

Tilinpäätös vuodelta 2024

Palkeet_D/746/02.03.03.01/2024



Sisällys

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus	4
1. Toimintakertomus	4
1.1. Johdon katsaus	4
1.2. Tuloksellisuus.....	4
1.2.1. Asiakkaat.....	4
1.2.2. Palvelut.....	5
1.2.3. Palvelutuotanto.....	5
1.2.4. Kehittäminen.....	6
1.2.5. Ihmiset ja osaaminen.....	7
1.2.6. Talous.....	7
1.3. Vaikuttavuus.....	7
1.4. Toiminnallinen tehokkuus	8
1.4.1. Toiminnan tuottavuus	8
1.4.2. Toiminnan taloudellisuus	10
1.4.3. Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus	10
1.4.4. Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus	13
1.4.5. Toiminnallisen tehokkuuden muut tavoitteet	13
1.5. Tuotokset ja laadunhallinta	14
1.5.1. Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet	15
1.5.2. Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu	16
1.6. Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen	17
1.7. Tilinpäätösanalyysi	20
1.7.1. Rahoituksen rakenne.....	20
1.7.2. Talousarvion toteutuminen.....	20
1.7.3. Tuotto- ja kululaskelma.....	21
1.7.4. Tase	22
1.8. Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma	22
1.9. Arviointien tulokset	23
1.10. Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä	24
1.10.1. Virheitä ja väärinkäytöksiä koskevat yhteenvetotiedot	24
1.10.2. Takaisinperintää koskevat yhteenvetotiedot.....	24
2. Talousarvion toteumalaskelma	25
3. Tuotto- ja kululaskelma.....	26
4. Tase	27
5. Liitetiedot	28
Liite 1 Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet ja vertailtavuus.....	28
Liite 2 Nettotuetut tulot ja menot.....	29

Liite 3 Arviomäärärahojen ylitykset	30
Liite 4 Peruutetut siirretyt määrärahat.....	30
Liite 5 Henkilöstökulujen erittely	30
Liite 6 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset.....	31
Liite 7 Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot	31
Liite 8 Rahoitustuotot ja -kulut	31
Liite 9 Talousarvionaloudesta annetut lainat.....	31
Liite 10 Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset	31
Liite 11 Taseen rahoituserät ja velat.....	32
Liite 12 Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut vastuut	32
Liite 13 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat	32
Liite 14 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat	32
Liite 15 Velan muutokset	32
Liite 16 Velan maturiteettijakauma ja duraatio	32
Liite 17 Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot.....	33
Liite 18 Kilpailullisen toiminnan tuloslaskelma sekä kuvaus kustannuslaskennan periaatteista ...	34
6. Allekirjoitukset.....	35

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus

1. Toimintakertomus

1.1. Johdon katsaus

Vuoden 2024 toimintaa ohjasi voimakkaasti hallituksen kehyspäättökseen säästötavoitteet. Palkeiden jo aiempina vuosina aloitettujen säästötoimien, kuten toimitilaratkaisujen ja matkustamisen vähentämisen lisäksi jatkettiin uusien säästökohteiden etsimistä. Tulossopimukseen kirjattiin merkittävät tuottavuustavoitteet niin, että vuoden 2023 tasoon verrattuna toiminnan kustannusten tulee vähentyä 7 prosenttia vuoden 2027 loppuun mennessä. Vuonna 2024 Palkeet pääsi jo 3,8 prosentin kustannussäästöön edellisvuoteen verrattuna.

Palkeiden strategia päivitettiin vuoden aikana ja sen painopisteinä ovat toimintamallien yhtenäistäminen, palvelujen keskittäminen ja digitaalinen talous- ja henkilöstöhallinto. Toiminnassa korostuvat vastuullisuus, jatkuvuus ja varautuminen, joiden toteuttamisessa on avainasemassa osaava ja hyvinvoiva henkilöstö. Tuloksellisuus ja asiakaslähtöisyys korostuu edelleen Palkeiden toiminnassa.

Palkeet uudisti hinnoittelumalliaan, jolla lisättiin läpinäkyvyyttä, kustannusvastaavuutta ja vaikuttavuutta. Hinnoittelun uudistamistyö jatkuu vuosien 2025 ja 2026 aikana. Palkeissa otettiin käyttöön valtion uusi henkilöstötutkimus, jonka tulosten perusteella henkilöstön tyytyväisyys on edelleen hyvällä tasolla. Palvelujen laatua seurataan aktiivisesti mm. NPS- ja SLA-tunnusluvuin, joiden taso säilyi erinomaisena.

Palvelujen kehittämistä priorisoitiin ja jatkossa keskitytään entistä enemmän hankesalkun mukaisiin, kaikkein vaikuttavimpiin ja koko valtion talous- ja henkilöstöhallintoa tukeviin hankkeisiin. Kehittämistä ohjaavat vuonna 2024 valmistuneet valtion henkilöstöstrategia ja valtion taloushallinnon kehittämissuunnitelma. Toimitilojen kehittäminen jatkui hybridityön mallien mukaisesti tiivistäen tilaratkaisuja Joensuussa, Hämeenlinnassa ja Porissa.

Merkittävä osa tulostavoitteista saavutettiin. Säästötavoitteen toteutumisen lisäksi tavoitteet saavutettiin erityisen kattavasti palvelukyvyyn ja laadun osalta.

1.2. Tuloksellisuus

1.2.1. Asiakkaat

Palkeet tuotti palveluja 68 virastolle ja rahastolle. Lisäksi asiakkaana oli kuusi osakeyhtiö- ja yhteisöasiakasta.

Palkeiden asiakastyytyväisyys pysyi hyvällä tasolla ja asetettu tavoite saavutettiin. Asiakkaiden kokonaistyytyväisyys Palkeisiin oli edellisen vuoden tasolla, ollen 3,8 (asteikko 1–5).

1.2.2. Palvelut

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

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

1.2.3. Palvelutuotanto

Vuonna 2024 palvelujen painopisteenä oli laadukkaiden peruspalvelujen tuottaminen, jossa keskeisenä asiana on varautumisen ja jatkuvuuden varmistaminen. Talous- ja henkilöstöpalvelut tuotettiin vuonna 2024 sopimusten mukaisesti ilman merkittäviä poikkeamia. Henkilöstöpalveluissa uusien palvelujen käyttöönottoja tehtiin merkittävä määrä vuonna 2024. Asiakkaille järjestettiin vuonna 2024 lähes 100 avointa koulutusta ja noin 20 asiakaskohtaista tilauskoulutusta.

Rekrytointipalveluissa vuonna 2024 keskityttiin Valtiolle.fi -projektin jälkitöihin ja palvelutuotannon vakiinnuttamiseen normaaliin tuotantoon. Palvelun käyttöä pyrittiin laajentamaan aktiivisilla palvelujen esittelyillä virastoille. Painetun ilmoittelun vähentyessä, ilmoittelun keskittyessä yhteiselle Valtiolle.fi sivustolle ja muihin sähköisiin kanaviin sekä säästötavoitteiden myötä Palkeista keskitetysti hoidettu valtion yhteisilmoittelu päättyi joulukuussa 2024.

Vuonna 2024 uudistettiin valtionhallinnon henkilöstötutkimuksen sisältöä ja järjestelmäratkaisua. Henkilöstötutkimuksen sisällön uudistus toteutettiin yhteistyössä asiakkaiden kanssa. Tutkimuksen sisältö ja rakenne uudistettiin vastaamaan paremmin tämän päivän työelämän tarpeisiin. Uudistettu sisältö otetaan käyttöön vuonna 2025. Tutka-henkilöstötutkimusjärjestelmän käyttöönottoon liittyi haasteita, joista aiheutui ylimääräistä työtä niin Palkeille, kuin henkilöstötutkimuksia uudistetulla järjestelmällä tehneille asiakkaille.

Uusi HR-juridiikkapalvelu tuoteistiin ja pilotoitiin syksyn 2024 aikana. Palvelu tulee palveluvalikoimaan vuonna 2025.

Asiakaspalvelun ja palvelukanavien kehittämistä jatkettiin ja asiakaspalvelun tavoitetila ”Inhimillisesti teknologialla” päivitettiin vuoteen 2028. Asiakaspalvelukulttuurin kehittäminen jatkui sisäisten koulutuksien avulla. Kontaktien kokonaismäärä laski vuonna 2024 noin 10 % edelliseen vuoteen verrattuna. Ohjepankin käyttöönotto ja aktiivinen tiedottaminen palkansaajille ovat vähentäneet yhteydenottoja. HRM-palveluissa Vero API:n käyttöönotolla oli merkittävä vaikutus ja palvelujen laajennukset

ovat suoraviivaistaneet toimintaa. Talouspalveluissa tehdyt kehittämistoimenpiteet pudottivat pyyntömääriä varsinkin tulojen käsittelyn puolella.

1.2.4. Kehittäminen

Vuonna 2024 Palkeiden kehittämistä tehtiin valtionhallinnon yhteisten kehittämislinjausten ja Palkeiden strategian pohjalta. Vuonna 2024 priorisoitiin tulevien vuosien kehittämistarpeita vain pakolliseen ja välttämättömään kehittämiseen.

Valtionhallinnon tasoiset strategiset projektit

Taloushallinnon kehittämisessä vuonna 2024 oli painopisteenä Yrityksen digitalous - hankkeeseen liittynyt Handi-ratkaisun hankintasanomien kehittäminen. Toteutus otettiin käyttöön loppukevästä 2024. Lisäksi käynnistettiin kaksi uutta isoa taloushallinnon kehittämishanketta järjestelmien elinkaarten jatkuvuuden varmistamiseksi: Valtion tilinpäätöksen laajentaminen Kieku-järjestelmään ja keskuskirjanpidon uudistus sekä valtion maksuliikeratkaisun uudistus. Molempien uusien järjestelmien tuotantokäyttönotot tehdään vuonna 2025.

Vuonna 2024 tehty valtion henkilöstöstrategia tarjoaa yhteisen vision ja tavoitteet henkilöstöhallinnon kehittämiselle tällä vuosikymmenellä. Palkeiden vastuulle strategiassa on annettu toimenpide 11, Yhtenäistämme HR-prosesseja, jota toimeenpanee Yhtenäistämme HR-prosesseja-hanke. Vuosina 2024–2025 hankkeessa tehdään määrittely- ja hankintavaihe.

Ohjelmistorobotiikka ja testausautomaatio ovat kehittyneet keskeisiksi tuotannon ja testauksen automaatiovälineiksi Palkeissa. Vuonna 2024 jatkettiin Palkeiden ja asiakkaiden työprosessien automatisointia. Yhdessä valtiovarainministeriön kanssa kehitettiin tekoälyratkaisua valtion HR-juridiikkatyön tueksi. Henkilöstöhallinnon kehittämisessä hyödynnettiin prosessianalytiikkaa nykytilan HR-tietovirtojen analysoimiseksi ja HR-prosessien yhteiskehittämiseksi.

Valtion yhteisen talous- ja henkilöstöhallinnon teknologia-alustan kehittämisessä valmistui pääsyn- ja valtuushallinnan uudistamisen suunnitteluvaihe. Palkeissa otetaan käyttöön Valtorin tarjoama Avain-ratkaisu vaiheittain vuosien 2025–2027 aikana. Palkeet toteutti yhteistyössä Puolustusvoimien kanssa palkanlaskentajärjestelmän siirron Palkeiden vastuulle. Vuonna 2024 jatkettiin yhteisten palveluratkaisujen pilvitransformaation ja integraatioarkkitehtuurin sekä Kiekun raportoinnin tavoitearkkitehtuurin suunnittelua.

Kehityssalkku ja jatkuva kehittäminen

Vuoden 2024 hankesalkussa oli käynnissä keskimäärin 35–40 projektia. Projekteja asetettiin 36 ja päätettiin 19. Projekteja oli lukumäärällisesti eniten asiakasmuutosten ja järjestelmäkehityksen projektikoreissa.

Vuonna 2024 Palkeiden omistamissa tietojärjestelmissä oli jatkuvan kehittämisen painopisteenä lakisäätöiset pakolliset muutokset, sovellusten versiokorotukset, virheenkorjaukset ja tietoturvapäivitykset. Toteutetuilla muutoksilla varmistetaan laadukas järjestelmien toimivuus ja palvelujen jatkuvuus.

1.2.5. Ihmiset ja osaaminen

Palkeiden henkilöstömäärä joulukuun 2024 lopussa oli 700. Määräaikaisten osuus oli 13,0 prosenttia ja miesten osuus 16,6 prosenttia kaikista työntekijöistä. Molemmat osuudet olivat edellisvuoden lukuja pienemmät. Henkilöstön keski-ikä nousi 46,3 vuoteen (edellisvuoden keski-ikä oli 45,6 vuotta).

Palkalliset sairauspoissaolot olivat tulossopimukseen kirjatun tavoitetason mukaisesti 8,0 työpäivää henkilötyövuotta kohden. Työtyytyväisyys pysyi aiemmin saavutetulla hyvällä tasolla. Osaamista kehitettiin eritoten tulevaa pilvisiirtymää varten. Henkilöstö osallistui tulevaisuusvuoropuhelun kautta pohtimaan tulevaisuuden osaamistarpeita ja työn tekemisen tapoja.

1.2.6. Talous

Maksullisen toiminnan tuottoja kertyi 65,4 miljoonaa euroa, joka sisältää tuottoja palveluista 42,7 miljoonaa euroa ja tuottoja tietojärjestelmistä 22,7 miljoonaa euroa. Maksullisen toiminnan kustannukset pysyivät vuoden 2023 tasolla, kustannuksia kertyi 64,6 miljoonaa euroa. Tilikauden ylijäämäksi muodostui 0,7 miljoonaa euroa.

Ostolaskujen tuottavuus laski 0,6 prosenttia ja tavoitteesta jäätettiin hieman.

Myyntilaskujen tuottavuus nousi 16,7 prosenttia ja tavoite saavutettiin.

Palkkalaskelmien tuottavuus laski 1,0 prosenttia, mutta tavoite kuitenkin saavutettiin.

Matka- ja kululaskujen tarkastuksen tuottavuus nousi 15,2 prosenttia, mutta tavoitetta ei saavutettu.

Ostolaskujen yksikkökustannus laski 0,4 prosenttia, myyntilaskujen yksikkökustannus laski 6,0 prosenttia, palkkalaskelman kustannus pysyi lähes ennallaan ja matka- ja kululaskun yksikkökustannus laski 12,9 prosenttia edellisvuoteen verrattuna.

1.3. Vaikuttavuus

Palkeet tuotti palveluja laadukkaasti ja kustannustehokkaasti yhtenäisillä prosesseilla ja digitaalisilla palvelu- ja tuotantoratkaisuilla. Näin varmistettiin myös hyvä asiakaskokemus. Uusien palvelujen tarjoaminen lisäsi edelleen Palkeiden osuutta talous- ja henkilöstöhallinnon kokonaisprosesseissa.

Yhteistyössä valtiovarainministeriön, Valtiokonttorin ja asiakkaiden kanssa laadittu valtionhallinnon yhteisten talous- ja henkilöstöhallinnon ratkaisujen kehittämisen tiekartta viitoitti edelleen tietä laajojen vaikuttavuusluonteisten hankkeiden

edistämisessä. Asiakirjan linjausten mukaisesti edistettiin aktiivisesti keskeisimpiä valtion talous- ja henkilöstöhallinnon kehittämistavoitteita.

1.4. Toiminnallinen tehokkuus

1.4.1. Toiminnan tuottavuus

Tässä luvussa esitetyt tuottavuuden tunnusluvut osoittavat, kuinka monta suoritetta on tuotettu yhtä henkilötyövuotta kohden (kpl/htv).

Ostolaskujen tuottavuus ja suoritemäärät pysyivät vuoden 2023 tasolla. Tuottavuus säilyi manuaalista lisätyötä aiheuttaneista arvonlisäverokantojen muutoksista huolimatta. Valtiotasoinen ostolaskujen tuottavuustavoite saavutettiin muiden kuin Puolustusvoimien osalta, mutta myös Puolustusvoimien palveluissa tuottavuus hieman nousi.

Myyntilaskujen kappalemäärä kasvoi edellisiin vuosiin verrattuna. Myyntilaskujen tuottavuus kehittyi merkittävästi vuoden 2024 aikana ja tavoite 68 000 saavutettiin tuottavuustoteumalla 80 473. Positiivisen tuottavuuskehityksen taustalla oli muun muassa myyntilaskutuksen painopisteen siirtyminen Excel-myyntilaskutuksesta tuottavampaan substanssi- ja myyntitilauslaskutukseen.

Palkanlaskennalle asetettu tuottavuustavoite saavutettiin. Tuottavuustoteuma oli 13 365 (tavoite 13 300). Tuottavuus laski hieman edellisen vuoden tuottavuudesta (13 497), mikä johtuu erityisesti suoritemäärää vuonna 2023 lisänneen maksetun kertaerän vaikutuksesta. Kun huomioidaan kertaerän vaikutus vuoden 2023 tuottavuuteen, palkanlaskenta tehostui vuonna 2024 noin 2,2 prosenttia. Vuonna 2024 toteutettiin Vero API:n käyttöönotto Kieku-asiakkaille. Tämä tulee parantamaan palkanlaskennan tuottavuutta vuodesta 2025 eteenpäin. Palkkiolaskenta tehostui 13,7 prosenttia, mikä johtui erityisesti ePalkkion käytön lisääntymisestä asiakasvirastoissa.

Matka- ja kululaskujen tuottavuus nousi 15,2 prosenttia edellisen vuoden toteumaan verrattuna, toteuman ollessa 10 952 (v. 2023 9 508). Palvelutuotanto vakiintui ja vuoden 2024 painopisteenä olivat erityisesti matkustusprosessin yhtenäistäminen ja tuottavuuden kehittäminen. Yhtenäistä matka- ja kululaskujen tarkastuspalvelun työprosessia edistettiin Matkustus Pro -kehityshankkeen myötä, jonka seurauksena palautettujen laskujen osuus laski. Matka- ja kululaskujen laadun parantumisella on iso vaikutus tarkastuspalvelun tuottavuuteen. Uusien maksuaikakorttien käyttöönoton myötä suoritemäärät pysyivät vuoden 2023 tasolla.

Taulukko 1: Tuottavuustavoitteiden toteumat prosesseittain

TUOTTAVUUS PROSESSEITTAIN (kpl/htv)	Toteuma 2024	Tavoite 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022	Muutos 2023–2024
Ostolaskut pl. PV	26 014		26 317	27 677	
Ostolaskut PV	19 212		18 741	18 266	
Ostolaskut yhteensä	24 660	26 000	24 817	25 748	-0,6 %
Myyntilaskut	80 473	68 000	68 928	68 007	16,7 %
Palkkalaskelmat	13 365	13 300	13 497	12 717	-1,0 %
Tarkastetut matka- ja kululaskut	10 952	11 175	9 508	10 781	15,2 %

Kokonaistuottavuusindeksille asetettu tavoite saavutettiin. Palvelujen suoritelmäärät ja niiden tuottamisen työmäärät ovat kokonaisuutena pysyneet edellisen vuoden tasolla ja deflatoidut kustannukset laskivat vuodesta 2023. Palkeiden toimintamenoista rahoitettava työpanos kasvoi 1,8 prosenttia tuotoksen pysyessä lähes ennallaan, minkä vuoksi työn tuottavuusindeksille asetettua tavoitetta ei saavutettu.

Tuottavuusindeksit perustuvat tuotoksen, henkilötöiden ja kustannusten kahden vuoden vertailuun (2023=100). Tuottavuusindeksien mittarit on sovittu uudistettavaksi vuonna 2025. Erillisrahoituksen panokset ja tuotokset eivät ole mukana tuottavuuslaskennassa.

Taulukko 2: Palkeiden toiminnan tuottavuuden mittarit

TUOTTAVUUS	Toteuma 2024	Tavoite 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022
Valtion talous- ja henkilöstöhallintoon sitoutuvan htv:n osuus (Palkeet htv/valtion htv), %	0,84	0,86	0,85	0,81
Palkeiden henkilöstön ratio ¹	1:119		1:118	1:124
Palkeiden talouspalvelujen ratio ¹	1:259		1:254	1:263
Palkeiden henkilöstöpalvelujen ratio ¹	1:221		1:219	1:234
Työn tuottavuusindeksi	98,14	102,00	103,08	102,80
Kokonaistuottavuusindeksi	102,44	102,00	98,87	106,35

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-tunnusluvuista Palkeiden henkilöstön ratio parani hieman vuoden 2023 tasosta. Valtion henkilötyövuodet muuttuivat lähes samassa suhteessa Palkeiden henkilötyövuosien kanssa. Talous- ja henkilöstöpalvelujen osalta saavutettiin tehostumista. Palkeiden talouspalveluissa yksi henkilötyövuosi tuotti palveluita 259 henkilötyövuodelle. Nousua oli myös

henkilöstöpalvelujen ratiassa, jossa yksi henkilötyövuosi tuotti palveluita 221 henkilötyövuodelle.

1.4.2. Toiminnan taloudellisuus

Ostolaskun yksikkökustannus 4,48 euroa oli 0,4 prosenttia pienempi kuin vuonna 2023. Myyntilaskun kustannus 2,52 euroa oli 6,0 prosenttia pienempi kuin vuonna 2023. Palkkalaskelman kustannus pysyi lähes ennallaan ja oli 8,68 euroa. Matka- ja kululaskun tarkastuksen kustannus 7,34 euroa oli 12,9 prosenttia pienempi kuin vuonna 2023.

Taulukko 3: Toiminnan taloudellisuustavoitteiden toteuma, suoritteiden kustannukset

Kustannus euroa/kpl	Toteuma 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022	Muutos 2023–2024
Ostolaskut, muut	4,33	4,34	4,21	-0,2 %
Ostolaskut, PV	5,29	5,44	5,91	-2,8 %
Ostolaskut yhteensä	4,48	4,50	4,46	-0,4 %
Myyntilaskut	2,52	2,68	2,70	-6,0 %
Palkkalaskelmat	8,68	8,67	9,04	0,1 %
Matka- ja kululaskut	7,34	8,43	7,57	-12,9 %

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.

Taulukossa 4 esitetään kustannusvastaavuus tulossopimuksen tavoitteeseen verrattuna. Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuus ylitti tavoitteen.

Taulukko 4: Kustannusvastaavuus verrattuna tulossopimuksen tavoitteeseen

	Toteuma 2024	Tavoite 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022
Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuus	101,1 %	97,0 %	93,2 %	101,5 %

Taulukossa 5 esitetään maksullisen toiminnan kustannusvastaavuus kokonaisuutena. Taulukoissa 6–8 eritellään kustannusvastaavuus virastoille tuotettujen palvelujen, virastojen tietojärjestelmien ja kilpailullisen toiminnan osalta.

Maksullisen toiminnan ylijäämää kertyi kokonaisuudessaan 742 000 euroa, josta valtion virastojen peruspalveluiden osuus oli 70 000 euroa, tuotannon tietojärjestelmien osuus 642 000 euroa ja kilpailullisen toiminnan osuus 31 000 euroa.

Taulukko 5: Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuus 1000 € (tavoitteena hinnoittelun budjetti)

Maksullinen toiminta	Toteuma 2024	Tavoite 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022
Tuotot				
Maksullisen toiminnan myyntituotot	65 345	64 182	60 240	59 476
Maksullisen toiminnan muut tuotot	38	7	35	18
Tuotot yhteensä	65 383	64 190	60 275	59 494
Kokonaiskustannukset				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	142	188	219	279
Henkilöstökulut	36 152	34 458	35 070	31 351
Vuokrat	2 129	1 739	2 195	2 392
Palvelujen ostot	25 072	28 647	25 929	23 964
Muut kulut	723	981	901	397
Poistot ja korot	423	350	391	224
Kokonaiskustannukset yhteensä	64 641	66 363	64 704	58 607
+ylijäämä/-alijäämä	742	-2 174	-4 429	887
Kustannusvastaavuus	101,1 %	96,7 %	93,2 %	101,5 %

Taulukko 6: Valtion virastoille tuotettujen palvelujen kustannusvastaavuus 1000 € (tavoitteena hinnoittelun budjetti)

Palvelut	Toteuma 2024	Tavoite 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022
Tuotot				
Palvelutuotot	41 429	40 358	37 989	37 844
Maksullisen toiminnan muut tuotot	38	7	35	18
Tuotot yhteensä	41 467	40 365	38 024	37 863
Kokonaiskustannukset				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	140	188	217	277
Henkilöstökulut	35 018	33 509	33 985	30 464
Vuokrat	2 072	1 683	2 134	2 341
Palvelujen ostot	3 843	5 274	4 421	4 178
Muut kulut	293	476	475	363
Poistot ja korot	31	32	0	1
Kokonaiskustannukset yhteensä	41 398	41 162	41 231	37 625
+ylijäämä/-alijäämä	70	-798	-3 207	237
Kustannusvastaavuus	100,2 %	98,1 %	92,2 %	100,6 %

Taulukko 7: Valtion virastojen tuotannon tietojärjestelmien kustannusvastaavuus 1000 € (tavoitteena hinnoittelun budjetti)

Tietojärjestelmät	Toteuma 2024	Tavoite 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022
Tuotot				
Maksullisen toiminnan myyntituotot	21 601	21 724	19 879	19 212
Tuotot yhteensä	21 601	21 724	19 879	19 212
Kokonaiskustannukset				
Palvelujen ostot	20 181	22 360	20 318	18 449
Muut kulut	411	462	396	8
Poistot ja korot	368	305	341	176
Kokonaiskustannukset yhteensä	20 959	23 127	21 055	18 633
+ylijäämä/-alijäämä	642	-1 403	-1 176	579
Kustannusvastaavuus	103,1 %	93,9 %	94,4 %	103,1 %

Taulukko 8: Kilpailullisen toiminnan kustannusvastaavuus 1000 € (tavoitteena hinnoittelun budjetti)

Kilpailullinen toiminta	Toteuma 2024	Tavoite 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022
Tuotot				
Palvelutuotot	1 230	1 104	1 159	1 077
Tuotot tietojärjestelmistä	1 085	997	1 214	1 343
Tuotot yhteensä	2 315	2 101	2 372	2 420
Kokonaiskustannukset				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1	0	2	2
Henkilöstökulut	1 075	890	1 028	837
Vuokrat	1	0	1	2
Palvelujen ostot	963	928	1 115	1 270
Muut kulut	19	43	30	26
Poistot ja korot	24	13	50	47
Osuus yhteiskustannuksista				
Tukitoimintojen kustannukset	201	201	192	164
Kokonaiskustannukset yhteensä	2 284	2 074	2 419	2 349
+ylijäämä/-alijäämä	31	27	-46	71
Kustannusvastaavuus	101,3 %	101,3 %	98,1 %	103,0 %

1.4.4. Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus

Palkeilla ei ole yhteisrahoitteista toimintaa.

1.4.5. Toiminnallisen tehokkuuden muut tavoitteet

Seuraavassa taulukossa on esitetty tulossopimuksessa asetetut toiminnallisen tehokkuuden muut tavoitteet ja niiden toteutuminen vuonna 2024.

Taulukko 9: Tulossopimuksessa asetetut muut tavoitteet

<p>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. Tavoitetta on päivitetty vuoden 2024 syksyllä siten, että tuottavuustavoite on seitsemän (7) prosenttia vuoden 2027 loppuun mennessä.</p>	
2024 tavoite	Toiminnan kustannukset ovat vähentyneet yhden (1) prosentin vuoden 2023 tasosta.
2024 toteuma	Tavoite toteutui 3,8 prosentin suuruisena. Tavoite saavutettiin menoja priorisoimalla. Palkeiden maksullisen toiminnan kokonaiskustannukset laskivat 0,1 miljoonaa euroa yleisestä kustannustason noususta huolimatta. Säästötavoitteen laskennassa huomioitiin asiakaskunnassa, palveluissa ja järjestelmissä tapahtuneita muutoksia ja indeksien vaikutusta 2,4 miljoonan euron edestä.
<p>Tulostavoite 2 Palkeet uudistaa Palkeiden hinnoittelumallin. Palkeiden hinnoittelumalli on läpinäkyvä ja varmistaa toiminnan kustannusvastaavuuden, parantaa kokonaistuottavuutta sekä kustannustehokkuutta.</p>	
2024 tavoite	Hinnoittelumallin muutokset on valmisteltu.
2024 toteuma	Vuoden 2025 hinnoittelu on tehty uuden hinnoittelumallin mukaisesti. Malli otetaan kokonaisuudessaan käyttöön vaiheistetusti.
<p>Tulostavoite 3 Keskitetysti hoidettavien valtion talous- ja henkilöstöhallinnon tehtävien (taloushallinto, asiakaspalveluprosessi) sisäinen valvonta on riittävää ja laadukasta.</p>	
2024 tavoite	VTV:n tarkastuskertomuksessa ei nouse esiin merkittäviä Palkeiden toimintaan kohdistuvia sisäisen valvonnan kehittämiskohteita.
2024 toteuma	VTV:n tarkastuskertomuksen havainnoissa ei noussut esiin merkittäviä kehittämiskohteita ja Palkeiden tehtävien sisäinen valvonta on hyvällä tasolla. VTV:n tarkastukset kehittyvät vuosi vuodelta yksityiskohtaisemmiksi ja kattavammiksi, mikä näkyy myös havaintojen lukumäärissä.
<p>Tulostavoite 4 Automaation lisääminen valtion talous- ja henkilöstöhallinnon päästä päähän -prosesseissa.</p>	
2024 tavoite	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 linjaus uudistukset. Palkeet etenee suunnitelman ja VM:n linjausten mukaisesti. Uudistusten toteuttamisesta tehdään vuosittainen väliarviointi.
2024 toteuma	Vuoden 2024 päivitettyyn tiekarttaan on lisätty uudet ohjaavat strategiat ja niiden tavoitteet. Tiekartan päivitys on käsitelty valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin kanssa. Palkeiden vuoden 2024 tulossopimuksessa olevat laajemmat kehittämishankkeet ovat tiekartan linjausten mukaisia ja toteuttavat hyvin yhteisesti sovittuun tiekartan toimeenpanoa.

Tulostavoite 5	
Palkeet varmistaa kehittyvien palveluratkaisujen saatavuuden siirtymällä uusien järjestelmien hankinnoissa pilvipalveluihin vaiheittain 2030 mennessä. Siirtymä valmistellaan valtion ja Pakeissa tehtävän valtion yhteisten talous- ja henkilöstöhallinnon ratkaisujen pilviinjausten mukaisesti.	
2024 tavoite	Suunnitelma valtion yhteisten talous- ja henkilöstöhallinnon palveluratkaisujen pilvitransformaatioon on valmis.
2024 toteuma	Valtion yhteisten talous- ja henkilöstöhallinnon palveluratkaisujen pilvitransformaatiokyvykyys ja keskinäiset riippuvuudet on kartoitettu, ylätasoon suunnitelma palveluratkaisujen pilvimigraatiotavoista ja -aikataulusta on valmis.
Tulostavoite 6	
Palkeet kehittää toimintaansa asiakaslähtöisesti tuottamalla laadukkaita ja korkeatasoisia palveluja. Palveluvalikoimaa laajennetaan ja olemassa olevia lisäpalveluja laajennetaan asiakastarpeita vastaavaksi asiakastyytyväisyyden pysyessä korkealla tasolla.	
2024–2027 tavoite	Palkeiden asiakaskohtaisten lisäpalvelujen käyttö on laajentunut siten, että kannattavista lisäpalveluista on muodostunut peruspalveluja VM:n tuella. Palvelujen käyttö laajentui vuonna 2024 ja erityisesti HRM-kokonaispalvelun käyttö kasvoi merkittävästi. Kasvua oli myös talouspalvelujen palveluissa ja johdon raportointipalvelussa. Vuoden 2024 aikana tuoteistettiin myös uusia palveluja.
2024 toteuma	
Muut tavoitteet	
Valtiovarainministeriön ja ministeriön hallinnonalan sekä toimialan varautuminen on kansallisen turvallisuustilanteen edellyttämällä tasolla.	
2024 tavoite	Virastossa on toimeenpantu valtiovarainministeriön hallinnonalan johtamisen varautumisharjoituksessa vuonna 2022 todetut kehittämistavoitteet (VM:n kertomus VN/21300/2020-VM-8 liitteinen)
2024 toteuma	Kehittämistavoitteet valmistuvat VMJOHA 2022 aikataulun mukaisesti.

1.5. Tuotokset ja laadunhallinta

Asiakkaille tuotetaan jatkuvasti kokonaisvaltaisempaa palvelua sekä henkilöstö- että talouspalvelujen osalta, ja palvelujen tuotot kasvoivat edellisvuoteen verrattuna 0,8 miljoonalla eurolla. Palvelujen laajentuessa myös HTV-määrä kasvoi.

Laskutusasteen tavoitetta ei saavutettu. Laskutusastetta laski sisäiseen valvontaan, tarkastukseen ja riskienhallintaan kohdistetut panostukset ja esihenkilötyön kasvanut työpanos.

Taulukko 10: Tuottojen erittely

	Toteuma 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022	Muutos 2023–2024
Palvelujen tuotot	43 366	43 683	40 794	-0,7 %
Tietojärjestelmien tuotot	24 170	23 060	21 371	4,8 %
Tuotot yhteensä 1000 € ¹	67 536	66 743	62 165	1,2 %
Aiempien vuosien ylijäämän palautus	-2 152	-5 468	-2 671	
Kuluvan vuoden ylijäämä palautus	0	-1 000	0	
Laskutus yhteensä 1000 € ²	65 383	60 275	59 494	8,5 %

¹Tuotot ilman yli/alijäämiä

²Laskutus sisältäen yli/alijäämät

Taulukko 11: Henkilötyövuodet ja laskutusaste

	Toteuma 2024	Tavoite 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022	Muutos 2023–2024
HTV yhteensä	701	682	704	649	-0,4 %
Laskutusaste ¹	58,4 %	60,2 %	58,3 %	54,2 %	0,1 %-yks

¹ Laskutusasteen laskenta muuttui vuonna 2023. Erillismäärärahoituksella tehtävä kehitystyö sisältyy laskutettavaan työhön.

1.5.1. Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet

Palkeet teki vuonna 2024 tilinpäätöksen 63 kirjanpitoyksikölle ja seitsemälle rahastolle sekä neljälle muulle asiakkaalle. Maksuliikkeessä käsiteltiin lähtevää rahaa 82,8 miljardia euroa.

Ostolaskujen ja menotositteiden suoritemäärä laski 3,8 prosenttia. Myyntilaskujen suoritemäärä nousi 3,7 prosenttia. Palkkalaskelmien suoritemäärä laski 3,1 prosenttia. Tarkastettujen matka- ja kululaskujen suoritemäärä laski 0,8 prosenttia.

Valtiolle asetetut digitalisaation edistymistä ja vaikuttavuuden kehittymistä kuvaavat tavoitteet saavutettiin osittain. Automaattisesti käsiteltyjen ja tilauskoodilla varustettujen valtion ostolaskujen osuus kaikista ostolaskuista nousi 2,8 prosenttiyksikköä, mutta jäi tavoitteesta. Handin toimintamalliin sitoutuminen ja sen käyttöönotto on vielä kesken osalla virastoja. Sähköisille Kieku-myyntilaskuille asetettu tavoite saavutettiin niiden osuuden kasvaessa 70 prosenttiin.

Taulukko 12: Suoritteiden määrät ja mittarit

SUORITTEET, 1000 kpl	Toteuma 2024	Arvio 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022	Muutos 2023–2024
Ostolaskut ja menotositteet	1 252		1 300	1 254	-3,8 %
Myyntilaskut, kpl (kaikki laskutyypit)	648		624	586	3,7 %
Palkkalaskelmat yhteensä, kpl	1 242		1 281	1 198	-3,1 %
Tarkastetut matka- ja kululaskut	371		374	312	-0,8 %
Automaattisesti käsiteltyjen valtion ostolaskujen osuus, % ¹	36	50	35	34	2,8 %-yks
Sähköisten myyntilaskujen (Kieku) osuus, % ²	70	70	66	63	5,7 %-yks

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

² Sisältää Palkeiden asiakkaiden osuuden (eri sisältö kuin Valtiokonttorilla).

1.5.2. Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu

Vuoden helmi-maaliskuussa toteutetun asiakastyytyväisyyskyselyn vastausprosentti oli 22, kun se vuonna 2023 oli 21. Vastaajaluettelot käytiin huolella läpi ja vastaajia pyrittiin aktivoimaan myös kyselyn aikana. Kokonaistyytyväisyys Palkeiden palveluihin oli edellisvuoden tasolla 3,8 (asteikolla 1–5), eli asetettu tavoite saavutettiin. Tulokset ovat pysyneet lähes kaikilla osa-alueilla hyvällä tasolla, yli 3,5. Tyytyväisyys talouspalveluihin oli 4,0, joka on sama kuin vuonna 2023. Myös tyytyväisyys henkilöstöpalveluihin oli samalla tasolla kuin edellisvuonna (3,6). Järjestelmiin liittyvää tyytyväisyyttä kysyttiin osana talous- ja henkilöstöhallinnon palveluja, mutta niille laskettiin myös oma tulos, joka oli edellisvuoden tasolla (3,6).

Erittäin hyvää palautetta saatiin asiakaspalvelusta sekä palvelukanavista ja viestinnästä, molempien tulos oli 4,0. 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 käyttäjävälisyyden lisääminen ja sitä kautta käyttäjäkokemuksen parantaminen ovat edelleen kehittämiskohteita.

Asiakkaiden kokonaistyytyväisyyteen vaikuttaa merkittävästi ratkaisukyvykyys, joten Palkeiden henkilöstön hyvään ja tasalaatuisen osaamiseen ja sitä kautta palvelujen laadukkuuteen tulee edelleen panostaa.

Taulukko 13: Palvelukyvyn ja laadun mittarit

Mittari	Toteuma 2024	Tavoite 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022
Asiakastyytyväisyys (asteikko 1–5)	3,8	3,8	3,8	3,8
NPS-mittari	95	>90	93	91
Sujuvan asiakaskokemuksen seuranta, reklamaatioiden ja virallisten selvityspyyntöjen määrä, kpl	9	10	3	9
Laatupoikkeamien määrä suhteutettuna suurimpien prosessien suoritelmääriin, %	0,11	0,12	0,13	0,09
Matka- ja kululaskujen palautusten määrä	20	22	26	24
Kirjanpitoaineiston toimitus keskuskirjanpitoon valtion tilinpäätöstä varten	1.2.		1.2.	1.2.
KKP-korjaukset, kirjausrivit, kpl	92		154	154
Järjestelmien käytettävyys virka-aikana, %	99,3	>99	98,0	98,0
Toimitusaikojen toteuma, viive Pointti-palvelupyynnöissä, %	8	<10	8,4	9,8
Vahingonkorvaukset	108 348		8 249	12 463
Tilintarkastushavainnot edelliseltä vuodelta	Toteuma 2023: 122		Toteuma 2022: 114	Toteuma 2021: 74
Valmistuneet toimenpiteet	82		84	45

Tilinpäätösvuonna maksettiin asiakkaille vahingonkorvauksia 108 348 euroa: henkilöstöpalveluista 107 645 euroa ja talouspalveluista 703 euroa. Edellisvuoteen verrattuna vahingonkorvauksia maksettiin noin 100 000 euroa enemmän, koska eri selvitysten tuloksena Palkeet korvasi asiakkailleen palvelussa tapahtuneista virheistä aiheutuneita viivästysseuraamuksia vuosilta 2016–2024.

Palkeiden toiminnasta tehtiin seitsemän reklamaatiota ja kaksi selvityspyyntöä. Reklamaatioista neljä liittyi uuden Tutka-henkilöstötutkimuspalvelun käyttöönoton ongelmiin.

Asiakastyytyväisyyskyselyssä tyytyväisyys asiakaspalveluun nousi hieman, ollen nyt 4,05 (v. 2023 3,9). Tyytyväisyys Pointin kautta käsiteltyihin palvelupyyntöihin ylitti asetetun tavoitteen NPS-luvun ollessa 95.

Laaturaportointi asiakkaille aloitettiin vuoden 2021 alussa ja vuoden 2024 aikana raportit toimitettiin neljän kuukauden välein. Laatupoikkeamat suhteutettuna suurimpien prosessien tapahtumamääriin ovat koko Palkeet-tasolla erittäin vähäisiä: HRM-palvelut 0,09 prosenttia, matkustus 0,06 prosenttia, menojen käsittely 0,13 prosenttia ja tulojen käsittely 0,11 prosenttia. Laatupoikkeamista Palkeiden toiminnasta aiheutui 36 prosenttia ja asiakkaan toiminnasta 64 prosenttia (aineisto toimitettu/käsitelty myöhässä tai puutteellisin tiedoin).

Tietojärjestelmien kumulatiivinen käytettävyyks oli 99,33 prosenttia, joka ylitti 99 prosentin vuositavoitteen. Myös käyttökatkojen ja häiriöiden määrä oli edellisvuotta pienempi. Tuotantojärjestelmien tuen ja ylläpidon toimitusajat pysyivät tavoitteen yläpuolella sekä kuukausitasolla että kumulatiivisesti.

1.6. Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen

Tulossopimuksen mukaisesti Palkeiden tulee varmistaa, että sillä on käytettävissään sellaiset henkilöstövoimavarat ja oikeat osaamiset, joiden avulla toiminnalle asetetut tavoitteet ovat saavutettavissa. Edelleen osaamisen kehittämisen tulee olla Palkeissa jatkuvaa ja sillä tarkoitetaan kaikkea työssä, työyhteisössä ja yhteistyöverkostoissa tapahtuvaa oppimista, osaamisen kehittymistä ja toimintatapojen uudistamista.

Osaamisen kasvattamisen erityisenä painopisteenä on pilvisiirtymän vaatimien taitojen ja osaamisen kehittäminen, mitä lähdettiin viemään eteenpäin nimittämällä asiantuntijat kehittämään ja kouluttautumaan pilvisiirtymän osaamistarpeisiin. Esihenkilöille ja johdolle toteutettiin koulutuskokonaisuus muutos- ja digitalisaation johtamisesta, millä pyritään vastaamaan muuttuviin työelämän vaatimuksiin. Lisäksi järjestettiin tulevaisuusvuoropuhelu TYÖ2030-ohjelman tuella. Henkilöstöllä oli mahdollisuus osallistua ja vaikuttaa siihen, kuinka Palkeet on edelleen vaikuttava ja vetovoimainen työpaikka vuonna 2030. Aktiivisen tuen -toimintamallin eteenpäin viemistä jatkettiin osana laajempaa strategisen työkykyjohtamisen kokonaisuutta.

Tulossopimuksen mukaisia henkilöstövoimavarojen tavoitteita olivat sairauspoissaolojen määrä ja henkilöstön tyytyväisyyskysely. Sairauspoissaolot pysyivät tulossopimukseen kirjatussa tavoitteessa (8,0 työpäivä/htv). Henkilöstön tyytyväisyyskysely (aiempi VMbaro) toteutettiin valtion yhtenäisellä uudistetulla henkilöstötutkimuksella, minkä vuoksi tulosten vertailua aiempiin vuosiin ei voi tehdä. Kyselyyn vastasi ennätysellisesti 93,6 prosenttia henkilöstöstä. Kokonaistyytyväisyys 4-portaisella asteikolla oli hyvällä tasolla (3,15).

Henkilöstötutkimuksen neljällä osa-alueella korkeimman tuloksen sai oma työ -indeksi (3,29). Tämän osion korkeimmat arviot saivat kysymykset työn ja muun elämän pitämistä tasapainossa (3,55), omana itsenä olemisesta työyhteisössä (3,55) sekä työn tavoitteiden selkeydestä (3,54). Myös työyhteisön osiossa ja johtamisen ja organisaation osiossa tulokset ylsivät hyvälle tasolle. Koko tutkimuksen korkein pistemäärä (3,60) löytyi johtamisen osiosta, keskinäisestä luottamuksesta esihenkilön ja työntekijän välillä.

Taulukko 14: Tulossopimuksen mukaiset henkilöstövoimavarojen tavoitteet

MITTARI	Toteuma 2024	Tavoite 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022	Muutos 2023–2024
HenkilöstöBaro, kokonaistyytyväisyys (asteikko 1–4)	3,15	-	-	-	-
Sairauspoissaolot (työpäivää/htv)	8,0	8,0	7,2	10,1	11,1 %

Henkilöstön halukkuuteen laajentaa omaa asiantuntijuuttaan hakeutumalla uusiin tehtäviin suhtauduttiin edelleen myönteisesti. Henkilöstöstä 46 (v. 2023 59) henkilöä vaihtoi tehtävää Palkeiden sisällä vuoden 2024 aikana. Toisessa valtion virastossa työskenteli vuoden aikana 29 (v. 2023 35) henkilöä. Yksi henkilö kävi virkamiesvaihdossa Norjassa. Osaamiskartoitus toteutettiin 187 henkilölle Osaavaa hyödyntäen.

Taulukko 15: Työvoimakustannukset

TYÖVOIMAKUSTANNUKSET	Yksikkö	Toteuma 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022	Muutos 2023–2024
Tehdyn työajan osuus säännöllisestä vuosityöajasta	%	81,9	82,8	81,5	-1,0 %-yks
Palkkasumma	€	32 444 926	31 823 370	28 030 821	2,0 %
Henkilösivukulut	€	5 512 167	5 834 099	4 761 111	-5,5 %
Kokonaistyövoimakustannukset	€	38 686 759	38 445 593	33 575 327	0,6 %
Välilliset työvoimakustannukset	€	13 342 670	13 270 526	11 822 384	0,5 %
Henkilötyövuoden hinta	€	55 181	54 807	51 531	0,7 %

Henkilöstömäärä oli vuoden 2024 lopussa 700, kun se vuotta aiemmin oli ollut 723. Uutena aloitti vuoden aikana 69 henkilöä, joista harjoittelijoita oli 32. Määräaikaisten henkilöiden osuus vuoden lopussa oli 13,0 prosenttia (v. 2023 15,2 %) koko henkilöstöstä. Määräaikaisten lukumäärä vähentyi vuoden 2024 aikana 17,3 prosenttia ja vakinaisten määrä 0,7 prosenttia. Vakinaisesta henkilöstöstä irtisanoutui vuoden 2024 aikana 28 henkilöä. Henkilöstön keski-ikä nousi 46,3 vuoteen (v. 2023 45,6 vuotta) ja koulutustaso nousi kummankin sukupuolen edustajilla.

Taulukko 16: Henkilöstön määrää ja rakennetta koskevia tunnuslukuja

HENKILÖSTÖRESURSSIT	Yksikkö	Toteuma 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022	Muutos 2023–2024
Henkilöstömäärä 31.12.	lkm.	700	723	683	-3,2 %
naiset	lkm.	584	599	567	-2,5 %
miehet	lkm.	116	124	116	-6,5 %
Henkilötyövuodet	lkm.	701	704	649	-0,1 %
Keski-ikä	vuotta	46,3	45,6	46,0	0,7
naiset	vuotta	47,4	46,8	47,3	0,6
miehet	vuotta	40,4	39,5	39,6	0,9
Koulutustaso	ind.	5,4	5,3	5,3	0,1
naiset	ind.	5,4	5,3	5,3	0,1
miehet	ind.	5,6	5,4	5,5	0,2
Vakinaiset	lkm.	609	613	584	-0,7 %
naiset	lkm.	511	514	493	-0,6 %
miehet	lkm.	98	99	91	-1,0 %
Määräaikaiset	lkm.	91	110	99	-17,3 %
naiset	lkm.	73	85	74	-14,1 %
miehet	lkm.	18	25	25	-28,0 %
Kokoaikaiset	lkm.	631	657	623	-4,0 %
naiset	lkm.	521	543	514	-4,1 %
miehet	lkm.	110	114	109	-3,5 %
Osa-aikaiset	lkm.	69	66	60	4,5 %
naiset	lkm.	63	56	53	12,5 %
miehet	lkm.	6	10	7	-40,0 %

Uudella Tutka-järjestelmällä toteutettiin osana viiden vuoden välein tapahtuvaa lakisääteistä työpaikkaselvitystä kysely psykososiaalisesta kuormittumisesta Liiketoiminnan tuki -yksikölle. Pilotin pohjalta kyselyitä jatketaan seuraavina vuosina muiden yksiköiden kanssa. Aiemman käytännön sijaan kysely mahdollistaa kaikkien työntekijöiden osallistumisen. Myös valtion yhteinen lähtökysely siirrettiin uuteen

Tutka-järjestelmään. Työterveyshuoltosopimukseen sisällytettiin mahdollisuus mm. ravitsemusterapeutin asiantuntemuksen hyödyntämiseen ennaltaehkäisevässä työterveyshuollossa.

Taulukko 17: Henkilöstön työhyvinvointi ja investoinnit

TYÖHYVINVOINTI JA OSAAMINEN, HENKILÖSTÖINVESTOINNIT	Yksikkö	Toteuma 2024	Toteuma 2023	Toteuma 2022	Muutos 2023–2024
Lähtövaihtuvuus (vak. irtisanout. / ed. vuoden lopun vak. lkm.)	%	4,57	6,51	6,52	-1,94 %-yks
Tulovaihtuvuus (uudet hlöt / ed. vuoden lopun hlömäärä)	%	9,54	17,7	21,1	-8,16 %-yks
Työkyvyttömyyseläkkeelle siirtyneiden osuus henkilöstöstä	%	0,14	0,4	0,0	-0,26 %-yks
Työterveyshuolto	€/htv	419,9	352,9	375,1	19,0 %
Työtyytyväisyyden edistäminen	€/htv	392,4	511,1	416,6	-23,2 %
Työkunnan edistäminen	€/htv	103,7	104,3	73,8	-0,6 %
Koulutus ja kehittäminen	€/htv	478,0	676,3	747,4	-29,3 %
Koulutus ja kehittäminen (poissaoloina haetut, Tahti)	työpv/htv	1,2	2,0	2,2	-40,2 %

1.7. Tilinpäätösanalyysi

1.7.1. Rahoituksen rakenne

Palkeet on nettobudjetoitu virasto. Palvelutoiminnan tuottojen osuus rahoituksesta oli 89,7 prosenttia, joka on 7 prosenttiyksikköä vuotta 2023 suurempi.

Toimintamenomomentin määrärahoja käytettiin investointeihin. Näiden osuus rahoituksesta oli 1,3 prosenttia.

Kehittämiseen myönnetyn momentin 28.70.02 osuus rahoituksesta oli 6,5 prosenttia, joka on 4,3 prosenttiyksikköä vähemmän kuin vuonna 2023. Palkeiden rahoituksesta 2,3 prosenttia muodostui momentista *Euroopan Unionin osallistuminen matkamenojen korvauksiin*, osuus pieneni edellisvuodesta 0,3 prosenttia. Muun rahoituksen osuus oli 0,1 prosenttia, kuten edellisenäkin vuonna.

1.7.2. Talousarvion toteutuminen

Palkeille myönnettiin vuoden 2024 talousarviossa toimintamenomomentille 28.20.07 nettomäärärahaa 6,5 miljoonaa euroa. Määrärahalla kehitetään valtionhallintoa palvelevia talous- ja henkilöstöprosesseja sekä tietojärjestelmiä. Määräraha mahdollistaa myös palvelukeskuksen hinnoittelukäytännön edellyttämän liikkumavaran. Edellisiltä vuosilta toimintamenomäärärahaa siirtyi 1,6 miljoonaa euroa.

Tilinpäätösvuonna myönnetystä määrärahasta siirtyi seuraavalle vuodelle 5,8 miljoonaa euroa.

Palkeiden talousarviossa asetettu menokehys alittui 4,4 miljoonalla eurolla toiminnan bruttomenojen ollessa 65,4 miljoonaa euroa. Bruttotuottoja kertyi 65,5 miljoonaa euroa, joka on noin 2,2 miljoonaa euroa talousarviota enemmän.

Momentin 28.70.02 määrärahaa siirtyi edelliseltä vuodelta 6,9 miljoonaa euroa. Valtiovarainministeriö myönsi 50 000 euroa virkamiesoikeudellisen tietopankin hankintaan. Keskuskirjanpidon, valtionhallinnon rekrytointikokonaisuuden, Kieku raportoinnin uudistamiseen sekä muihin kehittämiskohteisiin käytettiin yhteensä 4,8 miljoonaa euroa. Määrärahaa siirtyi vuodelle 2025 yhteensä 1,6 miljoonaa euroa.

Palkeille myönnettiin momentin 28.70.20 määrärahaa 50 000 euroa tuottavuuden edistämiseen. Määräraha siirtyi kokonaisuudessaan vuodelle 2025.

Momentin 28.92.20 *Euroopan unionin osallistuminen matkamenojen korvauksiin* määrärahaa siirtyi edelliseltä vuodelta 0,9 miljoonaa euroa. Talousarviossa määrärahaa myönnettiin 1,4 miljoonaa euroa. Matkamenojen korvauksiin määrärahaa käytettiin yhteensä 1,7 miljoonaa euroa. Seuraavalle vuodelle määrärahaa siirtyi 0,6 miljoonaa euroa.

Huoltovarmuuspankin palvelumaksuihin myönnetystä arviomäärärahasta 100 000 euroa käytettiin noin 99 900 euroa.

1.7.3. Tuotto- ja kululaskelma

Palkeiden tuotot 65,4 miljoonaa euroa ovat pääosin asiakkailta laskutettuja palvelumaksuja. Tuottojen kasvu verrattuna edellisvuoteen on palautettujen ylijäämien muutos huomioiden 0,8 miljoonaa euroa.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostot tilikauden aikana vähenivät edellisvuoteen verrattuna 32,4 prosenttia. Henkilöstökulut pysyivät edellisen vuoden tasolla, kasvua vain 0,4 prosenttia. Vuokriin käytettiin 2,9 prosenttia vähemmän kuin edellisellä vuonna. Vuokrat sisältävät kertaeränä maksetun Hämeenlinnan toimipisteen muutostyön 427 000 euroa.

Palvelujen ostot vähenivät edellisvuoteen nähden 7,2 prosenttia eli noin 2,4 miljoonaa euroa. Kehittämiseen tarkoitettuja määrärahoja käytettiin lähes 1,4 miljoonaa ja tietojärjestelmien palvelujen ostoihin 0,3 miljoonaa euroa vähemmän kuin vuonna 2023. Muihin palveluostoihin käytettiin 0,5 miljoonaa euroa vähemmän ja EU-matkakorvauksia maksettiin 0,2 miljoonaa vähemmän kuin vuonna 2023.

Muut kulut vähenivät edellisvuodesta 0,1 miljoonaa euroa, joka johtuu pääosin matkustusmenoista.

Poistot kasvoivat edellisvuodesta 0,8 miljoonaa euroa. Poistot sisältävät 3,9 miljoonaa euroa vuonna 2017 Valtiokonttorilta Palkeisiin siirtyneen Kieku-järjestelmän poistoja.

Satunnaiset tuotot, noin 254 000 euroa, sisältää saatuja vahingonkorvauksia 160 000 euroa ja 84 000 euroa aikaisempien vuosien hankintojen jälkiaktiivointeja. Satunnaiset kulut, noin 108 000 euroa, ovat vahingonkorvauksia viivästysseuraamuksista ja muista asiakkaille aiheutetuista vahingoista, joita on korvattu myös takautuvasti vuosilta 2016–2023.

1.7.4. Tase

Taseen loppusumma pieneni 10,6 prosenttia 35,9 miljoonaan euroon.

Käyttöomaisuuden ja muiden pitkäaikaisten sijoitusten arvo pieneni edellisvuodesta 2,6 miljoonaa euroa. Käyttöomaisuus lisääntyi 4,8 miljoonalla eurolla ja poistoja tehtiin 7,9 miljoonaa euroa. Ennakkomaksujen ja keskeneräisten hankintojen määrä kasvoi lähes 0,5 miljoonalla eurolla.

Lyhytaikaiset saamiset vähenivät edellisvuodesta 1,6 miljoonaa euroa. Myyntisaamiset vähenivät 1,5 miljoonaa euroa edellisvuotta pienemmän tasauslaskutuksen takia. Siirtosaamiset vähenivät hieman.

Kirjanpitoyksikön menotilin miinusmerkkinen saldo johtuu pankin veloittamasta palvelumaksusta.

Lyhytaikainen vieras pääoma väheni 1,5 miljoonalla eurolla. Ostovelat lisääntyivät 0,3 miljoonalla eurolla, siirtovelat vähenivät 1,7 miljoonaa euroa ja muut lyhytaikaiset velat vähenivät 0,1 miljoonalla eurolla.

Siirtovelat sisältävät 6,8 miljoonaa euroa lomapalkkavelkaa ja 67 000 euroa muita siirtovelkoja.

1.8. Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilaa arvioitiin johdolle lähetetyn 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. Arviointiasteikko on 1–4.

Kokonaisuudessaan arvioinnin tulokset pysyivät vuoden 2023 tasolla. Parhaimmalle tasolle arvioitiin valvontatoimenpiteet 3,42 (v. 2023 3,34) sekä seurantatoimenpiteet 3,35 (v. 2023 3,34). Valvontatoimenpiteistä parhaat arviot saivat tietojärjestelmiin liittyvät valvontatoimet, joista merkittävimpinä toimenpiteinä olivat työtehtävien mukaisten ja tehtävien eriyttämisen vaatimat pääsyn- ja käytönhallinnan valvontatoimenpiteet 3,90 (v. 2023 3,52) sekä tietojärjestelmiin on rakennettu yleiset ja sovellusvalvontatoimenpiteet 3,90 (v. 2023 3,50). Nousua viime vuodesta oli

ohjausympäristön osa-alueella, erityisesti virastorakenteessa, joka tukee perustehtävän ja strategisten tavoitteiden saavuttamista 3,70 (v. 2023 3,35). Työturvallisuus pysyi viime vuoden erinomaisella tasolla 3,90 (v. 2023 3,88). Laskua viime vuodesta arviointikehikon perusteella oli riskien arvioinnissa 3,03 (v. 2023 3,24).

Palkeiden kokonaisturvallisuutta johdetaan prosessina, jonka osa-alueita ovat riskienhallinta ja varautuminen, kyber- ja tietoturvallisuus, tietosuoja, sisäinen valvonta, jatkuvuuden hallinta sekä kriisi- ja häiriöviestintä. Sisäinen tarkastus arvioi edellä mainittujen osa-alueiden toimintaa. Tilikauden aikana toteutettiin sisäinen tarkastus hinnoittelun uudistamisen toimeenpanosta, jonka tulokset ohjaavat Palkeiden hinnoittelun uudistusta tuleville vuosille. Vuonna 2025 tullaan kehittämään muun muassa väärinkäytösriskien arviointia Palkeet-tasolla.

Palkeiden uudistetun strategian mukaan toimintamme kivijalka on talous- ja henkilöstöpalvelujen tuottaminen kaikissa olosuhteissa. Palkeet huolehtii prosessiensa ja järjestelmiensä jatkuvuudenhallinnasta ja valmiudesta systemaattisesti. Kuluneen kauden aikana Palkeissa uudistettiin jatkuvuussuunnitelmia ja selkeytettiin toimintamalleja vakaviin häiriöihin ja pitkittyneisiin käyttökatkoihin liittyen muun muassa toimintakorttien laatimisella. 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. Merkittäviä tietoturvapoikkeamia ei ole ollut. Havaitut tietoturvapoikkeamat käsiteltiin määriteltyjen hallintaprosessien mukaisesti, eikä havaituista poikkeamista aiheutunut vaikutuksia palvelutuotannolle tai Palkeiden toiminnalle. Tietoturvallisuutta ja tietosuojaa arvioitiin NIS2-kyberturvallisuudirektiivin vaatimuksia vasten sekä toteutettiin vuosikellon mukaisesti ylläpitoon liittyvät toimenpiteet.

Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan keskeisimmät kehittämistoimenpiteet vuonna 2024 ovat olleet:

- Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan arviointi- ja valvontatoimenpiteiden kehittäminen sekä viestinnän kehittäminen
- Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan periaatteiden päivitys ja kokonaisprosessin läpikäynti ja
- Strategisten riskien päivitys Palkeiden uuden strategian mukaiseksi.

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 2024:

- Tarpeesta maksuun, Menojen käsittely: PV Handi-prosessi
- Tarpeesta maksuun: Maksuliikkeen prosessiarviointi
- Kirjauksesta tilinpäätökseen: Tilitiedoille tehtävät tarkastukset
- Matkustaminen-palvelu: Matka- ja kululaskujen tarkastaminen.

1.10. Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä

1.10.1. Virheitä ja väärinkäytöksiä koskevat yhteenvetotiedot

Tietoon ei ole tullut Palkeiden talouteen tai omaisuuteen liittyviä väärinkäytöksiä.

1.10.2. Takaisinperintää koskevat yhteenvetotiedot

Palkeilla ei ole ollut takaisinperintöjä.

2. Talousarvion toteumalaskelma

Osaston, momentin ja tilijaottelun numero ja nimi		Tilinpäätös 2023	Talousarvio 2024 (TA + LTA:t)	Tilinpäätös 2024	Vertailu Tilinpäätös - Talousarvio	Toteutuma %
11.	Verot ja veronluonteiset tulot	547 751,06	561 650	561 649,87	0,00	100
11.04.01.	Arvonlisävero	547 751,06	561 650	561 649,87	0,00	100
12.	Sekalaiset tulot	-8,08	1 603 025	1 603 025,01	0,00	100
12.39.04.	Siirrettyjen määrärahojen peruutukset		1 603 025	1 603 025,01	0,00	100
12.39.10.	Muut sekalaiset tulot	-8,08				
Tuloarviotilit yhteensä		547 742,98	2 164 675	2 164 674,88	0,00	100

Pääloukan, momentin ja tilijaottelun numero, nimi ja määrärahalaji		Tilinpäätös 2023	Talousarvion 2024 määrärahojen			Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			
			Talousarvio 2024 (TA + LTA:t)	käyttö 2024	siirto seuraavalle vuodelle	Tilinpäätös 2024	Edellisiltä vuosilta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2024	Käyttö vuonna 2024 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle
28.	Valtiovarainministeriön hallinnonala	10 868 742,17	12 296 221	4 984 716,68	6 397 886,38	11 382 603,06	9 504 970,88	17 401 970,88	6 270 568,36	8 615 905,29
28.01.29.	Valtiovarainministeriön hallinnonalan arvonlisäveromenot (A)	4 525 079,67	4 299 221	4 299 220,96		4 299 220,96				
28.20.03.	Huoltovarmuuspankin palvelumaksu (A)	83 662,50	100 000	98 854,32		98 854,32				
28.20.07.	Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimintamenot (nettob) (S2)	2 000 000,00	6 447 000	-218 788,58	5 753 316,36	5 534 527,78	1 635 231,45	8 082 231,45	-186 582,14	5 753 316,36
	28.20.07.01. Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimintamenot		2 097 000	-912 472,22	2 097 000,00	1 184 527,78		2 097 000,00	-912 472,22	2 097 000,00
	28.20.07.02. Valtionhallintoa palvelevien talous- ja henkilöstöprosessien ja tietojärjestelmien kehittäminen, hankinta ja toimeenpano (EK) (varattu)		4 350 000	693 683,64	3 656 316,36	4 350 000,00		4 350 000,00	693 683,64	3 656 316,36
28.70.02.	Valtion talous-, henkilöstö- ja toimitilahallinnon tietojärjestelmät (S3)	3 260 000,00					6 969 305,00	6 969 305,00	4 751 286,09	2 218 018,91
28.70.20.	Tuottavuuden edistäminen (S2)		50 000		50 000,00	50 000,00		50 000,00		50 000,00
28.92.20.	Euroopan unionin osallistuminen matkajen korvauksiin (S2)	1 000 000,00	1 400 000	805 429,98	594 570,02	1 400 000,00	900 434,43	2 300 434,43	1 705 864,41	594 570,02
32.	Työ- ja elinkeinoministeriön hallinnonala	18 695,97					0,00	0,00	0,00	0,00
32.30.51.	Julkiset työvoima- ja yrityspalvelut (S2)	18 695,97								
	32.30.51.07. Palkkatuettu työ, valtionhallinto (KPY)	18 695,97								
33.	Sosiaali- ja terveysministeriön hallinnonala	4 917,83					0,00	0,00	0,00	0,00
33.20.52.	Valtionosuus työttömyysetuuskien perusturvasta (nettob) (A)	4 917,83								
	33.20.52.01. Palkkatuettu työ, valtionhallinto	4 917,83								
Määrärahatilit yhteensä		10 892 355,97	12 296 221	4 984 716,68	6 397 886,38	11 382 603,06	9 504 970,88	17 401 970,88	6 270 568,36	8 615 905,29

3. Tuotto- ja kululaskelma

	1.1.2024-31.12.2024		1.1.2023-31.12.2023	
TOIMINNAN TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot	2 314 790,80		2 372 719,76	
Vuokrat ja käyttökorvaukset	7 200,00		7 158,24	
Muut toiminnan tuotot	<u>63 061 335,23</u>	65 383 326,03	<u>57 895 491,93</u>	60 275 369,93
TOIMINNAN KULUT				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	151 240,76		223 821,90	
Henkilöstökulut	38 316 987,75		38 145 759,19	
Vuokrat	2 132 846,49		2 196 271,45	
Palvelujen ostot	30 776 069,88		33 159 713,00	
Muut kulut	794 111,12		911 833,95	
Valmistus omaan käyttöön (-)	-5 183 298,67		-7 089 222,34	
Poistot	<u>7 906 497,62</u>	<u>-74 894 454,95</u>	<u>7 064 017,72</u>	<u>-74 612 194,87</u>
JÄÄMÄ I		-9 511 128,92		-14 336 824,94
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
Rahoitustuotot	307,74		242,13	
Rahoituskulut	<u>-163,38</u>	144,36	<u>-28,99</u>	213,14
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT				
Satunnaiset tuotot	253 863,98		64 813,33	
Satunnaiset kulut	<u>-108 348,36</u>	<u>145 515,62</u>	<u>-8 248,67</u>	<u>56 564,66</u>
JÄÄMÄ II		-9 365 468,94		-14 280 047,14
JÄÄMÄ III		-9 365 468,94		-14 280 047,14
TUOTOT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA				
Perityt arvonlisäverot	561 649,87		547 751,06	
Suoritettut arvonlisäverot	<u>-4 299 220,96</u>	<u>-3 737 571,09</u>	<u>-4 525 079,67</u>	<u>-3 977 328,61</u>
TILIKAUDEN TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ		<u><u>-13 103 040,03</u></u>		<u><u>-18 257 375,75</u></u>

4. Tase

	31.12.2024		31.12.2023	
VASTAAVAA				
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIOITUKSET				
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET				
Aineettomat oikeudet	35 213,34		72 223,14	
Muut pitkävaikutteiset menot	27 299 688,50		30 358 076,39	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	<u>4 969 556,96</u>	32 304 458,80	<u>4 503 030,24</u>	34 933 329,77
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIOITUKSET YHTEENSÄ		32 304 458,80		34 933 329,77
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS				
LYHYTAIKAISET SAAMISET				
Myyntisaamiset	3 465 576,42		4 990 405,19	
Siirtosaamiset	106 519,46		184 200,56	
Muut lyhytaikaiset saamiset	<u>30 047,21</u>	3 602 143,09	<u>34 091,61</u>	5 208 697,36
RAHAT, PANKKISAAMISET JA MUUT RAHOITUSVARAT				
Kirjanpitoyksikön menotilit	<u>-333,06</u>	<u>-333,06</u>	<u>-311,86</u>	<u>-311,86</u>
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS YHTEENSÄ		3 601 810,03		5 208 385,50
VASTAAVAA YHTEENSÄ		<u>35 906 268,83</u>		<u>40 141 715,27</u>

	31.12.2024		31.12.2023	
VASTATTAVAA				
OMA PÄÄOMA				
VALTION PÄÄOMA				
Edellisten tilikausien pääoman muutos	26 308 923,02		23 468 339,06	
Pääoman siirrot	10 382 717,98		21 097 959,71	
Tilikauden tuotto-/kulujäämä	<u>-13 103 040,03</u>	23 588 600,97	<u>-18 257 375,75</u>	26 308 923,02
VIERAS PÄÄOMA				
LYHYTAIKAINEN				
Ostovelat	4 081 781,03		3 790 009,39	
Kirjanpitoyksiköiden väliset tilitykset	622 091,98		672 771,97	
Edelleen tilittävät erät	728 054,70		790 307,44	
Siirtovelat	<u>6 885 740,15</u>	12 317 667,86	<u>8 579 703,45</u>	13 832 792,25
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ		12 317 667,86		13 832 792,25
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		<u>35 906 268,83</u>		<u>40 141 715,27</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 2024.

Tilinpäätösvuodelle on kirjattu vuoden 2023 menoja noin 64 000 euroa.

Tilinpäätösvuodelle kuuluvia, pääosin tuotannon tietojärjestelmiin liittyviä palvelujen ostoja, on kirjattu vuodelle 2025 noin 140 000 euroa.

Tilinpäätösvuonna siirrettiin keskeneräiseen käyttöomaisuuteen kustannuksia vuosilta 2022–2023 yhteensä noin 94 000 euroa. Edellisvuonna jälkiaktivointeja tehtiin noin 65 000 euroa.

Liite 2 Nettoutetut tulot ja menot

Momentin numero ja nimi		Tilinpäätös 2023	Talousarvio 2024 (TA + LTA:t)	Talousarvion 2024 määrärahojen		Tilinpäätös 2024	Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot				
				käyttö vuonna 2024	siirto seuraavalle vuodelle			Edellisiltä vuosilta siirtyneet määrärahat	Käytettävissä vuonna 2024	Käyttö vuonna 2024 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle	
28.20.07.	Bruttomenot	62 275 620,14	69 794 000	65 324 381,19		71 077 697,55					65 356 587,63	
Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimintamenot (nettob) (S2)	Bruttotulot	60 275 620,14	63 347 000	65 543 169,77		65 543 169,77					65 543 169,77	
	Nettomenot	2 000 000,00	6 447 000	-218 788,58	5 753 316,36	5 534 527,78	912 472,22	1 635 231,45	8 082 231,45	-186 582,14	5 753 316,36	
33.20.52.	Bruttomenot	4 917,83										
Valtionosuus työttömyysetuuksien perusturvasta (nettob) (A)	Bruttotulot	0,00										
	Nettomenot	4 917,83										

Liite 3 Arviomäärärahojen ylitykset

Palkeilla ei ole arviomäärärahojen ylityksiä.

Liite 4 Peruutetut siirretyt määrärahat

Pääluokan ja tilijaottelun numero ja nimi	Peruutettu	
	Tilijaottelu	Yhteensä
28. Valtiovarainministeriön hallinnonala		1 603 025,01
Vuosi 2023		1 603 025,01
28.20.07. Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimintamenot (nettob) (S2)	1 603 025,01	
Pääluokat yhteensä		1 603 025,01
Vuosi 2023		1 603 025,01

Liite 5 Henkilöstökulujen erittely

	2024	2023
Henkilöstökulut	32 251 172,63	31 893 579,45
Palkat ja palkkiot	31 910 384,83	31 508 655,76
Tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Lomapalkkavelan muutos	340 787,80	384 923,69
Henkilösivukulut	6 065 815,12	6 252 179,74
Eläkekulut	5 598 117,00	5 575 516,64
Muut henkilösivukulut	467 698,12	676 663,10
Yhteensä	38 316 987,75	38 145 759,19
Johdon palkat ja palkkiot, josta	932 323,61	1 068 423,82
- tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Luontoisedut ja muut taloudelliset etuudet	6 640,00	7 062,20
Johto	1 720,00	2 016,49
Muu henkilöstö	4 920,00	5 045,71

Liite 6 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

Omaisuusryhmä	KOM-luokka	Poistomenetelmä	Poistoaika vuotta	Vuotuinen poisto %	Jäännösarvo € 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			

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 1.1.2024	185 049,00	68 566 234,96	4 503 030,24	73 254 314,20
Lisäykset	0,00	4 811 099,93	5 277 626,65	10 088 726,58
Vähennykset	0,00	0,00	-4 811 099,93	-4 811 099,93
Hankintameno 31.12.2024	185 049,00	73 377 334,89	4 969 556,96	78 531 940,85
Kertyneet poistot 1.1.2024	-112 825,86	-38 208 158,57	0,00	-38 320 984,43
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	-37 009,80	-7 869 487,82	0,00	-7 906 497,62
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden arvonlennukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.2024	-149 835,66	-46 077 646,39	0,00	-46 227 482,05
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2024	35 213,34	27 299 688,50	4 969 556,96	32 304 458,80

Liite 8 Rahoitustuotot ja -kulut

Palkeilla ei ole esitettävää.

Liite 9 Talousarvionaloudesta annetut lainat

Palkeilla ei ole talousarvionaloudesta 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 2024	Määräraha- tarve 2025	Määräraha- tarve 2026	Määräraha- tarve 2027	Määräraha- tarve myöhemmin	Määräraha- tarve yhteensä
Tavanomaiset sopimukset ja sitoumukset yhteensä	6 288 949	4 499 812	265 312	265 312	1 591 875	6 622 311

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 2,15 miljoonaa euroa, josta palvelujen osuus on 0,67 miljoonaa euroa ja tietojärjestelmien osuus 1,48 miljoonaa euroa.

Vuonna 2023 palvelusopimustuottoja vähensi yhteensä 6,4 miljoonan euron ylijäämän huomioiminen asiakaslaskutuksessa. Palvelujen laskutuksesta vähennettiin 4,5 miljoonaa euroa ja tietojärjestelmien laskutuksesta 1,9 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	2 314 531
Kilpailullisen toiminnan muut tuotot	0
Tuotot yhteensä	2 314 531
KOKONAISKUSTANNUKSET	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 279
Henkilöstökustannukset	1 074 628
Vuokrat	1 046
Palvelujen ostot	963 214
Muut erilliskustannukset	18 542
Erilliskustannukset yhteensä	2 058 709
Tukitoimintojen kustannukset	201 153
Poistot	22 198
Korot	1 831
Muut yhteiskustannukset	0
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	225 182
Kokonaiskustannukset yhteensä	2 283 891
TULOS	30 640
Käytetty MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki	0
TULOS HINTATUEN JÄLKEEN	30 640
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.

Kirjanpitoyksikön tilintarkastuksesta vastaa valtiontalouden tarkastusvirasto, joka antaa tarkastuksesta tilintarkastuskertomuksen.

Joensuussa 28.2.2025

Tuija Kuivalainen
Toimitusjohtaja

JAKELU Valtiovarainministeriö
Valtiontalouden tarkastusvirasto
Valtiokonttori