



turku åbo

Saap.
Anl. 02 -05- 2013
Dno 5056 - 2013
(045)

TURUN KAUPUNKI

TILIKAUDEN 2012 TILINTARKASTUS

Olemme suorittaneet Turun kaupungin jatkuvaa tarkastusta tilikauden aikana. Lisäksi olemme tarkastaneet tilinpäätöksen 31.12.2012.

1

Tilikauden jatkuva tarkastus

Tilikauden aikainen tarkastus kohdistui kolmena aikaisempana vuonna raportoitujen sisäisiin kontrolleihin liittyvien havaintojen nykytilan läpikäyntiin. Tarkastuksesta on annettu erillinen raportti 22.1.2013

2

Sisäisen valvonnan järjestäminen

Sisäisen valvonnan voidaan olennaisilta osin katsoa järjestetyn asianmukaisesti. Tarkastussuunnitelman mukaisesti suoritettujen toimintotarkastusten yhteydessä on raportoitu sisäisestä valvonnasta ja kontrolleista.

3

Tilinpäätös 31.12.2012

Tilinpäätös on käsityksemme mukaan laadittu asianmukaista huolellisuutta noudattaen eikä tarkastuksessa havaittu olennaisia virheitä tai puutteita.

Seuraavassa kommentoidaan tilinpäätöstarkastuksen yhteydessä tehtyjä keskeisimpiä havaintoja.

3.1

Tuloslaskelma

Tilikausien 2011 ja 2012 tuloslaskelmat eivät ole täysin vertailukelpoisia toimintakaterivin yläpuolella, koska tuottajaliikelaitokset sisältyivät kaupungin omaan toimintaa vuonna 2011, mutta toimivat yhtiömuodossa vuonna 2012. Esimerkiksi henkilöstökulut ovat vuonna 2012 näissä kolmessa yhtiössä olleet yhteensä 43,5 M€.

Tilikauden toimintatuotot olivat 301,0 M€ (306,2 M€ v. 2011). Verotulot 638,8 M€ (638,0 M€) olivat 7,0 M€ pienemmät kuin alkuperäisessä talousarviossa, koska erityisesti kunnan tuloveron tuotto on toteutunut alempana. Valtionosuudet ovat kasvaneet 20,6 M€:lla 345,6 M€:oon, joka ylittää alkuperäisen talousarvion 10,1 M€.



Toimintakulut ovat kasvaneet 1.246,2 M€:sta 1.269,8 M€:oon. Toimintakulujen kasvua selittää olennaisilta osin palvelujen ostojen kasvu 48,8 M€:lla. Siitä 34,8 M€ on tuottajaliikelaitoksilta ostettuja palveluita, jotka vuonna 2011 sisältyivät muihin kuluryhmiin.

Pysyvien vastaavien myynnistä on tuloutunut myyntivoittoa 11,8 M€ (26,9 M€). Kaupungin nettoraahoitustuotot ovat 12,6 M€ vertailuvuotta paremmat, koska vuonna 2011 oli kirjattu sijoituksista arvonalentumisia 10,0 M€.

Tilikauden vuosikate 45,4 M€ (67,4 M€) on pienempi kuin suunnitelman mukaiset poistot 57,9 M€ (54,6 M€).

Satunnaiset tuotot 21,7 M€ liittyvät konsernin sisäisiin järjestelyihin. Tuotantoliikelaitosten liiketoimintojen myynnistä on saatu 13,3 M€:n myyntivoitto, tytäryhtiöosakkeiden myynnistä tuloutui 7,1 M€ ja pääoman palautuksesta on kirjattu 1,2 M€:n tuotto.

Varausten ja rahastokirjausten jälkeen tilikauden ylijäämä on 8,5 M€ (6,7 M€), mikä on 7,5 M€ alkuperäistä talousarviota parempi.

3.2 Tase

Tarkastetun tilikauden valmiiksi kirjatut investointimenot olivat yhteensä 113,2 M€ (70,8 M€). Suurimmat valmistuneet aktivoinnit ovat olleet Impivaaran uimahallin peruskorjaus ja laajennus 22,9 M€, Liinahaan vanhainkodin perusparannus 9,1 M€ sekä Puolalan koulun ja lukion 2. vaihe 6,3 M€. Keskenäisiä töitä oli vuoden vaihteessa 46,6 M€ (53,2 M€), suurimpana yksittäisenä keskenäisenä kohteena Ruosmäen vanhainkodin peruskorjaus 6,0 M€.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohje suunnitelman mukaisista poistoista suosittelee vuodesta 2013 alkaen käyttämään poisto-ohjeen mukaisten poistoaikojen alarajoja, ellei pidemmän poistoajan käyttämiseen ole erityistä hyödykekohtaista perustetta. Kaupungin käyttämät poistoajat eivät täysin vastaa poisto-ohjeen mukaisia aikoja, joten vähintäänkin käytetyt poistoajat tulee perustella vuonna 2013.

Myyntisaamiset ovat kasvaneet 28,2 M€:oon (27,6 M€). SAP-järjestelmää käyttävillä hallintokunnilla on yli 180 päivän saamisia 1,6 M€.

3.3 Konsernitilinpäätös

Konsernin alijäämä -11,1 M€ (8,2 M€ 2011) on pienempi kuin erillistilinpäätösten yhteenlaskettu tilikauden alijäämä, koska tulosvaikutteiset eliminoinnit ovat miinusmerkkisiä. Erillisyhtiöiden yhteenlasketusta tuloksesta on eliminointeina vähennetty seuraavia eriä:

- kaupungin saamat sisäiset osinkotulot 14,0 M€
- tuotantoliikelaitosten liiketoimintakauppojen sisäiset myyntivoitot 13,3 M€ ja
- konsernin sisäinen osakkeiden myyntivoitto ja pääoman palautus 8,3 M€.

4 Talousarvion noudattaminen

Valtuusto on talousarviovuoden aikana hyväksynyt talousarvion käytötalousosaan merkittäviä määrärahojen ja tuloarvioiden muutoksia. Peruspalvelulautakunnalle on valtuuston päätöksellä myönnetty 17 M€:n lisämääräraha ja 1,7 M€:n tuloarvion lisäys. Lisäksi kaupunginhallitus on siirtänyt varausmäärärahoistaan peruspalvelulautakunnalle yhteensä 5,8 M€ lisämäärärahaa sekä 1,9 M€ tuloarvion korotusta. Peruspalvelulautakunnalle myönnetty lisämäärärahat ja määrärahojen siirrot ovat siten yhteensä 22,8 M€ ja tuloarvioiden lisäykset 3,6 M€. Varhaiskasvatus- ja perusopetuslautakunnan osalta lisämäärärahaa on myönnetty 3,9 M€ ja tuloarviota tarkistettu samalla 1,7 M€:lla. Kaupunginhallituksen kohdalla määrärahaa on puolestaan vähennetty 7,2 M€ ja tuloarviota 1,9 M€.

Talousarvion investointiosaan valtuusto on hyväksynyt kaupunginhallituksen osalta 3,3 M€:n ja tilaliikelaitoksen osalta 2,6 M€:n lisämäärärahat.

Valtuuston hyväksymää talousarviota on pääosin noudatettu. Suurimmat hallintokunta-kohtaiset menojen ylitykset sekä tuloarvioiden ja liikeylijäämätavoitteiden alitukset edellä kerrottujen talousarviomuutosten jälkeen ovat seuraavat:

- | | |
|---|-------------|
| • Kaupunginhallitus, tulojen alitus | 2.295.804 € |
| • Varhaiskasvatus- ja perusopetuslautakunta, menojen ylitys | 2.668.806 € |

- Vesiliikelaitoksen johtokunta, liikeylijäämä + poistot -tavoitteen alitus 1.659.817 €
- Satamaliikelaitoksen johtokunta, liikeylijäämä + poistot, -tavoitteen alitus 3.106.844 €

Turussa 30. päivänä huhtikuuta 2013

PwC Julkistarkastus Oy
JHTT-yhteisö



Irma Kivilähde
JHTT