

Vantaan kaupungin konsernitilinpäätösanalyysi 2022

26.5.2023

Bo-Erik Ekström B&MANs

Sisältö

- **Tausta ja tavoitteet**
- **Vantaan kaupunki 2018 – 2022**
- **Vantaan kaupunkikonserni 2022**
- **Yhteenveto – Vantaan kaupunkikonserni**

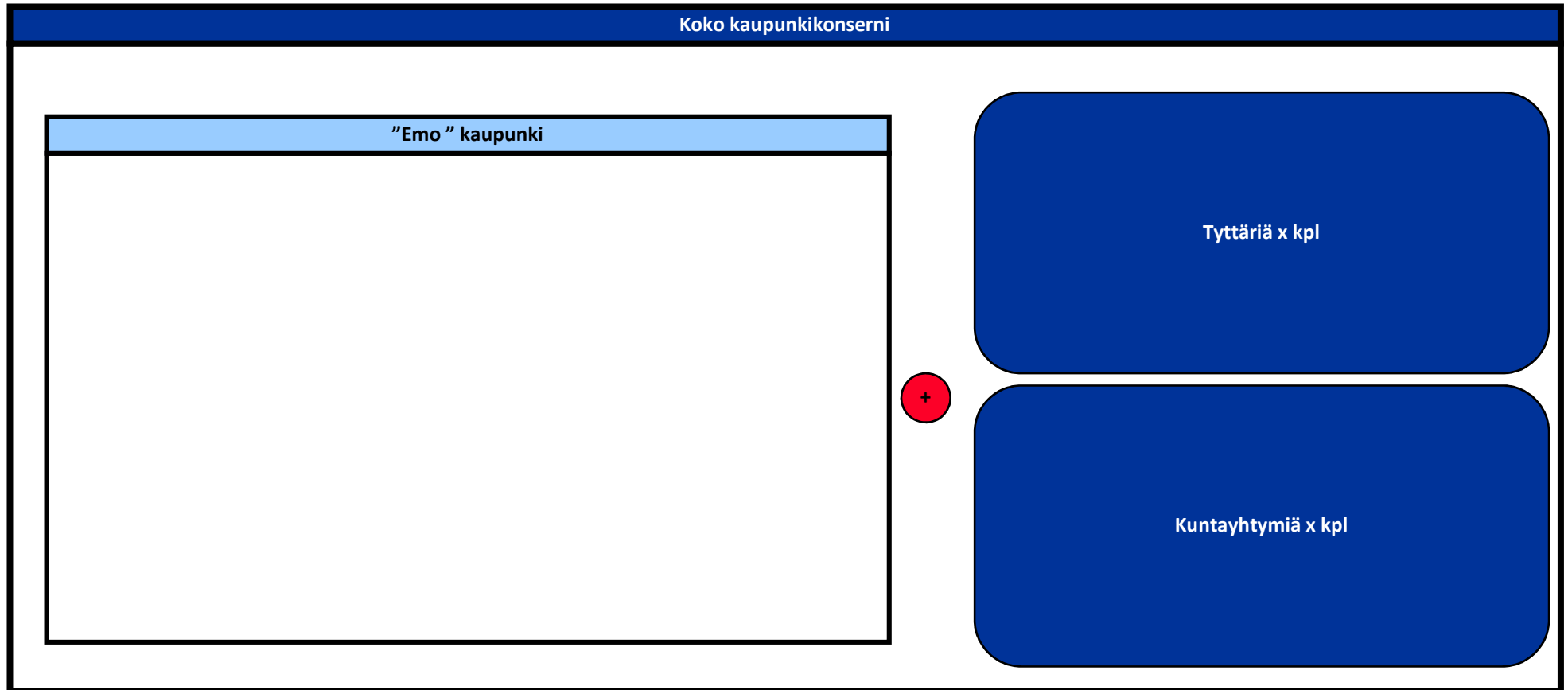
Kuntien konsernitilinpäätösanalyysit

- ***Kuntien tilinpäätösanalyysien*** tavoite on rakentaa kaupunkien taloudellisen tilan seurannalle uutta välinettä jo aiemmin lanseerattujen ***Kuntakonsernianalyysien*** oheen.

Seurannan kehittäminen helpottaa kuntien toiminnan ymmärtämistä sekä lisää sen läpinäkyvyyttä. Kuntatalouden tarkempi analysointi edesauttaa myös kuntataloudesta käytävän keskustelun tason ja kiinnostuksen kohenemistä. Analyysit on tehty yritystaloudellisesta näkökulmasta, mutta malli on kuitenkin räätälöity kuntataloudelle soveltaen olemassa olevia yritysanalyysityökaluja.

- Kuntakeskustelu on käynnistänyt lukuisia hankkeita. Näistä useimmat ovat julkisten tahojen omia strategisia tai poliittisia hankkeita. Yksityisen sektorin ja elinkeinoelämän osallistuminen keskusteluun on ollut vähäisempää. Yksi näistä avauksista on ollut Elinkeinoelämän Valtuuskunta EVAn vuonna 2003 käynnistämä ***Kaupunkitalous – hanke***, jonka yksi kantava ajatus oli, että kuntataloudesta käytävää keskustelua tulisi pyrkiä laajentamaan ja siirtämään uusille raiteille. Hankkeen ***Pelastakaa Helsinki*** – raportissa todettiin muun muassa, että kuntien talous tarvitsee riippumattoman analytikkotahon, joka seuraisi kuntien taloudellista kehitystä aiempaa tarkoituksenmukaisimmilla, tarkemmilla ja vertailukelpoisimmilla mittareilla. Raportissa todettiin myös, että median tulisi seurata ainakin suurimpien kaupunkien taloutta aiempaa laajemmin.
- Nämä ***Kuntien tilinpäätösanalyysit*** yrittävät omalta osaltaan vastata tähän haasteeseen. Kutsumme kuntien asukkaita ***asukasomistajiksi*** soveltaen kuluttajaosuuskuntien asiakasomistaja-käsitettä, sillä kunnallisella toiminnalla on monia yhtäläisyyksiä juuri kuluttajaosuuskuntien kanssa. Kuntatalouden tarkasteleminen omistajan näkökulmasta avaa myös uusia vaihtoehtoja kuntien ongelmien ratkaisemiseksi muun muassa kehittämällä ja jalostamalla kuntakonsernien laajoja omaisuusmassoja.
- Verkkosivuille www.asukasomistajat.fi lisätään tilinpäätösanalyysien *suppeat* versiot suurimmista kuntakonserneista sitä mukaa kun ne valmistuvat.

Suurkaupunkien konsernirakenne – B&MANs analyysi tehdään konserninäkökulmasta



Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- **Vantaan kaupunki 2018 - 2022**
- Vantaan kaupunkikonserni 2022
- Yhteenveto – Vantaan kaupunkikonserni

Verotulot olivat 1 203 meur (+ 72 meur) – tulovero % = 19,00

K-vero %	19,00	19,00	19,00	19,00	19,00	ERO
Vantaan kaupunki	2022	2021	2020	2019	2018	2022/2021
Kunnan tulovero	957 400	907 442	914 970	861 500	825 742	49 958
Osuus yhteisöveron tuotoista	137 800	124 032	83 468	74 610	77 930	13 768
Kiinteistövero	108 500	100 162	74 525	78 503	79 074	8 338
Verot yhteensä	1 203 700	1 131 636	1 072 963	1 014 613	982 746	72 064

1 tuloveroprosentin tuotto = 50,4 meur

Kokonaisuudessaan tuloja kertyi kaupunkitasolla vuonna 2021 1 777 meur (+ 56 meur) – valtion koronatuki kanavoitiin v2021 ” tuet ja avustukset” tilille

Vantaan kaupunki	2022	2021	2020	2019	2018	ERO 2022/2021
<i>Myyntituotot</i>	77 748	69 380	69 410	72 482	72 044	8 368
<i>Maksutuotot</i>	73 004	75 835	83 061	92 143	84 290	-2 831
<i>Tuet ja avustukset</i>	60 761	105 660	25 585	22 177	18 283	-44 899
<i>Muut tuotot</i>	68 176	83 301	58 852	43 746	68 371	-15 125
Toimintatuotot	279 689	334 176	236 908	230 548	242 988	-54 487
Valmistus omaan käyttöön	6 110	0	0	0	0	6 110
<i>Verotulot</i>	1 203 661	1 131 636	1 072 963	1 014 613	982 746	72 025
<i>Valtionosuudet</i>	287 597	255 322	293 038	184 320	173 387	32 275
Verot ja valtionosuudet	1 491 257	1 386 958	1 366 001	1 198 933	1 156 132	104 299
<i>Satunnaiset tuotot</i>	50	0	125	3 265	0	50
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	0	0	0	0	0
Myyntivoitot/tappiot	50	0	125	3 265	0	50
" Liikevaihto "	1 777 106	1 721 134	1 603 034	1 432 746	1 399 120	55 972

Vuoden 2022 liikevoitto oli negatiivinen 16 meur (- 53 meur)

Vantaan kaupunki	2022	2021	2020	2019	2018	ERO 2022/2021
" Liikevaihto "	1 777 106	1 721 134	1 603 034	1 432 746	1 399 120	55 972
Henkilöstökulut	575 796	558 353	529 331	508 476	483 502	17 443
Palvelujen ostot	893 098	815 986	724 304	700 088	641 435	77 112
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	63 326	60 969	57 099	53 466	51 065	2 357
Avustukset	73 394	73 768	85 046	77 723	76 231	-374
Muut toimintakulut	78 591	71 225	67 416	67 713	63 276	7 366
Toiminnankustannukset	1 684 206	1 580 301	1 463 196	1 407 466	1 315 509	103 905
Toimintakate	92 900	140 833	139 838	25 280	83 611	-47 933
Poistot	108 746	103 732	107 537	111 353	107 412	5 014
Liikevoitto	-15 846	37 101	32 301	-86 073	-23 801	-52 947

Rahoitustoiminnan tulos oli 26 meur ja kaupungin nettotulos oli 9 meur (-53 meur)

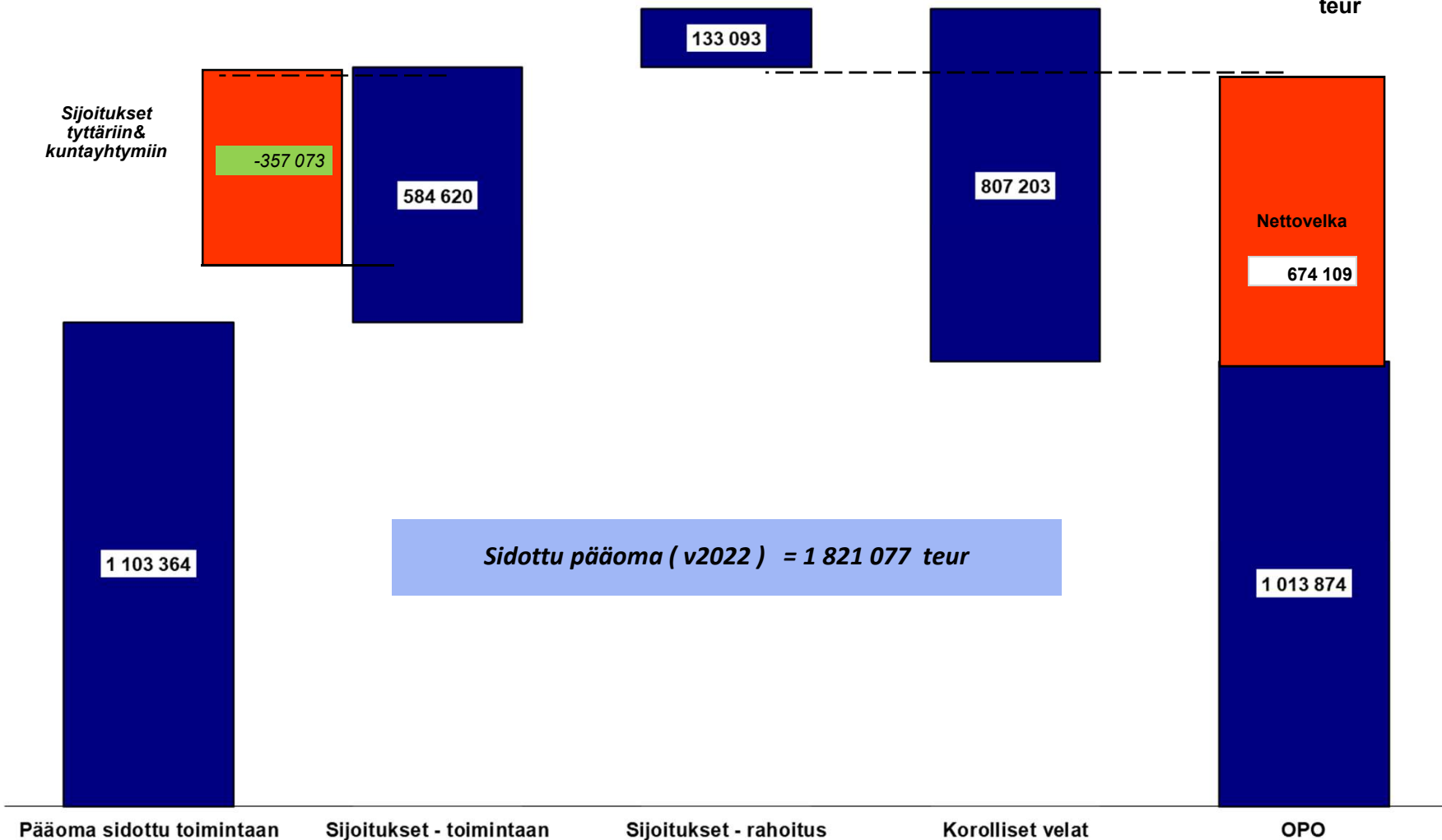
Vantaan kaupunki	2022	2021	2020	2019	2018	ERO 2022/2021
Liikevoitto	-15 846	37 101	32 301	-86 073	-23 801	-52 947
<i>Korkotuotot</i>	13 813	13 673	13 733	13 943	14 068	140
<i>Muut rahoitustuotot</i>	15 199	13 984	15 341	15 611	17 408	1 215
<i>Korkokulut</i>	-2 535	-1 640	-1 911	-1 915	-2 312	-895
<i>Muut rahoituskulut</i>	-124	-253	-509	-509	-128	129
Rahoitusnetto	26 353	25 764	26 654	27 130	29 037	589
Arvon alentumiset	-1 884	-1 515	-3 801	-3 801	-1 290	-369
Netto tulos	8 623	61 350	55 154	-62 744	3 946	-52 727

Data : Vantaan kaupunki Analyysi : B&MANs

Vantaan kaupungilla on nettovelkaa kaupunkitasolla 674 meur – sijoitukset tyttäriin ja kuntayhtymiin 357 meur ja sitoo 1 821 meur edestä varoja toimintaansa

Data : Vantaan kaupunki Analyysi : B&MANs

31.12.2022
teur



Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Vantaan kaupunki 2018 - 2022
- **Vantaan kaupunkikonserni 2022**
- Yhteenveto – Vantaan kaupunkikonserni

Vantaan kaupungin tytäryhtiötoiminta – *viisi laajempaa kokonaisuutta (37 yksikköä)*

Vantaan kaupungin konserni 2021

Vantaan kaupunki

Kiinteistöt

1	As Oy Vantaan Katriinanrinne, 3125
2	Kiint Oy Pakkalankuja 11, 3132
3	Kiint Oy Kehäsuora, 3140
4	As Oy Vantaan Sepänpuisto, 3170
5	Kiint Oy Tiedepuisto, 3180
6	Kiint Oy Tikkurilan Keskustapysäköinti, 3190
7	Kiint Oy Tikkurilan Terveysasema, 3200
8	Kiint Oy Vantaan Maakotkantie 10, 3220
9	Kiint Oy Lehdokkitien Virastotalo, 3160
10	Kiint Oy Korson Toimistokeskus, 3352
11	Kiint Oy Vantaan Helikopteritukikohta, 3391
12	As Oy Vantaan Keltasafiiri , 3395
13	Koy Ulrikanpuiston päiväkot, 3276
14	Koy Hakucenter, 3402

Kuntayhtymät

1	HUS Helsingin ja Uudenmaan sairaanhoitop. Kuntayht., 3508
2	Kärkulla kommunalförbund för omsorger kuntayht., 3515
3	Uudenmaan Päihdehuollon kuntayhtymä, 3535
4	ETEVA , 3540
5	Västra-Nylands folkhögskola - kuntayhtymä, 3550
6	Uudenmaan liitto, 3555
7	HSY Helsingin seudun ympäristöpalvelut - kuntayhtymä, 3560
8	HSL Helsingin seudun liikenne - kuntayhtymä, 3570

Liiketoimintaa harjoittavat

1	Mercuria Kauppaoppilaitos Oy, 3100
2	Vantaan Työterveys Oy, 3225
3	Korson Pienteollisuustalo Oy, 3260
4	Pallastunturintien Liikekiinteistö Oy, 3290
5	Ruukkukujan Autopaikat Oy , 3310
6	VTK Kiinteistöt Oy (alakonserni), 3350
7	Tikkuparkki Oy, 3380
8	Ratakujan pysäköinti Oy, 3383
9	Vantaan Tilapalvelut Vantti Oy, 3450
10	Kaunialan Sairaala Oy, 3280
11	Hakopolun Liikekiinteistö Oy, 3401
12	A-Tulkkaus Oy, 3272
13	Vantaan Innovaatioinstituutti Oy, 3110

Säätiöt

0 säätiö muodossa ei toimintaa

Arava

1 VAV Asunnot Oy (alakonserni), 3360

Energia toimintaa

1 Vantaan Energia Oy (alakonserni), 3320

Konsernitasolla liikevaihtoa kertyi 2 703 meur (+ 98 meur)

Vantaa kaupunkikonserni tuloslaskelma	2022	2021	2020	2019	2018	Muutos 2022/2021
<i>Myyntituotot</i>	955 813	896 746	809 512	896 381	863 245	59 067
<i>Maksutuotot</i>	81 594	90 609	97 255	106 982	94 028	-9 015
<i>Tuet ja avustukset</i>	78 050	136 059	49 472	28 076	25 752	-58 008
<i>Vuokratuotot</i>	14 792	21 680	21 725	21 084	21 073	-6 887
<i>Muut tuotot</i>	65 349	54 634	54 598	29 832	61 853	10 715
Toimintatuotot	1 195 599	1 199 728	1 032 562	1 082 355	1 065 950	-4 129
Valmistus omaan käyttöön	12 771	11 344	10 317	6 494	11 250	1 427
<i>Verotulot</i>	1 199 241	1 131 636	1 072 963	1 009 967	982 465	67 605
<i>Valtionosuudet</i>	295 027	261 576	299 321	189 530	178 486	33 451
Verot ja valtionosuudet	1 494 267	1 393 212	1 372 284	1 199 497	1 160 951	101 055
<i>Satunnaiset tuotot</i>	50	0	125	3 261	0	50
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	0	0	0	0	0
Myyntivoitot/tappiot	50	0	125	3 261	0	50
" Liikevaihto "	2 702 687	2 604 284	2 415 287	2 291 607	2 238 151	98 403

Kaupunkikonserni tekee liikevoittoa 91 meur (- 26 meur)

Vantaa kaupunkikonserni tuloslaskelma	2022	2021	2020	2019	2018	Muutos 2022/2021
" Liikevaihto "	2 702 687	2 604 284	2 415 287	2 291 607	2 238 151	98 403
Henkilöstökulut yhteensä	852 749	841 211	803 368	775 347	720 580	11 538
Palvelujen ostot	1 028 942	948 080	846 404	820 410	771 993	80 862
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	280 935	259 546	191 187	258 766	261 673	21 389
Avustukset	73 291	73 962	70 981	65 101	66 555	-670
Vuokrakulut	63 162	60 946	59 670	50 369	51 116	2 216
Muut toimintakulut	103 373	82 936	81 351	88 373	81 443	20 437
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	-9 536	7 287	-719	-9 252	4 339	-16 823
Toiminnankustannukset	2 392 917	2 273 968	2 052 241	2 049 114	1 957 699	118 949
Toimintakate	309 771	330 316	363 046	242 493	280 452	-20 545
Poistot	218 946	213 811	215 141	214 009	205 026	5 135
Liikevoitto	90 824	116 505	147 905	28 484	75 426	-25 681

Data : Vantaan kaupunki Analyysi : B&MANs

Nettotulosta konserni teki 38 meur (- 65 meur)

Vantaa kaupunkikonserni tuloslaskelma	2022	2021	2020	2019	2018	Muutos 2022/2021
Liikevoitto	90 824	116 505	147 905	28 484	75 426	-25 681
<i>Korkotuotot</i>	10 489	10 014	10 139	10 345	10 269	474
<i>Muut rahoitustuotot</i>	5 058	3 438	2 619	2 967	4 598	1 620
<i>Korkokulut</i>	-20 205	-17 143	-17 769	-18 411	-18 510	-3 062
<i>Muut rahoituskulut</i>	-46 474	-5 072	1 419	-773	-4 667	-41 402
Netto korot	-51 132	-8 762	-3 593	-5 871	-8 311	-42 370
Arvon alentumiset	-1 995	-4 208	-4 151	33	-33	2 213
Omistuksen eliminointierot	3	-1 158	-4 034	-2 370	-2 300	1 161
Netto tulos	37 700	102 377	136 127	20 276	64 782	-64 676

Data : Vantaan kaupunki Analyysi : B&MANs

Vantaan kaupungin tytäryhteisöiden vaikutus konsernituloksen muodostumiseen

Vantaan kaupunki 2022	Vantaan kaupunki	Sosiaalinen asuminen	Yhtiöitetty energia toiminta	Kiinteistö- ja asunto- yhtiöt	Muu yhtiöitetty toiminta	Säätiö- toiminta	Kunta- yhtymät (V:n osuus)	Eli- minoinnit	Vantaan kaupunki (konserni)
Verotulot ja valtionosuudet	1 491 257	0	0	0	7 430	0	0	-4 420	1 494 267
Muut tulot	285 849	104 110	313 898	5 720	96 924	0	588 175	-186 257	1 208 420
Tulot yhteensä	1 777 106	104 110	313 898	5 720	104 354	0	588 175	-190 677	2 702 687
Henkilöstökulut	575 796	3 359	30 837	74	44 272	0	198 411	0	852 749
Palvelujen ostot	893 098	0	23 004	946	17 041	0	214 467	-119 615	1 028 942
Muut menot	215 311	62 742	169 738	1 590	23 761	0	107 861	-69 783	511 222
Menot yhteensä	1 684 206	66 101	223 579	2 611	85 075	0	520 739	-189 397	2 392 914
Toimintakate	92 900	38 009	90 319	3 109	19 279	0	67 436	-1 279	309 774
Poistot	108 746	23 401	33 325	2 488	12 683	0	40 367	-2 063	218 946
Liikevoitto	-15 846	14 608	56 995	621	6 596	0	27 069	784	90 827
Rahoitustuotot	29 012	1 393	724	305	40	0	274	-16 201	15 547
Rahoituskulut	-2 659	-5 343	-48 246	-244	-641	0	-14 917	5 371	-66 679
Tuloksen oikaisut	-1 884	0	0	0	-95	0	-16	0	-1 995
Nettotulos	8 623	10 658	9 472	682	5 901	0	12 410	-10 046	37 700

Data : Vantaan kaupunki Analyysi : B&MANs

Vantaan kaupungin tytäryhteisöiden vaikutus konsernin sidotun pääoman muodostumiseen

Vantaan kaupunki 2022	Vantaan kaupunki	Sosiaalinen asuminen	Energia toimintaa toiminta	Kiinteistö- ja asunto-yhtiöt	Muu yhtiöitetty toiminta	Säätiö-toiminta	Kunta-yhtymät (V:n osuus)	Eli-minoinnit	Vantaan Kaupunki (konserni)
Sidottu toimintaan	1 103 364	659 451	582 314	33 943	127 483	0	651 414	-108 099	2 922 782
Sijoitukset - toimintaan	584 620	19 349	148 892	601	7 446	0	6 342	-357 073	410 176
Sijoitukset - rahoitus	133 093	50 148	45 336	1 386	13 206	0	37 270	0	280 439
Sidottu pääoma	1 821 077	728 947	776 541	35 930	148 135	0	695 026	465 173	3 613 396
Korolliset velat	807 203	515 759	316 230	18 265	78 657	0	491 762	-139 582	2 088 295
Oma pääoma	1 013 874	213 188	460 311	17 665	69 478	0	203 264	-325 590	1 525 102

Data : Vantaan kaupunki Analyysi : B&MANs

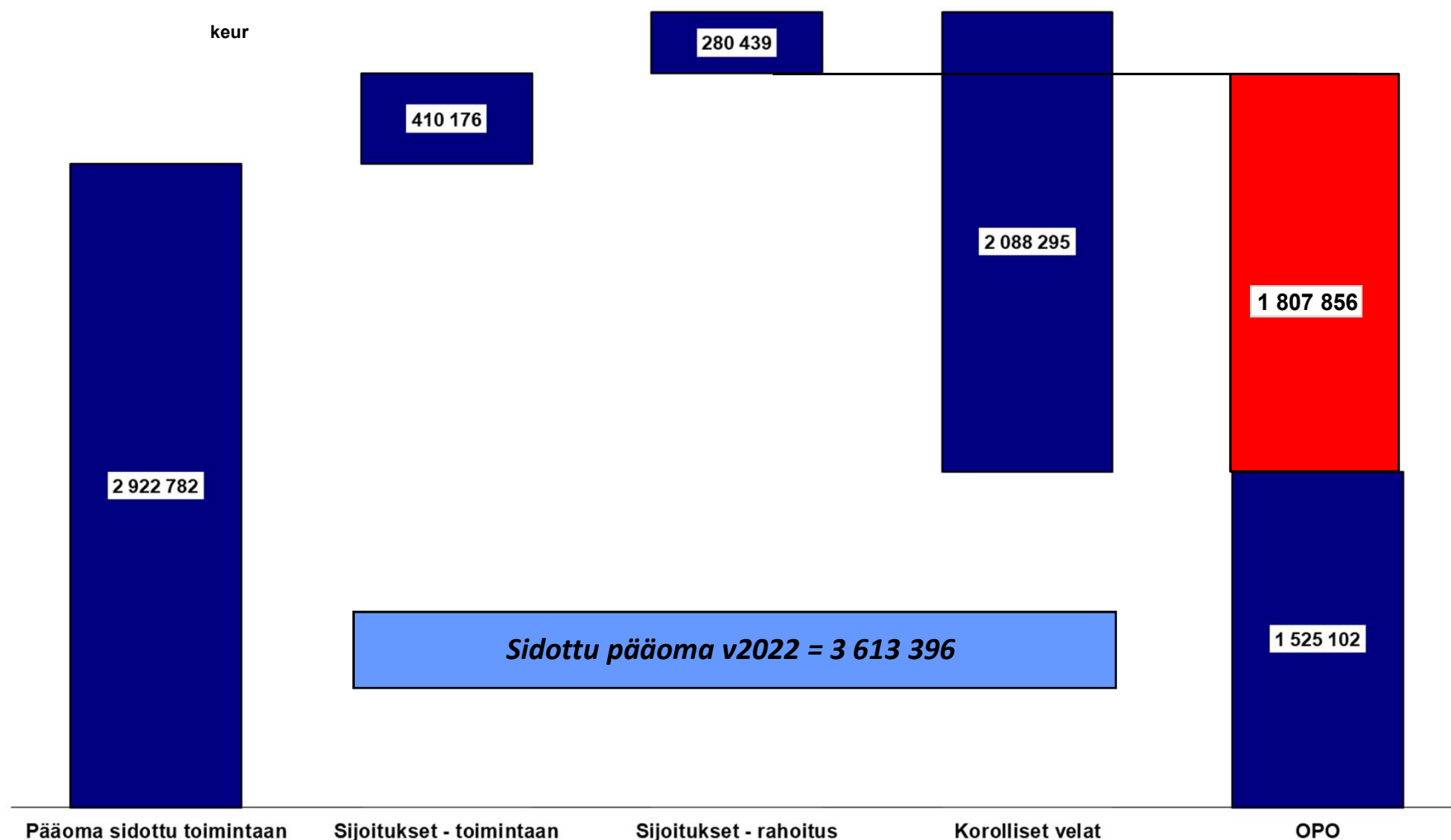
Vantaan kaupungin tytäryhteisöiden vaikutus konserni toiminnan rahoitukseen

Vantaan kaupunki 2022	Vantaan kaupunki	Sosiaalinen asuminen	Energia toimintaa toiminta	Kiinteistö- ja asunto- yhtiöt	Muu yhtiöitetty toiminta	Säätiö- toiminta	Kunta- yhtymät (V:n osuus)	Eli- minoinnit	Vantaan Kaupunki (konserni)
Toiminnan kassavirta	72 900	33 867	68 724	2 841	16 726	0	54 386	-10 894	238 551
Investointimenot	-162 888	-14 357	-163 915	-1 646	-8 261	0	-77 405	227	-428 243
Rahoitusosuudet investointimenoihin	6 888	0	0	0	0	0	201	0	7 088
Luovutustulot	86 876	939	109 558	0	5 648	0	2 773	-2 674	203 122
Netto investoinnit	-69 124	-13 417	-54 357	-1 646	-2 612	0	-74 431	-2 446	-218 033
Toiminta + inv. rahavirta, netto	3 777	20 450	14 367	1 195	14 114	0	-20 045	-13 340	20 517
Antolainauksen muutokset	6 130	-523	0	-36	-6	0	2	-3 250	2 315
Korollisten lainojen muutos	-82 959	4 895	157 018	-1 863	-9 989	0	29 071	16 424	112 596
Oman pääoman muutokset	0	0	-18 050	90	1 009	0	-1 467	10 674	-7 744
Muut maksuvalmiuden muutokset	63 357	10 912	-145 139	456	-3 372	0	-11 020	-13 174	-97 980
Rahoituksen kassavirta	-13 473	15 283	-6 171	-1 353	-12 358	0	16 586	10 674	9 187
Likviidien varojen muutos	-9 696	35 733	8 196	-158	1 756	0	-3 459	-2 666	29 705
Rahavarat 31.12.	133 093	50 148	45 336	1 383	13 209	0	37 270	0	280 439
Rahavarat 1.1.	142 790	14 415	37 140	1 541	14 120	0	40 729	0	250 734
Yritysjärjestelyssä tulleet/lähteneet rahavarat	0	0	0	0	2 666	0	0		0

Data : Vantaan kaupunki Analyysi : B&MANs

Vantaan kaupunkikonserni sitoo 3 613 meur edestä pääomia toimintaansa – **nettovelkaa on 1 807 meur**

31.12.2022

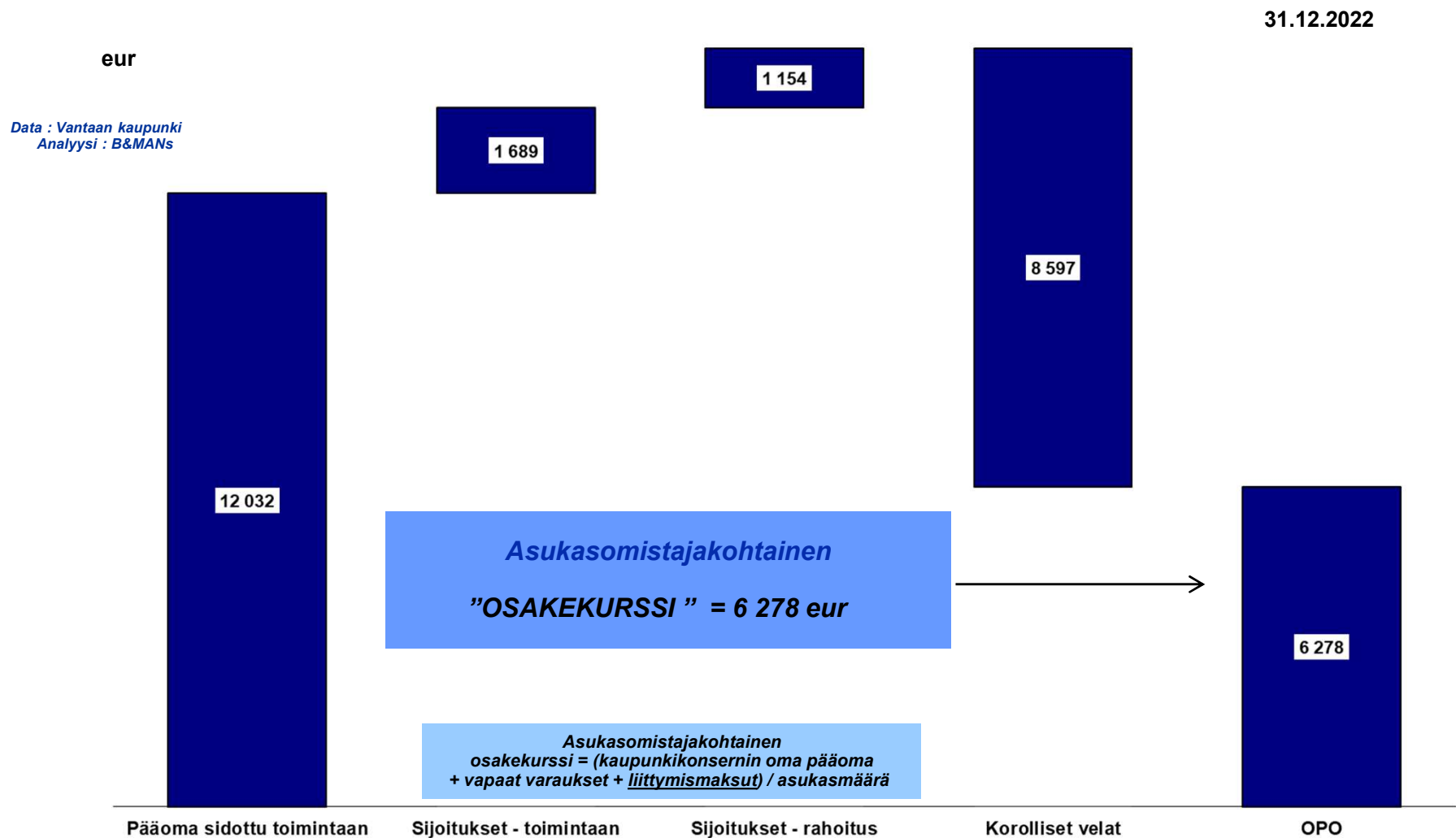


Data : Vantaan kaupunki Analyysi : B&MANs

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Vantaan kaupunki 2018 - 2022
- Vantaan kaupunkikonserni 2022
- **Vantaan kaupunkikonserni - yhteenveto**

Vantaan *asukasomistajan* nettovarallisuus oli vuoden 2022 lopussa 6 278 eur – korollisia velkoja oli 8 597 eur/asukas – konserni tasolla sidotaan varoja 14 875 eur/asukas



Konsernitason kustannusmassa oli 2 612 meur – palvelu ostojen osuus oli 39,4 % koko kustannusmassasta (= ulkoistamisaste) – konserni työllistää 17 332 henkilöä siitä 5 629 välillisesti tytäryhtiöiden ja kuntayhtymiensä kautta.

Vantaan kaupungin konserni	2022	2021	2020	2019	2018	Muutos 2022/2021
Kustannusmassa (toimintakulut+poistot)	2 611 863	2 487 779	2 267 382	2 263 123	2 162 725	124 084
Ulkoistamisaste (konserni)	39,39 %	38,11 %	37,33 %	36,25 %	35,70 %	1,29 %
Henkilöstökulut (konserni)	852 749	841 211	803 368	775 347	720 580	11 538
Henkilöstökulut/hlö (arvio = kaupunki)	49 200,74 €	48 171,25 €	46 963,98 €	46 593,60 €	44 648,81 €	1 029,49 €
Henkilöstö (konserni)	17 332	17 463	17 106	16 641	16 139	-131
Henkilöstö(kaupunki)	11 703	11 591	11 271	10 913	10 829	320
Henkilöstö(tyttärissä&kuntayhtymissä)	5 629	5 872	5 835	5 728	5 310	37
Henkilöstön osuus tyttärissä (%)	32,48 %	33,63 %	34,11 %	34,42 %	32,90 %	
Kustannusmassa (toimintakulut+poistot)	10 752,08 €	10 400,15 €	9 557,70 €	9 689,69 €	9 478,73 €	351,93 €

Katso erillinen yhjteenveto-raportti www.asukasomistajat.fi

