

TOIMINTAKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖSLASKELMAT 2005



TULLI
· TULL ·
CUSTOMS

15.3.2006

1 Johdon katsaus toimintaan	5
2 Tuloksellisuuden kuvaus	8
2.1 Toiminnan vaikuttavuus	8
2.1.1 Oikea ja tehokas verotus ja veronkanto	8
2.1.2 Ulkomaankaupan sujuvuus	11
2.1.3 Yhteiskunnan suojaaminen	13
2.2 Toiminnallinen tuloksellisuus	15
3.2 Laadunhallinnan toiminnalliset tavoitteet	15
2.2.1 Toiminnallinen tehokkuus ja sen kehitys	19
2.2.1.2 Maksullinen toiminta	22
2.2.2 Tuotokset ja laadunhallinta	24
2.2.3 Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen	26
2.2.3.1 Henkilöstömäärät, -rakenne ja -kulut	26
2.2.3.2 Työhyvinvointi	29
2.3 Tulosanalyysi ja johtopäätökset	30
3 Tilinpäätöslaskelmien analyysi	36
4 Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma	37
5 Määräajoin tehtävien kokonaisarviointien tulokset	38
6 Yhteenvetotiedot väärinkäytöksistä	38
7 Allekirjoitukset ja määräajat	39
8 Tilinpäätöslaskelmat ja niiden liitteenä annettavat tiedot	41
Tiliviraston talousarvion toteutumalaskelma	41
Tiliviraston talousarvion toteutumalaskelman tiedot valtuuksista ja niiden käytöstä	43
Tuotto- ja kululaskelma ja tase	44
liite 1: Selvitys tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja vertailtavuudesta	47
liite 2: Nettoutetut tulot ja menot	48
liite 3: Arviomäärärahojen ylitykset	49
liite 4: Peruutetut siirretyt määrärahat	50
liite 5: Henkilöstökulujen erittely	51
liite 6: Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset	52
liite 7: Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot	53
liite 8: Rahoitustuotot ja -kulut	55
liite 9: Talousarviotaloudesta annetut lainat	56
liite 11: Taseen rahoituserät ja velat	58
liite 12: Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut vastuut	59
liite 13: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat	61
liite 14: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat	62
liite 15: Velan muutokset	63
liite 16: Velan maturiteettijakauma ja duraatio	64
liite 17: Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot	65

1 Johdon katsaus toimintaan

Toimintaympäristön merkittävimmät muutokset

Tullin kansainvälinen toimintaympäristö on vaikeutunut viime vuosina ja samalla tullityön vaatimukset ovat kasvaneet. Erityistä huolta Tullille aiheuttaa sisäisen turvallisuuden vaarantuminen kansainvälisen rikollisuuden ja terrorismiuhkien kasvun takia. Myönteisenä muutoksena nähdään Suomen ja Venäjän kauppaa ja kauttakulkuliikenteeseen liittyvä logistiikka-liiketoiminnan lisääntyminen Suomessa. Kasvavaan kauppaa piiloutuu valitettavasti myös talousrikollisuutta. Toimintaympäristön haasteisiin vastaaminen edellyttää Tullilta neljää asiaa: osaamista, tehokkaita menettelyjä, yhteistyötä ja riittävää resurssointia.

Tullimenettelyjen yksinkertaistaminen ja tulliselvityksen nopeuttaminen ulkomaankaupan sujuvoittamiseksi ovat keskeinen työskä EU:ssa sekä Suomen ja Venäjän välisessä kaupassa. EU:n yhtenäisiä menettelyjä voidaan muuttaa vain jäsenmaiden yhteisillä päätöksillä. Venäjä-suhteissa Suomen Tullin liikkumatilaa rajaa EU:n yhteinen tullipolitiikka.

Monenkeskinen yhteistyö on välttämätöntä kaupan sujuvuuden ja laillisuuden turvaamiseksi. Suomen Tulli on jo vuosia toiminut ja pyrkinyt panostamaan erityisesti EU:n ja Venäjän yhteistyön edistämiseen kehittämällä toimivia käytäntöjä niin 'Vihreän linjan' kuin tullirikostorjunnan tarpeisiin.

Tullin tietohallinnon kehittäminen ja tietojärjestelmien uusiminen on kriittisen tärkeää, jotta Tulli pystyy suoriutumaan perustehtävistään, vastaamaan EU:sta tuleviin sähköisen tullauksen vaatimuksiin ja tuottavuusohjelman edellyttämiin toimenpiteisiin.

EU:n laajentuessa 1.5.2004 Suomen ja uusien jäsenvaltioiden välinen kauppa muuttui sisämarkkinakaupaksi, ja tullausmäärät laskivat loppuvuonna. Verrattuna vuoteen 2004 vuoden 2005 kesä-joulukuun tuontitullaukset lisääntyivät 4,6 % ja vientitullaukset vähenivät 1,1 %. Arvoperusteisesti tuonnin arvo oli vuonna 2005 verrattuna edelliseen vuoteen 15 % suurempi ja viennin arvo 7 % suurempi. Suomen ja EU:n sekä Venäjän välinen kauppa jatkoi voimakasta kasvuaan lisäten tullin tehtäviä lähinnä kaakkoisrajalla, itäisissä satamissa ja Hangossa. Verrattuna vuoden 2004 kesä-joulukuun tietoihin vuonna 2005 avattujen TIR-carnet asiakirjojen määrä lisääntyi 19,6 % (lisäys 21 546 kpl). Venäjälle vietiin Suomen kautta 43,1 % enemmän autoja kuin vuonna 2004.

Tulli kantoi veroja (ml. tullit) ja maksuja yhteensä 9,494 miljardia euroa (+ 1,7 %). Tullilaboratorio teki yhteensä 13 817 tutkimusta (+ 0,2 %). Tullirikoksia tuli tullin tietoon 5 139 kpl (+ 1,6 %), joista selvitettiin alustavien tietojen mukaan 94 %.

Laadunhallinta ja henkiset voimavarat

Tulli vahvisti uudet asiakas-, valvonta- ja resurssistrategiansa kertomusvuoden aikana. Strategiat muuttavat toimintatapaa ja toimintamalleja sekä tuovat uusia osaamisvaatimuksia henkilöstölle. Tullin toiminnan laajeneva automatisoituminen poistaa rutiinistyötä ja tilalle tulee entistä vaativampia tehtäviä. Suomen ja Venäjän välinen kauppa tosin aiheuttaa Tullille runsaasti sellaista lisätyötä, jota ei voida kokonaan automatisoida. Henkilöstön osaamisen varmistamiseksi mm. Tullin ammatillinen peruskoulutus on uudistettu sekä esimieskoulutukseen on panostettu. Työtyytyväisyyskysely toteutettiin kertomusvuoden aikana. Tullissa valmisteltiin yhtenäinen toimintamalli kyselyn tulosten purkuun ja kehittämistoimenpiteiden toteuttamiseen. Työtyytyväisyys oli hyvällä, vuoden 2002 tasolla.

Tullilaitoksessa toiminnan arvioinnin ja kehittämisen työkaluksi on valittu Euroopan laatukriteeristö (EFQM), jota käytetään mm. itsearviointien viitekehyksenä. Tullipiirit ja toimipaikat ovat sisällyttäneet arviointeja osaksi tulostavoitteitaan. Arvioinneissa on muodostettu kokonaiskuva arvioitavan yksikön tai toiminnon sisäisen valvonnan järjestelmän vahvuuksista ja kehittämisalueista. Arviointien perusteella laaditut kehittämissuunnitelmat ja toteutetut toimenpiteet ovat osaltaan tukeneet laadukkaan tullitoiminnan kehittämistä.

Tulli on sitoutunut tuottavuusohjelman vaatimiin toimenpiteisiin. Tullin keskeisiä hankkeita tuottavuusohjelman toteuttamiseksi ovat vientitullausjärjestelmän automatisointi, autoverotuksen tehostaminen, taloushallinnon palvelukeskushanke ja Ahvenanmaan verorajamenettelyn yksinkertaistaminen. Toimintaympäristön muutoksista mm. ulkomaankaupan kasvu ja EU:sta tulevat vaatimukset lisäävät resurssien tarvetta. Tullin resursseja on samanaikaisesti kohdennettava uudelleen ja vähennettävä. Osana vastuullista henkilöstöpolitiikkaa Tulli tekee vuoden 2006 aikana resurssikartoituksen yhdessä tullipiirien ja henkilöstöjärjestöjen kanssa.

Toiminnan kehitys ja tulokset tehtäväalueittain

EU-laajenemisen aiheuttamaa toiminnan sopeuttamista jatkettiin siirtämällä tulliselvitystehtävistä vapautunutta henkilöstöä huume- ja talousrikollisuuden torjuntaan ja kauttakulkuliikenteen sujuvuuden varmistamiseen pääasiassa itäiselle maarajalle. Toimipaikkaverkostoa tarkistettiin lakkauttamalla muutamia hiljentyneitä toimipaikkoja.

Uudelleen kohdistamisen johdosta henkilöstön koulutustarve ja perehdyttäminen uusiin tehtäviin sitoivat työpanosta muualle kuin suorittaviin tehtäviin. Tullilaitoksen mittavat atk-hankkeet sitoivat suunnittelu- ja kehitystyöhön huomattavan määrän henkilöresursseja vuonna 2005.

Näistä syistä johtuen työn tuottavuus heikkeni 6,2 %.(painotetut suoritteet/htv). Toiminnan taloudellisuus laski 12,4 % (kustannukset/painotetut suoritteet). Taloudellisuutta heikensivät palkka-, vuokra- ja atk-kustannusten kasvu.

Fiskaalisella tehtäväalueella toimintakertomusvuoden tulostavoitteet on pääosin saavutettu. Autoverotuksessa lähes kaikki vuoden 2004 loppuun mennessä vireille tulleet oikaisuvaatimukset, jotka kohdistuvat vanhan autoverolain aikaiseen verotukseen, on saatu käsiteltyä. Verrattuna vuoteen 2004 uusina verotettujen ajoneuvojen määrä lisääntyi 4,3 % ja käytettyinä verotettujen määrä väheni 6,9 %. Uuden autoverolain aikaisista verotuspäätöksistä valitettiin noin 3,5 % tapauksista. Autoverotuksen asiakastyytyväisyys oli kokonaisuutena hyvä. Ajoneuvojen hintajärjestelmä (MAHTI) on otettu käyttöön ja autoverotusjärjestelmän (MOVE) toimitusprojekti on käynnistynyt.

Nimikkeiden käyttöönotto uusille henkilöautoille on viivästynyt, mikä johtuu Tullin laitehankintaa koskevasta markkinaoikeudessa olevasta valituksesta ja autoalan hintatietokannan toteuttamisaikataulun pitkittymisestä.

Valmisteveronalaisten tuotteiden liikkumisen valvontaan liittyvä projekti (EMCS) etenee komission määräämässä aikataulussa. Valmisteverotuksen muutosjärjestelmä-projekti (VAMOS) ei ole edennyt suunnitellussa aikataulussa johtuen resurssi- ja aikatauluongelmista Tullin eri muutosjärjestelmähankeiden välillä. Valmisteverotuksen asiakastyytyväisyys oli hyvä.

Ulkomaankaupan tehtäväalueella toimintakertomusvuoden tulostavoitteet on pääosin saavutettu. Ulkomaankaupan sujuvuuden parantamiseksi tullilla vahvistettiin asiakasstrategian, jossa on keskeistä palvelujen ja asiakkaiden luokittaminen ja palvelukonseptien kehittäminen asiakkaiden tarpeiden mukaisesti. Tullipalvelujen kehittämiseksi on laadittu toimenpideohjelma, jossa on asiakasryhmittäin kuvattu keskeiset toimenpidekokonaisuudet sekä niiden toteuttamisen aikataulut ja resurssit. Tulliselvityksessä tehdyn asiakastyytyväisyyskyselyn perusteella asiakastyytyväisyys oli hyvä ja tulos oli parantunut vuoteen 2001 verrattuna.

Ns. vihreän linjan menettelyyn liittyvää tulostavoitetta ei täysin saavutettu. Suomen tullin keinot vihreän linjan edistämiseksi ovat rajalliset, keinoina käytännössä ovat mm. tullimenettelyjen yksinkertaistaminen ja viranomaisyhteistyö Venäjän kanssa.

Sähköisen ilmoittamisen kehittämistä jatkettiin. Tuonnin integroitu tulliselvitysjärjestelmä (ITU) tehostaa tulliselvityksen varmuutta, oikeellisuutta ja sujuvuutta. Tuonnissa sähköisten ilmoitusten osuus oli 60 %.

Sähköisesti vastaanotettujen T-passitusilmoitusten määrä oli 75 %. Valtuutettuja toimijoita saatiin mukaan arvioitua enemmän, mikä nosti sähköisesti annettujen T-passitusilmoitusten määrän 20 % arvioitua suuremmaksi.

Yhteiskunnan suojaamisen tehtäväalueella on toimintakertomusvuoden tulostavoitteet saavutettu lukuunottamatta MOU-yhteistyötä koskevaa tavoitetta. Yhteiskunnan suojaamisen tehtäväalueella Tullissa on jatkettu valvontastrategian toteuttamista. Tavoitteena on varmistaa matkustaja- ja liikennevirtoihin kohdistuva ns. perusvalvonta. Laajentuneilla sisämarkkinoilla perusvalvonta on kuitenkin rajoitettua ja siksi painopiste siirretään rikostorjuntaan, jonka kohteena ovat rikolliset ja rikollisorganisaatiot.

MOU-yhteistyösopimuksia on laadittu suunnitelmien mukaisessa aikataulussa, mutta niiden täysimittainen täytäntöönpano on viivästynyt johtuen siitä, että MOU-yhteistyö perustuu vapaaehtoisuuteen.

Tullin huumorikostorjunnan vaikuttavuus kasvoi vuonna 2005 edellisvuoteen verrattuna lähes viisinkertaiseksi ollen 15,5 miljoonaa euroa. Tuloksen kasvuun vaikutti erityisesti itärajalla tehty maamme suurin heroinitakavarikko. Talousrikostorjunnan vaikuttavuus kasvoi noin 40 %. Merkittävin yksittäinen tekijä kasvuun oli nopeasti kasvanut savukkeiden laitton maahantuonti pääasiassa Venäjältä. Samanaikaisesti alkoholin laitton maahantuonti maahamme on romahtanut ollen vain 10 % edellisvuonna takavarikoidusta alkoholista.

Yhteiskunnan suojaamisen tehtäväalueella on jatkettu teknisten valmiuksien kehittämistä ja parantamista, mm. laajentamalla edelleen merkittävän rajanylityspaikkojen valvontalaitteiston, ns. hahmontunnusjärjestelmän käyttöönottoa. Järjestelmällä voidaan tunnistaa tullia tai sen yhteistyöviranomaisia kiinnostavat ajoneuvot ja tavarakontit tarvitsematta pysäyttää liikennettä.

2 Tuloksellisuuden kuvaus

2.1 Toiminnan vaikuttavuus

2.1.1 Oikea ja tehokas verotus ja veronkanto

Tullit, verot ja maksut kannetaan Suomen valtiolle ja Euroopan yhteisölle tehokkaasti ja oikein turvaten veronsaajien ja verovelvollisten lakisääteiset oikeudet sekä hyvän palvelutason. Tavoitteena on parantaa verotusmenettelyn yhtenäisyyttä koko Suomessa. Tehtäväalueella painottuvat sekä asiakas- että valvontastrategia - kannettavien verojen määrä ja perusteet pohjautuvat verolainsäädäntöön, mutta sen sijaan verotuksessa sovellettavat asiakaspalvelu- ja valvontamenettelyt ovat Tullin päätettävissä.

Tavoite 1 | **tavoite saavutettu:** kokonaan osittain ei saavuteta

<i>Tavoite</i>	<i>Toteuma 2005</i>
<p>Vuoden 2005 aikana vakiinnutetaan vuonna 2003 voimaan tulleiden autoverolain muutosten mukainen verotus, puretaan muutoksista aiheutuneet oikaisuruuhkat, otetaan kaupalliset nimikkeet käyttöön ja aloitetaan ajoneuvojen hintajärjestelmän (MAHTI) käyttöönotto sekä käynnistetään uuden autoverotusjärjestelmän (MOVE) toimitusprojekti.</p>	<p>Autoverolain muutoksen mukaisesti verotuksen vakiinnuttamista on jatkettu. Kuitenkin muun muassa uusien ajoneuvojen verotukseen liittyy osin vielä ratkaisemattomia kysymyksiä. Helsingin hallinto-oikeus on antanut loppuvuodesta viisi ratkaisua ajoneuvon yleisestä vähittäismyyntiarvosta. Hallinto-oikeus piti Tullin arvonmääritysmenettelyä sinänsä asianmukaisena, mutta kahdessa tapauksessa se muutti Tullin vahvistaman verotusarvon. Tulli on hakenut KHO:lta valituslupaa muutettujen tapausten osalta.</p> <p>Kaupallinen nimike on otettu käyttöön uusien moottoripyörien verotuksessa vuoden 2005 lopussa. Kaupallisen nimikkeen käyttöönottoa uusille henkilöautoille on valmisteltu yhdessä autoalan kanssa. Nimikkeiden käyttöönotto tapahtuu arviolta vuoden 2006 puolivälissä. Viivästys johtuu Tullin laitehankintaa koskevasta, markkinaoikeudessa vireillä olleesta valituksesta ja autoalan hintatietokannan toteuttamisaikataulun pitkittämisestä.</p> <p>Oikaisuruuhkien purkamista on jatkettu tullipiireissä. Lähes kaikki vuoden 2004 loppuun mennessä vireille tulleet oikaisuvaatimukset, jotka kohdistuvat vanhan autoverolain aikaiseen verotukseen, on käsitelty, mutta lausunnon antaminen hallinto-oikeuteen etenevissä asioissa on edelleen ruuhkautunut. Lisäksi piireihin tulee jatkuvasti uusia, vanhan lain soveltamista koskevia valituksia.</p> <p>Ajoneuvojen hintajärjestelmä MAHTIn käyttöönotto on aloitettu joulukuussa 2005. Autoverotusjärjestelmä MOVEn toimitusprojekti on käynnistynyt marraskuun lopussa.</p>
Muut kommentit:	

Tavoite 2	tavoite saavutettu: <input checked="" type="checkbox"/> kokonaan <input type="checkbox"/> osittain <input type="checkbox"/> ei saavuteta
Tavoite	Toteuma 2005
Varmistetaan energiaverotuksen riittävä valvonta ottamalla valvonnan kohdentamisessa huomioon energiaverolainsäädännössä tapahtuneet muutokset ja turvaamalla kevyen polttoöljyn riittävä verovalvonta EU:n tuomioistuimen päätöksen mukaisesti.	Energiaverolainsäädännön muutokset on huomioitu jälkitarkastusten kohdentamisessa ja tarkastussuunnitelmien laadinnassa.
Tavoite 3	tavoite saavutettu: <input type="checkbox"/> kokonaan <input checked="" type="checkbox"/> osittain <input type="checkbox"/> ei saavuteta
	VALVE <input type="checkbox"/> kokonaan <input type="checkbox"/> osittain <input checked="" type="checkbox"/> ei saavuteta
	EMCS <input checked="" type="checkbox"/> kokonaan <input type="checkbox"/> osittain <input type="checkbox"/> ei saavuteta
Tavoite	Toteuma 2005
Valmisteverojärjestelmää kehitetään siten, että muutosjärjestelmä voidaan ottaa käyttöön vuonna 2006 ja valmisteveronalaisten tuotteiden liikkumisen valvontaa (EMCS-projekti) kehitetään Euroopan komission määrittämässä aikataulussa.	<p>VALVE-järjestelmäkokonaisuuteen kuuluvan valmisteverotuspäätösten muutosjärjestelmän valmistelu on eriytetty itsenäiseksi alaprojektiksi. Tämä VAMOS-määrittelyprojekti määrittelee ja dokumentoi vuosien 2005-2006 aikana yhteistyössä Tullin reskontraprojektin ja Tullin muiden muutosjärjestelmäprojektien kanssa muutosjärjestelmäkokonaisuuden sisällön. Projekti jatkaa määrittelyn jälkeen toteutusprojektina ja lopuksi käyttöönottoprojektina. Tavoitteena on, että VALVE:lla tehtävien oikaisu- ja jälkiverotuspäätösten käsittelyjärjestelmä kilpailutettaisiin, toteutettaisiin sekä mahdollisuuksien mukaan myös testattaisiin vuoden 2007 aikana. Tullin muutosjärjestelmien ja reskontran kehityshankkeiden kokonaistilanteen vuoksi on todennäköistä, että valmisteverotuksen muutosjärjestelmän osittainen käyttöönotto tapahtunee aikaisintaan vuoden 2007 lopulla.</p> <p>Suomen EMCS-projekti etenee komission määräämässä aikataulussa. Komission aikataulu on kuitenkin jatkuvasti siirtynyt. Projektin tärkein dokumentti FESS eli EU-tason toiminnallisuusmäärittelyn käsittelyn ensimmäinen vaihe on saatu loppuun vuoden 2005 joulukuussa. Dokumentin lopullinen hyväksyntä tapahtuu uusien suunnitelmien mukaan vuoden 2006 heinäkuussa. Kansallisen järjestelmän toiminnallisuusmäärittely käynnistettiin joulukuussa 2005.</p>
Muut kommentit:	

Tavoite 4	tavoite saavutettu:	<input checked="" type="checkbox"/> kokonaan	<input type="checkbox"/> osittain	<input type="checkbox"/> ei saavuteta
Tavoite	Toteuma 2005			
Tullin veronkanto toimii tehokkaasti pyrkien tasapainottamaan asiakkaiden maksettavaksi määrättyjen verojen varman kantamisen ja asiakkailta vaadittavat vakuudet siten, että vakuudet ovat riittävällä tasolla verrattuna syntyviin verojäämiin.	Erääntyneet verojäämät suhteutettuna seurantajaksolla kannettuun määrään on tällä hetkellä noin 0,07 %. (verojäämien tilanne selostettu tarkemmin kohdassa 13)			
Tavoite 5	tavoite saavutettu:	<input checked="" type="checkbox"/> kokonaan	<input type="checkbox"/> osittain	<input type="checkbox"/> ei saavuteta
Tavoite	Toteuma 2005			
Varmistetaan uuden juomapakkausveron käyttöönotto ja toimivuus ohjeistamalla ja seuraamalla tullipiirejä sekä analysoimalla seurannan tuloksia ja raportoimalla niistä ministeriölle.	<p>Juomapakkausveroa on kannettu valmisteverotusjärjestelmällä (Valve) tammikuun 2005 verotuksesta lähtien. Uuden veron käyttöönottoon valmistauduttiin loppuvuoden 2004 aikana kartoittamalla uuden veron Valveen vaatimat muutokset, laatimalla uudet veroilmoituslomakkeet täyttöohjeineen sekä kouluttamalla Tullin henkilöstöä valmisteverotuspäivillä. Asiakkaille uudesta verosta tiedotettiin joulukuussa 2004 sekä asiakaslehdessä vuoden 2005 alussa. Piirien raporttien pohjalta laadittiin VM:lle erilliset juomapakkausveroa koskevat väliraportit.</p> <p>Verolain edellyttämä viranomaisten välinen yhteistyö aloitettiin Pirkanmaan ympäristökeskuksen kanssa jo syksyllä 2004 valmistauduttaessa uuden lain voimaantuloon, ja se jatkui tiiviinä koko seurantavuoden.</p> <p>Tullipiirien tarkastusyksiköt osallistuivat seurantavuonna juomapakkausveron käyttöönoton varmistamiseen asiakkaita ohjaamalla ja mahdollisuuksien mukaan myös etupainotteisella tarkastustoiminnalla. Lisäksi tarkastusyksiköt tukivat raportointia osallistumalla seurannassa tarvittavien tietojen keräämiseen.</p>			
Muut kommentit:				

2.1.2 Ulkomaankaupan sujuvuus	
Tulliselvitystä automatisoimalla ja asiakashallintaa kehittämällä tavoitellaan toiminnan tehostumista ja oikeellisuutta, joka hyödyttää sekä ulkomaankaupan toimijoita että Suomen valtiota. Tehtäväalueella painottuu asiakasstrategia.	
Tavoite 6	tavoite saavutettu: <input type="checkbox"/> kokonaan <input checked="" type="checkbox"/> osittain <input type="checkbox"/> ei saavuteta
<i>Tavoite</i>	<i>Toteuma 2005</i>
Laaditaan kehittämis- ja toimenpideohjelmat, joiden avulla luodaan asiakasstrategiassa määritellyjä asiakaslähtöisiä toimintatapoja ja toteutetaan niitä. Kehittämisen painopistealueille laaditaan mittarit, joiden avulla seurataan tavoitteiden toteutumista.	<p>Asiakasryhmäkohtaisten kehittämis- ja toimenpideohjelmien tarkempaa määrittelyä varten valmistui elokuussa Tullin asiakashallintaprosessin mallintaminen. Sen pohjalta laadittiin kuvaus toimenpideohjelmaksi: ”Tullipalvelujen kehittämisen painopisteet 2006-2007”. Siinä kuvataan asiakasryhmittäin keskeiset toimenpidekokonaisuudet sekä niiden toteutus aikataulut ja resurssit.</p> <p>Tullin kumppanuusasiakkuuden kehittämisohjelman toteutus aloitettiin syyskuussa kolmen yrityksen kanssa, joista yksi yritys on huolintaliike. Tavoitteena on, että nämä kumppanuusohjelmat saadaan vietyä loppuun 6-8 kuukaudessa. Uusia yrityksiä otetaan mukaan kumppanuusohjelmaan vuoden 2006 alusta. Kumppanuusohjelman toteutukseen neljässä tullipiirissä osallistuville tulliasiantuntijoille aloitettiin työnohjauksellinen valmennusohjelma.</p> <p>Ensimmäinen kumppanuusyhteisymmärrysmuistio allekirjoitettiin 9.6.2005 Kaukomarkkinat Oy:n kanssa.</p> <p>Avainasiakkaiden tullimenettelykohtaisten laadunvarmistusmallien valmistelutyö saatetaan valmiiksi alkuvuodesta 2006. Kehittämistyö tullimenettelyjen yhdenmukaisuuden lisäämiseksi aloitettiin Tullihallitus-vetoisesti, määrittelemällä sisäisiä laadunvarmistusmalleja sekä niihin liittyviä prosesseja ja työmenetelmäohjeita. Molemmat mallit otetaan käyttöön kevään 2006 aikana.</p> <p>Asiakasyhteistyöryhmiä toimi vuoden lopulla neljässä tullipiirissä yhteensä 15, joiden lisäksi toimii viisi valtakunnallista yhteistyöryhmää.</p>
Muut kommentit:	

Tavoite 7	tavoite saavutettu: <input type="checkbox"/> kokonaan <input checked="" type="checkbox"/> osittain <input type="checkbox"/> ei saavuteta
<i>Tavoite</i>	<i>Toteuma 2005</i>
Varmistetaan asiakkaiden tarpeisiin perustuvien sähköisten tulliselvityspalveluiden saatavuus ajankohdasta riippumatta.	Tuonnin EDI-lähetäjille ja passitusasiakkaille tehtiin palvelutarvekysely, sen selvittämiseksi kuinka hyvin nykyiset palveluajat tuonnin EDI -kotitulleissa ja passituksen sanomaliikennettä valvovissa tullitoimipaikoissa vastasivat yritysten palvelutarpeita. Kyselyn tulosten perusteella Tullissa päätettiin käynnistää selvitystyö mahdollisuudesta pidentää tullin palveluaikoja ja kehittää myös teknisen tuen palveluja. Toukokuussa tehtiin asiakkaille kysely EDI-sanomaliikenteen kehittämiseksi. Vastauksia käsiteltiin asiakkaille järjestetyssä tilaisuudessa ja niiden johdosta Tullin tietohallinto käynnisti työt sanomaliikenteen sujuvoittamiseksi ja kustannustason pudottamiseksi.
Muut kommentit:	

Tavoite 8	tavoite saavutettu: <input type="checkbox"/> kokonaan <input checked="" type="checkbox"/> osittain <input type="checkbox"/> ei saavuteta
<i>Tavoite</i>	<i>Toteuma 2005</i>
Parannetaan yritysten mahdollisuuksia käydä Venäjänkauppaa vähentämällä tullimuodollisuuksista aiheutuvia haittoja ennen kaikkea kehittämällä edelleen ns. Vihreä linja -toimintamallia ja pyrkimällä saamaan siihen uusia käyttäjiä.	Tulli toimitti vuoden 2005 aikana puoltoineen Venäjän tullille suomalaisten yritysten tekemiä hakemuksia 8 kpl vihreään linjaan liittämistä varten. Hakemusten käsittely Venäjän tullissa pysähtyi kokonaan, sillä Venäjän tulli vaati, että ennen uusien yritysten mukaan liittymistä itse liittymismenettelystä on sovittava tullien välisellä sopimuksella. Tämän tavoitteen saavuttamiseksi Suomen tulli on vuoden 2005 aikana yrittänyt saada Venäjän tullia omalta osaltaan määrittelemään liittymismenettelylle asetettavat vaatimukset. Suomen tulli on ehdottanut eräitä yksinkertaistuksia mm transitoautojen tullimenettelyissä sekä esittänyt Venäjällä jalostustoimintaa harjoittavien yritysten tullilogistiikan yksinkertaistamista kartoittamista selvittävän ryhmän perustamista. Mahdolliset etenemiset ajoittuvat seuraavalle vuodelle.
Muut kommentit: Tavoitteen saavuttaminen on vain rajallisesti Suomen viranomaisten vaikutettavissa. Suomen puolella kansallisesti toteuttavia toimia; mm tullimenettelyjen yksinkertaistuksia Tullin asiakasstrategian mukaisesti on toteutettu, samoin viranomaisyhteistyötä sujuvuuden edistämiseksi.	

2.1.3 Yhteiskunnan suojaaminen	
<p>Tulli panee osaltaan täytäntöön hallituksen edellisvuonna päättämää sisäisen turvallisuuden ohjelmaa. Torjutaan kansallista ja kansainvälistä rikollisuutta sekä tavaroiden laitonta maahantuontia, maastavientiä sekä kauttakuljetusta. Suojellaan kuluttajia valvomalla maahantuotavien tavaroiden säännöstenmukaisuutta. Laajentuneella sisämarkkina-alueella varmistetaan kaikissa olosuhteissa kattava tiedonsaanti Suomeen liittyvästä ulkomaanliikenteestä tehokkaan sekä tuloksekkaan valvonnan ja tullirikosten torjunnan toteuttamiseksi. EU:n tulliyhteistyötä toteutetaan aktiivisesti myös toisiin EU-maihin kohdistuvan rikollisuuden torjumisessa. Tehtäväalueella painottuu valvontastrategia.</p>	
Tavoite 9	tavoite saavutettu: <input type="checkbox"/> kokonaan <input checked="" type="checkbox"/> osittain <input type="checkbox"/> ei saavuteta
<i>Tavoite</i>	<i>Toteuma 2005</i>
<p>Parannetaan tullirikostorjunnan toimintaedellytyksiä tekemällä elinkeinoelämän toimijoiden kanssa yhteistointasopimuksia (MOU), joiden avulla saadaan riittävä etukäteistieto Suomeen liittyvästä matkustaja- ja tavara-liikenteestä.</p>	<p>MOU-yhteistyösopimuksia on laadittu suunnitelmien mukaisessa tahdissa, mutta niiden täysimittainen täytäntöönpano on viivästynyt. Sopimusten muu täytäntöönpano, kuin teknisen tiedonvaihdon toteuttaminen, on toteutunut suunnitellusti.</p> <p>MouNet-hakukoneen käyttöönotto on siirtynyt noin kuukaudella (28.1.2006 => 1.3.2006). Merkittävin tekijä siihen, ettei tavoitetta ole saavutettu täysin, on se, että MOU-yhteistyö perustuu vapaaehtoisuuteen. Vaikkakin Tullilla on lakisääteinen oikeus saada ulkomaanliikennettä koskevia tietoja toimijoilta, valittu toimintalinja perustuu laajempaan yhteistyöhön, jossa tarpeellisten tietojen tekninen tiedonvaihto on ainoastaan osa yhteistyöstä. Tämä vuoksi toimijoita on kylläkin painostettu teknisen tiedonvaihdon toteuttamiseen, muttei pakotettu. Aikatauluviivästymät johtuvat pääsääntöisesti toimijoiden kiinnostukseen teknisen yhteyden toteuttamiseen ja/tai tietojärjestelmiä koskevien muutostöiden priorisoinnissa hyvin alhaiseksi yksittäisissä toimijoissa.</p> <p>Alkuvaiheessa 1.3.2006 MouNet-hakukonetta pilotoidaan kahden toimijan kanssa. Kevään 2006 aikana järjestelmää laajennetaan kolmen muun MOU-kumppanin tietojärjestelmiin.</p>
Muut kommentit:	

Tavoite 10	tavoite saavutettu:	<input checked="" type="checkbox"/> kokonaan	<input type="checkbox"/> osittain	<input type="checkbox"/> ei saavuteta
<i>Tavoite</i>	<i>Toteuma 2005</i>			
Tehostetaan tullirikostorjuntaa ja rajoilla tapahtuvaa Tullin valvontatoimintaa jatkamalla LIPRE-hankkeen (automaattinen rekisterikilpien ja konttinumeroiden tunnistus) laajentamista ja kehittämistä yhdessä muiden PTR-viranomaisten kanssa.	<p>LIPRE-järjestelmän laajentaminen on edennyt Turun ja Helsingin satamia lukuunottamatta alkuperäisen suunnitelman ja aikataulun mukaisesti. Järjestelmä kattaa nyt Ruotsin vastaisen rajan Vaalimaan ja Imatran ylityspaikat sekä Helsingin, Hangon ja Turun satamat.</p> <p>LIPREn hälytystoimintoa on kehitetty ja sen kytkentä TIEDIS-järjestelmään sekä hälytysten välittäminen VIRVE-puhelimiin on toteutettu.</p>			
Muut kommentit:				

Tavoite 11	tavoite saavutettu:	<input checked="" type="checkbox"/> kokonaan	<input type="checkbox"/> osittain	<input type="checkbox"/> ei saavuteta
<i>Tavoite</i>	<i>Toteuma 2005</i>			
Sisäisen turvallisuuden ohjelman mukaisesti tiivistetään yhteistyötä poliisin ja rajavartiolaitoksen kanssa kansallisen ja kansainvälisen vakavan rikollisuuden torjumiseksi, ja kehitetään vakavan rikollisuuden torjunnan menetelmiä yhdessä Keskusrikospoliisin kanssa.	<p>PTR-viranomaisten yhteiset rikostiedustelu- ja analyysikeskukset on otettu täyteen operatiiviseen käyttöön, mikä on lisännyt tiedonvaihtoa ko. viranomaisten välillä ja helpottanut operatiivisen toiminnan koordinaatiota.</p> <p>Tullihallitus on sijoittanut teknisen tarkkailun asiantuntijansa KRP:n vastaavan yksikön yhteyteen, mikä on mahdollistanut aiempaa tehokkaamman tarkkailuvälineistön ja –menetelmien kehittämisen ja käyttöönoton Tullissa.</p> <p>PTR-viranomaisten yhteinen rikostiedustelua tukeva hakukone eri tiedustelurekistereihin (VYYHTI) on valtakunnallisesti laajassa käytössä ja hakukoneen II-kehitysvaihe on käynnissä.</p> <p>PTR-viranomaiset ovat aloittaneet uuden PTR-säännöksen valmistelun. Säännöksellä mahdollistettaisiin aiempaa tiiviimpi ja tarkoituksenmukaisempi operatiivinen yhteistyö sekä eri viranomaisten keskinäisen virka-avun toteuttaminen vastaamaan operatiivisia tarpeita.</p> <p>Satamaturvallisuushankkeen ISPS-järjestelyjen valvonnallinen organisointi on toteutettu. Vaarallisten aineiden kuljetusten valvontaa on tehostettu PTR-viranomaisten kanssa. Suuryksikköjen liikuteltavat läpivalaisulaitteet on otettu tuotantokäyttöön Itäisessä ja Eteläisessä tullipiireissä.</p>			
Muut kommentit:				

2.2 Toiminnallinen tuloksellisuus

3.2 Laadunhallinnan toiminnalliset tavoitteet

Tavoite 12	tavoite saavutettu: <input type="checkbox"/> kokonaan <input checked="" type="checkbox"/> osittain <input type="checkbox"/> ei saavuteta																																				
Tavoite	Toteuma 2005																																				
Käytettyjen ajoneuvojen autoverotuspäätösten käsittelyajan mediaani on enintään 8 päivää ja keskiarvo on enintään 19 päivää verotuskuukaudesta riippumatta.	Käsittelyajan mediaani on ollut tavoitteen mukainen touko- ja kesäkuussa. Käsittelyajan keskiarvo on ollut tavoitteen mukainen touko-, kesä ja joulukuussa. <table border="1" data-bbox="646 465 1396 577"> <thead> <tr> <th colspan="9">Käsittelyajat päivää vuonna 2005 touko-joulu</th> </tr> <tr> <th></th> <th>touko</th> <th>kesä</th> <th>heinä</th> <th>elo</th> <th>syys</th> <th>loka</th> <th>marras</th> <th>joulu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>mediaani</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>12</td> <td>12</td> <td>14</td> <td>16</td> <td>10</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>keskiarvo</td> <td>19</td> <td>19</td> <td>28</td> <td>28</td> <td>29</td> <td>26</td> <td>23</td> <td>19</td> </tr> </tbody> </table>	Käsittelyajat päivää vuonna 2005 touko-joulu										touko	kesä	heinä	elo	syys	loka	marras	joulu	mediaani	8	9	12	12	14	16	10	10	keskiarvo	19	19	28	28	29	26	23	19
Käsittelyajat päivää vuonna 2005 touko-joulu																																					
	touko	kesä	heinä	elo	syys	loka	marras	joulu																													
mediaani	8	9	12	12	14	16	10	10																													
keskiarvo	19	19	28	28	29	26	23	19																													
Muut kommentit:																																					
Tavoite 13	tavoite saavutettu: <input checked="" type="checkbox"/> kokonaan <input type="checkbox"/> osittain <input type="checkbox"/> ei saavuteta																																				
Tavoite	Toteuma 2005																																				
Verojäämien määrä on pienempi kuin 0,2%, mitä seurataan vertaamalla eräntyneiden mutta maksamatta olevien verojen määrää maksettavaksi määrättyjen verojen määrään vuodelta 2005.	Ajanjaksolla 1.1.2005-31.12.2005 eräntyneitä avoimia tai osamaksettuja saatavia on yhteensä 83.213.176 euroa. (tilanne per 6.2.2006) Kyseisellä ajanjaksolla kannettiin veroja 9,7 mrd euroa. Avointen ja osamaksettujen suuren määrän selittää isot riidanalaiset verotuspäätökset (73,3 miljoonaa euroa), joille hallinto-oikeus on myöntänyt täytäntöönpanokiellon. Mikäli kyseiset jälkiverotuspäätökset jäävät voimaan, saadaan ne todennäköisesti perittyä. Lisäksi on huomioitava väylämaksujen jälkimaksatukset, joille on myönnetty Merenkululaitoksen suosituksesta maksunlykkäystä 31.12.2005 saakka. Näiden väylämaksupäätösten avoin yhteissumma on per 6.2.2006 noin 3.500.000 euroa. Näistä päätöksistä suurin osa on huojenettu Merenkululaitoksen toimesta, mutta oikaisupäätöksiä ei ole vielä tehty. Suuresta osasta voimaan jäävistä päätöksistä prosessi jatkuu vielä hallinto-oikeudessa ja joihin hallinto-oikeus tulee suurella todennäköisyydellä myöntämään täytäntöönpanokiellon. Kun verojäämistä vähennetään edellä yksilöidyt erät, niin eräntyneet verojäämät suhteutettuna seurantajaksolla kannettuun määrään on tällä hetkellä noin 0,07 % (Ilman ko. vähennyksiä suhdeluku on 0,9 %.)																																				
Muut kommentit:																																					

Tavoite 14	tavoite saavutettu:	<input type="checkbox"/> kokonaan	<input checked="" type="checkbox"/> osittain	<input type="checkbox"/> ei saavuteta
<i>Tavoite</i>	<i>Toteuma 2005</i>			
Sähköisesti Tullille saapuvien tuonti-ilmoitusten osuus on vähintään 80% kaikista tuonti- ilmoituksista ja sähköisesti Tullille saapuvien T-passitusilmoitusten (NCTS-passitukset) osuus on vähintään 55% kaikista T-passitusilmoituksista.	<p>Sähköisten tuonti-ilmoitusten osuus on 68 % kaikista tuontitullauksista (VAX + ITU). ITU- järjestelmässä käsiteltävistä ilmoituksista sähköisen ilmoittamisen osuus kasvoi 80 %:iin. Asiakaskonsultit jatkoivat asiakas-kontakteja EDI-ilmoittajien määrän lisäämiseksi. EDI-ilmoituskanavaa käyttävien asiakkaiden määrä lisääntyi yli kaksinkertaiseksi verrattuna vanhaan VAX-ympäristöön; joulukuun lopussa EDI-ilmoituksia antoi joko suoraan omista tai edustajansa tietojärjestelmien välityksellä 920 ilmoitusasiakasta.</p> <p>Alkuperäinen tavoite eli 80 % sähköisten ilmoitusten osuus on ilmoitettu virheellisesti vuoden 2005 tavoitteeksi, vaikka se kuuluisi olla vasta tulevien vuosien tavoite. Oikea tavoite vuodelle 2005 olisi ollut se, että tänä vuonna saavutettaisiin vähintään se taso missä oltiin ennen ITU:n käyttöönottoa (n. 60 %). Tämä tavoite on saavutettu.</p> <p>Sähköisesti vastaanotettujen T-passitusilmoitusten määrä vuoden 2005 aikana oli 75 % arvioitun 55%:n sijaan. Valtuutettuja toimijoita saatiin mukaan arvioitua enemmän, mikä nosti sähköisesti annettujen T-passitusilmoitusten määrän 20 % arvioitua suuremmaksi.</p> <p>Joulukuussa kaikista annetuista T-passitusilmoituksista sähköisiä oli peräti 86%, eli 31 % arvioitua enemmän.</p> <p>Passituksen osalta tavoite on saavutettu.</p>			
Muut kommentit:				

Tavoite 15	tavoite saavutettu:	<input checked="" type="checkbox"/> kokonaan	<input type="checkbox"/> osittain	<input type="checkbox"/> ei saavuteta
<i>Tavoite</i>	<i>Toteuma 2005</i>			
Asiakastyytyväisyys auto-verotuksessa on hyvä ja vähintään edellisen asiakastyytyväisyyskyselyn tulosten tasolla, minkä toteutumista seurataan vuonna 2005 tehtävällä asiakastyytyväisyyskyselyllä.	<p>Asiakastyytyväisyyttä on mitattu kolmella autoverotuksen eri asiakasryhmille suunnatulla asiakastyytyväisyyskyselyllä. Rekisteröityjen autoverovelvollisten asiakastyytyväisyys oli 4,0 (asteikko 1-5, jossa 5 paras). Kaupallista toimintaa harjoittavien käteisasiakkaiden asiakastyytyväisyys oli 3,5. Pienasiakkaiden asiakastyytyväisyys oli 3,6. Autoverotuksen asiakastyytyväisyys oli kokonaisuutena hyvä ja säilyi edellisen vuoden tasolla.</p>			
Muut kommentit:				

Tavoite 16	tavoite saavutettu:	<input checked="" type="checkbox"/> kokonaan	<input type="checkbox"/> osittain	<input type="checkbox"/> ei saavuteta
<i>Tavoite</i>	<i>Toteuma 2005</i>			
Asiakastyytyväisyys tulliselvityksessä on hyvä ja vähintään edellisen asiakastyytyväisyyskyselyn tulosten tasolla, minkä toteutumista seurataan vuonna 2005 tehtävällä asiakastyytyväisyyskyselyllä.	<p>Tammi-helmikuussa toteutettiin asiakastyytyväisyyskysely 544 tuonti-, vienti-, passitus- ja tullivarastointiasiakkaalle sekä huolintaliikelle. Kyselyn vastausprosentti oli 51. Asiakastyytyväisyys oli parantunut v. 2001 kyselystä, ollen nyt kouluarvosanalla 8,1. Tullipalveluittain asiakastyytyväisyysessä ei ollut merkittäviä eroja, kuten ei myöskään eri toimialoja edustavien asiakkaiden tyytyväisyysessä.</p> <p>Kyselyn vastausten perusteella aloitettiin muutamia valtakunnallisia ja tullipiiritason kehittämistoimenpiteitä, joiden toteutumisen ja muutosten vaikutusten seurantaan jatketaan edelleen.</p> <p>Jatkuvaa asiakaspalautteen keräämistä varten uudistettiin asiakaspalautelomakkeet ja -laatikot tullitoimipaikkoihin ja asiakaspalvelupisteisiin. Niiden kautta seurataan asiakaspalvelun laatua sekä tulliselvityksen että autoverotuksen asiakaspalvelun osalta.</p> <p>Tullipalvelujen odotusaikojen seurantakysely toteutettiin marraskuussa 20 tullitoimipaikalla. Kyselyssä selvitettiin asiakkaiden odotusaikaa tullitoimipaikalla palvelupisteeseen. Asiakkaiden odotusajat Tullissa olivat yli 90%:sesti alle 15 minuuttia, ja ne olivat myös hieman lyhentyneet edellisen kyselyn vastaavasta ajankohdasta vuonna 2003.</p>			
Muut kommentit:				

Tavoite 17	tavoite saavutettu:	<input checked="" type="checkbox"/> kokonaan	<input type="checkbox"/> osittain	<input type="checkbox"/> ei saavuteta
<i>Tavoite</i>	<i>Toteuma 2005</i>			
Asiakastyytyväisyys valmisteverotuksessa on hyvä, minkä toteutumista seurataan vuonna 2005 tehtävällä asiakastyytyväisyyskyselyllä.	<p>Valmisteverotuksen ensimmäinen valtakunnallinen asiakastyytyväisyyskysely toteutettiin marraskuussa. Kysely suunnattiin 589 verovelvolliselle; vastausprosentti oli 62 toimivista valmisteverovelvollisista. Vastaajien osuus on noin 46 % kaikista säännöllisesti toimivista valmisteverovelvollisista.</p> <p>Yleisarvosana valmisteverotuksen toiminnasta ja palveluista oli 3,8 asteikolla 1-5. Vastaajista 71 % piti valmisteverotuksen toimintaa erittäin hyvänä tai hyvänä. Tullipiirien välillä oli havaittavissa jonkin verran eroja: tullipiiri-kohtaiset yleisarvosanat vaihtelivat 3,6:n ja 4,0:n välillä. Vastausten tarkempi analysointi on meneillään, minkä jälkeen suunnitellaan tarpeelliset kehittämistoimenpiteet.</p>			
Muut kommentit:				

Tavoite 18	tavoite saavutettu: <input checked="" type="checkbox"/> kokonaan <input type="checkbox"/> osittain <input type="checkbox"/> ei saavuteta		
<i>Tavoite</i>	<i>Toteuma 2005</i>		
Huume- ja talousrikostorjunnan vaikuttavuudet ovat samalla tasolla kuin vuonna 2004. Huumerikostorjunnan vaikuttavuutta kuvataan takavarikoidun ja tutkinnassa selvitetyn huumausaineen arvolla (Europolin hinnasto). Talousrikostorjunnan vaikuttavuutta kuvataan takaisin saadun omaisuuden arvolla sekä maksuunpantujen maa-hantuontiverojen arvolla.	<p>Vuonna 2005 huumerikostorjunnan vaikuttavuus oli 15,5 miljoonaa euroa (2004: 3,6 meur). Vaikuttavuus kasvoi lähes viisinkertaiseksi, mikä johtuu erityisesti kahdesta hyvin suuresta huumetakavarikosta (51 kg heroïinia Vaalimaalla ja 384 kg hassista Meritullissa).</p> <p>Talousrikostorjunnan vaikuttavuus oli kertomusvuonna 10,35 miljoonaa euroa (2004: 6,05meur). Vaikuttavuuden kasvuun merkittävin tekijä oli savuketakavarikoiden erittäin voimakas kasvu.</p>		
Muut kommentit:			

Tavoite 19	tavoite saavutettu: <input type="checkbox"/> kokonaan <input checked="" type="checkbox"/> osittain <input type="checkbox"/> ei saavuteta		
<i>Tavoite</i>	<i>Toteuma 2005</i>		
Tullirikosten selvittämisaste on vähintään samalla tasolla kuin selvittämisasteen keski-arvo on ollut vuosina 2002 – 2004.	<p>Vahvistamattomien tilastojen mukaan tullin tietoon tulleiden rikosten määrä oli 5 196, joista selvitettiin n. 4.900 rikosta. Näiden lukujen pohjalta selvittämisaste oli 94 % Tullirikosten selvittämisaste on viimeisten kolmen vuoden aikana ollut noin 95,0 %.</p>		
Muut kommentit:			

2.2.1 Toiminnallinen tehokkuus ja sen kehitys

Taloudellisuus ja tuottavuus	
<p>Tuottavuuslaskenta perustuu Tullissa käytettävään työaika- ja suoriteseurantamalliin, jossa kerätään volyymitiedot keskeisimmistä suoritteista ja toimintokohtaisista työajoista, ja tuottavuuskehitystä seurataan vertaamalla työajoilla painotettujen suoritteiden yhteismäärää käytettyyn henkilötyövuosimäärään. Taloudellisuutta seurataan jakamalla toteutuneet menot painotettujen suoritteiden määrällä.</p>	
Tavoite 20	tavoite saavutettu: <input type="checkbox"/> kokonaan <input checked="" type="checkbox"/> osittain <input type="checkbox"/> ei saavuteta
Tavoite	Toteuma 2005
<p>Tavoite tuottavuuden ja taloudellisuuden muutokselle vuonna 2005 on, että taloudellisuus ja tuottavuus eivät heikkene verrattuna vuoteen 2004 enempää kuin EU:n laajenemisen vaikutusten verran.</p>	<p>Työntuottavuus: -laskettuna työpanoksella painotetuilla suoritemäärällä heikkeni 6,2 prosenttia verrattuna vuoteen 2004 (htv:n kasvu 0,4 %, painotettujen suoritteiden osuus laski 5,8 %). -jos työntuottavuutta mitattaisiin painottamattomilla suoritteilla, olisi tuottavuus parantunut vuoteen 2004 verrattuna 2,6 % (tehtyjen varsinaisten suoritteiden määrä kasvoi 3.1 %, htv:n kasvu 0,4 %).</p> <p>Taloudellisuus: -kustannukset jaettuna työpanoksella painotetuilla suoritteilla heikkeni 12,4 prosenttia (kustannusten nousu 5,9 %, painotettujen suoritteiden osuuden lasku 5,8 %). -kustannukset jaettuna painottamattomilla suoritteilla heikkeni 2,7 % (kustannusten nousu 5,9 %, suoritemäärän kasvu 3,1 %).</p> <p>Seuraavalla sivulla on esitelty tarkemmin Tullin tuottavuus ja taloudellisuus lukuja vuosilta 2003-2005.</p>
<p>Muut kommentit: EU:n laajentumisen johdosta laitoksen henkilökunnan vähennystarpeeksi laskettiin 123 henkilötyövuotta. Vähennysvelvoitteesta kohdistettiin Itäisen tullipiirin ruuhkautuneisiin toimipaikkoihin yhteensä lähes 100 henkilötyövuotta. Htv-resursseja luovuttavat tullipiirit (Läntinen ja Eteläinen) saivat kohdistaa osan htv-määrästä sisäisesti uudelleen. Uudelleen kohdistamisen johdosta henkilöstön koulutustarve ja perehdyttäminen uusiin tehtäviin sitoivat työpanosta muualle kuin suorittaviin tehtäviin. Tullilaitoksen mittavat atk-hankkeet sitoivat suunnittelu- ja kehitystyöhön huomattavan määrän henkilöresursseja vuonna 2005.</p> <p>Tullilaitoksen suoritemäärä on lisääntynyt suhteessa enemmän kuin htv-määrä, mikä johtuu osittain sähköisen ilmoittamisen käytön lisääntymisestä.</p>	

Tullilaitoksen tuottavuus ja taloudellisuus vuosina 2003-2005

Kustannukset	2003	ind.2003	2004	ind.2004	2005	ind.2005
Ulkomaankaupan sujuvuus	47 524 879	97,7	48 630 056	100,0	53 041 738	109,1
Yhteiskunnan suojaaminen	22 688 680	93,0	24 402 601	100,0	26 312 870	107,8
Fiskaalisuus	25 957 444	93,3	27 822 370	100,0	28 079 018	100,9
Tuki	25 063 975	92,1	27 219 212	100,0	28 155 577	103,4
Laitos	121 234 978	94,7	128 074 241	100,0	135 589 202	105,9

Tehdyt htv	2003	ind.2003	2004	ind.2004	2005	ind.2005
Ulkomaankaupan sujuvuus	1 044	101,2	1 032	100,0	1 080	104,6
Yhteiskunnan suojaaminen	483	95,7	505	100,0	520	103,1
Fiskaalisuus	542	96,8	560	100,0	531	94,8
Tuki	419	91,4	459	100,0	435	94,9
Laitos	2 488,4	97,4	2 555,8	100,0	2 566,9	100,4

Painotetut suoritteet	2003	ind.2003	2004	ind.2004	2005	ind.2005
Ulkomaankaupan sujuvuus	5 820 118	107,6	5 407 718	100,0	5 104 406	94,4
Yhteiskunnan suojaaminen	4 806 399	107,6	4 468 667	100,0	4 918 908	110,1
Fiskaalisuus	3 652 061	101,9	3 583 932	100,0	2 652 331	74,0
Laitos	14 278 578	106,1	13 460 317	100,0	12 675 645	94,2

Varsinaiset suoritteet	2003	ind.2003	2004	ind.2004	2005	ind.2005
Ulkomaankaupan sujuvuus	7 543 273	97,7	7 719 673	100,0	7 989 000	103,5
Yhteiskunnan suojaaminen	14 964	101,5	14 750	100,0	14 901	101,0
Fiskaalisuus	391 606	112,8	347 047	100,0	326 107	94,0
Laitos	7 949 843	98,4	8 081 470	100,0	8 330 008	103,1

Työn tuottavuus suoritteet kpl/ laitoksen htv	2003	ind.2003	2004	ind.2004	2005	ind.2005
Painotetuilla suoritteilla	5,738	109,0	5,266	100,0	4,938	93,8
Varsinaisilla suoritteilla	3,195	101,0	3,162	100,0	3,245	102,6

Taloudellisuus	2003	ind.2003	2004	ind.2004	2005	ind.2005
Kustannukset / painotetut suoritteet	8,49	89,2	9,51	100,0	10,70	112,4
Kustannukset / varsinaiset suoritteet	15,25	96,2	15,85	100,0	16,28	102,7

Tullilaitoksen menototeuma 2003-2005**TULLILAITOS**

Momentti: 28.40.21

	TP 2003	TP 2004	TP 2005
MENOT (1 000 eur)			
Palkkaukset	92 698,803	98 135,997	103 238,209
Muut kulutusmenot	25 226,975	25 857,520	27 451,520
Investoinnit	2 803,577	3 874,132	3 624,382
Yhteensä	120 729,354	127 867,649	134 314,111

- TLL-henkilösiirtojen menot sisältyvät ylläoleviin

TOIMINTAMENOMOMENTILLE NETTOUTETTAVAT TULOT (1 000 eur)

EU-tuki	744,869	135,219	256,261
Huumekoiratoiminta	50,970	58,939	45,505
Yhteensä	795,839	194,158	301,766

Nettomenot	119 933,515	127 673,490	134 012,345
Talousarviokehys	115 157,000	125 967,000	127 162,000
Lisätalousarvio	7 881,000	5 100,000	3 133,000
Määrärahakehys	123 038,000	131 067,000	130 295,000
Tieliikelaitoksen määrärahan käyttö/käyttöoikeus	368,667	83,170	0,000

Talousarviokehys

(sisältää sis. määrärahasiirrot ja käyttöoikeudet)

Talousarviokehys	123 406,667	131 150,170	130 295,000
Siirtomäärärahakannan muutos	10 226,632	7 743,503	-855,170
[(Säästö+)/säästön käyttö (-)] /TA-kehys	3 473,152	3 476,680	-3 717,345
Siirtomäärärahakanta 31.12.	4 890,332	8 367,011	4 649,666
Henkilöstömäärä (HTV)	2 488,4	2 561,5	2 567,0

2.2.1.2 Maksullinen toiminta

MAKSULLISTEN SUORITTEIDEN KUSTANNUSVASTAAVUUSLASKELMA

Luvut 1000 euroa

	TP 2003	TP 2004	TP 2005
JULKISOIKEUDELLISET SUORITTEET			
TUOTOT	4 893	4 377	4 330
KUSTANNUKSET			
ERILLISKUSTANNUKSET			
- Aineet ja tarvikkeet ja tavarat	102	89	99
- Henkilöstökustannukset	3 082	2 673	2 508
- Vuokrat	226	199	210
- Palvelujen ostot	216	198	207
- Muut erilliskustannukset	413	368	412
Erilliskustannukset yhteensä	4 039	3 526	3 435
KÄYTTÖJÄÄMÄ	854	851	895
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista:			
- Tukitoimintojen kustannukset	1 078	942	1 041
- Poistot	225	214	213
- Korot	34	23	22
Osuus yhteiskustannuksista	1 337	1 178	1 276
KOKONAISKUSTANNUKSET	5 390	4 705	4 708
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ / (ALIJÄÄMÄ)	-498	-328	-378
Kate (ylijäämä/alijäämä) tuloista %	-10,2%	-7,5%	-8,7%
	TP	TP	TP
LIIKETALOUELLISET SUORITTEET	TP 2003	TP 2004	TP 2005
TUOTOT	1 017	1 120	757
KUSTANNUKSET			
ERILLISKUSTANNUKSET			
- Aineet ja tarvikkeet ja tavarat	35	41	30
- Henkilöstökustannukset	433	482	279
- Vuokrat	70	74	54
- Palvelujen ostot	99	105	71
- Muut erilliskustannukset	46	44	34
Erilliskustannukset yhteensä	683	747	467
KÄYTTÖJÄÄMÄ	335	373	290
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista:			
- Tukitoimintojen kustannukset	191	199	158
- Poistot	84	98	60
- Korot	13	10	6
Osuus yhteiskustannuksista	287	307	225
KOKONAISKUSTANNUKSET	970	1 054	692
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ / (ALIJÄÄMÄ)	48	66	65
Kate (ylijäämä/alijäämä) tuloista %	4,7%	5,9%	8,6%
MAKSULLISET SUORITTEET YHTEENSÄ	TP 2003	TP 2004	TP 2005
TUOTOT	5 910	5 497	5 087
KUSTANNUKSET			
ERILLISKUSTANNUKSET			
- Aineet ja tarvikkeet ja tavarat	137	130	129
- Henkilöstökustannukset	3 514	3 155	2 787
- Vuokrat	296	272	263
- Palvelujen ostot	315	303	278
- Muut erilliskustannukset	459	412	445
Erilliskustannukset yhteensä	4 722	4 273	3 902
KÄYTTÖJÄÄMÄ	1 188	1 224	1 185
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista:			
- Tukitoimintojen kustannukset	1 268	1 141	1 199
- Poistot	309	311	273
- Korot	46	33	28
Osuus yhteiskustannuksista	1 624	1 485	1 501
KOKONAISKUSTANNUKSET	6 360	5 758	5 400
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ / (ALIJÄÄMÄ)	-450	-262	-313
Kate (ylijäämä/alijäämä) tuloista %	-7,6%	-4,8%	-6,2%

Maksullisten suoritteiden osalta toiminta oli kertomusvuonna -6,2 % alikatteellista. Liiketaloudellisten suoritteiden osalta 7 % katetavoite saavutettiin katteen ollessa 8,6 %. Julkisoikeudellisten suoritteiden osalta alikate oli -8,7 %, koska tiettyjen suoritteiden osalta on kilpailukyvyyn ja tehokkaan resurssikäytön takia järkevää käyttää alikatteellista hinnoittelua. Julkisoikeudellisten bruttomyynti pysyi edellisvuoden tasolla, sitävastoin liiketaloudellisten suoritteiden bruttomyynti laski 32 %. Lisäksi tuotteen hinnanasetuksessa aiheuttaa ali-/ylikatteellisuutta hinnan pyöristäminen tasasummaan, tällöin suuren myyntivolyymien tuotteessa yli/-alicate kertautuu laskennallisen katetavoitteen ja asetetun hinnan erotuksen verran.

Omakustannus hinnoittelusta poikkeavat julkisoikeudelliset suoritteet

Maatalous- ja elintarviketuotteiden viejien kilpailukyky on pohjoisten olosuhteiden takia heikompi Suomessa kuin muissa EU-jäsenvaltioissa. Vientitukea hakeville toimijoille omakustannushintainen suoritemaksu on niin korkea, että se muodostaa vaikeiden olosuhteiden ohella lisäesteen tuetulle viennille vähäisten tuotemäärien kohdalla etenkin, kun kaikissa jäsenvaltioissa ei peritä lainkaan vastaavaa suoritemaksua, joten Tullihallitus pitää suomalaisten maataloustuottajien kilpailukyvyyn vuoksi järkevänä hinnoitella suoritteet noin puoleen niiden omakustannuhinnasta.

Suorite: 6. Emotr-vienti	Omakustannus	Peritty hinta	Alikate	Alikate %	Myynti kpl	Alikate yhteensä
6.1 Yleisenä virka-aikana, ilmoituskohtaisesti	29,82	15,00	14,82	50,3 %	4 543	67 328

Ennakkoratkaisujen osalta omakustannushintaa alhaisemman veloitusinnan perusteena on toisaalta se, että on tullilaitoksen ja samalla Suomen valtion edun mukaista pyrkiä edistämään ennakkoratkaisujen pyytämistä epäselvissä tapauksissa, koska siten voidaan välttää vain resursseja kuluttavaa jälkikäteen tapahtuvaa selvitystyötä, jälkikantoja ja mahdollisesti myös oikeuskäsittelyjä, joista aiheutuu kustannuksia sekä valtiolle että asiakkaalle. Toisaalta kyse on myös siitä, mitä asiakkailta voidaan kohtuudella veloittaa heidän pyrkimyksensä hakea ennakkoratkaisua verotusta koskevaan ongelmaansa - verotushan on lakisääteistä ja selvyiden hakeminen tulkinnanvaraisiin säännöksiin ei voine olla kohtuuttoman kallista.

Suorite: 1. Ennakkoratkaisut	Omakustannus	Peritty hinta	Alikate	Alikate %	Myynti kpl	Alikate yhteensä
1.2 Muu verotusta koskeva ennakkoratkaisu						
1.2.2 Kun hakijana on yksityinen henkilö eikä kysymys ole kaupallisesta toiminnasta	459,87	110,00	349,87	76,1 %	398	139 249

2.2.2 Tuotokset ja laadunhallinta

Liikennemäärät:	2002	2003	2004	2005	2005-2004 muutos -%	2005 ennuste	2005 toteuma %
Ulkomailta saapuneet matkustajat:							
- Alusliikenne	7 922 70	7 859 825	8 120 825	8 315 851	2,4 %	8 200 000	101,4 %
- Lentoliikenne	3 709 74	3 869 385	4 425 041	4 751 051	7,4 %	4 600 000	103,3 %
- Juna- ja maantieliikenne	11 943 14	12 003 165	12 178 053	12 715 955	4,4 %	12 500 000	101,7 %
Ulkomailta saapuneet laivat	29 12	30 036	33 181	32 879	-0,9 %	31 500	104,4 %
Ulkomailta saapuneet lentokoneet	58 93	60 795	66 559	65 796	-1,1 %	68 000	96,8 %
Ulkomailta saapuneet kuormatut kuorma-autot, kontit ja perävaunut	783 37	865 725	951 749	1 014 006	6,5 %	1 020 000	99,4 %
Tuonti (1000 tonnia)	60 74	68 021	71 400	64 310	-9,9 %	73 300	87,7 %
Vienti (1000 tonnia)	39 48	40 039	42 400	38 969	-8,1 %	44 100	88,4 %
Tullin kantamat verot: (Luvut tuhatta euroa)	2002	2003	2004	2005	2005-2004 muutos -%	2005 ennuste	2005 toteuma %
Tullilaitoksen veronkanto yhteensä	8 554 91	9 243 174	9 332 434	9 494 187	1,7 %	9 365 700	101,4 %
Tuonnin perusteella kannettavat verot	2 525 91	2 895 504	3 178 022	3 354 563	5,6 %	3 225 000	104,0 %
Autovero	1 016 96	1 201 567	1 229 487	1 271 258	3,4 %	1 227 700	103,5 %
Valmisteverot	4 729,40	4 858 405	4 611 610	4 522 263	-1,9 %	4 584 000	98,7 %
Muut verot ja maksut ja sekalaiset tulot	75 29	79 309	86 849	104 141	19,9 %	90 000	115,7 %
Muille viranomaisille tilitettävä kanto	130 52	134 816	134 929	133 721	-0,9 %	139 000	96,2 %
EU:lle tilitettävät omat varat netto	76 81	73 573	91 538	108 240	18,2 %	100 000	108,2 %
Tulliselvitys ja verotus:	2002	2003	2004	2005	2005-2004 muutos -%	2005 ennuste	2005 toteuma %
Kolmansien maiden tuontitullaukset	566 19	583 771	532 971	512 675	-3,8 %	485 000	105,7 %
Kolmansien maiden vientitullaukset	885 74	847 188	727 666	650 506	-10,6 %	656 000	99,2 %
Sisäkaupan tuonti-ilmoitukset	373 84	377 207	397 232	405 185	2,0 %	399 000	101,6 %
Sisäkaupan vienti-ilmoitukset	127 75	124 923	152 361	166 086	9,0 %	170 000	97,7 %
Autoverotuspäätökset:							
- Uudet ajoneuvot	136 43	169 801	169 621	176 995	4,3 %	170 500	103,8 %
- Käytetyt ajoneuvot	18 27	47 206	44 482	41 415	-6,9 %	40 000	103,5 %
Valmisteverotuspäätökset	17 04	19 055	19 093	19 069	-0,1 %	19 000	100,4 %
Passitukset aloitett/päätetyt	875 40	1 036 783	1 110 000	1 047 568	-5,6 %	1 150 000	91,1 %
, joista aloitettujen TIR-carnetien osuus		187 233	204 751	235 377	15,0 %	-	-

Tuottavuustoimenpiteet tukitoiminnoissa

Tavoite 2005

Tuottavuustoimenpiteissä otetaan huomioon valtiovarainministeriön hallinnonalan alueellistamista koskeva loppuraportti (luonnos 31.12.2004). Tulli etenee tuottavuustoimenpiteissä valtiovarainministeriön linjausten mukaisesti seuraavasti.

Taloushallinnon tuottavuushankkeen työryhmän toteuttamissuunnitelmassa 1.12.2004 ehdotettiin palvelukeskuspohjaista lähestymistapaa, jossa valtiovarainministeriön hallinnonalan virastojen tilihallinnon tehtävät siirretään palvelukeskukseen. Tämän arvioidaan tuottavan resurssisäästöjä sekä tehtävien keskittämisen, toimintamallien yhdenmukaistamisen että mittakaavaetujen kautta. Tulli käynnistää sisäisen selvitysprojektin taloushallinnon palvelukeskuksesta vuoden 2005 alussa, mikäli työryhmän toteuttamissuunnitelma hyväksytään, ja tämän selvityksen tuloksena esitetään suunnitelma palvelukeskukseen siirtymisen eduista, haitoista, kustannuksista, tuottavuushyödyistä ja mahdollisesta aikataulusta. Suunnitelma valmistuu kesäkuun loppuun 2005 mennessä.

Henkilöstöhallinnossa Tulli osallistuu työryhmään, jonka jäseninä ovat hallinnonalan virastojen henkilöstöhallinnon edustajat ja jonka tulee valmistella oma selvityksensä palvelukeskusmallin toteuttamisesta toukokuun 2005 loppuun mennessä.

Hankintatoimessa Tulli hankkii C kategorian hankinnoistaan vähintään 75% ja B kategorian hankinnoistaan vähintään 50% kokonaisvolyyymista Hansel Oy:n kautta vuonna 2005.

Toimitilaratkaisuissa Tulli osallistuu valtiovarainministeriön tuottavuusohjelmaan valtiovarainministeriön osoittamalla tavalla.

IT-toiminnoissa Tulli osallistuu valtiovarainministeriön tuottavuusohjelmaan valtiovarainministeriön osoittamalla tavalla.

Toteuma 2005

Tullilaitos on toimittanut omalta osaltaan valtiovarainministeriön tuottavuusohjelman liittyvän henkilöstösuunnitelman vuosille 2006-2011. Sisäinen selvitysprojekti taloushallinnon palvelukeskuksesta on jatkunut vuoden 2005 alusta tavoitteenaan mahdollistaa tullilaitoksen siirtyminen palvelukeskuksen asiakkaaksi asetettujen aikataulujen puitteissa ja suunnittelua jatketaan projektin puitteissa. Henkilöstöhallinnossa tullilaitos on edennyt sen mukaisesti kuin henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen käyttöönottoa koskevissa vielä valmisteilla olevissa suunnitelmissa myöhemmin todetaan.

Hankintatoimessa tullilaitos hankki C kategorian hankinnoistaan vähintään 75% ja B kategorian hankinnoistaan vähintään 50% kokonaisvolyyymista Hansel Oy:n kautta vuonna 2005. Toimitilaratkaisuissa ja IT-toiminnoissa tullilaitos osallistui valtiovarainministeriön tuottavuusohjelmaan valtiovarainministeriön osoittamalla tavalla.

2.2.3 Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen

Tullilaitos on jatkanut henkilöstösopeutustaan siten, että kolmansien maiden tullaustehtävistä vapautuva henkilöstö kohdistetaan itärajan ja Kaakkois-Suomen satamien kautta voimakkaasti lisääntyneeseen tavara- ja ajoneuvoliikenteen sujuvuuden parantamiseen, sekä vahvistetaan rikostorjunnan toimintaedellytyksiä sisäisen turvallisuuden ohjelman toimeenpanossa.

Henkilöstöstrategian painopisteiden osalta käytännön toimia ovat olleet mm. esimieskurssit, joihin on sisällytetty myös työhyvinvointiosio sekä tyky-verkkopäivät maaliskuussa, joihin osallistuivat mm. henkilöstöpäälliköt, työsuojeluvastaavat, tyky-vastaavat, Kaiku-kehittäjät sekä luottamusmiehet.

Tullilaitoksen uuden palkkausjärjestelmän soveltamisohjetta ja vaatavuustasokarttaa tarkistettiin vastaamaan toimintaympäristön muutoksia ja se tuli voimaan vuoden 1.1.2006 alusta.

Tullin työtyytyväisyystutkimus tehtiin ja vastausprosentti oli 76. Tulokset purettiin syys-joulukuun aikana ja lisäksi esimiehiä valmennettiin toteuttamaan tarvittavat toimenpiteet. Työtyytyväisyys yleensä oli pysynyt vuoden 2002 tasolla.

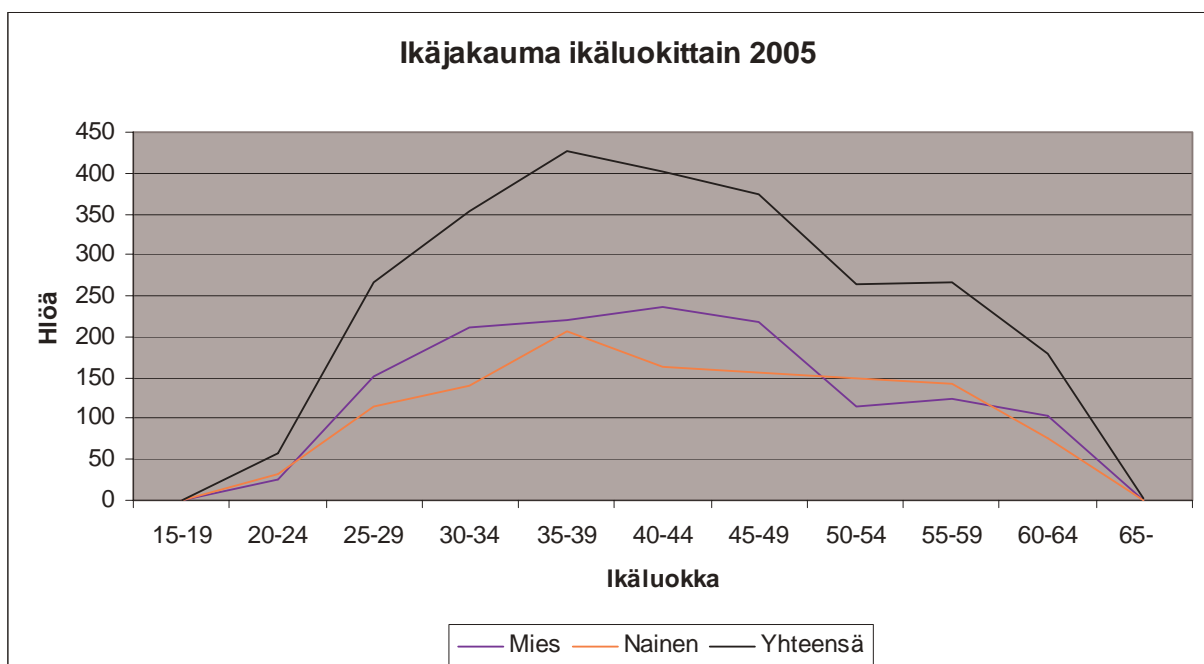
2.2.3.1 Henkilöstömäärät, -rakenne ja -kulut

Henkilöstörakenne	2005	muutos -%	2004	muutos -%	2003
Henkilöstön lukumäärä	2 593	-1,3 %	2 628	1,3 %	2 594
HTV	2 567	0,2 %	2 562	3,0 %	2 488
Keski-ikä (vuotta)	42,5	1,0 %	42,1	-0,2 %	42,2

Tullilaisia oli vuoden 2005 lopussa yhteensä 2 593 henkilöä. Henkilöstön määrä väheni noin 1,3 prosentilla edelliseen vuoteen verrattuna. Todellisia työpanoksia mittaava henkilötöyvuosimäärä oli kertomusvuonna 2 567, joka oli hieman vuoden 2004 lukua suurempi. Tulevaisuudessa sekä henkilöstö- että henkilötöyvuosimäärän voi olettaa laskevan, sillä valtiovarainministeriön hallinnonalan tuottavuusohjelman tavoitteiden mukaisesti Tulli on velvoitettu vähentämään henkilötöyvuosimääräänsä vuoden 2011 loppuun mennessä noin 230 henkilötöyvuo- della.

Tullilaitoksen henkilöstön keski-ikä vuonna 2005 oli 42,5 vuotta. Suurin yksittäinen ikäryhmä olivat 35 - 39- vuotiaat, joita henkilöstöstä oli noin 16,5 %. Yli 45 -vuotiaita Tullin henkilöstöstä oli noin 41,9 %, kun vastaava luku valtionhallinnossa vuonna 2004 oli 46,8 %. Kaavioissa 1–2 ja taulukoissa 1–2 on kuvattu tarkemmin henkilöstön ikäjakaumaa ikäluokittain vuosina 2003–2005.

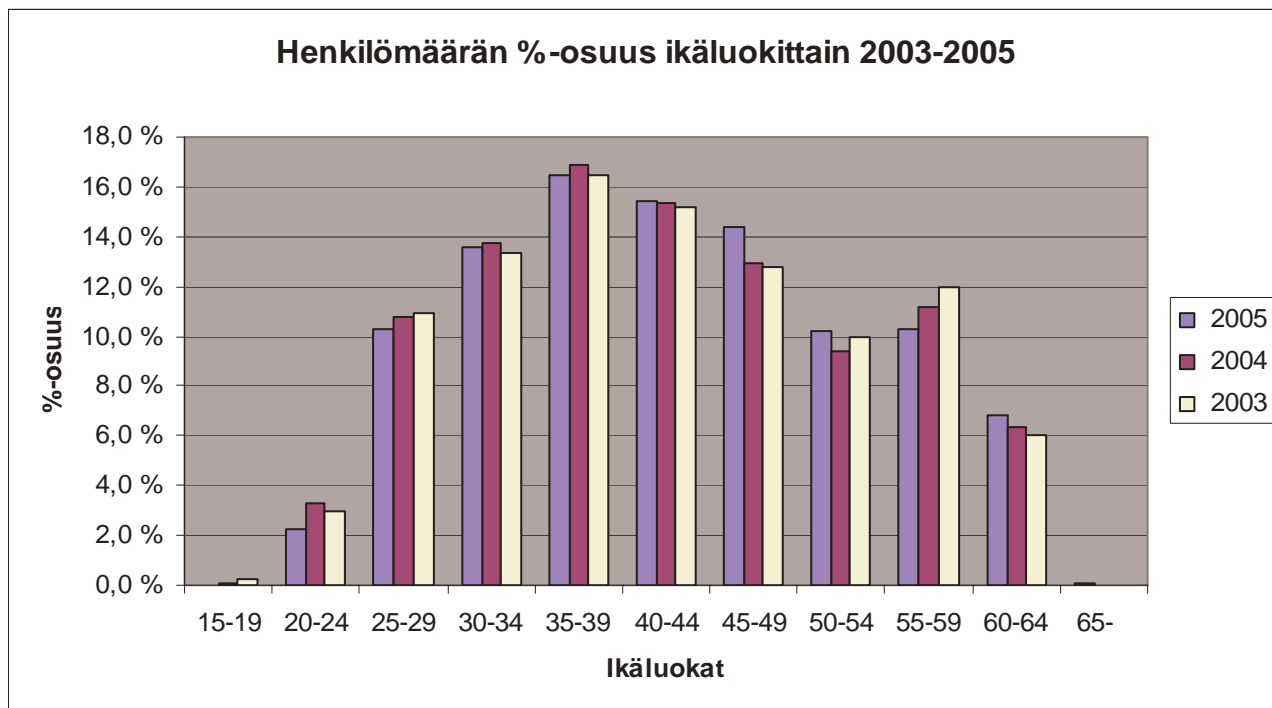
Kaavio 1. Henkilöstön ikäjakauma ikäluokittain vuonna 2005



Taulukko 1. Henkilöstö ikäluokittain vuosina 2003–2005.

Ikäluokat	2005	Osuus-%	2004	Osuus-%	2003	Osuus-%
15-19	1	0,0 %	2	0,1 %	6	0,2 %
20-24	58	2,2 %	86	3,3 %	78	3,0 %
25-29	267	10,3 %	283	10,8 %	284	10,9 %
30-34	353	13,6 %	362	13,8 %	347	13,4 %
35-39	427	16,5 %	444	16,9 %	427	16,5 %
40-44	401	15,5 %	403	15,3 %	395	15,2 %
45-49	374	14,4 %	341	13,0 %	332	12,8 %
50-54	265	10,2 %	247	9,4 %	258	9,9 %
55-59	267	10,3 %	294	11,2 %	311	12,0 %
60-64	178	6,9 %	166	6,3 %	156	6,0 %
65-	2	0,1 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Yhteensä	2593	100,0 %	2628	100,0 %	2594	100,0 %

Kaavio 2. Henkilömäärän %-osuus ikäluokittain 2003 – 2005.



Taulukko 2. Ikäluokkien %-osuudet henkilöstöstä 2003–2005.

Ikäluokat	2005	2004	2003
15-19	0,0 %	0,1 %	0,2 %
20-24	2,2 %	3,3 %	3,0 %
25-29	10,3 %	10,8 %	10,9 %
30-34	13,6 %	13,8 %	13,4 %
35-39	16,5 %	16,9 %	16,5 %
40-44	15,5 %	15,3 %	15,2 %
45-49	14,4 %	13,0 %	12,8 %
50-54	10,2 %	9,4 %	9,9 %
55-59	10,3 %	11,2 %	12,0 %
60-64	6,9 %	6,3 %	6,0 %
65-	0,1 %	0,0 %	0,0 %
Yhteensä	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Vuonna 2005 käynnistynyt uusi ammatillinen peruskoulutus, joka suoritetaan monimuotokoulutuksena, on otettu innolla vastaan. Uuden koulutusjärjestelmän tavoitteena on ollut kehittää peruskoulutusta vastaamaan parhaalla mahdollisella tavalla tullitoiminnan käytännön haasteisiin. Opetusministeriö on kertomusvuonna virallistanut Tullialan ammattitutkinto -nimikkeen. Tutkinnon perusteet on tarkoitus saada valmiiksi 2007 ja suorittaminen pääsee käyntiin aikaisintaan muutaman vuoden kuluttua.

Tullin ammatillisen peruskoulutuksen uudistaminen on näkynyt muutoksena koulutettavapäivien määrässä. Uuden järjestelmän käynnistämisen ja peruskoulutuksen rakenteen muuttamisen seurauksena koulutettavapäiviä henkilötyövuotta kohden oli kertomusvuonna aikaisempaa vähemmän (5,2). Tehdyn koulutusuudistuksen laajuudesta johtuen kertomusvuoden koulutuslukuja ei voida tarkoituksenmukaisesti verrata edellisvuosiin.

Taulukko 3. Henkilöstön koulutuspanostusindeksi 2003–2005

Koulutuspanostus	2005	2004	2003
työpäivää htv:tä kohden	5,2	8,3	10,3

Henkilöstön koulutusrakennetta tarkastellaan Tilastokeskuksen koulutusluokituksen mukaisesti. Tullilaitoksen koulutustasoindeksi vuonna 2005 oli 4,1 ja se on noussut vähitellen 2000-luvulla. Keskiasteen tai sitä ylemmän tutkinnon suorittaneiden prosentuaalinen osuus Tullin henkilöstöstä jatkoi edelleen kasvuaan ollen vuonna 2005 noin 81,5 prosenttia. Tulevaisuudessa henkilöstön koulutusasteen indeksiarvo ja keskiasteen tai sitä ylemmän tutkinnon suorittaneiden prosentuaalinen osuus tulee tulevaisuudessa todennäköisesti nousemaan; keskiasteeseen luettavan Tullialan ammattitutkinnon hyväksymisen seurauksena aiemmin huomioimaton Tullin ammatillinen peruskoulutus tulee mukaan koulutustasoindeksiä mitattaessa.

Taulukko 4. Henkilöstön koulutustasoindeksi 2003–2005

Koulutustaso	2005	2004	2003
naiset	4,3	-	-
miehet	4	-	-
Yhteensä	4,1	4,1	4

Palvelussuhteiden rakenteen osalta määräaikaisten palvelussuhteiden suhteellinen osuus on vähentynyt kertomusvuonna edellisvuoteen verrattuna. Vuoden 2005 määräaikaisten työntekijöiden osuudessa on nähtävissä vielä vuonna 2003 toteutettu autoverolain uudistus, jonka seurauksena syntyneen monimutkaisen verotuskäytännön vuoksi lisääntyneitä autoverotustehtäviä on jouduttu hoitamaan määräaikaisin palvelussuhtein. Taulukossa 6 ilmenevä koko ja osa-aikaisten määrässä näkyvä heilahdus edellisvuosiin verrattaessa johtuu lähinnä kertomusvuonna toteutetusta henkilöstöjärjestelmämuutoksesta, jonka seurauksena kokoaikaisuuden mittaamisen kriteerit ovat olleet vuonna 2005 aikaisemmista vuosista poikkeavia.

Taulukko 5. Vakinaisen ja määräaikaisen henkilöstön määrä ja suhteellinen osuus 2003–2005.

Vakinaiset	2005	%-osuus	2004	%-osuus	2003
hlö määrä	2240	86,4 %	2254	85,8 %	2269
naiset	988	44,1 %	1005	44,6	995
miehet	1252	55,9 %	1249	55,4	1274
Määräaikaiset	2005	%-osuus	2004	%-osuus	2003
hlö määrä	353	13,6 %	374	14,2 %	325
naiset	194	55,0 %	188	50,3 %	174
miehet	159	45,0 %	168	49,7 %	151

Taulukko 6. Palvelussuhteiden koko- ja osa-aikaisuus 2003–2005.

Koko- ja osa-aikaisuus	2005	2004	2003
Kokoaikaiset	2 424	2 602	2 568
%-osuus	93,5 %	99,0 %	99,0 %
Osa-aikaiset	169	26	26
%-osuus	6,5 %	1,0%	1,0%

Tehdyn työajan osuus säännöllisestä työajasta on kasvanut vuosina 2003–2005. Vuonna 2005 tullilaitoksen työvoimakustannukset olivat hieman yli 103 milj. euroa, joista varsinaisten palkkojen osuus oli noin 83,5 milj. euroa eli 71,1 %. Työvoimakustannukset ovat kasvaneet edellisestä vuodesta noin 5 miljoonalla eurolla eli 5,2 prosenttia. Työvoimakustannusten kasvu johtuu osaltaan henkilötyövuosimäärän lisääntymisestä, mutta pääosin kuitenkin TUPO-palkankorotusten vaikutuksista.

Välilliset palkat olivat kertomusvuonna noin 24,2 milj. euroa eli kutakuinkin edellisen vuoden tasolla. Kasvaneista loma-ajan palkoista ja lomarahosta huolimatta välillinen palkkasumma laski edellisvuoteen verrattuna, joka johtuu pääosin koulutuspäivien määrän vähenemisen seurauksena alentuneista koulutusajan palkoista. Sosiaalimenot ovat kasvaneet vuonna 2005 noin 2,6 % edellisestä vuodesta. Kasvu on aiheutunut pääosin lisääntyneistä VEL-eläkemaksuista. Välillisten työvoimakustannusten osuus tehdyn työajan palkoista jatkoi vähenemistään kertomusvuonna.

Taulukko 7. Työvoimakustannukset 2003–2005.

Työvoimakustannukset	2005	2004	2003
tehty työajan %-osuus säännöllisestä vuosityöajasta	78,6 %	74,5 %	74,2 %
Kokonaistyoivoimakustannukset euroa	103 238 209	98 135 996	92 698 798
Tehdyn työajan palkat, prosenttiosuus palkkasummasta	71,1 %	69,7 %	69,5 %
Välilliset työvoimakustannukset (euroa)	24 193 681	24 322 343	22 979 094
Välillisten työvoimakustannusten osuus tehdyn työajan palkoista (%)	40,7 %	43,5 %	43,9 %

2.2.3.2 Työhyvinvointi

Työhyvinvointia mitattiin kertomusvuonna Medivireen tekemässä Terve Organisaatio -työhyvinvointikyselyssä. Tulosten perusteella voidaan tullilaisten me-henkeä pitää yhtenä organisaation vahvuksista. Myös esimiestyö ja työilmapiiri ovat tulosten perusteella varsin hyvällä tasolla. Kehityskohteet ja haasteet työhyvinvoinnin saralla liittyvät sisäisen tiedonkulun kehittämiseen

Sairauspoissaolopäivien lukumäärä tullilaitoksessa kertomusvuonna oli 32 170 päivää. Edellisvuoteen verrattuna sairauspoissaolot vähenivät noin 5 prosentilla. Henkilötyövuotta kohden sairauspäiviä oli 12,5 kappaletta, joka on noin 6 prosenttia vähemmän kuin vuonna 2004. Lyhyiden sairauspoissaolojen (1-3 päivää) prosenttiosuus kaikista sairauspoissaoloista on laskenut edellisestä vuodesta ollen kertomusvuonna noin 73 %.

Työhyvinvointi	2005	2004	2003
Työtyytyväisyysindeksi	3,4	ei mitattu	ei mitattu
Vaihtuvuus (31.12.04 netto)	-0,7 %	1,3 %	2,8 %
Lähtövaihtuvuus	6,8 %	6,3 %	6,6 %
Tulovaihtuvuus	6,1 %	7,6 %	9,4 %
Työkyvyttömyyseläkkeelle siirtyminen (% henkilöstömäärästä)	0,7 %	0,7 %	0,6 %
Sairauspoissaolot (pv/htv)	12,7	13,4	12,2
Työterveyshuolto euroa/htv	431	412	360

2.3 Tulosanalyysi ja johtopäätökset

Toiminta-alue: ULKOMAANKAUPAN SUJUVUUS TULOSANALYYSI

1) Tavoitteiden ja toteutuminen väliset erot ja niihin johtaneet syyt

Ulkomaankaupan sujuvuuden osa-alueelta sähköisen ilmoittamisen osalta tavoite saavutettiin kokonaan. Rekisteröityjen asiakkaiden sähköisen asiointiin on lisätty uusia tulliselvitysmuotoja suunnitellusti ja asiakaskonsultoinnin keinoin on avustettu yrityksiä järjestelmien toteuttamisessa ja testausten läpimenon varmistamisessa ja siten samalla madallettu kynnyistä liittyä edilmoittajaksi.

Ilmoittamisen piirissä ovat lähes kaikki ne rekisteröidyt asiakkaat, joilla on merkittävä määrä tuontitullauksia.

Tavoiteluvun ja saavutetun luvun ero selittyy sillä, että alunperin luku asetettiin liian korkeaksi, sillä tavoitetta asetettaessa ei huomioitu, että tilastosta puuttuivat ne luvut, jotka käsiteltiin edellen vanhassa VAX-ympäristössä, kuten käteisasiakkaan tuontitullausluvut.

T-passituksessa tavoiteluku ylitettiin merkittävästi. Valtuutettuja toimijoita saatiin mukaan arvioitua enemmän, mikä nosti sähköisesti annettujen T-passitusilmoitusten määrän 20 prosenttiyksikköä arvioitua suuremmaksi.

Asiakasstrategian osa-alueella tavoitetta ei saavutettu kokonaan. Merkittävin poikkeama koski mittareita, joilla on tarkoitus seurata kehittämisen painopistealueiden tavoitteiden toteutumista. Mittareita ei vielä määritely, vaan työ siirtyi seuraavalle vuodelle. Asiakasstrategian toimeenpanoon liittyen elokuussa valmistui Tullin asiakashallintaprosessin mallinnusohje, joka tukee ensiasiakasryhmäkohtaisten kehittämis- ja toimenpideohjelmien tarkempaa määrittelyä. Sen pohjalta laadittiin kuvaus toimenpideohjelmaksi, jossa kuvataan asiakasryhmittäin keskeiset toimenpidekokonaisuudet sekä niiden toteuttamisen aikataulut ja resurssit.

Asiakastytyväisyyttä selvitettiin asetetun tavoitteen mukaisesti asiakaskyselyllä ja sen todettiin parantuneen vuodesta 2001. Tullipalveluittain asiakastytyväisyydessä ei ollut merkittäviä eroja, kuten ei myöskään eri toimialoja edustavien asiakkaiden tyytyväisyydessä.

Suomen tulli on tehnyt voitavansa parantaakseen yritysten mahdollisuuksia käydä Venäjän-kauppaa vähentämällä tullimuodollisuuksista aiheutuvia haittoja ennen kaikkea kehittämällä edelleen ns. Vihreä linja -toimintamallia ja pyrkimällä saamaan siihen uusia käyttäjiä. Tavoitteen saavuttaminen oli vain rajallisesti Suomen viranomaisten vaikutettavissa. Suomen puolella kansallisesti toteuttavia toimia ovat olleet mm. tullimenettelyjen yksinkertaistukset Tullin asiakasstrategian mukaisesti samoin kuin viranomaisyhteistyö sujuvuuden edistämiseksi.

Tulliselvityspalveluiden saatavuuden osalta tavoite toteutui osittain. Tarpeet selvitettiin tarvekyselyllä ja kyselyn tulosten perusteella Tullissa päätettiin käynnistää selvitystyö mahdollisuudesta pidentää tullin palveluaikoja ja kehittää myös teknisen tuen palveluja.

2) Tuotettujen suoritteiden määrä ja laadun suhde käytettyihin resursseihin

Uusien yritysten mukaantulo sähköiseen asiointitapaan on onnistunut siinä laajuudessa kuin uusia asiakkaita on ilmoittautunut.

Asiakashallinnan toimintamallit ovat uutena toimintatapana vaatineet ennakoitua enemmän valmistelemaa työtä.

3) Toiminnan vaikuttavuuden suhde käytettyihin resursseihin

Tehdyillä toimenpiteillä on pystytty siirtämään asiointia sähköiseksi siinä määrin, kuin se osaston toimenpitein on ollut mahdollista ja näin ns. rutiinitehtäviin sidottuja resursseja on voitu siirtää muihin tullitehtäviin.

Toimintamallit on suunniteltu niin riippumattomiksi paikasta ja ajasta ja asiointi paperittomaksi kuin nykyinen yhteisölainsäädäntö sallii. Käytännöt ovat hyvin edistyksellisiä, minkä vahvasti vuonna 2005 eräissä EU-jäsenmaissa Tulli 2007 -hankkeena tehty vertailuselvitys.

4) Toiminnallisten tulosten ja vaikuttavuustulosten välinen suhde

Ilman, että tietojärjestelmien toiminnallisuuksiin lisätään uusia piirteitä, sähköisten asiointitapahtumien määrää ei voida olennaisesti lisätä.

Kynnystä saada mukaan uusia entistä pienempiä rekisteröityjä asiakkaita voidaan mataloittaa toimenpiteillä, joilla voidaan pudottaa kustannustasoa, mikä merkitsee investointia tietoteknisiin ratkaisuihin.

JOHTOPÄÄTÖKSET

Analyysiin perustuen toiminnan ohjauksen ja kehittämisen johtopäätökset:

Vuonna 2006 aikana havaittiin, että asiakashallinta prosessina käsittää monia sellaisia piirteitä, joiden merkitys ja laajuus on selvinnyt vasta kun asiat ovat täsmentyneet. Koska asiakashallinnan tavanomaisia yritysmaailmassa toteutettuja käytäntöjä ei pystytä sellaisenaan soveltamaan Tulliin, on prosessi mallinnettu ja siitä on sen laajuutensa vuoksi valittu tiettyjä toimintokokonaisuuksia käytännön toimenpiteiksi, jotta saavutettaisiin nopeasti tuloksia ja hyötyjä. Osan asioiden omaksuminen vaatii oman aikansa joka tapauksessa ja tältä osin tuloksia on odotettavissa vasta myöhemmin.

Tuontitullauksissa edi-tullausten osuutta ei voida enää merkittävästi lisätä. Tarkastelun kohteeksi onkin valittu tiettyjen toimintojen uudelleenjärjestely toimipaikkaverkkoon, samoin oletetaan, että pienehköjä yrityksiä liittyy mukaan kun sanomavälityksessä käytetään nykyistä alhaisemman kustannustason ratkaisuja.

Koska ainoastaan Suomen toimenpitein ei voida vaikuttaa Venäjän tapahtuvaan kehitykseen on Suomi nähnyt mielekkääksi rajalla tapahtuvien yksinkertaistuksien siirtämisen osaksi Venäjän ja EU:n välisiä keskusteluja ja kehityshankkeita.

Vuoden 2006 aikana tullaan määrittelemään eri asiointipisteiden palvelutaso ja palveluajat. Tässä yhteydessä määritellään myös prosessien väliset palvelutasovaatimukset.

Toiminta-alue: YHTEISKUNNAN SUOJAAMINEN

TULOSANALYYSI

1) Tavoitteiden ja toteutumien väliset erot ja niihin johtaneet syyt

Tullin yhteiskunnan suojelu toiminta-alueella on saavutettu muut tavoitteet täysimääräisesti, paitsi MOU-yhteistyötä koskeva tavoite (tavoite 9) on saavutettu ainoastaan osittain. Tavoitteen 18 osalta tavoitteet on jopa ylitetty merkittävästi.

MOU-yhteistyösopimuksia on laadittu suunnitelmien mukaisessa tahdissa, mutta niiden täysimittainen täytäntöönpano on viivästynyt. Merkittävin tekijä siihen, ettei tavoitetta ole täysin saavutettu, on se, että MOU-yhteistyö perustuu vapaaehtoisuuteen. Vaikka Tullilla onkin lakisääteinen oikeus saada ulkomaanliikennettä koskevia tietoja toimijoilta, valittu toimintalinja perustuu laajempaan yhteistyöhön, jossa tarpeellisten tietojen tekninen tiedonvaihto on ainoastaan osa yhteistyöstä. Tämän vuoksi toimijoita on kylläkin painostettu teknisen tiedonvaihdon toteuttamiseen, muttei pakotettu. Aikatauluviivästymät johtuvat pääsääntöisesti yksittäisten toimijoiden alhaisesta kiinnostuksesta teknisen yhteyden toteuttamiseksi ja/tai tietojärjestelmiä koskevien muutostöiden priorisoimiseksi.

huume- ja talousrikostorjunnan vaikuttavuus

Tullin huumerikostorjunnan vaikuttavuus kasvoi vuonna 2005 edellisvuodesta lähes viisinkertaiseksi 15,5 miljoonaan euroon. Tuloksen kasvuun vaikutti voimakkaimmin itärajalalla tehty maamme historian suurin yli 50 kilon herooinitakavarikko sekä hashistakavarikkojen

merkittävä kasvu. Ilman kyseistä heroiinitakavarikkoakin huumerikostorjunnan vaikuttavuus kasvoi noin 30 %.

Talousrikostorjunnan vaikuttavuus kasvoi kertomusvuonna noin 40 % ollen 10,35 miljoonaa euroa. Merkittävin yksittäinen tekijä kasvuun oli nopeasti kasvanut savukkeiden laitton maahantuonti pääasiassa Venäjältä. Savukkeita otettiin Tullin haltuun viime vuonna yli kaksi kertaa enemmän kuin vuonna 2004, kaikkiaan yli 28 miljoonaa kappaletta (13,6 miljoonaa vuonna 2004).

Samanaikaisesti alkoholin laitton maahantuonti maahamme on romahtanut, mikä näkyy selkeästi myös Tullin tekemissä alkoholitakavarikoissa (7 770 ltr). Alkoholin osalta vuonna 2004 toteutettu veronlasku on selvästi vaikuttanut siihen, että ammattimainen rikollisuus on siirtänyt painopisteen alkoholista savukkeiden salakuljetukseen.

Tuotevääreännöksiä ja laittomasti valmistettuja tavaroita pysäytettiin viime vuonna yli kaksi kertaa enemmän kuin vuonna 2004 eli 1,6 miljoonaa vähittäismyyntipakkausta (0,7 miljoonaa vuonna 2004). Kuitenkin arvoltaan pysäytetyt tavarat olivat viisi miljoonaa euroa vähemmän kuin vuonna 2004 eli noin 28 miljoonaa euroa (33 miljoonaa vuonna 2004).

2) Tuotettujen suoritteiden määrän ja laadun suhde käytettyihin resursseihin

Yhteiskunnan suojele toiminta-alueen toiminnalliset tulostavoitteet ovat luonteeltaan sellaisia, jotka luovat toimintaedellytyksiä valvontasektorille. Yksittäisen hankkeen osalta ei ole osoitettavissa hankkeen suoraa vaikutusta yhteiskunnan suojele suoritteiden määrään tai laatuun. Vaikutukset näkyvät koko valvontasektorin toiminnan tehokkuudessa ja erityisesti toimintaedellytysten turvaamisessa muuttuvassa toimintaympäristössä (viranomaisyhteistyön tiivistyminen, EU- ja Schengen-laajentuminen sekä rikollisuus-ilmiöiden monimutkaistuminen).

Paljastettujen ja selvitettyjen rikosten määrä on pysynyt suhteellisen stabiilina useiden vuosien ajan tullirikostorjunnan henkilöresurssien ollessa samalla tasolla vastaavana aikana. Investointimäärärahoja on viime vuosina lisätty, millä on vastattu erityisesti edellä mainittuun toimintaympäristön muutoksen haasteeseen.

3) Toiminnan vaikuttavuuden suhde käytettyihin resursseihin

Tullirikostorjunnan tulokset on saavutettu ilman että huume- tai talousrikostorjunnan henkilöresursseja olisi lisätty. Näin ollen niin suoritteiden kuin toiminnan vaikuttavuudenkin kasvu selittyy perusvalvonnan ja rikostorjunnan toiminnan tehostumisella, poliisin kanssa tehtävän yhteistyön edistymisellä ja uuden teknologian hyödyntämisellä.

4) Toiminnallisten tulosten ja vaikuttavuustulosten välinen suhde

Alkoholirikosten vähentymisestä (lähes poistumisesta) huolimatta Tullin rikostorjunnan vaikuttavuus on kasvanut merkittävästi viime vuosina. Erityisen suurta kasvua tapahtui juuri vuonna 2005, sekä huumerikostorjunnan että talousrikostorjunnan alueella. Vaikuttavuuden kasvu toiminnallisten tulosten pysyessä samaan aikaan entisellä tasolla osoittaa tullirikostorjunnan tehokkuuden lisääntymistä. Aiempaa ennen tullirikostorjunnan resurssit on pystytty kohdentamaan vaikuttavuudeltaan merkittävimpien tapausten paljastamiseen ja selvittämiseen.

JOHTOPÄÄTÖKSET:

Analyysiin perustuen toiminnan ohjauksen ja kehittämisen johtopäätökset

Toimintaympäristön muutosten suhde tullirikostorjunnan toiminnan kehittämiseen

Yleisen arvion mukaan huumemarkkinat Suomessa eivät ole viime vuosien aikana kasvaneet kovinkaan voimakkaasti. Tullin huumerikostorjunnan vaikuttavuuden voimakas kasvu on myös tämän arvioon nähden merkittävä osoitus toiminnan tehostumisesta.

Alkoholin laittomat markkinat ovat todennäköisesti hinnan laskun myötä supistuneet rajusti. Tästä on osoituksena myös myynnin kasvu viime vuonna. Matkustajatuomisten kasvu on ollut voimakasta tuonnin vapautumisen jälkeen, mutta silti vuoden 2005 alkoholin valmisteveron kanto näyttäisi laskevan vain alle 10 %, mikä merkitsee sitä, ettei matkustajatuomisilla ole suurta merkitystä kokonaismarkkinoihin, vaikka otettaisiin huomioon alkoholin kulutuksen kasvu.

Savukkeiden lisääntynyt salakuljetus on tullin takavarikkojen valossa ollut nopeaa, mutta silti ennakkotietojen mukaan tupakkaveron kanto nousi viime vuonna noin prosenttiin, joten salakuljetuksella ei ole vielä ollut ratkaisevaa merkitystä pimeisiin markkinoihin, jotka on pystytty pitämään Suomessa eurooppalaisen mittapuun mukaan siedettävänä.

Tullirikostorjunnan toiminnan ohjaus ja kehittäminen

Vaikuttavuuden kasvu ei ole perustunut resurssien lisäämiseen vaan toiminnan tasaiseen kehittämiseen eri alueilla. Huumerikostorjunnan osalta vaikuttavuuteen on vaikuttanut mm. tehostunut PTR-yhteistyö. Tulli, poliisi ja rajavartiolaitos perustivat vuonna 2004 yhteiset tiedustelu- ja analyysikeskukset parantamaan rikostorjunnan tietojenvaihtoa. Samanaikaisesti Tulli on osallistunut tiiviisti poliisin maalitoimintaan vakavimpien rikollisryhmien paljastamiseksi ja tutkimiseksi. Voidaankin sanoa, että poliisin ja tullin tietojenvaihto huumerikollisuudesta on kehittynyt koko ajan parempaan suuntaan ja myös yhteistä tutkintaa on hyödynnetty entistä paremmin. Myös kansainvälinen yhteistyö on kehittynyt rikostorjunnassa mm. Viron ja Venäjän kanssa. Lisäksi on pystytty entistä paremmin hyödyntämään yhdysmiesverkostoa ja Europolia operatiivisessa toiminnassa.

Viime vuosien aikana on Tullin teknisiä valmiuksia parannettu pitkäjänteisesti vakavan rikollisuuden torjumiseksi ja tietotekniikan puolella on otettu käyttöön uusi rikostorjunnan tietojärjestelmä (TIEDIS). Samanaikaisesti on laajennettu Tullin ja yksityisen sektorin yhteistyötä nk. MOU-ohjelman laajentamisella. Kaikki valtakunnan rajan ylityspaikat kattavan (vuosien 2006 ja 2007 aikana) LIPRE-järjestelmän avulla pystytään kohdentamaan tullivalvonnan toimenpiteitä tehokkaammin ja keräämään arvokasta rikostiedustelutietoa rajat ylittävistä liikenteistä.

Talousrikosten torjunnan puolella on perustettu valtakunnallinen ohjausryhmä, mikä on edistänyt talousrikosten paljastamista ja tutkintaa, mikä osaltaan näkyy myös vaikuttavuuden kasvussa. Tullin omaa toimintamallia rikoshyödyn takaisinsaannin tehostamiseksi on kehitetty, ja se saataneen käyttöön täysimääräisesti vuoden 2006 aikana.

Tullirikostorjunnan hallinnollisen puolen kehittämiseksi vuoden 2005 aikana suunniteltiin Tullin rikostorjunnan uusi erityiskoulutus (23 viikkoa) sekä tutkinnanjohtajille tarkoitettu oma pätevyitysmiskoulutus (4-6 viikkoa). Koulutukset aloitettiin heti vuoden 2006 alussa. Lisäksi tullirikostorjunnan työajanseurantaa ja suoritemittausta kehitettiin vuoden 2005 aikana vastaamaan muuttuneita organisaatorakenteita sekä mittaus- ja raportointitarpeita.

Toiminta-alue: VEROTUS**TULOSANALYYSI****1) Tavoitteiden ja toteumien väliset erot ja niihin johtaneet syyt**

Kaupalliset nimikkeet on otettu tavoitteen mukaisesti käyttöön uusille moottoripyörille. Sen sijaan nimikkeiden käyttöönottoa uusille henkilöautoille valmistellaan edelleen yhdessä autoalan kanssa. Viivästys johtuu Tullin laitehankintaa koskevasta markkinaoikeudessa vireillä olleesta valituksesta ja autoalan hintatietokannan toteuttamisaikataulun pitkittämisestä.

Lähes kaikki vuoden 2004 loppuun mennessä vireille tulleet oikaisuvaatimukset, jotka kohdistuvat vanhan autoverolain aikaiseen verotukseen, on saatu käsiteltyä. Oikaisuruuhkien purkaminen on kuitenkin kesken, koska vanhaan autoverolakiin kohdistuvia uusia oikaisuvaatimuksia tulee edelleen vireille noin 100 kappaletta kuukaudessa. Uuteen autoverolakiin kohdistuvia oikaisuvaatimuksia on vireillä vain noin 4 000 kappaletta, mikä on noin 3,5 % kaikista uuden lain aikana tehdyistä autoverotuspäätöksistä.

Käytettyjen ajoneuvojen tuonti lisääntyminen kesälomakautena johti siihen että käsittelyajat saatiin vasta loppuvuonna palautetuksi tavoitetasolle. Käsittelyajat pitenevät kuitenkin ainoastaan sellaisten ajoneuvojen osalta, joita voitiin käyttää liikenteessä kolmen kuukauden ajoluvan turvin. Kaupallisten toimijoiden käsittelyajat ovat olleet verotuskuukaudesta riippumatta selvästi lyhyempiä.

VAMOS-projektin määrittelyvaihe jatkuu edelleen eikä sitä saada valmiiksi niin, että VAMOS-muutosjärjestelmä olisi otettavissa käyttöön vuonna 2006.

Suurimpana syynä viivästymiseen ovat aikataulu- ja resurssiongelmät Tullin verotuksen eri muutosjärjestelmähankkeiden välillä.

Suomen EMCS-projekti on osallistunut aktiivisesti komission ja jäsenmaiden yhteisiin projektitehtäviin. Suomi on tältä osin pysynyt komission asettamassa aikataulussa. Komission aikataulu on kuitenkin siirtynyt jatkuvasti, mikä vaikuttaa myös kansallisen järjestelmän suunnitteluun, sillä kansallisen järjestelmän osalta tehtävät päätökset rakentuvat EU:n yhteisten päätösten pohjalle.

2) Tuotettujen suoritteiden määrän ja laadun suhde käytettyihin resursseihin

Vuonna 2005 verotettiin 218 410 ajoneuvoa, joista 176 995 oli uusia ja 41 415 käytettyjä. Muutoksia vuoteen 2004 verrattuna oli uusina verotettujen ajoneuvojen määrän lisääntyminen 4,3 % ja käytettyinä verotettujen määrän väheneminen 6,9 %. Autoverotuksen henkilöresursseja lisättiin vuonna 2005 kuudella htv:llä. Uuden autoverolain aikaisista verotuspäätöksistä valitettiin noin 3,5 % tapauksista. Kaikkiaan Tulli oikaisi autoverotusta vajaassa 600 tapauksessa, mikä on vajaa 1,4 % vuonna 2005 tehdyistä autoverotuksista. Määrää voidaan pitää hyväksyttävänä. Autoverotuksen asiakastyytyväisyys oli kokonaisuutena hyvä

3) Toiminnan vaikuttavuuden suhde käytettyihin resursseihin

Autoveron tuotto oli 1,271 miljardia euroa ja autoveron arvonlisäveron tuotto noin 280 miljoonaa euroa. Autoverotuksen toimittaminen maksoi yhteensä 4,65 miljoonaa euroa ja autoverotuksen kustannustehokkuus oli 0,30 % (kustannukset/nettoverotuotto).

EMCS-projektissa Suomi on valmisteverokomitean asettaman työryhmän aktiivisena jäsenenä pystynyt vaikuttamaan huomattavan paljon tulevaan yhteiseen järjestelmään, huolimatta siitä, että Suomi on suhteellisen pieni jäsenmaa.

JOHTOPÄÄTÖKSET

Analyysiin perustuen toiminnan ohjauksen ja kehittämisen johtopäätökset

Muutoksenhakuasioiden käsittelyajan lyhentäminen on autoverotustoiminnon vuoden 2006 tärkein tavoite. Tuottavuutta lisätään ja ensiverotusresursseja siirretään ensiverotuksesta oikaisutoimintoon. Oikaisutoiminnon tuloksellisuutta seurataan kuukausittain ja poikkeamiin puututaan mahdollisimman nopeasti. Oikaisutoiminnon resurssilisäys on yhteensä 11 htv:tä. Tulli voi vähentää autoverotusresursseja nykyisestä ainoastaan, mikäli oikaisuruuhka saadaan purettua. Tulli on tarvittaessa mukana muutoksenhakumenettelyä koskevan lainsäädännön valmistelussa.

Ensiverotuksen käsittelyaikaa koskevassa tavoitteessa otetaan vuonna 2006 paremmin huomioon lomakausien vaikutus ja etenkin oikaisutoiminnon ensisijaisuus. Tavoitteena on edelleen tehostaa ensiverotuksen tuloksellisuutta mm. lisäämällä uusia ajoneuvoja verottavia toimijoita sähköisen veroilmoittamisen piiriin. Ensiverotukseen käytettäviä resursseja vähennetään 6 htv:llä.

Arvio vuoden 2006 autoverotuksen käytettävistä henkilöresursseista on 121,5 htv:tä, mikä on noin 6 htv:tä enemmän kuin vuonna 2005. Vuonna 2007 tarvittavien resurssien odotetaan vähenevän, mikäli oikaisuasioden käsittelyruuhkat saadaan purettua.

Ajoneuvojen kaupallista toimintaa harjoittavat käteisasiakkaat ja yksityishenkilöt antoivat asiakastytyväisyyskyselyissä kriittisintä palautetta verotuksen ennakoitavuudesta ja käsittelyn nopeudesta. Vuoden 2005 lopussa käyttöön otetun MAHTI-hintajärjestelmän toimintoja laajennetaan vuoden 2006 aikana siten, että ajoneuvojen verotusarvoja voidaan julkaista Tullin internet-sivuilla. Ensiverotuksen käsittelyajoissa ei kuitenkaan tule tapahtumaan merkittäviä muutoksia vielä vuonna 2006, koska Tulli haluaa panostaa oikaisutoimintoon ja omien tietojärjestelmiensä kehittämiseen.

Toiminta-alue: HENKILÖSTÖVOIMAVARAT

TULOSANALYYSI

1) Tavoitteiden ja toteumien väliset erot ja niihin johtaneet syyt

Tavoitteet saavutettiin henkilöstön uudelleenkohdentamisen osalta täysin. Työtyytyväisyystutkimuksen analyysi osoitti, että suuria muutoksia ei aikaisempaan ollut tapahtunut. Koko tullilaitoksen mitattu työilmapiiri sai asteikolla 1-5- arvon 3,4 eli saman kuin vuonna 2002.

2) Tuotettujen suoritteiden määrän ja laadun suhde käytettyihin resursseihin

Kuluneen vuoden painopisteinä eivät olleet niinkään määrälliset kuin laadulliset ja kehittämistavoitteet. Kehittämistavoitteista tärkein eli uuden henkilöstöhallinnon tietojärjestelmän suunnittelu ja käyttöönotto onnistui. Laadullisesti kiinnitettiin huomiota mm. rekrytoinnin tasoon laatimalla rekrytointiopas sekä työhyvinvoinnin kehittämiseen. Työhyvinvointitutkimuksen purkuun laadittiin mm. esimiehille tarkka mallinnus seurantoineen.

3) Toiminnan vaikuttavuuden suhde käytettyihin resursseihin

Tullilaitos saavutti varsinaisen toimintansa vaikuttavuustavoitteet melko hyvin. Henkilöstöhallinto on luonut tähän edellytykset.

JOHTOPÄÄTÖKSET

Analyysiin perustuen toiminnan ohjauksen ja kehittämisen johtopäätökset

Henkilöstöhallinnon strateginen perusta on olemassa. Työ jatkuu suunnitelmallisen ja ennakoivan henkilöstöpolitiikan suunnitteluna ja täytäntöönpanona.

3 Tilinpäätöslaskelmien analyysi

Talousarvion toteuminen

Tullilaitoksen talousarviokehys vuodelle 2005 oli 127 162 000 euroa, lisäksi lisätalousarvioilla saatiin toimintamomentille 3 133 000 euroa. Yhteensä käytettävissä oleva talousarviokehys oli 130 295 000 euroa. Tullilaitoksen nettomenot olivat 134 012 000 euroa. Tullilaitoksen menot jakautuivat suhteessa nettomenoihin seuraavasti palkkamenot 77 %, muut toimintamenot 20 % ja investoinnit 3 %. Talousarviokehysten ja nettomenojen erotus katettiin käyttämällä säästöjä 3 717 3 00 euroa. Kokonaisuudessaan talousarviokehys laski noin 0,855 milj. euroa, kuitenkin nettomenoissa tapahtui 6,338 milj. euron lisäys. Nettomenojen kasvu selittyy palkkakustannusten noin 5 miljoonalla euron nousulla eli 5,9 % ja muiden kulutusmenojen noin 1,6 milj euron kasvulla. Siirtomääräraha-kanta 31.12.2005 oli 4 649 665 euroa. Lisäksi Tulli sai toimistoautomaation uusimiseen 8,2 milj. euroa momentille 28.40.71.

Tuotto ja kululaskelma

Tilikauden tuottojäämä oli 9 102 068 084 euroa. Tuotoissa suurin erä 9,2 miljardia euroa olivat kannetut verot ja maksut, joissa oli kasvua edellisestä vuodesta 1,6 %. Suurin kuluerä olivat henkilöstökulut noin 103,7 miljoonaa euroa.

Verokertymää nostivat arvonlisäveron tuoton kasvu 176 miljoonalla eurolla ja autoveron tuoton kasvu 41,8 miljoonalla eurolla. Valmisteverojen tuotto laski 1,9 % eli 89 miljoonaa euroa. Alkoholiveron tuotto pieneni 97,8 miljoonaa euroa eli 9,1 prosenttia vuodesta 2004. Tullilaitoksen kokonaisveronkanto oli 29,4 prosenttia Suomen valtion kantamista veroista ja veronluonteisista tuloista.

Maksullisten suoritteiden myynti oli 5,1 milj. euroa, joiden osalta toiminta oli kertomusvuonna – 6,2 % alikatteellista. Liiketaloudellisten suoritteiden osalta 7 % katetavoite saavutettiin katteen ollessa 8,6 %. Julkisoikeudellisten suoritteiden osalta alikate oli –8,7 %, koska tiettyjen suoritteiden osalta on kilpailukyvyyn ja tehokkaan resurssikäytön takia järkevää käyttää alikatteellista hinnoittelua. Julkisoikeudellisten bruttomyynti pysyi edellisvuoden tasolla, sitävastoin liiketaloudellisten suoritteiden bruttomyynti laski 32 %.

Muut toiminnan tuotot kasvoivat noin 5,2 milj. euroa, mitä selittää EU:lle tilitettyjen omien varojen kantopalkkion kasvu.

Tullihallitus on muuttanut kirjauskäytäntöään 1.1.2005 veronpalautuksille maksettavien korkojen osalta. Vuonna 2005 palautuskorot on kirjattu 51-ryhmään Rahoituskulut.

Valmistus omaan käyttöön sisältää itse valmistettujen tietojärjestelmien kustannukset, jotka on laskettu kuhunkin järjestelmään käytetyn työajan ja henkilöiden palkkauskustannusten kautta.

Tase

Tullin taseen loppusumma on 43,17 miljoonaa euroa (+7,37 milj. eur). Taseen vastaavaa summasta hieman yli puolet muodostuu käyttöomaisuudesta. Itse valmistettujen tietojärjestelmien kustannukset on aktivoitu kuhunkin järjestelmään käytetyn työajan ja kunkin henkilön palkkauskustannusten kautta. Liikuteltavat läpivalaisulaitteet nostavat Ennakkomaksujen ja keskeneräisten hankintojen tasesummaa.

Vaihto- ja rahoitusomaisuuden suurin erä ovat lyhytaikaiset saamiset, jotka muodostuvat lähinnä EU:lle tilitettävistä varoista; vuodelta 2005 EU:lle kannettavien ns. A- ja B-tilisaatavien osalta pääkirjanpito on täsmäytetty veroreskontran lukujen mukaiseksi, mutta ns. tullilaskujen selvittelytilin - selvittelytiliä käytetään välitilinä maksujen käsittelyssä, jossa sen kredit-puolelle kirjataan pankkitileille tai kassaan suoritettut maksut ja debet-puolelle verolajien tileille tehtävät tulokirjaukset veroreskontrasta - osalta täsmäytystä ei ole voitu tehdä eikä nähtävästi voitane ennen kuin Tullissa on otettu käyttöön reaaliaikainen kassajärjestelmä kaikkien Tullin kantamien verojen ja maksujen käsittelyssä, koska vasta silloin poistuvat täsmäytystä häiritsevät viiveet maksujen siirtymisessä veroreskontraan.

4 Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma

Tullilaitoksessa sisäisen valvonnan järjestelmään sisältyy johdon suorittaman valvonnan lisäksi organisaation muun henkilöstön toimesta toteutettu valvonta sekä erilliseksi toiminnoksi organisoidun sisäisen tarkastuksen suorittama valvonta. Sisäistä valvontaa suoritetaan tullilaitoksessa organisaation kaikilla tasoilla. Sisäisen valvonnan tarkoituksena on antaa kohtuullinen varmuus siitä, että viraston toiminta on tehokasta ja tarkoituksenmukaista, toimintaan liittyvä raportointi on luotettavaa ja toiminnassa noudatetaan lakeja ja säädöksiä.

Sisäinen valvonta on osa toimintaprosesseihin sisään rakennettua toiminnan ja taloudenhoidon valvontaa. Tullihallituksen johto ja aluehallinnon yksiköiden johto vastaavat toiminnasta ja sen riittävästä valvonnasta kukin omalla toimi- ja vastuualueellaan. Jokainen työntekijä vastaa oman työnsä laadusta ja tuloksellisuudesta tehtäväkuvansa ja tehtävälle asetettujen tavoitteiden mukaisesti. Valvontaa ohjataan ja toteutetaan matriisiorganisaation periaatteiden mukaisesti.

Tullilaitoksen johdon edustajat ovat Euroopan laatu-palkintomallia (EFQM) hyväksikäyttäen arvioineet Tullilaitoksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan nykytilaa ja kehittämistarpeita.

Arvioinnin perusteella tullilaitoksen sisäinen valvonta ja riskienhallinta täyttää talousarvioasetuksen 69 §:ssä asetetut tavoitteet mm. seuraavilla osa-alueilla:

- Tullin perustehtävät, visio, arvot ja strategiat on määritetty.
- Tulohajautusjärjestelmä toimii kattavasti eri tasoilla, valtiovaranministeriöstä yksilötasolle.
- Pitkjänteinen henkilöstöpolitiikka, monimuotoinen koulutus ja palkkausjärjestelmä tukevat resurssien hallintaa ja takaavat motivoituneen henkilöstön.
- Sidosryhmäyhteistyö tukee asiakas- ja valvontastrategioiden toteuttamista
- Tullilaitoksen saavuttamat tulokset ovat hyviä ulkopuolisten arvioiden perusteella (esim. ulkomaankaupan sujuvuus/IMD, johtaminen/Fakta-Finlandia, valvonta/IPR).
- Tulli on tehnyt määrätietoista työtä liikenteen sujumisen edistämiseksi ja asiakkaiden tarpeiden mukaisen palvelutason saavuttamiseksi. Tulliselvityksen toimintamalleja on suunniteltu niin paikasta ja ajasta riippumattomaksi sekä asiointia niin paperittomaksi kuin nykyinen yhteisölaainsäädäntö sallii.

Arvioinnin perusteella talousarvioasetuksen 69 §:ssä säädetyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteiden toteutumiseksi on todettu seuraavat kehittämisaalueet:

- Tullin tietohallinnon, IT-infrastruktuurin ja IT-järjestelmien kehittäminen, jotta Tulli pystyy toteuttamaan perustehtävänsä laadukkaasti ja vastaamaan toimintaympäristön haasteisiin, mm. EU:n sähköisen tullin tuomiin vaatimuksiin. Tullin tietohallinnon kehittämissuunnitelma vuosille 2006-2010 on toimitettu valtiovarainministeriöön helmikuussa 2006.
- Osana toiminta- ja taloussuunnittelua Tullissa on analysoitu mm. toimintaympäristön muutosten vaikutuksia toimintaan. Talousarvioasetuksen vaatimusten täyttämiseksi Tullissa on arvioitava, onko nykyinen toimintatapa riittävä ulkoisten ja sisäisten riskien hallitsemiseksi. Mikäli nykyinen toimintatapa todetaan riittämättömäksi on ryhdyttävä tarvittaviin toimenpiteisiin, esim. määritettävä riskienhallinnan periaatteet. Osana suunnittelun kehittämistä on määritettävä tavoitteiden saavuttamista kuvaavat mittarit, ml. mittarit vaikuttavuuden arviointiin. Lisäksi tulosten seurantaan, analysointiin ja vaadittavien jatkotoimenpiteiden toteuttamiseen on panostettava. Ns. johdon tietojärjestelmän kehittäminen on tarpeen päätöksenteon tueksi.
- Strategioiden, organisaatorakenteen ja matriisiorganisaation yhteensovittaminen on kehittämisaalue. Tullin organisaatorakennetta muutettiin strategioiden vahvistamisen jälkeen. Vastuut ja valtuudet (työjärjestykset, toimenkuvat) on määritettävä kaikilla organisaatiotasolla.
- Tullissa on kertomusvuoden aikana käynnistetty materiaalihallinnon kehittämisen työryhmä, jonka esitys valmistuu alkuvuodesta 2006.

5 Määräajoin tehtävien kokonaisarviointien tulokset

Läntinen tullipiiri laati tullipiirin toiminnasta kuvauksen Euroopan laatupalkintomallia (EFQM) apuna käyttäen. Arvioinnin tavoitteena oli saada kokonaisnäkemys piirin toiminnan vahvuuksista ja kehittämisalueista. Lisäksi arvioinnin palautetta oli tarkoitus hyödyntää laajemminkin Tullin toiminnan kehittämisessä. Ulkopuolinen arviointiryhmä, jonka vetäjänä toimi Laatukeskuksen asiantuntija, arvioi ja pisteytti piirin toiminnan kuvauksen perusteella. Arvioinnissa vahvuuksina todettiin mm. Tullissa tehdyt panostukset ja kehittämistoimenpiteet henkilöstöön liittyen. Kehittämisalueina todettiin mm. koko Tullia koskevia laajempia teemoja, jotka olivat samansuuntaisia kuin kappaleessa 4 Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma esitetyt kehittämisalueet.

6 Yhteenvedotiedot väärinkäytöksistä

Tullihallitus ilmoitti 21.5.2004 komissiolle, että se on vuosien 1995–2003 välisenä aikana kirjannut virheellisesti kansallisten tullien tilille EU:n perinteisiksi omiksi varoiksi luettavia varoja. Komissio ilmoitti vastineessaan 27.5.2005, että Suomen viranomaisilla on oikeus vähentää kansallisten tullien tileille kirjatusta varoista palautuspäätökset vuosilta 2001-2003 mutta on kuitenkin velvollinen asettamaan komission käyttöön jälkikannot vuosilta 1995-2003. Asian käsittely on kesken kansallisten viranomaisten ja komission välillä, joten lopullisen taloudellisen vaikutuksen arvioiminen ei ole vielä tässä vaiheessa mahdollista.

7 Allekirjoitukset ja määräjät

Tilinpäätösasiakirja on hyväksytty Helsingissä 15. maaliskuuta 2006

Pääjohtaja

Tapani Erling

Johtaja

Hannu Lappi

8 Tilinpäätöslaskelmat ja niiden liitteenä annettavat tiedot

Tiliviraston talousarvion toteutumalaskelma

sivu 1/2

Osaston, momentin ja tilijaottelun numero ja nimi	Tilinpäätös 2004	Talousarvio 2005 (TA + LTA:t)	Tilinpäätös 2005	Vertailu Tilinpäätös - Talousarvio	Toteutuma %
11. Verot ja veronluonteiset tulot	9 064 798 820,89	9 241 925 768,46	9 204 621 620,09	-37 304 148,37	100
11.04.01 Arvonlisävero	3 177 168 919,31	3 353 417 589,60	3 353 417 589,60	0,00	100
11.08.01 Tupakkaverot	600 495 335,64	603 000 000,00	607 173 418,20	4 173 418,20	101
11.08.04 Alkoholiuomaverot	1 070 784 817,50	968 000 000,00	972 974 697,77	4 974 697,77	101
11.08.05 Virvoitusjuomaverot	39 127 018,24	38 000 000,00	35 276 429,61	-2 723 570,39	93
11.08.07 Energiaverot	2 901 202 897,46	2 933 000 000,00	2 885 153 356,62	-47 846 643,38	98
11.08.08 Juomapakk. ympäristöohjauks. liitt. vero	0,00	18 000 000,00	21 685 572,18	3 685 572,18	120
11.10.03 Autovero	1 229 486 809,23	1 271 258 372,03	1 271 258 372,03	0,00	100
11.10.07 Ajoneuvoverot	3 661,60	4 421,65	4 421,65	0,00	100
11.10.08 Jätevero	42 274 142,49	53 000 000,00	53 347 151,18	347 151,18	101
11.19.09 Öljyjättemaksu	3 401 689,93	3 100 000,00	3 185 226,07	85 226,07	103
11.19.09 Muut verotulot	853 529,49	1 145 385,18	1 145 385,18	0,00	100
12. Sekalaiset tulot	41 117 250,39	48 191 856,35	47 612 008,60	-579 847,75	99
12.28.49 Tullilaitoksen tulot	9 305 231,83	7 325 000,00	6 745 152,25	-579 847,75	92
12.28.90 EU:n omien varojen kantopalkkiot	30 510 545,94	37 892 371,49	37 892 371,49	0,00	100
12.39.01 Sakkorahat	29 784,51	19 043,03	19 043,03	0,00	100
12.39.02 Veronlisäykset ja viivekorot	1 206 871,15	2 861 165,05	2 861 165,05	0,00	100
12.39.04 Siirrettyjen erien peruutus	64 781,20	92 330,00	92 330,00	0,00	100
12.39.10 Muut sekalaiset tulot	35,76	6,78	6,78	0,00	100
12.39.50 Nettotulot osakemyynnistä	0,00	1 940,00	1 940,00	0,00	100
13. Korkotulot ja voiton tuloutukset	3 138,00	2 569,70	2 569,70	0,00	100
13.03.01 Osinkotulot	3 138,00	2 569,70	2 569,70	0,00	100
Tuloarviotilit yhteensä	9 105 919 209,28	9 290 120 194,51	9 252 236 198,39	-37 883 996,12	100

Tiliviraston talousarvion toteutumalaskelma

Päälukon, momentin ja tilijaotteen numero, nimi ja määrärahalaji	Tilinpäätös 2004	Talousarvio 2005 (TA + LTA:t)	Talousarvion 2005 määrärahojen		Tilinpäätös 2005	Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			
			käyttö vuonna 2005	siirto seuraavalle vuodelle			Edellisiltä vuosilta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2005	Käyttö vuonna 2005 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle
24. Ulkoasiainministeriön hallinnonala	78 704,35	1 911,20	1 911,20	0,00	1 911,20	0,00	55 100,69	55 100,69	55 100,69	0,00
24.01.19.3 Alv-menot/UM lähialueyhteistyö (A)	2 004,35	1 911,20	1 911,20	0,00	1 911,20	0,00	-	-	-	-
24.01.21 UM/toimintamenot (smr 2v)	76 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.50.66 UM/Lähialueyhteistyö (smr 3v)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 100,69	55 100,69	55 100,69	0,00
27. Puolustusministeriön hallinnonala	0,00	29 213,00	29 213,00	0,00	29 213,00	0,00	0,00	29 213,00	0,00	0,00
27.10.21.9 Puolustusministeriö (smr 2v)	0,00	29 213,00	29 213,00	0,00	29 213,00	0,00	0,00	29 213,00	0,00	0,00
28. Valtiovarainministeriön hallinnonala	148 311 117,36	159 951 022,67	141 673 912,44	16 142 985,49	157 816 897,93	2 134 124,74	12 557 982,16	155 061 405,13	138 909 996,67	16 142 985,49
28.01.19 Alv-menot VM:n hallinnonala (A)	5 932 634,68	6 407 599,70	6 407 599,70	0,00	6 407 599,70	0,00	-	-	-	-
28.01.62 EU:n rakennerahastot (A)	0,00	50 000,00	49 950,00	0,00	49 950,00	50,00	-	-	-	-
28.40.21 Toimintamenot (smr 2 v)	131 067 000,00	130 295 000,00	125 645 334,30	4 649 665,70	130 295 000,00	0,00	8 366 433,70	138 661 433,70	134 011 768,00	4 649 665,70
28.40.70 Kaluston hankinta (smr 2 v)	0,00	4 000 000,00	180 510,85	3 819 489,15	4 000 000,00	0,00	4 167 163,93	8 167 163,93	4 347 674,78	3 819 489,15
28.40.71 Toimistoautom.järjestelmän hankinta (smr 3v)	0,00	8 200 000,00	526 169,36	7 673 830,64	8 200 000,00	0,00	0,00	8 200 000,00	526 169,36	7 673 830,64
28.80.24 VEL-kuntoutus ja työhyvinvointi (smr 2v)	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 384,53	24 384,53	24 384,53	0,00
28.81.01 EU:n kansall. asiantunt. palkkaukset (A)	34 636,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
28.81.25.08 EU:n osallistuminen matkakust.korv. (smr 2v)	0,00	8 422,97	8 422,97	0,00	8 422,97	0,00	0,00	8 422,97	0,00	0,00
28.99.63.2 Verosta vap. johd. tak. maks. verot (A)	11 251 846,54	10 990 000,00	8 855 925,26	0,00	8 855 925,26	2 134 074,74	-	-	-	-
31. Liikenne- ja viestintäministeriön hallinnonala	162,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.99.19 Alv-menot/Liikenne ja viestintäministeriön (A)	162,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
34. Työministeriön hallinnonala	97 588,70	130 317,00	109 370,07	0,00	109 370,07	20 946,93	0,00	0,00	0,00	0,00
34.06.29.2.1 Työllistäminen valtionhallintoon (A)	97 588,70	130 317,00	109 370,07	0,00	109 370,07	20 946,93	-	-	-	-
Määrärahatilit yhteensä	148 487 572,95	160 112 463,87	141 814 406,71	16 142 985,49	157 957 392,20	2 155 071,67	12 613 082,85	155 145 718,82	138 965 097,36	16 142 985,49

Tiliviraston talousarvion toteutumalaskelman tiedot valtuuksista ja niiden käytöstä

Valtuudet ja niiden käyttö (1 000 €)								Valtuuksien käytöstä aiheutuneet talousarviomenot ja määrärahatarve (1 000 €)					
Momentti (numero ja nimi), johon valtuus liittyy ²⁾	Aikaisempien vuosien valtuuksien käyttö ³⁾	Vuoden 2005 valtuudet						Talousarvio-menot 2005	Määräraha-tarve 2006	Määräraha-tarve 2007	Määräraha-tarve 2008	Määräraha-tarve myöhemmin	Määräraha-tarve yhteensä
		Uudet valtuudet	Uusitut valtuudet	Valtuudet yhteensä	Käytetty	Käyttämättä	Uusittavissa 2006 TA:ssa						
28.1.62 EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus valtiovarainministeriön osalta	512	191	80	271	0	271	271	50	362				362
Aikaisempien vuosien valtuudet	512							50	171				171
Vuonna 2005 käytettävissä olleet valtuudet		191	80	271	0	271	271	0	191				191
Yhteensä	512	191	80	271	0	271	271	50	362	0	0	0	362

Tuotto- ja kululaskelma ja tase**TILIVIRASTON TUOTTO- JA KULULASKELMA**

1.1.2005 - 31.12.2005 1.1.2004 - 31.12.2004

TOIMINNAN TUOTOT:

Maksullisen toiminnan tuotot	5 090 517,57	5 498 068,60
Vuokrat ja käyttökorvaukset	23 489,95	20 746,82
Muut toiminnan tuotot	38 926 347,54	33 737 288,00
Toiminnan tuotot	44 040 355,06	39 256 103,42

TOIMINNAN KULUT:

Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-2 911 620,01	-2 758 050,54
Henkilöstökulut	-103 716 288,99	-99 302 912,10
Vuokrat	-9 221 586,07	-8 665 492,87
Palvelujen ostot	-13 260 709,43	-12 189 021,54
Muut kulut	-2 565 693,26	-2 444 190,61
Valmistus omaan käyttöön	2 029 886,58	2 515 009,99
Poistot	-5 557 001,50	-5 888 171,10
Toiminnan kulut	-135 203 012,68	-128 732 828,77

JÄÄMÄ I**-91 162 657,62** **-89 476 725,35****RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT**

Rahoitustuotot	7 125,33	8 001,76
Rahoituskulut	-5 592 562,76	-5 686,50
Rahoitustuotot ja -kulut	-5 585 437,43	2 315,26

SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT:

Satunnaiset tuotot	149 681,49	164 516,94
Satunnaiset kulut	-79 785,99	-57 630,20
Satunnaiset tuotot ja kulut	69 895,50	106 886,74

JÄÄMÄ II**-96 678 199,55** **-89 367 523,35**

Siirtotalouden tuotot ja kulut	0,00	0,00
Siirtotalouden kulut	0,00	0,00
Siirtotalouden tuotot ja kulut	0,00	

JÄÄMÄ III**-96 678 199,55** **-89 367 523,35****TUOTOT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA:**

Verot ja veronluonteiset maksut	9 201 361 772,93	9 053 517 113,86
Muut pakolliset maksut	3 698 840,09	1 971 261,55
Perityt arvonlisäverot	104 189,16	136 760,55
Suoritetut arvonlisäverot	-6 418 518,28	-5 934 801,57
Tuotot veroista ja maksuista	9 198 746 283,90	9 049 690 334,39

TILIKAUDEN TUOTTOJÄÄMÄ**9 102 068 084,35** **8 960 322 811,04**

**TILIVIRASTON TASE
TULLIHALLITUS**

VASTAAVAA	31.12.2005	31.12.2004
KANSALLISOMAISUUS		
Muu kansallisomaisuus	0,00	0,00
Kansallisomaisuus	0,00	0,00
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SJOITUKSET		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET:		
Aineettomat oikeudet	289 936,04	405 057,60
Muut pitkävaikutteiset menot	7 030 019,93	5 103 021,03
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 152 451,87	2 508 909,91
Aineettomat hyödykkeet	8 472 407,84	8 016 988,54
AINEELLISET HYÖDYKKEET:		
Rakennukset	2 287 895,84	2 445 332,12
Rakennelmat	52 080,48	58 117,29
Koneet ja laitteet	8 383 279,97	7 572 234,78
Kalusteet	1 043 333,39	1 043 420,76
Muut aineelliset hyödykkeet	11 255,84	13 256,33
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	4 247 982,25	780 337,00
Aineelliset hyödykkeet	16 025 827,77	11 912 698,28
KÄYTTÖOMAISUUS ARVOPAPERIT JA MUUT PITKÄAIKAISET SJOITUKSET:		
Käyttöomaisuusarvopaperit	26 480,30	26 816,68
Käyttöom.arvopap. ja muut sij.	26 480,30	26 816,68
KÄYTTÖOM. JA MUUT PITKÄAIK.SJOITUKSET	24 524 715,91	19 956 503,50
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS		
LYHYTAIKAISET SAAMISET:		
Myyntisaamiset	643 993,81	597 872,62
Siirtosaamiset	181 053,35	51 883,80
Muut lyhytaikaiset saamiset	17 369 084,44	14 810 142,88
Ennakkomaksut	11 033,18	6 044,04
Lyhytaikaiset saamiset	18 205 164,78	15 465 943,34
RAHAT, PANKKISAAMISET JA MUUT		
RAHOITUSVARAT:		
Kassatilit	426 251,51	419 734,14
Tiliviraston tulotilit	0,00	0,00
Muut pankkitilit	13 155,59	5 895,19
Rahat,pankkisaamiset,rahoitusvarat	439 407,10	425 629,33
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS	18 644 571,88	15 891 572,67
VASTAAVAA YHTEENSÄ	43 169 287,79	35 848 076,17

TILIVIRASTON TASE

TULLIHALLITUS

VASTATTAVAA OMA PÄÄOMA	31.12.2005	31.12.2004
VALTION PÄÄOMA:		
Valtion pääoma 1.1.1998	-29 868 269,86	-29 868 269,86
Edellisten tilikausien pääoman muutos	11 093 945,57	14 742 669,31
Pääoman siirrot	-9 098 841 191,77	-8 963 971 534,88
Tilikauden tuotto-/kulujäämä	9 102 068 084,35	8 960 322 811,14
<i>Valtion pääoma</i>	-15 547 431,71	-18 774 324,29
OMA PÄÄOMA	-15 547 431,71	-18 774 324,29
VIERAS PÄÄOMA		
LYHYTAIKAINEN:		
Valtion hoitoon jätetyt vieraat varat	568 613,21	352 279,61
Saadut ennakot	68 944,72	58 175,17
Ostovelat	4 207 669,08	2 701 293,74
Tilivirastojen väliset tilitykset	2 332 521,41	2 306 828,73
Edelleen tilittävät erät	36 209 674,30	32 210 054,76
Siirtovelat	13 379 974,43	13 089 418,26
Muut lyhytaikaiset velat	1 949 322,35	3 904 350,19
<i>Lyhytaikainen</i>	58 716 719,50	54 622 400,46
VIERAS PÄÄOMA	58 716 719,50	54 622 400,46
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	43 169 287,79	35 848 076,17

liite 1:Selvitys tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja vertailtavuudesta Tullihallitus on käyttänyt Euroopan keskuspankin noteeraamia valuuttakursseja 31.12.2005 muutettaessa ulkomaanrahan määriä saamia, velkoja sekä muita sitoumuksia Suomen rahaksi seuraavasti:

Valuutta	Kurssi
Viron kruunu	15,6466
Liettuan liti	3,4528
Venäjän rupla	33,9200

Tullihallitus on muuttanut kirjauskäytäntöään 1.1.2005 veronpalautuksille maksettavien korkojen osalta. Vuoden 2004 tilinpäätöksessä palautuskorot oli kirjattu 90-ryhmään Verot ja veronluonteiset maksut. Vuonna 2005 palautuskorot on kirjattu 51-ryhmään Rahoituskulut. Vuonna 2005 veronpalautuksille maksettuja korkoja oli 5.575.432,09 euroa.

liite 2: Nettoutetut tulot ja menot

13.29.50		Tilinpäätös	Talousarvio	Tilinpäätös	Vertailu	Toteutuma
Nettotulot osakemyynnistä		2004	2005	2005	Tilinpäätös -	%
			(TA + LTA:t)		Talousarvio	
13.29.50	Bruttotulot	0,00	1 940,00	1 940,00		
	Bruttomenot	0,00	0,00	0,00		
	Nettotulot	0,00	1 940,00	1 940,00	0,00	100 %

28.40.21		Tilinpäätös	Talousarvio	Talousarvion n määrärahojen		Tilinpäätös	Vertailu	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			
Toimintamenot		2004	2005			2005	Talousarvio -	Edellisiltä	Käytettävissä	Käyttö	Siirretty
			(TA + LTA:t)	käyttö	siirto		Tilinpäätös	vuosilta	vuonna 2005	vuonna 2005	seuraavalle
				vuonna 2005	seuraavalle			siirryneet		(pl. peruutukset)	vuodelle
28.40.21	Bruttomenot	131 261 158,43	130 805 000,00	125 947 100,54		125 947 100,54	-4 857 899,46				0,00
	Bruttotulot	194 158,43	510 000,00	301 766,24		301 766,24	-208 233,76				0,00
	Nettomenot	131 067 000,00	130 295 000,00	125 645 334,30	4 649 665,70	130 295 000,00	-	8 366 433,70	138 661 433,70	134 011 768,00	4 649 665,70

liite 3: Arviomäärärahojen ylitykset

Pääloukan ja momentin numero ja nimi	Talousarvio (TA + LTA:t)	Ylitys	Ylitys %
Pääloukka	0	0,00	0
Momentti	0	0,00	0
Pääloukat yhteensä	0	0,00	0

liite 4: Peruutetut siirretyt määrärahat

Pääloukan ja tilijaottelun numero ja nimi. Tilijaottelut eritellään myöntämisvuosittain.		Peruutettu	
		Tilijaottelu	Yhteensä
Pääloukka			0,00
Tilijaottelu	2003	0,00	0,00
Tilijaottelu	2004	0,0	0,00
Pääloukat yhteensä			0,00
	2003		0,00
	2004		0,00

liite 5: Henkilöstökulujen erittely

	2005	2004
Henkilöstökulut	82 935 771,36	79 974 734,00
Palkat ja palkkiot	82 742 813,58	79 780 855,13
Tulosperusteiset erät	192 957,78	193 878,87
Henkilösivukulut	20 780 517,63	19 328 178,10
Eläkekulut	14 843 578,08	13 354 725,17
Muut henkilösivukulut	5 936 939,55	5 973 452,93
Yhteensä	103 716 288,99	99 302 912,10
Johdon palkat ja palkkiot, josta	0,00	0,00
- tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Luontoisedut ja muut taloudelliset etuudet	0,00	0,00
Johto	0,00	0,00
Muu henkilöstö	0,00	0,00
Lomapalkkavelka	13 274 704,29	12 960 878,26

liite 6: Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

Omaisuusryhmä	Poisto- menetelmä	Poistoaika vuotta	Vuotuinen poisto % ¹⁾	Jäännösarvo € tai %
Kansallisomaisuus	ei poistoja			
Aineettomat hyödykkeet				
Aineettomat oikeudet	tasapoisto	5	20	0
Muut pitkävaikutteiset menot	tasapoisto	5	20	0
Aineelliset hyödykkeet				
Rakennukset	tasapoisto	20	5	0
Rakennelmat	tasapoisto	20	5	0
Koneet ja laitteet	tasapoisto	5	20	0
- valvonnan erityisvälineet	tasapoisto	8	12,5	0
Kalusteet	tasapoisto	5	5	0
Muut aineelliset hyödykkeet	tasapoisto	5	5	0
Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkävaikutteiset sijoitukset				
Käyttöomaisuusarvopaperit	ei poistoja			

liite 7: Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot

LIITE 7: sivu 1/2

	Aineettomat hyödykkeet				Yhteensä
	Kansallisuusomaisuus	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaik. menot	Keskener. aineettomat	
Hankintameno 1.1.2005	0,00	1 091 460,68	8 273 002,72	2 508 909,91	11 873 373,31
Lisäykset	0,00	51 208,62	3 857 172,98	847 885,01	4 756 266,61
Vähennykset				-2 204 343,05	-2 204 343,05
Hankintameno 31.12.2005	0,00	1 142 669,30	12 130 175,70	1 152 451,87	14 425 296,87
Kertyneet poistot 1.1.2005	0,00	686 403,08	3 169 981,69	0,00	3 856 384,77
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	0,00	166 330,18	1 930 174,08	0,00	2 096 504,26
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden arvonalennukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.2005	0,00	852 733,26	5 100 155,77	0,00	5 952 889,03
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2005	0,00	289 936,04	7 030 019,93	1 152 451,87	8 472 407,84

	Aineelliset hyödykkeet					Yhteensä	
	Rakennukset	Rakennelmat	Koneet ja laitteet	Kalusteet	Muut ain. hyödykkeet	Keskener. aineelliset	
Hankintameno 1.1.2005	3 148 725,40	136 105,58	43 068 490,58	5 128 690,62	48 047,21	780 337,00	52 310 396,39
Lisäykset	0,00	0,00	3 687 392,04	414 022,78	5 000,00	3 467 645,25	7 574 060,07
Vähennykset	0,00	-6 644,77	-517 245,29	-17 477,23	-1 091,49	0,00	-542 458,78
Hankintameno 31.12.2005	3 148 725,40	129 460,81	46 238 637,33	5 525 236,17	51 955,72	4 247 982,25	59 341 997,68
Kertyneet poistot 1.1.2005	703 393,28	77 988,29	35 496 255,80	4 085 269,86	34 790,88	0,00	40 397 698,11
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	157 436,28	6 036,81	2 870 972,03	414 060,88	6 122,98	0,00	3 454 628,98
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00	5 374,83	49,27	444,18	0,00	5 868,28
Tilikauden arvonalennukset		-6 644,77	-517 245,30	-17 477,23	-658,16	0,00	-542 025,46
Kertyneet poistot 31.12.2005	860 829,56	77 380,33	37 855 357,36	4 481 902,78	40 699,88	0,00	43 316 169,91
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2005	2 287 895,84	52 080,48	8 383 279,97	1 043 333,39	11 255,84	4 247 982,25	16 025 827,77
			78 242 929,16	6 266 576,88	44 049,78		

Liite 7: Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot

LIITE 7 sivu 2/2

	Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkäaikaiset sijoitukset	Yhteensä
	Käyttöom. arvopaperit	
Hankintameno 1.1.2005	26 816,68	26 816,68
Lisäykset	0,00	0,00
Vähennykset	-336,38	-336,38
Hankintameno 31.12.2005	26 480,30	26 480,30
Kertyneet poistot 1.1.2005	0,00	0,00
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00
Tilikauden arvonalennukset	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.2005	0,00	0,00
Arvonkorotukset	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2005	26 480,30	26 480,30

liite 8: Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuotot	2005	2004	Muutos 2005-2004
Korot euromääräisistä saamisista	4 548,85	4 863,76	-314,91
Korot valuuttamääräisistä saamisista	6,78	0,00	6,78
Emissio-, pääoma- ja kurssierot saamisista	0,00	0,00	0,00
Osingot	2 569,70	3 138,00	-568,30
Liikelaistosten voiton tuloutukset	0,00	0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	0,00	0,00	0,00
Rahoitustuotot yhteensä	7 125,33	8 001,76	-876,43
Rahoituskulut	2005	2004	Muutos 2005-2004
Korot euromääräisistä veloista	5 592 562,76	5 686,50	5 586 876,26
Korot valuuttamääräisistä veloista	0,00	0,00	0,00
Emissio-, pääoma- ja kurssierot veloista	0,00	0,00	0,00
SWAP-maksut veloista	0,00	0,00	0,00
Sijoitusten ja lainasaamisten tileistäpoistot	0,00	0,00	0,00
Muut rahoituskulut	0,00	0,00	0,00
Rahoituskulut yhteensä	5 592 562,76	5 686,50	5 586 876,26
Netto	-5 585 437,43	2 315,26	5 585 999,83

liite 9: Talousarviotaloudesta annetut lainat

Sektori	Lainapääoma 31.12.2005	Lisäys 2005	Vähennys 2005	Lainapääoma 31.12.2004	Pääomamuutos 2005-2004
Yritykset ja asuntoyhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yritykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Julkiset yritykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Yksityiset yritykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Asuntoyhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahoitus- ja vakuutuslaitokset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahalaitokset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut rahoituslaitokset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vakuutuslaitokset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julkisyhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Paikallishallinto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiaaliturvarahastot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Työnantaja- ja muut elinkeinonharjoittajien kotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Maatilatalouden harjoittajien kotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Muut elinkeinonharjoittajien kotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Palkansaajakotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Omaisuuksien ja tulonsiirtojen saajakotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Laitoskotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valtionkirkot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut voittoa tavoittelemattomat yhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ulkomaat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Euroopan unioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut maat ja kansainväliset järjestöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

liite 10: Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset

Käyttö- ja rahoitusomaisuusarvopaperit

	Kappale määrä	Markkina-arvo	31.12.2005			Saadut osingot	31.12.2004	
			Kirjanpitoarvo	Omistusosuus %	Myyntioikeuksien alaraja %		Markkina-arvo	Kirjanpitoarvo
Julkisesti noteeratut osakkeet ja osuudet	64	0,00	26 480,30	0,00	0,00	2 569,70	0,00	26 816,68
Pohjois-Hämeen Puhelin Oy	1		437,29					437,29
Lännen Puhelin Oy	1		478,49					478,49
Lännen Puhelin Oy	10		4 036,50			780,00		4 036,50
Vakka-Suomen Puhelin Oy	1		454,11			45,00		454,11
Vakka-Suomen Puhelin Oy	2		840,94			225,00		840,94
Vaasan Läänin Puhelin Oy	12		5 247,48			432,00		5 247,48
Jakobstadsnejdens Telefon Ab	7		2 825,55					2 825,55
Kokkolan Puhelin Oy	3		1 210,95					1 210,95
Joensuun Puhelin Oy	-		0,00			80,00		336,38
Kymen Puhelin Oy	11		4 070,11			440,00		4 070,11
Savonlinnan Puhelinyhdistys	1		437,29			24,00		437,29
Pohjanmaan Puhelinosuuskunta	1		420,47			53,70		420,47
Puhelinosuuskunta IPY	2		874,58			20,00		874,58
Mikkelin Puhelinyhdistys	2		975,48			60,00		975,48
Puhelinosuuskunta KPY	6		2 421,90			270,00		2 421,90
Lovisa telefonandelslag	4		1 749,16			140,00		1 749,16
Julkisesti noteeraamattomat osakkeet ja osuudet	0		0,00	0,0	0,0	0,00		0,00
Huoneisto- ja kiinteistöosakkeet	0		0,00	0,0	0,0	0,00		0,00
Osakkeet ja osuudet yhteensä			26 480,30	0,00	0,00	2 569,70	0,00	26 816,68

liite 11: Taseen rahoituserät ja velat

31.12.2005	Vaihtuvakorkoiset			Kiinteäkorkoiset			Yhteensä
	Alle	1 - 5	Yli	Alle	1 - 5	Yli	
	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	
Vastaavien rahoituserät							
Annetut euromääräiset velkakirjalainat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut pitkäaikaiset euromääräiset sijoitukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Euromääräiset lainasaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut euromääräiset sijoitukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut valuuttamääräiset sijoitukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut lyhytaikaiset euromääräiset sijoitukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Rahat, pankkisaamiset ja muut rahoitusvarat</u>	0,00	0,00	0,00	439 407,10	0,00	0,00	439 407,10
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	439 407,10	0,00	0,00	439 407,10

31.12.2005	Vaihtuvakorkoiset			Kiinteäkorkoiset			Yhteensä
	Alle	1 - 5	Yli	Alle	1 - 5	Yli	
	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	
Vastattavien rahoituserät							
Otetut euromääräiset lainat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otetut valuuttamääräiset lainat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lainat talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut pitkäaikaiset velat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Seuraavana tilikautena maksettavat lyhennykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lyhytaikaiset euromääräiset lainat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lyhytaikaiset valuuttamääräiset lainat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Valtion hoitoon jätetyt vieraat varat</u>	0,00	0,00	0,00	568 613,21	0,00	0,00	568 613,21
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	568 613,21	0,00	0,00	568 613,21

liite 12: Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut vastuut

LIITE 12 sivu 1/2

Myönnettyt takaukset ja takuut

Sektori	31.12.2005	31.12.2004	Muutos 2005-2004
Yritykset ja asuntoyhteisöt			
...	0,00	0,00	0,00
Rahoitus- ja vakuutuslaitokset			
...	0,00	0,00	0,00
Julkisyhteisöt			
...	0,00	0,00	0,00
Kotitaloudet			
...	0,00	0,00	0,00
Kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt			
...	0,00	0,00	0,00
Ulkomaat			
....	0,00	0,00	0,00
Takaukset ja takuut yhteensä	0,00	0,00	0,00

Myönnettyt takaukset ja takuut valuutoittain

Valuutta	Vasta-arvo	Jakauma	Tilinpäätöspäivän kurssi
	€	%	€
Euro	0,00	0,0	0,0000
...	0,00	0,0	0,0000
Yhdysvaltojen dollari	0,00	0,0	0,0000
Yhteensä	0,00	0,0	

Vastuusitoumukset

LIITE 12 sivu 2/2

€ tai sanallinen selitys	31.12.2005	31.12.2004	Muutos 2005-2004
Kansainvälisille rahoituslaitoksille annetut sitoumukset	0,00	0,00	0,00
Vastuut vahinko- ja vakuutuskorvauksista	0,00	0,00	0,00
Liikelaitoksiin liittyvät sitoumukset	0,00	0,00	0,00
Muut vastuut	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	0,00

Merkittävät monivuotiset taloudelliset sopimusvastuut**Vuokrasopimukset**

Sitoumuksen kestoaika tai toistaiseksi voimassa olevien irtisanomisaika ilman erityisiä taloudellisia seurauksia Vuosittaiset talousarviomenot yhteensä, arvio

- Kestoajaltaan pidemmät kuin 4 vuoden sopimukset 0,00

Yhteistyö- ja kumppanuussopimukset

Sitoumuksen kestoaika tai toistaiseksi voimassa olevien irtisanomisaika ilman erityisiä taloudellisia seurauksia Vuosittaiset talousarviomenot yhteensä, arvio

- Kestoajaltaan pidemmät kuin 4 vuoden sopimukset 0,00

liite 13: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Rahaston nimi	Varat 31.12.2005	Varat 31.12.2004	Käyttötarkoitus
...	0,00	0,00	...
Yhteensä	0,00	0,00	

liite 14: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Nimi	Taseen loppusumma tai	varojen määrä	Organisaation toiminta-alue tai varojen käyttötarkoitus
Säätiöt			
...	0,00		...
Rahastot			
...	0,00		...
Yhdistykset			
...	0,00		...
Muut varat			
...	0,00		...

liite 15: Velan muutokset

	31.12.2005	31.12.2004	Muutos 2005-2004
Otetut euromääräiset lainat	0,00	0,00	0,00
Lainat valtion eläkerahastolta	0,00	0,00	0,00
Lainat valtion ydinjätehuoltorahastolta	0,00	0,00	0,00
Otetut valuuttamääräiset lainat	0,00	0,00	0,00
Muu pitkäaikainen velka	0,00	0,00	0,00
Seuraavana tilikautena maksettavat lyhennykset	0,00	0,00	0,00
Seuraavana tilikautena maksettavat lyhennykset rahastoilta otetuista lainoista	0,00	0,00	0,00
Lyhytaikaiset lainat	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	0,00

liite 16: Velan maturiteettijakauma ja duraatio**Maturiteettijakauma (velan jakauma jäljellä olevan juoksuajan mukaan)**

Velkojen juoksuaika	2005			2004		
	Kirjanpitoarvo	%	Käypä arvo	Kirjanpitoarvo	%	Käypä arvo
0 - 1 vuotta	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
1 - 2 vuotta	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
2 - 3 vuotta	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
3 - 4 vuotta	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
4 - 5 vuotta	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Yli 5 vuotta	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Velat yhteensä	0,00		0,00	0,00		0,00

Velan duraatio (velan markkina-arvolla painotettu kassavirtojen keskimääräinen maksuhetki)

Vuosi	Duraatio
-------	----------

31.12.2003

31.12.2004

31.12.2005

liite 17: Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot

Menomomentin käyttö vakiosisällöstä poikkeavaan käyttötarkoitukseen

Momentti	Lkp-tili	€
28.99.63.2		
Verosta vapautuksen johdosta takaisin maksetut verot		
<i>Määrärahaa saa käyttää veron takaisin maksamiseen tapauksissa, joissa maksuvelvollinen on sosiaalisista tai muista veronhuojennussäännöksissä tai verosopimuksissa tarkoitetuista syistä Tullihallituksen päätöksellä oikeutettu saamaan takaisin jo maksetun veron. Lisäksi määrärahaa saa käyttää tuomioistuimen päätöksellä palautettavaksi määrättyjen verojen, korkojen ja oikeudenkäyntikulujen maksamiseen.</i>	51. Rahoituskulut	5 575 432,09
<i>Lisäksi määrärahaa saa käyttää tullilaitoksen maksamien verojen, tullien ja muiden maksujen palautuskorkojen maksamiseen.</i>	61. Satunnaiset kulut	32 505,17
	90. Verot ja veronluonteiset maksut	3 247 988,00
	Yhteensä	8 855 925,26

