

Kuopion kaupungin konsernitilinpäätösanalyysi 2014

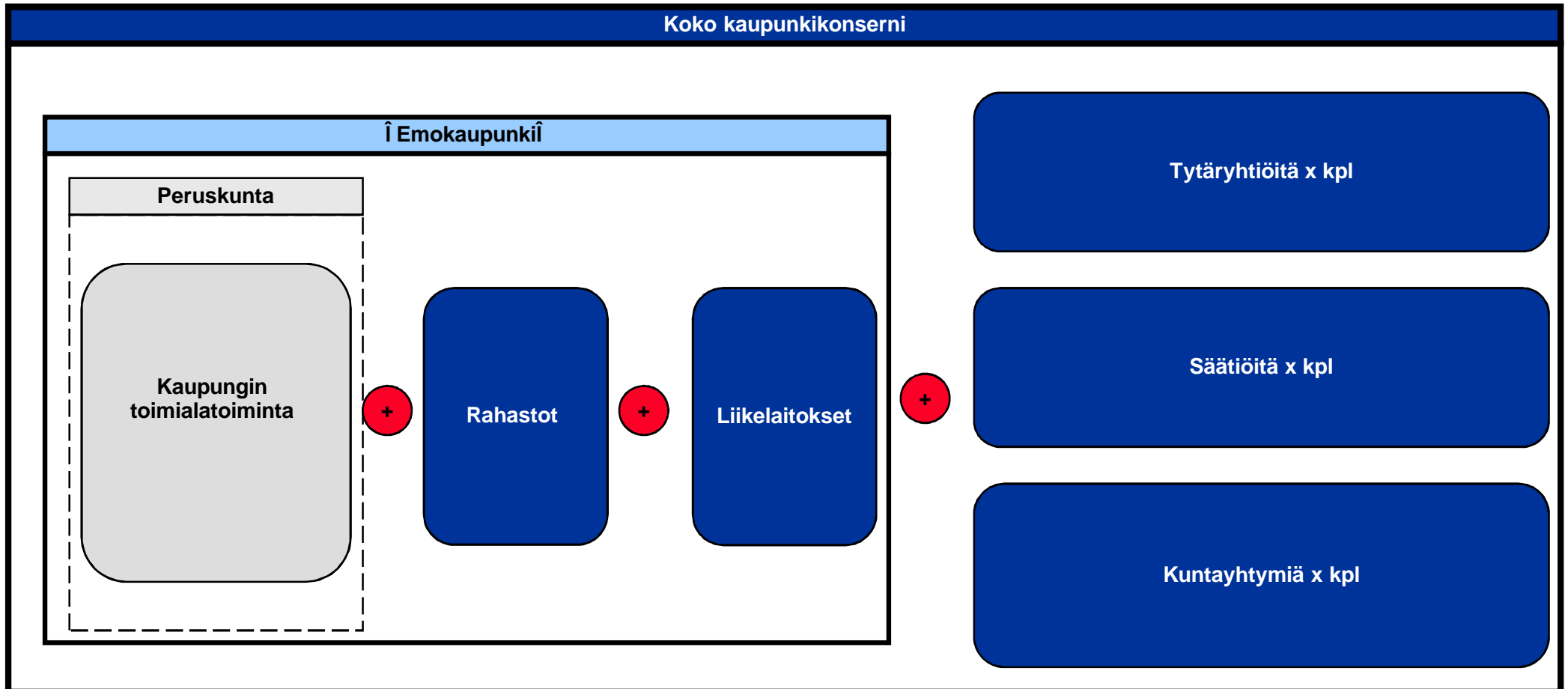
Versio : 2.7.2015

B&MANs : Bo-Erik Ekström/Rudolf Ekström

Kuntien tilinpäätösanalyysit

- *Kuntien tilinpäätösanalyysien* tavoite on tarjota kuntalaisille, päättäjille, medialle sekä muille kuntataloudesta kiinnostuneille tahoille riippumaton ja analyttinen väline kaupunkien taloudellisen tilan seurantaan.
- Analyysi on tehty yritystaloudellisesta näkökulmasta, mutta malli on kuitenkin räätälöity kuntataloudelle soveltaen olemassa olevia yritysanalyysityökaluja. Lähestymistapa mahdollistaa kuntien taloudellisen kehityksen seuraamisen aiempaa tarkoituksenmukaisimmilla, tarkemmilla ja vertailukelpoisemmilla mittareilla.
- Seuranta on säännöllistä ja sen tarkoituksena on helpottaa kuntatalouden ja kuntien toiminnan ymmärtämistä sekä lisätä sen läpinäkyvyyttä. Näin analyysien tarkoituksena on edesauttaa myös kuntataloudesta käytävän keskustelun tason ja kiinnostuksen kohenemistä ja kannustaa myös kuntalaisten ja yksityisen sektorin aktiivisempaa osallistumista kuntataloudesta käytävään keskusteluun.
- Analyyseissä kuntien asukkaita kutsutaan **asukasomistajiksi** soveltaen kuluttajaosuuskuntien 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

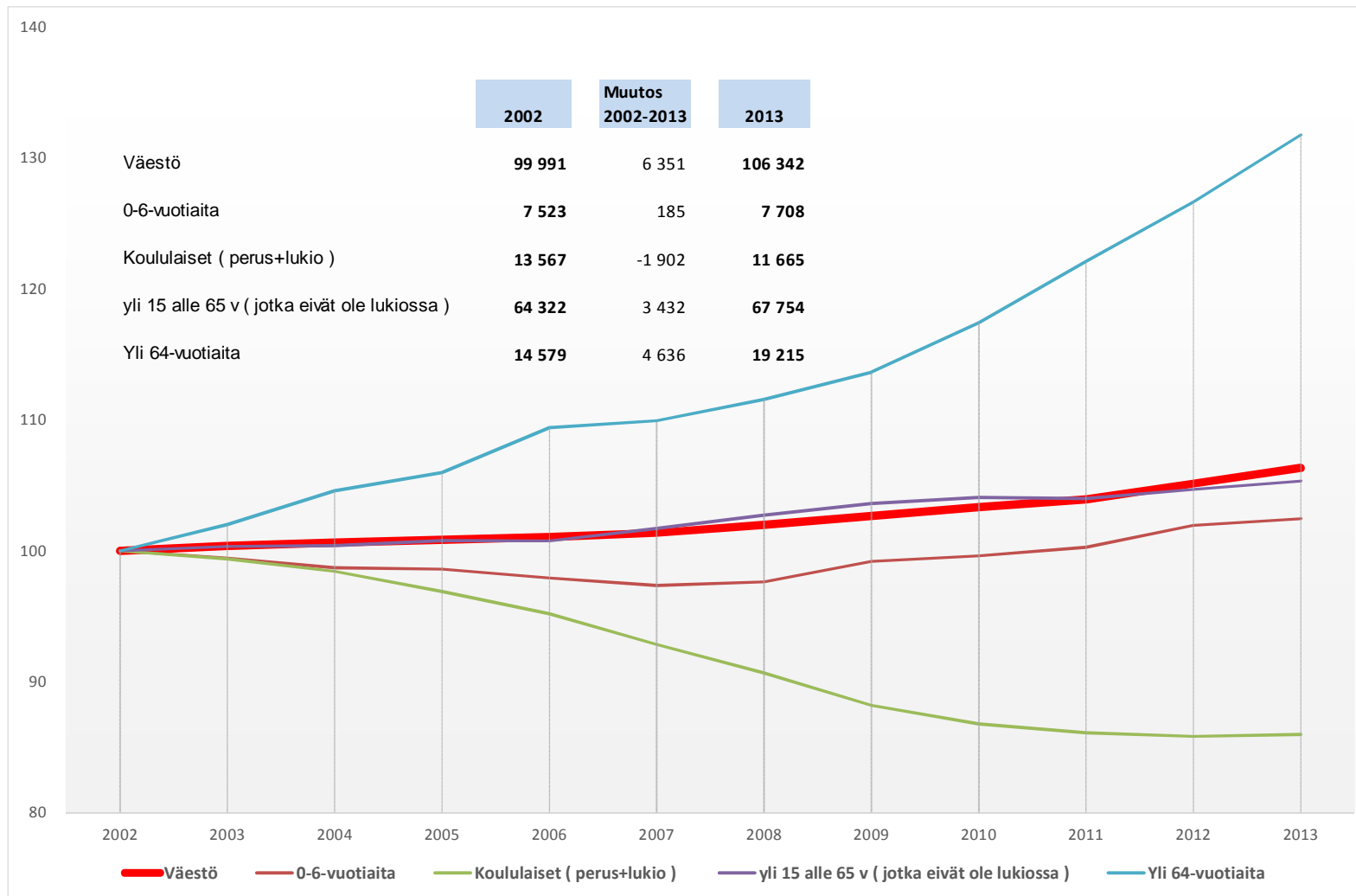


Sisältö

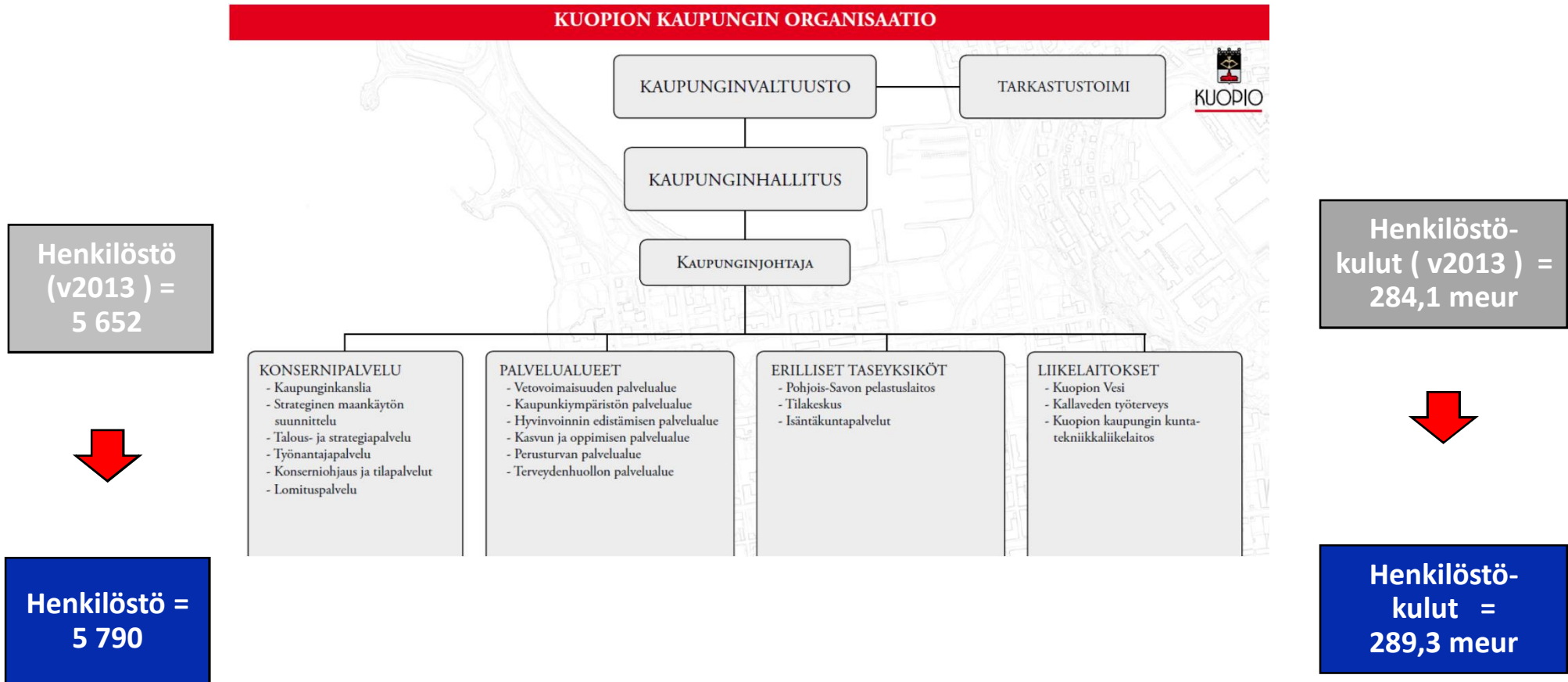
- Tausta ja tavoitteet
- **Kuopion kaupunki 2010-2014**
- Kuopion kaupunkikonserni 2014
- Kuopion kaupunkikonserni - yhteenveto

Kuopion kaupungin väestörakenteen kehitys : 2002 – 2013 : Aukkaita vuoden 2014 lopussa : 107 562

Indeksointi : 100 on jokaisen väestösegmentin asukasmäärä vuonna 2002 ja indeksi siis kertoo miten tämä **segmentti** kehittyy vuoteen 2013. Segmentin "valinta" perustuu Tilastokeskuksen ja Kuntaliiton julkaisemiin "nettokustannus per asukas" tilastoihin



Kuopion kaupungin organisaatio – *netistä kopioituna*



Nilsin kaupunki liittyi osaksi Kuopion kaupunkia vuoden 2013 alusta lukien.

Verotulot olivat yhteensä 405,7 meur ja kasvoivat 21,3 meur (+5,5 %) - Yksi tuloveroprosentti tuo Kuopion kaupungille 17,2 meur

<i>Tuloveroprosentti</i>	20,50 %	19,50 %	19,50 %	19,50 %	19,50 %			
Kuopion kaupungin tuloslaskelma	2014	2013	2012	2011	2010	ERO eur 2014/2013	ERO % 2014/2013	5v CAGR
<i>Kunnan tulovero</i>	352 702	335 325	295 315	286 337	275 179	17 377	5,18 %	6,40 %
<i>Osuus yhteisöveron tuotoista</i>	19 247	17 079	14 781	18 392	13 603	2 168	12,69 %	9,06 %
<i>Kiinteistövero</i>	33 788	32 078	21 434	20 149	19 214	1 710	5,33 %	15,16 %
<i>Koiravero/Muut verot</i>	0	0	0	0	0	0		
Tuloverot yhteensä	405 737	384 482	331 530	324 878	307 996	21 255	5,53 %	7,13 %

TP2014 : Tuloveroprosenttia korotettiin yhdellä prosenttiyksiköllä vuodelle 2014, korotuksen vaikutus on noin 5 % verotulojen suhteelliseen kasvuun. Kunnallisverotulojen kertymä oli 352,7 milj. euroa, kasvua 17,4 milj. euroa (5,2 %). Ilman tuloveroprosentin nostoa kunnallisverotuoton kasvu olisi ollut varsin vaatimaton. Yhteisöverotulojen kertymä oli 19,2 milj. euroa, kasvua 2,1 milj. euroa (12,3 %) edelliseen vuoteen verrattuna. Kiinteistöverotulojen toteutuma on 33,8 milj. euroa, missä on kasvua 1,7 milj. euroa (5,3 %) vuoteen 2013.

Valtionosuudet olivat kaupunkitasolla 149,1 meur ja konsernitasolla 194,6 meur.

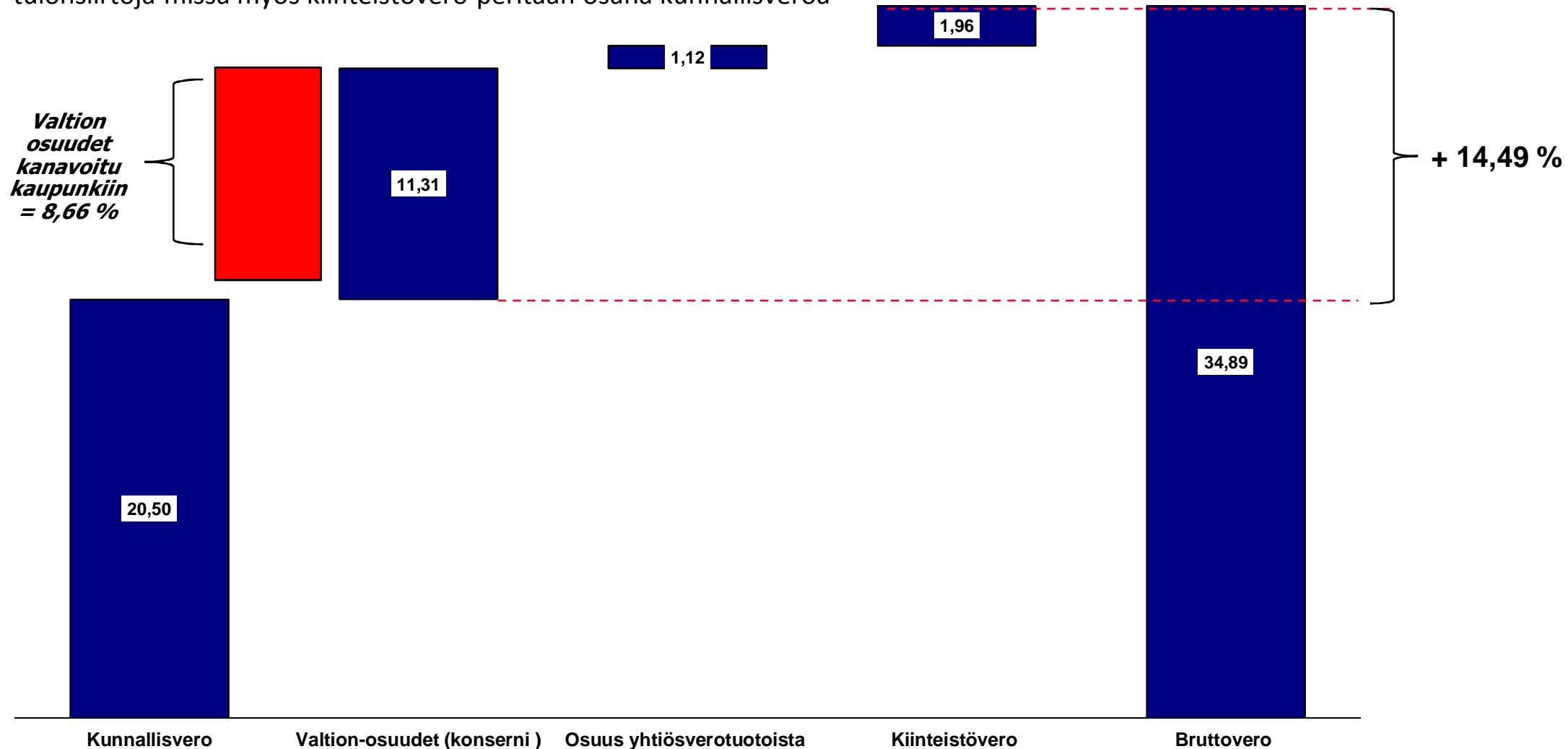
Konsernin valtionosuus muodostuu Kuopion kaupungin saamasta valtionosuudesta sekä kaupungin osuudesta koulutuskuntayhtymien valtiolta saamasta opiskelijoiden yksikköhintarahoituksesta ja kaupungin osuus koulutuskuntayhtymien valtionosuudesta 45,5 meur.

	2010 Kuopio	2011 Kuopio	2012 Kuopio	2013 Kuopio	2014 Kuopio	Muutos 2014/2013
KUOPION KAUPUNKI 2014 <i>Asukkaat</i>	93 295 19,50 %	97 433 19,50 %	98 649 19,50 %	106 342 19,50 %	107 562 20,50 %	1 220 1 %
Kunnalta Yhteensä	307 996	287 859	283 714	264 398	0	4 145
<i>Peruspalveluiden valtionosuus</i>	128 348	138 933	146 768	162 721	160 751	-1 970
<i>Opetus- ja kulttuuritoimi</i>	-8 283	-9 278	-9 698	-10 101	-10 186	-85
<i>v2010 järjestelmämuutoksen tasaus</i>						
Valtionosuudet brutto	120 065	129 655	137 070	152 620	150 565	-2 055
<i>Verotulojen tasaus</i>	-452	-364	-923	513	-1 505	-2 018
Valtionosuudet netto	119 613	129 291	136 147	153 133	149 060	-4 073

Kun yksi veroprosentti tuo Kuopion kaupungille 17,2 meur , niin valtionosuudet edustavat 8,66 % kunnallisveroprosentin tuottoa – kaupunkitasolla . Kun valtionosuuksia kanavoidaan suoraan myös Kuopion tyttärille 45,5 meur joka edustaa jo 11,31 %

Kuopion kaupungin bruttoveroprosentti vuonna 2014 oli 34,89 % (+ 1,96 %)

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



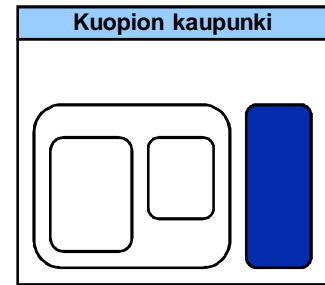
Kokonaisuudessaan tuloja kertyi vuonna 2014 kaupunkitasolla 920,6 meur (+ 139,0 meur *) – verotulot ja valtion osuudet yhteensä 17 meur korkeammat suhteessa vuoteen 2013

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kuopion kaupungin tuloslaskelma	2014	2013	2012	2011	2010	ERO 2014/2013	ERO % 2014/2013	5v CAGR
<i>Myyntituotot</i>	132 519	140 265	120 974	112 399	99 307	-7 746	-5,52 %	7,48 %
<i>Maksutuotot</i>	37 428	33 662	34 293	33 026	31 642	3 766	11,19 %	4,29 %
<i>Tuet ja avustukset</i>	25 381	27 253	22 057	21 896	16 680	-1 872	-6,87 %	11,07 %
<i>Vuokratuotot</i>	23 017	22 292	20 038	15 707	14 984	725	3,25 %	11,33 %
<i>Muut tuotot</i>	7 913	12 957	8 343	14 996	6 725	-5 044	-38,93 %	4,15 %
Toimintatuotot	226 258	236 429	205 705	198 024	169 338	-10 171	-4,30 %	7,51 %
Valmistus omaan käyttöön	14 865	0	0	0	0	0		
<i>Verotulot</i>	405 737	384 482	331 530	324 877	307 997	21 255	5,53 %	7,13 %
<i>Valtionosuudet</i>	149 060	153 132	136 147	129 654	119 746	-4 072	-2,66 %	5,63 %
Verot ja valtionosuudet	554 797	537 614	467 677	454 531	427 743	17 183	3,20 %	6,72 %
<i>Satunnaiset tuotot</i>	126 024	7 585	1 568	806	211	118 439		
<i>Satunnaiset kulut</i>	-1 322	0	-250	0	0	-1 322		
Myyntivoitot/tappiot	124 702	7 585	1 318	806	211	117 117		
" Liikevaihto "	920 622	781 628	674 700	653 361	597 292	138 994	17,78 %	11,42 %

* Kuopion Energia Liikelaitoksen ja Savonia-ammattikorkeakoulukuntayhtymän yhtiöittämiset parantavat kaupungin tilikauden ylijäämää 122,5 milj. eurolla

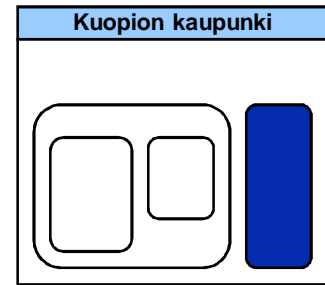
Kuopion kaupungilla on 6 liikelaitosta, joiden liikevaihto vuonna 2014 oli 218,5 meur – toiminnan kokonaisliikevoitto 276,3 meur.



keur

Liikelaitokset 2014	Kuopion Energiä	Kuopion Vesi	Kallaveden Työterveys	Kuopion kuntatekniikka	Is-savon (Tase Yks) pelastuslaitos	Tilakeskus	Isäntä- tukipalvelut	Yhteensä
Tulot	66 482	20 477	4 704	26 316	24 108	76 369	0	218 456
Menot	51 403	9 173	4 532	25 119	23 185	45 976	0	159 388
Toim.kate	15 079	11 304	172	1 197	923	30 393	0	59 068
Poistot	7 813	6 795	57	869	774	15 471	0	31 779
Liikevoitto	7 266 10,93 %	4 509 22,02 %	115 2,44 %	328 1,25 %	149 0,62 %	14 922 19,54 %	0 0,00 %	27 289 12,49 %
Rahoituskulut	-41	-291	0	-1	0	0	0	-333
Rahoitustuotot	0	13	4	-10	0	0	0	7
Verot	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettotulos	7 225 10,87 %	4 231 20,66 %	119 2,53 %	317 1,20 %	149 0,62 %	14 922 19,54 %	0 0,00 %	26 963 12,34 %
Peruspääomakorvaus	7 000	3 586	112	255	0	14 150	0	25 103
Tulos	225 0,34 %	645 3,15 %	7 0,15 %	62 0,24 %	149 0,62 %	772 1,01 %	0 0,00 %	1 860 0,85 %

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs



Kuopion kaupungin liikelaitokset sitovat toimintaansa 285,0 meur – tilakeskus siitä suurimman osan 201,8 meur

keur

Liikelaitokset 2014	Kuopion Energia	Kuopion Vesi	Kallaveden Työterveys	Kuopion kuntateknikka	Ulkosavon (Tase Yks) pelastuslaitos	Tilakeskus	Isäntä- tukipalvelut	Yhteensä
Sidottu toimintaan	0	76 748	590	2 245	3 490	200 704	-57	283 720
Sijoitukset	0	149	0	0	0	1 136	0	1 285
Kassa	0	0	0	0	0	0	0	0
Sidottu pääoma	0	76 897	590	2 245	3 490	201 840	-57	285 005
Lainat kaupungilta/kunnalta	0	16 540	0	0	0	0	0	16 540
Muut rahottajat	0	0	0	0	0	0	0	0
Korolliset velat	0	16 540	0	0	0	0	0	16 540
Oma pääoma	0	60 357	590	2 245	3 490	201 840	-57	268 465
Peruspääoma	0	26 507	230	3 266	861	181 046	0	211 910
Peruspääoman tuottovaatimus	0,00 %	13,53 %	48,70 %	7,81 %	0,00 %	7,82 %	0,00 %	11,85 %
OPO:n % (faktinen)	0,00 %	5,94 %	18,98 %	11,36 %	0,00 %	7,01 %	-0,20 %	9,35 %

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kaupunki teki liikevoittotasolla peräti 116,9 meur – yhtiöittämisistä syntyneet satunnaiset tuotot olivat 126,0 meur

Kuopion kaupungin tuloslaskelma	2014	2013	2012	2011	2010	ERO 2014/2013	ERO % 2014/2013	5v CAGR
" Liikevaihto "	920 622	781 628	674 700	653 361	597 292	138 994	17,78 %	11,42 %
<i>Palkat ja palkkiot</i>	218 649	215 165	199 257	201 929	184 631	3 484	1,62 %	4,32 %
<i>Eläkekulut</i>	57 901	57 209	51 937	51 998	48 530	692	1,21 %	4,51 %
<i>Muut hlö sivukulut</i>	12 743	11 761	11 595	11 988	11 957	982	8,35 %	1,60 %
Henkilöstökulut yhteensä	289 293	284 135	262 789	265 915	245 118	5 158	1,82 %	4,23 %
Palvelujen ostot	326 488	315 426	268 296	232 436	202 937	11 062	3,51 %	12,62 %
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	68 438	68 827	64 546	61 333	56 276	-389	-0,57 %	5,01 %
Avustukset	50 576	52 324	47 004	43 177	40 302	-1 748	-3,34 %	5,84 %
Vuokratulut	13 826	12 869	9 385	7 541	6 641	957	7,44 %	20,12 %
Muut toimintakulut	5 397	5 006	2 829	2 695	2 961	391	7,81 %	16,19 %
Toiminnankustannukset	754 018	738 587	654 849	613 097	554 235	15 431	2,09 %	8,00 %
Toimintakate	166 604	43 041	19 851	40 264	43 057	123 563	287,08 %	40,25 %
Poistot	49 699	44 693	40 817	39 338	37 649	5 006	11,20 %	7,19 %
Liikevoitto	116 905	-1 652	-20 966	926	5 408	118 557		

Kaupungin nettotulos olisi ilman yhtiöittämissiä tulos olisi ollut alijäämäinen 4,1 milj. euroa

Kuopion kaupungin tuloslaskelma	2014	2013	2012	2011	2010	ERO 2014/2013	ERO % 2014/2013	5v CAGR
Liikevoitto	116 905	-1 652	-20 966	926	5 408	118 557		
<i>Korkotuotot</i>	3 583	3 700	4 137	4 265	3 646	-117	-3,16 %	-0,43 %
<i>Muut rahoitustuotot</i>	2 922	3 084	2 267	2 519	2 365	-162	-5,25 %	5,43 %
<i>Korkokulut</i>	-5 359	-4 476	-4 435	-4 478	-3 773	-883	19,73 %	9,17 %
<i>Muut rahoituskulut</i>	-33	-5	-10	-22	-23	-28	560,00 %	9,45 %
Netto korot	1 113	2 303	1 959	2 284	2 215	-1 190	-51,67 %	-15,81 %
Arvon alentumiset						0		
Netto tulos	118 018	651	-19 007	3 210	7 623	117 367		

Konsolidoimalla peruskunta, rahastot ja liikelaitokset syntyy Kuopion kaupunki

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

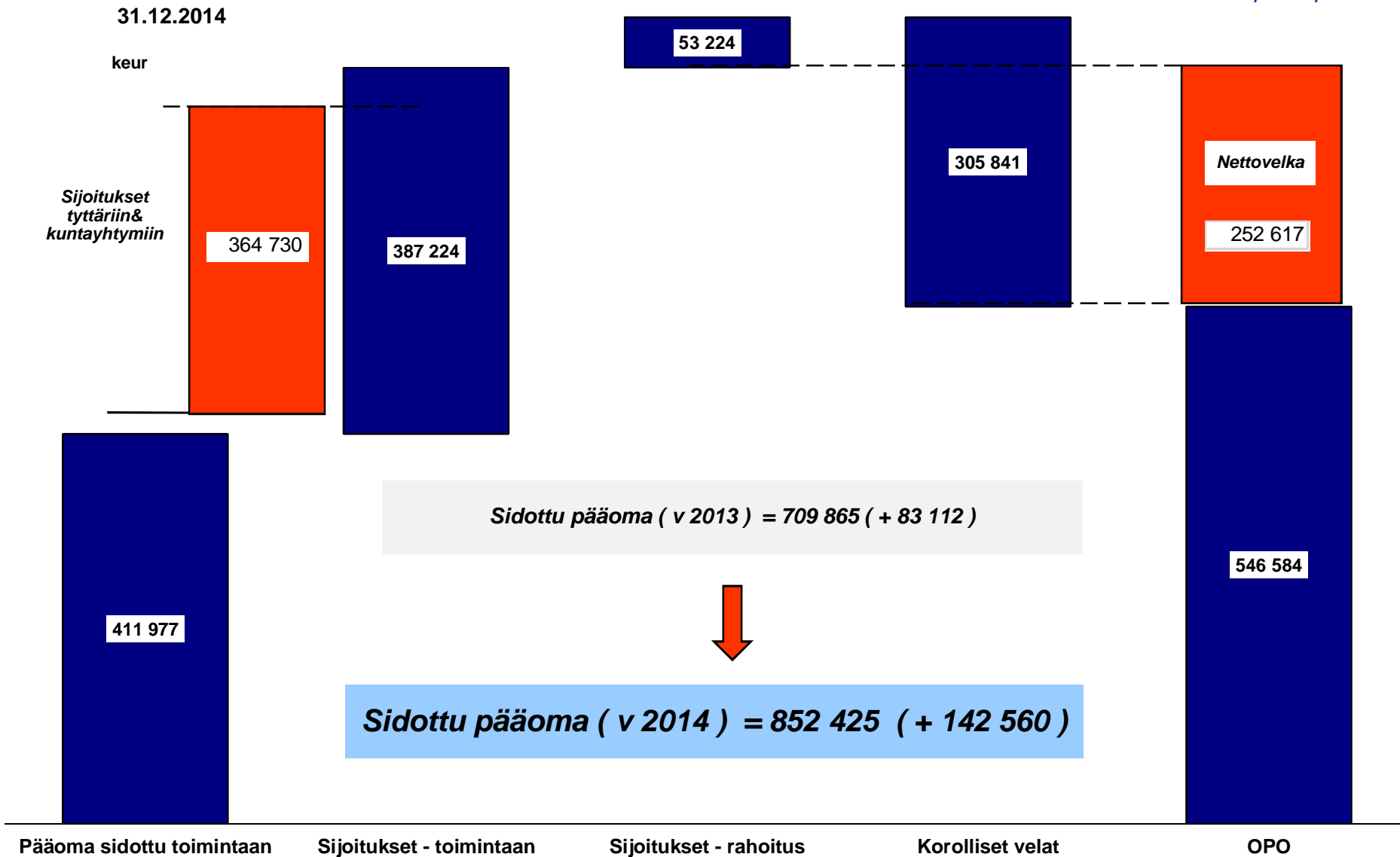
keur

Kuopion kaupunki 2014	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Kuopion kaupunki
Tulot	786 177	0	218 456	-84 011	920 622
Menot	678 397	0	159 388	83 767	754 018
Toimintakate	107 780	0	59 068	-244	166 604
Poistot	17 932	0	31 779	-12	49 699
Liikevoitto	89 848	0	27 289	-232	116 905
	11,43 %		12,49 %		12,70 %
Rahoituskulut	-5 457	0	-333	398	-5 392
Rahoitustuotot	31 947	0	59	-25 501	6 505
Verot	0	0	0		0
Peruspääomakorvaus			-25 103	25 103	0
Väh.osuus + muut tyttäret					
Nettotulos	116 338	0	1 912	-232	118 018

Kuopion kaupunki 2014	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Kuopion kaupunki
Sidottu toimintaan	128 257	0	283 720		411 977
Sijoitukset	614 389	0	1 285	228 450	387 224
Kassa	53 224	0	0	0	53 224
Sidottu pääoma	795 870	0	285 005		852 425
Korolliset velat	305 841	0	16 540	-16 540	305 841
Oma pääoma	490 029	0	268 465	-211 910	546 584
Peruspääoma			211 910		

Kuopion kaupungin sitoo 852,4 meur edestä pääomia - nettovelkaa 252,6 meur (+56,7 meur)

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs



keur

Kuopion kaupungin toiminnasta kertyi 56,2 meur rahavirta ja investoinnit olivat 190,4 meur. Kuopion kaupunki sijoitti 54 miljoonaa euroa yhtiön omaan pääomaan (= investointi) ja 84,8 miljoonaa euroa jäi yhtiön velaksi kaupungille (antolainasaaminen)

Kuopion kaupunki			
Rahoituslaskelma	2014	2013	Muutos 2014/2013
Vuosikate	43 015	37 759	5 256
Satunnaiset erät	124 702	7 585	117 117
Tulorahoituksen korjauserät	-111 495	-8 255	-103 240
Toiminnan rahavirta	56 222	37 089	19 133
Investointimenot	-190 374	-75 206	-115 168
Rahoitusosuudet inv.menoihin	3 312	6 140	-2 828
Pysyvien vastaavien luovutustulot	181 994	9 061	172 933
Investointien rahavirta	-5 068	-60 005	54 937
Toiminnan ja investointien rahavirta	51 154	-22 916	74 070
Antolainasaamisten lisäykset	-86 481	-74	
Antolainasaamisten vähennykset	290	18 707	
Antolainauksen muutokset	-86 191	18 633	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	87 272	75 700	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-30 166	-24 443	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	-13 800	
Lainakannan muutokset	57 106	37 457	
Oman pääoman muutokset	2 124	-881	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	348	359	
Vaihto-omaisuuden muutos	4 503	358	
Saamisten muutos	19 196	865	
Korottomien velkojen muutos	-47 847	6 979	
Muut maksuvalmiuden muutokset	-23 800	8 561	
Rahoituksen rahavirta	-50 761	63 770	
Rahavarojen muutos	393	40 854	
Rahavarat 31.12.	53 224	52 832	
Rahavarat 1.1.	52 832	10 942	

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Sisältö

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

Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat vuonna 2013

- Kuopion kaupungin ja Nilsiän kaupungin 1.1.2013 toteutuneen kuntaliitoksen myötä konserniin tuli kolme uutta kiinteistöyhtiötä Kiinteistö Oy Nilsiän Vuokratalot, Nilsiän Teollisuuskylä Oy ja Tahkovuoren Liikuntakeidas Oy.
- Koska Nilsiän kaupunki oli samojen kuntayhtymien jäsen kuin Kuopion kaupunki, kasvoi Kuopion kaupungin omistusosuus näissä kuntayhtymissä. Omistusosuuden muutoksesta Kuopion kaupungin ja Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin yhdessä omistamista Istekki Oy:stä, IS-Hankinta Oy:stä ja KYSInvest Oy:stä tuli kaupungin tytäryhteisöjä välillisen omistuksen kautta. (Tarkemmat tiedot omistusosuuksissa tapahtuneista muutoksista käyvät ilmi liitetiedosta Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet)
- Konsernin muutosten vaikutuksesta avaava tase 1.1.2013 oli 69 milj. euroa suurempi kuin tilinpäätöksessä 2012. Konsernin oma pääoma kasvoi 15 milj. euroa, kertyneet alijäämät 5 milj. euroa ja lainakanta 37 milj. euroa.
- Kuopion Pysäköinti Oy:n omistama pysäköintilaitoksen laajennusosa ja vanhan osan peruskorjaus valmistui ja pysäköintilaitos on täysin käytössä.
- Kuopion kaupungin hajautetun laitoshuollon ja välinehuollon toiminnot siirrettiin liiketoimintasiirtona Itä-Suomen huoltopalvelut liikelaitoskuntayhtymään sopimuksen mukaisesti. Liikelaitoskuntayhtymä on tuottanut ateria- ja kiinteistöpalvelut vuoden 2012 alusta Kuopion kaupungille.
- Kuopion Matkailupalvelu Oy:n toiminta päättyi vuoden 2013 lopussa ja yhtiö puretaan vuoden 2014 aikana. Alueen matkailumarkkinointia hoitaa vuonna 2014 toimintansa aloittanut Kuopio - Tahko Markkinointi Oy, joka on Kuopion kaupungin osakkuusyhteisö.

Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat vuonna 2014

- Kuopion Energia liikelaitoksen toiminta siirrettiin liiketoimintakaupalla Kuopion kaupungin täysin omistamaan tytäryhtiöön Kuopion Energia Oy:öön 31.12.2014. Kauppahinta oli 138,9 milj. euroa. Yhtiöön siirtyi sähkönsiirto- ja kaukolämpöliiketoiminta. Kuopion Energia Oy on eriyttänyt sähkönsiirtotoiminnan lain vaatimuksen mukaisesti 1.1.2015 tytäryhtiöönsä Kuopion Sähköverkko Oy:öön. Kuopion kaupunki sijoitti kauppahinnasta 54,0 milj. euroa yhtiön omaan pääomaan ja 84,8 milj. euroa jäi yhtiön velaksi kaupungille
- Kuopion Pysäköinti Oy:n omaa pääomaa korotettiin 32,4 milj. euroa. Korotus toteutettiin kaupungin sijoituksena yhtiön omaan pääoman siten, että kaupunki otti vastatakseen yhtiön velkoja 31,1 milj. euroa ja sijoitti lisäksi apporttina Haapaniemenkadun ja Maaherrankadun pysäköintilaitokset sekä muuta pysäköintiliiketoiminnassa käytettävää omaisuutta yhteensä 1,3 milj. euroa. Kuopion kaupungin harjoittama pysäköintiliiketoimintakokonaisuus siirtyy yhtiön hoidettavaksi 1.4.2015 alkaen sopimusperusteisesti
- Savonia ammattikorkeakoulun kuntayhtymän toiminta yhtiöitettiin lain edellyttämällä tavalla 31.12.2014. Toiminta siirrettiin perustettuun Savonia-ammattikorkeakoulu oy:öön. Kuntayhtymä luovutti jäsenkunnilleen nettovarallisuuttaan 31,1 milj. euroa sijoitettavaksi edelleen perustetun yhtiön omaan pääomaan. Kuopion kaupungin osuus nettovarallisuudesta on 15,8 milj. euroa. Kuntayhtymään jäi kaksi myytävää kiinteistöä. Kuntayhtymä puretaan, kun kiinteistöt on realisoitu. Kuntayhtymän purkautuessa yhtiön omaa pääomaa korotetaan nykyisten omistusten suhteessa. Kuopion kaupungin omistusosuus kuntayhtymässä ja osakeyhtiössä kummassakin on 51 %. Kuopion kaupungin omistusosuus kuntayhtymässä kasvoi 41 %:sta 51 %:iin 31.12.2014 voimaan tulleen perussopimuksen mukaisesti

Kuopion kaupungin tytäryhtiötoiminta – viisi laajempaa kokonaisuutta

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kuopion kaupungin konserni

Kuopion kaupunki

2014

ARAVA

1 9001 Niiralan Kulma Oy

ENERGIA

1 9043 Kuopion Energia Oy

KIINTEISTÖT

1	9005 Kiinteistö-Kys Oy
2	9011 Kiinteistö Oy Kuopion Keskuskenttä
3	9014 Kiinteistö Oy Kuopion Palolaakso
4	9019 Kiinteistö Oy Kuopion Luukas
5	9021 Kiinteistö Oy Kuopion Koulutilat
6	9057 Kiinteistö Oy Kelloniemen Teollisuustalo
7	9062 Asunto Oy Litmasenrinne
8	9046 Kiinteistö Oy Nilsin Vuokralat

KUNTAYHTYMÄT

1	9080 Pohjois-Savon Sairaanhoidopiiri ky
2	9081 Savonia ammattikorkeakoulun ky
3	9083 Itä-Suomen Päihdehuollon ky
4	9084 Vaalijalan kuntayhtymä
5	9085 Pohjois-Savon Liitto
6	9086 Savon Koulutuskuntayhtymä
7	9078 I-S Huoltopalvelut liikel.ky (Servica)

LIIKETOIMINTAA HARJOITAVAT

1	9002 Kuopion Opiskelija-Asunnot Oy konserni
2	9004 Kuopion Matkailupalvelu Oy
3	9022 Karttulan Vuokralat Oy
4	9023 Karttulan Virastokeskus Oy
5	9040 Kevama Oy
6	9042 Kuhilas Oy
7	9044 Kuopion Pysäköinti Oy
8	9015 IS-Hankinta Oy
9	9047 Nilsin Teollisuuskylä Oy
10	9045 Kuopion Innovation Oy
11	9049 Tahkovuoren Liikuntakeidas Oy
12	9053 Kys Invest Oy
13	9075 Istekki Oy
14	9025 Savonia-ammattikorkeakoulu Oy

30 kpl = analyysin kohteen tässä raportissa

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma

Kuopion kaupunki 2014	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Kuopion kaupunki	Arava toiminta	Kuopion Energia Oy	Liiketoim. harjoittavat	Kiinteistö toiminta	Säätiö toiminta	Kunta yhtymät (K:n-osuus)	Check Eli- minoinnit	Kuopion Kaupunki (konserni)
Tulot	786 177	0	218 456	-84 011	920 622	41 424	78 585	62 341	11 616	0	365 569	-359 584	1 120 574
Menot	678 397	0	159 388	83 767	754 018	23 960	60 508	52 685	6 979	0	346 423	-241 836	1 002 737
Toimintakate	107 780	0	59 068	-244	166 604	17 464	18 077	9 657	4 637	0	19 146	-117 748	117 837
<i>Poistot</i>	17 932	0	31 779	-12	49 699	11 920	12 002	8 909	4 927	0	14 388	-4 249	97 596
Liikevoitto	89 848	0	27 289	-232	116 905	5 544	6 075	748	-290	0	4 758	-113 498	20 241
	11,43 %		12,49 %		12,70 %	13,38 %	7,73 %	1,20 %	-2,50 %		1,30 %		1,81 %
Rahoituskulut	-5 457	0	-333	398	-5 392	-3 425	-6 213	-2 341	-2 586	0	-2 535	4 281	-18 211
Rahoitustuotot	31 947	0	59	-25 501	6 505	147	70	130	4 662	0	235	-8 835	2 913
Verot	0	0	0		0	0							0
<i>Peruspääomakorvaus</i>			-25 103	25 103	0								
<i>Väh.osuus + muut tyttäret</i>						0		0	0	0		0	0
Nettotulos	116 338	0	1 912	-232	118 018	2 266	-69	-1 464	1 785	0	2 457	-118 051	4 943

Data Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Konsernitasolla liikevaihtoa kertyi 1 137,0 meur siitä 216,4 meur on peräisin kaupungin tytär ja kuntayhtymä toiminnasta – verotulojen ja valtionosuuksien osuus 52,9 % liikevaihdosta

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma	2014	2013	Muutos 2014/2013	Netto tuloslaskelma
Myyntituotot	400 341	411 039	-10 698	267 822
Maksutuotot	45 656	41 860	3 796	8 228
Tuet ja avustukset	36 738	37 751	-1 012	11 357
Vuokratuotot	20 139	18 178	1 962	-2 878
Muut tuotot	12 672	18 737	-6 064	4 759
Toimintatuotot	515 548	527 564	-12 016	289 290
Valmistus omaan käyttöön	15 848	1 126	14 722	983
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta	579	948	-369	579
Verotulot	405 737	384 482	21 255	0
Valtionosuudet	194 606	181 765	12 842	45 546
Verot ja valtionosuudet	600 923	567 195	33 728	46 126
Satunnaiset tuotot	4 708	7 952	-3 244	-121 316
Satunnaiset kulut	-26	-277	251	1 296
Myyntivoitot/tappiot	4 682	7 675	-2 993	-120 020
" Liikevaihto "	1 137 000	1 103 560	33 440	216 378

VO suoraan KY

Sisäinen myyntivoitto
eliminoituu

Kokonaistoimintakustannusten nousu oli 25,8 meur konsernitasolla ja liikevoittoa kertyi 20,2 meur - henkilöstökulut 532 ,0 meur ja niistä 242,7 meur kertyi kaupungin tytäryhtiötoiminnassa

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma	2014	2013	Muutos 2014/2013	Netto tuloslaskelma
" Liikevaihto "	1 137 000	1 103 560	33 440	216 378
Palkat ja palkkiot	410 508	404 509	5 999	191 859
Eläkekulut	97 323	96 552	771	39 422
Muut hlö sivukulut	24 187	23 182	1 004	11 444
Henkilöstökulut yhteensä	532 018	524 243	7 775	242 725
Palvelujen ostot	271 820	258 109	13 711	-54 668
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	124 911	124 002	908	56 473
Avustukset	50 324	51 501	-1 177	-252
Vuokratulut	11 922	10 504	1 418	-1 904
Muut toimintakulut	27 570	24 724	2 846	22 173
Toiminnankustannukset	1 018 564	993 083	25 481	264 546
Toimintakate	118 437	110 477	7 959	-48 167
Poistot	97 596	88 787	8 810	47 897
Tilikauden yli/alipariarviot	600	85	515	600
Liikevoitto	20 240	21 606	-1 366	-96 665

Tyttären ulkoinen liikevoitto

Kuopio kokonaiskustannukset olivat 34,3 meur korkeammat suhteessa vuoteen 2013 – palveluiden ostot suhteessa kokonaiskustannuksiin (ulkoistamisaste) oli 24,35 % - kaupunki työllistää ja on välittömästi ja välillisesti vastuussa 10 648 henkilökustannuksista joista 4 858 tytäryhtiö ja kuntayhtiö kautta.

Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma	2014	2013	Muutos 2014/2013
Kustannusmassa (toimintakulut+poistot)	1 116 160	1 081 869	34 291
Ulkoistamisaste (konserni)	24,35 %	23,86 %	0,50 %
Henkilöstö (kaupunki)	5 790	5 652	138
<i>Henkilöstökulut (eur) /hlö (kaupunki)</i>	49 964,25	50 271,59	-307
Henkilöstö arvio (tyttäret ja kunta yhtymät)	4 858	4 776	82
Henkilöstö (konserni)	10 648	10 428	220

Konsernitason tulos oli 4,9 meur , konsernitasolla kaupungin tulos oli tasapainossa

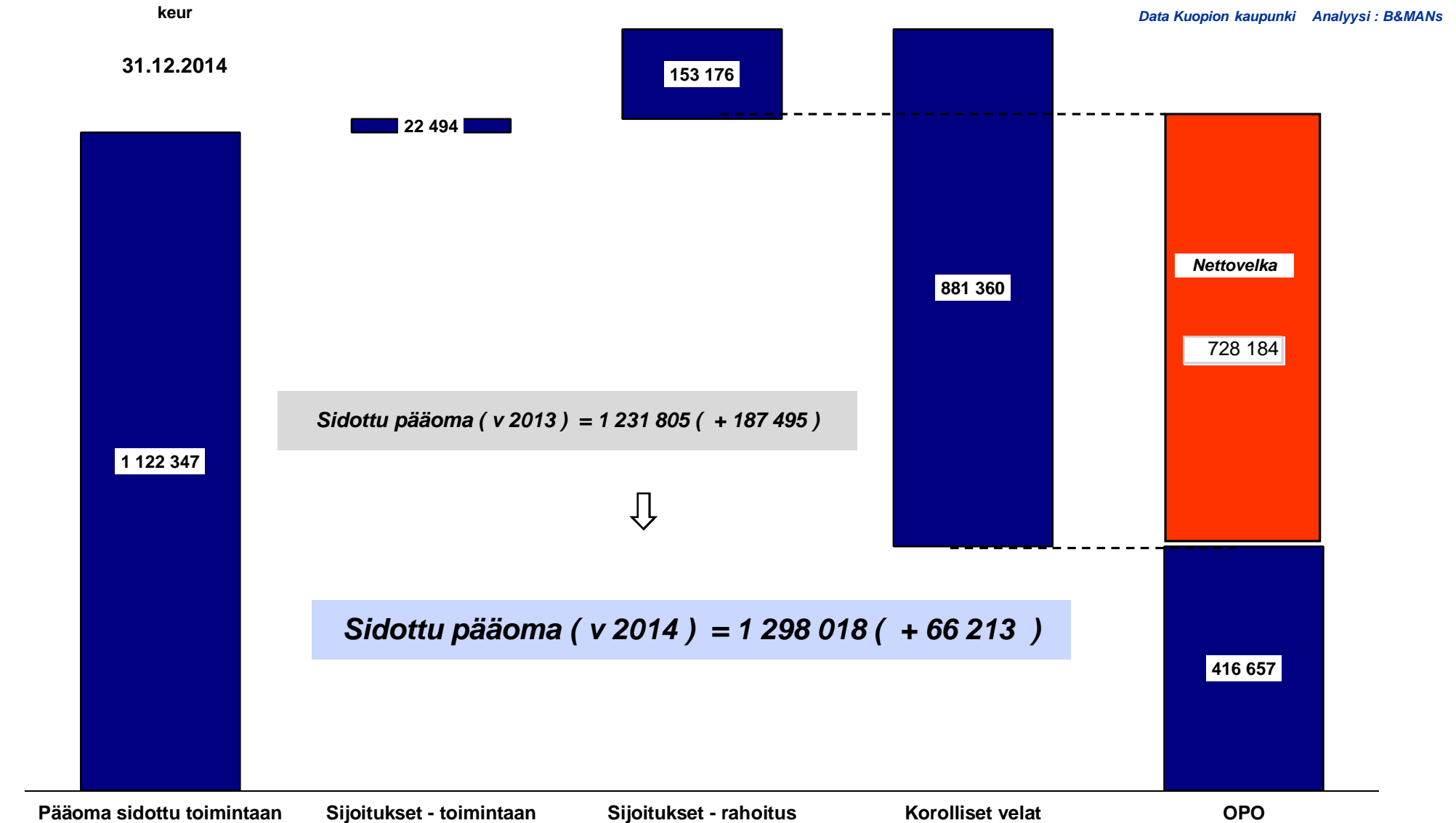
Kuopion kaupungin konsernituloslaskelma	2014	2013	Muutos 2014/2013	Netto tuloslaskelma
Liikevoitto	20 240	21 606	-1 366	-96 665
Korkotuotot	1 195	919	275	-2 388
Muut rahoitustuotot	1 719	2 108	-389	-1 203
Korkokulut	-17 564	-16 477	-1 086	-12 205
Muut rahoituskulut	-647	-676	29	-614
Netto korot	-15 298	-14 126	-1 172	-16 411
Arvonalentumiset	0	-13	0	0
Netto tulos	4 943	7 467	-2 537	-113 075

Kuopion kaupungin konsernin sidottu yksiköittäin

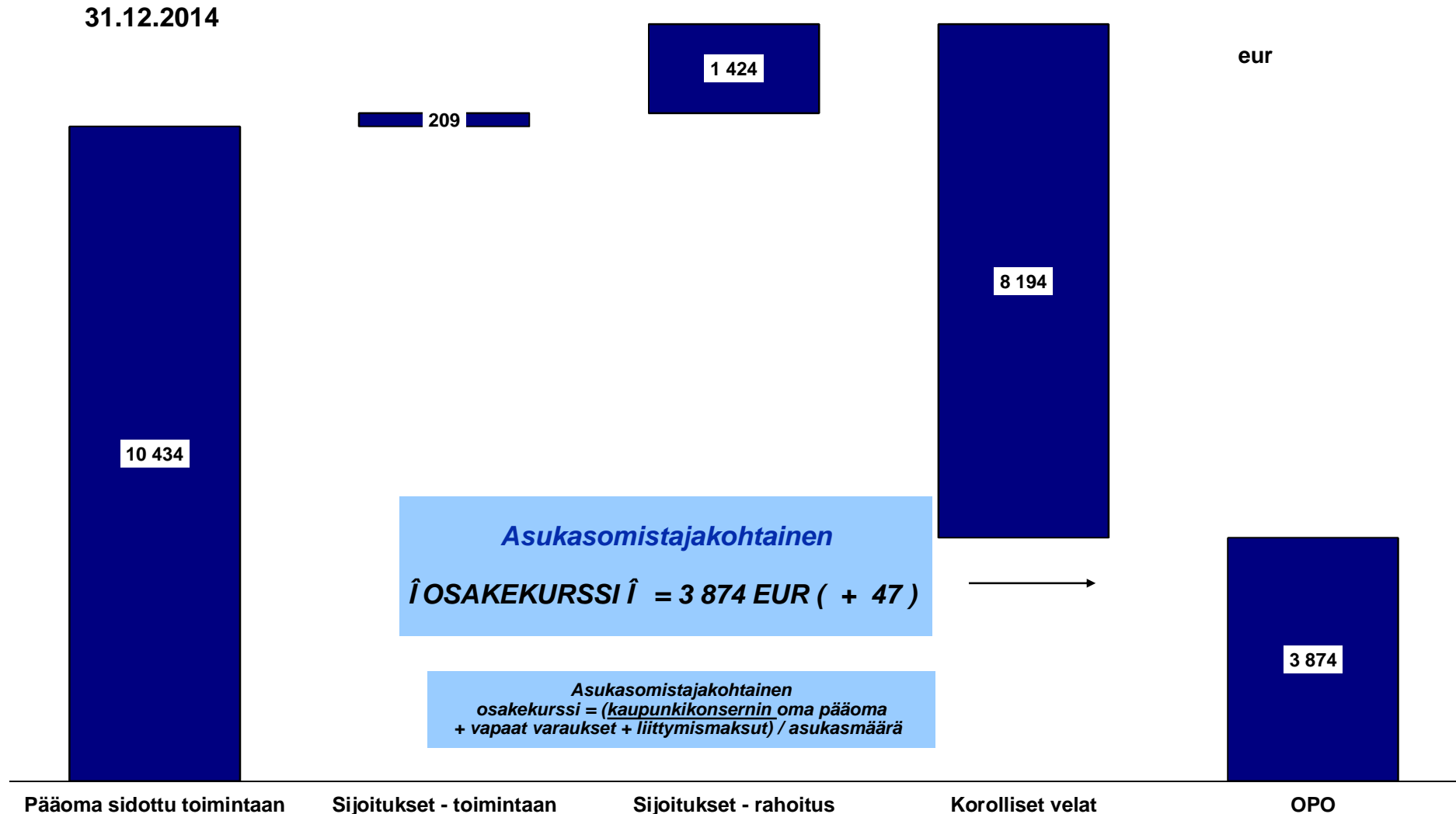
Kuopion kaupunki 2014	Perus kunta	Rahastot (+ myynti voitot)	Like- laitokset	Eli- minoinnit	Kuopion kaupunki	Arava toiminta	Kuopion Energia Oy	Liiketoim. harjoittavat	Kiinteistö toiminta	Säätiö toiminta	Kunta yhtymät (K:n-osuus)		
<i>Sidottu toimintaan</i>	128 257	0	283 720		411 977	144 102	322 988	137 319	87 980	0	161 348	-143 599	1 122 347
<i>Sijoitukset</i>	614 389	0	1 285	228 450	387 224	3 206	1 742	4 697	977	0	3 941	-379 373	22 494
<i>Kassa</i>	53 224	0	0	0	53 224	23 430	19 592	14 093	10 858	0	31 978	0	153 176
<i>Sidottu pääoma</i>	795 870	0	285 005		852 425	170 739	344 322	156 110	99 814	0	197 267	-751 423	1 298 018
<i>Korolliset velat</i>	305 841	0	16 540	-16 540	305 841	187 047	232 808	66 049	103 814	0	122 635	-136 833	881 360
<i>Oma pääoma</i>	490 029	0	268 465	-211 910	546 584	-16 309	111 514	90 061	-3 999	0	74 632	-386 140	416 657

Data : Kuopion kaupunki Analyysi : B&MANs

Kuopion kaupunkikonserni sitoo 1 298 meur toimintaansa varoja – velkaa on 881 meur ja kassassa peräti 153 meur , eli nettovelkaa 728 meur (+ 32 meur)



Kuopion *asukasomistajan* nettovarallisuus oli vuoden 2014 lopussa 3 874 eur ja oli suhteessa viime vuoteen 44 eur suurempi – **korollisia velkoja** oli peräti 8 194 eur/asukas (+ 436 eur) kaupunkikonsernitasolla



Kuopion kaupunkikonsernin toiminnan kassavirta oli 99,3 meur ja 12,2 meur suurempi suhteessa vuoteen 2013.

Investoinnit olivat 182,6 meur (44,8 meur pienemmät suhteessa v2013)

Rahoitus tarve oli konsernitasolla 44,8 meur ja uutta lainaa otettiin peräti 56,2 meur josta 22,7 meur jäi kassaan

Kuopion kaupunkikonserni			Muutos 2014/2013	Tyttärien ja kuntayhtymien osuus
Rahoituslaskelma	2014	2013		
Vuosikate	97 857	88 676	9 181	54 842
Satunnaiset erät	2 508	7 675	-5 167	-122 194
Tulorahoituksen korjauserät	-1 047	-9 226	8 179	110 448
Toiminnan rahavirta	99 318	87 125	12 193	43 096
Investointimenot	-182 572	-227 397	44 825	7 802
Rahoitusosuudet inv.menoihin	4 537	6 502	-1 965	1 225
Pysyvien vastaavien luovutustulot	33 943	50 928	-16 985	-148 051
Investointien rahavirta	-144 092	-169 967	25 875	-139 024
Toiminnan ja investointien rahavirta	-44 774	-82 842	38 068	-95 928
Antolainasaamisten lisäykset	-179	-14		86 302
Antolainasaamisten vähennykset	0	119		-290
Antolainauksen muutokset	-179	105		86 012
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	159 501	193 524		72 229
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-98 589	-60 128		-68 423
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-4 699	-6 536		-4 699
Lainakannan muutokset	56 213	126 860		-893
Oman pääoman muutokset	2 390	-613		266
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutok	561	283		213
Vaihto-omaisuuden muutos	290	-27		-4 213
Saamisten muutos	6 310	2 268		-12 886
Korottomien velkojen muutos	1 884	10 514		49 731
Muut maksuvalmiuden muutokset	9 045	13 038		32 845
Rahoituksen rahavirta	67 469	139 390		118 230
Rahavarojen muutos	22 695	56 548		22 302
Rahavarat 31.12.	153 175	128 751		
Rahavarat 1.1.	130 482	72 203		

Sisältö

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

Kuopion kaupunkikonserni vuonna 2014

- **Kuopion kaupunki keräsi viime vuonna 122,5 miljoonaa euroa tilikauden ylijäämää yhtiöittämisillä.**
- **Kuopion Energia -liikelaitos yhtiöitettiin vuodenvaihteessa 138,9 miljoonan euron kauppahinnalla.**
- **Kuopion Energian toiminta siirrettiin liiketoimintakaupalla Kuopion kaupungin täysin omistamaan tytäryhtiöön.**
- **Kauppahinnasta Kuopion kaupunki sijoitti 54 miljoonaa euroa yhtiön omaan pääomaan ja 84,8 miljoonaa euroa jäi yhtiön velaksi kaupungille.**
- **Kaupungin rahoituslaskelmassa oma pääoma on kirjattu investoinniksi ja velka antolainauksen nousuksi.**
- **Energiatoimintojen järjestelyssä keskeiset tavoitteet olivat kaupunginjohtaja Petteri Parosen mukaan kannattavan toiminnan mahdollistava pääomarakenne, optimoitu kertatuloutus omistajalle, kaukolämmön kilpailukyky sekä ennakoitavissa oleva tasainen tuotto omistajalle.**
- **Myös Savonia-ammattikorkeakoulun kuntayhtymän toiminta yhtiöitettiin lain edellyttämällä tavalla viime vuoden viimeinen päivä.**
- **Kaupungin nettotulos olisi ilman yhtiöittämiä ollut alijäämäinen 4,1 miljoonaa euroa.**

Kuopion kaupunkikonserni vuonna 2014

- **Vaikka transaktiot puhalsivat kaupunkitasolla tulosta ylös, konsernitason tilinpäätöksessä tulos eliminoitui.**
- **Kuopio-konsernin tulos oli viime vuonna 4,9 miljoonaa euroa.**
- **Kaupunkikonsernitason tuloja kertyi viime vuonna 1 120,6 miljoonaa euroa. Lisäystä edelliseen vuoteen oli 19,1 miljoonaa euroa.**
- **Kuopio-konsernin kustannusmassa oli viime vuonna 34,3 miljoonaa euroa korkeampi suhteessa edellisvuoteen. Toiminta- ja henkilöstökulut kasvoivat, vaikkakin budjetoitua vähemmän.**
- **Kaupunkikonsernin ulkoistamisaste oli 24,35 prosenttia. Suurimpien kaupunkien vertailussa se on keskitasoa.**
- **Konserni otti viime vuonna uutta lainaa peräti 56,2 miljoonaa euroa, josta 22,7 miljoonaa jäi kassaan. Kassassa oli viime vuoden lopussa muhkeat 153 miljoonaa euroa.**
- **Kaupunkikonsernilla on nettovelkaa 728,2 miljoonaa euroa.**
- **Noin 55 prosenttia konsernin lainakannasta on sidottu tuottaviin vuokratiloihin ja voimalaitoksiin sekä yli 12 prosenttia sairaaloihin.**

Kuopion kaupunkikonserni vuonna 2014

- **Kuopio-konsernin tase on huolestuttava.**
- **Korollisia velkoja on yli kaksi kertaa enemmän kuin omaa pääomaa.**
- **Kirjanpidollisesti konsernitaloutta rasittaa iso kumulatiivinen alijäämä, joka kuitenkin kaupunginjohtaja Parosen mukaan selittyy kokonaisuudessaan vuokratyöyhtiöiden poistojen kirjaamismenettelyllä.**
- **Kuopio-konsernin nettovarallisuus oli viime vuoden lopussa suurimmista vertailukaupungeista Jyväskylän jälkeen toiseksi alhaisin.**
- **Kaupunkikonsernin investoinnit olivat viime vuonna 44,8 miljoonaa euroa edellisvuotta pienemmät ja kaupunki aikoo jatkossakin alentaa harkitusti investointitasoa.**

Kuopion kaupunkikonserni vuonna 2014

- **Kuopion kaupungin verotulot olivat viime vuonna yhteensä 405,7 miljoonaa euroa.**
- **Veroäyriä nostettiin vuoden 2014 alusta prosenttiyksiköllä 20,50 prosenttiin. Verotulot lisääntyivät samassa ajassa 17,4 miljoonaa euroa eli 5,2 prosenttia.**
- **Ilman tuloveroprosentin nostoa kunnallisverotuoton kasvu olisi ollut varsin vaatimaton.**
- **Kaupunki keräsi yhteisöveron tuottoina 19,2 miljoonaa euroa ja kiinteistövero 33,8 miljoonaa euroa.**
- **Kuopio on valtionosuuksissa reipas nettosaaja. Kaupunki sai viime vuonna valtionosuuksia 149,1 miljoonaa euroa ja lisäksi koulutuskuntayhtymä 45,4 miljoonaa euroa.**
- **Kuopiossa on kymmenen viime vuoden aikana toteutunut neljä kuntaliitosta. Ne ovat lisänneet Kuopion peruskorjausvelkaa, ja ketjuuntuminen on tuonut kaupungin henkilöstöä koskevan 5v irtisanomissuojan pitkäksi aikaa.**
- **Kaupungilla on Kuopion Energian yhtiöittämisen jälkeen viisi liikelaitosta, joiden yhteenlaskettu liikevaihto oli viime vuonna 152 miljoonaa euroa.**
- **Suurin liikelaitos on Tilakeskus, jonka liikevaihto oli viime vuonna 76,3 miljoonaa euroa.**
- **Kuopion kaupungilla ei ole rahastoja (korvamerkattuja voittovaroja)**