

Helsingin kaupungin konsernitilinpäätösanalyysi 2014

versio : 30.4.2015

Bo-Erik Ekström / Rudolf Ekström B&MANs

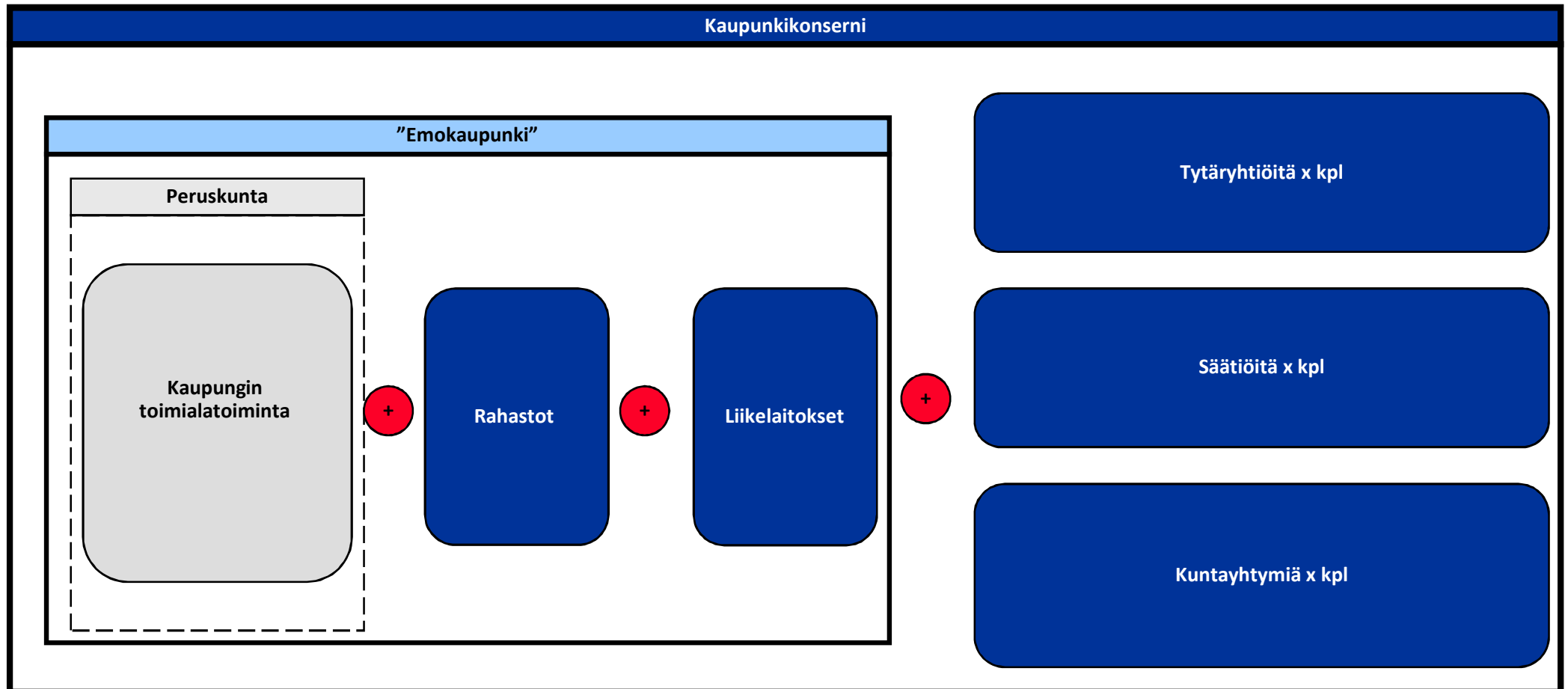
Sisältö

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

Kuntien tilipäätösanalyysit

- *Kuntien tilipäätösanalyysien* 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 kiinnostuksen kohenemistä ja kannustaa myös kuntalaisten ja yksityisen sektorin aktiivisempaa osallistumista kuntataloudesta käytävään keskusteluun.
- Analyyseissä kuntien asukkaita kutsutaan **asukasomistajiksi** soveltaen kuluttajaosuuskuntien asiakasomistaja-käsitettä, sillä kunnallisella toiminnalla on monia yhtäläisyyksiä juuri kuluttajaosuuskuntien kanssa.
- Asukkaat sekä rahoittavat kuntien toiminnan että käyttävät niiden tarjoamia palveluita. Kuntatalouden tarkasteleminen omistajan näkökulmasta muistuttaa myös siitä, että kuntalaisten intresseissä on valvoa ja pohtia, kuinka kuntakonsernien laajoja omaisuusmassoja hallitaan ja hyödynnetään.
- Verkkosivuille www.asukasomistajat.fi päivitetään vuoden mittaan suurimpien kuntien tilinpäätösanalyysien versiot.

Suurkaupunkien konsernirakenne – B&MANs analyysi kattaa koko kaupunkikonsernin

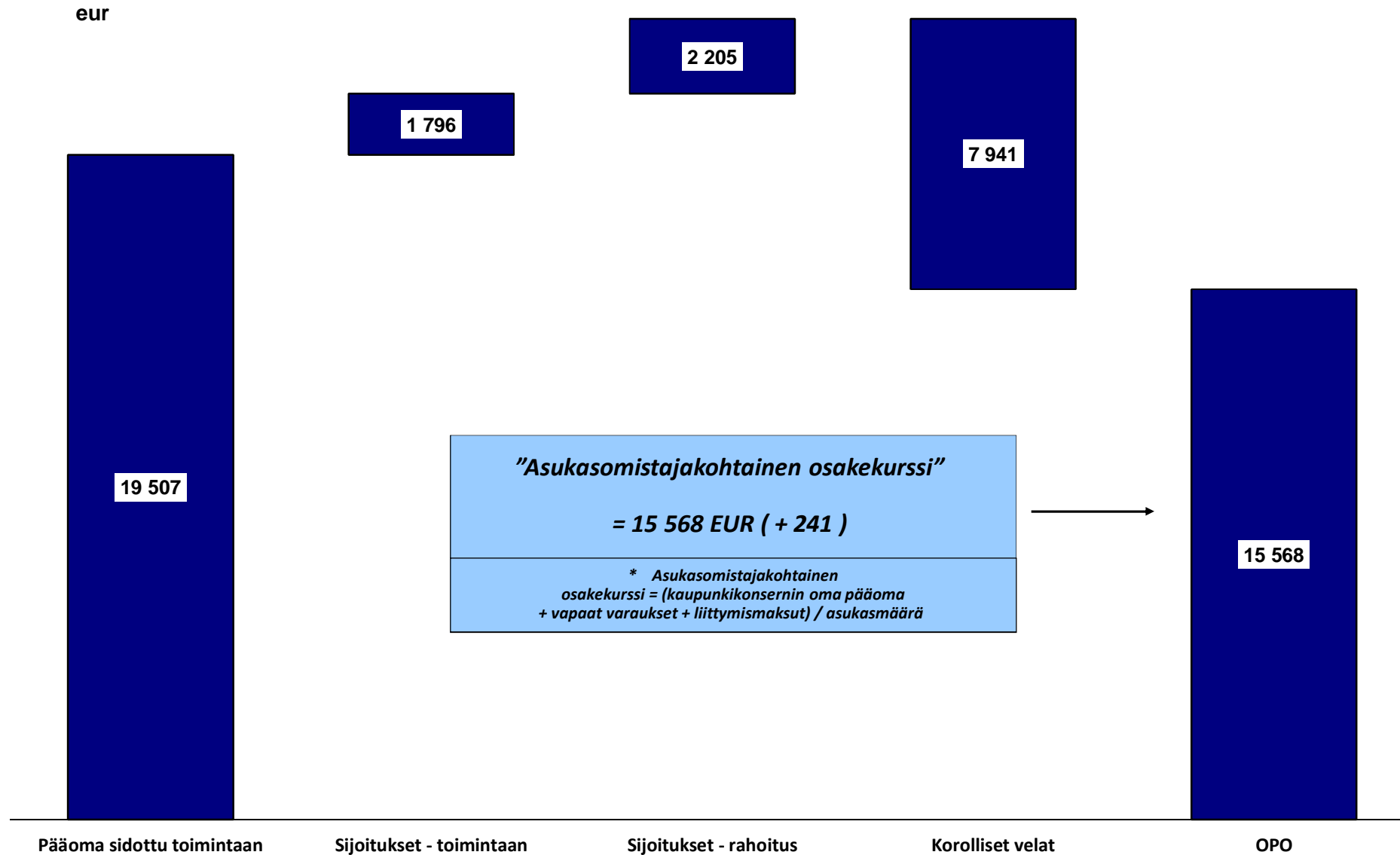


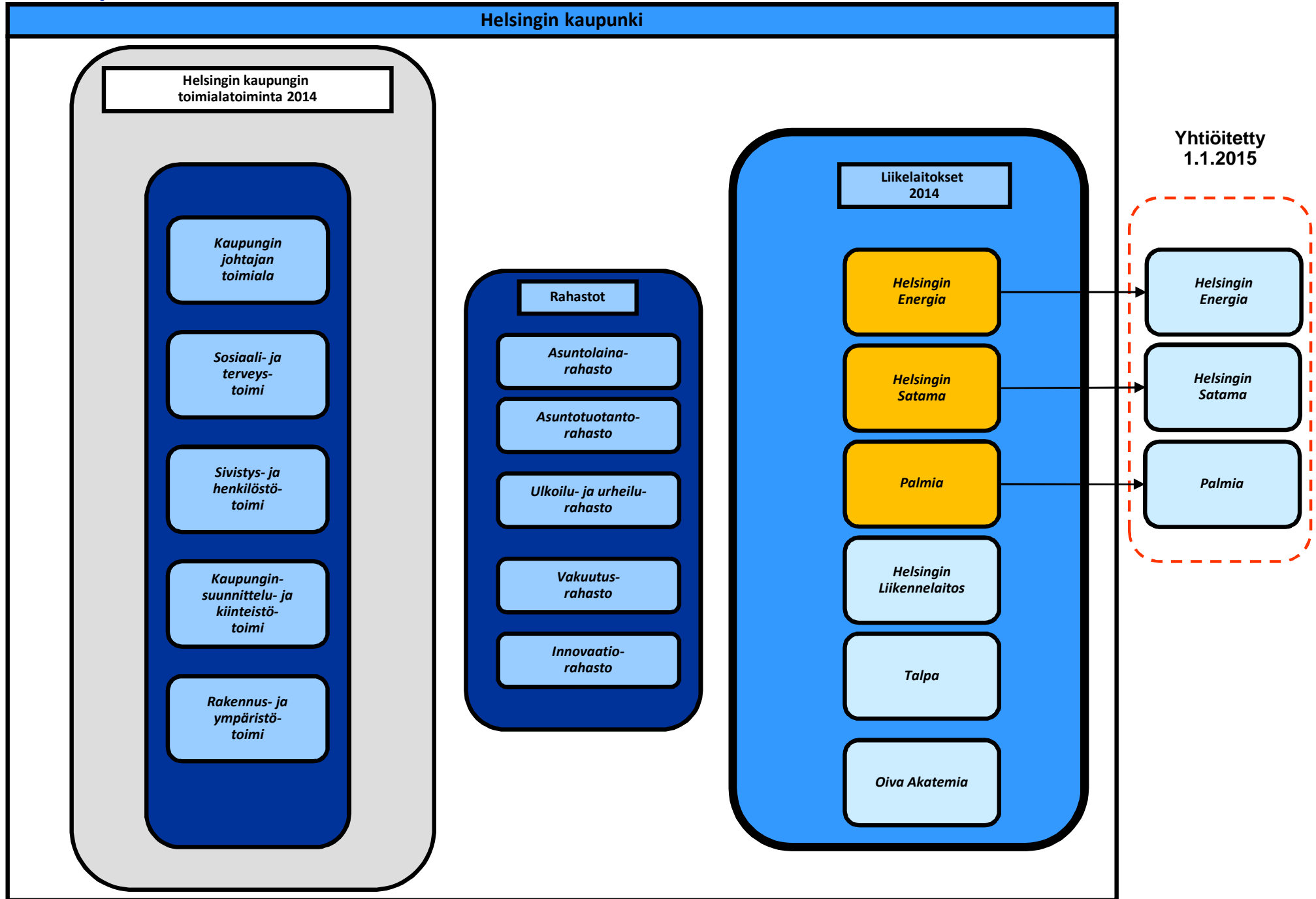
Sisältö

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

Helsingin *asukasomistajan* nettovarallisuus oli vuoden 2014 lopussa 15 568 eur

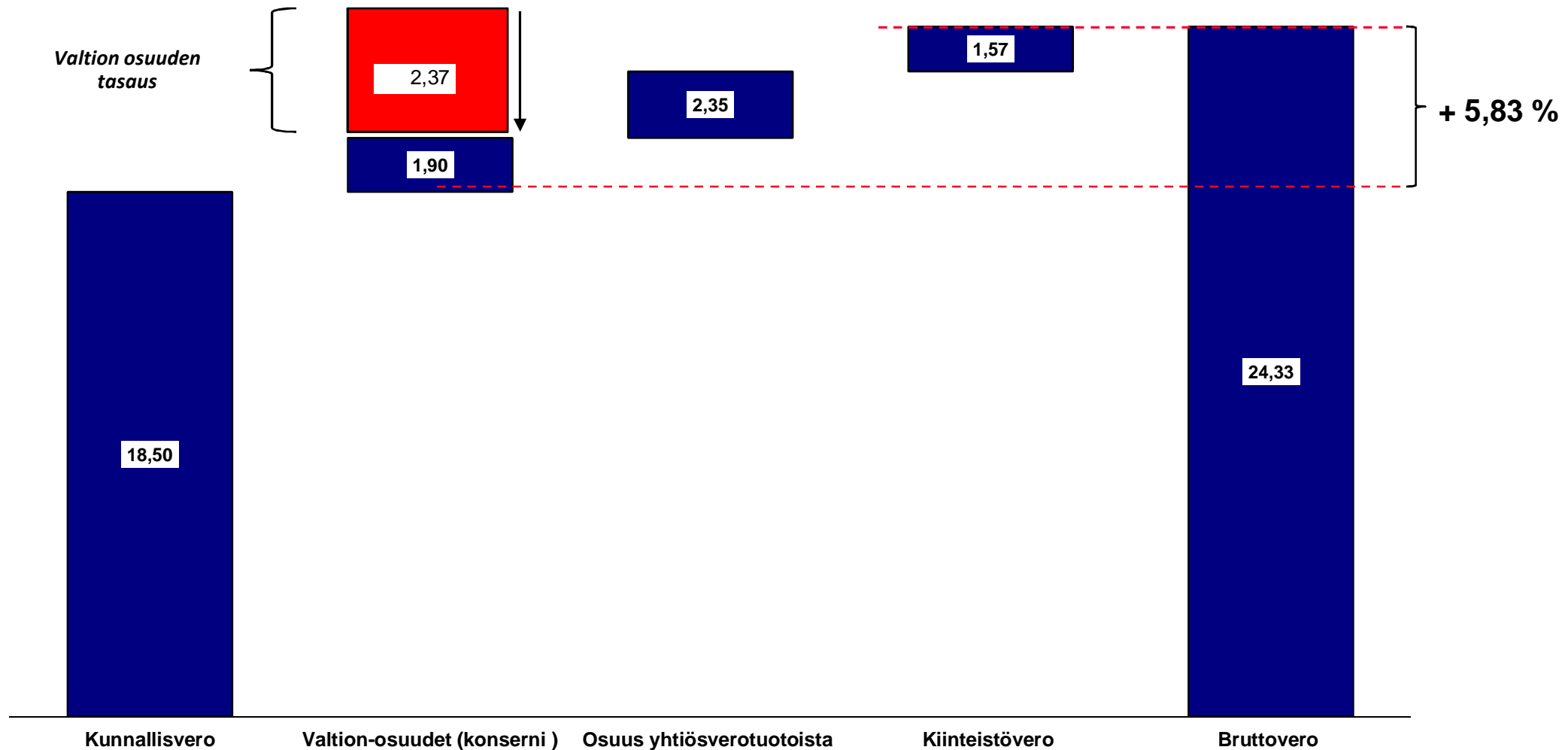
31.12.2014





Helsingin kaupungin bruttoveroprosentti oli vuonna 2014 = 24,33 %

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



Kaupungin tuloverokertymän kasvu oli 45,6 meur (+ 1,6 %)

Helsingin kaupungin tuloslaskelma	2014	2013	2012	2011	2010	ERO 2014/2013	5v CAGR	1v muutos
<i>Kunnan tulovero</i>	2 435 075	2 442 087	2 306 395	2 218 061	2 064 235	-7 012	4,22 %	-0,29 %
<i>Osuus yhteisöveron tuotoista</i>	309 755	268 546	263 398	334 903	257 147	41 209	4,76 %	15,35 %
<i>Kiinteistövero</i>	206 687	195 275	188 746	186 509	184 548	11 412	2,87 %	5,84 %
<i>Muut verot</i>	415	441	492	511	538	-26	-6,28 %	-5,90 %
Verotulot yhteensä	2 951 932	2 906 349	2 759 031	2 739 984	2 506 468	45 583	4,17 %	1,57 %

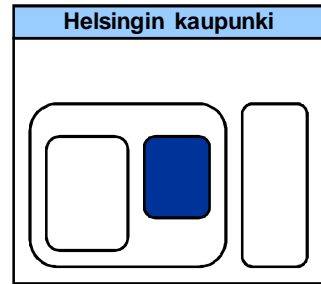
Yhden veroprosentin tuotto kaupungille = 131,6 meur

Valtionosuudet olivat 25,1 meur pienemmät suhteessa vuoteen 2013 – osuuksien analysointia on haasteellista koska niiden käsittely ja raportointi on kirjanpidossa muuttunut.

HEL SINGIN KAUPUNKI	2010 Helsinki 588 700 17,50 %	2011 Helsinki 596 081 18,50 %	2012 Helsinki 604 833 18,50 %	2013 Helsinki 612 600 18,50 %	2014 Helsinki 621 600 18,50 %	ERO 2014/2013 9 000 0 %
Peruspalveluiden valtionosuus	581 302	600 324	623 642	625 078	595 656	-29 422
<i>Yleinen</i>						
<i>Sosiaali- ja terveydenhuolto</i>						
<i>Opetus- ja kulttuuritoimi</i>	-28 189	-32 309	-35 089	-31 794	-27 091	4 703
<i>v2010 järjestelmämuutoksen tasaus</i>	-5 538	-5 539	-5 539	-5 539	-5 539	0
Valtionosuudet brutto	547 575	562 476	583 014	587 745	563 026	-24 719
<i>Verotulojen tasaus</i>	-297 521	-302 681	-285 756	-312 008	-312 379	-371
Valtionosuudet netto	250 053	259 795	297 258	275 737	250 647	-25 090

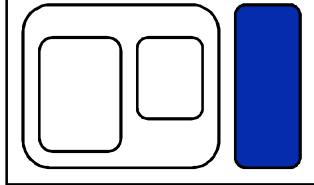
Kun yhden veroprosentin tuotto kaupungille on 131,6 meur niin vuoden 2014 tasaus edustaa lähes 2,50 % kunnallisverotuottoa ,

Kaupungilla on ainoastaan 383 meur edestä korvamerkattuja voittovaroja



Helsingin kaupungin rahastot 2014		Asunto- tuotantarahasto	Urheilu- ja ulkoilurahasto	Vakuutus- rahasto	Innovaatio rahasto	Rahastot yhteensä
Tulot		17 920	0	0	0	17 920
Menot		46 364	0	3 682	3 899	53 945
Toim.kate		-28 444	0	-3 682	-3 899	-36 025
<i>Poistot</i>		0	0	0	0	0
Liikevoitto		-28 444	0	-3 682	-3 899	-36 025
Rahoituskulut		0	0	0	0	0
Rahoitustuotot		2 314	199	2 601	0	5 114
Nettotulos		-26 130	199	-1 081	-3 899	-30 911
<i>Mihin sidottu</i>	Sidottu toimintaan	429	46	0	-87	388
	Sijoitukset - toimintaan	107 723	36 517	0	0	144 240
	Sijoitukset - rahoitus	104 148	66 064	51 644	16 845	238 701
	Sidottu pääoma	212 300	102 627	51 644	16 758	383 329
<i>Miten rahoitettu</i>	Lainat kaupungilta/kunnalta	0	0	0	0	0
	Muut rahottajat	0	0	0	0	0
	Korolliset velat	0	0	0	0	0
	Oma pääoma	212 300	102 627	51 644	16 758	383 329

Helsingin kaupungin liikelaitosten liikevaihto vuonna 2014 oli 1 194,5 meur (+ 12 meur)
toiminnan kokonaisliikevoitto 247,8 meur – energiatoiminta 186 meur



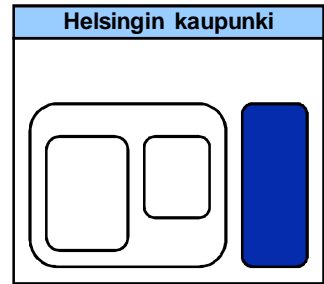
keur

Liikelaitokset 2014	Helsingin Energia	Helsingin Satama	HKL-liikelaitos	Helsingin Kaupungin Palmia-liikelaitos	Helsingin Talous- hallintopalvelu-LL	Oiva Akademia	Yhteensä
Tulot	729 033	91 572	175 250	166 954	26 963	4 770	1 194 542
Menot	486 631	35 920	110 054	157 320	26 794	4 519	821 238
Toim.kate	242 402	55 652	65 196	9 634	169	251	373 304
Poistot	56 401	31 876	35 993	1 045	109	33	125 457
Liikevoitto	186 001 25,51 %	23 776 25,96 %	29 203 16,66 %	8 589 5,14 %	60 0,22 %	218 4,57 %	247 847 20,75 %
Rahoituskulut	-18 620	-734	-3 720	0	0	0	-23 074
Rahoitustuotot	22 723	205	42	0	0	0	22 970
Verot	0	0	0	0	0	0	0
Nettotulos	190 104 26,08 %	23 247 25,39 %	25 525 14,56 %	8 589 5,14 %	60 0,22 %	218 4,57 %	247 743 20,74 %
Peruspääomakorvaus	47 400	6 317	8 442	168	56	12	62 395
Tulos	142 704 19,57 %	16 930 18,49 %	17 083 9,75 %	8 421 5,04 %	4 0,01 %	206 4,32 %	185 348 15,52 %

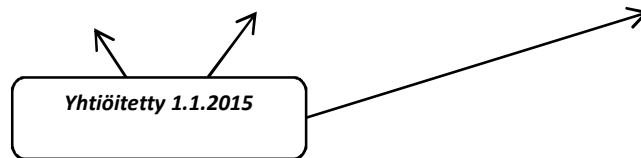
Yhtiöitetty 1.1.2015

Helsingin Kaupungin liikelaitokset sitovat toimintaansa 474 meur

keur



Liikelaitokset 2014	Helsingin Energia	Helsingin Satama	HKL-liikelaitos	Helsingin Kaupungin Palmia-liikelaitos	Helsingin Taloushallintopalvelu-LL	Oiva Akatemia	Yhteensä
Sidottu toimintaan	0	0	433 696	0	-3 959	-184	429 553
Sijoitukset	0	0	38 306	0	0	0	38 306
Kassa	0	0	158	0	5 626	493	6 277
Sidottu pääoma	0	0	472 160	0	1 667	309	474 136
Lainat kaupungilta	0	0	21 023	0	0	0	21 023
Muut rahottajat	0	0	0	0	0	0	0
Korolliset velat	0	0	21 023	0	0	0	21 023
Oma pääoma	0	0	451 137	0	1 667	309	453 113
Peruspääoma	0	0	93 804	0	695	156	94 499



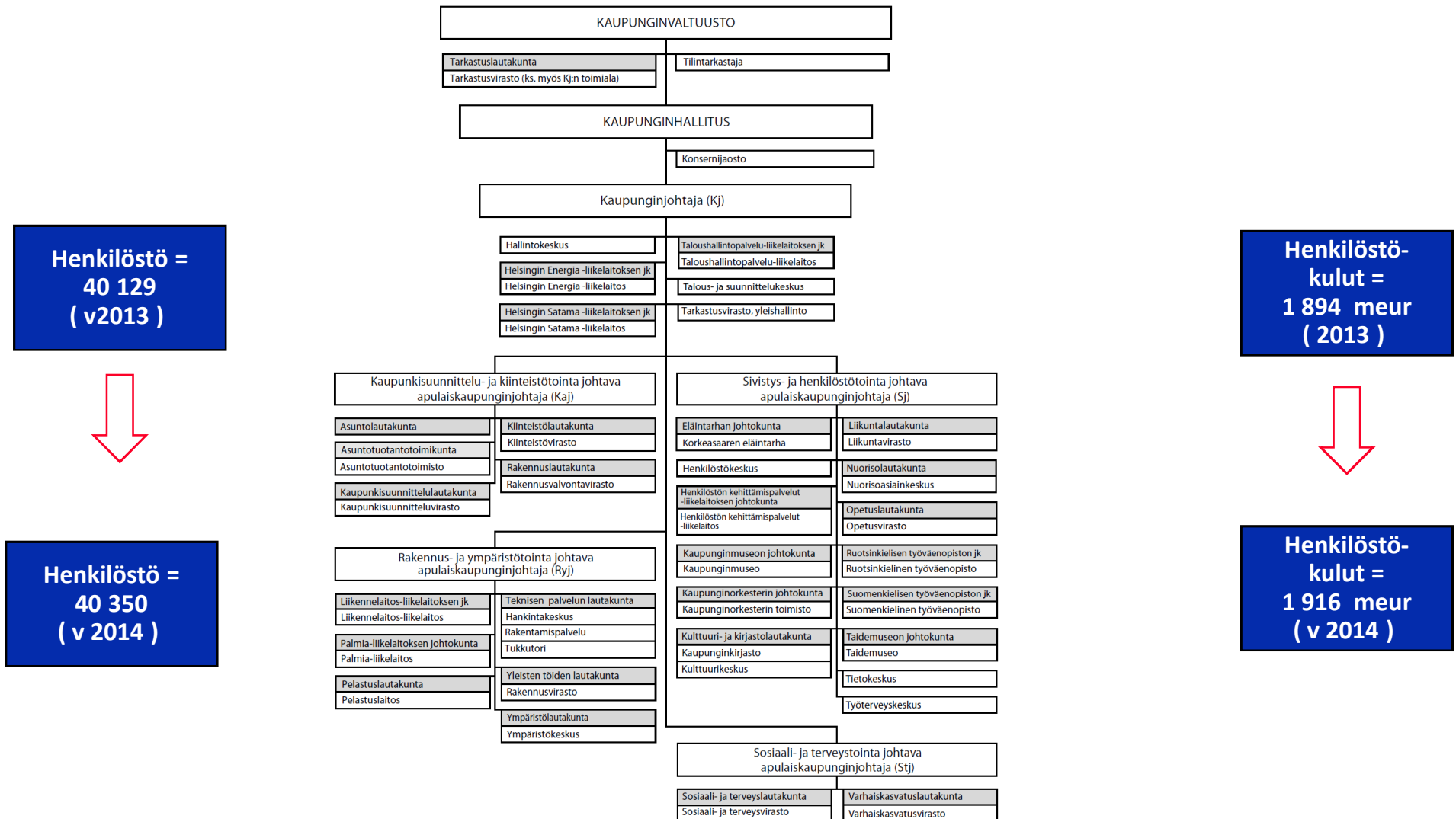
Liiketoimintojen luovutukset 31.12.2014 Helen Oy:lle, Satama Oy:lle ja Helsingin kaupungin Palvelut Oy:lle **vaikuttavat merkittävästi** Helsingin kaupungin vuoden 2014 tuloslaskelmaan – kaupunkikonsernin sisäinen myyntivoitto 1,1, mrd eur

Helsingin kaupungin tuloslaskelma	2014	2013	2012	2011	2010	ERO 2013/2012	5v CAGR	1v muutos
<i>Myyntituotot</i>	1 034 384	1 064 525	1 073 784	1 056 982	1 017 925	-30 141	0,40 %	-2,83 %
<i>Maksutuotot</i>	220 283	187 056	189 591	186 313	174 842	33 227	5,95 %	17,76 %
<i>Tuet ja avustukset</i>	115 678	116 060	105 790	99 737	90 413	-382	6,35 %	-0,33 %
<i>Vuokratuotot</i>	321 534	329 695	317 294	295 208	281 262	-8 161	3,40 %	-2,48 %
<i>Muut tuotot</i>	69 830	74 658	53 771	54 836	64 403	-4 828	2,04 %	-6,47 %
Toimintatuotot	1 761 709	1 771 994	1 740 230	1 693 076	1 628 845	-10 285	1,98 %	-0,58 %
Valmistus omaan käyttöön	124 786	129 179	138 654	159 182	151 834	-4 393	-4,79 %	-3,40 %
<i>Verotulot</i>	2 951 931	2 906 349	2 759 031	2 739 985	2 506 468	45 582	4,17 %	1,57 %
<i>Valtionosuudet</i>	250 648	275 737	297 257	259 795	250 053	-25 089	0,06 %	-9,10 %
Verot ja valtionosuudet	3 202 579	3 182 086	3 056 288	2 999 780	2 756 521	20 493	3,82 %	0,64 %
<i>Satunnaiset tuotot</i>	1 172 123	77 912	104 195	42 492	598 672	1 094 211		
<i>Satunnaiset kulut</i>	-74	-436	-1 816	-38	-2 622	362		
Myyntivoitot/tappiot	1 172 049	77 476	102 379	42 454	596 050	1 094 573		
" Liikevaihto "	6 261 123	5 160 735	5 037 551	4 894 492	5 133 250	1 100 388	5,09 %	21,32 %

Tuloslaskelman satunnaisissa erissä kaupungin tilikauden tulokseen vaikuttavat: Helen Oy:n myyntivoitto 950,2 milj. euroa Satama Oy:n myyntivoitto 105,8 milj. euroa,

=> yhteensä 1 056 milj. euroa

Helsingin kaupungin organisaatio vuoden 2013 vaihteessa



HELSINGIN KAUPUNGIN
HALLINNON ORGANISAATIO
1.1.2013

Apulaiskaupunginjohtajat aakkosjärjestyksessä toimialan mukaan.
Virastot ja liikelaitokset aakkosjärjestyksessä lauta- tai johtokunnan nimen mukaan.

Vuoden 2014 liikevoitto oli kaupunkitasolla peräti 1,2 mrd eur – kaupungin kustannusmassa on yli 5 mrd eur ja pysynyt samalla tasolla – kaupungin ulkoistamisaste 31,55%

Helsingin kaupungin tuloslaskelma	2014	2013	2012	2011	2010	ERO 2013/2012	5v CAGR	1v muutos
" Liikevaihto "	6 261 123	5 160 735	5 037 551	4 894 492	5 133 250	1 100 388	5,09 %	21,32 %
<i>Palkat ja palkkiot</i>	1 450 374	1 432 162	1 412 911	1 352 790	1 330 932	18 212	2,17 %	1,27 %
<i>Eläkekulut</i>	383 403	406 176	399 422	368 190	382 615	-22 773	0,05 %	-5,61 %
<i>Muut hlö sivukulut</i>	81 799	82 734	81 601	79 234	77 177	-935	1,46 %	-1,13 %
Henkilöstökulut yhteensä	1 915 576	1 921 072	1 893 934	1 800 214	1 790 724	-5 496	1,70 %	-0,29 %
Palvelujen ostot	1 602 583	1 601 481	1 547 149	1 508 698	1 452 412	1 102	2,49 %	0,07 %
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	507 291	535 994	554 339	508 414	459 836	-28 703	2,49 %	-5,36 %
Avustukset	407 322	389 130	364 723	333 031	323 733	18 192	5,91 %	4,68 %
Vuokrakulut	205 531	171 472	165 468	162 398	152 366	34 059	7,77 %	19,86 %
Muut toimintakulut	26 822	54 324	38 413	33 712	35 163	-27 502	-6,55 %	-50,63 %
Toiminnankustannukset	4 665 125	4 673 473	4 564 026	4 346 467	4 214 234	-8 348	2,57 %	-0,18 %
Toimintakate	1 595 998	487 262	473 525	548 025	919 016	1 108 736	14,80 %	227,54 %
Poistot	408 147	403 088	396 529	361 812	338 728	5 059	4,77 %	1,26 %
Liikevoitto	1 187 851	84 174	76 996	186 213	580 288	1 103 677		
Kustannusmassa (toiminta + poistot)	5 073 272	5 076 561	4 960 555	4 708 279	4 552 962	-3 289	2,74 %	-0,06 %
Ulkoistamisaste	31,59 %	31,55 %	31,19 %	32,04 %	31,90 %	-0,85 %		
Henkilöstö (kaupunki)	40 350	40 988	40 129	39 438				

Data : Helsingin kaupunki Analyysi : B&MANs



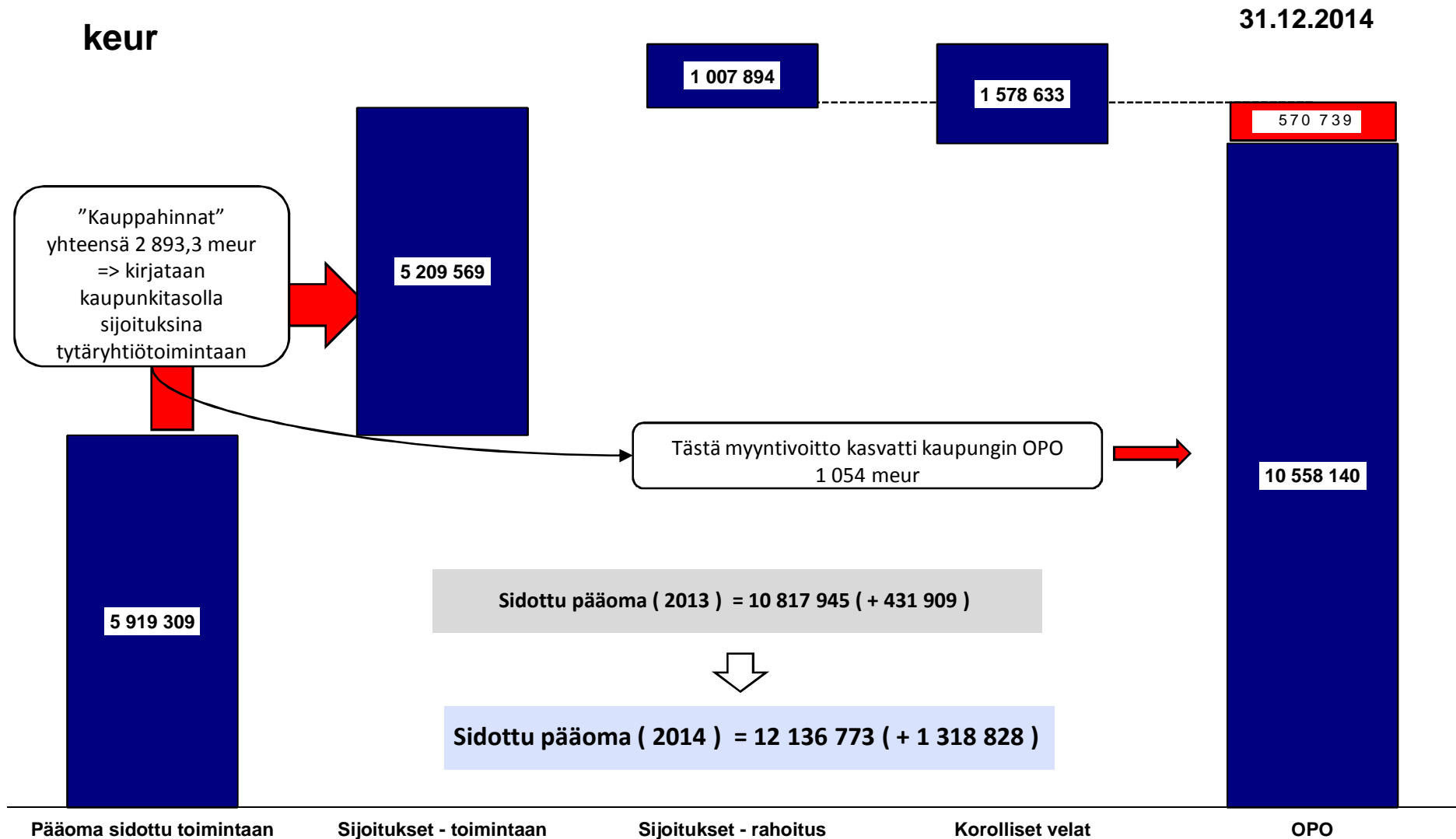
Rahoitustoiminnan tulos oli 6 meur pienempi suhteessa v 2013 – sisäisen myyntivoiton takia kaupungin nettotulos oli peräti 1,2, mrd eur

Helsingin kaupungin tuloslaskelma	2014	2013	2012	2011	2010	ERO 2013/2012	5v CAGR	1v muutos
Liikevoitto	1 187 851	84 174	76 996	186 213	580 288	1 103 677		
<i>Korkotuotot</i>	51 808	52 134	60 003	75 131	63 770	-326	-5,06 %	-0,63 %
<i>Muut rahoitustuotot</i>	28 537	26 671	33 413	20 758	18 549	1 866	11,37 %	7,00 %
<i>Korkokulut</i>	-23 211	-15 328	-21 867	-26 823	-16 158	-7 883	9,48 %	51,43 %
<i>Muut rahoituskulut</i>	-421	-589	-3 559	-315	-1 098	168	-21,31 %	-28,52 %
Nettokorot	56 713	62 888	67 990	68 751	65 063	-6 175	-3,38 %	-9,82 %
Arvon alentumiset	0	0	0	0	0	0		
Nettotulos	1 244 564	147 062	144 986	254 964	645 351	1 097 502		

Nettotulostaso tarkoittaa myös sitä että kaupungin OPO vahvistui roimasti

Helsingin kaupunki sitoo pääomia 12,1 mrd eur – kaupunki on lähes velaton , netto velkaa 0,6 mrd ja omaa pääomaa 10,6 mrd eur (yhtiöittäminen : + 1 056 meur OPO)

Data : Helsingin kaupunki Analyysi : B&MANs



Konsolidoimalla peruskunta, rahastot ja liikelaitokset syntyy Helsingin kaupunki

keur

Helsingin kaupunki 2014	Perus- kunta	Rahastot	Liike- laitokset	Eli- minoinnit	Helsingin kaupunki
Tulot	5 820 856	17 920	1 194 542	-772 195	6 261 123
Menot	4 565 108	53 945	821 238	775 166	4 664 957
Toiminta kate	1 255 748	-36 025	373 304	-2 971	1 596 166
Poistot	282 690	0	125 457		408 147
Liikevoitto	973 058	-36 025	247 847	-2 971	1 188 019
	16,72 %	-201,03 %	20,75 %		18,97 %
Rahoituskulut	-18 424	0	-23 074	17 866	-23 632
Rahoitustuotot	146 754	5 114	22 970	-92 892	80 345
Verot	0	0	0		0
Peruspääomakorvaus			-62 395	62 395	0
Väh.osuus + muut tyttäret					
Tuloksen oikaisut					
Nettotulos	1 101 388	-30 911	185 348	-9 660	1 244 732

Helsingin kaupunki 2014	Perus- kunta	Rahastot	Liike- laitokset	Eli- minoinnit	Helsingin kaupunki
Sidottu toimintaan	5 489 368	388	429 553		5 919 309
Sijoitukset - toimintaan	4 911 501	144 240	38 306	115 522	5 209 569
Sijoitukset -rahoitus	762 916	238 701	6 277		1 007 894
Sidottu pääoma	11 163 785	383 329	474 136		12 136 773
Korolliset velat	1 536 587	0	21 023	-21 023	1 578 633
Oma pääoma	9 627 199	383 329	453 113	-94 499	10 558 140
Peruspääoma			94 499		

Liikelaitoksiin sijoitettu
pääoma

Helsingin kaupungin kassavirta vuonna 2014

Rahoituslaskelmassa pysyvien vastaavien luovutustuloissa on yhtiöittämisten kokonaiskauppahintoina. => yhteensä 2 893,3 meur

a) Investoinnit 2 172,3 meur

b) antolainojen lisäys: 721,0 meur

Rahoituslaskelmassa osakkeiden arvot ovat
a) investointimenoissa ja b) lainat antolainojen lisäyksenä.

1) Helen Oy:n kauppahinta 2 321,3 milj. euroa jakautuu 1855,1 milj. euron arvoisiin osakkeisiin ja kaupungin antamiin 466,2 milj. euron lainoihin.

2) Satama Oy:n kauppahinta 559,1 milj. euroa muodostuu 304,3 milj. euron osakkeista ja 254,8 milj. euron antolainoista.

3) Helsingin kaupungin Palvelut Oy:stä on saatu vastineeksi osakkeita 12,9 milj. euron arvosta.

Data : Helsingin kaupunki Analyysi : B&MANs

keur

Helsingin kaupunki Rahoituslaskelma	2014	2013	Muutos 2014/2013
Vuosikate	480 662	472 674	7 988
Satunnaiset erät	1 172 049	77 476	1 094 573
Tulorahoituksen korjauserät	-1 557 454	-98 175	-1 459 279
Toiminnan rahavirta	95 257	451 975	-356 718
Investointimenot	-2 720 876	-647 268	-2 073 608
Rahoitusosuudet inv.menoihin	5 228	13 196	-7 968
Pysyvien vastaavien luovutustulot	3 022 436	106 974	2 915 462
Investointien rahavirta	306 788	-527 098	833 886
Toiminnan ja investointien rahavirta	402 045	-75 123	477 168
Antolainasaamisten lisäykset	-737 389	-22 688	
Antolainasaamisten vähennykset	174 177	69 745	
Antolainauksen muutokset	-563 212	47 057	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	355 000	403 000	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-274 933	-113 086	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	
Lainakanna muutokset	80 067	289 914	
Oman pääoman muutokset	-55	0	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	7 640	17 095	
Vaihto-omaisuuden muutos	81 701	-3 430	
Saamisten muutos	101 868	11 005	
Korottomien velkojen muutos	-23 413	-32 619	
Muut maksuvalmiuden muutokset	167 796	-7 949	
Rahoituksen rahavirta	-315 404	329 022	
Rahavarojen muutos	86 641	253 899	
Rahavarat 31.12.	1 007 894	921 251	
Rahavarat 1.1.	921 251	667 351	

Sisältö

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

Helsingin kaupungin tytäryhtiötoiminta – *kuusi laajempaa kokonaisuutta*

Helsingin kaupunginkonserni 2014

Helsingin kaupunki

Sosiaalista asumista harjoittavat

- 1 539 Auroranlinna Koy
- 2 717 Helsingin Korkotukiasunnot Keskinäinen Koy
- 3 749 Helsingin Palveluasunnot Koy
- 4 520 Helsingin Asumisoikeus Oy
- 5 504 Helsingin kaupungin asunnot Oy

Energia toimintaa harjoittavat

- 1 731 Helen Oy (uusi)
- 2 776 Helen Sähköverkko Oy
- 3 693 Mankala Oy
- 4 779 Suomen Energia-Urakointi Oy
- 5 770 Mitox Oy (lop. v. 2014)

Säätiöt

- 1 728 Hgin kaupungin 450-vuotistaiteilijatalosäätiö
- 2 790 Helsingin Musiikkitalon säätiö
- 3 748 Helsingin Seniorisäätiö
- 4 525 Helsingin seudun kesäyliopistosäätiö
- 5 526 Helsingin teatterisäätiö
- 6 529 Helsinki-viikon säätiö
- 7 532 Jääkentäsäätiö
- 8 505 Niemikotisäätiö
- 9 777 Oulunkylän Sairaskotisäätiö
- 10 632 Stadion-säätiö
- 11 785 UMO säätiö

Kiinteistötoimintaa harjoittavat

- 24 Koy muodossa toimintaa harjoittavat
- 11 Aoy muodossa toimintaa harjoittavat
- 35 Yhteensä

Liiketoimintaa harjoittavat

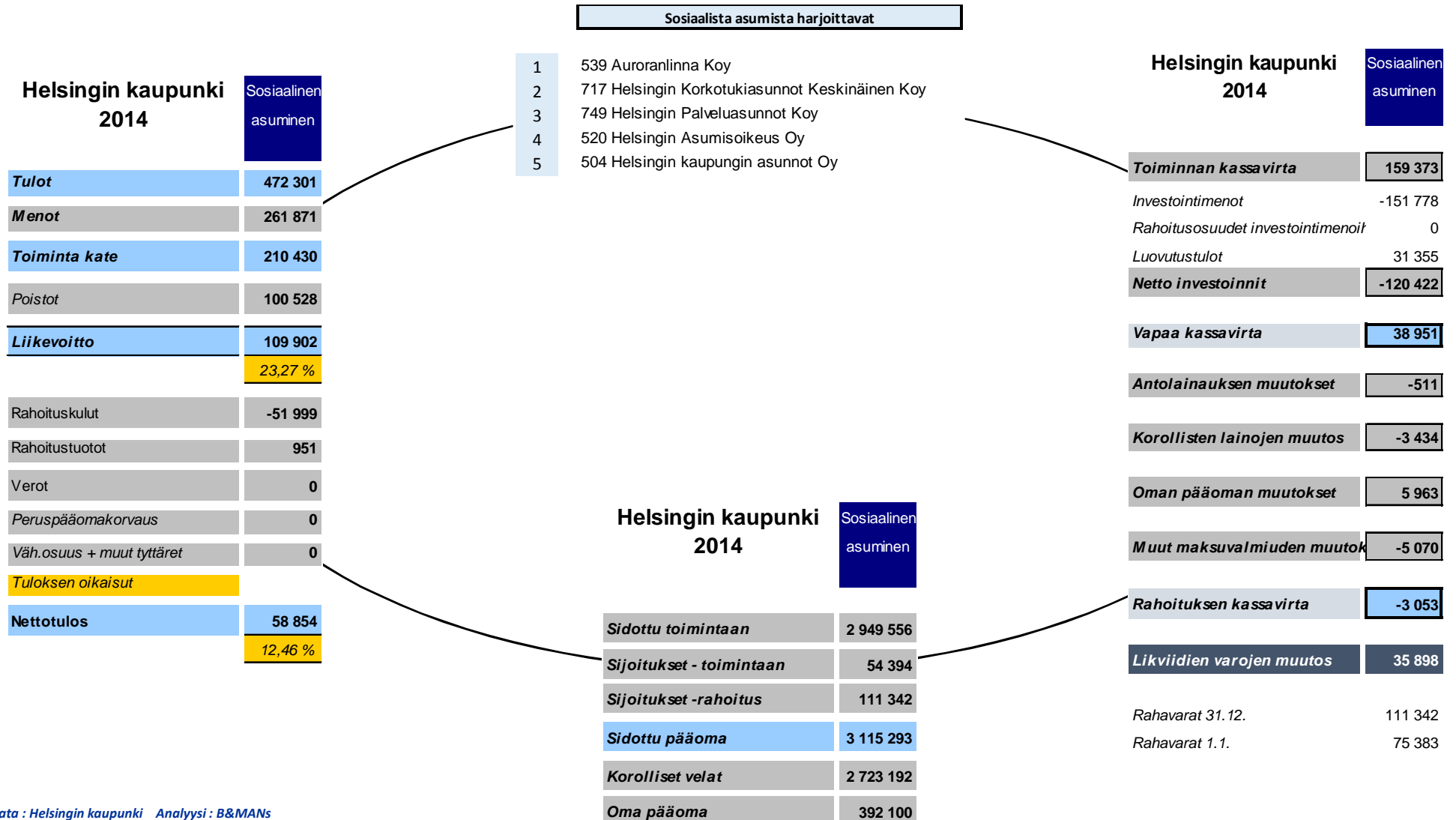
- 49 Oy muodossa eri toimintaa harjoittavat

Kuntayhtymät

- 1 315 Hgin ja Uudenmaan sairaanhoitopiiri (HUS)
- 2 316 Hgin seudun liikenne -kuntayhtymä (HSL)
- 3 317 HSY Hgin seudun ympäristöpalvelut Kyhtymä
- 4 304 Kärkulla samkommun
- 5 301 Uudenmaan liitto
- 6 314 Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymä

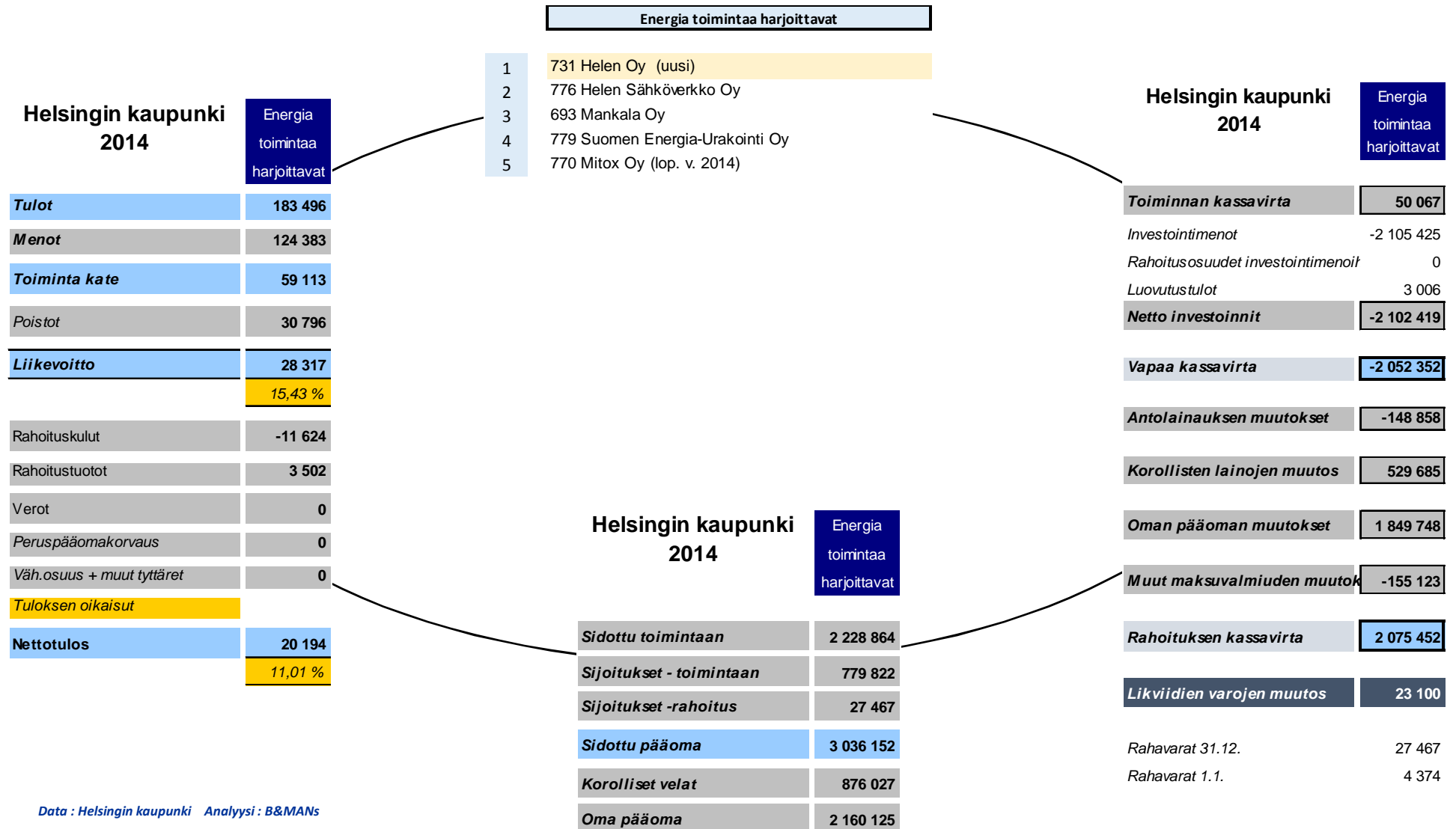
111 kpl = analyysin kohteena

Helsingin kaupungin sosiaalinen asuminen vuonna 2014 – pääomia sidottu 3 115 meur



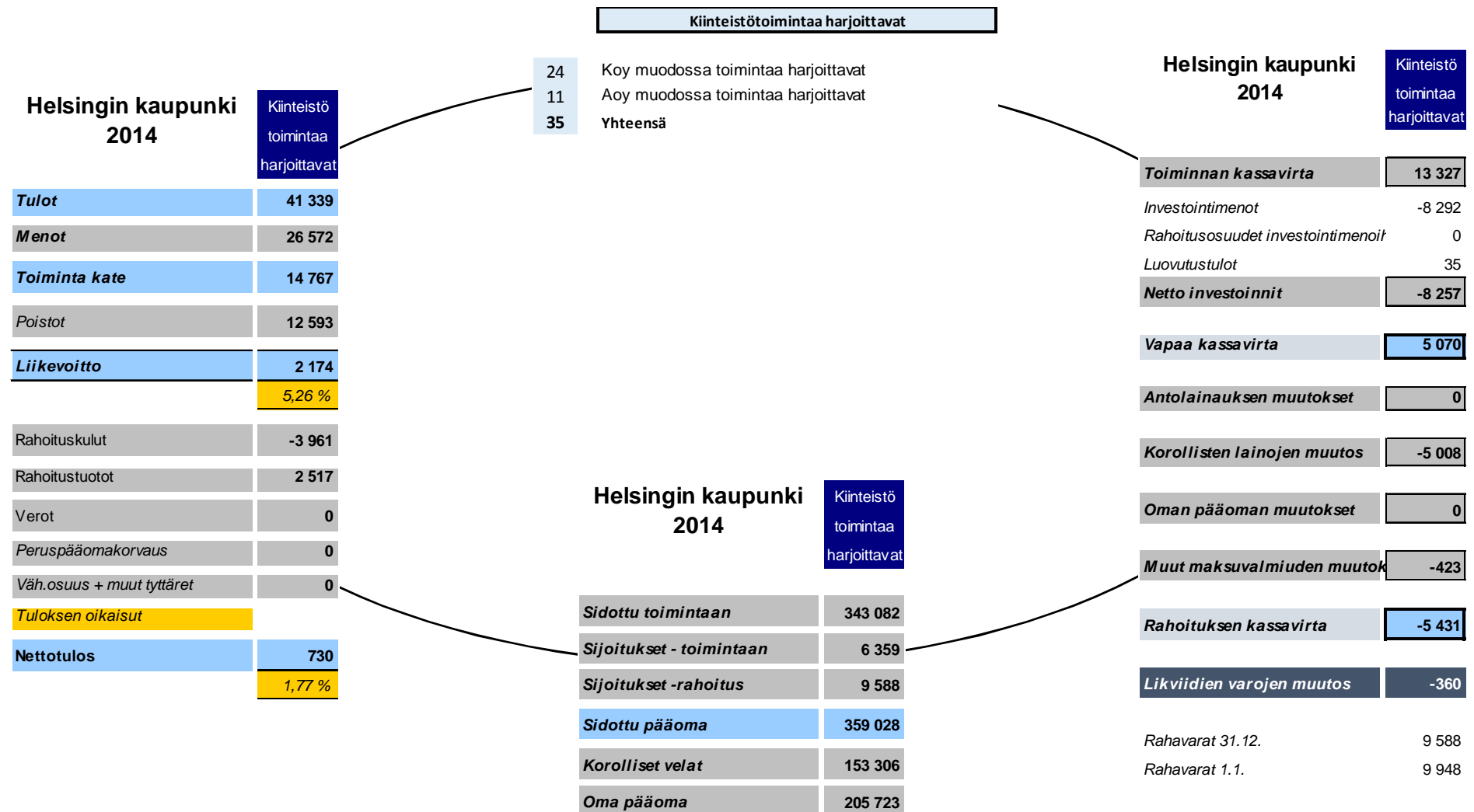
Data : Helsingin kaupunki Analyysi : B&MANs

Helsingin kaupungin yhtiöitetty energiatoiminta 2014 – kaupungin energia liikelaitostoiminta on yhtiöitetty 31.12.2014 joka olennaisesti vaikuttaa Helsingin kaupungin konsernin analysointiin



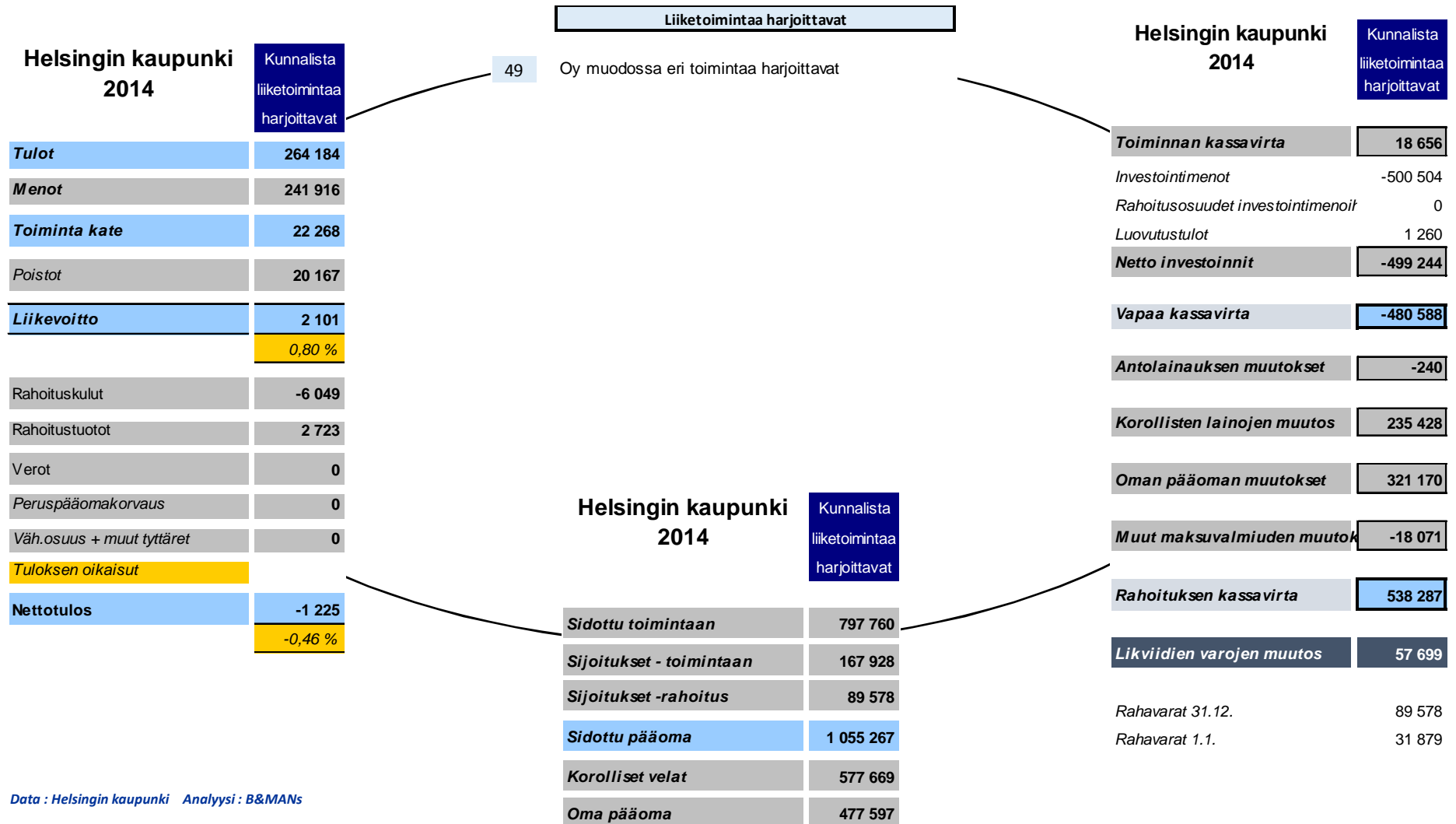
Data : Helsingin kaupunki Analyysi : B&MANs

Helsingin kaupungin kiinteistötoiminta vuonna 2014



Data : Helsingin kaupunki Analyysi : B&MANs

Helsingin kaupungin yhtiötetty muu liiketoimintatoiminta vuonna 2013 - kaupungin satama liikelaitostoiminta on yhtiötetty 31.12.2014 joka olennaisesti vaikuttaa Helsingin kaupungin konsernin analysointiin



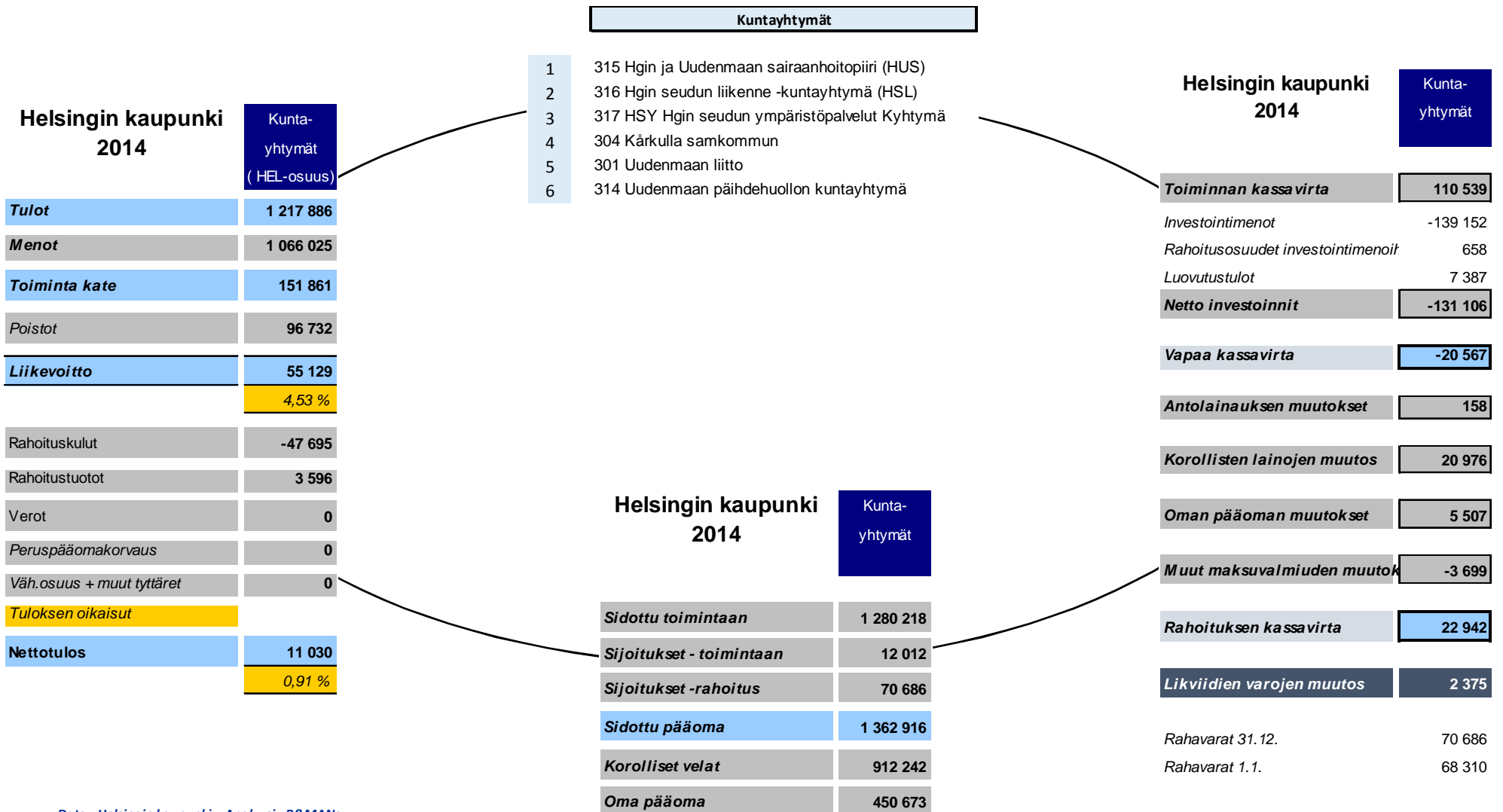
Data : Helsingin kaupunki Analyysi : B&MANs

Helsingin kaupungin säätiötoiminta vuonna 2014

Helsingin kaupunki 2014		Säätiö-toiminta	Säätiöt		Helsingin kaupunki 2014		Säätiö-toiminta
Tulot	96 518		1	728 Hgin kaupungin 450-vuotistaiteilijatalosäätiö	Toiminnan kassavirta	2 362	
Menot	94 459		2	790 Helsingin Musiikkitalon säätiö	Investointimenot	-8 427	
Toiminta kate	2 059		3	748 Helsingin Seniorisäätiö	Rahoitusosuudet investointimenoit	0	
Poistot	3 015		4	525 Helsingin seudun kesäyliopistosäätiö	Luovutustulot	12	
Liikevoitto	-956		5	526 Helsingin teatterisäätiö	Netto investoinnit	-8 414	
	-0,99 %		6	529 Helsinki-viikon säätiö	Vapaa kassavirta	-6 053	
Rahoituskulut	-208		7	532 Jääkenttäsäätiö	Antolainauksen muutokset	1 159	
Rahoitustuotot	562		8	505 Niemikotisäätiö	Korollisten lainojen muutos	-1 017	
Verot	0		9	777 Oulunkylän Sairaskotisäätiö	Oman pääoman muutokset	-1	
Peruspääomakorvaus	0		10	632 Stadion-säätiö	Muut maksuvalmiuden muutokset	41 868	
Väh.osuus + muut tyttäret	0		11	785 UMO säätiö	Rahoituksen kassavirta	42 010	
Tuloksen oikaisut					Likviidien varojen muutos	35 957	
Nettotulos	-601				Rahavarat 31.12.	55 552	
	-0,62 %				Rahavarat 1.1.	19 595	
			Helsingin kaupunki 2014		Säätiö-toiminta		
			Sidottu toimintaan		-15 608		
			Sijoitukset - toimintaan		7 192		
			Sijoitukset -rahoitus		55 552		
			Sidottu pääoma		47 136		
			Korolliset velat		18 295		
			Oma pääoma		28 842		

Data : Helsingin kaupunki Analyysi : B&MANs

Helsingin kaupungin kuntayhtymätoiminta vuonna 2014



Data : Helsingin kaupunki Analyysi : B&MANs

Helsingin kaupungin konsernituloslaskelma vuonna 2014 ja sen keskeisimmät yksiköt

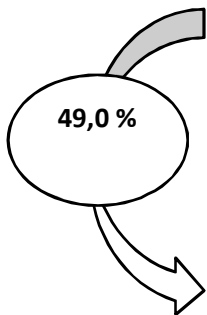
Helsingin kaupunki 2014	Perus- kunta	Rahastot	Liike- laitokset	Eli- minoinnit	Helsingin kaupunki	Sosiaalinen asuminen	Energia toimintaa harjoittavat	Kiinteistö toimintaa harjoittavat	Kunnalista liiketoimintaa harjoittavat	Säätiö- toiminta	Kunta- yhtymät (HEL- osuus)	Eli- minoinnit	Helsingin Kaupunki (konserni)
Tulot	5 820 856	17 920	1 194 542	-772 195	6 261 123	472 301	183 496	41 339	264 184	96 518	1 217 886	-2 002 292	6 534 554
Menot	4 565 108	53 945	821 238	775 166	4 664 957	261 871	124 383	26 572	241 916	94 459	1 066 025	-961 178	5 519 005
Toiminta kate	1 255 748	-36 025	373 304	-2 971	1 596 166	210 430	59 113	14 767	22 268	2 059	151 861	-1 041 114	1 015 549
Poistot	282 690	0	125 457		408 147	100 528	30 796	12 593	20 167	3 015	96 732	-20 099	651 879
Liikevoitto	973 058	-36 025	247 847	-2 971	1 188 019	109 902	28 317	2 174	2 101	-956	55 129	-1 021 015	363 670
	16,72 %	-201,03 %	20,75 %		18,97 %	23,27 %	15,43 %	5,26 %	0,80 %	-0,99 %	4,53 %		5,57 %
Rahoituskulut	-18 424	0	-23 074	17 866	-23 632	-51 999	-11 624	-3 961	-6 049	-208	-47 695	44 796	-100 373
Rahoitustuotot	146 754	5 114	22 970	-92 892	80 345	951	3 502	2 517	2 723	562	3 596	-61 990	32 207
Verot	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Peruspääomakorvaus			-62 395	62 395	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Väh.osuus + muut tyttäret						0	0	0	0	0	0	0	0
Tuloksen oikaisut												0	0
Nettotulos	1 101 388	-30 911	185 348	-9 660	1 244 732	58 854	20 194	730	-1 225	-601	11 030	-1 038 209	295 504
					19,88 %	12,46 %	11,01 %	1,77 %	-0,46 %	-0,62 %	0,91 %		4,52 %

Helsingin kaupungin
tyttäret ja kuntayhtymät

Data : Helsingin kaupunki Analyysi : B&MANs

Helsingin kaupungin konsernin liikevaihto vuonna 2014 – josta yli ½ kertyy muista kuin verotuloista

Helsingin kaupungin konsernituloslaskelma	2014	2013	Muutos 2014/2013
<i>Myyntituotot</i>	1 948 415	1 962 072	-13 657
<i>Maksutuotot</i>	241 720	206 861	34 859
<i>Tuet ja avustukset</i>	141 189	138 171	3 018
<i>Vuokratuotot</i>	670 026	647 615	22 410
<i>Muut tuotot</i>	71 655	73 785	-2 130
Toimintatuotot	3 073 006	3 028 505	44 501
Valmistus omaan käyttöön	126 963	131 305	-4 341
<i>Verotulot</i>	2 951 931	2 906 349	45 583
<i>Valtionosuudet</i>	250 648	275 737	-25 089
Verot ja valtionosuudet	3 202 579	3 182 085	20 494
<i>Satunnaiset tuotot</i>	115 812	78 661	37 152
<i>Satunnaiset kulut</i>	-127	-1 258	1 130
<i>Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta</i>	16 321	7 512	8 808
Myyntivoitot/tappiot	132 006	84 915	47 090
" Liikevaihto "	6 534 554	6 426 811	107 743



Helsingin kaupungin konsernin kokonaiskustannukset kasvoivat 21 meur vuonna 2014 – ulkoistamisaste oli 26,8 % - konserni työllistää 55 288 henkilöä

Helsingin kaupungin konsernituloslaskelma	2014	2013	Muutos 2014/2013
" Liikevaihto "	6 534 554	6 426 811	107 743
<i>Palkat ja palkkiot</i>	2 022 524	2 001 650	20 874
<i>Eläkekulut</i>	487 455	508 204	-20 748
<i>Muut hlö sivukulut</i>	114 775	113 525	1 250
Henkilöstökulut yhteensä	2 624 754	2 623 378	1 376
Palvelujen ostot	1 651 800	1 633 535	18 264
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	674 444	713 296	-38 852
Avustukset	381 498	352 233	29 266
Vuokrakulut	121 290	94 732	26 558
Muut toimintakulut	65 219	92 520	-27 301
Toiminnankustannukset	5 519 005	5 509 695	9 310
Toimintakate	1 015 549	917 117	98 433
Poistot	651 251	638 630	17 113
Tilikauden yli/alipariarviot	-1 055	2 004	2 449
Liikevoitto	365 354	276 482	78 870
Kustannusmassa (toiminta + poistot)	6 170 256	6 148 324	21 931
Konserni henkilöstö (HEL kertoimella)	55 288	55 972	
Kaupungin henkilöstö (varsinainen)	40 350	40 988	
Välikäsitteistä	14 938	14 984	
Ulkoistamisaste	26,77 %	26,57 %	

Helsingin kaupungin konsernin nettotulos oli 296 meur vuonna 2014 – 1 kunnallisveroprosentin tuotto oli 132 meur

Helsingin kaupungin konsernituloslaskelma	2014	2013	Muutos 2014/2013
Liikevoitto	365 354	276 482	78 870
<i>Korkotuotot</i>	17 554	19 348	-9 089
<i>Muut rahoitustuotot</i>	14 653	11 814	-2 508
<i>Korkokulut</i>	-95 339	-101 662	10 879
<i>Muut rahoituskulut</i>	-5 034	-3 922	2 339
Netto korot	-68 166	-74 422	1 621
Arvonalentumiset	-1 684	0	6
Netto tulos	295 504	202 060	80 497

Data : Helsingin kaupunki Analyysi : B&MANs

Helsingin kaupungin konserni pääomat vuonna 2014 - keskeisimmät yksiköt

Helsingin kaupunki 2014	Perus- kunta	Rahastot	Liike- laitokset	Eli- minoinnit	Helsingin kaupunki	Sosiaalinen asuminen	Energia toimintaa harjoittavat	Kiinteistö toimintaa harjoittavat	Kunnallista liiketoimintaa harjoittavat	Säätiö- toiminta	Kunta- yhtymät	Eli- minoinnit	Helsingin Kaupunki (konserni)
<i>Sidottu toimintaan</i>	5 489 368	388	429 553		5 919 309	2 949 556	2 228 864	343 082	797 760	-15 608	1 280 218	-1 364 929	12 138 252
<i>Sijoitukset - toimintaan</i>	4 911 501	144 240	38 306	115 522	5 209 569	54 394	779 822	6 359	167 928	7 192	12 012	-5 119 584	1 117 693
<i>Sijoitukset -rahoitus</i>	762 916	238 701	6 277		1 007 894	111 342	27 467	9 588	89 578	55 552	70 686	0	1 372 107
<i>Sidottu pääoma</i>	11 163 785	383 329	474 136		12 136 773	3 115 293	3 036 152	359 028	1 055 267	47 136	1 362 916	-6 484 512	14 628 052
<i>Korolliset velat</i>	1 536 587	0	21 023	-21 023	1 578 633	2 723 192	876 027	153 306	577 669	18 295	912 242	-1 898 119	4 941 245
<i>Oma pääoma</i>	9 627 199	383 329	453 113	-94 499	10 558 140	392 100	2 160 125	205 723	477 597	28 842	450 673	-4 586 394	9 686 807

Helsingin kaupungin
tytöt ja kuntayhtymät

Helsingin kaupunkikonsernin kassavirta vuonna 2014

- “ Liiketoimintojen luovutuksissa Helen Oy:lle ja Satama Oy:lle syntynyt 1056 milj. euron satunnainen tuotto on konsernissa **eliminoitu konsernin sisäisenä katteena**.
- “ Mutta sisäiset alla olevat kirjanpitoarvoja ei olla eliminoitu investointimenoista eikä vastaavasti luovutustuloista
- “ Kaupunki korostaa tilinpäätöskirjassaan näiden transaktioiden tärkeyttä huomioida kun koko kuntasektoria analysoidaan mitä vuoteen 2014 tulee , ja silloin on myös keskeistä että tehdyt kirjaukset on tehty oikein tai niin että niitä voi helposti seurata tilinpäätöksestä.
- “ V 2014 tilinpäätöksessä yhtiöittämisestä on haasteellista saada kokonaiskuvaa koska siihen viitataan kovin eri paikkaa eikä kaupunki ole laatinut siitä lyhyt kuvaava yhteenvedoa josta lukija voisi , halutessaan muodostaa kuva miten sekä yhtiöittämien yleensä vaikuttaa kuntien tilinpitoon että miten kyseessä olevan kaupungin kohdalla on käynyt.

Helsingin kaupunkikonserni Rahoituslaskelma	Konserni 2014	Konserni 2013	Ero 2014/2013
Vuosikate	831 698	765 291	66 407
Satunnaiset erät	115 685	77 403	38 282
Tulorahoituksen korjauserät	-161 617	-92 352	-69 265
Toiminnan rahavirta	785 766	750 342	35 424
Investointimenot	-2 386 762	-1 169 955	-1 216 807
Rahoitusosuudet inv.menoihin	5 887	15 808	-9 921
Pysyvien vastaavien luovutustulot	1 642 994	166 674	1 476 320
Investointien rahavirta	-737 881	-987 473	249 592
Toiminnan ja investointien rahavirta	47 885	-237 131	285 016
Antolainasaamisten lisäykset	-4 575	-11 548	
Antolainasaamisten vähennykset	7 801	54 395	
Antolainauksen muutokset	3 226	42 847	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	590 672	848 885	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-447 700	-248 301	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	10 942	10 189	
Lainakannan muutokset	153 914	610 773	
Oman pääoman muutokset	9 645	5 321	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-1 864	-147 557	
Vaihto-omaisuuden muutos	6 043	-2 779	
Saamisten muutos	-17 333	5 155	
Korottomien velkojen muutos	39 849	-43 138	
Muut maksuvalmiuden muutokset	26 695	-188 319	
Rahoituksen rahavirta	193 480	470 622	
Rahavarojen muutos	241 365	233 491	
Rahavarat 31.12.	1 372 107	1 130 742	
Rahavarat 1.1.	1 130 742	897 251	

Helsingin kaupunkikonsernin kassavirta vuonna 2014 (B&MANs korjattu versio)

Helsingin kaupunkikonserni					Sisäinen kate	Sisäiset investointi menot (kp arvot)	Sisäiset luovutustulot (kp arvot)
Rahoituslaskelma 2014							
	Helen	Satama	Palmia	Yhteensä			
Investointimenot	2 063 256	486 491	1 873	2 551 620	-1 056 057	1 495 563	
Pysyvien vastaavien luovutustulot							1 495 563

” Liiketoimintojen luovutuksissa Helen Oy:lle ja Satama Oy:lle syntynyt 1056 milj. euron satunnainen tuotto on siis konsernitason **eliminoitu konsernin sisäisenä katteena**.

” Konsernin rahoituslaskelmassa yhtiöittämisten vaikutus ei olla kaikilta osin huomioitu investointimenoissa eikä pysyvien vastaavien luovutustuloissa, sillä yhtiöittämissä kauppohen vastineena saadut osakkeet ja lainat on konsernissa eliminoitu ainoastaan mitä sisäiseen katteeseen tulee , eli sisäisiä muita arvoja ei olla eliminoitu.

” Konsernitason investoinneista on eliminoitava vielä seuraavasti :

- Satama Oy : 486 491 teur
- Helsingin kaupungin Palvelut Oy : 1 873 teur
- Helen Oy: 2 063 256 teur.

=> Yhteensä 2 551 620 ja siitä on siis ainoastaan eliminoitu syntynyt sisäinen kate 1 056 057 teur , eli 1 495 563 teur on vielä eliminoitava konsernin investointimenoista jolloin konserni todelliset investointimenot olivat v 2014 yhteensä 891 meur

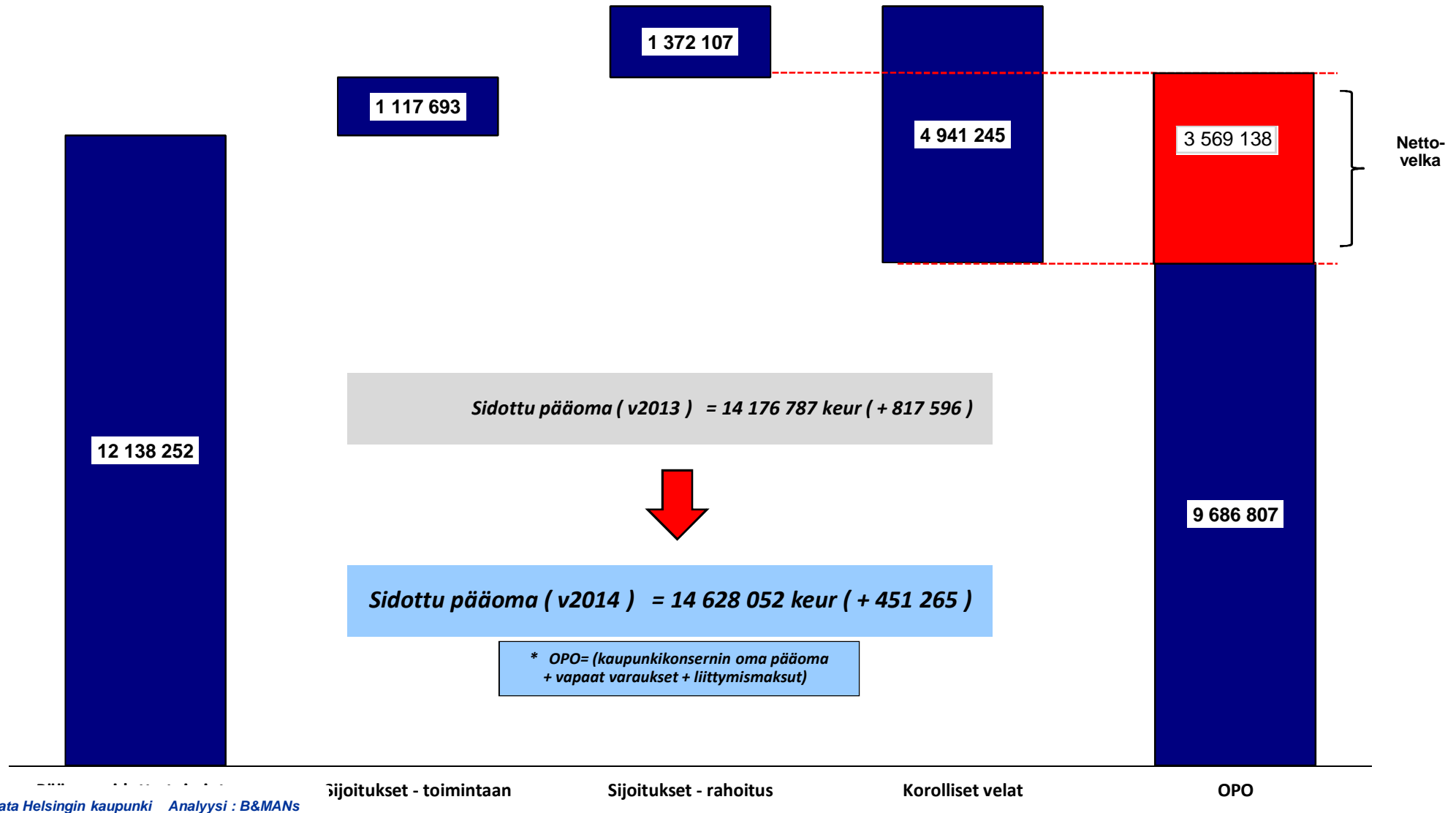
” Vastaavasti on myös eliminoitava vastaava luku luovutustuloista

Helsingin kaupunkikonsernin kassavirta vuonna 2014 (B&MANs korjattu versio)

Helsingin kaupunkikonserni	Konserni	Konserni	Ero
Rahoituslaskelma	2014	2013	2014/2013
Vuosikate	831 698	765 291	66 407
Satunnaiset erät	115 685	77 403	38 282
Tulorahoituksen korjauserät	-161 617	-92 352	-69 265
Toiminnan rahavirta	785 766	750 342	35 424
Investointimenot	-891 199	-1 169 955	278 756
Rahoitusosuudet inv.menoihin	5 887	15 808	-9 921
Pysyvien vastaavien luovutustulot	147 431	166 674	-19 243
Investointien rahavirta	-737 881	-987 473	249 592
Toiminnan ja investointien rahavirta	47 885	-237 131	285 016
Antolainasaamisten lisäykset	-4 575	-11 548	
Antolainasaamisten vähennykset	7 801	54 395	
Antolainauksen muutokset	3 226	42 847	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	590 672	848 885	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-447 700	-248 301	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	10 942	10 189	
Lainakanna muutokset	153 914	610 773	
Oman pääoman muutokset	9 645	5 321	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-1 864	-147 557	
Vaihto-omaisuuden muutos	6 043	-2 779	
Saamisten muutos	-17 333	5 155	
Korottomien velkojen muutos	39 849	-43 138	
Muut maksuvalmiuden muutokset	26 695	-188 319	
Rahoituksen rahavirta	193 480	470 622	
Rahavarojen muutos	241 365	233 491	
Rahavarat 31.12.	1 372 107	1 130 742	
Rahavarat 1.1.	1 130 742	897 251	

Helsingin kaupunkikonserni sitoo 14,6 meur edestä pääomia 0,5 mrd enemmän suhteessa viime vuoteen – nettovelkaa on 3,7 mrd meur => netto varallisuutta 9,7 mrd eur.

31.12.2014



Helsingin kaupungin konsernitason investointiluvussa on ”ilmaa” 1,5 miljardia euroa

- Helsinki-konsernin investointisumma oli viime vuonna huomattavasti pienempi kuin mitä kaupunkikonsernin rahoituslaskelmasta käy ilmi. Sen mukaan investointimenot olivat reilut kaksi miljardia euroa.
- Käytännössä kaupunkikonserni teki investointeja kuitenkin vain vajaalla miljardilla eurolla. Näin investointiluvussa on ”ilmaa” 1,5 miljardia euroa.
- Ylisuuren investointiluvun juuret juontavat kaupungin toimintojen osakeyhtiöittämissiin. Viime vuonna Helsinki osakeyhtiöitti energia- ja satamatoimintansa sekä osia liikelaitos Palmiasta.
- Siirtyneen omaisuuden sisäisiä kokonaisarvoja ei eliminoitu, vaan ne näkyvät konsernin rahoituslaskelman investointimenoissa
- Osakeyhtiöittäminen luo kuvaa Helsingin omaisuusmassoista. Järjestelyjen yhteisarvo oli kaikkiaan kolme miljardia euroa. Suomen rajojen sisäpuolella on tuskin koskaan tehty arvoltaan näin suurta ”yrityskauppaa”.
- Helsingin osakeyhtiöittämisjärjestely on niin suuri, että se heiluttaa koko kuntasektorin investointilukuja. Näin kuntasektorin todellisista investoinneista on vaarana syntyä vääristynyt kuva. Suomen kaikkien kuntakonsernien investoinnit ovat arviolta noin 5,5 miljardia euroa, virallista lukua ei ole saatavissa
- ”Suomessa on mietitty paljon sitä, miten kuntasektoria voitaisiin ohjata tehokkaammin. Kun kirjaustavat ovat tällaisia, sektorin seuraaminen on vaikeaa. Kuntasektorin todellinen kuva hämärtyy”, sanoo B&MANSin toimitusjohtaja Bo-Erik Ekström.

Helsingin kaupungin konsernitason investointiluvussa on ”ilmaa” 1,5 miljardia euroa

- B&MANs tuottaa Kauppalehden kaupunkisarjan analyysiluvut. Kauppalehti julkaisee kevään ja alkukesän aikana kymmenen suurimman kaupungin talousanalyysit.
- Analyysit perustuvat konsernilukuihin. Niissä on mukana kaupunki liikelaitoksineen, tytäryhtiöt ja osuudet kuntayhtymistä. Näin kaupungista saadaan kattava kokonaiskuva. Yleensä kaupunkeja arvioidaan vain niiden perustoiminnan eli sosiaali-, terveys-, ja opetustoimen lukujen pohjalta.
- Helsinki-konserni on vakaassa kunnossa. Se teki voittoa lähes 300 miljoonaa euroa. Kaupunkitasolla tulos ylittyi budjettiin verrattuna reilulla 140 miljoonalla eurolla.
- Kun yksi kunnallisveroprosentti tuo kaupungille 136 miljoonaa euroa, viime vuoden 18,5 prosentin kunnallisveroa voi pitää hivenen liian korkeana. Voittovarot jäivät lihottamaan konsernin kassaa.
- Helsingin laskennallinen bruttoveroaste on 24,33 prosenttia. Luku vastaa sitä verotasoa, jonka Helsinki joutuisi kantamaan asukkailtaan ilman valtion ja kunnan välisiä tulonsiirtoja.
- Helsingin bruttoveroaste on suhteellisen matala. Se kertoo siitä, että tulojen muodostuksessaan kaupunki on kohtuullisen riippumaton valtiosta.
- Kaupunkikonsernin tase on erittäin vahva. Helsingillä on omaa pääoma noin 9,7 miljardia euroa ja nettovelkaa 3,6 miljardia euroa. Konsernilla on asukaskohtaista nettovarallisuutta liki 15 600 euroa.
- Tällä luvulla Helsinki huitelee muihin suomalaisiin kaupunkeihin verrattua omassa ylhäisessä yksinäisyydessään.

Helsingin kaupungin konsernitason investointiluvussa on ”ilmaa” 1,5 miljardia euroa

- Kaupunginjohtaja Jussi Pajunen on onnistunut ajamaan Helsingin kuluihin tehokkaan kurimallin.
- Perustoiminnassa kulut ovat pysyneet mainiosti kurissa. Lisäksi tuottavuustavoitteissa on onnistuttu. Vastaavia käytäntöjä pitäisi pystyä ulottaa myös konsernitason.
- Kaupungilla on reilut 100 tytäryhtiötä. Talouden kokonaisohjaus ontuu, jos katse ei ole näissä. Helsingissä, kuten muissakaan kaupungeissa, ei tehdä konsernibudjettia. Tässä on selvä kehittämisen kohde.
- Helsingin väkimäärä kasvaa ja pääkaupungilla on luontaista vetovoimaa.
- Kaupungin talouden kannalta yksittäisistä riskeistä merkittävimpien joukkoon lukeutuu energia. Edessä ovat ison investoinnit. Samaan aikaan sähkön markkinahinta on alhaalla.
- Perinteisesti Helsinki on tulouttanut energiabisneksestä vuosittain 150–200 miljoonaa euroa. Tällaisia summia ei ole enää luvassa.
- Erikoista on se, että Helsingissä ei ole haluttu kyseenalaista tapaa, jolla kaupunki on mukana energiatoiminnassa. Vaihtoehtoisia muotojakin olisi olemassa.

Status , vaikutus ja aikataulu ?

Helsingin Bussiliikenne Oy:tä koskeva tutkintamenettely Euroopan komissiossa

Nobina Finland Oy, joka kilpailee pääkaupunkiseudun joukkoliikenteessä Helsingin kaupungin kokonaan omistaman Helsingin Bussiliikenne Oy:n kanssa, jätti lokakuussa 2011 kantelun Euroopan komissiolle Helsingin Bussiliikenne Oy:n mahdollisesti saamasta perusteettomasta valtiontuesta. Euroopan komissio epäilee alustavan tarkastelun perusteella, että Helsingin kaupunki on antanut Helsingin Bussiliikenne Oy:lle perusteetonta valtiontukea. Helsingin kaupungin käsityksen mukaan kyseessä ei ole ollut perusteeton valtiontuki. Komissio on aloittanut asiassa muodollisen tutkintamenettelyn, jonka päätteeksi se tekee päätöksen Helsingin Bussiliikenne Oy:öön liittyvien järjestelyjen luonteesta.