

Oulun kaupunkikonsernin tilinpäätösanalyysi 2022

Versio : 9.6.2023

Bo-Erik Ekström / B&MANs

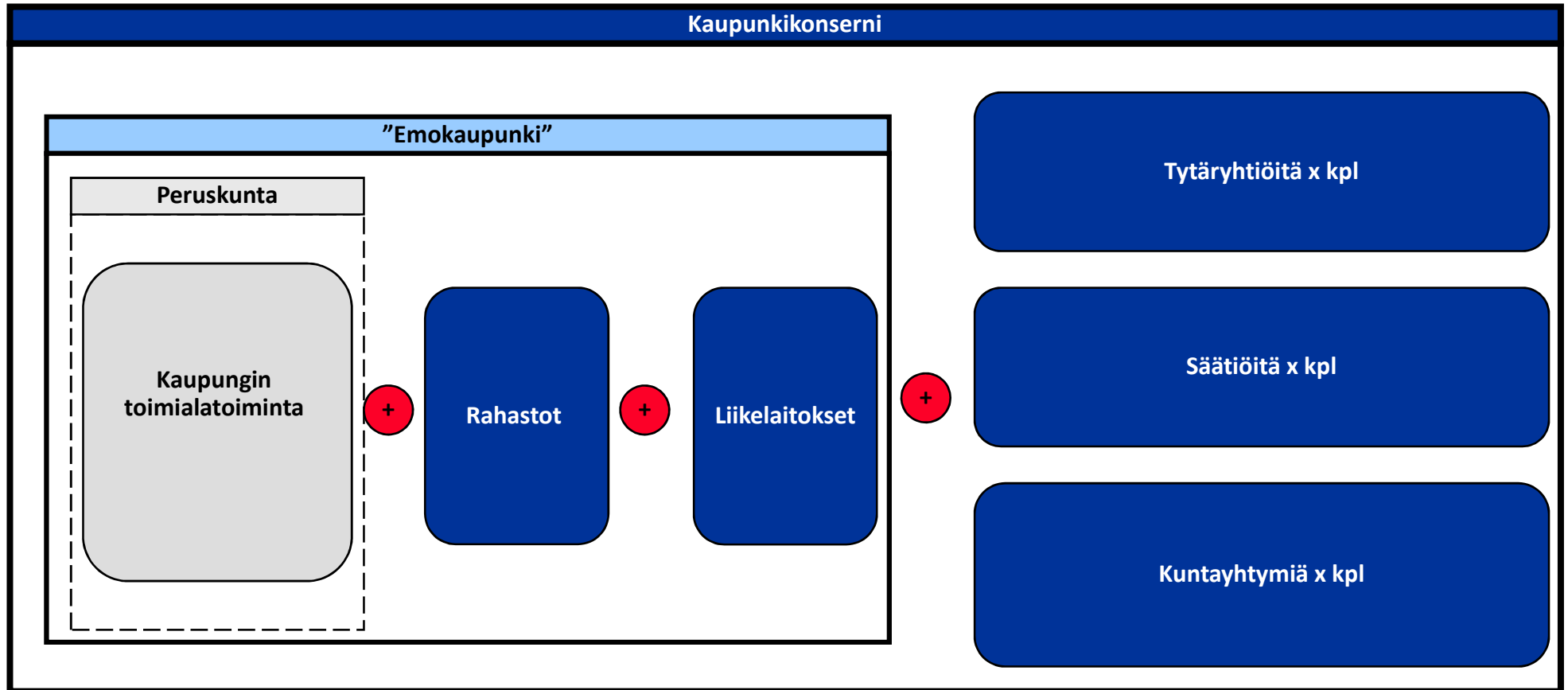
Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Oulun kaupunki 2018-2022
- Oulun kaupunkikonserni 2022
- 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 kohenemistä 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. Aukkaat 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 2018-2022
- Oulun kaupunkikonserni 2022
- Oulun kaupunkikonserni - yhteenveto

Kunnallisveron kertymä oli 815 meur – yhteisöveron osuus 75 meur ja kiinteistö veroa kertyi 65 meur – verotulot nousivat yhteensä 56 meur suhteessa edelliseen vuoteen

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs



Veroprosentti	20,50 %	20,50 %	20,00 %	20,00 %	20,00 %	
Oulun kaupungin tuloslaskelma	2022	2021	2020	2019	2018	ERO 2022/2021
Kunnan tulovero	814 986	770 557	724 511	694 362	665 006	44 429
Osuus yhteisöveron tuotoista	75 372	68 131	45 547	45 324	45 173	7 241
Kiinteistövero	64 552	60 189	54 077	57 209	56 717	4 363
Verot yhteensä	954 910	898 877	824 135	796 895	766 896	56 033

Oulun kaupunki nosti v2021 veroprosenttiaan 0,50 %

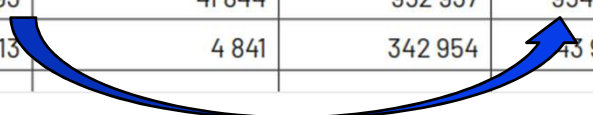
Verotulot olivat v2022 suhteessa budjettiin 43,7 meur korkeammat

8 Tuloslaskelmaosan toteutumine

Peruskunnan käyttötalousosan tehtävien tuotot ja kulut summataan talousarvion tuloslaskelmaosaan. Tuloslaskelmaosassa seurattavia määrärahoja ja tuloarvioita ovat **verotulot**, valtionosuudet, rahoitustulot ja -menot

sekä satunnaiset erät. Tuloslaskelmatilau ei sisällä liikelaitosten ja tasatuloja ja -kuluja eikä sisäisiä tuloslaskelmasta.

TULOSLASKELMA PERUSKUNTA 1000 €	TALOUSARVIO (ALKUPERÄINEN) 2022	TALOUSARVIO- MUUTOKSET 2022	TALOUSARVIO (MUUTETTU) 2022	TP2022
Toimintatuotot	179 554	27 227	206 781	217 501
Valmistus omaan käyttöön	7 994	0	7 994	9 781
Toimintakulut	-1 465 837	-36 304	-1 502 141	-1 495 307
Toimintakate	-1 278 288	-9 077	-1 287 365	-1 268 024
Verotulot	911 093	41 844	952 937	954 911
Valtionosuudet	338 113	4 841	342 954	43 952



Kokonaisuudessaan tuloja kertyi kaupunki tasolla vuonna 2022 yhteensä 1 723 meur

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupungin tuloslaskelma	2022	2021	2020	2019	2018	ERO 2022/2021
<i>Myyntituotot</i>	86 991	101 878	99 865	100 783	98 239	-14 887
<i>Maksutuotot</i>	65 450	65 198	58 911	80 980	63 886	252
<i>Tuet ja avustukset</i>	47 163	61 227	22 134	17 535	18 785	-14 064
<i>Vuokratuotot</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Muut tuotot</i>	204 529	73 122	59 828	56 837	69 294	131 407
Toimintatuotot	404 133	301 425	240 738	256 135	250 204	102 708
Valmistus omaan käyttöön	20 955	17 622	18 217	18 602	14 048	3 333
<i>Verotulot</i>	954 911	898 877	824 135	796 895	766 896	56 034
<i>Valtionosuudet</i>	343 952	322 790	354 281	279 065	273 284	21 162
Verot ja valtionosuudet	1 298 863	1 221 667	1 178 416	1 075 960	1 040 180	77 196
" Liikevaihto "	1 723 951	1 540 714	1 437 371	1 350 697	1 304 432	183 237

Vuoden 2022 liikevoitto oli 148 meur

Oulun kaupungin tuloslaskelma	2022	2021	2020	2019	2018	ERO 2022/2021
" Liikevaihto "	1 723 951	1 540 714	1 437 371	1 350 697	1 304 432	183 237
Henkilöstökulut yhteensä	551 524	550 518	522 517	521 870	498 720	1 006
Palvelujen ostot	729 034	691 024	583 566	571 514	530 144	38 010
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	81 927	81 788	71 935	68 611	64 884	139
Avustukset	77 209	77 189	136 548	131 839	127 858	20
Vuokratulot	0	0	0	0	0	0
Muut toimintakulut	47 699	36 304	32 030	30 008	27 283	11 395
Toimintamenot	1 487 393	1 436 823	1 346 596	1 323 842	1 248 889	50 570
Toimintakate	236 558	103 891	90 775	26 855	55 543	132 667
Poistot	89 029	87 229	83 536	82 453	80 665	1 800
Liikevoitto	147 529	16 662	7 239	-55 598	-25 122	130 867

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Rahoitustoiminnan tulos oli 15 meur ja nettotulos 162 meur

Oulun kaupungin tuloslaskelma	2022	2021	2020	2019	2018	ERO 2022/2021
Liikevoitto	147 529	16 662	7 239	-55 598	-25 122	130 867
<i>Korkotuotot</i>	11 307	12 285	10 441	10 457	10 411	-978
<i>Muut rahoitustuotot</i>	22 732	18 710	13 181	16 821	10 657	4 022
<i>Korkokulut</i>	-9 478	-10 859	-10 688	-10 488	-10 738	1 381
<i>Muut rahoituskulut</i>	-8 821	-537	-7 309	-757	-7 976	-8 284
Rahoitus netto	15 740	19 599	5 625	16 033	2 354	-3 859
<i>Arvon alentumiset</i>	-1230	-7734	579	-4797	-771	6 504
Netto tulos	162 039	28 527	13 443	-44 362	-23 539	133 512

Oulun peruskaupungin , liikelaitosten ja rahastojen vaikutus tuloksen muodostumiseen – yhdistämällä peruskaupunki , rahastot ja liikelaitokset syntyy Oulun kaupunki

Oulun kaupunki 2022 keur	Perus- kaupunki	Rahastot	Liike- laitokset	Eli- minoinnit	Oulun kaupunki
Verotulot ja valtionosuudet	1 298 863	0	0	0	1 298 863
Muut tulot	228 739	661	546 611	-350 923	425 088
Tulot yhteensä	1 527 602	661	546 611	-350 923	1 723 951
Henkilöstökulut	490 784	0	60 741	0	551 524
Palvelujen ostot	738 106	15	156 009	-165 097	729 034
Muut menot	267 914	1 589	123 158	-185 826	206 835
Menot yhteensä	1 496 804	1 604	339 909	-350 923	1 487 393
Toimintakate	30 798	-943	206 702	0	236 558
Poistot	41 771	0	48 278	-1 019	89 029
Liikevoitto	-10 972	-943	158 425	1 019	147 529
Rahoitustuotot	46 187	7 623	26	-19 796	34 039
Rahoituskulut	-16 106	-2 190	-1 322	1 319	-18 299
Peruspääomakorvaus	0	0	-18 476	18 476	0
Väh.osuus + muut tyttäret	0	0	0	0	0
Tuloksen oikaisut	0	-1 228	-2	0	-1 230
Nettotulos	19 108	3 262	138 650	1 018	162 039

Oulun peruskaupungin , liikelaitosten , taseyksiköiden ja rahastojen vaikutus **sidotun pääoman muodostumiseen – yhdistämällä** peruskaupunki, rahastot ,liikelaitokset ja taseyksiköt syntyy Oulun kaupunki

Oulun kaupunki 2022 keur	Perus- kaupunki	Rahastot	Liike- laitokset	Eli- minoinnit	Oulun kaupunki
<i>Sidottu toimintaan</i>	127 334	120 563	933 462	3 240	1 184 598
<i>Sijoitukset - toimintaan</i>	1 470 083	13 324	4 051	-641 464	845 994
<i>Sijoitukset - rahoitus</i>	273 982	40 474	0	0	314 457
<i>Sidottu pääoma</i>	1 871 399	174 361	937 513		2 345 049
<i>Korolliset velat</i>	584 436	0	92 516	-92 517	584 435
<i>Oma pääoma</i>	1 286 963	174 361	844 997	-545 707	1 760 614

Oulun peruskaupungin , liikelaitosten , taseyksiköiden ja rahastojen vaikutus kassavirran muodostumiseen - konsolidoimalla peruskunta, rahastot ,liikelaitokset ja taseyksiköt syntyy Oulun kaupunki

Oulun kaupunki 2022 keur	Perus- kaupunki	Rahastot	Liike- laitokset	Eli- minoinnit	Oulun kaupunki
Toiminnan kassavirta	39 199	4 064	57 652	0	100 915
Investointimenot	-49 298	-141	-74 076	0	-123 516
Rahoitusosuudet investointimenoihin	2 856	0	1 615	0	4 471
Luovutustulot	33 978	1 043	167 251	0	202 272
Netto investoinnit	-12 465	901	94 791	0	83 227
Toiminta + inv. rahavirta, netto	26 735	4 966	152 442	0	184 142
Antolainauksen muutokset	17 721	0	291	-10 251	7 761
Korollisten lainojen muutos	-90 880	0	-10 271	10 271	-90 880
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	191 356	-1 521	-142 463	-20	47 352
Rahoituksen kassavirta	118 197	-1 521	-152 443	0	-35 767
Likviidien varojen muutos	144 932	3 445	-1	-1	148 375
Rahavarat 31.12.	273 982	40 474	0		314 457
Rahavarat 1.1.	129 051	37 029	1		166 081

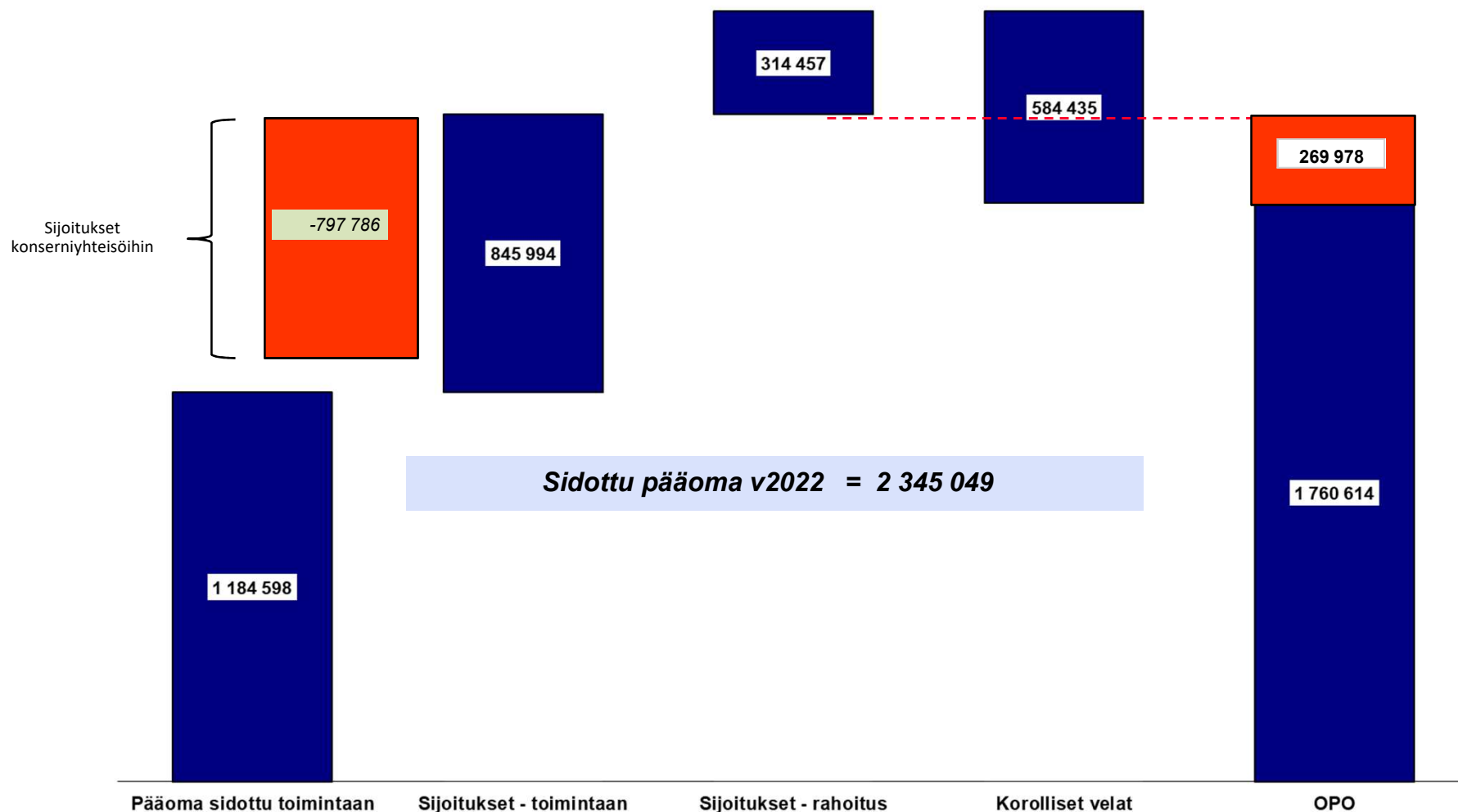
Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupunki sitoo pääomia 2 345 meur edestä ja nettovelkaa oli 270 meur – sitoo 798 meur varoja tytäryhteisö toimintaansa

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

31.12.2022

keur



Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Oulun kaupunki 2018-2022
- Oulun kaupunkikonserni 2022
- Oulun kaupunkikonserni - yhteenveto

Oulun kaupungin tytäryhtiötoiminta – *kuusi laajempaa kokonaisuutta 25 yhteisöjää*

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupunkikonserni		
Oulun kaupunki		

Konserni tasolla ”liikevaihtoa” kertyi 2 361 meur

Oulun kaupunginkonsernin tuloslaskelma	2021	2021	2020	2019	2018	Muutos 2022/2021
<i>Myyntituotot</i>	624 170	601 283	596 325	685 625	653 060	22 887
<i>Maksutuotot</i>	81 781	81 578	75 878	93 610	82 120	203
<i>Tuet ja avustukset</i>	63 001	78 031	37 389	24 311	30 127	-15 030
<i>Vuokratuotot</i>	47 150	42 578	5 177	6 437	0	4 572
<i>Muut tuotot</i>	165 795	40 378	70 234	63 899	81 821	125 417
Toimintatuotot	981 896	843 846	785 003	873 882	847 127	138 049
Valmistus omaan käyttöön	32 585	24 415	35 588	36 898	28 872	8 169
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta	-8 841	-7 001	-4 496	2 389	2 688	-1 840
<i>Verotulot</i>	950 903	895 370	820 841	792 619	763 750	55 533
<i>Valtionosuudet</i>	404 212	379 819	411 893	334 591	358 170	24 393
Verot ja valtionosuudet	1 355 116	1 275 189	1 232 734	1 127 210	1 121 921	79 927
<i>Satunnaiset tuotot</i>	0	0	0	0	11 427	0
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	0	0	0	-1 510	0
Myyntivoitot/tappiot	0	0	0	0	9 916	0
" Liikevaihto "	2 360 755	2 136 450	2 048 828	2 040 379	2 010 524	224 305

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Konserni tasolla liikevoittoa kertyi 199 meur

Oulun kaupunginkonsernin tuloslaskelma	2021	2021	2020	2019	2018	Muutos 2022/2021
" Liikevaihto "	2 360 755	2 136 450	2 048 828	2 040 379	2 010 524	224 305
Henkilöstökulut yhteensä	874 389	854 111	822 399	825 686	831 300	20 278
Palvelujen ostot	691 033	646 188	543 277	518 728	484 087	44 846
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	268 690	239 699	250 177	314 687	293 190	28 991
Avustukset	71 416	72 298	131 700	126 951	123 037	-882
Vuokratulot	37 897	31 425	2 186	1 827	0	6 471
Muut toimintakulut	47 644	42 095	66 581	65 923	74 691	5 550
Toiminnankustannukset	1 991 069	1 885 816	1 816 321	1 853 802	1 806 305	105 253
Toimintakate	369 686	250 634	232 507	186 577	204 218	119 053
Poistot	170 913	166 114	170 797	158 705	149 502	4 800
Liikevoitto	198 773	84 520	61 710	27 872	54 717	114 253

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Konserni tasolla nettotulosta tehtiin 172 meur

Oulun kaupunginkonsernin tuloslaskelma	2021	2021	2020	2019	2018	Muutos 2022/2021
Liikevoitto	198 773	84 520	61 710	27 872	54 717	114 253
<i>Korkotuotot</i>	4 122	4 929	2 802	3 839	2 862	-806
<i>Muut rahoitustuotot</i>	27 383	20 680	2 596	10 877	4 647	6 703
<i>Korkokulut</i>	-14 992	-15 383	-15 216	-14 434	-14 942	392
<i>Muut rahoituskulut</i>	-35 167	-5 990	-12 680	-872	-8 286	-29 177
Netto korot	-18 653	4 236	-22 498	-591	-15 719	-22 889
Arvon alentumiset	-8 398	-12 121	-1 428	-1 178	-792	3 724
Omistuksen eliminointierot	21	-1	-899	-4	0	21
Netto tulos	171 701	76 635	38 683	26 108	38 206	95 066

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupungin tytäryhteisöiden vaikutus konsernituloksen muodostumiseen

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupunki 2022	Oulun kaupunki	Sosiaalinen asuminen	Yhtiöitetty energia toiminta	Kiinteistö- ja asunto- yhtiöt	Muu yhtiöitetty toiminta	Säätiö- toiminta	Kunta- yhtymät (O:n osuus)	Eli- minoinnit	Oulun kaupunki (konserni)
Verotulot ja valtionosuudet	1 298 863	0	0	0	0	0	60 260	-4 008	1 355 116
Muut tulot	425 088	67 671	278 299	723	66 722	14 347	401 111	-248 322	1 005 640
Tulot yhteensä	1 723 951	67 671	278 299	723	66 722	14 347	461 372	-252 330	2 360 755
Henkilöstökulut	551 524	6 941	16 250	2	16 759	8 824	274 089	0	874 389
Palvelujen ostot	729 034	0	35 859	283	14 833	1 017	84 664	174 656	691 033
Muut menot	206 835	36 394	122 224	547	23 016	4 564	96 347	64 280	425 647
Menot yhteensä	1 487 393	43 336	174 333	832	54 608	14 405	455 099	238 936	1 991 069
Toimintakate	236 558	24 336	103 967	-109	12 114	-58	6 273	-13 394	369 686
Poistot	89 029	15 851	52 405	129	7 260	270	26 959	20 991	170 913
Liikevoitto	147 529	8 484	51 562	-238	4 854	-328	-20 686	7 597	198 773
Rahoitustuotot	34 039	99	15 171	124	12	2	509	-18 452	31 505
Rahoituskulut	-18 299	-2 602	-34 987	-6	-887	-33	-1 512	8 168	-50 158
Tuloksen oikaisut	-1 230	-59	-7 010	0	-64	0	-35	-22	-8 418
Nettotulos	162 039	5 922	24 736	-121	3 915	-358	-21 724	-2 708	171 701

Oulun kaupungin tytäryhteisöiden vaikutus konsernin sidotun pääoman muodostumiseen

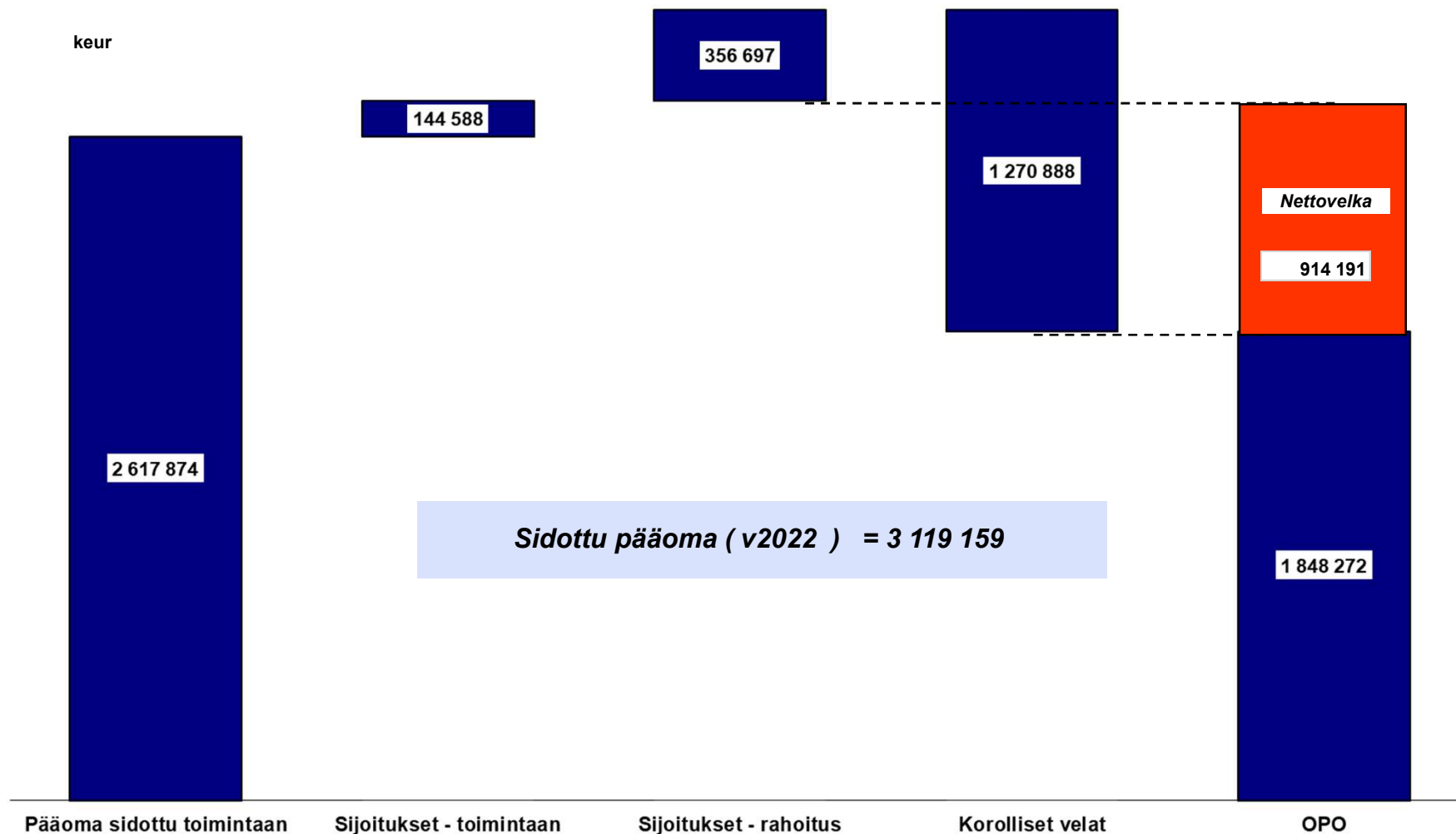
Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupunki 2022	Oulun kaupunki	Sosiaalinen asuminen	Energia toimintaa toiminta	Kiinteistö- ja asunto- yhtiöt	Muu yhtiötetty toiminta	Säätiö- toiminta	Kunta- yhtymät (O:n osuus)	Eli- minoinnit	Oulun Kaupunki (konserni)
Sidottu toimintaan	1 184 598	330 073	897 187	7 607	165 009	5 887	471 642	-444 129	2 617 874
Sijoitukset - toimintaan	845 994	12 560	79 127	0	5 516	363	9 915	-808 887	144 588
Sijoitukset - rahoitus	314 457	1	6 431	120	8 247	52	27 122	266	356 697
Sidottu pääoma	2 345 049	342 634	982 745	7 727	178 772	6 302	508 680	0	3 119 159
Korolliset velat	584 435	215 834	366 376	638	46 780	2 159	354 334	-299 668	1 270 888
Oma pääoma	1 760 614	126 800	616 369	7 089	131 992	4 144	154 346	-953 082	1 848 272

Oulun kaupunkikonserni sitoo 3 119 meur toimintaansa - *nettovelkaa 914 meur*

31.12.2022

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs



Oulun kaupungin tytäryhteisöiden vaikutus konserni toiminnan rahoitukseen

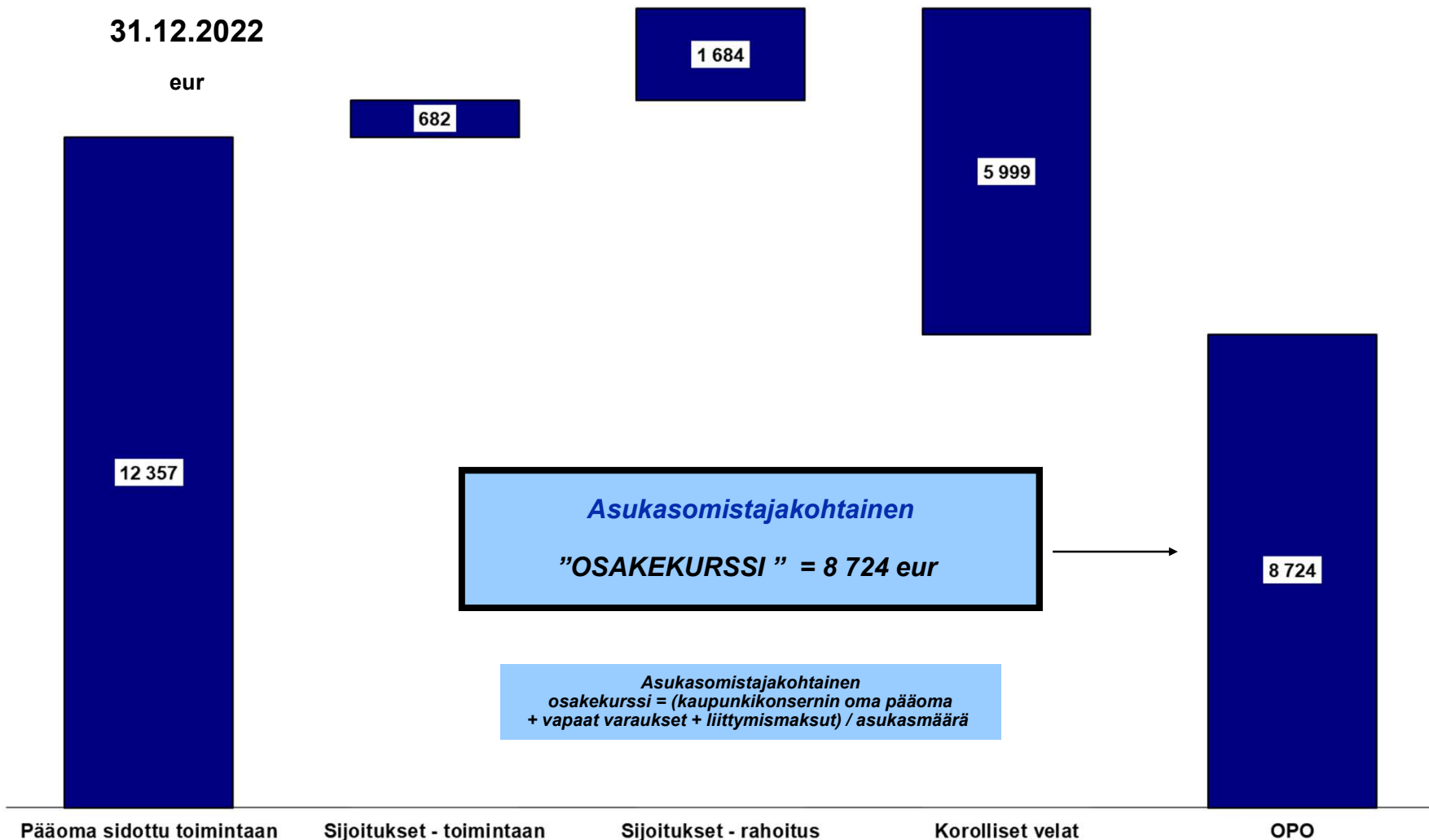
Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupunki 2022	Oulun kaupunki	Sosiaalinen asuminen	Energia toimintaa toiminta	Kiinteistö- ja asunto-yhtiöt	Muu yhtiöitetty toiminta	Säätiö-toiminta	Kunta-yhtymät (O:n osuus)	Eli-minoinnit	Oulun Kaupunki (konserni)
Toiminnan kassavirta	100 915	21 126	86 262	9	9 622	-726	6 014	-8 500	214 723
Investointimenot	-123 516	-20 801	-35 066	-2 870	-8 927	-1	-131 888	2 413	-320 657
Rahoitusosuudet investointimenoihin	4 471	0	0	0	0	0	192	0	4 663
Luovutustulot	202 272	939	619	2 760	1 550	0	2 365	-8 017	202 487
Netto investoinnit	83 227	-19 863	-34 448	-110	-7 378	-1	-129 331	-5 604	-113 507
Toiminta + inv. rahavirta, netto	184 142	1 264	51 815	-101	2 244	-727	-123 317	-14 104	101 216
Antolainauksen muutokset	7 761	-83	0	0	-14	0	0	-8 762	-1 098
Korollisten lainojen muutos	-90 880	-1 577	-21 155	-157	-2 606	374	98 703	5 045	-12 253
Oman pääoman muutokset	0	-1 248	-13 700	690	-397	500	0	14 104	-51
Muut maksuvalmiuden muutokset	47 352	1 644	-45 775	-447	4 369	-109	3 388	3 717	14 140
Rahoituksen kassavirta	-35 767	-1 263	-80 631	86	1 353	765	102 091	14 104	737
Likviidien varojen muutos	148 375	0	-28 816	-15	3 597	39	-21 226	0	101 954
Rahavarat 31.12.	314 457	1	6 431	120	8 513	52	27 122	0	356 697
Rahavarat 1.1.	166 081	1	35 247	135	4 916	13	48 349	0	254 743

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Oulun kaupunki 2018-2022
- Oulun kaupunkikonserni 2022
- Oulun kaupunkikonserni - yhteenveto

Oulun *asukasomistajan* nettovarallisuus oli **vuoden 2022** lopussa 8 724 eur ja korollisia velkoja 5 999 eur/ asukas – sidottu pääoma oli 14 723 eur/asukas



B&MANs tunnusluvut v2022

Oulun kaupunginkonsernin tuloslaskelma (B&MANs tunnuslukuja)	2022	2021	2020	2019	2018	Muutos
Kustannusmassa (toimintakulut+poistot)	2 161 982	2 051 930	1 987 118	2 012 507	1 955 807	110 052
Ulkoistamisaste (konserni)	31,96 %	31,49 %	27,34 %	25,78 %	24,75 %	0,47 %
Henkilöstökulut (konserni)	874 389	854 111	822 399	825 686	831 300	20 278
Henkilöstökulut/hlö(arvio =kaupunki)	48 695,39 €	48 688,25 €	45 750,55 €	45 101,55 €	44 970,24 €	7,14 €
Henkilöstö (konserni)	17 956	17 542	17 976	18 307	18 486	414
Henkilöstö(kaupunki)	11 326	11 307	11 421	11 571	11 090	19
Henkilöstö(tyttärissä&kuntayhtymissä)	6 630	6 235	6 555	6 736	7 396	395
	36,92 %	35,54 %	36,46 %	36,80 %	40,01 %	
Kustannusmassa/asukas	10 615,70 €	9 971,38 €	9 584,46 €	9 779,80 €	9 603,34 €	644,32 €

Katso erillinen yhteenvetoraportti www.asukasomistajat.fi

B&MANs

	Helsingin kaupunki	Espoon kaupunki	Vantaan kaupunki	Tampereen kaupunki	Oulun kaupunki	Turun kaupunki	6pack yhteensä
Aukkaita	664 921	305 179	242 917	249 060	211 858	197 917	1 871 852

**6pack kaupunkien konsernitilinpäätösanalyysit
2022**

5.6.2023

Ba-Erik Ekström B&MANs

Näin laskelmat tehtiin

Kauppalehti selvitti pääkaupunkiseudun kaupunkien tilaa B&MANsin tekemän analyysin kautta. Kaupungit ovat toimittaneet laskelmien pohjaluvut.

Luvut kertovat kaupunkikonserneista. Ne sisältävät kaupungit tytäryhtiöineen. Lisäksi mukana ovat osuudet kuntayhtymistä.