

TULLILAITOKSEN TILINPÄÄTÖS VUODELTA 2012



14.3.2013

SISÄLLYSLUETTELO

1	Toimintakertomus	3
1.1	Johdon katsaus	3
1.1.1	Toimintaympäristön keskeisimmät muutokset	3
1.1.2	Toiminnan keskeisimmät tulokset ja kehitys tehtäväalueittain	4
1.2	Tullin toiminnalliset tulostavoitteet sekä tuottavuuden parantamistoimet vuonna 2011	8
1.2.1	Tavoitteiden saavuttamiseen liittyvät hankkeet	8
1.2.2	Toiminnallinen tehokkuus	10
1.2.3	Suoritteet ja laadunhallinta	13
1.2.4	Henkisten voimavarojen hallinta	16
1.2.5	keskeisimmät volyymit	20
1.3	Tilinpäätösanalyysi	21
1.3.1	Rahoituksen rakenne ja talousarvion toteutuminen	21
1.3.2	Tuotto- ja kululaskelma	21
1.3.3	Tase	22
1.4	Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma	24
1.5	Arviointien tulokset	25
1.6	Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä	26
2	Tullin talousarvion toteumalaskelma	27
3	Tullin tuotto- ja kululaskelma	30
4	Tullin tase.....	31
5	Liitetiedot	33
6	Allekirjoitukset.....	43

1 TOIMINTAKERTOMUS

1.1 JOHDON KATSAUS

1.1.1 TOIMINTAYMPÄRISTÖN KESKEISIMMÄT MUUTOKSET

Tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan Suomen bruttokansantuotteen volyymi supistui 0,2 % vuonna 2012 ja oli 194 miljardia euroa. Yksityisen kuluksen volyymi kasvoi 1,6 % ja julkinen kulutus 0,8 %. Investoinnit sen sijaan vähenivät 2,9 %.

Tullin ulkomaankauppatilaston ennakkotietojen mukaan Suomen tuonnin arvo väheni 2 % ja jäi vajaaseen 59,1 miljardiin euroon vuonna 2012. Viennin arvo oli 56,8 miljardia euroa eli samalla tasolla kuin edellisvuonna. Kauppatase jäi 2,3 miljardia euroa alijäämäiseksi; vuonna 2011 vajetta kertyi 3,7 miljardia euroa.

Raakaöljyn tuontihinnan nousu sekä elintarvikkeiden ja eräiden kemian teollisuuden tuotteiden tuonti pitivät kokonaistuonnin arvon lähes edellisvuoden tasolla. Myös laivojen, lentokoneiden ja rautatiekaluston tuonti lisääntyi. Sähkötekniikan, metallien, koneiden ja autojen tuonti jäi puolestaan edellisvuotta pienemmäksi.

Öljytuotteet olivat viennin tärkein kasvuala - sekä öljyjalosteiden vientimäärät että –hinnat nousivat edellisvuotisesta. Myös monien sähkölaitteiden ja elintarvikkeiden vienti lisääntyi. Viestintälaitteiden vienti sen sijaan jatkoi pitkään kestänyttä laskuaan, ja myös metallien perusteellisuuden viennin arvo kääntyi viime vuonna laskuun.

Vienti säilyi edellisvuotisella tasolla EU:n ulkopuolelle suuntautuneen viennin ansiosta. Vienti EU:n ulkopuolelle lisääntyi viime vuonna 4 %, kun taas vienti EU-maihin väheni 4 %. Vienti euroalueelle väheni vain 3 %, vienti euroalueen ulkopuolisiin EU-maihin puolestaan 5 %. Tuonti EU-maista pysyi miltei vuoden 2011 tasolla, mutta tuonti EU:n ulkopuolelta väheni 4 %. Viimevuotisesta kauppataseen vajeesta suurin osa syntyi ulkokaupasta sen alijäämän ollessa runsaat 1,4 miljardia euroa. Kauppa EU-maiden kanssa jäi 850 miljoonaa euroa alijäämäiseksi.

Vuonna 2012 transitokuljetusten määrä Venäjälle laski 8 % verrattuna edellisvuoteen ollen runsas 2 miljardia tonnia. Samalla transitokuljetusten arvo laski ainoastaan 1 % ollen 20,6 miljardia euroa. Suurimmat tonnimääräiset laskut koettiin juomien ja autojen tavararyhmissä. Autojen tonnimäärä laski 80 tuhatta tonnia prosentuaalisen laskun ollessa 24 prosenttia. Henkilö- ja pakettiautojen määrä transitokuljetuksissa vuonna 2012 oli arviolta 148 300 kappaletta. Juomien transitokuljetusten tonnimäärä laski 28 tuhatta tonnia, jossa prosentuaalista laskua oli 58 prosenttia. Suurimmat tonnimääräiset kasvut tapahtuivat muiden koneiden ja laitteiden- ja kalojen ja kalatuotteiden tavararyhmissä.

Tullin organisaatio uudistettiin. Vuoden 2013 alusta tuli voimaan uusi laki ja asetus Tullin hallinnosta. Tuolloin entinen Tullihallitus ja tullipiirit lakkasivat ja tilalle muodostettiin Tulli-niminen virasto. Tullin tehtävät organisoitiin neljän osaston (ulkomaankauppa- ja verotusosaston, valvontaosaston, toimipaikka-osaston ja hallinto-osaston) alaisuuteen kuuluviin valtakunnallisiin toimintoihin (operatiivisia tehtäväkokonaisuuksia, jotka on toiminnan valtakunnallisen luonteen vuoksi mahdollista järjestää yhden johdon alaisuuteen) sekä tulliyksiköihin sijoittuviin paikkasidonnaisiin operatiivisiin ajoneuvo-, matkustaja- ja tavaravalvontaan ja –selvitykseen sekä asiakaspalveluun liittyviin tehtäviin. Muita Tullin yksiköitä ovat lisäksi Tullilaboratorio, esikunta, valtion edun- ja oikeudenvalvonta sekä sisäinen tarkastus.

Tullin HTV-määrä on laskenut voimakkaasti vuoden 2008 jälkeen. Vuonna 2012 HTV-määrä ilman ylitöitä ja varallaoloa oli 2 267 HTV; edellisvuonna vastaava luku oli 2 279 HTV, vuonna 2010 2 319 HTV, vuonna 2009 2 443 HTV ja vuonna 2008 2 529 HTV. Vähennyksen taustana on ollut sekä valtion tuottavuusohjelma että niukat määrärahat.

1.1.2 TOIMINNAN KESKEISIMMÄT TULOKSET JA KEHITYS TEHTÄVÄALUEITTAIN

Fiskaalisella tehtäväalueella Tulli kantoi veroja ja maksuja yhteensä 10,6 miljardia euroa, missä oli kasvua 1 % verrattuna edellisvuoteen. Tullin kantamat verot ja maksut olivat noin 28,5 % valtion veroista ja veroluonteisista maksuista.

Suurimmat verotuotot kertyivät nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta (2,96 miljardia euroa), maahantuonnin arvonlisäverosta (2,79 miljardia euroa), alkoholiuomaverosta (1,38 miljardia euroa) sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverosta (1,15 miljardia euroa) sekä autoverosta (1 miljardi euroa).

Valmisteverotuksessa alkoholiuomaveroa kannettiin yhteensä n. 1,38 miljardia euroa, mikä oli 7,8 % enemmän kuin vuonna 2011. Kaikkien alkoholiuomaryhmien (oluet, viinit, väkevät viinit, etyylialkoholi) kulutus väheni, mutta vuoden 2012 alusta voimaan tulleen keskimäärin 13 %:n veronkorotuksen ansiosta veron tuotto kasvoi. Tupakkaveroa kannettiin n. 752 miljoonaa euroa, mikä oli 1,8 % enemmän kuin vuonna 2011. Veroa korotettiin vuoden 2012 alusta savukkeiksi käärittävän hienoksi leikatun tupakan osalta 25 % ja muiden tupakkatuotteiden osalta 10 %.

Nestemäisten polttoaineiden valmisteveroa kannettiin n. 2,96 miljardia euroa. Lisäystä edelliseen vuoteen tuli n. 200 miljoonaa euroa eli 7,2 %. Veron tuoton kasvuun vaikutti eniten moottoribensiinin ja erityisesti dieselöljyn hiilidioksidiveron korotus, vaikka liikennepolttonesteiden kulutus hieman aleni. Sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteveroa kannettiin n. 1,15 miljardia euroa, mikä oli n. 23,4 miljoonaa euroa ja 2,1 % enemmän kuin vuonna 2011. Veron tuoton kasvuun vaikutti eniten sähkön ja kivihiilen lisääntynyt kulutus.

Makeis-, jäätelö- ja virvoitusjuomaveroa kannettiin n. 196,7 miljoonaa euroa. Lisäystä edelliseen vuoteen tuli n. 63 miljoonaa euroa (47,2 %). Veronkorotuksen ohella veron tuottoa nosti perinteisten makeisten, suklaan ja jäätelön lisääntynyt kulutus.

Jäteveroa kannettiin n. 56 miljoonaa euroa eli n. 7,9 miljoonaa euroa ja 12,3 % vähemmän kuin vuonna 2011. Jäteveron tuoton lasku johtui teollisuudelta tulleiden jätteiden määrän vähenemisestä sekä jätteiden polton ja muun hyödyntämisen lisääntymisestä.

Tuonnin arvonlisäveroa kannettiin vuonna 2012 n. 2,79 miljardia euroa, mikä oli 7,4 % vähemmän kuin edellisenä vuonna. Tullia ja tullin luonteisia veroja kannettiin vuonna 2012 n. 184,3 miljoonaa euroa, mikä oli n. 2,6 % vähemmän kuin edellisenä vuonna. Suomen valtion saama EU-varojen kantopalkkio väheni prosentuaalisesti saman verran ja oli n. 46,1 miljoonaa euroa.

Autoveroja kannettiin vuonna 2012 yhteensä noin 1 miljardia euroa, mikä oli noin 68,5 miljoonaa euroa eli n. 6,4 % vähemmän kuin vuonna 2011. Autoveron tasoa tarkistettiin vuoden 2012 huhtikuussa keskimääräisen CO₂-tason alenemisen tuottovaikutuksen korvaamiseksi ja ympäristöohjauksen tehostamiseksi. Veron osuus laski autoilla, joiden päästö on alle 110 g/km ja nousi autoilla, joiden päästö on yli 110 g/km. Keskipäästöisellä uudella henkilöautolla vero nousi n. 2 % ja enimmillään korotus oli n. 7 %. Vuonna 2012 verotettujen uusien henkilöautojen CO₂-päästöt olivat keskimäärin 139,2 g/km (bensiniikäyttöisten päästöjen ollessa 138,9 g/km ja dieseleiden 139,7 g/km). Veromuutoksen jälkeen keskimääräiset CO₂-päästöt putosivat alkuvuoden tasosta ja olivat marras-joulukuussa 134,8 g/km. EU-tavoitteet uuden autokannan keskimääräisiksi CO₂-päästöiksi ovat 130 g/km vuonna 2015 ja 95 g/km vuonna 2020.

Vuonna 2012 uusia ajoneuvoja verotettiin reilut 130 000 kpl, joka on 11,9 % vähemmän kuin vuotta aikaisemmin. Käytettyjä ajoneuvoja verotettiin vuonna 2012 vähän alle 30 000 kpl, mikä on 16,9 % vähemmän kuin edellisvuonna.

Ulkomaankaupan tehtävälueella Tulli jatkoi tulliselvitysmenettelyjen automatisointia tähtäimessään täyssähköiset asiointimallit. Yksityishenkilöiden ja pienyrityksien käyttöön rakennettu web-käyttöliittymäpohjainen tulli-ilmoitusmenettely on edelleen lisännyt suosiotaan erityisesti postilähetysten tullauksissa. Sähköisten tuonnin tulli-ilmoitusten osuus kaikista tuonnin tulli-ilmoituksista kasvoi edelleen ollen vuoden 2012 lopussa 90 %.

Ahvenanmaan ja Manner-Suomen välisessä kaupassa käytettävä verorajajärjestelmä uudistettiin ja otettiin tuotantoon.

Tulli valmistautui vuoden 2013 alusta voimaan astuneeseen pienimmän kannettavan arvonnäköveron laskemiseen kymmenestä viiteen euroon. Muutoksen arvioitiin tulevan nostamaan mm. postilähetysten tullausmääriä merkittävästi, jonka vuoksi Tulli joutui suunnittelemaan ja järjestämään uudelleen sekä resursseja että prosesseja Sähköisen palvelukeskuksen Vantaan toimipisteessä sekä lentotullissa.

Vuoden 2012 aikana Tulli on osallistunut edelleen aktiivisesti EU:n eTulli kehittämishankkeen toteuttamiseen. Sen lisäksi Tulli on ollut mukana komission organisoimassa yhteistyöhankkeessa, jossa tavoitteena on pilotoida tietojärjestelmien yhteistä kehittämistä. Mainitulla toimintamallilla on arvioitu voitavan laskea merkittävästi EU:ssa tietojärjestelmien kehittämisen kustannuksia jäsenmaissa. Kehittämisen kohteena on ollut sähköinen tullivarastointimenettely. Hankkeessa mukana Suomen ja komission lisäksi on ollut Irlanti ja Ruotsi.

Yhteiskunnan suojaamisen tehtävälueella Valtionneuvosto antoi 16.12.2010 periaatepäätöksensä yhteiskunnan turvallisuusstrategiaksi, joka perustuu laajaan turvallisuuskäsitteeseen – sisäinen turvallisuus on yksi keskeinen osa-alue laajan turvallisuuden käsityksessä. Valtionneuvoston periaatepäätös kokonaisturvallisuudesta 5.12.2012 puolestaan täsmensi yhteiskunnan turvallisuusstrategiaa määrittelemällä tähän laajaan turvallisuuskäsitykseen pohjaustuvan kokonaisturvallisuuden käsitteen sekä kuvaamalla yhteiskunnan elintärkeiden toimintojen turvaamiseen liittyviä periaatteita. Tässä kokonaisturvallisuutta koskevassa periaatepäätöksessä Tulli on määritelty yhdeksi kokonaisturvallisuudesta vastaavaksi erityisviranomaiseksi, ja vuoden 2013 alusta lähtien Tullin pääjohtaja toimii Turvallisuuskomitean pysyvänä jäsenenä.

Tullin paljastamien rikosten määrä lisääntyi merkittävästi edellisvuodesta ollen 9 425 rikosta (kasvu 26,5 %). Paljastuneiden tullirikosten määrä on kasvanut tasaisesti viimeisen viiden vuoden ajan ja oli nyt yli kaksi kertaa suurempi kuin vuonna 2007. Vuonna 2012 kasvu tapahtui erityisesti huumausainerikoksissa (2 509 kpl; 2011 1 453 kpl) ja lääkerikoksissa (1 543 kpl; 2011 1 220 kpl), joiden ohella suurimpina osa-alueina Tullin tutkimissa rikoksissa olivat alkoholirikokset, liikenne-rikokset ja veropetokset. Törkeiden tullirikosten määrä kasvoi viime vuonna 26 % ollen 349 kpl ja niistä suurin osa eli 222 kpl oli törkeitä huumausainerikoksia mutta myös paljastuneiden törkeiden veropetosten määrä oli ennätyskellisen suuri (106 kpl). Huumerikosten kasvu selittyy osaltaan internetin käytöllä tilauskanavana. Tullin tutkimissa rikosjutuissa epäiltyjen lukumäärä kasvoi vuodessa noin tuhannella ja oli tasan 7 700, joista ulkomaalaisia oli 4 159 henkilöä eli 54 % kaikista epäillyistä.

Paljastuneiden rikosten määrän kasvu johti osaltaan selvittämistason alentumiseen 81 %:iin (edellisvuonna 84 %). Tullirikostorjunnan yhteiskunnallinen vaikuttavuus oli viime vuonna 44,3 miljoonaa euroa. Suurin osa summasta muodostuu takaisin saadusta rikoshyödyistä (26,1 miljoonaa

euroa). Vältettyjen verojen määrä vaikuttavuudesta oli 10,8 miljoonaa euroa (2011: 4,3 miljoonaa euroa). Tutkinnan yhteydessä selvitetyn laittoman tavaran arvo oli 7,4 miljoonaa euroa.

Tulli takavarikoi huumausaineita vuonna 2012 yhteensä 3 374 kiloa (2011: 6 484 kg). Takavarikkomäärän lasku selittyy kat-huumeen takavarikoiden vähentymisellä. Katia takavarikoitiin vuonna 2012 yhteensä 2 945 kiloa (2011: 5 749 kg). Myös hasiksen osuus pieneni edellisvuoteen verrattuna ja sitä takavarikoitiin 280 kiloa (2011: 682 kg). Amfetamiinia takavarikoitiin 22,7 kiloa eli yli kaksinkertainen määrä edellisvuoteen verrattuna. Marihuanaa takavarikoitiin yhteensä 113,7 kiloa, joka puolestaan oli noin kolminkertainen määrä verrattuna vuoteen 2011.

Savukkeiden salakuljetus on jatkunut edelleen suurimittaisena. Tulli paljasti vuonna 2012 yhteensä 42,5 miljoonaa savuketta, jotka oli tuotu laittomasti Suomeen. Näistä savukkeista Tulli sai haltuunsa 28 miljoonaa (2011: 12 milj.) ja 14,5 miljoonan savukkeen salakuljetus ja edelleenvälittäminen pystyttiin selvittämään esitutkinnoissa. Haltuunotettujen savukkeiden määrä oli kaksinkertainen verrattuna edellisen viiden vuoden ajan keskiarvoon.

Vuoden 2012 aikana Tullin valtakunnallisen riskianalyysikeskuksen sekä valtakunnallisen yritystarkastuksen organisaatiota valmisteltiin vastaamaan Tullin uuden organisaatorakenteen asettamia vaatimuksia. Uudistuksen yhteydessä toimintoja selkeytettiin ja näin parannettiin kykyä vastata toimintaympäristön muutoksiin ja toiminnolle asetettuihin tavoitteisiin. Operatiivisella riskianalyysillä toteutettiin EU:n yhteistä turvallisuus ja vaarattomuus riskianalyysiä ja tähän toimintaan oleellisesti liittyvän kansallisen riskianalyysijärjestelmän kehittämiseen tähtäävät ensitoimet käynnistettiin vuoden 2012 aikana. Tullissa oli vuoden 2012 aikana toiminnassa 11 kpl EU:n yhteisiä tuonnin riskisääntöjä ja 6 kpl EU:n yhteisiä viennin riskisääntöjä. Riskianalyysikeskus analysoi ja käsitteli yhteensä 2016 RIF- ilmoitusta, jonka lisäksi Suomessa laadittiin 46 RIF –ilmoitusta.

Operatiivisen riskianalyysin ohella tuotettiin laajoja eri aihealueisiin pureutuvia analyysejä ja tämän toiminnan yhteydessä toteutettiin laaja-alaista yhteistyötä sisäisten ja ulkoisten sidosryhmien kanssa. Itärajan maaliikenteeseen keskittyvän riskianalyysin ja kohdevalinnan tehostamiseen tähtäävän projektin valmistelu aloitettiin vuoden 2012 toisella puoliskolla.

Tulli sai harmaan talouden torjuntaohjelman toteuttamiseen miljoonan euron lisäpanostuksen vuodelle 2012, joka kohdistettiin 21 henkilön lisärekrutointiin. Lisärahoituksella avatut tehtävät täytettiin toukokuusta alkaen ja näin saatiin harmaan talouden torjuntaan kokonaisuudessaan 12,5 htv:n lisäyöpanos. Lisäresurssit kohdennettiin rikostorjuntaan, riskianalyysiin, yritystarkastukseen, varastotarkastukseen ja tarkastusyksikköön.

Viranomaisten välinen yhteistyö on olennainen osa harmaan talouden vastaisia toimia ja Tulli on osallistunut aktiivisesti VM:n lisärahoituksella rahoitettuun HTSY:n vetämän VTPR –hankkeen valmisteluun. VTPR –hankkeen osalta Tulli saavutti tuotantovalmiuden Tullin veronkantotietojen toimittamiseen muiden viranomaisten käyttöön jo rajapintaratkaisun pilotointivaiheen aikana. Valmisteverotukseen liittyvän harmaan talouden ilmiöiden ja niiden vaikuttavuutta käsittelevän selvityksen valmistelu käynnistettiin Tullissa vuoden 2012 aikana ja selvitys on tarkoitus toteuttaa yhteistyössä muiden viranomaisten kanssa.

Harmaan talouden torjunnan kokonaisuutta arvioitaessa Tullin suorittamat **toimet ovat osoittautuneet erittäin tehokkaiksi** ja harmaan talouden torjunta huomioidaan kokonaisvaltaisesti tullin prosesseissa. Vuoden 2012 osalta Tulli turvasi verotulojen kertymää ja torjui harmaan talouden toimia tarkastuksen menetelmin yhteensä 39,3 miljoonan euron edestä. Tulokseen sisältyy 13,5 miljoonan euron verran erityistoimenpitein kannettuja veroja, torjuttuja veromenetyksiä sekä viranomaisyhteistyöllä saavutettuja tuloksia.

Venäjä-yhteistyön osalta Suomen ja Venäjän tullihallintojen pysyvän komitean perustaman valvonnan järjestämistä ja koordinoimista rajalla koskevan alatyöryhmän työn valmistelu aloitettiin vuoden 2012 aikana. Suomen Tulli teki ehdotuksensa venäläiselle osapuolelle työryhmän toimintasuunnitelmasta ja keskeisimmistä yhteistyöalueista.

Tullilla on selkeä rooli EU:n sisäisen turvallisuuden strategian toimeenpanossa, jonka lisäksi Tulli on merkittävä toimija Suomen sisäisen turvallisuuden edistäjänä tullivarmuudesta ja tavaraturvallisuudesta huolehtivana viranomaisena. Tulli hyödyntää valvontatoimissaan nykyaikaista valvontatekniikkaa, riskianalyysiä sekä fyysisiä tarkastuksia soveltaen tarkastuksiin laillista liikennettä mahdollisimman vähän haittaavaa valvontatekniikkaa. Vuonna 2012 liikenne- ja tavaravirroissa tehtiin yli 14 miljoonaa automaattista rekisteritunnistusta, jotka johtivat 12 474 hälytykseen. Automaattisia säteilymittauksia suoritettiin 4,47 miljoonaa kertaa ja toteutettiin 1,18 miljoonaa tullivalvonnallista toimenpidettä sekä tavaroihin kohdistettiin 34 595 fyysistä tarkastusta.

Rajoitusten osalta esille nousivat kansainväliset kriisit, joista tärkeimpinä Syyria ja Iran sekä näiden johdosta asetetut pakotteet. Tämän lisäksi kansainvälisen turvallisuuden näkökulmasta keskeiset rajoitukset – puolustustarvikkeet ja kaksikäyttötuotteet ovat olleet yksi tullivalvonnan painopistealueista ja niihin liittyvään valvontaan ja riskianalyysiin on panostettu yhteistyössä Tullin ja muiden viranomaisten kanssa. Tiivistetyllä ja kattavalla yhteistyöllä Tullin sekä Suomen ympäristökeskuksen kanssa saavutettiin hyviä tuloksia ja näillä toimilla pystyttiin mm. puuttumaan tehokkaasti laittomiin jätevierteihin.

EU-lainsäädäntöön (NLF –asetukseen) perustuvaa markkinavalvontaviranomaisten kanssa toteutettavaa yhteistyötä toteutettiin ja yhteistyömuotoja kehitettiin edelleen. Lisäksi Tulli osa NLF –asetuksen mukaisen valvonnan kehittämiseen EU-tasolla.

Tuoteväärennökset ovat edelleen merkittävä ongelma ja Suomi on säilynyt merkittävänä tuoteväärennösten kauttakulkumaana, vaikka pysäytettyjen erien määrät supistuivat. Syynä tähän oli joulukuussa 2011 annettu EU-tuomioistuimen päätös, jossa otettiin kantaa kauttakuljetuksen tullivalvontaan ja tästä päätöksestä annetun ohjeistuksen tiukka tulkinta pudotti alkuvuodesta pysäytettyjen kauttakuljetustapausten lukumäärää. Henkilöstölle annetulla koulutuksella ja tarkemmalla ohjeistuksella pysäytettyjen kauttakuljetusten lukumäärä osalta lähti kuitenkin nousuun vuoden toisella puoliskolla.

Tullin elintarvike- ja kulutustavaravalvonnan valvontasuunnitelman painopiste oli sekä kansallisella että EU tasolla tehdyn riskiarvion perusteella ongelmallisiksi epäillyissä tuotteissa ja tuoteryhmissä. Kohdistettaessa valvontaa riskituotteisiin apuna käytetään EU:n nopeiden hälytysjärjestelmien (RASFF, RAPEX) kautta tulevia tietoja. Tuoteturvallisuusvalvonnan osuvuus oli lähes aikaisemmalla tasolla eli hylättyjen tai huomautettujen tavaraerien osuus oli 22,1 % tutkituista tavaraeristä vuonna 2012 (tutkituista 5 449 näytteestä huomautettuja tai hylättyjä oli 1 204).

1.2 TULLIN TOIMINNALLISET TULOSTAVOITTEET SEKÄ TUOTTAVUUDEN PARANTAMISTOIMET VUONNA 2011

Valtiovarainministeriön ja Tullin välisen vuoden 2012 tulossopimuksen toteumaraportointi on jäsennetty tulossopimuksen jäsentelyn mukaisesti, mikä poikkeaa valtiokonttorin antaman toimintakertomuksen laatimista koskevan ohjeen Dnro 510/03/2010 mukaisesta ohjejäsentelystä.

Tullin toiminnan vaikuttavuustavoitteet on johdettu Tullin visiosta, perustehtävistä ja strategioista. Verotukseen, ulkomaankauppaan ja yhteiskunnan suojaamiseen liittyviä perustehtäviään, strategioitaan sekä strategioista johdettuja tulostavoitteita toteuttaessaan Tulli edistää omalta osaltaan myös toiminnan yhteiskunnallisen vaikuttavuuden toteuttamista.

1.2.1 TAVOITTEIDEN SAAVUTTAMISEEN LIITTYVÄT HANKKEET

Hanke	Strategia-asiakirjan tavoite, johon hanke liittyy	Toteuma/tilanne 2012
Tullin organisaatiouudistuksen toimeenpano vuonna 2012	Johtamisen, organisaation ja toimintatapojen kehittäminen, palvelukyky, tehokkuus	Tullin uusi organisaatio astui voimaan kokonaisuudessaan 1.1.2013. Jo sitä aiemmin osa valtakunnallisista toiminnoista, joista isoimmat olivat rikostorjunta, hallinto ja sähköinen palvelukeskus, oli siirtynyt uuden organisaation mukaiseen toimintamalliin.
Harmaan talouden torjuntaohjelman toteuttaminen vuonna 2012 - Harmaan talouden torjuntaohjelman lisäresurssit 1 me kohdistetaan noin 20 HTV:n lisärekrytointiin - Valmisteverotukseen liittyvät harmaan talouden ilmiöt ja niiden vaikuttavuus kartoitetaan yhteistyössä harmaan talouden selvitysyksikön kanssa	Yhteiskunnan suojaaminen, verotuksen oikeellisuuden varmistaminen, tasapuolisten kilpailuedellytysten takaaminen	Harmaan talouden torjuntaohjelman rekrytointi aloitettiin talvella 2012 ja 21 eri tehtävää täytettiin toukokuusta alkaen. Tehtävät sijoittuivat rikostorjuntaan, riskianalyysiin ja yritys- ja varastotarkastuksiin. Vuoden 2012 HTV-toteuma oli 12,5 HTV; rikostorjunnassa poikkeuksellisen suuri vaihtuvuus pienensi HTV-kertymää (kertymä 3,1 HTV, vain yksi seitsemästä rekrytoidusta oli Tullissa vielä vuoden 2012 lopussa). Tarkastustoimen harmaan talouden torjuntahanketta tukemaan valmisteltiin 22 hankkeen toimintaohjelma vuosille 2012-2015. Tulli osallistui aktiivisesti HTSY:n vetämään VTPR-hankkeeseen. Selvitys valmisteverotuksen harmaan talouden ilmiöistä aloitettiin kuluneena vuonna ja valmistuu 2013. Tulli osallistui harmaan talouden torjuntahankkeen Harmaa talous – musta tulevaisuus kampanjaan.
Osallistuminen EU:n tullikoodeksiudistukseen ja siihen liittyvään tullin sähköistämishankkeeseen	Ulkomaankaupan sujuvuus, palvelukyky	Tulli osallistui EU-lainsäädäntötyöhön ja eTullin kehittämishankkeeseen koodeksikomiteassa ja ECGkehittämishankekehityksen puitteissa.
Valmisteverotuksen sähköisen asiointijärjestelmän kehittäminen erikseen sovittavalla tavalla	Palvelukyky, tehokkuus	VEIVI-hankkeen suunnittelu alkoi elokuussa 2012. Hanke- ja investointiperustelu laadittiin 28.9.2012 ja sitä täydennettiin 16.10.2012. Hankesuunnitelma hyväksyttiin 31.10.2012. Tavoitteena on sähköinen asiointi huhtikuusta 2014 lukien.
Valmistautuminen valtion yhteisen talous- ja henkilöstöjärjestelmän KIEKUn	Tehokkuus	Tullin Kieku-käyttöönotto lykättiin eteenpäin vuodelta 2012 osana VM2-käyttöönottoerää, Tullin tarkka käyttöönottoaikataulu on

käyttöönottoon		määrittämättä tällä hetkellä.
Tullin käyttöpalveluimittajan vaihdos vuonna 2012.	Tehokkuus, palvelukyky	Käyttöpalveluimittajan vaihdos toteutui vuonna 2012.
Itärajan rajanylityspaikkojen ja prosessien kehittäminen	Johtamisen, organisaation ja toimintatapojen kehittäminen, ulkomaankaupan sujuvuus	<p>Vaalimaan rajanylityspaikan laajentamista, raskaan liikenteen eriyttämistä ja uuden tavaraliikenneterminaalin rakentamista koskeva urakkakilpailu ja rakennustyöt voidaan aloittaa keväällä 2013. Samoin Imatran ja Nuijamaan laajennuksen ja perusparannuksen ENPI-rahoitus varmistui ja rakennustyöt voidaan aloittaa keväällä 2013.</p> <p>Nuijamaalla Tulli tekee tavaraliikenteen tulliselvityksen yhteydessä raskaan liikenteen passintarkastukset RVL:n lukuun ns. yhden luokun periaatteella. Tämä toimintamalli sujuvoittaa liikennettä ja vapauttaa RVL:n resursseja mm. henkilöliikenteen rajatarkastustehtäviin.</p> <p>Joulukuussa 2012 Nuijamaalla aloitettiin kokeilu, jossa RVL tarkastaa Tullin ohella ja lukuun saapuvassa henkilöliikenteessä liikennevakuutukset sekä lemmikkieläinten maahantulo-edellytykset. Samoin RVL tarkastaa henkilöliikenteessä matkailijamyynnin kauppalaskuja ja leimaa ne. Epäselvät ja toimenpiteitä edellyttävät tapaukset siirretään Tullille. Kokeilu jatkuu vuoden 2013 toukokuun loppuun, johon mennessä päätetään nyt kokeiltavan yhteistoiminnan jatkosta ja mahdollisesta laajentamisesta muille rajanylityspaikoille.</p> <p>Maaliikenteen kohdevalinnan tehostamiseksi on suunniteltu Tullin sisäinen pilotti, joka alkaa 1.3.2013.</p>

1.2.2 TOIMINNALLINEN TEHOKKUUS

	Toteuma 2010	Toteuma 2011	Tavoite 2012	Toteuma 2012
Tuottavuusindeksi ¹⁾	100,0	108,2	106,6	121,2
Taloudellisuusindeksi ²⁾	100,0	95,7	96,3	85,5
Toimitilamenot euroa / HTV	5 903	6 147	6 268	6 409
Toimitilaneliömetrit / HTV	36		36	arvio 36
Maksullisen toiminnan kannattavuus (%)				
julkisoikeudelliset suoritteet	-10,8	-21,7	-10,0	1,5
liiketaloudelliset suoritteet	6,7	7,7	7,0	25,9

¹⁾ Suurempi parempi

²⁾ Pienempi parempi

1.2.2.1 TALOUDELLISUUS JA TUOTTAVUUS

Tullin tuottavuus- ja taloudellisuuskehitys on laskettu perustuen Tullin toteutuneisiin HTV- ja suoritemääriin sekä menoihin / kustannuksiin.

Tuottavuuslaskelma perustuu keskeisimpiin suoritteisiin verotuksen, ulkomaankaupan sujuvuuden ja yhteiskunnan suojaamisen osa-alueilla. Näitä suoritteita on painotettu niiden vaatiman työajan suhteessa, jotta niistä on saatu vertailukelpoisia. Tuottavuusindeksi on laskettu jakamalla vuosittaiset suoritemäärät (varsinaiset ja painotetut) HTV-kertymällä (suurempi indeksiluku on parempi) ja taloudellisuusindeksit jakamalla vuotuiset menot / kustannukset suoritemäärillä (pienempi indeksiluku on parempi). Vertailuvuosi on 2011. Tuottavuus- ja taloudellisuusindeksit on esitetty laitostasolla.

Tuottavuusindeksi oli 121,2 ylittäen merkittävästi valtiovarainministeriön ja Tullin välisen tulossopimuksen tavoitteen; suurin yksittäinen selittävä tekijä on voimakkaasti kasvanut paljastettujen rikosten lukumäärä, jonka painoarvo on merkittävä tuottavuuslaskelmassa. Samoin taloudellisuusindeksi parani huomattavasti, mikä johtui edellä kerrotun lisäksi budjetoitua pienemmästä menokehityksestä. Indeksilukuja tulkittaessa on huomattava, että ne voivat vaihdella vuosittain paljonkin sen mukaan kuinka ulkomaankaupan volyymit ja niistä johtuvat suoritteet muuttuvat – Tullin HTV-määrä ei jousta nopeasti kuten eivät Tullin menotkaan, joten volyymien muuttuessa äkillisesti tuottavuus- ja taloudellisuusindeksit voivat parantua tai heikentyä nopeastikin.

Menojen, tuottavuuden ja taloudellisuuden indeksiluvut 2010-2012 (vuosi 2011 = 100)	Tulostavoite 2012		
	2010	2011	2012
Menoindeksi	98,31	100,00	103,08
Kustannusindeksi	97,70	100,00	103,10
HTV-indeksi	101,73	100,00	99,49
Suoriteindeksi	94,65	100,00	103,83
Painotettu suoriteindeksi	94,06	100,00	120,57
Tuottavuusindeksi:			
Varsinaiset suoritteet / HTV	93,05	100,00	104,36
Painotetut suoritteet / HTV	92,46	100,00	121,18
Taloudellisuusindeksi			
Menot/varsinaiset suoritteet	103,86	100,00	99,28
Menot /painotetut suoritteet	104,52	100,00	85,49
Kustannukset/varsinaiset suoritteet	103,22	100,00	99,30
Kustannukset/painotetut suoritteet	103,87	100,00	85,51
			96,3

1.2.2.2 MAKSULLISEN TOIMINNAN KANNATTAVUUS

MAKSULLISTEN SUORITTEIDEN KUSTANNUSVASTAAVUUSLASKELMA

	TP 2010	TP 2011	TP 2012
JULKISOIKEUDELLISET SUORITTEET			
TUOTOT	2 722 415	2 280 342	2 020 157
ERILLISKUSTANNUKSET			
- Aineet ja tarvikkeet ja tavarat	82 103	99 848	44 408
- Henkilöstökustannukset	1 383 080	1 279 456	1 102 733
- Vuokrat	153 368	144 247	116 918
- Palvelujen ostot	189 912	195 021	216 878
- Muut kulut	287 605	71 287	51 976
Erilliskustannukset yhteensä	2 096 068	1 789 859	1 532 913
KÄYTTÖJÄÄMÄ	626 347	490 483	487 244
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista:			
- Tukitoimintojen kustannukset	775 551	836 213	329 819
- Poistot	133 909	138 917	117 656
- Korot	10 557	10 617	10 018
Osuus yhteiskustannuksista	920 017	985 747	457 493
KOKONAISKUSTANNUKSET			
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ / (ALIJÄÄMÄ)	3 016 085	2 775 605	1 990 407
Kate (ylijäämä/alijäämä) tuloista %	-293 671	-495 264	29 751
	-10,8%	-21,7%	1,5%
LIKETA LOUDELLISET SUORITTEET			
TUOTOT	558 568	518 373	529 931
ERILLISKUSTANNUKSET			
- Aineet ja tarvikkeet ja tavarat	11 461	27 551	9 276
- Henkilöstökustannukset	159 958	142 854	210 705
- Vuokrat	36 445	29 237	24 177
- Palvelujen ostot	180 648	42 750	44 942
- Muut erilliskustannukset	35 081	52 359	8 519
Erilliskustannukset yhteensä	423 595	294 750	297 618
KÄYTTÖJÄÄMÄ	134 973	223 622	232 313
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista:			
- Tukitoimintojen kustannukset	74 046	153 850	68 413
- Poistot	22 377	21 550	24 332
- Korot	1 328	1 637	2 087
Osuus yhteiskustannuksista	97 751	177 037	94 832
KOKONAISKUSTANNUKSET			
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ / (ALIJÄÄMÄ)	521 345	478 504	392 450
Kate (ylijäämä/alijäämä) tuloista %	37 223	39 869	137 481
	6,66 %	7,69 %	25,9 %
MAKSULLISET SUORITTEET YHTEENSÄ			
TUOTOT	3 280 983	2 798 715	2 550 089
ERILLISKUSTANNUKSET			
- Aineet ja tarvikkeet ja tavarat	93 565	127 399	53 684
- Henkilöstökustannukset	1 543 038	1 422 310	1 313 439
- Vuokrat	189 813	173 483	141 094
- Palvelujen ostot	370 560	237 771	261 820
- Muut erilliskustannukset	322 687	123 646	60 495
Erilliskustannukset yhteensä	2 519 662	2 084 609	1 830 532
KÄYTTÖJÄÄMÄ	761 320	714 105	719 557
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista:			
- Tukitoimintojen kustannukset	849 597	990 064	398 232
- Poistot	156 286	160 467	141 988
- Korot	11 885	12 253	12 105
Osuus yhteiskustannuksista	1 017 768	1 162 783	552 325
KOKONAISKUSTANNUKSET			
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ / (ALIJÄÄMÄ)	3 537 431	3 247 393	2 382 857
Kate (ylijäämä/alijäämä) tuloista %	-256 448	-448 678	167 232
	-7,8%	-16,0%	6,6%

Omakustannushinnoittelusta poikkeavat julkisoikeudelliset suoritteet

Ennakkoratkaisujen omakustannushintaa alhaisemman veloituslaskelman perusteena on toisaalta se, että on tullilaitoksen ja samalla Suomen valtion edun mukaista pyrkiä edistämään ennakkoratkaisujen pyytämistä epäselvissä tapauksissa. Tällä tavoin voidaan välttää 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 pyrkimyksistään hakea ennakolta ratkaisua verotusta koskevaan ongelmaansa.

Suorite: II Tullihallituksen päätökset	Omakustannus	Peritty hinta	Alikate	Alikate %	Myynti kpl	Alikate yhteensä
1. Ennakkoratkaisut						
1.1.2 Ennakkoratkaisu, ei vaadi laboratorion tutkimusta	417,83	350,00	67,83	16,2	8	524,64
1.2.1 Muu ennakkoratkaisu, kun kysymys on kaupallisesta toiminnasta	1 081,44	500,00	581,44	53,8	32	18 606,08
1.2.2 Kun hakijana on yksityinen henkilö, eikä kysymys ole kaupallisesta toiminnasta	528,44	150,00	378,44	71,6	295	111 639,80

Rekisteröintiä ja verotusta koskevien päätösten omakustannushintaa alhaisemman veloituslaskelman perusteena on ennen kaikkea se, että on tullilaitoksen, asiakkaan ja koko yhteiskunnan edun mukaista pyrkiä edistämään asiakkaiden hakeutumista rekisteröidyiksi asiakkaiden, jos heillä on sellaista säännöllistä toimintaa, jossa rekisteröityminen edesauttaa sujuvaa toimintojen hoitamista. Lisäksi autoverotuksen kohdalla erityisperusteena on suoritteeseen mukaan luettu EDI-yhteyksien rakentaminen: EDI-verotuksen ollessa toiminnassa tullilaitoksen verotuksen työmäärä pienenee murtoosaan verrattuna manuaaliseen verottamiseen, joten autoverotuksessa asiakkaiden rekisteröitymisen tuomat kustannussäästöt ovat erityisen suuret. Tällä hetkellä suuret ajoneuvojen maahantuojat ovat kaikki rekisteröityjä autoveroasiakkaita.

Suorite: II Tullihallituksen päätökset	Omakustannus	Peritty hinta	Alikate	Alikate %	Myynti kpl	Alikate yhteensä
2. Rekisteröintiä ja verotusta koskevat päätökset						
2.2.1 Rekisteröidyksi autoverovelvolliseksi hyväksymistä koskeva päätös	1 716,38	1 600,00	116,38	6,8	11	1 280,18

1.2.2.3 YHTEISRAHOITTEISEN TOIMINNAN KUSTANNUSVASTAAVUUS

Valtiokonttorin määräyksen Dnro VK 68/03/2011 mukaan yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelman laatiminen ja esittäminen on pakollista, jos kirjanpitoyksikön saama ja varainhoitovuodelle jakotettu rahoitus on vähintään 100 000 euroa. Koska Tullin vuodelle 2012 kirjattu yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitus jäi alle tämän rajan, kustannusvastaavuuslaskelmaa ei esitetä. Tämän tulkinnan oikeellisuus on varmistettu Valtiokonttorilta.

1.2.3 SUORITTEET JA LAADUNHALLINTA

	Toteuma 2010	Toteuma 2011	Tavoite 2012	Toteuma 2012
Tulliselvitys				
Asiakkaiden odotusaika fyysisissä palvelupisteissä (minuuttia)	15	15	15	Odotusaika oli alle 15 minuuttia arviolta 80 %:sti odotusajan vaihdella Tullin fyysisen palvelupisteen sijainnista riippuen. Tavoite toteutui hyvin Pohjois-Suomessa ja Ahvenanmaalla ja kohtuullisesti Etelän ja Lännen asiakaspalvelupisteissä. Merkittävimmät poikkeukset olivat Kotka Mussalo (61%), Kotka Hietanen (72%), Turku (77%) ja Kouvola (74%).
Neuvontapalveluiden odotusaika enintään 3 minuuttia (%)			90	Tavoitteeseen päästiin arviolta 40–50 %:sti. Asiakkaiden odotusaika Tullin neuvontapalveluihin vaihteli palveluittain. Tullin puhelinpalveluiden raportointijärjestelmät eivät mahdollista systemaattista ja riittävän tarkkaa seurantaan toistaiseksi, minkä korjaamiseksi on käynnistetty Tullin kontaktienhallinta-hanke.
Asiakastyytyväisyys tulliselvityksessä ¹⁾		3,6		
Sähköisten ilmoitusten %-osuus ³⁾				
Saapuminen ja poistuminen		70	90	Toteuma oli 90 %. Lähes kaikissa saapumis- ja poistumistilanteissa kuljetusyksiköitä ja niiden lastia koskevien tietojen antaminen sähköisesti on pakollista.
Tuonti	77	85	90	Toteuma oli 90 %.
Vienti				
- tavanomainen vienti	43	58	75	Toteuma oli 75 %.
- tax free vienti		0	55	Tavoitetta ei saavutettu. Hanke, jonka tavoitteena oli vähentää työkuormaa, oli alun perin aikataulutettu vuodelle 2012. Tavoitteen saavuttamiseksi valittiin toimintamalli, joka resurssisäästöjen ohella täyttää myös verovalvonnalliset vaatimukset. Uusi toimintamalli ei kuitenkaan ole yksin Tullin toteutettavissa vaan edellyttää toimenpiteitä myös muilta tahoilta (mm. liikkeenharjoittajien kassajärjestelmien muokkaamista). Hanke ajoittuu seuraaville vuosille ja sen vaikutukset näkyvät vuonna 2014. Tax free viennin valvonnassa pilotoidaan yhteistyöjärjestelyä Rajavartiolaitoksen kanssa. RVL valvoo tax-free vientiä Nuijamaalla Tullin lukuun.
Passitus		72	72	Toteuma oli 73 %.
Varastointi		0	0	Sähköiseen ilmoittamiseen siirrytään EU:n yhteisessä aikataulussa.
Ahvenanmaan veroraja (FI)		0	10	Toteuma oli 4 %. Sähköisten yhteenvetoilmoitusten tuotantokäyttö alkoi

				2.12.2012.
Sähköisten ilmoitusten käsittelyaika (%)				
Tuonnissa alle 1 h:ssa käsiteltyjen osuus			80	Toteuma oli 81 %.
Viennissä alle 1 h:ssa käsiteltyjen osuus			80	Toteuma oli 80 %.
Passituksessa alle 30 min käsiteltyjen osuus			100	Toteuma oli 99,3 %.
Sähköisessä palvelukeskuksessa ylösnousseiden tulli-ilmoitusten määrä enintään (%)			20	Toteuma oli 23 %, joista riskiperusteisia oli vähintään 4 %-yksikköä.
Verotus				
Asiakastyytyväisyys ¹⁾				
Valmisteverotuksessa		3,8		Ei mitattu vuonna 2012.
Autoverotuksessa		3,2		Ei mitattu vuonna 2012.
Sähköisten ilmoitusten osuus (%)				
Valmisteveroilmoitukset		0	0	VEIVI-hanke (valmisteverotuksen tietojärjestelmän uusiminen) on käynnistynyt.
Valmisteverottomat siirrot		97	100	Toteuma oli 100 %. EMCS-järjestelmän 3. vaihe (viranomaistoiminnot) otettiin käyttöön 1.4.2012.
Autoveroilmoitukset		80	80	Toteuma oli 82 %.
Verojäämien osuus maksettavaksi määräytyistä veroista (‰)				
Tulliverotuksessa (tullit + alv)			1,5	Toteuma oli 1,8 ‰.
Valmisteverotuksessa			0,2	Toteuma oli 0,1 ‰.
Autoverotuksessa			0,5	Toteuma oli 0,2 ‰.
Merenkulkumaksuissa			0,5	Toteuma oli 0,5 ‰.
Oikaistujen ja tuomioistuimen muuttamien jälkikanto- sekä peruutus- ja palautuspäätösten osuus (%)				
Tulliverotuksessa (tullit + alv)		2,2	2,2	Toteuma oli 2,2 %.
Autoverotuksessa		3,3	3	Toteuma oli 2,4 %.
Muutettujen (ml. sähköverolain oikaisu) valmisteveropäätösten osuus kaikista ensiverotuspäätöksistä (%)			4,0	Toteuma oli 3,65 %.
Käsittelyajat				
Autoverotuksessa				
- käteisasiakkaiden ajoneuvojen käsittelyajan mediaani (pv)	8	7	7	Toteuma oli 8 pv.
- oikaisujen käsittelyaika (kk)	9	4	4	Toteuma oli 3 kk.
Valmisteverotuksessa				
- asiakasaloitteisten oikaisu- ja jälkiverotus-hakemusten keskimääräinen käsittelyaika (kk)			3	Toteuma oli 2,5 kk.
Tullirikostorjunta				
Tullin paljastamat rikokset (kpl)	6 497	7 453	6 020	Toteuma oli 9 425 kpl.
Tullin paljastamien rikosten selvittämistaso (%)	87,8	83,7	89,7	Toteuma oli 80,8 %.
Tullin takaisin saama rikoshyöty (M€)	1,6	1,9	2,1	Toteuma oli 1,8 M€ Jatkossa Tulli muuttaa laskentatavan yhdenmukaiseksi Poliisin kanssa – sen mukainen luku on 26,1 M€
Tullirikostorjunnan vaikuttavuus (M€)	40,6	130,7	44,0	Toteuma oli 44,3 M€
Tuoteturvallisuusvalvonta				
Elintarvike- ja kulutustavaravalvonnan tarkastetut erät (kpl)	5 626	5 104	6 000	Toteuma oli 5 449 kpl.

Elintarvike- ja kulutustavaravalvonnan osuvuus (%)	23,7	22,7	23	Toteuma oli 22,1 %, josta hylättyjen erien osuus oli 12,3 %-yksikköä.
Riskianalyysi				
EU turvallisuus ja vaarattomuus riskianalyysi Suomen asettamat RIF (kpl)	11	50	50	Toteuma oli 28 kpl. Järjestelmä oli pois käytöstä 5 kk vuonna 2012.
Toimenpiteisiin johtaneet RIF (%)			30	Toteuma oli 64 %.
Tarkastustoiminta				
Tullivalvonnan avainsuoritteet (kpl)		1 100 000 (arvio)	1 200 000	Toteuma oli 1 180 000 kpl.
Harmaan talouden torjunta				
Riskianalyysi (analysoidut tai laaditut RIF ja AM-viestit, asetetut ja päivitetty poimintaehdot, laaditut ilmiöselvitykset, HTSY velvoitteidenhoitoseelvitys) (kpl)			300	Toteuma oli 1 027 kpl.
Toimenpiteisiin johtaneet (%)			25	Toteuma oli 28 %.
Yritystarkastukset (kpl)	172	140 (arvio)	155	Toteuma oli 240 kpl.
Varastotarkastukset (kpl)			100	Toteuma oli 295 kpl.
Toimenpiteisiin johtaneet (%)			25	Toteuma oli 28 %.
Paljastetut veropetosrikokset (kpl)	643	551	560	Toteuma oli 529 kpl, joista törkeitä veropetoksia oli 106 kpl.
Talousrikosten osalta takaisin saatu rikoshyöty (M €)	1,6	1,85	2,0	Toteuma oli 1,55 M€
Torjutut veromenetykset				Erityistoimenpitein kannettujen verojen, torjuttujen veromenetysten sekä viranomaisyhteistyön tulosten yhteissumma oli 13,53m € (josta Tullilta Verohallinnolle ulosottoviranomaisen kautta realisoitavaa omaisuutta n.7,6m €).
Yritystarkastuksista seuraavat jälkikannot (M €)	14,9	5,1 (arvio)	11,0	Toteuma oli 20,4 M€ Lisäksi laajoilla asiakirjatarkastuksilla torjutut veromenetykset olivat 5,34 M€

¹⁾ Asteikolla 1 – 5, tutkimus tehdään joka toinen vuosi

²⁾ Arvio, tarkennetaan vuosittain

³⁾ Vertailuluvuissa on mukana muitakin kuin varsinaisia ilmoitusten käsittelyvaiheita.

1.2.4 HENKISTEN VOIMAVAROJEN HALLINTA

	Toteuma 2010	Toteuma 2011	Tavoite 2012	Toteuma 2012
Työhyvinvointi-indeksi (Työterveyslaitoksen tutkimus) ¹⁾	12,7		12,7	Tutkimus tehdään keväällä 2013.
Esimiestoimintaindeksi (Työterveyslaitoksen tutkimus) ²⁾	3,4		3,4	Tutkimus tehdään keväällä 2013.
Sairauspoissaolojen määrä: Prima päivää / HTV (Tahti päivää / HTV)	16,3 (12,4)	16,8 (12,7)	16,3 (12,4)	Toteuma oli Priman mukaan 16,7 pv ja Tahdin mukaan 12,4 pv.
1 – 3 päivää kestävien sairauspoissaolojen määrä (päivää / HTV)	4,5	4,0	3,9	Toteuma oli 4,0 pv.
Työterveyspalvelun nettomenot (euroa / HTV)	324	349	530	Toteuma oli 363 euroa. Tavoiteluku oli asetettu epähuomioissa suhteessa bruttomenoihin – sen mukainen toteuma oli 568 euroa.
Keskimääräinen eläköitymisikä	63,0	NA	63,0	Toteuma oli 63 v.
Lähtövaihtuvuus (%)	4,1 %	NA	5,0%	Toteuma oli 3,1 %.
Koulutustasoindeksi (asteikko on 1,5 – 8) ³⁾	4,5	4,5	4,5	Toteuma oli 4,5.
Koulutuspäiviä / HTV	7,0	7,3	8,0	Toteuma oli 7,2 pv.

¹⁾ Asteikolla 1 – 20 (Suomen keskiarvo oli 13,7). Tutkimus tehdään joka toinen vuosi.

²⁾ Asteikolla 1 – 5. Tutkimus tehdään joka toinen vuosi.

³⁾ Asteikolla 1,5 – 8. Koulutustasoindeksi nousee hieman johtuen eläköityvien vanhojen työntekijöiden alhaisemmasta koulutustasosta tilalle palkattaviin nuoriin verrattuna

Henkilöstömäärät, rakenne ja kulut

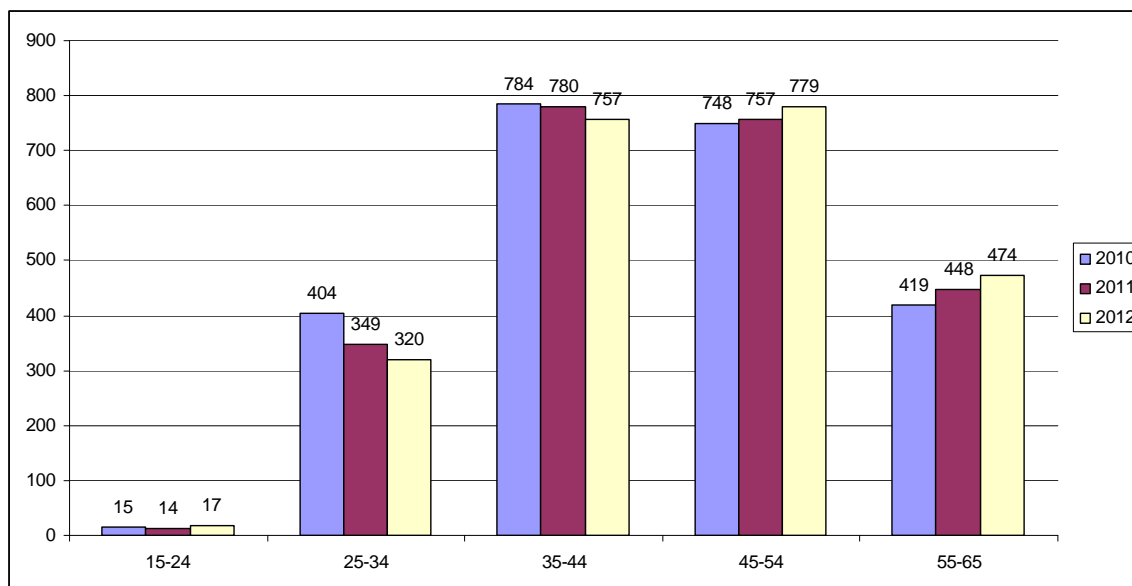
Tullissa työskenteli vuoden 2012 lopussa yhteensä 2 347 henkilöä. Naisten osuus Tullin henkilöstöstä oli 46,4 prosenttia.

Todellisia työpanoksia mittaava henkilötyövuosimäärä oli 2 267 vähentyen edellisestä vuodesta 0,5 % (ylitöiden ja varallaolon kanssa HTV-määrä oli 2 283).

Henkilöstön rakenne ja muutokset 2010-2012

Henkilöstörakenne	2012	muutos-%	2011	muutos-%	2010
Henkilöstön lukumäärä	2347	0,04 %	2348	-0,9 %	2370
HTV	2267	-0,5 %	2279	-1,8 %	2319

Tullilaitoksen henkilöstön keski-ikä vuonna 2012 oli 45,7 vuotta. Henkilöstöstä 53,4 prosenttia oli vuoden lopussa vähintään 45 vuotta. Suurin yksittäinen ikäryhmä oli 45 - 49-vuotiaat, joita oli henkilöstöstä 33 prosenttia. Aikaisempina vuosina suurin ikäryhmä oli 35–44 vuotiaiden ryhmä. Naisten keski-ikä 46,2 ja miesten 45,4.



Henkilöstön jakautuminen ikäluokittain 2010–2012

Tullilaitoksen koulutustasoindeksi vuonna 2012 oli 4,5. Korkeakoulututkinnon suorittaneita oli 42,5 prosenttia henkilöstöstä vuoden lopussa.

Henkilöstön koulutustasoindeksi

Koulutustaso	2012	2011	2010
naiset	4,8	4,8	4,7
miehet	4,3	4,3	4,3
Yhteensä	4,5	4,5	4,5

- Tullilaitoksen henkilöstön koulutusrakennetta tarkastellaan Tilastokeskuksen koulutusluokituksen mukaisesti. Koulutustasoindeksin asteikko on 1-8; jos keskiarvo on 7, niin henkilöt ovat suorittaneet ylemmän korkeakoulututkinnon

Henkilöstökoulutus sisältää sekä tullilaitoksen oman koulutuksen että ulkopuoliseen koulutukseen osallistumisen. Yhteenlaskettu henkilöstökoulutuksen laajuus vuonna 2012 oli 16 294 koulutettavapäivää eli 7,2 pv/htv.

Henkilöstön koulutuspanostus 2010-2012

Koulutuspanostus	2012	2011	2010
koulutuspäivää HTV:tä kohden	7,2	7,3	6,9

Lähes kaikki tullilaiset, 95,4 % henkilöstöstä, työskentelevät virkasuhteessa. Määräaikaisia palvelussuhteita oli vuonna 2012 kaikista palvelussuhteista 4,9 % kun vastaava luku vuotta aikaisemmin oli 3,9 %. Tullin vakinaisten palvelussuhteiden suhteellinen osuus oli 95,1 %. Kokoaikaisesti Tullin henkilöstöstä työskenteli vuonna 2012 noin 93,1 %. Vuonna 2011 vastaava luku oli 92,3 %.

Vakinaisen ja määräaikaisen henkilöstön määrä ja suhteellinen osuus 2010–2012

Vakinaiset	2012	%-osuus	2011	%-osuus	2010	%-osuus
hlömäärä	2231	95,1 %	2257	96,1%	2268	95,7 %
naiset	1023	45,8 %	1043	44,4%	1043	44 %
miehet	1208	54,1 %	1214	51,7%	1225	51,7 %

Määräaikaiset	2011	%-osuus	2010	%-osuus	2009	%-osuus
hlömäärä	116	5,1 %	91	3,9 %	102	4,3 %
naiset	65	2,9 %	58	2,5 %	62	2,6 %
miehet	51	2,2 %	33	1,4 %	42	1,8 %

Palvelussuhteiden koko- ja osa-aikaisuus 2010–2012

Koko- ja osa-aikaisuus	2012	2011	2010
Kokoaikaiset	2184	2167	2207
%-osuus	93,1	92,3 %	93,1 %
Osa-aikaiset	163	181	163
%-osuus	6,9	7,7 %	6,9 %

Vuonna 2012 tullilaitoksen kokonaistyövoimakustannukset olivat hieman vajaa 116 miljoonaa euroa, nousten noin 2,4 % edellisvuodesta. Palkkasumma oli noin 96 miljoonaa euroa. Tehdyn työajan palkkojen osuus oli noin 74,3 % palkkasummasta (Tahti).

Välilliset työvoimakustannukset, jotka sisältävät muun muassa loma-ajan palkat, lomarahat, koulutusajan palkat, sairausajan palkat jne., olivat kertomusvuonna 44,6 miljoonaa euroa eli noin 3,2 % edellisvuotta enemmän. Henkilötyövuoden hinta oli 50865,00 euroa nousten 2,7 % edellisvuodesta (Tahti).

Työvoimakustannukset 2010-2012 (Tahti-järjestelmä)

Työvoimakustannukset	2012	2011	2010
Säännöllisenä työaikana tehdyn työajan osuus säännöllisestä vuosityöajasta, (%)	75,6%	76,2%	75,6 %
Kokonaistyövoimakustannukset euroa	115 997 224	113 244 636	113 543 028
Tehdyn työajan palkat, %-osuus palkkasummasta	74,3 %	75,1 %	74,5 %
Välilliset työvoimakustannukset (euroa)	44 619 865	43 216 071	44 457 954
Välillisten työvoimakustannusten osuus tehdyn työajan palkoista (%)	62,5 %	61,7 %	64,4 %

Sairauspoissaolojen lukumäärä vuonna 2012 oli 37 832 päivää, mikä on noin 1,4 % edellisvuotta vähemmän. Sairauden tai määräaikaisen työkyvyttömyyden takia kokopäiväisiä poissaoloja kertyi kertomusvuonna suhteessa HTV-määrään hieman edellistä vuotta enemmän eli 16,7 päivää henkilötyövuotta kohti. Tahti-järjestelmä laskee sairauspoissaolot työpäiviä kohden, joita kertyi 12,4 pv / htv.

Työhyvinvointia kuvaavia lukuja 2010-2012

Työhyvinvointi	2012	2011	2010
Työtyytyväisyysindeksi (Parempi Työyhteisö-kyselyn avainluku)	ei mitattu	ei mitattu	12,7
Sairauspoissaolot (päivää/HTV)	16,7	16,8	16,3
Sairauspoissaolot (Tahti, työpäivää/htv)	12,4	12,7	12,4
Sairustapauksien lkm	6375	6562	7134
Työterveyshuolto (euroa/HTV)	365	548	450
Terveysprosentti	25,5	32,6	23,6

1.2.5 KESKEISIMMÄT VOLYYIMIT

	2010	2011	2012	Muutos 2012/2011
Liikennemäärät:				
Ulkomailta saapuneet matkustajat - Alusliikenne	8 761 502	8 917 963	9 056 320	1,6 %
Ulkomailta saapuneet matkustajat - Lentoliikenne	5 946 935	6 784 684	6 859 424	1,1 %
Ulkomailta saapuneet matkustajat - Juna- ja maantieliikenne	10 512 748	13 523 991	14 918 447	10,3 %
Ulkomailta saapuneet laivat	25 373	25 670	25 200	-1,8 %
Ulkomailta saapuneet lentokoneet	70 629	79 703	73 329	-8,0 %
Ulkomailta saapuneet kuormatut kuorma-autot, kontit ja perävaunut	986 665	1 035 950	1 027 022	-0,9 %
Tuonti (1000 tonnia)	60 379	61 810	55 793	-9,7 %
Vienti (1000 tonnia)	42 500	44 840	42 819	-4,5 %
Tullin kantamat verot: (Luvut tuhatta euroa)				
Tullilaitoksen veronkanto yhteensä	9 202 024	10 541 286	10 642 467	1,0 %
Tuonnin perusteella kannettavat verot	2 637 558	3 012 957	2 790 802	-7,4 %
Autovero	935 290	1 066 499	997 924	-6,4 %
Valmisteverot	5 284 245	6 049 261	6 448 497	6,6 %
Muut verot ja maksut ja sekalaiset tulot	160 991	198 500	195 627	-1,4 %
Muille viranomaisille tilittävä kanto	70 697	72 168	71 386	-1,1 %
EU:lle tilittävät omat varat netto	113 242	141 901	138 231	-2,6 %
Tulliselvitys ja verotus:				
Kolmansien maiden tuontitullaukset	589 487	613 932	609 202	-0,8 %
Kolmansien maiden vientitullaukset	720 469	767 681	908 788	18,4 %
Sisäkaupan tuonti-ilmoitukset	296 267	270 818	254 055	-6,2 %
Sisäkaupan vienti-ilmoitukset	92 827	85 886	74 387	-13,4 %
Autoveropäätökset - Uudet ajoneuvot	128 253	147 812	130 283	-11,9 %
Autoveropäätökset - Käytetyt ajoneuvot	38 459	35 799	29 758	-16,9 %
Valmisteverotuspäätökset	25 179	30 006	33 310	11,0 %
Passitukset aloitetut/päätetyt	898 771	962 373	899 631	-6,5 %
- joista aloitettujen TIR-carnet osuus	223 693	234 819	232 912	-0,8 %
Yhteiskunnan suojaaminen:				
Tietoon tulleet rikokset	6 497	7 453	9 425	26,5 %
Selvitetyt rikokset	5 702	6 237	7 615	22,0 %
Selvitysprosentti %	88 %	84 %	81 %	-3,2 %
Laboratoriotutkimukset	12 897	12 878	14 846	15,3 %

1.3 TILINPÄÄTÖSANALYYSI

1.3.1 RAHOITUKSEN RAKENNE JA TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Tullilaitoksen toimintamenojen momentin 28.10.02.1 talousarviokehyykset vuodelle 2012 oli 163 328 000. Toisessa lisätalousarviossa Tulli sai 2 792 000 euroa palkkojen sopimustarkistusta varten. Edelliseltä vuodelta siirtyi määrärahaa 12 740 056 euroa. Tullilaitoksen nettomenot olivat 165 567 951 euroa, jossa oli lisäystä 4,7 miljoonaa euroa verrattuna edellisvuoteen. Vuodelle 2013 siirtyi määrärahaa 10 500 104 euroa.

Tullilaitoksen nettomenot jakautuivat suhteessa niin, että palkkamenot olivat 68,8%, muut toimintamenot 27,7% ja investoinnit 3,5%.

28.10.63.2 Takaisin maksetut verot (arviomääräraha) määrärahaa oli talousarviossa myönnetty 2 600 000 euroa. Määrärahaa käytettiin 168 430 euroa, josta pääosa koostui autoverojen palautuksista ja oikeudenkäyntikuluista.

28.10.95.1 Verotukseen liittyvät korkomenot (arviomääräraha) määrärahaa oli talousarviossa myönnetty 2 700 000 euroa. Määrärahaa käytettiin 264 357 euroa.

28.10.96 Eräistä väylämaksupäätöksistä aiheutuvat menot (siirtomääräraha 3v) vuoden 2011 määräraha 7 000 000 euroa. Edelliseltä vuodelta siirtyi määrärahaa 4 388 976 euroa, josta käytettiin 425 040 euroa ennen vuotta 2006 liikaa perittyjen väylämaksujen korvauspäätösten maksamiseen. Vuodelle 2013 siirtyi määrärahaa 3 963 936 euroa.

28.10.97 Autoveron vientipalautus (arviomääräraha) määrärahaa oli talousarviossa myönnetty 500 000 euroa. Toisessa lisätalousarviossa määrärahaa myönnettiin lisää 1 600 000 euroa, koska vientipalautushakemuksia oli jätetty Tullille alkuvuonna ennakoitua suurempi määrä. Määrärahaa käytettiin 877 777 euroa.

28.91.41.2 Energiaverotuki (arviomääräraha) määrärahaa oli talousarviossa Tullille myönnetty 180 800 000 euroa. Kolmannessa lisätalousarviossa määrärahaa vähennettiin 75 000 000 euroa ja Tullin käyttöön jäi 105 800 000 euroa. Määrärahaa käytettiin 100 110 639 euroa elinkeinoelämän tukemiseen.

Tulomomentille 12.28.10 Tullilaitoksen tulot arvioitiin kertyvän tuloja 4 485 000 euroa. Toteutunut kanto oli 5 263 954 euroa, mikä oli 459 tuhatta euroa enemmän kuin edellisvuonna. Maksullisten suoritteiden tuotoiksi arvioitiin 3 085 000 euroa toteutuman ollessa 2 549 536 euroa. Muiden viranomaisten puolesta kannetuista tuloista saatavia kantopalkkioita arvioitiin kertyvän 200 000 euroa, toteutuma oli 201 591 euroa. Muiksi sekalaisiksi tuloiksi arvioitiin 1 200 000 euroa toteutuman ollessa 2 512 826 euroa, josta suurin osa kertyi virhemaksuista ja valtiolle tuomituista vahingonkorvauksista.

Tulomomentille 12.28.92 Euroopan unionin perinteisten omien varojen kantopalkkiot arvioitiin kertyvän tuloja 47 000 000 euroa toteutuman ollessa 46 125 151 euroa.

1.3.2 TUOTTO- JA KULULASKELMA

Toiminnan tuotot olivat yhteensä 49,6 milj. euroa, mikä on 1,3 milj. euroa vähemmän kuin edellisenä tilikautena. Maksullisen toiminnan tuottoja kertyi 2,6 milj. euroa eli 0,2 milj. euroa vähemmän kuin edellisenä vuotena katteen ollessa 6,6 %; liiketaloudellisten suoritteiden ylikate oli 25,9 % kun taas julkisoikeudellisten suoritteiden kate oli 1,5 %. Tulli muutti kustannusvastaavuuslaskelman laskentamallin aikaisemmasta. Tullihallituksessa, Tullilaboratoriolla ja tullipiireillä oli ollut aiemmin omat laskentamallinsa johtuen niiden erilaisista kustannusrakenteista, mutta organisaatiouudistuksen vuoksi Tullille luotiin yksi yhteinen laskentamalli – suuret valtakunnalliset toiminnot (rikostorjunta,

sähköinen palvelukeskus ja hallinto, yhteensä yli 700 HTV) siirtyivät uuden organisaatorakenteen mukaiseen toimintamalliin jo viime vuonna, minkä vuoksi aiempi laskentatapa ei enää toiminut johdonmukaisesti vaikka muutoin Tulli siirtyikin uuteen organisaatorakenteeseen vuotta myöhemmin 1.1.2013.

Toiminnan kulut olivat yhteensä 169,9 milj. euroa, mikä on 4,9 milj. euroa enemmän kuin edellisenä tilikautena. Ostot tilikauden aikana lisääntyivät edelliseen vuoteen verrattuna 0,6 milj. euroa Tullin uusissa vanhoja atk-laitteita. Suurin kuluerä olivat henkilöstökulut 114,4 milj. euroa, mikä on 1,9 milj. euroa enemmän kuin edellisenä vuonna. Lisäys johtui tulopoliittisista ratkaisuista. Vuokratulot kasvoivat 410 tuhatta euroa edelliseen vuoteen verrattuna. Palvelujen ostot olivat 24,1 milj. euroa, mikä on 0,8 milj. euroa enemmän kuin edellisenä tilikautena. Lisäys johtui pääosin siitä, että Tulli solmi vuonna 2011 IT-käyttöpalvelusopimuksen uuden toimittajan kanssa. Valmistus omaan käyttöön sisältää itse valmistettujen tietojärjestelmien kustannukset, jotka on laskettu kuhunkin järjestelmään käytetyn työajan ja henkilöiden palkkakustannusten perusteella. Valmistus omaan käyttöön oli 1,6 milj. euroa, mikä on 0,8 milj. euroa vähemmän kuin edellisenä tilikautena. Poistojen osuus oli 10,6 milj. euroa.

Rahoitustuotot ja -kulut olivat yhteensä 265 tuhatta euroa, mikä on nettomääräisesti 374 tuhatta euroa vähemmän kuin edellisenä tilikautena. Vähennys johtui siitä, että tilikauden aikana maksettiin edelliseen vuoteen verrattuna vähemmän veronpalautuksiin liittyviä palautuskorkoja.

Satunnaiset tuotot ja kulut olivat nettomääräisesti 0,7 milj. euroa suuremmat kuin edellisenä vuonna johtuen pääosin siitä, että valtiolle tuomittuja vahingonkorvauksia kertyi 732 tuhatta euroa enemmän.

Siirtotalouden kulut olivat 100,1 milj. euroa, mikä on 37 milj. euroa enemmän kuin edellisenä tilikautena. Energiaverotuen määrä kasvoi, koska energiaintensiivisten yritysten veronpalautuksen määrä kasvoi vuoden 2011 noin 7 miljoonasta, vuoden 2012 noin 71 miljoonaan. Energiaintensiivisten yritysten palautuksen määrän kasvun syynä oli se, että vuonna 2011 sekä polttoaineverojen että erityisesti sähköverojen tasoja korotettiin huomattavasti ja tämä korotus näkyi intensiivisten palautuksissa vasta vuonna 2012.

Tuotot veroista ja pakollisista maksuista olivat yhteensä 10,4 miljardia euroa, mikä on 0,1 miljardia euroa enemmän kuin edellisenä tilikautena. Nestemäisten polttoaineiden valmisteveroa kannettiin 199,6 milj. euroa enemmän kuin edellisenä vuonna, veron tuoton kasvuun vaikutti moottoribensiinin ja dieselöljyn hiilidioksidiveron korotus. Alkoholijuomaveroa kannettiin 99,7 milj. euroa enemmän kuin edellisenä tilikautena. Vuoden 2012 alusta tuli voimaan keskimäärin 13 %:n veronkorotus, joka vaikutti veron tuoton kasvuun alkoholijuomaryhmien kulutuksen vähenemisestä huolimatta. Makeis-, jäätelö- ja virvoitusjuomaveroa kannettiin 63 milj. euroa enemmän kuin edellisenä vuonna, veronkorotuksen ohella veron tuottoa nosti suklaan ja jäätelön lisääntynyt kulutus. Tuonnin arvonlisäveroa kannettiin 222,4 milj. euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna.

1.3.3 TASE

Tullin taseen loppusumma on 47,4 milj. euroa, mikä on 3,4 milj. euroa vähemmän kuin edellisenä tilikautena. Taseen vastaavaa summasta 27,7 milj. euroa muodostuu käyttöomaisuudesta (vähennystä edelliseen vuoteen verrattuna 3,1 milj. euroa) ja 19,1 milj. euroa lyhytaikaisista saamisista. Vaihto- ja rahoitusomaisuuden suurin erä on lyhytaikaiset saamiset, joka muodostuu pääosin tullisaatavista 17,5 milj. euroa.

Taseen vastattavaa summasta 72,6 milj. euroa muodostuu pääosin edelleen tilitettävistä eristä 34,8 milj. euroa ja siirtovelosta 19,3 milj. euroa. Suurin erä on edelleen tilitettävät erät, joka muodostuu pääosin EU:lle tilitettävistä varoista 28,4 milj. euroa. Siirtovelat muodostuvat lomapalkkavelasta 19,1 milj. euroa.

Tullihallitus täsmäytti taseeseen tase-erittelyt passitukseen ja muihin tullimenettelyihin liittyvistä käteisvakuuksista ja Trafín puolesta myydyistä siirtoluvista ja -vakuutuksista. Käteisvakuuksien tili täsmäytettiin erikseen selvitettyyn Tullin hallussa olevien yksittäisten käteisvakuuksien määrään. Trafín puolesta kannetut siirtoluvat ja -vakuudet täsmäytettiin heidän joulukuulta lähettämään laskuun, koska Trafi ei pystynyt toimittamaan erittelyä yksittäisistä siirtoluvista ja -vakuutuksista, jotka Tulli oli heidän tietojärjestelmänsä mukaan myynyt joulukuussa 2012 mutta ei vielä tilittänyt heille. Ns.tullivelkojen selvittelytilin saldo ei täsmää veroreskontran mukaiseen saldoon kohdistamattomista tai palauttamista odottavista maksuista, koska eroja selviteltäessä havaittiin, että vuoden 2011 ja 2012 aikana on tapahtunut virheitä maksujen käsittelyssä veroreskontran ja kirjanpidon välillä ja ne on ensin selvitettävä. Tätä ei ehditty tehdä tilinpäätöslaskelmien määräaikaan helmikuun puoliväliin mennessä.

1.4 SISÄISEN VALVONNAN ARVIOINTI- JA VAHVISTUSLAUSUMA

Tullin johto vastaa viraston sisäisen valvonnan järjestämisestä, asianmukaisuudesta ja riittävydestä. Sisäisen valvonnan tarkoituksena on antaa kohtuullinen ja riittävä varmuus viraston toiminnan ja talouden lainmukaisuudesta, talousarvion noudattamisesta ja varojen turvaamisesta, toiminnan tuloksellisuudesta sekä taloutta ja tuloksellisuutta koskevien oikeiden ja riittävien tietojen tuottamisesta.

Tullin johto on arvioinut viraston sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan nykytilaa sekä kehittämistarpeita. Johdon haastatteluissa on käytetty Valtiovarain controller- toiminnon suosituksen mukaista COSO ERM- viitekehykseen pohjautuvaa sisäisen valvonnan arviointikehikkoa ja EFQM- arviointimenetelmää.

Arvioinnin perusteella Tullin sisäinen valvonta ja siihen liittyvä riskienhallinta on toiminnan laajuuteen nähden asianmukaisesti järjestetty.

Määriteltyjä kehittämiskohteita ovat

- uuden organisaation hallittu toimeenpano ja toiminnan vakiinnuttaminen sekä valtakunnallisten toimintojen ja tulliyksiköiden saumattoman yhteistyön varmistaminen
- strategian päivittäminen ja toimeenpano
- toimintaprosessien sekä toiminnan tuloksellisuuden ja vaikuttavuuden edelleen kehittäminen
- koulutuksen kehittäminen sekä henkilöstön osaamisen varmistaminen ja henkilöresurssien tarkoituksenmukainen kohdentaminen
- henkilöstövoimavarojen johtamisen kehittäminen sairauspoissaolojen vähentämiseksi
- ICT- toiminnan kokonaisvaltainen kehittäminen valtiohallinnon hankkeet huomioiden ja tietotekniikan toimintavarmuuden turvaaminen

Tullissa on toteutettu ulkoinen tietoturvasojen auditointi, jossa tavoitetasoksi määriteltiin perustaso ja valittuihin toimintoihin osittain korotettu taso. Auditoinnin tulosten pohjalta Tullissa on käynnistetty tietoturvasohanke, johon kuuluu yhteensä kahdeksan kehittämisprojektia organisaatioturvallisuustoiminnon ja tietohallinnon vastuualueilla. Kokonaisvaltaisen riskienhallinnan kehittäminen on osa tietoturvasohanketta.

1.5 ARVIOINTIEN TULOKSET

Valtiontalouden tarkastusviraston tuloksellisuustarkastuskertomus 1/2013 aiheesta Tulli harmaan talouden torjuna valmistui alkuvuonna 2013. Tarkastuksessa selvitettiin, onko Tullin harmaan talouden torjunta ollut tuloksellista. Tarkastuksen mukaan harmaan talouden torjunta on, suoraan tai välillisesti, osa kaikkea Tullin toimintaa. Strategiset tavoitteet tukevat harmaan talouden torjuntaa, vaikkakin Tullin tavoitteenasettelussa se on näkynyt lähinnä välillisesti laillisen toiminnan valvontana ja laittoman toiminnan paljastamisena. Tarkastuksessa havaittiin, että Tullin osaaminen on monipuolista ja korkeatasoista. Harmaa talous ja siihen liittyvät tapaukset tulevat riittävästi yksilöidyiksi ja torjuntatoimet tehokkaasti kohdennetuiksi. Tullin valvonta koskee muun muassa kaikkia Tullille säädettyjä verotustehtäviä ulkomaankaupassa ja tuotteiden valmistuksessa. Tulli on panostanut harmaan talouden torjunnassa etukäteisvalvontaan. Tulli myöntää tietyin edellytyksin asiakkaille menettelyjä yksinkertaistavia lupia, joiden myöntämistä edeltää asiakkaan prosessien läpikäynti ja riskianalyysin perusteella valittujen asiakkaiden tarkastus. Lupa-asiakkuus- ja vakuusmenettely vaikeuttavat huomattavasti sitä, että lainmukaiset velvoitteet jäävät hoitamatta. Tullin veronkantojärjestelmä on tarkastuksen mukaan toimiva. Verojäämät ovat huomattavan pieniä kerättäviin ja kerättyihin veroihin nähden.

Komission tarkastajat suorittivat 11 – 15. kesäkuuta 2012 vuosittaisen omiin varoihin liittyvän tarkastuksen Tullihallituksessa ja Itäisessä sekä Pohjoisessa tullipiirissä. Tarkastuksessa keskityttiin EU:n ulkoisen passitusjärjestelmän valvontaan ja tarkastamiseen, A-kirjanpidon palautuspäätöksiin ja B-kirjanpitoon. Komission tarkastuskertomuksessa todettiin ulkoisesta passituksesta, että yleisvakuuslupien myöntämismenettelyt, valtuutetun lahettajan/vastaanottajan aseman myöntäminen, menettelyt lähtö- ja määrätoimipaikoissa, tiedustelumenettelyt sekä tullivelan perintätoimet ja kirjanpito olivat yleisesti ottaen tyydyttäviä ja EU:n lainsäädännön mukaisia ja niillä varmistettiin EU:n taloudellisten etujen asianmukainen suojele.. Tarkastuskertomuksessa nostettiin esille yksittäisiä kohtia, jotka komission käsityksen mukaan eivät täysin vastanneet EU:n säännöksiä – näitä olivat yleisvakuuksien laskeminen, yksittäiset määräajassa päättämättömät passitukset ja perintäkelvottomat mutta yhä tileistä poistamista odottavat tullivelat.

Tilintarkastustuomioistuimen tarkastajat suorittivat vuoden 2012 tarkastuslausumatyöhön liittyvän tarkastuksen Suomessa 22 - 26. lokakuuta. Tarkastuskertomuksessa raportoituina alustavina poikkeamina nostettiin esille A- ja B-tililomakkeiden täyttäminen, erehdyksessä kahdesti tehty korjaus A-kirjanpitoon, perittyjen määrien kohdistaminen kansallisiin ja EU-varoihin, kotitullauksen ilmoitusvelvollisuudesta vapauttaminen automaattisesti ja poikkeaminen kansallisesta jälkitarkastussuunnitelmasta.

1.6 YHTEENVETO HAVAITUISTA VÄÄRINKÄYTÖKSISTÄ

Kassavajeet Tullissa vuonna 2012

Toimipaikka	Vaje eur	Syy	Selvitys/Toimenpiteet
ETP Sähköinen palvelukeskus	10,00	Huolimattomuus, inhimillinen erehdys yms.	Katettu toimintamenoista
ETP Lennon rahtitulli	510,00	Huolimattomuus, inhimillinen erehdys yms.	Katettu toimintamenoista
ETP Lahden tulli	200,00	Huolimattomuus, inhimillinen erehdys yms.	Katettu toimintamenoista
ITP Kotkan tulli	12,70	Huolimattomuus, inhimillinen erehdys yms.	Katettu toimintamenoista
ITP Nuijamaan tulli	2,00	Huolimattomuus, inhimillinen erehdys yms.	Katettu toimintamenoista
LTP Vaasan tulli	20,00	Huolimattomuus, inhimillinen erehdys yms.	Katettu toimintamenoista
LTP Tampereen tulli	335,25	Huolimattomuus, inhimillinen erehdys yms.	Katettu toimintamenoista
PTP Vartiuksen tulli	500,00	Väärennetty seteli	Katettu toimintamenoista
Yhteensä	1 589,95		

Tullin palveluksessa olevan henkilön puhelinlaskuille oli tullut palveluveloituksia 5 358,98 euron verran. Veloitukset olivat Tullille kuulumattomia ja asianomainen henkilö maksoi ne Tullille takaisin. Hänelle annettiin varoitus huolimattomuudesta Tullin puhelinliittymän käyttämisessä muihin kuin virkatarkoituksiin.

2 TULLIN TALOUSARVION TOTEUMALASKELMA

Tullilaitoksen talousarvion toteutumalaskelma

1.1.-31.12.2012

Osaston, momentin ja tilijaottelun numero ja nimi	Tilinpäätös 2011	Talousarvio 2012 (TA + LTA:t)	Tilinpäätös 2012	Vertailu Tilinpäätös - Talousarvio	Toteutuma %
11. Verot ja veronluonteiset tulot	10 272 539 362,32	10 453 393 133	10 379 031 778,83	-74 361 353,83	99
11.04.01 Arvonlisävero	3 012 433 771,72	2 789 910 557	2 789 910 557,25	0,00	100
11.08.01 Tupakkavero	739 016 278,21	753 000 000	752 167 770,59	-832 229,41	100
11.08.04 Alkoholiuomavero	1 281 088 512,21	1 399 000 000	1 380 817 549,73	-18 182 450,27	99
11.08.05 Makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmistevero	133 649 597,00	196 000 000	196 671 885,12	671 885,12	100
11.08.07 Energiaverot	3 880 477 632,83	4 159 000 000	4 103 436 262,71	-55 563 737,29	99
11.08.08 Eräiden juomapakkausten valmistevero	15 028 747,95	13 000 000	15 403 233,12	2 403 233,12	118
11.10.03 Autovero	1 066 498 643,30	997 924 042	997 924 041,84	0,00	100
11.10.07 Ajoneuvovero	263 593,90	367 096	367 095,60	0,00	100
11.10.08 Jätevero	64 083 431,50	60 000 000	56 202 500,08	-3 797 499,92	94
11.19.06 Väylämaksut	75 739 797,13	80 300 000	81 374 454,59	1 074 454,59	101
11.19.08 Öljyjättemaksu	3 736 239,74	4 000 000	3 864 990,23	-135 009,77	97
11.19.09 Muut verotulot	523 116,83	891 438	891 437,97	0,00	100
12. Sekalaiset tulot	54 876 176,78	53 041 971	53 820 924,89	778 954,24	101
12.28.10 Tullilaitoksen tulot	4 804 514,94	4 485 000	5 263 954,24	778 954,24	117
12.28.92 EU:n perinteisten omien varojen kantopalkkiot	47 339 198,35	46 125 152	46 125 151,91	0,00	100
12.28.99 VM:n hallinnonalan muut tulot	51 928,97	2 938	2 938,30	0,00	100
12.39.02 Verotukseen liittyvät korkotulot	2 532 955,33	2 428 880	2 428 880,44	0,00	100
12.39.04 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset	147 579,19				
Tuloarviotilit yhteensä	10 327 415 539,10	10 506 435 103	10 432 852 703,72	-73 582 399,59	99

Tullilaitoksen talousarvion toteutumalaskelma

1.1.-31.12.2012

Pääluokan, momentin ja tilijaoittelun numero, nimi ja määrärahalaji	Tilinpäätös 2011	Talousarvio 2012 (TA + LTA:t)	Talousarvion 2012 määrärahojen		Tilinpäätös 2012	Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			
			käyttö vuonna 2012	siirto seuraavalle vuodelle			Edellisiltä vuosilta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2012	Käyttö vuonna 2012 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle
24. Ulkoasiainministeriön hallinnonala	15 991,47	443	443,36	0,00	443,36	0,00	38 897,28	38 897,28	38 897,28	0,00
24.01.29 Ulkoasiainministeriön hallinnonalan arvonlisäveromenot (A)	991,47	443	443,36		443,36	0,00				
24.01.29.3 Lähialueyhteistyön arvonlisäveromenot	991,47	443	443,36		443,36	0,00				
24.20.66 Lähialueyhteistyö (smr 3v)	15 000,00						38 897,28	38 897,28	38 897,28	0,00
28. Valtiovarainministeriön hallinnonala	241 770 811,03	286 868 082	264 589 182,72	10 500 104,31	275 089 287,03	11 778 794,71	17 129 032,95	180 457 032,95	165 992 992,23	14 464 040,72
28.01.29 Valtiovarainministeriön hallinnonalan arvonlisäveromenot (A)	9 708 749,60	10 304 903	10 304 902,74		10 304 902,74	0,00				
28.10.02 Tullilaitoksen toimintamenot (smr 2 v)	159 545 000,00	163 328 000	152 827 895,69	10 500 104,31	163 328 000,00	0,00	12 740 056,02	176 068 056,02	165 567 951,71	10 500 104,31
28.10.02.1 Tullilaitoksen toimintamenot	159 545 000,00	163 328 000	152 827 895,69	10 500 104,31	163 328 000,00	0,00	12 740 056,02	176 068 056,02	165 567 951,71	10 500 104,31
28.10.63 Takaisin maksetut verot (A)										
28.10.63.2 Tullihallitus	1 362 622,85	2 600 000	168 430,97		168 430,97	2 431 569,03				
28.10.95 Verotukseen liittyvät korkomenot (A)										
28.10.95.1 Tullihallitus	642 960,82	2 700 000	264 357,39		264 357,39	2 435 642,61				
28.10.96 Eräistä väylämaksupäätöksistä aiheutuvat menot (smr 3v)	7 000 000,00						4 388 976,93	4 388 976,93	425 040,52	3 963 936,41
28.10.97 Autoveron vientipalautus (A)	326 193,02	2 100 000	877 777,53		877 777,53	1 222 222,47				
28.60.01 EU:n kansallisten asiantuntijoiden palkkamenot (smr 2v)	31 600,00	35 179	35 179,00	0,00	35 179,00	0,00				
28.91.41 Energiaverotuki (A)										
28.91.41.2 Tullihallitus	63 153 684,74	105 800 000	100 110 639,40		100 110 639,40	5 689 360,60				
32. Työ- ja elinkeinoministeriön hallinnonala	66 717,01	67 167	67 167,32		67 167,32	0,00				
32.30.51 Työllistämisen-, koulutus- ja erityistoimet (smr 2v)										
32.30.51.2 Työllistäminen valtionhallintoon	66 717,01	67 167	67 167,32		67 167,32	0,00				
32.30.51.2.1 Palkkaukset	66 717,01	67 167	67 167,32		67 167,32	0,00				
Määrärahatilit yhteensä	241 853 519,51	286 935 692	264 656 793,40	10 500 104,31	275 156 897,71	11 778 794,71	17 167 930,23	180 495 930,23	166 031 889,51	14 464 040,72

Tiliviraston talousarvion toteutumalaskelman tiedot valtuuksista ja niiden käytöstä momentin tarkkuudella

Tullilla ei ole käytössään valtuuksia.

3 TULLIN TUOTTO- JA KULULASKELMA

	1.1.2012-31.12.2012		1.1.2011-31.12.2011	
TOIMINNAN TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot	2 554 030,22		2 794 105,86	
Vuokrat ja käyttökorvaukset	4 423,40		5 046,40	
Muut toiminnan tuotot	47 068 999,57	49 627 453,19	48 111 506,20	50 910 658,46
TOIMINNAN KULUT				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	4 976 700,76		4 363 516,22	
Henkilöstökulut	114 397 347,93		112 448 841,62	
Vuokrat	12 949 657,00		12 538 746,40	
Palvelujen ostot	24 052 146,14		23 259 313,80	
Muut kulut	4 529 434,67		4 438 637,33	
Valmistus omaan käyttöön	-1 595 406,79		-2 363 368,46	
Poistot	10 599 839,75		10 113 707,93	
Sisäiset kulut	37 265,35	-169 946 984,81	153 692,05	-164 953 086,89
JÄÄMÄ I		-120 319 531,62		-114 042 428,43
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
Rahoitustuotot	7 044,72		11 057,85	
Rahoituskulut	-272 348,74	-265 304,02	-650 248,21	-639 190,36
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT				
Satunnaiset tuotot	1 299 730,59		594 251,04	
Satunnaiset kulut	-95 040,58	1 204 690,01	-92 009,32	502 241,72
JÄÄMÄ II		-119 380 145,63		-114 179 377,07
SIIRTOTALOUDEN TUOTOT JA KULUT				
Kulut				
Elinkeinoelämä	100 110 639,40		63 213 103,59	
Kulujen palautukset	2 938,30	-100 107 701,10	111 347,82	-63 101 755,77
JÄÄMÄ III		-219 487 846,73		-177 281 132,84
TUOTOT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA				
Verot ja veronluonteiset maksut	10 377 492 318,09		10 259 780 740,90	
Muut pakolliset maksut	3 618 416,25		3 685 012,53	
Perityt arvonlisäverot	116 979,87		115 054,41	
Suoritetut arvonlisäverot	-10 305 346,10	10 370 922 368,11	-9 709 741,07	10 253 871 066,77
TILIKAUDEN TUOTTOJÄÄMÄ		10 151 434 521,38		10 076 589 933,93

4 TULLIN TASE

VASTAAVAA	31.12.2012		31.12.2011	
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SJOITUKSET				
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET				
Aineettomat oikeudet	922 084,84		409 722,38	
Muut pitkävaikutteiset menot	15 807 708,89		17 670 014,85	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	4 544 554,34	21 274 348,07	4 124 275,90	22 204 013,13
AINEELLISET HYÖDYKKEET				
Rakennukset	1 179 577,62		1 336 204,03	
Rakennelmat	17 984,53		20 440,21	
Koneet ja laitteet	5 248 092,09	6 445 654,24	7 301 769,48	8 658 413,72
KÄYTTÖOMAISUUS ARVOPAPERIT JA MUUT PITKÄAIKAISET SJOITUKSET				
Käyttöomaisuusarvopaperit		1 732,34		1 732,34
KÄYTTÖOM. JA MUUT PITKÄAIK.SJOITUKSET YHTEENSÄ		27 721 734,65		30 864 159,19
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS				
LYHYTAIKAISET SAAMISET				
Myyntisaamiset	955 354,22		869 848,43	
Siirtosaamiset	182 976,17		50 909,92	
Muut lyhytaikaiset saamiset	17 957 906,19		18 389 064,08	
Ennakkomaksut	9 917,35	19 106 153,93	9 855,85	19 319 678,28
RAHAT, PANKKISAAMISET JA MUUT RAHOITUSVARAT				
Kassatilit	556 004,48		569 749,19	
Tullin tulotilit	82,39		3 696,52	
Tullin menotilit	171,36			
Muut pankkitilit	3 297,63	559 555,86	4 927,38	578 373,09
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS YHTEENSÄ		19 665 709,79		19 898 051,37
VASTAAVAA YHTEENSÄ		47 387 444,44		50 762 210,56

TULLIN TASE

	31.12.2012		31.12.2011	
VASTATTAVAA				
OMA PÄÄOMA				
VALTION PÄÄOMA				
Valtion pääoma 1.1.1998	-29 868 269,86		-29 868 269,86	
Edellisten tilikausien pääoman muutos	6 213 503,88		10 879 869,31	
Pääoman siirrot	-10 152 952 810,83		-10 081 256 299,36	
Tilikauden tuotto-/kulujäämä	<u>10 151 434 521,38</u>	-25 173 055,43	<u>10 076 589 933,93</u>	-23 654 765,98
VIERAS PÄÄOMA				
LYHYTAIKAINEN				
Valtion hoitoon jätetyt vieraat varat	997 647,99		2 435 375,59	
Saadut ennakot	2 115,88		20 677,00	
Ostovelat	4 428 055,49		5 165 714,55	
Tilivirastojen väliset tilitykset	2 034 219,44		2 094 421,81	
Edelleen tilitettävät erät	34 849 967,22		39 339 656,40	
Siirtovelat	19 300 129,04		18 745 541,26	
Muut lyhytaikaiset velat	<u>10 948 364,81</u>	<u>72 560 499,87</u>	<u>6 615 589,93</u>	<u>74 416 976,54</u>
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ		<u>72 560 499,87</u>		<u>74 416 976,54</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		<u>47 387 444,44</u>		<u>50 762 210,56</u>

5 LIITETIEDOT

Tullin tilinpäätöksen liite 1: Selvitys tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja vertailtavuudesta

1) budjetointia koskevat muutokset ja muutosten tärkeimmät vaikutukset talousarvion toteutumalaskelmaan, tuotto- ja kululaskelmaan ja taseeseen sekä niiden vertailuvuuteen

Tullilla ei ole talousarvion toteutumalaskelmaan, tuotto- ja kululaskelmaan ja taseeseen sekä niiden vertailuvuuteen koskevia muutoksia.

2) valuuttakurssi, jota on käytetty muutettaessa ulkomaanrahan määräiset saamiset ja velat sekä muut sitoumukset Suomen rahaksi

Tullihallitus on käyttänyt Euroopan keskuspankin noteeraamia valuuttakursseja 31.12.2012 muutettaessa ulkomaanrahan määräisiä saamia, velkoja sekä muita sitoumuksia Suomen rahaksi seuraavasti:

Venäjän rupla	40,3295
---------------	---------

3) tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät sekä erityisesti niissä tapahtuneiden muutosten vaikutukset tilikauden tuotto- ja kulujäämän sekä taseessa ilmoitettavien erien muodostumiseen

Tullin tilinpäätös on laadittu noudattaen talousarviolakia ja -asetusta sekä valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin määräyksiä ja ohjeita.

4) aikaisempiin vuosiin kohdistuvat tuotot ja kulut, talousarviotulot ja -menot sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä

Tullilla ei ole aikaisempiin vuosiin kohdistuvia korjauksia.

5) selvitys edellistä vuotta koskevista tiedoista, jos ne eivät ole vertailukelpoisia tilinpäätösvouden tietojen kanssa

Tullin edellistä vuotta koskevat tiedot ovat vertailukelpoisia tilinpäätösvouden tietojen kanssa.

6) selvitys tilinpäätösvouden jälkeisistä olennaisimmista tapahtumista siltä osin kuin niitä ei ilmoiteta toimintakertomuksessa

Tullilla ei ole tiedossa olennaisia tilinpäätösvouden jälkeisiä tapahtumia.

Tullin tilinpäätöksen liite 2: Nettoutetut tulot ja menot

Momentin numero ja nimi	Tilinpäätös 2011	Talousarvio 2012 (TA + LTA:t)	Talousarvion 2012 määrärahojen		Tilinpäätös 2012	Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			
			käyttö vuonna 2012	siirto seuraavalle vuodelle			Edellisiltä vuosilta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2012	Käyttö vuonna 2012 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle
28.10.02	Bruttomenot	160 069 311,26	163 798 000	153 562 553,85	164 062 658,16				166 302 609,87	
Toimintamenot	Bruttotulot	524 311,26	470 000	734 658,16	734 658,16				734 658,16	
	Nettomenot	159 545 000,00	163 328 000	152 827 895,69	10 500 104,31	163 328 000,00	12 740 056,02	176 068 056,02	165 567 951,71	10 500 104,31

Tullin tilinpäätöksen liite 3: Arviomäärärahojen ylitykset

Tullilla ei ole liitteessä ilmoitettavia tietoja.

Tullin tilinpäätöksen liite 4: Peruutetut siirretyt määrärahat

Tullilla ei ole liitteessä ilmoitettavia tietoja.

Tullin tilinpäätöksen liite 5: Henkilöstökulujen erittely

	2012	2011
Henkilöstökulut	95 014 147,93	92 514 619,61
Palkat ja palkkiot	94 468 314,79	92 149 960,60
Lomapalkkavelan muutos	545 833,14	364 659,01
Henkilösivukulut	19 383 200,00	19 934 222,01
Eläkekulut	17 156 939,94	17 425 239,20
Muut henkilösivukulut	2 226 260,06	2 508 982,81
Yhteensä	114 397 347,93	112 448 841,62
Johdon palkat ja palkkiot	1 177 364,78	1 123 416,78
Luontoisedut ja muut taloudelliset etuudet	16 443,00	1 296,00
Johto	832,00	0,00
Muu henkilöstö	15 611,00	1 296,00

Tullin tilinpäätöksen liite 6: Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

Omaisuusryhmä	Poisto- menetelmä	Poistoaika vuotta	Vuotuinen poisto % ¹⁾	Jäännösarvo €tai %
10 Kansallisomaisuus	ei poistoja			
112 Aineettomat oikeudet	tasapoisto	5	20	0
114 Muut pitkävaikutteiset menot	tasapoisto	5	20	0
122 Rakennukset	tasapoisto	20	5	0
123 Rakennelmat	tasapoisto	20	5	0
125-126 Koneet ja laitteet	tasapoisto	5	20	0
1269 valvonnan erityisvälineet	tasapoisto	8	12,5	0
127 Kalusteet	tasapoisto	5	20	0
128 Muut aineelliset hyödykkeet	tasapoisto	5	20	0
13 Käyttöomaisuusarvopaperit	ei poistoja			

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu tilivirastossa yhdenmukaisin periaattein kansallis- ja käyttöomaisuushyödykkeiden taloudellisen pitoajan mukaisina tasapoistoina alkuperäisestä hankintahinnasta.

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

	Aineettomat hyödykkeet			Yhteensä
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaik. menot	Keskener. aineettomat	
Hankintameno 1.1.2012	1 351 009,07	33 088 687,81	3 805 521,76	38 245 218,64
Lisäykset	865 659,49	4 505 981,90	739 032,58	6 110 673,97
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.2012	2 216 668,56	37 594 669,71	4 544 554,34	44 355 892,61
Kertyneet poistot 1.1.2012	-941 286,69	-15 099 918,67	0,00	-16 041 205,36
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	-353 297,03	-6 687 042,15	0,00	-7 040 339,18
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.2012	-1 294 583,72	-21 786 960,82	0,00	-23 081 544,54
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2012	922 084,84	15 807 708,89	4 544 554,34	21 274 348,07

	Aineelliset hyödykkeet			Yhteensä
	Rakennukset	Rakennelmat	Koneet ja laitteet	
Hankintameno 1.1.2012	3 102 144,05	43 094,16	17 162 388,08	20 307 626,29
Lisäykset	0,00	0,00	1 346 741,09	1 346 741,09
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.2012	3 102 144,05	43 094,16	18 509 129,17	21 654 367,38
Kertyneet poistot 1.1.2012	-1 765 940,02	-22 653,95	-9 860 618,60	-11 649 212,57
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	-156 626,41	-2 455,68	-3 400 418,48	-3 559 500,57
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.2012	-1 922 566,43	-25 109,63	-13 261 037,08	-15 208 713,14
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2012	1 179 577,62	17 984,53	5 248 092,09	6 445 654,24

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

	Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkäaikaiset sijoitukset Käyttöom. arvopaperit	Yhteensä
Hankintameno 1.1.2012	1 732,34	1 732,34
Lisäykset	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.2012	1 732,34	1 732,34
Kertyneet poistot 1.1.2012	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 31.12.2012	0,00	0,00
Arvonkorotukset	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2012	1 732,34	1 732,34

Tullin tilinpäätöksen liite 8: Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuotot	2012	2011	Muutos 2012-2011
Korot euromääräisistä saamisista	6 966,88	11 190,15	-4 223,27
Emissio-, pääoma- ja kurssierot saamisista	77,84	-132,30	210,14
Rahoitustuotot yhteensä	7 044,72	11 057,85	-4 013,13

Rahoituskulut	2012	2011	Muutos 2012-2011
Korot euromääräisistä veloista	270 845,01	650 077,61	-379 232,60
Muut rahoituskulut	1 503,73	170,60	1 333,13
Rahoituskulut yhteensä	272 348,74	650 248,21	-377 899,47
Netto	-265 304,02	-639 190,36	373 886,34

Tullin tilinpäätöksen liite 9: Talousarviotaloudesta annetut lainat

Tullilla ei ole liitteessä ilmoitettavia tietoja

Tullin tilinpäätöksen liite 10: Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset

Käyttö- ja rahoitusomaisuusarvopaperit

	Kappale määrä	Markkina- arvo	31.12.2012			31.12.2011		
			Kirjanpitoarvo	Omistusosuus %	Myyntioikeuksien alaraja %	Saadut osingot	Markkina-arvo	Kirjanpitoarvo
Julkisesti noteeraamattomat osakkeet ja osuudet	4		1 732,34			0,00		1 732,34
Vaasan Läänin Puhelin Oy	3		1 311,87			0,00		1 311,87
Pohjanmaan Puhelinosuuskunta	1		420,47			0,00		420,47
Osakkeet ja osuudet yhteensä			1 732,34			0,00		1 732,34

Tullin tilinpäätöksen liite 11: Taseen rahoituserät ja velat

31.12.2012	Vaihtuvakorkoiset			Kiinteäkorkoiset			Yhteensä
	Alle	1 - 5	Yli	Alle	1 - 5	Yli	
	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	
Vastaavien rahoituserät							
Rahat, pankkisaamiset ja muut rahoitusvarat	0,00	0,00	0,00	559 555,86	0,00	0,00	559 555,86
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	559 555,86	0,00	0,00	559 555,86
Vastattavien rahoituserät							
Valtion hoitoon jätetyt vieraat varat	0,00	0,00	0,00	997 647,99	0,00	0,00	997 647,99
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	997 647,99	0,00	0,00	997 647,99

Tullin tilinpäätöksen liite 12: Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut monivuotiset vastuut

Muut monivuotiset vastuut

Valtion talousarvion yksityiskohtaisten perustelujen yleisten määräysten kohdan Toimintamenomäärärahat perusteella tehdyt tavanomaiset sopimukset ja sitoumukset

€	Talousarvio-menot 2012	Määräraha-tarve 2013	Määräraha-tarve 2014	Määräraha-tarve 2015	Määräraha- tarve myöhemmin	Määräraha- tarve yhteensä
Tavanomaiset sopimukset ja sitoumukset yhteensä	22 879 947,83	23 696 746,28	10 936 623,38	7 595 083,60	0,00	42 228 453,27

Tullin tilinpäätöksen liite 13: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Tullilla ei ole liitteessä ilmoitettavia tietoja

Tullin tilinpäätöksen liite 14: Taseeseen sisältymättömät rahastoidut varat

Tullilla ei ole liitteessä ilmoitettavia tietoja

Tullin tilinpäätöksen liite 15: Velan muutokset

Tullilla ei ole liitteessä ilmoitettavia tietoja

Tullin tilinpäätöksen liite 16: Velan maturiteettijakauma ja duraatio

Tullilla ei ole liitteessä ilmoitettavia tietoja

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

Menomomentin käyttö vakioisällöstä poikkeavaan käyttötarkoitukseen

Momentti	Lkp-tili	€
28.10.63.2		
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.</i>	61. Satunnaiset kulut	48 768,15
<i>Lisäksi määrärahaa saa käyttää tuomioistuimen päätöksellä palautettavaksi määrättyjen verojen, korkojen ja oikeudenkäyntikulujen maksamiseen.</i>	90. Verot ja veronluonteiset maksut	119 662,82
	Yhteensä	168 430,97

6 ALLEKIRJOITUKSET

Tilinpäätösasiakirja on hyväksytty Helsingissä 14. maaliskuuta 2013.

Pääjohtaja

Antti Hartikainen

Talousjohtaja

Pekka Pylkkänen