



# POPsoite

Ateria- ja puhtauspalveluiden  
yhtiöittämislaskelmat

POPsoite

14.4.2022



# Laskelmien oletukset

## Yhtiöt ja laskelmissa mukana olevat kunnat

### Lakeus ja Rannikko

Kalajoki  
Merijärvi  
Pyhäjoki  
Raahe  
Siikajoki  
Liminka  
Tyrvävä  
Muhos  
Hailuoto

### Koillismaa ja Oulunkaari

li  
Pudasjärvi (vain ateriapalvelut)  
Utajärvi (vain ateriapalvelut)  
Vaala  
Taivalkoski  
Kuusamo  
Kajaani (KAO:n osuus Kuusamon luvuista)

### Oulun eteläinen

Alavieska  
Ylivieska  
Sievi  
Nivala  
Oulainen  
Haapavesi  
Pyhäntä (ateriapalvelut + koulun keittiön siivous)  
Pyhäjärvi  
Haapajärvi

## Huomioita laskelmista

Vertailukelpoinen kulupohja = Materiaalit ja palvelut – kuljetukset + henkilöstökulut – eläkemenoperusteiset maksut – kiinteistöihin ja vuokrattaviin koneisiin ja laitteisiin liittyvät kustannukset, myös mahd. koneiden ja laitteiden leasingvuokrat + 50 % muista kuin kiinteistöihin liittyvistä vyörytyksistä tai sisäisistä hallintokustannuksista + laskennalliset vuokrat + muut kulut. Vertailukelpoista kulupohjaa on käytetty omistusosuuksien määrittelyssä. Yhtiöiden laskelmissa on huomioitu vyörytykset kokonaisuudessaan, siirrettävän omaisuuden poistot sekä 100 t€ / yhtiö hallinnollisia lisäkustannuksia siten, että niiden kokonaiskuluja lisäävä vaikutus poistuu lineaarisesti kolmessa vuodessa (eläköitymiset ym.).

Erialaisten kulupohjien soveltaminen omistusosuuksien laskennassa johtaa noin 0 – 0,5 %-yksikön vaihteluihin omistusosuuksissa, eikä eroja voi pitää niin merkittävänä eri laskentamenetelmillä, että asiaan olisi syytä panostaa tarkemmin tämän toimeksiannon puitteissa.

Aineistoa toimittaneista Lumijoki ei ole mukana laskennassa (toimitettu vain sote-luvut). Lisäksi Reisjärvi on jäänyt prosessin aikana pois valmistelusta.

Esitettyjen talouslaskelmien tulevien vuosien kehitys perustuu kuluinflaatioon ja tätä seuraavaan tuottojen kehitykseen yhtiötasolla (liikevoitto 1 % liikevaihdosta). Mahdollisia tuotantotapojen tai toimintamallien muutoksia tai kysyntätekkijöissä tapahtuvia (esim. asiakasryhmä- tai kuntakohtaisia) muutoksia ei ole tämän toimeksiannon puitteissa arvioitu.

Siirrettävästä omaisuudesta on oletettu noin 7 % osuus vaihto-omaisuudeksi Nivalan toimittaman laskelman mukaisesti. Käyttöomaisuudeksi kirjattava omaisuus oletetaan poistettavaksi 4 vuodessa; irtaimiston määrä arvioitu Nivalan laatiman yhteenvedon perusteella muille kunnille keittiöneliöiden ja/tai henkilömäärän mukaan.

Yhtiöt investoivat poistojensa verran tulevana vuosina. Lyhytaikaisten saamisten ja velkojen on oletettu olevan 30 päivää liikevaihdosta / kuluista. Lomapalkkavelkojen suhteen henkilöstökuluihin on oletettu ennustelaskelmissa pysyvän alkutaseen mukaisena (noin 12-14 % henkilöstökuluista).

## Järjestelyn kulku

Kunnat sijoittavat yhtiöön apporttina omaisuutta ja rahaa siten, että yhtiön vastattavakseen ottamat lomapalkkavelat tulevat katetuiksi ja kunkin kunnan osuus omasta pääomasta on sen suhteellisen kulupohjan mukainen. Yhtiö tekee suunnatun annin hyvinvointialueelle, joka merkitsee osuutensa mukaisen määrän osakkeita rahalla.

Esimerkkilaskelmat on tehty siten, että alkavan taseen kassa vastaa 1 kuukauden operatiivisia kustannuksia. Yhtiön alkukassatarvetta on laskelmissa oletettu järjesteltävän pääomituksen lisäksi 2 viikon ennakkolaskutuksena.

# Yhteenveto - Lakeus ja Rannikko

Yhteenveto - Lakeus ja Rannikko (luvut t€)											
Osakas	Omistusosuus	Kulupohja	Omaisuus	Lomap.velat	Sijoitustarve rahana	Kunnan sijoitus rahana	Hva:n sijoitus rahana	Oma pääoma	Hva:n osuus	Kunnan osuus	Ennakkolaskutus
Raahe	21,8 %	4 805	476	572	299	236	63	203	63	140	213
Kalajoki	11,2 %	2 474	274	363	220	161	59	131	59	72	110
Liminka	10,9 %	2 393	189	226	121	106	14	84	14	70	106
Muhos	8,0 %	1 756	143	168	99	77	22	73	22	51	78
Tyrnävä	6,9 %	1 512	131	148	65	61	4	48	4	44	67
Siikajoki	4,6 %	1 019	83	143	104	90	14	44	14	30	45
Pyhäjoki	3,1 %	691	74	92	51	39	13	33	13	20	31
Merijärvi	1,4 %	311	42	33	8	0	7	16	7	9	14
Hailuoto	0,9 %	201	33	35	13	8	5	11	5	6	9
<b>Hyvinvointialue</b>	<b>31,2 %</b>	<b>6 876</b>									<b>305</b>
<b>Yhteensä</b>	<b>100,0 %</b>	<b>22 037</b>	<b>1 444</b>	<b>1 779</b>	<b>979</b>	<b>778</b>	<b>201</b>	<b>644</b>	<b>201</b>	<b>443</b>	<b>979</b>

Yhteenveto - Lakeus ja Rannikko (luvut t€)	
Vertailukelpoinen kulupohja	22 037
Kuljetukset	643
Aineiston muut vyörytykset	377
Hallinnon lisäkustannus	100
Poistot	336
<b>Yhtiön kokonaiskulut</b>	<b>23 492</b>

Lakeus ja Rannikko, soten ja kouluruokailun osuus lähtötiedoissa			
	Sote-osuus, ateria	Sote-osuus, puhtaus	Kouluruokailun osuus ateriapalveluista
Raahe	44 %	0 %	42 %
Kalajoki	46 %	42 %	50 %
Liminka	16 %	19 %	84 %
Muhos	25 %	37 %	49 %
Tyrnävä	10 %	5 %	86 %
Siikajoki	48 %	0 %	45 %
Pyhäjoki	41 %	36 %	45 %
Merijärvi	46 %	40 %	38 %
Hailuoto	60 %	18 %	28 %

Kulupohja tarkoittaa kunnan omia kustannuksia, kuntien sote-liitännäiset kustannukset näkyvät Hyvinvointialue-rivillä

Hyvinvointialueen sijoitus rahana = kuntien riveillä olevat Hva:n sijoitus rahana -sarakkeen luvut = 201 t€ = Hva:n osuus omasta pääomasta

Kuntien sijoitukset on luettavissa kultakin riviltä Kunnan sijoitus rahana -sarakeesta; kuntien sijoitus omaan pääomaan on yht. 443 t€ ja loput 335 t€ kattavat omaisuuden ja lomapalkkavelan erotuksen.

Yhtiön alkukassa on taulukon mukaisin sijoituksin 1 kuukauden kuluja vastaava, josta puolet koostuu ennakkolaskutuksesta ja puolet osapuolten rahamääräisistä sijoituksista.

Ennakkolaskutus ei sisälly muissa sarakkeissa mainittuihin summiin. Lopullisiin rahamääräisiin sijoituksiin vaikuttavat järjestelyhetken omaisuuden määrä ja lomapalkkavelat.

Ennakkolaskutus on laskettu yhtiön kokonaiskulujen pohjalta omistusosuuden mukaan. Todelliset osapuolikohtaiset kulut eivät välttämättä vastaa tätä jakoa, ja laskutus tasataan toteumien mukaan.

# Yhteenveto - Lakeus ja Rannikko

TULOSLASKELMA - Lakeus ja Rannikko								
M€	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Tuotot</b>	<b>23,729</b>	<b>24,004</b>	<b>24,281</b>	<b>24,562</b>	<b>24,881</b>	<b>25,205</b>	<b>25,532</b>	<b>25,864</b>
Materiaalit ja palvelut	8,300	8,407	8,517	8,627	8,740	8,853	8,968	9,085
Henkilöstökulut	13,206	13,344	13,484	13,624	13,801	13,981	14,162	14,347
Tilavuokrat	1,410	1,429	1,447	1,466	1,485	1,504	1,524	1,544
Liiketoiminnan muut kulut	0,240	0,243	0,246	0,249	0,253	0,256	0,259	0,263
<b>KÄYTTÖKATE</b>	<b>0,573</b>	<b>0,580</b>	<b>0,588</b>	<b>0,595</b>	<b>0,603</b>	<b>0,610</b>	<b>0,618</b>	<b>0,626</b>
Poistot	0,336	0,340	0,345	0,349	0,354	0,358	0,363	0,368
<b>LIIKEVOITTO</b>	<b>0,237</b>	<b>0,240</b>	<b>0,243</b>	<b>0,246</b>	<b>0,249</b>	<b>0,252</b>	<b>0,255</b>	<b>0,259</b>
Rahoituskulut								
Verot	0,047	0,048	0,049	0,049	0,050	0,050	0,051	0,052
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>0,190</b>	<b>0,192</b>	<b>0,194</b>	<b>0,196</b>	<b>0,199</b>	<b>0,202</b>	<b>0,204</b>	<b>0,207</b>

TASE - Lakeus ja Rannikko										
M€	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029	31.12.2030	
Käyttöomaisuus	1,344	1,344	1,344	1,344	1,344	1,344	1,344	1,344	1,344	1,344
Saamiset ja vaihto-omaisuus	0,100	1,950	1,973	1,996	2,019	2,045	2,072	2,099	2,126	
Kassa	1,958	1,222	1,436	1,653	1,873	2,096	2,321	2,549	2,780	
<b>VASTAAVAA</b>	<b>3,402</b>	<b>4,516</b>	<b>4,753</b>	<b>4,993</b>	<b>5,236</b>	<b>5,484</b>	<b>5,736</b>	<b>5,991</b>	<b>6,250</b>	
Oma pääoma	0,644	0,834	1,026	1,220	1,417	1,616	1,817	2,021	2,228	
Saadut ennakot	0,979	-	-	-	-	-	-	-	-	
Osto- ym. velat		1,903	1,925	1,947	1,970	1,996	2,021	2,048	2,074	
Lomapalkkavelka	1,779	1,779	1,802	1,825	1,849	1,873	1,898	1,922	1,947	
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>3,402</b>	<b>4,516</b>	<b>4,753</b>	<b>4,993</b>	<b>5,236</b>	<b>5,484</b>	<b>5,736</b>	<b>5,991</b>	<b>6,250</b>	

KASSAVIRTA - Lakeus ja Rannikko									
M€	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
Tilikauden tulos	0,190	0,192	0,194	0,196	0,199	0,202	0,204	0,207	
Poistot	0,336	0,340	0,345	0,349	0,354	0,358	0,363	0,368	
Investoinnit	-0,336	-0,340	-0,345	-0,349	-0,354	-0,358	-0,363	-0,368	
Käyttöpääoman muutokset	-0,926	0,023	0,023	0,023	0,023	0,024	0,024	0,024	
<b>Kassavirta</b>	<b>-0,736</b>	<b>0,215</b>	<b>0,217</b>	<b>0,220</b>	<b>0,222</b>	<b>0,225</b>	<b>0,228</b>	<b>0,231</b>	

# Yhteenveto - Koillismaa ja Oulunkaari

Yhteenveto - Koillismaa ja Oulunkaari (luvut t€)											
Osakas	Omistusosuus	Kulupohja	Omaisuus	Lomap.velat	Sijoitustarve rahana	Kunnsn sijoitus rahana	Hva:n sijoitus rahana	Oma pääoma	Hva:n osuus	Kunnan osuus	Ennakkolaskutus
Kuusamo	21,0 %	2 726	306	246	155	68	87	214	87	128	122
li	19,1 %	2 483	196	223	186	144	42	158	42	117	111
Taivalkoski	6,7 %	866	100	122	96	63	33	74	33	41	39
Pudasjärvi	6,4 %	836	119	85	42	5	38	77	38	39	37
Vaala	3,8 %	489	59	83	72	46	26	49	26	23	22
Utajärvi	3,0 %	393	40	35	24	13	11	29	11	18	18
Kajaani	1,2 %	158			7	7		7		7	7
Hyvinvointialue	38,8 %	5 041									226
<b>Yhteensä</b>	<b>100,0 %</b>	<b>12 993</b>	<b>820</b>	<b>793</b>	<b>582</b>	<b>346</b>	<b>237</b>	<b>610</b>	<b>237</b>	<b>373</b>	<b>582</b>

Yhteenveto - Koillismaa ja Oulunkaari (luvut t€)	
Vertailukelpoinen kulupohja	12 993
Kuljetukset	469
Vyörytykset	217
Hallinnon lisäkustannus	100
Poistot	191
<b>Yhtiön kokonaiskulut</b>	<b>13 969</b>

Koillismaa ja Oulunkaari, soten ja kouluruokailun osuus lähtötiedoissa			
	Sote-osuus, ateria	Sote-osuus, puhtaus	Kouluruokailun osuus ateriapalveluista
Kuusamo	39 %	42 %	48 %
li	30 %	20 %	43 %
Taivalkoski	59 %	25 %	35 %
Pudasjärvi	49 %		43 %
Vaala	54 %	52 %	41 %
Utajärvi	37 %		60 %
Kajaani	0 %	0 %	100 %

Kulupohja tarkoittaa kunnan omia kustannuksia, kuntien sote-liitännäiset kustannukset näkyvät Hyvinvointialue-rivillä. Kajaani on eroteltu Kuusamon luvuista saatujen tietojen perusteella (KAO).

Hyvinvointialueen sijoitus rahana = kuntien riveillä olevat Hva:n sijoitus rahana -sarakeen luvut = 237 t€ = Hva:n osuus omasta pääomasta

Kuntien sijoitukset on luettavissa kultakin riviltä Kunnan sijoitus rahana -sarakeesta; kuntien sijoitus omaan pääomaan on yht. 373 t€, josta 27 t€ katetaan apporttisijoituksin ja 346 t€ rahalla.

Yhtiön alkukassa on taulukon mukaisin sijoituksin 1 kuukauden kuluja vastaava, josta puolet koostuu ennakkolaskutuksesta ja puolet osapuolten rahamääräisistä sijoituksista.

Ennakkolaskutus ei sisälly muissa sarakkeissa mainittuihin summiin. Lopullisiin rahamääräisiin sijoituksiin vaikuttavat järjestelyhetken omaisuuden määrä ja lomapalkkavelat.

Ennakkolaskutus on laskettu yhtiön kokonaiskulujen pohjalta omistusosuuden mukaan. Todelliset osapuolikohtaiset kulut eivät välttämättä vastaa tätä jakoa, ja laskutus tasataan toteumien mukaan.

# Yhteenveto - Koillismaa ja Oulunkaari

TULOSLASKELMA - Koillismaa ja Oulunkaari								
M€	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Tuotot</b>	<b>14,111</b>	<b>14,260</b>	<b>14,411</b>	<b>14,563</b>	<b>14,752</b>	<b>14,944</b>	<b>15,138</b>	<b>15,335</b>
Materiaalit ja palvelut	6,138	6,218	6,299	6,380	6,463	6,547	6,633	6,719
Henkilöstökulut	6,766	6,820	6,874	6,929	7,019	7,110	7,203	7,296
Tilavuokrat	0,780	0,790	0,801	0,811	0,821	0,832	0,843	0,854
Liiketoiminnan muut kulut	0,095	0,096	0,097	0,099	0,100	0,101	0,103	0,104
<b>KÄYTTÖKATE</b>	<b>0,332</b>	<b>0,336</b>	<b>0,340</b>	<b>0,344</b>	<b>0,348</b>	<b>0,353</b>	<b>0,358</b>	<b>0,362</b>
Poistot	0,191	0,193	0,196	0,198	0,201	0,204	0,206	0,209
<b>LIIKEVOITTO</b>	<b>0,141</b>	<b>0,143</b>	<b>0,144</b>	<b>0,146</b>	<b>0,148</b>	<b>0,149</b>	<b>0,151</b>	<b>0,153</b>
Rahoituskulut								
Verot	0,028	0,029	0,029	0,029	0,030	0,030	0,030	0,031
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>0,113</b>	<b>0,114</b>	<b>0,115</b>	<b>0,117</b>	<b>0,118</b>	<b>0,120</b>	<b>0,121</b>	<b>0,123</b>

TASE - Koillismaa ja Oulunkaari									
M€	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029	31.12.2030
Käyttöomaisuus	0,763	0,763	0,763	0,763	0,763	0,763	0,763	0,763	0,763
Saamiset ja vaihto-omaisuus	0,057	1,160	1,172	1,184	1,197	1,213	1,228	1,244	1,260
Kassa	1,164	0,725	0,849	0,974	1,101	1,229	1,359	1,491	1,624
<b>VASTAAVAA</b>	<b>1,984</b>	<b>2,648</b>	<b>2,784</b>	<b>2,922</b>	<b>3,061</b>	<b>3,205</b>	<b>3,351</b>	<b>3,498</b>	<b>3,648</b>
Oma pääoma	0,610	0,723	0,837	0,952	1,068	1,186	1,306	1,427	1,550
Saadut ennakot	0,582	-	-	-	-	-	-	-	-
Osto- ym. velat		1,132	1,144	1,157	1,169	1,184	1,199	1,215	1,231
Lomapalkkavelka	0,793	0,793	0,803	0,813	0,824	0,835	0,845	0,856	0,868
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>1,984</b>	<b>2,648</b>	<b>2,784</b>	<b>2,922</b>	<b>3,061</b>	<b>3,205</b>	<b>3,351</b>	<b>3,498</b>	<b>3,648</b>

KASSAVIRTA - Koillismaa ja Oulunkaari									
M€	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
Tilikauden tulos	0,113	0,114	0,115	0,117	0,118	0,120	0,121	0,123	
Poistot	0,191	0,193	0,196	0,198	0,201	0,204	0,206	0,209	
Investoinnit	-0,191	-0,193	-0,196	-0,198	-0,201	-0,204	-0,206	-0,209	
Käyttöpääoman muutos	-0,552	0,010	0,010	0,010	0,010	0,010	0,011	0,011	
<b>Kassavirta</b>	<b>-0,440</b>	<b>0,124</b>	<b>0,125</b>	<b>0,127</b>	<b>0,128</b>	<b>0,130</b>	<b>0,132</b>	<b>0,133</b>	

# Yhteenveto - Oulun eteläinen

Yhteenveto - Oulun eteläinen (luvat t€)												
Osakas	Omistusosuus	Kulupohja	Omaisuus	Lomap.velat	Sijoitustarve rahana	Kunnan sijoitus rahana	Hva:n sijoitus rahana	Oma pääoma	Hva:n osuus	Kunnan osuus	Ennakkolaskutus	
Ylivieska	13,8 %	2 970	220	445	326	282	43	101	43	58	130	
Nivala	13,5 %	2 896	291	332	126	98	28	84	28	56	127	
Haapajärvi	8,8 %	1 880	181	185	55	40	15	52	15	37	83	
Haapavesi	7,2 %	1 539	157	181	74	54	20	50	20	30	68	
Sievi	6,1 %	1 306	49	124	110	100	10	35	10	25	57	
Pyhäjärvi	5,7 %	1 231	111	108	27	21	5	29	5	24	54	
Oulainen	5,6 %	1 196	144	266	164	145	19	43	19	23	52	
Alavieska	2,4 %	521	20	60	55	50	5	15	5	10	23	
Pyhäntä	1,2 %	260	30	27	5	2	3	8	3	5	11	
Hyvinvointialue	35,7 %	7 653					0				336	
<b>Yhteensä</b>	<b>100,0 %</b>	<b>21 453</b>	<b>1 204</b>	<b>1 728</b>	<b>941</b>	<b>792</b>	<b>149</b>	<b>418</b>	<b>149</b>	<b>269</b>	<b>941</b>	

Yhteenveto - Oulun eteläinen (luvat t€)	
Vertailukelpoinen kulupohja	21 453
Kuljetukset	550
Vyörytykset	212
Hallinnon lisäkustannus	100
Poistot	280
<b>Yhtiön kokonaiskulut</b>	<b>22 595</b>

Oulun eteläinen, soten ja kouluruokailun osuus lähtötiedoissa			
	Sote-osuus, ateria	Sote-osuus, puhtaus	Kouluruokailun osuus ateriapalveluista
Ylivieska	39 %	49 %	39 %
Nivala	31 %	37 %	45 %
Haapajärvi	37 %	11 %	49 %
Haapavesi	36 %	47 %	41 %
Sievi	28 %	29 %	48 %
Pyhäjärvi	25 %	7 %	56 %
Oulainen	63 %	21 %	30 %
Alavieska	32 %	31 %	47 %
Pyhäntä	41 %	0 %	60 %

Kulupohja tarkoittaa kunnan omia kustannuksia, kuntien sote-liitännäiset kustannukset näkyvät Hyvinvointialue-rivillä

Hyvinvointialueen sijoitus rahana = kuntien riveillä olevat Hva:n sijoitus rahana -sarakkeen luvut = 157 t€ = Hva:n osuus omasta pääomasta

Kuntien sijoitukset on luettavissa kultakin riviltä Kunnan sijoitus rahana -sarakeesta; kuntien sijoitus omaan pääomaan on yht. 282 t€ ja loput 540 t€ kattavat omaisuuden ja lomapalkkavelan erotuksen.

Yhtiön alkukassa on taulukon mukaisin sijoituksin 1 kuukauden kuluja vastaava, josta puolet koostuu ennakkolaskutuksesta ja puolet osapuolten rahamääräisistä sijoituksista.

Ennakkolaskutus ei sisälly muissa sarakkeissa mainittuihin summiin. Lopullisiin rahamääräisiin sijoituksiin vaikuttavat järjestelyhetken omaisuuden määrä ja lomapalkkavelat.

Ennakkolaskutus on laskettu yhtiön kokonaiskulujen pohjalta omistusosuuden mukaan. Todelliset osapuolikohtaiset kulut eivät välttämättä vastaa tätä jakoa, ja laskutus tasataan toteumien mukaan.

# Yhteenveto - Oulun eteläinen

TULOSLASKELMA - Oulun eteläinen								
M€	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Tuotot</b>	<b>22,823</b>	<b>23,086</b>	<b>23,351</b>	<b>23,620</b>	<b>23,927</b>	<b>24,238</b>	<b>24,553</b>	<b>24,872</b>
Materiaalit ja palvelut	7,418	7,514	7,612	7,711	7,811	7,912	8,015	8,119
Henkilöstökulut	13,627	13,771	13,915	14,062	14,245	14,430	14,617	14,807
Tilavuokrat	1,173	1,188	1,204	1,219	1,235	1,251	1,267	1,284
Liiketoiminnan muut kulut	0,097	0,098	0,099	0,101	0,102	0,103	0,105	0,106
<b>KÄYTTÖKATE</b>	<b>0,508</b>	<b>0,515</b>	<b>0,521</b>	<b>0,527</b>	<b>0,534</b>	<b>0,541</b>	<b>0,548</b>	<b>0,555</b>
Poistot	0,280	0,284	0,287	0,291	0,295	0,299	0,303	0,307
<b>LIIKEVOITTO</b>	<b>0,228</b>	<b>0,231</b>	<b>0,234</b>	<b>0,236</b>	<b>0,239</b>	<b>0,242</b>	<b>0,246</b>	<b>0,249</b>
Rahoituskulut								
Verot	0,046	0,046	0,047	0,047	0,048	0,048	0,049	0,050
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>0,183</b>	<b>0,185</b>	<b>0,187</b>	<b>0,189</b>	<b>0,191</b>	<b>0,194</b>	<b>0,196</b>	<b>0,199</b>

TASE - Oulun eteläinen									
M€	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029	31.12.2030
Käyttöomaisuus	1,121	1,121	1,121	1,121	1,121	1,121	1,121	1,121	1,121
Saamiset ja vaihto-omaisuus	0,084	1,876	1,897	1,919	1,941	1,967	1,992	2,018	2,044
Kassa	1,883	1,166	1,372	1,582	1,793	2,007	2,224	2,444	2,667
<b>VASTAAVAA</b>	<b>3,087</b>	<b>4,162</b>	<b>4,391</b>	<b>4,621</b>	<b>4,855</b>	<b>5,094</b>	<b>5,337</b>	<b>5,583</b>	<b>5,832</b>
Oma pääoma	0,418	0,600	0,785	0,972	1,161	1,352	1,546	1,743	1,942
Saadut ennakot	0,941	-	-	-	-	-	-	-	-
Osto- ym. velat		1,834	1,855	1,876	1,898	1,923	1,948	1,973	1,999
Lomapalkkavelka	1,728	1,728	1,750	1,773	1,796	1,819	1,843	1,867	1,891
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>3,087</b>	<b>4,162</b>	<b>4,391</b>	<b>4,621</b>	<b>4,855</b>	<b>5,094</b>	<b>5,337</b>	<b>5,583</b>	<b>5,832</b>

KASSAVIRTA - Oulun eteläinen								
M€	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Tilikauden tulos	0,183	0,185	0,187	0,189	0,191	0,194	0,196	0,199
Poistot	0,280	0,284	0,287	0,291	0,295	0,299	0,303	0,307
Investoinnit	-0,280	-0,284	-0,287	-0,291	-0,295	-0,299	-0,303	-0,307
Käyttöpääoman muutos	-0,900	0,022	0,022	0,023	0,023	0,023	0,023	0,024
<b>Kassavirta</b>	<b>-0,717</b>	<b>0,207</b>	<b>0,209</b>	<b>0,211</b>	<b>0,214</b>	<b>0,217</b>	<b>0,220</b>	<b>0,223</b>



# Huomioita / mahdollisia jatkoselvityskohteita

**Saatu aineisto:** Moninaisia raportteja ja selvityksiä, osin yhteenvedot ja irtaimistotiedoista pääsääntöisesti euromäärät puuttuivat. Aineistopyyntöön oli vastattu paikoin puutteellisesti. Tätä selvitystä tarkempi aineiston läpikäynti edellyttää merkittävästi laajempaa selvitystä ja ajankäyttöä, mutta tämän selvityksen omistussosuudet ja muut laskelmat lienevät kuitenkin melko hyvin suuntaa antavia.

**Lomapalkkavelka:** Lomapalkkavelkana käsitetty paikoin tuloslaskelman lomapalkkavelkojen muutokset; jos pyydettyä tietoa ei saatu, käytetty oletuksena 11 % henkilöstökuluista muun saadun aineiston keskiarvotietona.

**Kuljetukset:** Raportoitu osana lukuja tai koottuna muualta kunnasta. Tiedot mahdollisesti osin puutteellisia.

**Vyörytykset:** Sisältävät eri asioita, osalla kunnista ei lainkaan mukana luvuissa. Arvioitava, onko yhtiön toiminnassa riittävä euromääräinen taso hallinnollisten asioiden hoitamiseksi.

**Vuokrat:** Laskettu saatujen neliömäärien ja rakennus-/saneeraus-/perusparannusvuosien perusteella asetuksen mukaisesti. Rakennustyyppinä käytetty yksinkertaistetusti 0820 Yleissivistävien oppilaitosten rakennukset. Laskennallisella vuokralla korvattu aineistosta tunnistetut vuokrat ja kiinteistöihin liittyvät erät (sähkö, vesi ym.) jotka mukana ylläpitovuokrakomponentissa. Jatkovalmistelussa tulee varmistaa, että osapuolten kaikki yhtiön käyttöön vuokrattavat keittiöt ovat mukana laskelmissa.

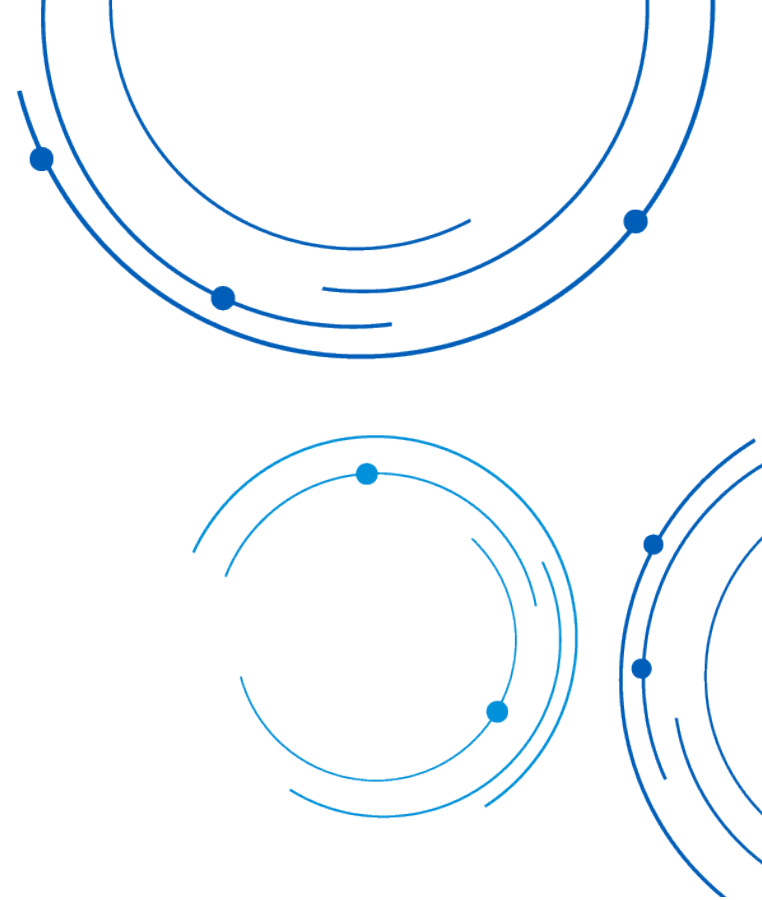
**Suoritteet:** Saadut laskelmat moninaisia. Kaikki kunnat eivät seuraa suoritteita, joten omistussosuuksien arviointi suoritteiden kautta ei ole tarkoituksenmukaista.

**Yhtiöön siirrettävä omaisuus:** Apporttina luovutettava omaisuus tulee olla inventoitu ja käypä arvo arvioitu huolellisesti.

**Hyvinvointialueen osuus:** Aineistosta tulkittu kunta- ja ateria-/siivouspalvelukohtainen sote-osuus henkilömäärien, kustannusten, tuottojen, suoritteiden tai siivottavien neliöiden mukaan sen mukaan, mitä tietoja on ollut saatavilla. Ensisijaisesti kustannusten kautta, mutta kaikkien osalta tietoja ei ole ollut saatavilla.

**Aikataulu:** Viimeisimmät tiedot kunnista on saatu melko lähellä raportin kirjoituspäivää; osa tiedoista on todettu puutteellisiksi, mutta täydentäviä tietoja ei välttämättä ole toimitettu. Tästä johtuen laskelmissa olevia virheitä ei voi täysin poissulkea.

**Arvonlisäverotus:** Laskelmissa on oletettu, että koko toiminta on arvonlisäverollista ja prosessissa oleva ennakkoratkaisuhakemus tuottaa positiivisen lopputuloksen. Oppilaitosruokailun (ml. esikoulut) ollessa arvonlisäverotonta toimintaa vaikutus olisi kolmen yhtiön näkökulmasta vuositasolla yhteensä noin 2,5 M€. Laskelmat perustuvat oletukseen, että tämä kustannus ei jää yhtiöille vähennyskeltottomaksi eikä se siis sisälly laskelmiin. Oppilaitosruokailun osuus on arvioitu saadun aineiston perusteella euromääräisistä erittelyistä tai niiden puuttuessa toimitettujen suoritelaskelmien mukaan.



© 2022 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.