



LAUREA
AMMATTIKORKEAKOULU

Uuden edellä

Taloudellisen tutkimuksen uudistaminen, Finnish Golf Managers Association

Junni, Markus

2014 Laurea Hyvinkää

Laurea-ammattikorkeakoulu
Hyvinkää

Taloudellisen tutkimuksen uudistaminen,
Finnish Golf Managers Association

Markus Junni
Laurea, P2P
Opinnäytetyö

Markus Junni

Taloudellisen tutkimuksen uudistaminen

Vuosi 2014 Sivumäärä 24

Opinnäytetyön tavoitteena on FGMA:n (Finnish Golf Manager Association) eli Suomen Golfjohtajien henkilöyhdistyksen taloudellisen tutkimuksen uudistaminen. Tarkoituksena on kehittää 20 vuotta käytössä ollutta tutkimusmenetelmää vastaamaan nykypäivää. Taloudellisella tutkimuksella kerätään tietoa omasta sekä muista Suomen golfyhtiöistä. Tietoja saadaan muun muassa pelaamisen hinnoista, vuokratuotoista ja tapahtumien määristä. Keräämisen jälkeen tietoja on pystytty vertaamaan muihin golfkenttiin. Jokainen taloudellisen tutkimuslomakkeen täyttänyt golfkenttä saakin yhteenvedon kaikesta kerätystä materiaalista kilpailulainsäädännön puitteissa. Uudistamisen tarve lähti liikkeelle vuonna 2010, kun FGMA sai enää n. 40 vastausta vanhalla pohjalla toteutettuun taloudelliseen tutkimukseen.

Työn ensisijaisena tavoitteena on kehittää tutkimusta niin, että siitä saadaan entistä enemmän tietoa omasta golfyhtiöstä sekä oman alueen muista golfyhtiöistä. Toinen tavoite on tutkimuksen täyttämisen helpottaminen ja nopeuttaminen. Tähän tavoitteeseen kuului olennaisena osana pysyvän tiedon, kuten golfkentän reikien sekä pinta-alatietojen, säilyminen järjestelmässä vuodesta toiseen.

Taloudellisen tutkimuksen uudistamisen onnistumisen kannalta vanhoihin tutkimuksiin perehtyminen oli ensijaista. Näin pystyttiin takaamaan uudistettu ja kehittyneempi tutkimusmenetelmä. Golfjohtajien käytännön työn helpottaminen taloudellista tutkimusta tehtäessä nostettiin esille työn alkuvaiheessa. Aiemmin taloudellisen tutkimuksen tekemiseen on saattanut kuluja jopa kolme tuntia. Työtä helpottamaan valittiin tiedonkeruupohjaksi Nextime Solutionin Nexgolf -käyttöjärjestelmä, jota käyttää Suomessa noin sata golfkenttää, mikä vastaa noin 80 % Suomen golfkentistä.

Uudistettu taloudellinen tutkimus otettiin käyttöön vuonna 2013. Suurimpana muutoksena aikaisempiin tutkimuksiin, se perustaa entistä enemmän tilinpäätöstietoihin. Ensimmäisenä vuotena siihen täytettiin vuoden 2012 tilinpäätöstiedot. Vuonna 2014 tullaan keräämään taas vuoden 2013 tilinpäätöstiedot, minkä jälkeen FGMA alkaa työstämään varsinaista taloudellista tutkimusta tunnuslukujen perusteella.

Asiasanat: Taloudellinen tutkimus, golf, FGMA,

Markus Junni

The remodeling of the economic analysis

Year	2014	Pages	24
------	------	-------	----

The objective of this Thesis is to remodel FGMA´s (Finnish Golf Manager Association) economic analysis. The goal is to update the research method that has been used over 20 years. An economic analysis is made to collect information about golf clubs in Finland and it gives information for example about the costs of playing, rental incomes and the number of the events. After the economic analysis it is possible to compare results between golf clubs. Every golf club that fills in the economic analysis will get a summary of the collected material, limited by the competition law. A need for the remodeled economic analysis arised in 2010 when FGMA received only 40 answers.

The main goal is to remodel the economic analysis so that it will give you more information about your own golf club and also about other golf clubs. Another goal is to ease and speed up the filling of the economic analysis. An important part of this goal was to permanently store the information that is same year after year, for example the number of the holes in the golf court and the area of the golf court.

Becoming familiar with old economic analysis had an important role to make sure that the new version would be more advanced. All the way from the beginning, another important thing was to ease the practical work of the golf managers - filling up the economic analysis has before taken up to three hours. Nexttime Solution´s Nexgolf operating system was chosen to be the data base of the economic analysis. Nexgolf operating system is used in 100 golf clubs, which includes about 80% of the golf courts in Finland.

The remodeled economic analysis was brought into use in 2013. The biggest update was that the base of the economic analysis is now more about the financial statements. At the first time it was filled in by the financial statements of the year 2012. In 2014 there is going to be the next filling in, based on the financial statements of the year 2013. After that FGMA will start to work on the actual economic analysis based on the code numbers.

Keywords: Economic analysis, Golf, FGMA

Sisällysluettelo

1	Johdanto	6
2	Kilpailulainsäädännön vaikutukset tietojen keräämiseen ja julkaisemiseen	8
3	Tilinpäätöstietojen tulkitseminen	9
3.1	Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen sisältö.....	9
3.1.1	Tuloslaskelma.....	9
3.1.2	Tase	10
3.1.3	Toimintakertomus.....	11
3.1.4	Liitetiedot	12
4	Golfkenttien taloudellisen tutkimuksen uudistaminen	13
5	Tulokset	14
5.1	Pysyvät tiedot.....	14
5.2	Muuttuvat volyymitiedot	15
5.3	Tuloslaskelma	18
6	Jatkokehityskohteet	20
7	Loppupäätelmät ja yhteenveto.....	23
	Lähteet	24
	Taulukot	25

1 Johdanto

Taloudellisella tutkimuksella kerätään tietoa omasta sekä muista Suomen golfyhtiöistä. Keräämisen jälkeen tietoja pystytään vertaamaan muihin golfkenttiin. Jokainen taloudellisen tutkimuksen täyttänyt golfkenttä saakin yhteenvedon kaikesta kerätystä materiaalista kilpailulainsäädännön puitteissa. Tietoja saadaan muun muassa pelaamisen hinnoista, vuokratuotoista ja tapahtumien määristä.

Uudistamisen tarve lähti liikkeelle vuonna 2010, kun FGMA eli Finnish Golf Managers Association sai enää noin 40 vastausta vanhalla pohjalla toteutettuun taloudelliseen tutkimukseen. (Fgma 2012)

Taloudellisen tutkimuksen uudistamisen tavoitteena on saada valmis runko kyselyn suorittamiseen Suomen golfkenttien toimitus- sekä toiminnanjohtajien liiton jäsenille. Tutkimuksen uudistamisen tavoitteeksi kirjataan myös oman golfyhteisön tiedon keruun helpottaminen ja esim. pysyvien tietojen säilyminen vuodesta toiseen. Tutkimuksen uudistamisella tähdätään myös siihen, että kaikesta kysytystä tai erätystä tiedosta hyödytään omassa golfyhteisössä. Toissijaisena tavoitteena on saavuttaa kompromissi eri toimijoiden ja mielipiteiden välillä siitä, mitä tutkimuksessa pitää kysyä ja mitä ei, sekä saada selkeää hyötyä alalla toimiville henkilöille.

Tunnuslukuanalyysien sekä suorituskyvyn mittariston avulla on tarkoitus tuottaa golfyhteisöille mahdollisimman tarkat tiedot omasta toiminnastaan sekä mahdollisimman laaja vertailu muiden golfyhtiöiden toiminnasta. Vertailun parantamiseksi kaikesta kerätystä tiedosta pyritään kehittämään taloudellisia mittareita sekä käyttämään jo kehitettyjä mittareita, jotta saadaan mahdollisimman paljon vertailutietoa eri yhtiöistä.

Aikaisemmin vastaamisen jälkeen tietoja ei ole pystynyt hyödyntämään käytännön työssä, koska täytetyistä tiedoista ei ole saanut tallennettua, saati tulostettua oman kentän raportteja. Uudistamisen jälkeen on tarkoituksena, että jokainen kenttä saisi omat vertailutietonsa edellisiin vuosiin verrattuna suoraan Nexgolfin eli golfseuran ajanvaraus- ja hallintajärjestelmän kautta. Nexgolf on useiden golfseurojen ja -asiantuntijoiden kanssa kehitetty golfseuran internet-pohjainen tietojärjestelmä, jonka ensimmäinen versio on otettu käyttöön jo vuonna 2000 Oulussa. (Nexgolf 2013)

Uudistamisen yhteydessä luotaisiin myös mahdollisuus syöttää järjestelmään kentän omat tiedot vuodesta 2010 alkaen. Näin jokainen saisi halutessaan helposti vertailutiedot omasta kentästään. Aikaisemmin tutkimus ei ole sisältänyt oman kentän käyttöön liittyviä tietoja, kuten mm. osakkaiden tai vuokrapelioikeudella pelaavien pelattujen golfkierrosten lukumäärää.

Jokaisella kentällä on omat käytäntönsä kertapelioikeuksista, sarjakorteista sekä käyttäjäryhmittäin jaetuista pelioikeuksista. Lopullisen yhteenvedon on tarkoitus tuottaa selkolukui-nen raportti omasta kentästä niin, että siitä selviää helposti muun muassa, paljonko osakkaat, pelioikeuden haltijat, kertapelioikeushenkilöt sekä sarjakorttipelaajat ovat pelanneet.

Tähän mennessä tutkimuksen täyttäminen FGMA:n jäseniltä on vienyt puolesta tunnista jopa kolmeen tuntiin. Kyselyn rakentamisella Nextime:n Nexgolf -järjestelmään, on tarkoitus hel-pottaa vastaamista siinä määrin, että kaikki pysyvä tieto, joka sinänsä on jo olemassa järjes-telmässä, tulee suoraan hyötykäyttöön. Nexgolf valikoitui kyselyn pohjaksi sen laajan käyttä-jäverkoston takia. Nexgolfia käyttää Suomessa tällä hetkellä noin sata golfkenttää, joka vas-taa noin 80% osuutta kaikista Suomen golfkentistä.

Varsinaisen taloudellisen tutkimuksen loppuraportoinnista sekä tunnuslukujen laskemisesta vastaa puolestaan Feelback Oy. Tunnuslukujen suoraan laskemisella pyritään helpottamaan jokaisen golfyhteisön johtajan toimintaa niin, että kaikki tarvittava tieto tulee suoraan syö-tettyjen tietojen perusteella.

Kyselyn teknisestä toteuttamisesta tulee vastamaan Nextime Solutions. He vastaavat kysely-pohjan teknisestä toteuttamisesta Nexgolf-järjestelmään, jonne kaikkien golfkenttien edusta-jat käyvät täyttämässä omaa golfyhteisöään koskevat tiedot. Kentille joilla ei ole Nexgolf-järjestämää käytössä, luodaan omat tunnukset kyselyä varten. Kyselyn täyttämisen jälkeen jokainen kenttä saa suoraan omat tietonsa ja tunnuslukuanalyysinsä Nexgolf:sta. Varsinaisen taloudellisen tutkimuksen, jossa on vertailu muihin golfyhteisöihin, tuottaa Feelback Oy.

Opinnäytetyön toimeksiantaja toimii Finnish Golf Manager Association eli FGMA. Järjestön missio on tarjota jäsenilleen mahdollisuuksia tehtävien hoitamiseen paremmin esimerkiksi ammatillisen kehittymisen, avoimen tiedonvaihdon, hyvinvoinnin ja henkisen virkistymisen kautta. Näin jäsenien edustamat kenttäyhteisöt ja koko toimiala hyötyy FGMA:n tarjoamasta avainhenkilöiden kasvavasta kapasiteetista. (Fgma, 2013) Opinnäytetyön yhteyshenkilöinä toimivat Helsingin Golfklubin toiminnanjohtaja Markku Ingnatius, Hyvigolf Oy:n toimitusjohta- ja Mika Nieminen sekä Nurmijärven Golfkeskuksen toimitus- ja toiminnanjohtaja Esa Meriläi-nen.

Opinnäytetyö aloitettiin tammikuussa 2012 yhteisellä tapaamisella ja toimeksiannolla. Ta-paamisessa käytiin lävitse aikaisemmin tehdyn taloudellisen tutkimuksen uudistamistarpeita. Tapaamisessa toimeksiantaja antoi aikaisemmin tehdyt tutkimukset materiaaleiksi. Tämän lisäksi tutkimuksen uudistamisessa käytettiin lähteenä Kim Salmirinteen vuonna 2010 teke-mään gradua Golfosakeyhtiöiden suorituskyky mittarit ja niiden vertaaminen benchmarkingin avulla sekä FGMA:n vuonna 2010 pitämän syysseminaarin ryhmätöiden muistioita. Näiden li-

säksi suoritettiin muutamia henkilöhaastatteluita, jotta pystyttiin perehtymään golftoimialaan yleisellä tasolla. Perehtyminen toimialaan onkin tärkeä työn onnistumisen kannalta, jotta tiedetään alan keskeiset toimintatavat.

Golf-kenttien taloudellinen tutkimus on tehty vuodesta 1990 aina vuoteen 2008 saakka. Tutkimuksen käytännön työn on tehnyt Feelback Oy -niminen yritys. Ensimmäinen uudistus tutkimuksen runkoon tehtiin 2000-luvun alkupuolella.

Ensisijaisena tavoitteena on perehtyä erilaisten golfyhteisöiden toimintaan mahdollisimman toimivan taloudellisen tutkimuksen pohjan luomiseksi. Tavoitteeseen pääsemiseksi tulee huomioida yhteisöiden erilaiset yritysmuodot. Suomessa on muutamia pelkästään ry-pohjaisia (rekisteröityneitä yhdistyksiä) golfkenttiä. Lisäksi on muutamia pelkästään oy-pohjaisia (osakeyhtiömuotoisia) kenttiä. Suurimmalla osalla golfkentistä toimii kenttäyhtiö, joka vastaa kentän toiminnasta. Kenttäyhtiöille on ominaista, että golfyhteisöön kuuluu myös seura, joka vastaa kilpailuiden ja muun klubitoiminnan järjestämisestä. Tutkimuksen uudistamisen onnistumiseksi toivotulla tavalla, tulee ensin perehtyä huolellisesti koko toimialaan. Vasta kunnollisen perehtymisen jälkeen on mahdollista alkaa luomaan pohjaa uudistettulle tutkimukselle.

Oppimiseen liittyvät teoriaosuudet ovat tärkeitä tässä opinnäytetyössä. Kilpailulainsäädäntöön perehtymällä pyritään luomaan kenttien vertailuun liittyvä vertailupaketti. Teoriaosuudesta tulee siis selviämään, mitä tietoja kenttien kesken voidaan jakaa ja mitä ei. Tilinpäätöksiin perehtymällä puolestaan pyritään selvittämään, minkälaiset tiedot ovat merkittäviä vertailtaessa eri golfyhteisöjä.

2 Kilpailulainsäädännön vaikutukset tietojen keräämiseen ja julkaisemiseen

Kilpailuoikeudellisesti kiellettyä tietojenvaihtoa on hyvin vaikea määritellä. Tietojen vaihdosta saattaa olla hyvinkin paljon hyötyä asiakkaalle sekä yritykselle. Golfalalla voikin olla vaikeaa määritellä, kuka on kilpailija, koska osa kentistä panostaa pelkästään vieraspelaamiseen eli ne haluavat toisilta kentiltä pelaajia pelaamaan yksittäisiä kierroksia. Toiset taas haluavat sitouttaa omat pelaajansa pelaamaan omalla kentällään ja mahdollisesti jopa sulkemaan sen muilta. Tietojen vaihtaminen saattaakin alentaa kentänhoidon kustannuksia, kun voidaan verkostoitua muiden kanssa sekä keskittää ostoja, mikä taas voi suoralta kädeltä siirtyä asiakkaalle alentuneina hintoina, koska golfyhtiöt eivät muutamaankin poikkeukseen lukuun ottamatta tavoittele voittoa. Taloudellinen tutkimus koskeekin mennyttä kautta, jolloin kaikki kerättävät tiedot ovat jo kaikkien saatavilla. (Alkio & Wik 2009, 202-209.)

3 Tilinpäätöstietojen tulkitseminen

Tilinpäätöstietoja tulkittaessa tavoitteena on arvioida yrityksen nykyistä tilaa tunnuslukujen perusteella sekä samalla luoda kuvaa tulevaisuudesta. Tilinpäätöksessä ja toimintakertomuksessa tulee antaa yritystä koskevat riittävät ja oikeat tiedot menneeltä tilikaudelta. Analyysiäkin pitääkin kuitenkin suhtautua tietyllä varauksella, koska kirjapidossa pystytään vaikuttamaan lopullisiin lukuihin erilaisin kirjauksin. Niistä saattaakin syntyä kuva, että yritys olisi hyvin kilpailukykyinen jossakin asiassa näkemättä sitä, että toisaalla se ei sitä ole. (Leppiniemi & Leppiniemi 2010, 31-32.)

Tärkeimmät mittarit vakavaraisuutta mitattaessa ovat omavaraisuusaste sekä nettovelkaprosentti. Omavaraisuusasteen ohjearvoissa on hyvä, jos yrityksen omavaraisuusaste nousee yli 40 %:n. Suurin osa kentistä onkin osakeyhtiömuotoisia, jossa osakkeet on myyty ulkopuolisille. Osakkeilla on vielä suurimmassa osassa yhtiöitä vastikepakko, joka vastaa noin 50 %-70% liikevaihdosta. Tämän takia omavaraisuusaste nouseekin yleensä yli tuon 40%. (Salmirinne 2010, 57-58.)

3.1 Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen sisältö

Tilinpäätöstiedot sekä toimintakertomus kertovat yrityksen tärkeimmän taloudelliset tiedot yrityksen ulkopuolisille tahoille. Niiden tarkoitus onkin kuvata yrityksen taloudellista menestystä. Molempien sisältö on laissa määrätty. Tilinpäätöstiedoissa ja toimintakertomuksessa on kuitenkin sen verran liikkumavaraa, että niiden laatijat pystyvät muokkaamaan yrityksestä annettavaa kuvaa tarvittaessa. Todellisen kuvan yrityksen toiminnasta saakin vasta itse laskemalla yrityksen tunnuslukujen avulla. (Leppiniemi & Leppiniemi 2006, 15 - 16.)

Jokaisen kirjanpitovelvollisen tulee laatia tilinpäätös kultakin tilikaudelta. Tilikauden pituus on yleensä yksi kalenterivuosi, jonka alku ja loppu on määritelty yrityksen yhtiöjärjestyksessä. Tilinpäätöksen sisältö on määritelty kirjanpitolaissa, ja se koostuu taseesta, tuloslaskelmasta, rahoituslaskelmasta ja liitetiedoista. Tilinpäätökseen tulee liittää myös toimintakertomus edellisen vuoden toiminnasta. Tilinpäätös sekä vuosikertomus ovat pääsääntöisesti tilintarkistettava. Varsinaisen tilintarkistuksen jälkeen yhtiön tilinpäätökseen sekä toimintakertomukseen tulee liittää tilintarkastuskertomus. (Leppiniemi & Leppiniemi 2006, 16 - 17)

3.1.1 Tuloslaskelma

Päällimmäisenä tarkoituksena on kuvata, mistä tilikauden tulos on muodostunut sekä näyttää tilikauden tulos. Tuloslaskelmaan on olemassa erilaisia kaavoja. Yleensä käytetään liikekaavaa eli kululajikohtaista kirjanpitoa. Toisena vaihtoehtona on toimintakohtaisen kaavan käyt-

tö. On huomioitava, että kaavavalinnoista tulee johdonmukaisesti pitää kiinni eri tilikausilla. Näiden ero selviää tuloslaskelmasta kulujen erilaisesta jaottelusta. Kun tuloslaskelmasta vähennetään juoksevat kulut ja poistot, kululaji- sekä toimintakohtaisen tuloslaskelman sisältö on se yhdenmukainen tilikauden voittoon tai tappioon asti. (Leppiniemi & Kykkänen 2001, 15 - 17.)

Tuloslaskelmasta vähennetään ensimmäiseksi liikevaihdosta toiminnan kulut, minkä jälkeen tehdään poistot. Niin saadaan selville yrityksen mahdollinen liikevoitto tai -tappio. Yritystä analysoitaessa voidaan laskea vielä käyttökate, joka saadaan laskemalla yhteen kululajikohtaisen tuloslaskelman liikevoitto sekä poistot ja arvonalennukset yhteensä. Käyttökate kertoo, kuinka paljon yrityksellä jää katetta esim. investointeihin, rahoitukseen sekä voitonjakoon. Vastaavasti negatiivinen käyttökate kertoo alijäämästä. Jos käyttökate on negatiivinen, voidaan yritys luokitella kannattamattomaksi. Eri yrityksiä vertailtaessa pitää ottaa huomioon, että käyttökatteeseen vaikuttavat suuresti yrityksen omistamien koneiden- ja kalusteiden sekä muun muassa kiinteistöjen arvo.

3.1.2 Tase

Tasekaava on säädetty kirjanpitolaissa ja se on käytännössä kaikille sama. Sitä käyttävät kaikki kirjanpitovelvolliset. Se kertoo yrityksen taloudellisen aseman tilikauden päättyessä. (Leppiniemi & Leppiniemi 2006, 238.)

Taseen vastaavaa puolella kerrotaan yrityksen varat. Pysyvät vastaavat tarkoittavat eriä, joiden on tarkoitus tuottaa tuloa jokaisena tilikautena. Vastaavissa on myös vaihtuvia eriä, jotka vaihtuvat eri tilikausien välillä. Pysyviä vastaavia ovat aineettomat hyödykkeet, aineelliset hyödykkeet sekä sijoitukset. Aineettomia hyödykkeitä ovat esimerkiksi markkinointi kelpoisten tuotteiden ja palveluiden kehittäminen sekä atk-ohjelmien käyttöoikeudet. Pitkävaikutteisia menoja vastaavaa puolella voivat olla esim. vuokra- tai osakehuoneiston perusrakennusinvestoinnit. Tulee kuitenkin huomioida, että kaikilta aineettomilta hyödykkeiltä odotetaan vähintään vastaavaa määrää tulonodotuksia. Kaikista hankintamenoista tulee myös kirjata suunnitelman mukaiset poistot. (Tomperi 2007, 152 - 159.)

Aineelliset hyödykkeet jaetaan maa- ja vesialueisiin, rakennuksiin ja rakennelmiin, koneisiin ja kalustoon sekä muihin aineellisiin hyödykkeisiin. Maa- ja vesialueista ei normaalisti tehdä poistoja. Niitä tehdään vain poikkeustilanteessa, jos arvo on laskenut huomattavasti. Rakennuksiin ja rakennelmiin sisällytetään myös rakennusten teknisten laitteiden kuten, lämpökeskuksen koneiden, jää- ja pakastekaappien sekä liesien ja keskusantennien hankintamenot. Kirjanpidossa ne käsitellään yleensä eritileillä, koska niiden poisto aika vaihtelee suuresti. Yleensä pisin poisto aika näistä on itse rakennuksella. Koneet ja kalusto puolestaan esitetään

taseessa yhtenä eränä ja niiden ostot kirjataan menoksi kirjanpitoon suunnitelman mukaisina poistoina eli vähitellen sen mukaan, miten ne tuottavat tuloja seuraavina vuosina. (Tomperi 2007, 157 - 159.)

Vaihtuvat vastaavat muodostuvat vaihto-omaisuudesta ja saamisista. Saamisiin kuuluvat myös rahavarat ja rahoitusarvopaperit. Vaihto-omaisuutta ovat sellaisinaan tai jalostettuina tarkoitettut kauppavarat, puolivalmisteet sekä hyödykkeet. Näistä tulee vielä erikseen ilmoittaa aineet, jotka ovat keskeneräisiä ja valmiita tuotteita, sekä muu vaihto-omaisuus ja siitä maksetut ennakkomaksut. Kauppa ilmoittaa varastonsa yleensä nimikkeellä "tavarat". Tulee myös huomioida, että vaihto-omaisuus voi olla muutakin kuin fyysisiä tavaroita. Keskeneräiset tuotteet voivatkin sisältää suunnittelu- tai palvelutöitä. Vaihto-omaisuuden käsite riippuukin vahvasti yrityksen toimialasta. (Tomperi 2007, 157.)

Rahoitusomaisuuteen kuuluvat rajat ja pankkisaamiset sekä muut rahoitusvarat. Taseessa rahoitusomaisuus on jaettu rahoitusarvopapereihin, saamisiin sekä rahoihin ja pankkisaamisiin. Saamisista yleisimpiä ovat myyntisaamiset, jotka sisältävät kaikki yrityksen myynnistä syntyneet saamiset. Muita saamisia voivat olla mm. lainasaamiset sekä siirtosaamiset. Rahat ja pankkisaamiset kertovat kassassa olevat käteiset sekä pankkitileillä olevat rahat. (Tomperi 2007, 157.)

3.1.3 Toimintakertomus

Mikäli yritys julkaisee toimintakertomuksen, kirjanpitolaissa on määrätty toimintakertomuksen minimisisältö. Toimintakertomus on suurimmalle osalle yrityksiä pakollinen, pois lukien pienet kirjanpitovelvolliset yritykset. Jossain tapauksissa myös pienet kirjanpitovelvolliset yritykset julkaisevat toimintakertomuksia, jos siihen on hyvät perustelut. (Leppiniemi & Leppiniemi 2006, 217.)

Toimintakertomus vaaditaan kaikilta yrityksiltä, joiden liikevaihto on yli 7,3 miljoonaa euroa, taseen loppusumma 3,65 miljoonaa euroa ja palveluksessa on keskimäärin 50 henkilöä. Suurimmassa osassa golfyhtiöitä yhtiöjärjestys määrää toimintakertomuksen esittämisen yhtiökoukselle. Tällaisissa tapauksissa siinä on mainittava vähintään seuraavat perustiedot: olennaiset tapahtumat tilikaudelta, arvio todennäköisesti tulevasta kehityksestä sekä selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta. Jos toimintakertomus on laadittava kirjanpitolain mukaisesti, siinä on myös esitettävä tiedot olennaisista tapahtumista tilikaudella ja sen päätymisen jälkeen ja arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta. (Leppiniemi & Leppiniemi 2006, 217 - 219.)

Pienen kirjanpitovelvollisen yrityksen laatimassa toimintakertomuksessa, jossa esitetään olennaisimmat tapahtumat, tulevaisuuden odotukset sekä tutkimus- ja tuotekehittelyyn liittyvät seikat, on varsin selkeää, että näihin sisältyy ainakin valtaosa oikean ja riittävän tiedon kuvaamisen vaatimuksista. Lisäksi voidaan todeta toimintakertomusta vuodesta toiseen laadittaessa, että siitä tulee tietyllä tapaa rutiini. Golfyhtiöissä vuosikertomus sisältää yleensä tiedot kentän aukaisu- sekä sulkemispäivämääristä, pelatuista kokonaiskierrasmääristä sekä green fee- eli vieraspelaamisen tuotoista. Kierrokset saatetaan eritellä myös omien pelaajien sekä vieraspelaajien kierroksiin. Lisäksi löytyy kertomus kentän kunnosta sekä mahdollisista perusparannustöistä. Kertomuksessa mainitaan myös työntekijöiden määrät. (Aulanko Golf 2011; Hyvigolf Oy.) Toimintakertomuksen lopussa on yhteenveto tilikauden tuloksesta eritellen, miten se on muodostunut sekä hallituksen esitys siitä, mitä tehdään tilivuoden voitolle tai tappiolle sekä jaetaanko osinkoa vai ei. Golfyhtiöissä voiton jakaminen on hyvin harvinaista, koska osakkeen omistajat maksavat yhtiövastiketta. Tällöin osingonjako olisi käytännössä rahan palautusta osakkeenomistajille. (Leppiniemi & Leppiniemi 2006, 218 - 220.)

3.1.4 Liitetiedot

Tilinpäätös ja toimintakertomuksen julkistaminen ja sen antaminen on määrätty laissa. Siitä voidaan toimittaa kopio Patentti- ja rekisterihallitukselle. Lisäksi siitä pitää pyydettyä antaa jäljennös tai se voidaan julkistaa vapaaehtoisesti ja vapaamuotoisesti esim. yrityksen Internet-sivuilla. Jos tilinpäätös tulee julkistaa lakisääteisesti, pitää se tällöin julkaista täydellisenä. Omaehtoisena tehty julkaisu voi olla lyhempi, mutta siitä tulee ilmetä, että se ei ole kirjanpitolain mukainen tilinpäätös. Patentti- ja rekisterihallitukselle toimitetut tilinpäätökset ja toimintakertomukset ovat julkisia. Niistä jokainen voi halutessaan saada kopion maksamalla Patentti- ja rekisterihallituksen määrittelemänsä maksun. (Leppiniemi & Leppiniemi 2006, 24 - 25.)

Merkittävimmät johtopäätökset voidaan tehdä tilinpäätöksen sekä toimintakertomuksen perusteella, sillä ne molemmat ovat standardisoituja ja vähimmäisinformaatio on määritelty laissa. Tämän takia tunnuslukujen tulkitseminen antaa yleensä realistisen kuvan yrityksen toiminnasta. Isoimmilla yrityksillä on kuitenkin enemmän vaatimuksia tilinpäätöksen sisällöstä kuin pienemmillä yrityksillä. (Leppiniemi & Leppiniemi 2006, 25)

Voittoa tavoittelemattoman osakeyhtiön ja voittoa tavoittelevan yhtiön suurin ero on se, että osinkoa ei jaeta. Golfalalla suurin osa yhtiöistä on voittoa tavoittelemattomia, koska niiden tulorahoituksesta n. 50 - 70% tulee omilta osakkailta. Tällöin ei ole järkevää jakaa rahaa osinkojen muodossa takaisin osakkaille, vaan mahdolliset voitot käytetään yleensä kentän perusparannuksiin.

4 Golfkenttien taloudellisen tutkimuksen uudistaminen

Tutkimuksen uudistaminen aloitettiin tammikuussa 2012 yhteisellä tapaamisella Finnish Golf Managers Association määräämässä työryhmässä. Ensimmäisessä tapaamisessa keskusteltiin yleisesti edellisistä taloudellisista tutkimuksista sekä siitä, minkälaisia vertailutietoja uudistettavan tutkimuksen tulisi sisältää. Taloudellisen tutkimuksen tulisi sisältää ainakin pinta-alatiedot, reikien lukumäärä, osaketiedot, pelioikeudet, todellinen vastikekertymä, teoreettinen sekä todellinen pelioikeuksien määrä, henkilökunnan määrät sekä green card -suoritukset. Tapaamisessa annettiin vanhat taloudelliset tutkimukset allekirjoittaneelle sekä sovittiin seuraava tapaaminen helmikuulle.

Aloituspalaverin jälkeen perehdyin vanhoihin taloudellisiin tutkimuksiin vuosilta 2006-2009, minkä jälkeen helmikuussa tapasin Mika Niemisen asiantuntijahaastattelun merkeissä. Hän toimii Suomen Golfjohtajien henkilöyhdistyksen toiminnanjohtaja. Tapaamisessa sain tärkeää taustatietoa taloudellisen tutkimuksen historiasta sekä siitä, miksi sitä ei ole kokonaisuudessaan toteutettu vuoden 2008 jälkeen. Keskustelimme myös taloudellisen tutkimuksen uudistamisen tärkeydestä, mitä haasteita siinä on sekä uudistamisen tavoitteista. Lisäksi keskustelimme, kuinka aineistoa on aikaisemmin pystytty käyttämään hyväksi omalla golfkentällä. Lopuksi kävimme lävitse taloudellisen tutkimuksen tämän hetkisen tilanteen, josta tein muihinpanot korjauksia varten. Korjauksiin kuuluivat työntekijöiden erittelyt vakituisiin ja määräaikaisiin sekä yhtiövastikekertymän muuttaminen todelliseksi laskurin avulla.

Ensimmäinen vedos uudistetusta taloudellisesta tutkimuksesta lähetettiin työryhmälle maaliskuun viimeisellä viikolla. Suurin muutos tapahtui nimikkeiden muutoksissa. Esimerkiksi green-tuotot vaihdettiin pelaamisen tuotoiksi sekä kolme isointa aluetta, tuloslaskelma, investoinnit sekä tase, jaettiin selkeämmin omaan kohtaansa. Muutoksien ja korjauksien jälkeen tutkimuksen ensimmäinen versio lähetettiin toukokuun lopussa Nextime Solotution Oy:lle katsottavaksi sekä pyydettiin tarjous tutkimuksen toteuttamisesta heidän Nexgolf-käyttöjärjestelmässään.

Ensimmäinen versio uudistetusta taloudellisesta tutkimuksesta, joka käyttää hyödykseen Nexgolf-järjestelmää, saatiin syyskuun lopussa. Tämän jälkeen versioon tehtiin vielä pieniä muutoksia, jotka koskivat lähinnä ohjeiden lisäystä.

Taloudellista tutkimusta varten suunniteltu työkalu eli Nextimen Solutionsin Nexgolf -tietojärjestelmään tehty Internet työkalu esiteltiin Finnish Golf Managers Association jäsenille virallisessa syyskokouksessa 23.11.2012.





Viimeisenä lisäyksenä tammikuussa 2013 tutkimukseen lisättiin vielä lisää tarkentavia info-tekstejä, jotta lomakkeen täyttäminen olisi mahdollisimman sujuvaa. Ensimmäisen kerran uudistettu taloudellinen tutkimus toteutettiin keväällä 2013 vuoden 2012 tilinpäätöstietojen perusteella.

5 Tulokset

Tutkimuksen uudistettu suunnitelma on jaettu neljään eri osa-alueeseen: Pysyvät tiedot, muuttuvat volyymitiedot, tuloslaskelma sekä tekninen toteutus. Jokainen osa-alue on suunniteltu erikseen. Lopussa on yhteenveto uudistetusta taloudellisesta tutkimuksesta. Ensimmäisenä vuotena kerätään palaute tutkimuksen uudistamisesta. Palautteen perusteella tutkimusta pystytään muokkaamaan jatkossa entistä paremmin palvelemaan tutkimuksen tekijöitä, oman yhteisön sekä vertailutietojen osalta.

Tutkimuksen alussa (taulukko 1) tulee määrittää tutkimusaika, joka on käytännössä yhtiön tilikausi. Suurimmassa osassa Suomen golfyhtiöitä tilikausi on kalenterivuosi.

» FGMA:n Taloudellinen tutkimus

Vuosi*:	<input type="text" value="2014"/>	
Alkupäivämäärä (p.k.vvvv)*:	<input type="text"/>	 
Loppupäivämäärä (p.k.vvvv)*:	<input type="text"/>	 

Taulukko 1: Aloituskenttä


5.1 Pysyvät tiedot

Tavoitteena on kerätä yhteen mahdollisimman paljon jo valmiina olevaa tietoa suoraan Nexgolf -järjestelmästä. Yhtiön perustiedot (taulukko 2) saadaan suoraan Nexgolfista. Näitä ovat muun muassa kenttäyhtiön sekä seuran nimi, katuosoite, postinumero, postitoimipaikka, kentän reikien määrä, vuokrattavien golfautojen sekä kärryjen määrä ja jäsen- ja tasoituskortin saamisen perusteet. Näiden lisäksi kysytään, miten ravintolan ja pro shopin eli kentän yhteydessä toimivan golfkaupan toiminta hoidetaan (oma, ulkoistettu tai ei ole). Bägivarastoa ja pukukaappeja vastaaviin kysymyksiin pystyy vastaamaan kyllä tai ei. Kaikki edellä mainitut tiedot ovat kentän perustietoja, eikä niitä tarvitse täyttää joka vuosi, vaan ainoastaan ensimmäisellä kerralla. Aikaisemmin perustietojenkin jokavuotinen täyttäminen vei runsaasti aikaa.

Seuraavassa vaiheessa täytetään pinta-ala tiedot, jotka on jaettu viheriöiden, väylien, raffien, lyöntipaikkojen, muun ympäristön sekä harjoitusalueen pinta-alaan. Lopussa on laskuri, joka laskee pinta-alat yhteen. Kaikkia pinta-ali tietoja käytetään vertailutietoihin. Vertailutiedot tulee saada reikien lukumäärän mukaisesti, jotta niistä on käytännön hyötyä. Reikien lukumäärällä tarkoitetaan väylien lukumäärää golfkentällä. Yleisin reikien lukumäärä 18, joka tarkoittaa samalla täysimittaista golfkenttää. Niiden lisäksi Suomesta on 9, 27, 36 sekä yksi 54 reikäinen golfyhtiö. Par 3-kenttiä eli ”harjoituskenttiä” ei lasketa reikien lukumäärään. Pinta-ala tietojen loppuun tulee saada yhteenveto kentän kokonaispinta-aloista, jotta pystytään helposti tarkistamaan yksittäisten pinta-ali tietojen oikeellisuus.

» Pysyvät tiedot

» Kentän perustiedot

Kenttäyhtiön nimi:	<input type="text" value="Hyvigolf Oy"/>
Seuran nimi*:	<input type="text" value="Hyvinkään Golf ry."/>
Katuosoite:	<input type="text" value="Golftie 63"/>
Postinumero:	<input type="text" value="05880"/>
Toimipaikka:	<input type="text" value="Hyvinkää"/>
Kentän / kenttien reikämäärä*:	<input type="text" value="18"/> 
Ravintola:	<input type="text" value="Oma"/>
Pro shop:	<input type="text" value="Oma"/>
Bägivarasto:	<input type="text" value="Kyllä"/>
Pukukaapit:	<input type="text" value="Kyllä"/>
Vuokrattavien golfautojen määrä:	<input type="text" value="6"/>
Kärrijen määrä:	<input type="text" value="150"/>
Jäsen- ja tasoituskortin saamisperuste:	<input type="text" value="Muu peruste"/>

» Pinta-ali tiedot

Viheriöiden pinta-ala (ha):	<input type="text"/>
Väylien pinta-ala (ha):	<input type="text"/>
Raffien pinta-ala (ha):	<input type="text"/>
Lyöntipaikkojen pinta-ala (ha):	<input type="text"/>
Muun ympäristön pinta-ala (ha):	<input type="text"/>
Harjoitusalueiden pinta-ala (ha):	<input type="text"/>
Pinta-ala yhteensä (ha):	<input type="text"/>

Taulukko 2: Pysyvät tiedot

5.2 Muuttuvat volyymitiedot

Ensimmäisessä vaiheessa kysytään seuran jäsenmääriä (taulukko 3). Jäsenet on jaettu aikuisiin ja juniorijäseniin, ja tietojen avulla pystytään seuraamaan jäsenmäärän kehitystä. Lisäksi pyydetään syöttämään seuran jäsenmaksut aikuisille sekä junioreille. Tiedot tulisi saada suoraan Nexgolfista, koska tämä helpottaisi myös tietojen lähettämistä muun muassa Suomen Golfliittoon, jonne seurojen jäsenmäärät ilmoitetaan joka vuosi.

Seuraavassa vaiheessa kysytään kentän kierrosmääriä, jotka saadaan suoraan Nexgolfista. Kierrosmäärien erittelyssä on pelatut kierrokset: osakkaat, vuokrapelioikeus, muut jäsenet, vieraat. Kilpailukierroksissa on samanlainen erittely. Lopussa on laskuri, joka laskee kentällä pelatut kierrokset yhteen, ja näin saadaan kentällä pelattujen kierrosten kokonaismäärä. Kentän aukiolopäivien perusteella Nexgolf hakee automaattisesti tiedot kierrosmääristä.

» Muuttuvat volyymitiedot

Jäsenmäärä aikuiset:	<input type="text"/>
Jäsenmäärä juniorit:	<input type="text"/>
Jäsenmäärä*:	<input type="text"/>
Jäsenmaksu aikuiset:	<input type="text"/>
Jäsenmaksu juniorit:	<input type="text"/>

» Kentän kierrosmäärät

Pelatut kierrokset osakkaat:	<input type="text"/>
Pelatut kierrokset vuokrapelioikeus:	<input type="text"/>
Pelatut kierrokset muut jäsenet:	<input type="text"/>
Pelatut kierrokset vieraat:	<input type="text"/>
Pelatut kilpailukierrokset osakkaat:	<input type="text"/>
Pelatut kilpailukierrokset vuokrapelioikeus:	<input type="text"/>
Pelatut kilpailukierrokset muut jäsenet:	<input type="text"/>
Pelatut kilpailukierrokset vieraat:	<input type="text"/>
Pelattujen kierrosten kokonaismäärä:	<input type="text"/>

Hae tiedot

Taulukko 3: Muuttuvat volyymitiedot


Henkilökunnan määrä on jaettu neljään osaan: vakituiset ja kausityöntekijät kentällä sekä vakituiset ja kausityöntekijät toimistossa (taulukko 4). Henkilötyövuodet on jaettu samalla tavalla kuin henkilökunnan määrä. Henkilövuosia laskettaessa vastauskentän viereen on laitettu vihreä info-pallo, jossa on vastaajalle tehty ohjeet henkilövuosien laskemiseen. Ympäri- vuotiset työntekijät vastaavat arvoa 1. Kausityöntekijöistä tulee ensin laskea kaikkien tunnit

yhteen, jonka jälkeen tuntimäärä jaetaan vuotuisella vakituisen henkilön tuntimäärällä (157,5*12).

Yhtiövastike on jaettu varsinaiseen yhtiövastikkeeseen sekä mahdolliseen rahoitusvastikkeeseen. Vastikekertymä tulee laskea itse, koska kaikissa yhtiöissä ei ole vastikkeen maksupakkoa. Tällöin vastikekertymä ei vastaa osakkeiden määrää kerrottuna vastikkeella. Joillakin kentillä vastikekertymä määräytyy aktivoitujen osakkeiden mukaan, eikä suoraan yhtiövastike kerrottuna osakkaiden määrällä. Tämän takia vastikekertymää tulee pystyä itse muokkaamaan todelliseksi, vaikka järjestelmä laskisikin sen automaattisesti.

Green fee -tuotot on jaettu arki- ja junioreille green feeksi viikolla sekä viikonloppuna. Arkigreen fee pyydetään ilmoittamaan parhaiten kuvaamana hintana, koska osalla kentistä hinnoittelu on kellonajan mukaan.

» Kentän aukiolopäivät

Kentän aukaisupäivä (p.k.vvvv): 

Kentän sulkemispäivä (p.k.vvvv):  

» Henkilökunnan määrä

Vakituinen kenttähenkilökunta:

Kausityöntekijät kenttä:

Vakituinen toimistohenkilökunta:

Kausityöntekijät toimisto:

» Henkilötyövuodet

Henkilötyövuodet vakituinen henkilökunta kenttä: 

Henkilötyövuodet kausityöntekijät kenttä: 

Henkilötyövuodet vakituinen toimistohenkilökunta:

Henkilötyövuodet kausityöntekijät toimisto:


» Vastikkeet

Yhtiövastike (sis. alv):

Rahoitusvastike (sis. alv):

Vastikekertymä (sis. alv):

» Green feet

Arki green fee (sis. alv): 

Green fee junioreille (sis. alv):

Viikonloppu green fee (sis. alv):

Viikonloppu green fee junioreille (sis. alv):

Taulukko 4: Muuttuvat volyymitiedot

5.3 Tuloslaskelma

Tuotot, kulut, investoinnit ja tase on eritelty tutkimuksessa erikseen (taulukko 5). Tuotot kohdassa pyydetään ilmoittamaan green fee, kilpailu, yritystapahtumien, hoitovastikkeet, range, mainos, ravintola, pro shop sekä muut tuotot yhteensä. Pelaamisen tuotot eli green feet, kilpailutuotot sekä yritystapahtumien tuotot voi kukin eritellä haluamallaan tavalla kuitenkin niin, että pelaamisen tuotot yhteensä sarakkeeseen kirjataan todelliset tuotot. Ravintolan ja pro shopin kohdalle tulee merkitä 0 €, jos palvelu on ulkoistettu.

Kulut on jaettu materiaaleihin ja palveluihin, henkilöstönkuluihin (palkat+sivukulut), poistoihin ja arvonalennuksiin sekä liiketoiminnan kuluihin. Lopussa on taas laskuri, joka laskee kaikki kulut yhteensä. Tämän jälkeen merkitään rahoituskulut ja -tuotot, jonka jälkeen laskuri laskee automaattisesti tilikauden voiton tai tappion. Lopullisen tuloksen tulee täsmätä tilinpäätökseen.

Investoinnit on jaettu seuraavasti: koneet ja kalusto, kenttä, rakennukset sekä muut investoinnit. Näidenkin jälkeen on laskuri, joka laskee investoinnit yhteensä.

» Tuloslaskelma ⓘ

» Tuotot

Green fee -tuotot (alv0%):	<input type="text"/>
Kilpailutuotot (alv0%):	<input type="text"/>
Yritystapahtumien tuotot (alv0%):	<input type="text"/>
Pelaamisen tuotot yhteensä (alv0%):	<input type="text"/> ⓘ
Hoitovastikkeet (alv0%):	<input type="text"/>
Rangetuotot (alv0%):	<input type="text"/>
Mainostuotot (alv0%):	<input type="text"/>
Ravintolatuotot (alv0%):	<input type="text"/> ⓘ
Pro shop -tuotot (alv0%):	<input type="text"/> ⓘ
Muut tuotot (alv0%):	<input type="text"/>
Tuotot yhteensä (alv0%):	<input type="text"/>

» Kulut

Materiaalit ja palvelut (alv0%):	<input type="text"/>
Henkilöstökulut (palkat + sivukulut) (alv0%):	<input type="text"/>
Poistot ja arvonalentumiset (alv0%):	<input type="text"/>
Liiketoiminnan muut kulut (alv0%):	<input type="text"/>
Kulut yhteensä (alv0%):	<input type="text"/>
Rahoituskulut / -tuotot (alv0%):	<input type="text"/>
Tilikauden voitto / tappio (alv0%):	<input type="text"/> ⓘ

Taulukko 5: Tuloslaskelma 1

Tase pyydetään ottamaan suoraan tilinpäätöksestä (taulukko 6). Vastaavaa puolella ovat pysyvät sekä vaihtuvat vastaavat. Vastattavaa puolella ovat oma pääoma, pitkä- ja lyhytaikainen vieraspääoma, joista tulee vieraspääoma yhteensä. Molemmilla puolilla laskurit, joiden avulla on helppoa tarkistaa taseen täsmäminen.

» Investoinnit

Koneet ja kalusto (alv0%):	<input type="text"/>
Kenttä (alv0%):	<input type="text"/>
Rakennukset (alv0%):	<input type="text"/>
Muut investoinnit (alv0%):	<input type="text"/>
Investoinnit yhteensä (alv0%):	<input type="text"/>

» Tase 

Pysyvät vastaavat:	<input type="text"/>
Vaihtuvat vastaavat:	<input type="text"/>
Vastaavaa yhteensä:	<input type="text"/>
Oma pääoma:	<input type="text"/>
Pitkäaikainen vieras pääoma:	<input type="text"/>
Lyhytaikainen vieras pääoma:	<input type="text"/>
Vieras pääoma:	<input type="text"/>
Vastattavaa yhteensä:	<input type="text"/>

Tallenna

Takaisin

Taulukko 6: Tuloslaskelma

6 Jatkokehityskohteet

Tunnuslukuanalyysiin ja suorituskyvyn mittaristoon luvut saadaan suoraan taloudelliseen tutkimukseen syötettyjen tietojen perusteella. Tunnuslukuja ja suorituskykyä mittaavien lukujen kaavat ovat taulukossa 7 (taulukko 7).

Tunnuslukuanalyysit ja suorituskyvyn mittarit	Selite
Toiminnan laajuuden ja sen kehityksen mittarit	
Liikevaihdon kehitys (%)	(Liikevaihto / ed. tk:n liikevaihto)*100
Taseen loppusumman kehitys (%)	(taseen loppusumma / taseen loppusumma ed. tk:n lopussa)
Maksuvalmiuden ja vakavaraisuuden mittarit	
Omavaraisuusaste (%)	(oma pääoma tk:n lopussa / taseen loppusumma tk:n lopussa) * 100
velkaantumisaste (%)	(vieras pääoma tk:n lopussa / taseen loppusumma tk:n lopussa) * 100
Tuottoja tarkastelevat mittarit	
vastiketuottojen osuus liikevaihdosta (%)	(vastiketuotot / liikevaihto) * 100
Liikevaihto per pelattu kierros (€)	liikevaihto / pelattujen kierrosten lkm
Green feen hinta-kustannussuhde (€)	keskimääräinen green fee -hinta / kustannus per pelattu kierros
Vastiketuotto per osakkaan kierros (€)	vastiketuotot / osakkeiden pelaamien kierrosten lkm
Kustannuksia tarkastelevat mittarit	
Kustannukset per väylä (€)	kentänhoidon kustannukset / väylien lkm
Henkilöstökulujen osuus kustannuksista (%)	(henkilöstökulut / kustannukset) * 100
Käyttöä tarkastelevat mittarit	
Käyttöaste (%)	(pelattujen kierrosten lkm / vuotuinen kapasiteetti) * 100
Vieraspelaajien osuus pelatuista kierroksista (%)	(vieraspelaajien pelaamien kierrosten lkm / pelattujen kierrosten lkm) * 100
Pelattuja kierroksia per aukiolopäivä (kierrosta)	pelattujen kierrosten lkm / aukiolopäivät vuodessa
Pelaajan kokonaismaksu	
Vastikemaksu + jäsenmaksu	Lasketaan automaattisesti
Vuokrapelioikeus + jäsenmaksu	Lasketaan automaattisesti
alle 18-vuotiaan junioripelaajan kokonaismaksu (pelioikeus+jäsenmaksu+harjoitusryhmämaksu)	Merkittään arvio
Lisäksi erittelyt	alle 15-vuotias sekä n. 10-vuotiaan maksut
Rangetuotot / kierrokset	
kokonaiskustannukset / reikä	

Taulukko 7: Tunnusluku analyysit ja suorituskyvyn mittarit

Kustannuksia tarkastelevia mittareita on esimerkiksi kentänhoidon kustannukset jaettuna golfkentän väylien lukumäärällä, josta saadaan kustannukset yhtä väylää kohden. Kenttähenkilökunnan palkkaerittelyllä puolestaan pystytään laskemaan henkilöstökulujen osuus yhtä väylää kohden. Molemmista mittareista saadaankin hyödyllistä tietoa, kun niitä päästään vertaamaan muihin golfyhtiöihin. Molemmat kustannukset saattavat vaihdella suuresti, vaikka kyseessä olisi samankokoinen golfyhtiö.

Pelaajien kokonaismaksuilla saadaan suuntaa antava tieto siitä, mitä pelaaminen vuodessa maksaa, ilman kilpailu- ja välinekuluja. Jatkossa taloudelliseen tutkimukseen voisikin lisätä pelaajan kokonaismaksu -kohdan, joka koostuisi esim. vastike- ja jäsenmaksusta, vuokrapelioikeus- ja jäsenmaksusta sekä junioreiden pelioikeus- ja jäsenmaksusta. Erottelemalla osakkaat ja vuokrapelioikeudella pelaavat nähdään erotus heidän maksuissaan sekä erotuksen kehitys tulevaisuudessa.

Alle 18-vuotiaat juniorigolfpelaajat ovat tällä hetkellä hyvin ajankohtainen aihe Suomessa. Junioripelaajien saaminen lajin pariin on huomioitu myös Suomen Golfliiton 2020 strategiassa. Junioreiden kokonaiskustannuksia pelaamiseen ei tarvitse kysyä joka vuosi, mutta tällä hetkellä se on hyvin ajankohtainen aihe, joten kokonaismaksuista ja niiden erittelyistä saataisiin hyvää vertailukelpoista tietoa eri kenttien välillä. Junioreiden kokonaismaksuja huomioidessa pitää ottaa huomioon, että joillakin kentillä osakkaan alle 18-vuotiaat lapset pelaavat ilmaiseksi. Maksuihin tulee huomioida kaikki junioripelaajaan kohdistuvat maksut: jäsenmaksu, pelioikeusmaksu sekä harjoitusryhmämaksut. Jos tarkkoja summia ei ole tiedossa, riittää suuntaa antavat tiedot maksuista.

Jakamalla rangetuotot pelattujen kierrosten määrällä nähdään, kuinka pelattujen kierrosten määrä vaikuttaa rangetuottoihin. Mittari ei tosin ole yhtenäinen kaikkien kenttien osalta, koska osa kentistä toimii kaupunkien läheisyydessä ja niille saatetaan tulla vain harjoittelemaan.

Myös ravintolan liikevaihto voidaan jakaa pelattujen kierrosten määrällä, jolloin saadaan vertailutieto muiden yhtiöiden kanssa siitä, vaikuttaako pelattujen kierrosten lukumäärä suoraan ravintolan liikevaihtoon.

Jakamalla kentänhoidon kokonaiskustannukset reikien lukumäärällä saadaan suuntaa antavaa tietoa siitä, miten kentän kulurakenne menee, jos reikien lukumäärä nousee esim. 18 reiästä 27 reikään.

Laskemalla kilpailumaksujen tuotot kilpailukierroksissa, jotka saadaan suoraan Nexgolfista, saadaan keskimääräinen kilpailukierroksen hinta, jota puolestaan voidaan verrata mm. green fee -hintaan. Tosin yleensä kilpailuissa suurin osa pelaajista on omia pelaajia, joilla on pelioikeus ko. kentälle, joten heillä on puolestaan madallettu kilpailumaksu. Joissakin golfyhteisöissä kilpailumaksuun kuuluu lounas, joten tieto ei välttämättä kerro koko totuutta kaikkien kenttien osalta.

7 Loppupäätelmät ja yhteenveto

Opinnäytetyön tavoitteena oli uudistaa perinteinen FGMA:n taloudellinen tutkimus. Kaikki asetetut tavoitteet saavutettiin ja nyt taloudellisen tutkimuksen täyttäminen on entistä nopeampaa ja helpompaa sekä siitä saa suoran käytännön hyödyn omassa golfyhtiössä. Uudistettua taloudellisen tutkimuksen pohjaa päästiin käyttämään ensimmäistä kertaa keväällä 2013. Keväällä 2014 tullaan keräämään vuoden 2013 tilinpäätöstietoihin perustuen tietoja ensimmäistä yhteenvetoraporttia varten.

Haasteeksi opinnäytetyöprosessissa nousi aikataulutusta sekä eriävät mielipiteet siitä, mitä uudistetussa tutkimuksessa tulisi kysyä. Varsinainen taloudellisen tutkimuksen pohja saatiin kuitenkin alkuperäisen aikataulun mukaisesti valmiiksi syksyllä 2012. Toimeksiantajan odotukset täytettiin taloudellisen tutkimuksen valmistuessa ajallaan. Toimeksiantaja oli tyytyväinen uudistuksen sisältöön sekä yhteistyöhön projektin aikana. Opinnäytetyön kirjoitusprosessi sen sijaan valmistui vasta keväällä 2014. Viivästys aiheutui niin henkilökohtaisista kuin ammattityöhön liittyvistäkkin syistä.

Opinnäytetyön tuloksena luotu pohja antaa FGMA:lle mahdollisuuden kehittää ja muokata taloudellista tutkimusta myös tulevaisuudessa, vaikka vuosi kerrallaan. FGMA voisi kehittää jatkossa taloudellista tutkimusta esim. valitsemalla vuosittain vaihtuvan teeman.

Lähteet

Kirjallisuus

Alkio, M. & Wik, C. 2009. Kilpailuoikeus. 2. Uudistettu painos. Helsinki: Talentum Media Oy. Hyvigolf Oy. Toimintakertomukset.

Laitinen, E. 2002. Strateginen tilinpäätösanalyysi. Jyväskylä: Gummerus Kirjapaino Oy.

Leppiniemi, J. & Leppiniemi, R. 2006. Tilinpäätöksen tulkinta. Juva: Sanoma Pro.

Leppiniemi, J. & Leppiniemi, R. 2010. Pieni kirjanpitovelvollinen - kirjanpito ja tilinpäätös. Juva: WSOYpro Oy.

Alkio, M & Wik, C. 2009. Kilpailuoikeus. Helsinki: NotePad Ay.

Tomperi, S. 2007. Käytännön kirjanpito. Helsinki: Edita Prima Oy.

Sähköiset lähteet

Aulanko Golf. 2011. Toimintakertomus. Viitattu 28.2.2013.

<http://golfpiste.com/aulankogolf/upload/oy/2011/Toimintakertomus%20ja%20tilinpäätös.pdf>

FGMA. 2013. Esittelysivu. Viitattu 22.2.2013. www.fgma.eu

FGMA. 2012. Tiedote nro 6 / 2010. Viitattu 22.3.2014.

<http://golfpiste.com/fgma/uutiset/?p=ajankohtaista&newsid=81290&lang=fi>

Nexgolf. 2013. Esittelysivu. Viitattu 27.1.2012. www.nexgolf.fi

Salmirinne, K. 2010. Golfosakeyhtiöiden suorituskykymittarit ja niiden vertaaminen benchmarkingin avulla. Gradu. Viitattu 18.1.2014.

https://aaltodoc.aalto.fi/bitstream/handle/123456789/552/hse_thesis_12420.pdf?sequence=1

Taulukot

Taulukko 1: aloitus kenttä	14
Taulukko 2: Pysyvät tiedot	15
Taulukko 3: Muuttuvat volyymitiedot.....	16
Taulukko 4: Muuttuvat volyymitiedot.....	17
Taulukko 5: Tuloslaskelma.....	18
Taulukko 6: Tuloslaskelma.....	19
Taulukko 7: Tunnusluku analyysit ja suorituskyvyn mittarit.....	19