

Jyväskylän kaupungin konsernitilinpäätösanalyysi 2013

Versio : 17.4.2014

Bo-Erik Ekström & Rudolf Ekström / B&MANs

Sisältö

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

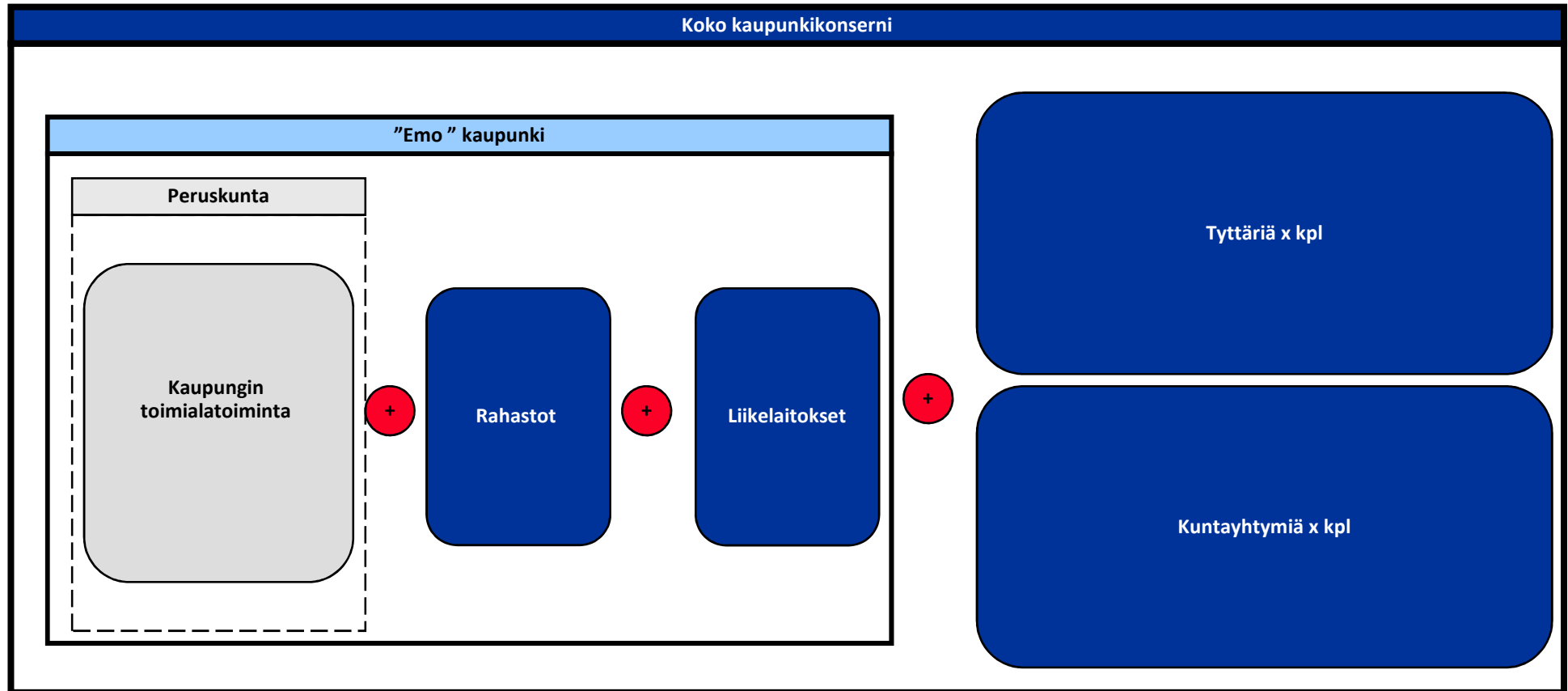
Kuntien konsernitilipäätösanalyysit

- *Kuntien tilipäätösanalyysien* 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 tilipäätösanalyysit* 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 tilipäätösanalyysien *suppeat* versiot suurimmista kuntakonserneista sitä mukaa kun ne valmistuvat.

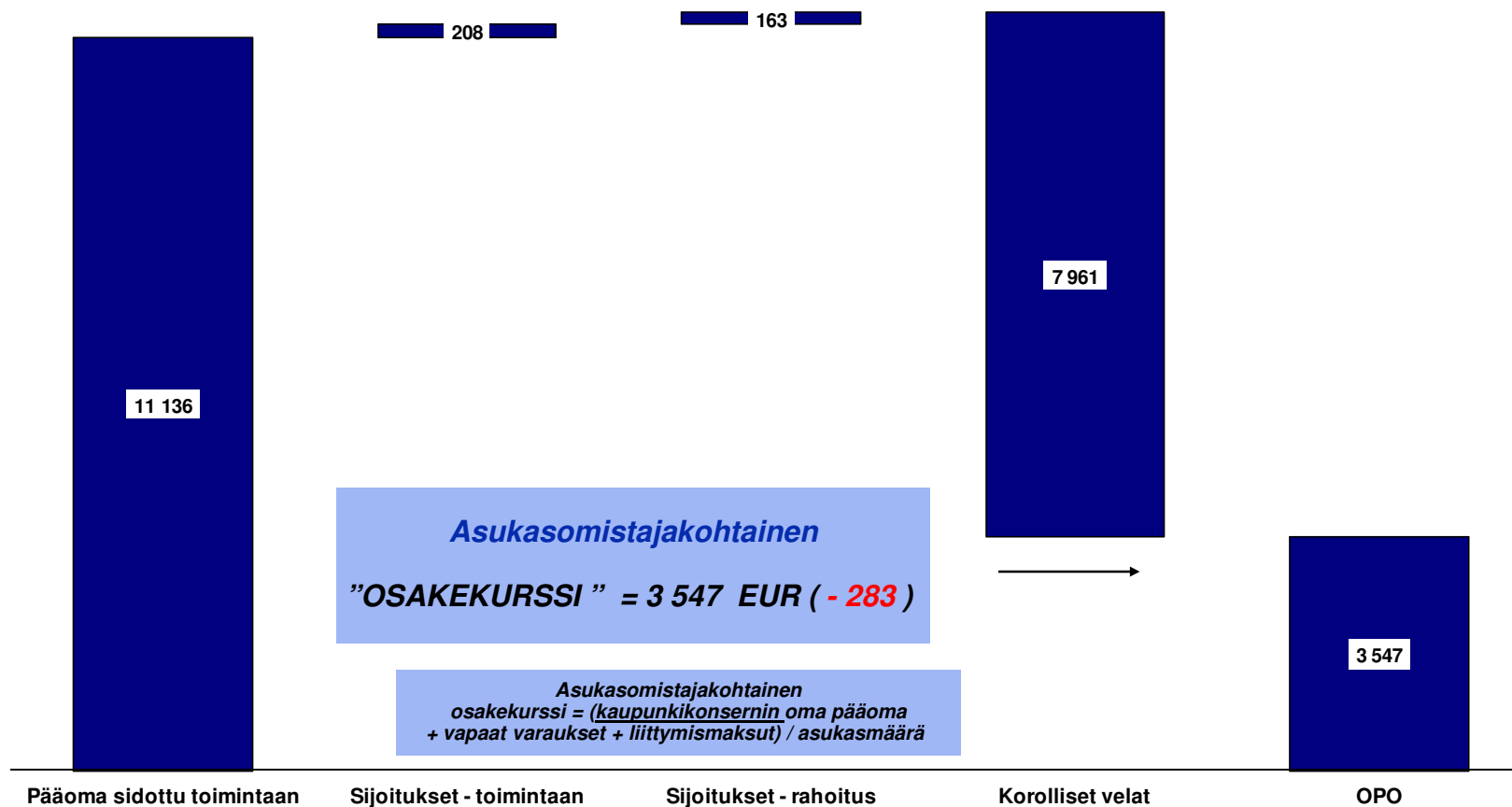
Suurkaupunkien konsernirakenne – B&MANs analyysi tehdään konserninäkökulmasta



Jyväskylän *asukasomistajan* nettovarallisuus oli vuoden 2013 lopussa 3 547 eur – korollisia velkoja oli 7 961 eur /asukas (+ 158 eur) kaupunkikonsernitasolla – konsernitasolla kaupunki sitoo pääomia yhteensä 11 508 eur/asukas

31.12.2013

eur



Sisältö

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

Verotulot olivat vuonna 2013 yhteensä 478,1 meur – *kunnallisverokertymä oli 34,3 meur suurempi kuin vuonna 2012 (kunnallisveroprosenttia nostettiin 0,50 %)* – tuloverot kasvoivat yhteensä 37,6 meur

Jyväskylän kaupungin tuloslaskelma	2013	2012	2011	2010	2009	ERO 2013/2012	ERO % 2013/2012	5v CAGR
<i>Kunnan tulovero</i>	422 619	388 335	369 013	367 400	352 781	34 284	8,83 %	4,62 %
<i>Osuus yhteisöveron tuotoista</i>	18 165	16 975	24 412	21 500	18 290	1 190	7,01 %	-0,17 %
<i>Kiinteistövero</i>	37 347	35 176	34 057	32 700	26 488	2 171	6,17 %	8,97 %
<i>Muut verot</i>	0	0	0	0	0	0		
Tuloverot yhteensä	478 131	440 486	427 482	421 600	397 559	37 645	8,55 %	4,72 %

1 kunnallisveroprosentin tuotto oli vuonna 2013 = 22,2 meur

AsukasOmistajat

Valtionosuudet 144,3 meur olivat 9,1 suuremmat suhteessa vuoteen 2012 – osuuksien analysointia on haasteellista koska niiden käsittely ja raportointi on kirjanpidossa muuttunut.

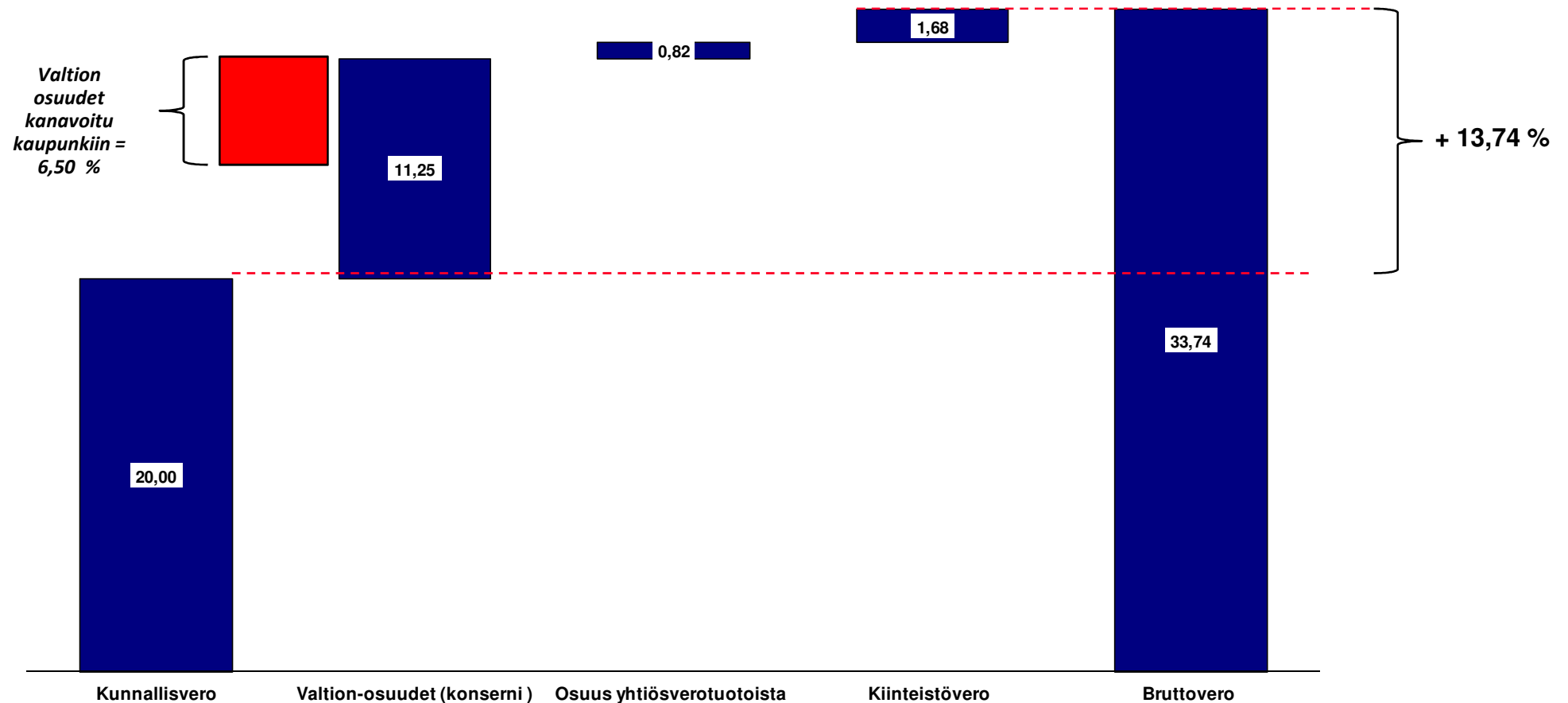
JYVÄSKYLÄN KAUPUNKI	2009 Jyväskylä 129 623 18,50 %	2010 Jyväskylä 131 149 19,00 %	2011 Jyväskylä 132 062 19,00 %	2012 Jyväskylä 133 405 19,50 %	2013 Jyväskylä 134 658 20,00 %	Muutos 2013/2012 1 253 0,50 %
<i>Peruspalveluiden valtionosuus</i>		157 167	165 007	173 051	174 765	1 714
<i>Yleinen</i>	3 943					
<i>Sosiaali- ja terveydenhuolto</i>	118 364					
<i>Opetus- ja kulttuuritoimi</i>	929	-24 259	-33 434	-35 739	-34 984	755
<i>v2010 järjestelmämuutoksen tasaus</i>		1 194	1 486	1 194	1 194	0
Valtionosuudet brutto	123 236	134 102	133 059	138 506	140 975	5 447
<i>Verotulojen tasaus</i>	-614	-1 642	-1 501	-358	3 301	3 659
Valtionosuudet netto	122 622	132 460	131 558	138 148	144 276	9 106

Kun 1 kunnallisveroprosentin tuotto oli 22,2 meur edustavat valtionosuudet jotka kanavoitiin kaupunkiin 6,50 kunnallisvero prosenttia – konsernitasolla kaupunki sai yhteensä valtionosuuksia 250,2 meur edestä joka edustaa 11,25 % kunnallisveroprosenttia

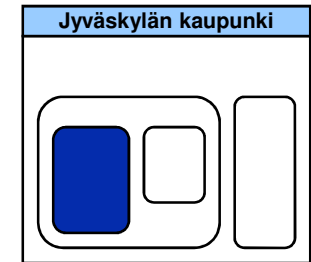
AsukasOmistajat

Jyväskylän kaupungin **bruttoveroprosentti** vuonna 2013 oli **33,74 %** - suhteessa edelliseen vuoteen + 2,00 % , siitä 0,50 % kunnallisveron nostosta

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



Verotulot ja muut perustoiminnan tulot eivät kattaneet peruspalveluiden menoja, **peruskunta 43,9** meur tappion – pääomia peruskunnan toiminta sitoo **875,1** meur



Jyväskylän kaupunki 2013	Perus kunta
Tulot	736 621
Menot	784 107
Toim.kate	-47 486
Poistot	26 445
Liikevoitto	-73 931
	-10,04 %
Rahoituskulut	-7 062
Rahoitustuotot	37 119
Peruspääomakorvaus	
Korjauuserät	0
Nettotulos	-43 874

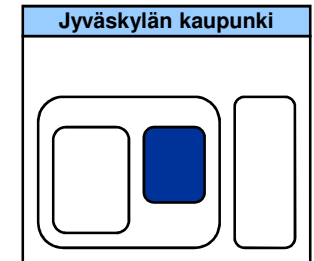
*Mihin
sidottu*

*Miten
rahoitettu*

Jyväskylän kaupunki 2013	Perus kunta
Sidottu toimintaan	129 210
Sijoitukset	741 415
Kassa	4 492
Sidottu pääoma	875 117
Korolliset velat	387 697
Oma pääoma	487 419

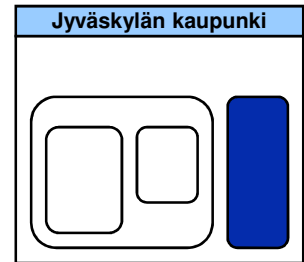
AsukasOmistajat

Kaupungilla ei ole rahastoja = kertyneitä voittovaroja ei ole korvamerkattu johonkin tiettyyn tarkoitukseen



Jyväskylän kaupunki 2013	Rahastot (+ myynti voitot)
Tulot	0
Menot	0
Toim.kate	0
Poistot	0
Liikevoitto	0
Rahoituskulut	0
Rahoitustuotot	0
Peruspääomakorvaus	
Korjauserät	0
Nettotulos	0

Jyväskylän kaupunki 2013	Rahastot (+ myynti voitot)
Sidottu toimintaan	0
Sijoitukset	0
Kassa	0
Sidottu pääoma	0
Korolliset velat	0
Oma pääoma	0



Jyväskylän kaupungilla on 6 liikelaitosta, joiden liikevaihto vuonna 2013 oli 202,7 meur – toiminnan nettotulos 24,3 meur (12,0 %).

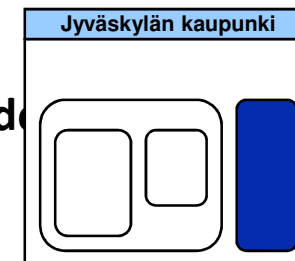
keur

Liikelaitokset 2013	Jyväskylän Tilapalvelu	Jyväskylän Seudun Työterveys	Talospalvelu- keskus	Altek Aluetekniikka	Kylän Kattaus	Keski-Suomen Pelastuslaitos	Yhteensä
Tulot	114 856	8 514	9 995	21 217	18 981	29 181	202 744
Menot	51 690	7 837	6 881	20 447	18 616	27 382	132 853
Toimintakate	63 166	677	3 114	770	365	1 799	69 891
Poistot	43 641	0	539	193	0	1 187	45 560
Liikevoitto	19 525 17,00 %	677 7,95 %	2 575 25,76 %	577 2,72 %	365 1,92 %	612 2,10 %	24 331 12,00 %
Rahoituskulut	-1	0	-14	3	0	-25	-37
Rahoitustuotot	47	0	0	0	0	0	47
Verot	0	0	0	0	0	0	0
Nettotulos	19 571 17,04 %	677 7,95 %	2 561 25,62 %	580 2,73 %	365 1,92 %	587 2,01 %	24 341 12,01 %
Peruspääomakorvaus	18 200	0	0	0	0	0	18 200
Tulos	1 371 1,19 %	677 7,95 %	2 561 25,62 %	580 2,73 %	365 1,92 %	587 2,01 %	6 141 3,03 %

AsukasOmistajat

Jyväskylän Kaupungin liikelaitokset sitovat toimintaansa 395,3 meur

–tilapalvelut siitä suurimman osan - liikelaitostoimintaan on allokoitu 1 meur edellyttäen, että on olemassa velkaa, eli pääosin omalla pääomalla rahoitettu



keur	Liikelaitokset 2013	Jyväskylän Tilapalvelu	Jyväskylän Seudun Työterveys	Talousohjelma- keskus	Altek Aluetekniikka	Kylän Kattaus	Keski-Suomen Pelastuslaitos	Yhteensä
Sidottu toimintaan	374 503	22	424	3 258	-437	3 725	381 495	
Sijoitukset	13 816	0	0	0	0	0	13 816	
Kassa	0	0	0	0	0	0	0	
Sidottu pääoma	388 319	22	424	3 258	-437	3 725	395 311	
Lainat kaupungilta/kunnalta	0	0	0	0	0	1 029	1 029	
Muut rahottajat	30	0	0	0	0	18	48	
Korolliset velat	30	0	0	0	0	1 047	1 077	
Oma pääoma	388 289	22	424	3 258	-437	2 678	394 234	
Peruspääoma	387 383	0	0	2 058	0	0	389 441	
	4,70 %	ei korvausta	ei korvausta	ei korvausta	ei korvausta	ei korvausta	4,67 %	



Velaton

Kokonaisuudessaan tuloja kertyi vuonna 2013 kaupunkitasolla 791,9 meur – liikevaihtoa kertyi 52,3 meur enemmän - **verotulojen osuus 37,6 meur**

Jyväskylän kaupungin tuloslaskelma	2013	2012	2011	2010	2009	ERO 2013/2012	ERO % 2013/2012	5v CAGR
<i>Myyntituotot</i>	64 313	58 671	55 176	37 653	35 861	5 642	9,62 %	15,72 %
<i>Mak sutuotot</i>	44 732	43 767	42 746	38 792	38 005	965	2,20 %	4,16 %
<i>Tuet ja avustukset</i>	28 530	26 707	28 347	26 894	23 928	1 823	6,83 %	4,50 %
<i>Vuokratuotot</i>	14 200	12 928	2 220	0	0	1 273	9,84 %	n/a
<i>Muut tuotot</i>	17 725	18 810	40 042	32 276	28 165	-1 084	-5,77 %	-10,93 %
Toimintatuotot	169 501	160 883	168 531	135 615	125 959	8 618	5,36 %	7,70 %
Valmistus omaan käyttöön	0	0	52	25		-52		
<i>Verotulot</i>	478 131	440 487	427 482	421 620	397 559	37 644	8,55 %	4,72 %
<i>Valtionosuudet</i>	144 276	138 148	131 558	132 908	123 236	6 128	4,44 %	4,02 %
<i>ALV:n takaisinperintä</i>	0	0	0	0	0			
Verot ja valtionosuudet	622 407	578 635	559 040	554 528	520 795	43 772	7,56 %	4,56 %
<i>Satunnaiset tuotot</i>	0	0	157	0	40 734	0		
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	0	-102	0	0	0		
Myyntivoitot/tappiot	0	0	55	0	40 734	0		
" Liikevaihto "	791 908	739 518	727 678	690 168	687 488	52 338	7,08 %	3,60 %

Jyväskylän kaupungin organisaatio 31.12.2013– *tilinpäätöksestä kopioituna*



AsukasOmistajat

Vuoden 2013 liikevoitto oli 49,6 meur negatiivinen - palveluiden ostot 18,1 meur suuremmat suhteessa vuoteen 2012– myös poistokäytäntöä muutettu (+ 22,0 meur)

Jyväskylän kaupungin tuloslaskelma	2013	2012	2011	2010	2009	ERO 2013/2012	ERO % 2013/2012	5v CAGR
" Liikevaihto "	791 908	739 518	727 678	690 168	687 488	52 338	7,08 %	3,60 %
<i>Palkat ja palkkiot</i>	255 453	256 998	249 224	217 649	211 812	-1 545	-0,60 %	4,79 %
<i>Eläkekulut</i>	64 492	63 627	61 925	56 032	53 837	865	1,36 %	4,62 %
<i>Muut hlö sivukulut</i>	15 083	16 932	14 901	12 996	14 597	-1 849	-10,92 %	0,82 %
Henkilöstökulut yhteensä	335 028	337 557	326 050	286 677	280 246	-2 529	-0,75 %	4,56 %
Palvelujen ostot	292 862	274 729	262 727	262 594	246 762	18 133	6,60 %	4,37 %
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	37 939	38 153	38 279	33 382	31 584	-214	-0,56 %	4,69 %
Avustukset	73 450	71 800	64 487	61 866	58 762	1 650	2,30 %	5,74 %
Vuokrakulut	23 164	20 572	18 867	0	0	2 592	12,60 %	
Muut toimintakulut	6 927	2 391	2 969	19 256	17 003	4 536	189,69 %	-20,11 %
Toiminnankustannukset	769 370	745 202	713 379	663 775	634 357	24 168	7,47 %	15,74 %
Toimintakate	22 538	-5 684	14 299	26 393	53 131	28 170		
Poistot	72 005	49 969	38 208	38 842	36 474	22 036	44,10 %	18,53 %
Liikevoitto	-49 467	-55 653	-23 909	-12 449	16 657	6 134		

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Rahoitustoiminnan tulos oli 12,0 meur ylijäämäinen (korkotuotto sisältävät 16,7 meur edestä energiatytyryhtiöstä perittyjä korkoa) mutta kaupungin nettotulos oli silti peräti 38,5 meur negatiivinen

Jyväskylän kaupungin tuloslaskelma	2013	2012	2011	2010	2009	ERO 2013/2012	ERO % 2013/2012	5v CAGR
Liikevoitto	-49 602	-55 653	-23 908	-12 449	16 657	5 999		
<i>Korkotuotot</i>	16 493	16 709	17 005	17 071	17 145	-216	-1,29 %	-0,96 %
<i>Muut rahoitustuotot</i>	2 455	2 212	2 166	1 536	5 299	243	10,99 %	-17,50 %
<i>Korkokulut</i>	-7 028	-6 877	-6 837	-5 406	-7 588	-151	2,20 %	-1,90 %
<i>Muut rahoituskulut</i>	-51	-27	-49	-58	-234	-24	88,89 %	-31,67 %
Netto korot	11 869	12 017	12 285	13 143	14 622	-148	-2,18 %	13,23 %
Arvon alentumiset	-754	-2 500	-1 200	-588	0	1 746		
Netto tulos	-38 487	-46 136	-12 823	106	31 279	7 597		

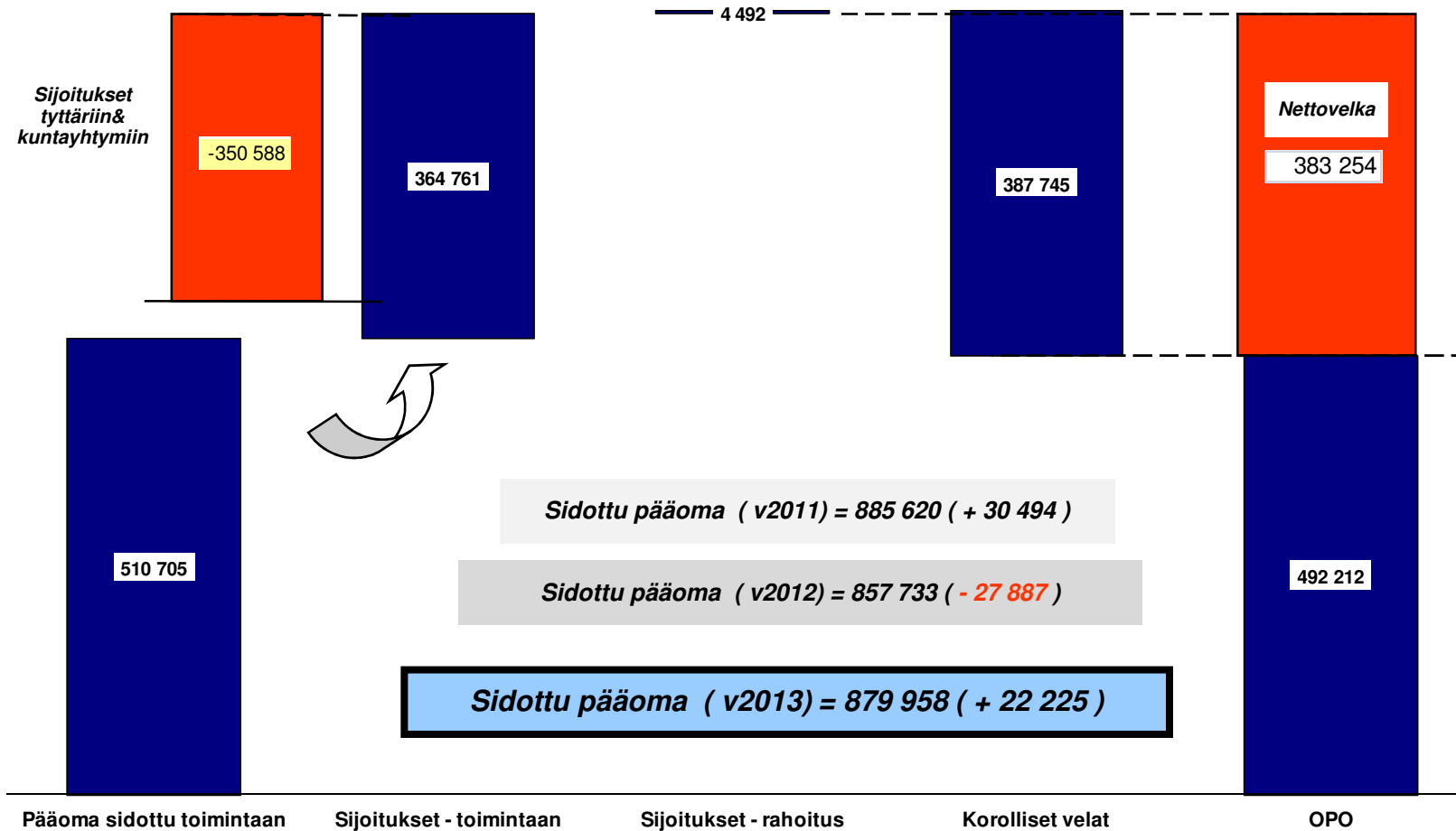
Kun 1 kunnallisveroprosentin tuotto oli 22,2 meur – niin kaupunkitasolla olisi 21,75 % kunnallisveroprosentilla tehty nolla tulosta

AsukasOmistajat

Jyväskylän kaupungin yhtiöittämisaste on erittäin korkea verrattuna moneen suurkaupunkiin – tämä johtuu ennen muuta siitä, että kaupungin energiatoiminta toimii yhtiömuodossa – nettovelkaa on 383,3 meur – lähes saman verran varoja sijoitettu tyttäriin

keur

31.12.2013



Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

keur

Jyväskylän kaupunki	2013	2012	Muutos 2013/2012
Rahoituslaskelma			
Vuosikate	34 272	6 333	
Satunnaiset erät	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-9 673	-12 652	2 979
Toiminnan rahavirta	24 599	-6 319	2 979
Investointimenot	-112 558	-93 958	-18 600
Rahoitusosuudet inv.menoihin	1 734	2 362	-628
Pysyvien vastaavien luovutustulot	13 179	13 147	32
Investointien rahavirta	-97 645	-78 449	-19 196
			0
Toiminnan ja investointien rahavirta	-73 046	-84 768	11 722
Antolainasaamisten lisäykset	-215	-311	
Antolainasaamisten vähennykset	55 796	2 203	
Antolainauksen muutokset	55 581	1 892	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	30 000	80 000	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-19 796	-19 465	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	4 931	9 047	
Lainakannan muutokset	15 135	69 582	
Oman pääoman muutokset	0	-196	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-80	-306	
Vaihto-omaisuuden muutos	-797	-1 069	
Saamisten muutos	9 578	-3 363	
Korottomien velkojen muutos	-4 655	12 889	
Muut maksuvalmiuden muutokset	4 046	8 151	
Rahoituksen rahavirta	74 762	79 429	
Rahavarojen muutos	1 716	-5 339	
Rahavarat 31.12.	4 492	2 776	
Rahavarat 1.1.	2 776	8 115	

Investointien määrä oli yhteensä 112,6 meur. Lukuun sisältyy Jyväskylän Energia Oy:n kanssa toteutettu lainajärjestely (SVOP : kaupungin sisäisiä lainoja konvertoitiin omaksi pääomaksi , sisäisiä lainoja kirjataan antosaamisina kun taas osakepääoma sijoituksia investointeina), joka lisäsi investointien määrää 53,8 meur, antolainojen määrä väheni samalla summalla. Eli kassavirta vaikutus oli +/- nolla.

Ilman tätä järjestelyä investointien määrä oli 58,7 miljoonaa, joka on 35,2 miljoonaa euroa (37 %) vähemmän kuin edellisenä vuonna ja toiminnan rahavirta oli ilman sisäisiä siirtoja 15 meur negatiivinen jota rahoitettiin ottamalla uutta lainaa.

AsukasOmistajat

Konsolidoimalla peruskunta ja liikelaitokset syntyy Jyväskylän kaupunki – kaupungin nettotulos oli 38,5 meur negatiivinen ja kaupunki sitoo toimintaansa 880,0 meur.

keur

Jyväskylän kaupunki 2013	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Jyväskylän Kaupunki
Tulot	736 621	0	202 744	-147 458	791 907
Menot	784 107	0	132 853	-147 456	769 504
Toim.kate	-47 486	0	69 891	-2	22 403
<i>Poistot</i>	26 445	0	45 560		72 005
Liikevoitto	-73 931	0	24 331		-49 602
	-10,04 %		12,00 %		-6,26 %
Rahoituskulut	-7 062	0	-40	23	-7 079
Rahoitustuotot	37 119	0	51	-18 223	18 948
Peruspääomakorvaus			-18 200	18 200	0
Korjauserät	0	0	-754		-754
Nettotulos	-43 874	0	5 388		-38 487

Jyväskylän kaupunki 2013	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Jyväskylän Kaupunki
<i>Sidottu toimintaan</i>	129 210	0	381 495		510 705
<i>Sijoitukset</i>	741 415	0	13 816	-390 470	364 761
<i>Kassa</i>	4 492	0	0		4 492
Sidottu pääoma	875 117	0	395 311		879 958
<i>Korolliset velat</i>	387 697	0	1 077	-1 029	387 745
<i>Oma pääoma</i>	487 419	0	394 234	-389 441	492 212
Peruspääoma			389 441		

- Kaupungin korkotuotoista 16,3 meur kertyi kaupungin Jyväskylän Energia Oy:lle myöntämistä joukkovelkakirjalainoista. Muita rahoitustuottoja kaupungille kertyi 2,5 meur. Muut rahoitustuotot koostuivat suurimmalta osin osinkotuotoista (0,8 meur) ja takaus-maksuista (0,8 meur) sekä osuus- ja peruspääoman koroista.
- Kaupungin myöntämien antolainojen määrä pieneni 55,6 meur. Tämä johtui pääosin yhden kaupungin Jyväskylän Energia Oy:lle myöntämän heikomman etuoikeuden omaava lainan (53,82 meur) muuttamisesta sijoitukseksi JE:n sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon. Lisäksi Jyväskylän Vuokra-asunnot Oy maksoi 1,7 meur antolainan kaupungille. Antolainojen lisäykset olivat EU -rahoitteisten hankkeiden välirahoitusta.

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Sisältö

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

Jyväskylän kaupungin konsernitilinpäätösanalyysi 2013 – kommentteja

- Jyväskylän kaupunki yhdessä sen määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen (omistusosuus yli 50 %) kanssa muodostavaa kaupunkikonsernin, jossa on 23 osakeyhtiötä, kuusi säätiötä ja kaksi kuntayhtymää. Kuudella tytäryhtiöllä (alakonsernit) on lisäksi 30 tytäryhtiötä, joten kaupunkikonserniin kuului tilivuonna 2013 yhteensä 61 tytäryhteisöä
- Kiinteistöosakeyhtiö Kinkomaan Vitapolis kuului tilivuonna 2013 Jyväskylän kaupunkikonserniin. Yhtiötä ei kuitenkaan yhdistellä konsernitilinpäätökseen tytäryhteisönä, koska kaupungilla ei ole suoraa omistusosuutta yhtiössä. Kiinteistö Oy Kinkomaan Vitapoliksen omistaa Keski-Suomen sairaanhoitopiiri (40 %), Jykes Kiinteistöt Oy (40 %) ja Muuramen kunta (20 %). Keski-Suomen sairaanhoitopiirin sekä Jykes Kiinteistöt Oy:n kautta kaupungin välillinen omistusosuus yhtiössä on 54,3 %. Vitapolis yhdistyy kaupungin konsernitilinpäätökseen Keski-Suomen Sairaanhoitopiirin ja Jykes Kiinteistöjen kautta.
- Kaupunginjohtaja on nimennyt merkittäviin tytäryhteisöihin controllerit, joiden tehtävä on olla yhteyshenkilönä konsernijohton ja tytäryhteisön välillä. Controller-toiminta on myös osa kaupungin suorittamaa yhteisöjen toiminnan ja riskienhallinnan valvontaa. Kaupunginjohtaja kuulee säännöllisesti konserniyhteisöjen toimitusjohtajien toimintaraportit ja teettää tarvittaessa konserniyhteisöjen toimintaa koskevia erillisselvityksiä. Yleisesti arvioiden konserniohjeistuksella ja controller-toiminnalla on varmistettu valtuuston aset-tamien omistajapoliittisten linjausten sekä konsernivalvonnan toteutuminen

Lähde : Jyväskylän kaupungin tilinpäätös v2013

Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat vuonna 2013

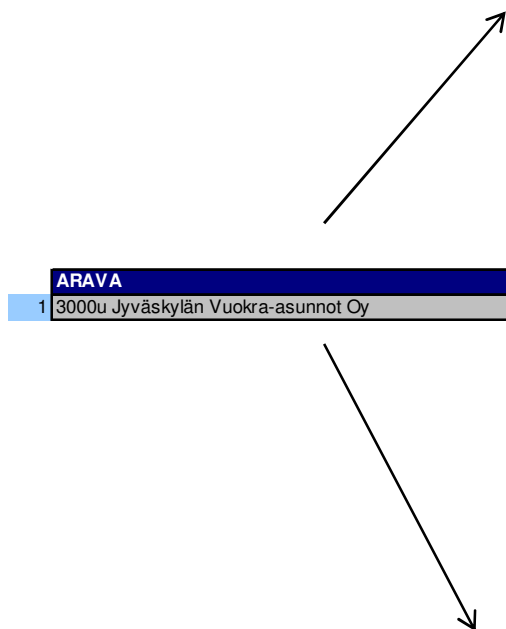
- Vuoden 2013 lopussa Jyväskylän kaupunkikonserniin kuului 61 tytäryhteisöä. Merkittävimmät kaupunkikonsernin rakenteessa tapahtuneet muutokset tilivuonna 2013 olivat seuraavat:
 - Kaupunginhallituksen päätöksellä 18.2.2013/80 kaupunki myi omistamansa Kortepohjan matkailu-alue Oy:n osakkeet (yhteensä 380 kappaletta, 60,3 %:n omistusosuus) Jykes Kiinteistöt Oy:lle.
 - Jykes Oy:n tytäryhtiö Jyväskylä Innovation Oy on irtisanonut koko henkilöstönsä osaamis-keskusohjelman päättymisen johdosta. Työsuhteet päättyivät 31.12.2013.
 - Kaupunginhallitus päätti 27.5.2013/209, että Total Korjausrakentaminen Oy:n yhtiömuotoisen toiminta lopetetaan vuoden 2014 aikana.
 - Kaupunginvaltuusto päätti 14.5.2012 Vapo Oy:n omistamien Mustankorkea Oy:n osakkeiden ostosta (yhteensä 275 kappaletta, 55 % yhtiön osakekannasta). Omistusosuuden muutosta ei ole tilivuonna 2013 huomioitu, sillä päätös ei ole lainvoimainen. Kaupungin omistusosuus Mustankorkean osakkeista on edelleen 36,6 %.
 - Kaupunginvaltuusto päätti 2.12.2013/148, että yksi kaupungin Jyväskylän Energia Oy:lle myöntämä heikomman etuoikeuden omaava laina (53,82 M€) muutetaan sijoitukseksi JE:n sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.
 - Kaupunginhallitus päätti 6.8.2012 taide- ja tiedesäätiön lakkauttamisesta. Vuonna 2013 taide- ja tiedesäätiö vielä yhdistellään kaupunkikonserniin.

Lähde : Jyväskylän kaupungin tilinpäätös v2013

Jyväskylän kaupungin tytäryhtiötoiminta – *kuusi laajempaa kokonaisuutta*

Jyväskylän kaupunkikonserni		
Jyväskylän kaupunki		2013
	ARAVA	
	1 3000u Jyväskylän Vuokra-asunnot Oy	
	KIINTEISTÖT	
	1 3150u Ki Oy Jki:n Huhtasuon koulukeskus	
	2 3080u As Oy Pehtorinharju	
	3 3100u Kiinteistö Oy Lääkäritalo	
	4 3130u As Oy Norolankuja 1	
	5 3041u Kortepohjan matkailualue Oy	
	6 3131u Ki Oy Tikkosken Terveysasema	
	7 3132u Ki Oy Palokan Palvelukeskus	
	8 3133u Ki Oy Haapaniemen Palvelukeskus	
	9 3142u Ki Oy Korpilahden Raharanta	
	10 3040u Jykes Kiinteistöt Oy	
	11 3043u KOy Konekeskus	
	12 3044u KOy Terässammon yrityskeskus	
	13 3046u KOy Yrityspaja	
	14 3047u KOy Jykeskeljo	
	15 3048u KOy Konttisentie 2	
	16 3049u KOy Palokärjentie 2	
	17 3050u KOy Asekatu 3	
	18 3051u KOy Muuramen Virastotie	
	19 3053u KOy Muuramen Punasilta	
	20 3054u KOy Härköojantie 7	
	21 3055u KOy Härköojantie 5	
	22 3056u KOy Tikkosken Mekaanikontie	
	23 3057u KOy Muuramen Keljonportti	
	24 3058u KOy Jyväskylän Tourula	
	ENERGIA	
	1 3010u Jyväskylän Energia Oy	
	KUNTAYHTYMÄT	
	1 3059u Käenpesän Sijoituskiinteistö Ky	
	2 3999u Jyki Eliminoituyksikkö	
	3 3999 JyKi-konserni eliminoituyksikkö	
	4 2001u Jyväskylän Koulutus kuntayhtymä	
	5 2002u Keski-Suomen Liitto	
	6 2003u K-S Sairaanhoidopiirin Kuntayhtymä	
	SÄÄTIÖT	
	1 3900u Jyväskylän Paviljonkisäätiö	
	2 3901u Jyväskylän Taide- ja tiedesäätiö	
	3 3902u Jyväskylän Asumispalvelusäätiö	
	4 3903u Keski-Suomen Sairaskotisäätiö	
	5 3904u Jyväskylän Rintamamiesveteraanien asuntosäätiö	
	6 3905u Jyväskylän mlk Veteraanien asuntosäätiö	
	7 3906u Korpilahden veteraanien asuntosäätiö	
	LIIKETOIMINTAA HARJOITAVAT	
	1 3019u Uusi Total Korjausrakentaminen	
	2 3018u Uusi Total Kiinteistöpalvelut	
	3 3020u JyväS-Parkki Oy	
	4 3030u Jykes Oy	
	5 3060u Jyväskylän Ammattikorkeakoulu Oy	
	6 3001u Total Kiinteistöpalvelut Oy	
	7 3070u Education Facilities Oy	
	8 3110u Jyväskylän Laajavuori Oy	
	9 3120u Jyväskylän Jäähalli Oy	
	10 3090u Jyväskylän Seudun Puhdistamo Oy	
	11 3135u Tikkosken Teollisuustalo Oy	
	12 3140u Korpilahden Virastokeskus Oy	
	13 3041u Kortepohjan matkailualue Oy	

Jyväskylän Vuokra-asunnot Oy on vastuussa kaupungin sosiaalisesta kiinteistötoimesta – toimintaan on sidottu 222,7 meur – rahoitettu pelkästään velkarahalla



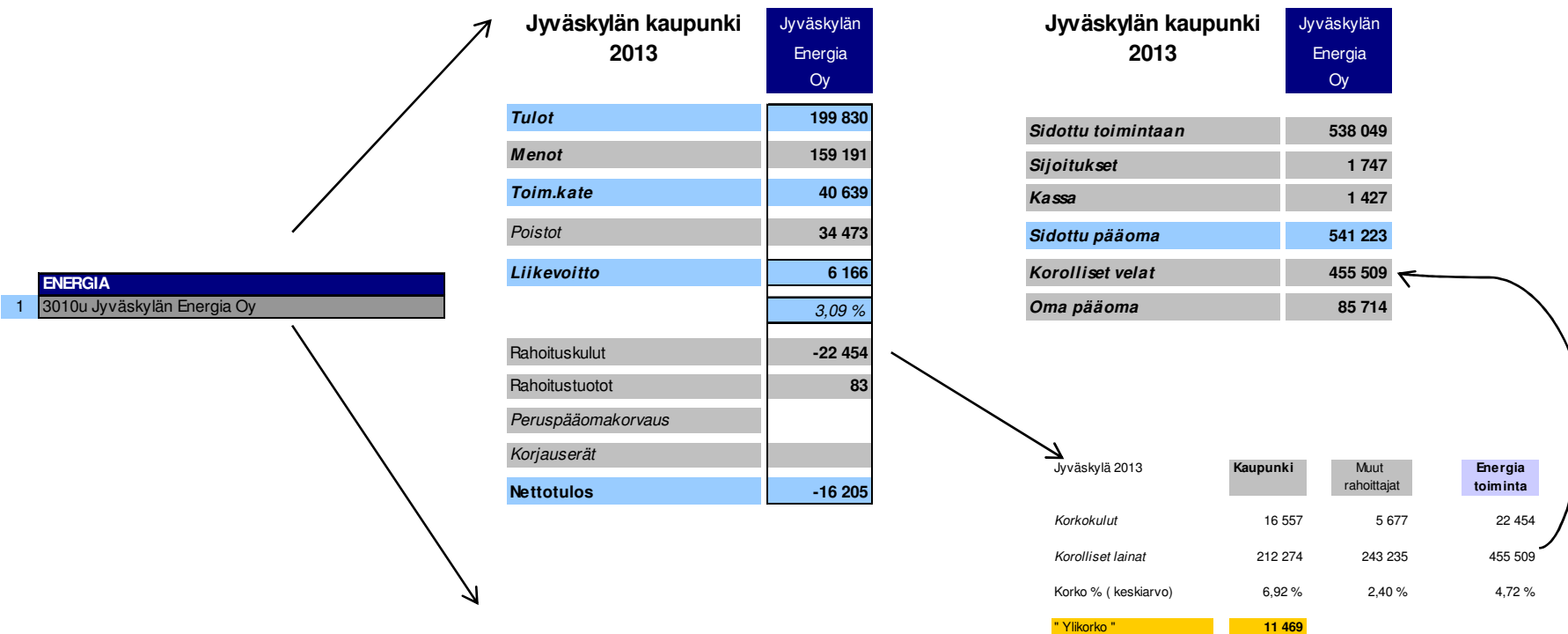
Jyväskylän kaupunki 2013	Arava toiminta
Tulot	50 531
Menot	30 460
Toim.kate	20 071
Poistot	9 136
Liikevoitto	10 935
	21,64 %
Rahoituskulut	-5 239
Rahoitustuotot	262
Peruspääomakorvaus	
Korjauserät	0
Nettotulos	5 959

Jyväskylän kaupunki 2013	Arava toiminta
Sidottu toimintaan	216 054
Sijoitukset	6 279
Kassa	426
Sidottu pääoma	222 760
Korolliset velat	216 100
Oma pääoma	6 659



Kaupungin energiatoiminta pyörii yhtiömuodossa – liikevoittotaso alhainen suhteessa muihin kaupunkeihin (3,1 %) ja sidotun pääomantuotto (3,1 %) – sisäistä velkaa 212,3 meur ja sisäinen korko peräti 6,9 % - ulkoisten lainojen korko oli 2,4 % => ”yli korko” 11,5 meur

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs



AsukasOmistajat

Kaupungin energiatoiminnan liikevoittotaso on a) alhainen suhteessa muihin kaupunkeihin (=ongelma investointi) ja sidotun pääomantuotto on huono (2,3 % keskimäärin 5v) ja b) sisäiselle velalle korko peräti 7 % - ulkoisten lainojen korko oli 2,5 % => **ylikorko on vetänyt tulokset pakkaselle (vero-optimointi) ja nyt myös itse toiminta on kannattamatonta (- 5 meur)**

	2009	2010	2011	2012	2013		2009	2010	2011	2012	2013		
Jyväskylän kaupunki energia toiminta	Jyväskylän Energia Oy	Jyväskylän Energia Oy	Jyväskylän Energia Oy	Jyväskylän Energia Oy	Jyväskylän Energia Oy	Jyväskylän Energia yhteensä 5v	Jyväskylän kaupunki	Jyväskylän Energia Oy	Jyväskylän Energia Oy	Jyväskylän Energia Oy	Jyväskylän Energia Oy	Jyväskylän Energia Oy	Jyväskylän Energia keskiarvo 5v
Tulot	131 673	171 482	186 378	208 013	199 830	897 376	Sidottu toimintaan	535 343	539 569	525 456	539 374	538 049	535 558
Menot	88 557	122 520	142 469	156 720	159 191	669 456	Sijoitukset	1 203	1 978	2 279	1 552	1 747	1 751
Toim.kate	43 116	48 962	43 910	51 294	40 639	227 919	Kassa	788	1 016	745	3 966	1 427	1 588
Poistot	32 938	32 498	32 058	33 844	34 473	165 811	Sidottu pääoma	537 334	542 563	528 480	544 892	541 223	538 898
Liikevoitto	10 177	16 464	11 852	17 449	6 166	62 108	Korolliset velat	472 403	480 588	475 588	496 513	455 509	476 120
	7,73 %	9,60 %	6,36 %	8,39 %	3,09 %	6,92 %	Oma pääoma	64 931	61 975	52 891	48 379	85 714	62 778
Rahoituskulut	-18 856	-19 413	-22 281	-22 177	-22 454	-105 181	Sidotun pääoman tuotto %	1,95 %	3,06 %	2,28 %	3,22 %	1,15 %	2,33 %
Rahoitustuotot	310	125	194	93	83	805	Korkokustannus %	3,99 %	4,04 %	4,68 %	4,47 %	4,93 %	4,42 %
Peruspääomakorvaus								-2,04 %	-0,98 %	-2,41 %	-1,25 %	-3,77 %	-2,08 %
Korjauserät													
Nettotulos	-8 368	-2 825	-10 235	-4 635	-16 205	-42 268							

"Jyväskylän Energia Oy:n kanssa toteutettu lainajärjestely (SVOP), joka lisäsi investointien määrää 53,8 miljoonalla eurolla, antolainojen määrä väheni samalla summalla" => konvertoimalla sisäisiä lainoja omaksi pääomaksi katettiin syntyneitä tappioita (42,2 meur 5v) jotka pääosin olivat "ylikorko tasosta" johtuvia. Tämä on myös tarkoittanut että kaupunki on "kikkaillut" kaupungin vuosikatteella koska katteeseen sisältyy tyttäriltä perimiä sisäisiä korkoja. Eli kaupunki on ottanut markkinoilta lainaa (markkinahintaan) siirtänyt lainoja energiatoimintaan (ylikorolla) , nostanut sillä vuosikatettaan – nyt 54 meur konvertoidaan omaksi pääomaksi .

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

AsukasOmistajat

Omassa **liiketoiminnassa** Jyväskylän kaupungilla on kiinni 189,5 meur - sijoitetun pääoman tuotto on huono = **2,7 %**

LIIKETOIMINTAA HARJOITTAVAT	
1	3019u Uusi Total Korjausrakentaminen
2	3018u Uusi Total Kiinteistöpalvelut
3	3020u Jyväskylän Parkki Oy
4	3030u Jykes Oy
5	3060u Jyväskylän Ammattikorkeakoulu Oy
6	3001u Total Kiinteistöpalvelut Oy
7	3070u Education Facilities Oy
8	3110u Jyväskylän Laajavuori Oy
9	3120u Jyväskylän Jäähalli Oy
10	3090u Jyväskylän Seudun Puhdistamo Oy
11	3135u Tikkakosken Teollisuustalo Oy
12	3140u Korpilahden Virastokeskus Oy
13	3041u Kortepohjan matkailualue Oy

Jyväskylän kaupunki 2013	Liiketoim. harjoittavat
Tulot	112 272
Menot	96 541
Toim.kate	15 730
Poistot	10 851
Liikevoitto	4 879
	4,35 %
Rahoituskulut	-1 912
Rahoitustuotot	159
Peruspääomakorvaus	
Korjauserät	0
Nettotulos	3 126

Jyväskylän kaupunki 2013	Liiketoim. harjoittavat
Sidottu toimintaan	188 135
Sijoitukset	892
Kassa	464
Sidottu pääoma	189 491
Korolliset velat	135 514
Oma pääoma	53 977

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

AsukasOmistajat

Kaupungin puhdas kiinteistötoiminta sitoo pääomia 114,4 meur edestä - sijoitetun pääoman tuotto on huono 0,9 %

KIINTEISTÖT		Jyväskylän kaupunki 2013		Kiinteistö toiminta	Jyväskylän kaupunki 2013		Kiinteistö toiminta
1	3150u Ki Oy Jkl:n Huhtasuon koulukeskus	Tulot	13 819		Sidottu toimintaan	110 995	
2	3080u As Oy Pehtorinharju	Menot	8 414		Sijoitukset	3 191	
3	3100u Kiinteistö Oy Lääkäritalo	Toim.kate	5 405		Kassa	233	
4	3130u As Oy Norolankuja 1	Poistot	4 604		Sidottu pääoma	114 418	
5	3041u Kortepohjan matkailualue Oy	Liikevoitto	802		Korolliset velat	83 139	
6	3131u Ki Oy Tikkakosken Terveysasema		5,80 %		Oma pääoma	31 279	
7	3132u Ki Oy Palokan Palvelukeskus	Rahoituskulut	-1 612				
8	3133u Ki Oy Haapaniemen Palvelukeskus	Rahoitustuotot	248				
9	3142u Ki Oy Korpilahden Raharanta	Peruspääomakorvaus					
10	3040u Jykes Kiinteistöt Oy	Korjauserät	-9				
11	3043u KOy Konekeskus	Nettotulos	-571				
12	3044u KOy Terässammon yrityskeskus						
13	3046u KOy Yrityspaja						
14	3047u KOy Jykeskeljo						
15	3048u KOy Konttisentie 2						
16	3049u KOy Palokärjentie 2						
17	3050u KOy Asekatu 3						
18	3051u KOy Muuramen Virastotie						
19	3053u KOy Muuramen Punasilta						
20	3054u KOy Härköojantie 7						
21	3055u KOy Härköojantie 5						
22	3056u KOy Tikkakosken Mekaanikontie						
23	3057u KOy Muuramen Keljonportti						
24	3058u KOy Jyväskylän Tourula						

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Säätiötoimintaan on sidottu 25,6 meur edestä varoja – korollisia velkoja 21,5 meur

SÄÄTIÖT	
1	3900u Jyväskylän Paviljonkisäätiö
2	3901u Jyväskylän Taide- ja tiedesäätiö
3	3902u Jyväskylän Asumispalvelusäätiö
4	3903u Keski-Suomen Sairaskotisäätiö
5	3904u Jyväskylän Rintamamiesveteraanien asuntosäätiö
6	3905u Jyväskylän mlk Veteraanien asuntosäätiö
7	3906u Korpilahden veteraanien asuntosäätiö

Jyväskylän kaupunki 2013	Säätiö toiminta
Tulot	8 196
Menot	6 930
Toim.kate	1 266
Poistot	970
Liikevoitto	297
	3,62 %
Rahoituskulut	-331
Rahoitustuotot	5
Peruspääomakorvaus	
Korjauserät	0
Nettotulos	-29

Jyväskylän kaupunki 2013	Säätiö toiminta
Sidottu toimintaan	24 667
Sijoitukset	10
Kassa	888
Sidottu pääoma	25 565
Korolliset velat	21 508
Oma pääoma	4 057

Kaupunki on omistajana kuudessa **kuntayhtymässä** – kaupungin osuus liikevaihdosta/asukas on **1 926,50** eur ja toimintaan on sidottu 123,2 meur joka edustaa per asukas **915,20** eur.

KUNTAYHTYMÄT		Jyväskylän kaupunki 2013		Kunta yhtymät	Jyväskylän kaupunki 2013		Kunta yhtymät
1	3059u Käenpesän Sijoituskiinteistö Ky	Tulot	259 418		Sidottu toimintaan	107 431	
2	3999u JyKi Eliminointiyksikkö	Menot	238 954		Sijoitukset	1 739	
3	3999 JyKi-konserni eliminointiyksikkö	Toim.kate	20 464		Kassa	14 071	
4	2001u Jyväskylän Koulutuskuntayhtymä	Poistot	12 267		Sidottu pääoma	123 240	
5	2002u Keski-Suomen Liitto	Liikevoitto	8 197		Korolliset velat	44 588	
6	2003u K-S Sairaanhoidopiirin Kuntayhtymä		3,16 %		Oma pääoma	78 653	
		Rahoituskulut	-1 011				
		Rahoitustuotot	86				
		Peruspääomakorvaus					
		Korjausevät					
		Nettotulos	7 272				

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Jyväskylän kaupungin konsernituloslaskelma – kaupunki teki konsernitasolla 32,9 meur tappiota

Jyväskylän kaupunki 2013	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Jyväskylän Kaupunki	Arava toiminta	Jyväskylän Energia Oy	Liiketoim. harjoittavat	Kiinteistö toiminta	Säätiö toiminta	Kunta yhtymät	Eli- minoinnit	Jyväskylän Kaupunki (konserni)
Tulot	736 621	0	202 744	-147 458	791 908	50 531	199 830	112 272	13 819	8 196	259 418	-162 776	1 273 196
Menot	784 107	0	132 853	-147 456	769 370	30 460	159 191	96 541	8 414	6 930	238 954	-162 072	1 147 786
Toim.kate	-47 486	0	69 891	-2	22 538	20 071	40 639	15 730	5 405	1 266	20 464	-704	125 410
<i>Poistot</i>	26 445	0	45 560		72 005	9 136	34 473	10 851	4 604	970	12 267	-7 762	136 544
Liikevoitto	-73 931	0	24 331		-49 467	10 935	6 166	4 879	802	297	8 197	7 058	-11 134
	-10,04 %		12,00 %		-6,25 %	21,64 %	3,09 %	4,35 %	5,80 %	3,62 %	3,16 %		-0,87 %
Rahoituskulut	-7 062	0	-40	23	-7 079	-5 239	-22 454	-1 912	-1 612	-331	-1 011	17 565	-22 073
Rahoitustuotot	37 119	0	51	-18 223	18 948	262	83	159	248	5	86	-18 744	1 048
<i>Peruspääomakorvaus</i>			-18 200	18 200	0								
<i>Korjausevät</i>	0	0	-754		-754	0		0	-9	0		-8	-771
Nettotulos	-43 874	0	5 388		-38 352	5 959	-16 205	3 126	-571	-29	7 272	5 872	-32 929



Konsernitasolla liikevaihtoa kertyi 1 216,6 meur (+ 47,4 meur) – valtionosuuksia kanavoidaan myös tyttäriin ja kaupungin kuntayhtymiin suoraan 59,6 meur edestä

Jyväskylän kaupunginkonsernin tuloslaskelma	2013	2012	Muutos 2013/2012	Konserni vs kaupunki
<i>Myyntituotot</i>	420 284	454 200	-33 916	355 971
<i>Maksutuotot</i>	46 453	44 589	1 863	1 721
<i>Tuet ja avustukset</i>	31 102	29 579	1 522	2 572
<i>Vuokratuotot</i>	12 815	11 785	1 029	-1 385
<i>Muut tuotot</i>	33 863	35 267	-1 404	16 138
Toimintatuotot	544 516	575 421	-30 905	375 016
Valmistus omaan käyttöön	59	33	26	59
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta	438	1 729	-1 291	438
<i>Verotulot</i>	478 131	440 487	37 644	0
<i>Valtionosuudet</i>	250 150	197 712	52 438	105 874
Verot ja valtionosuudet	728 719	639 927	88 791	106 312
<i>Satunnaiset tuotot</i>	-39	1 215	-1 253	-39
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	0	0	0
Myyntivoitot/tappiot	-39	1 215	-1 253	-39
" Liikevaihto "	1 273 255	1 216 596	56 659	481 348



105,9 meur edestä kanavoidaan valtionosuuksia kaupungin tyttäriin/kuntayhtymiin

"Täyden korvauksen perusteella saadut korvaukset valtiolta" 49,2 meur kirjattiin v2012 myyntituottoihin ja v2013 valtionosuuksina , summa kanavoitiin Jyväskylän Ammattikorkeakoulu Oy:lle

AsukasOmistajat

Konsernitason kustannusmassa oli 1 223,0 meur (+ 60,2 meur) – palveluostojen osuus oli 18,40 % koko kustannusmassasta (ulkoistamisaste) – konserni työllistää 9 275 henkilöä siitä 2 410 välillisesti tytäryhtiöiden ja kuntayhtymiensä kautta.

Jyväskylän kaupunginkonsernin tuloslaskelma	2013	2012	Muutos 2013/2012	Konserni vs kaupunki
" Liikevaihto "	1 273 255	1 216 596	56 659	481 348
<i>Palkat ja palkkiot</i>	350 918	352 308	-1 390	95 465
<i>Eläkekulut</i>	81 925	80 847	1 078	17 433
<i>Muut hlö sivukulut</i>	20 502	22 907	-2 405	5 419
Henkilöstökulut yhteensä	453 346	456 062	-2 716	118 318
Palvelujen ostot	239 167	225 010	14 158	-53 695
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	153 403	144 952	8 451	115 464
Avustukset	73 920	72 302	1 617	470
Vuokrakulut	26 667	29 085	-2 418	3 503
Muut toimintakulut	201 342	184 514	16 828	194 416
Toiminnankustannukset	1 147 845	1 111 925	35 920	378 475
Toimintakate	125 410	104 671	20 739	102 873
Poistot	136 544	111 072	25 472	64 539
Tilikauden yli/alipariarviot	8	98	-90	8
Liikevoitto	-11 142	-6 499	-4 643	38 325

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Konserni teki jo 30,2 meur edestä tappiota konsernitasolla – tappiota kertyi suhteessa viime vuoteen 13,0 meur lisää

Jyväskylä 2013	Kaupunki	Sisäiset rahoituserät	Konserni	Jyväskylän kaupunginkonsernin tuloslaskelma	2013	2012	Muutos 2013/2012	Konserni vs kaupunki
<i>Korkotuotot</i>	16 493	-16 560	474	Liikevoitto	-11 142	-6 499	-4 643	38 325
<i>Muut rahoitustuotot</i>	2 455	-2 184	574	<i>Korkotuotot</i>	474	760	-285	-16 019
<i>Korkokulut</i>	-7 028	16 557	-21 322	<i>Muut rahoitustuotot</i>	574	1 116	-542	-1 881
<i>Muut rahoituskulut</i>	-51	1 008	-751	<i>Korkokulut</i>	-21 322	-25 006	3 685	-14 294
Rahoitus netto	11 869	-1 179	-21 025	<i>Muut rahoituskulut</i>	-751	-545	-206	-700
				Netto korot	-21 025	-23 676	2 651	-32 894
				Arvon alentumiset	-763		-763	-9
				Netto tulos	-32 929	-30 175	-2 755	5 423

Koska kaupunki on pääomittanut yhtiötettyä energiatoimintaansa 212,2 meur sisäisellä lainalla niin kaupungin korkotuotot sisältävät 16,6 meur edestä tyttären korkokuluja – jotka eliminoituvat konsernitasolla.



Jyväskylän kaupungin konsernin sidottu pääoma oli 1 497,4 meur – tyttäriin on sidottu 1 134,2 meur

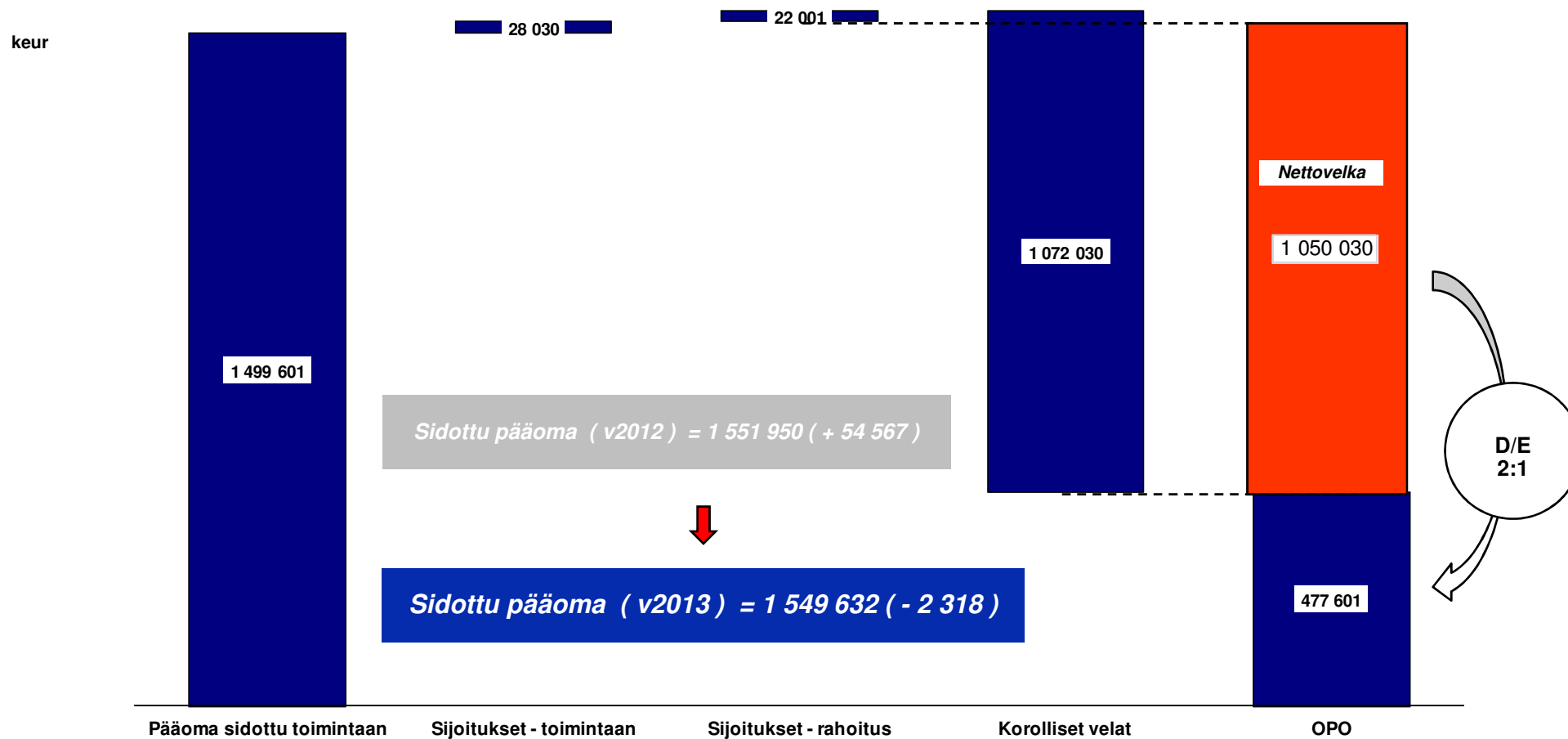
Jyväskylän kaupunki 2012	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Jyväskylän Kaupunki	Arava toiminta	Jyväskylän Energia Oy	Liiketoim. harjoittavat	Kiinteistö toiminta	Säätiö toiminta	Kunta yhtymät	Eli- minoinnit	Jyväskylän Kaupunki (konserni)
<i>Sidottu toimintaan</i>	90 130	0	398 558		488 688	215 513	539 374	194 061	108 171	25 189	90 892	-161 579	1 500 310
<i>Sijoitukset</i>	765 363	0	14 616	-413 710	366 269	6 748	1 552	960	3 191	10	1 639	-350 886	29 483
<i>Kassa</i>	2 776	0	0		2 776	1 074	3 966	383	445	1 227	12 287	0	22 157
<i>Sidottu pääoma</i>	858 269	0	413 174		857 733	223 335	544 892	195 404	111 807	26 426	104 817	-512 465	1 551 950
<i>Korolliset velat</i>	326 896	0	1 101	-1 029	326 968	222 635	496 513	144 538	80 138	22 364	34 563	-286 714	1 041 004
<i>Oma pääoma</i>	531 373	0	412 073	-412 681	530 765	700	48 379	50 866	31 669	4 062	70 255	-225 751	510 946

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Jyväskylän kaupunkikonsernilla on nettovelkaa jo yli 1 mrd eur – kuten jo viime vuonna todettiin myös yrityspuolen mittareilla ” kriisiyhtiö ”

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

31.12.2013



Jyväskylän kaupunkikonsernin investoinnit vuonna 2013 olivat 176,2 meur, siitä 63,7 meur investoinneista tehtiin kaupungin tyttäriin.

Toiminnan kassavirta investointien jälkeen oli 22,0 meur negatiivinen ja rahoitettiin ottamalla 28,5 meur uutta velkaa

Jyväskylän kaupunkikonserni				
Rahoituslaskelma	2013	2012	Muutos 2013/2012	Konserni vs kaupunki
Vuosikate	104 424	79 485	24 939	70 017
Satunnaiset erät	-39	1 215	-1 254	-39
Tulorahoituksen korjauserät	-7 541	-13 375	5 834	2 132
Toiminnan rahavirta	96 844	67 325	29 519	72 110
Investointimenot	-176 228	-199 766	23 538	-63 670
Rahoitusosuudet inv.menoihin	1 795	2 422	-627	61
Pysyvien vastaavien luovutustulot	55 616	34 143	21 473	42 437
Investointien rahavirta	-118 817	-163 201	44 384	-21 172
Toiminnan ja investointien rahavirta	-21 973	-95 876	73 903	50 938
Antolainasaamisten lisäykset	-215	-199	0	0
Antolainasaamisten vähennykset	170	2 160	-55 626	-55 626
Antolainauksen muutokset	-45	1 961		-55 626
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	98 647	144 271	68 647	68 647
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-58 095	-71 688	-38 299	-38 299
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-12 055	13 874	-16 986	-16 986
Lainakanna muutokset	28 497	86 457		13 362
Oman pääoman muutokset	155	-4 486		155
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	173	-168	253	253
Vaihto-omaisuuden muutos	1 284	-1 515	2 081	2 081
Saamisten muutos	6 724	-10 667	-2 854	-2 854
Korottomien velkojen muutos	-14 984	26 740	-10 329	-10 329
Muut maksuvalmiuden muutokset	-6 803	14 390		-10 849
Rahoituksen rahavirta	21 804	98 322		-52 958
Rahavarojen muutos	-169	2 446		-2 020
Rahavarat 31.12.	22 001	22 154		
Rahavarat 1.1.	22 154	19 709		

Data : Jyväskylän kaupunki Analyysi : B&MANs

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Jyväskylän kaupunki 2008-2013
- Jyväskylän kaupunkikonserni 2013
- **Jyväskylän kaupunkikonserni - yhteenveto**

Jyväskylän kaupunkikonserni - Kurssin on pakko kääntyä. Lisävelkaantumisen ja käyttötalouden kasvattamisen tie on kuljettu loppuun.

- **Jyväskylän kaupunkikonserni teki viime vuonna 32,9 miljoonaa euroa tappiota ja jatkoi velkaantumistaan. Konsernitasolla toiminnan kassavirta investointien jälkeen oli 22,0 miljoonaa euroa negatiivinen, mitä kaupunki paikkasi ottamalla 28,5 miljoonaa euroa uutta velkaa.**
- **Jyväskylä käynnisti viime syyskuussa yt-neuvottelut, joiden seurauksena ketään ei irtisanottu.**
- **Neuvottelujen tavoitteena oli kaupungin mukaan terävöittää väelle tilanteen vakavuutta.**
- **Jyväskylä on asettanut tavoitteekseen, että kuluvan valtuustokauden viimeisenä vuonna 2016 kaupungin talous on tasapainossa siten, että vuosikate vastaa suunnitelmien mukaisia poistoja eikä kaupunki velkaannu lisää. Julkinen talous ei anna jakovaraa, joten palvelutarjontaa ja henkilöstöä on supistettava.**
- **Samaan aikaan kun Jyväskylä kamppailee taloutensa kanssa, sillä on meneillään kuntajaon erityisselvitys. Se koskettaa Jyväskylää mukaan lukien yhdeksää kuntaa.**
- **Selvitystyö pitää kunnanjohton kiireisenä ja sitoo resursseja.**
- **Organisaation apuna ovat niin sanotut controllerit.**
- **Jokainen johtoryhmän jäsen on controllerina vähintään yhdessä kaupungin omistamassa yhtiössä. He raportoivat suoraan kaupunginjohtajalle ja johtoryhmälle**

Jyväskylän kaupunkikonserni - Synkintä luettavaa Jyväskylän tilinpäätöksessä on kaupungin energiayhtiön surkea tilanne

- **Jyväskylän Energia on tehnyt viimeisten viiden vuoden aikana 42,3 miljoonaa euroa tappiota.**
- **Jyväskylän Energiaa painavat epäonniset investoinnit ja raskas velkataakka. Kaupunki on syytänyt yhtiölle kaikkiaan 256 miljoonaa euroa lainaa.**
- **Omaa pääomaa energiayhtiöön on sijoitettu vain kahdeksan miljoonaa euroa. Markkinoilta on otettu yhtiöön lainaa 200 miljoonaa euroa.**
- **Kaupunki on perinyt energiayhtiölle antamastaan lainasta korkeaa, lähes seitsemän prosentin korkoa, joka on imenyt yhtiön kuiviin. Sen liiketulos ei riitä kattamaan korkokuluja.**
- **Jos ulkoisen lainan korko on 2,40 prosenttia, energiayhtiön maksaman sisäisen lainan vuotuisessa korossa on 11,5 miljoonaa euroa ilmaa.**
- **Perimällä energiayhtiöltä ylikorkoa kaupunki kirittää vuosikatettaan, johon lasketaan käyttökate ja nettokorot.**
- **Kun energiayhtiön tulos on painettu korolla pakkaselle, se ei maksa valtiolle yhteisöveroa.**
- **Kaupunki on konvertoinut 54 miljoonaa euroa energiayhtiölle antamastaan lainasta omaksi pääomaksi ja kattanut siten syntyneitä tappiota.**

Jyväskylän kaupunkikonserni - Holding-yhtiön tavoin toimiva kaupunki on sijoittanut tytäryhtiöihinsä runsaasti

- **Jyväskylän kaupungin yhtiöittämisaste on moneen suurempaan kaupunkiin nähden korkea. Tämä johtuu ennen kaikkea siitä, että kaupungin energiatoiminta pyörii yhtiömuodossa.**
- **Jyväskylän Energian kanssa tehty lainajärjestely muistuttaa pääomasijoittajien toimintatapaa.**
- **Toiminnassa ei ole mitään laitonta. Kaupungin kohdalla se on enemmänkin moraalikysymys. Jos yksityinen yhtiö toimisi näin, se saisi moitteita verokikkailusta. Yhteisöverosta osansa saava kaupunki saa kuitenkin toimia näin.**
- **Aiheellinen kysymys on sekin, onko julkisen toimijan tarkoituksenmukaista lähteä näin riskialttiiseen hankkeeseen?**
- **Kaupungin rahoituslaskelmassa lainat näkyvät sijoitusinvestointeina. Lainajärjestely lisäsi kaupunkikonsernin investointeja 53,8 miljoonalla eurolla ja antolainojen määrä väheni samalla summalla. Vaikutus kassavirtaan oli nolla.**
- **Ilman lainajärjestelyä Jyväskylän investointien määrä oli viime vuonna 37 prosenttia edellisvuotta pienempi. Kaupunki investoi perustoimintaansa ja liikelaitoksiinsa poistoja vähemmän.**
- **Tosin vuosina 2009–2012 Jyväskylä pisti toista sataa miljoonaa euroa muun muassa sisäilmaongelmista kärsivien palvelulaitosten peruskorjauksiin ja uusiin investointeihin. Etupainotteisten investointien ansiosta kaupungilla ei ole korjausvelkaa rakennuskannassaan siinä määrin kuin monella muulla kunnalla.**
- **Vuoden 2013 tilinpäätöksessä kertaluonteisia poistoja löytyy reilusti eli 20,6 miljoonaa euroa. Kaupunkitasolla poistoja tehtiin suhteessa edellisvuoteen 22 miljoonaa euroa enemmän. Lisäpoistotarve syntyi järjestelmämuutoksesta, kun poistoajkoja lyhennettiin. Toisin kuin monet muut kunnat, Jyväskylä ei jaksottanut lisäpoistojaan useammalle vuodelle**

Jyväskylän kaupunkikonserni - **Jyväskylän olisi kiireesti kiritettävä tappiollista tulostaan**

- Kaupunki nosti viime vuodelle kunnallisveroprosenttiaan 0,5 prosenttiyksiköllä 20 prosenttiin. Viime vuosi oli sille tuloveropuolella tuottoisa.
- Kunnallisverokertymä ylitti odotukset. Tuotto nousi edellisvuodesta 34,3 miljoonaa euroa. Siitä 9,5 miljoonaa euroa tuli veroprosentin korotuksesta. Kaikkiaan verokertymä kasvoi 37,6 miljoonalla eurolla edellisvuodesta. Yhteensä tuloveroa kerättiin 478,1 miljoonaa euroa.
- Viime vuonna Jyväskylä oli suurista kaupungeista ankarin verottaja. Tälle vuodelle veroprosenttia ei nostettu. Nyt Jyväskylä on veroasteen tiukkuudessa verrokkilistan keskikastia.
- Valtionosuuksia Jyväskylä sai konsernitasolla 250,2 miljoonaa euroa. Valtionosuuksien tasauksessa se tipahti saajapuolelle.
- Jyväskylän velkaantumistahti on ollut nopeaa. Jyväskylän kaupunkikonsernilla on nettovelkaa miljardin verran, josta lähes puolet on kiinni energiayhtiössä. Vuodesta 2011 kaupunkikonsernin velka on noussut 733 euroa 7961 euroon asukasta kohden.
- Kaupungin omaisuudesta reilu siivu on sidottuna laahaavassa energiabisneksessä, jossa on otettu valtavasti teknologiariskiä. Omaa pääomaa on paikattu tasekikkailulla. Energiaseikkailu on ajanut koko kaupungin ahtaalle ja velkaantuminen on jatkunut.
- Jyväskylän kaupunkikonsernin velat suhteessa omaan pääomaan ovat yli kaksinkertaiset. Yritystalouden mittareilla Jyväskylää voi jo kuvailla kriisiyhtiöksi.