

Tilinpäätös vuodelta 2023

Palkeet_D/867/02.03.03.01/2023



Sisällys

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus	4
1. Toimintakertomus	4
1.1. Johdon katsaus	4
1.2. Tuloksellisuus	5
1.2.1. Asiakkaat	5
1.2.2. Palvelut	5
1.2.3. Palvelutuotanto	5
1.2.4. Ihmiset ja osaaminen	5
1.2.5. Talous	6
1.2.6. Kehittäminen	6
1.2.7. Valtionhallinnon tasoiset strategiset projektit	6
1.2.8. Kehityssalkku ja jatkuva kehittäminen	7
1.3. Vaikuttavuus	8
1.4. Toiminnallinen tehokkuus	9
1.4.1. Toiminnan tuottavuus	9
1.4.2. Toiminnan taloudellisuus	11
1.4.3. Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus	12
1.4.4. Yhteisrahoitteen toiminnan kustannusvastaavuus	15
1.5. Tuotokset ja laadunhallinta	16
1.5.1. Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet	18
1.5.2. Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu	18
1.6. Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen	21
1.7. Tilinpäätösanalyysi	25
1.7.1. Rahoituksen rakenne	25
1.7.2. Talousarvion toteutuminen	25
1.7.3. Tuotto- ja kululaskelma	26
1.7.4. Tase	26
1.7.5. Vastaavaa	26
1.7.6. Vastattavaa	27
1.8. Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma	28
1.9. Arviointien tulokset	30
1.10. Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä	30
2. Talousarvion toteumalaskelma	31
3. Tuotto- ja kululaskelma	32
4. Tase	33
5. Liitetiedot	34
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.....	36
Liite 7 Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot.....	37
Liite 8 Rahoitustuotot ja -kulut	37
Liite 9 Talousarvioloudesta annetut lainat.....	37
Liite 10 Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset	37
Liite 11 Taseen rahoituserät ja velat.....	37
Liite 12 Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut vastuut	37
Liite 13 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat	38
Liite 14 Taseeseen sisällyttömät 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.....	38
Liite 18 Kilpailullisen toiminnan tuloslaskelma sekä kuvaus kustannuslaskennan periaatteista ...	39
6. Allekirjoitukset.....	40

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus

1. Toimintakertomus

1.1. Johdon katsaus

Vuonna 2023 Palkeissa palattiin suurten maailmanlaajuisten muutosten (COVID-19, Ukrainan sota) jälkeen enemmän kohti normaalia toimintaa. Uusi hybridityön malli on osa arkea ja kansainvälisen turvallisuustilanteen muuttuminen huomioidaan laajasti toiminnan jatkuvuuden varmistamiseksi niin henkilöstön, asiakkaiden kuin yhteistyökumppaneiden kanssa.

Vuoden aikana aloitettiin Palkeiden uuden hinnoittelumallin laatiminen, jolla pyritään lisäämään hinnoittelun läpinäkyvyyttä, kustannusvastaavuutta ja vaikuttavuutta. Pilvisiirtymän suunnittelua jatkettiin ja sen toimeenpanon tueksi jatkettiin myös työtä talous- ja henkilöstöhallinnon tietojen luokittelun yhteisen määrittelyn muodostamiseksi yhteistyössä valtiovarainministeriön kanssa.

Loppuvuodesta käynnistettiin Palkeiden strategian päivittäminen kirkastamalla tulevaisuuden tavoitetilaa ja sen saavuttamiseksi tarvittavia toimenpiteitä. Erityisesti koko valtion talous- ja henkilöstöhallintoa koskevien pitkien prosessien tuottavuuden parantamiseen ja pilviteknologioihin perustuviin ratkaisuihin nähtiin tarvetta.

Asiakkaille tuotettavien palvelujen kehitystyö jatkui. Lisäpalvelujen käyttöönotto kasvoi ja osa lisäpalveluista siirtyi peruspalveluiksi. Palvelujen laadun kehittämistä ja asiakasraportointia jatkettiin ja kokonaisuudessaan laatu oli hyvällä tasolla suhteutettuna suurimpien prosessien tapahtumamääriin.

Toimitilojen kehittäminen toi muutosta palkeetlaisten toimintaan. Joensuussa avattiin maaliskuussa uusi valtion toimijoiden yhteiskäyttöinen virastotalo ja Porin yhteinen työympäristö valmistui joulukuussa. Hämeenlinnassa käynnistettiin uuden toimitilaratkaisun suunnittelu ja Mikkelissä jatkettiin yhteisvirastotalohanketta. Toimitilakehittämisellä Palkeet hakee kustannussäästöjä, toimivampia työympäristöjä sekä vastaa myös valtion toimitilastrategian tavoitteisiin.

Henkilöstön työtyytyväisyys pysyi edelleen hyvänä. Kokonaistyytyväisyys oli 3,83, joka ylitti sille asetetun tavoitteen.

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

1.2. Tuloksellisuus

1.2.1. Asiakkaat

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

Palkeiden asiakastytyväisyys pysyi hyvällä tasolla. Asiakastytyväisyys oli vuoden 2022 tasolla 3,8, ja asetettu tavoite saavutettiin.

1.2.2. Palvelut

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

Vuoden 2023 alussa Palkansaajan neuvontapalvelu muuttui lisäpalvelusta peruspalveluksi. Talouspalveluissa uusia lisäpalveluja vuoden 2023 alusta alkaen olivat Sopimusten kansilehtien ylläpito, Sopimustenhallinta ja Kassaennusteiden ylläpito sekä Projektien talousvastaava -lisäpalvelu.

Laki valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksesta mahdollistaa palvelujen tuottamisen osakeyhtiöasiakkaille, joille tarjotaan asiakkaiden tarpeita vastaavat talous- ja palkkahallinnon palvelut.

1.2.3. Palvelutuotanto

Vuonna 2023 keskityttiin toimimaan asiakkaan kumppanina ja varmistettiin suunnitelmallisesti palvelujen varautumista ja jatkuvuutta. Isot projektit ja hankkeet edistivät palvelujen tuottamisen malleja ja paransivat asiakaskokemusta. Talous- ja henkilöstöpalveluissa peruspalvelut tuotettiin sopimusten mukaisesti ja asetetut tuottavuustavoitteet saavutettiin lähes kaikissa palveluissa. Palvelujen tuottamista yhtenäistettiin edelleen, yhteisiä toimintatapoja kehitettiin ja henkilöstön työroolit jatkoivat kehittymistä kohti asiantuntijuutta.

Vuonna 2023 henkilöstöpalveluissa VeroAPI:n käyttöönotto sähköisti verokorttien käsittelyn. Valtiolle.fi-kokonaisuuden uudistaminen toi kaikille uuden työvälineen käyttöön. Osaavassa, suoriutuvuuden arvioinnin lomakkeita otettiin käyttöön. Henkilöstötutkimuskyselyn työkalua lähdettiin uudistamaan. Talouspalveluissa tekoäly toi apuja ostolaskujen tiliöintiin. Taloushallinnon kehittämishanke Ässän (S/4 HANA-teknologinen muutoshanke) avulla otettiin uusia toimintatapoja käyttöön ja varmistettiin taloushallinnon palvelujen jatkuvuutta tulevalle vuosikymmenelle.

1.2.4. Ihmiset ja osaaminen

Palkeiden joulukuun 2023 henkilömäärä oli 723. Miesten osuus henkilömäärästä on tasaisesti kasvanut ja nykyisin heitä on 17,2 prosenttia kaikista työntekijöistä.

Henkilöstön keski-ikä on hieman laskenut ja on nyt 45,6 vuotta. Palkalliset sairauspoissaolot vähenivät merkittävästi edellisvuoteen verrattuna, 7,2 päivään henkilötyövuotta kohden, joka on alle tavoitetason (8 työpäivää/htv). Työtyytyväisyys pysyi aiemmin saavutetulla hyvällä tasolla.

Laajan etätyön lisäksi työnteon joustoja lisättiin sekä pidennetyn että tiivistetyn työajan käyttönotolla. Resursoinnin, henkilöstön hyvinvoinnin ja osaamisen kehittämiseksi vahvistettiin yhteistyötä eri toimijoiden välillä. Aktiivisen tuen kulttuurin vahvistamiseen kiinnitettiin erityistä huomiota muun muassa työkykyjohtamisen esihenkilövalmennuksilla ja henkilöstölle suunnatuilla luennoilla.

1.2.5. Talous

Maksullisen toiminnan tuottoja kertyi 60,3 miljoonaa euroa, joka oli 1,3 prosenttia enemmän verrattuna edelliseen vuoteen. Palvelutuottoja kertyi 39,2 miljoonaa euroa ja tuottoja tietojärjestelmistä 21,1 miljoonaa euroa. Palvelutuotoista 81,8 prosenttia kertyi peruspalveluista ja 18,2 prosenttia lisäpalveluista. Kokonaiskustannuksia kertyi 64,7 miljoonaa euroa ja tilikauden alijäämäksi muodostui 4,4 miljoonaa euroa.

Volyymisuoritteiden tuottavuus muuttui vuoden aikana seuraavasti:

- ostolaskujen tuottavuus laski 3,6 prosenttia, asetettu tavoite kuitenkin saavutettiin
- myyntilaskujen tuottavuus nousi 1,4 prosenttia ja tavoite saavutettiin
- palkkalaskelmien tuottavuus nousi 6,1 prosenttia ja tavoite saavutettiin
- matka- ja kululaskujen tarkastuksen tuottavuus laski 11,8 prosenttia, tavoitetta ei saavutettu.

Ostolaskujen yksikköhinta nousi 0,9 prosenttia ja myyntilaskujen yksikköhinta laski 0,7 prosenttia viime vuoteen verrattuna. Palkkalaskelman hinta laski 4,1 prosenttia, kun taas matka- ja kululaskun yksikköhinta nousi 11,4 prosenttia.

1.2.6. Kehittäminen

Vuonna 2023 Palkeiden kehittämistä tehtiin valtionhallinnon yhteisten kehittämislinjausten ja Palkeiden strategian pohjalta.

1.2.7. Valtionhallinnon tasoiset strategiset projektit

Taloushallinnossa vuonna 2023 painopisteenä oli Ässä-hanke (S/4 HANA-teknologinen muutoshanke), jonka tehtävänä oli varmistaa valtion taloushallinnon Kieku-ratkaisun toimintojen jatkuvuus teknologian elinkaaren päättyessä ja toteuttaa suunnitellut toimintatapojen muutokset. Järjestelmän uudistetun version tuotantokäyttö alkoi kesäkuussa 2023. Lisäksi taloushallinnossa käynnistettiin loppuvuodesta 2023 laajennetun tilinpäätöksen toteuttaminen ja keskuskirjanpidon järjestelmän uudistus.

Valtionhallinnon rekryointikokonaisuuden uudistamisessa otettiin tammikuussa 2024 käyttöön uusi [Valtiolle.fi](https://valtiolle.fi)-sivusto ja valtion rekryointeja tukeva palvelujärjestelmä.

Tietojohtamista kehitettiin rakentamalla Tahti-työnantajätiedon raportointi ja simulointi Kieku-järjestelmään. Uuden järjestelmän tuotantokäyttö alkoi kesäkuussa 2023. Kiekun tietovarastoa kehitettiin uudistamalla henkilöstöhallinnon tietojen raportointia.

Ohjelmistorobotiikka ja testausautomaatio ovat kehittyneet keskeisiksi tuotannon ja testauksen automaatiivälineiksi Palkeissa. Vuonna 2023 jatkettiin Palkeiden työprosessien automatisointia ja laajennettiin testausautomaatiota talouspalveluissa. Älykkään automaation tiedolla johtamista kehitettiin ja otettiin käyttöön toimeenpanon näkyvyyttä sekä ylläpidon sujuvuutta lisäävä robotiikkatuotannon monitorointiratkaisu. Älykkään automaation palvelut asiakasvirastoille ovat käynnistyneet hyvin ja palvelun piirissä oli vuoden 2023 lopussa 18 asiakasta.

1.2.8. Kehityssalkku ja jatkuva kehittäminen

Vuoden 2023 hankesalkussa oli käynnissä keskimäärin 45 projektia. Projekteja asetettiin 30 ja päätettiin 17. Projekteja oli lukumäärällisesti eniten asiakasmuutosten ja järjestelmäkehityksen projektikoreissa.

Kiekun jatkuvan kehittämisen ja pakollisten muutosten toteuttamiseksi tehtiin 10 julkaisua vuonna 2023. Julkaisuissa toteutettiin prosesseihin liittyvät lakisääteiset pakolliset muutokset, sovellusten versiokorotukset sekä virheenkorjauksia. Kieku-julkaisujen kautta saatiin tuotantoon 14 kehitys- ja muutosesitystä sekä 67 tuotannon korjausta. Muutokset ja korjaukset kohdistuivat pääasiassa ajanhallintaan, palkanlaskentaan, lomasuunnitteluun sekä palveluaikalaskentaan.

Kiekuun toteutettiin vuonna 2023 ketterän kehittämisen toimintatavalla yhteensä 45 viikkopakettia. Viikkopakettien kautta saatiin tuotantoon 44 kehitys- ja muutosesitystä sekä 51 näihin liittyvää osatoimitusta. Lisäksi viikkopaketeissa saatiin tuotantoon 199 tuotannon korjausta. Julkaisujen ja viikkopakettien välissä tuotantoon vietiin 64 tuotannon korjausta ja päivitystä sekä 29 teknistä päivitystä. Näiden lisäksi tuotantoon vietiin eri järjestelmiin 157 vakiomuotoista standardimuutosta sekä 40 tekniikan nopeaa korjausta vaativaa toimenpidettä.

1.3. Vaikuttavuus

Palkeet tuotti hallinnon palveluja laadukkaasti ja kustannustehokkaasti yhtenäisillä prosesseilla ja digitaalisilla palvelu- ja tuotantoratkaisuilla. Näin varmistettiin myös hyvä asiakaskokemus. Uusien lisäpalvelujen tarjoaminen lisäsi edelleen Palkeiden osuutta talous- ja henkilöstöhallinnon kokonaisprosesseissa. Palkeille asetetut tuottavuustavoitteet saavutettiin lähes kaikissa palveluissa.

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.

1.4. Toiminnallinen tehokkuus

1.4.1. Toiminnan tuottavuus

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 23 600 saavutettiin. Toteuma oli 24 817. Tuottavuus laski vuoden 2022 toteumasta 25 748. Ostolaskujen käsittelyn tuottavuus on noussut huomattavasti edellisvuosien aikana ja nykytoimintamallin mukainen tuottavuus on vakiintumassa saavutetulle tasolle. Näköpiirissä ei ole automatisointia tai prosessimuutoksia, jotka vaikuttavat suuresti tuottavuuden kehittymiseen. Handin toimintamallin käyttöönotto ja siihen sitoutuminen on kesken osalla virastoja.

Myyntilaskutuksen tuottavuus nousi edellisestä vuodesta. Taloushallinnon Ässä-kehittämishankkeen (S/4 HANA-teknologinen muutoshanke) myötä asiakkaiden neuvonta kasvatti hetkellisesti myyntilaskutuksen työmäärää, mistä huolimatta tuottavuustavoite 65 000 saavutettiin. Tuottavuustoteuma oli 68 928, joka on 1,4 prosenttia suurempi kuin edellisenä vuonna. Suoritemäärät kasvoivat vuodesta 2022 ja onnistuneen resursoinnin avulla tuottavuutta saatiin kasvatettua. Taloushallinnon kehittämishankkeen myötä Excel-myyntilaskuja oli suhteessa vähemmän kuin edellisenä vuonna.

Palkanlaskennan tuottavuuden tasainen kehitys jatkui entisellään. Keväällä maksettu kertaerä pystyttiin toteuttamaan hallitusti, hyvin ohjeistettuna ja maltillisella työpanoksella. Kertaerä nosti vuoden 2023 palkkalaskelmien suoritemäärää ja siten tuottavuutta. Tuottavuus oli 13 497, joka ylitti tavoitteen 12 500. Kasvua edelliseen vuoteen oli 6,1 prosenttia.

Matka- ja kululaskujen tarkastuspalvelussa tuottavuus laski 11,8 prosenttia vuodesta 2022 eikä tuottavuustavoitetta 12 500 saavutettu. Toteuma oli 9 508. Matka- ja kululaskujen lukumäärät kasvoivat edelleen ja suoritemäärät olivat lähellä vuoden 2019 tasoa ennen COVID-19-pandemiaa. Matkalaskujen osuus laskujen kokonaismäärästä kasvoi edelliseen vuoteen verrattuna. Tarkastuspalvelussa painopiste oli palvelutuotannon vakiinnuttamisessa. Vaikka suoritemäärät kasvoivat reilusti edellisestä vuodesta, pysyttiin onnistuneen resursoinnin ansiosta sopimuksen mukaisissa palveluajoissa. Tuottavuuden kehitystä hidastaa se, ettei tarkastuksen automatisointia saada edistettyä lainsäädännöllisten tekijöiden vuoksi. Tuottavuuden kasvua hidastaa myös se, ettei yhtenäiseen työprosessiin siirtyminen päästä päähän -prosessissa ole edennyt valtionhallintotasoisesti.

Taulukko 1: Tuottavuustavoitteiden toteumat prosesseittain

TUOTTAVUUS PROSESSEITTAIN	Toteuma 2023	Tavoite 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Muutos 2022–2023
Ostolaskut pl. PV	26 317	25 500	27 677	23 994	-4,9 %
Ostolaskut PV	18 741	16 500	18 266	15 814	2,6 %
Ostolaskut yhteensä	24 817	23 600	25 748	22 234	-3,6 %
Myyntilaskut	68 928	65 000	68 007	60 887	1,4 %
Palkkalaskelmat	13 497	12 900	12 717	12 030	6,1 %
Tarkastetut matka- ja kululaskut	9 508	12 500	10 781	12 150	-11,8 %

Tuottavuusindeksi perustuu tuotoksen, henkilötyön ja kustannusten kahden vuoden vertailuun (2022=100). Erillisrahoituksen panokset ja tuotokset eivät ole mukana tuottavuuslaskennassa.

Työn tuottavuudelle asetetut tavoitteet saavutettiin. Palkeiden toimintamenoista rahoitettava työpanos kasvoi 5,28 prosenttia. Työpanoksen kasvun taustalla ovat kasvaneet suoritemäärät jokaisessa tuottavuuslaskennassa olevalla palvelulla. Kasvaneisiin suoritemääriin vaikuttaa myös valtion kasvanut htv-määrä. Palkeiden henkilöstömäärän kasvu on saatu pidettyä maltillisena suhteessa kasvaneeseen työmäärään, mikä nostaa merkittävästi työn tuottavuutta. Deflatoidut kustannukset nousivat edellisestä vuodesta 9,76 prosenttia. Kustannusten nousuun vaikuttavat Palkeiden henkilöstömäärän kasvun lisäksi yleinen hintakehitys. Kustannusten nousun vuoksi kokonaistuottavuus laski, eikä sille asetettua tavoitetta saavutettu.

Taulukko 2: Palkeiden toiminnan tuottavuuden mittarit

TUOTTAVUUS	Toteuma 2023	Tavoite 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021
Valtion talous- ja henkilöstöhallintoon sitoutuvan htv:n osuus (Palkeet htv/valtion htv), %	0,85	0,83	0,81	0,79
Palkeiden henkilöstön ratio ¹	1:118	1:120	1:124	1:126
Palkeiden talouspalveluiden ratio ¹	1:254	1:250	1:263	1:263
Palkeiden henkilöstöpalveluiden ratio ¹	1:219	1:232	1:234	1:243
Työn tuottavuus	103,08	100,90	102,80	103,49
Kokonaistuottavuus	98,87	100,90	106,35	103,46

¹ 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 kuvaavista ratio-tavoitteista saavutettiin valtion talous- ja henkilöstöhallintoon sitoutuvan htv:n osuus sekä talouspalveluiden ratio. Henkilöstöpalveluiden ratioon vaikutti laskevasti erityisesti matka- ja kululaskujen

resursoinnin lisääminen, jolla varmistettiin palvelutuotteen laadun takaaminen. Asetettua tavoitetta ei saavutettu.

1.4.2. Toiminnan taloudellisuus

Suoritekohtaisten kustannusten tavoitteet alitettiin lukuun ottamatta matka- ja kululaskujen yksikkökustannusta. Ostolaskun kustannus 4,50 euroa oli 0,9 prosenttia enemmän kuin vuonna 2022. Myyntilaskun suoritekohtainen kustannus oli 2,68 euroa, joka oli 0,7 prosenttia vähemmän kuin vuonna 2022. Palkkalaskelman kustannus laski 8,67 euroon. Matka- ja kululaskun kustannus nousi 11,4 prosenttia 8,43 euroon tuottavuuden laskun takia.

Taulukko 3: Toiminnan taloudellisuustavoitteiden toteuma, suoritteiden hinnat

Kustannukset euroa/kpl	Toteuma 2023	Tavoite 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Muutos 2022–2023
Ostolaskut, muut	4,34	4,41	4,21	4,49	3,1 %
Ostolaskut, PV	5,44	6,05	5,91	6,00	-8,0 %
Ostolaskut yhteensä	4,50	4,64	4,46	4,72	0,9 %
Myyntilaskut	2,68	2,71	2,70	2,75	-0,7 %
Palkkalaskelmat	8,67	8,98	9,04	9,12	-4,1 %
Matka- ja kululaskut	8,43	6,61	7,57	6,62	11,4 %

Tulossopimuksen tavoitteisiin verrattuna henkilöstömenot ylittyivät 2,5 miljoonaa euroa, joka johtuu henkilötyövuosien kasvusta, arvioitua suuremmista korotuksista sekä kertaerästä. Palvelujen ostot jäivät miljoona euroa alle tulossopimuksessa esitetyn tavoitteen. Ero johtuu osittain siitä, että vuosilisenssejä on aiemmin kirjattu palveluiden ostoihin. Vastaavasti muut menot ylittyivät. Muut menot sisältävät myös arvioitua suuremmat matkustusmenot.

Erillisrahoitetut kehittämiskustannukset jäivät lähes 3,2 miljoonaa euroa tulossopimuksen tavoitteesta. Ässä-kehittämishankkeen (S/4 HANA-teknologinen muutoshanke) ylimääräinen määräraha 3,1 miljoonaa euroa palautettiin valtiovarainministeriölle.

Taulukko 4: 28.20.07 Palkeiden toimintamenot ja 28.70.02 Erillisrahoitetut kehittämismenot (tavoitteet vuoden 2023 tulossopimuksesta), 1000 €

28.20.07 Palkeiden toimintamenot	Toteuma 2023	Tavoite 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Muutos 2022–2023
Henkilöstömenot	35 070	32 556	31 351	29 963	11,9 %
Toimitilavuokrat	2 131	2 063	2 316	2 125	-8,0 %
Palvelujen ostot	25 929	26 924	23 964	23 100	8,2 %
Muut menot	1 184	490	759	465	55,9 %
Investoinnit	327	0	1 525	46	-78,6 %
Yhteensä	64 640	62 032	59 915	55 699	7,9 %
28.70.02 erillismääräraha	Toteuma 2023	Tavoite 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Muutos 2022–2023
Erillisrahoitetut kehittämiskustannukset	7 888	11 039	4 397	2 675	79,4 %

1.4.3. Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus

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

Taulukko 5: Tulossopimuksen kustannusvastaavuus, 1000 €

Kustannusvastaavuus	Toteuma 2023	Tavoite 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Muutos 2022–2023
Palvelujen tuotot, virastot	42 524	37 574	39 718	38 038	7,1 %
-Yli/+alijäämät	-4 500	0	-1 855	626	142,6 %
Palvelujen tuotot, kilpailullinen toiminta	1 159	1 195	1 077	906	7,7 %
Palvelujen laskutus	39 183	38 769	38 939	39 570	0,6 %
Tietojärjestelmätuotot, virastot	21 847	20 208	20 028	19 523	9,1 %
-Yli/+alijäämät	-1 968	0	-816	-1 051	141,2 %
Tietojärjestelmätuotot, kilpailullinen toiminta	1 214	1 214	1 343	901	-9,6 %
Tietojärjestelmien laskutus	21 092	21 422	20 555	19 373	2,6 %
Kilpailullisen toiminnan tuotot	2 372	2 408	2 420	1 807	-2,0 %
Toiminnan tuotot yhteensä	60 275	60 191	59 494	58 943	1,3 %
Kokonaiskustannukset	64 704	62 191	58 607	55 773	10,4 %
Kustannusvastaavuus	-4 429	-2 000	887	3 170	-599,2 %

Budjetti 2023 -sarakkeen luvut taulukoissa 6–8 ovat vuoden 2023 talousarvioesityksen jälkeen tehdyn hinnoittelun budjetteja. Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma sisältää toimintamenot sekä hinnoittelussa huomioitavat poistot ja käyttöomaisuuden sisäiset korot.

Asiakkaille palautettiin aiemmin kertynyttä ylijäämää vähentämällä laskutusta yhteensä 5,4 miljoonalla eurolla. Lisäksi vuoden 2023 lopussa asiakkaille palautettiin vielä 1 miljoonaa euroa. Koska maksullisen toiminnan tuottoja kertyi 3,7 miljoonaa euroa budjetoitua enemmän ja kokonaiskustannukset ylittyivät lähes 1,8 miljoonaa eurolla, on vuoden 2023 alijäämä 4,4 miljoonaa euroa. Alijäämä rahoitettiin myönnettyllä toimintamäärärahalta.

Taulukko 6: Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuus 1000 €

Maksullinen toiminta	Toteuma 2023	Budjetti 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021
Tuotot				
Maksullisen toiminnan myyntituotot	60 240	57 520	59 476	58 858
Maksullisen toiminnan muut tuotot	35	15	18	85
Tuotot yhteensä	60 275	57 535	59 494	58 943
Kokonaiskustannukset				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	219	200	279	258
Henkilöstökulut	35 070	32 927	31 351	29 963
Vuokrat	2 195	2 078	2 392	2 159
Palvelujen ostot	25 929	26 928	23 964	23 100
Muut kulut	901	686	397	158
Poistot ja korot	391	127	224	135
Kokonaiskustannukset yhteensä	64 704	62 946	58 607	55 773
+ylijäämä/-alijäämä	-4 429	-5 412	887	3 170
Kustannusvastaavuus	93,2 %	91,4 %	101,5 %	105,7 %

Valtion virastojen peruspalveluista kertyi tuottoja 1,9 miljoonaa euroa arvioitua enemmän ja lisäpalveluista 0,1 miljoonaa euroa arvioitua vähemmän. Kustannuksissa budjetti ylitettiin 1,5 miljoonalla eurolla. Henkilöstökulut ylittyivät 1,9 miljoonalla eurolla ja palvelujen ostot alittuivat 0,7 miljoonalla eurolla. Tavoitellun 3,5 miljoonan alijäämän sijaan kertyi alijäämää vain 3,2 miljoonaa euroa. Palvelujen kustannusvastaavuus oli 92,2 prosenttia.

Taulukko 7: Valtion virastoille tuotettujen palvelujen kustannusvastaavuuslaskelma 1000 €

Palvelut	Toteuma 2023	Budjetti 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021
Tuotot				
Peruspalvelut	32 066	30 165	32 065	33 903
Lisäpalvelut	5 923	6 025	5 779	4 677
Maksullisen toiminnan muut tuotot	35	15	18	85
Tuotot yhteensä	38 024	36 205	37 863	38 664
Kokonaiskustannukset				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	217	200	277	258
Henkilöstökulut	33 985	32 063	30 464	29 188
Vuokrat	2 134	2 005	2 341	2 103
Palvelujen ostot	4 421	5 161	4 178	4 304
Muut kulut	475	286	363	146
Poistot ja korot	0	0	1	5
Kokonaiskustannukset yhteensä	41 231	39 714	37 625	36 004
+ylijäämä/-alijäämä	-3 207	-3 509	237	2 660
Kustannusvastaavuus	92,2 %	91,2 %	100,6 %	107,4 %

Tuotannon tietojärjestelmien kustannusvastaavuus ylitti tavoitteen 3,4 prosenttiyksiköllä. Tavoitellun 1,9 miljoonan euron alijäämän sijaan alijäämää kertyi 1,2 miljoonaa euroa.

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

Taulukko 8: Valtion virastojen tuotannon tietojärjestelmien kustannusvastaavuuslaskelma 1000 €

Tietojärjestelmät	Toteuma 2023	Budjetti 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021
Tuotot				
Maksullisen toiminnan myyntituotot	19 879	19 319	19 212	18 471
Tuotot yhteensä	19 879	19 319	19 212	18 471
Kokonaiskustannukset				
Palvelujen ostot	20 318	20 780	18 449	17 880
Muut kulut	396	361	8	0
Poistot ja korot	341	86	176	89
Kokonaiskustannukset yhteensä	21 055	21 227	18 633	17 969
+ylijäämä/-alijäämä	-1 176	-1 908	579	502
Kustannusvastaavuus	94,4 %	91,0 %	103,1 %	102,8 %

Kilpailullisen toiminnan kustannusvastaavuus alitti tavoitteen 2,1 prosenttiyksikköä projektien merkittävän vähentymisen sekä palkkakustannusten nousun vuoksi. Tuottoja kertyi palvelulaajennusten seurauksena 362 000 euroa arvioitua enemmän, mutta kasvaneet tuotot eivät riittäneet kattamaan 414 000 euron kustannusten nousua. Alijäämään vaikuttaa myös kilpailullisen toiminnan henkilöstömäärän sekä perehdyttämisen lisääntyminen. Toiminnasta syntynyt alijäämä otetaan huomioon tulevien vuosien hinnoittelussa.

Taulukko 9: Kilpailullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma 1000 €

Kilpailullinen toiminta	Toteuma 2023	Budjetti 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021
Tuotot				
Lisäpalvelut	1 159	1 021	1 077	906
Tuotot tietojärjestelmistä	1 214	989	1 343	901
Tuotot yhteensä	2 372	2 010	2 420	1 807
Kokonaiskustannukset				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	2	0	2	0
Henkilöstökulut	1 028	794	837	738
Vuokrat	1	0	2	0
Palvelujen ostot	1 115	889	1 270	849
Muut kulut	30	39	26	13
Poistot ja korot	50	42	47	41
Osuus yhteiskustannuksista				
Tukitoimintojen kustannukset	192	241	164	158
Kokonaiskustannukset yhteensä	2 419	2 005	2 349	1 799
+ylijäämä/-alijäämä	-46	5	71	8
Kustannusvastaavuus	98,1 %	100,2 %	103,0 %	100,5 %

1.4.4. Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus

Palkeilla ei ole yhteisrahoitteista toimintaa.

1.5. Tuotokset ja laadunhallinta

Lisäpalvelujen osuus tuotoista on kasvanut merkittävästi vuodesta 2019 alkaen. Talouspalveluissa on tuotteistettu uusina lisäpalveluina Sopimustenhallinta, Kassaennusteiden ylläpito sekä Sopimustietojen ylläpito sekä Projektien talousvastaava -lisäpalvelu. Talouspalveluiden lisäpalveluita on otettu aktiivisesti käyttöön, mutta ne ovat toistaiseksi volyymiltään pienempiä verrattuna erityisesti henkilöstöpalveluihin, jossa lisäpalveluita on tuotteistettu ja tarjottu asiakkaille yhä kasvavassa määrin. Näitä palveluja ovat Rekrytointipalvelu, Esimiehen ja HR-asiiantuntijan lisäpalvelu ja HRM-kokonaispalvelu. Palkansaajan neuvontapalvelun tuotantoa laajennettiin ja neuvontapalvelu siirtyi lisäpalveluista peruspalveluiden puolelle. Tämän seurauksena lisäpalveluiden suhteellinen osuus tuotoista laski.

Peruspalveluiden tuotot kasvoivat 7,7 prosenttia ja lisäpalveluiden tuotot 3,5 prosenttia verrattuna vuoteen 2022. Lisäpalvelut muodostavat 16,3 prosenttia palveluiden kokonaistuotoista, kun tuotoissa ei ole huomioitu ylijäämän palautusta. Laskua vuoteen 2022 on 0,5 prosenttiyksikköä, minkä taustalla on volyymiltään suuren Palkansaajan neuvontapalvelun siirtyminen lisäpalveluista peruspalveluihin. Peruspalveluiden tuottoja kasvatti myös matka- ja kululaskujen tarkastuksen merkittävä kasvu edelliseen vuoteen verrattuna. Yhteensä Palkeiden henkilötyövuositoteuma oli 704, joka on 8,4 prosenttia enemmän kuin vuonna 2022. Kasvun taustalla ovat erityisesti erillisrahoituksella tehtävän kehitystyön osuuden kasvu sekä varautuminen ja riskienhallinta.

Työn painopistettä on saatu siirrettyä enemmän laskutettavaan työhön ja laskutusasteen tavoite 55,7 prosenttia saavutettiin toteumalla 58,3 prosenttia. Laskutusasteen vertailukelpoisuuteen vaikuttaa erillisrahalla tehtävän kehitystyön huomioiminen laskutusasteeseen, mikä nosti laskutusastetta edellisestä vuodesta. Vuoden 2022 laskutusaste huomioiden erillisrahoitettavan työn muutos laskennassa olisi ollut 56,0 prosenttia. Välittömän työajan osuus nousi vuodesta 2022, mutta tavoitetta 66,5 prosenttia ei saavutettu. Keskeisiä syitä tavoitteista jäämiseen olivat kasvaneista rekrytointimääristä seurannut perehdyttämisen lisääntyminen sekä riskienhallintaan kohdistettu työpanos.

Taulukko 10: Tuottojen ja henkilötövuosien jakautuminen perus- ja lisäpalveluiden välillä sekä laskutusaste ja välittömän työajan osuus kokonaistyöajasta

	Toteuma 2023	Tavoite 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Muutos 2022–2023
Peruspalvelut ¹ , 1000 €	36 566	31 810	33 963	33 276	7,7 %
Lisäpalvelut ² , 1000 €	7 117	6 959	6 874	5 667	3,5 %
Tuotot palveluista yht. 1000 €⁴	43 683	38 769	40 837	38 944	7,0 %
Lisäpalveluiden osuus palveluiden tuotoista	16,3 %	17,9 %	16,8 %	14,6 %	-0,5 %-yks
Yli/alijäämät	-4 500		-1 897	626	
Palveluiden laskutus yhteensä 1000 €	39 183	38 769	38 939	39 570	0,6 %
Lisäpalveluiden osuus laskutuksesta	18,2 %	17,9 %	17,7 %	14,3 %	0,5 %-yks
HTV peruspalvelut	464	439	432	424	7,3 %
HTV lisäpalvelut	90	90	88	72	2,6 %
HTV erillisrahoitus	40	32	19	14	111,0 %
HTV Muut	110	110	110	107	-0,1 %
HTV Palkeet yhteensä	704	671	649	617	8,4 %
Lisäpalveluiden osuus koko htv:sta	12,8 %	14,0 %	13,6 %	11,7 %	-0,8 %-yks
Laskutusaste ³	58,3 %	55,7 %	54,2 %	55,7 %	1,5 %-yks
Välittömän työajan osuus kokonaistyöajasta	65,7 %	66,5 %	64,8 %	65,7 %	0,9 %-yks

1 Peruspalvelut = kaikille asiakkaille yhdenmukaiset palvelut

2 Lisäpalvelut = palvelun hankinta asiakkaille valinnainen

3 Laskutusasteen laskenta on muuttunut. Erillismäärärahoituksella tehtävä kehitystyö lasketaan laskutettavaan työhön

4 Palvelujen tuotot ilman yli/alijäämiä

5 Palvelujen laskutus sisältäen palvelujen yli/alijäämät

Palkeiden osuus valtionhallinnon talous- ja henkilöstöhallinnon prosesseissa ja lisäpalvelujen tuottamisessa on kasvanut merkittävästi ja tämä luonnollisesti heijastuu myös Palkeiden htv-määrään kasvuna. Asiakkaille tuotetaan jatkuvasti kokonaisvaltaisempaa palvelua esimerkiksi kirjanpidon osalta. Olemme onnistuneet ketterästi skaalaamaan resurssejamme kasvaneeseen palvelutarpeeseen nähden. Peruspalveluiden tuotot kasvoivat lähes jokaisessa palvelussa volyymien kasvun seurauksena. Matkustuksen resursointia jouduttiin sopeuttamaan koronavuosien aikana ja nopeasti myös palauttamaan korona edeltävälle tasolle kysynnän kasvun mukaisesti. Matkustuksen tuotot nousivat kolmanneksella vuoteen 2022 verrattuna.

1.5.1. Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet

Palkeet teki vuonna 2023 tilinpäätöksen 63 kirjanpitoyksikölle ja seitsemälle rahastolle sekä kolmelle muulle asiakkaalle. Maksuliikkeessä käsiteltiin lähtevää rahaa 80,9 miljardia euroa.

Suoritemäärät nousivat kaikissa suoritteissa. Merkittävin nousu oli matka- ja kululaskuissa, jossa suoritemäärät nousivat 19,9 prosenttia vuodesta 2022. Ostolaskujen ja menotositteiden suoritemäärä kasvoi 3,7 prosenttia. Valtion henkilöstömäärä kasvoi edelleen vuonna 2023, mistä seurasi palkkalaskelmien lukumäärän 6,9 prosentin kasvu. Palkkalaskelmien suoritemäärää nostaa myös keväällä maksettu kertaerä.

Valtiolle asetettuja digitalisaation edistymistä ja vaikuttavuuden kehittymistä kuvaavia tavoitteita ei täysin saavutettu. Automaattisesti käsiteltyjen ja tilauskoodilla varustettujen valtion ostolaskujen osuus kaikista ostolaskuista pysyi vuoden 2022 tasolla. Handin toimintamalliin sitoutuminen ja sen käyttöönotto on kesken osalla virastoja. Sähköisille Kieku-myyntilaskuille asetettu tavoite saavutettiin niiden osuuden kasvaessa 66 prosenttiin.

Taulukko 11: Suoritteiden mittarit

SUORITTEET, 1000 kpl	Toteuma 2023	Arvio 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Muutos 2022–2023
Ostolaskut ja menotositteet	1 300	1 180	1 254	1 163	3,0 %
Myyntilaskut, kpl (kaikki laskutyypit)	624	570	586	601	6,5 %
Palkkalaskelmat yhteensä, kpl	1 281	1 160	1 198	1 164	6,9 %
Tarkastetut matka- ja kululaskut	374	290	312	193	19,9 %
Automaattisesti käsiteltyjen valtion ostolaskujen osuus, % ¹	35	45	34	35	1 %-yks
Sähköisten myyntilaskujen (Kieku) osuus, % ²	66	60	63	58	3 %-yks
Tilauskoodilla varustettujen valtion ostolaskujen osuus, % ³	8	12	8	8	0 %-yks

1 Automaattisella käsittelyllä tarkoitetaan 100 % automaattisesti käsiteltyjä ostolaskuja. Nimittäjänä käytetään valtion ostolaskujen kokonaismäärää.

2 Sisältää Palkeiden asiakkaiden osuuden (eri sisältö kuin Valtiokonttorilla)

3 Nimittäjänä käytetään valtion ostolaskujen kokonaismäärää

1.5.2. Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu

Vuoden 2023 maaliskuussa toteutetun asiakastytyväisyyskyselyn vastausprosentti oli 21, kun se vuonna 2022 oli 30. Vastaajaluettelot käytiin huolella läpi ja vastaajia pyrittiin aktivoimaan myös kyselyn aikana. Kokonaistyytyväisyys

Palkeiden palveluihin oli edellisvuoden tasolla 3,8, eli asetettu tavoite saavutettiin. Tulokset ovat pysyneet kaikilla osa-alueilla hyvällä tasolla (yli 3,5), joskin joiltakin osin oli pientä laskua. Tyytyväisyys talouspalveluihin oli 4,0, joka on sama kuin vuonna 2022. Tyytyväisyys henkilöstöpalveluihin laski hieman ja oli 3,6 (vuonna 2022 3,8). Järjestelmiin liittyvää tyytyväisyyttä kysyttiin osana talous- ja henkilöstöhallinnon palveluja, mutta niille laskettiin myös oma tulos, joka oli 3,6 (vuonna 2022 3,7).

Erittäin hyvää palautetta saatiin viraston ja Palkeiden välisestä yhteistyöstä sekä asiakaspalvelusta, molemmista arviot 3,9. Yleistä mielikuvaa Palkeista kuvattiin sanoilla asiantunteva, ystävällinen ja luotettava. Yhteistyön ja palvelujen laatu koetaan hyväksi, mutta toiveena on palvelujen kehittäminen entistä enemmän asiakkaiden tarpeita vastaaviksi ja yhteistyössä asiakkaan kanssa. Järjestelmien käyttäjystävällisyyden lisääminen ja sitä kautta käyttäjäkokemuksen parantaminen ovat edelleen kehittämiskohteita.

Kyselyn tulosten perusteella voidaan todeta, että asiakkaiden kanssa yhdessä kehittämällä päästään parempaan asiakastyytyväisyyteen. Asiakkaat ovat olleet aktiivisesti mukana mm. Ässä- ja MatkustusPro-hankkeissa, joista on saatu kiitosta. Asiakkaiden kokonaistyytyväisyyteen vaikuttaa merkittävästi ratkaisukyvykyys, joten Palkeiden henkilöstön hyvään ja tasalaatuiseseen osaamiseen ja sitä kautta palvelujen laadukkuuteen täytyy edelleen panostaa.

Taulukko 12: Palvelukyvyn ja laadun mittarit

Mittari	Toteuma 2023	Tavoite 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021
Asiakastyytyväisyys (asteikko 1–5)	3,8	3,8	3,8	3,7
NPS-mittari	93	>90	91	91
Reklamaatiot ja selvityspyynnöt	3	12	9	9
Kirjanpitoaineiston toimitus keskuskirjanpitoon valtion tilinpäätöstä varten	1.2.	1.2.	1.2.	
KKP-korjaukset, kirjausrivit, kpl	154	< 100	154	92
Järjestelmien käytettävyys virka-aikana, %	98,0	> 99	98,0	99,5
Toimitusaikojen toteuma, viive Pointti-palvelupyynnöissä, %	8,4	< 10	9,8	9,8
Viivästysseuraamukset, euroa	8 249	40 000	12 463	58 300
Tilintarkastushavainnot edelliseltä vuodelta	Toteuma 2022 114		Toteuma 2021 74	Toteuma 2020 108
Valmistuneet toimenpiteet	84		45	72

Tilinpäätösvuonna maksettiin vahingonkorvauksia 8 249 euroa: henkilöstöpalveluissa tapahtuneista virheistä 7 645 euroa, talouspalveluista 594 euroa ja kilpailullisesta toiminnasta 10 euroa. Edellisvuoteen verrattuna vahingonkorvauksia maksettiin 4 214 euroa vähemmän.

Palkeiden toiminnasta tehtiin yksi reklamaatio ja kaksi selvityspyyntöä HRM-palveluihin liittyen, mikä oli alhaisin määrä 13 seurantavuoden aikana.

Vuoden 2023 aikana asiakaspalvelun ja palvelukanavien kehittämistä jatkettiin Asiakaspalvelu 2025 -tavoitteen mukaisesti. Palkansaajan neuvontapalvelun viimeiset asiakkuudet sekä Rekrytointipalvelun siirtyminen Pointin käyttäjäksi nostivat palvelupyyntömääriä hieman edellisestä vuodesta. Puheluiden määrä oli suunnilleen vuoden 2022 tasolla ja chat-keskustelujen määrä laski. Kontaktimäärien kasvua pyrittiin hillitsemään Pointin asiakasportaaliin päivityksen yhteydessä järjestelmään lisätyillä ohjeartikkeleilla ja loppuvuodesta käynnistyneellä Kieku-ohjelman siirrolla Pointtiin. Palkansaajan neuvontapalveluun liittyvää asiakasviestintää kehitettiin entisestään. Puhelinasiakaspalvelua tuottavaa henkilöstöä koulutettiin ”Haastavan asiakkaan kohtaaminen” -koulutuskokonaisuudella. Asiakaspalvelukulttuurin kehittäminen jatkui sisäisten koulutuksien avulla.

Asiakastyytyväisyyskyselyssä tyytyväisyys asiakaspalveluun pysyi samalla tasolla kuin edellisvuonna ja oli 3,9. Tyytyväisyys Pointin kautta käsiteltyihin palvelupyyntöihin ylitti asetetun tavoitteen NPS-luvun ollessa 93.

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 2023 aikana raportit toimitettiin neljän kuukauden välein. Laatupoikkeamat suhteutettuna suurimpien prosessien tapahtumamääriin ovat koko Palkeet-tasolla erittäin vähäisiä: HRM-palvelut 0,10 prosenttia, matkustus 0,03 prosenttia, menojen käsittely 0,14 prosenttia ja tulojen käsittely 0,10 prosenttia. Palkeiden toiminnasta aiheutui 37 prosenttia kaikista laatupoikkeamista ja asiakkaan toiminnasta 63 prosenttia (aineisto toimitettu/käsitelty myöhässä tai puutteellisin tiedoin).

Tietojärjestelmien käytettävyyttä oli 97,99 prosenttia, joten asetettua tavoitetta yli 99 prosentin käytettävyydestä ei saavutettu. Käyttökatojen ja häiriöiden määrä nousi verrattuna edelliseen vuoteen.

1.6. Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen

Osaamisen kehittämisen ja strategisen henkilöstösuunnittelun näkökulmasta kehitettiin prosesseja ja kirkastettiin eri toimijoiden rooleja ja vastuita. HR käy yksiköiden kanssa säännöllisesti keskustelua resursoinnista, henkilöstön hyvinvoinnista sekä osaamisen kehittämisen tarpeista. Projekteissa ja hankkeissa toimivien henkilöiden projektiallokaatioiden suunnitteluun ja seurantaan hankittu resursoinnin hallintajärjestelmä Ressu saatiin käyttöön vuoden 2023 lopulla.

Koulutuksessa panostettiin mm. palvelunhallinnan sekä neuvottelu- ja fasilitointitaitojen parantamiseen. Osana ICT-toiminnan kehittämistä toteutettiin marraskuussa osaamiskartoitus kohdennettuna 230 palkeetlaiselle. Kyselyn tarkoituksena oli saada näkemys siitä, millaista osaamista Palkeissa tällä hetkellä on ja mitkä keskeiset osa-alueet vaativat vahvistamista tulevien vuosien aikana, kun tiedämme mm. pilvisiirtymän osaamiselle asettamat vaatimukset.

Henkilöstön halukkuuteen laajentaa omaa asiantuntijuuttaan hakeutumalla uusiin tehtäviin suhtauduttiin edelleen myönteisesti. Henkilöstöstä 59 henkilöä (v. 2022 68) vaihtoi tehtävää Palkeiden sisällä vuoden 2023 aikana. Toisessa valtiossa työskenteli vuoden aikana 35 (v. 2022 31) henkilöä.

Esihenkilöitä perehdytettiin työsuojelun vastuihin ja velvollisuuksiin. Aktiivisen tuen kulttuurin toimintamallin vahvistamiseksi työsuojeluvaltuutetut keskusteluttivat henkilöstöä paikkakunnittain aktiivisen tuen kulttuurista. Yhteistyössä työterveyshuollon kanssa järjestettiin syksyllä sarja työpsykologin luentoja. Työkykyasioita seurattiin säännöllisesti johtoryhmässä. Sairauspoissaolot palautuivat yhden poikkeusvuoden jälkeen takaisin tavoitetasolle ja olivat 7,2 työpäivää henkilötyövuotta kohden.

Palkeet oli edelleen haluttu ja kiinnostava työpaikka; hakijoita avoimiin tehtäviin oli enimmillään yksittäiseen hakuun 176. Palkeiden viestinnän kanavastrategialla pyrittiin saavuttamaan oikeat kohderyhmät ja somekanavilla julkaistiin palkeetlaisten uratarinoita ja harjoittelijoiden kokemuksia. Monipaikkaista työskentelyä edistettiin mahdollistamalla rekrytointi kaikille Palkeiden toimipaikoille. Uusia palkeetlaisia aloitti vuoden aikana 121 henkilöä, ja näistä harjoittelijoita oli 34. Määräaikaisten henkilöiden lukumäärä vuoden lopussa oli 15,2 prosenttia koko henkilöstöstä. Määräaikaistuuksien syynä olivat isot projektit ja uusien palvelujen käyttöönotot.

Taulukko 13: Tulossopimuksen mukaiset henkilöstövoimavarojen hallintaa ja kehittämistä koskevat mittarit

VM:N HALLINNONALAN YHTEISET HENKILÖSTÖVOIMAVAROJEN MITTARIT	Toteuma 2023	Tavoite 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Muutos 2022–2023
Työtyytyväisyys (VMBaron kokonaisindeksi Y, asteikko 1–5)	3,83	3,80	3,85	3,76	-0,02
Sairauspoissaolot (työpäivää/htv)	7,2	8,0	10,1	7,7	-2,9
Johtajuusindeksi (VMBaro, JO)	3,67	3,65	3,71	3,64	-0,04
yhdenvertaisuuden toteutuminen työyhteisössä (VMBaro 5.5.)	4,00	3,90	4,01	3,91	-0,01
VALTION YHTEISTEN HR-TAVOITTEIDEN MITTARIT	Toteuma 2023	Tavoite 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Muutos 2022–2023
Strateginen henkilöstösuunnittelu (1–5), itsearviointi	4	4	3	3	1
Kokemus oppimisesta ja uudistumisesta (VMBaro 4.1)	4,11	4,05	4,08	4,03	0,03
Työnantajakuva ja arvot (ka. VMBaron kohdista 8.2–8.4)	4,14	4,08	4,15	4,08	-0,01

Palkeissa oli laaja etätyömahdollisuus. Työnteon joustojen lisäämiseksi henkilöstöjärjestöjen kanssa neuvoteltiin sopimukset sekä pidennetystä että tiivistetystä työajasta. Palkkausjärjestelmän henkilökohtaisen palkanosan rakennetta kehitettiin virastoeräneuvotteluilla. Myös yhteistoimintasopimus päivitettiin.

Avoimuuden lisäämiseksi ja valmisteilla olevien asioiden tiedonkulun parantamiseksi johtoryhmän kokousten aineisto avattiin nähtäväksi kaikille palkeetlaisille vuoden 2023 alusta. Lisäksi Kuukauden kuulumiset -videoilla tuotiin tutuksi yksiköiden toimintaa ja kuulumisia kaikille palkeetlaisille sekä tehtiin johtoryhmän jäseniä tutummiksi henkilöstölle.

Taulukko 14: Työvoimakustannukset

TYÖVOIMAKUSTANNUKSET	Yksikkö	Toteuma 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Muutos 2022–2023
Tehdyn työajan osuus säännöllisestä vuosityöajasta	%	82,9	81,5	81,7	1,4 %-yks
Palkkasumma	€	31 823 370	28 030 821	26 217 177	13,5 %
Henkilösivukulut	€	6 139 028	4 761 111	4 629 013	28,9 %
Kokonaistyövoimakustannukset	€	37 962 397	33 575 327	31 457 550	13,1 %
Välilliset työvoimakustannukset	€	12 737 762	11 822 384	10 925 949	7,7 %
Henkilötyövuoden hinta	€	54 118	51 531	51 535	5,0 %

Joulukuussa 2023 henkilömäärä oli 723. Prosentuaalisesti suurin henkilömäärän muutos tapahtui Helsingissä ja lukumäärällisesti Joensuussa. Henkilöstömäärän kasvu selittyy palvelujen ja toiminnan laajentumisella. Miesten osuus kasvoi hieman naisten osuuden kasvua enemmän. Henkilöstön keski-ikä laski edelleen ollen 45,6 vuotta. Miesten keski-ikä oli naisten keski-ikää yli seitsemän vuotta matalampi ja miehet olivat myös koulutetumpia. Erot näissä kuitenkin kapenivat verrattuna edellisvuoteen. Vakinaisen henkilöstön lähtövaihtuvuus pysyi vakaana. Henkilöstöstä irtisanoutui vuoden 2023 aikana 38 henkilöä.

Taulukko 15: Henkilöstön määrää ja rakennetta koskevia tunnuslukuja

HENKILÖSTÖRESURSSIT	Yksikkö	Toteuma 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Muutos 2022–2023
Henkilöstömäärä 31.12.	lkm.	723	683	626	5,9 %
naiset	lkm.	599	567	530	5,6 %
miehet	lkm.	124	116	96	6,9 %
Henkilötyövuodet	lkm.	704	649	617	8,5 %
Keski-ikä	vuotta	45,6	46,0	47,0	-0,4
naiset	vuotta	46,8	47,3	48,2	-0,5
miehet	vuotta	39,5	39,6	40,3	-0,1
Koulutustaso	ind.	5,3	5,3	5,3	0,0
naiset	ind.	5,3	5,3	5,3	0,0
miehet	ind.	5,4	5,5	5,6	-0,1
Vakinaiset	lkm.	613	584	566	5,0 %
naiset	lkm.	514	493	483	4,3 %
miehet	lkm.	99	91	83	8,8 %
Määräaikaiset	lkm.	110	99	60	11,1 %
naiset	lkm.	85	74	47	14,9 %
miehet	lkm.	25	25	13	0,0 %
Kokoaikaiset	lkm.	657	623	572	5,5 %
naiset	lkm.	543	514	485	5,6 %
miehet	lkm.	114	109	87	4,6 %
Osa-aikaiset	lkm.	66	60	54	10,0 %
naiset	lkm.	56	53	45	5,7 %
miehet	lkm.	10	7	9	42,9 %

Henkilöstön tasa-arvoisen ja yhdenvertaisen kohtelun kokemuksia kartoitettiin VMBaro-kyselyllä. Kyselyyn vastasi ennätysellisesti 84 prosenttia henkilöstöstä. Työtyytyväisyys pysyi lähes edellisvuoden tasolla kokonaisindeksin ollessa 3,83. Korkeimmat tulokset saivat, kuten vuonna 2022, työn ja yksityiselämän yhteensovittaminen (4,40), työn tavoitteiden tietäminen (4,38) sekä sitoutuminen työnantajan tavoitteisiin (4,33). Tulossopimukseen kirjatut työtyytyväisyyttä koskevat

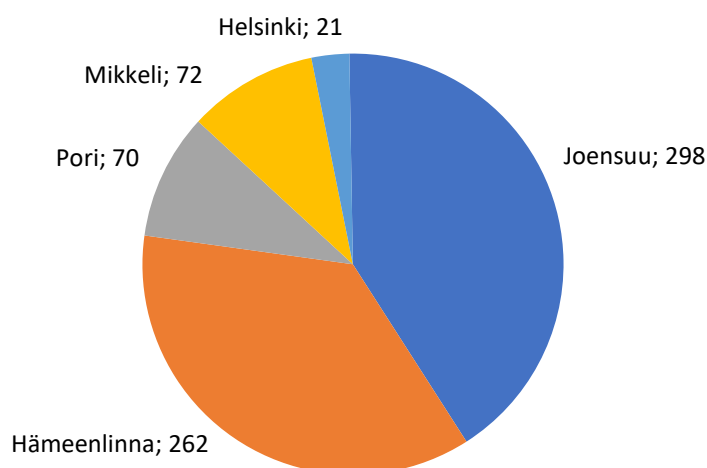
mittarit ylittivät tavoitteeksi asetetut arvot, vaikka kaikilta osin ei aivan edellisvuoden tasoa saavutettukaan.

Tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma päivitettiin vuoden 2023 aikana. Tilanne Palkeissa oli hyvällä tasolla. Naisten ja miesten tai eri ikäryhmien välillä ei ollut perusteettomia palkkaeroja, ja tasa-arvo ja yhdenvertaisuus toteutuivat arjessa hyvällä perustasolla. Rekrytointipalveluita tuotettiin tasa-arvoisesti ja yhdenvertaisesti. Hakuilmoitukset olivat saavutettavia ja sukupuolineutraaleja. Jatkossa tulee kiinnittää huomiota uralla etenemisen mahdollisuuksiin, palkkausjärjestelmän perusteisiin sekä tehtävien ja työmäärän jakautumiseen.

Taulukko 16: Henkilöstön työhyvinvointi ja osaaminen

TYÖHYVINVOINTI JA OSAAMINEN	Yksikkö	Toteuma 2023	Toteuma 2022	Toteuma 2021	Muutos 2022-2023
Lähtövaihtuvuus (vak. Irtisanout. / ed. vuoden lopun vak. lkm.)	%	6,51	6,52	6,69	-0,01 %-yks
Tulovaihtuvuus (uudet hlöt / ed. vuoden lopun hlömäärä)	%	17,7	21,1	11,3	-3,4 %-yks
Työkyvyttömyyseläkkeelle siirtyneiden osuus henkilöstöstä	%	0,4	0,0	0,3	0,4 %-yks
Työterveyshuolto	€/htv	352,9	375,1	268,0	-5,9 %
Työtyytyväisyyden edistäminen	€/htv	511,1	416,6	291,1	22,7 %
Työkunnan edistäminen	€/htv	104,3	73,8	57,0	41,3 %
Koulutus ja kehittäminen	€/htv	676,3	747,4	830,7	-9,5 %
Koulutus ja kehittäminen (poissaoloina haetut, Tahti)	työpv/htv	2,0	2,2	2,3	-0,2

Kaavio 1: Henkilöstö paikkakunnittain 31.12.2023



1.7. Tilinpäätösanalyysi

1.7.1. Rahoituksen rakenne

Palkeet on nettobudjetoitu virasto. Palvelutoiminnan tuottojen osuus rahoituksesta oli 80,9 prosenttia, joka on 7,4 prosenttiyksikköä vuotta 2022 pienempi. Toimintamenomomentin määrärahoja käytettiin alijäämän kattamiseen ja investointeihin. Näiden osuus rahoituksesta oli 5,8 prosenttia.

Kehittämiseen myönnetyn määrärahan osuus rahoituksesta oli 10,6 prosenttia, joka on 3,8 prosenttiyksikköä enemmän kuin vuonna 2022. Palkeiden rahoituksesta 2,5 prosenttia muodostui momentista *Euroopan Unionin osallistuminen matkamenojen korvauksiin*, osuus on sama kuin edellisvuonna. Muun rahoituksen osuus on 0,1 prosenttia, kuten edellisenäkin vuonna.

1.7.2. Talousarvion toteutuminen

Palkeille myönnettiin vuoden 2023 talousarviossa toimintamenomomentille 28.20.07 nettomäärärahaa 2 miljoonaa euroa kattamaan mahdollista alijäämää. Edellisiltä vuosilta toimintamenomäärärahaa siirtyi 4 miljoonaa euroa. Tilinpäätösvuonna myönnetystä määrärahasta siirtyi seuraavalle vuodelle 1,6 miljoonaa euroa.

Palkeiden talousarviossa asetettu menokehys ylittyi 3,8 miljoonalla eurolla toiminnan bruttomenojen ollessa 64,6 miljoonaa euroa. Bruttotuottoja kertyi 60,3 miljoonaa euroa, joka on noin 1,5 miljoonaa euroa talousarviota enemmän.

Momentin 28.70.02 määrärahaa siirtyi edelliseltä vuodelta 11,7 miljoonaa euroa. Valtiovarainministeriö myönsi eri kehittämiskohteisiin yhteensä noin 6,2 miljoonaa euroa. SAP S4/HANA -teknologian käyttöönottoon, keskuskirjanpidon uudistamiseen, valtionhallinnon rekrytointikonajaisuuden uudistamiseen, Tahti-työnantajätietoihin, Kiekun raportoinnin modernisointiin sekä muihin kehittämiskohteisiin käytettiin yhteensä 7,9 miljoonaa euroa. HANA-hankkeelle myönnettyä määrärahaa palautettiin valtiovarainministeriöön 3,1 miljoonaa euroa. Määrärahaa siirtyi vuodelle 2024 yhteensä 6,9 miljoonaa euroa.

Momentin 28.92.20 *Euroopan unionin osallistuminen matkamenojen korvauksiin* määrärahaa siirtyi edelliseltä vuodelta 1,8 miljoonaa euroa. Talousarviossa määrärahaa myönnettiin 1,0 miljoonaa euroa. Matkamenojen korvauksiin määrärahaa käytettiin yhteensä 1,9 miljoonaa euroa. Seuraavalle vuodelle määrärahaa siirtyi 0,9 miljoonaa euroa.

Huoltovarmuuspankin palvelumaksuihin myönnetystä arviomäärärahasta 100 000 euroa käytettiin noin 84 000 euroa. Sosiaali- ja terveysministeriön sekä Työ- ja elinkeinoministeriön arviomäärärahaa käytettiin noin 24 000 euroa.

1.7.3. Tuotto- ja kululaskelma

Palkeiden tuotot 60,3 miljoonaa euroa ovat pääosin asiakkailta laskutettuja palvelumaksuja. Tuotot kasvoivat edellisestä vuodesta lähes 0,8 miljoonalla eurolla. Peruspalveluiden tuotot pysyivät lähes samana, lisäpalveluiden tuotot kasvoivat 0,2 miljoonaa euroa ja tietojärjestelmien tuotot 0,5 miljoonaa euroa.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostot tilikauden aikana kasvoivat edellisvuoteen verrattuna 20 prosenttia. Henkilöstökulut kasvoivat edellisestä vuodesta 15,6 prosenttia. Vuokriin käytettiin 8,2 prosenttia vähemmän kuin edellisenä vuonna.

Palvelujen ostot lisääntyivät edellisvuoteen nähden 12 prosenttia eli lähes 3,6 miljoonaa euroa. Kehittämiseen tarkoitettuja määrärahoja käytettiin 1,7 miljoonaa enemmän ja tietojärjestelmien palveluiden ostoihin käytettiin 1,1 miljoonaa euroa enemmän kuin vuonna 2022. Muihin palveluostoihin käytettiin 0,5 miljoonaa euroa enemmän ja EU-matkakorvauksia maksettiin 0,2 miljoonaa enemmän kuin vuonna 2022.

Muut kulut kasvoivat edellisvuodesta 0,5 miljoonaa euroa. Vuonna 2022 oli vuosilisenssien kustannuksia kirjattu virheellisesti palveluiden ostoihin. Matkustusmenot kasvoivat edellisvuodesta 0,1 miljoonaa euroa.

Poistot kasvoivat edellisvuodesta 0,8 miljoonaa euroa, josta 240 000 euroa johtuu käyttöomaisuuden romutuksesta. Poistot sisältävät 4 miljoonaa euroa vuonna 2017 Valtiokonttorilta Palkeisiin siirtyneen Kieku-järjestelmän poistoja.

Satunnaiset tuotot, noin 65 000 euroa, ovat pääosin aikaisempien vuosien hankintojen jälkiaktivoiteja. Satunnaiset kulut, noin 8 000 euroa, ovat vahingonkorvauksia viivästysseuraamuksista ja muista aiheutetuista vahingoista.

1.7.4. Tase

Taseen loppusumma nousi 6,5 prosenttia 40,1 miljoonaan euroon.

1.7.5. Vastaavaa

Käyttöomaisuuden ja muiden pitkäaikaisten sijoitusten arvo kasvoi edellisvuodesta noin 0,5 miljoonaa euroa. Käyttöomaisuus lisääntyi 12,1 miljoonalla eurolla ja poistoja tehtiin 7,1 miljoonaa euroa. Ennakkomaksujen ja keskeneräisten hankintojen määrä pieneni 4,5 miljoonalla eurolla.

Lyhytaikaiset saamiset kasvoivat edellisvuodesta 2 miljoonaa euroa. Myyntisaamiset kasvoivat 2,4 miljoonaa euroa edellisvuotta suuremman oikaisulaskutuksen takia. Siirtosaamiset vähenivät lähes 0,5 miljoonaa euroa.

Kirjanpitoyksikön menotilin miinusmerkkinen saldo johtuu pankin veloittamasta palvelumaksusta.

1.7.6. Vastattavaa

Lyhytaikainen vieras pääoma väheni 0,4 miljoonalla eurolla. Ostovelat vähenivät 0,9 miljoonalla eurolla ja muut lyhytaikaiset velat kasvoivat 0,5 miljoonalla eurolla.

Siirtovelat sisältävät lähes 6,5 miljoonaa euroa lomapalkkavelkaa, 0,25 miljoonaa euroa virastoille maksettuja matkakorvauksia osallistumisesta Euroopan Unionin kokouksiin ja muita siirtovelkoja 1,9 miljoonaa euroa.

1.8. Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilaa arvioitiin johdolle lähetetyn Webropol-kyselyn avulla. Kysymykset perustuvat valtiovarainministeriön 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 vuoden 2022 tasolla. Parhaimmalle tasolle arvioitiin valvontatoimenpiteet 3,34 (3,41) sekä seurantatoimenpiteet 3,34 (3,40). Näillä osa-alueilla parhaat arviot saivat *periaatteet, joiden mukaan virasto kehittää valvontatoimenpiteitä, jotka auttavat hallitsemaan tavoitteiden saavuttamista uhkaavia riskejä ja saattamaan ne hyväksyttävälle tasolle*, 3,50 (3,51) sekä *virasto arvioi sisäistä valvontaa ajantasaisesti ja viestii siinä ilmenneistä puutteista ja/tai toimimattomuudesta osapuolille, jotka ovat vastuussa korjaavien toimenpiteiden toteuttamisesta sekä tarvittaessa johdolle*, 3,50 (3,33).

Riskien arvioinnin osa-alueella 3,24 (3,09) arvioinnit nousivat selvästi. Viime vuosina kehittämistoimenpiteitä on suunnattu riskienhallintatoimenpiteiden ja seurannan yhdenmukaistamiseen, vastuiden tarkentamiseen ja viestinnän parantamiseen. Yleisesti kehitettävää arviointikyselyn perusteella nähtiin olevan ohjausympäristön osa-alueella, 3,12.

Palkeiden kokonaisturvallisuutta johdetaan prosessina, jonka osa-alueita ovat riskienhallinta, sisäinen valvonta, jatkuvuuden hallinta sekä kriisi- ja häiriöviestintä. Sisäinen tarkastus arvioi edellä mainittujen osa-alueiden toimintaa.

Riskienhallinnassa keskityttiin edellisten vuosien tapaan jatkuvuudenhallinnan kehittämiseen yhdessä asiakkaiden kanssa sekä harjoitustoimintaan ja riskienhallinnan menetelmälliseen kehittämiseen. 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 Palkeiden 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.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan keskeisimmät kehittämistoimenpiteet:

- Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan arviointi- ja valvontatoimenpiteiden kehittäminen sekä viestinnän kehittäminen.

- 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.

1.9. Arviointien tulokset

Palkeissa tehdään sisäisiä arviointeja toiminnan systemaattiseksi kehittämiseksi ja hyvien käytänteiden tunnistamiseksi. Arviointityössä keskitytään arviointien hyödynnettävyyteen ja laadukkaaseen toteuttamiseen sekä sovittujen jatkotoimien toteutuksen ja seurannan terävöittämiseen sekä tukemiseen.

Palvelutuotannon prosessiarviointeja tehtiin neljä kappaletta vuonna 2023:

- Tarpeesta maksuun: Maksuliikkeen prosessiarviointi
- Kirjauksesta tilinpäätökseen; Tilitiedoille tehtävät tarkastukset
- Raportointi: Sisäisen laskennan seurantakohteiden ylläpito
- Asiakaspalvelun prosessiarviointi

Lisäksi tehtiin kaksi itsearviointia:

- SAP BW BI -versiokorotuksen hyväksymistestauksen itsearviointi
- Ässä-kehittämishankkeen (S/4 HANA-teknologinen muutoshankkeen) versiokorotuksen hyväksymistestauksen itsearviointi

1.10. Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä

Tietoon ei ole tullut Palkeiden talouteen tai omaisuuteen liittyviä väärinkäytöksiä.

2. Talousarvion toteumalaskelma

Osaston, momentin ja tilijaottelun numero ja nimi		Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023 (TA + LTA:t)	Tilinpäätös 2023	Vertailu Tilinpäätös - Talousarvio	Toteutuma %
11.	Verot ja veronluonteiset tulot	595 564,04	547 751	547 751,06	0,00	100
11.04.01.	Arvonlisävero	595 564,04	547 751	547 751,06	0,00	100
12.	Sekalaiset tulot	2 530 681,24	-8	-8,08	0,00	100
12.39.04.	Siirrettyjen määrärahojen peruutukset	2 528 141,35	-8	-8,08	0,00	100
12.39.10.	Muut sekalaiset tulot	2 539,89	-8	-8,08	0,00	100
Tuloarviotilit yhteensä		3 126 245,28	547 743	547 742,98	0,00	100

Päälukon, momentin ja tilijaottelun numero, nimi ja määrärahalaji		Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023 (TA + LTA:t)	Talousarvion 2023 määrärahojen		Tilinpäätös 2023	Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			
				käyttö vuonna 2023	siirto seuraavalle vuodelle			Edellisiltä vuosilta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2023	Käyttö vuonna 2023 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle
28.	Valtiovarainministeriön hallinnonala	16 332 567,33	10 885 080	5 073 076,29	5 795 665,88	10 868 742,17	16 337,50	17 347 373,60	23 607 373,60	14 152 402,72	9 454 970,88
28.01.29.	Valtiovarainministeriön hallinnonalan arvonlisäveromenot (A)	4 012 541,12	4 525 080	4 525 079,67		4 525 079,67	0,00				
28.20.03.	Huoltovarmuuspankin palvelumaksu (A)	65 250,00	100 000	83 662,50		83 662,50	16 337,50				
28.20.07.	Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimintamenot (nettob) (S2)	1 663 095,21	2 000 000	364 768,55	1 635 231,45	2 000 000,00	0,00	4 000 000,00	6 000 000,00	4 364 768,55	1 635 231,45
28.70.02.	Valtion talous-, henkilöstö- ja toimitilhallinnon tietojärjestelmät (S3)	8 791 681,00	3 260 000	0,00	3 260 000,00	3 260 000,00	0,00	11 547 373,60	14 807 373,60	7 888 068,60	6 919 305,00
28.92.20.	Euroopan unionin osallistuminen matkajen korvauksiin (S2)	1 800 000,00	1 000 000	99 565,57	900 434,43	1 000 000,00	0,00	1 800 000,00	2 800 000,00	1 899 565,57	900 434,43
32.	Työ- ja elinkeinoministeriön hallinnonala	12 090,01	18 696	18 695,97		18 695,97	0,00	0,00	18 695,97	18 695,97	0,00
32.30.51.	Julkiset työvoima- ja yrityspalvelut (S2)	12 090,01	18 696	18 695,97		18 695,97	0,00		18 695,97	18 695,97	0,00
	32.30.51.07. Palkkatuettu työ, valtionhallinto (KPY)	12 090,01	18 696	18 695,97		18 695,97	0,00		18 695,97	18 695,97	0,00
33.	Sosiaali- ja terveysministeriön hallinnonala	3 375,55	4 918	4 917,83		4 917,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33.20.52.	Valtionosuus työttömyysetuuskien perusturvasta (nettob) (A)	3 375,55	4 918	4 917,83		4 917,83	0,00				
	33.20.52.01. Palkkatuettu työ, valtionhallinto	3 375,55	4 918	4 917,83		4 917,83	0,00				

3. Tuotto- ja kululaskelma

	1.1.2023-31.12.2023		1.1.2022-31.12.2022	
TOIMINNAN TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot	2 372 719,76		2 419 879,44	
Vuokrat ja käyttökorvaukset	7 158,24		16 822,23	
Muut toiminnan tuotot	<u>57 895 491,93</u>	60 275 369,93	<u>57 060 206,22</u>	59 496 907,89
TOIMINNAN KULUT				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	223 821,90		279 877,76	
Henkilöstökulut	38 145 759,19		32 996 671,60	
Vuokrat	2 196 271,45		2 393 456,31	
Palvelujen ostot	33 159 713,00		29 607 876,72	
Muut kulut	911 833,95		420 450,08	
Valmistus omaan käyttöön (-)	-7 089 222,34		-5 063 181,38	
Poistot	<u>7 064 017,72</u>	<u>-74 612 194,87</u>	<u>6 277 906,02</u>	<u>-66 913 057,11</u>
JÄÄMÄ I		-14 336 824,94		-7 416 149,22
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
Rahoitustuotot	242,13		507,40	
Rahoituskulut	<u>-28,99</u>	213,14	<u>0,00</u>	507,40
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT				
Satunnaiset tuotot	64 813,33		337 026,72	
Satunnaiset kulut	<u>-8 248,67</u>	<u>56 564,66</u>	<u>-12 463,26</u>	<u>324 563,46</u>
JÄÄMÄ II		-14 280 047,14		-7 091 078,36
JÄÄMÄ III		-14 280 047,14		-7 091 078,36
TUOTOT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA				
Perityt arvonlisäverot	547 751,06		595 564,04	
Suoritettut arvonlisäverot	<u>-4 525 079,67</u>	<u>-3 977 328,61</u>	<u>-4 012 541,12</u>	<u>-3 416 977,08</u>
TILIKAUDEN TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ		<u>-18 257 375,75</u>		<u>-10 508 055,44</u>

4. Tase

	31.12.2023		31.12.2022	
VASTAAVAA				
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIOITUKSET				
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET				
Aineettomat oikeudet	72 223,14		65 042,85	
Muut pitkävaikutteiset menot	30 358 076,39		25 350 167,98	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	<u>4 503 030,24</u>	34 933 329,77	<u>9 036 100,99</u>	34 451 311,82
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIOITUKSET YHTEENSÄ		34 933 329,77		34 451 311,82
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS				
LYHYTAIKAISET SAAMISET				
Myyntisaamiset	4 990 405,19		2 590 492,62	
Siirtosaamiset	184 200,56		644 231,74	
Muut lyhytaikaiset saamiset	<u>34 091,61</u>	5 208 697,36	<u>7 006,02</u>	3 241 730,38
RAHAT, PANKKISAAMISET JA MUUT RAHOITUSVARAT				
Kirjanpitoyksikön menotilit	<u>-311,86</u>	<u>-311,86</u>	<u>-310,72</u>	<u>-310,72</u>
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS YHTEENSÄ		5 208 385,50		3 241 419,66
VASTAAVAA YHTEENSÄ		<u>40 141 715,27</u>		<u>37 692 731,48</u>
	31.12.2023		31.12.2022	
VASTATTAVAA				
OMA PÄÄOMA				
VALTION PÄÄOMA				
Edellisten tilikausien pääoman muutos	23 468 339,06		24 094 735,63	
Pääoman siirrot	21 097 959,71		9 881 658,87	
Tilikauden tuotto-/kulujäämä	<u>-18 257 375,75</u>	26 308 923,02	<u>-10 508 055,44</u>	23 468 339,06
VIERAS PÄÄOMA				
LYHYTAIKAINEN				
Ostovelat	3 790 009,39		4 713 671,41	
Kirjanpitoyksiköiden väliset tilitykset	672 771,97		592 029,46	
Edelleen tilittävät erät	790 307,44		707 610,35	
Siirtovelat	<u>8 579 703,45</u>	<u>13 832 792,25</u>	<u>8 211 081,20</u>	<u>14 224 392,42</u>
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ		13 832 792,25		14 224 392,42
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		<u>40 141 715,27</u>		<u>37 692 731,48</u>

5. 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 2023.

Tilinpäätösvuodelle on kirjattu vuoden 2022 menoja noin 87 000 euroa.

Tilinpäätösvuodelle kuuluvia, pääosin tuotannon tietojärjestelmiin liittyviä palvelujen ostoja, on kirjattu vuodelle 2024 noin 64 000 euroa.

Tilinpäätösvuonna jälkiaktivoitiin ja siirrettiin keskeneräiseen käyttöomaisuuteen vuoden 2022 kustannuksia noin 65 000 euroa. Edellisvuonna jälkiaktivointeja tehtiin noin 330 000 euroa.

Edellisenä vuonna keskeneräiseen käyttöomaisuuteen kirjattuja kustannuksia siirrettiin tilinpäätösvuoden kuluksi noin 90 000 euroa.

Liite 2 Nettoutetut tulot ja menot

Momentin numero ja nimi		Talousarvion 2023 määrärahojen					Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot				
		Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023 (TA + LTA:t)	käyttö vuonna 2023	siirto seuraavalle vuodelle	Tilinpäätös 2023	Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Edellisiltä vuosilta siirtyneet määrärahat	Käytettävissä vuonna 2023	Käyttö vuonna 2023 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle
28.20.07.	Bruttomenot	61 164 795,61	60 811 000	60 640 388,69		62 275 620,14				64 640 388,69	
Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimintamenot (nettob) (S2)	Bruttotulot	59 501 700,40	58 811 000	60 275 620,14		60 275 620,14				60 275 620,14	
	Nettomenot	1 663 095,21	2 000 000	364 768,55	1 635 231,45	2 000 000,00	0,00	4 000 000,00	6 000 000,00	4 364 768,55	1 635 231,45
33.20.52.	Bruttomenot	3 375,55		4 917,83		4 917,83					
Valtionosuus työttömyysetuuksien perusturvasta (nettob) (A)	Bruttotulot	0,00									
	Nettomenot	3 375,55	4 918	4 917,83		4 917,83	0,00				

Liite 3 Arviomäärärahojen ylitykset

Palkeilla ei ole arviomäärärahojen ylityksiä.

Liite 4 Peruutetut siirretyt määrärahat

Palkeilla ei ole peruutettuja siirrettyjä määrärahoja.

Liite 5 Henkilöstökulujen erittely

	2023	2022
Henkilöstökulut	31 893 579,45	27 820 890,70
Palkat ja palkkiot	31 508 655,76	27 601 150,96
Tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Lomapalkkavelan muutos	384 923,69	219 739,74
Henkilösivukulut	6 252 179,74	5 175 780,90
Eläkekulut	5 575 516,64	4 729 183,83
Muut henkilösivukulut	676 663,10	446 597,07
Yhteensä	38 145 759,19	32 996 671,60
Johdon palkat ja palkkiot, josta	1 068 423,82	960 789,37
- tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Luontoisedut ja muut taloudelliset etuudet	7 062,20	7 669,41
Johto	2 016,49	2 020,00
Muu henkilöstö	5 045,71	5 649,41

Liite 6 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

Omaisuusryhmä	KOM-luokka	Poisto-menetelmä	Poisto-aika vuotta	Vuotuinen poisto %	Jäännös-arvo € tai %
112 Aineettomat oikeudet					
11200000 Ostetut atk-ohjelmistot	1120010	Tasapoisto	5	20	
114 Muut pitkävaikutteiset menot					
11400000 Itse valmistetut ja teetetyt atk-ohjelmat	1140010	Tasapoisto	5	20	
	1140020	Tasapoisto	10	10	
119 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat					
11910000 Keskeneräiset aineettomat käyttöomaisuushankinnat	1191010	Ei poistoja			
125–126 Koneet ja laitteet					
12690000 Muut koneet ja laitteet	1269010	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 1.1.2023	328 223,00	57 297 930,62	9 036 100,99	66 662 254,61
Lisäykset	66 025,00	12 017 483,08	7 484 412,33	19 567 920,41
Vähennykset	0,00	-395 664,36	-12 017 483,08	-12 413 147,44
Hankintameno 31.12.2023	394 248,00	68 919 749,34	4 503 030,24	73 817 027,58
Kertyneet poistot 1.1.2023	-267 581,81	-31 947 762,64	0,00	-32 215 344,45
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	395 664,36	0,00	395 664,36
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	-54 443,05	-6 769 490,87	0,00	-6 823 933,92
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	-240 083,80	0,00	-240 083,80
Tilikauden arvonlennukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.2023	-322 024,86	-38 561 672,95	0,00	-38 883 697,81
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	72 223,14	30 358 076,39	4 503 030,24	34 933 329,77

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 tilinpäätösvouden 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 2023	Määräraha- tarve 2024	Määräraha- tarve 2025	Määräraha- tarve 2026	Määräraha- tarve myöhemmin	Määräraha- tarve yhteensä
Tavanomaiset sopimukset ja sitoumukset yhteensä	2 890 224	3 675 350	1 029 851	275 305	1 927 137	6 907 643

Liite 13 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Palkeilla ei ole taseeseen sisältyviä rahastoituja varoja.

Liite 14 Taseeseen sisältymättömät rahastoidut varat

Palkeilla ei ole taseeseen sisältymättömiä 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

Tilinpäätösvuonna on virastoasiakkaiden palvelusopimuslaskutuksessa huomioitu vähentävänä eränä aiempien vuosien ylijäämää, eli aiemmin Palkeiden kustannuksiin nähden liikaa laskutettuja palvelumaksuja yhteensä 5,4 miljoonaa euroa, josta palveluiden osuus on 3,5 miljoonaa euroa ja tietojärjestelmien osuus 1,9 miljoonaa euroa.

Joulukuussa palautettiin asiakkaille lisäksi hyvityslaskuina 1,0 miljoonaa euroa vuoden 2023 ylijäämää.

Vuonna 2022 palvelusopimuslaskutuksessa huomioitiin vähentävänä eränä 2,7 miljoonaa euroa aiempien vuosien ylijäämää. Palveluiden laskutuksesta vähennettiin 1,9 miljoonaa euroa ja tietojärjestelmien laskutuksesta vähennettiin 0,8 miljoonaa euroa.

Palkeiden palvelusopimuslaskutuksessa huomioituja ylijäämiä ei ole esitetty taseen lyhytaikaisessa vieraassa pääomassa.

Liite 18 Kilpailullisen toiminnan tuloslaskelma sekä kuvaus kustannuslaskennan periaatteista

TUOTOT	
Kilpailullisen toiminnan myyntituotot	2 372 460
Kilpailullisen toiminnan muut tuotot	0
Tuotot yhteensä	2 372 460
KOKONAISKUSTANNUKSET	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 615
Henkilöstökustannukset	1 028 318
Vuokrat	1 470
Palvelujen ostot	1 115 207
Muut erilliskustannukset	30 224
Erilliskustannukset yhteensä	2 176 834
Tukitoimintojen kustannukset	191 724
Poistot	47 924
Korot	2 092
Muut yhteiskustannukset	0
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	241 740
Kokonaiskustannukset yhteensä	2 418 574
TULOS	-46 114
Käytetty MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki	0
TULOS HINTATUEN JÄLKEEN	-46 114
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.

6. Allekirjoitukset

Tilinpäätös on käsitelty johtoryhmässä ja henkilöstötoimikunnassa.

Joensuussa 28.2.2024

Tuija Kuivalainen
Toimitusjohtaja

JAKELU Valtiovarainministeriö
 Valtiontalouden tarkastusvirasto
 Valtiokonttori