



13.12.2023

VN/17410/2023

Palkeet_D/729/02.00.00.01/2023

Valtiovarainministeriön ja Palkeiden välinen tulossopimus vuosille 2024–2027

Sisällys

1	Strategiset linjaukset.....	3
2	Yhteiskunnallinen vaikuttavuus.....	4
3	Tulostavoitteet	4
4	Voimavarojen hallinta	7
5	Voimassaolo, seuranta ja allekirjoitukset.....	9

1 Strategiset linjaukset

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus Palkeet

Palkeiden tehtävänä on tuottaa valtionhallinnon keskitettyjä taloushallintotehtäviä, talous- ja henkilöstöhallinnon palveluja sekä muita vastaavia hallinnon tuki- ja asiantuntijapalveluja. Palkeiden strategiset painopistealueet ovat yhdessä, asiakas keskiössä ja digitalisaatiota edistämässä. Palkeiden strategisten painopisteiden avulla määritetään Palkeiden tulevaisuuden tavoitetilaa samoin kuin Palkeiden henkilöstölle konkreettisia tekemisiä, joiden avulla painopistealueisiin liittyvät tavoitteet saavutetaan.

Valtiovarainministeriö huomioi Palkeiden ohjauksessa palvelukeskusten toiminnalle suuntaviivoja antava hallitusohjelma sekä eri valtionhallinnon strategiat, periaatepäätökset ja linjaukset. Palkeiden tulee näiden perusteella tuottaa kustannustehokkaita ja laadukkaita palveluita, laajentaa palvelujaan, varmistaa toiminnan jatkuvuus kaikissa tilanteissa ja edistää digitalisaatiota tuottamissaan palveluissa ja prosesseissa.

Hallitusohjelman toimeenpano

Pääministeri Petteri Orpon hallitusohjelmassa vuosille 2023–2027 yhtenä keskeisenä periaatteena nostetaan esiin luottamus julkiseen hallintoon, joka perustuu sen kykyyn palvella kansalaisia avoimesti, tehokkaasti ja vastuullisesti. Sujuvan julkisen hallinnon mahdollistajina toimivat palvelukeskukset, jotka mahdollistavat valtion virastoille sujuvat tukipalvelut sekä mahdollisuuden keskittyä oman ydintehtävän sujuvaan hoitamiseen. Lisäksi hallitus linjaa hallitusohjelmassa edistävää toimivaa ja avointa hallintoa, jossa panostetaan jatkuvuuteen ja johdonmukaisiin toimintatapoihin, joiden toteuttamisessa palvelukeskuksilla on oma keskeinen roolinsa.

Hallitusohjelmassa ei ole suoraan Palkeisiin kohdentuvia kirjauksia, mutta Palkeiden asiakaskuntaa koskevat muutokset mahdollisesti vaikuttavat Palkeiden toimintaan.

Valtiovarainministeriön hallinnonalan keskeiset tavoitteet hallituskaudella ovat

- julkisen talouden uudistaminen ja tehostaminen
- julkisen hallinnon kehittäminen modernimmaksi ja kustannustehokkaammaksi
- kestävän talouskasvun vauhdittaminen

Hallitusohjelmaan sisältyvä tuottavuusohjelma vaikuttaa valtiovarainministeriön hallinnonalan kaikkiin virastoihin ja edellyttää pysyviä säästöjä virastojen toimintamenoista vuodesta 2025 lähtien ja täysimääräisesti vuonna 2027. Viraston säästötavoitteet tarkentuvat tuottavuusohjelman edetessä.

Toimintaympäristön muutokset

Palkeiden tuottamien palveluiden ja asiakkaiden toiminnan jatkuvuus on kyetty varmistamaan turvallisuustilanteen kiristyttyä Venäjän Ukrainaan kohdistuneen hyökkäyksen jälkeen. Virasto on huolehtinut toimintansa sekä vastuullaan olevan kriittisen infrastruktuurin jatkuvuuden turvaamisesta ja varautumisesta. Varautuminen tulee olemaan tulevaisuudessakin tärkeässä asemassa Palkeiden toiminnassa.

Suomen julkisen talouden rahoitus on pitkällä aikavälillä epätasapainoinen ja tulevina vuosina valtiolla olemme merkittävien haasteiden edessä. Tämä edellyttää Palkeilta vahvaa ja tavoitteellista yhteistyötä.

2 Yhteiskunnallinen vaikuttavuus

Taulukko 1. Valtiovarainministeriön toimialan yhteiskunnallisen vaikuttavuuden tavoitteet, näitä tukevat toiminnalliset tavoitteet talousarvion lukuperusteluissa sekä viraston toimintamomentilla

Pääluokan 28 vaikuttavuus-tavoitteet	Indikaattori	Arvio 2024	Luvun 28.20. tavoitteet	Momentin 28.20.07 tavoitteet
Valtionhallinto toimii hyvän hallinnon periaatteiden mukaisesti	Julkishallinnon luottamusindeksi (1–5)	3,5	Hallinnon palveluja tuotetaan laadukkaasti ja kustannustehokkaasti yhtenäisillä prosesseilla ja digitaalisilla palvelu- ja tuotantoratkaisuilla varmistuen hyvä asiakaskokemus	Asiakastyytyväisyys 3,8 Ostolaskut, alustava TAE-tavoite 25 800 kpl/htv, tulossopimustavoite 26 000 kpl/htv Myyntilaskut, alustava TAE-tavoite 69 000 kpl/htv, tulossopimustavoite 68 000 kpl/htv Palkkalaskelmat, 13 300 kpl/htv Tarkastetut matka- ja kululaskut, alustava TAE-tavoite 12 600 kpl/htv, tulossopimustavoite 11 175 kpl/htv Kokonaistuottavuusindeksi 102 (perusvuosi edellinen vuosi = 100)

3 Tulostavoitteet

3.1 Toiminnallinen tuloksellisuus

3.1.1 Toiminnallinen tehokkuus

Taulukko 2. Tuottavuuden tavoitteet

mittari	Toteuma 2022	Arvio 2023	Tavoite 2024	Alustava tavoite 2025	Alustava tavoite 2026	Alustava tavoite 2027	talousarvio-tavoite
Valtion talous- ja henkilöstöhallintoon sitoutuvan htv:n osuus (Palkeet htv / valtion htv), %	0,81	0,84	0,86	0,87	0,89	0,90	-
Työn tuottavuusindeksi	102,8	104,2	102	102	102	102	-
Ostolaskut, kpl/htv	25 748	25 700	26 000	26 520	27 050	27 600	TAE
Myyntilaskut, kpl/htv	68 007	66 500	68 000	69 020	70 050	71 000	TAE
Palkkalaskelmat, kpl/htv	12 717	13 800	13 300	13 600	13 900	14 200	TAE
Tarkastetut matka- ja kululaskut, kpl/htv	10 781	9 600	11 175	11 500	12 125	12 750	TAE
Kokonaistuottavuusindeksi (perusvuosi edellinen vuosi=100)	106,35	101,5	102	102	102	102	TAE

Tulossopimuksen tunnusluvuissa ei ole huomioitu tulevia asiakasmuutoksia.

Taulukko 3. Kustannusvastaavuuden tavoitteet

mittari	Toteuma 2022	Arvio 2023	Tavoite 2024	Alustava tavoite 2025	Alustava tavoite 2026	Alustava tavoite 2027	talousarvio-tavoite
Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuus	101,5	94	97	100	100	100	TAE

Taulukko 4. Toiminnallisen tehokkuuden muut tavoitteet

Tulostavoite 1 Palkeiden tulee saavuttaa sille asetettu viiden (5) prosentin tuottavuustavoite, joka tulee näkyä toiminnan kustannusten vähentymisenä. Palkeet huomioi laskelmissaan muun muassa asiakaskunnassa tapahtuvat muutokset.	
2024	Toiminnan kustannukset ovat vähentyneet yhden (1) prosentin vuoden 2023 tasosta.
2025	Toiminnan kustannukset ovat vähentyneet kaksi (2) prosenttia vuoden 2023 tasosta.
2026	Toiminnan kustannukset ovat vähentyneet kolme (3) prosenttia vuoden 2023 tasosta.
2027	Toiminnan kustannukset ovat vähentyneet viisi (5) prosenttia vuoden 2023 tasosta.
Tulostavoite 2 Palkeet uudistaa hinnoittelumallin. Palkeiden hinnoittelumalli on läpinäkyvä ja varmistaa toiminnan kustannusvastaavuuden, parantaa kokonaistuottavuutta sekä kustannustehokkuutta.	
2024	Hinnoittelumallin muutokset on valmistettu.
2025	Palkeet on ottanut käyttöön palvelujen uuden hinnoittelumallin.
2026	Hinnoittelumallia on kehitetty edelleen.
2027	Hinnoittelumallin toimivuutta ja läpinäkyvyyttä on arvioitu. Palkeiden toiminta on kustannusvastaavaa ja hinnoittelu läpinäkyvää.
Tulostavoite 3 Keskitetysti hoidettavien valtion talous- ja henkilöstöhallinnon tehtävien (taloushallinto, asiakaspalveluprosessi) sisäinen valvonta on riittävää ja laadukasta.	
2024-2027	VTV:n tilintarkastuskertomuksessa ei nouse esiin merkittäviä Palkeiden toimintaan kohdistuvia sisäisen valvonnan kehittämiskohteita.
Tulostavoite 4 Automaation lisääminen valtion talous- ja henkilöstöhallinnon päästä päähän -prosesseissa.	
2024	Palkeet kehittää palveluitaan toteuttamalla kehittämisen tiekarttaan suunnitellut uudistukset siten, että valtion talous- ja henkilöstöhallinnon prosessit, tietorakenteet ja tietojärjestelmät ovat yhtenäisiä. Palkeet sisällyttää kehittämisen tiekarttaan valtion henkilöstöstrategian ja taloushallinnon linjauudistukset. Palkeet etenee suunnitelman ja VM:n linjausten mukaisesti. Uudistusten toteutumisesta tehdään vuosittainen väliarviointi.
2025	Kehittämisen tiekartta toteutunut vuoden 2025 suunnitelman mukaisesti. Uudistusten toteutumisesta tehdään vuosittainen väliarviointi.
2026	Kehittämisen tiekartta toteutunut vuoden 2026 suunnitelman mukaisesti. Uudistusten toteutumisesta tehdään vuosittainen väliarviointi.
Tulostavoite 5 Palkeet varmistaa kehittyvien palveluratkaisujen saatavuuden siirtymällä uusien järjestelmien hankinnoissa pilvipalveluihin vaiheittain 2030 mennessä. Siirtymä valmistellaan valtion ja Palkeissa tehtävän valtion yhteisten talous- ja henkilöstöhallinnon ratkaisujen pilvilinjausten mukaisesti.	
2024	Suunnitelma valtion yhteisten talous- ja henkilöstöhallinnon palveluratkaisujen pilvitransformaatioon on valmis.
2025	Valtion yhteisten talous- ja henkilöstöhallinnon palveluratkaisujen pilvialusta on määritelty ja kuvattu.
2026	Valtion yhteisten talous- ja henkilöstöhallinnon palveluratkaisujen pilvitransformaation toteutus on käynnissä.
2027	Talous- ja henkilöstöhallinto on siirtynyt käyttämään pilvipalveluita yhteisten linjausten mukaisesti.
Tulostavoite 6 Palkeet kehittää toimintaansa asiakaslähtöisesti tuottamalla laadukkaita ja korkeatasoisia palveluja. Palveluvalikoimaa laajennetaan ja olemassa olevia lisäpalveluja laajennetaan asiakastarpeita vastaavaksi asiakastytyvyyden pysyessä korkealla tasolla.	
2024 - 2027	Palkeiden asiakaskohtaisten lisäpalveluiden käyttö on laajentunut siten, että kannattavista lisäpalveluista on muodostunut peruspalveluja VM:n tuella.

3.1.2 Tuotokset ja laadunhallinta

Taulukko 5. Palvelukyvyn ja laadun tavoitteet

mittari	Toteuma 2022	Arvio 2023	Tavoite 2024	Alustava tavoite 2025	Alustava tavoite 2026	Alustava tavoite 2027	talous-arvio-tavoite
Asiakastyytyväisyys (1-5)	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	TAE
NPS (suosittelemuus)	91	91	>90	>90	>90	>90	-
Automaattisesti käsiteltyjen valtion ostolaskujen osuus, %	34	36	50	55	55	60	-
Sähköisten myyntilaskujen (Kieku) osuus, %	63	64	70	73	75	75	-
Toimitusaikojen toteuma, viive Pointti-pyyntöissä, %	10	<10	<10	<10	<10	<10	-
Sujuvan asiakaskokemuksen seuranta, reklamaatioiden ja virallisten selvityspyyntöjen määrä, kpl	9	10	10	10	10	10	-
Laatupoikkeamien määrä suhteutettuna suurimpien prosessien suoritemääriin, %	0,09	0,13	0,12	0,11	0,10	0,10	-
Matka- ja kululaskujen palautusten määrä, %	24	26	22	20	18	16	-
Järjestelmien käytettävyys virka-aikana, %	98	>99	>99	>99	>99	>99	-

Taulukko 6. Muut tavoitteet

Valtiovarainministeriön ja ministeriön hallinnonalan sekä toimialan varautuminen on kansallisen turvallisuustilanteen edellyttämällä tasolla	
2024	Virastossa on toimeenpantu valtiovarainministeriön hallinnonalan johtamisen varautumisharjoituksessa vuonna 2022 todetut kehittämistavoitteet (VM:n kertomus VN/21300/2020-VM-8 liitteinen).

3.1.3 Hankkeet

Taulukko 7. Keskeiset hankkeet tavoitteineen

Kehittämishanke	Selite	Aikataulu	Mom. 28.70.02	TAE 2024
Hankintatoimen kehittäminen	Yrityksen digitaloushanke: Handi-ratkaisun hankintasääntöjen kehittäminen	2023–2024	x	-
Taloushallinnon kehittäminen	Valtion tilinpäätöksen laajentaminen Kieku-järjestelmään ja keskuskirjanpidon järjestelmä uudistus	2023–2025	x	x
	Valtion maksuliikerratkaisun uudistus	2023–2025	x	x
Henkilöstöhallinnon kehittäminen	Valtion rekrytointipalvelualueen uudistaminen	2021–2024	x	-
	Osaamisen hallinnan järjestelmän kehittäminen esiselvityksen linjausten pohjalta	2023–2026	x	x
	Kieku HCM uudistaminen, suunnitteluvaihe	2023–2024	x	x
	Henkilöstötutkimuksen uudistaminen VMBaron sisältökehittäminen	2024	-	x
Tietojohtamisen kehittäminen	Kiekun raportoinnin tavoitearkkitehtuuri, suunnitteluvaihe	2024	-	x
Yhteisen alustan vaatima teknologiauudistus	Pääsyn- ja valtuushallinnan uudistaminen (suunnittelu, hankinta)	2022–2024	x	-
	Palkeiden integraatioarkkitehtuurin ja tiedon reaaliaikaisuuden kehittäminen	2023–2025	-	x
	Valtion yhteisten talous- ja henkilöstöhallinnon palveluratkaisujen pilvitransformaation suunnittelu	2023–2024	x	-
PV:n palvelujen laajennus	PV CGI-palkat toteutusprojektiin osallistuminen, osaamisen siirto v. 2023–2024 ja PVERP-hankkeen yhteyspin-taprojektien suunnittelu.	2021–2026	x	-

4 Voimavarojen hallinta

Taulukko 8. Henkilöstövoimavarojen tavoitteet

mittari	Toteuma 2022	Toteuma 2023	Tavoite 2024	Alustava tavoite 2025	Alustava tavoite 2026	Alustava tavoite 2027	talous- arvio- tavoite
Työtyytyväisyys (VMBaro, kokonaisindeksi Y, asteikko 1–5)	3,85	3,83	3,8	3,8	3,8	3,8	TAE
Sairauspoissaolot, työpäivää/htv	10,1	8,5	8,0	<8,0	<8,0	<8,0	TAE
Johtajuusindeksi (VMBaro, JO)	3,71	3,67	3,7	3,7	3,7	3,7	-
Yhdenvertaisuuden toteutuminen työyhteisössä (VMBaro 5.5.)	4,01	4,00	4,0	4,0	4,0	4,0	-
Kokemus oppimisesta ja uudistumisesta (VMBaro 4.1)	4,08	4,11	4,1	4,1	4,1	4,1	-
Työnantajakuva ja arvot (keskiarvo VMBaron kohdista 8.2–8.4)	4,15	4,14	4,1	4,1	4,1	4,1	-

Palkeet varmistaa, että sillä on käytettävissään sellaiset henkilöstövoimavarat ja oikeat osaamiset, joiden avulla toiminnalle asetetut tavoitteet ovat saavutettavissa. Osaamisen kehittäminen on Palkeissa jatkuvaa ja sillä tarkoitetaan kaikkea työssä, työyhteisössä ja yhteistyöverkostoissa tapahtuvaa oppimista, osaamisen kehittymistä ja toimintatapojen uudistamista. Erityisenä painopisteenä on pilvitransformaation vaatimien taitojen ja osaamisen kehittäminen.

Taulukko 9. Toiminnan rahoitus, toimintamenomäärärahat

28.20.07 Palkeiden toimintamenot, TULOJEN JA MENOJEN ERITTELY (1000 euroa) ¹⁾	2022 TP	2023 Arvio ²⁾	2024 TA ³⁾	2024 Arvio ⁴⁾	2025 Kehys	2026 Kehys	2027 Kehys
Peruspalvelut	33 963	36 161	34 464	34 464	35 693	36 702	37 387
Lisäpalvelut	6 874	7 171	7 578	7 578	7 877	8 002	8 224
Tuotot palveluista	40 837	43 352	42 042	42 042	43 570	44 703	45 612
Lisäpalveluiden osuus palvelujen tuotoista, %	16,8	16,6	18,0	18,0	18,1	17,9	18,0
Palvelujen aiempien vuosien yli/alijäämät	-1 897	-3 500	-669	-669	0	0	0
Laskutus yhteensä	38 939	39 852	41 374	41 374	43 570	44 703	45 612
Laskutusaste, %	54,2	59,8	60,0	60,2	60,4	60,6	60,8
Lisäpalvelujen osuus laskutuksesta, %	17,7	18,0	18,3	18,3	18,1	17,9	18,0
Henkilöstökulut	31 351	34 922	34 347	34 841	36 042	37 016	37 935
Toimitilavuokrakulut	2 326	2 139	1 588	1 743	1 780	1 812	1 852
Palvelujen ostokulut	23 964	25 896	28 419	28 802	29 538	28 458	27 941
Muut kulut	749	1 073	794	1 037	1 118	1 141	1 126
Investointimenot	1 525	172	200	200	125	100	75
Kehittäminen ⁵⁾			4 447	4 350	3 320	5 050	7 200
Bruttomenot	59 915	64 202	69 794	70 972	71 924	73 577	76 129
Maksullisen toiminnan tuotot	59 494	60 563	63 347	64 279	68 829	68 780	69 128
Satunnaiset tuotot ja rahoitustuotot	7	0	0	0	0	0	0
Bruttotulot	59 502	60 563	63 347	64 279	68 829	68 780	69 128
Nettokäyttö/-käyttöarvio	413	3 639	6 447	6 693	3 095	4 797	7 001
Siirtynyt/siirtyy (arvio)	4 000	4 000	2 361	2 361	2 017	4 243	6 495
TP/TA/TAE	2 000	2 000	6 447	6 350	5 320	7 050	9 200
Käytettävissä yhteensä	6 000	6 000	8 808	8 711	7 337	11 293	15 695
Peruutettu/peruutetaan (arvio)	1 250	0	0	0	0	0	0
Siirty seuraavalle vuodelle (arvio)	4 000	2 361	2 361	2 017	4 243	6 495	8 695

1 Vuosien 2024–2027 laskelmissa ei ole huomioitu tulostavoitteen mukaista 5 %:n kustannusten vähenemistä vuoden 2023 tasosta. Asiakasmuutoksia ei ole huomioitu laskennassa.

2 Vuoden 2023 arvio on syyskuun toteumien perusteella laadittu ennuste vuoden 2023 toteumasta

3 Vuoden 2024 TA luvut vuoden 2024 talousarviosta vähennettynä 97 000 määrärahalta

4 Lisätty vuoden 2024 arviosarake

5 Vuodesta 2024 alkaen momentille myönnetty kehittämisen rahoitus lisätty laskelmaan omana rivinä. Vuosina 2025-2027 rahoitus siirretään talousarviossa.

Taulukko 10. Toiminnan rahoitus, muut määrärahat

Viraston käytettävissä olevat muut momentit (1000 euroa)	2022 TP	2023 Arvio	2024 TA	2025 Kehys	2026 Kehys	2027 Kehys
28.70.02 Valtion talous-, henkilöstö- ja toimitilahallinnon tietojärjestelmät*	4 397	8 645		3 320	5 050	7 200
28.92.20 Euroopan unionin osallistuminen matkamenojen korvauksiin	1 713	1 900	1 400	2 100	2 100	2 100
28.20.03 Huoltovarmuuspankin palvelumaksu	65	81	100	100	100	100

*Vuosina 2025-2027 rahoitus siirretään talousarviossa.

Taulukko 11. Henkilöstövoimavarat

	Toteuma 2022	Arvio 2023	Arvio 2024	Arvio 2025	Arvio 2026	Arvio 2027
HTV Peruspalvelut	432	461	448	453	456	456
HTV Lisäpalvelut	88	92	98	100	100	100
HTV Muut	110	110	108	108	107	107
HTV Toimintamenot yhteensä	630	663	654	661	663	663
HTV Kehittäminen	19	37	28	20	12	7
HTV Palkeet yhteensä	649	700	682	681	675	670
Lisäpalveluiden osuus koko HTV:stä, %	14	14	15	15	15	15

5 Voimassaolo, seuranta ja allekirjoitukset

Sopimus on voimassa vuoden 2024 loppuun. Vuosille 2025–2027 asetetut tavoitteet ovat alustavia.

Palkeet vie tulossopimuksen suunnittelun ja seurannan nettisivulle Valtiokonttorin antaman määräyksen mukaisesti.

Sopimusta voidaan tarkistaa, jos olosuhteiden muutoksista aiheutuu tarkistustarpeita, joita ei tätä sopimusta tehtäessä oleoitu huomioon.

Palkeet toimittaa valtiovarainministeriölle väliraportin ensimmäiseltä vuosipuoliskolta elokuun loppuun mennessä. Koko vuoden toteumat raportoidaan tilinpäätökseen sisältyvässä toimintakertomuksessa helmikuun loppuun mennessä.

Tavoitteiden toteutumista tarkastellaan kevään tulosohjauskokouksessa ja syksyn tulosneuvottelussa, jotka pidetään ministeriön koolle kutsumina hallinnonalan suunnittelun ja seurannan aikataulujen mukaisesti.

Valtiovarainministeriö

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus

Anna-Kaisa Ikonen
kunta- ja alueministeri

Tuija Kuivalainen
Toimitusjohtaja

Juha Majanen
Valtiosihteeri kansliapäällikkönä