

# Tilinpäätös vuodelta 2022

Palkeet\_D/860/02.03.03.01/2022



## Sisällys

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus .....	4
I Toimintakertomus .....	4
1. Johdon katsaus .....	4
2. Tuloksellisuus .....	5
2.1. Asiakkaat.....	5
2.2. Palvelut ja prosessit.....	5
2.2.1. Palvelut.....	5
2.2.2. Palvelutuotanto.....	5
2.3. Ihmiset ja osaaminen.....	6
2.4. Talous.....	6
2.5. Kehittäminen.....	7
2.5.1. Valtionhallinnon tasoiset strategiset projektit .....	7
2.5.2. Kehityssalkku ja jatkuva kehittäminen.....	7
3. Vaikuttavuus.....	8
4. Toiminnallinen tehokkuus .....	9
4.1. Toiminnan tuottavuus .....	9
4.1.1. Keskeisten palvelutuotteiden tuottavuuskehitys.....	9
4.1.2. Tuottavuusindeksi ja ratio-tavoitteet.....	10
4.2. Toiminnan taloudellisuus .....	11
4.3. Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus .....	12
4.4. Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus.....	15
5. Tuotokset ja laadunhallinta .....	16
5.1. Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet.....	17
5.2. Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu .....	18
6. Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen.....	21
7. Tilinpäätösanalyysi .....	26
7.1. Rahoituksen rakenne.....	26
7.2. Talousarvion toteutuminen.....	26
7.3. Tuotto- ja kululaskelma.....	27
7.4. Tase .....	27
7.4.1. Vastaavaa .....	27
7.4.2. Vastattavaa .....	28
8. Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma.....	28
9. Arviointien tulokset.....	29
10. Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä.....	30
II Tilinpäätös .....	31
Liitetiedot .....	33

Liite 1 Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet ja vertailtavuus .....	34
Liite 2 Nettoutetut tulot ja menot .....	35
Liite 3 Arviomäärärahojen ylitykset .....	36
Liite 4 Peruutetut siirretyt määrärahat.....	36
Liite 5 Henkilöstökulujen erittely .....	36
Liite 6 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset.....	37
Liite 7 Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot.....	37
Liite 8 Rahoitustuotot ja -kulut .....	38
Liite 9 Talousarvioloudesta annetut lainat.....	38
Liite 10 Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset .....	38
Liite 11 Taseen rahoituserät ja velat.....	38
Liite 12 Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut vastuut .....	38
Liite 13 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat .....	38
Liite 14 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat .....	38
Liite 15 Velan muutokset .....	38
Liite 16 Velan maturiteettijakauma ja duraatio .....	38
Liite 17 Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot.....	39
Liite 18 Kilpailullisen toiminnan tuloslaskelma sekä kuvaus kustannuslaskennan periaatteista ...	40
Allekirjoitukset.....	41

## Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus

### I Toimintakertomus

#### 1. Johdon katsaus

Palkeiden vuotta 2022 leimasivat COVID-19-pandemian jälkeinen aika ja paluu uuteen hybridityön malliin, kansainvälisen turvallisuustilanteen muuttuminen, strategian päivitys sekä isojen hankkeiden, kuten Ässä (Kieku S4/HANA) ja rekrytointi, eteneminen.

Vuosi 2022 alkoi laajan etätyösuosituksen merkeissä COVID-19-pandemian jatkuessa. Pandemian vaikutukset näkyivät alkuvuodesta myös Palkeissa henkilöstön lyhyiden sairauspoissaolojen kasvuna. Syksyllä 2022 palasimme toimistolle uuden, henkilöstölle tehdyn kyselyn pohjalta toteutetun hybridityömallin mukaisesti.

Kansainvälinen maailmantilanne muuttui helmikuussa 2022 ja jatkuvuudenhallinnan ja varautumisen rooli korostui entisestään. Tämä teema oli vahvasti mukana tekemisessä sekä henkilöstön, asiakkaiden että yhteistyökumppaneiden kanssa.

Toukokuussa 2022 päästiin pitkän tauon jälkeen tapaamaan toisiamme yhteisen henkilöstöpäivän merkeissä Joensuussa. Yhdessä!-teemalla pidetty henkilöstöpäivä sai erittäin hyvää palautetta ja osoitti, että kasvokkain näkemiselle ja yhteiselle tekemiselle on tarvetta myös jatkossa.

Syksyllä 2022 päivitettiin yhteistyössä henkilöstön ja asiakkaiden kanssa vuonna 2020 laadittua strategiaa kirkastamaan tulevaisuuden tavoitetilaa. Strategian mukainen pilvimatka aloitettiin. Tavoitteena on siirtyä yhä enemmän pilviteknologioihin perustuviin ratkaisuihin vuoteen 2030 mennessä.

Uusia palveluja kehitettiin yhteistyössä asiakkaiden kanssa, ja ne laajenivat esimerkiksi Osaamisen ja Matkustamisen palveluissa. Palvelujen laadun kehittämiseksi tehtiin korjaavia toimenpiteitä ja palvelujen laatu oli hyvällä tasolla suhteutettuna suurimpien prosessien tapahtumamääriin. Asiakkaille raportoitiin palvelujen laadusta kolme kertaa vuoden 2022 aikana.

Henkilöstön työtyytyväisyys jatkoi nousuaan. Palkeet saavutti kaikkien aikojen parhaan kokonaistyytyväisyystuloksen 3,85, joka ylitti sekä edellisvuoden tuloksen (3,76) että valtionhallinnon keskiarvon (3,66).

Merkittävä osa tulostavoitteista saavutettiin ja monilta osin tulokset olivat jopa kaikkien aikojen korkeimmalla tasolla.

## 2. Tuloksellisuus

### 2.1. Asiakkaat

Palkeet tuotti palveluja 70:lle virastolle ja rahastolle. Lisäksi asiakkaana oli kahdeksan osakeyhtiö- ja yhteisöasiakasta.

Palkeiden asiakastytyväisyys pysyi hyvällä tasolla. Asiakastytyväisyys oli 3,8, joten asetettu tavoite saavutettiin.

### 2.2. Palvelut ja prosessit

#### 2.2.1. Palvelut

Palkeet tuotti talouspalveluja, henkilöstöpalveluja, asiantuntijapalveluja ja tuki- ja ylläpitopalveluja.

Vuonna 2022 palvelujen painopisteenä oli varautuminen ja jatkuvuuden varmistaminen. Tämän lisäksi palkansaajan neuvontapalvelujen käyttöönotot vietiin loppuun vuoden 2022 aikana ja palvelua tuotetaan Palkeiden peruspalveluna vuoden 2023 alusta alkaen. Talouspalveluissa uutena palveluina vuoden 2022 aikana tuoteistettiin ja pilotoitiin Projektien talousvastaava -palvelu.

Laki valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksesta mahdollistaa palvelujen tuottamisen osakeyhtiöasiakkaille, joille tarjotaan asiakkaiden tarpeita vastaavat talous- ja palkkahallinnon palvelut. Palveluja tuotettiin vuoden 2022 lopussa kahdeksalle asiakkaalle. Uusina Palkeiden palveluita käyttävinä osakeyhtiöinä aloitti Työkanava Oy sekä Suomen Erillisverkot Oy. Palvelulaajennuksia tehtiin muun muassa Huoltovarmuuskeskukselle.

#### 2.2.2. Palvelutuotanto

Vuonna 2022 keskityttiin asiakasyhteistyön vahvistamiseen ja toimimaan asiakkaan kumppanina. Tämä näkyi esimerkiksi tiiviinä yhteistyönä Palkeiden ja asiakkaiden välillä valmiussuunnitteluun liittyen. Talous- ja henkilöstöpalveluissa peruspalvelut tuotettiin sopimusten mukaisesti ja asetetut tuottavuustavoitteet saavutettiin matkustusta lukuun ottamatta. Palveluprosessien automaatio lisääntyi edelleen ja henkilöstön työroolit kehittyivät kohti asiantuntijuutta. Vuonna 2022 asiakastytyväisyys parani edelleen ja tulokset olivat Palkeiden mittaushistorian parhaat.

Vuonna 2022 palvelujen tuottamiseen vaikuttaneita keskeisiä teemoja olivat Palkeiden lisäpalveluiden käyttöönotto uusissa asiakkuuksissa ja tehtävien edelleen keskittäminen Palkeisiin. Vuoden 2022 aikana otettiin käyttöön tekoälyä ostolaskujen

tiliöintiin, sekä sähköistettiin ja osittain automatisoitiin ulkopuolisten matkustajien ja palkkiolaskutuksen prosessia.

### 2.3. Ihmiset ja osaaminen

Strategiapäivityksen yhteydessä erillinen henkilöstöstrategia sisällytettiin Palkeiden yleiseen strategiaan. Strategian osa-alueista henkilöstösuunnittelua kehitettiin edelleen. Myös osaamisen kehittämiseen työuran eri vaiheissa panostettiin monin tavoin. Työterveyspalvelut laajenivat ja etätyömahdollisuudet lisääntyivät.

Henkilömäärä kasvoi ja erityisesti miesten ja määräaikaisten osuus kasvoi edellisvuoteen verrattuna. Henkilöstön keski-ikä laski hieman. Sairauspoissaolot lisääntyivät usean vuoden tauon jälkeen. Työtyytyväisyys nousi edelleen aiempien vuosien hyvästä tasosta ja työtyytyväisyyskyselyn tulokset paranivat kaikilla osa-alueilla.

### 2.4. Talous

Maksullisen toiminnan tuottoja kertyi 59,5 miljoonaa euroa, joka oli 0,9 prosenttia enemmän verrattuna edelliseen vuoteen. Palvelutuottoja kertyi 38,9 miljoonaa euroa ja tuottoja tietojärjestelmistä 20,6 miljoonaa euroa. Palvelutuotoista 83 prosenttia kertyi peruspalveluista ja 17 prosenttia lisäpalveluista. Kokonaiskustannuksia kertyi 58,6 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijäämäksi muodostui 0,9 miljoonaa euroa.

Volyymissuoritteiden tuottavuus muuttui vuoden aikana seuraavasti:

- ostolaskujen tuottavuus nousi 15,8 prosenttia ja tavoite saavutettiin
- myyntilaskujen tuottavuus nousi 11,7 prosenttia ja tavoite saavutettiin
- palkkalaskelmien tuottavuus nousi 5,7 prosenttia ja tavoite saavutettiin
- matka- ja kululaskujen tarkastuksen tuottavuus laski 11,3 prosenttia, tavoitetta ei saavutettu.

Ostolaskujen yksikköhinta laski 5,5 prosenttia ja myyntilaskun yksikköhinta 1,8 prosenttia viime vuoteen verrattuna. Palkkalaskelman hinta laski 0,9 prosenttia, kun taas matka- ja kululaskun yksikköhinta nousi 14,4 prosenttia.

## 2.5. Kehittäminen

Vuonna 2022 Palkeiden kehittämistä tehtiin valtionhallinnon yhteisten kehittämislinjausten ja Palkeiden strategian pohjalta.

### 2.5.1. Valtionhallinnon tasoiset strategiset projektit

Vuonna 2016 käynnistetty viisivaiheinen Handi-hanke päätettiin marraskuussa 2022. Hankkeen keskeisimmät tulokset olivat valtion sähköisen tilaamisen ja laskujen käsittelyn toimintatavan ja palveluratkaisun uudistaminen sekä laskujen käsittelyn automaatioasteen nostaminen. Hanke toteutettiin laajassa yhteistyössä valtionhallinnon eri toimijoiden kanssa. Vuoden 2022 aikana Handi-palvelun käytettävyyden parantamiseksi toteutettiin yli 200 kehityskohdetta sekä ulkoinen käytettävyyssarvointi.

Tietojohtamisen kehittämisessä painopisteenä oli Kiekun henkilöstöhallinnon raportoinnin uudistaminen sekä Tahti-työnantajätiedon raportoinnin ja simuloinnin rakentaminen.

Taloushallinnossa vuonna 2022 painopisteenä oli valtionhallinnon siirtyminen SAP S4/Hana -teknologiaan. Ässä-hankkeen toteutusvaihe käynnistyi alkuvuodesta 2022. Projekti jatkuu vuoden 2023 loppuun saakka. Taloushallinnossa valmisteltiin myös laajennetun tilinpäätöksen toteuttamista ja keskuskirjanpidon järjestelmän uudistusta.

Valtionhallinnon rekrytointikokonaisuuden uudistamisprojektin hankintavaihe päättyi loppuvuodesta 2022. Toteutusprojekti käynnistettiin syksyllä ja se jatkuu vuoden 2024 loppuun saakka.

Ohjelmistorobotiikka ja testausautomaatio ovat kehittyneet keskeisiksi tuotannon ja testauksen automaatiovälineiksi Palkeissa. Vuonna 2022 jatkettiin Palkeiden työprosessien automatisointia. Älykkään automaation tiedolla johtamista kehitettiin ja otettiin käyttöön toimeenpanon läpinäkyvyyttä lisäävät visuaaliset työpöydät. Älykkään automaation palvelut asiakasvirastoille ovat käynnistyneet hyvin ja palvelun piirissä oli vuoden 2022 lopussa 13 asiakasta.

### 2.5.2. Kehityssalkku ja jatkuva kehittäminen

Vuoden 2022 hankesalkussa oli käynnissä keskimäärin 40 projektia. Projekteja asetettiin 25 ja päätettiin 15. Projekteja oli lukumäärällisesti eniten asiakasmuutosten ja järjestelmäkehityksen projektikoreissa.

Kiekun jatkuvan kehittämisen ja pakollisten muutosten toteuttamiseksi tehtiin 11 julkaisua vuonna 2022. Julkaisuissa toteutettiin prosesseihin liittyvät lakisääteiset pakolliset muutokset, sovellusten versiokorotukset sekä virheenkorjauksia. Kieku-julkaisujen kautta saatiin tuotantoon 11 kehitys- ja muutosesitystä sekä 66 tuotannon korjausta.

Ketterän kehittämisen toimintatavalla toteutettiin Kiekuun vuonna 2022 yhteensä 46 viikkopakettia. Viikkopakettien kautta saatiin tuotantoon 68 kehitys- ja muutosesitystä sekä 45 näihin liittyvää osatoimitusta. Lisäksi viikkopaketeissa saatiin tuotantoon 242 tuotannon korjausta. Julkaisujen ja viikkopakettien välissä tuotantoon vietiin 48 tuotannon korjausta ja päivitystä sekä 40 teknistä päivitystä (esimerkiksi tietoturva-, palvelin- ja alustapäivitys).

### 3. Vaikuttavuus

Palkeet tuotti hallinnon palveluja laadukkaasti ja kustannustehokkaasti yhtenäisillä prosesseilla ja digitaalisilla palvelu- ja tuotantoratkaisuilla varmistaen hyvän asiakaskokemuksen. Uusien lisäpalvelujen tarjoaminen lisäsi edelleen Palkeiden osuutta talous- ja henkilöstöhallinnon kokonaisprosesseissa. Palkeille asetetut tuottavuustavoitteet saavutettiin kaikissa palveluissa lukuun ottamatta matka- ja kululaskujen tarkastuspalvelua.

Yhteistyössä valtiovarainministeriön, Valtiokonttorin ja asiakkaiden kanssa laadittu valtionhallinnon yhteisten talous- ja henkilöstöhallinnon ratkaisujen kehittämisen tiekartta viitoitti edelleen tietä laajojen vaikuttavuusluonteisten hankkeiden edistämiseksi. Asiakirjan linjausten mukaisesti edistettiin aktiivisesti keskeisimpiä valtion talous- ja henkilöstöhallinnon kehittämistavoitteita.



## 4. Toiminnallinen tehokkuus

### 4.1. Toiminnan tuottavuus

#### 4.1.1. Keskeisten palvelutuotteiden tuottavuuskehitys

Tässä luvussa lasketut tuottavuuden tunnusluvut osoittavat, kuinka monta suoritetta on tuotettu yhtä henkilötyövuotta kohden (kpl/htv). Ostolaskujen lukumäärän kasvun ja prosessin tehostumisen ansiosta ostolaskujen käsittelyn tuottavuustavoite 23 500 saavutettiin. Toteuma oli 25 748. Osasyynä kasvuun oli tuottavuuden näkökulmasta haasteellisen Puolustusvoimien ostolaskujen käsittelyn tehostuminen vuoden 2022 aikana.

Myyntilaskutuksen tuottavuus nousi edellisestä vuodesta ja tuottavuustavoite 65 000 saavutettiin. Tuottavuustoteuma oli 68 007, joka on 11,7 prosenttia suurempi kuin edellisenä vuonna. Tuottavuustavoitteeseen päästiin Excel-myyntilaskutuksen tehostumisen ansiosta. Koska asiakkailta saapunut laskutusaineisto on ollut laadultaan parempaa, automatisoinnista saatiin vuonna 2022 hyötyä aikaisempia vuosia paremmin. Asiakkaiden verkkokaupparatkaisujen myötä suoritelmäärät laskivat vuodesta 2021. Tämän seurauksena Palkeissa sopeutettiin resurssia tavoitteiden saavuttamiseksi.

Palkanlaskennan tuottavuus kehittyi entisestään 5,7 prosenttia prosessin kehittämisen, organisoinnin ja automatisoinnin vaikutuksesta. Tuottavuus oli 12 717, joka ylitti tavoitteen 12 000.

Matka- ja kululaskujen tarkastuspalvelussa volyyymi kääntyi nousuun COVID-19-pandemiasta johtuneiden rajoitusten purkamisen jälkeen – erityisesti matkalaskujen osuus laskujen kokonaismäärästä kasvoi edelliseen vuoteen verrattuna. Pandemia vaikeutti suoritelmäärien ennustettavuutta ja resursointia, jonka seurauksena tarkastuspalvelu ruuhkautui kesän aikana. Ruuhkaa purettiin lisärekrytoinneilla ja tarkastuspalvelun käsittelyajat palautuivat normaaleiksi loppuvuotta kohti. Lisärekrytoinneilla oli tuottavuutta laskeva vaikutus ja tulostavoitteeseen 12 400 ei päästy. Tuottavuus oli 10 781, joten laskua vuoden 2021 toteumaan oli 11,3 prosenttia.

Taulukko 1: Tuottavuustavoitteiden toteumat prosesseittain

TUOTTAVUUS PROSESSEITTAIN	Toteuma 2022	Tavoite 2022	Toteuma 2021	Toteuma 2020	Muutos 2021- 2022
Ostolaskut pl. PV	27 677	23 500	23 994	21 797	15,3 %
Ostolaskut PV	18 266	15 500	15 814	13 094	15,5 %
Ostolaskut yhteensä	25 748	22 200	22 234	19 824	15,8 %
Myyntilaskut	68 007	65 000	60 887	62 978	11,7 %
Palkkalaskelmat	12 717	12 000	12 030	10 834	5,7 %
Tarkastetut matka- ja kululaskut	10 781	12 400	12 150	13 147	-11,3 %

#### 4.1.2. Tuottavuusindeksi ja ratio-tavoitteet

Tuottavuusindeksi perustuu tuotoksen, henkilötöön ja kustannusten kahden vuoden vertailuun (2021=100). Erillisrahoituksen panokset ja tuotokset eivät ole mukana tuottavuuslaskennassa.

Palkeiden käyttämä toimintamenoista rahoitettava työpanos kasvoi 4,55 prosenttia. Lisääntyneestä työpanoksesta huolimatta työn tuottavuus kasvoi viime vuonna merkittävästi. Tuottavuuden kasvun taustalla on pitkäjänteinen palveluiden jatkuva kehittäminen, jossa keskiössä on prosessien automatisointi, työn organisointi ja resurssien tarkka kohdentaminen. Pääprosessien suoritelmäärät kasvoivat myyntilaskutusta lukuun ottamatta ja suoritteita syntyi useassa palvelussa selvästi enemmän kuin vuonna 2021. HRM- ja HRD-palveluiden osuus kasvoi ja palveluita kyettiin tuottamaan tehokkaasti. Deflatoituna vuoden 2021 hintatasoon palkkakustannukset ja muut henkilöstömenot nousivat maltillisesti. Tavaroiden ja palveluiden deflatoitujen kustannukset pysyivät viime vuoden tasolla.

Taulukko 2: Palkeiden toiminnan tuottavuuden mittarit

TUOTTAVUUS	Toteuma 2022	Tavoite 2022	Toteuma 2021	Toteuma 2020
Valtion talous- ja henkilöstöhallintoon sitoutuvan htv:n osuus (Palkeet htv/valtion htv), %	0,81	0,86	0,79	0,84
Palkeiden henkilöstön ratio <sup>1</sup>	1:124	1:117	1:126	1:120
Palkeiden talouspalveluiden ratio <sup>1</sup>	1:263	1:250	1:263	1:243
Palkeiden henkilöstöpalveluiden ratio <sup>1</sup>	1:234	1:219	1:243	1:239
Työn tuottavuus	102,8	99,56	103,49	99,73
Kokonaistuottavuus	106,35	100,95	103,46	99,85

<sup>1</sup> Palkeiden henkilötyövuosien ja valtionhallinnon henkilötyövuosien suhde eli kuinka monelle valtionhallinnon henkilölle yksi Palkeiden henkilö tuottaa palvelua (yhteensä, talouspalvelut ja henkilöstöpalvelut). Sisältää myös erillisrahoitusresurssit.

Palkeiden tuottavuutta kuvaavat ratio-tavoitteet saavutettiin. Tavoitteiden saavuttamista edisti valtion kasvanut henkilöstömäärä.

## 4.2. Toiminnan taloudellisuus

Suoritekohtaisten kustannusten tavoitteet alitettiin lukuun ottamatta myyntilaskun sekä matka- ja kululaskun yksikkökustannusta. Ostolaskun kustannus 4,46 euroa oli 5,5 prosenttia vähemmän kuin vuonna 2021. Myyntilaskun suoritekohtainen kustannus oli 2,70 euroa, joka oli 1,8 prosenttia vähemmän kuin viime vuonna. Palkkalaskelman kustannus laski 9,04 euroon. Matka- ja kululaskun kustannus nousi 14,4 prosenttia 7,57 euroon tuottavuuden laskun takia.

Taulukko 3: Toiminnan taloudellisuustavoitteiden toteuma, suoritteiden hinnat

Kustannukset euroa/kpl	Toteuma 2022	Tavoite 2022	Toteuma 2021	Toteuma 2020	Muutos 2020-2022
Ostolaskut, muut	4,21	4,46	4,49	4,64	-6,2 %
Ostolaskut, PV	5,91	6,05	6,00	6,52	-1,5 %
Ostolaskut yhteensä	4,46	4,75	4,72	4,72	-5,5 %
Myyntilaskut	2,70	2,69	2,75	2,71	-1,8 %
Palkkalaskelmat	9,04	9,06	9,12	9,38	-0,9 %
Matka- ja kululaskut	7,57	6,00	6,62	6,55	14,4 %

Palkeiden toimintamenojen toteuma henkilötövuotta kohden on tavoitetta pienempi ja muutos edelliseen vuoteen on 0,1 prosenttia. Sekä henkilöstömenojen että tietojärjestelmien ja muiden kustannusten osuus toimintamenoista pysyi edellisvuoden tasolla.

Taulukko 4: Muiden taloustavoitteiden toteuma, menot ja kustannusrakenne

MUITA TALOUSTAVOITTEITA	Toteuma 2022	Tavoite 2022	Toteuma 2021	Toteuma 2020	Muutos 2021-2022
28.20.07 Palkeiden toimintamenot, ilman tuotannon tietojärjestelmiä 1000 €/htv	61	64	61	59	0,1 %
28.20.07 Palkeiden toimintamenot					
- henkilöstö	54 %	53 %	54 %	53 %	-0,2 %-yks.
- ICT	34 %	33 %	34 %	34 %	0,2 %-yks.
- muut kustannukset	13 %	14 %	13 %	13 %	0 %-yks.
28.20.07 Palkeiden toimintamenot, tuotannon tietojärjestelmät 1000 €					
- Kieku	11 011	11 976	11 184	11 545	-1,5 %
- Handi	4 189	3 439	3 353	2 882	24,9 %
- M2	386	335	252	344	53,2 %
- Rondo	0	0	0	102	
- Älykäs automaatio	664	1 025	650	652	2,1 %
- Pointti	1 029	977	977	764	5,3 %
- Valtiolle.fi	738	705	642	721	14,9 %
- muut palvelutuotannon tietojärj	1 696	1 681	1 654	1 338	2,5 %
Yhteensä	19 713	20 138	18 712	18 348	5,3 %
28.20.07 Palkeiden toimintamenot ilman tuotannon tietojärjestelmiä, 1000 €	38 670	40 357	36 926	35 941	4,7 %
Muutos edelliseen vuoteen	4,7 %		2,7 %	-1,1 %	

### 4.3. Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus

Palkeiden kustannukset katetaan pääosin palvelusopimuksiin perustuvalla asiakaslaskutuksella, joka jakaantuu virastoasiakkaiden palvelumaksuihin palveluista ja tietojärjestelmistä sekä kilpailullisen toiminnan palvelumaksuihin. Lisäksi peritään palvelumaksuja lisäpalveluista.

Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma sisältää toimintamenot ja hinnoittelussa huomioitujen poistot.

Taulukko 5: Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuus (1 000 €)

	Toteuma 2022	Budjetti 2022	Toteuma 2021	Toteuma 2020
<b>Tuotot</b>				
Maksullisen toiminnan myyntituotot	59 476	58 163	58 858	55 297
Maksullisen toiminnan muut tuotot	18	5	85	61
<b>Tuotot yhteensä</b>	<b>59 494</b>	<b>58 168</b>	<b>58 943</b>	<b>55 358</b>
<b>Kokonaiskustannukset</b>				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	279	274	258	262
Henkilöstökulut	31 351	31 778	29 963	28 899
Vuokrat	2 392	2 110	2 159	2 026
Palvelujen ostot	23 964	25 805	23 100	22 777
Muut kulut	397	539	158	326
Poistot	224	252	135	304
<b>Kokonaiskustannukset yhteensä</b>	<b>58 607</b>	<b>60 758</b>	<b>55 773</b>	<b>54 593</b>
+ylijäämä/-alijäämä	887	-2 590	3 170	765
<b>Kustannusvastaavuus</b>	<b>101,5 %</b>	<b>95,7 %</b>	<b>105,7 %</b>	<b>101,4 %</b>

Valtion virastojen peruspalveluista kertyi tuottoja 0,1 miljoonaa euroa enemmän ja lisäpalveluista 0,5 miljoonaa euroa arvioitua enemmän. Budjetoiduista kustannuksista jäi toteutumatta 1,5 miljoonaa euroa, suurimpana eränä henkilöstökulut ja palvelujen ostot. Palvelujen kustannusvastaavuus oli 100,6 prosenttia ja tavoitellun 1,8 miljoonan alijäämän sijaan kertyi noin 0,2 miljoonaa euroa ylijäämää.

Taulukko 6: Valtion virastoille tuotettujen palvelujen kustannusvastaavuuslaskelma (1 000 €)

	Toteuma 2022	Budjetti 2022	Toteuma 2021	Toteuma 2020
<b>Tuotot</b>				
Peruspalvelut	32 065	31 991	33 903	31 521
Lisäpalvelut	5 779	5 311	4 677	4 214
Maksullisen toiminnan muut tuotot	18	5	85	61
<b>Tuotot yhteensä</b>	<b>37 863</b>	<b>37 307</b>	<b>38 664</b>	<b>35 796</b>
<b>Kokonaiskustannukset</b>				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	277	274	258	262
Henkilöstökulut	30 464	31 127	29 188	28 512
Vuokrat	2 341	2 068	2 103	1 978
Palvelujen ostot	4 178	5 112	4 304	4 351
Muut kulut	363	505	146	317
Poistot	1	1	5	31
<b>Kokonaiskustannukset yhteensä</b>	<b>37 625</b>	<b>39 087</b>	<b>36 004</b>	<b>35 450</b>
+ylijäämä/-alijäämä	237	-1 780	2 660	346
<b>Kustannusvastaavuus</b>	<b>100,6 %</b>	<b>95,4 %</b>	<b>107,4 %</b>	<b>101,0 %</b>

Tuotannon tietojärjestelmien kustannusvastaavuus ylitti tavoitteen 7,1 prosenttiyksiköllä. Tavoitellun 0,8 miljoonan euron alijäämän sijaan kertyi 0,6 miljoonaa ylijäämää.

Palveluiden ostojen budjetin ja toteuman välinen 1,1 miljoonan euron ero johtuu pääosin Kiekun arvioitua pienemmistä tietojärjestelmäkuluista.

Tuotannon tietojärjestelmien kustannukset eivät sisällä Valtiokonttorilta Palkeisiin 1.1.2017 siirtyneiden Kiekun ja Rondon tai erillismäärärahalta tehtyjen käyttöomaisuushankintojen poistoja.

Taulukko 7: Valtion virastojen tuotannon tietojärjestelmien kustannusvastaavuuslaskelma (1 000 €)

	Toteuma 2022	Budjetti 2022	Toteuma 2021	Toteuma 2020
<b>Tuotot</b>				
Maksullisen toiminnan myyntituotot	19 212	18 993	18 471	18 367
<b>Tuotot yhteensä</b>	<b>19 212</b>	<b>18 993</b>	<b>18 471</b>	<b>18 367</b>
<b>Kokonaiskustannukset</b>				
Palvelujen ostot	18 449	19 584	17 880	17 758
Muut kulut	8	0	0	0
Poistot	176	201	89	235
<b>Kokonaiskustannukset yhteensä</b>	<b>18 633</b>	<b>19 786</b>	<b>17 969</b>	<b>17 993</b>
+ylijäämä/-alijäämä	579	-793	502	374
<b>Kustannusvastaavuus</b>	<b>103,1 %</b>	<b>96,0 %</b>	<b>102,8 %</b>	<b>102,1 %</b>

Kilpailullisen toiminnan budjetti ylittyi tuottojen ja kustannusten osalta uusien asiakkuuksien sekä palveluiden laajenemisen myötä. Palveluiden käyttöönottoihin liittyvistä projekteista kertyi tuottoja merkittävästi budjetoitua enemmän. Toiminnasta syntyneellä ylijäämällä katetaan kilpailullisen toiminnan aiempien vuosien alijäämiä.

Taulukko 8: Kilpailullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma (1 000 €)

	Toteuma 2022	Budjetti 2022	Toteuma 2021	Toteuma 2020
<b>Tuotot</b>				
Lisäpalvelut	1 077	764	906	596
Tuotot tietojärjestelmistä	1 343	1 105	901	598
<b>Tuotot yhteensä</b>	<b>2 420</b>	<b>1 868</b>	<b>1 807</b>	<b>1 195</b>
<b>Kokonaiskustannukset</b>				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	2	0	0	0
Henkilöstökulut	837	602	738	387
Vuokrat	2	0	0	0
Palvelujen ostot	1 270	1 039	849	603
Muut kulut	26	34	13	9
Poistot	47	49	41	38
Osuus yhteiskustannuksista				
Tukitoimintojen kustannukset	164	162	158	114
<b>Kokonaiskustannukset yhteensä</b>	<b>2 349</b>	<b>1 886</b>	<b>1 799</b>	<b>1 151</b>
+yli jäämä/-alijäämä	71	-18	8	44
<b>Kustannusvastaavuus</b>	<b>103,0 %</b>	<b>99,1 %</b>	<b>100,5 %</b>	<b>103,8 %</b>

#### 4.4. Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus

Palkeilla ei ole yhteisrahoitteista toimintaa.

## 5. Tuotokset ja laadunhallinta

Lisäpalvelujen osuus tuotoista on kasvanut merkittävästi vuodesta 2019 alkaen. Erityisesti henkilöstöpalveluissa lisäpalveluita on tuotteistettu ja tarjottu asiakkaille yhä kasvavassa määrin. Näitä palveluja ovat Rekrytointipalvelu, Esimiehen ja HR-asiiantuntijan lisäpalvelu, Palkansaajan neuvontapalvelu ja HRM-kokonaispalvelu.

Peruspalveluiden tuotot kasvoivat 2,1 prosenttia ja lisäpalveluiden tuotot 21,3 prosenttia verrattuna vuoteen 2021. Lisäpalvelut muodostavat 16,8 prosenttia palveluiden kokonaistuotoista. Peruspalveluihin kohdennettu työmäärä nousi 1,9 prosenttia, kun taas lisäpalveluihin kohdennettu työmäärä nousi 22,2 prosenttia. Yhteensä Palkeiden henkilötyövuositoteuma oli 649, joka on 5,2 prosenttia enemmän kuin viime vuonna.

Palkeiden laskutusaste jäi alle tavoitteen 54,2 prosenttiin, tavoite oli 57 prosenttia. Laskutusasteeseen ei huomioida erillisrahalla tehtävää kehitystyötä, jota tehtiin vuonna 2022 huomattavasti enemmän kuin vuonna 2021. Erillismäärärahalla rahoitetulla työllä oli siten heikentävä vaikutus laskutusasteeseen. Myös välittömän työajan osuus 64,8 prosenttia kokonaistyöajasta laski viime vuodesta. Tavoitteeseen 66,5 prosenttiin ei päästy. Keskeisiä syitä tavoitteista jäämiseen olivat kasvaneista rekrytointimääristä seurannut perehdyttämisen lisääntyminen, riskienhallintaan kohdistettu työpanos sekä huomattavasti kasvaneet sairauspoissaolot koronarajoitusten poistuttua.

Taulukko 9: Tuottojen ja henkilötyövuosien jakautuminen perus- ja lisäpalveluiden välillä sekä laskutusaste ja välittömän työajan osuus kokonaistyöajasta

	Toteuma 2022	Tavoite 2022	Toteuma 2021	Toteuma 2020	Muutos 2021-2022
Peruspalvelut <sup>1</sup> , 1000 €	33 963	33 889	33 276	32 304	2,1 %
Lisäpalvelut <sup>2</sup> , 1000 €	6 874	6 079	5 667	4 871	21,3 %
<b>Palvelut yhteensä 1000 €</b>	<b>40 837</b>	<b>39 968</b>	<b>38 944</b>	<b>37 176</b>	<b>4,9 %</b>
Lisäpalveluiden osuus tuotoista	16,8 %	15,2 %	14,6 %	13,1 %	2,3 %-yks
Aiempien vuosien yli/alijäämät	-1 897	-1 897	626	-783	
<b>Palveluiden laskutus yhteensä 1000 €</b>	<b>38 940</b>	<b>38 071</b>	<b>39 570</b>	<b>36 393</b>	<b>-1,6 %</b>
Tuotot tietojärjestelmäkustannuksista 1000 €	20 555	20 098	19 373	18 966	6,1 %
<b>Laskutus yhteensä 1000 €</b>	<b>59 494</b>	<b>58 169</b>	<b>58 943</b>	<b>55 358</b>	<b>0,9 %</b>
HTV peruspalvelut	432	443	424	439	1,9 %
HTV lisäpalvelut	88	79	72	66	22,2 %
HTV erillisrahoitus	19	33	14	22	34,3 %
HTV Muut	110	110	107	98	2,8 %
<b>HTV Palkeet yhteensä</b>	<b>649</b>	<b>665</b>	<b>617</b>	<b>628</b>	<b>5,2 %</b>
Lisäpalveuiden osuus koko htv:sta	13,6 %	11,9 %	11,7 %	10,5 %	1,9 %-yks
Laskutusaste	54,2 %	57,0 %	55,7 %	57,0 %	-1,5 %-yks
Välittömän työajan osuus kokonaistyöajasta	64,8 %	66,5 %	65,7 %	63,7 %	-0,9 %-yks

1 Peruspalvelut = kaikille asiakkaille yhdenmukaiset palvelut

2 Lisäpalvelut = palvelun hankinta asiakkaille valinnainen



## 5.1. Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet

Palkeet teki vuonna 2022 tilinpäätöksen 63 kirjanpitoyksikölle ja seitsemälle rahastolle ja kolmelle muulle asiakkaalle. Maksuliikkeessä käsiteltiin lähtevää rahaa 63,8 miljardia euroa.

Suoritemäärät nousivat kaikissa muissa prosesseissa paitsi myyntilaskutuksessa, jossa suoritemäärät laskivat 2,5 prosenttia asiakkaiden ottaessa käyttöön verkkokaupparatkaisuja. Ostolaskujen ja menotositteiden suoritemäärä kasvoi 7,8 prosenttia. Henkilöstöpalveluissa matka- ja kululaskujen määrät kasvoivat 61,7 prosenttia verrattuna vuoteen 2021 kun COVID-19-pandemiasta johtuneet rajoitukset poistuivat. Valtion henkilöstömäärä kasvoi vuonna 2022, josta seurasi palkkalaskelmien lukumäärän kasvua 2,9 prosenttia.

Valtiolle asetettuja digitalisaation edistymistä ja vaikuttavuuden kehittymistä kuvaavia tavoitteita ei täysin saavutettu: automaattisesti käsiteltyjen ja tilauskoodilla varustettujen valtion ostolaskujen osuus kaikista ostolaskuista pysyi vuoden 2021 tasolla. Sen sijaan sähköisille Kieku-myyntilaskuille asetettu tavoite saavutettiin niiden osuuden kasvaessa 63 prosenttiin.

Taulukko 10: Suoritteiden mittarit

SUORITTEET, 1 000 kpl	Toteuma 2022	Arvio 2022	Toteuma 2021	Toteuma 2020	Muutos 2021-2022
Ostolaskut ja menotositteet	1 254	1 167	1 163	1 225	7,8 %
Myyntilaskut, kpl (kaikki laskutyypit)	586	580	601	629	-2,5 %
Palkkalaskelmat yhteensä, kpl	1 198	1 125	1 164	1 145	2,9 %
Tarkastetut matka- ja kululaskut	312	350	193	222	61,7 %
Automaattisesti käsiteltyjen valtion ostolaskujen osuus, % <sup>1</sup>	34	35	35	24	
Sähköisten myyntilaskujen (Kieku) osuus, % <sup>2</sup>	63	57	58	45	
Tilauuskoodilla varustettujen valtion ostolaskujen %-osuus <sup>3</sup>	8	15	8	9	

<sup>1</sup> Automaattisella käsittelyllä tarkoitetaan 100 % automaattisesti käsiteltyjä ostolaskuja. Nimittäjänä käytetään valtion ostolaskujen kokonaismäärää.

<sup>2</sup> Sisältää Palkeiden asiakkaiden osuuden (eri sisältö kuin Valtiokonttorilla)

<sup>3</sup> Nimittäjänä käytetään valtion ostolaskujen kokonaismäärää

## 5.2. Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu

Vuoden 2022 maaliskuussa toteutetun asiakastyytyväisyyskyselyn vastausprosentiksi muodostui 30, kun se oli edellisvuonna 24. Vastajaluettelot käytiin huolella läpi ja vastaajia pyrittiin aktivoimaan myös kyselyn aikana. Kokonaistyytyväisyys Palkeiden palveluihin oli 3,8, eli asetettu tavoite saavutettiin. Tulokset ovat parantuneet kaikilla osa-alueilla hyvälle tasolle (yli 3,5); esimerkiksi tyytyväisyys talouspalveluihin oli 4,0 (vuonna 2021 3,9) ja henkilöstöpalveluihin 3,8 (vuonna 2021 3,7). Järjestelmiin liittyvää tyytyväisyyttä kysyttiin osana talous- ja henkilöstöhallinnon palveluja, mutta niille laskettiin myös oma tulos, 3,7 (vuonna 2021 3,6).

Parasta palautetta kyselyssä saatiin päivittäisestä yhteistyöstä ja ystävällisestä palvelusta Palkeiden henkilöstön taholta. Vastajat kokivat myös, että kun he asioivat Palkeiden kanssa, asiat hoidetaan loppuun saakka. Tyytyväisyys Palkeiden asiakaspalveluun ja viestintäkanaviin lisääntyi myös merkittävästi (Pointti, tiedotteet ja palveluinfot saivat kukin arvion 4). Palvelujen kehittäminen entistä enemmän asiakkaiden tarpeita vastaaviksi, järjestelmien käyttäjäystävällisyyden lisääminen ja sitä kautta käyttäjäkokemuksen parantaminen ovat kehittämiskohteita.

Kyselyn tulosten perusteella voidaan todeta, että asiakkaiden kanssa yhdessä kehittämällä päästään parempaan asiakastyytyväisyyteen. Palkeissa on käynnissä useita kehittämishankkeita, joissa asiakkaat ovat aktiivisesti mukana. Asiakkaiden kokonaistyytyväisyyteen vaikuttaa merkittävästi ratkaisukyvykyys, joten Palkeiden henkilöstön hyvään ja tasalaatuiseseen osaamiseen ja sitä kautta palvelujen laadukkuuteen täytyy edelleen panostaa.

Taulukko 11: Palvelukyvyn ja laadun mittarit

Mittari	Toteuma 2022	Tavoite 2022	Toteuma 2021	Toteuma 2020
Asiakastyytyväisyys (asteikko 1–5)	3,8	3,8	3,7	3,6
Tyytyväisten asiakkaiden osuus (arvosana > 3,5) %	72	70	68	64
NPS-mittari	91	89	91	89
Reklamaatiot ja selvityspyynnöt	9	12	9	15
Kirjanpitoaineiston toimitus keskuskirjanpitoon valtion tilinpäätöstä varten	1.2.	2.2.		
KKP-korjaukset, kirjausrivit, kpl	154	< 100	92	255
Järjestelmien käytettävyys virka-aikana, %	98,0	> 99	99,5	99,2
Toimitusaikojen toteuma, viive Pointti-palvelupyynnöissä, %	9,8	< 10	9,8	10,5
Viivästysseuraamukset, euroa	12 463	40 000	58 300	99 700
Tilintarkastushavainnot edelliseltä vuodelta	Toteuma 2021 74		Toteuma 2020 108	Toteuma 2019 75
Valmistuneet toimenpiteet	45		72	57

Tilinpäätösvuonna maksettiin vahingonkorvauksia 12 463 euroa: henkilöstöpalveluissa tapahtuneista virheistä 9 806 euroa, talouspalveluista 2 061 euroa ja kilpailullisesta toiminnasta 596 euroa. Edellisvuoteen verrattuna vahingonkorvauksia maksettiin 45 837 euroa vähemmän.

Palkeiden toiminnasta tehtiin yhdeksän reklamaatiota tai selvityspyyntöä, mikä oli sama määrä kuin edellisvuonna ja alhaisin määrä 12 seurantavuoden aikana. Reklamaatioista ja selvityspyynnöistä kaksi tehtiin talouspalveluihin ja neljä järjestelmiin liittyen. Matkustamisen palvelun viiveisiin liittyen tehtiin kaksi reklamaatiota ja yksi selvityspyyntö.

Vuoden 2022 aikana asiakaspalvelun ja palvelukanavien kehittämistä jatkettiin Asiakaspalvelu 2025 -tavoitetilan mukaisesti. Palkansaajan neuvontapalvelun laajentuminen sekä talouspalveluiden Loppuasiakkaan palvelun volyymin nousu lisäsivät kontaktimääriä huomattavasti. Pointti-asiakasportaalin päivitysprojektin käynnistymisen ohella kontaktimäärien kasvua pyrittiin hillitsemään kehittämällä palkansaajille kohdennettua viestintää. Puhelinasiakaspalvelun turvallisuutta

parannettiin kehittämällä soittajan tunnistamiseen liittyviä käytäntöjä.

Asiakaspalvelukulttuurin kehittäminen jatkui asiakaskokemusvalmennuksella ja muilla sisäisillä koulutuksilla.

Asiakastyytyväisyyskyselyssä tyytyväisyys asiakaspalveluun nousi 0,1 yksikköä edellisvuodesta ollen nyt 3,9.

Taulukko 12: Asiakaspalvelun tunnusluvut

Asiakaspalvelu	Toteuma 2022	Tavoite 2022	Toteuma 2021
Ensimmäisessä kontaktissa ratkaistavat palvelupyynnöt	79,8 %	80 %	70 %
Yli 30 päivää vanhojen palvelupyyntöjen määrä	104 kpl	0	199 kpl
Toimitusaikojen ylitys	9,8 %	alle 10 %	9,8 %
Chattien vastausaika alle 30 s	80 %	88 %	88 %
Vastatut puhelut	91 %	90 %	93 %
NPS-mittari (tyytyväisyys Pointti - palvelupyyntöjen käsittelyyn)	91	89	91
Asiakastyytyväisyys/asiakaspalvelu Asteikolla 1–5	3,9	4	3,8

Laatupoikkeamien seuranta aloitettiin vuonna 2020 kaikissa Palkeiden palveluryhmissä. Tavoitteena on löytää korjaavat toimenpiteet ja kehittää palveluja siten, että laatupoikkeamia ei tapahtuisi.

Laaturaportointi asiakkaille aloitettiin vuoden 2021 alussa ja vuoden 2022 aikana raportit toimitettiin neljän kuukauden välein. Laatupoikkeamat suhteutettuna suurimpien prosessien tapahtumamääriin ovat koko Palkeet-tasolla erittäin vähäisiä: palkat 0,08 prosenttia, matkustus 0,06 prosenttia, menot 0,10 prosenttia ja tulot 0,03 prosenttia. Palkeiden toiminnasta aiheutui 35 prosenttia kaikista laatupoikkeamista ja asiakkaan toiminnasta 55 prosenttia (aineisto toimitettu/käsitelty myöhässä tai puutteellisin tiedoin).

Tietojärjestelmien käytettävyyttä oli 98,04 prosenttia, joten asetettua tavoitetta yli 99 prosentin käytettävyyttä ei saavutettu. Käyttökatojen ja häiriöiden määrä on ollut kuitenkin alhainen.

## 6. Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen

Palkeiden strategiaa päivitettiin syksyllä 2022. Päivitetty strategia sisältää myös henkilöstönäkökulman. Strategiassa korostetaan paitsi työnantajan roolia myös jokaisen omaa vastuuta osaamisensa kehittämisestä. Koko henkilöstölle järjestettiin koulutuksia muun muassa aivoergonomiasta ja aktiivisesta arjesta, projektityöstä sekä työyhteisötaidoista. Uusien henkilöiden perehdytystä uudistettiin ja yhteiseen perehdytysohjelmaan osallistuivat kaikki uudet asiantuntijat.

Henkilöstön halukkuuteen laajentaa omaa asiantuntijuuttaan hakeutumalla uusiin tehtäviin on suhtauduttu myönteisesti. Sekä sisäisten että ulkoisten rekrytointien kautta 68 henkilöä vaihtoi tehtävää Palkeiden sisällä vuoden 2022 aikana. Toisessa valtion virastossa työskenteli vuoden aikana 31 henkilöä. Molemmissa luvuissa oli kasvua edellisvuoteen verrattuna.

Alkuvuonna toteutetussa henkilöstösuunnittelun kehittämisprojektissa kuvattiin henkilöstösuunnittelun nykytila. Tämän myötä todettiin tarve kehittää yhteinen toimintatapa, jossa tunnistetaan ja hyödynnetään paitsi nykyisiä myös tulevia osaamistarpeita sekä saadaan osaaminen paremmin mukaan henkilöstösuunnitteluun. Lisäksi tunnistettiin tarve toimintaa tukevalle tietojärjestelmälle. Tässä vaiheessa käynnistettiin resurssienhallintajärjestelmän hankinta hanke- ja projektitoiminnan resursoinnin ja seurannan tueksi.

VMBaro-kysely toteutettiin syyskuussa ja siihen vastasi 80 prosenttia henkilöstöstä. Työtyytyväisyys nousi kolmantena vuonna peräkkäin. Kokonaisindeksi oli 3,85. Korkeimmat tulokset saivat työn ja yksityiselämän yhteensovittaminen (4,36), työn tavoitteiden tietäminen (4,35) sekä sitoutuminen työnantajan tavoitteisiin (4,34). Suurin nousija oli palkkauksen oikeudenmukaisuus (3,26, +0,21), joskin tulos oli edelleen kolmen matalimman tuloksen joukossa. Toisaalta matalinkin arvio saavutti tuloksen 3,01. Tulossopimukseen kirjatut työtyytyväisyyttä koskevat mittarit ylittivät sekä aiemmat tulokset että tavoitteet.

Taulukko 13: Tulossopimuksen mukaiset henkilöstövoimavarojen hallintaa ja kehittämistä koskevat mittarit

<b>VM:N HALLINNONALAN YHTEISET HENKILÖSTÖVOIMAVAROJEN MITTARIT</b>	<b>Toteuma 2022</b>	<b>Tavoite 2022</b>	<b>Toteuma 2021</b>	<b>Toteuma 2020</b>	<b>Muutos 2021- 2022</b>
Henkilötyövuodet, toimintamenot	630	632	603	605	4,5 %
Henkilötyövuodet, erillisrahoitus	19	33	14	23	34,1 %
Henkilötyövuodet yhteensä	649	665	617	628	5,2 %
Työtyytyväisyys (VMBaron kokonaisindeksi Y, asteikko 1-5)	3,85	3,76	3,76	3,68	2,4 %
Palkalliset sairauspoissaolot (työpäivää/htv)	10,10	8,50	7,70	8,40	31,2 %
Johtajuusindeksi (VMBaro, JO)	3,71	3,65	3,64	3,50	1,9 %
Toimitusjohtajan alaisten johtajien johtamissopimusten osuus, %	100,0 %	100,0 %	100,0 %		
Monipaikkaisesti rekrytoidun henkilöstön osuus, %	57,5	seuranta	61,1		-5,9 %
Yhdenvertaisuuden toteutuminen työyhteisössä (VMBaro 5.5.)	4,01	3,91	3,91	3,76	2,6 %
<b>VALTION YHTEISTEN HR-TAVOITTEIDEN MITTARIT</b>	<b>Toteuma 2022</b>	<b>Tavoite 2022</b>	<b>Toteuma 2021</b>	<b>Toteuma 2020</b>	<b>Muutos 2021- 2022</b>
<b>Osaamisen kehittäminen</b>					
Strateginen henkilöstösuunnittelu (1-5), itsearviointi	3	4	3	3	0,0 %
Kokemus oppimisesta ja uudistumisesta (VMBaro 4.1)	4,08	4,0	4,03	3,96	1,2 %
<b>Liikkuvuuden edistäminen</b>					
Henkilökierrossa olleiden määrä, % (sis. virkavap. toisiin virastoihin)	4,9	seuranta	4,6	3,6	6,5 %
<b>Työnantajakuva</b>					
Työnantajakuva ja arvot (ka. VMBaron kohdista 8.2-8.4)	4,15	4,05	4,08	4,01	1,7 %

Työkyvyn ylläpitoon panostettiin muun muassa laajentamalla työterveyshuollon palveluja alkuvuonna 2022. Palveluun sisällytettiin lyhytterapia ja työpsykologin ja -fysioterapeutin palvelut laajenivat viiteen kertaan vuodessa.

Korona- ja muista hengitystieinfektioista sekä muutamista vakavista sairastumisista johtuvat pitkät poissaolot nostivat sairauspoissaolojen määrää. Myös mielenterveyshäiriöihin liittyvät poissaolot lisääntyivät. Sen sijaan tuki- ja liikuntaelinsairauksista johtuvat poissaolot vähentyivät. Sairauspoissaolot olivat kahden vuoden tauon jälkeen yli kymmenen työpäivää henkilötyövuotta kohden.

Taulukko 14: Henkilöstön määrää, rakennetta ja kuluja koskevia tunnuslukuja

HENKILÖSTÖ-RESURSSIT	Yksikkö	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Toteuma 2020	Muutos 2021-2022
Henkilöstömäärä 31.12.	lkm	683	629	629	8,6 %
naiset	lkm	567	532	538	6,6 %
miehet	lkm	116	97	91	19,6 %
Keski-ikä	vuotta	46,0	47,0	47,0	-2,1 %
naiset	vuotta	47,3	48,2	48,2	-1,9 %
miehet	vuotta	39,6	40,2	40,2	-1,5 %
Koulutustaso	ind	5,3	5,3	5,2	0,0 %
naiset	ind	5,3	5,3	5,2	0,0 %
miehet	ind	5,5	5,6	5,5	-1,8 %
Vakinaiset	lkm	584	569	570	2,6 %
naiset	lkm	493	485	491	1,6 %
miehet	lkm	91	84	79	8,3 %
Määräaikaiset	lkm	99	60	59	65,0 %
naiset	lkm	74	47	47	57,4 %
miehet	lkm	25	13	12	92,3 %
Kokoaikaiset	lkm	623	575	581	8,3 %
naiset	lkm	514	487	493	5,5 %
miehet	lkm	109	88	88	23,9 %
Osa-aikaiset	lkm	60	54	48	11,1 %
naiset	lkm	53	45	45	17,8 %
miehet	lkm	7	9	3	-22,2 %
Tehdyn työajan osuus säännöllisestä vuosityöajasta	%	81,5	81,7	82,2	-0,2 %
Palkkasumma	€	28 030 821	26 217 177	25 629 272	6,9 %
Henkilösivukulut	€	4 761 111	4 629 013	4 554 722	2,9 %
Kokonaistyövoimakustannukset	€	33 575 327	31 457 550	30 791 867	6,7 %
Välilliset työvoimakustannukset	€	11 822 384	10 925 949	10 677 876	8,2 %
Henkilötyövuoden hinta	€	51 531	51 535	49 140	0,0 %

Vuoden lopun henkilömäärä kasvoi 629:stä 683:en. Suurimmat muutokset tapahtuivat Joensuussa (30 hlöä) ja Porissa (10 henkilöä). Henkilömäärän lisäksi myös miesten osuus kasvoi, ja miehiä oli vuoden 2022 lopussa 17 prosenttia. Keski-ikä laski vuodella ollen tasan 46 vuotta. Miehet ovat keskimäärin naisia vajaan kahdeksan vuotta nuorempia. Palkeiden koulutusindeksi oli 5,3: naisilla 5,3 ja miehillä 5,5.

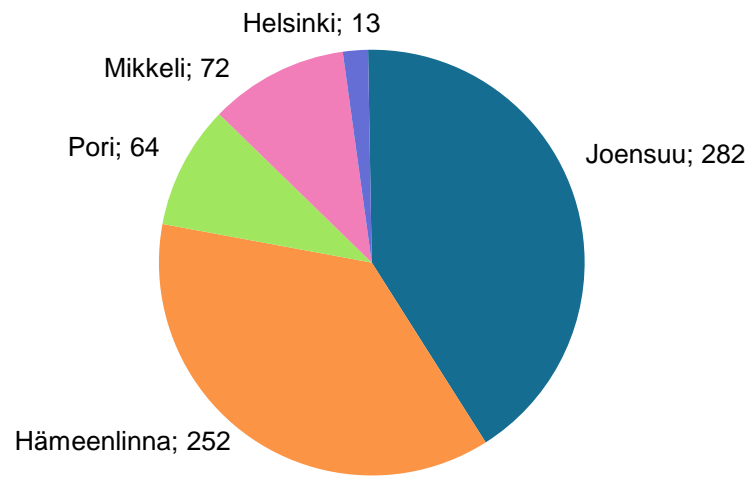
Taulukko 15: Henkilöstön työhyvinvointi ja osaaminen

TYÖHYVINVOINTI JA OSAAMINEN	Yksikkö	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Toteuma 2020	Muutos 2020-2021
Lähtövaihtuvuus (vak. Irtisanout. /ed. vuoden lopun vak. lkm)	%	6,5	6,7	7,3	-2,5 %
Tulovaihtuvuus* (uudet hlöt / ed. vuoden lopun hlömäärä)	%	21,1	11,3	10,7	86,7 %
Työkyvyttömyyseläkkeelle siirtyneiden osuus henkilöstöstä*	%	0,00	0,32	0,31	-100,0 %
Sairaustapaukset	lkm	1 355	811	905	67,1 %
Työtyytyväisyyden edistäminen	€/htv	416,6	291,1	384,0	43,1 %
Työkunnan edistäminen	€/htv	73,8	57,0	69,0	29,5 %
Koulutus ja kehittäminen (poissaoloina haetut, Tahti))	työpvtv	2,2	2,3	2,6	-4,3 %
Koulutus ja kehittäminen	€/htv	747,4	830,7	954,4	-10,0 %
Työterveyshuolto	€/htv	375,1	268,0	79,2	40,0 %
Henkilöstöinvestoinnit yhteensä	€/htv	1 612,9	1 446,8	1 486,6	11,5 %
Henkilöstön arvo	1000 €	430 128,4	387 194,1	374 489,6	11,1 %

Vakinaisesta henkilöstöstä irtisanoutui vuoden 2022 aikana 41 henkilöä. Uuden henkilöstön rekrytoinnissa tehtävät on työn luonteen salliessa avattu useammalle kuin yhdelle paikkakunnille. Uusia palkeetlaisia aloitti vuoden aikana 133 henkilöä, suurin osa määräaikaisina. Määräaikaisten henkilöiden lukumäärä vuoden lopussa oli 14,5 prosenttia koko henkilöstöstä. Määräaikaisuusien kasvu johtui isoista projekteista, uusien palvelujen käyttöönotoista sekä matkustuspalvelussa tapahtuneesta kysynnän muutoksesta. Matkustuspalvelun apuna käytettiin myös vuokratyövoimaa.



Kaavio 1: Henkilöstö paikkakunnittain 31.12.2022



## 7. Tilinpäätösanalyysi

### 7.1. Rahoituksen rakenne

Palkeet on nettobudjetoitu virasto. Palvelutoiminnan tuottojen osuus rahoituksesta oli 88,3 prosenttia, joka on 1,7 prosenttiyksikköä edellistä vuotta pienempi. Kehittämiseen myönnetyn määrärahan osuus rahoituksesta oli 6,7 prosenttia, joka on 2,1 prosenttiyksikköä enemmän kuin edellisenä vuonna. Palkeiden rahoituksesta 2,5 prosenttia muodostui momentista Euroopan Unionin osallistuminen matkajen korvauksiin. Osuus on 0,1 prosenttiyksikköä pienempi kuin edellisenä vuonna. Aktivoitaviin tietojärjestelmämenoihin käytetyn valtiovarainministeriön myöntämän toimintamäärärahan osuus rahoituksesta oli 2,3 prosenttia. Muun rahoituksen osuus on 0,1 prosenttia.

### 7.2. Talousarvion toteutuminen

Palkeille myönnettiin vuoden 2022 talousarviossa toimintamomentille 28.20.07 nettomäärärahaa 2 miljoonaa euroa kattamaan mahdollista alijäämää. Määräraha siirtyi kokonaisuudessaan vuodelle 2023.

Palkeiden talousarviossa asetettu menokehys ylittyi 0,2 miljoonalla eurolla toiminnan bruttomenojen ollessa 59,9 miljoonaa euroa. Bruttotuloja kertyi 59,5 miljoonaa euroa, joka on noin 1,8 miljoonaa euroa talousarviota enemmän.

Momentin 28.70.02 määrärahaa siirtyi edelliseltä vuodelta 4,1 miljoonaa euroa. Valtiovarainministeriö myönsi eri kehittämiskohteisiin yhteensä noin 12 miljoonaa euroa. SAP S4/Hana -teknologian käyttöönottoon, Tahdin siirtoon Kiekuun, SAP BusinessObjectsin käyttöönottoon, sähköisen tilaamisen ja laskujen käsittelyn uudistamiseen, PV ERP -toiminnanohjauksen uudistamisen suunnitteluun, valtionhallinnon rekrytointikokonaisuuden uudistamiseen sekä muihin kehittämiskohteisiin käytettiin yhteensä 4,4 miljoonaa euroa. Määrärahaa siirtyi vuodelle 2023 yhteensä 11,7 miljoonaa euroa.

Momentin 28.70.22 määrärahaa siirtyi edellisvuodelta 0,6 miljoonaa euroa. Määrärahasta käytettiin 147 000 euroa digitalisaation kehitysprojekteihin eli tekoälyn hyödyntämiseen ostolaskujen tiliöinnissä sekä valtion ulkopuolisen palkkionsaajan ja matkustajan laskujen sähköiseen käsittelyyn. Käyttämätön määräraha eli noin 0,5 miljoonaa euroa peruutettiin.

Momentin 28.92.20 Euroopan unionin osallistuminen matkajen korvauksiin määrärahaa siirtyi edelliseltä vuodelta 2,5 miljoonaa euroa. Talousarviossa määrärahaa myönnettiin 1,8 miljoonaa euroa, joka siirtyi kokonaisuudessaan seuraavalle vuodelle. Matkajen korvauksiin määrärahaa käytettiin yhteensä 1,7 miljoonaa euroa. Määrärahaa peruutettiin lähes 0,8 miljoonaa euroa.

Huoltovarmuuspankin palvelumaksuihin myönnetystä arviomäärärahasta 87 000 euroa käytettiin 65 000 euroa. Sosiaali- ja terveysministeriön ja Työ- ja elinkeinoministeriön arviomäärärahaa on käytetty noin 15 000 euroa.

### 7.3. Tuotto- ja kululaskelma

Palkeiden tuotot 59,5 miljoonaa euroa ovat pääosin asiakkailta laskutettuja palvelumaksuja. Tuotot kasvoivat edellisestä vuodesta lähes 0,6 miljoonalla eurolla. Peruspalveluiden tuotot vähenivät 1,8 miljoonaa euroa, lisäpalveluiden tuotot kasvoivat 1,2 miljoonaa euroa ja tietojärjestelmien tuotot 1,2 miljoonaa euroa.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostot tilikauden aikana kasvoivat edellisvuoteen verrattuna 8,4 prosenttia. Henkilöstökulut kasvoivat edellisestä vuodesta 7,0 prosenttia. Lomapalkkavelka kasvoi 0,2 miljoonaa euroa edellisvuodesta. Vuokriin käytettiin 10,9 prosenttia enemmän kuin edellisenä vuonna. Nousu johtui Mikkelin toimitilojen muutostöistä.

Palvelujen ostot lisääntyivät edellisvuoteen nähden 15,2 prosenttia eli 3,9 miljoonaa euroa. Kehittämiseen tarkoitettuja määrärahoja käytettiin 1,5 miljoonaa enemmän ja EU-matkakorvauksia maksettiin 1,0 miljoonaa euroa enemmän kuin edellisenä vuonna. Tietojärjestelmien palveluiden ostoihin käytettiin 1,0 miljoonaa euroa enemmän ja muihin palveluostoihin 0,4 miljoonaa euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna.

Muut kulut pysyivät edellisvuoden tasolla. Matkustusmenot kasvoivat edellisvuodesta lähes 0,3 miljoonaa euroa ja lisenssimaksut vastaavasti vähenivät 0,3 miljoonaa euroa.

Poistot pienenevät edellisvuodesta 2,5 miljoonaa euroa. Poistot sisälsivät 4 miljoonaa euroa vuonna 2017 Valtiokonttorilta Palkeisiin siirtyneen Kiekun poistoja.

Satunnaiset tuotot noin 337 000 euroa ovat pääosin aikaisempien vuosien hankintojen jälkiaktivoiteja. Satunnaiset kulut noin 12 000 euroa ovat vahingonkorvauksia viivästysseuraamuksista ja muista aiheutetuista vahingoista.

### 7.4. Tase

Taseen loppusumma nousi 4,9 prosenttia 37,7 miljoonaan euroon.

#### 7.4.1. Vastaavaa

Käyttöomaisuuden ja muiden pitkäaikaisten sijoitusten arvo on lähes sama kuin edellisvuonna. Poistoja tehtiin yhteensä 6,3 miljoonaa euroa. Käyttöomaisuutta lisäsi vuonna 2022 tehdyt aktivoinnit 2,9 miljoonaa euroa ja keskeneräisen käyttöomaisuuden kasvu 3,3 miljoonaa euroa.

Lyhytaikaiset saamiset kasvoivat edellisvuodesta 1,9 miljoonaa euroa pääosin myyntisaamisten takia. Myyntisaamiset muodostuvat vuoden lopussa tehdystä palvelujen ja tietojärjestelmien laskutuksesta.

Kirjanpitoyksikön menotilin miinusmerkkinen saldo johtuu pankin veloittamasta palvelumaksusta.

#### 7.4.2. Vastattavaa

Lyhytaikaisen vieraan pääoman kasvu 2,4 miljoonalla eurolla johtuu osto- ja siirtovelkojen kasvusta.

Siirtovelat sisältää 5,9 miljoonaa euroa lomapalkkavelkaa, 0,5 miljoonaa euroa virastoille maksettuja matkakorvauksia osallistumisesta Euroopan Unionin kokouksiin ja muita siirtovelkoja 1,8 miljoonaa euroa.

## 8. Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilaa arvioitiin johdolle lähetetyn Webropol-kyselyn avulla. Kysymykset perustuvat valtiovarain controller-toiminnon laatimaan laajaan sisäisen valvonnan arviointikehikkoon (14.5.2018). Arviointi koostuu viidestä osa-alueesta: ohjausympäristö, riskien arviointi, valvontatoimenpiteet, tieto ja viestintä sekä seurantatoimenpiteet, joita arvioidaan asteikolla 1-4.

Kokonaisuudessaan arvioinnin tulokset olivat pysyneet viime vuoden tasolla. Parhaimmalle tasolle arvioitiin valvontatoimenpiteet 3,41 (3,39) sekä seurantatoimenpiteet 3,40 (3,50). Näillä osa-alueilla parhaat arviot saivat periaatteet, joiden mukaan virasto kehittää valvontatoimenpiteitä, jotka auttavat hallitsemaan tavoitteiden saavuttamista uhkaavia riskejä ja saattamaan ne hyväksyttävälle tasolle 3,51 (3,15) sekä virasto arvioi sisäistä valvontaa ajantasaisesti ja viestii siinä ilmenneistä puutteista ja/tai toimimattomuudesta osapuolille, jotka ovat vastuussa korjaavien toimenpiteiden toteuttamisesta sekä tarvittaessa johdolle 3,56 (3,40).

Riskien arvioinnin osa-alueella 3,09 (3,42) on kehitettävää. Kehittämiskohteet liittyvät riskienhallintatoimenpiteiden ja seurannan yhdenmukaistamiseen, vastuiden tarkentamiseen ja viestinnän parantamiseen. Yleisesti kehitettävää arviointikyselyn perusteella nähtiin olevan mahdollisuudessa ilmoittaa väärinkäytöksistä.

Palkeiden riskienhallintaa ja turvallisuutta johdetaan prosessina, jonka osa-alueita ovat riskien arviointi ja hallinta, sisäinen valvonta, toimitila-, henkilö- ja asiakirjaturvallisuus, tietoturva- ja suoja sekä valmius- ja jatkuvuudenhallinta. Sisäinen tarkastus arvioi edellä mainittujen osa-alueiden toimintaa.

Riskienhallinnassa keskityttiin jatkuvuudenhallinnan kehittämiseen yhdessä asiakkaiden kanssa sekä harjoitustoimintaan. Sisäisen valvonnan kontrolleja uudistettiin Valtiontalouden tarkastusviraston ja Palkeiden sisäisen tarkastuksen havaintojen ja suositusten mukaisesti. Sisäisen valvonnan kehittämistä jatketaan ehkäisevien kontrollien lisäämisellä nykyisiin prosesseihin ja tietojärjestelmiin.

Havaitut tietoturvapoikkeamat käsiteltiin määriteltyjen hallintaprosessien mukaisesti, eikä havaituista poikkeamista aiheutunut vaikutuksia palvelutuotannolle tai viraston toiminnalle. Henkilötietoihin kohdistuneisiin tietoturvapoikkeamiin reagoitiin ja niistä ilmoitettiin rekisterinpitäjille tai yhteisrekisterinpitäjille tietosuojaan liittyvän poikkeamanhallintaprosessin mukaisesti. Tietoturvallisuuden ja tietosuojan vuosikellon mukaisesti toteutettiin tietoturvallisuuden ja tietosuojan ylläpitoon liittyvät toimenpiteet.

Alkuvuoden aikana tapahtuneet merkittävät muutokset toimintaympäristössä toivat uusia vaatimuksia esimerkiksi tiedon saatavuuden ja jatkuvuuden varmistamiseen kaikissa olosuhteissa. Tästä syystä vuonna 2022 kehittämisen vahvaksi painopisteeksi valittiin jatkuvuuden ja tiedon saatavuuden varmistaminen. Aikaisemmin aloitettua tietoturvallisuuden hallintajärjestelmän kehittämistä ISO27001-standardiin pohjautuen jatkettiin osana jatkuvuuden varmistamisen kehittämistä.

Sisäinen tarkastus teki kolme vuosisuunnitelman mukaista tarkastusta. Tarkastuksen kohteina olivat Palkeiden hinnoittelu, taloussuunnittelu ja riskienhallinnan järjestäminen.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan keskeisimmät kehittämistoimenpiteet:

- Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan roolien ja vastuiden tarkentaminen sekä riskienhallintatoimenpiteiden ja seurannan kehittäminen.
- Väärinkäytösten ilmoituskanavan avaaminen alkuvuonna 2023.
- Valtion yhteisten talous- ja henkilöstöhallinnon prosessien sisäisen valvonnan päästä-päähän kehittäminen ja sisäisen valvonnan automatisointi.

Arviointikehikon ja edellä mainittujen kehittämistoimenpiteiden perusteella voidaan todeta sisäisen valvonnan olevan hyvällä tasolla.

## 9. Arviointien tulokset

Palkeissa tehdään sisäisiä arviointeja toiminnan systemaattiseksi kehittämiseksi ja hyvien käytänteiden tunnistamiseksi. Painopisteenä arviointityössä on keskittyä arviointien hyödynnettävyyteen ja laadukkaaseen toteuttamiseen sekä sovittujen jatkotoimien toteutuksen ja seurannan terävöittämiseen sekä tukemiseen.

Palvelutuotannon prosessiarvioiteja tehtiin kuusi kappaletta vuonna 2022:

- Tarpeesta maksuun
  - Ostoreskontran poikkeusluettelon käsittely
  - Tilauksettomien laskujen käsittely
  - Toimittajarekisterin ylläpito
- Kirjauksesta tilinpäätökseen, Hämeenlinna
- Kirjauksesta tilinpäätökseen, Pori
- Asiakastyömallin arviointi

Lisäksi tehtiin kaksi itsearviointia:

- Kokonaisarkkitehtuurikyvykkyyden kypsyystasoarviointi
- ICT-palveluhallinnan prosessikokouksen itsearviointi

## 10. Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä

Tietoon ei ole tullut Palkeiden talouteen tai omaisuuteen liittyviä väärinkäytöksiä.

## II Tilinpäätös

### Talousarvion toteumalaskelma

Osaston, momentin ja tilijaottelun numero ja nimi		Tilinpäätös 2021	Talousarvio 2022 (TA + LTA:t)	Tilinpäätös 2022	Vertailu Tilinpäätös - Talousarvio	Toteutuma %
<b>11.</b>	<b>Verot ja veronluonteiset tulot</b>	<b>431 729,79</b>	<b>595 564</b>	<b>595 564,04</b>	<b>0,00</b>	<b>100</b>
11.04.01.	Arvonlisävero	431 729,79	595 564	595 564,04	0,00	100
<b>12.</b>	<b>Sekalaiset tulot</b>	<b>2 020 967,56</b>	<b>2 530 681</b>	<b>2 530 681,24</b>	<b>0,00</b>	<b>100</b>
12.39.04.	Siirrettyjen määrärahojen peruutukset	2 019 614,46	2 528 141	2 528 141,35	0,00	100
12.39.10.	Muut sekalaiset tulot	1 353,10	2 540	2 539,89	0,00	100
<b>Tuloarviotilit yhteensä</b>		<b>2 452 697,35</b>	<b>3 126 245</b>	<b>3 126 245,28</b>	<b>0,00</b>	<b>100</b>

Päälukon, momentin ja tilijaottelun numero, nimi ja määrärahalaji	Tilinpäätös 2021	Talousarvio 2022 (TA + LTA:t)	Talousarvion 2022 määrärahojen		Tilinpäätös 2022	Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot				
			käyttö vuonna 2022	siirto seuraavalle vuodelle			Edellisiltä vuosilta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2022	Käyttö vuonna 2022 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle	
<b>28.</b>	<b>Valtiovarainministeriön hallinnonala</b>	<b>8 519 648,97</b>	<b>16 691 222</b>	<b>3 740 886,33</b>	<b>12 591 681,00</b>	<b>16 332 567,33</b>	<b>358 654,79</b>	<b>14 471 536,63</b>	<b>27 063 217,63</b>	<b>6 669 381,41</b>	<b>17 528 790,08</b>
28.01.29.	Valtiovarainministeriön hallinnonalan arvonlisäveromenot (A)	3 492 278,58	4 012 541	4 012 541,12		4 012 541,12	0,00				
28.20.03.	Huoltovarmuuspankin palvelumaksu (A)	59 250,00	87 000	65 250,00		65 250,00	21 750,00				
28.20.07.	Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimintamenot (nettob) (S3)	-1 258 590,61	2 000 000	-336 904,79	2 000 000,00	1 663 095,21	336 904,79	4 000 000,00	6 000 000,00	413 095,21	4 000 000,00
28.60.12.	Osaamisen kehittäminen (A)	21 711,00									
28.70.02.	Valtion talous-, henkilöstö- ja toimitilahallinnon tietojärjestelmät (S3)	3 705 000,00	8 791 681	0,00	8 791 681,00	8 791 681,00	0,00	7 333 906,46	16 125 587,46	4 396 797,38	11 728 790,08
28.70.22.	Hallinnon palveluiden digitalisoinnin tuki (S3)							637 630,17	637 630,17	146 548,23	0
28.92.20.	Euroopan unionin osallistuminen matkajen korvauksiin (S2)	2 500 000,00	1 800 000	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	2 500 000,00	4 300 000,00	1 712 940,59	1 800 000,00
<b>32.</b>	<b>Työ- ja elinkeinoministeriön hallinnonala</b>	<b>28 354,34</b>	<b>12 090</b>	<b>12 090,01</b>		<b>12 090,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 090,01</b>	<b>12 090,01</b>	<b>0,00</b>
32.30.51.	Julkiset työvoima- ja yrityspalvelut (S2)	28 354,34	12 090	12 090,01		12 090,01	0,00		12 090,01	12 090,01	0,00
32.30.51.07.	Palkkatuetty työ, valtionhallinto (KPY)	28 354,34	12 090	12 090,01		12 090,01	0,00		12 090,01	12 090,01	0,00
<b>33.</b>	<b>Sosiaali- ja terveysministeriön hallinnonala</b>	<b>9 344,67</b>	<b>3 376</b>	<b>3 375,55</b>		<b>3 375,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33.20.52.	Valtionosuus työttömyysetuuksien perustuvasta (nettob) (A)	9 344,67	3 376	3 375,55		3 375,55	0,00				
33.20.52.01.	Palkkatuetty työ, valtionhallinto	9 344,67	3 376	3 375,55		3 375,55	0,00				
<b>Määrärahatilit yhteensä</b>		<b>8 557 347,98</b>	<b>16 706 688</b>	<b>3 756 351,89</b>	<b>12 591 681,00</b>	<b>16 348 032,89</b>	<b>358 654,79</b>	<b>14 471 536,63</b>	<b>27 075 307,64</b>	<b>6 681 471,42</b>	<b>17 528 790,08</b>

## Tuotto- ja kululaskelma

	1.1.2022-31.12.2022		1.1.2021-31.12.2021	
<b>TOIMINNAN TUOTOT</b>				
Maksullisen toiminnan tuotot	2 419 879,44		1 807 160,86	
Vuokrat ja käyttökorvaukset	16 822,23		12 192,16	
Muut toiminnan tuotot	<u>57 060 206,22</u>	59 496 907,89	<u>57 124 658,94</u>	58 944 011,96
<b>TOIMINNAN KULUT</b>				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	279 877,76		258 144,46	
Henkilöstökulut	32 996 671,60		30 843 614,46	
Vuokrat	2 393 456,31		2 158 501,03	
Palvelujen ostot	29 607 876,72		25 700 386,83	
Muut kulut	420 450,08		431 986,84	
Valmistus omaan käyttöön (-)	-5 063 181,38		-2 351 861,43	
Poistot	<u>6 277 906,02</u>	<u>-66 913 057,11</u>	<u>8 769 567,39</u>	<u>-65 810 339,58</u>
JÄÄMÄ I		-7 416 149,22		-6 866 327,62
<b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>				
Rahoitustuotot	507,40		30,00	
Rahoituskulut	<u>0,00</u>	507,40	<u>-66,23</u>	-36,23
<b>SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT</b>				
Satunnaiset tuotot	337 026,72		130 586,56	
Satunnaiset kulut	<u>-12 463,26</u>	324 563,46	<u>-796 634,36</u>	-666 047,80
JÄÄMÄ II		-7 091 078,36		-7 532 411,65
JÄÄMÄ III		7 091 078,36		-7 532 411,65
<b>TUOTOT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA</b>				
Perityt arvonlisäverot	595 564,04		431 729,79	
Suoritettut arvonlisäverot	<u>-4 012 541,12</u>	<u>-3 416 977,08</u>	<u>-3 492 278,58</u>	<u>-3 060 548,79</u>
<b>TILIKAUDEN TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ</b>		<u><b>-10 508 055,44</b></u>		<u><b>-10 592 960,44</b></u>



## Tase

	31.12.2022		31.12.2021	
<b>VASTAAVAA</b>				
KÄYTTÖMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIOITUKSET				
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET				
Aineettomat oikeudet	65 042,85		130 687,45	
Muut pitkävaikutteiset menot	25 350 167,98		28 690 669,17	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	<u>9 036 100,99</u>	34 451 311,82	<u>5 763 300,63</u>	34 584 657,25
AINEELLISET HYÖDYKKEET				
Kalusteet	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>1 177,49</u>	<u>1 177,49</u>
KÄYTTÖMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIOITUKSET YHTEENSÄ				
		34 451 311,82		34 585 834,74
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS				
LYHYTAIKAISET SAAMISET				
Myyntisaamiset	2 590 492,62		876 243,39	
Siirtosaamiset	644 231,74		426 803,13	
Muut lyhytaikaiset saamiset	<u>7 006,02</u>	3 241 730,38	<u>32 194,29</u>	1 335 240,81
RAHAT, PANKKISAAMISET JA MUUT RAHOITUSVARAT				
Kirjanpitoyksikön menotilit	<u>-310,72</u>	<u>-310,72</u>	<u>-319,11</u>	<u>-319,11</u>
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS				
		3 241 419,66		1 334 921,70
VASTAAVAA YHTEENSÄ		<u>37 692 731,48</u>		<u>35 920 756,44</u>

	31.12.2022		31.12.2021	
<b>VASTATTAVAA</b>				
OMA PÄÄOMA				
VALTION PÄÄOMA				
Edellisten tilikausien pääoman muutos	24 094 735,63		32 246 573,96	
Pääoman siirrot	9 881 658,87		2 441 122,11	
Tilikauden tuotto-/kulujäämä	-10 508 055,44	23 468 339,06	-10 592 960,44	24 094 735,63
VIERAS PÄÄOMA				
LYHYTAIKAINEN				
Ostovelat	4 713 671,41		4 127 360,82	
Kirjanpitoyksiköiden väliset tilitykset	592 029,46		574 219,57	
Edelleen tilittävät erät	707 610,35		644 401,19	
Siirtovelat	8 211 081,20	14 224 392,42	6 480 039,23	11 826 020,81
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ				
		14 224 392,42		11 826 020,81
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		<u>37 692 731,48</u>		<u>35 920 756,44</u>

## Liitetiedot

## Liite 1 Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet ja vertailtavuus

Tilinpäätös on laadittu talousarviolakia ja -asetusta sekä valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin määräyksiä ja ohjeita noudattaen. Liikekirjanpidon maksuperusteinen kirjaus on tilinpäätöksessä oikaistu suoriteperusteiseksi.

Palvelumaksut on kirjattu suoriteperusteisesti vuodelle 2022.

Tilinpäätösvuodelle on kirjattu vuoden 2021 menoja noin 75 000 euroa.

Tilinpäätösvuodelle kuuluvia, pääosin tuotannon tietojärjestelmiin liittyviä palvelujen ostoja, on kirjattu vuodelle 2023 noin 87 000 euroa.

Tilinpäätösvuonna jälkiaktivoitiin vuoden 2021 kustannuksia 330 000 euroa. Edellisvuonna jälkiaktivointeja tehtiin noin 116 000 euroa.

Edellisvuonna AI asiakaspalvelussa -projektin vuosien 2018–2020 menot, noin 677 000 euroa siirrettiin keskeneräisestä käyttöomaisuudesta vuoden 2021 kuluksi, koska aktivoinnin edellytyksiä ei ollut.

Edellisvuonna Palkeet maksoi valtiovarainministeriön pyynnöstä Euroopan unionille Suomen pysyväle edustustolle EU:ssa osoitetun laskun noin 738 000 euroa momentilta 4.20.28.92.20 Euroopan unionin osallistuminen matkamenojen korvauksiin. Maksettu summa kirjattiin satunnaisiin kuluihin.

## Liite 2 Nettoutetut tulot ja menot

Momentin numero ja nimi		Talousarvion 2022					Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot				
		Tilinpäätös 2021	Talousarvio 2022 (TA + LTA:t)	käyttö vuonna 2022	siirto seuraavalle vuodelle	Tilinpäätös 2022	Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Edellisiltä vuosilta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2022	Käyttö vuonna 2022 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle
28.20.07.	Bruttomenot	57 698 799,28		59 164 795,61		61 164 795,61				59 914 795,61	
Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimintamenot (nettob) (S3)	Bruttotulot	58 957 389,89		59 501 700,40		59 501 700,40				59 501 700,40	
	<b>Nettomenot</b>	<b>-1 258 590,61</b>	<b>2 000 000</b>	<b>-336 904,79</b>	<b>2 000 000,00</b>	<b>1 663 095,21</b>	<b>336 904,79</b>	<b>4 000 000,00</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>413 095,21</b>	<b>4 000 000,00</b>
	33.20.52.	Bruttomenot	9 344,67		3 375,55		3 375,55				
Valtionosuus työttömyysetuuksien perusturvasta (nettob) (A)	Bruttotulot	0,00		0,00		0,00					
	<b>Nettomenot</b>	<b>9 344,67</b>	<b>3 376</b>	<b>3 375,55</b>		<b>3 375,55</b>	<b>0,00</b>				

### Liite 3 Arviomäärärahojen ylitykset

Palkeilla ei ole arviomäärärahojen ylityksiä.

### Liite 4 Peruutetut siirretyt määrärahat

Pääluokan ja tilijaottelun numero ja nimi	Peruutettu	
	Tilijaottelu	Yhteensä
<b>28. Valtiovarainministeriön hallinnonala</b>		<b>2 528 141,35</b>
Vuosi 2020		1 741 081,94
28.20.07. Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimintamenot (nettob) (S3)	1 250 000,00	
28.70.22. Hallinnon palveluiden digitalisoinnin tuki (S3)	491 081,94	
Vuosi 2021		787 059,41
28.92.20. Euroopan unionin osallistuminen matkamenojen korvauksiin (S2)	787 059,41	
<b>Pääluokat yhteensä</b>		<b>2 528 141,35</b>
Vuosi 2020		1 741 081,94
Vuosi 2021		787 059,41

### Liite 5 Henkilöstökulujen erittely

	2022	2021
<b>Henkilöstökulut</b>	<b>27 820 890,70</b>	<b>25 863 291,55</b>
Palkat ja palkkiot	27 601 150,96	25 865 947,26
Tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Lomapalkkavelan muutos	219 739,74	-2 655,71
<b>Henkilösivukulut</b>	<b>5 175 780,90</b>	<b>4 980 322,91</b>
Eläkekulut	4 729 183,83	4 491 316,90
Muut henkilösivukulut	446 597,07	489 006,01
<b>Yhteensä</b>	<b>32 996 671,60</b>	<b>30 843 614,46</b>
Johdon palkat ja palkkiot, josta	960 789,37	986 485,48
- tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Luontoisedut ja muut taloudelliset etuudet	7 669,41	7 489,03
Johto	2 020,00	2 160,00
Muu henkilöstö	5 649,41	5 329,03

## Liite 6 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

Omaisuusryhmä	KOM-luokka	Poistomenetelmä	Poisto-aika vuotta	Vuotuinen poisto %	Jäännös-arvo € tai %
<b>112 Aineettomat oikeudet</b>					
11200000 Ostetut atk-ohjelmistot	1120010	Tasapoisto	5	20	
<b>114 Muut pitkävaikutteiset menot</b>					
11400000 Itse valmistetut ja teetetyt atk-ohjelmat	1140010	Tasapoisto	5	20	
	1140020	Tasapoisto	10	10	
<b>119 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat</b>					
11910000 Keskeneräiset aineettomat käyttöomaisuushankinnat	1191010	Ei poistoja			
<b>125-126 Koneet ja laitteet</b>					
12690000 Muut koneet ja laitteet	1269010	Tasapoisto	5	20	
<b>127 Kalusteet</b>					
12700000 Asuinhuoneisto ja -toimistokalusteet, hankinta ennen 1.1.2013	1270010	Tasapoisto	10	10	
12700000 Asuinhuoneisto ja -toimistokalusteet, hankinta ennen 1.1.2013	1270010	Tasapoisto	5	20	

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

	Aineettomat hyödykkeet			Yhteensä
	112 Aineettomat oikeudet	114 Muut pitkävaikutteiset menot	119 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	
Hankintameno 1.1.2022	328 223,00	54 427 347,88	5 763 300,63	60 518 871,51
Lisäykset	0,00	2 870 582,74	5 174 000,27	8 044 583,01
Vähennykset	0,00	0,00	-1 901 199,91	-1 901 199,91
Hankintameno 31.12.2022	328 223,00	57 297 930,62	9 036 100,99	66 662 254,61
Kertyneet poistot 1.1.2022	-197 535,55	-25 736 678,71	0,00	-25 934 214,26
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	-65 644,60	-6 211 083,93	0,00	-6 276 728,53
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden arvonlennukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.2022	-263 180,15	-31 947 762,64	0,00	-32 210 942,79
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.2022</b>	<b>65 042,85</b>	<b>25 350 167,98</b>	<b>9 036 100,99</b>	<b>34 451 311,82</b>
	Aineelliset hyödykkeet			Yhteensä
	127 Kalusteet			
Hankintameno 1.1.2022	28 437,10			28 437,10
Lisäykset	0,00			0,00
Vähennykset	-28 437,10			-28 437,10
Hankintameno 31.12.2022	0,00			0,00
Kertyneet poistot 1.1.2022	-27 259,61			-27 259,61
Vähennysten kertyneet poistot	28 437,10			28 437,10
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	-1 177,49			-1 177,49
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00			0,00
Tilikauden arvonlennukset	0,00			0,00
Kertyneet poistot 31.12.2022	0,00			0,00
Arvonkorotukset	0,00			0,00
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.2022</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>

## Liite 8 Rahoitustuotot ja -kulut

Palkeilla ei ole esitettävää.

## Liite 9 Talousarviotaloudesta annetut lainat

Palkeilla ei ole talousarviotaloudesta annettuja lainoja.

## Liite 10 Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset

Palkeilla ei ole arvopapereita tai oman pääoman ehtoisia sijoituksia.

## Liite 11 Taseen rahoituserät ja velat

Palkeilla ei ole taseen rahoituseriä tai velkoja.

## Liite 12 Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut vastuut

Palkeilla ei ole tilinpäätösvuoden päättyessä voimassa olleita myönnettyjä valtiontakauksia ja valtion takuita.

### Muut monivuotiset vastuut

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

	Talousarvio- menot 2022	Määräraha- tarve 2023	Määräraha- tarve 2024	Määräraha- tarve 2025	Määräraha- tarve myöhemmin	Määräraha- tarve yhteensä
<b>Tavanomaiset sopimukset ja sitoumukset yhteensä</b>	7 347 000	6 670 000	920 000	690 000	1 500 000	9 780 000

## Liite 13 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Palkeilla ei ole taseeseen sisältyviä rahastoituja varoja.

## Liite 14 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Palkeilla ei ole taseeseen sisältyttäviä rahastoituja varoja.

## Liite 15 Velan muutokset

Palkeilla ei ole liitteessä tarkoitettuja velkoja.

## Liite 16 Velan maturiteettijakauma ja duraatio

Palkeilla ei ole liitteessä tarkoitettuja velkoja.

## Liite 17 Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot

Vuonna 2022 on virastoasiakkaiden palvelusopimuslaskutuksessa huomioitu vähentävänä eränä aiempien vuosien ylijäämää eli aiemmin Palkeiden kustannuksiin nähden liikaa laskutettuja palvelumaksuja yhteensä 2,7 miljoonaa euroa, josta palveluiden osuus on 1,9 miljoonaa euroa ja tietojärjestelmien osuus 0,8 miljoonaa euroa.

Vuonna 2021 palvelusopimuslaskutuksessa huomioitiin vähentävänä eränä 0,4 miljoonaa euroa aiempien vuosien ylijäämää. Palveluiden laskutukseen lisättiin 0,6 miljoonaa euroa ja tietojärjestelmien laskutuksesta vähennettiin lähes 1,1 miljoonaa euroa.

Palkeiden palvelusopimuslaskutuksessa huomioituja yli- tai alijäämiä ei ole esitetty taseen lyhytaikaisissa saamisissa tai lyhytaikaisessa vieraassa pääomassa.

Liite 18 Kilpailullisen toiminnan tuloslaskelma sekä kuvaus kustannuslaskennan periaatteista

<b>TUOTOT</b>	
Kilpailullisen toiminnan myyntituotot	2 419 646
Kilpailullisen toiminnan muut tuotot	0
<b>Tuotot yhteensä</b>	<b>2 419 646</b>
<b>KOKONAISKUSTANNUKSET</b>	
Aineet, tarikkeet ja tavarat	1 854
Henkilöstökustannukset	836 894
Vuokrat	2 029
Palvelujen ostot	1 270 344
Muut erilliskustannukset	26 304
<b>Erilliskustannukset yhteensä</b>	<b>2 137 425</b>
Tukitoimintojen kustannukset	164 294
Poistot	47 308
Korot	0
Muut yhteiskustannukset	0
<b>Osuus yhteiskustannuksista yhteensä</b>	<b>211 602</b>
<b>Kokonaiskustannukset yhteensä</b>	<b>2 349 027</b>
<b>TULOS</b>	<b>70 619</b>
Käytetty MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki	0
<b>TULOS HINTATUEN JÄLKEEN</b>	<b>70 619</b>
Käytettävissä ollut MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki	0

Kuvaus kustannuslaskennan periaatteista:

Kustannukset on kohdennettu kilpailulliseen toimintaan aiheuttamisperiaatteella. Välillisiä kustannuksia on kohdennettu budjetoidun työajan suhteessa. Kilpailullista toimintaa ovat palvelut osakeyhtiö- ja yhteisöasiakkaille.



## Allekirjoitukset

Tilinpäätös on käsitelty johtoryhmässä ja henkilöstötoimikunnassa.

Joensuussa 28.2.2023

Tuija Kuivalainen  
Toimitusjohtaja

JAKELU           Valtiovarainministeriö  
                      Valtiontalouden tarkastusvirasto  
                      Valtiokonttori