

Oulun kaupunkikonsernin tilinpäätösanalyysi 2011

Versio : 19.6.2012

Bo-Erik Ekström/B&MANs

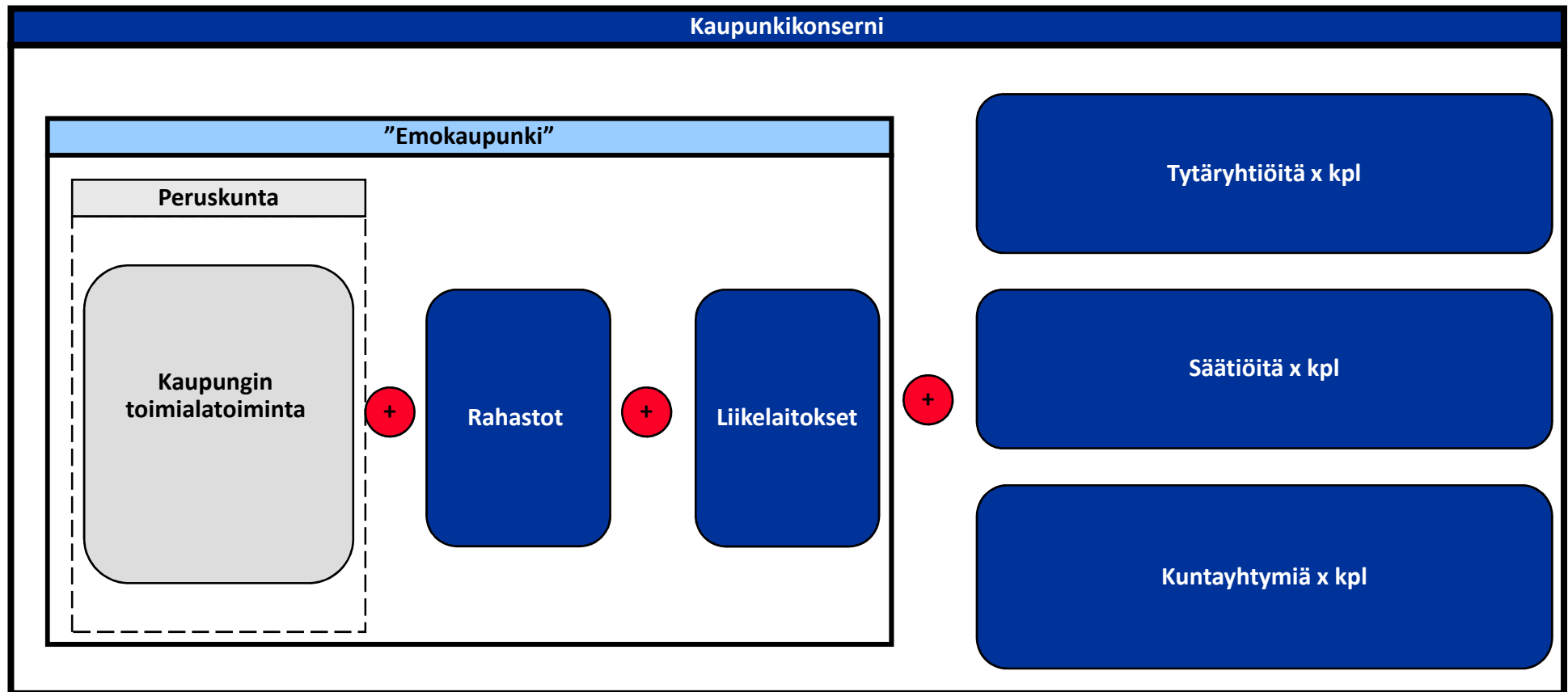
Sisältö

- **Tausta ja tavoitteet**
- **Oulun kaupunki 2007-2011**
- **Oulun kaupunkikonserni 2011**
- **Oulun kaupunkikonserni - yhteenveto**

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

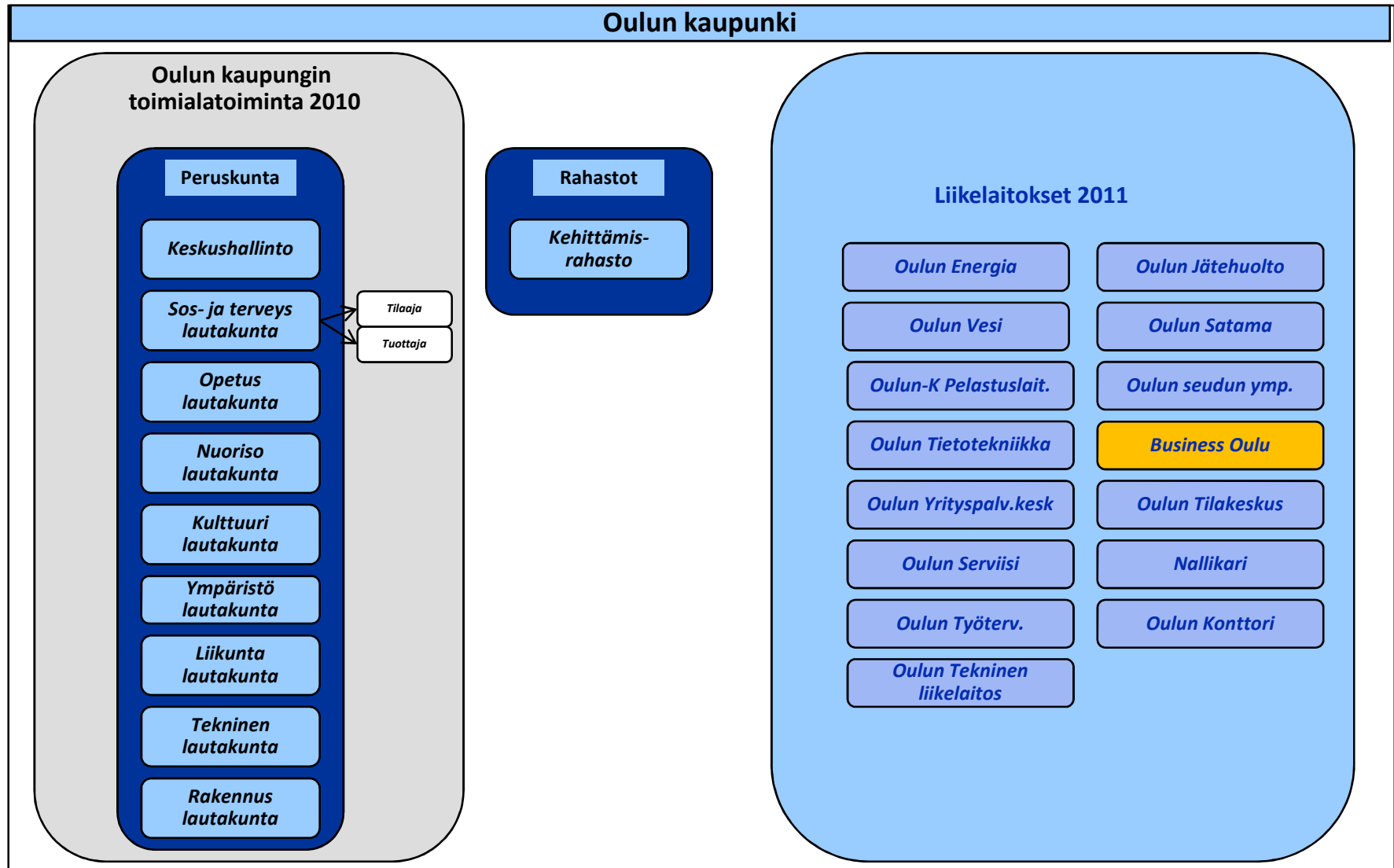
Suurkaupunkien konsernirakenne – B&MANs analyysi kattaa koko kaupunkikonsernin



Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- **Oulun kaupunki 2007-2011**
- Oulun kaupunkikonserni 2011
- Oulun kaupunkikonserni - yhteenveto

Oulun kaupungin rakenne vuonna 2011 - *liikelaitoksia 15kpl*



Kunnallisveron kertymä kasvoi vuonna 2011 vaivaiset 6,8 meur:lla – yhteisöveroon osuus oli 5,3 meur pindempi (Nokia) ja kiinteistövero viime vuoden tasolla

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupungin tuloslaskelma	2011	2010	2009	2008	2007	ERO 2011/2010	ERO % 2011/2010	CAGR (5v)
<i>Kunnan tulovero</i>	434 934	428 181	395 219	377 787	352 691	6 753	1,58 %	5,38 %
<i>Osuus yhteisöveron tuotoista</i>	44 991	50 248	45 887	53 903	56 274	-5 257	-10,46 %	-5,44 %
<i>Kiinteistövero</i>	23 155	23 127	18 338	16 975	15 998	28	0,12 %	9,68 %
<i>Muut verot</i>	0	0	0	0	0	0		
Verot yhteensä	503 080	501 556	459 444	448 665	424 963	1 524	0,30 %	4,31 %

AsukasOmistajat

Valtionosuudet olivat maksuperusteisesti 0,9 meur suuremmat suhteessa vuoteen 2011– osuuksien analysointia on haasteellista koska niiden käsittely ja raportointi on kirjanpidossa muuttunut.

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupunki		2007	2008	2009	2010	2011	Muutos 2011/2010
130 534 150	Asukkaita	131 309	133 541	139 151	141 591	143 858	2 440
	K-vero %	18,00 %	18,00 %	18,00 %	19,00 %	19,00 %	
	Peruspalveluiden valtionosuus				166 712	172 716	6 004
	Yleinen	6 352	6 122	5 272			
	Sosiaali- ja terveydenhuolto	88 857	105 545	122 058			
	Opetus- ja kulttuuritoimi	11 759	7 904	9 291	-10 602	-12 021	-1 419
	v2010 järjestelmämuutoksen tasaus	0	0	0	0	0	
	Valtionosuudet brutto	106 968	119 571	136 621	156 111	160 695	4 584
	Verotulojen tasaus	-28 935	-28 176	-24 959	-22 069	-25 444	-3 375
	Valtionosuudet netto	78 033	91 395	111 662	134 042	135 251	1 209

Valtionosuuksien käsittely kirjanpidossa on muuttunut 1.1.2010 ja vertailu edellisiin vuosiin on huono :

- Elatustuen palautukset yht. 345,1 keur:a kirjattu tuloslaskelmaan muihin toimintatuottoihin
- Kotikuntakorvaustulot yht. 828,0 keur:a kirjattu tuloslaskelmaan myyntituottoihin
- Kotikuntakorvausmenot yht. 5 890,0 keur:a kirjattu tuloslaskelmaan palvelujen ostoihin.

Eli faktiset maksut olivat vuonna 2011 yhteensä 130 534,2 keur – faktinen muutos oli yhteensä 951,2 keur

Kirjanpitolauslaskunnan kuntajaoston 23.2.2010 antaman ohjeistuksen mukaan ” Vuoden 2010 tilinpäätöksessä vertailutietona vuodelta 2009 riittää Valtionosuudet yhteensä, koska järjestelmän muutoksen vuoksi vastaavia eriä ei ole mahdollista erotella”.

AsukasOmistajat

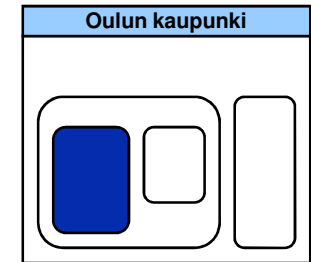
Kokonaisuudessaan tuloja kertyi kaupunkitasolla vuonna 2011 yhteensä 1 021,5 meur – viime vuoden tasolla

Oulun kaupungin tuloslaskelma	2011	2010	2009	2008	2007	ERO 2011/2010	ERO % 2011/2010	CAGR (5v)
<i>Myyntituotot</i>	253 915	272 459	229 085	243 358	203 784	-18 544	-6,81 %	5,65 %
<i>Maksutuotot</i>	40 878	37 354	34 011	34 126	29 116	3 524	9,43 %	8,85 %
<i>Tuet ja avustukset</i>	26 222	23 996	22 788	16 127	15 708	2 226	9,28 %	13,67 %
<i>Muut tuotot</i>	44 416	37 833	35 542	39 374	40 262	6 583	17,40 %	2,49 %
Toimintatuotot	365 431	371 642	321 426	332 985	288 870	-6 211	-1,67 %	6,05 %
Valmistus omaan käyttöön	17 688	16 435	18 521	21 180	15 989	-2 086	7,62 %	2,56 %
<i>Verotulot</i>	503 079	501 556	459 445	448 665	424 963	1 523	0,30 %	4,31 %
<i>Valtionosuudet</i>	135 251	134 042	111 662	91 396	78 055	1 209	0,90 %	14,73 %
Verot ja valtionosuudet	638 330	635 598	571 107	540 061	503 018	2 732	0,43 %	6,14 %
<i>Satunnaiset tuotot</i>	0	0	0	0	55 881	0	0,00 %	0,00 %
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	0	0	0	0	0	0,00 %	0,00 %
Myyntivoitot/tappiot	0	0	0	0	55 881	0	0,00 %	0,00 %
" Liikevaihto "	1 021 449	1 023 675	911 054	894 226	863 758	-5 565	-0,22 %	4,28 %

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

AsukasOmistajat

Koska verotulot ja muut perustoiminnan tulot eivät kattaneet peruspalveluiden menoja, teki **peruskunta** 57,2 meur tappion **liikevoittotasolla** – sisäiset rahoitustuotot olivat 35,8 meur – pääomia peruskunnan toiminta sitoo 1 160,0 meur



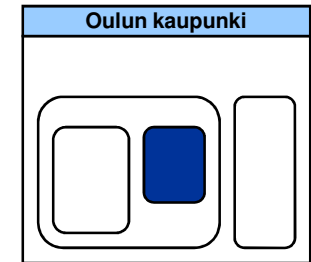
Oulun kaupunki 2011	Peruskunta
Tulot	961 817
Menot	998 854
Toimintakate	-37 036
Poistot	20 189
Liikevoitto	-57 226
	-5,95 %
Rahoituskulut	-5 329
Rahoitustuotot	38 833
Peruspääomakorvaus	
Arvon alentumiset	0
Nettotulos	-23 721

Mihin sidottu

Miten rahoitettu

Oulun kaupunki 2011	Peruskunta
Sidottu toimintaan	301 183
Sijoitukset - toimintaan	705 677
Sijoitukset - rahoitus	153 118
Sidottu pääoma	1 159 977
Korolliset velat	220 048
Oma pääoma	939 929

Oulun kaupungin kehittämisrahastoon on kerätty 81,5 meur voittovaroja – 2,5 meur vuonna 2011 – summasta makaa vielä 64,7 meur kassassa – 16,1 meur on sijoitettu rahaston toimintaan



800 Oulun kaupungin kehittämisrahasto

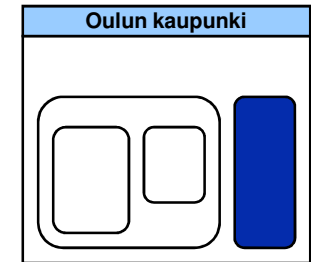
Oulun kaupunki 2011	Rahastot
Tulot	225
Menot	2 309
Toimintakate	-2 084
Poistot	0
Liikevoitto	-2 084
Rahoituskulut	-253
Rahoitustuotot	4 627
Peruspääomakorvaus	
Arvon alentumiset	297
Nettotulos	2 588

Mihin sidottu

Miten rahoitettu

Oulun kaupunki 2011	Rahastot
Sidottu toimintaan	755
Sijoitukset - toimintaan	16 121
Sijoitukset - rahoitus	64 656
Sidottu pääoma	81 532
Korolliset velat	0
Oma pääoma	81 532

Oulun kaupungin liikelaitosten liikevaihto vuonna 2011 oli 464,1 meur – *toiminnan kokonaisliikevoitto 64,4 meur (14,2 %).*



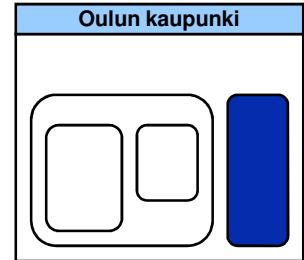
HUOM: eur

Oulun kaupungin liikelaitokset 2011

	Oulun Jätehuolto	Oulun Satama	Oulun Vesi	Oulun Energia	Oulun-S. yritt. palv.keskus	Oulun työterveys	Oulun tietotekniikka	Oulu Koillis. Pelastus	Oulun-S. Ympäristöt.	Oulun Serviisi	Oulun Tekniikka	Oulun konttori	Oulun Tilakeskus	Nallikari	Business Oulu	Yhetensä
Tulot	12 000	7 739	23 866	185 034	2	6 307	13 943	19 936	4 486	25 736	55 906	13 755	72 706	1 291	11 207	453 915
Menot	8 751	3 450	11 251	136 694	2	6 134	10 688	18 737	3 926	26 107	54 539	13 192	34 790	1 289	11 181	340 732
Toiminta kate	3 249	4 289	12 615	48 340	0	174	3 255	1 199	560	-371	1 367	563	37 916	1	26	113 184
Poistot	1 215	2 229	6 778	11 645	0	7	2 318	730	7	77	768	149	20 764	1	27	46 717
Liikevoitto	2 034	2 060	5 837	36 695	0	167	937	469	553	-448	598	414	17 152	0	-1	66 467
	17,0 %	26,6 %	24,5 %	19,8 %	0,0 %	2,6 %	6,7 %	2,4 %	12,3 %	-1,7 %	1,1 %	3,0 %	23,6 %	0,0 %	0,0 %	14,6 %
Rahoituskulut	-3	-129	-86	-1 046	0	0	0	0	0	-1	0	-1	-652	0	-1	-1 919
Rahoitustuotot	22	0	18	4 661	0	5	7	5	5	5	11	5	41	0	2	4 787
Peruspääomakorvaus	-275	-807	-4 311	-20 975	0	-30	-98	0	0	-20	-279	-33	-6 517	-8	0	-33 353
Arvonalentumiset	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettotulos	1 778	1 123	1 460	19 335	0	141	846	473	558	-464	330	385	10 024	-8	0	35 982

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun Kaupungin liikelaitokset sitovat toimintaansa peräti 1 007,9 meur – rahoitus tapahtuu kokonaan peruskaupungin kautta – korollinen 241,9 meur velka on kaupungin sisäistä



HUOM: eur

Oulun kaupungin liikelaitokset 2011

	Oulun Jätehuolto	Oulun Satama	Oulun Vesi	Oulun Energia	Oulun-S. yritt. palvelukeskus	Oulun työterveys	Oulun tietotekniikka	Oulu Koillis. Pelastus	Oulun-S. Ympäristöt.	Oulun Servisi	Oulun Tekniikka	Oulun konttori	Oulun Tilakeskus	Nallikari	Business Oulu	Yhetensä
<i>Sidottu toimintaan</i>	747	33 129	87 716	273 178	0	-598	2 967	1 820	-178	-2 221	-2 345	-474	394 736	-18	287	788 745
<i>Sijoitukset - toimintaan</i>	4	457	196	69 919	0	0	0	0	0	0	0	0	2 746	0	0	73 322
<i>Sijoitukset - rahoitus</i>	10 950	191	5 433	13 501	0	2 173	3 478	1 212	1 946	2 352	8 270	1 982	12 677	110	0	64 275
<i>Sidottu pääoma</i>	11 701	33 777	93 344	356 598	0	1 575	6 445	3 032	1 768	131	5 925	1 508	410 159	92	287	926 342
<i>Korolliset velat</i>	271	7 730	21 800	72 840	0	0	673	0	0	0	657	0	137 699	0	0	241 670
<i>Oma pääoma</i>	11 430	26 047	71 544	283 758	0	1 575	5 773	3 032	1 768	131	5 267	1 508	272 460	92	287	684 672

Miten rahoitettu

Mihin sidottu

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Vuoden 2011 liikevoitto oli suhteessa vuoteen 2010 yli 46 meur pienempi – vuoden 2009 tasolla

Oulun kaupungin tuloslaskelma	2011	2010	2009	2008	2007	ERO 2011/2010	ERO % 2011/2010	CAGR (5v)
" Liikevaihto "	1 021 449	1 023 675	911 054	894 226	863 758	-5 565	-0,22 %	4,28 %
<i>Palkat ja palkkiot</i>	306 817	288 123	281 655	270 528	250 381	18 694	6,49 %	5,21 %
<i>Eläkekulut</i>	75 422	71 823	68 918	69 170	66 617	3 599	5,01 %	3,15 %
<i>Muut hlö sivukulut</i>	18 381	16 032	18 354	20 344	19 941	2 349	14,65 %	-2,02 %
Henkilöstökulut yhteensä	400 620	375 978	368 927	360 042	336 939	24 642	6,55 %	4,42 %
Palvelujen ostot	301 674	272 262	255 110	242 212	207 376	29 412	10,80 %	9,82 %
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	157 176	179 447	148 606	143 346	109 206	-22 271	-12,41 %	9,53 %
Avustukset	59 098	58 438	56 130	52 572	49 526	660	1,13 %	4,52 %
Muut toimintakulut	28 870	22 587	20 593	20 888	19 774	6 283	27,82 %	9,92 %
Toimintamenot	947 438	908 712	849 366	819 060	722 821	38 726	4,26 %	7,00 %
Toimintakate	74 011	114 963	61 688	75 166	140 937	-44 291	-35,62 %	-14,87 %
Poistot	66 348	64 273	60 643	54 633	54 750	2 075	3,23 %	4,92 %
Liikevoitto	7 663	50 690	1 045	20 533	86 187	-46 366	-84,88 %	-45,39 %

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Rahoitustoiminnan tulos oli 7,4 meur ja nettotulos 15,4 meur positiivinen – 1 veroprosentin tuotto = 22,9 meur – eli mitoitus oli vuonna 2011 oikea.

Oulun kaupungin tuloslaskelma	2011	2010	2009	2008	2007	ERO 2011/2010	ERO % 2011/2010	CAGR (5v)
Liikevoitto	7 663	50 690	1 045	20 533	86 187	-46 366	-84,88 %	-45,39 %
<i>Korkotuotot</i>	6 257	4 697	5 366	8 333	8 236	1 560	33,21 %	-6,64 %
<i>Muut rahoitustuotot</i>	6 582	6 095	5 920	3 972	5 828	487	7,99 %	3,09 %
<i>Korkokulut</i>	-3 740	-2 330	-2 567	-4 496	-3 393	-1 410	60,52 %	2,46 %
<i>Muut rahoituskulut</i>	-1 705	-2 257	-1 698	-4 309	-685	552	-24,46 %	25,61 %
Rahoitus netto	7 394	6 205	7 021	3 500	9 986	1 189	19,16 %	-7,24 %
<i>Arvon alentumiset</i>	297	693	155	-1145	0	538		
Netto tulos	15 354	57 588	8 221	22 888	96 173	-44 639	-73,34 %	-36,79 %

Konsolidoimalla peruskunta, rahastot ja liikelaitokset syntyy Oulun kaupunki – *kaupungin nettotulos oli 14,9 meur*

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

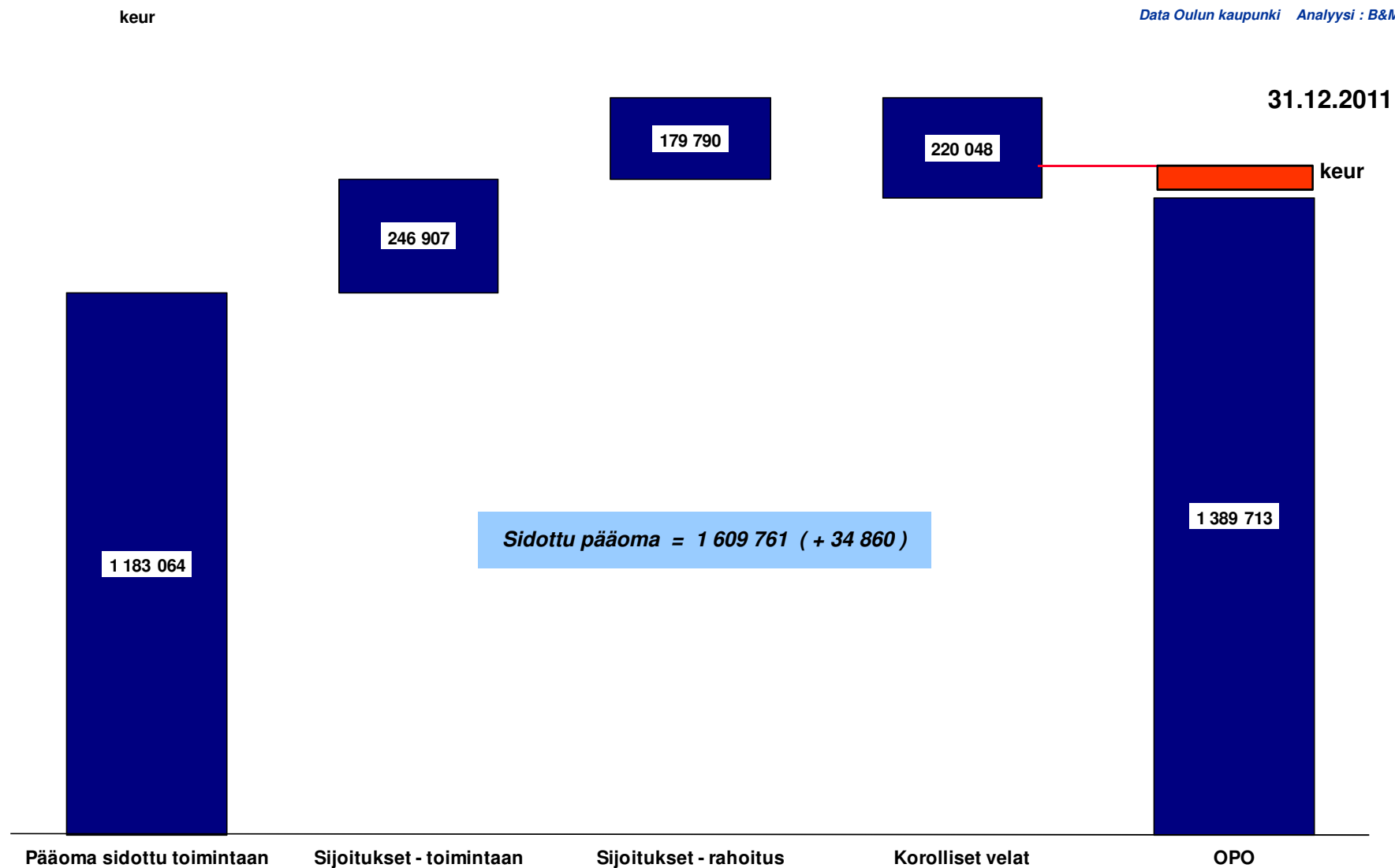
keur

Oulun kaupunki 2011	Perus kunta	Rahastot	Liike-laitokset	Eli-minoinnit	Oulun Kaupunki
Tulot	961 817	225	453 915	-394 509	1 021 449
Menot	998 854	2 309	340 732	-394 456	947 438
Toimintakate	-37 036	-2 084	113 184		74 011
Poistot	20 189	0	46 717	-558	66 348
Liikevoitto	-57 226	-2 084	66 467		7 663
	-5,95 %		14,64 %		0,75 %
Rahoituskulut	-5 329	-253	-1 919	2 056	-5 445
Rahoitustuotot	38 833	4 627	4 787	-35 896	12 352
Peruspääomakorvaus			-33 353	33 353	0
Arvonalentumiset	0	297	0		297
Nettotulos	-23 721	2 588	35 982	19	14 867

Oulun kaupunki 2011	Perus kunta	Rahastot	Liike-laitokset	Eli-minoinnit	Oulun Kaupunki
Sidottu toimintaan	301 183	755	788 745	92 381	1 183 064
Sijoitukset - toimintaan	705 677	16 121	73 322	-548 213	246 907
Sijoitukset - rahoitus	153 118	64 656	64 275	-102 259	179 790
Sidottu pääoma	1 159 977	81 532	926 342		1 609 761
Korolliset velat	220 048	0	241 670	-241 670	220 048
Oma pääoma	939 929	81 532	684 672	-316 421	1 389 713

AsukasOmistajat

Oulun kaupunki on nettomielessä lähes velaton eli kaupunki rahoittaa toimintansa ja sijoituksensa kokonaan omalla pääomalla (nettovelkaa 40,2 meur)



Vuoden 2011 toiminnasta on kertynyt 26,4 meur edestä kassavirtaa:

- *kaupunki investoi 120,6 meur toimintaansa varoja*

- *uutta lainaa otettiin 15,8 meur edestä*

- *käyttöpääomaa vapautui oli 47 meur*

Oulun kaupunki	keur		Muutos
Rahoituslaskelma	2011	2010	2011/2010
Vuosikate	81 405	121 168	-39 763
Satunnaiset erät	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-4 818	-7 372	2 554
Toiminnan rahavirta	76 587	113 796	-37 209
Investointimenot	-120 649	-108 018	-12 631
Rahoitusosuudet inv.menoihin	2 932	775	2 157
Pysyvien vastaavien luovutustulot	8 463	8 148	315
Invetsointien rahavirta	-109 254	-99 095	-10 159
Toiminnan ja investointien rahavirta	-32 667	14 701	-47 368
Antolainasaamisten lisäykset	-47	-79	
Antolainasaamisten vähennykset	681	982	
Antolainauksen muutokset	634	903	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	30 960	50 000	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-15 208	-12 573	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	
Lainakanna muutokset	15 752	37 427	
Oman pääoman muutokset	-84	46	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-340	251	
Vaihto-omaisuuden muutos	-1 824	-1 038	
Saamisten muutos	-2 458	-15 881	
Korottomien velkojen muutos	47 369	16 982	
Muut maksuvalmiuden muutokset	42 747	314	
Rahoituksen rahavirta	59 049	38 690	
Rahavarojen muutos	26 382	53 391	
Rahavarat 31.12.	179 790	153 409	
Rahavarat 1.1.	153 409	100 016	

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Oulun kaupunki 2007-2011
- **Oulun kaupunkikonserni 2011**
- Oulun kaupunkikonserni - yhteenveto

Oulun kaupungin tytäryhtiötoiminta – *kuusi laajempaa kokonaisuutta*

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupunkikonserni	
Oulun kaupunki	2011
	<p style="background-color: #ADD8E6; margin: 0; padding: 2px;">Liiketoimintaa harjoittavat</p> <ul style="list-style-type: none"> 1 312 Oulun Asuntohankinta Oy 2 313 Oulun Pysäköinti Oy 3 314 Maikkulan Keskus Oy 4 315 Turveruukki Oy 5 317 Oulun Aikuiskoulutuskeskus Oy 6 324 Oulun Valistustalo Oy 7 326 Oritkarin Huoltorakennus Oy
	<p style="background-color: #ADD8E6; margin: 0; padding: 2px;">Säätiöt</p> <ul style="list-style-type: none"> 1 610 Oulun Palvelusäätiö 2 620 Oulun Musiikkijuhlasäätiö 3 630 Oulun seudun ajorataharjoittelusäätiö 4 640 POEM-Säätiö
	<p style="background-color: #ADD8E6; margin: 0; padding: 2px;">Arava</p> <ul style="list-style-type: none"> 1 330 Sivakka-yhtymä Oy
	<p style="background-color: #ADD8E6; margin: 0; padding: 2px;">Kiinteistöt</p> <ul style="list-style-type: none"> 1 327 Kiinteistö Oy Oulun Intiönparkki 2 331 OuluZone kiinteistöyhtiö 3 332 Kiinteistö Oy Puolukkarivi 4 334 Kiinteistö Oy Pikisaari 5 335 Kiint.Oy Raksilan Harjoitushalli 6 320 Kiinteistö Oy Huonesuon monitoimitalo 7 323 Kiinteistö Oy Maikkulan Toivo
	<p style="background-color: #ADD8E6; margin: 0; padding: 2px;">Kuntayhtymät</p> <ul style="list-style-type: none"> 1 510 Pohjois-Pohjanmaan Liitto 2 520 Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin ky 3 530 Pohjois-Pohjanmaan erityishuoltopiirin ky 4 550 Oulun seudun koulutus kuntayhtymä
	<p style="background-color: #ADD8E6; margin: 0; padding: 2px;">Energia toimintaa</p> <ul style="list-style-type: none"> 1 325 Oulun Sähkönmyynti Oy 2 329 Oulun Energia Siirto ja Jakelu Oy 3 333 Haukiputaan Energia Oy 4 336 Oulun Energia Urakointi Oy

Oulun kaupungin sosiaalisella kiinteistötoimella 259,7 meur pääomia sidottu toimintaan – korollista velkaa 191,0 meur

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Arava	
1	330 Sivakka-yhtymä Oy

Oulun kaupunki 2011	Arava toiminta
Tulot	45 060
Menot	25 972
Toimintakate	19 088
Poistot	9 417
Liikevoitto	9 671
	21,46 %
Rahoituskulut	-5 590
Rahoitustuotot	728
Peruspääomakorvaus	
Arvonalentumiset	0
Nettotulos	4 809

Oulun kaupunki 2011	Arava toiminta
Sidottu toimintaan	221 489
Sijoitukset - toimintaan	6 189
Sijoitukset - rahoitus	32 086
Sidottu pääoma	259 764
Korolliset velat	190 980
Oma pääoma	68 783


AsukasOmistajat

Myös Oulun kaupungin yhtiötetty energia toiminta tekee voittoa –liikelaitos toiminta teki 40 meur voittoa – eli energiatoiminnan vaikutus Oulun kaupungin toimintaan on merkittävä – toimintaan on sidottu 440 meur

Energia toimintaa	
1	325 Oulun Sähkönmyynti Oy
2	329 Oulun Energia Siirto ja Jakelu Oy
3	333 Haukiputaan Energia Oy
4	336 Oulun Energia Urakointi Oy

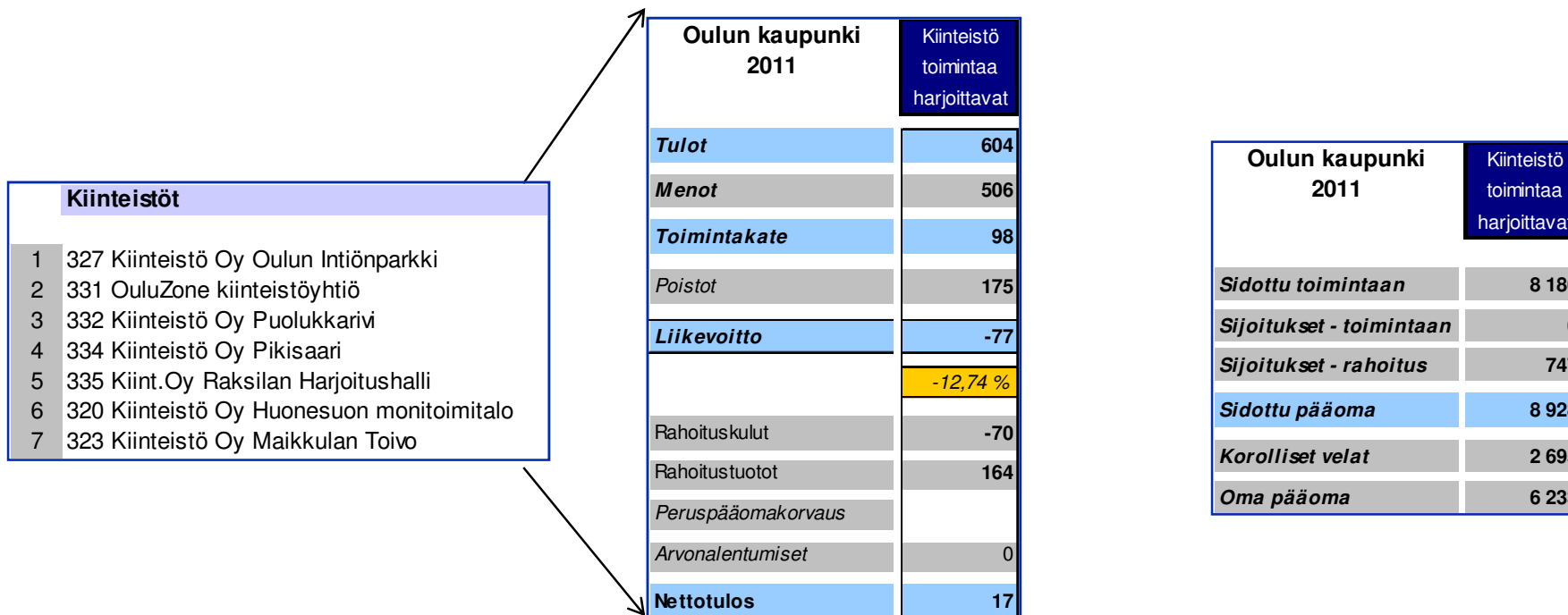
Oulun kaupunki 2011	Energia toimintaa harjoittavat
Tulot	149 371
Menot	126 427
Toimintakate	22 943
<i>Poistot</i>	9 256
Liikevoitto	13 687
	9,16 %
Rahoituskulut	-3 998
Rahoitustuotot	212
<i>Peruspääomakorvaus</i>	
<i>Arvon alentumiset</i>	0
Nettotulos	9 900

Oulun kaupunki 2011	Energia toimintaa harjoittavat
<i>Sidottu toimintaan</i>	118 841
<i>Sijoitukset - toimintaan</i>	10
<i>Sijoitukset - rahoitus</i>	26 805
Sidottu pääoma	145 656
<i>Korolliset velat</i>	63 101
<i>Oma pääoma</i>	82 554



Kaupungin puhdas kiinteistötoiminta sitoo pääomia vähän - 9,0 meur ja tekee nollatuloksen

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs



AsukasOmistajat

Omassa yhtiötetyssä **liiketoiminnassaan** Oulun kaupungilla on kiinni 72,6 meur ja tulosta tehdään 0,7 meur

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Liiketoimintaa harjoittavat	
1	312 Oulun Asuntohankinta Oy
2	313 Oulun Pysäköinti Oy
3	314 Maikkulan Keskus Oy
4	315 Turveruukki Oy
5	317 Oulun Aikuiskoulutuskeskus Oy
6	324 Oulun Valistustalo Oy
7	326 Oritkarin Huoltorakennus Oy

Oulun kaupunki 2011	Kunnalista liiketoimintaa harjoittavat
Tulot	44 142
Menot	39 108
Toimintakate	5 034
<i>Poistot</i>	3 765
Liikevoitto	1 269
	2,88 %
Rahoituskulut	-688
Rahoitustuotot	85
<i>Peruspääomakorvaus</i>	
<i>Arvonalentumiset</i>	0
Nettotulos	666

Oulun kaupunki 2011	Kunnalista liiketoimintaa harjoittavat
<i>Sidottu toimintaan</i>	53 775
<i>Sijoitukset - toimintaan</i>	9 035
<i>Sijoitukset - rahoitus</i>	9 821
Sidottu pääoma	72 631
<i>Korolliset velat</i>	31 675
<i>Oma pääoma</i>	40 956

Säätiötoimintaa ei Oulussa konsolidoida/raportoida – säätiöitä kaupungilla on neljä

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Säätiöt	
1	610 Oulun Palvelusäätiö
2	620 Oulun Musiikkijuhlasäätiö
3	630 Oulun seudun ajorataharjoittelusäätiö
4	640 POEM-Säätiö

Oulun kaupunki 2010	Säätiö- toiminta
	ei yhdistetty
Tulot	0
Menot	0
Toimintakate	0
<i>Poistot</i>	0
Liikevoitto	0
Rahoituskulut	0
Rahoitustuotot	0
Peruspääomakorvaus	
Arvonalentumiset	0
Nettotulos	0

Oulun kaupunki 2010	Säätiö- toiminta
	ei yhdistetty
<i>Sidottu toimintaan</i>	0
<i>Sijoitukset - toimintaan</i>	0
<i>Sijoitukset - rahoitus</i>	0
Sidottu pääoma	0
<i>Korolliset velat</i>	0
Oma pääoma	0

AsukasOmistajat

Kaupunki on omistajana 4 erilaisessa **kuntayhtymässä** – Oulun kaupungin osuus liikevaihdosta (omistus suhteessa) oli 322,3 meur - eli liikevaihtoa 2 240,65 eur/asukas ja pääomia on sidottu kuntayhtymätoimintaan 1 361,00 eur/asukas

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Kuntayhtymät	
1	510 Pohjois-Pohjanmaan Liitto
2	520 Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin ky
3	530 Pohjois-Pohjanmaan erityishuoltopiirin ky
4	550 Oulun seudun koulutuskuntayhtymä

Oulun kaupunki 2011	Kunta- yhtymät (O:n-osuus)
Tulot	322 336
Menot	303 331
Toimintakate	19 004
<i>Poistot</i>	17 290
Liikevoitto	1 715
	0,53 %
Rahoituskulut	-1 132
Rahoitustuotot	334
<i>Peruspääomakorvaus</i>	
<i>Arvon alentumiset</i>	0
Nettotulos	917

Oulun kaupunki 2011	Kunta- yhtymät (O:n-osuus)
Sidottu toimintaan	170 642
Sijoitukset - toimintaan	1 201
Sijoitukset - rahoitus	23 947
Sidottu pääoma	195 789
Korolliset velat	66 543
Oma pääoma	129 246

Oulun kaupungin konsernituloslaskelman mukaan kaupunki teki konsernina 34,1 meur tuloksen, joka vastaa 1,50 veroprosentin tuottoa – eli kaupunki olisi päässyt nollatuloksen 17,50 % veroprosentilla.

Oulun kaupunki 2011	Perus kunta	Rahastot	Liike- laitokset	Eli- minoinnit	Oulun Kaupunki	Arava toiminta	Energia toimintaa harjoittavat	Kiinteistö toimintaa harjoittavat	Kunnalista liiketoimintaa harjoittavat	Säätiö- toiminta ei yhdistetty	Kunta- yhtymät (O:n-osuus)	Eli- minoinnit	Oulun Kaupunki (konserni)
Tulot	961 817	225	453 915	-394 509	1 021 449	45 060	149 371	604	44 142	0	322 336	-211 855	1 371 106
Menot	998 854	2 309	340 732	-394 456	947 438	25 972	126 427	506	39 108	0	303 331	-214 589	1 228 193
Toimintakate	-37 036	-2 084	113 184		74 011	19 088	22 943	98	5 034	0	19 004		142 913
<i>Poistot</i>	20 189	0	46 717	-558	66 348	9 417	9 256	175	3 765	0	17 290	-3 344	102 906
Liikevoitto	-57 226	-2 084	66 467		7 663	9 671	13 687	-77	1 269	0	1 715	-6 079	40 007
	-5,95 %		14,64 %		0,75 %	21,46 %	9,16 %	-12,74 %	2,88 %		0,53 %		2,92 %
Rahoituskulut	-5 329	-253	-1 919	2 056	-5 445	-5 590	-3 998	-70	-688	0	-1 132	-3 942	-12 982
Rahoitustuotot	38 833	4 627	4 787	-35 896	12 352	728	212	164	85	0	334	7 148	6 729
<i>Peruspääomakorvaus</i>			-33 353	33 353	0								0
<i>Arvon alentumiset</i>	0	297	0		297	0	0	0	0	0	0		297
Nettotulos	-23 721	2 588	35 982	19	14 867	4 809	9 900	17	666	0	917	-2 873	34 050

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Konsernitasolla liikevoitto kertyi 57,8 meur suhteessa edelliseen vuoteen vähemmän

Oulun kaupunginkonsernin tuloslaskelma 2011	Konserni 2011	Konserni 2010	Muutos 2011/2010	Konserni versus tyttäret 2011
" Liikevaihto "	1 371 107	1 369 273	1 834	349 658
<i>Palkat ja palkkiot</i>	306 817	288 123	18 695	-2 750
<i>Eläkekulut</i>	75 422	71 823	3 599	0
<i>Muut hlö sivukulut</i>	18 381	16 032	2 348	0
Henkilöstökulut yhteensä	400 620	375 979	24 642	-2 750
Palvelujen ostot	230 787	212 149	18 638	-70 887
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	137 000	158 333	-21 333	-20 176
Avustukset	58 927	58 214	713	-171
Vuokrakulut	0	0	0	0
Muut toimintakulut	400 859	370 816	30 043	371 989
Toiminnankustannukset	1 228 193	1 175 491	52 703	278 005
Toimintakate	142 913	193 782	-50 868	71 653
Poistot	102 511	96 024	6 487	36 163
Tilikauden yli/alipariarviot	395	-11	406	-1 793
Liikevoitto	40 008	97 769	-57 761	37 283

Tyttäret

Konsernitasolla liikevaihtoa kertyi saman verran kuin vuonna 2010

Oulun kaupunginkonsernin tuloslaskelma 2011	Konserni 2011	Konserni 2010	Muutos 2011/2010	Konserni versus tyttäret 2011
<i>Myyntituotot</i>	144 663	152 866	-8 203	-109 252
<i>Maksutuotot</i>	40 763	37 229	3 534	-115
<i>Tuet ja avustukset</i>	26 053	23 850	2 202	-169
<i>Vuokratuotot</i>	0	0	0	0
<i>Muut tuotot</i>	423 983	481 074	-57 091	379 567
Toimintatuotot	635 462	695 018	-59 557	270 031
Valmistus omaan käyttöön	21 452	19 159	2 293	3 764
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta	2 970	19 548	-16 578	2 970
<i>Verotulot</i>	503 080	501 505	1 575	1
<i>Valtionosuudet</i>	208 143	134 042	74 101	72 892
Verot ja valtionosuudet	711 223	635 547	75 676	72 893
<i>Satunnaiset tuotot</i>	0	0	0	0
<i>Satunnaiset kulut</i>	0	0	0	0
Myyntivoitot/tappiot	0	0	0	0
" Liikevaihto "	1 371 107	1 369 273	1 834	349 658

Tyttäret

AsukasOmistajat

Kaupungilla ei siis ole tietoa eri kuluryhmille esim. henkilöstökuluihin ja palveluiden ostoihin ja emme tästä syystä pystytä laskemaan konsernin ulkoistamisastetta ja arvio konsernitason henkilöstö määrästä

Oulun kaupunginkonsernin tuloslaskelma 2011	Konserni 2011	Konserni 2010	Muutos 2011/2010	Konserni versus tyttäret 2011
Liikevoitto	40 008	97 769	-57 761	37 283
<i>Korkotuotot</i>	3 507	1 980	1 527	-2 750
<i>Muut rahoitustuotot</i>	3 222	3 841	-619	-3 360
<i>Korkokulut</i>	-11 248	-8 655	-2 593	-7 508
<i>Muut rahoituskulut</i>	-1 734	-2 336	602	-29
Netto korot	-6 254	-5 170	-1 084	-13 647
Arvonalentumiset	297	693	-396	538
Netto tulos	34 051	93 292	-59 241	24 174

Oulun kaupunginkonsernin tuloslaskelma 2011	Konserni 2011	Konserni 2010
Kustannusmassa (toimintakulut+poistot)	1 330 704	1 271 515
Ulkoistamisaste (konserni)	N/A	N/A
Henkilöstökulut (konserni)	N/A	N/A
Henkilöstökulut/hlö(arvio =kaupunki)	38 724,69	38 724,69
Henkilöstö (konserni)	N/A	N/A
Henkilöstö(kaupunki)	10 043	9 709

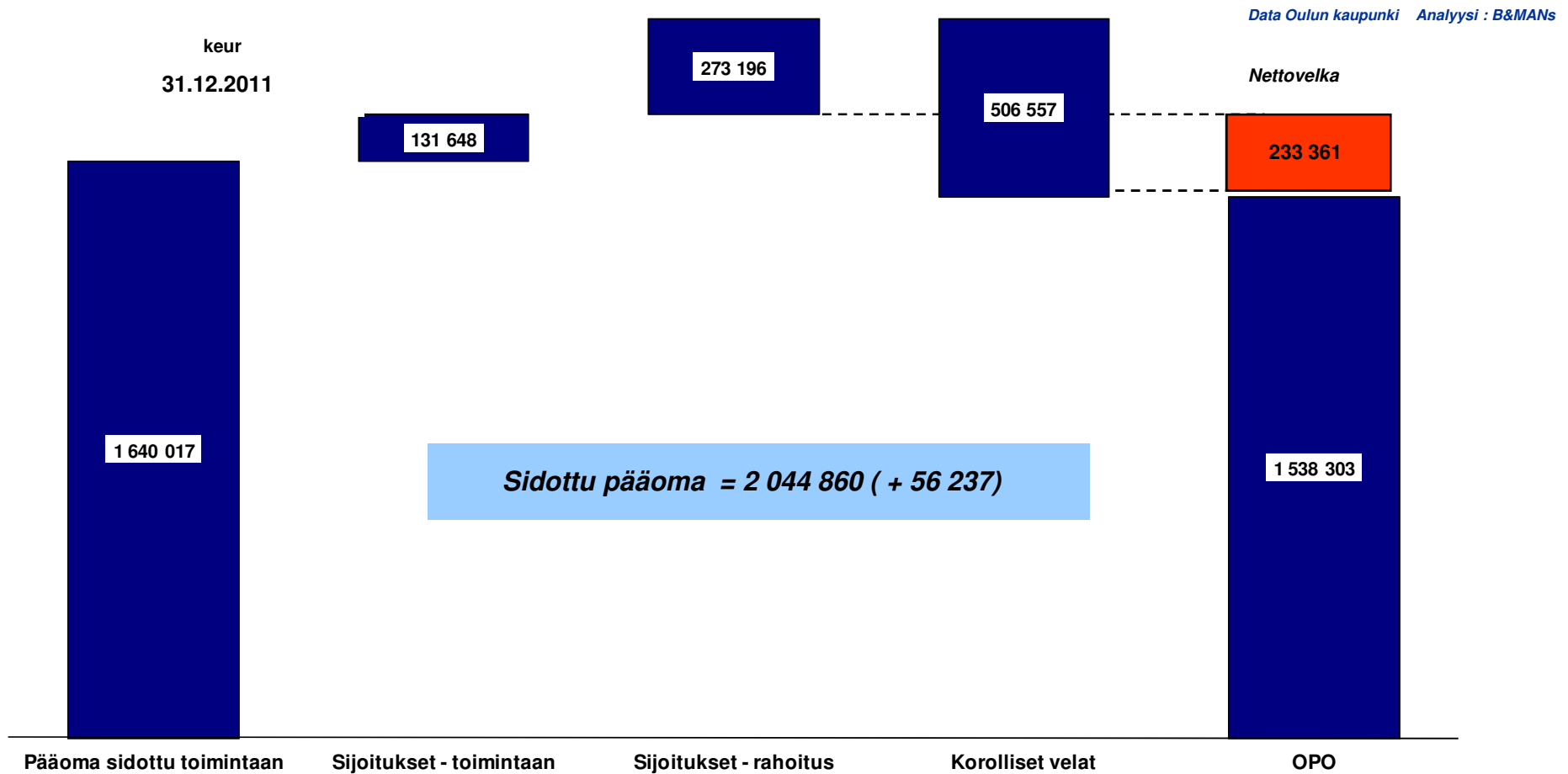
Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupungin konsernin sidottu pääoma 2 044,7 meur

Data Oulun kaupunki Analyysi : B&MANs

Oulun kaupunki 2011	Perus kunta	Rahastot	Liike- laitokset	Eli- minoinnit	Oulun Kaupunki	Arava toiminta	Energia toimintaa harjoittavat	Kiinteistö toimintaa harjoittavat	Kunnalista liiketoimintaa harjoittavat	Säätiö- toiminta ei yhdistetty	Kunta- yhtymät (O:n-osuus)		
Sidottu toimintaan	301 183	755	788 745	92 381	1 183 064	221 489	118 841	8 180	53 775	0	170 642	-115 974	1 640 017
Sijoitukset - toimintaan	705 677	16 121	73 322	-548 213	246 907	6 189	10	0	9 035	0	1 201	-131 693	131 648
Sijoitukset - rahoitus	153 118	64 656	64 275	-102 259	179 790	32 086	26 805	747	9 821	0	23 947	0	273 196
Sidottu pääoma	1 159 977	81 532	926 342		1 609 761	259 764	145 656	8 928	72 631	0	195 789		2 044 860
Korolliset velat	220 048	0	241 670	-241 670	220 048	190 980	63 101	2 695	31 675	0	66 543	-68 485	506 557
Oma pääoma	939 929	81 532	684 672	-316 421	1 389 713	68 783	82 554	6 233	40 956	0	129 246	-179 182	1 538 303

Oulun kaupunkikonsernilla on todella vahva tase - *nettovelkaa vain 233,4 meur, josta 191 meur sosiaalisessa kiinteistötoiminnassa* – konsernitasolla sidotaan pääomia yli 2 mrd eur



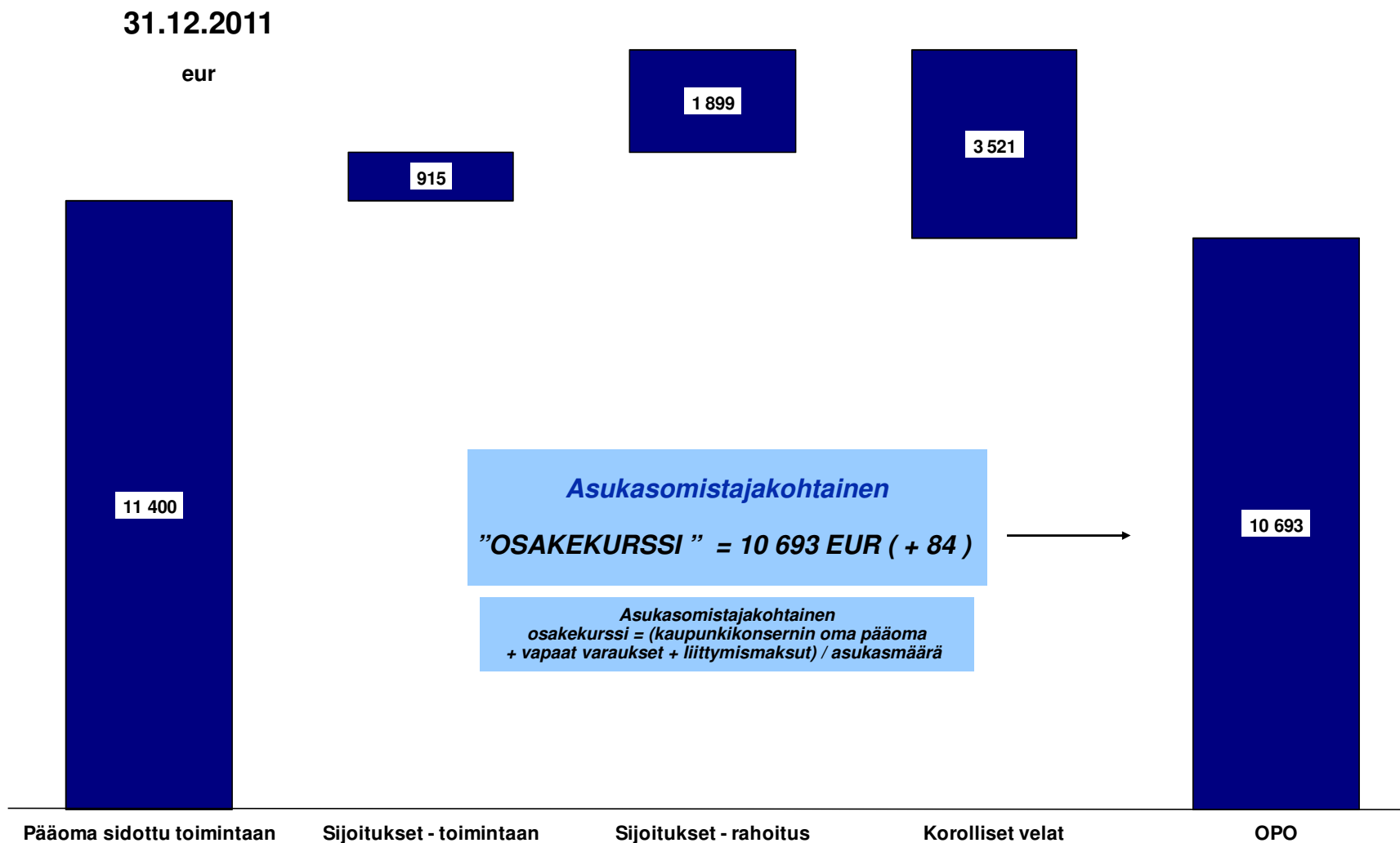
Oulu pystyi konsernitason rahoittamaan suuren osan investointejaan kokonaan toiminnan kassaviralla (24,4 meur alijäämä)

Oulun kaupunkikonserni				Delta
Rahoituslaskelma	2011	2010	Muutos 2011/2010	Konserni vs kaupunki
Vuosikate	136 660	188 612	-51 952	55 255
Satunnaiset erät	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-4 588	-24 463	19 875	230
Toiminnan rahavirta	132 072	164 149	-32 077	55 485
Investointimenot	-176 553	-183 879	7 326	-55 904
Rahoitusosuudet inv.menoihin	3 103	1 112	1 991	171
Pysyvien vastaavien luovutustulot	16 952	26 257	-9 305	8 489
Investointien rahavirta	-156 498	-156 510	12	-47 244
Toiminnan ja investointien rahavirta	-24 426	7 639	-32 065	8 241
Antolainasaamisten lisäykset	-3 923	-500		-3 876
Antolainasaamisten vähennykset	649	400		-32
Antolainauksen muutokset	-3 274	-100		-3 908
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	53 155	86 688		22 195
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-33 182	-30 032		-17 974
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0		0
Lainakannan muutokset	19 973	56 656		4 221
Oman pääoman muutokset	-712	-487		-628
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-382	-12		-42
Vaihto-omaisuuden muutos	-2 997	-1 474		-1 173
Saamisten muutos	2 361	-18 678		4 819
Korottomien velkojen muutos	48 953	25 019		1 584
Muut maksuvalmiuden muutokset	47 935	4 855		5 188
Rahoituksen rahavirta	63 922	60 924		4 873
Rahavarojen muutos	39 496	68 563		13 114
Rahavarat 31.12.	273 195	233 701		93 405
Rahavarat 1.1.	233 701	165 204		80 292

Sisältö

- Tausta ja tavoitteet
- Oulun kaupunki 2007-2011
- Oulun kaupunkikonserni 2011
- Oulun kaupunkikonserni - yhteenveto

Oulun *asukasomistajan* nettovarallisuus oli vuoden 2011 lopussa 10 693 eur ja ylitti toisena kaupunkina 10 000 euron rajan



Oulun kaupunkikonserni - Oulussa pidetään yllä vimmittua tahtia

Jotta kaupunki ei pakastuisi unholaan kuihtuneen Nokia-saagan myötä.

- Pohjois-Suomen ”pääkaupungissa” on jo kauan tiedostettu se, että oma apu on keinoista parhain. Muutoin edessä on taloudellinen ja henkinen rämettyminen.
- Aloitetaan kehuilla. Suurista kaupungeista Oulun elinkeinotoiminta on ainakin näkyvintä. Se on niputettu ilmeisen onnistuneesti BusinessOulu -liikelaitokseen, joka vastaa kaupungin koko elinkeinopolitiikan toteutuksesta ja yritysten tarvitsemista kehityspalveluista.
- BusinessOulun ajatus on yksinkertainen ja kuuluu näin: *”Tarkoituksena on luoda yrityksille ja yrittäjyydelle toimintaympäristö, joka edistää yritysten syntymistä, toimintaa, kasvua sekä kilpailukykyä ja työllisyyttä.”*
- Tuloksiakin on näkyvissä. Toki kaikkia ansioita ei voi laittaa BusinessOulun harteille, mutta ainakin se on ollut muiden mukana häärimässä, kun Ouluun on perustettu yritysten, kuten Ericssonin, uusia tuotekehityskeskuksia.
- Lisäksi kaupunki on aktiivisesti mukana yritystakomoissa, joissa on synnytetään Ouluun uusia yhtiöitä muun muassa Nokian palveluksesta poistuneiden ihmisten voimin.
- Oulu on valmis ottamaan myös sijoittajan roolia. Ouluun perustettava aloittaville yrityksille tarkoitettu Northern Startup -rahasto aloittaa toimintansa syksyllä.
- Ensivaiheessa rahastolla on sijoitettavanaan 10 miljoonaa euroa. Summasta puolet tulee Oulun kaupungilta ja puolet yksityisiltä sijoittajilta. Rahaston kokoa voidaan myöhemmin kasvattaa.
- Terve ja kasvava yrityspohja merkitsee työtä ja verotuloja, mutta onnistumiset ovat kiven takana. Ituja on, mutta huikeita uusia menestystarinoita Oulusta ei ole vielä kuitenkaan syntynyt

Oulun kaupunkikonserni - Nurinkurista on se, että samalla kun kaupunki on aktiivinen yritysalustojen luoja etenkin hightech-aloille

... se pyörittää itse varsin suuria kaupungin sisäisiä palvelubisneksiä, kuten cateringia, joka työllistää 500 ihmistä

- Kaupunki voisi synnyttää uutta ja varsin merkittävääkin kasvuhakuista yritystoimintaa myymällä tällaiset toiminnot esimerkiksi henkilöstölle tai kyvykkäälle ulkopuoliselle yrittäjälle.
- Ajatus on ehkä liian radikaali jähmettyneeseen Suomeen, mutta Ruotsissa sitä on jo testattu käytännössä.
- Oulussa valitellaan talouden kovia aikoja, mutta pois ilmoilta turhat ininät. Konsernitaseensa puolesta Oulu on äärimmäisen kovassa iskussa. Oulu-konserni sitoo toimintaansa pääomia 2,0 miljardia euroa. Summasta on omia pääomia reilut 1,5 miljardia euroa. Konsernilla on nettovelkaa vain 233,4 miljoonaa euroa, josta 191 miljoonaa euroa on kiinni sosiaalisessa asuntotoiminnassa.
- Kaupunkikonsernilla on asukaskohtaista nettovarallisuutta hiukan yli 10 000 euroa. Vain Helsingillä vastaava summa on suurempi..
- Konserniluvuissa ovat mukana kaupunki, liikelaitokset, tytäryhtiöt, säätiöt ja osuudet kuntayhtymistä.
- Kun liikutaan pykälä ”alemmaksi”, ja katsotaan vain kaupunkia liikelaitoksineen, numerot muuttuvat vain kovemmiksi. Kaupunki on lähes nettovelaton.
- Oulun kaupunki sitoo toimintaansa pääomia 1,6 miljardia euroa. Liikelaitoksen osuus summasta on lähes miljardi euroa (926 meur)
-
- Kaupunki on rahoittanut toimintansa ja sijoituksensa lähes kokonaan omalla pääomalla. Nettovelkaa on vain 40 miljoonaa euroa. Liikelaitoksissa on velkaa 242 miljoonaa euroa. Kyseinen summa on otettu kaupungin sisältä, ei ulkopuolisilta rahoittajilta.
- Tulospuolellakin Oululla menee varsin kohtuullisesti. Vaikka vuonna 2011 tulos romahti aikaisempaan verrattuna, se on kelvollinen.
- Kaupunki-konsernin ei tarvitse tehdä yhtä kovaa tulosta kuin yritykset. Vuonna 2010 Oulun liikevoittoprosentti oli korkeampi kuin suomalaisilla konepajoilla keskimäärin.

Oulun kaupunkikonserni - **Ongelmaton Oulu ei ole**

Yhteisöverotuotoissa vaikeuksia tuottaa etenkin se, että Nokia on poistunut veronmaksajien joukosta

- Lisäksi kaupungin menot kasvavat nopeammin kuin tulot.
- Oulun kaupungin perustoiminta, johon kuuluvat opetus-, sosiaali- ja terveystoimi pyörii pakkasella. Verotulot ja valtionosuudet eivät riitä tämän toiminnan pyörittämiseen.
- Mutta eipä hätää.
- Tilanne muuttuu, kun joukkoon lasketaan liikelaitokset, etenkin energia-liikelaitoksella on Oulussa suuri painoarvo. Ja kun näihin lukuihin lisätään vielä tytäryhtiöt, lopputuloksena on se, että Oulu on yksi maamme taloudellisesti vakaimpia kaupunkeja.
- Omituista on se, että Oulu ei ole saanut konserniraportointiaan kuntoon.
- Ongelma on sama kuin viime vuonna.
- Tytäryhtiöiden ja kuntayhtymien toimintakustannukset ilmoitetaan konsernitilinpäätöksessä yhtenä könttäsummana. Tällöin ei saada tietää esimerkiksi keskitetysti konsernin tytäryhtiöiden palkkasummia ja ulkoisia ostoja.
- Muissa suurimmista kaupungeista vastaavat luvut saadaan ulos eriteltyinä.
- Puutteeseen oli jo korkea aika herätä.
- Konsernitilinpäätöksestä tulee entistä keskeisempi, koska jo pelkästään EU-säädösten myötä Oulussakin tytäryhtiöiden määrä tulee tulevaisuudessa kasvamaa