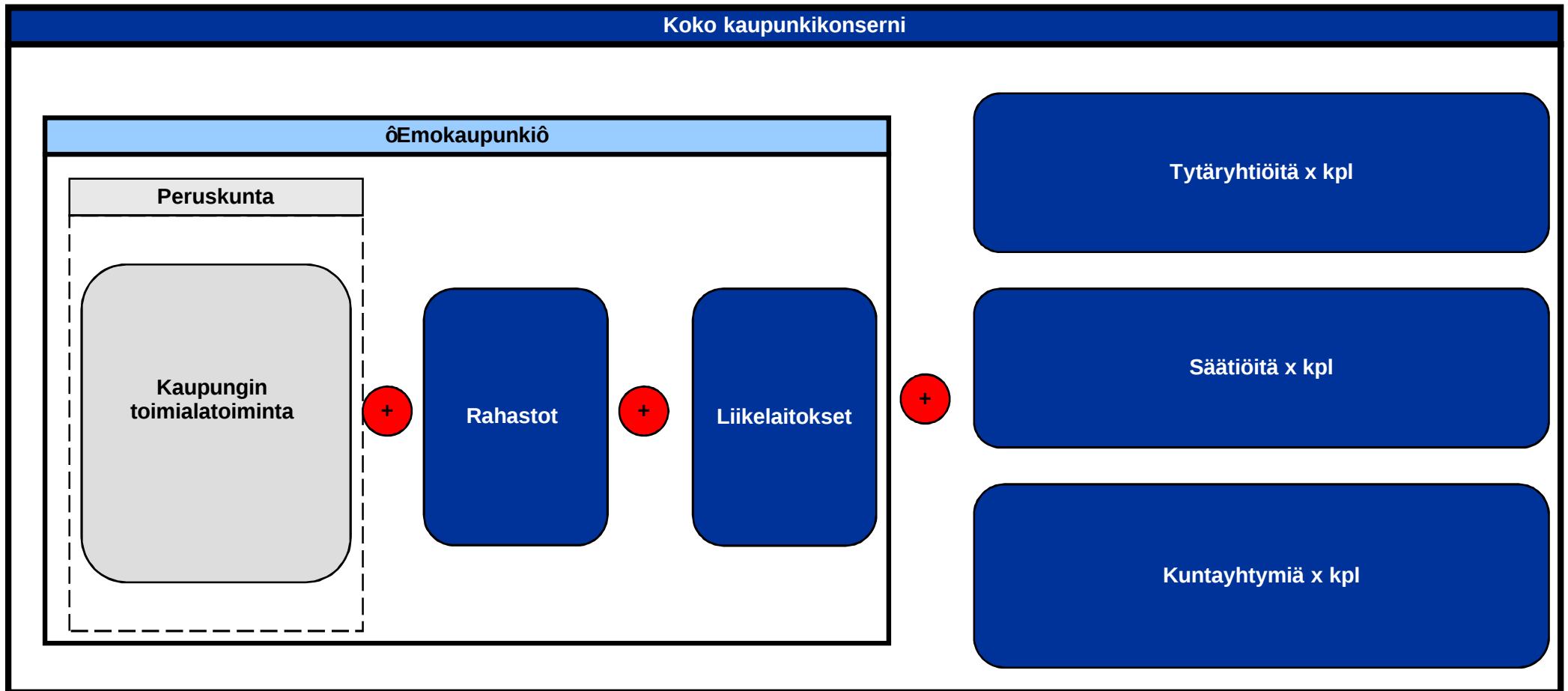


Turun kaupungin konsernitilinpäätösanalyysi 2013

Versio : 22.5.2014

*Bo-Erik Ekström / Rudolf Ekström **B&MANs***

Suurkaupunkien konsernirakenne – B&MANs analyysi kattaa koko kaupunkikonsernin



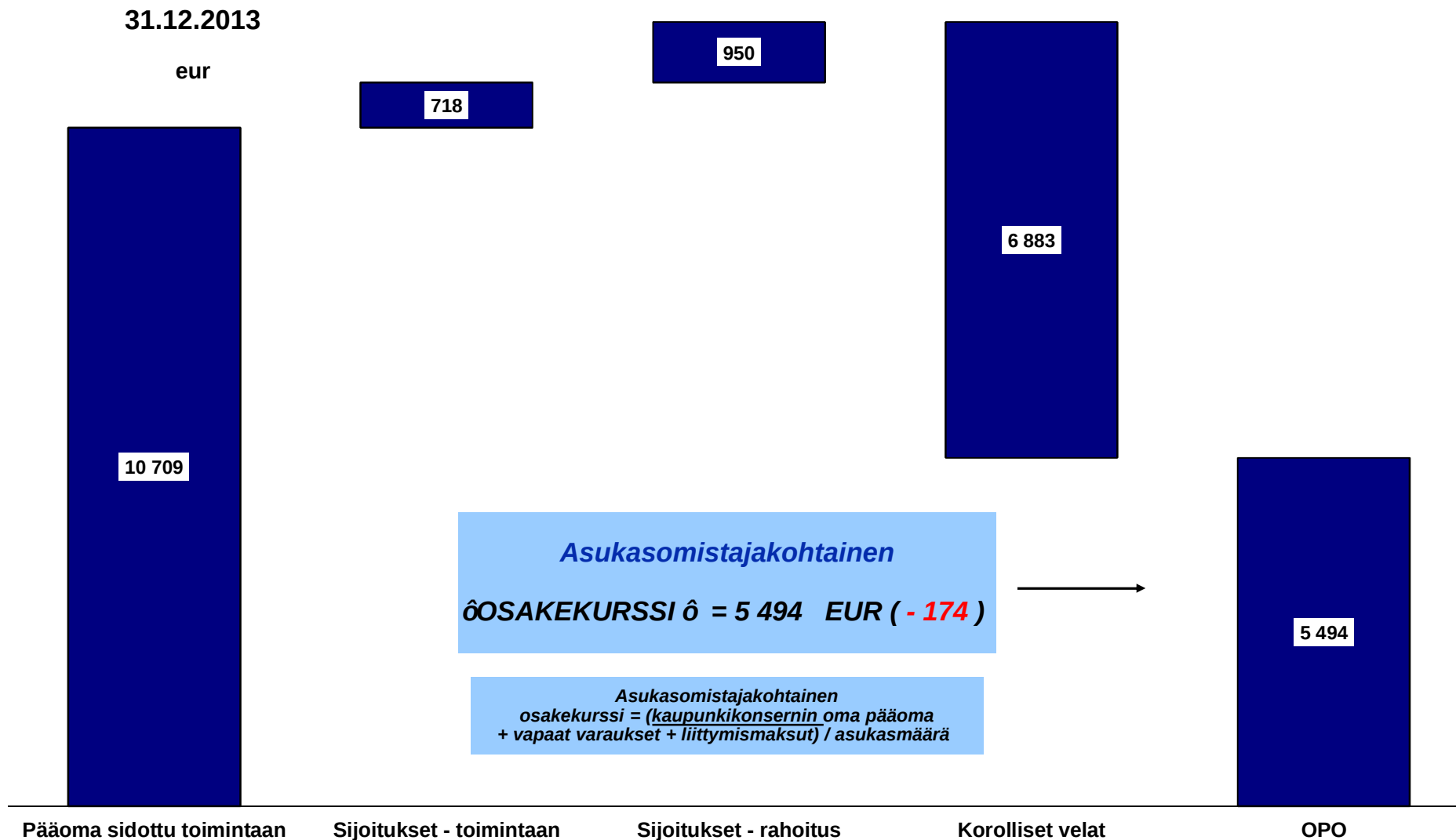
Kuntien tilinpäätösanalyysit

- *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 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. 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 konsernitilinpäätösanalyysien versiot.

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- **Turun kaupunki 2009-2013**
- Turun kaupunkikonserni 2013
- Turun kaupunkikonserni – yhteenveto

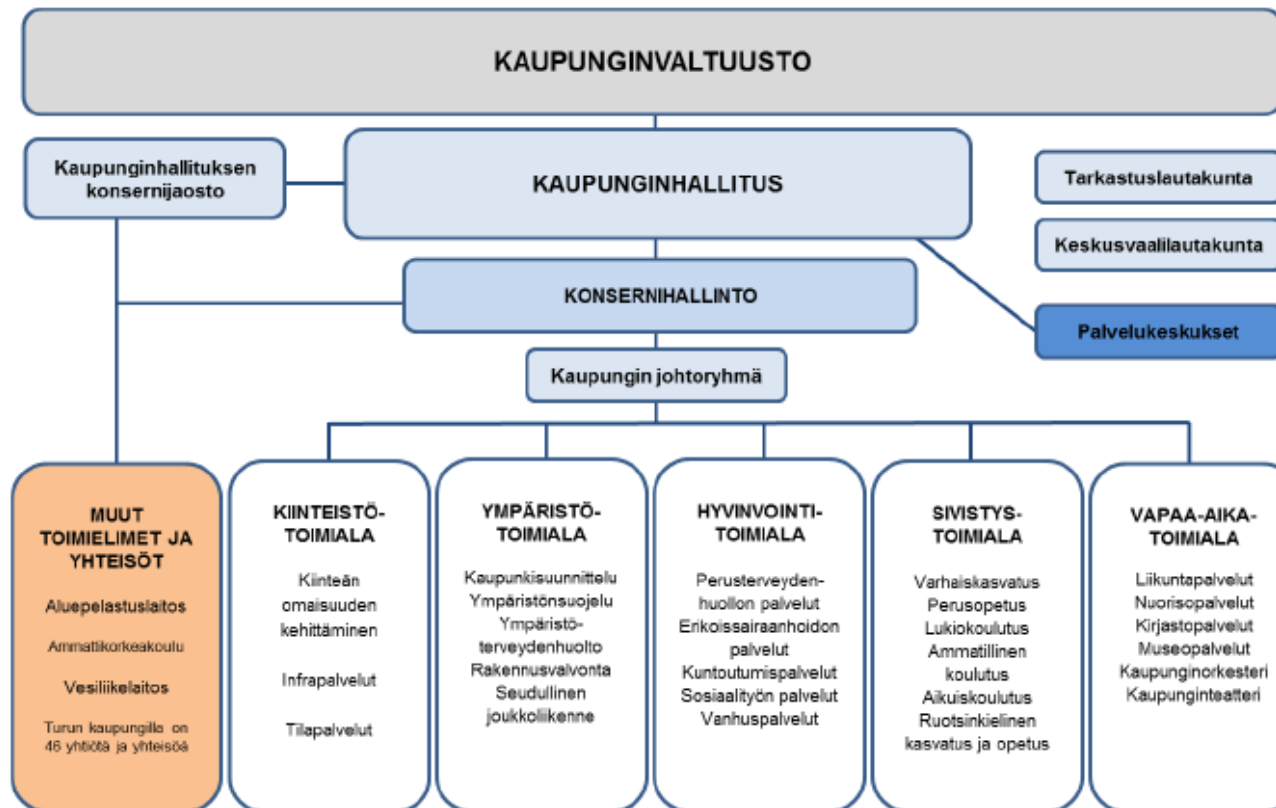
Turun *asukasomistajan* nettovarallisuus oli vuoden 2013 lopussa 5 494 eur – korollisia velkoja oli 6 883 eur/asukas kaupunkikonsernitasolla (+ 312 eur)



Turun kaupungin organisaatio 31.12.2013 – *tilinpäätöksestä kopioituna*

Satamaliikelaitoksen henkilötöyö-voiman käyttö v. 2012 oli 73,4 henkilötyövuotta. Kun organisaatiomuutoksen vaikutus huomioidaan, kokonaistyövoima vuonna 2013 kasvoi 121,7 henkilötyövuodella verrattuna vuoteen 2012.

Turun kaupungin hallinnollinen organisaatio 31.12.2013



**Henkilöstö =
13 601**

**Henkilöstö-
kulut =
586,6 meur**

Verotulot olivat vuonna 2013 viime vuoden tasolla 680 meur – *kunnallisverokertymä oli 36,7 meur suurempi kuin vuonna 2012 (7 %)*

Turun kaupungin tuloslaskelma	2013	2012	2011	2010	2009	2013/12	2013/12	CAGR(5v)
Kunnan tulovero	563 718	527 003	519 040	516 840	497 108	36 715	6,97 %	3,19 %
Osuus yhteisöveron tuotoista	72 294	69 238	77 998	53 743	44 985	3 056	4,41 %	12,59 %
Muut verot	0	0	0	0	0	0		
Kiinteistövero	44 198	42 536	40 935	40 275	32 395	1 662	3,91 %	8,08 %
Verotulot yhteensä	680 210	638 777	637 973	610 858	574 488	41 433	6,49 %	4,31 %

TP 2013 : ” Kasvu perustuu koko maan kertymien nousuun, kunta-ryhmän jako-osuuksien kasvuun sekä kertymäjaksojen muutoksesta johtuneisiin kertaluonteisiin eriin. Valtionveron, kunnallisveron, kirkollisveron sekä vakuutetun sairausvakuutusmaksujen verovuoden 2012 keskinäisiä jako-osuuksia muutettiin VM:n asetuksen mukaisesti elokuun tilityksessä. Kuntien jako-osuutta korotettiin 62,41 %:sta 63,43 %:in ja tämän johdosta kunnille tilitettiin n. 223 milj. euroa elokuun tilityksen yhteydessä. **Turun osalta tilitys oli n. 7,1 milj. euroa.”**

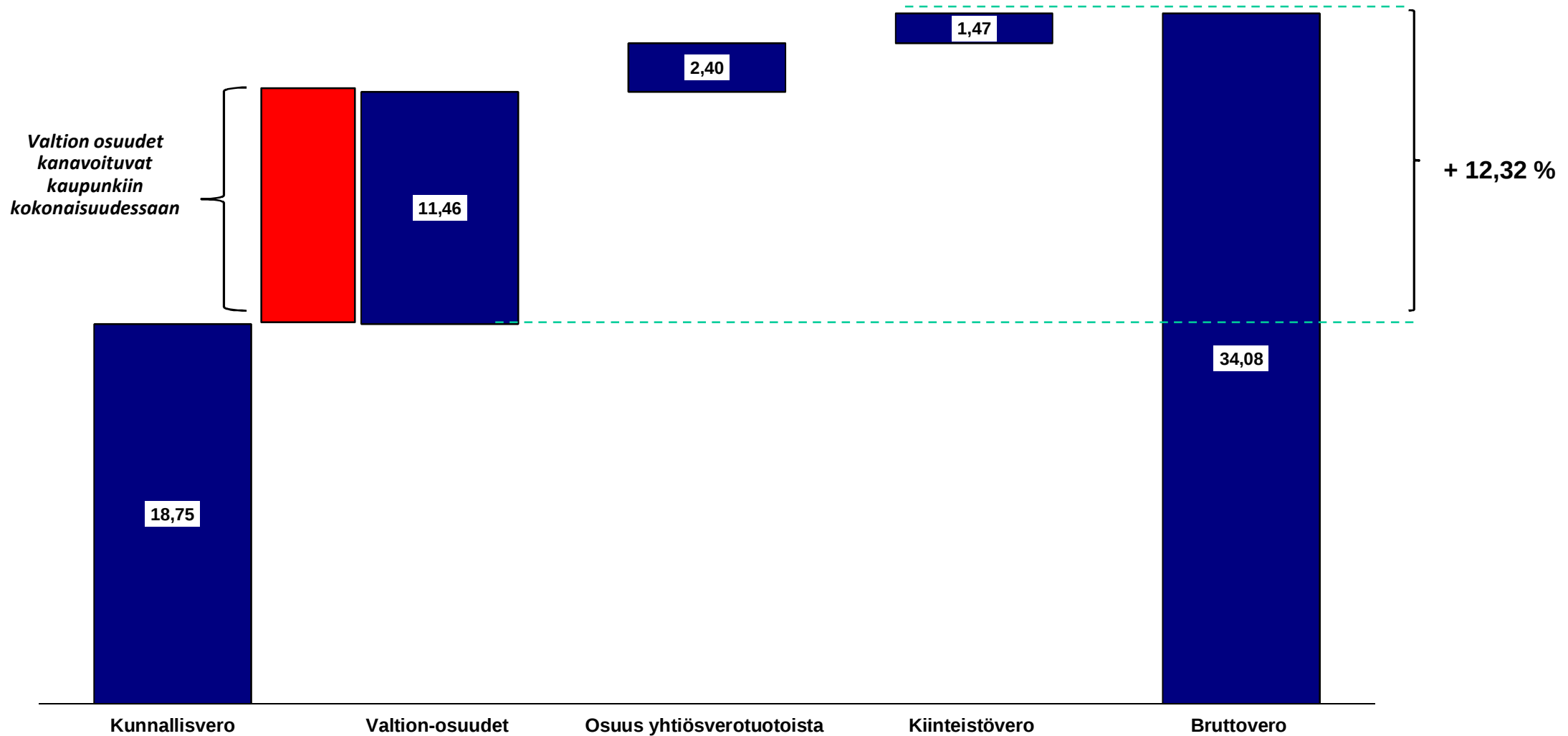
Valtionosuudet olivat vuoden 2012 tasolla – yhden veroprosentin tuotto v2013 = 27,7 meur

Data Turun kaupunki
Analyysi : B&MANs

Turun kaupunki		2009	2010	2011	2012	2013	Ero 2013/12	CAGR (5v)
Asukkaita		176 157	177 326	178 630	180 225	182 072		
Vero %		18,00 %	18,75 %	18,75 %	18,75 %	18,75 %		
Peruspalveluiden valtionosuus			239 745	250 464	265 987	271 434	5 447	
Yleinen		7 206						
Sosiaali- ja terveydenhuolto		197 850	94 281					
Opetus- ja kulttuuritoimi		107 582	0	95 606	99 489	96 697	-2 792	
v2010 järjestelmämuutoksen tasaus		0	0	0	0	0		
Valtionosuudet brutto		312 638	334 026	346 070	365 476	368 131	2 655	4,17 %
Verotulojen tasaus		-19 465	-21 055	-21 090	-19 863	-23 733		
Valtionosuudet netto		293 173	312 971	324 980	345 613	344 398	-1 215	4,11 %

Turun kaupungin **bruttoveroprocentti** vuonna 2013 oli **34,08 %** - vastaava luku oli Jyväskylässä 33,74 % , Kuopiossa 32,93 % , Tampereella 31,32 % ja Lahdessa 34,93 %

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



Kokonaisuudessaan tuloja kertyi vuonna 2013 kaupunkitasolla 1 353,6 meur.

Vuoden 2013 alussa Turun Satama liikelaitos yhtiöitettiin. Liikelaitosten toimintatuotot kanavoituvat kaupungin perustamien tytäryhtiöiden tuloslaskelmiin ja sitä kautta kaupungin konsernituloslaskelmaan. Satunnaisissa tuotoissa on tästä järjestelystä syntyneet sisäisiä kirjanpidollisia myyntivoittoja (30,9 meur) jotka eliminoidut konsernitasolla.

Turun kaupungin tuloslaskelma	2013	2012	2011	2010	2009	ERO 2013/12	ERO % 2013/12	CAGR(5v)
<i>Myyntituotot</i>	136 986	143 473	136 550	137 702	130 448	-6 487	-4,52 %	1,23 %
<i>Maksutuotot</i>	63 367	61 775	60 654	57 983	50 697	1 592	2,58 %	5,74 %
<i>Tuet ja avustukset</i>	44 025	43 212	44 426	37 488	31 847	813	1,88 %	8,43 %
<i>Vuokratuotot</i>	32 448	34 208	31 650	32 658	32 346	-1 760	-5,14 %	0,08 %
<i>Muut tuotot</i>	17 964	18 326	32 927	30 550	13 600	-362	-1,98 %	7,21 %
Toimintatuotot	294 790	300 994	306 207	296 381	258 938	-6 204	-2,06 %	3,29 %
Valmistus omaan käyttöön	3 274	4 634	31 867	32 095	32 553	-1 360	-29,35 %	-43,69 %
<i>Verotulot</i>	680 210	638 777	637 974	610 859	574 488	41 433	6,49 %	4,31 %
<i>Valtionosuudet</i>	344 399	345 614	324 980	312 971	293 174	-1 215	-0,35 %	4,11 %
Verot ja valtionosuudet	1 024 609	984 391	962 954	923 830	867 662	40 218	4,09 %	4,24 %
<i>Satunnaiset tuotot</i>	30 896	21 653	1 855	4 837	778	9 243	42,69 %	
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	0	-4 905	-3 439	0	0		
Myyntivoitot/tappiot	30 896	21 653	-3 050	1 398	778	9 243		
" Liikevaihto "	1 353 569	1 311 672	1 297 978	1 253 704	1 159 931	41 897	3,19 %	3,94 %

Vuoden 2013 liikevoitto oli 5,5 meur tappiolla – vertailu edellisiin vuosiin haasteellista tehtyjen liikelaitos rakennejärjestelyiden takia - **vertailu on ainoastaan tehtävissä **konsernitasolla****

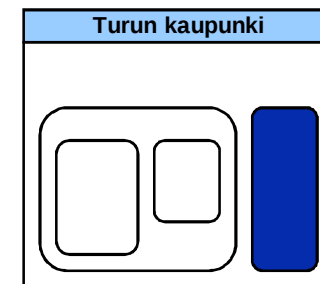
Turun kaupungin tuloslaskelma	2013	2012	2011	2010	2009	ERO 2013/12	ERO % 2013/12	CAGR(5v)
" Liikevaihto "	1 353 569	1 311 672	1 297 978	1 253 704	1 159 931	41 897	3,19 %	3,94 %
<i>Palkat ja palkkiot</i>	443 595	438 832	460 504	438 826	419 760	4 763	1,09 %	1,39 %
<i>Eläkekulut</i>	115 740	112 505	114 977	109 994	107 030	3 235	2,88 %	1,98 %
<i>Muut hlö sivukulut</i>	27 222	26 399	27 645	27 414	28 553	823	3,12 %	-1,19 %
Henkilöstökulut yhteensä	586 557	577 736	603 126	576 234	555 343	8 821	1,53 %	1,38 %
Palvelujen ostot	514 179	496 059	443 121	417 111	386 309	18 120	3,65 %	7,41 %
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	73 422	73 415	73 270	68 797	67 060	7	0,01 %	2,29 %
Avustukset	80 018	68 185	69 457	74 304	70 281	11 833	17,35 %	3,30 %
Vuokratkulut	41 266	43 548	45 914	41 781	37 560	-2 282	-5,24 %	2,38 %
Muut toimintakulut	9 666	10 899	11 311	9 862	9 603	-1 233	-11,31 %	0,16 %
Toimintamenot	1 305 108	1 269 842	1 246 199	1 188 089	1 126 156	35 266	2,78 %	3,76 %
Toimintakate	48 461	41 830	51 779	65 615	33 775	6 631	15,85 %	9,45 %
Poistot	53 979	57 867	54 644	56 848	55 977	-3 888	-6,72 %	-0,90 %
Liikevoitto	-5 518	-16 037	-2 865	8 767	-22 202	10 519		

TP 2013 : " Kaupungin toimintaan ja talouteen on kohdistunut useita tulosta heikentäviä tekijöitä, joihin kaupungin ja sen eri toimialojen toimenpiteillä **ei ole pystytty vaikuttamaan. Työttömyyden kasvu** on lisännyt työmarkkinatuen kuntaosuuskustannuksia. **Lastensuojelun** palvelujen kysyntä on ollut kasvussa. Lastensuojelun palveluja on edelleen tarvinnut noin joka kymmenes turkulainen alaikäinen ja osuus saman ikäisestä väestöstä on edelleen hieman kasvanut. **Erikoissairaanhoidon** maksuosuus kasvoi kaupungin talousarvioon verrattuna 7,7 milj. euroa. Turun kaupungin käyttö vastasi melko hyvin palvelusuunnitelmaa, mutta sairaanhoitopiirin **kulurakennetta korotti erityisesti kiinteistömenojen, rahoituskulujen ja poistojen lisääntyminen ja toisaalta henkilöstökulujen merkittävä ylitys talousarvioon nähden "**

Rahoitustoiminnan tulos oli melkein sama

Turun kaupungin tuloslaskelma	2013	2012	2011	2010	2009	ERO 2013/12	ERO % 2013/12	CAGR(5v)
Liikevoitto	-5 518	-16 037	-2 865	8 767	-22 202	10 519		
Korkotuotot	14 616	12 705	11 479	8 902	11 587	1 911	15,04 %	5,98 %
Muut rahoitustuotot	21 345	21 887	20 153	22 783	38 764	-542	-2,48 %	-13,86 %
Korkokulut	-8 579	-7 769	-6 073	-4 696	-6 783	-810	10,43 %	6,05 %
Muut rahoituskulut	-2 281	-1 622	-13 001	-2 569	-3 764	-659	40,63 %	-11,77 %
Netto korot	25 101	25 201	12 558	24 420	39 804	-100	-0,40 %	
Arvon alentumiset	0	0	0	-15 420	0	0		
Netto tulos	19 583	9 164	9 693	17 767	17 602	10 419		

TP 2013 : ”Tulokseen positiivisesti vaikutti toimialojen ja liikelaitosten onnistunut menojen sopeutus vuoden toisella puoliskolla. Ylijäämäinen tulos oli ennen kaikkea satunnaisten ja kertaluonteisten erien seurausta. **Ilman** satamaliiketoiminnan luovutuksesta kertyneitä satunnaisia luovutusvoittoja sekä verotilitysjärjestelmän kertaluonteista muutosta ja verotilitysten kuntajako-osuuksien muutos **tulos olisi jäänyt noin 30 milj. euroa alijäämäiseksi**. Verotuloihin sisältyy 12,7 milj. euroa kertaluonteisia ja jako-osuuksien muutoksista kertyviä tilityksiä. Kuntien verotulojen kasvun arvioidaan vuonna 2014 hidastuvan 2,1 prosenttiin kun se vuonna 2013 oli keskimäärin 6,8 prosenttia. **Satunnaisia ja kertaluonteisia tuloja ei ole jatkossa odotettavissa**”



Turun kaupungilla on 4 liikelaitosta, joiden liikevaihto vuonna 2013 oli 300 meur – toiminnan kokonaisliikevoitto 55,2 meur (18,4 %).

Turun kaupungilla oli vuonna 2011 9 liikelaitosta joista 5 on yhtiöitetty

keur

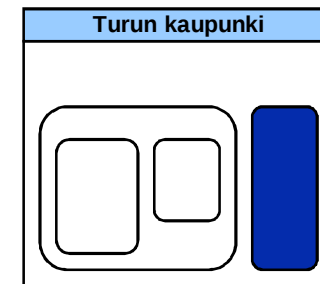
Liikelaitokset 2013	V-S Alue- pelastuslaitos	Turun vesi	Turun Satama	Turun Työterveystalo	Turun Tilaliikelaitos	Turun kunnallis- tekniikka	Turun Viher	Turun Talo- toimi	Turun Kiinteistö palvelu	Yhteensä
Tulot	42 385	42 471	0	7 098	208 062	0	0	0	0	300 016
Menot	40 531	31 392	0	5 554	118 030	0	0	0	0	195 507
Toim.kate	1 854	11 079	0	1 544	90 032	0	0	0	0	104 509
<i>Poistot</i>	1 314	7 088	0	0	40 900	0	0	0	0	49 302
Liikevoitto	540	3 991	0	1 544	49 132	0	0	0	0	55 207
	1,27 %	9,40 %		21,75 %	23,61 %					18,40 %
Rahoituskulut	0	-4	0	0	-2 113	0	0	0	0	-2 117
Rahoitusuotot	0	0	0	0	61	0	0	0	0	61
Verot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettotulos	540	3 987	0	1 544	47 080	0	0	0	0	53 151
	1,27 %	9,39 %		21,75 %	22,63 %					17,72 %
<i>Peruspääomakorvaus</i>	0	-4 051	0	0	-22 042	0	0	0	0	-26 093
Tulos	540	-64	0	1 544	25 038	0	0	0	0	27 058
	1,27 %	-0,15 %		21,75 %	12,03 %					9,02 %

Yhtiöitetty 1.1.2013

Yhtiöitetty 1.1.2012

Data Turun kaupunki Analyysi : B&MANs

Turun Kaupungin liikelaitokset sitovat toimintaansa 892,0 eur – tila- ja kiinteistötoiminta siitä suurimman osan 724,9 meur



Turun kaupungilla oli vuonna 2011 9 liikelaitosta joista on 5 yhtiöitetty

keur

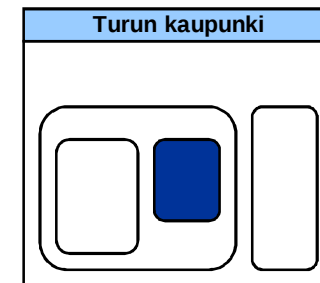
	Liikelaitokset 2013	V-S Alue- pelastuslaitos	Turun vesi	Turun Satama	Turun Työterveystalo	Turun Tilaliikelaitos	Turun kunnallis- tekniikka	Turun Viher	Turun Talo- toimi	Turun Kiinteistö palvelu	Yhteensä
Mihin sidottu	Sidottu toimintaan	8 879	140 523	0	1 558	713 932	0	0	0	0	866 450
	Sijoitukset - toim.	0	14 601	0	0	10 958	0	0	0	0	25 559
	Sijoitukset - rah.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Sidottu pääoma	8 879	155 124	0	1 558	724 890	0	0	0	0	892 009
Miten rahoitettu	Lainat kaupungilta/kunnalta	575	656	0	13	65 590	0	0	0	0	66 847
	Muut rahoittajat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Korolliset velat	575	656	0	13	65 590	0	0	0	0	66 847
	Oma pääoma	8 304	154 468	0	1 545	659 300	0	0	0	0	825 162
Peruspääoma		0	110 013	0		361 748	0	0	0	0	471 761
Peruspääoman tuottovaatimus		0,00 %	3,68 %		0,00 %	6,09 %					5,53 %
OPOn % (faktinen)		0,00 %	2,62 %		0,00 %	3,34 %					3,16 %

Yhtiöitetty 1.1.2013

Yhtiöitetty 1.1.2012

Peruskaupungin nettotulos oli 5,7 meur negatiivinen – tulokseen sisältyy 64 meur edestä rahoitustuottoja joista suurin osa ovat joko kaupungin tai kaupunkikonsernin sisäisiä

Data Turun kaupunki Analyysi : B&MANs

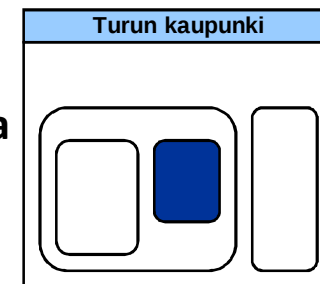


Turun kaupunki 2013	Perus kunta
Tulot	1 308 786
Menot	1 361 742
Toimintakate	-52 956
Poistot	5 991
Liikevoitto	-58 947
	-4,50 %
Rahoituskulut	-10 854
Rahoitustuotot	64 103
Verot	0
Peruspääomakorvaus	
Väh.osuus + arvonalentumiset	0
Nettotulos	-5 698

Turun kaupunki 2013	Perus kunta
Toiminnan kassavirta	-4 266
Investointimenot	-35 696
Rahoitusosuudet investointimenoihin	441
Luovutustulot	54 418
Netto investoinnit	19 163
Vapaa kassavirta	14 897
Antolainauksen muutokset	-76 942
Korollisten lainojen muutos	75 296
Oman pääoman muutokset	-22 610
Muut maksuvalmiuden muutokset	-180
Rahoituksen kassavirta	-24 436
Likviidien varojen muutos	-9 539

Turun kaupunki 2013	Perus kunta
Sidottu toimintaan	-137 628
Sijoitukset - toimintaan	962 625
Sijoitukset - rahoitus	101 736
Sidottu pääoma	926 733
Korolliset velat	499 008
Oma pääoma	427 725

Rahaston (= korvamerkattuja voittovaroja) pääomat makaavat pääosin kaupungin kassassa odottamassa käyttöä - Turun kaupungilla ainoastaan yksi rahasto : vahinkorahasto , josta 32 meur on vielä käyttämättä



Data Turun kaupunki Analyysi : B&MANs

Turun kaupunki 2013	Rahastot
Tulot	3
Menot	277
Toimintakate	-274
Poistot	0
Liikevoitto	-274
Rahoituskulut	-1 274
Rahoitusuotot	4 404
Verot	0
Peruspääomakorvaus	
Väh.osuus + arvonalentumiset	
Nettotulos	2 856

Turun kaupunki 2013	Rahastot
Toiminnan kassavirta	2 899
Investointimenot	0
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0
Luovutustulot	0
Netto investoinnit	0
Vapaa kassavirta	2 899
Antolainauksen muutokset	0
Korollisten lainojen muutos	0
Oman pääoman muutokset	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	640
Rahoituksen kassavirta	640
Likviidien varojen muutos	3 539
Rahavarat 31.12.	35 623
Rahavarat 1.1.	32 084

Turun kaupunki 2013	Rahastot
Sidottu toimintaan	4 562
Sijoitukset - toimintaan	0
Sijoitukset - rahoitus	35 624
Sidottu pääoma	40 186
Korolliset velat	0
Oma pääoma	40 186

Konsolidoimalla peruskunta, rahastot ja liikelaitokset syntyy Turun kaupunki – kaupunki teki 19,6 meur edestä nettotulosta ja sitoo toimintaansa 1,3 mrd eur .

keur

Liikelaitoksiin sidottu

Turun kaupunki 2013	Perus kunta	Rahastot	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Turun kaupunki
Tulot	1 308 786	3	300 016	-255 236	1 353 569
Menot	1 361 742	277	195 507	-252 418	1 305 108
Toimintakate	-52 956	-274	104 509	2 818	48 461
Poistot	5 991	0	49 302	-1 314	53 979
Liikevoitto	-58 947	-274	55 207	1 504	-5 518
	-4,50 %		18,40 %		-0,41 %
Rahoituskulut	-10 854	-1 274	-2 117	-3 385	-10 860
Rahoitustuotot	64 103	4 404	61	32 607	35 961
Verot	0	0	0		0
Peruspääomakorvaus			-26 093	-26 093	0
Väh.osuus + arvonalentumiset	0				0
Nettotulos	-5 698	2 856	27 058	-4 633	19 583
					1,45 %

Turun kaupunki 2013	Perus kunta	Rahastot	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Turun kaupunki
Sidottu toimintaan	-137 628	5 203	866 450		734 025
Sijoitukset - toimintaan	962 625	0	25 559	538 608	449 576
Sijoitukset - rahoitus	101 736	32 084	0	0	133 820
Sidottu pääoma	926 733	37 287	892 009	538 608	1 317 421
Korolliset velat	499 008	0	66 847	-66 847	499 008
Oma pääoma	427 725	37 287	825 162	-471 761	818 413
Peruspääoma			471 761		

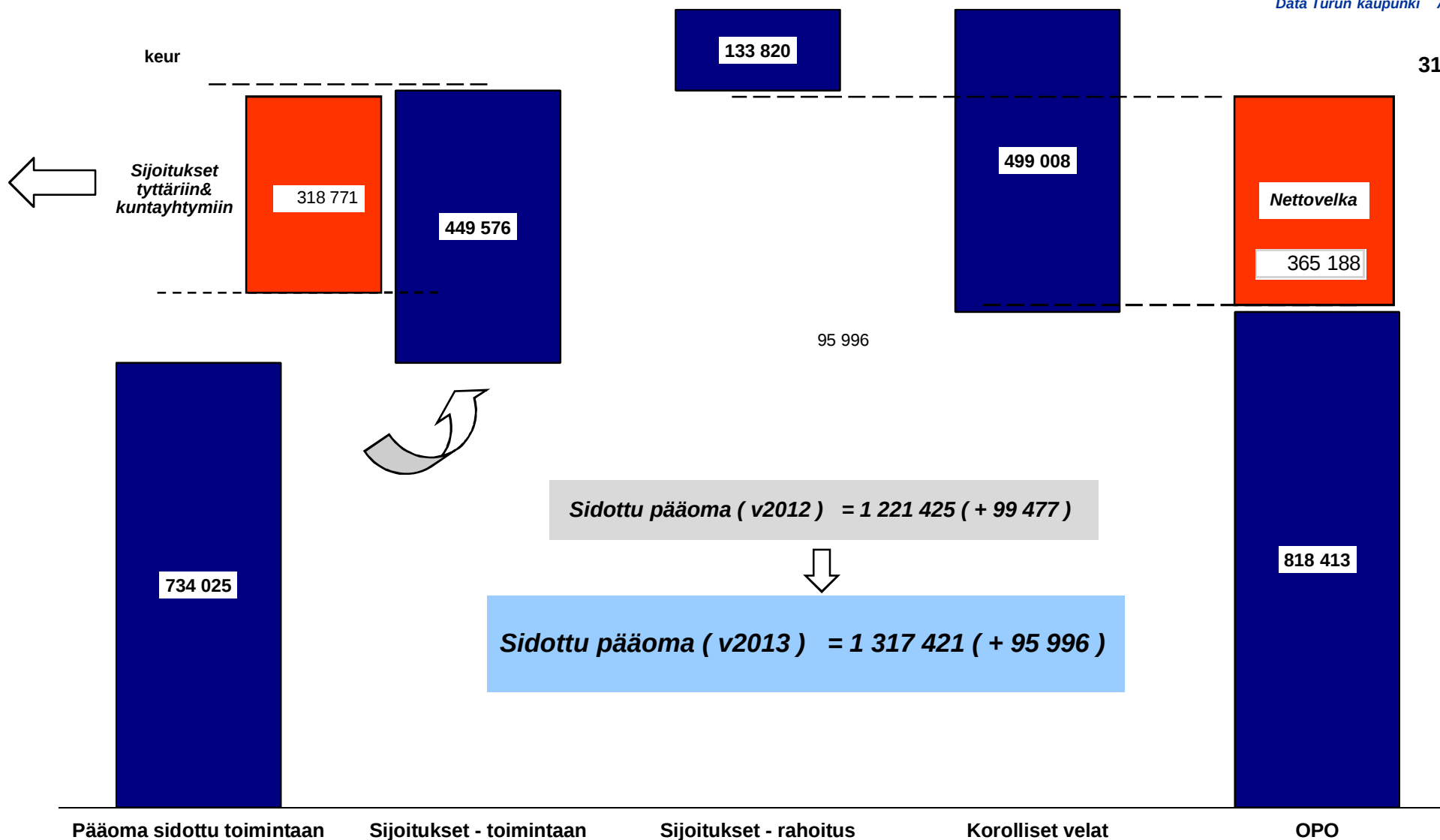
Konsolidoimalla peruskunta, rahastot ja liikelaitokset syntyy Turun kaupunki – suurin osa kaupungin investoinneista tehdään liikelaitoksissa

Turun kaupunki 2013	Perus kunta	Rahastot	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Turun kaupunki
Toiminnan kassavirta	-4 266	2 899	59 866	0	58 499
<i>Investointimenot</i>	-35 696	0	-88 849		-124 546
<i>Rahoitusosuudet investointimenoihin</i>	441	0	1 455		1 896
<i>Luovutustulot</i>	54 418	0	13 147		67 565
Netto investoinnit	19 163	0	-74 247		-55 085
Vapaa kassavirta	14 897	2 899	-14 381	0	3 414
Antolainauksen muutokset	-76 942	0	-25	-537	-76 431
Korollisten lainojen muutos	75 296	0	537	536	75 297
Oman pääoman muutokset	-22 610	0	22 610		0
Muut maksuvalmiuden muutokset	-180	640	13 894	0	14 354
Rahoituksen kassavirta	-24 436	640	37 016	0	13 220
Likviidien varojen muutos	-9 539	3 539	22 635	0	16 634

Turun kaupungin **yhtiöittämisaste** on ollut korkea verrattuna moneen suurkaupunkiin – tämä johtuu ennen muuta siitä, että kaupungin energiatoiminta toimii yhtiömuodossa ja sijoitukset tyttäriin kasvavat yhtiöitettyjen liikelaitosten myötä (+ 93,5 meur) – nettovelkaa kaupungilla oli 365,2 (+ 59 meur)

Data Turun kaupunki Analyysi : B&MANs

31.12.2013



keur

Turun kaupungin investoinnit 2013 olivat kun 124,5 meur mutta luovutustuloja peräti 67,6 meur.

Luovutustulot sisältävät myös liikelaitosten yhteydessä syntynyt sisäinen myyntivoitto, kuten tuloslaskelma puolella jo todettiin myös kaupunkitason kassavirta laskelma ei ole suhteessa viime vuoteen vertailukelpoinen eikä siitä saa kokonaiskuvaa miten kaupungin rahoitus-tilanne on faktisesti muuttunut – konsernitason kassavirtalaskelmasta kylläkin.

Rahoituslaskelma	2013	2012	Muutos 2013/2012
Vuosikate	42 666	45 378	-2 712
Satunnaiset erät	30 896	21 653	9 243
Tulorahoituksen korjauserät	-15 063	-20 912	5 849
Toiminnan rahavirta	58 499	46 119	12 380
Investointimenot	-124 546	-111 025	-13 521
Rahoitusosuudet inv.menoihin	1 896	1 079	817
Pysyvien vastaavien luovutustulot	67 565	36 682	30 883
Investointien rahavirta	-55 085	-73 264	18 179
Toiminnan ja investointien rahavirta	3 414	-27 145	30 559
Antolainasamisten lisäykset	-87 906	-80 356	-7 550
Antolainasamisten vähennykset	11 475	19 545	-8 070
Antolainauksen muutokset	-76 431	-60 811	-15 620
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	90 300	120 000	-29 700
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-50 000	-65 000	15 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos	34 997	35 313	-316
Lainakannan muutokset	75 297	90 313	-15 016
Oman pääoman muutokset	0	0	0
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-384	1 266	-1 650
Vaihto-omaisuuden muutos	-100	201	-301
Saamisten muutos	11 200	-9 959	21 159
Korottomien velkojen muutos	3 638	5 723	-2 085
Muut maksuvalmiuden muutokset	14 354	-2 769	17 123
Rahoituksen rahavirta	13 220	26 733	-13 513
Rahavarojen muutos	16 634	-412	17 046

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Turun kaupunki 2009-2013
- **Turun kaupunkikonserni 2013**
- Turun kaupunkikonserni – yhteenveto

Turun kaupungin tytäryhtiötoiminta – B&MANs analyysi kerää sen *kuuteen laajempaan kokonaisuuteen*

Data Turun kaupunki Analyysi : B&MANs

Turun kaupungin konserni																																																																									
Turun kaupunki	2013																																																																								
	<table> <tr> <th colspan="2">ENERGIA</th></tr> <tr> <td>1</td><td>2541 Turku Energian alakt</td></tr> <tr> <th colspan="2">LIIKETOIMINTAA HARJOITTAVAT</th></tr> <tr> <td>1</td><td>211 Eskelin Pysäköintilaitos Oy</td></tr> <tr> <td>2</td><td>220 Kupittaaan Jäähalli Oy (fuusioitu 31.7.2013)</td></tr> <tr> <td>3</td><td>2701 Turku Science Park alakonserni</td></tr> <tr> <td>4</td><td>224 Turun Satama Oy</td></tr> <tr> <td>5</td><td>251 Myllykoti Oy</td></tr> <tr> <td>6</td><td>252 Koneteknologiakeskus Turku Oy</td></tr> <tr> <td>7</td><td>253 Pilot Turku Oy</td></tr> <tr> <td>8</td><td>257 Turun seudun puhdistamo Oy</td></tr> <tr> <td>9</td><td>258 Turun Seudun Vesi Oy</td></tr> <tr> <td>10</td><td>259 Turun tekstiilihuolto Oy</td></tr> <tr> <td>11</td><td>262 Turun Kaupunkiliikenne Oy</td></tr> <tr> <td>12</td><td>263 Turun Seudun Kiinteistöpalvelu Oy</td></tr> <tr> <td>13</td><td>264 Turun Seudun Kuntateknikka Oy</td></tr> <tr> <td>14</td><td>265 Turun Seudun Rakennustekniikka Oy</td></tr> <tr> <td>15</td><td>266 Turun Kaupunginteatteri Oy</td></tr> <tr> <td>16</td><td>267 Turun ammattikorkeakoulu Oy</td></tr> <tr> <th colspan="2">SÄÄTIÖT</th></tr> <tr> <td>1</td><td>221 Turun Ylioppilaskyläsäätiö</td></tr> <tr> <td>2</td><td>261 Turun Aikuiskoulutussäätiö</td></tr> <tr> <td>3</td><td>260 Turku 2011 säätiö</td></tr> <tr> <th colspan="2">KIINTEISTÖT</th></tr> <tr> <td>1</td><td>212 Koy Kupittaaan Asemakulma Oy</td></tr> <tr> <td>2</td><td>215 Koy Paakarlantpuisto</td></tr> <tr> <td>3</td><td>216 Koy Turun Monitoimihalli</td></tr> <tr> <td>4</td><td>218 Koy Turun Puutarhakatu 14</td></tr> <tr> <td>5</td><td>219 Koy Teollisuuskatu 20</td></tr> <tr> <th colspan="2">ARAVA</th></tr> <tr> <td>1</td><td>2221 TVT Asunnot alakt</td></tr> <tr> <td>2</td><td>223 Varsinais-Suomen Asumisoikeus Oy</td></tr> <tr> <th colspan="2">KUNTAYHTYMÄT</th></tr> <tr> <td>1</td><td>31 Varsinais-Suomen Erityishuoltopiiri</td></tr> <tr> <td>2</td><td>32 Varsinais-Suomen Liitto</td></tr> <tr> <td>3</td><td>33 Varsinais-Suomen sairaanhoitopiiri</td></tr> </table>	ENERGIA		1	2541 Turku Energian alakt	LIIKETOIMINTAA HARJOITTAVAT		1	211 Eskelin Pysäköintilaitos Oy	2	220 Kupittaaan Jäähalli Oy (fuusioitu 31.7.2013)	3	2701 Turku Science Park alakonserni	4	224 Turun Satama Oy	5	251 Myllykoti Oy	6	252 Koneteknologiakeskus Turku Oy	7	253 Pilot Turku Oy	8	257 Turun seudun puhdistamo Oy	9	258 Turun Seudun Vesi Oy	10	259 Turun tekstiilihuolto Oy	11	262 Turun Kaupunkiliikenne Oy	12	263 Turun Seudun Kiinteistöpalvelu Oy	13	264 Turun Seudun Kuntateknikka Oy	14	265 Turun Seudun Rakennustekniikka Oy	15	266 Turun Kaupunginteatteri Oy	16	267 Turun ammattikorkeakoulu Oy	SÄÄTIÖT		1	221 Turun Ylioppilaskyläsäätiö	2	261 Turun Aikuiskoulutussäätiö	3	260 Turku 2011 säätiö	KIINTEISTÖT		1	212 Koy Kupittaaan Asemakulma Oy	2	215 Koy Paakarlantpuisto	3	216 Koy Turun Monitoimihalli	4	218 Koy Turun Puutarhakatu 14	5	219 Koy Teollisuuskatu 20	ARAVA		1	2221 TVT Asunnot alakt	2	223 Varsinais-Suomen Asumisoikeus Oy	KUNTAYHTYMÄT		1	31 Varsinais-Suomen Erityishuoltopiiri	2	32 Varsinais-Suomen Liitto	3	33 Varsinais-Suomen sairaanhoitopiiri
ENERGIA																																																																									
1	2541 Turku Energian alakt																																																																								
LIIKETOIMINTAA HARJOITTAVAT																																																																									
1	211 Eskelin Pysäköintilaitos Oy																																																																								
2	220 Kupittaaan Jäähalli Oy (fuusioitu 31.7.2013)																																																																								
3	2701 Turku Science Park alakonserni																																																																								
4	224 Turun Satama Oy																																																																								
5	251 Myllykoti Oy																																																																								
6	252 Koneteknologiakeskus Turku Oy																																																																								
7	253 Pilot Turku Oy																																																																								
8	257 Turun seudun puhdistamo Oy																																																																								
9	258 Turun Seudun Vesi Oy																																																																								
10	259 Turun tekstiilihuolto Oy																																																																								
11	262 Turun Kaupunkiliikenne Oy																																																																								
12	263 Turun Seudun Kiinteistöpalvelu Oy																																																																								
13	264 Turun Seudun Kuntateknikka Oy																																																																								
14	265 Turun Seudun Rakennustekniikka Oy																																																																								
15	266 Turun Kaupunginteatteri Oy																																																																								
16	267 Turun ammattikorkeakoulu Oy																																																																								
SÄÄTIÖT																																																																									
1	221 Turun Ylioppilaskyläsäätiö																																																																								
2	261 Turun Aikuiskoulutussäätiö																																																																								
3	260 Turku 2011 säätiö																																																																								
KIINTEISTÖT																																																																									
1	212 Koy Kupittaaan Asemakulma Oy																																																																								
2	215 Koy Paakarlantpuisto																																																																								
3	216 Koy Turun Monitoimihalli																																																																								
4	218 Koy Turun Puutarhakatu 14																																																																								
5	219 Koy Teollisuuskatu 20																																																																								
ARAVA																																																																									
1	2221 TVT Asunnot alakt																																																																								
2	223 Varsinais-Suomen Asumisoikeus Oy																																																																								
KUNTAYHTYMÄT																																																																									
1	31 Varsinais-Suomen Erityishuoltopiiri																																																																								
2	32 Varsinais-Suomen Liitto																																																																								
3	33 Varsinais-Suomen sairaanhoitopiiri																																																																								
	30 kpl = analyysin kohteen tässä raportissa  = strategisia																																																																								

Konsernissa tapahtuneet muutokset

- Uutena tytäryhteisönä konserniin tuli Turun Satama Oy ja Turun Ammattikorkeakoulu Oy.
- Turun Sataman Oy aloitti satamaliiketoiminnan 1.1.2013 alkaen. Satamaliikelaitoksen henkilökunta siirtyi pääosin yhtiön palvelukseen.
- Turun Ammattikorkeakoulu Oy aloitti toimintansa 1.1.2013 alkaen valmistelemalla ammattikorkea-koulun yhtiöittämistä ja toimiluvan siirtymistä perustetulle yhtiölle. Turun Ammattikorkeakoulu Oy on ottanut vastaan varsinaisen ammattikorkeakoulun ylläpidon toimiluvan mukaisesti 1.1.2014 alkaen. Turun kaupungin omistusosuus yhtiöstä on 91 %. Kaupunginvaltuusto päätti 16.12.2013 § 229 Turun Ammattikorkeakoulu Oy:n omistuspohjan laajentamisesta. Omistajaksi yhtiöön Turun kaupungin ja Salon kaupungin lisäksi tuli Turun yliopisto. Järjestelyn jälkeen omistusosuudet ovat Salo 6 % ja Turun yliopisto 3 %. Turun omistusosuus ei muuttunut.
- Kiinteistö Oy Turun Monitoimihallin ja Koy Kupittaan jäähallin fuusio toteutettiin kaupunginvaltuuston 17.12.2012 hyväksymän sulautumissuunnitelman mukaisena. Koy Kupittaan jäähalli sulautui Kiinteistö Oy Turun Monitoimihalliin 31.7.2013. Sulautumisen jälkeen Turun kaupungille kuuluvien osakkeiden osuus Monitoimihallista vastaa 86,99 % kaikkien osakkeiden äänimäärästä.
- Varsinais-Suomen Sairaanhoidopiiri osti Turun Kiinteistöpalvelut Oy:n osakkeita vuoden 2013 lopulla, minkä jälkeen Turun kaupungin omistusosuus yhtiöstä on 99 % ja konsernin omistusosuus on 99,3 %.
- Strategiset yhtiöt olivat :

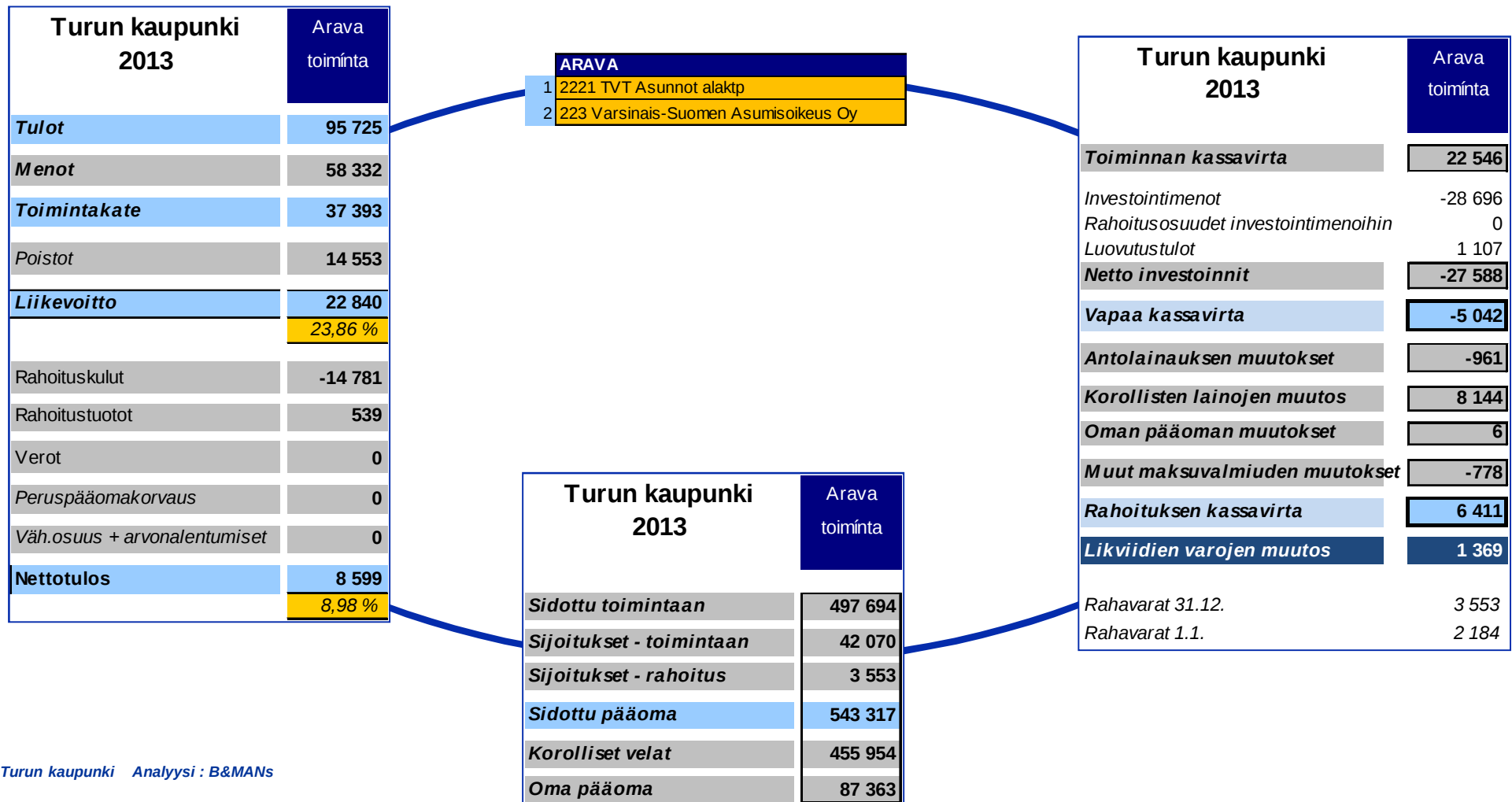
Tytäryhteisöt Oy Turku Energia - Åbo Energia Ab ,TVT Asunnot Oy ,Turun Seudun Vesi Oy ,Turku Touring Oy ,Turun Seudun Puhdistamo Oy ,Koy Turun Monitoimihalli ,Turun Seudun Rakennustekniikka Oy ,Turun Kaupunkiliikenne Oy ,Turun Seudun Kiinteistöpalvelu Oy ,Turun Satama Oy ,Turun Seudun Kuntatekniikka Oy ,Turun Tekstiilihuolto Oy ,Turku Science Park Oy ,Turun Ylioppilaskyläsäätiö ,Turun Koneteknologiakeskus Oy ,Forum Marinum Säätiö ,Varsinais-Suomen Asumisoikeus Oy ja Turun Aikuiskoulutussäätiö

Lähde : Turun kaupungin tilinpäätös 2013

Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat tilinpäätöksen valmistumisen jälkeen

- Turun Ammattikorkeakoulu Oy on ottanut 1.1.2014 alkaen vastaan varsinaisen ammattikorkeakoulun ylläpidon toimiluvan mukaisesti. Kaupunki luovutti yhtiölle ammattikorkeakoulun toiminnan sekä toimintaan liittyvät luovutusasiakirjassa yksilöidyt omaisuuserät, varat, velat, vastuut ja oikeudet sekä ammattikorkeakoulun palveluksessa olevan henkilöstön.
- Turun kaupunginteatterin toiminta luovutettiin Turun kaupunginteatteri Oy:lle 1.1.2014 alkaen. Luovutuksen kohteena on kaupunginteatterin toiminta sekä toimintaan liittyvät luovutusasiakirjassa yksilöidyt omaisuuserät, varat, velat, vastuut ja oikeudet sekä kaupunginteatterin palveluksessa oleva henkilöstö.
- Turku Energia Oy:n hallitus antoi 21.2.2014 sitoumuksen osallistua Fennovoiman Hanhikivi 1- ydin-voimalahankkeen rahoittamiseen. Turku Energian osuus Voimaosakeyhtiö SF:stä on 3,52 %. Turun kaupunginvaltuusto oli 28.10.2013 § 183 päättänyt omistajan ennakonäkemyksen, että Turku Energia voi osallistua Fennovoiman Hanhikivi 1- ydinvoimalahankkeeseen. Turku Energia investoi **omaa pääomaa hankkeeseen 39,2 milj. euroa vuosien 2014 – 2024** välisenä aikana. Loppuosa hankkeen rahoituksesta hoidetaan **vieraan pääoman rahoituksella laitetoimittajan toimesta**. Hankkeen kokonaiskustannusten arvioidaan olevan 4-6 miljardia euroa. (B&MANs : Arvioutu vieraan pääoman osuus 100 – 170 meur)
- Helsingin käräjäoikeus on 28.11.2013 antamassaan tuomiossa velvoittanut Lemminkäinen Oyj:tä suorittamaan Turun kaupungille ns. asfalttikartellijutussa aiheutuneista vahingoista vahingonkorvausta tuotto- ja viivästyskorkoineen ja oikeudenkäyntikuluja viivästyskorkoineen. Kaikki asiassa vastaajana olevat asfalttialan yritykset ovat ilmoittaneet tyytymättömyytensä tuomioihin, minkä vuoksi tuomiot eivät ole lainvoimaisia. Lemminkäinen Oyj on valituksesta huolimatta suorittanut 2.1.2014 Turun kaupungille viivästyskoron katkaisemiseksi käräjäoikeuden päätöksen perusteella vahingonkorvausta tuotto- ja viivästyskorkoineen yhteensä 4,6 milj. euroa. Suoritus on kirjattu tilikaudelle 2014 muihin velkoihin, josta se lopullisen päätöksen tultua joko tuloutetaan satunnaisena tulona kaupungin kirjanpitoon tai palautetaan maksajalle

TVT Asunnot Oy ja Varsinais-Suomen Asumisoikeus Oy ovat vastuussa kaupungin sosiaalisesta kiinteistötoimesta – toimintaan on sidottu 543,3 meur ja suuri osa kaupunkikonsernin korollisista veloista (456,0 meur) – toimintaan investoitiin 28,7 meur



Data Turun kaupunki Analyysi : B&MANs

Turun kaupungin ”kruununjalokivi” on sen kokonaan omistama energiatoiminta – sidotun pääoman tuotto oli hyvä 13,05 % - investoinnit 14,4 meur

Turun kaupunki 2013		Turun Energia Oy	
Tulot	276 579	ENERGIA 1 2541 Turku Energian alaktp	
Menot	237 254		
Toimintakate	39 325		
Poistot	11 418		
Liikevoitto	27 906		
	10,09 %		
Rahoituskulut	-2 486		
Rahoitustuotot	1 467		
Verot	0		
Peruspääomakorvaus	0		
Väh.osuus + arvonalentumiset	0		
Nettotulos	26 888		
	9,72 %		

Turun kaupunki 2013		Turun Energia Oy	
Sidottu toimintaan	170 046		
Sijoitukset - toimintaan	41 339		
Sijoitukset - rahoitus	13 646		
Sidottu pääoma	225 032		
Korolliset velat	39 892		
Oma pääoma	185 140		

Turun kaupunki 2013		Turun Energia Oy	
Toiminnan kassavirta	31 121		
Investointimenot	-14 439		
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0		
Luovutustulot	3 607		
Netto investoinnit	-10 832		
Vapaa kassavirta	20 289		
Antolainauksen muutokset	2		
Korollisten lainojen muutos	-6 892		
Oman pääoman muutokset	-17 191		
Muut maksuvalmiuden muutokset	2 773		
Rahoituksen kassavirta	-21 308		
Likviidien varojen muutos	-1 019		
Rahavarat 31.12.	13 646		
Rahavarat 1.1.	14 665		

Omassa liiketoiminnassaan Turun kaupungilla on kiinni 350,4 meur edestä pääomia - sijoitetun pääoman tuotto on 3,5 % ja toimintaan on allokoitu 275,1 meur edestä velkaa – investoinnit 33,4 meur

Turun kaupunki 2013		Liike- toimintaa harjoittavat
Tulot		180 534
Menot		150 169
Toimintakate		30 365
Poistot		18 472
Liikevoitto		11 892
		6,59 %
Rahoituskulut		-8 272
Rahoitustuotot		315
Verot		0
Peruspääomakorvaus		0
Väh.osuus + arvonalentumiset		0
Nettotulos		3 935
		2,18 %

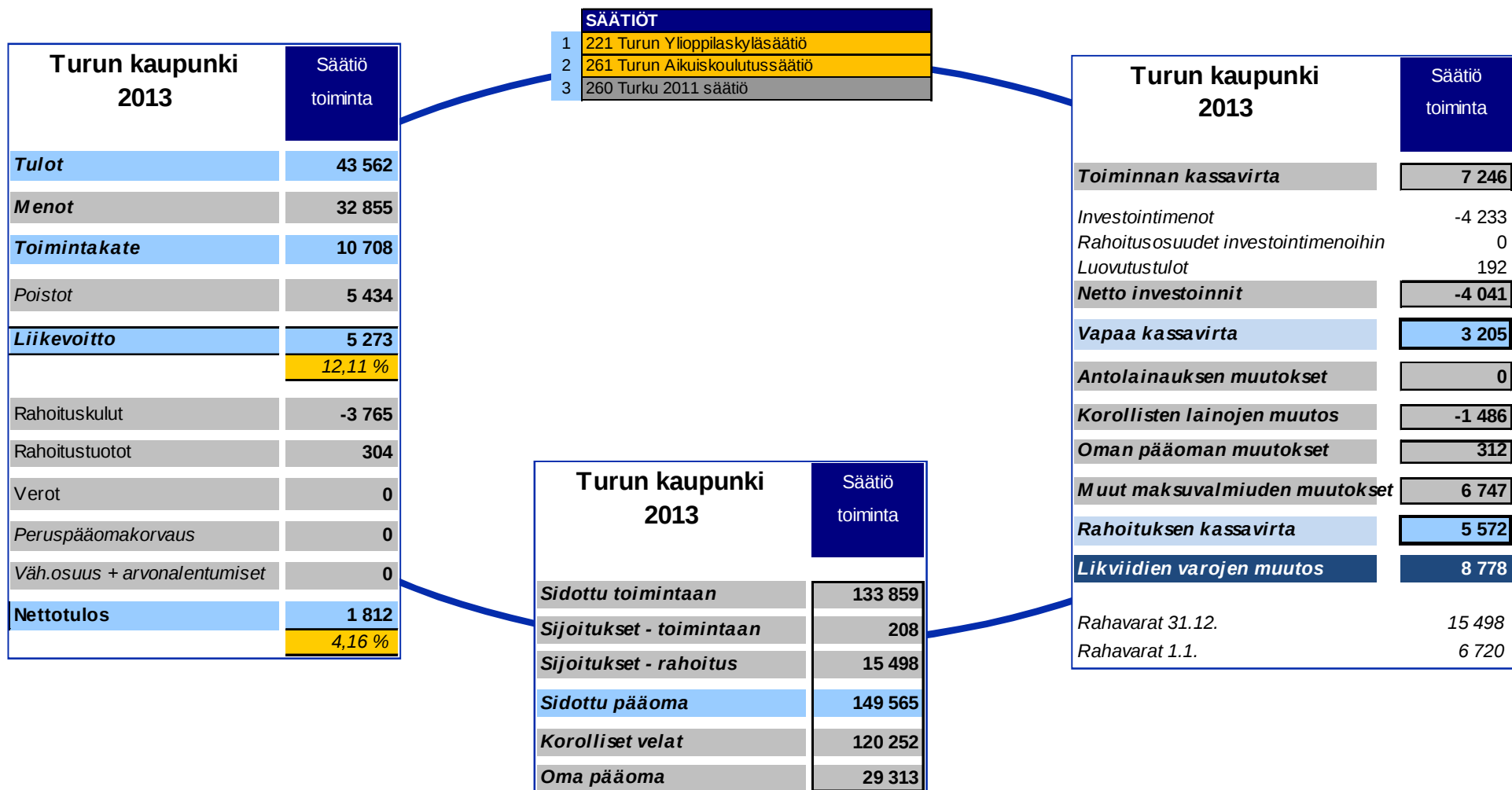
LIIKETOIMINTAA HARJOITTAVAT	
1	211 Eskelin Pysäköintilaitos Oy
2	220 Kupittaan Jäähalli Oy (fuusioitu 31.7.2013)
3	2701 Turku Science Park alakonserni
4	224 Turun Satama Oy
5	251 Myllykoti Oy
6	252 Koneteknologiakeskus Turku Oy
7	253 Pilot Turku Oy
8	257 Turun seudun puhdistamo Oy
9	258 Turun Seudun Vesi Oy
10	259 Turun tekstiilihuolto Oy
11	262 Turun Kaupunkiliikenne Oy
12	263 Turun Seudun Kiinteistöpalvelu Oy
13	264 Turun Seudun Kuntatekniikka Oy
14	265 Turun Seudun Rakennustekniikka Oy
15	266 Turun Kaupunginteatteri Oy
16	267 Turun ammattikorkeakoulu Oy

Turun kaupunki 2013		Liike- toimintaa harjoittavat
Sidottu toimintaan		346 481
Sijoitukset - toimintaan		3 072
Sijoitukset - rahoitus		810
Sidottu pääoma		350 363
Korolliset velat		275 056
Oma pääoma		75 307

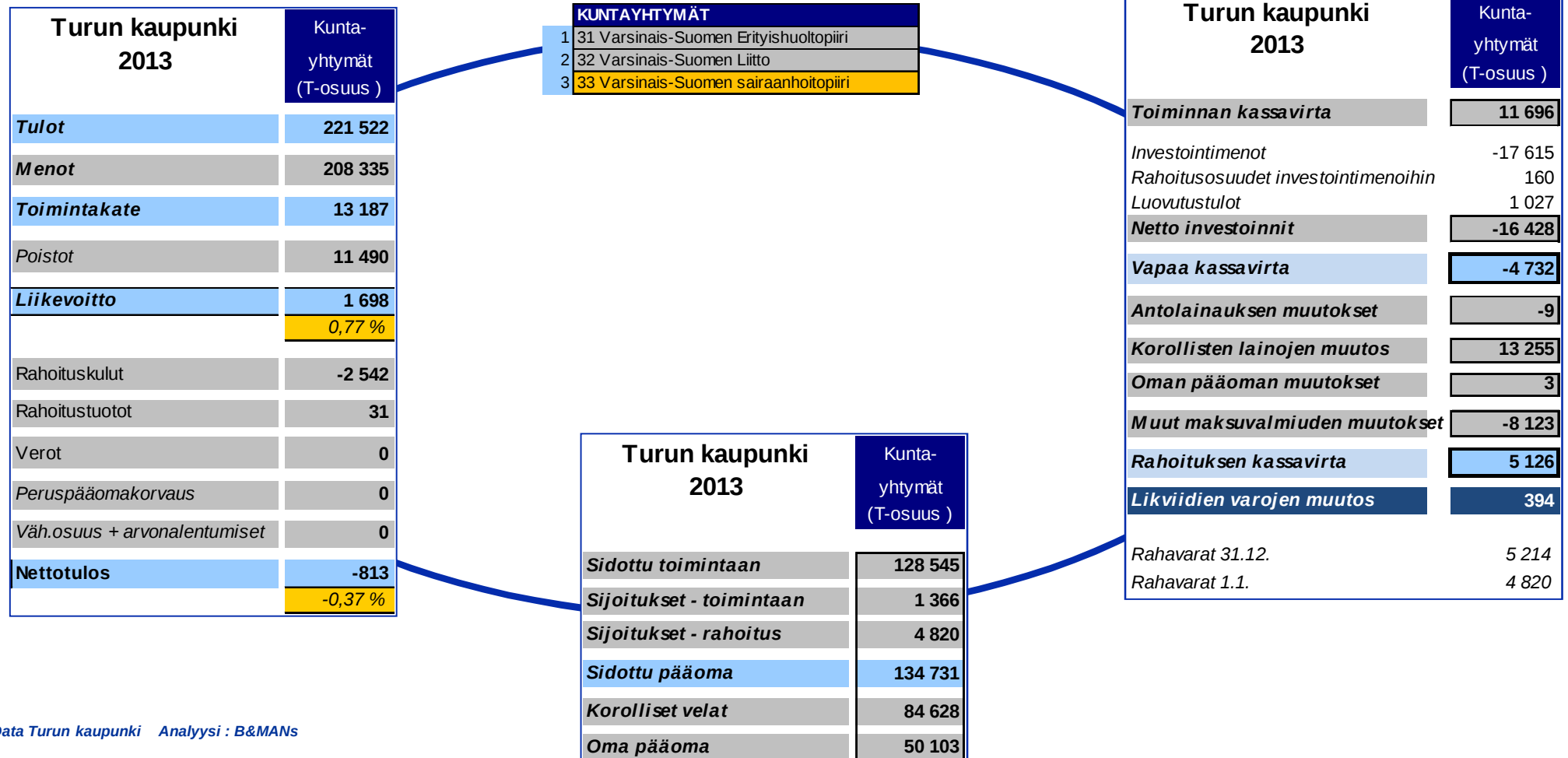
Turun kaupunki 2013		Liike- toimintaa harjoittavat
Toiminnan kassavirta		22 536
Investointimenot		-33 369
Rahoitusosuudet investointimenoihin		0
Luovutustulot		-54 267
Netto investoinnit		-87 636
Vapaa kassavirta		-65 100
Antolainauksen muutokset		25 040
Korollisten lainojen muutos		23 518
Oman pääoman muutokset		-1 663
Muut maksuvalmiuden muutokset		18 105
Rahoituksen kassavirta		65 000
Likviidien varojen muutos		-100
Rahavarat 31.12.		810
Rahavarat 1.1.		910

Data Turun kaupunki Analyysi : B&MANs

Säätiötoiminta on näillä mittareilla mitattuna kannattavaa (3,7 % SIPO) – ylioppilaskylän vuokraustoiminta pyöritetään säätiö muodossa (OPO % = 19,6 %) – investoinnit 4,2 meur



Kaupunki on omistajana ainoastaan 3 aktiivisessa **kuntayhtymässä** – tämä näkyy toisaalta siinä että Turussa kuntayhtymien **tulot/asukas** (1 216,67 eur) ja **sidottu pääoma /asiakas** (729,99 eur) ovat alhaisia – investoinnit 17,6 meur



Data Turun kaupunki Analyysi : B&MANs

Turun kaupungin konsernituloslaskelma – kaupunki teki konsernitasolla 13,9 meur tappiota

Turun kaupunki 2013	Perus kunta	Rahastot	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Turun kaupunki	Arava toiminta	Turun Energia Oy	Liike- toimintaa harjoittavat	Kiinteistö toiminta	Säätiö toiminta	Kunta- yhtymät (T-osuus)	Eli- minoinnit	Turun Kaupunki (konserni)
Tulot	1 308 786	3	300 016	-255 236	1 353 569	95 725	276 579	180 534	3 704	43 562	221 522	-290 013	1 877 059
Menot	1 361 742	277	195 507	-252 418	1 305 108	58 332	237 254	150 169	3 046	32 855	208 335	-229 277	1 765 821
Toimintakate	-52 956	-274	104 509	2 818	48 461	37 393	39 325	30 365	658	10 708	13 187	-60 736	111 238
Poistot	5 991	0	49 302	-1 314	53 979	14 553	11 418	18 472	1 340	5 434	11 490	-6 242	110 444
Liikevoitto	-58 947	-274	55 207	1 504	-5 518	22 840	27 906	11 892	-682	5 273	1 698	-66 978	794
	-4,50 %		18,40 %		-0,41 %	23,86 %	10,09 %	6,59 %	-18,42 %	12,11 %	0,77 %		0,04 %
Rahoituskulut	-10 854	-1 274	-2 117	-3 385	-10 860	-14 781	-2 486	-8 272	-69	-3 765	-2 542	7 617	-35 157
Rahoitustuotot	64 103	4 404	61	32 607	35 961	539	1 467	315	202	304	31	-26 428	12 390
Verot	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0		0
Peruspääomakorvaus			-26 093	-26 093	0	0	0	0	0	0	0		0
Väh.osuus + arvonalentumiset	0				0	0	0	0	0	0	0	0	8 123
Nettotulos	-5 698	2 856	27 058	-4 633	19 583	8 599	26 888	3 935	-549	1 812	-813	-73 305	-13 850
					1,45 %	8,98 %	9,72 %	2,18 %	-14,83 %	4,16 %	-0,37 %		-0,74 %

????????????????????????????

Konsernitasolla **liikevaihtoa** kertyi suhteessa edelliseen vuoteen 45 meur enemmän pääosin verotuloja
– tyttären ja kuntayhtymien liikevaihto oli 554 meur

Turun Kaupungin konsernintuloslaskelma	Konserni 2013	Konserni 2012	Muutos 2013/2012	Delta 2013 Konserni vs kaupunki
<i>Myyntituotot</i>	671 747	625 403	46 344	534 761
<i>Maksutuotot</i>	88 139	68 863	19 276	24 772
<i>Tuet ja avustukset</i>	47 550	47 088	462	3 525
<i>Vuokratuotot</i>	26 628	49 947	-23 319	-5 820
<i>Muut tuotot</i>	15 112	51 598	-36 486	-2 852
Toimintatuotot	849 176	842 899	6 277	554 386
Valmistus omaan käyttöön	3 274	4 632	-1 358	0
<i>Verotulot</i>	680 210	638 777	41 433	0
<i>Valtionosuudet</i>	344 399	345 614	-1 215	0
Verot ja valtionosuudet	1 024 609	984 391	40 218	0
<i>Satunnaiset tuotot</i>	0	0	0	-30 896
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	0	0	0
Myyntivoitot/tappiot	0	0	0	-30 896
" Liikevaihto "	1 877 059	1 831 922	45 137	523 490

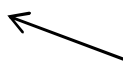
Tyttären ulkoinen
liikevaihto

Liikelaistosten
yhtiöittämisestä
syntynyt sisäinen
myyntivoitto
eliminoitu

54,6
%

Liikevoitto konsernitasolla on 10,4 meur edellistä vuotta huonompi – kustannusmassa (toiminnan kustannukset + poistot) on kasvanut 55 meur ja siitä henkilöstökulut edustavat 19,1 meur – konsernitason ulkoistamisaste (palveluiden ostot suhteessa kustannusmassaan) oli 23,9 % joka on alhainen – eli Turun kaupungissa oman tuotannon osuus on suuri

Turun Kaupungin konsernintuloslaskelma	Konserni 2013	Konserni 2012	Muutos 2013/2012	Delta 2013 Konserni vs kaupunki
" Liikevaihto "	1 877 059	1 831 922	45 137	523 490
<i>Palkat ja palkkiot</i>	622 577	610 451	12 126	178 982
<i>Eläkekulut</i>	154 423	149 474	4 949	38 683
<i>Muut hlö sivukulut</i>	36 531	34 460	2 071	9 309
Henkilöstökulut yhteensä	813 531	794 385	19 146	226 974
Palvelujen ostot	448 772	405 721	43 051	-65 407
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	320 295	329 338	-9 043	246 873
Avustukset	76 374	66 656	9 718	-3 644
Vuokrakulut	48 748	50 580	-1 832	7 482
Muut toimintakulut	58 101	62 530	-4 429	48 435
Toiminnankustannukset	1 765 821	1 709 210	56 611	460 713
Toimintakate	111 238	122 712	-11 474	62 777
Poistot	110 444	111 548	-1 104	56 465
Liikevoitto	794	11 164	-10 370	6 312
<i>Kustannusmassa</i>	1 876 265	1 820 758		
<i>Ulkoistamisaste</i>	23,92 %	22,28 %		



**Tyttöärien ulkoinen
liikevoitto**

Konsernin sisäiset lainakorot (kaupungin antamamille lainoille) eliminoidaan konsernitasolla - vaikka korkonetto oli suhteessa viime vuoteen samalla tasolla kaupunki teki konsernitasolla 13,9, meur tappiota.

Turun Kaupungin konsernintuloslaskelma	Konserni 2013	Konserni 2012	Muutos 2013/2012
Liikevoitto	794	11 164	-10 370
<i>Korkotuotot</i>	5 929	10 146	-4 217
<i>Muut rahoitustuotot</i>	6 461	8 689	-2 228
<i>Korkokulut</i>	-32 490	-39 342	6 852
<i>Muut rahoituskulut</i>	-2 667	-1 983	-684
Netto korot	-22 767	-22 490	-277
Arvonalentumiset	0	-32	32
Tilikaudella tuloutettu alipariarvo	0	-68	68
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta	8 123	3 260	4 863
Netto tulos	-13 850	-8 166	-10 615

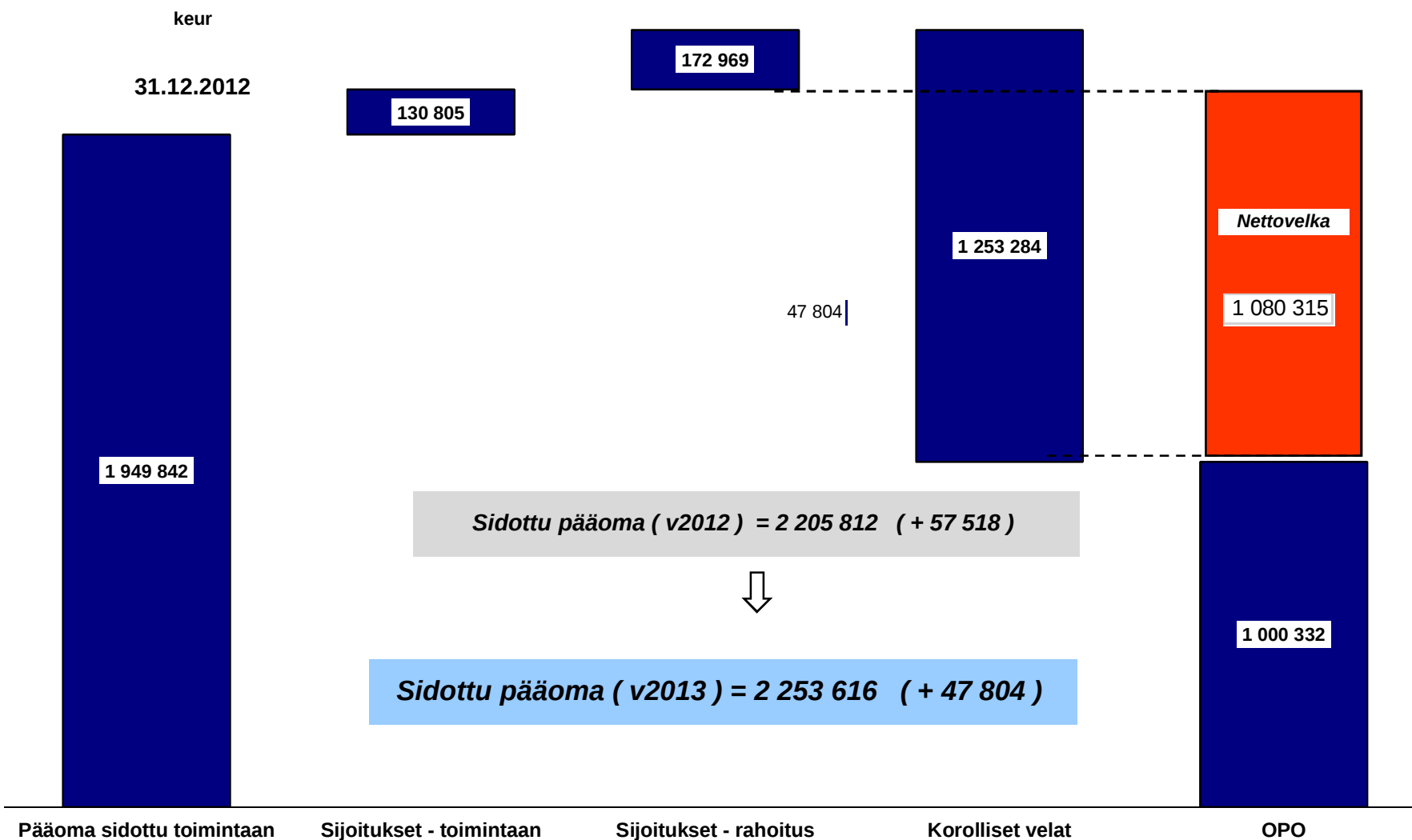
Turun kaupungin konsernin sidottu pääoma 2 253 meur – tyttäriin on sidottu saman verran pääomia kuin itse kaupunkiin

Turun kaupunki 2013	Perus kunta	Rahastot	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Turun kaupunki	Arava toiminta	Turun Energia Oy	Liike- toimintaa harjoittavat	Kiinteistö toiminta	Säätiö toiminta	Kunta- yhtymät (T-osuus)		
<i>Sidottu toimintaan</i>	-137 628	5 203	866 450		734 025	497 694	170 046	346 481	23 410	133 859	128 545	-67 410	1 949 842
<i>Sijoitukset - toimintaan</i>	962 625	0	25 559	538 608	449 576	42 070	41 339	3 072	11	208	1 366	-407 604	130 805
<i>Sijoitukset - rahoitus</i>	101 736	32 084	0	0	133 820	3 553	13 646	810	428	15 498	4 820	0	172 969
<i>Sidottu pääoma</i>	926 733	37 287	892 009	538 608	1 317 421	543 317	225 032	350 363	23 850	149 565	134 731	-475 014	2 253 616
<i>Korolliset velat</i>	499 008	0	66 847	-66 847	499 008	455 954	39 892	275 056	8 023	120 252	84 628	-214 726	1 253 284
<i>Oma pääoma</i>	427 725	37 287	825 162	-471 761	818 413	87 363	185 140	75 307	15 826	29 313	50 103	-260 288	1 000 332

Data Turun kaupunki Analyysi : B&MANs

Turun kaupunkikonsernilla on nettovelkaa yli 1 mrd (+ 43 meur) ja sitoo toimintaansa 2,2 mrd eur – eli nettovarallisuutta saman verran kun nettovelkaa (D/E= 1) – **taseessa on potentiaalia**

Data Turun kaupunki Analyysi : B&MANs



Turun kaupungin konsernin kassavirta

Turun kaupunki 2013													
	Perus kunta	Rahastot	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Turun kaupunki	Arava toiminta	Turun Energia Oy	Liike- toimintaa harjoittavat	Kiinteistö toiminta	Säätiö toiminta	Kunta- yhtymät (T-osuus)	Eli- minoinnit	Turun Kaupunki (konserni)
Toiminnan kassavirta	-4 266	2 899	59 866	0	58 499	22 546	31 121	22 536	791	7 246	11 696	-46 360	77 205
Investointimenot	-35 696	0	-88 849		-124 546	-28 696	-14 439	-33 369	-8 735	-4 233	-17 615	87 230	-144 628
Rahoitusosuudet investointimenoihin	441	0	1 455		1 896	0	0	0	0	0	160	0	2 056
Luovutustulot	54 418	0	13 147		67 565	1 107	3 607	-54 267	0	192	1 027	-31 687	18 653
Netto investoinnit	19 163	0	-74 247		-55 085	-27 588	-10 832	-87 636	-8 735	-4 041	-16 428	55 543	-123 918
Vapaa kassavirta	14 897	2 899	-14 381	0	3 414	-5 042	20 289	-65 100	-7 945	3 205	-4 732	9 183	-46 713
Antolainauksen muutokset	-76 942	0	-25	-537	-76 431	-961	2	25 040	0	0	-9	49 088	-3 022
Korollisten lainojen muutos	75 296	0	537	536	75 297	8 144	-6 892	23 518	5 275	-1 486	13 255	-49 295	68 991
Oman pääoman muutokset	-22 610	0	22 610		0	6	-17 191	-1 663	2 741	312	3	15 817	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	-180	640	13 894	0	14 354	-778	2 773	18 105	-63	6 747	-8 123	-24 794	6 809
Rahoituksen kassavirta	-24 436	640	37 016	0	13 220	6 411	-21 308	65 000	7 953	5 572	5 126	-9 183	72 778
Likviidien varojen muutos	-9 539	3 539	22 635	0	16 634	1 369	-1 019	-100	9	8 778	394	0	26 065

Sataman
yhtiöittäminen

Turun kaupunkikonsernin investoinnit vuonna 2013 olivat 144,6 meur, siitä 20 meur tehtiin kaupungin tyttäriin.

- **Netto investoinnit olivat 123,9 meur , viime vuoden tasolla**
- **Rahoitustarve 46,7 meur jota katettiin ottamalla 69,0 meur edestä uutta lainaa**
- **Konsernitasolla käyttö-pääomaa vapautettiin 6,8 meur**
- **Kassavarat kasvoivat täten 26,1 meur**

Turun kaupunkikonserni				
Rahoituslaskelma	2013	2012	Muutos 2013/2012	Delta Konserni vs kaupunki
Vuosikate	96 594	103 482	-6 888	53 928
Satunnaiset erät	0	0	0	-30 896
Tulorahoituksen korjauserät	-19 389	-23 496	4 107	-4 326
Toiminnan rahavirta	77 205	79 986	-2 781	18 706
Investointimenot	-144 628	-187 259	42 631	-20 082
Rahoitusosuudet inv.menoihin	2 056	1 262	794	160
Pysyvien vastaavien luovutustulot	18 653	65 307	-46 654	-48 912
Investointien rahavirta	-123 919	-120 690	-3 229	-68 834
Toiminnan ja investointien rahavirta	-46 714	-40 704	-6 010	-50 128
Antolainasaamisten lisäykset	-4 615	-86 926		83 291
Antolainasaamisten vähennykset	1 593	86 546		-9 882
Antolainauksen muutokset	-3 022	-380		73 409
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	136 472	160 245		46 172
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-107 422	-111 042		-57 422
Lyhytaikaisten lainojen muutos	39 941	13 845		4 944
Lainakannan muutokset	68 991	63 048		-6 306
Oman pääoman muutokset	0	0		0
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-476	1 291		-92
Vaihto-omaisuuden muutos	-560	-2 440		-460
Saamisten muutos	22 688	-40 109		11 488
Korottomien velkojen muutos	-14 843	26 259		-18 481
Muut maksuvalmiuden muutokset	6 809	-14 999		-7 545
Rahoituksen rahavirta	72 778	47 669		59 558
Rahavarojen muutos	26 064	6 965		9 430
Rahavarat 31.12.	172 969	146 905		
Rahavarat 1.1.	146 905	139 939		

← Turun kaupungin
tytäryhteisöjen
kassavirta v. 2013
(=konsernin
kassavirta –
kaupungin
kassavirta)

Data Turun kaupunki
Analyysi : B&MANs

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Turun kaupunki 2009-2013
- Turun kaupunkikonserni 2013
- **Turun kaupunkikonserni - yhteenveto**

Turun kaupunkitaloudessa kone käy kierroksilla ja savu nousee- pohjassa ovat sekä kaasu että jarru.

- Samaan aikaan kaupungin tytäryhtiöt kuitenkin investoivat reippaasti.
- Energiayhtiö on kumppaneidensa kera rakentamassa vajaan 300 miljoonan euron minipolttolaitosta.
- Kaupungin perustamat kiinteistöyhtiöt investoivat esimerkiksi kouluhankkeisiin ja teatterin peruskorjaukseen.
- Viime vuonna Turku-konsernin investoinnit olivat yhteensä noin 145 miljoonaa euroa. Tytäryhteisöjen osuus summasta oli 20 miljoonaa euroa. Jatkossa jälkimmäinen summa kohoaa.
- Tytäryhteisöjen investoinneissa ongelmana on se, että kaupungit eivät tee konsernibudjetteja.
- Näin kokonaiskuva kaupunkien taloussuunnitelmista jää vaillinaiseksi. Kun kaupungit yhtiöittävät toimintojaan reippaasti, niiden toiminnasta entistä suurempi osa on jäämässä budjettitalouden ulkopuolelle.
- **Tehokas konserniohjaus vaatisikin rinnalleen kaikki toiminnot sisältävän budjetin.**
- Turulla on paljon talousongelmia ratkottavanaan.
- Esimerkiksi valtion toimet iskevät kaupunkiin kipeästi. Vaikka Turussa herkästi muuta väitetään, kaupunki on valtiosta riippuvaisempi kuin isoimmat kaupungit keskimäärin.
- Tulevina vuosina Turku menettää saamiaan valtionosuuksiaan reippaasti yli 60 miljoonaa euroa verrattuna viime vuoden tilanteeseen.

Turun kaupunkitaloudessa kone käy kierroksilla ja savu nousee- pohjassa ovat sekä kaasu että jarru.

- Valtionosuusuudistuksessa Turku kuuluu suurimpien häviäjien joukkoon.
- Käytännössä menetykset voivat vastata jopa kolmen veroprosentin tuottoa.
- Samalla valtion kunnille lupaamat tehtävien vähennykset uhkaavat jäädä vain lupauksiksi.
- Viime vuonna Turun bruttoveroprosentti oli 34,1 prosenttia. Luku kuvaa laskennallista veroa, jonka kunnan pitäisi periä asukkailtaan, jos sen pitäisi saada verotuloilla kasaan yhtä suuri summa kuin mitä kaupungin verot ja valtionosuudet olivat viime vuonna yhteensä.
- Esimerkiksi Tampereella vastaava luku on vajaat kolme prosenttiyksikkö pienempi.
- Turku sai valtionosuuksia verotulojen tasauksen jälkeen 344,4 miljoonaa euroa.
- Kaupunki keräsi kunnallisveroja liki 564 miljoonaa euroa. Summa kasvoi lähes seitsemän prosenttia.
- Kasvu johtui osin kunnallisveron tilitysten aikataulusta. Tästäkin huolimatta kunnallisveron tuotto kasvoi kelvollisesti.
- Turun, kuten muidenkin kaupunkien, ongelmana ei ole ylipäättäänkään tulojen hidas kasvu.
- **Vaikeudet ovat menoissa, joita ei saada aisoihin.**

Turun kaupunkitaloudessa kone käy kierroksilla ja savu nousee- pohjassa ovat sekä kaasu että jarro.

- Onneksi kaupunkikonsernin tase on kohtuullisen terve. Omaa pääomaa on lähes yhtä paljon kuin nettovelkaa. Konsernilla on nettovelkaa noin miljardi euroa. Esimerkiksi Jyväskylässä taserakenne on huomattavasti heikompi.
- Turku-konsernilla on asukaskohtaista nettovarallisuutta 5 494 euroa, ja korollista velkaa 6 883 euroa. Jyväskylässä vastaavat luvut ovat 3 547 ja 7 961 euroa.
- Kohtuullisen vahva tase kertoo siitä, että Turulla olisi tahtoessaan realisoitavaa omaisuutta, joita voitaisiin hyödyntää investointien rahoittamisessa.
- Konserniluvuissa otetaan huomioon kaupunki liikelaitoksineen, tytäryhtiöt, säätiöt ja osuudet kuntayhtymistä.
- Turkulaisilla ykköspäättäjillä on ollut ainakin puheissaan suhteellisen myönteinen kanta ulkopuoliseen tuotantoon. Tätä vasten Turku-konsernin ulkoistamisaste näyttää suhteellisen matalalta, se on vajaat 24 prosenttia.
- Luku kuvaa palveluiden ostoja suhteessa kustannuksiin, joissa on mukana myös poistot.
- **Turku on osakeyhtiöittänyt toimintojaan reippaasti.**
- Osakeyhtiöitetyt toiminnot ovat varsin suuria. Esimerkiksi kaupungin omistama Turun Seudun Kiinteistöpalvelu Oy työllistää 1 100 työntekijää ja tarjoaa palvelujaan myös yksityiselle sektorille.
- Positiivista on se, että Turku on avaamassa osakeyhtiöidensä toimialoja kilpailutuksille. Seuraavien neljän vuoden aikana vapaalle kilpailulle avautuvien markkinoiden arvo on vuositasolla yli 80 miljoonaa euroa

Turun kaupunkitaloudessa kone käy kierroksilla ja savu nousee- pohjassa ovat sekä kaasu että jarro.

- Kauppalehdelle tehdyssä analyysissä Turulla luokiteltiin olevaa osakeyhtiömuodossa ”bisnesmäistä” liikevaihtoa 180,5 miljoonaa euroa, joka synnytti noin 12 miljoonan euron liikevoiton.
- Tässä kokonaisuudessa ei ole mukana kaupungin energiayhtiötä. Turun Energia on kaupungin yhtiöstä tuottoisin ja arvokkain. Yhtiö teki liikevaihtoa liki 277 miljoonaa euroa ja liikevoittoa lähes 28 miljoonaa euroa.
- Perinteisesti energialla on tehty hyvin rahaa. Nyt energiakone yskii muun muassa Lahdessa, Tampereella ja Jyväskylässä. Energiasta on tullut riskialtista toimintaa.
- Turussa tilanne on ainakin tällä hetkellä hallinnassa. Kaupungin energiayhtiö on lukujen valossa varsin mallikkaassa kunnossa. Yhtiöllä ei ole juurikaan velkaa ja se sitoo toimintaansa pääomia verraten vähän.
- Tämä nostaa yhtiön sijoitetun pääoman tuoton 13 prosenttiin. Yhtiöt eivät ole kokonsa puolesta vertailukelpoisia, mutta esimerkiksi Fortumilla viime vuoden vastaava luku 9 oli prosenttia.
- Turku taistelee samoja ongelmia vastaan kuin verrokkinsa.
- Väki vanhenee, kulut kasvavat ja tuottavuus ontuu.
- Kaupunkikonserni on myös monitahoinen kokonaisuus, jota on vaikea hallita.
- Turulla on kuitenkin omia ainutlaatuisia vahvuuksiaan: korkeakoulut, erinomaiset liikenneyhteydet, saaristo, vahva kulttuuritarjonta ja -ympäristö.
- Vahvuuksia ei ole pystytty hyödyntämään. Turku on ollut liiaksi menneisyytensä vanki.