

Tilinpäätös vuodelta 2019

Palkeet_D/1146/02.03.03.01/2019



Sisällys

1. Johdon katsaus.....	4
2. Tuloksellisuus	4
3. Vaikuttavuus	7
3.1. Toiminnan vaikuttavuus	7
4. Toiminnallinen tehokkuus.....	9
4.1. Toiminnan tuottavuus.....	9
4.1.1. Keskeisten palvelutuotteiden tuottavuuskehitys	9
4.1.2. Tuottavuusindeksi.....	10
4.1.3. Työajan kohdentuminen.....	11
4.2. Toiminnan taloudellisuus	13
4.3. Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus	15
4.4. Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus	18
5. Tuotokset ja laadunhallinta	19
5.1. Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet	19
5.2. Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu	19
6. Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen.....	20
7. Tilinpäätösanalyysi.....	26
7.1. Rahoituksen rakenne	26
7.2. Talousarvion toteutuminen.....	26
7.3. Tuotto- ja kululaskelma.....	26
7.4. Tase	27
8. Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma.....	28
9. Arviointien tulokset.....	30
10. Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä	31
Liitetiedot	35
Liite 1 Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet ja vertailtavuus	35
Liite 2 Nettotuetut tulot ja menot.....	36
Liite 3 Arviomäärärahojen ylitykset.....	37
Liite 4 Peruutetut siirretyt määrärahat	37
Liite 5 Henkilöstökulujen erittely	37
Liite 6 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset	37
Liite 7 Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot	38
Liite 8 Rahoitustuotot ja -kulut.....	38
Liite 9 Talousarviotaloudesta annetut lainat	38

Liite 10 Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset.....	38
Liite 11 Taseen rahoituserät ja velat	39
Liite 12 Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut vastuut	39
Liite 13 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat.....	39
Liite 14 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat.....	39
Liite 15 Velan muutokset.....	39
Liite 16 Velan maturiteettijakauma ja duraatio.....	39
Liite 17 Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot	39
Allekirjoitukset.....	40

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus

Toimintakertomus

1. Johdon katsaus

Vuoden 2019 toimintaa Palkeissa leimasivat useiden tietojärjestelmäratkaisujen toimeenpano. Handi-palvelun, kansallisen tulorekisterin ja Osaavan käytönotot työllistivät erittäin paljon ja jatkuvat osin myös vuonna 2020. Näiden ohella kehitettiin uusia palveluja erityisesti henkilöstöhallinnon ja tietojohdamisen osa-alueilla. Kehittämiseen käytetty valtiovarainministeriön myöntämä erillirahoitus nousi 8,6 miljoonaan euroon.

Asiakastytyväisyys parani hieman edellisvuoteen verrattuna ja tavoitteet saavutettiin. Asiakastyön toimintamallia uudistettiin ja asiakasneuvottelukunnan työskentelyä kehitettiin.

Tuottavuus kehittyi positiivisesti käytännössä kaikkien pääsuoritteiden osalta. Kokonaistuottavuus parani yli 3 prosenttia edellisvuoteen verrattuna. Vastavasti myös taloudellisuus parani. Tuottavuuskehitykseen vaikuttivat osaltaan pieni tuotoksen määrän kasvu sekä työpanoksen väheneminen automaation kehittymisen myötä.

Vuoden aikana otettiin käyttöön Kiekun tuen ja ylläpidon uusi malli ja jatkettiin tuotantoprosessien automatisointia. Palkeiden strategiset riskit arvioitiin kokonaisuutena ja määriteltiin riskeihin liittyvät hallintatoimenpiteet.

Yhteistyötä valtion konsernitoimijoiden kesken tiivistettiin edelleen, kun valtiovarainministeriön johdolla valmisteltiin valtion konsernipolitiikkalinjaukset. Lisäksi määriteltiin yhteistyössä palvelukonseptimalli asiakkaiden palvelukokemuksen parantamiseksi ja palvelutehokkuuden kehittämiseksi.

Työtyytyväisyys laski hieman edellisvuoteen verrattuna, mutta sen sijaan tyytyväisyys esimiestyöhön parani hieman. Sairauspoissaolojen määrä laski hiukan, vaikkakin tavoitteesta vähän jäätiin. Henkilöstön suunnitelmallista osaamisen kehittämistä jatkettiin hieman aiempia vuosia pienemmällä volyymilla.

2. Tuloksellisuus

Vuosi 2019 oli Palkeiden toiminnassa vahvan kehittämisen vuosi. Kehittämistyötä tehtiin valtionhallinnon yhteisten kehittämislinjausten ja Palkeiden strategian pohjalta.

Valtionhallinnon tasoiset strategiset projektit

Vuoden 2019 aikana toteutettiin Handi-palvelun käyttöönotto 43 kirjanpitoyksikölle. Vuoden päättyessä palvelussa oli yhteensä noin 29 000 käyttäjää, joista hankinnan ammattilaisia noin 2 600 käyttäjää. Palveluratkaisua kehitettiin tiiviisti yhteistyössä konsernitoimijoiden ja asiakkaiden kesken. Kumulatiivinen laskujen käsittelyn automaatioaste Handi-palvelua käyttävien virastojen osalta oli vuoden lopussa 10,6 prosenttia.

Palkeet aloitti uuden kansallisen tulorekisterin käyttöönoton tammikuussa 2019. Tulorekisterin ratkaisun valmiusaste eteni vähitellen. Tämä aiheutti palvelutuotantoon ylimääräistä henkilötyötä arviolta noin 4 henkilötyövuotta. Palkeissa jatketaan edelleen toimintamallin laadunvarmistusta ja käynnistetään projektin 2. vaihe vuonna 2020.

Kehitysoikeudet

Vuoden 2019 kehityssalkun projektit toimeenpantiin ja niitä ohjattiin projektikohteittain (henkilöstöhallinnon palvelut, taloushallinnon palvelut, raportointi- ja analysointipalvelut, ICT-palvelut, asiakkaat ja asiakaspalvelu). Projekteja asetettiin 24 kpl, päätettiin 16 kpl ja keskeytettiin 3 kpl.

Talous- ja henkilöstöhallinnon kehittämisen tiekartan laadintaa ja aikataulua valmisteltiin yhteistyössä Valtiokonttorin ja valtiovarainministeriön kanssa, Tulosneuvottelussa sovittiin, että tiekartta valmistellaan Q2/2020 loppuun mennessä.

PVSAP ERP 2.0 hankkeen esivalmistelussa arvioitiin yhteistyössä Puolustusvoimien kanssa järjestelmäarkkitehtuurin sekä Puolustusvoimien talous- ja henkilöstöhallinnon prosessitasoisten vaatimusmäärittelyjen sopivuutta valtion yhteisillä ratkaisuilla toteutettavaksi.

Henkilöstöhallinnon palvelujen kehittäminen

- Uusina palveluina tarjottiin 1.10.2019 alkaen asiakkaille esimiehen ja HR-asiantuntijan lisäpalvelua ja osaamisen palveluja. Vuonna 2019 käynnistettiin HRM-kokonaispalvelun tuotteistaminen ja pilotointi asiakkaiden kanssa. Palvelu on tarkoitus ottaa tuotantoon vuonna 2020.
- SuccessFactors-pilvipalvelun (Osaava) otti käyttöön vuonna 2019 noin 100 virastoa (35 000 potentiaalista käyttäjää). Projekti toteutettiin ketterästi scrum-mallilla.

Tietojohtamisen kehittäminen

- Kiekun raportoinnin modernisointiprojekti päätettiin kilpailuttaa alkuvuonna 2019. Kilpailutus määriteltiin ja toteutettiin päätöksen mukaisesti. Uuden toimittajan kanssa aloitettiin projekti marraskuun alussa 2019. Ensimmäisenä uudistetaan henkilöstöhallinnon raportit vuonna 2020.

- Esimiehen työpöytä määriteltiin, testattiin asiakkaiden kanssa ja viimeisteltiin tuotantovalmiiksi käyttövaltuudet ja tekniikka huomioiden. Asiakkaille työpöytä viedään tuotantoon (1 vaihe) 02/2020.
- Tahti-simuloinnin vaatimusmäärittelyt toteutettiin 03/2019. Päätös simuloinnin toteuttamisesta osana Kiekuun siirtymisestä (SAP-teknologialla) tehtiin elokuussa 2019.
- Palkeet osallistui aktiivisesti vuonna 2019 Tietokiri-hankkeeseen. Palkeiden roolia ja tuotettavia palveluita sovittiin ja neuvoteltiin alkuvuonna 2019. Valtiokonttorin ja muiden konsernitoimijoiden kanssa pidettiin palvelukonseptointityöpajat kunkin toimijan fokuksipalveluiden tunnistamiseksi. Valtiovarainministeriön kanssa sovittiin HE-esityksen sisälöstä, jonka myötä Palkeille on tulossa uusi lakisääteinen perustehtävä vuoden 2020 aikana, kun laki on voimassa.

Yhteistyö kehittämisessä konsernitoimijoiden kanssa

- Valtion palveluntarjoajien (HAUS Oy, Hansel Oy, Palkeet, Senaatti-kiinteistöt, Valtori ja Valtiokonttori) kanssa syksyllä 2018 käynnistetty yhteisprojekti päättyi keväällä 2019. Lopputuloksena syntyi esitys yhteiselle palvelukonseptimallille, joka parantaisi virkamiesasiakkaiden palvelukokemusta ja kehittäisi palvelutehokkuutta. Asiaa käsiteltiin ja eteneminen linjattiin virastojen johdossa ja konsernitoimijoiden johdon kesken.
- Valtori-Palkeet tekoälyhankkeessa siirryttiin hankintavaiheen jälkeen kuuden käyttötapauksen määrittelyvaiheeseen ja ympäristöjen toteutukseen. Projekti jatkuu vuoden 2020 puolelle.

Palveluratkaisujen jatkuva kehittäminen ja pienkehittäminen

Kiekun jatkuvan kehittämisen ja pakollisten muutosten toteuttamiseksi tehtiin vuonna 2019 neljä julkaisua. Julkaisuissa toteutettiin prosesseihin liittyvät lakisääteiset pakolliset muutokset, virhekorjaukset ja versiorotukset. Kieku julkaisujen kautta saatiin tuotantoon 47 kehitys- ja muutosesitystä sekä 57 tuotannon korjausta.

Julkaisujen rinnalle käynnistettiin uusi toimintamalli, viikkopaketit, muutosten ja virheenkorjausten saamiseksi nopeammin tuotantoon. Vuonna 2019 toteutettiin yhteensä 42 viikkopakettia. Viikkopakettien kautta saatiin tuotantoon 37 kehitys- ja muutosesitystä sekä 251 tuotannon korjausta. Julkaisujen ja viikkopakettien välissä tuotantoon vietiin muutoslomakkeella 196 erilaista tuotannon korjausta ja päivitystä.

Palkeiden muihin tuotantojärjestelmiin – Analyste Banking, Handi, M2 Blue, Pointti, MepcoPro, Procounor, Rondo, Tahti, Valtiolle.fi – toteutettiin vuonna

2019 yhteensä 464 muutosta tuotantoon. Tuotannon prosessien automatisointiin (TPA) saatiin tuotantoon vuonna 2019 yhteensä 35 automatisoitua kohdetta.

Vuoden 2019 aikana toteutettiin yhteensä noin 50 asiakasorganisaatiomuutosta, joista suurin osa toteutettiin palveluna ja pienempi määrä projekteina.

Tuotanto-, tuki- ja asiakaspalveluprosessien automatisointeja on toteutettu vuoden aikana yhteensä 78 käyttötapausta pääosin ohjelmistorobotiikalla (UiPath), mutta myös muilla välineillä (Winshuttle, Access). Testausautomaatiossa on toteutettu 11 käyttötapausta Robot Framework-välineellä. Vuosittainen automatisoinnin toteutusten määrän kasvu oli 160 prosenttia verrattuna vuoteen 2018.

Uusi Kieku tuki- ja ylläpitosopimus astui voimaan 5.9.2019 ja siihen liittyvä CGI toimittajayhteistyömalli uudistettiin Q3 2019.

Työn jatkuva parantaminen ja kokeileva kehittäminen

Vuoden 2019 aikana jatkettiin Lean-projekteja yhteistyössä muutamien asiakasorganisaatioiden kanssa. Kokeilukulttuuria sekä jatkuvaa parantamista edistettiin ideointikampanjan ja DoIT!-päivien muodossa. Palvelutuotannossa jatkettiin työhöjeiden sekä asiakaskohtaisten ohjeiden yhdenmukaistamista.

3. Vaikuttavuus

3.1. Toiminnan vaikuttavuus

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen vuoden 2019 vaikuttavuustavoitteista merkittävimmät olivat edelleen digitalisaation avulla edistettävät tehokkaat toimintatavat sekä palvelujen hyvä tuottavuuskehitys ja kustannusten aleneminen. Keväällä 2019 aloittaneen Suomen hallituksen ohjelman tavoitteista Palkeiden toiminnan vaikuttavuuteen heijastelevat lähinnä taloushallinnon automatisaation edistäminen, digitalisaation ja teknologisen kehityksen mahdollisuuksien hyödyntäminen, valtionhallinnon henkilöstöjohtamisen uudistusohjelma sekä julkisen palvelutuotannon tuottavuuden parantaminen ja julkisten hankintojen tehostaminen.

Hankintojen digitalisointi -hankkeen vuosi keskittyi Handi-palvelun käyttöönottoihin asiakasvirastoissa. Samalla järjestelmän toiminnallisuutta kehitettiin ja pyrittiin edistämään automatisaatiota aktiivisesti. Parhaimmillaan ostolaskujen automaatioaste nousi jopa yli 50 prosenttiin, jolla saavutettiin merkittävää vaikuttavuutta viraston menojen käsittelyn prosessissa.

Kansallisen tulorekisterin käyttöönottolla on laaja vaikuttavuus yhteiskunnassa ja sen toimeenpano vaati alkuvuonna Palkeilta merkittäviä panostuksia. Edelleen henkilöstöpalvelujen puolella Kieku-järjestelmään liitetyn osaamisen hallintaan liittyvän ratkaisun (Osaava) vaikutukset yltävät yli puoleen Palkeiden asiakaskunnasta. Lisäksi vuoden aikana lanseerattiin uusina palveluina esimiehen ja HR-asiantuntijan lisäpalvelu sekä HRM-kokonaispalvelu.

Maaliskuun alussa tuli voimaan laki Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksesta (179/2019), jolla pyrittiin säätämään Palkeista yhdenmukaisella tavalla muiden virastojen kaltaisesti. Lain voimaantulon jälkeen jatkettiin uuden HE:n valmistelua, jonka tarkoituksena on laajentaa Palkeiden roolia muiden hallinnon tukipalvelujen tuottajana erityisesti tiedolla johtamisen palveluissa.

Lisäksi vuoden aikana jatkettiin valtion palveluntarjoajien yhteistyötä yhteistä palvelukonseptimallia kehittämällä. Vastaavasti automatisaatiota edistettiin Handin ohella edelleen ohjelmistorobotiikan avulla sekä käynnistämällä yhteishanke tekoälyn hyödyntämisestä asiakaspalvelussa yhdessä Valtorin kanssa. Uusien asiakkauksia valmisteltiin mm. valmistautumalla HAUS Oy:n palvelutuotannon käynnistämiseen vuoden 2020 alusta lukien.

Palkeiden työn tuottavuus parani yli 3 prosenttia edellisestä vuodesta. Myös kokonaistuottavuus nousi jotakuinkin saman verran.

Tulossopimukseen kirjatuista koko valtion talous- ja henkilöstöhallintoa koskevista vaikuttavuusluonteisista tavoitteista jäätin erityisesti laskujen automatisointiasteen hitaasta edistymisestä johtuen.

Taulukko 1: Palkeiden toiminnan vaikutukset asiakkaiden taloushallinnon prosesseissa

VAIKUTTAVUUS	Toteuma 2017	Toteuma 2018	Toteuma 2019	Tavoite 2019	Muutos 2018-2019
Taloudellisuustietot kpy:iden tilinpäätöksissä oikeita ja riittäviä %	94	n/a	n/a	>94	
Valtion tilinpäätöksen aikataulu (edellisen vuoden tilinpäätös valmis)	29.3.	21.3.	20.3.	15.3.	
Valtion talous- ja henkilöstöhallintoon sitoutuvien henkilötyövuosien osuus % (Palkeet htv/valtion htv)	0,88	0,89	0,86	0,93	-0,03 %-yks
Tilauksellisten laskujen osuus valtiolla %	9,4	10,2	8,9	20	-1,3 %-yks
Sopimuksellisten laskujen osuus valtiolla %	6,7	7,1	7,3	26	0,2 %-yks
Tiliointiviitteellisten laskujen osuus valtiolla %	7,4	9,7	6,8	31	-2,9 %-yks

4. Toiminnallinen tehokkuus

4.1. Toiminnan tuottavuus

4.1.1. Keskeisten palvelutuotteiden tuottavuuskehitys

Handi-palvelun käyttönotot jatkuivat vuonna 2019 ja kokonaisvolyymi on palvelun piirissä 3/2020 lähtien. Handi-palvelussa käsiteltyjen menotositteiden tuottavuus kasvoi 23,7 prosenttia vuodesta 2018. Kokonaisautomaatioaste oli vuoden lopussa 10,6 prosenttia ja Palkeet-virastossa 50,1 prosenttia.

Rondossa käsiteltyjen menotositteiden tuottavuus pieneni 1,6 prosenttia volyymin siirtyessä Handi-palveluun. Tuottavuuden tasoon vaikutti erityisesti tuottavuudeltaan huonompi Puolustusvoimien menotositteiden volyyymi, joka on pysynyt samana kuin vuonna 2018 ja vastaavasti paremman tuottavuuden menotositteiden volyyymi on merkittävästi pienentynyt.

Myyntilaskutuksen tuottavuus ylitti asetetun tavoitteen ja parani merkittävästi tuottavuuskehityksen ja osittain asiakaspalveluun kohdennetun työajan laskeutensa säännön muutoksen vuoksi.

Palkkalaskelmien tuottavuus kasvoi edelleen 6,9 prosenttia automatisoinnin ja työtehtävien sujuvoittamisen vaikutuksesta.

Matka- ja kululaskujen tarkastuspalvelun tuottavuus parani 10,7 prosenttia.

Taulukko 2: Tuottavuustavoitteiden toteuma

TUOTTAVUUS	Toteuma 2017	Toteuma 2018	Toteuma 2019	Tavoite 2019	Muutos 2018-2019	Muutos 2017-2019
Menotositteet Rondo kpl/htv	19 303	21 527	22 565	24 000	4,8 %	16,9 %
Menotositteet PV Rondo kpl/htv	14 363	11 043	11 264	11 500	2,0 %	-21,6 %
Menotositteet Rondo yhteensä	17 591	19 284	18 978	22 600	-1,6 %	7,9 %
Menotositteet Handi-palvelu		13 757	17 013	n/a	23,7 %	n/a
Menotositteet yhteensä	17 591	19 143	18 250	n/a	-4,7 %	3,7 %
Myyntilaskut, kaikki kpl/htv	48 870	44 840	53 946	50 000	20,3 %	10,4 %
Palkkalaskelmat Kieku kpl/htv	8 267	9 239	9 919	10 000	7,4 %	20,0 %
Palkkalaskelmat PV kpl/htv	15 082	16 191	16 799	16 000	3,8 %	11,4 %
Palkkalaskelmat yhteensä	8 871	9 869	10 549	10 640	6,9 %	18,9 %
Tarkastetut matka- ja kululaskut kpl/htv	7 631	8 901	9 849	n/a	10,7 %	29,1 %

4.1.2. Tuottavuusindeksi

Palkeiden käytössä oleva tuottavuusindeksi perustuu tuotoksen, henkilötöiden ja kustannusten muutosten laskentaan. Muutoksen laskenta perustuu kahden vuoden vertailuun. Muutosprosenttien pohjalta laskettu indeksi kuvaa pidemmän aikavälin tuottavuuden kehittymistä.

Handi-palvelun kehittämisen työmäärät ja kustannukset on poistettu niiden suuruuden ja rajoittuneen ajallisuuden takia. Niiden jättäminen indeksiin hankaloittaa pidemmällä aikavälillä mittarin johdonmukaisuutta. Handi-palvelua lukuun ottamatta kehittämisen kustannukset on huomioitu työpanoksessa ja kustannuksissa.

Kokonaistuottavuusindeksi on laskettu kahdella sisällöllä. Vuonna 2011 aloitussa vanhassa mittarissa tietojärjestelmäkustannukset eivät ole mukana, koska ne eivät olleet ennen vuotta 2017 täysin Palkeiden vaikutettavissa. Uudensisältöisessä mittarissa tietojärjestelmäkustannukset on huomioitu, koska merkittävimmät järjestelmät ovat siirtyneet Palkeiden omistukseen. Tässä asiakirjassa on esitetty kaavioina vain uuden sisällön mukaiset mittarit.

Palkeiden tuotost määrä kasvoi vuodesta 2018 noin 0,5 prosenttia. Menotositteiden määrä väheni edelliseen vuoteen, joka vaikutti negatiivisesti tuotoksen määrään. Talous- ja erityisesti henkilöstöpalveluiden kysyntä lisäpalveluissa kasvoi edelliseen vuoteen nähden.

Palkeiden työpanos väheni 2,7 prosenttia. Taustalla kokonaishenkilötövuosimäärän alentuminen vuoteen 2018 nähden 2,2 prosenttia.

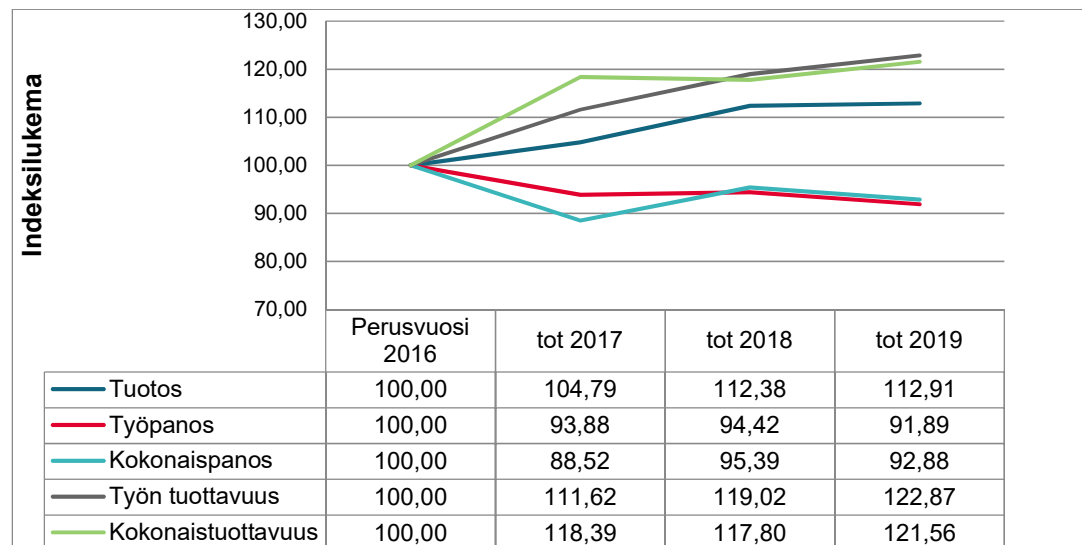
Edellä mainittujen lopputuloksena Palkeiden työn kokonaistuottavuus nousi edelliseen vuoteen nähden 3,24 prosenttia.

Taloudellisuus eli kokonaispanoksen muutos riippuu siitä, ovatko tietojärjestelmät mukana kustannuksissa. Uuden mittarin (sisältää tietojärjestelmäkustannukset) mukainen kokonaistuottavuus nousi 3,19 prosenttia. Vanhan mittarin (ei sisällä tietojärjestelmäkustannuksia) mukainen kokonaistuottavuus nousi 7,15 prosenttia. Kustannusten deflatoinnin osuus kokonaistuottavuuden noususta oli noin 1,5 prosenttia.

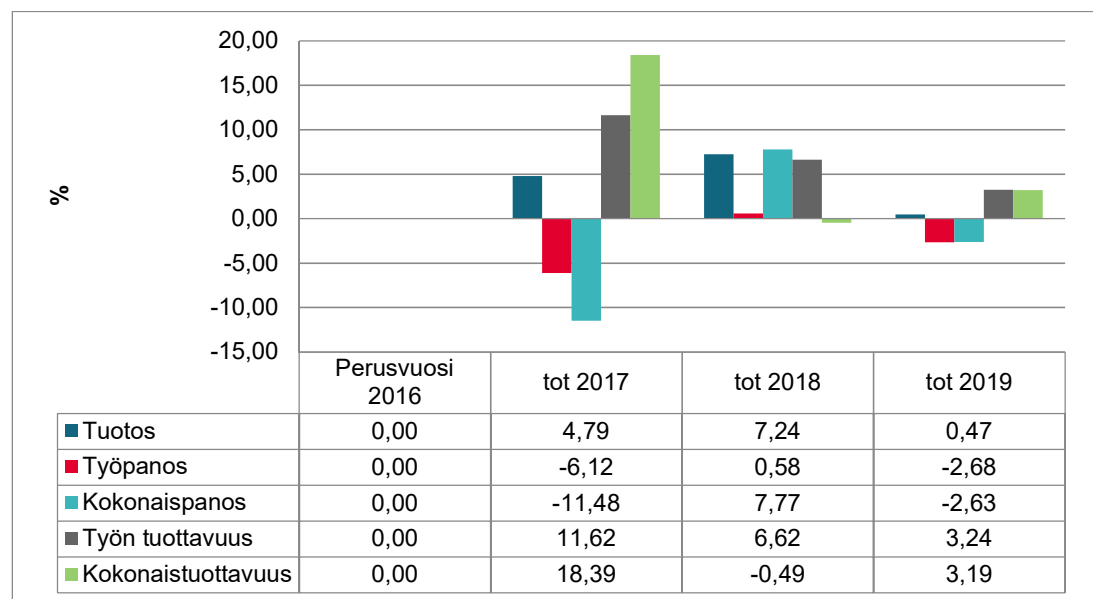
Taulukko 3: Tuottavuusindeksien vertailu

Tuottavuusindeksien vertailu	Toteuma 2017	Toteuma 2018	Toteuma 2019	Tavoite 2019	Muutos 2018-2019
Kokonaistuottavuusindeksi vanha sisältö	118,80	122,76	131,54	124,34	7,2 %
Kokonaistuottavuusindeksi uusi sisältö	118,39	117,80	121,56	108,31	3,2 %

Kaavio 1: Kokonaistuottavuusindeksi, uusi mittari



Kaavio 2: Kokonaistuottavuusindeksin vuosimuutokset (%), uusi mittari

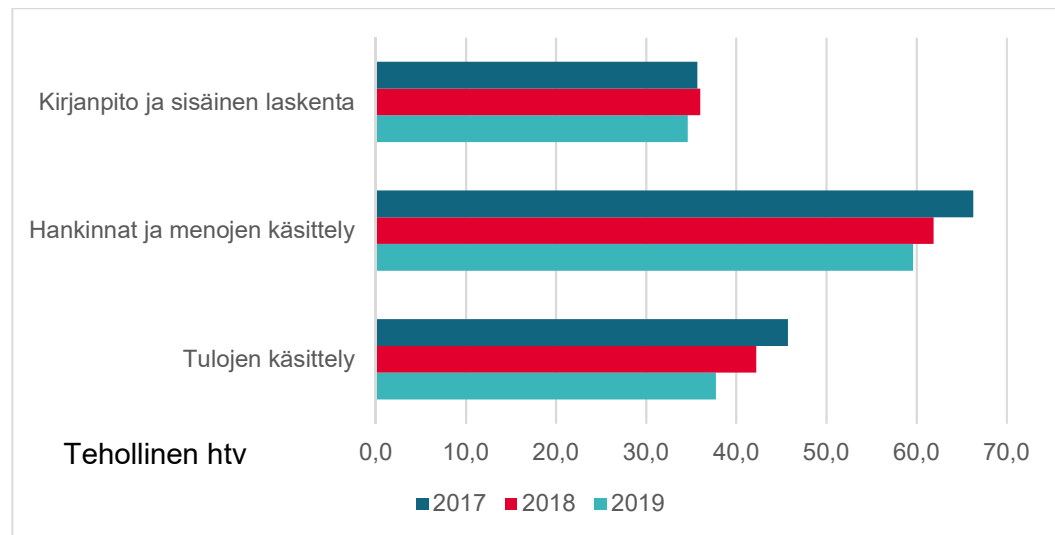


4.1.3. Työajan kohdentuminen

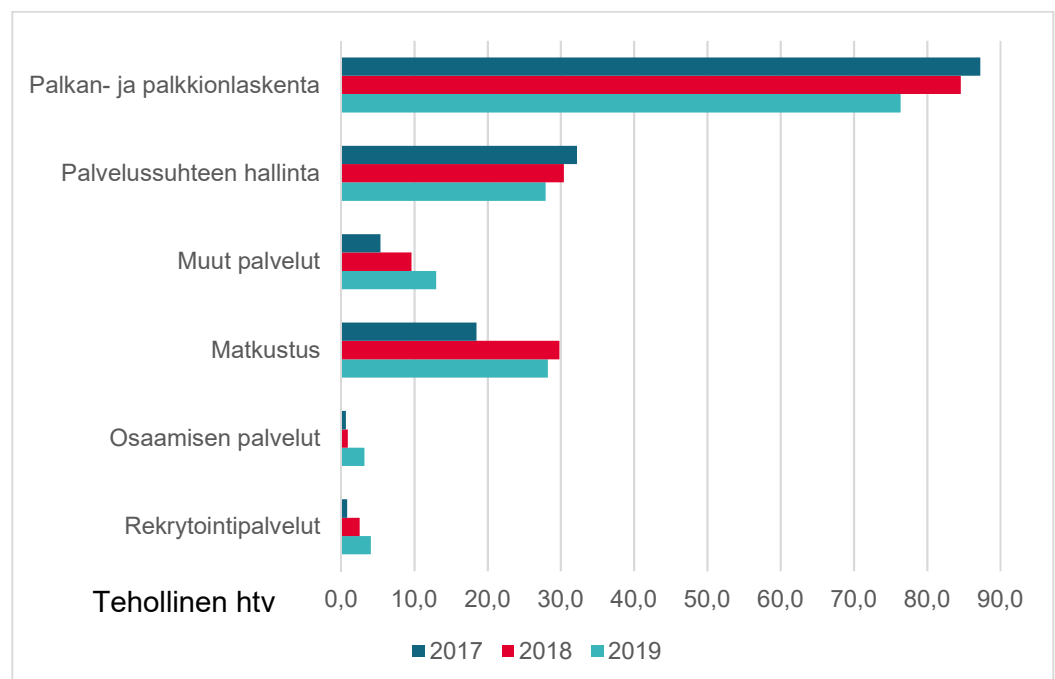
Talous- ja henkilöstöpalveluissa työaika on kokonaisuutena vähentynyt 5 prosenttia vuodesta 2018. Talouspalveluissa välitön työaika on vähentynyt yhteensä 6 prosenttia, ja henkilöstöpalveluissa välitön työaika on vähentynyt 3 prosenttia.

Talouspalveluissa työaika on vähentynyt tulojen käsittelyssä 11 prosenttia ja muissa prosesseissa 4 prosenttia. Henkilöstöpalveluissa välitön työaika on pienentynyt peruspalveluissa 5 – 10 prosenttia ja lisääntynyt uusissa ja laajenevissa lisäpalveluissa.

Kaavio 3: Talouspalvelujen välittömän työmäärän jakautuminen palvelutuotteille



Kaavio 4: Henkilöstöpalvelujen välittömän työajan jakautuminen palvelutuotteille



4.2. Toiminnan taloudellisuus

Handi-palvelun käyttöönottovuosi näkyi menotositteiden yksikkökustannuksessa samoin kuin tuottavuuden kehityksessä. Menotositteiden yksikkökustannus pysyi lähes ennallaan. Myyntilaskujen yksikkökustannus aleni merkittävästi osittain tuottavuuskehityksen ja osittain asiakaspalveluun kohdennetun työajan laskentasäännön muutoksen vaikutuksesta. Palkkalaskelmien tuottavuuskehitys alensi myös palkkalaskelman yksikkökustannusta.

Taulukko 4: Toiminnan taloudellisuustavoitteiden toteuma, suoritteiden hinnat

TALOUDELLISUUS (ilman tietojärjestelmäkustannuksia)	Toteuma 2017	Toteuma 2018	Toteuma 2019	Tavoite 2019	Muutos 2018-2019
Ostolaskut €/suorite	4,19	3,12	3,11	3,03	-0,3 %
Myyntilaskut, kaikki €/suorite	1,51	1,58	1,31	1,38	-17,1 %
Palkkalaskelmat €/suorite	7,86	6,90	6,56	6,27	-4,9 %

Palvelujen kokonaishinnoissa on huomioitu Palkeiden oman työn ja muiden kustannusten lisäksi tietojärjestelmäkustannusten vaikutus yksikköhintoihin.

Rondon järjestelmäkustannuksiin saatu kompensatio vaikuttaa alentavasti menotositteen kokonaishintaan. Myyntilaskujen kokonaishinnassa ei ole tapahtunut muutosta vuodesta 2018. Palkkalaskelman järjestelmäkustannus on noussut vuodesta 2018, siitä huolimatta kokonaishinta on 1,2 prosenttia vuoden 2018 kokonaishintaa alhaisempi.

Taulukko 5: Suoritteiden kokonaishinnat

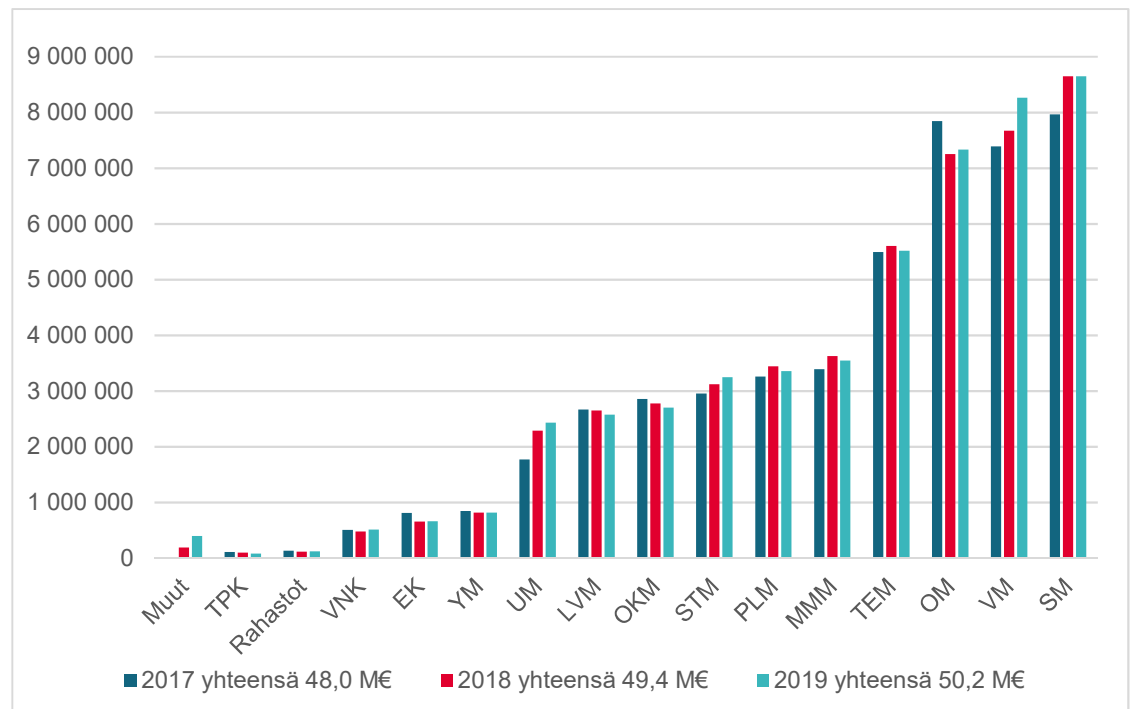
TALOUDELLISUUS (sisältää tietojärjestelmäkustannukset)	Toteuma 2017	Toteuma 2018	Toteuma 2019	Tavoite 2019	Muutos 2018-2019
Ostolaskut €/suorite	4,96	4,13	4,02	3,97	-2,7 %
Myyntilaskut, kaikki €/suorite	2,91	3,00	3,00	3,00	0,0 %
Palkkalaskelmat €/suorite	10,70	10,03	9,91	10,07	-1,2 %

Henkilöstökustannusten osuus kokonaiskustannuksista pysyi edellisvuoden tasolla ja muiden kustannusten osuus laski. Tietojärjestelmäkustannukset kasvoivat 2,1 miljoonaa euroa. Kiekun ja Handin kustannukset nousivat yhteensä 2,6 miljoonaa euroa, Rondon kustannukset laskivat kompensaaion takia 0,5 miljoonaa euroa.

Taulukko 6: Muiden taloustavoitteiden toteuma, menot ja kustannusrakenne

MUITA TALOUSTAVOITTEITA	Toteuma 2017	Toteuma 2018	Toteuma 2019	Tavoite 2019	Muutos 2018-2019
28.20.07 Palkeiden toimintamenot, ilman tuotannon tietojärjestelmiä 1000 €/htv	61	59	60	62	2,4 %
28.20.07 Palkeiden toimintamenot					
- henkilöstö	56 %	54 %	54 %	52 %	0 %-yks.
- ICT	24 %	29 %	32 %	31 %	3 %-yks.
- muut kustannukset	20 %	17 %	15 %	17 %	-2 %-yks.
28.20.07 Palkeiden toimintamenot, tuotannon tietojärjestelmät 1000 €					
- Kieku	8 680	10 197	11 788	11 450	15,6 %
- Handi	0	78	1 096	1 168	1309,6 %
- M2	655	506	452	476	-10,7 %
- Rondo	1 221	1 037	535	1 244	-48,5 %
- Älykäs automaatio	0	451	656	470	45,5 %
- Pointti	0	617	698	708	13,1 %
- Valtiolle.fi	0	636	680	673	7,0 %
- muut palvelutuotannon tietojärj	1 169	1 368	1 056	1 313	-22,8 %
Yhteensä	11 725	14 890	16 961	17 502	13,9 %
28.20.07 Palkeiden toimintamenot ilman tuotannon tietojärjestelmiä, 1000 €	37 107	36 817	36 341	39 006	-1 %
Muutos edelliseen vuoteen	0,2 %	-0,8 %	-1,3 %		

Kaavio 5: Vuosina 2017–2019 kertyneet palvelusopimustuotot hallinnonaloittain (sisältää sekä palvelut että tietojärjestelmät, ei sisällä erillislaskutusta)



4.3. Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus

Palkeiden kustannukset katetaan pääosin palvelusopimukseen perustuvalla asiakaslaskutuksella, joka jakaantuu virastoasiakkaiden palvelumaksuihin palveluista ja tietojärjestelmistä sekä osakeyhtiö- ja yhteisöasiakkailta perittäviin palvelumaksuihin. Palvelumaksujen lisäksi laskutetaan erikseen palvelusopimuksen ulkopuolisesta työstä ja tietojärjestelmiin liittyvistä lisätöistä.

Vuoden 2019 palvelujen hinnoittelussa on huomioitu vuoden 2017 alijäämä 287 000 euroa.

Kiinteisiin palveluhintoihin perustuva palvelujen sopimuslaskutus oikaistiin tilinpäätösvuodelle marraskuun lopun toteuman tilanteesta. Edellisvuoden tapaan suorite- ja työmäärät on kerätty rullaavasti 12 kuukaudelta, joten palvelut tulevat laskutetuksi 12 kuukauden ajanjaksolta aiheuttamisperiaatteen mukaisesti. Asiakkaille palautettiin yhteensä 1,2 miljoonaa euroa arvioitua pienempien volyymien vuoksi.

Palvelujen kustannusvastaavuus oli 99,1 prosenttia ja tavoitellun 0,3 miljoonan ylijäämän sijaan kertyi 0,3 miljoonaa euroa alijäämää. Hinnoittelun ja toteuman erotus 0,6 miljoonaa euroa huomioidaan tulevien vuosien palveluiden hinnoittelussa.

Taulukko 7: Palvelujen kustannusvastaavuuslaskelma (1000 €)

	Toteuma 2019	Hinnoittelu 2019	Toteuma 2018	Toteuma 2017
Tuotot				
Palvelusopimustuotot	34 231	35 712	34 390	35 830
Erillislaskutus, muut	1 241	1 684	985	955
Muut tuotot	47	32	57	36
Tuotot yhteensä	35 519	37 428	35 432	36 820
Kustannukset				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	211	287	427	425
Henkilöstökulut	28 007	27 987	27 601	27 209
Vuokrat	2 143	2 233	2 314	2 448
Palvelujen ostot	4 805	5 921	5 609	6 130
Muut kulut	590	611	608	698
Poistot	103	103	116	196
Korot	0	0	0	0
Toiminnan kustannukset	35 859	37 141	36 674	37 107
+yli jäämä/-alijäämä	-340	287	-1 242	-287
Kustannusvastaavuus-%	99,1 %	100,8 %	96,6 %	99,2 %

Tuotannon tietojärjestelmien kustannusvastaavuus ylittyi 8,3 prosenttiyksikköä. Tavoitellun 1,1 miljoonan euron alijäämän sijaan kertyi 0,4 miljoonaa ylijäämää.

Hinnoittelun ja toteuman välinen ero 1,5 miljoonaa euroa johtuu pääosin Kiekun, Rondon ja Handin arvioitua pienemmistä kustannuksista ja huomioidaan tulevien vuosien tietojärjestelmien hinnoittelussa. Tuotannon tietojärjestelmien kustannukset eivät sisällä Valtiokonttorilta Palkeisiin 1.1.2017 siirtyneiden Kiekun ja Rondon tai erillismäärärahaalla tehtyjen käyttöomaisuushankintojen poistoja. Rondon kustannukset kompensoitiin virastoille Handi-palvelun käyttöönotosta alkaen.

Taulukko 8: Tuotannon tietojärjestelmien kustannusvastaavuuslaskelma (1000 €)

	Toteuma 2019	Hinnoittelu 2019	Toteuma 2018	Toteuma 2017
Tuotot				
Palvelusopimustuotot	15 596	15 785	14 687	12 334
Erillislaskutus, muut	1 734	900	918	447
Tuotot yhteensä	17 330	16 685	15 605	12 781
Kustannukset				
Palvelujen ostot	16 718	17 568	14 705	11 691
Muut kulut	0	0	158	34
Poistot	210	171	227	
Toiminnan kustannukset	16 928	17 740	15 090	11 725
+ylijäämä/-alijäämä	402	-1 055	515	1 056
Kustannusvastaavuus-%	102,4 %	94,1 %	103,4 %	109,0 %

Osakeyhtiö- ja yhteisöasiakkaiden kustannusvastaavuuden tavoite alittui 19,3 prosenttiyksikköä. Alijäämä 0,2 miljoonaa euroa muodostuu palkkakustannuksista. Alijäämä sisällytetään osakeyhtiö- ja yhteisöasiakkaiden tulevien vuosien palvelumaksuihin.

Taulukko 9: Osakeyhtiö- ja yhteisöasiakkaiden kustannusvastaavuuslaskelma (1000 €)

	Toteuma 2019	Tavoite 2019	Toteuma 2018
Tuotot			
Palvelusopimustuotot	396	364	192
Erillislaskutus, muut	260	0	41
Tuotot yhteensä	656	364	233
Kustannukset			
Aineet, tarv, tavarat	0	0	0
Henkilöstökulut	582	314	254
Palvelujen ostot	242	41	26
Muut kulut	4	0	4
Poistot ja korot	39	28	0
Toiminnan kustannukset	867	383	284
+ylijäämä/-alijäämä	-211	-19	-52
Kustannusvastaavuus-%	75,7 %	95,0 %	81,8 %

Valtiovarainministeriön kanssa tehdyssä tulossopimuksessa esitetty kustannusvastaavuus sisältää toimintamenot ja hinnoittelussa huomioidut poistot, kehittämiseen myönnetty määrärahat sekä muut vähäiset määrärahat. Kustannusvastaavuuslaskelmassa esitettävät kokonaiskustannukset ovat tilinpäätösvoonna suunniteltua pienemmät, koska osa hankinnoista siirrettiin käyttöomaisuuteen, eikä niitä siten esitetä kustannusvastaavuuslaskelmassa.

Taulukko 10: Kokonaiskustannusvastaavuus (1000 €)

KUSTANNUSVASTAAVUUS	Toteuma 2017	Toteuma 2018	Toteuma 2019	Tavoite 2019
Toiminnan tuotot	49 609	51 271	53 509	50 223
Kokonaiskustannukset	48 990	54 041	54 699	60 315
Kustannusvastaavuus	619	-2 770	-1 191	-10 092
Kustannusvastaavuus-%	101,3 %	94,9 %	97,8 %	83,3 %

Valtiovarainministeriön myöntämiä määrärahoja käytettiin yhteisten tietojärjestelmien kehittämiseen. Momentin 28.70.02 käyttö oli yhteensä 8,6 miljoonaa euroa ja momentin 28.70.22 käyttö oli yhteensä 37 000 euroa.

Taulukko 11: Momentit 20.70.02 Valtion talous-, henkilöstö- ja toimitilahallinnon tietojärjestelmien kehittäminen ja 20.70.22 Hallinnon palveluiden digitalisoinnin tuki (1000 €)

HANKKEET JA PROJEKTIT	
Hankintojen digitalisointi	5 017
SAP BusinessObjects käyttöönotto	1 214
Rondo kompensatio	633
SuccessFactors	616
Keskuskirjanpidon eliminointimenetelmien uusiminen	292
Kansallinen tulorekisteri	217
eKieku	153
Tuotannonomainen testiympäristö	148
Määrittely ja selvitykset	98
Tahti	71
Koneoppiminen	46
Matkustuspalveluiden raportoinnin ja toimintamallin automatisoinnin kehittäminen	38
Digicontrollerin kehittämisen tuki	37
Laskujen välityksen käyttöönotto	11
Maksuliikepankin käyttöönotto	8
	8 599

4.4. Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus

Palkeilla ei ole yhteisrahoitteista toimintaa.

5. Tuotokset ja laadunhallinta

5.1. Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet

Palkeet teki vuonna 2019 tilinpäätöksen 64 kirjanpitoyksikölle ja seitsemälle rahastolle ja kolmelle muulle asiakkaalle. Maksuliikkeessä käsiteltiin lähtevää rahaa 49,5 miljardia euroa.

Volyympalvelujen suoritteiden määrässä tapahtui lievää laskua matka- ja kululaskuja lukuun ottamatta.

Rondossa käsiteltyjen ostolaskujen määrä väheni 43 prosenttia, josta Handi-palveluun siirtymisen vaikutusta oli 81 prosenttia. Menotositteiden kokonaismäärä on pienentynyt 7 prosenttia.

Myyntilaskujen kokonaismäärä pieneni 3 prosenttia ja palkkalaskelmien määrä pieneni 2 prosenttia. Tarkastettujen matka- ja kululaskujen määrä kasvoi 5 prosenttia.

Taulukko 12: Keskeisten suoritteiden määrät (1000 kpl)

SUORITTEET	Toteuma 2017	Toteuma 2018	Toteuma 2019	Arvio 2019	Muutos 2018-2019
Ostolaskut Rondo, kpl	1 063	995	564		-43 %
Ostolaskut PV, kpl	135	139	131		-6 %
Ura-Rondot ja Proteuslaskut, kpl		238	223		-7 %
Ostolaskut Handi, kpl		17	368		2013 %
Ostolaskut yhteensä	1 199	1 390	1 286	1 465	-7 %
Myyntilaskut, kpl (kaikki laskutyypit)	691	652	634	691	-3 %
Palkkalaskelmat Kieku, kpl	970	992	976		-2 %
Palkkalaskelmat PV, kpl	172	173	167		-4 %
Palkkalaskelmat yhteensä, kpl	1 142	1 165	1 143	1 131	-2 %
Tarkastetut matka- ja kululaskut	203	366	384		5 %

5.2. Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu

Asiakastytyväisyyskysely toteutettiin toukokuussa. Kokonaistyytyväisyys säilyi samalla tasolla kuin edellisvuonna ollen 3,7. Myös tyytyväisyys talouspalveluihin 3,9 säilyi viime vuoden tasolla, vaikka Handi-käyttöönottojen vuoksi tavoite oli asetettu hieman alemmalle tasolle. Tyytyväisyys henkilöstöpalveluihin nousi viime vuoden lukemasta 3,8 -> 3,9. Asiakaspalvelun säilymiseen hyvällä tasolla (4,0) lienee vaikuttanut Pointti-palvelunhallintajärjestelmän käyttö ja asiakaspalvelun edelleen jatkuva keskittäminen Palkeissa.

Asiakastyytyväisyyskyselyn yhteydessä haastateltiin myös 8 virastojen ylimpään johtoon kuuluvaa henkilöä. Edelleenkin pidetään tärkeänä palvelujen kehittämistä yhteistyössä asiakkaiden tarpeiden mukaan ja toive on, että Palkeiden kehittämistyö olisi myös kokonaistaloudellista. Asiakasnäkökulman tärkeys korostuu ja Palkeilta toivotaan lisää strategista keskustelua yhteisistä päämääristä (mm. valtion palveluntarjoajien yhteisen konsernistrategian kehittäminen). Kokonaisuutena asiakastyytyväisyyskyselyn tuloksia voidaan pitää erittäin hyvinä.

Taulukko 13: Asiakastyytyväisyys

ASIAKASTYYTYVÄISYYS	Toteuma 2017	Toteuma 2018	Toteuma 2019	Tavoite 2019	Muutos 2018-2019
Talouspalvelut	3,7	3,9	3,9	3,7	0 %
Henkilöstöpalvelut	3,6	3,8	3,9	3,9	3 %
Tuki- ja ylläpitopalvelut	3,6	3,8	3,7	n/a	-3 %
Asiakaspalvelu	3,8	4,0	4,0	4,0	0 %
Kokonaistyytyväisyys	3,5	3,7	3,7	3,6	0 %
Tyytyväisten asiakkaiden osuus, talouspalvelut (arvosana > 3,5)	68 %	85 %	81 %	80 %	-4 %-yks
Tyytyväisten asiakkaiden osuus, henkilöstöpalvelut (arvosana > 3,5)	65 %	73 %	79 %	80 %	6 %-yks

Tilinpäätösvuonna asiakkaille korvattiin ostolaskujen viivästysseuraamuksia ja henkilöstöpalveluissa tapahtuneita virheitä noin 63 000 euroa (17 000 euroa v. 2018). Palkeiden toiminnasta tehtiin 15 (10 kpl v. 2018) reklamaatiota ja 7 (7 kpl v. 2018) kirjallista selvityspyyntöä vuonna 2018.

6. Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen

Henkilötyövuosien määrässä alitettiin tulossopimukseen kirjattu tavoite, muutos alaspäin edellisvuoteen verrattuna oli yli kaksi prosenttia. Myös määräaikaisten osuus henkilöstöstä oli vuoden lopussa hieman edellisvuotta pienempi, mutta tässä ei kuitenkaan saavutettu asetettua 12 prosentin tavoitetta. Työn luonteen vuoksi määräaikaisia on palkattu mm. siksi, että automatisaation vaikutuksia ei ole vielä pystytty täysin arvioimaan. Myös esimerkiksi Handin käyttönotot ovat vaatineet määräaikaista lisäresurssia.

Taulukko 14: Tulossopimuksen mukaiset henkilöstövoimavarojen hallintaa ja kehittämistä koskevat mittarit

HENKILÖSTÖVOIMAVARAT	Toteuma 2017	Toteuma 2018	Toteuma 2019	Tavoite 2019	Muutos 2018-2019
Henkilötyövuodet	630,5	648,8	634,4	650,0	-2,2 %
Työtyytyväisyys (VMBaron kokonaisindeksi, asteikko 1-5)	3,22	3,48	3,45	3,5	-0,9 %
Sairauspoissaolot (työpäivää/htv)	10,6	10,3	10,2	9,9	-1,0 %
Johtajuusindeksi, VMBaro	2,98	3,31	3,29	3,35	-0,6 %
Lyhyet 1-3 pv sairauspoissaolot, (päivää/htv)	3,02	3,02	2,95	2,7	-2,3 %
Varsinaisten määräaikaisten %-osuus	12,2	13,4	13,3	12,0	-0,1 %-yks.
Koulutuspäivä / htv	3,8	3,8	2,5	3,5	-34,2 %
Johdon toiminta esimerkkinä ja suunnannäyttäjänä (VMBaro)	2,40	2,72	2,61	2,8	-4,0 %
Työyhteisön avoimuus asioiden valmistelussa ja päätöksenteossa (VMBaro 7.2)	3,03	3,29	3,24	3,2	-1,5 %
Työn innostavuus ja työssä koettu ilo (VMBaro 2)	3,30	3,63	3,56	3,8	-1,9 %
Tulos- ja kehityskeskustelujen toimivuus osaamisen kehittämisessä (VMBaro 4.4)	2,63	3,01	2,94	3,1	-2,3 %
Esimiesten ja johdon asettamat mahdollisuudet uudistua työssä (VMBaro 4.1)	3,66	3,84	3,80	3,9	-1,0 %
Töiden yleinen organisointi työyhteisössä (VMBaro 1.5)	2,24	2,61	2,60	3,1	-0,4 %
Sairauspoissaolojen väheneminen, työpäivää / htv	-0,20	-0,30	-0,10	-1,0	-66,7 %

Sairauspoissaolot jatkoivat hidasta vähenemistään, mutta edelleenkin jäätin tavoitteesta. Alle kymmenen päivän sairastavuuteen ei siten päästy. Edellisvuoteen verrattuna sairaustapauksia oli hieman vähemmän. Tämä näkyi myös työterveyshuollossa käyntien määrässä. Sen sijaan sairauslomat olivat keskimäärin hieman pitempiä kuin vuonna 2018. Keskimääräinen sairausloman pituus oli 4,4 työpäivää (4,3 v. 2018). Lyhyiden, yhdestä kolmeen päivään kestävien sairaustapausten määrä pysyi entisellään.

Työtyytyväisyys heikkeni hieman ja jäi alle tavoitteen, mutta oli korkeammalla tasolla kuin vuosina 2016-2017. Vastausprosentti nousi 71 prosenttiin. Miehet olivat edellisvuosien tapaan naisia tyytyväisempiä (3,67 vs. 3,42), joskin ero sukupuolten välillä tasoittui. Korkeimmat arvosanat edellisvuoden tapaan saivat työn tavoitteiden tietäminen, oikeudenmukainen kohtelu työtovereiden taholta sekä työpaikan arvojen tunteminen. Edelleen eniten kehitettävää olisi

palkkauksen muuttumisessa työsuorituksen muuttuessa sekä johdon onnistumisessa työyhteisön töiden organisoinnissa.

Työtyytyväisyyden hienoinen heikkeneminen näkyy myös muissa tulossopimukseen kirjatuissa mittareissa. Kaikkiaan Palkeissa työtyytyväisyys oli hyvällä tai tyydyttävällä tasolla kaikilla VMBaron kahdeksalla osa-alueella palkkausta lukuun ottamatta. Palkkauksen kokonaisarvio oli kuitenkin noususuuntainen.

Esimiesbarometrin tulos oli jälleen edellisvuotta hieman parempi indeksin ollessa 3,88 (3,86 v. 2018). Muiden vuosien tapaan korkeimman arvosanan sai työasioissa lähestymisen helppous (4,42) ja heikoimman arvosanan henkilöiden työtehtävien jaon oikeudenmukaisuus. Tosin tämänkin arvo oli kuitenkin peräti 3,56.

Koulutuspäivien lukumäärä laski edellisvuosiin nähden ollen 2,5 työpäivää henkilötyövuotta kohden, kun kahtena edellisenä vuonna luku oli 3,8. Eri koulutustilaisuuksia tilastoitiin kuitenkin noin 230, joten muutos on osittain tapahtunut kohti lyhyempiä koulutustilaisuuksia.

Osaamiskartoituksia tehtiin 195 henkilölle. Perehdyttämisen kehittäminen oli yhtenä painopisteenä vuonna 2019 ja sitä jatketaan edelleen. Vuonna 2019 jatkettiin esimiesten kouluttamista johtamisen erikoisammattitutkintoon sekä henkilöstölle tarjottiin mahdollisuus osallistua datanomien tutkinnon osan suorittamiseen oppisopimuksena. Uutena valmentavan esimiestyön työkaluna otettiin käyttöön Kiekun Osaava-moduuli.

Tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma, työhyvinvoinnin kehittämissuunnitelma ja työsuojelun toimintaohjelman päivitettiin vuosille 2019 – 2022. Varhaisen tuen raja-arvojen ylityksiä seurattiin säännöllisesti. Neljännesvuosittain koottiin ryhmätason raportit sairauspoissaoloista, varhaisen tuen keskusteluista, työkykyneuvotteluista, liukuma- ja työaikapankkisaldoista sekä ylitöistä. Työterveyshuollon toimittaja kilpailutettiin ja käynnistettiin tehtäväkuvien uudistaminen.

Vuoden lopun henkilömäärä pysyi melko vakaana vuosina 2016-2018, mutta kääntyi vuonna 2019 laskuun. Vuoden 2018 lopun henkilömäärä oli 663, vuoden 2019 lopussa 645. Miesten lukumäärä kuitenkin jatkoi kasvulinjalla 86:sta 92:en, ja saavutti vuoden 2019 lopussa 14,3 prosentin osuuden koko henkilömäärästä.

Palkeet toimi vuoden 2019 lopussa viidellä paikkakunnalla. Kiti-siirrossa perustetut väliaikaispisteet lakkasivat vuoden aikana. Joensuun päätoimipaikan henkilöstömäärä saavutti Hämeenlinnan toimipaikan henkilöstömäärän. Tämä johtui joidenkin palveluiden siirtymisestä Joensuuhun. Joensuuta lukuun ottamatta kaikkien paikkakuntien henkilömäärä oli edellisvuotta alhaisempi.

Taulukko 15: Henkilöstön työhyvinvointi ja osaaminen

TYÖHYVINVOINTI JA OSAAMINEN	Yksikkö	Toteuma 2017	Toteuma 2018	Toteuma 2019	Muutos 2018-2019
Lähtövaihtuvuus (vak. päätyneet /ed.vuoden lopun vak. lkm)	%	8,7	6,2	9,9	3,7 %-yks.
Tulovaihtuvuus (ulkoiset rekrytoinnit/ed. vuoden lopun hlömäärä)	%	8,4	8,1	9,7	1,6 %-yks.
Työkyvyttömyyseläkkeelle siirtyneiden osuus henkilöstöstä	%	0,30	0,75	0,15	-0,6 %-yks.
Työterveyshuolto (vähennetty saadut palautukset)	€/htv	473	366	341	-6,8 %
Työkunnan ja - tyytyväisyyden edistäminen	€/htv	574	428	402	-6,1 %
Koulutuskustannukset	€/htv	1 076	975	979	0,5 %
Henkilöstön arvo	1000e	337 871	359 380	376 040	4,6 %

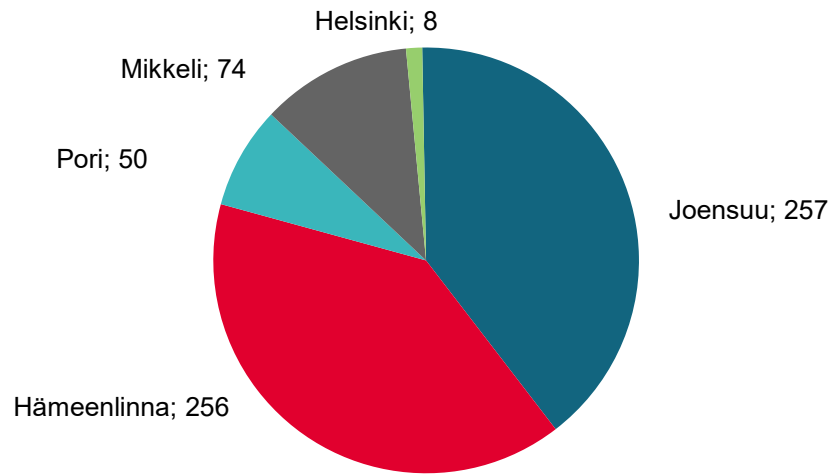
Vuoden 2019 lopussa henkilöstöstä oli vakinaisessa virassa 559 henkilöä, eli 86,7 prosenttia koko henkilöstöstä (86,9 % v. 2018). Varsinaisten määräaikaisten virkamiesten määrä oli 86 (87 v. 2018). Vakinaisista henkilöistä 51 henkilöä hoiti Palkeissa muuta tehtävää kuin vakinaista virkaansa. Lisäksi kymmenen henkilöä oli koeajan vuoksi virkavapaalla aiemmasta virastaan siirtyttyään uuteen virkaan Palkeiden sisällä.

Osa-aikaisia henkilöstöstä oli vuoden lopussa edellisvuotta vähemmän. Osa-aikaisena työskenteli 50 henkilöä (58 v. 2018). Miehiä osa-aikaisista oli vuoden lopussa neljä (kolme v. 2018). Suurin osa osa-aikaisista on osittaisella hoitovapaalla (17 henkilöä) tai osatyökyvyttömyyseläkkeellä/osakuntoutuksella (16 henkilöä), mutta myös muita, harkinnanvaraisia, osa-aikaisuuksia oli käytössä aiempaa enemmän.

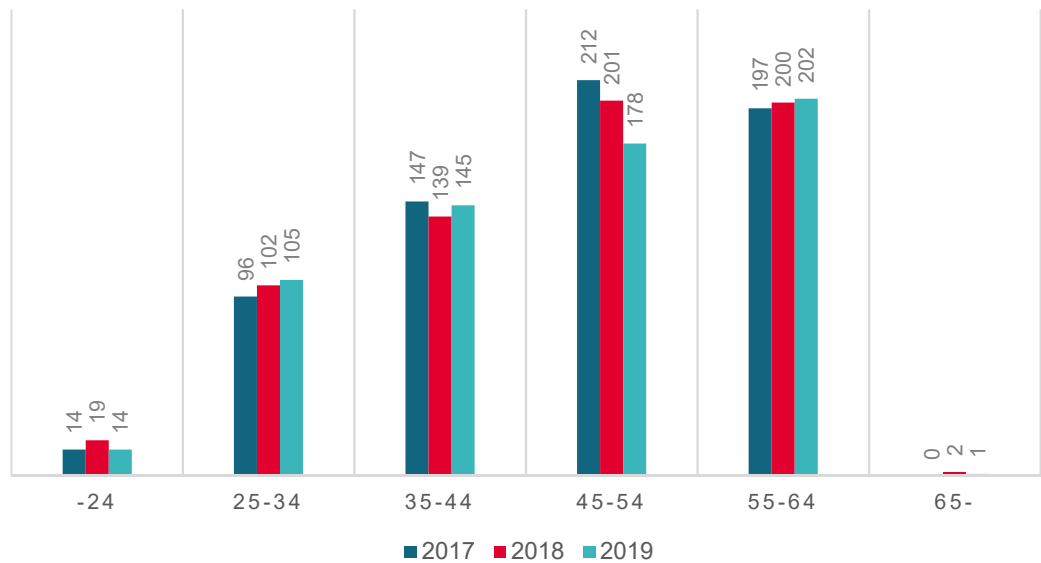
Vuoden lopussa virkavapaalla olevista toisen työnantajan palveluksessa toimi 16 henkilöä (20 henkilöä v. 2018). Näistä osa oli virkavapaalla uuden viran koeajan vuoksi. Vuorotteluvapaalla oli yksi (v. 2018 myös yksi) ja opintovapaalla neljä (v. 2018 kuusi) henkilöä. Vähintään kahden kuukauden pituista opintovapaa-oikeutta käytti koko vuoden aikana 12 henkilöä. Opintovapaiden suosio pysyi edellisvuoden tasolla, mutta vuorotteluvapaan suosio nousi edellisvuoden seitsemästä 12 vuorotteluvapaalaiseen. Äitiys-, vanhempain- ja hoitovapaalla vuoden 2019 lopussa oli 12 henkilöä ja kuntoutustuella kaksi henkilöä.

Henkilöstön keski-ikä oli vuoden 2019 lopussa 47,1 vuotta (47,2 v. 2018). Vaikka keski-ikä hieman alenikin, nousi Palkeiden suurimmaksi ikäluokaksi 55-64-vuotiaat ohi 45-54-vuotiaiden ikäluokan. Miesten ja naisten keski-ikä ero kaventui hieman, mutta oli edelleen yhdeksän vuotta.

Kaavio 6: Henkilöstö paikkakunnittain 31.12.2019



Kaavio 7: Henkilöstön ikäjakauma 31.12.2019



Vakinaisia palvelussuhteita päättyi edellisvuotta enemmän. Palvelussuhteita päättyi 57 (36 kpl v. 2018). Kasvuun vaikutti tilapäisten toimipisteiden lakkaaminen. Myös toiseen valtion virastoon siirtyi reilusti aiempaa enemmän henkilöstöä. Toiseen valtion virastoon lähti vakinaisesta virasta 15 henkilöä, näistä kaksi virkasiirtona. Vanhuuseläkkeelle siirtyi 15 henkilöä (kahtena edellisenä 20 hlöä). Pysyväälle työkyvyttömyyseläkkeelle jäi yksi henkilö (viisi hlöä v. 2018).

Taulukko 16: Henkilöstön määrää, rakennetta ja kuluja koskevia tunnuslukuja

HENKILÖSTÖMÄÄRÄ, -RAKENNE JA -KULUT	Yksikkö	Toteuma 2017	Toteuma 2018	Toteuma 2019	Muutos 2018-2019
Henkilöstömäärä 31.12.	lkm	666	663	645	-2,7 %
naiset	lkm	588	577	553	-4,2 %
miehet	lkm	78	86	92	7,0 %
Henkilötyövuodet	vuotta	630,5	648,8	634,4	-2,2 %
Keski-ikä	vuotta	47,2	47,2	47,1	-0,2 %
naiset	vuotta	48,3	48,4	48,4	0,0 %
miehet	vuotta	38,9	39,3	39,4	0,3 %
Koulutustaso	ind	5,1	5,0	5,0	0,0 %
naiset	ind	5,1	5,0	5,0	0,0 %
miehet	ind	5,3	5,4	5,2	-3,7 %
Vakinaiset	lkm	585	576	559	-3,0 %
naiset	lkm	525	508	487	-4,1 %
miehet	lkm	60	68	72	5,9 %
Määräaikaiset	lkm	81	87	86	-1,1 %
naiset	lkm	63	69	66	-4,3 %
miehet	lkm	18	18	20	11,1 %
Kokoaikaiset	lkm	616	605	595	-1,7 %
naiset	lkm	540	522	507	-2,9 %
miehet	lkm	76	83	88	6,0 %
Osa-aikaiset	lkm	50	58	50	-13,8 %
naiset	lkm	48	55	46	-16,4 %
miehet	lkm	2	3	4	33,3 %
Tehdyn työajan osuus säännöllisestä vuosityöajasta	%	79,7	80,5	80,9	0,4 %-yks.
Kokonaistyövoimakustannukset	€	28 854 889	29 970 984	31 079 520	3,7 %
Tehdyn työajan palkat	€	18 456 984	19 569 695	20 319 292	3,8 %
osuus palkkasummasta	%	76,6	78,1	78,3	0,2 %-yks.
Välilliset työvoimakustannukset	€	10 397 905	10 401 290	10 760 229	3,5 %
osuus tehdyn työajan palkoista	%	56,3	53,2	53,0	-0,2 %-yks.

Valtiolle.fi-järjestelmän julkisen haun kautta täytettiin yhteensä 64 tehtävää (54 tehtävää v. 2018). Hakemuksia tehtäviin tuli kuitenkin selvästi aiempaa vähemmän. Määrä tippui vajaasta 1 400:sta reiluun 900:än. Osa tehtävistä kiinnostavasti runsaasti edelleen. Osaavan henkilöstön saamista myös tulevaisuudessa on pyritty turvaamaan tarjoamalla harjoittelupaikkoja eri oppilaitoksissa opiskeleville. Vuonna 2019 Palkeissa suoritti palkallisen harjoittelun yhteensä 14 opiskelijaa. Heistä muutama jatkoi työntekoa myös harjoitteluajan jälkeen.

7. Tilinpäätösanalyysi

7.1. Rahoituksen rakenne

Palkeet on nettobudjetoitu virasto. Palvelutoiminnan tuottojen osuus rahoituksesta oli 82,9 prosenttia, joka on 4,2 prosenttiyksikköä edellistä vuotta pienempi. Kehittämiseen myönnetyn määrärahan osuus rahoituksesta oli 13,2 prosenttia, joka on 5,6 prosenttiyksikkö enemmän kuin edellisenä vuonna. Palkeiden rahoituksesta 4,1 prosenttia muodostui momentista Euroopan Unionin osallistuminen matkamenojen korvauksiin.

7.2. Talousarvion toteutuminen

Palkeille myönnettiin talousarviossa toimintamomentille 28.20.07 nettomäärärahaa 2 miljoonaa euroa kattamaan mahdollista hinnoittelun alijäämää. Määrärahasta siirtyi seuraavalle vuodelle 1,8 miljoonaa euroa.

Palkeiden talousarviossa asetettu menokehys alittui 0,3 miljoonalla eurolla toimintamenojen ollessa 53,7 miljoonaa euroa. Tuottoja kertyi 53,5 miljoonaa euroa, joka on 1,5 miljoonaa euroa talousarviota enemmän.

Momentin 28.70.02 määrärahaa siirtyi edelliseltä vuodelta yhteensä 8,3 miljoonaa euroa. Sähköisen tilaamisen ja laskujen käsittelyn uudistamiseen, SAP BusinessObjectsin käyttöönottoon, Rondon kustannusten kompensointiin, SuccessFactorsiin, kansalliseen tulorekisteriin, Kiekun kehittämiseen sekä muihin kehittämiskohteisiin käytettiin yhteensä 8,6 miljoonaa euroa. Valtiovarainministeriö myönsi 1,4 miljoonaa euroa SAP BusinessObjectsin käyttöönottoon, 0,7 miljoonaa euroa Rondon kustannusten kompensointiin ja 0,5 miljoonaa euron lisärahoituksen sähköisen tilaamisen ja laskujen käsittelyn uudistamiseen ja 0,2 miljoonaa euroa muuhun kehittämiseen. Kehittämiseen myönnettyä määrärahaa siirtyi vuodelle 2020 yhteensä 2,5 miljoonaa euroa.

Momentin 28.92.20 "Euroopan unionin osallistuminen matkamenojen korvauksiin" määrärahaa siirtyi edelliseltä vuodelta 60 000 euroa. Talousarviossa Palkeille myönnettiin määrärahaa 1,7 miljoonaa euroa ja neljännessä lisätalousarviossa 0,9 miljoonaa euroa. Siirtyneet ja myönnetyt määrarahat käytettiin kokonaan. Lisäksi tilinpäätösvuoden matkakustannusten korvauksia maksettiin tammikuussa 2020 vuodelle 2020 myönnetystä määrärahasta 662 000 euroa.

7.3. Tuotto- ja kululaskelma

Palkeiden tuotot, 53,5 miljoonaa euroa, ovat pääosin asiakkailta laskutettuja palvelumaksuja. Palvelusopimustuotot kasvoivat edellisestä vuodesta lähes miljoonalla eurolla.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostot tilikauden aikana olivat vain noin puolet edellisen vuoden tasosta. Henkilöstökulut kasvoivat edellisestä vuodesta 4,9 prosenttia. Lomapalkkavelka kasvoi 153 000 euroa. Vuokriin käytettiin 2,1 miljoonaa euroa, joka on 7,2 prosenttia vähemmän kuin edellisenä vuonna. Hämeenlinnan Suomen kasarmin tiloista luovuttiin kokonaan edellisen vuoden loppuun mennessä.

Palvelujen ostoihin käytettiin 27,8 miljoonaa euroa, joka on 3,5 miljoonaa euroa enemmän kuin edellisenä vuonna. Lisäys johtuu pääosin aiempaa suuremmista tuotannon tietojärjestelmäkuluista ja erillismääräraha-hankintojen kasvusta.

Matkustusmenot vähenivät 6,2 prosenttia. Patentti-, lisenssi ja käyttöoikeusmaksut sisältää SAP BO -lisenssin hankinnan, joka siirrettiin keskeneräiseen käyttöomaisuuteen.

Poistot kasvoivat edellisvuodesta 8,7 prosenttia 8,3 miljoonaan euroon. Poistoja kasvatti tilinpäätösvoonna tehdyt investoinnit. Poistoista on 6,7 miljoonaa euroa vuonna 2017 Valtiokonttorilta Palkeisiin siirtyneiden Kiekun ja Rondon poistoja.

Sisäiset kulut, 2,7 miljoonaa euroa, ovat pääosin muille virastoille maksettuja matkakorvauksia osallistumisesta Euroopan unionin kokouksiin. Tilinpäätösvoodelle kirjattiin matkakorvauksia 364 000 euroa enemmän kuin edellisenä vuonna.

Satunnaiset tuotot ovat edellisvuoden hankintojen jälkiaktivointeja. Satunnaiset kulut ovat asiakkaille maksettuja korvauksia viivästysseuraamuksista ja muista aiheutetuista vahingoista.

7.4. Tase

Taseen loppusumma laski 45,8 miljoonaan euroon.

Vastaavaa

Käyttöomaisuuden ja muiden pitkäaikaisten sijoitusten arvo nousi 1,2 miljoonaa euroa. Poistoja tehtiin yhteensä 8,3 miljoonaa euroa. Käyttöomaisuutta lisäsi toimintakertomusvoonna tehdyt investoinnit yhteensä lähes 6,6 miljoonaa euroa, siirrot keskeneräiseen käyttöomaisuuteen 1,4 miljoonaa euroa ja jälkiaktivoinnit 1,6 miljoonaa euroa.

Lyhytaikaiset saamiset aleni edellisvuodesta 1,3 miljoonaa euroa myyntisaamisten ja muiden saamisten vähenemisen takia. Edellisvuonna Palkeiden myyntisaamiset ohjautuivat Kiekun määritysten takia muihin lyhytaikaisiin saamiin. Tilinpäätösvoonna myyntisaamiset ovat omalla tilillään.

Vastattavaa

Lyhytaikaisen vieraan pääoman lasku 0,8 miljoonalla eurolla johtuu ostovelkojen vähenemisestä.

Siirtovelat sisältää 5,3 miljoonaa euroa lomapalkkavelkaa, 0,6 miljoonaa euroa virastoille maksettuja matkakorvauksia osallistumisesta Euroopan Unionin kokouksiin ja muita siirtovelkoja 1,4 miljoonaa euroa.

8. Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilaa arvioitiin johdolle lähetetyn Webropol-kyselyn avulla. Kysymykset perustuvat valtiovarain controller-toiminnon laatimaan laajaan sisäisen valvonnan arviointikehikkoon (14.5.2018). Uudistettu arviointikehikko oli käytössä vuoden 2018 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnissa, joten tulokset ovat vertailukelpoisia edelliseen vuoteen. Kyselyyn vastasi 17 henkilöä 32 henkilöstä. Arviointi koostuu viidestä osa-alueesta, ohjausympäristö, riskien arviointi, valvontatoimenpiteet, tieto ja viestintä sekä seurantatoimenpiteet, joita arvioidaan asteikolla 1-4.

Parhaimmalle tasolle arvioitiin seurantatoimenpiteet 3,41 (3,29) sekä tieto ja viestintä 3,39 (3,23). Näillä osa-alueilla yksittäisistä kohdista parhaat arviot sai periaate: Virasto valitsee, kehittää ja tekee jatkuvia ja/tai erillisiä arviointeja varmentakseen sisäisen valvonnan osa-alueiden olemassaolon ja toimivuuden 3,44 (3,19) sekä virasto hankkii tai tuottaa ja käyttää olennaista ja laadukasta tietoa tukeakseen ohjaus- ja johtamisjärjestelmän toimivuutta 3,60 (3,39). Yksittäisistä väittämistä korkeimmalle arvioitiin työturvallisuudesta huolehtiminen 3,76 (3,65) ja johdon laskentatoimi tuottaa luotettavat tiedot viraston tuottavuudesta, taloudellisuudesta, kustannusvastaavuudesta ja omaisuudesta 3,67 (3,44).

Heikoimmalle tasolle osa-alueista arvioitiin riskien arviointi 3,08 (2,89). Yksittäisistä periaatteista heikoimmalle tasolle arvioitiin: Virasto tunnistaa tavoitteiden saavuttamiseen liittyviä riskejä kaikilla organisaatitasoilla ja analysoi niitä, jotta riskien hallintakeinoista voidaan päättää 2,85 (2,61). Kehitettävää arviointikyselyn perusteella nähtiin olevan erityisesti riskienhallinnan raportoinnin systemaattisuudessa ja säännöllisyydessä 2,57 (2,39), tunnistettujen riskien analysoinnissa 2,71 (2,56) ja riskien merkityksen arvioinnissa 2,86 (2,61). Palkeissa on vuoden 2019 aikana kehitetty riskienhallintaa menetelmiä ja työkaluja yhtenäistämällä. Riskienhallinnassa painotettiin strategisten riskien sekä hankkeiden ja projektien riskien arviointia.

Sisäisen valvonnan prosessissa yhtenäistettiin valvonta- ja raportointimenetelmiä ja aloitettiin automatisoimaan sisäistä valvontaa mm. ohjelmistorobotiikalla. Lisäksi kontrollipisteitä arvioitiin ja uudistettiin valtiontalouden tarkastusviraston antamien havaintojen ja suositusten perusteella.

Sisäisen valvonnan toimivuuden arvioimiseksi BDO Oy toteutti palvelukeskuk-
sen toimeksiannosta palveluorganisaation taloushallinnon prosesseja koske-
van varmennusraportin ISAE 3402. Toimeksiannossa tehtiin kontrollien määrit-
telyn ja käyttöönoton sekä kontrollien toimivuuden arviointi ajanjaksolla
1.11.2018 - 30.11.2019 kirjauksesta tilinpäätökseen ja tilauksesta perintää
prosesseille. Varmennusraportin havaintojen perusteella palvelukeskuksen
näkemys on, että 1) palvelukeskus on tunnistanut kontrollitavoitteiden saavut-
tamista uhanneet riskit 2) palvelukeskus on varmistanut, että kuvatut kontrollit
antavat tehokkaasti toimiessaan kohtuullisen varmuuden siitä, että kontrollita-
voitteet saavutetaan ja 3) kontrolleja on periodilla 1.11.2018 - 30.11.2019 joh-
donmukaisesti sovellettu suunnitellulla tavalla.

Sisäisen tarkastuksen kohteina olivat vuonna 2019 henkilöstösuunnittelupro-
sessi ja toimittajahallinta. Tarkastussuunnitelma ja tarkastuskohteet valmistel-
tiin keväällä 2019 tehdyn strategisten riskien arvioinnin pohjalta. Tarkastukset
on toteuttanut sisäisen tarkastuksen ulkoistuskumppani BDO Auditor Oy.

Henkilöstösuunnitteluprosessin tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että
henkilöstöstrategia tukee Palkeiden strategiaa, henkilöstöjohtamisen ja -suun-
nittelun käytännöt ovat asianmukaiset, Palkeiden johdolla on riittävä ja oikea
käsitys henkilöstön osaamisesta ja koulutustarpeista ja henkilöstön koulutus
on suunnitelmallista. Tarkastus kohdentui vuoden 2019 käytänteihin ja organi-
saatorakenteeseen. Henkilöstösuunnittelun prosessin tilan arvioitiin olevan
kokonaisuutena tyydyttävällä tasolla. Merkittävin muutostarve on uudentyyppi-
sen ajattelun omaksumisessa, jossa henkilöstösuunnitelmien laadinta tulisi
olla toimintatarpeista lähtevää, ei talouden näkökulmasta (htv-raamit) lähte-
vää. HR kumppanuutta tulisi saada vietyä entistä proaktiivisemmaksi toimin-
naksi. Ajattelumallin muutosta tarvittaisiin myös osaamiskartoitusten ja koulu-
tussuunnitelmien laadinnassa (strateginen ja tulevaisuuden näkökulma). Tar-
kastuksen perusteella strategian henkilöstöä koskevat tavoitteet eivät jalkaudu
tarkoituksenmukaisella tavalla.

Toimittajahallinnan tarkastuksen tavoitteena oli arvioida ja varmistaa, että yh-
teistyö ja sopimusten solmiminen järjestelmätoimittajien kanssa on suunnitel-
mallista ja strategian mukaista, sopimuksista on riittävä kokonaiskuva ja hallin-
nan menettelyt, toimittaja- ja sopimushallinnan osaaminen on riittävää ja
toimittajahallintaan liittyvät roolit ja vastuut on määritelty riittävän selkeästi.
Toimittajahallinnan tarkastuksen yleisarvosana oli toimiva. Tarkastuksessa
huomioitiin, että Palkeiden toimittajahallintaprosessi on käyttöönottovaiheessa
eikä toiminta kaikilta osin ole vielä prosessinkuvauksen mukaista. Kohtuulliset
kehityskohteet liittyivät sopimushallinnan ja johdon raportoinnin kehittämiseen.
Merkittäviä puutteita tai kehittämiskohteita ei tarkastuksessa noussut esiin.
Tarkastusraportissa oli noin 25 kehittämissuositusta, joiden pohjalta keskeisim-
mät korjaavat toimenpiteet määriteltiin, vastuutettiin ja aikataulutettiin.

Tietoturvan ja tietosuojan johtamista ja raportointia kehitettiin tietoturvallisuu-
den ja tietosuojan hallintamallin kehittämisen kautta. Vuoden aikana havaitut
tietoturvapoikkeamat käsiteltiin hallintaprosessien mukaisesti eikä havaituista
poikkeamista aiheutunut haittaa palvelutuotannolle. Tietosuojapoikkeamiin

reagoitiin ja niistä ilmoitettiin rekisterinpitäjille tietosuojaan liittyvän poikkeamanhallintaprosessin mukaisesti, tietosuojavaltuutetun toimistolle tehtiin vuoden aikana yksi ilmoitus henkilötietoihin kohdistuneesta tietoturvapoikkeamasta. Tietoturvallisuuden ja tietosuojan vuosikellon mukaisesti toteutettiin tietoturvallisuuden ja tietosuojan ylläpitoon liittyvät toimenpiteet.

Palkeiden valmiussuunnitelmaa päivitettiin vuoden aikana YTS:n 2017 mukaisesti. Palkeiden palvelutuotannon prosessien ja järjestelmien osalta jatkettiin jatkuvuussuunnitelmien päivittämistä. Toiminnan jatkuvuuteen liittyen Palkeet on pitänyt yhdessä Puolustusvoimien kanssa useita kokouksia käyden läpi palvelutuotannon jatkuvuutta erilaisissa häiriötilanteissa ja käytännössä jatkuvuutta harjoitettiin syksyllä yhteisessä taloushallinnon harjoituksessa. Puolustushallinnon Rakennuslaitoksen kanssa pidettiin yhteistyötapaamisia ja keskusteltiin toiminnasta häiriötilanteissa.

Palkeet on vuoden aikana osallistunut julkisen hallinnon digitaalisen turvallisuuden JUDO-hankeeseen, joka kehittää julkisen hallinnon digiturvan johtamista ja hallintaa, henkilöstön digiturvaosaamista sekä tarjoaa tukea turvallisempien palveluiden kehittämiseksi. Palkeilla on ollut myös edustus VAHTI puheenjohtajistossa ja sihteeristössä, VAHTI-työryhmissä sekä Palkeista on osallistuttu VAHTI tilaisuuksiin ja seminaareihin. Palkeet on osallistunut julkisen hallinnon organisaatioiden poikkihallinnolliseen operatiivisen tason yhteistoimintaan, jolla varaudutaan vakaviin ja laajavaikutteisiin tietoturvapoikkeamatilanteisiin.

Hämeenlinnan toimipisteen turvallisuusjärjestelmien muutostyö toteutettiin kevään aikana. Joensuun toimipisteen turvallisuusjärjestelmien muutostyö siirtyi kiinteistön peruskorjauksen vuoksi myöhempään ajankohtaan. Yleisesti turvallisuuskulttuuriin sekä sen perehdytykseen henkilöstölle on kiinnitetty entistä enemmän huomiota. Lisäksi palveluntuottajien kanssa on sovittu turvallisuuden liittyviä toimintatapoja.

Arviointikehikon sekä edellä mainittujen kehittämistoimenpiteiden perusteella voidaan todeta sisäisen valvonnan olevan tyydyttävällä tasolla.

9. Arviointien tulokset

Palkeiden yhtenä strategiakauden tavoitteena on kyetä tuottamaan palveluja soveltuvin osin Katakri STIII vaatimukset täyttäen. Osana tavoitetta Palkeet teetti ulkopuolisella arvioijalla esiselvityksen tietoturvallisuuden nykytilasta ja mahdollisista puutteista STIII vaatimukseen nähden. Pääkohteena arvioinnissa oli toimitilaratkaisut ja turvallisuusjohtaminen, jota arvioitiin Viestintäviraston tuottaman auditoinnin pohjalta. Tarkastuksesta rajattiin pois tekninen osuus, sillä tekniset järjestelmät ovat suurimmaksi osin alihankkijoiden tuottamia tai niitä tarkastellaan erillisissä auditoinneissa. Arvioinnissa ei havaittu merkittäviä poikkeamia lukuun ottamatta vakavaa poikkeamaa siitä, että hallinnollisen ja

turva-alueen rajoja ei oltu määritelty ja keskitason poikkeamia tietoturvallisuustyön resursointiin liittyen. Kokonaisuudessaan arviointi antoi hyvän ja odotetun kuvan turvallisuusjohtamisen ja toimitilaturvallisuuden nykytilasta, arviointituloksen perusteella Katakri STIII vaatimusten täyttäminen nyt arvioiduilta osin on saavutettavissa pienellä kehitystyöllä.

Palkeiden käyttämän vaihtoehtoisen tuotantoalustan Procountorin tietoturvallisuus arvioitiin keväällä 2019 ulkopuolisen arvioijan toimesta. Arviointi suoritettiin hankinnan Vahti-vaatimuksiin peilaten, täydentäen Katakri-kriteeristön STIV vaatimuksilla. Tarkastuksessa ei havaittu vakavia poikkeamia, arvioinnin aikana korjattiin toimittajan toimesta keskitason havaintoja. Niille havainnoille, joita ei korjattu tarkastuksen aikana määriteltiin korjausaikataulut ja seuranta. Arvioinnin mukaan yhteydet sidosryhmiin erilaisissa poikkeamatilanteiden hallinnassa toimivat hyvin ja palvelun tietosuojia oli hyvin toteutettu.

Osana raportointipalvelun teknistä päivitystä arvioitiin SAP HANA BW ratkaisupäivityksen osalta palvelinalustaan liittyvien päivittäisten toimintojen ja ylläpidon, tiedon suojaamisen, liiketoiminnan jatkuvuuden, muutoksenhallinnan ja tietoverkkorikollisuuden ehkäisemisen, havaitsemisen ja reagoinnin, menettelyt ja käytännöt ulkopuolisen arvioijan toimesta STIII-tason vaatimuksia vastaan. Arvioinnissa havaittiin puutteita, joille määriteltiin korjausaikataulut.

Handi-hankkeen ajaksi lisättiin Rondo arkistopalveluun palvelimia ja näiden palvelinten osalta pyydettiin ulkopuoliselta toimijalta tietoturvallisuusarvio teknisen tietoturvan varmistamiseksi. Tarkastuksessa ei havaittu vakavia puutteita tietoturvan toteutumisessa. Muille havainnoille määriteltiin korjausaikataulut.

Palkeissa tehdään sisäisiä arviointeja toiminnan systemaattiseksi kehittämiseksi ja hyvien käytänteiden tunnistamiseksi. Vuonna 2019 tehtiin prosessiarviointeja toiminnan yhdenmukaisuuden varmistamiseksi. Palvelutuotannon prosessiarviointeja oli hieman aiempaa vähemmän palvelutuotannon uudelleen organisoitumisen takia. Lisäksi on arvioitu johtamisfoorumien toimivuutta mm. palvelutiimien toiminnan käynnistymisen ja yhtenäisyyden osalta.

10. Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä

Tietoon ei ole tullut Palkeiden talouteen tai omaisuuteen liittyviä väärinkäytöksiä.

Talousarvion toteumalaskelma

Osaston, momentin ja tilijaottelun numero ja nimi	Tilinpäätös 2018	Talousarvio 2019 (TA + LTA:t)	Tilinpäätös 2019	Vertailu Tilinpäätös - Talousarvio	Toteuma %
11. Verot ja veronluonteiset tulot	78 624,32	172 592	172 591,59	0,00	100
11.04.01. Arvonlisävero	78 624,32	172 592	172 591,59	0,00	100
12. Sekalaiset tulot	2 002 162,94	3 206	2 003 205,54	0,00	100
12.39.04. Siirrettyjen määrärahojen peruutukset	2 000 000,00	2 000 000	2 000 000,00	0,00	100
12.39.10. Muut sekalaiset tulot	2 162,94	3 206	3 205,54	0,00	100
Tuloarviotilit yhteensä	2 080 787,26	175 797	2 175 797,13	0,00	100

Päälukon, momentin ja tilijaottelun numero, nimi ja määrärahalaji	Tilinpäätös 2018	Talousarvio 2019 (TA + LTA:t)	Talousarvion 2019 määrärahojen			Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			
			käyttö vuonna 2019	siirto seuraavalle vuodelle	Tilinpäätös 2019		Edellisiltä vuosilta siirtyneet määrärahat	Käytettävissä vuonna 2019	Käyttö vuonna 2019 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle
28. Valtiovarainministeriön hallinnonala	11 304 458,87	10 769 441	6 805 808,06	3 963 633,22	10 769 441,28	0,00	12 738 864,85	19 498 089,85	11 455 321,13	6 042 768,72
28.01.29. Valtiovarainministeriön hallinnonalan arvonlisäveromenot (Arviomääräraha)	4 260 323,87	4 010 216	4 010 216,28		4 010 216,28	0,00				
28.20.07. Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimintamenot (Siirtomääräraha 3v)	2 533 000,00	2 000 000	169 227,78	1 830 772,22	2 000 000,00	0,00	3 696 317,32	5 696 317,32	169 227,78	3 527 089,54
28.60.12. Osaamisen kehittäminen (Siirtomääräraha 2v)	23 680,00	26 364	26 364,00		26 364,00	0,00		26 364,00	26 364,00	0,00
28.70.02. Valtion talous-, henkilöstö- ja toimitilahallinnon tietojärjestelmät (Siirtomääräraha 3v)	2 987 455,00	2 132 861	0,00	2 132 861,00	2 132 861,00	0,00	8 944 919,92	11 077 780,92	8 562 101,74	2 515 679,18
28.70.22. Hallinnon palveluiden digitalisoinnin tuki (Siirtomääräraha 3v)							37 252,08	37 252,08	37 252,08	0,00
28.92.20. Euroopan unionin osallistuminen matkamenojen korvauksiin (Siirtomääräraha 2v)	1 500 000,00	2 600 000	2 600 000,00		2 600 000,00	0,00	60 375,53	2 660 375,53	2 660 375,53	0,00
Määrärahatilit yhteensä	11 304 458,87	10 769 441	6 805 808,06	3 963 633,22	10 769 441,28	0,00	12 738 864,85	19 498 089,85	11 455 321,13	6 042 768,72

Tuotto- ja kululaskelma

	1.1.2019 - 31.12.2019		1.1.2018 - 31.12.2018	
TOIMINNAN TUOTOT				
Vuokrat ja käyttökorvaukset	16 562,64		11 174,23	
Muut toiminnan tuotot	<u>53 492 104,93</u>	53 508 667,57	<u>51 260 110,15</u>	51 271 284,38
TOIMINNAN KULUT				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	211 549,82		427 158,49	
Henkilöstökulut	30 517 104,04		29 078 827,57	
Vuokrat	2 148 062,99		2 314 979,23	
Palvelujen ostot	27 756 983,39		24 271 986,86	
Muut kulut	1 599 038,30		796 531,74	
Valmistus omaan käyttöön (-)	-7 822 154,51		-3 161 140,87	
Poistot	8 338 095,10		7 672 136,24	
Sisäiset kulut	<u>2 686 957,82</u>	<u>-65 435 636,95</u>	<u>2 321 471,03</u>	<u>-63 721 950,29</u>
JÄÄMÄ I		-11 926 969,38		-12 450 665,91
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
Rahoitustuotot	20,00		34,20	
Rahoituskulut	<u>-296,24</u>	-276,24	<u>-290,97</u>	-256,77
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT				
Satunnaiset tuotot	1 579 737,03		0,00	
Satunnaiset kulut	<u>-63 372,32</u>	<u>1 516 364,71</u>	<u>-15 824,50</u>	<u>-15 824,50</u>
JÄÄMÄ II		-10 410 880,91		-12 466 747,18
TUOTOT VEROISTA JA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA				
Perityt arvonlisäverot	172 591,59		78 624,32	
Suoritettut arvonlisäverot	<u>-4 010 216,28</u>	<u>-3 837 624,69</u>	<u>-4 260 323,87</u>	<u>-4 181 699,55</u>
TILIKAUDEN TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ		<u>-14 248 505,60</u>		<u>-16 648 446,73</u>

Tase

	31.12.2019		31.12.2018	
VASTAAVAA				
KÄYTTÖMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIOITUKSET				
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET				
Aineettomat oikeudet	277 759,70		250 680,44	
Muut pitkävaikutteiset menot	43 502 020,08		43 671 593,97	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	<u>1 705 888,07</u>	45 485 667,85	<u>316 102,80</u>	44 238 377,21
AINEELLISET HYÖDYKKEET				
Kalusteet	<u>20 979,14</u>	<u>20 979,14</u>	<u>73 709,94</u>	<u>73 709,94</u>
KÄYTTÖMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIOITUKSET YHTEENSÄ				
		45 506 646,99		44 312 087,15
LYHYTAIKAISET SAAMISET				
Myyntisaamiset	211 223,89		209,52	
Siirtosaamiset	85 376,96		185 669,00	
Muut lyhytaikaiset saamiset	<u>8 519,70</u>	305 120,55	<u>1 464 321,21</u>	1 650 199,73
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS YHTEENSÄ				
		305 120,55		1 650 199,73
VASTAAVAA YHTEENSÄ		<u>45 811 767,54</u>		<u>45 962 286,88</u>
	31.12.2019		31.12.2018	
VASTATTAVAA				
OMA PÄÄOMA				
VALTION PÄÄOMA				
Edellisten tilikausien pääoman muutos	34 062 356,07		42 882 936,02	
Pääoman siirrot	14 916 990,23		7 827 866,78	
Tilikauden tuotto-/kulujäämä	<u>-14 248 505,60</u>	34 730 840,70	<u>-16 648 446,73</u>	34 062 356,07
VIERAS PÄÄOMA				
LYHYTAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA				
Ostovelat	2 637 083,07		3 503 394,64	
Kirjanpitoyksiköiden väliset tilitykset	503 129,04		480 949,37	
Edelleen tilittävät erät	627 132,50		610 110,21	
Siirtovelat	<u>7 313 582,23</u>	<u>11 080 926,84</u>	<u>7 305 476,59</u>	<u>11 899 930,81</u>
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ				
		11 080 926,84		11 899 930,81
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		<u>45 811 767,54</u>		<u>45 962 286,88</u>

Liitetiedot

Liite 1 Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet ja vertailtavuus

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

Palvelusopimusten tasauslaskutus tehtiin joulukuussa ja kirjattiin Palkeissa suoriteperusteisesti vuodelle 2019.

Tilinpäätösvuodelle on kirjattu vuoden 2018 menoja noin 198 000 euroa, josta tietojärjestelmäkuluja on noin 157 000 euroa ja muita menoja 41 000 euroa.

Tilinpäätösvuodelle kuuluvia menoja on kirjattu vuodelle 2020 noin 180 000 euroa, josta tietojärjestelmäkuluja on noin 137 000 euroa ja muita menoja 43 000 euroa.

Valtion virka- ja työehtosopimuksessa sopimuskaudelle 2018-2020 (9.3.2018) on sopimuksen 6 pykälässä kirjattu, että virkamiehelle ja työntekijälle, jonka palvelussuhde on alkanut viimeistään 3.9.2018 ja palvelussuhde on keskeytymättä jatkunut 18.11.2018 saakka, maksetaan tammikuun 2019 palkanmaksun yhteydessä erillinen kertaerä. Kertaerä oli suuruudeltaan 9,2 prosenttia yleisen virka- ja työehtosopimuksen 7. pykälän mukaisesta kuukausipalkkauksesta. Kertaerää ei jaksotettu tilikaudelle 2018, vaan se kirjattiin kokonaisuudessaan tilikauden 2019 menoksi.

Edellisvuonna jäi siirtämättä käyttöomaisuuteen tai keskeneräiseen käyttöomaisuuteen Kiekun pienkehittämisen, eKiekun, Sidas-projektin ja kansallinen tulorekisteri -projektin toteuma, yhteensä 1,6 miljoonaa euroa. Nämä jälkiaktivoitiin käyttöomaisuuteen vuonna 2019.

Tilinpäätösvuoden Handi-käyttöönottojen asiakaskohtaiset liittymät noin 0,1 miljoonaa euroa laskutetaan asiakkailta vuonna 2020.

Momentille 28.92.20 ”Euroopan unionin osallistuminen matkamenojen korvauksiin” myönnetty määräraha ei riittänyt tilinpäätösvuoden matkakustannusten korvauksiin. Tammikuussa 2020 maksettiin korvauksia 662 000 euroa vuodelle 2020 myönnetystä määrärahasta.

Edellisvuonna myyntisaamiset ohjattiin tilille 17490100 Muut lyhytaikaiset saamiset (T), Kieku-reskontra. Vuonna 2019 pääosa myyntisaamisista on ohjattu tilille 17008100 Myynti-saamiset (T), Kieku-reskontra, Sisäiset.

Liite 2 Nettoutetut tulot ja menot

Momentin numero ja nimi		Talousarvion 2019 määrärahojen					Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot				
		Tilinpäätös 2018	Talousarvio 2019 (TA + LTA:t)	käyttö vuonna 2019	siirto seuraavalle vuodelle	Tilinpäätös 2019	Vertailu Talousarvio Tilinpäätös	Edellisiltä vuosilta siirtyneet määrärahat	Käytettävissä vuonna 2019	Käyttö vuonna 2019 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle
28.20.07.	Bruttomenot	53 802 155,64	54 000 000	53 674 709,81		55 505 482,03				53 674 709,81	
Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimintamenot (Siirtomääräraha 3 v)	Bruttotulot	51 269 155,64	52 000 000	53 505 482,03		53 505 482,03				53 505 482,03	
	Nettomenot	2 533 000,00	2 000 000	169 227,78	1 830 772,22	2 000 000,00	0,00	3 696 317,32	5 696 317,32	169 227,78	3 527 089,54

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		2 000 000,00
Vuosi 2017		2 000 000,00
28.20.07. Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen toimintamenot	2 000 000,00	
Pääluokka yhteensä		2 000 000,00
Vuosi 2017		2 000 000,00

Liite 5 Henkilöstökulujen erittely

	2019	2018
Henkilöstökulut	25 748 950,09	24 747 059,00
Palkat ja palkkiot	25 663 048,01	24 690 131,73
Tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Lomapalkkavelan muutos	85 902,08	56 927,27
Henkilösivukulut	4 768 153,95	4 331 768,57
Eläkekulut	4 425 987,11	4 030 672,66
Muut henkilösivukulut	342 166,84	301 095,91
Yhteensä	30 517 104,04	29 078 827,57
Johdon palkat ja palkkiot, josta	1 037 261,64	767 956,40
- tulosperusteiset erät		
Luontoisedut ja muut taloudelliset etuudet	11 706,00	11 977,00
Johto	11 346,00	11 017,00
Muu henkilöstö	360,00	960,00

Liite 6 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

Omaisuusryhmä	KOM-luokka	Poisto-menetelmä	Poistoaika vuotta	Vuotuinen poisto-%	Jäännös-arvo %
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	
11400000 Itse valmistetut ja teetetyt atk-ohjelmat	1140020	Tasapoisto	10	10	
119 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat					
11910000 Keskeneräiset aineettomat käyttöomaisuushankinnat	1191010	Ei poistoja			
127 Kalusteet					
12700000 Asuinhuoneisto ja -toimistokalusteet, hankinta ennen 1.1.2013	1270010	Tasapoisto	10	10	
12700000 Asuinhuoneisto ja -toimistokalusteet, hankinta 1.1.2013 tai jälkeen	1270010	Tasapoisto	5	20	

Liite 7 Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot

	Aineettomat hyödykkeet			Yhteensä
	112 Aineettomat oikeudet	114 Muut pitkävaikut- teiset menot	119 Ennako- maksut ja keskeneräiset hankinnat	
Hankintameno 1.1.2019	459 723,74	57 858 037,23	316 102,80	58 633 863,77
Lisäykset	119 024,00	8 061 841,42	1 939 376,43	10 120 241,85
Vähennykset	0,00		-549 591,16	-549 591,16
Hankintameno 31.12.2019	578 747,74	65 919 878,65	1 705 888,07	68 204 514,46
Kertyneet poistot 1.1.2019	-209 043,30	-14 224 439,01	0,00	-14 433 482,31
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	-91 944,74	-8 193 419,56	0,00	-8 285 364,30
Tilikauden suunnitelmasta poikk. poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden arvonlennukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.2019	-300 988,04	-22 417 858,57	0,00	-22 718 846,61
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2019	277 759,70	43 502 020,08	1 705 888,07	45 485 667,85

	Aineelliset hyödykkeet		Yhteensä
	127 Kalusteet		
Hankintameno 1.1.2019	560 305,76		560 305,76
Lisäykset	0,00		0,00
Vähennykset	0,00		0,00
Hankintameno 31.12.2019	560 305,76		560 305,76
Kertyneet poistot 1.1.2019	-486 595,82		-486 595,82
Vähennysten kertyneet poistot	0,00		0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	-52 730,80		-52 730,80
Tilikauden suunnitelmasta poikk. poistot	0,00		0,00
Tilikauden arvonlennukset	0,00		0,00
Kertyneet poistot 31.12.2019	-539 326,62		-539 326,62
Arvonkorotukset	0,00		0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2019	20 979,14		20 979,14

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 2019	Määräraha- tarve 2020	Määräraha- tarve 2021	Määräraha- tarve 2022	Määräraha- tarve myöhemmi	Määräraha- tarve yhteensä
Tavanomaiset sopimukset ja sitoumukset yhteensä	6 361 000	6 724 000	1 309 000	632 000	0	8 665 000

Liite 13 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Palkeilla ei ole taseeseen sisältyviä rahastoituja varoja.

Liite 14 Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Palkeilla ei ole taseeseen sisältyviä 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

Palkeilla ei ole esitettävää.

Allekirjoitukset

Tilinpäätös on käsitelty johtoryhmässä ja yhteistoimintaryhmässä.

Joensuussa 21.2.2020



Timo Kallio
Toimitusjohtaja

JAKELU

Valtiovarainministeriö
Valtiontalouden tarkastusvirasto
Valtiokonttori (Netra)