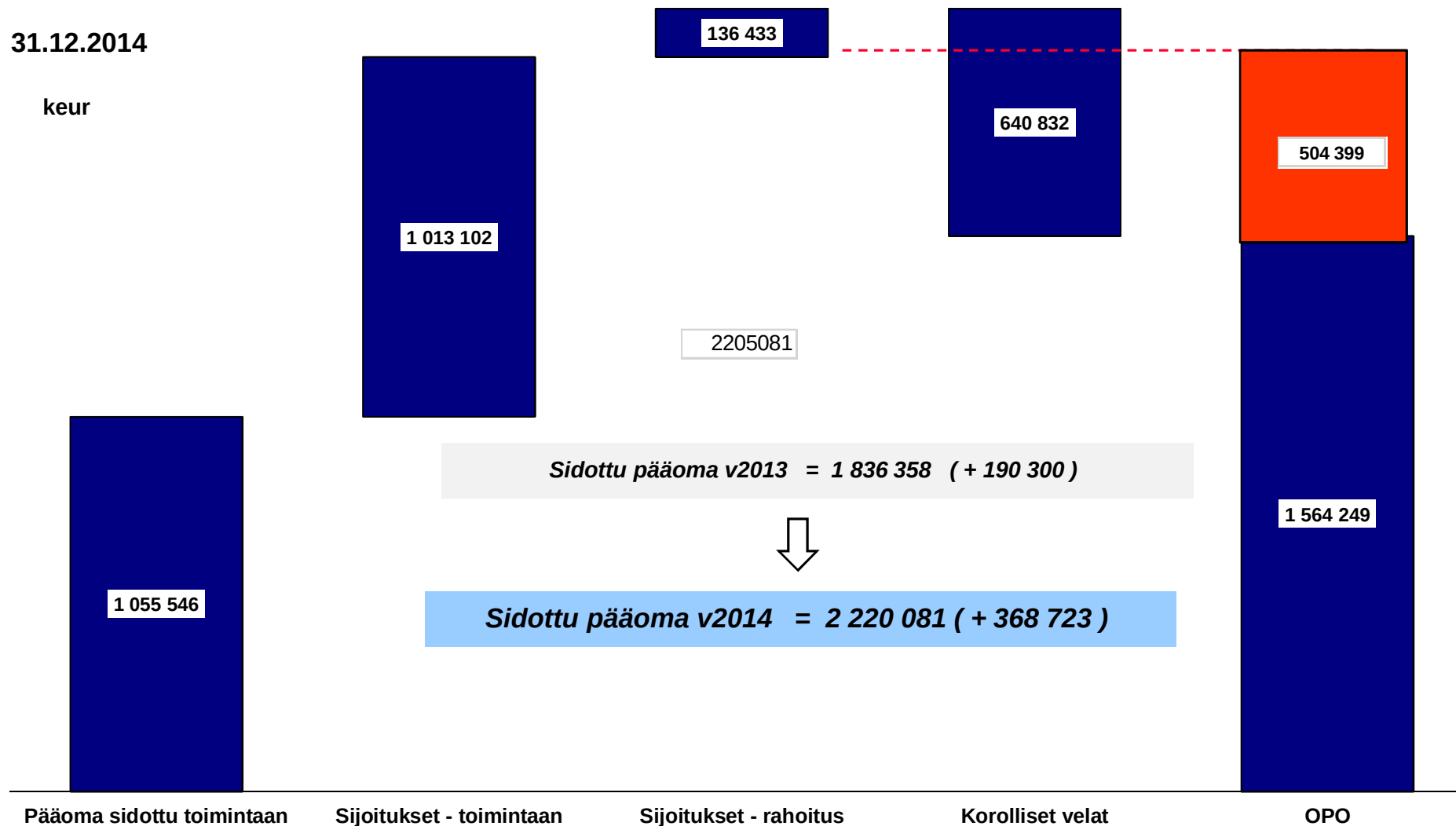
Oulun kaupunki oli nettomielessä lähes velaton *mutta fuusion myötä nettovelkaa 504,4 meur (v2013 :414,5 meur ja v2012 163,7 meur)*

keur

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

31.12.2014

keur



Yhtiöittäminen näkyy a) investoinneissa , eli kaupungin osakesijoitukset tyttäriin b) antolainojen lisäyksenä , eli kaupungin antamat sisäiset lainat tyttärille – konsernitasolla näillä transaktoilla ei ole merkitystä

TP2014 : ” Investointikulut toteutuivat 719,6 milj. euroa tilikauden aikana ja suurin erä on sijoitukset tytäryhtiöosakkeisiin Oulun Energia Oy:öön 516,1 milj. euroa ja Jätehuolto Oy:öön 4,5 milj. euroa.

Peruskunnan todelliset investointimenot ylittyivät noin 21 milj. euroa, johtuu pääosin KH:n osakkeiden ja osuuksien investointimenomäärärahojen ylityksestä mm. Oulun Pysäköinti Oy:n SVO P 12,5 milj. euroa, Nallikarin pääomasijoitukset 1,7 milj. euroa sekä Sataman pääomasijoitukset 17,9 milj. Euroa”

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Rahoituslaskelma	2014	2013	2014/2013
Vuosikate	75 204	80 359	-5 155
Satunnaiset erät	341 458	0	341 458
Tulorahoituksen korjauserät	-362 190	-13 455	-348 735
Toiminnan rahavirta	54 472	66 904	-12 432
Investointimenot	-719 576	-226 972	-492 604
Rahoitusosuudet inv.menoihin	5 304	5 594	-290
Pysyvien vastaavien luovutustulot	742 779	33 636	709 143
Investointien rahavirta	28 507	-187 742	216 249
Toiminnan ja investointien rahavirta	82 979	-120 838	203 817
Antolainasaamisten lisäykset	-212 057	0	
Antolainasaamisten vähennykset	4 325	1 684	
Antolainauksen muutokset	-207 732	1 684	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	70 000	125 000	
Pitkäaikasten lainojen vähennys	-28 707	-32 279	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	45 498	8 797	
Lainakannan muutokset	86 791	101 518	
Oman pääoman muutokset	0	-97	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	3 724	-136	
Vaihto-omaisuuden muutos	5 932	420	
Saamisten muutos	89 817	10 955	
Korottomien velkojen muutos	-51 085	4 157	
Muut maksuvalmiuden muutokset	48 388	15 396	
Rahoituksen rahavirta	-72 553	118 501	
Rahavarojen muutos	10 426	-2 337	
Rahavarat 31.12.	136 433	126 006	
Rahavarat 1.1.	126 006	120 211	

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Oulun kaupunki 2010-2014
- **Oulun kaupunkikonserni 2014**
- Oulun kaupunkikonserni - yhteenveto

Oulun kaupungin tytäryhtiötoiminta – *kuusi laajempaa kokonaisuutta 49 yhteisöjä* (v2013 : 52 yhteisöä)

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupunkikonserni				
Oulun kaupunki				
	Uusi 2013 = fuusio Uusi 2014 = yhtiötetty Uusi 2015 = yhtiötetty	Ilman toimintaa	2014	
			ARAVA	Liiketoimintaa
			1 330 Sivakka-yhtymä Oy	1 312 Oulun Asuntohankinta Oy
	ENERGIA			2 313 Oulun Pysäköinti Oy
1 325 Oulun Sähkönmyynti Oy				3 314 Maikkulan Keskus Oy
2 329 Oulun Energia Siirto ja Jakelu Oy				4 315 Turveruukki Oy
3 333 Haukiputaan Energia Oy				5 317 Oulun Aikuiskoulutuskeskus Oy
4 336 Oulun Energia Urakointi Oy				6 324 Oulun Valistustalo Oy
5 339 Oulun Energia Oy (Yli-lin Sähkö Oy)				7 326 Oritkarin Huoltorakennus Oy
			Kiinteistö	8 337 Oulun Kaupunginteatteri Oy
	KY		1 320 Kiinteistö Oy Huonesuon monitoimitalo	9 338 Monetra Oy
1 510 Pohjois-Pohjanmaan Liitto			2 323 Kiinteistö Oy Maikkulan Toivo	10 339 Yli-lin Sähkö Oy
2 520 Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin ky			3 327 Kiinteistö Oy Oulun Intiönparkki	11 340 Oulun-Seudun Kuntoutussairaala Oy
3 550 Oulun seudun koulutuskuntayhtymä			4 331 OuluZone kiinteistöyhtiö	12 342 Kiiminkijoen Opisto Oy
			5 332 Kiinteistö Oy Puolukkarivi	13 345 Oy Oulunsalon Asunnonhankinta Ab
			6 334 Kiinteistö Oy Pikisaari	14 350 Haukiputaan Kehitys Oy
	SÄÄTIÖ		7 335 Kiint.Oy Raksilan Harjoitushalli	15 352 Kiimingin Palvelutalo Oy
1 610 Oulun Palvelusäätiö			8 343 Kiinteistö Oy Simppulanhaka	16 354 Oulunsalon Kehitysyhtiö Oy
2 620 Oulun Musiikkijuhlasäätiö			9 344 Kiint. Oy Jääskönpelto	17 356 Yli-lin Vesi Oy
3 630 Pohjois-Pohjanmaan liikuntaopisto			10 346 As Oy Myllykartano	18 357 Oulunsalon Vesihuolto Oy
4 640 POEM-säätiö			11 347 As Oy Myllykartano 2	19 358 Kiimingin Vesi Oy
			12 348 As Oy Iiveitsi	20 359 Ervastianrannan Keskuspuhdistamo Oy
			13 349 As Oy Yli-lin Revonmylly	21 360 Oulun Satama Oy
			14 351 Kiint. Oy Haukiputaan Toritalo	22 361 Nallikari Seaside Oy
			15 353 Kiinteistö Oy Kiimingin Leikkilä	23 362 Oulun Jätehuolto Oy
			16 355 As Oy Ylikiimingin Murtopuisto	

Oulun kaupungin konsernituloslaskelman mukaan kaupunki teki konsernina 32,3 meur tappiollisen tuloksen - energian alaskirjaus 25,3 meur josta ei mitään mainitaaTP2014:ssa

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupunki 2014	Perus kunta	Rahastot	Liike- laitokset	Eli- minoinnit	Oulun Kaupunki	Arava toiminta	Energia toimintaa harjoittavat	Kiinteistö toimintaa harjoittavat	Kunnalista liiketoimintaa harjoittavat	Säätiö- toiminta	Kunta- yhtymät (O:n-osuus)	Eli- minoinnit	Oulun Kaupunki (konserni)
Tulot	1 115 484	370	754 475	-160 371	1 709 957	56 127	178 245	740	133 871	9 542	396 677	-666 003	1 819 158
Menot	1 158 948	1 606	345 594	-207 133	1 299 015	33 176	131 444	590	119 817	8 917	374 119	-304 384	1 662 695
Toimintakate	-43 464	-1 237	408 881	46 762	410 942	22 951	46 802	150	14 054	625	22 558	-361 619	156 463
Poistot	31 842	0	31 450	37 094	100 387	11 570	9 925	267	8 629	294	25 755	-2 801	154 026
Liikevoitto	-75 306	-1 237	377 431	9 668	310 555	11 381	36 876	-118	5 425	331	-3 196	-358 817	2 437
	-6,75 %		50,03 %		18,16 %	20,28 %	20,69 %	-15,89 %	4,05 %		-0,81 %		0,13 %
Rahoituskulut	-10 516	-288	-2 183	2 456	-10 531	-3 997	-3 338	-70	-1 157	-63	-890	4 284	-15 762
Rahoitustuotot	44 769	7 926	4 105	-40 549	16 250	532	326	183	112	5	298	-11 338	6 366
Peruspääomakorvaus			-27 221	27 221	0								0
Arvon alentumiset	0	0	0		0	-110	-25 309	0	0	0	0		-25 354
Nettotulos	-41 053	6 401	352 130	-1 204	316 274	7 805	8 555	-5	4 379	273	-3 789	-365 871	-32 313

Oulun energian liikelaitostointia "myytiin" olemassa olevaan tytäryhtiöön – Ylä-iin Sähkö Oy:lle joka fuusioitui Oulun kaupunkiin v 2013. Tytäryhtiö on vuoden 2014 tilinpäätöksessä tehnyt 25,4 meur arvonalentumisen , joka siis tarkoittanee että fuusiossa käytetty omaisuuden siirtoarvo oli avivan liian korkea. Kaupunki ei ole missään kohtaa tilinpäätöstään maininnut tästä ja kysymys kuuluu , onko kaupungin ylijohdo ollut tästä tietoinen ja huolestuttavaa voidaan sammalla todeta ; kuka on Oulussa vastuussa kaupunkikonsernista ?

Konsernitasolla liikevaihtoa kertyi 109,2 meur enemmän suhteessa vuoteen 2013 – voudet 2013 ja 2014 ovat vertailukelpoisia (kuntafuusio v2013)

Oulun kaupunginkonsernin tuloslaskelma	Konserni 2014	Konserni 2013	Muutos 2014/2013	Netto- tuloslaskelma
<i>Myyntituotot</i>	545 287	642 525	-97 238	291 015
<i>Maksutuotot</i>	77 348	72 415	4 934	14 094
<i>Tuet ja avustukset</i>	42 024	52 395	-10 371	5 933
<i>Vuokratuotot</i>	34 462	4 756	29 705	34 462
<i>Muut tuotot</i>	46 694	-32 034	78 728	-13 840
Toimintatuotot	745 815	740 057	5 758	331 664
Valmistus omaan käyttöön	24 116	28 351	-4 234	8 256
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta	-1 065	31 622	-32 688	-1 065
<i>Verotulot</i>	708 151	692 700	15 451	0
<i>Valtionosuudet</i>	342 140	323 786	18 355	111 803
Verot ja valtionosuudet	1 050 291	1 016 486	33 806	111 803
<i>Satunnaiset tuotot</i>	0	120	-120	-341 458
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	-2	2	0
Myyntivoitot/tappiot	0	118	-118	-341 458
" Liikevaihto "	1 819 158	1 816 633	2 524	109 201

Konsernitasolla liikevoitto oli positiivinen – mutta ainoastaan 4,9 meur suhteessa viime vuoteen parempi

Oulun kaupunginkonsernin tuloslaskelma	Konserni 2014	Konserni 2013	Muutos 2014/2013	Netto- tuloslaskelma
" Liikevaihto "	1 819 158	1 816 633	2 524	109 201
<i>Palkat ja palkkiot</i>	648 478	649 679	-1 201	241 099
<i>Eläkekulut</i>	153 570	152 486	1 084	51 280
<i>Muut hlö sivukulut</i>	35 255	36 840	-1 585	12 616
Henkilöstökulut yhteensä	837 303	839 004	-1 702	304 995
Palvelujen ostot	403 914	401 624	2 291	-56 016
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	233 196	242 957	-9 761	66 464
Avustukset	93 466	79 733	13 733	-3 590
Vuokrakulut	25 898	7 821	18 077	25 898
Muut toimintakulut	68 917	70 426	-1 508	25 928
Toiminnankustannukset	1 662 695	1 641 565	21 129	363 680
Toimintakate	156 463	175 068	-18 605	-254 479
Poistot	154 025	178 262	-24 236	53 638
Tilikauden yli/alipariarviot	0	-728	728	0
Liikevoitto	2 437	-2 465	4 903	-308 118

Konsernitasolla rahoitusnetto on peräti 15 meur huonompi suhteessa viime vuoteen ja henkilöstä määrät (19 418 hlö) ja ulkoistamisaste (22,2 %) – joka on suhteessa Espooseen ja Vantaaseen alhainen

Oulun kaupunginkonsernin tuloslaskelma	Konserni 2014	Konserni 2013	Muutos 2014/2013	Netto- tuloslaskelma
Liikevoitto	2 437	-2 465	4 903	-308 118
<i>Korkotuotot</i>	2 773	2 312	461	-3 251
<i>Muut rahoitustuotot</i>	3 593	14 804	-11 211	-6 633
<i>Korkokulut</i>	-14 662	-14 904	242	-5 018
<i>Muut rahoituskulut</i>	-1 100	-2 092	992	-213
Netto korot	-9 396	120	-9 516	-15 115
Arvon alentumiset	-25 354	0	-25 354	-25 354
Netto tulos	-32 313	-2 345	-29 968	-348 587

Oulun kaupunginkonsernin tuloslaskelma	Konserni 2013	Konserni 2013
Kustannusmassa (toimintakulut+poistot)	1 816 720	1 819 827
Ulkoistamisaste (konserni)	22,23 %	22,07 %
Henkilöstökulut (konserni)	837 303	839 004
<i>Henkilöstökulut/hlö(arvio =kaupunki)</i>	<i>43 119,32</i>	<i>43 477,87</i>
Henkilöstö (konserni)	19 418	19 297
Henkilöstö(kaupunki)	12 345	12 403
Henkilöstö(tyttärissä&kuntayhtymissä)	7 073	6 894
	36,43 %	35,73 %

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupungin konsernin sidottu pääoma 2 336,1 meur (2 097,7 meur)

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupunki 2014	Perus kunta	Rahastot	Liike- laitokset	Elä- minoinnit	Oulun Kaupunki	Arava toiminta	Energia toimintaa harjoittavat	Kiinteistö toimintaa harjoittavat	Kunnalista liiketoimintaa harjoittavat	Säätiö- toiminta	Kunta- yhtymät (O:n-osuus)		Oulun Kaupunki (konserni)
Sidottu toimintaan	287 429	-3 906	142 118	629 905	1 055 546	282 450	725 802	14 445	203 612	6 004	204 671	-507 778	1 984 752
Sijoitukset - toimintaan	1 025 723	21 205	714 529	-748 355	1 013 102	9 576	181 276	35	4 690	426	2 537	-1 080 395	131 246
Sijoitukset - rahoitus	117 089	79 138	49 606	-109 400	136 433	2 513	4 475	489	505	70	29 043	0	173 527
Sidottu pääoma	1 430 242	96 437	906 253		2 205 081	294 538	911 552	14 969	208 808	6 500	236 250		2 289 525
Korolliset velat	640 832	0	162 121	-162 121	640 832	199 262	240 557	5 400	80 902	2 625	90 702	-388 125	872 154
Oma pääoma	789 410	96 437	744 132	-65 729	1 564 249	95 277	670 995	9 569	127 906	3 875	145 548	-1 200 048	1 417 371

Oulun kaupunkikonsernilla on fuusionkin jälkeen vahva tase - *nettovelkaa 698,6 meur*

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

31.12.2014

keur

173 527

131 246

872 154

Nettovelka

698 627

1 984 752

$$\text{Sidottu pääoma (v2013)} = 2\,336\,070 (+ 238\,373)$$


$$\text{Sidottu pääoma (v2013)} = 2\,289\,525 (- 46\,545)$$

1 417 371

Pääoma sidottu toimintaan

Sijoitukset - toimintaan

Sijoitukset - rahoitus

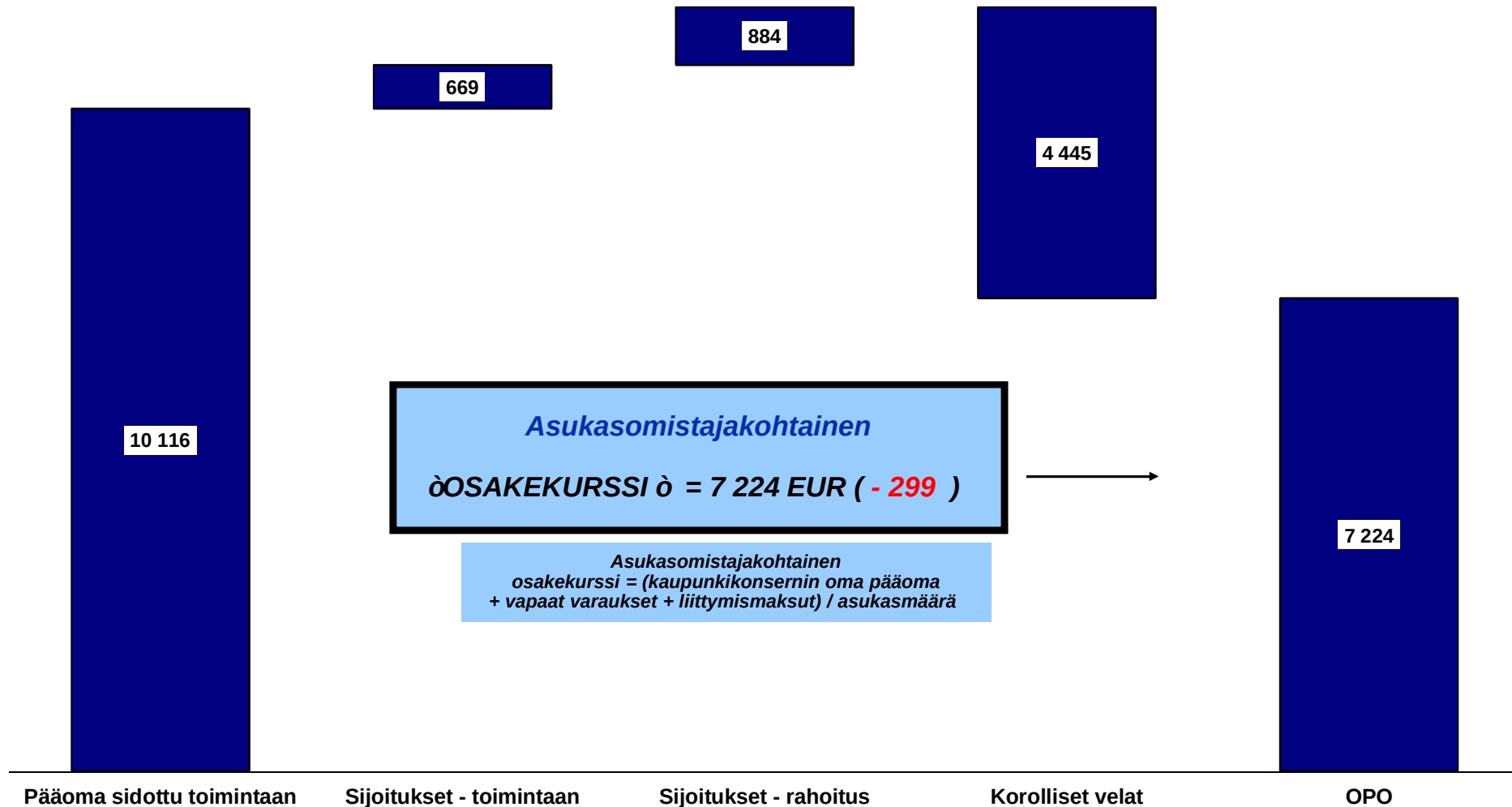
Korolliset velat

OPO

Oulun *asukasomistajan* nettovarallisuus oli **vuoden 2014** lopussa 7 224 eur , nettovarallisuutta oli asukastasolla taas vähemmän ja korollisia velkoja 652 eur enemmän – sidottu pääoma oli 11 670 eur/asukas

31.12.2014

eur



Konsernitasolla investoinnit 216,6 ja 81,1 meur pienemmät suhteessa vuoteen 2013.

Alijäämä investointien jälkeen (63,2 meur) rahoitettiin vapauttamalla 95,6 meur edestä käyttöpääomia toiminnasta (konsernitiilin käyttöön otto) , lainoja vähennettiin 20,3 meur edestä uutta lainaa ja kassavaroja lisättiin 13,4 meur edestä.

Oulun kaupunkikonserni			
Rahoituslaskelma	2014	2013	Muutos 2014/2013
Vuosikate	147 067	175 188	-28 121
Satunnaiset erät			0
Tulorahoituksen korjauserät	-2 656	-40 324	37 668
Toiminnan rahavirta	144 411	134 864	9 547
Investointimenot	-216 591	-297 651	81 060
Rahoitusosuudet inv.menoihin	4 838	6 627	-1 789
Pysyvien vastaavien luovutustulot	4 154	41 477	-37 323
Investointien rahavirta	-207 599	-249 547	41 948
Toiminnan ja investointien rahavirta	-63 188	-114 683	51 495
Antolainasaamisten lisäykset	-431	-2 505	
Antolainasaamisten vähennykset	1 507	1 304	
Antolainauksen muutokset	1 076	-1 201	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	105 005	147 311	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-59 653	-51 233	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-65 676	13 947	
Lainakannan muutokset	-20 324	110 025	
Oman pääoman muutokset	169	-8 869	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	3 723	-137	
Vaihto-omaisuuden muutos	-9 181	-1 786	
Saamisten muutos	8 234	15 345	
Korottomien velkojen muutos	92 780	-81 055	
Muut maksuvalmiuden muutokset	95 556	-67 633	
Rahoituksen rahavirta	76 477	32 322	
Rahavarojen muutos	13 289	-82 361	
Rahavarat 31.12.	173 527	160 237	
Rahavarat 1.1.	160 237	222 738	

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Oulun kaupunki 2009-2013
- Oulun kaupunkikonserni 2013
- Oulun kaupunkikonserni - yhteenveto

Oulun kaupunkikonserni - **Kuntaliitokset myrkyttävät Oulun taloutta**

- Oulu kipuilee edelleen kuntaliitoksensa kanssa, joka on kääntänyt sen talouden mittarit laskuun.
- Oulun talouden kehitys on ollut kuntaliitoksen jälkeen aavistuksen huolestuttavaa. Sen velka kasvaa, kokonaisveroaste kohoaa, riippuvuus valtiosta lisääntyy ja nettovarallisuus per asiakas laskee.
- Ennen kuntaliitosta Oulun emokaupunki oli vielä lähes nettovelaton. Fuusion jälkeen velkaa on tullut rutkasti lisää. Kaupungin velkalasti jatkoi nousuaan myös vuonna 2014.
- Viime vuonna kaupungin nettovelka nousi 414,5 miljoonasta eurosta 504,5 miljoonaan euroon. Vuonna 2012 kaupungilla oli nettovelkaa vain 163 miljoonaa euroa.
- Konsernitasolla nettovelkaa oli viime vuonna 698,6 miljoonaa euroa, kun vuonna 2012 Oulu-konsernilla oli nettovelkaa 354,4 miljoonaa euroa.
- Oululla riittää pelimerkkejä ja sen tase on edelleen vahva, mutta velkaa on konsernitasolla 872 miljoonaa euroa ja sen määrä on kasvussa.
- Velkaantuminen johtuu lähinnä kuntaliitoksen ja rakenteellisten uudistusten aiheuttamista investoinneista. Ouluun liitettiin vuoden 2012 alussa Haukipudas, Kiiminki, Oulunsalo ja Yli-Ii.
- Ennen fuusiota Oulun asukaskohtainen nettovarallisuus oli peräti 10 439 euroa per asukas. Suurista kaupungeista ainoastaan Helsingissä se oli korkeampi. Nyt luku on tippunut 7 224 euroon per asukas.

Oulun kaupunkikonserni - **Kuntaliitokset myrkyttävät Oulun taloutta**

- Oulun kaupunki yhtiöitti viime vuonna liikelaitosmuodossa toimineen, tasearvoltaan 730 miljoonan euron energiayhtiönsä ja kuittasi siitä 341 miljoonan euron myyntivoiton.
- Yhtiöittämisen ansiosta kaupungin nettotulos oli peräti 316,3 miljoonaa euroa. Oulu kertoo tilinpäätöksessään, että vaikka tilikauden tuloksesta muodostui talousarviota parempi, olisi tilikauden tulos ilman yhtiöittämisestä tulleita kertaeriä jäänyt noin 24 miljoonaa euroa alijäämäiseksi.
- Toimintojen yhtiöittäminen nakertaa jatkossa lovea Oulun kassaan. Tosin emokaupunki on sijoittanut yhtiöihin pääomalainaa ja saa sieltä sekä korkoa että osinkoja.
- Energiapuolella Oulu velkaantuu lisää, kun Toppila 1 -voimala tulee elinkaarensa päähän viiden vuoden sisällä.
- Oulu nosti kunnallisveroprosenttiaan 0,75 prosenttiyksiköllä 20 prosenttiin. Oulun bruttoveroaste nousi viime vuonna 31,34 prosentista 33,26 prosenttiin. Bruttoveroaste kuvaa verotasoja, jonka kaupunki joutuisi kantamaan asukkailtaan ilman valtion ja kunnan välisiä tulonsiirtoja, missä myös kiinteistövero peritään osana kunnallisveroa.
- Kyseisen 0,75 kunnallisveroprosentin noston pitäisi tuoda sille 23,3 miljoonaa euroa, mutta korotuksen tulovaikutus jäi viime vuonna vain seitsemään miljoonaan euroon.
- Verotulojen kehitys oli kaikkiaan 17,4 miljoonaa euroa talousarviota heikompi. Syynä on työttömyyden lisääntyminen etenkin palvelusektorilla. Ict-alan murroksessa kovia kokeneen Oulun työttömyysaste onkin noussut jo 16,2 prosenttiin, kun se Suomessa viime vuonna keskimäärin oli 8,7 prosenttia.
- Kiinteistövero Oulu keräsi viime vuonna 3,2 miljoonaa euroa enemmän kuin edellisvuonna. Yhteisöveron tuotto kasvoi 5,1 miljoonaa euroa.

Oulun kaupunkikonserni - **Kuntaliitokset myrkyttävät Oulun taloutta**

- Oulu-konserni sai viime vuonna 18 miljoonaa euroa enemmän valtionosuuksia eli yhteensä 342 miljoonaa euroa. Sen valtionosuuksien tasausosuus taas pieneni 12 miljoonaan euroon, mikä vastaa 0,30 veroprosentin tuottoa. Esimerkiksi Espoossa tasausosuus vastaa noin kolmen veroprosentin tuottoa.
- Henkilöstökuluja Oulu sai karsittua viime vuonna seitsemällä miljoonalla eurolla ja henkilöstön määrä pieneni hiukan. Kun toimintoja yhtiötetään, kaupungin työntekijöitä siirtyy tytäryhtiöihin.
- Oulu on joutunut harmonisoimaan liitoskuntien työntekijöiden palkkoja ja työntekijöillä on viiden vuoden irtisanomissuoja. Tulevaisuudessa Oulun on tyydyttävä hyödyntämään lähinnä eläköitymistä henkilöstömenojen karsimisessa.
- Oulu-konserni sitoo pääomia yhteensä 2,3 miljardia euroa. Toiminnan ja investointien rahavirta kasvoi viime vuonna 51 miljoonalla eurolla, mutta se oli vielä 63 miljoonaa euroa negatiivinen.
- Oulu luopui junnanneesta tilaaja-tuottajamallistaan sosiaali- ja terveydenhuollossa. Malli oli johtanut sisäisiin taisteluihin johtokunnissa ja lautakunnissa.
- **Oulun KL-arvosana on 8–.**

Arvosana muodostuu konsernin viime vuoden lukujen, pidemmän ajan talouskehityksen ja kaupunginjohdon haastatteluiden perusteella.