



turku äbc

Saap.
Anl. 10-05-2012
Dno 5454 - 2012
(046)

TURUN KAUPUNKI

TILIKAUDEN 2011 TILINTARKASTUS

Olemme suorittaneet Turun kaupungin jatkuvaa tarkastusta tilikauden aikana. Lisäksi olemme tarkastaneet tilinpäätöksen 31.12.2011.

1 Tilikauden jatkuva tarkastus

Tilikauden aikana on tehty palkkatoiminnon tarkastusta sekä käyty läpi SAP-järjestelmän kontrolleja, joista on raportoitu 26.1.2012.

2 Sisäisen valvonnan järjestäminen

Sisäisen valvonnan voidaan olennaisilta osin katsoa järjestetyn asianmukaisesti. Tarkastussuunnitelman mukaisesti suoritettujen toimintotarkastusten yhteydessä on raportoitu sisäisestä valvonnasta ja kontrolleista liittyen palkkatoimintoihin ja SAP-järjestelmän käyttööntoon.

Sisäisen valvonnan toimivuuteen liittyviä epäkohtia on kommentoitu tämän raportin kohdassa 4.

3 Tilinpäätös 31.12.2011

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

Tilikauden toimintatuotot olivat 306,2 M€ (296,4 M€ v. 2010). Tilikauden verotulot 638,0 M€ (610,9 M€) olivat 29,6 M€ suuremmat kuin alkuperäisessä talousarviossa, koska erityisesti osuus yhteisöveron tuotosta on kasvanut. Myös valtionosuudet ovat kasvaneet 12,0 M€:lla 325,0 M€:oon, joka ylittää alkuperäisen talousarvion 4,2 M€.



Kaupunginhallitus päätti, että Turku 2011 -säätiölle vuonna 2011 annettua 6,0 M€:n lainaa ei peritä takaisin, joten se kirjattiin kuluksi vuoden 2011 tilinpäätökseen.

Toimintakulut ovat kasvaneet 1.188,1 M€:sta 1.246,2 M€:oon. Toimintakulujen kasvua selittää olennaisilta osin palvelujen ostojen kasvu 26,0 M€:lla ja henkilöstökulujen kasvu 21,7 M€:lla.

Pysyvien vastaavien myynnistä on tuloutunut myyntivoittoa 26,9 M€ (24,9 M€). Sijoituksista on kirjattu arvonalentumisia 10,0 M€ (15,4 M€).

Tilikauden vuosikate 67,4 M€ (88,6 M€) on suurempi kuin suunnitelman mukaiset poistot 54,6 M€ (72,2 M€).

Lomapalkkavelan laskentaperiaatteesta aiheutunut muutos 4,9 M€ on kirjattu satunnaisesti kuluksi.

Varausten ja rahastokirjausten jälkeen tilikauden ylijäämä on 6,7 M€ (13,2 M€), mikä on 5,5 M€ talousarviota parempi.

3.2 Tase

Tarkastetun tilikauden kirjatut investointimenot olivat yhteensä 70,8 M€ (77,8 M€). Suurimmat valmistuneet aktivoinnit ovat olleet Myllysilta 7,6 M€ ja Paattisten koulu 6,2 M€. Keskeneräisiä töitä oli vuoden vaihteessa 53,2 M€ (27,9 M€), suurimpana yksittäisenä kohteena Impivaaran uimahalli 19,8 M€ (8,3 M€).

Tytäryhtiöosakkeissa on vähennyksenä TVT Asunnot Oy:n oman pääoman palautus 28,0 M€, joka on lainattu yhtiölle takaisin pääomailainana.

Kaupungin leasingvastuut olivat tilinpäätöshetkellä 40,0 M€ (40,0 M€).

Myyntisaamiset ovat kasvaneet 27,6 M€:oon (25,8 M€). SAP-järjestelmää käytävillä hallintokunnilla on yli 180 päivää vanhoja saamia 1,6M€.

3.3 Konsernitilinpäätös

Konsernin tulos 8,2 M€ (23,7 M€ 2010) on pienempi kuin erillistilinpäätösten yhteenlaskettu tilikauden tulos, koska tulosvaikutteiset eliminoinnit ovat miinusmerkkisiä. Erillisyhtiöiden yhteenlasketusta tuloslokesta on vähennetty muun muassa kaupungin saamia osinkotuloja 14,0 M€.



Konsernin omaan pääomaan on siirretty vähemmistöosuuksista 10,4 M€ liittyen vuoden 2010 konsernitilinpäätöksen oikaisuun.

Tytäryhtiön omaan pääomaan sisältyntä poistoeroa on erottamatta konsernin omasta pääomasta 2,1 M€, joten konsernin oma pääoma on 2,1 M€ liian suuri.

Eräs säätiö on jätetty yhdistelemättä konsernitilinpäätöksiin 2009-2011, vaikka yhdistely olisi tullut tehdä. Yhdistelemättä jättämisen vuoksi konsernin tilikauden 2011 tulos on 3,0 M€ liian pieni ja konsernitaseesta puuttuu omaa pääomaa 5,0 M€.

4

Talousarvion noudattaminen

Valtuuston hyväksymää talousarviota on pääosin noudatettu. Suurimmat hallintokuntakohtaiset menojen ylitykset sekä tuloarvioiden ja liikeylijäämätavoitteiden alitukset ovat seuraavat:

Kaupunginhallitus, investointitulojen alitus	29.119.383 €
Peruspalvelulautakunta, menojen ylitys	10.546.282 €
Varhaiskasvatus- ja perusopetuslautakunta, menojen ylitys	8.739.343 €
Kulttuurilautakunta, menojen ylitys	1.407.427 €
Kunnallistekniikkaliikelaitos, liikeylijäämätavoitteen alitus	1.214.000 €
Talotoimiliikelaitos, liikeylijäämätavoitteen alitus	980.000 €

Valtuuston 29.3.2010 hyväksymän hallintosäännön mukaan kaupunginvaltuusto hyväksyy talousarviossa kaupunginhallitukselle ja lautakunnille tehtäväkohtaiset ja hankekohtaiset toimintatavoitteet, määrärahat ja tuloarviot. Talousarvion käyttötalousosaan ja investointiosaan tehtävät muutokset on esitettävä kaupunginvaltuustolle siten, että esitys ehtii käsiteltäväksi talousarviovuoden aikana. Tuloslaskelmaosan ja rahoituslaskelmaosan yhteydessä vahvistettavia muutoksia voidaan esittää myös talousarviovuoden päättymisen jälkeen kuitenkin ennen kuin tilit ja tilinpäätös luovutetaan tilintarkastajille tarkastettavaksi. Määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä myös muutoksen vaikutus toiminnallisiin tavoitteisiin ja tuloarvioihin.



Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt vuoden 2011 talousarvion noudattamista koskevat määräykset 29.11.2010. Niiden mukaan kaupunginhallituksen sekä muiden toimielinten on osaltaan talousarviovuoden aikana seurattava jatkuvasti mm. alaistensa tulosalueiden ja toimintayksiköiden toimintaa ja taloudenpitoa. Virastojen ja laitosten tulee raportoida omalle lautakunnalleen ja liikelaitosjohtajat johtokunnille sekä virastopäälliköt/liikelaitosjohtajat ko. sektorin apulaiskaupunginjohtajalle talouden ja toiminnan kehittymisestä kuukausittain.

Hallintokunnissa tulee seurata jatkuvasti taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumista. Virastopäälliköiden on laadittava apulaiskaupunginjohtajille kuvaus seuranta- ja raportointijärjestelmästä sekä siitä, miten talousarviopoikkeamiin reagoidaan.

Apulaiskaupunginjohtajien tulee jatkuvasti arvioida oman sektorinsa talouden ja toiminnan toteutumista ja esittää kaupunginhallitukselle niiden pohjalta tarvittavat toimenpiteet talousarviossa pysymiseksi.

Kaupunginhallituksen johtosäännön mukaan kaupunginhallitus vastaa kaupungin hallinnosta ja taloudenhoidosta. Kaupunginjohtaja johtaa ja valvoo kaupunginhallituksen alaisena kaupungin hallintoa ja taloutta sekä toimielinten, virastojen ja laitosten ja muuta kaupungin toimintaa.

Keskushallinnon toimintasäännön mukaan apulaiskaupunginjohtajan tehtävänä on kaupunginjohtajan ohjeiden mukaisesti toimialallaan mm. johtaa, kehittää ja valvoa toimialansa ja sen virastopäällikköjen toimintaa sekä vastata toimialansa toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.

Eräiden hallintokuntien kohdalla talousarviopoikkeamat ovat olleet suuria ja vuosittain toistuvia. Talousarvion toteutumisen seurannassa ja valvonnassa ei voida katsoa menetellyn edellä selviteltyjen sääntöjen ja ohjeiden mukaisesti.

Turussa 10. päivänä toukokuuta 2012

PwC Julkistarkastus Oy
JHTT-yhteisö


Irma Kivilähde
JHTT