



Garden Helsinki – vaikutusanalyysi

Garden Helsinki –hankkeen vaikutukset Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan ja jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin

Johdon yhteenvedo

Helsingin Jäähallin luovutuksen myötä Jääkenttäsäätiön toiminta muuttuu pelkästä investointiavustettavasta myös toiminta-avustettavaksi.

Tilanne

- Helsingin Jäähallin käyttötarkoitus on linkitetty osaksi Garden Helsinki -hanketta (tästä eteenpäin GH). Osana hanketta varsinaisen hallin vuokrasopimussuhde Jääkenttäsäätiön (tästä eteenpäin JKS) ja Helsingin kaupungin välillä päättyy ja jäähallin yhteydessä olevan harjoitusjäähallin omistus siirtyy Jääkenttäsäätiöltä GH-hankkeelle.
- Helsingin kaupunginhallitus on pyytänyt Jääkenttäsäätiötä laatimaan selvityksen siitä, minkälaisia muutoksia Helsingin Jäähallin luovuttamisesta seuraa säätiön taloudelliselle asemalle. Samalla Helsingin liikuntapalveluiden tulisi selvittää, kuinka jääurheilun harrastusmahdollisuudet muuttuvat GH-hankkeen myötä.

Työn tavoitteet ja avainkysymykset

- Helsingin kaupunginhallitus tarvitsee päätöksenteon tueksi selvityksen siitä, kuinka Helsingin Jäähallin siirto GH -hankkeelle vaikuttaa Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan ja alueen jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin.
- Selvitys toteutettiin maaliskuuhun 2018. Selvitystä varten toteutettiin tilinpäätöstietoihin pohjautuva taloudellinen vaikutusanalyysi ja laadullinen, haastatteluihin pohjautuva, analyysi.
- Selvityksen tavoitteena oli:
 - Tunnistaa 2-3 mahdollista kehityspolkua Garden Helsinki -areenalle ja Jääkenttäsäätiölle.
 - Analysoida, miten kehityspolut vaikuttavat säätiön taloudelliseen asemaan ja sen seurauksena tunnistaa vaikutukset Helsingin kaupungin käyttötalouteen.
 - Tutkia, miten eri kehityspolut vaikuttavat jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin Helsingissä.

Lopputulokset

- Työn lopputuloksena tunnistettiin 3 kehityspolkua ja niiden alavaihtoehtoja sekä vaihtoehtojen vaikutukset JKS:n taloudelliseen asemaan ja Helsingin jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin. Kehityspolut ja yhteenvedo kokonaisvaikutuksista:

Kehityspolut		Vaikutukset	
0.	GH-hanke ei toteudu, JKS jatkaa liiketoiminnan harjoittamista Helsingin Jäähallissa	Ei suoraa vaikutusta JKS:n taloudelliseen asemaan, Helsingin kaupungin käyttötalouteen eikä jääurheiluharrastusmahdollisuuksiin Helsingissä	
1a.	GH-hanke toteutuu, JKS siirtyy GH-areenan kahden harjoitusjäsen omistajaksi	JKS:n toiminta-avustustarve 2018-2022 on 2,2 MEUR, jonka jälkeen 0,4 MEUR/vuosi. Investointiavustustarve on v. 2022 10,5 MEUR. Ei suoraa vaikutusta jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin Helsingissä	
1b.	GH-hanke toteutuu, JKS siirtyy vuokralle GH-areenan kahdelle harjoitusjälle	JKS:n toiminta-avustustarve 2018-2022 on 3,0 MEUR, jonka jälkeen 1,2 MEUR/vuosi. Ei suoraa vaikutusta jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin Helsingissä	
1c.	GH-hanke toteutuu mutta JKS ei ole mukana GH-areenan harjoitusjäsenissä	JKS:n toiminta-avustustarve 2018-2022 on 2,7 MEUR, jonka jälkeen 0,9 MEUR/vuosi. Kehityspolulla on negatiivinen vaikutus jääurheiluharrastusmahdollisuuksiin Helsingissä	
2a.	GH-hanke toteutuu mutta korvaava uusi jäähalli rakennetaan muualle. JKS siirtyy korvaavan kahden harjoitusjäsen jäähallin omistajaksi	JKS:n toiminta-avustustarve 2018-2022 on 2,2 MEUR, jonka jälkeen 0,4 MEUR/vuosi. Investointiavustustarve on v. 2022 6,5 MEUR. Osin vaikutusta harrastamiseen; hallin sijainti vaikuttaa jäsen saavutettavuuteen	
2b.	GH-hanke toteutuu mutta korvaava uusi jäähalli rakennetaan muualle, JKS siirtyy vuokralle korvaavaan kahden harjoitusjäsen jäähalliin	JKS:n toiminta-avustustarve 2018-2022 on 2,8 MEUR, jonka jälkeen 1,1 MEUR/vuosi. Osin vaikutusta jääurheiluharrastusmahdollisuuksiin; jäähallin sijainti vaikuttaa jäsen saavutettavuuteen seuroille	

- Analyysin mukaan kokonaisvaikutusten näkökulmasta pahin mahdollinen kehityspolku on jos JKS ei pääse mukaan GH -areenan harjoitusjäsen toimintaan eikä muualle rakennu korvaavaa harjoitusjäähallia (1c).

Sisältö

Selvitykset tarkoitus ja tavoitteet	4
Vaikutusanalyysin tulosten yhteenveto	6
Tarkemmat kuvaukset kehityspoluista	14
Sanasto, oletukset ja rajaukset	24
Vaikutusanalyysin toteutustapa ja lähteet	28
Liitteet	30

Selvitykset tarkoitus ja tavoitteet

Helsingin Jäähallin tilanne

- Helsingin Jäähallin käyttötarkoitus on linkitetty osaksi Garden Helsinki –hanketta (tästä eteenpäin GH). Osana hanketta varsinaisen hallin vuokrasopimussuhde Jääkenttäsäätiön (tästä eteenpäin JKS) ja Helsingin kaupungin välillä päättyy ja jäähallin yhteydessä olevan harjoitusjäähallin omistus siirtyy Jääkenttäsäätiöltä GH-hankkeelle.
- Helsingin kaupunginhallitus on pyytänyt Jääkenttäsäätiötä laatimaan selvityksen siitä, minkälaisia muutoksia Helsingin Jäähallin luovuttamisesta seuraa säätiön taloudelliselle asemalle. Samalla Helsingin liikuntapalveluiden tulisi selvittää kuinka jääurheilun harrastusmahdollisuudet muuttuvat GH-hankkeen myötä.
- Garden Helsinki –hanke ei etene ennen selvitysten valmistumista. Tällä hetkellä hankkeella on suunnitteluvaraus tontille.

Selvityksen tarkoitus ja tavoitteet

- Helsingin kaupunginhallitus tarvitsee päätöksenteon tueksi selvityksen, kuinka Helsingin Jäähallin siirto GH –hankkeelle vaikuttaa Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan ja alueen jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin.
- Selvityksen tavoitteena on:
 1. Tunnistaa 2-3 mahdollista kehityspolkua Garden Helsinki-areenalle ja Jääkenttäsäätiölle.
 2. Analysoida, miten kehityspolut vaikuttavat säätiön taloudelliseen asemaan ja sen seurauksena tunnistaa vaikutukset Helsingin kaupungin käyttötalouteen.
 3. Tutkia, miten eri kehityspolut vaikuttavat jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin Helsingissä.

Sisältö

Selvitykset tarkoitus ja tavoitteet	4
Vaikutusanalyysin tulosten yhteenveto	6
Tarkemmat kuvaukset kehityspoluista	14
Sanasto, oletukset ja rajaukset	24
Vaikutusanalyysin toteutustapa ja lähteet	28
Liitteet	30

Kehityspolut ja vaikutusanalyysin ulottuvuudet

Vaikutusanalyysissä tarkasteltiin kolmea kehityspolkua ja niiden alavaihtoehtoja. Analyysi huomioi kunkin vaihtoehdon vaikutukset Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan ja Helsingin kaupungin käyttötalouteen sekä vaikutukset jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin Helsingissä.

Kehityspolut ja vaikutusanalyysin ulottuvuudet

- Analyysissä tarkasteltiin kolmea kehityspolkua ja yhteensä viittä alavaihtoehtoa.

GH-hanke ei toteudu	GH-hanke toteutuu			
0. Nykytila	1. Korvaavaa uutta jäähallia ei rakennu		2. Korvaava uusi jäähalli rakennetaan muualle	
Jääkenttäsäätiö jatkaa liiketoiminnan harjoittamista Helsingin Jäähallissa	a) JKS siirtyy GH-areenan kahden harjoitusjään omistajaksi	b) JKS siirtyy vuokralle GH-areenan kahdelle harjoitusjälle	c) JKS ei ole mukana GH-areenan harjoitusjäissä	a) JKS siirtyy korvaavan kahden harjoitusjään jäähallin omistajaksi b) JKS siirtyy vuokralle korvaavaan kahden harjoitusjään jäähalliin

- Vaihtoehtoja vertailtiin taloudellisen ja sosiaalisen vaikutusulottuvuuden osalta.

Taloudelliset vaikutukset €	
Jääkenttäsäätiön taloudellinen asema	Helsingin kaupungin käyttötalous
Tuotot	JKS:n toiminta-avustus ¹
Käyttökate	JKS:n investointiavustus ²
Investoinnit	

Sosiaaliset vaikutukset
Jääurheilun harrastusmahdollisuudet Helsingissä
Jään tarjonta
Jään sijainti
Jään hinta seuroille
Harrastajien määrä
Seurojen toiminta

¹ Jääkenttäsäätiön toiminta-avustus määritetään Jääkenttäsäätiön käyttökateen mukaan.

² Jääkenttäsäätiön investointiavustus määritetään Jääkenttäsäätiön investointien mukaan.

Yhteenveto tuloksista (1/2)

Pahin mahdollinen kehityspolku on jos Jääkenttäsäätiö ei pääse mukaan GH -areenan harjoitusjäätoimintaan eikä muualle rakennu korvaavaa harjoitusjäähallia (1c). Kehityspolulla on suurin negatiivinen kokonaisvaikutus ottaen huomioon vaikutukset Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan ja Helsingin jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin.

Kehityspolkujen ja vaikutusten kuvaus					
0.	1a	1b	1c	2a	2b
Jos...	Jos...	Jos...	Jos...	Jos...	Jos...
Garden Helsinki -hanke ei toteudu, Jääkenttäsäätiö jatkaa liiketoiminnan harjoittamista Helsingin Jäähallissa.	GH-hanke toteutuu ja Helsingin Jäähallin toiminta siirtyy GH-hankkeelle mukaan lukien harjoitushalli. GH-areenalle rakentuu 2 harjoitusjäää ja korvaavaa harjoitushallia ei rakennu. JKS siirtyy GH-areenan kahden harjoitusjään omistajaksi.	GH-hanke toteutuu ja Helsingin Jäähallin toiminta siirtyy GH-hankkeelle mukaan lukien harjoitushalli. GH-areenalle rakentuu 2 harjoitusjäää ja korvaavaa harjoitushallia ei rakennu. JKS siirtyy vuokralle GH-areenan kahdelle harjoitusjäälle.	GH-hanke toteutuu ja Helsingin Jäähallin toiminta siirtyy GH-hankkeelle mukaan lukien harjoitushalli. GH-areenalle rakentuu 2 harjoitusjäää ja korvaavaa harjoitushallia ei rakennu. JKS ei ole mukana GH-areenan harjoitusjäässä.	GH-hanke toteutuu ja Helsingin Jäähallin toiminta siirtyy GH-hankkeelle mukaan lukien harjoitushalli. GH-areenalle rakentuu 1 harjoitusjää. Korvaava harjoitushalli rakennetaan muualle. JKS siirtyy korvaavan kahden harjoitusjään jäähallin omistajaksi.	GH-hanke toteutuu ja Helsingin Jäähallin toiminta siirtyy GH-hankkeelle mukaan lukien harjoitushalli. GH-areenalle rakentuu 1 harjoitusjää. Korvaava harjoitushalli rakennetaan muualle. JKS siirtyy vuokralle korvaavaan kahden harjoitusjään jäähalliin.
- Jääkenttäsäätiö pystyy liiketoiminnallaan rahoittamaan toimintansa sekä keräämään tarvittavan omarahoitus-osuuden investointien rahoittamiseksi¹ - Ei suoraa vaikutusta jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin Helsingissä.	- JKS:n toiminta muuttuu toiminta-avustettavaksi eikä säätiö pysty vastaisuudessa rahoittamaan investointien omarahoitusosuutta. - Ei suoraa vaikutusta jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin; Jään tarjottu määrä säilyy entisellään ja jään saavutettavuus seurojen näkökulmasta on hyvä clearing-hinnan ja jään sijainnin puolesta.	- JKS:n toiminta muuttuu toiminta-avustettavaksi eikä säätiö pysty vastaisuudessa rahoittamaan investointien omarahoitusosuutta. - Ei suoraa vaikutusta jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin; Jään tarjottu määrä säilyy entisellään ja jään saavutettavuus seurojen näkökulmasta on hyvä clearing-hinnan ja jään sijainnin puolesta.	- JKS:n toiminta muuttuu toiminta-avustettavaksi eikä säätiö pysty vastaisuudessa rahoittamaan investointien omarahoitusosuutta. - Negatiivinen vaikutus jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin; markkinahintainen jää kasvattaa jään hintaa seuroille, harrastajamäärät voivat vähentyä hinnan kasvun myötä ja sen seurauksen seurojen toiminta voi kutistua.	- JKS:n toiminta muuttuu toiminta-avustettavaksi eikä säätiö pysty vastaisuudessa rahoittamaan investointien omarahoitusosuutta. - Osin vaikutusta jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin; kokonaisjään määrä kasvaa GH-areenan 1 harjoitusjään ja korvaavan hallin vuoksi. Korvaavan hallin sijainti saattaa vaikuttaa jään saavutettavuuteen seuroille.	- JKS:n toiminta muuttuu toiminta-avustettavaksi eikä säätiö pysty vastaisuudessa rahoittamaan investointien omarahoitusosuutta - Osin vaikutusta jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin; kokonaisjään määrä kasvaa GH-areenan 1 harjoitusjään ja korvaavan hallin vuoksi. Korvaavan hallin sijainti saattaa vaikuttaa jään saavutettavuuteen seuroille.

¹Kehityskulun 0. mahdolliset JKS:n tulevaisuuden investoinnit eivät ole selvityksen laajuudessa eikä mallinnettu. Todellisuudessa jos GH-hanke ei toteudu, JKS palaa normaaliin investointisykliin.

Pahin mahdollinen kehityspolku on jos Jääkenttäsäätiö ei pääse mukaan GH -areenan harjoitusjäätoimintaan eikä muualle rakennu korvaavaa harjoitusjäähallia (1c). Kehityspolulla on suurin negatiivinen kokonaisvaikutus ottaen huomioon vaikutukset Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan ja Helsingin jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin.

Huomiot: Kehityspolkuja verrataan toisiinsa suhteessa nykytilaan.
© 2018 Deloitte Oy, Group of Companies.

Vaikutukset Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan

Säätiön vahva tase edesauttaa toiminnan muutoksessa, mutta alijäämäinen tulos kuluttaa lopulta kassan loppuun. Samalla säätiön mahdollisuus uusiin investointeihin heikentyy olennaisesti.

Taloudelliset vaikutukset – Yhteenveto								
 Vaikutukset Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan - Kaikissa kehityspoluissa, paitsi nykytilassa (0.), Jääkenttäsäätiön toiminta on Helsingin Jäähallin luovuttamisen jälkeen tappiollista. - Säätiön vahva tase edesauttaa toiminnan muutoksessa, mutta alijäämäinen tulos kuluttaa lopulta kassan loppuun.	Ulottuudet	Tärkeimmät havainnot	0.	1a	1b	1c	2a	2b
	Tuotot	- Nykytilassa (0.) Jääkenttäsäätiö pystyy Helsingin Jäähallin liiketoiminnan tuotoilla rahoittamaan toimintansa ja keräämään vaaditun omarahoitusosuuden investointeihin. - Kehityspoluissa 1a ja b sekä 2a ja b korvaavan hallin tuotot eivät riitä kompensoimaan menetetyn liiketoiminnan tuottoja. - Kehityspolussa 1c Jääkenttäsäätiölle ei siirry korvaavaa harjoitusjäätöimintää, mikä johtaa määrällisesti suurimpaan tuottojen menetykseen vuodesta 2022 eteenpäin.						
	Käyttökate	- Kehityspoluissa 1 ja 2 Helsingin Jäähallin luovutuksen myötä JKS:n tuotoista katoaa n. 3,4 miljoonaa euroa, mutta kuluista vain 2,4 miljoonaa euroa, mikä johtaa negatiiviseen käyttökatteeseen. - Kehityspoluissa 1a ja 2a investointi omistushalliin vaikuttaa positiivisesti säätiön käyttökatteeseen, mutta on vuoden 2022 jälkeenkin negatiivinen. - Kehityspoluissa 1b ja 2b JKS vuokraa korvaavat harjoitusjäät. Tästä johtuen vuodesta 2022 eteenpäin säätiön käyttökate on yli miljoona euroa tappiollinen.						
	Investoinnit	- Tulevaisuuden investoinnit vaihtelevat suuresti kehityspoluittain. - Kehityspolussa 1a JKS ostaa 10,5 miljoonalla eurolla GH-areenan harjoitushalliin. - Kehityspolussa 2a JKS ostaa 6,5 miljoonalla eurolla korvaavan harjoitushallin. - Kehityspolkujen 1b ja 2b investoinnit korvataan vuokrahallilla, joka vastaavasti vaikuttaa negatiivisesti säätiön käyttökatteeseen.						

Vaikutukset Helsingin kaupungin käyttötalouteen

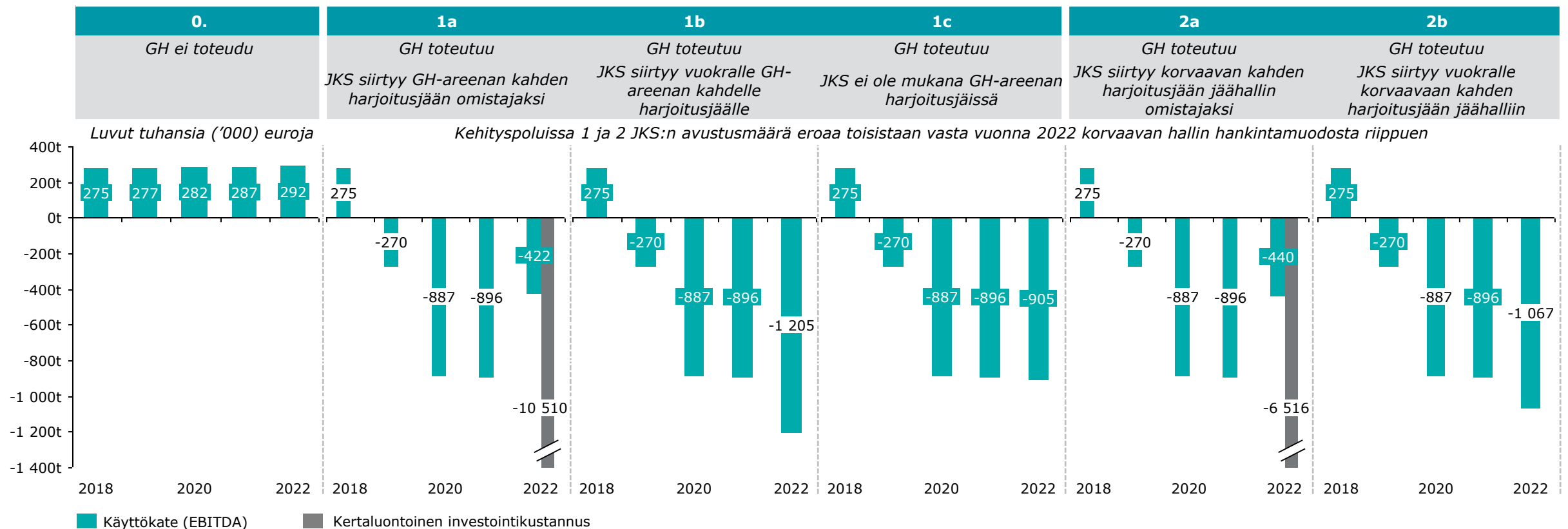
Helsingin Jäähallin luovutuksen myötä Jääkenttäsäätiön talouteen jää vuosittainen alijäämä, jonka myötä toiminta muuttuu pelkästä investointiavustettavasta myös toiminta-avustettavaksi.

Taloudelliset vaikutukset – Yhteenveto								
 Vaikutukset Helsingin kaupungin käyttötalouteen - Helsingin Jäähallin poistuva liiketoiminta jättää noin miljoonan euron vuosittaisen alijäämän Jääkenttäsäätiön toimintaan. - Alijäämä muuttaa säätiön toiminnan pelkästä investointiavustettavasta myös toiminta-avustettavaksi. - Tulevaisuudessa JKS:llä ei ole mahdollisuutta kerätä nykyisen rahoitusmallin mukaista omarahoitusosuutta hallien investoimiseen.	Ulottuudet	Tärkeimmät havainnot	0.	1a	1b	1c	2a	2b
	Toiminta-avustus	- Nykytilassa (0.) Jääkenttäsäätiö pystyy Helsingin Jäähallin liiketoiminnan tuotoilla rahoittamaan toimintansa, eikä säätiöllä ole tarvetta toiminta-avustukselle. - Kehityskulkujen 1b ja 2b vuosittainen toiminta-avustus on suurin, johtuen korvaavan jäähallin vuokrasuhteesta. Molemmissa kehityspoluissa vuodesta 2022 eteenpäin JKS tarvitsee reilun miljoonan euron vuosittaisen toiminta-avustuksen kattaakseen negatiivisen käyttökateen. - Kehityskuluissa 1a ja 2a JKS:n vuosittainen toiminta-avustuksen tarve vuoden 2022 jälkeen on reilut 400 tuhatta euroa. Kehityspolkuja 1b ja 2b pienempi toiminta-avustus johtuu vuokrasuhteen korvautumisesta kertainvestoinnilla.		-2 200 000 €	-2 983 000 €	-2 683 000 €	-2 218 000 €	-2 845 000 €
	Investointi-avustus	- Nykytilassa (0.) Jääkenttäsäätiö pystyy Helsingin Jäähallin liiketoiminnan tuotoilla keräämään investointeihin tarvittavan omarahoitusosuuden. Helsingin Jäähallin kenttien säilyminen JKS:llä ei synnytä tarvetta korvaavalle halli-investoinnille. - Kehityspoluissa 1a ja 2a JKS investoi korvaavaan jäähallikapasiteettiin, jonka seurauksena säätiö tarvitsee ylimääräisen investointiavustuksen vuonna 2022. Korvaavan jäähallin hankintamuodosta johtuen kehityspolkujen vuosittainen toiminta-avustus on vastaavasti pienempi kuin kehityspoluissa 1b ja 2b, joissa korvaava jäähalli hankitaan vuokrasuhteella. - Kehityspolussa 1c JKS ei hanki korvaavaa jäähallia poistuvan Helsingin Jäähallin tilalle. Tämän seurauksena säätiön hallinnassa on yksi kaksiratainen jäähalli vähemmän kuin muissa kehityspoluissa.		-10 510 000 €				-6 516 000 €

Viiden ensimmäisen vuoden kumulatiivinen toiminta- ja investointiavustus

JKS:n tarvitseman toiminta- ja investointiavustuksen arvioitu määrä 2018-2022

Helsingin Jäähallin luovutuksen myötä Jääkenttäsäätiön talouteen jää vuosittainen alijäämä, jonka myötä toiminta muuttuu pelkästä investointiavustettavasta myös toiminta-avustettavaksi.



Kehityskulujen arvioituihin tuottoihin ja kuluihin liittyy epävarmuutta ja kehityslaskelman ensisijaisena tavoitteena on vertailla keskenään eri vaihtoehtojen taloudellisia vaikutuksia.

Huomiot: Käyttötaloudellista vaikutusta Helsingin kaupungin talouteen on havainnollistettu Jääkenttäsäätiön käyttökatteella ja kertaluontoisella investointikustannuksella. Negatiivinen käyttökate havainnollistaa Jääkenttäsäätiön tulevan toiminta-avustuksen tarpeen. Kertaluontoinen investointikustannus havainnollistaa Jääkenttäsäätiön investointiavustuksen tarpeen.

Vuoden 2022 jälkeistä vuosittaista toiminta-avustustarvetta havainnollistetaan vuoden 2022 käyttökatteella

Tarkemmat selvitykset kehityskulujen tapahtumista seuraavassa ja sanasto, oletukset ja rajaukset kappaleessa.

Vaikutukset jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin Helsingissä

Suurimmat negatiiviset vaikutukset jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin Helsingissä on jos Garden Helsinki –hanke toteutuu mutta Jääkenttäsäätiö ei pääse mukaan areenan harjoitusjäätöimintaan eikä korvaavaa hallia rakennu.



Vaikutukset jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin Helsingissä

- Suurimmat negatiiviset vaikutukset Helsingin jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin on jos Garden Helsinki –hanke toteutuu mutta Jääkenttäsäätiö ei pääse mukaan Garden Helsinki –areenan harjoitusjäätöimintaan (1c) eikä korvaavaa hallia rakennu
- Jos JKS ei ole mukana Garden Helsinki –areena harjoitusjäissä, vaan korvaava halli rakennetaan (2a ja b), sopivan sijainnin löytäminen hallille on kriittisitä jään saavutettavuuden näkökulmasta

Sosiaaliset vaikutukset – Yhteenveto							
Ulottuudet	Tärkeimmät havainnot	0.	1a	1b	1c	2a	2b
Jään tarjonta	- Nykytilassa (0.) harjoitusjäätarjontaa on liian vähän kasvamaan kysyntään nähden ja vuorojen rajallinen määrä rajoittaa jo nyt uusien harrastusryhmien syntymistä. Nykytilaa varjostaa uhka siitä, että jään määrä vähenee harjoitushallien sulkemisen (esim. Pirkkola) tai remontin vuoksi - Kehityspoluissa 1a, b ja c GH –areenalle rakentuu 2 harjoitusjäää ja Helsingin Jäähalli jää pois, joten tarjotun jään määrä Helsingissä pysyy samana. - Jos kehityspoluissa 2a ja b korvaava kahden jään harjoitushalli rakentuu GH-areenan yhden harjoitusjään lisäksi, harjoitusjään kokonaismäärä hieman kasvaa						
Jään sijainti	- Harjoitusjäiden saavutettavuuteen seuroille vaikuttaa jään sijainti. - GH –areenan jäät koetaan sijainnin puolesta houkutteleviksi seuroille - Korvaavan harjoitushallin (2a ja 2b) saavutettavuutta saattaa heikentää hankala sijainti. Töölön alueelta on vaikea löytää Helsingin Jäähallia vastaavaa sijaintia						
Jään hinta seuroille	- Kehityspoluissa 1a ja b sekä 2a ja b JKS pystyy tarjoamaan avustettavaa jäätä joko GH –areenassa tai korvaavassa jäähallissa vastaavan määrän nykytilaan nähden, joten on oletettavaa, että jään hinta seuroille pysyy samalla tasolla nykytilaan nähden. - Kehityspolussa 1c GH-areenalle rakentuu markkinahintaista jäätä, jossa JKS ei ole mukana. Markkinahintainen jää nostaa jään hintaa seuroille, jonka vuoksi markkinahintaiset jäät eivät ole houkuttelevia seuroille						
Harrastajien määrä	Kehityspolussa 1c GH-areenalle ei rakennu tuettua jäätä ja Helsingin Jäähallin harjoitusjääät jäävät pois. Harrastajien kuukausihinta kasvaa jäänhinnan kasvun vuoksi ja harrastajamäärät, etenkin hintaherkässä harrastajasegmentissä, saattavat vähentyä						
Seurojen toiminta	Kehityspolussa 1c GH – areenalle ei rakennu tuettua jäätä ja Helsingin Jäähallin harjoitusjääät jäävät pois. Seurat joutuvat pahimmassa tapauksessa supistamaan toimintaansa vähenevän harrastajamäärän vuoksi						

Lähteet: Haastattelut

Huomiot: Kehityspolkuja verrataan toisiinsa suhteessa nykytilaan

© 2018 Deloitte Oy, Group of Companies.

Sisältö

Selvitykset tarkoitus ja tavoitteet	4
Vaikutusanalyysin tulosten yhteenveto	6
Tarkemmat kuvaukset kehityspoluista	14
Sanasto, oletukset ja rajaukset	24
Vaikutusanalyysin toteutustapa ja lähteet	28
Liitteet	30

Kehityspolku 0 – JKS jatkaa liiketoiminnan harjoittamista Helsingin Jäähallissa

Kehityspolun kuvaus

Garden Helsinki –hanke ei toteudu. Helsingin Jäähallin nykyinen toiminta jatkuu (ml. HIFK:n pelit, harjoitusjäätöiminta, tapahtumat). Harjoitusjäähalli säilyy ennallaan. Jääkenttäsaatiö jatkaa liiketoiminnan harjoittamista Helsingin Jäähallissa, joka osittain rahoittaa saatiön jääurheilutoimintaa.

Lähtötiedot ja oletukset¹

Yleiset	Jääkenttäsaatiö jatkaa liiketoiminnan harjoittamista koko tarkastelujakson ajan. Vuosina 2018 – 2022 JKS ei suorita korvaavia investointeja, joita aktivoitaisiin taseeseen. Pienimuotoisia korjausinvestointeja suoritetaan historiallisen kehityskulun mukaan ja ne vähennetään vuosittain kuluna tuloslaskelmassa.
Laskennalliset harjoitushallin taloustiedot	Ei investointia/vuokrasuhdetta korvaavaan harjoitushalliin.

Vaikutukset Jääkenttäsaatiön taloudelliseen asemaan²

Vuosi	2018	2019	2020	2021	2022
Tuotot	3 541 000 €	3 576 000 €	3 612 000 €	3 648 000 €	3 684 000 €
Kulut	3 563 000 €	3 592 000 €	3 615 000 €	3 641 000 €	3 668 000 €
Käyttökate⁴	275 000 €	277 000 €	282 000 €	287 000 €	292 000 €
Liiketulos	-23 000 €	-16 000 €	-3 000 €	7 000 €	17 000 €
Tilikauden tulos	783 000 €	794 000 €	808 000 €	819 000 €	830 000 €
Operatiivinen kassavirta	241 000 €	246 000 €	251 000 €	256 000 €	261 000 €
Kassan muutos	987 000 €	996 000 €	1 002 000 €	1 009 000 €	1 015 000 €
Loppukassa	5 839 000 €	6 835 000 €	7 837 000 €	8 846 000 €	9 861 000 €

- Jääkenttäsaatiön tuotot ja kulut ovat keskimäärin tasapainossa koko tarkastelujakson. Tämän seurauksena saatiö pystyy kerryttämään tarvittavan omarahoitusosuuden tulevaisuuden investointeja varten.
- Investointien puuttuminen johtaa kassan kasvuun. Todellisuudessa jos GH-hanke ei toteudu, JKS palaa normaaliin investointisykliin.

Vaikutukset Helsingin jääurheiluharrastusmahdollisuuksiin³

- Ei vaikutusta Helsingin jääurheiluharrastusmahdollisuuksiin. (kts. seuraava sivu nykytilan tarkemmasta kuvauksesta)

¹ Kaikkiin kehityspolkuihin vaikuttavat oletukset ja lähtötiedot on kuvattu tarkemmin raportin lopussa kappaleessa sanasto, oletukset ja rajaukset.

² Taloudellisten tunnuslukujen laskentakaavat löytyvät raportin lopusta kappaleesta sanasto, oletukset ja rajaukset.

³ Yhteenveto haastatteluista.

⁴ Käyttötalousvaikutusta Helsingin kaupungin talouteen on havainnollistettu Jääkenttäsaatiön käyttökateella ja kertaluontoisella investointikustannuksella. Negatiivinen käyttökate havainnollistaa Jääkenttäsaatiön tulevan toiminta-avustuksen tarpeen.

Kehityspolku 0 – Nykytilan jääurheiluharrastusmahdollisuudet ja Helsingin Jäähallin rooli harjoitushalliverkostossa

Tärkeimmät havainnot haastatteluista	
Nykytilan harjoitusjään tarjonta	- Nykytilassa harjoitusjään tarjonta taitoluistelu- ja jääkiekkoseuroille koetaan liian vähäiseksi kasvavaan kysyntään nähden ja vuorojen rajallinen määrä rajoittaa nykytilassa uusien harrastusryhmien syntymistä - Nykytilaa varjostaa uhka siitä, että jään määrä vähenee harjoitushallien sulkemisen (esim. Pirkkola) tai remontin vuoksi
Nykytilan harjoitusjään hinta	- Kaupungin clearing-tuki taitoluistelulle ja jääkiekolle koetaan tärkeänä jääurheiluharrastamisen kasvun mahdollistajana - Harjoitushallien käyttäjistä löytyy hintaherkkyiden näkökulmasta kaksi erilaista käyttäjätyyppiä; - Käyttäjät, jotka ovat hintasensitiivisiä. Käyttäjäröhmän kriteerit ja vaatimukset halleille ovat vaatimattomat - Käyttäjät, jotka ovat valmiita maksamaan hieman nykyistä enemmän paremmista palveluista - Taitoluistelijat ja varsinkin ei-liigassa pelaavat juniorisarjan kiekkailijat ovat hintaherkkiä harrastajia, joiden kuukasimaksusta suurin osa on jääkustannusta. Liigassa harrastavien maksuvalmius koetaan hieman vahvemmaksi (esim. HIFK, Jokerit) - Hintaherkässä käyttäjäsegmentissä koetaan, että varaa jään hinnan kasvattamiselle nykyisestä hintatasosta ei juurikaan ole. Seurojen kyky reagoida hinnan muutokseen on varsin heikko, ja käytännössä jään hinnan kasvu näkyy korotuksena pelaajien kuukausihinnoissa. Jään hinnan nosto seuroille vähentäisi pelaajien määrää rajusti hintaherkissä harrastelijoissa
Helsingin Jäähallin rooli harjoitushalli-verkostossa	- Helsingin Jäähalli ja sen kaksi kaukaloa koetaan kriittiseksi harjoitushalliverkostossa: Jäähallilla on suuri rooli etenkin IFK:lle ja taitoluistelulle, jolla on suuri määrä jäätä Töölössä. Töölön kaukalon koko koetaan ideaaliksi taitoluistelulle - Helsingin Jäähallin vetovoimatekijöitä seuroille ovat hyvä sijainti, kulkuyhteydet, parkkipaikat, oheisliikuntapalvelut, jään koko, kilpahallin olemassaolo ja perinteet

Kehityspolku 0 – Nykytilan tapahtumapaikkatarjonta Helsingissä ja Helsingin Jäähallin rooli

Tärkeimmät havainnot haastatteluista	
Nykytilan tapahtumapaikkatarjonta Helsingissä	• Live-tapahtumat, festivaalit ja konsertit ovat vetovoimaisia Suomessa. Suomalaiset ovat valmiita käyttämään rahaa tapahtumiin ja konsertteihin • Tapahtumapaikkatarjontaa ei ole riittävästi kysyntään nähden Helsingissä. Koetaan, että tapahtumapaikkoja on niin vähän Helsingissä, että artisteja jää tulematta Helsinkiin • Helsingistä puuttuu lähtökohtaisesti isompi ulkotapahtumapaikka ja keskikokoinen, noin 3 000 henkilöä palveleva, klubitila
Helsingin Jäähallin rooli tapahtumapaikkana	• Helsingin Jäähalli koetaan hyväksi paikaksi järjestää keskikoon festivaaleja, jotka ulottuvat sekä ulko- ja sisätiloihin (esimerkiksi Sideways) ja koetaan, että Helsingistä on vaikeaa löytää vastaavia tiloja • Helsingin jäähallin vetovoimatekijöitä tapahtumajärjestäjän näkökulmasta ovat 1) sijainti ja julkiset yhteydet, 2) kustannustehokkuus, 3) valmis Black box –konsepti, 3) hallin koko, 4) perinteikkyyys, 5) Helsingin Jäähallin kokemus tapahtumien järjestämisestä, 6) lippudiilien sitoutumattomuus, 7) järjestämisen helppous Helsingin Jäähallin kanssa, sekä 8) oheispalvelut, kuten ravintolat • Jos Helsingin Jäähalli jää pois tapahtumapaikkana, markkinaan jäisi rako, etenkin 3000-5000 henkilöä palvelevana tapahtumapaikkana, nyt jo tiukassa markkinatilanteessa

Kehityspolku 1a – JKS siirtyy GH-areenan kahden harjoitusjään omistajaksi

Kehityspolun kuvaus

Garden Helsinki –hanke toteutuu ja Helsingin Jäähallin toiminta siirtyy GH-hankkeelle. GH-areenalle rakentuu 2 harjoitusjäättä. GH-hanke haluaa Jääkenttäsäätiön mukaan operoimaan GH-areenan harjoitusjäättä, jotta toiminta on kaupungin avustuksen piirissä ja harjoitushalli siirtyy kaupan seurauksena Jääkenttäsäätiön omistukseen.

Lähtötiedot ja oletukset¹

Yleiset	Jääkenttäsäätiö myy H2/2019 Helsingin Jäähallin kyseisen ajankohdan tase-arvolla (2 116 240 €). H1/2022 Jääkenttäsäätiö ostaa GH-areenan harjoitusjäähallin markkinahintaan 10,5 MEUR. Investointikustannuksen viitearvona on käytetty Kaarelan hallin investointikustannusta, muokattuna vastaamaan GH-areenan vaikeusastetta. Hallin käyttötuloina ja –kustannuksina on käytetty viitearvoja Paloheinän, Vuosaaren ja Salmisaaren harjoitushalleista. Korvaavan jäähallin kuluista on poistettu henkilöstökustannukset. ²										
Laskennalliset harjoitushallin taloustiedot	<table> <tr> <td>Liikevaihto</td><td>1 016 000 €</td></tr> <tr> <td>Kulut</td><td>556 000 €</td></tr> <tr> <td>Poisto hallista</td><td>350 000 €</td></tr> <tr> <td>Liiketulos</td><td>109 000 €</td></tr> <tr> <td>GH:n harjoitushallin investointikustannus</td><td>10 510 000 €</td></tr> </table>	Liikevaihto	1 016 000 €	Kulut	556 000 €	Poisto hallista	350 000 €	Liiketulos	109 000 €	GH:n harjoitushallin investointikustannus	10 510 000 €
Liikevaihto	1 016 000 €										
Kulut	556 000 €										
Poisto hallista	350 000 €										
Liiketulos	109 000 €										
GH:n harjoitushallin investointikustannus	10 510 000 €										

Vaikutukset Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan³

Vuosi	2018	2019	2020	2021	2022
Tuotot	3 541 000 €	1 876 000 €	141 000 €	143 000 €	1 160 000 €
Kulut	3 563 000 €	2 279 000 €	1 071 000 €	1 081 000 €	1 975 000 €
Käyttökate⁴	275 000 €	-270 000 €	-887 000 €	-896 000 €	-422 000 €
Liiketulos	-23 000 €	-403 000 €	-929 000 €	-938 000 €	-815 000 €
Tilikauden tulos	783 000 €	309 000 €	-311 000 €	-318 000 €	-194 000 €
Operatiivinen kassavirta	241 000 €	-232 000 €	-887 000 €	-896 000 €	-422 000 €
Kassan muutos	987 000 €	2 520 000 € ⁵	-363 000 €	-371 000 €	-10 453 000 €
Loppukassa	5 839 000 €	8 359 000 €	7 996 000 €	7 625 000 €	-2 829 000 €

- Helsingin Jäähallin luovutuksen jälkeen Jääkenttäsäätiön toiminta on tappiollista ja säätiön toiminta muuttuu pelkästä investointiavusteisesta myös toiminta-avustettavaksi.
- Vuodesta 2022 eteenpäin säätiön toiminta-avustustarve on noin 420 tuhatta euroa vuodessa.
- Vuonna 2022 JKS tarvitsee suurimman osan 10,5 miljoonaa euroa maksavasta jäähalli-investoinnista. Vuoden 2022 negatiivinen kassa ei todellisuudessa ole mahdollinen.

Vaikutukset Helsingin jääurheiluharrastusmahdollisuuksiin⁶

- Ei tunnistettua suoraa vaikutusta jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin Helsingissä: Jään tarjottu määrä säilyy entisellään nykytilaan nähden ja jään saavutettavuus seurojen näkökulmasta on hyvä clearing-hinnan ja jään sijainnin puolesta⁷

¹ Kaikkiin kehityspolkuihin vaikuttavat oletukset ja lähtötiedot on kuvattu tarkemmin raportin lopussa kappaleessa sanasto, oletukset ja rajaukset.

² Katso tarkempi selitys raportin lopussa kuvatuista oletuksista ja lähtötiedoista

³ Taloudellisten tunnuslukujen laskentakaavat löytyvät raportin lopusta kappaleesta sanasto, oletukset ja rajaukset.

⁴ Käyttötaloudsvaikutusta Helsingin kaupungin talouteen on havainnollistettu Jääkenttäsäätiön käyttökateella ja kertaluontoisella investointikustannuksella. Negatiivinen käyttökate havainnollistaa Jääkenttäsäätiön tulevan toiminta-avustuksen tarpeen.

⁵ Vuoden 2019 kassan muutos pitää sisällään Helsingin jäähallin myynnin tase-arvolla (2 116 240 €).

⁶ Yhteenveto haastatteluista.

⁷ Muutokset harjoitushalliverkostossa muiden harjoitushallien osalta on tarkastelun ulkopuolella.

Kehityspolku 1b – JKS siirtyy vuokralle GH-areenan kahdelle harjoitusjälle

Kehityspolun kuvaus

Garden Helsinki –hanke toteutuu ja Helsingin Jäähallin toiminta siirtyy GH-hankkeelle. GH-areenalle rakentuu 2 harjoitusjäättä. GH-hanke haluaa Jääkenttäsäätiön mukaan operoimaan GH-areenan harjoitusjäättä, jotta toiminta on kaupungin avustuksen piirissä ja harjoitushalli siirtyy vuokrasopimuksella Jääkenttäsäätiön hallinnoitavaksi.

Lähtötiedot ja oletukset¹

Yleiset	Jääkenttäsäätiö myy H2/2019 Helsingin Jäähallin kyseisen ajankohdan tase-arvolla (2 116 240 €). H1/2022 Jääkenttäsäätiö vuokraa GH-areenan harjoitusjäähallin markkinahintaan 1,05 MEUR vuodessa. Vuokran viitearvona on käytetty Salmisaaren hallin vuosittaista vuokratilakustannusta, muokattuna vastaamaan GH-areenan investointikustannusta. Hallin käyttötuloina ja –kustannuksina on käytetty viitearvoja Paloheinän, Vuosaaren ja Salmisaaren harjoitushalleista. Korvaavan jäähallin kuluista on poistettu henkilöstökustannukset. ²										
Laskennalliset harjoitushallin taloustiedot	<table> <tr> <td>Liikevaihto</td><td>1 016 000 €</td></tr> <tr> <td>Kulut</td><td>265 000 €</td></tr> <tr> <td>Vuokra</td><td>1 051 000 €</td></tr> <tr> <td>Liiketulos</td><td>-301 000 €</td></tr> <tr> <td>GH:n harjoitushallin investointikustannus</td><td>- €</td></tr> </table>	Liikevaihto	1 016 000 €	Kulut	265 000 €	Vuokra	1 051 000 €	Liiketulos	-301 000 €	GH:n harjoitushallin investointikustannus	- €
Liikevaihto	1 016 000 €										
Kulut	265 000 €										
Vuokra	1 051 000 €										
Liiketulos	-301 000 €										
GH:n harjoitushallin investointikustannus	- €										

Vaikutukset Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan³

Vuosi	2018	2019	2020	2021	2022
Tuotot	3 541 000 €	1 876 000 €	141 000 €	143 000 €	1 160 000 €
Kulut	3 563 000 €	2 279 000 €	1 071 000 €	1 081 000 €	2 408 000 €
Käyttökate⁴	275 000 €	-270 000 €	-887 000 €	-896 000 €	-1 205 000 €
Liiketulos	-23 000 €	-403 000 €	-929 000 €	-938 000 €	-1 248 000 €
Tilikauden tulos	783 000 €	309 000 €	-311 000 €	-318 000 €	-627 000 €
Operatiivinen kassavirta	241 000 €	-232 000 €	-887 000 €	-896 000 €	-1 205 000 €
Kassan muutos	987 000 €	2 520 000 € ⁵	-363 000 €	-371 000 €	-727 000 €
Loppukassa	5 839 000 €	8 359 000 €	7 996 000 €	7 625 000 €	6 898 000 €

- Helsingin Jäähallin luovutuksen jälkeen Jääkenttäsäätiön toiminta on tappiollista ja säätiön toiminta muuttuu pelkästä investointiavusteisesta myös toiminta-avustettavaksi.
- GH:n harjoitushallin vuokralle on suuri negatiivinen vaikutus Jääkenttäsäätiön käyttökatteeseen. Vuodesta 2022 eteenpäin säätiön toiminta-avustustarve on noin 1,2 miljoonaa euroa vuodessa.
- Investointien puuttuminen pitää säätiön kassan positiivisena koko tarkastelujakson ajan.

Vaikutukset Helsingin jääurheiluharrastusmahdollisuuksiin⁶

- Ei tunnistettua suoraa vaikutusta jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin Helsingissä: Jään tarjottu määrä säilyy entisellään nykytilaan nähden ja jään saavutettavuus seurojen näkökulmasta on hyvä clearing-hinnan ja jään sijainnin puolesta⁷

¹ Kaikkiin kehityspolkuihin vaikuttavat oletukset ja lähtötiedot on kuvattu tarkemmin raportin lopussa kappaleessa sanasto, oletukset ja rajaukset.

² Katso tarkempi selitys raportin lopussa kuvatuista oletuksista ja lähtötiedoista

³ Taloudellisten tunnuslukujen laskentakaavat löytyvät raportin lopusta kappaleesta sanasto, oletukset ja rajaukset.

⁴ Käyttötaloudsvaikutusta Helsingin kaupungin talouteen on havainnollistettu Jääkenttäsäätiön käyttökatteella ja kertaluontoisella investointikustannuksella. Negatiivinen käyttökate havainnollistaa Jääkenttäsäätiön tulevan toiminta-avustuksen tarpeen.

⁵ Vuoden 2019 kassan muutos pitää sisällään Helsingin jäähallin myynnin tase-arvolla (2 116 240 €).

⁶ Yhteenveto haastatteluista.

⁷ Muutokset harjoitushalliverkostossa muiden harjoitushallien osalta on tarkastelun ulkopuolella.

Kehityspolku 1c – JKS ei ole mukana GH-areenan harjoitusjäissä

Kehityspolun kuvaus

Garden Helsinki –hanke toteutuu ja Helsingin Jäähallin toiminta siirtyy GH-hankkeelle. GH-areenalle rakentuu 2 harjoitusjäättä. JKS ei operoi GH-areenan harjoitusjäättä ja areenan jäät vuokrataan markkinahintaan käyttäjille. Menetetty kiinteistö korvataan Jääkenttäsäätiölle hallin tasearvon mukaisella kauppasummalla. Jääkenttäsäätiön toiminta jatkuu nykyisellään, mutta ilman Helsingin jäähallin kokonaisuutta.

Lähtötiedot ja oletukset¹

Yleiset	Jääkenttäsäätiö myy H2/2019 Helsingin Jäähallin kyseisen ajankohdan tase-arvolla (2 116 240 €). Tämän jälkeen Jääkenttäsäätiö jatkaa nykymuotoista toimintaansa. Tarkastelu ajanjaksolla ei suoriteta korvaavia investointeja.
Laskennalliset harjoitushallin taloustiedot	Ei investointia/vuokrasuhdetta korvaavaan harjoitushalliin.

Vaikutukset Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan²

Vuosi	2018	2019	2020	2021	2022
Tuotot	3 541 000 €	1 876 000 €	141 000 €	143 000 €	144 000 €
Kulut	3 563 000 €	2 279 000 €	1 071 000 €	1 081 000 €	1 091 000 €
Käyttökate³	275 000 €	-270 000 €	-887 000 €	-896 000 €	-905 000 €
Liiketulos	-23 000 €	-403 000 €	-929 000 €	-938 000 €	-947 000 €
Tilikauden tulos	783 000 €	309 000 €	-311 000 €	-318 000 €	-326 000 €
Operatiivinen kassavirta	241 000 €	-232 000 €	-887 000 €	-896 000 €	-905 000 €
Kassan muutos	987 000 €	2 520 000 € ⁴	-363 000 €	-371 000 €	-379 000 €
Loppukassa	5 839 000 €	8 359 000 €	7 996 000 €	7 625 000 €	7 246 000 €

- Helsingin Jäähallin luovutuksen jälkeen Jääkenttäsäätiön toiminta on tappiollista ja säätiön toiminta muuttuu pelkästä investointiavusteisesta myös toiminta-avustettavaksi.
- Vuodesta 2020 eteenpäin Jääkenttäsäätiön toiminta-avustus tarve on noin miljoona euroa vuodessa.
- Helsingin Jäähallin luovuttamisen jälkeen JKS:llä ei ole realistista mahdollisuutta kerryttää toiminnallaan investointien omavastuurahoitusta.

Vaikutukset Helsingin jääurheiluharrastusmahdollisuuksiin⁵

- Suora vaikutus jääurheilun harrastusmahdollisuuksiin Helsingissä (kts. Seuraava sivu vaikutuksista).

¹ Kaikkiin kehityspolkuihin vaikuttavat oletukset ja lähtötiedot on kuvattu tarkemmin raportin lopussa kappaleessa sanasto, oletukset ja rajaukset.

² Taloudellisten tunnuslukujen laskentakaavat löytyvät raportin lopusta kappaleesta sanasto, oletukset ja rajaukset.

³ Käyttötalousvaikutusta Helsingin kaupungin talouteen on havainnollistettu Jääkenttäsäätiön käyttökateella ja kertaluontoisella investointikustannuksella. Negatiivinen käyttökate havainnollistaa Jääkenttäsäätiön tulevan toiminta-avustuksen tarpeen.

⁴ Vuoden 2019 kassan muutos pitää sisällään Helsingin jäähallin myynnin tase-arvolla (2 116 240 €).

⁵ Yhteenveto haastatteluista.

Kehityspolku 1c – JKS ei ole mukana GH-areenan harjoitusjäissä

Jos JKS ei ole mukana GH-areenan harjoitusjäissä, areenan harjoitusjäät ovat seuroille markkinahintaisia, mikä heikentää harjoitusjäiden saavutettavuutta seuroille. Uhka on, että kehityspolun seurauksena harrastajamäärät voivat vähentyä ja seurojen toiminta supistua.

Tärkeimmät havainnot haastatteluista	
Jään tarjonta	- Seurat kokevat GH –areenan harjoitusjäätarjonnan erittäin kriittisenä jääurheiluharrastamiselle, sekä taitoluistelulle että jääkiekolle, koska jo nykytilassa harjoitusjään tarjonta koetaan niukaksi. Koetaan uhkana harrastamiselle, jos GH –areenaan ei rakennu harjoitusjäättä ja Helsingin Jäähallista loppuu harjoitusjäätarjonta kokonaan. - GH –areenan rakennusvaihe koetaan uhkana seuroille jos tilapäisiä tiloja ei löydy korvaamaan Helsingin Jäähallia GH-areenan rakennusvaiheen ajalle. Jos harjoitusjään tarjonta loppuu Helsingin Jäähallista ja korvaava ratkaisua ei tule, seurat arvioivat, että taitoluistelulla loppuu 1/6 nykyisen jään määrästä - Seurat kokevat, että GH –areenan harjoitusjäiden tarjonta vaikuttaisi suoraan Töölön alueella harjoitteleviin seuroihin ja välillisesti muualla harjoitteleviin kun jäätä vapautuu muista Helsingin alueen halleista kauempana harjoitteleville - Seurat kokevat, että jos Töölön alueella ja yleensä Helsingissä ei pysytä tarjoamaan harjoitusjäättä, harjoittelun painopiste siirtyy muualle, joka on seuroille logistisesti hankalaa ja kustannustehotonta
Jään sijainti	- GH –areenan jäät koetaan sijainnin puolesta houkuttelevaksi seuroille - Jos Töölössä ei tarjota harjoitusjäättä, koetaan, että harrastamisen etäisyydet kasvaa turhan suuriksi. Koetaan, että Töölön alueelta on kuitenkin vaikea löytää Helsingin Jäähallia vastaavaa sijaintia
Jään hinta seuroille	- Seurat näkevät clearing-hinnoittelun kriittisenä toiminnalla. Koetaan uhkana harrastamiselle, jos GH –areenan jäät eivät tule tuetun jään piiriin ja Helsingin Jäähalli ei jatkossa tarjota harjoitusjäättä - Koetaan, että markkinahintaisena GH –areenan harjoitusjääät eivät ole taitoluistelseuroille ja juniorisarjan jääkiekkoharrastajille houkuttelevia - Seurat kokevat, että etenkin hintaherkät käyttäjäryhmät eivät ole valmiita maksamaan GH –areenan jäistä enemmän koska harrastelijoiden ja junioreiden vaatimukset puitteille ovat vaatimattomat. Esimerkiksi 300 euron tuntimaksu koetaan mahdottomana hintaherkille käyttäjille. Liigassa pelaavilla puitteilla on isompi merkitys ja GH –areenan markkinahintaiset jäät tulisivat mahdollisesti käytettäväksi
Harrastajien määrä	- Markkinahintainen jää on kalliimpaa seuroille. Seurat joutuvat korottamaan hintaa harrastelijoille, mikä voi karsia hintaherkkiä harrastelijoita pois seuroista - Jos seuroille ei ole tarpeeksi saatavilla sopivan hintaista jäätä, seurat voivat joutua jopa priorisoimaan ryhmiä, jotka pääsevät harjoittelemaan tuetuilla jäillä, mikä saattaa karsia harrastajia pois lajista
Seurojen toiminta	Seurojen toiminta voi supistua jos sopivan hintaista harjoitusjäättä ei ole riittävästi tarjolla ja jos harrastajamäärät pienenevät, mikä voi näkyä jääurheiluharrastamisessa ja lajien menestymisessä kansainvälisesti
Johtopäätökset	- Jos GH –areenan harjoitusjäättä ei saada clearing-hinnoittelun piiriin, harrastajien kuukausihintaa voi kasvaa ja harrastajamäärät vähenevät vaikuttaen jääurheilun harrastamiseen Helsingissä ja lasten terveyteen. - Jääurheilun harrastamisen olosuhteiden rakentamista tulee tukea jatkossa. Jotta jääurheilumahdollisuudet Helsingissä voi kasvaa, nähdään, että tarvitaan lisää clearing-hintaista harjoitusjäättä. Tämä vaatii enemmän rahaa Helsingin kaupungilta seuroille avustuksiin

Kehityspolku 2a – JKS siirtyy korvaavan kahden harjoitusjään jäähallin omistajaksi

Kehityspolun kuvaus

Garden Helsinki –hanke toteutuu ja Helsingin jäähallin toiminta siirtyy GH-hankkeelle. GH-areenalle rakentuu korkeintaan yksi harjoitusjää, jossa Jääkenttäsäätiö ei ole mukana. Uusi korvaava kahden harjoitusjään harjoitushalli rakennetaan, joka siirtyy kaupan seurauksena Jääkenttäsäätiön omistukseen.

Lähtötiedot ja oletukset¹

Yleiset	Jääkenttäsäätiö myy H2/2019 Helsingin Jäähallin kyseisen ajankohdan tase-arvolla (2 116 240 €). H1/2022 Jääkenttäsäätiö ostaa korvaavan harjoitushallin markkinahintaan 6,5 MEUR. Hallin investoinnin viitearvona on käytetty 2018 valmistuvaa Kaarelan jäähallin investointikustannusta. Hallin käyttötuloina ja –kustannuksina on käytetty viitearvoja Paloheinän, Vuosaaren ja Salmisaaren harjoitushalleista. Korvaavan jäähallin kuluista on poistettu henkilöstökustannukset. ²										
Laskennalliset harjoitushallin taloustiedot	<table> <tr> <td>Liikevaihto</td><td>951 000 €</td></tr> <tr> <td>Kulut</td><td>507 000 €</td></tr> <tr> <td>Poisto hallista</td><td>217 000 €</td></tr> <tr> <td>Liiketulos</td><td>226 000 €</td></tr> <tr> <td>GH:n harjoitushallin investointikustannus</td><td>6 516 000 €</td></tr> </table>	Liikevaihto	951 000 €	Kulut	507 000 €	Poisto hallista	217 000 €	Liiketulos	226 000 €	GH:n harjoitushallin investointikustannus	6 516 000 €
Liikevaihto	951 000 €										
Kulut	507 000 €										
Poisto hallista	217 000 €										
Liiketulos	226 000 €										
GH:n harjoitushallin investointikustannus	6 516 000 €										

Vaikutukset Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan³

Vuosi	2018	2019	2020	2021	2022
Tuotot	3 541 000 €	1 876 000 €	141 000 €	143 000 €	1 095 000 €
Kulut	3 563 000 €	2 279 000 €	1 071 000 €	1 081 000 €	1 794 000 €
Käyttökate⁴	275 000 €	-270 000 €	-887 000 €	-896 000 €	-440 000 €
Liiketulos	-23 000 €	-403 000 €	-929 000 €	-938 000 €	-700 000 €
Tilikauden tulos	783 000 €	309 000 €	-311 000 €	-318 000 €	-79 000 €
Operatiivinen kassavirta	241 000 €	-232 000 €	-887 000 €	-896 000 €	-440 000 €
Kassan muutos	987 000 €	2 520 000 € ⁵	-363 000 €	-371 000 €	-6 478 000 €
Loppukassa	5 839 000 €	8 359 000 €	7 996 000 €	7 625 000 €	1 147 000 €

- Helsingin Jäähallin luovutuksen jälkeen Jääkenttäsäätiön toiminta on tappiollista ja säätiön toiminta muuttuu pelkästä investointiavusteisesta myös toiminta-avustettavaksi.
- Vuodesta 2022 eteenpäin säätiön toiminta-avustustarve on noin 440 tuhatta euroa/vuosi.
- Vuonna 2022 JKS tarvitsee osan 6,5 miljoonaa euroa maksavasta jäähalli investoinnista.

Vaikutukset Helsingin jääturheiluharrastusmahdollisuuksiin⁶

- Jään tarjottu määrä kasvaa hieman nykytilaan nähden kun GH-areenalle rakentuu 1 harjoitusjää ja muualle rakentuu korvaava 2 harjoitusjään halli⁷. Korvaavan hallin jään saavutettavuus seurojen näkökulmasta on hyvä clearing-hinnan takia. Jään saavutettavuutta voi heikentää se, että harjoitushallille ei löydy logistisesti sopivaa sijaintia. Koetaan, että Töölön alueelta on vaikea löytää Helsingin Jäähallia vastaavaa sijaintia. Koetaan, että korvaavan harjoitushallin tulisi olla pääväylien varrella. Nykyisestä verkostosta Helsingin Jäähallin, Paloheinän ja Kaarelan sijainnit koetaan hyväksi. Helsingin tekojaiden, kuten Kaisaniemen tekojaiden kattamista tulisi tutkia korvavana vaihtoehtona.

¹ Kaikkiin kehityspolkuihin vaikuttavat oletukset ja lähtötiedot on kuvattu tarkemmin raportin lopussa kappaleessa sanasto, oletukset ja rajaukset.

² Katso tarkempi selitys raportin lopussa kuvatuista oletuksista ja lähtötiedoista

³ Taloudellisten tunnuslukujen laskentakaavat löytyvät raportin lopusta kappaleesta sanasto, oletukset ja rajaukset.

⁴ Käyttötalousvaikutusta Helsingin kaupungin talouteen on havainnollistettu Jääkenttäsäätiön käyttökatteella ja kertaluontoisella investointikustannuksella. Negatiivinen käyttökate havainnollistaa Jääkenttäsäätiön tulevan toiminta-avustuksen tarpeen.

⁵ Vuoden 2019 kassan muutos pitää sisällään Helsingin jäähallin myynnin tase-arvolla (2 116 240 €).

⁶ Yhteenveto haastatteluista.

⁷ Muutokset harjoitushalliverkostossa muiden harjoitushallien osalta on tarkastelun ulkopuolella.

Kehityspolku 2b – JKS siirtyy vuokralle korvaavaan kahden harjoitusjään jäähalliin

Kehityspolun kuvaus

Garden Helsinki –hanke toteutuu ja Helsingin jäähallin toiminta siirtyy GH-hankkeelle. GH-areenalle rakentuu korkeintaan yksi harjoitusjää, jossa Jääkenttäsäätiö ei ole mukana. GH-hanke rakennuttaa uuden korvaavan kahden harjoitusjään harjoitushallin, jota Helsingin kaupunki vuokraa. Helsingin kaupungin vuokraamaa hallia hallinnoi Jääkenttäsäätiö.

Lähtötiedot ja oletukset¹

Yleiset	Jääkenttäsäätiö myy H2/2019 Helsingin Jäähallin kyseisen ajankohdan tase-arvolla (2 116 240 €). H1/2022 Jääkenttäsäätiö vuokraa korvaavan harjoitusjäähallin markkinahintaan 0,81 MEUR vuodessa. Vuokran viitearvona on käytetty Salmisaaren hallin vuosittaista vuokratilustannusta. Hallin käyttötuloina ja –kustannuksina on käytetty viitearvoja Paloheinän, Vuosaaren ja Salmisaaren harjoitushalleista. Korvaavan jäähallin kuluista on poistettu henkilöstökustannukset. ²										
Laskennalliset harjoitushallin taloustiedot	<table> <tr> <td>Liikevaihto</td><td>951 000 €</td></tr> <tr> <td>Kulut</td><td>308 000 €</td></tr> <tr> <td>Vuokra</td><td>805 000 €</td></tr> <tr> <td>Liiketulos</td><td>-162 000 €</td></tr> <tr> <td>Korvaavan harjoitushallin investointikustannus</td><td>- €</td></tr> </table>	Liikevaihto	951 000 €	Kulut	308 000 €	Vuokra	805 000 €	Liiketulos	-162 000 €	Korvaavan harjoitushallin investointikustannus	- €
Liikevaihto	951 000 €										
Kulut	308 000 €										
Vuokra	805 000 €										
Liiketulos	-162 000 €										
Korvaavan harjoitushallin investointikustannus	- €										

Vaikutukset Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan³

Vuosi	2018	2019	2020	2021	2022
Tuotot	3 541 000 €	1 876 000 €	141 000 €	143 000 €	1 095 000 €
Kulut	3 563 000 €	2 279 000 €	1 071 000 €	1 081 000 €	2 204 000 €
Käyttökate⁴	275 000 €	-270 000 €	-887 000 €	-896 000 €	-1 067 000 €
Liiketulos	-23 000 €	-403 000 €	-929 000 €	-938 000 €	-1 110 000 €
Tilikauden tulos	783 000 €	309 000 €	-311 000 €	-318 000 €	-489 000 €
Operatiivinen kassavirta	241 000 €	-232 000 €	-887 000 €	-896 000 €	-1 067 000 €
Kassan muutos	987 000 €	2 520 000 € ⁵	-363 000 €	-371 000 €	-588 000 €
Loppukassa	5 839 000 €	8 359 000 €	7 996 000 €	7 625 000 €	7 036 000 €

- Helsingin Jäähallin luovutuksen jälkeen Jääkenttäsäätiön toiminta on tappiollista ja säätiön toiminta muuttuu pelkästä investointiavusteisesta myös toiminta-avustettavaksi.
- Vuodesta 2022 eteenpäin säätiön toiminta-avustustarve on noin miljoona euroa vuodessa.
- Investointien puuttuminen pitää säätiön kassan positiivisena koko tarkastelujakson ajan.

Vaikutukset Helsingin jääturheiluharrastusmahdollisuuksiin⁶

- Jään tarjottu määrä kasvaa hieman nykytilaan nähden kun GH-areenalle rakentuu 1 harjoitusjää ja muualle rakentuu korvaava 2 harjoitusjään halli⁷. Korvaavan hallin jään saavutettavuus seurojen näkökulmasta on hyvä clearing-hinnan takia. Jään saavutettavuutta voi heikentää se, että harjoitushallille ei löydy logistisesti sopivaa sijaintia. Koetaan, että Töölön alueelta on vaikea löytää Helsingin Jäähallia vastaavaa sijaintia. Koetaan, että korvaavan harjoitushallin tulisi olla pääväylien varrella. Nykyisestä verkostosta Helsingin Jäähallin, Paloheinän ja Kaarelan sijainnit koetaan hyväksi. Helsingin tekojaiden, kuten Kaisaniemen tekojaiden kattamista tulisi tutkia korvavana vaihtoehtona.

¹ Kaikkiin kehityspolkuihin vaikuttavat oletukset ja lähtötiedot on kuvattu tarkemmin raportin lopussa kappaleessa sanasto, oletukset ja rajaukset.

² Katso tarkempi selitys raportin lopussa kuvatuista oletuksista ja lähtötiedoista

³ Taloudellisten tunnuslukujen laskentakaavat löytyvät raportin lopusta kappaleesta sanasto, oletukset ja rajaukset.

⁴ Käyttötaloudellisuudesta Helsingin kaupungin talouteen on havainnollistettu Jääkenttäsäätiön käyttökateella ja kertaluontoisella investointikustannuksella. Negatiivinen käyttökate havainnollistaa Jääkenttäsäätiön tulevan toiminta-avustuksen tarpeen.

⁵ Vuoden 2019 kassan muutos pitää sisällään Helsingin jäähallin myynnin tase-arvolla (2 116 240 €).

⁶ Yhteenveto haastatteluista.

⁷ Muutokset harjoitushalliverkostossa muiden harjoitushallien osalta on tarkastelun ulkopuolella.

Sisältö

Selvitykset tarkoitus ja tavoitteet	4
Vaikutusanalyysin tulosten yhteenveto	6
Tarkemmat kuvaukset kehityspoluista	14
Sanasto, oletukset ja rajaukset	24
Vaikutusanalyysin toteutustapa ja lähteet	28
Liitteet	30

Sanasto ja tunnuslukujen selitykset

Käyttökate	EBITDA = Liiketulos + poistot ja arvonalentumiset
Liiketulos	EBIT = Tulos ennen rahoitus-, satunnais- ja veroeriä
Tilikauden tulos	Tilikauden tulos = liikevaihto – muuttuvat kustannukset – kiinteät kustannukset – poistot – arvonalennukset – korot – verot. <i>[Viimeinen rivi]</i>
Operatiivinen kassavirta	EBITDA + verotilin muutos + käyttöpääoman muutos
Kassan muutos	Operatiivinen kassavirta + kassavirta ennen rahoitusta + rahoituksen kassavirta <i>[Todellinen muutos kassassa]</i>
Loppukassa	Edellisvuoden loppukassa + kassan muutos
Toiminta-avustus	Vuosittainen euromääräinen summa, jonka Jääkenttäsäätiö tarvitsee toimiakseen. Havainnollistetaan säätiön käyttökatteella
Investointiavustus	Investointeihin sidottu euromääräinen summa, jonka Jääkenttäsäätiö tarvitsee investoidakseen
Käyttötalousvaikutus	Toiminta-avustus + investointiavustus. Euromääräinen vaikutus kaupungin budjetoituun rahoitustarpeeseen
Clearing-hinta	Helsingin kaupungin avustaman harjoitusjään hinta
JKS	Jääkenttäsäätiö Sr
HLH	Helsingin liikuntahallit Oy (100% Jääkenttäsäätiön omistama osakeyhtiö)
GH	Garden Helsinki –hanke. Töölöön suunniteltu monitoimiareena

Taloudellisen vaikutusanalyysin perustiedot ja oletukset

Oletukset ja rajaukset	
Yleiset	Taloudellisella laskelmalla havainnollistetaan Jääkenttäsäätiön tulevaa taloudellista asemaa, jos GH-hanke toteutuu ja Helsingin jäähalli luovutetaan hankkeelle. Kehityskulku 0. toimii muutoksen vertailuarvona.
	Kehityskulkujen arvioituihin tuottoihin ja kuluihin liittyy epävarmuutta ja vaikutusanalyysin ensisijaisena tavoitteena on vertailla keskenään eri vaihtoehtojen vaikutuksia ja verrata niitä kehityskulku 0:aan.
	Laskelmassa huomioidaan investoinnin, toiminnan ja avustusten rahavirrat.
	Vaikutuslaskelma on laskettu ilman arvonlisäveroja.
	Helsingin Jäähallin peruskorjaukseen otettu laina jäähallin luovutuksen jälkeen Jääkenttäsäätiölle.
	Omaisuudesta tehdään poistoja Jääkenttäsäätiön nykyisten poisto-ohjeiden mukaisesti.
	Helsingin Jäähallin luovutuksen yhteydessä Jääkenttäsäätiö menettää toimistotilansa. Uudet toimistotilat vuokrataan markkinahintaan Helsingistä. Vuokra-arvona on käytetty 7 000 €/kk (sis. kaikki käyttökustannukset) ja summa on sisällytetty kehityskulkujen 1 ja 2 laskelmiin.
	Helsingin Jäähallin luovutuksen yhteydessä taseesta puretaan vapaaehtoiset investointivaraukset <i>Peruskorjausvaraus</i> (1,13 MEUR) ja <i>Rakennusvaraus</i> (2,08 MEUR). Varausten purkaminen ei realisoi verotettavaa tuloa säätiölle. Kirjanpidollisesta luonteesta johtuen käyttötalousvaikutuksen havainnollistamiseksi kyseiset erät poistetaan tulosvaikutukseltaan vuoden 2019 tuloslaskelmasta.
	Helsingin Jäähalli myydään GH -hankkeelle tase-arvolla (2 116 240 €). Tasearvo pitää sisällään harjoitushallin ja päähallin aktivoidut investointimenot, jäänpeittolevyt, pää- ja harjoitushallin kylmälaitteet sekä hallin muuntamon. Tase-arvomyyntin johdosta liiketoimi ei synnytä tulosvaikutusta. Kaupasta kirjataan tase-arvon suuruinen positiivinen kassavirta vuodelle 2019.
	Helsingin Jäähallin luovuttamisen yhteydessä halliin liittyvät myyntisaatavat peritään kassaan ja ostovelat maksetaan kassasta. Helsingin Jäähallin luovuttamisen jälkeen Jääkenttäsäätiölle ei mallinneta myyntisaatavia eikä ostovelkoja.

Taloudellisen vaikutusanalyysin perustiedot ja oletukset

Oletukset ja rajaukset	
Kaupungin avustukset	Kaupungin myöntämien laina-avustuksen oletetaan jatkuvan normaalisti olemassa olevien lainojen kanssa. Vuonna 2017 JKS sai 623 804 € laina-avustusta. Vuodelle 2018 käytettiin jo myönnettyä 822 000 € laina-avustusta. Vuodelle 2019 käytettiin Jääkenttäsäätiön hakemaa 1 000 000 € laina-avustusta. Vuosien 2020 (966 000 €), 2021 (935 000 €) ja 2022 (935 000 €) laina-avustukset arvioitiin olemassa olevan lainakannan mukaan. Koska kasvava laina-avustus johtuu HLH:n kasvavasta lainakannasta, on vuoden 2017 tason ylittävä laina-avustus siirretty laskelmassa HLH:lle. Kehityskulkujen 1a ja 2a investointien mahdollista laina-avustusta ei ole huomioitu laskelmassa. Helsingin Jäähallin laina-avustus (94 737 € vuodessa) ei poistu Helsingin Jäähallin luovutuksen yhteydessä, sillä avustuksen kohteena oleva laina jää laskelmassa Jääkenttäsäätiölle. Helsingin kaupungin vuokra-avustus poistuu Helsingin Jäähallin kiinteistön luovutuksen yhteydessä. HLH:n avustukset kulkevat jatkossakin Jääkenttäsäätiön kautta.
Investointi	Korvaava halli-investointi suoritetaan kertaluonteisena käteiskauppana 1.1.2022. Kauppasumma suoritetaan Jääkenttäsäätiön kassasta. Rakentamisaikaa ei ole huomioitu laskelmissa. Korvaavan hallin poistosuunnitelmana käytetään 30 vuotta tasapoistoin kaupungin investointiohjeen mukaan (ei liiketaloudellista voittoa tuottava hanke). Kehityskulussa 0. tarkastelujakson aikana Helsingin Jäähalliin ei tehdä korvaavia investointeja.
Tarkastelujakso	Vaikutusanalyysin tarkastelujakso on 5 vuotta, 2018 - 2022. 2018: Liiketoiminta jatkuu kaikissa kehityskuluissa. 2019: Helsingin Jäähallin luovuttaminen tapahtuu 1.7.2019, jonka jälkeiset hallin vaikutukset poistetaan Jääkenttäsäätiön taseesta ja tuloslaskelmasta. Tapahtumaliiketoiminnan oletetaan tapahtuvan viime vuosien tahtiin aina Helsingin jäähallin luovuttamiseen asti. 2020: Jääkenttäsäätiön toiminta jatkuu ilman Helsingin Jäähallia (paitsi kehityskulku 0:ssa). 2021: Jääkenttäsäätiön toiminta jatkuu ilman Helsingin Jäähallia (paitsi kehityskulku 0:ssa). 2022: 1.1.2022 Jääkenttäsäätiö ostaa tai siirtyy vuokralle korvaavaan jäähalliin. Vuodesta 2023 eteenpäin voidaan käyttää vuoden 2022 arvioita (pl. kertaluontoinen investointikustannus).
Henkilöstö	Tapahtumaliiketoimintaan liitetty henkilöstö (järjestyksenvälvojat, keikkahenkilökunta, tuntityöllä vuokrattavat henkilöstöresurssi) poistuvat Helsingin Jäähallin luovuttamisen yhteydessä. Helsingin Jäähallin operatiivinen henkilökunta ei poistu hallin myötä. Kyseiset henkilöt siirtyvät henkilöstöksi olemassa oleviin halleihin ja mahdollista henkilöstön vähennystä ei huomioida laskelmassa. Korvaavien hallien kulut eivät sisällä henkilöstökuluja. Korvaavien hallien henkilöstötarve hoidetaan Jääkenttäsäätiön olemassa olevalla henkilöstöllä.

Sisältö

Selvitykset tarkoitus ja tavoitteet	4
Vaikutusanalyysin tulosten yhteenveto	6
Tarkemmat kuvaukset kehityspoluista	14
Sanasto, oletukset ja rajaukset	24
Vaikutusanalyysin toteutustapa ja lähteet	28
Liitteet	30

Taloudellisen ja laadullisen analyysin toteutustapa ja lähteet

Taloudellisen analyysin toteutustapa

- Kehityskululaskelmat toteutettiin viikkojen 11/2018 – 18/2018 aikana. Deloitte toteutti laskelmat työryhmän toimittamien lähtötietojen pohjalta.
- Laskelman pohjana käytettiin Jääkenttäsäätiön vuosien 2015, 2016 ja 2017 tilinpäätöstietoja. Historian, budjetoidun, jo tapahtuneen ja Jääkenttäsäätiön näkemyksen pohjalta mallinnettiin vuoden 2018 tuloslaskelma.

Työryhmä

Tom Kivimäki	Jääkenttäsäätiö (projektipäällikkö)
Petteri Huurre	Kulttuuri ja vapaa-aika / Liikunta, Helsingin kaupunki
Marja Helojärvi	Jääkenttäsäätiö
Jussi Vähäkylä	Toimeksiannosta vastaava partneri (Deloitte)
Jenna Hakkarainen	Toimeksiannon projektipäällikkö (Deloitte)
Olli Toivonen	Projektikonsultti (Deloitte)
Outi Rentola	Projektikonsultti (Deloitte)

Lähteet

- Tilinpäätöstiedot: Jääkenttäsäätiö Sr (2015, 2016, 2017), Helsingin liikuntahallit Oy (2017)
- Jääkenttäsäätiön ja Helsingin liikuntahallit Oy:n lainasopimukset

Laadullisen analyysin toteutustapa

- Viisi haastattelua (à 1 tunti) toteutettiin viikon 13/2018 aikana
- Haastattelut nauhoitettiin ja kirjoitettiin puhtaaksi analyysiä varten
- Haastatteluiden löydökset on käyty läpi työryhmän kokouksessa
- Raportti tarjoaa yhteenvedon keskeisistä haastatteluiden löydöksistä
- Haastattelulöydösten yleistämistä rajoittaa pieni haastatteluiden määrä (5 haastattelua)

Haastateltavat

1. Kirsi Nurmi-Haikonen | Toiminnanjohtaja, Helsingin Taitoluisteluklubi ry
2. Jari Riihinen | Junioripäällikkö, HIFK Jr Hockey rf. Helsingin Jäähalli
3. Matti Pirnes | Toimistopäällikkö, Karhu-Kissat ry
4. Johannes Kinnunen | COO & Publicist, Fullsteam management oy
5. Taina Korell | Kumppanuusyksikön päällikkö, Kulttuuri- ja vapaa-aika / Liikunta, Helsingin kaupunki

Lähteet

- Haastattelut

Sisältö

Selvitykset tarkoitus ja tavoitteet	4
Vaikutusanalyysin tulosten yhteenveto	6
Tarkemmat kuvaukset kehityspoluista	14
Sanasto, oletukset ja rajaukset	24
Vaikutusanalyysin toteutustapa ja lähteet	28
Liitteet	30

Vaikutukset Jääkenttäsäätiön taloudelliseen asemaan

Säätiön vahva tase edesauttaa toiminnan muutoksessa, mutta alijäämäinen tulos kuluttaa lopulta kassan loppuun. Samalla säätiön mahdollisuus uusiin investointeihin heikentyy olennaisesti.

Vaihtoehto	Kehityskulku 0		Kehityskulku 1						Kehityskulku 2			
			a)		b)		c)		a)		b)	
	GH ei toteudu		GH toteutuu		GH toteutuu		GH toteutuu		GH toteutuu		GH toteutuu	
			JKS siirtyy GH-areenan kahden harjoitusjään omistajaksi		JKS siirtyy vuokralle GH-areenan kahdelle harjoitusjälle		JKS ei ole mukana GH-areenan harjoitusjäissä		JKS siirtyy korvaavan kahden harjoitusjään jäähallin omistajaksi		JKS siirtyy vuokralle korvaavaan kahden harjoitusjään jäähalliin	
Vuosi	2018	2022	2018	2022	2018	2022	2018	2022	2018	2022	2018	2022
Luvut tuhansia ('000) euroja												
Tuotot	3 541	3 684	3 541	1 160	3 541	1 160	3 541	144	3 541	1 095	3 541	1 095
Kulut	3 265	3 392	3 265	1 582	3 265	2 365	3 265	1 049	3 265	1 535	3 265	2 162
Henkilöstökulut	1 044	1 086	1 044	731	1 044	731	1 044	731	1 044	731	1 044	731
Muut kulut	204	212	204	186	204	186	204	186	204	186	204	186
Käyttökulut	2 018	2 094	2 018	665	2 018	1 448	2 018	132	2 018	618	2 018	1 245
Käyttökate	275	292	275	-422	275	-1 205	275	-905	275	-440	275	-1 067
Liiketulos	-23	17	-23	-815	-23	-1 248	-23	-947	-23	-700	-23	-1 110
Vuokra-avustus	223	223	223	-	223	-	223	-	223	-	223	-
Laina-avustukset ¹	624	624	624	624	624	624	624	624	624	624	624	624
Tilikauden tulos	783	830	783	-194	783	-627	783	-326	783	-79	783	-489
Investointi meno	-	-	-	-10 510	-	-	-	-	-	-6 516	-	-
Operatiivinen kassavirta	241	261	241	-422	241	-1 205	241	-905	241	-440	241	-1 067
Loppukassa	5 839	9 861	5 839	-2 829	5 839	6 898	5 839	7 246	5 839	1 147	5 839	7 036

Huomiot: Kehityskulkujen arvioituihin tuottoihin ja kuluihin liittyy epävarmuutta ja kehityslaskelman ensisijaisena tavoitteena on vertailla keskenään eri vaihtoehtojen taloudellisia vaikutuksia.

Tunnuslukujen laskentakaavat on kuvattu raportin lopussa.

¹ Laina-avustuksista 94 736 € on Jääkenttäsäätiön laina-avustusta. Loput laina-avustuksesta kuuluu HLH Oy:lle.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

In Finland, Deloitte Oy is the Finnish affiliate of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), and services are provided by Deloitte Oy and its subsidiaries. In Finland Deloitte is among the nation’s leading professional services firms, providing audit, tax, risk advisory, legal, consulting, and financial advisory services through 500 people in 3 cities. Known as an employer of choice for innovative human resources programs, Deloitte is dedicated to helping its clients and its people excel. For more information, please visit our website at www.deloitte.fi.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.