

25.2.2016

Valtiokonttori

Tilinpäätös 2015

Valtiokonttori
Statskontoret
State Treasury



Sörnäisten rantatie 13, Helsinki, PL 14, 00054 Valtiokonttori
Puh. (09) 77 251, Faksi (09) 7725 208, www.valtiokonttori.fi

Sisällysluettelo

1	Toimintakertomus	3
1.1	Johdon katsaus.....	3
1.2	Vaikuttavuus	5
1.2.1	Toiminnan vaikuttavuus	5
1.3	Toiminnallinen tehokkuus	6
1.3.1	Toiminnan tuottavuus.....	11
1.3.2	Toiminnan taloudellisuus	13
1.3.3	Toiminnan tuottavuus ja taloudellisuus lukuina	13
1.3.4	Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus	19
1.3.5	Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus	22
1.4	Tuotokset ja laadunhallinta	25
1.4.1	Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet	25
1.4.2	Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu	25
1.5	Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen.....	27
1.5.1	Henkilöstötunnuslukuja	27
1.5.2	Työtyytyväisyys ja työhyvinvointi.....	28
1.6	Tilinpäätösanalyysi	31
1.6.1	Rahoituksen rakenne	31
1.6.2	Talousarvion toteutuminen.....	32
1.6.3	Tuotto- ja kululaskelma	37
1.6.4	Tase	39
1.7	Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma.....	41
1.8	Arviointien tulokset.....	41
1.9	Yhteenvedo havaituista väärinkäytöksistä.....	42
2	Talousarvion toteumalaskelmat.....	43
3	Tuotto- ja kululaskelma	50
4	Tase	51
5	Liitetiedot	53
6	Allekirjoitus	71
7	Tilintarkastajan merkintä	71

LIITTEET

LIITE 1: Valtiokonttorin maksullisen toiminnan suoritteiden maksullisuuden säädös ja päätösperusteet
LIITE 2: Kustannusvastaavuuslaskelmat muiden säädösten perusteella maksullisista suoritteista, joiden tuotot ovat vähintään 1 000 000 euroa



1 Toimintakertomus

1.1 Johdon katsaus

Kevään 2015 eduskuntavaalit ja uuden hallituksen hallitusohjelma sekä sen perusteella tehty viraston oma strategiatyö muodostivat perustan kesällä 2015 käynnistyneelle nelivuotiskaudelle. Suomen talouden näkymät alkaneella kehyskaudella jatkuivat heikkoina ja julkisen talouden velka on jatkanut kasvamistaan. Suomen valtio otti vuonna 2015 uutta lainaa 4,3 miljardia euroa, ja kuluvan vuoden talousarvion perusteella näkymät ovat samankaltaiset. Kansantalouden heikko kehitys on aiheuttanut runsaasti lisätyötä antolainauskannan tervehdyttämistoimissa sekä velallisten aiempaa lukuisampien konkurssien vuoksi. Tarve valtion taloudellisten vastuiden ja riskien kokonaistarkastelulle on tuonut Valtiokonttorille uuden tehtävän, jossa valtion noin 42 miljardin euron takaus- ja takuukannan tiedot keskittään yhteen antolainauksen järjestelmään Valtiokonttorissa.

Keskeisin hallitusohjelman linjaus Valtiokonttorin näkökulmasta on digitalisaation edistäminen eri tavoin. Esimerkiksi tavoite ”Hallinnon sisäiset prosessit digitalisoidaan ja entiset prosessit puretaan” liittyy suoraan Valtiokonttorin tehtäviin. Hallitusohjelman digitalisointi - kärkihankkeeseen sisältyvä Hankintojen digitalisointi -hanke liittyy Valtiokonttorissa käynnissä olevaan hankinnasta maksuun -prosessin kehittämiseen sekä taloushallinnon kokonaisarkkitehtuurityöhön, joita kumpaakin vietiin eteenpäin tavoitteiden mukaisesti. Valtiovarainministeriö määräsi kesällä Valtiokonttorin ”tekemään virastotasolle ulottuvan selvityksen, millä konkreettisilla toimintatapojen uudistuksilla, tehtävien ja velvoitteiden muutoksilla sekä prosessien digitalisoinnilla on aikaansaavissa valtion virastojen ja laitosten tuottavuuden ja vaikuttavuuden paranemista ja tekemään ehdotuksia tarvittavista kehittämistoimenpiteistä ja -edellytyksistä”. Syksyn aikana mainittua tehtävää valmisteltiin laajojen virastohaastatteluiden ja muiden selvitysten kautta. Selvitys ”Valmiina digikiriin” valmistui vuoden lopussa, ja luovutettiin kunta- ja uudistusministeri Anu Vehviläiselle heti tammikuun 2016 alussa. Selvitystä on pidetty eri tahoilla ansiokkaana ja sen toteutustapaa asiakaslähteisenä. Tehtävästä on jo seurannut jatkoselvitystyötä, joka toteutetaan kuluvan vuoden keväällä.

Kertomusvuoden aikana käynnissä oli prosessien digitalisointiin tähtääviä tietojärjestelmien kehittämishankkeita. Tapaturmakorvausjärjestelmän kehitystyössä valmistauduttiin toisaalta tapaturmalain uudistukseen, joka tuli voimaan 1.1.2016 ja toisaalta korvausprosessien digitalisointiin. Viimeksi mainittuun tähtää myös korvaustoiminnan prosessi uudistus, joka toteutetaan kulvana vuonna käyttöön otettavaan uuteen korvausjärjestelmän versioon. Prosessien digitalisoinnin välttämättömänä edellytyksenä on tiedon- ja asianhallinnan digitalisointi. Valtiokonttorissa käynnistyi kertomusvuonna tiedon- ja asianhallinnan toimintamallin ja järjestelmien uudistus. Sen myötä Valtiokonttorin tavoitteena on siirtyä sisäisessä työssään kokonaan paperittomaan asiankäsitteilyyn lähivuosien aikana. Osana tätä tavoitetta valmisteltiin kertomusvuonna uutta sisäistä tiedonvälityskanavaa, siihen kytkeytyvää dokumenttienhallinnan järjestelmää sekä varsinaista asianhallinnan järjestelmää ja sähköistä arkistoa. Näiden kolmen järjestelmän ja uusien toimintaprosessien muodostamalla kokonaisuudella Valtiokonttorissa siirrytään uuteen tiedon ja asianhallinnan toteutukseen kuluvan vuoden alkupuolella. Samassa yhteydessä avataan myös kaikille valtiokonttorilaisille sisäiseen käyttöön kaikki sellainen tieto, jonka käyttöoikeutta ei ole lainsäädännöllä tai muusta erityisestä syystä rajoitettu.

Kokonaan uutena tehtävänä Valtiokonttorissa käynnistyi vuoden 2015 alussa valtion keskitetty vahingonkorvaustoiminta. Uudistuksen ensisijaisena tavoitteena on parantaa vahinkoa



kärsineiden oikeusturvaa. Tätä toteutetaan selkeällä korvauksen hakuprosessilla, kohteella vahingonkärsijöitä yhdenvertaisesti vahingon aiheuttaneesta tahosta riippumatta sekä lisäämällä korvausprosessin ja annettavan korvauspäätöksen ennakoitavuutta sekä sisällöllistä laatua. Keskitetyn korvaustoiminnan piiriin eivät kuulu vahingot, joiden syntymiseen viranomaistoiminta ei ole lainkaan vaikuttanut eivätkä eräät muut vahinkolajit. Hakeuksia ensimmäisenä toimintavuonna tuli vireille noin 530 kappaletta.

Kertomusvuoden aikana ryhdyttiin valmistelemaan eräiden toimintojen siirtoa Valtiokonttorista muualle hoidettavaksi. Valtion hallinnollisista järjestelmistä talous- ja henkilöstöhallinnon järjestelmä Kieku ja ostolaskujen käsittely- ja maksatusjärjestelmä Rondo siirtyvät Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus Palkeisiin 1.1.2017, kun Kieku-järjestelmän käyttöönotot on saatu toteutettua ja hanke päätettyä kuluvan vuoden loppuun mennessä. Vastuu valtionhallinnon yhteisistä talous- ja henkilöstöhallinnon prosesseista ja niiden kehittämisestä jää edelleen Valtiokonttoriin. Toisena kokonaisuutena valmistellaan osana Kansallisen palveluväylän toteutusta Suomi.fi-toiminnan siirtymistä Väestörekisterikeskuksen yhteyteen niin ikään 1.1.2017 lukien.

Valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin välisessä tulossopimuksessa sovittujen tavoitteiden toteutuminen oli prosentuaalisesti jonkin verran heikommalla tasolla kuin aikaisempina vuosina. Yhteensä 59 tavoitteesta saavutettiin 44 %, ylitettiin 7 % ja kokonaan toteutumatta jäi 19 %. Loput 31 % saavutettiin osittain. Merkittävää kuitenkin on, että kaikki keskeisimmät vaikuttavuuteen ja Valtiokonttorin hoitamiin prosesseihin liittyvät tavoitteet saavutettiin. Kokonaan toteutumatta jääneissä tavoitteissa on toisaalta henkilöstön hyvinvointiin ja inhimilliseen pääomaan liittyviä tunnuslukutavoitteita, joissa tavoitetaso oli Valtiokonttorin omasta toimesta asetettu reippaasti nousevaksi edelliseen vuoteen verrattuna ja toisaalta toiminnallisen tehokkuuden tunnuslukutavoitteita, joiden toteutuminen ei riipu yksinomaan Valtiokonttorin toimenpiteistä. Ulkopuolella tulostavoitteiden toteutettiin edellä selostettu digitalisaatioselvitys, johon osallistui useita kymmeniä Valtiokonttorin henkilöitä syksyn aikana.

Asiakastytyvyisyys toteutui painottamattomana keskiarvona tasolla 8, mikä oli tavoitteita parempi tulos. Henkilöstön työtytyvyisyystutkimuksessa tavoiteltiin kokonaistyytyväisyydessä nousua 3,3:sta 3.5:een, mutta saavutimme tason 3,4. Sairauspoissaolojen kehityksessä tulos oli myönteinen, sairauspäivien määrä aleni 2,1 pv / htv. Henkilöstön määrä pysyi noin 350:ssä koko kertomusvuoden.

Toimintamenomäärärahaa käytettiin suunniteltua vähemmän ja tuloja kertyi suunniteltua enemmän. Vuodelle 2016 siirtyi 8,648 milj. euroa.

1.2 Vaikuttavuus

1.2.1 Toiminnan vaikuttavuus

Valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin välisen tulossopimuksen toteutuminen on arvioitu Valtion tulostietojärjestelmässä (Netra) käytettävän valtion arvosana-asteikon mukaisesti.

Valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin välisessä tulossopimuksessa vuodelle 2015 asetetut tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

Taulukko 1 Vaikuttavuus-tavoitteiden toteutuminen 2013 - 2015

Tavoite	Toteuma 2013	Toteuma 2014	Tavoite 2015	Toteuma 2015	Arvosana 2015
Velanhallinnan tulos	>0	<0	>0	>0	4

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Ohjataan ja tuetaan valtion työhyvinvointitoimintaa hankerahoituksen, koulutuksen ja konsultoinnin sekä viestinnän ja verkostojohtamisen keinoin.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Valtion työhyvinvointitoimintaa ohjattiin ja tuettiin monin eri tavoin. Työhyvinvointitoiminnan Kaiku-hankerahaa myönnettiin yhteensä 45 hankkeelle. Kaiku- ja uudelleensijoitusta tukevia palveluja integroitiin tuottamalla virastoille yhteistä materiaalia. Toiminnan tavoitteena on tukea erityisesti muutosten kohteina olevia virastoja, 13:ssa YT-menettelyn alla olevassa virastossa oli kertomusvuonna käynnissä myös Kaiku-hanke.

Osana hallituksen johtamisen ja toimeenpanon kärkihanketta käynnistettiin yhdessä valtiovarainministeriön, Senaatti-kiinteistöjen ja Valtion tieto- ja viestintätekniikkakeskus Valtorin kanssa TYÖ2.0-prosessi, jonka teemalla on järjestetty vuoden aikana useita tilaisuuksia sekä viestitty eri kanavissa. Lisäksi vuoden aikana järjestettiin lukuisia muita työhyvinvointiin liittyviä tilaisuuksia.

Työsuojeluverkostoa aktivoitiin viestintää tiivistämällä, verkkosivujen uudistuksella sekä uudella verkkokoulun yhteyteen toteutetulla keskustelualustalla. Kaikki hyvin työssä? -tutkimuksen tulosten esittelyä sekä analysointia jatkettiin ja hallinnonalakohdaiset tulospaketit valmisteltiin suurimmille hallinnonaloille.

Ratkes ry myönsi Kaiku-työelämäpalveluille Ratkes-avaimen pitkäjänteisestä ja systemaattisesta ratkaisukeskeisen työyhteisökehittämisen edistämisestä valtion työpajoilla.

1.3 Toiminnallinen tehokkuus

Valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin välisessä tulossopimuksessa vuodelle 2015 asetetut tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

Taulukko 2 Toiminnallinen tehokkuus -tavoitteiden toteutuminen 2013 - 2015

Tavoite	Toteuma 2013	Toteuma 2014	Tavoite 2015	Toteuma 2015	Arvosana 2015
Talous- ja henkilöstöhallinnon tehtävien työmäärä suhteessa virastojen kokonaishtv:iin Indeksi 2011-2014 = 100, lasketaan Kieku-virastoista, %			97,0	99,5*	2
Verkkolaskujen osuus laskunvälittäjän kautta kulkeneista myyntilaskuista, %	9,6	12,5	18,0	14,5	2
Verkkolaskujen osuus laskunvälittäjän kautta kulkeneista ostolaskuista, %	80,8	84,0	90,0	85,3	2
Tulostietojärjestelmässä julkaistujen tulostavoitteiden julkaisuaste, %	76,0	80,0	90,0	74,0**	2
Valtion tilinpäätöksen aikataulu (edellisen vuoden tilinpäätös valmis), pv			2.4.	1.4.	4
Tilauksellisten laskujen osuus laskujenvälityspalvelun kautta tulleista laskuista, %			10,0	7,2	2
Suomi.fi:n käytettävyys, % kokonaisajasta	99,98	100	99,98	99,91	3
Kiekun levinneisyysaste, htv käyttöönottoaneissa kirjanpitoyksiköissä	14 000	20 500	40 350	40 827	4
Käyttöpalveluiden kriittisten sovellusten SLA, % kokonaisajasta		99,8	99,7	99,7	4

* toteuma 21 kirjanpitoyksikön osalta

** toteuma 11/2014

Talous- ja henkilöstöhallinnon tehtävien työmäärä suhteessa virastojen kokonaishtv:iin -tavoite ei toteutunut, arvosana 2. Vuonna 2015 toteutettiin htv- ja tuottavuuskysely 21:lle Kiekua käyttävälle kirjanpitoyksikölle. Tuottavuus ei ole kehittynyt tavoitteen mukaisesti. Talous- ja henkilöstöhallinnon työpanos on laskenut ammattilaisten työpanosta tarkasteltaessa (KPY talous- ja henkilöstöyksiköt sekä palvelukeskus) noin 5 %, mutta kirjanpitoyksiköiden henkilöstömäärä on vähentynyt lähes vastaavasti, jolloin tuottavuuden tunnusluku on pysynyt jokseenkin entisenä.

Verkkolaskuja koskevat tavoitteet eivät toteutuneet valtiotasolla, arvosana 2. *Myyntilaskujen* osalta Valtiokonttori valmisti yhdessä valtion maksuliikepankkien ja Liikenteenturvallisuusviraston (ajoneuvoverot) kanssa verkkolaskun aktivointikampanjat, jotka toteutetaan vuonna 2016. Verohallinto toteutti oman kiinteistöveroihin kohdistuneen aktivointikampanjan. *Ostolaskujen* osalta Valtiokonttori valmisti yhteistyössä OpusCapitan kanssa verkkolaskun aktivointikampanjan, kohderyhmänä oli paperilaskuja valtiolle lähettävät 2 500 yritystä. Toteutus tapahtuu vuoden 2016 alkupuolella.

Tulostietojärjestelmässä julkaistujen tulostavoitteiden julkaisuaste -tavoite ei toteutunut, arvosana 2. Valtion tulostietojärjestelmässä julkaistujen tulostavoitteiden julkaisuaste 11/2015 -tilanteessa oli 74 prosenttia. Ministeriöitä on muistutettu järjestelmän käytöstä.

Valtion tilinpäätöksen aikataulu -tavoite saavutettiin, arvosana 4. Valtion tilinpäätös vuodelta 2014 allekirjoitettiin tavoitteen mukaisesti.

Tilauksellisten laskujen osuus laskujenvälityspalvelun kautta tulleista laskuista -tavoite ei toteutunut, arvosana 2.

Suomi.fi:n käytettävyys -tavoite toteutui osittain, arvosana 3.

Kiekun levinneisyysaste -tavoite saavutettiin, arvosana 4. Kiekun piirissä oli vuoden 2015 lopulla 42 000 käyttäjää. Vuonna 2015 toteutettiin suunnitellusti kolme käyttöönotkokokonaisuutta: 1.1.2015 Poliisihallinto, 1.4.2015 OKM:n hallinnonala, MMM:n hallinnonala sekä TPK ja 1.10.2015 STM:n hallinnonala ja GTK, FMI ja Syke. Lisäksi uusi rahoitusvakausrasto (15 htv) otti Kiekun ja palvelukeskuksen palvelut käyttöön.

Käyttöpalveluiden kriittisten sovellusten SLA -tavoite saavutettiin, arvosana 4. Valtiokonttorin omien järjestelmien käyttöpalvelu on tavoitteen mukaisella tasolla.

Vakiinnutetaan luottoluokittajayhteistyössä sujuvat yhteistyöprosessit ja ajantasainen viestintä.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Valtiokonttori on hoitanut vuoden 2014 alkupuolelta lähtien valtion suhteita luottoluokituslaitoksiin, ja toiminta on vakiintunut vuoden 2015 aikana. Valtiokonttori hoitaa sopimusneuvottelut luottoluokittajien kanssa, tiedottaa luokituspäätöksistä, järjestää luottoluokituslaitosten vierailut Suomeen sekä seuraa ja arvioi luottoluokituslaitosten toimintaa.

Toteutetaan taloushallinnon ohjaus- ja tiedontuotantotehtävät

- Taloushallinnon määräykset ja ohjeet ovat ajantasaisia ja kattavia
- Keskuskirjanpito, Valtion tilinpäätös, Netra-tietotuotanto toteutetaan sovittujen aikataulujen mukaisesti, laadukkaasti ja kustannustehokkaasti.
- Valmistaudutaan kansainvälisten tilinpäätösstandardien (EPSAS) hyödyntämiseen valtion taloushallinnossa.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Taloushallinnon ohjaus ja tiedontuotantotehtävät toteutuivat tavoitteiden mukaisesti. Määräyksiä/ohjeita/päätöksiä/tiedotteita annettiin 33 kpl. Suuri lukumäärä johtuu pääosin talousarvioasetuksen muutoksesta.

Keskuskirjanpidon hoito, Valtion tilinpäätös, Netra-tietotuotanto toteutuivat tavoitteiden mukaisesti.

Valtiokonttori on osallistunut aktiivisesti valtiovarainministeriön asettaman kansallisen EPSAS-työryhmän toimintaan. Valtiokonttori on tehnyt työryhmälle erilaisia selvityksiä ja vertailuja IPSAS-Framework:n sisällöstä ja käytännöistä sekä sen soveltuvuudesta EPSAS:n pohjaksi. Lisäksi Valtiokonttorista on nimetty edustaja EU-komission viralliseen WG EPSAS -työryhmään.

Valtion antamien takausten ja takuiden hallinnoinnin kehittämiseksi on valmisteltu niiden keskitettyä seurantaa.

Kehitetään valtion taloushallintoa valtion taloushallintostrategian tavoitteiden mukaisesti toteuttamalla Valtiokonttorin vastuulla olevia toimenpiteitä (mm. HAMA), vaikuttamalla virastojen toimintatapoihin ja osallistumalla kehittämishankkeisiin (mm. Hanko).

Tavoite toteutui osittain, arvosana 3.

Valtion taloushallintoa on kehitetty taloushallintostrategian tavoitteiden mukaisesti seuraavin keskeisin toimenpitein: taloushallinnon kokonaisarkkitehtuuri-kuvauksen laadinta, seurantakohdemallin kehittäminen vastaamaan valtiotasoisia tietotarpeita, talousarvioasetusmuutosten toimeenpano sekä hallitusohjelmaan liittyvä kirjanpidon siirron valmistelu Palkeisiin. Lisäksi on osallistuttu virastojen ja palvelukeskuksen välisen palvelusopimusmallin uudistamiseen. Vaikeammin edistettäväksi ovat osoittautuneet Kieku-raportoinnin kehittäminen ja tilaustenhallintajärjestelmän käytön laajentaminen (VNHY ja Valtori), joissa on ollut erityisesti aikatauluongelmia.

Strategisten tavoitteiden seurantaan liittyen Valtiokonttori on toteuttanut talous- ja henkilöstöhallinnon htv- ja tuottavuuskyselyn. Kyselyssä mukana olleille kirjanpitoyksiköille tehtiin kehittämis ehdotukset tuottavuuden edelleen parantamiseksi. Lisäksi kaikille kirjanpitoyksiköille julkaistiin loppuvuodesta käyttöön ensimmäiset talous- ja henkilöstöhallinnon prosessimittaritiedot, joiden tavoitteena on tukea toiminnan kehittämistä kirjanpitoyksiköissä ja hyvien käytäntöjen edelleen tunnistamista. Prosessimittarityö jatkuu vuonna 2016.

HAMA (hankinnasta maksuun) -hankkeessa saavutettujen tulosten laaja käyttöönotto on tapahtunut pääosin vuoden 2015 aikana. Menojen käsittelyn osalta sopimuskohdistustoiminnallisuus sekä tiliointikoodin käyttöönotto on toteutunut aikataulun mukaisesti. Toiminnallisuuksien käyttöönoton seuranta ja aktivointia on tehostettu sekä virastoihin ja toimittajiin nähden. Seuranta jatketaan vuonna 2016. Valtiokonttori on valmistellut yhdessä valtiovarainministeriön kanssa uuden tilaustenhallintajärjestelmän hankintaa ja asia on kytketty hankintojen digitalisointiin (Handi) valmisteluun.

Valtiokonttorilla on ollut edustaja Valtion hankintatoimen kehittämisryhmissä (HANKO). Valtiokonttori on tukenut hanketta mm. raportointia kehittämällä.

Jatketaan Kieku-toimintamallin kehittämistä ja kehittämistoimenpiteiden toteuttamista hyväksytyjen tavoitteiden ja suunnitelmien mukaisesti.**Tavoite saavutettu, arvosana 4**

Kieku-toimintamallia on kehitetty suunnitelman mukaisesti seuraavin keskeisin toimenpitein. Kiekun tuotantotoiminnan häiriöttömyyttä on pyritty varmistamaan päivittämällä jatkuvuussuunnitelma ja harjoittelemalla sen toimivuutta sekä varmistamalla järjestelmän suorituskykyä. Kiekun käyttövaltuushallinnan uudistettu ratkaisu on otettu käyttöön ja Rondon tiedonsiirtoratkaisun korvaamista VIA-palvelulla on pilotoitu. Kiekun tarjoamien tietojen raportointiin liittyvä kehittämisprojekti on meneillään. Myös Kiekun työaikakohdennustoiminnallisuuden käytettävyyttä on parannettu ja palkkakustannusten laskennan toiminnallisuutta kehitetty ja otettu käyttöön.

Kieku-toimintamalliin liittyviä keskeisiä kysymyksiä on käsitelty referenssiryhmissä. Henkilöstöhallinnon osa-alueella tällaisia kokonaisuuksia ovat olleet mm. asianohjausmallit, henkilöstöhallinnon ja palvelukeskuksen roolit, SAP CATS -työaikakohdennuksen käytön laajentaminen sekä koulutuspoissaolojen käsittely Kiekussa. Taloushallinnon osa-alueella on puolestaan käsitelty mm. Palkeiden ja kirjanpitoyksiköiden palvelusopimusten kehittämistyötä, talousarvioasetuksen muutosten vaikutuksia ohjeistukseen ja sisäiseen valvontaan sekä hankinnasta maksuun prosessin parhaat käytännöt -ohjeistusta.

Luodaan malli, jolla työterveyshuollon valtiotasoinen koordinaatio tuottaa tulokseen parempaa vastinetta kustannuksille ja samalla alenevan sairaspöissaolokehityksen.

Tavoite toteutui osittain, arvosana 3.

Sairaspöissaolojen vähentämiseen tähtäävän työterveyshuollon ja asiakasvirastojen yhteistyömallin kehitystyö on saatu käyntiin. Tavoitteena on ottaa malli käyttöön vuonna 2016.

Osallistutaan aktiivisesti hallinnonalojen ja virastojen keskeisiin muutoshankkeisiin, tuetaan muutoshankkeiden osaamista sekä varmistetaan Valtion henkilöstöpalvelujen alueverkostojen itsenäinen, aktiivinen rooli muutosten tukijana.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Valtiokonttori osallistui aktiivisesti keskeisiin muutoshankkeisiin, kuten STM:n tutkimuslaitokset ja VNHY. Muutoshankkeiden osaamisen tukemiseksi opastettiin yhteistyömahdollisuuksista palveluntuottajaverkoston kanssa, toteutettiin pilottihanke yksilöllisestä ammatillisesta ohjauksesta sekä aloitettiin pilottihanke osaamisen tunnistamisesta muutoskeskustelujen tukena. Alueverkostojen roolia varmistettiin mm. uudistamalla toimintatapoja ja ohjeistusta sekä järjestämällä koordinaattoreiden valmennusta.

Siirretään CAF-laadunarviointimallin käytön edistäminen valtiovarainministeriöstä Valtiokonttoriin ja liitetään se osaksi Valtiokonttorin valtiohallinnolle tarjoamia ohjaus- ja tukipalveluita. Järjestetään CAF-käsikirjan ylläpito sekä itsearviointin käytön edistäminen hyödyntäen olemassa olevia valtion henkilöstön ja organisaatioiden kehittämisen verkostoja.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

CAF-laadunarviointimallin käytön edistäminen siirrettiin valtiovarainministeriöstä Valtiokonttoriin. Valtiokonttori osallistui kansallisen laatuhankkeen jäsenenä laatuverkoston seminaarien tapahtumajärjestelyihin. Valtiokonttori osallistui EU:n CAF Working Groupin toimintaan sekä toimi Suomen julkisen sektorin parhaita käytäntöjä valinneen valintaryhmän puheenjohtajana.

Tuotetaan tehokkaasti ja laadukkaasti kansalaispalveluja mitaten onnistumista asiakastytytyväisyydellä ja käsittelyajalla sekä käytetyllä resurssimäärällä.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Kansalaispalveluihin liittyvien prosessien tehostamista ja digitalisointia jatkettiin. Myös asiakaspalvelukonsepti kehitettiin kohdennetulla asiakasviestinnällä ja sidosryhmätaamisilla sekä toteuttamalla asiakasryhmäkohtaisia palveluratkaisuja. Välittömän asiakaspalvelukokemuksen keräämistä pilotoitiin puhelinpalvelussa. Kansalaispalveluiden asiakaspalvelun taso on parantunut korvausaikojen lyhenemisen myötä tavoitteen mukaiseksi. Saadun palautteen mukaan vuoden aikana on tapahtunut huomattavaa kehitystä; palvelu on nopeaa ja asiakasta huomioivaa.

Toteutetaan valtion vahingonkorvaustoimintaa hyväksytyn toimintamallin mukaisesti (HE 159/2014 vp).

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Valtion vahingonkorvaustoiminta käynnistyi vuoden 2015 alussa. Vuoden aikana vahingonkorvaushakemuksia tuli 530 kpl ja valtiota vastaan nostettiin noin 20 kannetta. Päätöksiä tehtiin 300 kpl ja keskimääräinen käsittelyaika oli 55 päivää. Yhteensä korvauksia maksettiin noin 405 000 euroa.

Toiminnan kehittämis- ja keskustelufoorumiksi perustettiin Valtion vahingonkorvaustoiminnan yhteistyöryhmä. Yhteistyöryhmässä ovat edustettuna LVM, OM, VM, SM, PLM, Pääesikunta, Poliisihallitus ja Liikennevirasto.

Toimitaan PLM:n ja STM:n asiantuntijana sotilastapaturmalainsäädännön uudistamisessa ja valmistaudutaan siihen omassa toiminnassa.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Valtiokonttori on osallistunut aktiivisesti STM:n johdolla valmisteltuun uuden sotilastapaturmalainsäädännön valmisteluun. Laki tulee voimaan todennäköisesti vuoden 2017 alusta. Lakimuutokset lisäävät korvauksen saajien piiriä. Valmistelut muutoksien toteuttamiseksi korvaustoimintaan ja -järjestelmään on aloitettu.

Valmistaudutaan tapaturmalainsäädännön vuoden 2016 alusta voimaantulevaan kokonaisuudistukseen.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Tapaturmalainsäädännön edellyttämät järjestelmämuutokset on toteutettu ja uuden lain mukainen korvaustoiminta on alkanut 1.1.2016.

Valmistaudutaan vuoden 2017 alusta voimaantulevaan liikennevakuutuslainsäädännön kokonaisuudistukseen.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Valtiokonttori on osallistunut STM:n johdolla tapahtuvaan Liikennevakuutuslainsäädännön kokonaisuudistuksen valmisteluun. Esityksen mukaan liikennevakuutusmaksujen laiminlyöntimaksujen määrääminen tulisi Valtiokonttorin hoidettavaksi. Vuosittaisten laiminlyöntimaksujen määrä on noin 50 000 kpl. Uuden tehtävän aiheuttamat järjestelmämuutokset on tarkoitus toteuttaa vuoden 2016 aikana.

Toteutetaan STM:n veteraanipoliittista ohjelmaa Valtiokonttorille kuuluvilta osiltaan.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Valtiokonttori on toteuttanut veteraanipoliittista ohjelmaa tukemalla muutosten toimeenpanoa. 1.7.2015 haitta-aste aleni 15 %:iin. Valtiokonttori on laskenut STM:lle muutoksen vaikutukset määrärahan tarpeeseen ja ohjeistanut kuntia. Rintamaveteraanien kuntoutuksen ja kotiin vietävien palvelujen ohje uusittiin.

Kehitetään Valtiokonttorin ja Valtorin yhteistyötä as is -vaiheen päättymisen jälkeen tavoitteena hyvä liiketoiminnallinen laatu ja kustannustehokkuus ml. sisäisen hallinnon tuottavuuden paraneminen.

Tavoite ei toteutunut, arvosana 2

Valtorin tuottamien palvelujen laskutukseen liittyvien toimintatapojen vakiinnuttamiseksi tehtiin runsaasti yhteistyötä. Valtiokonttorin tavoitteena olevaan lopputulokseen ei päästy, vaikkakin toimintatavoissa on tapahtunut muutosta myönteiseen. Valtorin kanssa saatiin tehtyä ensimmäinen versio palveluiden kehittämissuunnitelmasta. Valtiokonttori osallistui myös Valtorin vuoden 2016 yleiskustannusten kehittämissuunnitelmaan. Ongelmalliseksi osoittautuneeseen talouden seurannan kehittämiseen vaikuttaa Valtorin palvelukonseptin kehitys.

1.3.1 Toiminnan tuottavuus

Valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin välisessä tulossopimuksessa vuodelle 2015 asetetut tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

Toteutetaan luottojen hallinnoinnin digitalisointi vuosina 2012 - 2015. Vuoden 2015 aikana toteutetaan hankesuunnitelman mukaisesti laina-asiakkaita palveleva asiakasliittymä.

Tavoite toteutui osittain, arvosana 3.

Asiakasliittymän toimittaja on kilpailutettu ja sen rakentaminen on aloitettu. Projekti jatkuu vuoden 2016 puolella. Tavoitteena on käyttöönotto keväällä 2016.

Vakiinnutetaan keskitetyn valuuttakaupan prosessi ja laajennetaan valuuttakauppaa uusiin kirjanpitoyksiköihin tarkoituksenmukaisessa laajuudessa

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Valtiokonttori on vakiinnuttanut keskitetyn valuuttakaupan prosessin sekä laajentanut valuuttakauppaa uusiin kirjanpitoyksiköihin ja valuuttoihin. Vuoden 2015 aikana tulivat mukaan Valtiokonttorin omat valuuttakaupat sekä ulkoasiainministeriö. Vuoden 2015 lopussa volyymiltään noin 90 % valtion valuuttakaupasta on keskitetty Valtiokonttoriin. Vuoden 2016 aikana valuuttakauppaa laajennetaan volyymiltaan tärkeimpiin uusiin kirjanpitoyksiköihin.

Kehitetään valtion henkilöstöhallinnon toimintatapoja ja prosesseja henkilöstöhallinnon strategian linjausten mukaisesti.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Valtion henkilöstöhallinnon toimintatapoja ja prosesseja on kehitetty seuraavin keskeisin toimenpitein. Viraston ja Palkeiden työnjakoa on kirkastettu. Valtion yhteisen 360-arvioinnin kehittäminen on aloitettu. Kuvaus tulos- ja kehityskeskustelujen sekä niitä tukevien kyselyjen kokonaisuudesta on tehty, työ jatkuu vuonna 2016. Uudelleensijoittumisen kokonaisprosessi on kuvattu ja osaprosessien kuvaukset uudistettu. Valtiovarainministeriölle on tehty ehdotuksia toimintatapamuutoksiksi mm. virkajärjestelyn ja luottamusmiehen kuulemisen yksinkertaistamiseksi.

Otetaan Valtion uusi rekrytointipalvelu käyttöön huhtikuussa 2015.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Valtion uudistettu Valtiolle.fi-rekrytointipalvelu otettiin käyttöön 20.4.2015. Käyttöön-otto sujui suunnitellusti ja valtion rekrytoinnit jatkuivat normaalisti uudella järjestelmällä. Uudistetun palvelun yhteydessä vastuu Valtiolle.fi-sivustosta ja siihen liittyvistä valtion yleisen työnantajakuvaan edistämistehtävistä siirrettiin valtiovarainministeriöltä Valtiokonttorille.

Toteutetaan Kansalaisneuvonnan palvelukonseptin v. 2014 tehdyn arvion perusteella päätetyt muutokset.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Valtiokonttori on toteuttanut Kansalaisneuvonnan palvelukonseptiin sovitut uudet palvelukanavat, kuten etäpalvelu (video) -yhteys ja Chat-palvelu.

Osallistutaan kansallisen palveluarkkitehtuuriohjelman palvelunäkymät-hankkeeseen.

Tavoite toteutui osittain, arvosana 3.

Valtiokonttori on osallistunut aktiivisesti palvelunäkymät-hankkeeseen ja siihen liittyvään palvelutietovarantohankkeeseen. Vuoden 2015 lopussa avattiin uudistuvasta Suomi.fi verkkopalvelusta beta.suomi.fi kehitysversio, jonka tavoitteena on tuoda uudistuvan palvelun sisällön ideat julkisesti kokeiltavaksi ja kerätä palautetta palvelun kehittämiseksi. Hanke jatkuu vuoden 2017 loppuun asti.

Toimeenpannaan tiedonhallinnan kehittämishanke Valtikka

Toteutetaan asianhallinnan esiselvityksen mukaista tavoitetilaa toteuttava kehittämishanke hankesuunnitelman mukaisesti. Hankkeen tavoitteena on lisätä tiedonhallinnan tehokkuutta sekä luoda nykyaikaisia edellytyksiä tiedon hyödyntämiselle. Hanke jatkuu vuoden 2016 loppuun saakka

Vuonna 2015

- hankitaan ja käyttöön otetaan asiahallintajärjestelmä vuoden loppuun mennessä sekä luodaan tällä tekninen ja toiminnallinen perusvalmius toiminta- ja tukiprosessien digitaaliselle tiedonhallinnalle ja tietojen säilyttämiselle
- hallinnollinen diaari ja hankkeessa laadittava uusi tiedonohjaussuunnitelma viedään uuteen asianhallinnan järjestelmään ja diaaritoiminnallisuuden käyttö koulutetaan sitä tarvitseville
- Valtiokonttorin henkilöstölle järjestetään tiedonhallinnan tavoitetilan aiheuttamaan muutokseen liittyvää monimuotoista koulutusta

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Asiahallintajärjestelmän kilpailutus ja hankintapäätös tehtiin suunnitellussa aikataulussa. Toiseen kilpailutukseen osallistuneen toimittajan hankintapäätöstä koskevan markkinaoikeusvalituksen johdosta hankinta ja toteutus keskeytyivät, kunnes Markkinaoikeus antoi Valtiokonttorin kannalta myönteisen ratkaisun kesäkuun lopussa. Ammattikäyttäjien osalta asiahallintajärjestelmä otettiin käyttöön vuoden lopussa. Hankkeen yhteydessä uudistetaan myös Valtiokonttorin intranet sekä sisäinen dokumenttienhallintajärjestelmä tukemaan sisäistä digitaalista tiedonhallintaa.

Hallinnollisen diaarin ja uuden tiedonohjaussuunnitelman laadinta eteni suunnitelmien mukaan. Tiedonhallinnan toimintakulttuuriin liittyvä valmennus on aloitettu, työ jatkuu

vuonna 2016.

Osallistutaan kirjanpitoyksikkönä valtiotasoiseen hankinnasta-maksuun prosessin jatkokehitystyöhön.

Tavoite toteutui osittain, arvosana 3

Valtiokonttori on tehostanut laskujen käsittelyprosessia mm. keskittämällä tukitoimintojen budjetointia entisestään. Valtiokonttorissa käytössä olleita laskun automaattista tiliointiä toteuttavia tiliointimalleja on konvertoitu tiliointikoodeiksi. Vaikeammin edistetävaksi ovat osoittautuneet tilaustenhallintajärjestelmän käytön laajentaminen palveluhankintoihin sekä sopimusten soveltuvuus sopimuskohdistustoiminnallisuuden piiriin.

1.3.2 Toiminnan taloudellisuus

Valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin välisessä tulossopimuksessa vuodelle 2015 asetetut tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

Toteutetaan Kieku-hankkeen kokonaisuus 125,3 M€ kokonaisrahoitusraamissa, ja käyttöönottojen läpivienti hyväksytyn aikataulun mukaisesti.

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Vuonna 2015 käyttöönotot etenivät suunnitellusti ja tuotannon sekä tuotekehityksen menot ja tulot toteutuivat suunnitellusti. Kokonaisrahoituskehys on niukka, viimeiselle käyttöönottovuodelle 2016 on varauduttu enintään 2 milj. euron määräisiin lisätehtäviin ja kustannusylityksiin. Talousennusteiden perusteella näissä raameissa pysytään.

Resurssit

Valtiokonttorin palkallista henkilötyötä käsitellään kappaleessa 1.5 *Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen*, Valtiokonttorin toimintamenomomentin (28.20.01) toteutumisesta kappaleessa 1.6.2.1 *Toimintamenomomentin toteutuminen* ja erillisrahoitusta 1.3.5 *Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus*.

1.3.3 Toiminnan tuottavuus ja taloudellisuus lukuina

Työpanos ja kustannukset toiminnoittain -taulukkoissa on esitetty Valtiokonttorin merkittävimpien palveluprosessien toimintokohtaiset työpanokset ja kustannukset.

Taulukko 3 Työpanos ja kustannukset toiminnoittain: Valtion rahoitustoiminta

	2013	2014	2015	Muutos (%) ed. vuoteen
Asuntolainoitus				
<i>Työpanos (htv)</i>	18,1	14,9	15,7	6 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	2 837	2 733	2 818	3 %
Korkotuet ja valtiontakaukset				
<i>Työpanos (htv)</i>	4,4	5,3	6,7	28 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	668	893	1 138	27 %
Valtionvelka				
<i>Työpanos (htv)</i>	25,5	23,6	24,4	3 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	5 375	5 460	5 471	0 %
Yritys- ja muut lainat				
<i>Työpanos (htv)</i>	7,9	7,7	8,1	5 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	1 075	1 222	1 265	3 %
Yhteensä				
<i>Työpanos (htv)</i>	56,0	51,4	54,9	7 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	9 955	10 308	10 691	4 %

Työpanos toiminnoittain ei sisällä palkallista poissaoloa eikä koulutuksia.

Valtion rahoitustoiminnan työpanos ja kustannukset nousivat edellisvuoteen verrattuna. Nousu kohdistui erityisesti *korkotukiin ja valtiontakauksiin*, kun hoidettavien korkotukien ja takausten määrä kasvoi. Lisäksi työtehtävät lisääntyivät, koska valtion takaukskannan seuranta keskitettiin Valtiokonttoriin. Edellinen vuosi oli työpanoksen osalta poikkeuksellinen. Myös asuntolainoituksen sekä yritys- ja muiden lainojen työpanos ja kustannukset nousivat ongelmaluottojen määrän lisääntyessä.

Taulukko 4 Työpanos ja kustannukset toiminnoittain: Talousjohtamisen tukeminen, yhteinen taloushallinto ja sen kehittäminen

	2013	2014	2015	Muutos (%) ed. vuoteen
Tietotuotanto				
<i>Työpanos (htv)</i>	8,1	6,3	5,6	-11 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	1 493	1 421	1 203	-15 %
Talousprosessien ohjaus				
<i>Työpanos (htv)</i>	11,4	9,2	9,9	7 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	1 865	1 781	1 772	0 %
Hallinnolliset järjestelmät				
<i>Työpanos (htv)</i>		1,5	1,6	6 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>		1 140	1 036	-9 %
Muut				
<i>Työpanos (htv)</i>	1,4	0,9	1,6	71 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	223	200	364	82 %
Yhteensä				
<i>Työpanos (htv)</i>	20,9	17,9	18,7	4 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	3 582	4 541	4 375	-4 %

Työpanos toiminnoittain ei sisällä palkallista poissaoloa eikä koulutuksia.

Talousjohtamisen tukeminen, yhteinen taloushallinto ja sen kehittäminen -prosessin työpanos ja kustannukset olivat kertomusvuonna lähes edellisvuoden tasolla.

Tietotuotannon (keskuskirjanpito, Netra-palvelu ja -tulostietopalvelu) työpanos ja kustannukset laskivat edellisvuoteen verrattuna, koska palvelutuotannon ylläpitoa ja kehittämistä

tehtiin edellisvuotta vähemmän. *Hallinnollisten järjestelmien* (tilaustenhallintajärjestelmä) työpanos nousi hieman, mutta kustannukset laskivat johtuen IT-menojen pienentymisestä. Sitä vastoin *muille* toiminnoille kohdistettu työpanos ja kustannukset kasvoivat verrattuna edellisvuoteen, johtuen Valtiokonttorissa tehdystä Digitalisointi ja virastojen tuottavuuspotentiaali -selvityksestä.

Taulukko 5 Työpanos toiminnoittain: Kieku ja Rondo

<i>Työpanos/htv</i>	2013	2014	2015	Muutos (%) ed. vuoteen
Kieku	32,4	42,3	42,7	1 %
Rondo		2,4	3,1	30 %
Yhteensä	32,4	44,7	45,7	2 %

Ei sisällä palkallista poissaoloa eikä koulutuksia.

Ei sisällä Kiekussa tehtäväkierron kautta työskentelevien henkilötyövuosia (3,98htv v.2015).

Taulukko 6 Kustannukset toiminnoittain/erillisrahoitus: Kieku ja Rondo

<i>Erillisrahoitus</i>				Muutos (%)
<i>Kustannukset 1000€</i>	2013	2014	2015	ed. vuoteen
Tuotanto	3 815	3 717	881	-76 %
Käyttöönnotot	5 018	6 316	6 692	6 %
Tuotekehitys ja pystytys	5 862	4 002	3 397	-15 %
Henkilöstö ja muut kulut	5 827	5 414	5 183	-4 %
Rondo		764	294	-62 %
Yhteensä	20 522	20 213	16 447	-19 %

Taulukossa 5 on esitetty Kiekun ja Rondon työpanos toiminnoittain. Työpanos on kohdistettu projektiorganisaatiolle, mistä johtuen kustannusten kanssa identtistä jaottelua ei ole mahdollista raportoida. Edellisvuoteen verrattuna työpanos nousi hieman sekä Kiekun että Rondon osalta.

Taulukossa 6 on esitetty Kieku-hankkeen ja Rondon erillisrahoituksen kustannukset toiminnoittain. Erillisrahoituksella katetut kustannukset laskivat edellisvuodesta. Erillisrahoituksen lisäksi Kiekulla ja Rondolla on maksullista tuotantotoimintaa, jota kuvataan kappaleessa 1.3.4 Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus.

Kieku -*tuotantoon* liittyviä kustannuksia katettiin 76 % edellisvuotta vähemmän erillisrahoituksella, koska Kiekun maksullinen tuotantotoiminta on kasvanut ja suurempi osuus tuotannon kustannuksista katettiin tulorahoituksella. Maksullisen tuotantotoiminnan kustannukset olivat 7,0 milj. euroa vuonna 2015 (3,3 milj. euroa).

Tuotekehityksen ja pystytyksen kustannukset laskivat, koska lisenssejä hankittiin edellisvuotta vähemmän. Lisäksi Kiekun ominaisuuksien kehittämistä sekä laadunhallintaa tehtiin vähemmän erityisesti ns. tuotannon muutosehdotuksien muodossa.

Sitä vastoin *käyttöönottojen* kustannukset nousivat hieman lisääntyneiden käyttöönottojen myötä. Käyttöönottaneita kirjanpitoyksiköitä oli vuonna 2015 yhteensä 21, noin 20 500 htv:ta (vuonna 2014: 8, noin 8 200 htv).

Rondon kustannukset laskivat, koska kehittämistyötä tehtiin edellisvuotta vähemmän. Kehittämistyötä hidasti Rondon liittyvien projektien sekä käyttöpalvelutoimittajan töiden ennakointia hitaampi edistymisen. Rondo R8 -palvelutasoa nostettiin ja järjestelmän yksittäisiä ominaisuuksia kehitettiin ja laajennettiin kaikkien virastojen käyttöön.

Taulukko 7 Työpanos ja kustannukset toiminnoittain: Henkilöstöjohtamisen tukeminen, yhteinen henkilöstöhallinto ja sen kehittäminen

	2013	2014	2015	Muutos (%) ed. vuoteen
Tietotuotanto				
<i>Työpanos (htv)</i>	6,3	5,8	4,9	-15 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	1 219	1 148	933	-19 %
Henkilöstöprosessien ohjaus				
<i>Työpanos (htv)</i>	2,7	3,4	4,1	18 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	429	524	574	9 %
Hallinnolliset järjestelmät				
<i>Työpanos (htv)</i>		0,4	1,2	196 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>		703	788	12 %
Työnantajapalvelut				
<i>Työpanos (htv)</i>	10,1	7,5	7,3	-2 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	1 726	1 423	1 364	-4 %
Muut				
<i>Työpanos (htv)</i>	1,1	0,7	1,9	197 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	178	164	332	102 %
Yhteensä				
<i>Työpanos (htv)</i>	20,2	17,7	19,4	10 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	3 553	3 962	3 991	1 %

Työpanos toiminnoittain ei sisällä palkallista poissaoloa eikä koulutuksia.

Henkilöstöjohtamisen tukeminen, yhteinen henkilöstöhallinto ja sen kehittäminen -prosessin työpanos ja kustannukset olivat kertomusvuonna edellisvuotta suuremmat mutta vuotta 2013 pienemmät.

Henkilöstöprosessien ohjaus ja hallinnolliset järjestelmät (Valtiolle.fi) - työpanos ja kustannukset nousivat edellisvuoteen verrattuna. Kasvu johtuu pääasiassa Valtiolle.fi-rekrytointipalvelun uudistamisesta. Myös *muiden* toimintojen työpanos ja kustannukset kasvoivat merkittävästi johtuen Valtiokonttorissa tehdystä Digitalisointi ja virastojen tuottavuuspotti-aali -selvityksestä. Vastaavasti *tietotuotannon* (Tahti) työpanos ja kustannukset laskivat, koska järjestelmän kehittämis- ja ylläpitotyötä tehtiin edellisvuotta vähemmän.

Taulukko 8 Työpanos ja kustannukset toiminnoittain: Kansalais- ja yhteisöpalvelut

	2013	2014	2015	Muutos (%) ed. vuoteen
Tapaturmat ja muut korvaukset				
<i>Työpanos (htv)</i>	39,3	36,4	42,5	17 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	6 426	7 080	7 861	11 %
Rikosvahingot ja syyttömästi vangitut				
<i>Työpanos (htv)</i>	14,0	13,4	12,8	-5 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	1 896	2 010	1 881	-6 %
Sotilasvamma-asioiden kuntoutus ja korvaukset				
<i>Työpanos (htv)</i>	18,7	15,9	15,6	-2 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	2 672	2 629	3 058	16 %
Kansalaisneuvonta				
<i>Työpanos (htv)</i>	10,3	10,4	10,3	0 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	1558	1556	1 556	0 %
Suomi.fi				
<i>Työpanos (htv)</i>	6,1	5,7	5,9	4 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	1398	1294	1 163	-10 %
Perintö- ja maksuvapautusasiat				
<i>Työpanos (htv)</i>	5,0	4,1	4,3	5 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	702	638	657	3 %
Yhteensä				
<i>Työpanos (htv)</i>	93,5	85,8	91,4	6 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	14 652	15 207	16 175	6 %

Työpanos toiminnoittain ei sisällä palkallista poissaoloa eikä koulutuksia.

Kansalais- ja yhteisöpalvelut -prosessin työpanos ja kustannukset toiminnoittain nousivat edellisvuodesta. Suurinta nousu oli *tapaturmissa ja muissa korvauksissa*, johon sisältyy uusina toimintoina valtion yleinen vahingonkorvaus ja oikeudenkäynnin viivästyshyvitykset. Työpanos kasvoi erityisesti työ- ja sotilastapaturma -toiminnoissa, joissa tehtyjen korvauspäätösten määrä kasvoi edellisvuodesta noin 40 %.

Sotilasvamma-asioiden kuntoutus ja korvaukset -toimintojen osalta työpanos säilyi lähes edellisvuoden tasolla, mutta kustannukset nousivat johtuen IT-menojen kasvusta. *Suomi.fi:n* työpanos nousi hieman, sitä vastoin kustannukset laskivat johtuen IT-menojen pienentymisestä.

Taulukko 9 Työpanos ja kustannukset toiminnoittain: Yhteiset palvelut

	2013	2014	2015	Muutos (%) ed. vuoteen
Henkilöstöhallinto				
<i>Työpanos (htv)</i>	6,4	4,7	4,5	-3 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	790	752	655	-13 %
Taloushallinto				
<i>Työpanos (htv)</i>	4,8	6,7	7,2	7 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	895	765	801	5 %
Tieto ja kehitys				
<i>Työpanos (htv)</i>	8,7	7,9	9,6	22 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	570	491	618	26 %
Toimitilat				
<i>Työpanos (htv)</i>	2,4	1,6	2,0	28 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	604	406	412	2 %
Viestintä				
<i>Työpanos (htv)</i>	4,8	3,6	3,5	-1 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	349	329	250	-24 %
Sisäinen tarkastus, riskienhallinta ja turvallisuus				
<i>Työpanos (htv)</i>	3,5	2,5	2,4	-5 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	426	373	322	-13 %
Tietohallinto *				
<i>Työpanos (htv)</i>	16,5	4,3	2,5	-42 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	4 206	4 043	3 650	-10 %
Yleishallinto				
<i>Työpanos (htv)</i>	6,5	6,1	6,1	0 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	1 007	1 004	945	-6 %
Muut				
<i>Työpanos (htv)</i>	2,5	0,9	0,3	-66 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	442	391	121	-69 %
Yhteensä				
<i>Työpanos (htv)</i>	56,1	38,2	38,1	0 %
<i>Kustannukset (1000€)</i>	9 289	8 553	7 774	-9 %

Työpanos toiminnoittain ei sisällä palkallista poissaoloa eikä koulutuksia.

** Ei sisällä tietohallinnon ydintoiminnoille tekemää työtä, em. sisältyy ydintoiminnon työpanoksiin ja kustannuksiin*

Yhteisten palveluiden kustannukset laskivat edellisvuodesta, työpanos pysyi edellisen vuoden tasolla. Tietohallintoon kohdistettu työaika ja kustannukset laskivat, koska edellisvuoteen sisältyi Valtoriin siirtyneiden henkilöiden työpanos ja kustannukset vielä kahden kuukauden ajalta. *Muihin* toimintoihin kohdistunut työaika ja kustannukset laskivat edellisvuodesta Valtion IT-palvelukeskukselta ja Valtorilta laskutettavien palveluiden päätyttyä.

Sitä vastoin *Tieto- ja kehitys* -toimintojen työpanos ja kustannukset nousivat kertomusvuonna Valtiokonttorin tiedon- ja asianhallinnan kehittämishankkeeseen Valtikkaan tehtyjen panostusten myötä. Kertomusvuonna toteutetun toimitilahankkeen aloitusvaiheen ja tilajärjestelyiden johdosta myös *toimitiloihin* käytetty työaika kasvoi. Kustannukset eivät kasvaneet samassa suhteessa, koska vapautunutta tilaa edelleenvuokrattiin ulkopuoliselle vuokralaiselle. Valtiokonttorille vuonna 2015 myönnetty koulutuskorvaus alensi osaltaan *henkilöstöhallinnon* kustannuksia, lisäksi markkinointiviestintäpalveluita ostettiin edellisvuotta vähemmän.

1.3.4 Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus

Taulukko 10 Valtiokonttorin maksullisen toiminnan kustannusvastaavuus -tavoitteen toteutuminen 2013 - 2015

Tavoite	Toteuma 2013	Toteuma 2014	Tavoite 2015	Toteuma 2015	Arvosana 2015
Valtiokonttorin maksullisen toiminnan kustannusvastaavuus, %	>97	98,8	>90	85,4	2

Valtiokonttorin maksullisen toiminnan kustannusvastaavuus -tavoite ei toteutunut, arvosana 2. Valtiokonttorin maksullisen toiminnan kustannusvastaavuus toteutui edellisvuotta matalammalla tasolla jääden myös alle tavoitetason. Muutos johtuu Kieku-tietojärjestelmän tuotantotoiminnasta, joka laajeni edellisvuodesta ja jonka osalta tulona ei peritä pääomakustannuksia.

Taulukko 11 Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma: muut säädökset

Muut säädökset	Vuosi 2015 toteuma 1 000 €	Vuosi 2015 tavoite 1 000 €	Vuosi 2014 toteuma 1 000 €	Vuosi 2013 toteuma 1 000 €
TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot				
Maksullisen toiminnan myyntituotot	4 804	4 396	4 523	4 922
Maksullisen toiminnan muut tuotot	10	9	6	27
Tuotot yhteensä	4 814	4 405	4 529	4 949
KOKONAISKUSTANNUKSET				
Erilliskustannukset				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	0	0	0
Henkilöstökustannukset	1 308	1 176	1 172	1 389
Vuokrat	0	0	0	0
Palveluiden ostot	718	687	737	409
Muut erilliskustannukset	68	71	115	99
Erilliskustannukset yhteensä	2 093	1 935	2 024	1 897
Osuus yhteiskustannuksista				
Tukitoimintojen kustannukset	2 219	2 181	1 969	2 430
Poistot	471	400	473	373
Korot	39	53	45	54
Muut yhteiskustannukset				0
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	2 729	2 634	2 488	2 856
Kokonaiskustannukset yhteensä	4 822	4 568	4 512	4 753
KUSTANNUSVASTAAVUUS	99,8 %	96,4 %	100,4 %	104,1 %
(tuotot-kustannukset)	-8	-163	17	197

Muiden säädösten perusteella maksullista toimintaa ovat MMM-lainojen ja tapaturmavakuutusten, liikennevahinkojen, ryhmähenkivakuutusta vastaavan edun sekä sotilaallisen

kriisinhallinnan korvausten hoito. Suunnitelmien kustannusvastaavuuden alijäämäisyys johtuu siitä, että MMM-lainojen hoidon hinnoittelu perustuu Valtioneuvoston asetukseen¹.

Kustannusvastaavuus toteutui suunniteltua suurempana, mutta edellisvuotta matalammalla tasolla. Tulot ja kokonaiskustannukset nousivat, koska maksullisten tapaturmien suoritteelle kohdistettu työmäärä lisääntyi. Maksullisten tapaturmien tuotot olivat yli 1 milj. euroa ja ne on esitetty tilinpäätöksen liitteessä 2.

Taulukko 12 Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma: liiketaloudelliset suoritteet

Liiketaloudelliset suoritteet	Vuosi 2015 toteuma 1 000 €	Vuosi 2015 tavoite 1 000 €	Vuosi 2014 toteuma 1 000 €	Vuosi 2013 toteuma 1 000 €
TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot				
Maksullisen toiminnan myyntituotot	350	273	422	817
Maksullisen toiminnan muut tuotot	0	0	0	0
Tuotot yhteensä	350	273	422	817
KOKONAISKUSTANNUKSET				
Erilliskustannukset				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	0	1	2
Henkilöstökustannukset	53	19	49	67
Vuokrat	20	21	48	98
Palveluiden ostot	81	82	75	110
Muut erilliskustannukset	0	0	0	0
Erilliskustannukset yhteensä	154	123	174	276
Osuus yhteiskustannuksista				
Tukitoimintojen kustannukset	107	96	81	184
Poistot	12	0	8	11
Korot	0	0	0	0
Muut yhteiskustannukset				0
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	119	96	89	196
Kokonaiskustannukset yhteensä	273	219	263	472
KUSTANNUSVASTAAVUUS (tuotot-kustannukset)	128,1 % 77	124,7 % 54	160,6 % 159	173,1 % 345

Liiketaloudellisin perustein maksullista toimintaa ovat ValtioExpo, maksullinen sijoitustoiminta, rahoituskonsultointi, antolainojen saldo- ja vakuustodistukset, kulunvalvontapalvelut Verolle ja VRK:lle, muut liiketaloudelliset suoritteet sekä väestörekisterikeskuksen varmennepalvelu.

Kustannusvastaavuus toteutui suunniteltua suurempana, mutta edellisvuotta matalammalla tasolla. Tuloja kertyi suunniteltua enemmän Valtio Exposta, saldo- ja vakuustodistuksista

¹ Valtioneuvoston asetus eräiden lainojen ja saamisten hoidon maksullisuudesta (säädösnumero 678/2007).

sekä rahoituskonsultoinnista. Kokonaiskustannukset nousivat lähes samassa suhteessa kuin tulot. Edellisvuoteen verrattuna tulot laskivat, koska Valtion Eläkerahastolle tuotettava tietohallintotyö siirtyi Valtorin palveluksi 1.3.2014 ja Valtion Asuntorahastolle ei tehty maksullista varainhankintaa.

Taulukko 13 Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma: Kustannusten korvaus

Kustannusten korvaus	Vuosi 2015 toteuma 1 000 €	Vuosi 2015 tavoite 1 000 €	Vuosi 2014 toteuma 1 000 €	Vuosi 2013 toteuma 1 000 €
TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot				
Maksullisen toiminnan myyntituotot	0	0	0	8
Maksullisen toiminnan muut tuotot	11 475	11 164	8 796	3 635
Vuokrat ja käyttökorvaukset	31	33	43	54
Tuotot yhteensä	11 505	11 197	8 839	3 697
KOKONAISKUSTANNUKSET				
Erilliskustannukset				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	0	0	0
Henkilöstökustannukset	814	1 225	773	877
Vuokrat	32	38	34	40
Palveluiden ostot	9 294	9 232	6 460	2 204
Muut erilliskustannukset	21	39	17	12
Erilliskustannukset yhteensä	10 161	10 534	7 284	3 132
Osuus yhteiskustannuksista				
Tukitoimintojen kustannukset	820	1 205	855	796
Poistot	3 152	2 660	988	575
Korot	281	256	61	91
Muut yhteiskustannukset				0
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	4 253	4 121	1 904	1 462
Kokonaiskustannukset yhteensä	14 414	14 655	9 188	4 595
KUSTANNUSVASTAAVUUS	79,8 %	76,4 %	96,2 %	80,5 %
(tuotot-kustannukset)	-2 909	-3 458	-349	-898

Kustannusten korvaus -suoriteryhmissä käsitellään valtion sisäistä sopimusperusteista kustannusten korvausta. Suoriteryhmiä sisältää Kiekun ja Rondon maksullisen tuotantotoiminnan, työnantajan henkilötietojärjestelmä Tahtin simuloinnin, tilaustenhallintajärjestelmän, Valtiolle.fi -rekrytointijärjestelmän, Valtiokonttorin työntekijöilleen edelleen vuokraamat autopaikat sekä petoeläinvahinkojen hoidon. Kustannusten korvaus -suoriteryhmiä on sekä suunnitelmien että toteuman osalta alijäämäistä, koska Kiekun ja Rondon maksullisen tuotantotoiminnan tulona ei peritä pääomakustannuksia.

Kustannusvastaavuus toteutui suunniteltua suurempana, mutta edellisvuotta matalammalla tasolla. Tuloja kertyi suunniteltua ja edellisvuotta enemmän johtuen Kiekun maksullisen tuotantotoiminnan laajentumisesta uusien käyttöönottojen myötä. Tulot kasvoivat edellisvuodesta 30 %, 2,7 milj. euroa. Kiekun maksullisen toiminnan tulot kasvoivat 3,5 milj. euroa

kun taas Rondon, tilaustenhallintajärjestelmän, Valtiolle.fi – rekrytointijärjestelmän tulot las-
kivat hieman. Lisäksi maksullisia palveluja Valtion IT-palvelukeskukselle/Valtorille ei kerto-
musvuonna tuotettu, -0,4 milj. euroa.

Kiekun maksullisen tuotantotoiminnan laajentuminen näkyy myös kustannusten kasvuna
edellisvuoteen verrattuna, kokonaiskustannukset kasvoivat 57 %, 5,2 milj. euroa. Kiekun
kokonaiskustannukset kasvoivat 6,1 milj. euroa, josta palvelujen ostojen osuus oli 3,6 milj.
euroa ja poistojen ja korkojen osuus oli 2,4 milj. euroa.

1.3.5 Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus

Taulukko 14 Erillisrahoitus 2013 - 2015

Erillisrahoitus	Toteuma 2013	Toteuma 2014	Tavoite 2015	Toteuma 2015	% Suunn.
Kieku, milj. e	20,5	19,4	13,0	16,2	125
Muu erillisrahoitus, milj. e	4,9	1,5	1,0	0,9	94
Kieku, htv*	36,1	44,5	48,3	44,1	91
Muu erillisrahoitus, htv	8,0	0,6	1,0	0,1	10

* Ei sisällä Kiekussa henkilökierron kautta työskentelevien henkilötyövuosia

Tavoite saavutettu, arvosana 4

Kieku-hankkeella oli käytettävissä vuonna 2015 edellisvuosilta siirtynyttä erillismäärä-
rahaa 5,1 milj. euroa, vuodelle 2015 myönnettyä erillismäärärahaa 11,0 milj. euroa,
yhteensä 16,1 milj. euroa sekä valtiovarainministeriön loppuvuodesta myöntämä 2,8
milj. euron erillismääräraha vuodelle 2016, joka oli käytettävissä myös vuoden 2015
aikana. Vuonna 2015 käytettiin Kiekun menoihin erillismäärärahaa kokonaisuudes-
saan yhteensä 16,2 milj. euroa. Käyttöönotto-, tuotekehitys- sekä tuotannon menot
toteutuivat yli budjetoidun.

Muuta erillisrahoitusta oli käytettävissä 1,1 milj. euroa, josta toteutui 0,9 milj. euroa.

Taulukko 15 Valtiokonttorin yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma

	Vuosi 2015	Vuosi 2014	Vuosi 2013
YHTEISRAHOITTEISEN TOIMINNAN TUOTOT			
Muilta valtion virastoilta saatu rahoitus	17 069 729	20 760 228	21 577 765
EU:lta saatu rahoitus	0	0	0
Muu valtionhallinnon ulkopuolinen rahoitus	0	0	0
Yhteisrahoitteisen toiminnan muut tuotot	0	0	0
Tuotot yhteensä	17 069 729	20 760 228	21 577 765
Yhteisrahoitteisen toiminnan erilliskustannukset			
<i>Erillisrahoitus</i>			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	27 578	25 043	44 455
Henkilöstökustannukset	3 241 836	3 232 640	2 817 920
Vuokrat	328 861	335 897	322 771
Palveluiden ostot	5 249 979	7 474 001	7 185 095
Muut erilliskustannukset	93 873	669 890	2 307 778
Erilliskustannukset yhteensä	8 942 127	11 737 471	12 678 019
Yhteisrahoitteisen toiminnan erilliskustannukset			
<i>Toimintamenot (28.20.01)</i>			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	0	4891
Henkilöstökustannukset	195 845	351 633	341 030
Vuokrat	0	0	0
Palveluiden ostot	5 401	176 024	20 850
Muut erilliskustannukset	436	627	4 277
Erilliskustannukset yhteensä	201 683	528 284	371 048
Yhteisrahoitteisen toiminnan yhteiskustannusosuus			
Tukitoimintojen kustannukset	1 757 740	2 289 959	1 687 977
Poistot	1 650 120	2 003 800	2 389 470
Korot	97 065	134 149	412 443
Muut yhteiskustannukset	0	0	0
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	3 504 925	4 427 909	4 489 890
Kokonaiskustannukset yhteensä	12 648 734	16 693 664	17 538 956
OMARAHOITUSOSUUS			
(Tuotot - Kustannukset)	4 420 995	4 066 564	4 038 809
Omarahoitusosuus, %	35 %	24 %	23 %

Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuudelle ei ole asetettu tavoitearvoa tulosta-voiteasiakirjassa. Kustannusvastaavuuslaskelmalla on esitetty toiminnan tuottoina myös Valtiokonttorille käyttö- ja kirjausoikeuden kautta myönnetty rahoitus, jota saatiin Valtion talous-, henkilöstö- ja toimitilahallinnon tietojärjestelmät -määrärahaan.

Yhteisrahoitteinen laskelma sisältää seuraavat hankkeet: Valtion uusi talous- ja henkilöstöhallinnontietojärjestelmä Kieku, Kansalaisen yleisneuvontapalveluhanke, Valtion sähköisen

rekrytointijärjestelmän ja Valtiolle.fi -nettisivuston uudistamishankkeet ja Rondo-järjestelmän kehittäminen.

Kieku-hanketta on kuvattu kappaleessa 1.3. *Toiminnallinen tehokkuus* ja 1.3.3. *Toiminnan tuottavuus ja taloudellisuus lukuina*. Kieku-tietojärjestelmän kehittämiseen, hankintaan ja toimeenpanoon käytettiin erillismäärärahaa 16,2 milj. euroa. *Kansalaisen yleisneuvontapalveluhankkeessa* tietojärjestelmiä kehitettiin kansalaisneuvontapalvelun jatkokehittämssuunnitelmien osalta, erillisrahoituksen käyttö 80t euroa. *Valtion sähköisen rekrytointijärjestelmän ja Valtiolle.fi -nettisivuston uudistamishankkeessa* otettiin käyttöön uudistettu Valtiolle.fi-rekrytointipalvelu 20.4.2015, erillisrahoituksen käyttö 499t euroa. *Rondo-järjestelmän kehittämishankkeessa* Rondo R8 palvelutasoa nostettiin ja järjestelmän yksittäisiä ominaisuuksia kehitettiin ja laajennettiin kaikkien virastojen käyttöön. Syksyllä käynnistettiin Rondo TaskForce -projekti, jossa korjattiin suorituskykyyn liittyviä ongelmia, erillismäärärahan käyttö 294 t euroa.

Hankkeiden kokonaismenot 17,1 milj. euroa toteutuivat edellisvuotta matalammalla tasolla. Investointimenojen osuus oli 8,1 milj. euroa ja muiden erillismenojen osuus 8,9 milj. euroa. Valtiokonttorin omarahoitusosuus erillismenoista oli 0,2 milj. euroa, joista suurin osa oli henkilöstökustannuksia.

Valtiokonttorin yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma on 4,4 milj. euroa ylijäämäinen, johtuen hankkeiden investointimenoista, joita ei kohdisteta laskelmalla kuluksi.

1.4 Tuotokset ja laadunhallinta

Valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin välisessä tulossopimuksessa vuodelle 2015 asetetut tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

Taulukko 16 Tuotokset ja laadunhallinta -tavoitteiden toteutuminen 2013 - 2015

Tavoite	Toteuma 2013	Toteuma 2014	Tavoite 2015	Toteuma 2015	Arvosana 2015
Asiakastyytyväisyyden painottamattomien yleisarvosanojen keskiarvo (asteikko 4-10)	7,8	7,9	7,5	8,0	5

Asiakastyytyväisyyden painottamattomien yleisarvosanojen keskiarvo -tavoite ylitettiin, arvosana 5. Valtiokonttorissa vuonna 2015 tehtyjen asiakastyytyväisyystutkimusten keskimääräinen yleisarvosana oli 8,0. Arvosana on edellistä vuotta 0,1-yksikköä korkeampi, ylittäen myös vuodelle 2015 asetetun tavoitteen.

Virasto-asiakkaille suunnattu asiakastyytyväisyyskysely toteutettiin edellisvuoden tavoin palveluittain. Palvelukohtaisen kyselyn avulla kysely pystytään kohdentamaan paremmin suoraan oikeille kohderyhmille ja kyselyjen tulokset palvelevat paremmin palvelun kehittämistä. Yksittäisiin kyselyihin tehtiin pieniä muutoksia ja osa kyselyistä toteutetaan kahden vuoden välein. Tehdyistä muutoksista ja kyselyjen erilaisista rytmityksistä huolimatta, saatua tulosta voidaan pitää vertailukelpoisena.

Valtiokonttorin maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuden toteumista käsitellään kappaleessa 1.3.4 *Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus*.

1.4.1 Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet

Taulukko 17 Suoritteet ja aikaansaadut julkishyödykkeet 2013 - 2015

Tavoite	Toteuma 2013	Toteuma 2014	Tavoite 2015	Toteuma 2015
Hoidettujen antolainojen kantaluku, kpl	20 604	18 715	17 500	17 394
Omistuslainatakaukset lkm	155 319	163 420	162 000	158 308
Korkotukilainojen kantaluku, kpl	24 836	28 710 *	29 000	33 033**
Elinkorkojen ja huoltoeläkkeiden maksukanta (Sove), lkm	13 801	12 101	10 600	10 585
Vahingonkorvausten maksukanta, lkm	1 770	1 750	1 740	1 725

* ASP-lainojen osuus 21 603

**ASP-lainojen osuus 26 173

Asuntorahoituksen ja maaseutuluottojen suora lainakanta vähenee. Yritysluotot sekä omistusasuntolainojen takauskanta kasvavat lievästi. ASP-järjestelmän suosion jatkuminen kasvattaa korkotukilainojen kantaa.

Elinkorkojen ja huoltoeläkkeiden maksukanta on suunnitellulla tasolla. Maksukanta pienenee tulevaisuudessa asiakkaiden vähentyessä.

1.4.2 Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu

Valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin välisessä tulossopimuksessa vuodelle 2015 asetetut tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

Taulukko 18 Palvelukyky, suoritteet ja julkishyödykkeet -tavoitteiden toteutuminen 2013 - 2015

Tavoite	Toteuma 2013	Toteuma 2014	Tavoite 2015	Toteuma 2015	Arvosana 2015
Taloudellisuustiedot kirjanpitoyksikköjen tilinpäätöksissä oikeita ja riittäviä, %			>90	93,0*	4
Tapaturmakorvausten käsittelyaika 80 %:ssa päätöksistä, pv	73	59	24	27	3
Elinkoron oikaisujen käsittelyaika, kk	2,1	2,8	1,5	1,9	3
Rikosvahinkokorvausten käsittelyaika, kk	5,5	5,6	6,0	5,3	5
Suomi.fi käyttömäärän seuranta, käyntejä/kk	226 800	284 668	280 000	320 508	5
Kansalaisneuvonnan kyky antaa vastaus kysymykseen ensimmäisen kontaktin aikana, %			75,0	90,0	5

* toteuma 2014

Taloudellisuustiedot kirjanpitoyksikköjen tilinpäätöksissä oikeita ja riittäviä - tavoite saavutettiin, arvosana 4. Kirjanpitoyksikköjen tilinpäätöksessä esitettyjen taloudellisuustietojen oikeellisuutta ja riittävyyttä koskeva tavoite toteutui VTV:n kertomuksen mukaan 93 %:sti koskien vuotta 2014.

Tapaturmakorvausten käsittelyaika 80 %:ssa päätöksistä -tavoite toteutui osittain, arvosana 3. Työ- ja sotilastapaturmien käsittelyaika on parantunut merkittävästi vuoden aikana. Käsittelyaikaa on saatu alennettua korvausprosessia ja korvausten käsittelysääntöjä kehittämällä, digitalisoimalla prosesseja sekä systemaattisella palvelutuotannon johtamisella sisältäen kesäsiijaisjärjestelyt. Vuonna 2016 voimaan tulevassa Työtaturma- ja ammattitautilaissa käsittelyajan tavoite on 30 päivää, joka saavutettiin vuonna 2015. Loppuvuodesta käsittelyaika kuukausitasolla oli 20 päivää.

Elinkoron oikaisujen käsittelyaika -tavoite toteutui osittain, arvosana 3. Elinkoron oikaisujen käsittelyaika parani edellisvuoteen nähden lähes kuukauden, mutta asetettua tavoitetta ei saavutettu.

Rikosvahinkokorvausten käsittelyaika -tavoite ylitettiin, arvosana 5.

Suomi.fi käyttömäärän seuranta -tavoite ylitettiin, arvosana 5. Suomi.fi käyttäjämäärä on lisääntynyt nettiasioinnin kasvun myötä.

Kansalaisneuvonnan kyky antaa vastaus kysymykseen ensimmäisen kontaktin aikana -tavoite ylitettiin, arvosana 5.

1.5 Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen

Vuonna 2015 työtuloksen aikaansaamiseen käytettiin yhteensä 338 henkilötyövuotta. Henkilöstömäärä vuoden lopussa oli 364. Viraston henkilöstöstä 71 % oli naisia ja 29 % miehiä. Miesten osuus kasvoi hiukan edellisvuodesta.

Valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin välisessä tulossopimuksessa vuodelle 2015 asetetut tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

Taulukko 19 Valtiokonttorin palkallinen henkilötyö (htv) rahoituslähteittäin 2013 - 2015

Valtiokonttorin palkallinen henkilötyö (htv)	Toteuma 2013	Toteuma 2014 *	Tavoite 2015	Toteuma 2015	Vertailu 2014 (%)
Valtiokonttorin toimintamenomomentti (mom. 28.20.01)	326	285	305	294	103 %
Erillisrahoitteiset	44	45	49	44	98 %
Valtion IT-palvelukeskus (mom. 28.20.06, 28.20.09, 28.01.13)	91	15	0	0	0 %
Valtiokonttori yhteensä	461	345	354	338	98 %

* Perustuu Kiegun BI-raportointiin. Tahti-järjestelmän mukaisesti Valtiokonttorin henkilötyövuodet yhteensä 344 htv.

Kieku- ja Tahti-raportointien välinen erotus 1,1 htv johtuu osa-aikaisten prosenttiperusteisen vuosilomasäännön käsittelyerosta.

Tavoite toteutui osittain, arvosana 3

Koko Valtiokonttorin palkallinen henkilötyö (htv) väheni edellisvuodesta seitsemällä henkilötyövuodella. Alenemasta noin viisi henkilötyövuotta selittyy sillä, että vuosi 2014 sisältää vielä kahdelta kuukaudelta Valtoriin siirtyneet henkilöt. Erillisrahoitteisen Kieku-hankkeen henkilötyövuodet pysyivät edellisvuoden tasolla. Kieku- toimialalla työskenteli erillismäärärahasta rahoitettujen henkilöiden sekä Valtiokonttorin toimintamenomomentilta rahoitettujen tuotannon henkilöiden (14,04 henkilötyövuotta) lisäksi neljä henkilöä muista virastoista tehtäväkierron kautta. Näiden henkilöiden työpanos ei sisälly Valtiokonttorin henkilötyövuositoteumiin.

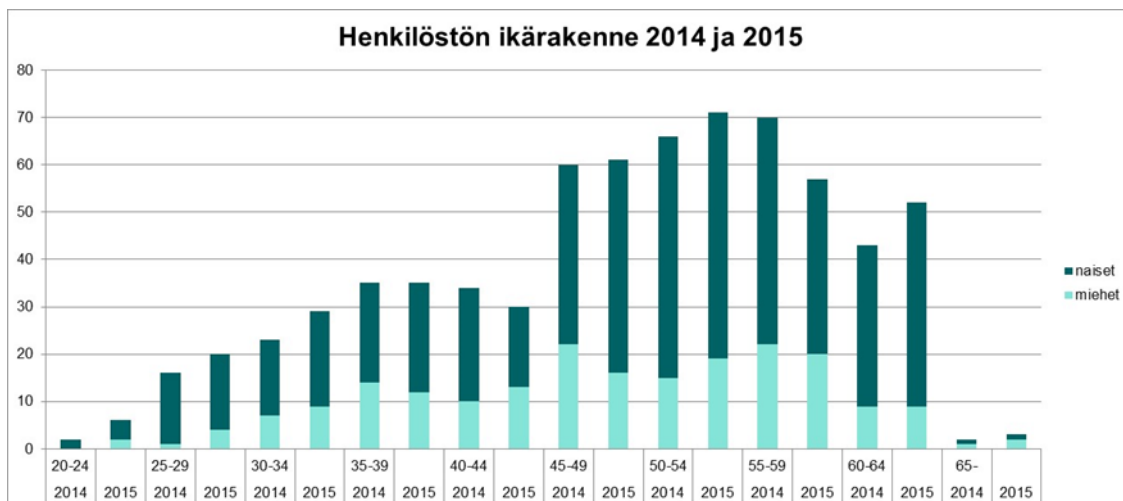
Keskeisin syy eroon suunnitelmiin nähden oli viivästymiset korvaus- ja uusrekrytoinneissa, osa rekrytoinneista jätettiin myös toteuttamatta.

1.5.1 Henkilöstötunnuslukuja

Vuonna 2015 Valtiokonttoriin rekrytoitiin 55 työntekijää, joista 14 palkattiin vakituisen virkaan. Valtiokonttori varautui kertomusvuonna Kieku-hankkeen päättymiseen vuoden 2016 lopussa siten, että määräaikaista henkilöitä palkattiin aiempaa enemmän. Valtiokonttorissa työskenteli vuoden 2015 lopussa 45 (37) määräaikaista henkilöä, joista 33 oli naisia ja 12 miehiä. Kokonaishenkilömäärästä osa-aikaisia oli yhteensä 26 henkilöä, 7,1 %, joista osaaikaeläkkeellä kuusi henkilöä.

Valtiokonttorin henkilöstön keski-ikä oli vuoden 2015 lopussa 48,4 vuotta. Keski-ikä laski edellisvuodesta 0,9 vuotta. Naisten keski-ikä oli 48,5 vuotta ja miesten keski-ikä 48,3 vuotta. Ikärakenteessa alle 35 -vuotiaiden osuus kasvoi.

Henkilöstön ikärakennetta on kuvattu kuvassa 2..



Kuva 2 Henkilöstön ikärakenne 2014 - 2015

Valtiokonttorin henkilöstön koulutusrakenne pysyi lähes ennallaan edellisvuoteen nähden. Tahti-järjestelmän tietojen mukaan vuoden 2015 lopussa suurimman ryhmän muodostivat ylemmän korkeakouluasteen suorittaneet, joiden osuus Valtiokonttorin henkilöstöstä oli 32 %. Seuraavaksi suurin ryhmä oli keskiasteen koulutuksen suorittaneet henkilöt, joita oli 24 % henkilöstöstä. Alemman korkeakouluasteen suorittaneet henkilöt olivat vuoden 2015 lopussa Valtiokonttorin kolmanneksi suurin ryhmä. Heidän osuutensa viraston henkilöstöstä oli 21 %.

Taulukossa 20 on esitetty Valtiokonttorin henkilöstötunnuslukuja vuodelta 2015.

Taulukko 20 Valtiokonttorin henkilöstötunnusluvut 2015

Valtiokonttori	2014	2015	Vertailu 2014 (%)
Kokonaistyövoimakustannukset M€	22 923	22 735	99 %
Henkilöstön arvo M€	199 300	209 509	105 %
Tehdyn työajan palkkojen % -osuus palkkasummasta	77,3	78,0	101 %
Tehdyn työajan % -osuus säännöllisestä vuosityöajasta	78,3	79,5	102 %
Väillisten työvoimakustannusten % -osuus tehdyn työajan palkoista	57,6	59,8	104 %
Työkyvyttömyyseläkkeelle siirtyminen (% henkilöstöstä)	0	0,6	-
Työterveyshuolto €/htv (netto)	550	514	93 %
Työkunnon ja työtyytyväisyyden edistäminen €/htv	88	195	221 %
Koulutus ja kehittäminen €/htv	694	2 408	347 %
Koulutustasoindeksi	5,4	5,1	94 %

Lähde: TAHTI-järjestelmä

1.5.2

Työtyytyväisyys ja työhyvinvointi

Valtiokonttorin työtyytyväisyys nousi hiukan edellisvuodesta, kun mittarina käytetään työtyytyväisyysbarometrin kaikkien kysymysten painottamatonta keskiarvoa. Valtiokonttorissa oltiin tyytyväisiä työilmapiiriin ja yhteistyöhön, jonka keskiarvo on jo useiden vuosien ajan pysynyt vakaalla tasolla ja oli 3,8 (3,7). Noin 70 % oli tyytyväisiä tai erittäin tyytyväisiä työn sisältöön ja haasteellisuuteen keskiarvon ollessa 3,8. Myös johtamisen arviot paranivat ja työnantajakuvassa nähtiin kehittymistä parempaan suuntaan. Tyytymättömmimpiä oltiin palkkausta koskeviin kysymyksiin, joiden keskiarvo oli 2,8. Työtyytyväisyyskyselyn vastausprosentti oli 82 %.

Valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin välisessä tulossopimuksessa vuodelle 2015 asetetut tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

Toteutetaan laaja Valtiokonttorin työyhteisövalmennus vuosien 2014 ja 2015 aikana.

Tavoite toteutui osittain, arvosana 3

Vuonna 2014 aloitettua Valtiokonttorin työyhteisövalmennusta jatkettiin vuonna 2015. Valmennuksen tavoitteena oli lisätä esimiesten valmiuksia toimia esimiehinä, kehittää henkilöstön osaamista Valtiokonttorin strategian tekemisessä, toimeenpanossa ja toteuttamisessa sekä valmiutta itsensä johtamiseen. Valmennuksen viimeinen esimiesvalmennusjakso päätettiin siirtää vuodelle 2016. Tavoitteena on, että viimeisen toteutuspäivän lopputulemana olisi ns. hankesalkku yhdessä kehitettävistä asioista.

Taulukko 21 Työtyytyväisyys ja työhyvinvointi -tavoitteiden toteutuminen 2013 - 2015

Tavoite	Toteuma 2013	Toteuma 2014	Tavoite 2015	Toteuma 2015	Arvosana 2015
Johtaminen, asteikko 1-5	3,3	3,3	3,5	3,5	4
Työtyytyväisyys, asteikko 1-5	3,2	3,3	3,5	3,4	3
Kehittyminen*, pv/htv	2,4	6,6	9,0	7,7	3
Sairauspoissaolot, pv/htv	10,8	10,7	8,0	8,6	3
Lyhyet sairauspoissaolot, pv/htv	3,7	3,6	3,5	3,7	2
Kokonaislähtöväituvuus, %	11,6	34,5**	8,0	8,3	3

* Sisältää ammattitaidon kehittämisen

** Sisältää myös Valtoriin siirtyneet. Tavoite 2014 ja toteuma 2014 9% ei sisällä Valtoriin siirtyneitä.

Työtyytyväisyys ja työhyvinvointi -tavoitteiden toteutuminen ei kaikilta osin onnistunut. Kertomusvuoden aikana tehdyt toimenpiteet, kuten vuoden 2014 syksyllä aloitettu koko työyhteisöä koskeva valmennusohjelma, ei vielä riittänyt nostamaan tyytyväisyyttä kaikissa tavoitteena olleissa kohdissa tavoitellulle tasolle. Kokonaistyytyväisyys kuitenkin parani edellisvuodesta ja johtaminen –summamuuttuja saavutti tavoitteen.

Kokonaissairauspoissaolojen määrä pieneni edellisvuodesta merkittävästi. Lyhyiden sairauspoissaolojen määrä kasvoi kuitenkin vähän edellisestä vuodesta,

Kehittymisen tavoite pv/htv oli nostettu normaalia vuosia korkeammalle tasolle johtuen Valtiokonttorin työyhteisövalmennukseen tehdyistä panostuksista. Ajanpuutteen vuoksi työyhteisövalmennuksen ohella muu kehittyminen jäi alhaiseksi ja asetettua tavoitetta ei aivan saavutettu.

Taulukko 22 Työtyytyväisyys ja työhyvinvointi -tavoitteiden toteutuminen 2013 – 2015

Tavoite	Toteuma 2013	Toteuma 2014	Tavoite 2015	Toteuma 2015	Arvosana 2015
Johdon toiminta esimerkkinä ja suunnannäyttäjänä, asteikko 1-5	2,8	3,0	3,3	3,1	3
Töiden yleinen organisointi työyhteisössä, asteikko 1-5	3,0	3,1	3,3	3,2	3
Työyhteisön avoimuus asioiden valmistelussa ja päätöksenteossa, asteikko 1-5	2,9	3,1	3,3	3,1	2
Työn innostavuus ja työssä koettu työn ilo, asteikko 1-5	3,5	3,5	3,6	3,6	4
Sairauspoissaolojen väheneminen, työpäivä/htv	+1,4 pv/htv (=>10,75 pv/htv)	-0,05 pv/htv (=>10,7 pv/htv)	-2,7 pv/htv (=>8 pv/htv)	-2,1 pv/htv (=>8,6 pv/htv)	3
Tulos- ja kehityskeskustelujen toimivuus osaamisen kehittämisessä, asteikko 1-5	2,9	3,0	3,2	3,0	2
Esimiesten ja johdon asettamat mahdollisuudet uudistua työssä, asteikko 1-5	3,2	3,4	3,5	3,4	2

Johdon toiminta esimerkkinä sekä töiden yleinen organisointi ei toteutunut tavoitteen mukaan, mutta on edellisvuotta paremmalla tasolla. Työyhteisön avoimuuden osalta

kertomusvuoden tavoite ei toteutunut, vaan pysyi edellisvuoden tasolla. Sitä vastoin työn innostavuus ja työssä koettu työn ilo toteutui tavoitetasolla.

Tyytyväisyys tulos- ja kehityskeskustelujen toimivuuteen jäi kertomusvuonna edellisvuoden tasolle. Vuonna 2015 tulos- ja kehityskeskustelut jaettiin kahteen osaan, tavoitetta ei kuitenkaan vielä saavutettu kertomusvuonna toimenpiteestä huolimatta.

Tyytyväisyys uudistumismahdollisuuksiin jäi myös edellisvuoden tasolle, vaikka kehittymiseen käytetty päivien määrä nousikin edellisvuodesta.

1.6 Tilinpäätösanalyysi

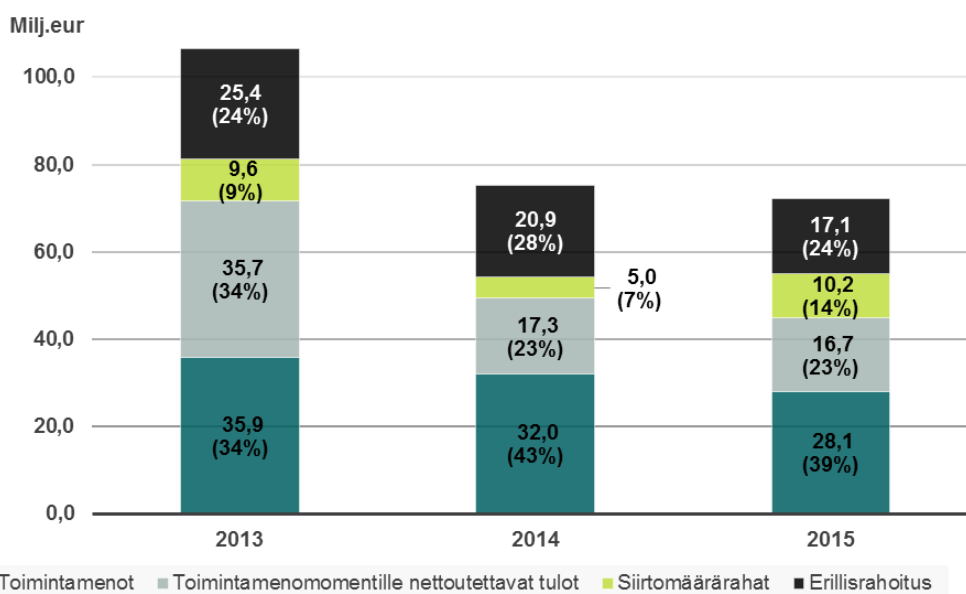
1.6.1 Rahoituksen rakenne

Valtiokonttorin toiminnan rahoitus muodostuu talousarviossa myönnettyistä määrärahoista, maksullisen toiminnan tuloista, siirtomäärärahoista sekä erillisrahoituksesta. Erillisrahoitusta saatiin kertomusvuonna pääasiassa Kieku-hankkeeseen ja Rondon kehitykseen.

Valtiokonttorin maksullisen toiminnan tuloja, niiden kehitystä, kannattavuutta ja jakautumista maksulajeittain on tarkasteltu yksityiskohtaisemmin kappaleessa *1.3.4 Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus* ja yhteisrahoitteista toimintaa kappaleessa *1.3.5 Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus*.

Valtiokonttorin käytettävissä oleva rahoitus oli vuonna 2015 yhteensä noin 72 milj. euroa (75,2 milj. euroa).

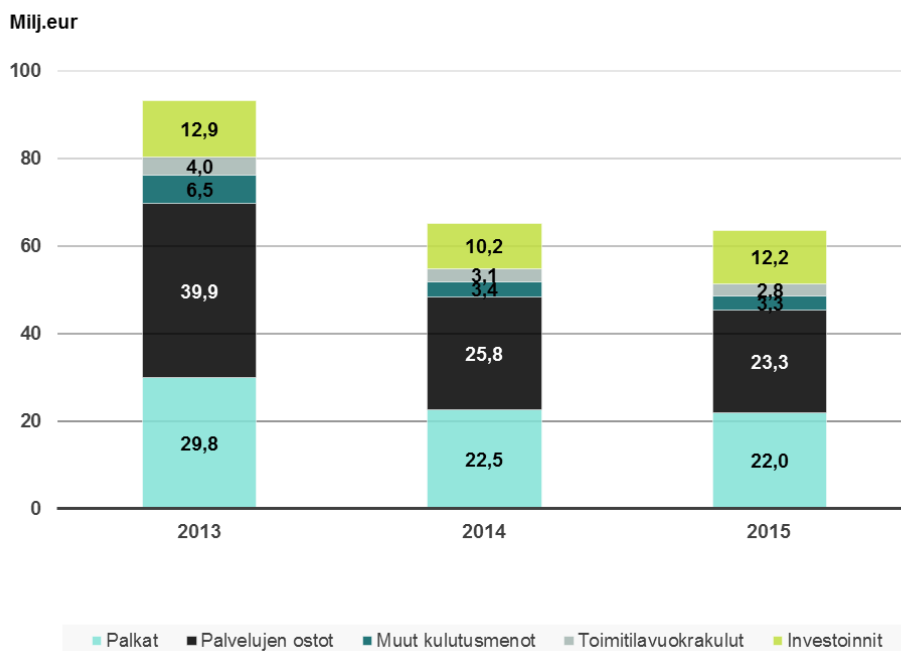
Valtiokonttorin rahoitusrakenne 2013 - 2015



Kuva 3 Valtiokonttorin rahoitusrakenne 2013 - 2015

Kuvissa 3 ja 4 on esitetty Valtiokonttorin rahoitusrakenteen ja menojen kehitys. Kertomusvuoden rahoituksen rakenne oli edellisvuoden kaltainen. Suurimmat muutokset vuosien 2013 ja 2015 välillä ovat liittyneet Valtion IT-palvelukeskuksen siirtymiseen Valtoriin sekä Kiekun käyttöönottojen laajenemiseen.

Valtiokonttorin menojen kehitys 2013 - 2015



Kuva 4 Valtiokonttorin menojen kehitys 2013 - 2015

Valtiokonttorin hankesalkku

Valtiokonttorin hankesalkussa ja toteutuksessa olevien hankkeiden lukumäärä on pysynyt vakaana ja vastaa Valtiokonttorin toteutuskapasiteettia. Hankkeiden budjetoitu arvo, joka muodostuu hankkeiden koko elinkaaren aikaisista menoista, oli noin 133,6 milj. euroa. Hankkeisiin sitoutuneet menot rahoitetaan osin erillisrahoituksella ja osin viraston omalla toimintamenorahoituksella. Ylivoimaisesti suurin hankekokonaisuus Valtiokonttorin sal- kussa on edelleen Kieku-hanke, jonka arvo on noin 125 milj. euroa. Vuoden 2015 aikana saatiin valmiiksi mm. hankinnasta maksuun prosessia kehittävä Hama-hanke.

1.6.2 Talousarvion toteutuminen

1.6.2.1 Toimintamenomomentin toteutuminen

Valtiokonttorin nettobudjetoidun toimintamenomomentin 28.20.01 talousarvio vuodelle 2015 oli 28,1 milj. euroa. Vuodelta 2014 siirtyi määrärahaa 10,2 milj. euroa. Talousarviossa Valtiokonttorin toimintamenomomentille myönnetty määräraha pieneni 3,1 milj. euroa edel- lisestä vuodesta. Pienentyneen määrärahan ja nettomenojen kasvun yhteisvaikutuksena Valtiokonttorin toimintamenomomentin siirtomäärärahakanta alentui 1,6 milj. euroa. Määrä- rahaa siirtyi 8,6 milj. euroa vuodelle 2016. Nettomenojen kasvua selittävät kertomusvuo- delle suunnitellut ja toteutetut investoinnit. Valtiokonttorin nettomenot jakautuivat menola- jeittain seuraavasti: palkkamenot 40 %, palvelujen ostot 41 %, toimitilavuokrat 5 %, muut kulut 5 % ja investoinnit 9 %.

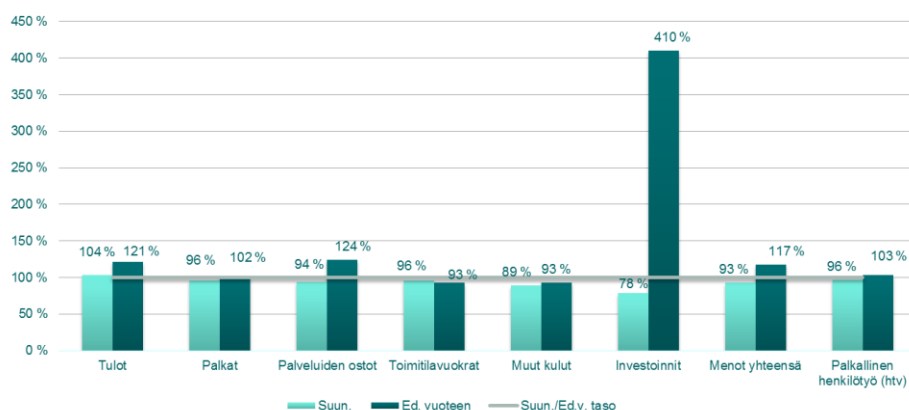
Taulukko 23 Valtiokonttorin toimintamenot rahoitusasemalaskelma 2013 - 2015

Valtiokonttorin toimintamenot 28.20.01 1 000 euroa	Toteuma 2013	Toteuma 2014	Tavoite 2015	Toteuma 2015	Vertailu 2014 (%)
Menot					
- Palkat	20 303	18 263	19 554	18 718	102 %
- Palvelujen ostot	8 881	15 249	20 123	18 946	124 %
- Toimitilavuokrat	2 793	2 614	2 542	2 438	93 %
- Muut kulut	2 645	2 373	2 470	2 208	93 %
- Investoinnit	2 987	996	5 210	4 087	410 %
Yhteensä	37 608	39 495	49 899	46 397	117 %
Toimintamenomomentille nettoutettavat tulot	9 504	13 804	16 115	16 706	121 %
Maksullisen toiminnan tuotot	9 464	13 790		16 669	121 %
Muut tuotot	40	14		37	265 %
Nettomenot (+) / -tulot (-)	28 104	25 690	33 784	29 691	116 %
Tilinpäätös / Talousarvio	31 856	31 237	28 089	28 089	90 %
Siirtomäärärahan muutos	3 752	5 547	-5 695	-1 602	
* säästö (+) / säästön käyttö (-)					
Siirtomääräraha					
- Siirto edelliseltä vuodelta	1 570	5 322	-5 695	10 249	193 %
- Siirtomääräraha 31.12.	5 322	10 249	3 929	8 648	84 %
Palkallinen henkilötulo (HTV)	326	285	305	294	103 %

* Huomioitu 31.12.2014 siirtomäärärahan III lisätalousarvioesityksessä myönnetty lisäys 620 000 euroa, joka on vastaavasti peruutettu vuoden 2013 neljännessä lisätalousarviossa myönnetystä kaksivuotisesta siirtomäärärahasta.

Kuvassa 5 on verrattu vuoden 2015 toteumaa suhdelukuna tulossopimuksen tavoitteeseen ja edelliseen vuoteen.

Valtiokonttorin toimintamenot 28.20.01



Kuva 5 Valtiokonttorin toimintamenojen toteuma 2015 vrt. tavoite 2015 ja toteuma 2014

Tulot kasvoivat edellisvuoteen verrattuna pääosin Kiekun käyttöönottojen ja sitä kautta Kiekun maksullisen tuotantotoiminnan tulojen kasvun myötä. Maksullisen toiminnan tulot kat-

toivat noin 36 % Valtiokonttorin toimintamenojen kokonaismenoista. Valtiokonttorin maksullisen toiminnan tulojen toteutumista on kuvattu yksityiskohtaisemmin kappaleessa 1.3.4 *Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus*.

Palkkojen ja palkallisen henkilötöiden kasvu edellisvuodesta selittyy Kieku-tuotannon kasvulla Kiegun käyttöönottojen myötä sekä korvaustoimintaan ja Suomi.fi:n palkatuilla yhteensä kymmenellä kesätyöntekijällä ja -harjoittelijalla. Lisäksi kertomusvuonna toteutui edellisvuodelta siirtyneitä korvaus- ja uusrekrytointeja. Osaltaan vuosien 2014 ja 2015 väliin vertailtavuuteen vaikuttaa Valtiokonttorin toimintamenomomentilta Valtoriin siirtyneet 30 henkilöä, jotka sisältyvät vielä kahden kuukauden ajalta vuoden 2014 toteumiin.

Palveluiden ostot kasvoivat edellisvuodesta 24 %. Keskeisin syy on Kiegun maksullisen tuotantotoiminnan menojen kasvu Kiegun käyttöönottojen myötä. Lisäksi sotilasvammakorvausjärjestelmän ylläpitomenot nousivat merkittävästi edellisvuodesta, järjestelmätoimittajan tekemän huomattavan ja ennalta odottamattoman korotuksen vuoksi. Tästä syystä järjestelmä kilpailutettiin uudelleen ja korvausinvestointi aloitettiin vuonna 2015.

Vuonna 2015 ICT-menojen osuus kaikista Valtiokonttorin toimintamenojen palveluiden osista ja muista kuluista oli noin 84 %. Valtorilta ostettavat palvelut toteutuivat kokonaisuudessaan suunniteltua pienempinä, johon vaikutti osaltaan laskutuskäytäntöjä ja menojen jakotusta koskevat muutokset vuonna 2015.

Vuoden aikana Valtiokonttori vuokrasi käytöstään vapautunutta toimitilaa edelleen ulkopuoliselle vuokralaiselle, minkä johdosta *toimitilamenot* laskivat edellisvuodesta.

Merkittävin muutos verrattuna edelliseen vuoteen ja tavoitteisiin nähden toteutui *investoinneissa*. Edelliseltä vuodelta siirtyi investointeja joko osin tai kokonaan toteutettavaksi kertomusvuonna, merkittävimpiä vahingonkorvausjärjestelmä ja Valtiokonttorin tiedon- ja asianhallinnan kehittämishanke Valtikka. Näiden hankkeiden lisäksi vuoden aikana toteutettiin ja edistettiin useita substanssijärjestelmiin liittyviä investointihankkeita, kuten sotilasvammakorvausjärjestelmän sekä laina-, korkotuki- ja takaustietojen raportointitietovaraston uudistaminen ja valtionvelan hallinnointijärjestelmän versionnosto. Investoinnit etenivät pääosin suunnitelmien mukaisesti. Valtikka-hankkeeseen sisältyvän asianhallintajärjestelmän kilpailutusta koskevan markkinaoikeusvalituksen johdosta, ja sen aiheuttamista aikataulu- ja muutoksista johtuen, em. investoinnista osa siirtyi toteutettavaksi vuodelle 2016.

Valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin välisessä tulossopimuksessa vuodelle 2015 asetetut tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

Toimintamenot menolajeittain ja palkallinen henkilötö sekä rahoitusasemalaskelma -tavoite toteutui osittain, arvosana 3.

1.6.2.2 Muiden tulo- ja menoarviotilien sekä siirtyneiden määrärahojen toteutuminen

Tuloarviotilit

Osasto 12. Sekalaiset tulot

Valtiokonttori budjetoivat valtiovarainministeriön hallinnonalan muiden tulojen tuloarviotilille 12.28.99 vakuutuskorvausten takaisinmaksut, saadut maksut myönnytyistä takauksista, sotilasvammakorvauksiin liittyvät regressit, valtionperinnöt, investointirahastolainasaamiset ja maksettujen oikeudenkäynnin viivästysshyvytysten perintäkulut. Valtiokonttorin osuus tulo-

arviosta oli 13,9 milj. euroa ja toteuma oli 18,3 milj. euroa (17,4 milj. euroa). Valtionperintöjä kertyi 3,4 milj. euroa ja vakuutuskorvausten takaisinmaksuja 0,7 milj. euroa arvioitua enemmän. Takausmaksuja kertyi 0,8 milj. euroa arvioitua vähemmän. Tuloarviotilille kertyi Valtiokonttorin virastojen ja laitosten puolesta keskitetysti hoitamien valuuttatilien ja näiltä tehtävien lyhytaikaisten valuuttatalletusten käytöstä kurssivoittoja 1,2 milj. euroa.

Korontasaustoiminnan korkohyvitykset ja suojaustulot tuloarviotilin 12.32.99.04 tuloarvio oli 12,5 milj. euroa ja toteuma 26,3 milj. euroa (19,5 milj. euroa). Tulojen kasvu johtui pääosin korontaussopimusten kannan kasvusta.

Sosiaali- ja terveysministeriön hallinnonalan muihin tuloihin tuloarviotilille 12.33.99 tuloutettiin 2,2 milj. euroa (2,0 milj. euroa) siirtotalouden kulujen palautuksia, joista pääosa koostuu kunnille maksetuista avopalveluennakoista.

Siirto Valtion asuntorahastosta talousarvioon tuloarviotilille 12.35.20. oli 66,0 milj. euroa, joka oli 24,0 milj. euroa edellisvuotta pienempi (90,0 milj. euroa). Siirron suuruus määräytyy valtion varainhankinnan toteutuneen kustannuksen sekä edellisenä vuonna käytetyn siirron koron perusteella. Siirron alentuminen on ollut seurausta valtion varainhankinnan kustannusten alentumisesta.

Osasto 13. Korkotulot, osakkeiden myyntitulot ja voiton tuloutukset

Tuloarviotilille 13.01.05 Korot muista lainoista Valtiokonttori kirjasi 4,1 milj. euroa (6,9 milj. euroa), joka koostuu Suomen kahdenvälisistä lainasta Kreikalle. Korkotulojen lasku johtuu korkotason alenemisesta.

Korot talletuksista 13.01.07 on jakamaton tuloarvio, johon Valtiokonttori kirjasi 3,6 milj. (10,9 milj. euroa). Suomen valtion konsernitilien korkoja kertyi 3,8 milj. euroa (5,5 milj. euroa) ja kassareservien sijoitustoiminnasta kertyi negatiivisia korkoja 0,2 milj. euroa (5,4 milj. euroa). Korkotulojen lasku johtuu korkotason alenemisesta ja kassan keskimääräisen koon supistumisesta.

Tuloarviotilille 13.03.01. Osinkotulot, pääomanpalautukset ja osakkeiden myyntitulot, kertyi tuloja 2,1 milj. euroa (0,5 milj. euroa). Tulojen kasvu Anvia Oyj:n puhelinosaamisen myynnistä 1,6 milj. euroa.

Osasto 15. Lainat

Valtion nettolainanotto ja velanhallinta tuloarviotilillä 15.03.01 on nettobudjetoitu. Talousarviossa tuloarvio oli 4720,8 milj. euroa. I lisätalousarviossa tuloarviota lisättiin 445,5 milj. euroa, II lisätalousarviossa lisättiin 56,0 milj. euroa, III lisätalousarviossa lisättiin 50,5 milj. euroa ja IV lisätalousarviossa tuloarviosta vähennettiin 31,3 milj. euroa. Lopulliseksi tuloarvioksi muodostui yhteensä 5 241,4 milj. euroa ja toteuma oli 4 405,8 milj. euroa (5 554,3 milj. euroa). Tuloarviosta jätettiin maksuvalmiuden salliessa 0,8 mrd. euroa varainhankintaa tekemättä. Emissiovoittoja kertyi 170,0 milj. euroa (226,4 milj. euroa) ja emissiotappioita 107,2 milj. euroa (43,6 milj. euroa), pääomatappioita ei ollut. Emissiovoitot ja -tappiot ovat tavanomaisia velanhallintaan liittyviä eriä, jotka johtuvat velan nimelliskoron ja liikkeeseenlaskuhetken markkinakoron välisestä erosta.

Menoarviotilit ja siirtyneet määrärahat

Pääluokka 25. Oikeusministeriön hallinnonala

Määrärahatilin 25.01.51. Eräät valtion maksamat korvaukset menoarvio oli 18,6 milj. euroa (17,6 milj. euroa). Valtiokonttori sai arviomäärärahan ylitysluvan 1 milj. euroa momentin käyttötarkoitukseen ”Rikosvahinkokorvaukset”.

Pääluokka 28. Valtiovarainministeriön hallinnonala

Määrärahatilin 28.01.69 Suomen Pankin eräiden sijoitustuottojen siirto Kreikan valtiolle menoarvio oli 27,0 milj. euroa (35,0 milj. euroa). Määräraha jäi käyttämättä, koska Kreikan toinen sopeutusohjelma päättyi kesäkuun 2015 lopussa ilman ohjelman loppuunsaattamista sovitusti. Tämän takia raukesi euroryhmän marraskuussa 2012 tekemä päätös siitä, että euroalueen jäsenvaltiot siirtävät Kreikan valtionvelkakirjoihin, osana Eurojärjestelmän arvopaperimarkkinaohjelmaa, tehdyistä sijoituksista saatavia tuottoja vastaavan määrän Kreikan valtiolle.

Määrärahatilin 28.20.02. Keskitettyjen valuuttatilien kurssierot menoarvio oli 1 000 euroa. Määrärahaa käytettiin 6 498 euroa (18 000 euroa). Ylitys katettiin saadulla arviomäärärahan ylitysluvalla. Määrärahaa käytetään Valtiokonttorin virastojen ja laitosten puolesta keskitetysti hoitamien valuuttatilien ja näiltä tehtävien lyhytaikaisten valuuttatalletusten käytöstä aiheutuvien kurssitappioiden maksamiseen. Vastaavat kurssivoitot kirjataan valtiovarainministeriön hallinnonalan muiden tulojen tuloarviotilille 12.28.99.

Määrärahatilin 28.60.10 Työturvallisuuden edistäminen menoarvio oli 920 000 euroa, määrärahaa siirtyi vuodelta 2014 895 000 euroa, käytettävissä oli yhteensä 1,8 milj. euroa. Määrärahalla tuetaan Valtion virastojen ja laitosten Kaiku-kehittämishankkeita. Valtion työelämäneuvottelukunta päättää vuosittain määrärahan kohdistamisen painopistealueista. Määrärahaa käytettiin 904 000 euroa (627 000 euroa) ja vuodelle 2016 siirrettiin 910 000 euroa.

Valtiovarainministeriön määrärahatililtä 28.70.02 Valtion talous-, henkilöstö- ja toimitilähallinnon tietojärjestelmät (3v smr) osoitettiin Valtiokonttorille vuoden 2015 talousarviosta 7,6 milj. euroa käytettäväksi valtion keskitetysti hankittavan talous- ja henkilöstöhallinnon Kieku-tietojärjestelmän toteuttamiseen sekä muiden valtionhallintoa palvelevien talous- ja henkilöstöhallinnon prosessien ja järjestelmien kehittämiseen. Vuonna 2015 oli lisäksi käytössä vuoden 2013 talousarviossa myönnettyä määrärahaa 3,9 milj. euroa ja vuoden 2014 talousarviossa myönnettyä määrärahaa 8,6 milj. euroa. Määrärahaa käytettiin kertomusvuonna 17,0 milj. euroa ja vuodelle 2016 käytettäväksi siirtyi 3,0 milj. euroa. Määrärahaan liittyy valtuus. Määrärahan käyttöä on kuvattu tarkemmin kappaleessa 1.3.5 *Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus*.

Määrärahatilille 28.92.68. Suomen osuus Kansainvälisen jälleenrakennus- ja kehityspankin peruspääoman korottamisesta osoitettiin määrärahaa 2,5 milj. euroa. Suomen osuus vuonna 2015 oli 3,2 milj. euroa (3,5 milj. euroa), ylitys katettiin arviomäärärahan ylitysluvalla.

Määrärahatilillä 28.99.98 Kassasijoitusten riskienhallinta oli Valtiokonttorille osoitettu määräraha 10,0 milj. euroa. Määräraha on tarkoitettu valtion kassasijoituksiin liittyvästä riskienhallinnasta poikkeuksellisissa rahoitusmarkkinaolosuhteissa aiheutuviin menoihin silloin, kun sijoittaminen on riskiä alentavin ja kustannuksia aiheuttavin ehdoin lain mukaan ollut

mahdollista. Määrärahaa käytettiin 6,0 milj. euroa (0,3 milj. euroa) ja vuodelle 2016 käytettäväksi siirtyi 4,0 milj. euroa. Vuonna 2015 lyhyet korot laskivat verrattuna edelliseen vuoteen.

Pääluokka 32. Työ- ja elinkeinoministeriön hallinnonala

Määrärahatilin 32.30.48 Korko- ja muu tuki julkisesti tuetuille vienti- ja alusluotoille menoarvio oli 11,8 milj. euroa ja toteuma 9,9 milj. euroa (7,1 milj. euroa). Määrärahatililtä maksetaan valtuuden ”Korkotuki julkisesti tuetuille vientiluotoille” käytöstä aiheutuvat menot. Valtuuden käyttö ja siitä aiheutuvat menot ilmoitetaan Työ- ja elinkeinoministeriön tilinpäätöksessä.

Pääluokka 33. Sosiaali- ja terveysministeriön hallinnonala

Veteraanien tukemiseen käytettyjen määrärahojen, määrärahatilit 33.50.51, 33.50.52, 33.50.53, 33.50.54, 33.50.55 ja 33.50.56, 173,3 milj. euroa (206,1 milj. euroa), lasku johtuu sotainvalidien määrän vähenemisellä, joka vuonna 2015 oli 20 %.

Määrärahatilin 33.50.57 Valtionapu rintamaveteraanien kuntoutustoimintaan menoarvio ja toteuma olivat 9,6 milj. euroa (10,6 milj. euroa). Määräraha käytettiin Kelan laskuttamiin rintamaveteraanien matkakustannuksiin sekä kunnille myönnettyyn veteraanien kuntoutustoimintaan ja kotiin vietäviin palveluihin. Veteraanikuntoutuksen määrärahataso on mitoitettu sellaiselle tasolle, että kaikilla veteraaneilla on mahdollisuus vuosittaiseen kuntoutukseen.

Pääluokka 36. Valtionvelan korot

Määrärahatilin 36.01.90 Valtion velan korot (nettobudjetoitu) menoarvio oli 1 729,0 milj. euroa. II lisätalousarviossa menoarviota vähennettiin 173,0 milj. euroa, jolloin lopullinen menoarvio oli 1 556,0 milj. euroa. Euromääräisten korkomenojen toteuma oli 1 523,6 milj. euroa (1 696,0 milj. euroa). Korkomenojen ennakoitua pienempään toteumaan vaikutti etenkin lyhyiden markkinakorkojen korkotasojen lasku.

Määrärahatilin 36.09.20 Palkkiot ja muut menot valtionvelasta menoarvio oli 37,1 milj. euroa ja toteuma 6,5 milj. euroa (17,0 milj. euroa). Menot vähenivät saatujen käteisvakuuksien korkojen laskusta johtuen.

1.6.3 Tuotto- ja kululaskelma

Toiminnan tuottoja kertyi yhteensä 36,4 milj. euroa (36,9 milj. euroa). Maksullisen toiminnan tuotot sisältävät Valtiokonttorin toimintamenomomentin maksullisen toiminnan tuotot 5,1 milj. euroa (4,9 milj. euroa) sekä tapaturma-, liikennevahinko- ja taloudellisen tuen kattamiseen tarkoitetut vakuutusmaksut 18,3 milj. euroa (19,2 milj. euroa). Vakuutusmaksutuotot laskivat 0,9 milj. euroa. Valtiokonttorin maksullisen toiminnan sisältöä on kuvattu tarkemmin kappaleessa 1.3.4 *Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus*.

Muut toiminnan tuotot olivat yhteensä 12,9 milj. euroa (12,7 milj. euroa). Muihin toiminnan tuottoihin kirjataan osakkeiden myyntivoittoja, palvelutoiminnan kustannusten korvauksia, yhteisrahoitteisen toiminnan tuottoja ja muita tuottoja. Osakkeiden myyntivoittoihin kirjattiin Anvia Oyj:n puhelinosaikkeiden myynti Elisa Oyj:lle 1,2 milj. euroa. Palvelutoiminnan kustannusten korvaukset laskivat 0,5 milj. euroa, yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot laskivat 0,2 milj. euroa ja muut tuotot laskivat 0,3 milj. euroa. Tuottojen lasku johtuu Valtion IT-palvelukeskuksen toiminnan ja siitä aiheutuvien menojen siirtymisestä Valtoriin 1.3.2014. Valtiokonttorin kustannusten korvausten sisältöä on kuvattu tarkemmin kappaleessa 1.3.4

Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus ja kappaleessa 1.3.5. *Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus.*

Toiminnan kulut olivat 59,7 milj. euroa (59,5 milj. euroa). Kulut kasvoivat edellisvuodesta 0,2 milj. euroa.

Henkilöstökulut olivat 22,1 milj. euroa (21,0 milj. euroa). Lomapalkkavelan muutos oli 1,3 milj. euroa. Muutoksessa näkyy Valtion IT-palvelukeskuksen henkilöiden siirtyminen Valtoriin 1.3.2014.

Vuokrat olivat 2,8 milj. euroa (3,3 milj. euroa). Lasku johtuu pääosin Valtion IT-palvelukeskuksen siirtymisestä Valtoriin 1.3.2014.

Palvelujen ostot olivat 23,4 milj. euroa (25,9 milj. euroa). Lasku 2,5 milj. euroa selittyy ICT-palveluostojen vähenemisellä johtuen Valtion IT-palvelukeskuksen siirtymisestä Valtoriin. 1.3.2014.

Käyttöomaisuudesta tehdyt poistot olivat 7,2 milj. euroa (5,4 milj. euroa). Poistot kasvoivat 1,8 milj. euroa. Muutos johtuu pääosin Kieku-hankkeen keskeneräisen käyttöomaisuuden aktivoinnista valmiiseen käyttöomaisuuteen.

Sisäiset kulut olivat 1,8 milj. euroa (1,3 milj. euroa), jossa kasvua oli 0,5 milj. euroa. Sisäiset kulut sisältävät mm. Kieku-tietojärjestelmän käyttöönottoihin liittyviä virastoilta laskutettavia kustannuksia 0,9 milj. euroa, jossa kasvua oli 0,4 milj. euroa ja Kaiku-työelämän kehittämisrahaa 0,8 milj. euroa, jossa kasvua oli 0,2 milj. euroa. Kaiku-työelämän kehittämisraha on harkinnanvarainen kehittämisraha, jolla tuetaan valtion virastoja ja laitoksia työhöyntyvöiden ja työsuojeluhankkeiden toteuttamiseksi.

Rahoitustuottoja kertyi 29,5 milj. euroa (38,0 milj. euroa). Saadut tuotot korontasaus sopimuksista olivat 26,3 milj. euroa (19,5 milj. euroa). Korontasaus sopimusten kanta kasvoi, ja niistä saadut kiinteät korot olivat korkeampia kuin niistä maksetut vaihtuvat korot. Talletusten korko kääntyi negatiiviseksi, minkä johdosta talletuksista maksettiin pääosin korkoa 6,2 milj. euroa. Normaali tilanteessa, markkinakorkojen ollessa positiivisia, valtio saa korkotuloa tekemistään talletuksista. Muut saadut korot vähenivät 2,8 milj. euroa ja saadut korot maksuliikennetileiltä vähenivät 1,0 milj. euroa. Korkotuottojen lasku aiheutui yleisestä markkinakorkojen laskusta, minkä vuoksi Valtiokonttorin kassareservien sijoitustoiminnasta kertyvien korkotulojen määrä pieneni.

Rahoituskuluja kertyi 1 517,1 milj. euroa (1 710,5 milj. euroa). Valtion euromääräisen velan korkomenot laskivat 172,6 milj. euroa ollen 1 523,5 milj. euroa, muutos johtuu markkinakorkojen laskusta. Muut rahoituskulut, joita ovat valtionvelasta johtuvat palkkiot ja muut menot, laskivat 10,6 milj. euroa ollen 6,4 milj. euroa. Tämä johtui pääosin saatujen käteisvakuuksien korkojen kääntymisestä negatiivisiksi.

Satunnaiset tuotot olivat 17 077 euroa (820 117 euroa). Erä sisältää pääasiassa valtiolle lahjoitettuja varoja. Muutos johtuu Suomen maksamasta osuudesta Kansainvälinen Investointitakaustalaitos MIGA:lle, joka tuloutettiin käyttöomaisuuteen vuonna 2014.

Satunnaiset kulut olivat 0,9 milj. euroa (4,0 milj. euroa). Erä sisältää Valtioneuvoston myöntämän omavalkaisen takauksen johdosta valtion maksettavaksi siirtyneiden lainojen lyhennysten ja korkojen maksusuudet.

Siirtotalouden tuotot olivat 80,0 milj. euroa (103,0 milj. euroa). Muutos edellisvuoteen johtuu pääosin siirrosta talousarvion ulkopuolella olevasta Valtion asuntorahastosta talousarviotalouteen, jossa laskua oli 24,0 milj. euroa. Valtionperintöjä kertyi 7,4 milj. euroa (4,4 milj. euroa) ja takausmaksuja 6,2 milj. euroa (8,4 milj. euroa).

Siirtotalouden kulut olivat 260,8 milj. euroa (316,5 milj. euroa). Siirtotalouden kulut sisältävät pääasiassa tapaturmakorvaus-, vahingonkorvaus-, sotilasvammakorvaus- sekä sota- ja sotilasinvalidille maksettavat menot. Siirtotalouden kulujen lasku johtuu pääosin sotainvalidien määrän vähenemisestä noin 20 %:lla. Siirtotalouden kuluihin ulkomaille kirjattiin vuonna 2014 Suomen valtion osuus, 35,0 milj. euroa, Kreikan valtionvelkakirjoihin tehdyistä sijoituksista saatujen tuottojen siirto Kreikan valtiolle. Vuonna 2015 siirtoa ei tehty.

1.6.4 Tase

Vastaavaa

Valtiokonttorin käyttöomaisuus koostuu pääasiassa ostetuista ja ostopalveluna teetetyistä tietojärjestelmistä. Aineettoman käyttöomaisuuden tasearvo kasvoi 5,0 milj. euroa ollen 69,4 milj. euroa (64,4 milj. euroa). Tasearvon muutos sisältää keskeneräisen käyttöomaisuuden laskun 1,6 milj. eurolla ja muiden pitkävaikutteisten menojen kasvun 3,4 milj. eurolla. Muutokset johtuvat Kieku-hankkeesta.

Osakkeita ja osuuksia kansainvälissä rahoituslaitoksissa oli Valtiokonttorin hallinnassa 1 584,8 milj. euron arvosta (1 581,6 milj. euroa). Tasearvo kasvoi 3,2 milj. euroa johtuen siitä, että Valtiokonttori maksoi Suomen osuuden Kansainvälisen jälleenrakennus- ja kehityspankin peruspääoman korotuksesta.

Pitkäaikaisten saamisten tasearvo oli 1 383,0 milj. euroa (1 144,3 milj. euroa). Pitkäaikaiset saamiset kasvoivat 238,7 milj. euroa, johtuen joukkovelkakirjalainojen jaksotettujen emisiovoittojen kasvusta 53,7 milj. euroa ja Senaatti-kiinteistön lainasta 185,0 milj. Saamisista suurimman osan muodostaa Kreikan laina, arvoltaan 1 005,6 milj. euroa.

Lyhytaikaisten saamisten määrä oli yhteensä 162,3 milj. euroa (10,1 milj. euroa). Kasvu johtuu pääosin Senaatti-kiinteistölle myönnetystä lainasta 150,3 milj. euroa. Korkosaamisiin sisältyy 3,6 milj. euroa saaduista käteisvakuuksista saatuja korkotuottoja johtuen negatiivista koroista. Myyntisaamiset laskivat 0,3 milj. euroa johtuen Valtion IT-palvelukeskuksen siirtymisestä Valtoriin 1.3.2014.

Rahoitusomaisuusarvopapereihin kuuluvat muut euromääräiset sijoitukset muodostuvat valtion kassavarojen sijoitustoiminnasta. Sijoitukset olivat kokonaan euromääräisiä sijoituksia ja niiden tasearvo oli 2 660,0 milj. euroa (1 600,0 milj. euroa).

Rahat, pankkisaamiset ja muut rahoitusvarat kasvoivat 205,4 milj. euroa ollen 1 7010,0 milj. euroa (1 504,2 milj. euroa). Tase-erä sisältää saldolistien valuuttapankkitilien ja valtion konsernitilijärjestelmän emotilien saldot.

Vastattavaa

Valtiokonttorin oma pääoma sisältää Suomen valtion velan ja on tämän vuoksi negatiivinen. Oman pääoman määrä oli 98 503,0 milj. euroa (93 250,0 milj. euroa). Edellisten tilikausien pääoman muutos pieneni 7 113,8 milj. euroa ja pääomien siirrot -erä laski 1 640,8

milj. euroa. Kaikkien valtion kirjanpitoyksiköiden pankkitilit katetaan ja tyhjennetään Valtiokonttorin hallinnassa olevien pankkitilien kautta ja nämä valtion maksuliikkeeseen liittyvät tapahtumat näkyvät em. erissä. Erät sisältävät myös Valtiokonttorin ja muiden kirjanpitoyksiköiden välisen maksuliikkeen 1 921,1 milj. euroa, joka kirjataan läheteiden tilin kautta ja tilikauden kulujäämän 1 699,4 milj. euroa.

Valtiokonttorin hoidettavana olevan valtionvelan määrä varainhoitovuoden lopussa oli 100,2 mrd. euroa (95,3 mrd. euroa). Valtionvelasta 14,5 mrd. euroa oli lyhytaikaista lainaa, jonka laina-aika on alle vuoden (11,5 mrd. euroa). Valuuttamääräinen velkakirjalaina 0,5 milj. euroa on Kansainvälinen Investointitakauslaitos MIGA:lle myönnetty laina. Pitkäaikaiset siirtovelat olivat 67,1 milj. euroa (127,0 milj. euroa) sisältäen tulevana vuosina maksettavat valtion velkaan liittyvät korkomenot.

Valtiokonttorin taseessa yhdystilillä on talousarvion ulkopuolisen rahaston, Valtion asuntorahaston kassavarat. Asuntorahaston yhdystilin saldo oli 620,3 milj. euroa, joka on 368,3 milj. euroa edellisvuotta enemmän. Saldon kasvu johtuu lähinnä vanhojen normaalien ja ennenaikaisesti maksettujen aravalainojen kertymisestä rahastoon suhteessa rahastosta maksettuihin tukiin, joiden määrä on ollut erityisen matalalla tasolla.

Lyhytaikaisten euromääräisten lainojen määrä nousi 1 031,6 milj. euroa ollen 5 239,0 milj. euroa (4 207,4 milj. euroa). Erä sisältää velkasitoumukset ja niihin liittyvät suojaussitoumukset.

Valtion hoitoon jätetyt vieraat varat olivat 260,0 milj. euroa (191,0 milj. euroa), jossa nousua oli 69,0 milj. euroa. Erä muodostuu pääosin EU-komission talletetuista varoista, jotka ovat Suomen EU-maksuosuuksia. Tilin päiväsaldoon ja siten myös saldoon vuodenvaihteessa vaikuttaa EU-komission erisuuntaiset varojen siirrot Suomeen/Suomesta. Ostovelkojen toteumassa 4,8 milj. euroa (6,6 milj. euroa) näkyy Valtion IT-palvelukeskuksen irtoaminen Valtiokonttorista 1.3.2014.

Lyhytaikaiset siirtovelat olivat 906,2 milj. euroa (954,4 milj. euroa). Siirtovelat muodostuvat lähes kokonaan varainhoitovuotta seuraavana vuotena erääntyvästä valtionvelkaan liittyvästä euromääräisestä korkovelasta, jota oli tilinpäätöshetkellä 901,2 milj. euroa (950,4 milj. euroa).

Muiden lyhytaikaisten velkojen määrä kasvoi 1 749,0 milj. euroa ollen 3 976,0 milj. euroa (2 227,1 milj. euroa). Saatujen vakuuksien arvo kasvoi johtuen valtion velan suojauksissa käytettävien johdannaisten markkina-arvojen muutoksista.

1.7 Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma

Valtiokonttorin johto on valtion talousarviosta annetun lain 24 b §:n mukaisesti vastuussa viraston sisäisen valvonnan järjestämisestä sekä sisäisen valvonnan asianmukaisuudesta ja riittävydestä. Sisäisen valvonnan tarkoituksena on antaa kohtuullinen varmuus viraston toiminnan ja talouden lainmukaisuudesta, talousarvion noudattamisesta ja varojen turvaamisesta, toiminnan tuloksellisuudesta sekä taloutta ja tuloksellisuutta koskevien oikeiden ja riittävien tietojen tuottamisesta.

Valtiokonttorin johto on vuoden 2015 aikana arvioinut viraston sisäisen valvonnan tilaa käyttäen Valtiovarain controller -toiminnon suosituksen mukaiseen COSO ERM -viitekehikseen perustuvaa arviointikehikkoa, jota on muokattu käsittämään paremmin Valtiokonttorin sisäiseen valvontaan liittyviä osatekijöitä. Muokattua kehikkoa käytettiin ensimmäisen kerran vuonna 2014. Arvioinnit on tehty kattavasti toimialoittain koko viraston toiminnasta. Sisäinen tarkastus on arvioinut sisäisen valvonnan riittävyttä ja asianmukaisuutta suoritettujen tarkastusten perusteella.

Arviointien perusteella Valtiokonttorin sisäinen valvonta ja siihen liittyvä riskienhallinta täytävät valtion talousarviosta annetun asetuksen 69 §:ssä säädetyt vaatimukset.

Valtiokonttorin substanssitoiminnan riskienhallintaa on kehitetty. Suurta taloudellista merkitystä omaavien toimintojen riskienhallinta on hyvällä tasolla.

Vuoden 2015 aikana toimialoilla on jatkettu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämistä mm. tunnistamalla kriittisimpiä prosesseja ja kuvaamalla niiden johtamista ja varamiesjärjestelyjä, systematisoimalla toiminnan suunnittelua, seuranta ja raportointia, päivittämällä jatkuvuussuunnitelmia, jatkamalla tietojen luokittelutyötä osana Valtikka-hanketta, vakiinnutettu tietoturvan riskiarviointia ja tietoturvan vuosikellon mukaisia käytäntöjä ja tekemällä Tietohallinto-toimialan kattava harjoitus häiriöhallinta- ja häiriöviestintäsuunnitelman testaamiseksi. Toimivaltuuksia ja vastuuta on selkiytetty palveluntoimittajan (Valtori) kanssa. Toimintakulttuuria koko talon tasolla on kehitetty Yhdessä-hankkeessa. Tietojärjestelmä uudistuksen sekä vanhan ja uuden järjestelmän rinnakkaiskäytön synnyttämä työtäpaturmakorvausten käsittelyaikaviive saatiin kurottua tavoitteen mukaiseksi syksyllä 2015.

Valtiokonttori järjesti yhdessä keskeisten toimijoiden kanssa Kieku kriisiharjoituksen. Harjoitus sujui hyvin ja sen perusteella tunnistettiin kehittämiskohteita, joille määriteltiin toimenpiteet, aikataulu ja vastuuhenkilöt. Lisäksi Valtiokonttori osallistui Finanssialan yhteiseen toimintaharjoitukseen.

Vuoden 2016 aikana jatketaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämistä mm. päivittämällä kontrollikuvauksia, jatkamalla jatkuvuuden ja kriisivalmiuden kehittämistä erityisesti kriisi- ja jatkuvuusharjoituksissa tunnistettujen kohteiden osalta sekä tietoturvasojen tarkastelua ja tietojen luokittelutyötä. Valtorin palveluiden jatkuvuuden seuranta ja kehittämistä jatketaan yhteistyössä Valtorin kanssa. Kieku-tietojärjestelmätehtävien siirtoon Palkeisiin valmistaudutaan siten, että palveluiden häiriöttömyys taataan ja osaaminen siirtyy.

1.8 Arviointien tulokset

Valtiokonttorissa ovat vuonna 2015 toteuttaneet sisäisen valvonnan arviointeja sisäinen tarkastus ja tilintarkastus. Ulkopuolisten tahojen toimesta on tehty mm. tietojärjestelmien tietoturva- ja muita auditointeja. Lisäksi on tehty itsearviointeja, kuten haavoittuvuusanalyyskejä ja arvioitu strategisten tavoitteiden uhkia ja mahdollisuuksia. Näiden arviointien tulokset on huomioitu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointilausumassa.

Kieku-hankkeen vaiheen kaksi käyttöönottojen toteuttamisesta tehtiin 2014 päätös. Tähän päätökseen sisältyi kaksi tarkistuspistettä - toinen syyskuussa 2014 ja toinen syyskuussa 2015. Vuoden 2015 ulkoisen arvioinnin teki KPMG Oy Ab ja siinä arvioitiin vaiheen etenemistä ja tarvittavien korjaavien toimenpiteiden toteuttamisen tilannetta. Läpikäynnissä ei tullut esiin seikkoja, jotka estäisivät hankkeen etenemisen tai seuraavien käyttöönottoerien aloittamisen. Arvioija suositteli hankkeen jatkamista ja viemistä loppuun.

1.9 Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä

Valtiokonttorissa ei ole havaittu valtion tai sen vastuulla oleviin varoihin kohdistuneita väärinkäytöksiä tai rikoksia toimintavuoden aikana. Valtiokonttorilla ei ollut takaisinperimisiä tilikauden aikana.

2 Talousarvion toteumalaskelmat

Valtiokonttorin talousarvion toteumalaskelma

Osaston, momentin ja tilijaottelun numero ja nimi		Tilinpäätös 2014	Talousarvio 2015 (TA + LTA:t)	Tilinpäätös 2015	Vertailu Tilinpäätös - Talousarvio	Toteutuma %
11.	Verot ja veronluonteiset tulot	95 138,82	55 018	55 017,99	0,00	100 %
11.04.01.	Arvonlisävero	95 138,82	55 018	55 017,99	0,00	100 %
12.	Sekalaiset tulot	160 599 312,75	119 778 495	131 169 054,80	11 390 560,02	110 %
12.28.52.	Vakuutusmaksuja vastaavat maksut	18 322 203,55	19 846 000	17 517 970,85	-2 328 029,15	88 %
12.28.52.1.	Tapaturmamaksut	15 713 544,25	16 500 000	14 497 124,52	-2 002 875,48	88 %
12.28.52.2.	Liikennevahinkoturvamaksut	1 388 040,12	1 450 000	1 127 018,97	-322 981,03	78 %
12.28.52.3.	Ryhmähenkivakuutusta vastaava etu	1 220 619,18	1 300 000	1 149 454,08	-150 545,92	88 %
12.28.52.5.	Vanhhat liikelaitokset		46 000	46 466,88	466,88	101 %
12.28.52.6.	Työvoimapalvelulaki, maahanmuutto, käräjä- oikeuden lautamiespalkkiot, työvoima- ja yrityspalvelulaki		550 000	697 906,40	147 906,40	127 %
12.28.60.	Työturvallisuusmaksu	892 426,35	920 000	847 477,32	-72 522,68	92 %
12.28.99.	Valtiovarainministeriön hallinnonalan muut tulot	17 398 845,95	18 306 833	18 306 833,28	0,00	100 %
12.32.99.	Työ- ja elinkeinoministeriön hallinnonalan muut tulot	19 504 416,57	12 500 000	26 291 111,85	13 791 111,85	210 %
12.32.99.04.	Korontasaustoiminnan korkohyvitykset ja suojaustulot	19 504 416,57	12 500 000	26 291 111,85	13 791 111,85	210 %
12.33.99.	Sosiaali- ja terveysministeriön hallinnonalan muut tulot	1 972 753,20	2 183 339	2 183 338,93	0,00	100 %
12.35.20.	Siirto valtion asuntorahastosta	90 000 000,00	66 000 000	66 000 000,00	0,00	100 %
12.39.04.	Siirrettyjen määrärahojen peruutukset	12 508 667,13	22 323	22 322,57	0,00	100 %
13.	Korkotulot, osakkeiden myyntitulot ja voiton tuloutukset	18 320 458,61	9 788 740	9 788 739,77	0,00	100 %
13.01.05.	Korot muista lainoista	6 897 470,08	4 093 044	4 093 044,21	0,00	100 %
13.01.07.	Korot talletuksista	10 923 077,83	3 628 425	3 628 424,86	0,00	100 %
13.03.01.	Osinkotulot, pääomanpalautukset ja osakkeiden nettomyyntitulot (netto)	499 910,70	2 067 271	2 067 270,70	0,00	100 %
13.03.01.1.	Osinkotulot, pääomanpalautukset ja osakkeiden nettomyyntitulot	499 910,70	2 067 271	2 067 270,70	0,00	100 %
15.	Lainat	5 686 308 684,47	5 241 437 000	4 405 769 397,52	-835 667 602,48	84 %
15.01.04.	Muiden lainojen lyhennykset	132 000 000,00				
15.03.01.	Nettolainanotto ja velanhallinta (netto)	5 554 308 684,47	5 241 437 000	4 405 769 397,52	-835 667 602,48	84 %
15.03.01.1.1.	Uudet euromääräiset lainat (KPY)	19 985 444 900,41	5 291 437 000	19 388 270 144,74	14 096 833 144,74	366 %
15.03.01.1.2.	Uudet valuuttamääräiset lainat (KPY)	0,02				
15.03.01.1.3.	Euromääräisten lainojen kuoletukset (KPY)	-14 613 906 215,96	0	-15 045 416 747,23	-15 045 416 747,23	

15.03.01.1.4. Valuuttamääräisten lainojen kuoletukset (KPY)	-0,01	0	0,01	0,01	100 %
15.03.01.2.1. Emissiovoitot (KPY)	226 410 000,00	0	170 096 000,00	170 096 000,00	
15.03.01.2.2. Emissiotappiot (KPY)	-43 639 999,99	-40 000 000	-107 180 000,00	-67 180 000,00	268 %
15.03.01.3.1. Pääomatappiot (KPY)		-10 000 000	0,00	10 000 000,00	0 %
TULOARVIOTILIT YHTEENSÄ	5 865 323 594,65	5 371 059 253	4 546 782 210,08	-824 277 042,47	85 %

Päälukon, momentin ja tilijaottelun numero, nimi ja määrärahalaji		Tilinpäätös 2014	Talousarvio 2015 (TA + LTA:t)	Talousarvion 2015 määrärahojen käyttö siirto seuraavalle vuodelle		Tilinpäätös 2015	Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			
								Edellisiltä vuosilta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2015	Käyttö vuonna 2015 (pl. peruutukset)	Siirretty seuraavalle vuodelle
25.	Oikeusministeriön hallinnonala	17 566 829,03	18 160 000	18 762 107,26		18 762 107,26	-602 107,26				
25.01.51.	Eräät valtion maksamat korvaukset (arviomääräraha)	17 566 829,03	18 160 000	18 762 107,26		18 762 107,26	-602 107,26				
25.01.51.1.	Rikosvahinkokorvaukset (KPY)	16 138 583,42	16 000 000	16 610 925,95		16 610 925,95	-610 925,95				
25.01.51.2.	Korvaukset syyttömästi vangituille tai tuomituille (KPY)	1 255 824,26	2 000 000	2 115 181,31		2 115 181,31	-115 181,31				
25.01.51.3.	Korvaukset erälle inter-noiduille siviilihenkilöille (KPY)	172 421,35	160 000	36 000,00		36 000,00	124 000,00				
28.	Valtiovarainministeriön hallinnon- ala	124 655 360,69	124 403 521	80 720 059,15	16 603 514,89	97 323 574,04	27 079 946,93	23 617 304,11	70 293 304,11	53 668 073,50	16 604 532,40
28.01.29.	Valtiovarainministeriön hallinnonalan arvonlisäveromenot (arviomäärä-raha)	7 607 250,52	7 040 521	7 040 520,97		7 040 520,97	0,00				
28.01.69.	Suomen Pankin eräiden sijoitustuot-tojen siirto Kreikan valtiolle (kiinteä määräraha)	35 000 000,00	27 000 000	0,00		0,00	27 000 000,00				
28.20.01.	Valtiokonttorin toimintamenot (net-tob) (siirtomääräraha 2 v)	31 237 000,00	28 089 000	19 441 341,72	8 647 658,28	28 089 000,00		10 249 222,38	38 338 222,38	29 690 564,10	8 647 658,28
28.20.02	Keskitettyjen valuuttatilien kurssierot (arviomääräraha)	18 004,54	1 000	6 498,98		6 498,98	-5 498,98				
28.20.06	Sähköisen asioinnin ja hallinnon yh-teiset palvelut (siirto- määräraha 2 v)	382 939,87									
28.20.09	Valtion yhteisten perustietotekniikka- ja tietojärjestelmä- palvelujen palve-lukeskuksen toimintamenot (nettob) (siirto- määräraha 2 v)	402 434,55									
28.50.50.	Vahingonkorvaukset (arviomäärä-raha)	39 411 918,60	40 009 000	39 479 889,39		39 479 889,39	529 110,61				
28.50.50.01.	Tapaturmavakuutuslain-, ammattitautilain-, valtion virkamies-ten tapaturmakorvauksesta, julki-sesta työvoimapalvelusta annetun lain 6 luvun 14 §:n, sotilastapaturma-lain, valtion eläkelain 18 b §:n ja ta-paturmakorvausjärjestelmään liitty-vän muun lainsäädännön nojalla maksettavat tapaturmakorvaukset (KPY)		35 000 000	35 518 350,02		35 518 350,02	-518 350,02				
28.50.50.02.	Liikennevakuutuslain (279/1959) ja liikennevakuutuslain perusteella korvattavasta kuntoutuk-sesta annetun lain (626/1991) no-jalla maksettavat liikennevakuutus-korvaukset (KPY)		2 350 000	2 023 994,46		2 023 994,46	326 005,54				

28.50.50.03. Eräistä oikeudenkäyn- neistä valtion palveluksessa oleville aiheutuvien kustannusten korvaami- sesta annetun ja valtion virantoimi- tuksesta tai työtehtävästä aiheutu- neiden eräiden vahinkojen korvaami- sesta annetun lain nojalla maksetta- vat korvaukset (KPY)		100 000	86 916,46	86 916,46	13 083,54
28.50.50.04. Valtion virkamieslain (750/1994) ja eroraha-asetuksen (1350/1994) nojalla maksettavat vir- kamiesten erorahat, aikuiskoulutusli- sät ja toistuvat korvaukset		130 000	114 287,11	114 287,11	15 712,89
28.50.50.05. Ryhmähenkivakuutusta vastaavan edun järjestämisestä virka- ja työehtosopimusten nojalla sekä kansanedustajana toimineen henkilön, eduskunnan virkamiesten, eduskunnan oikeusasiamiehen, rau- hanturvaamishenkilöstön ja kriisin- hallintaan osallistuvan siviilihenkilös- tön vastaavista eduista aiheutuvat menot sekä asevelvollisen kuoltua suoritettava taloudellinen tuki (KPY)		1 600 000	1 145 682,60	1 145 682,60	454 317,40
28.50.50.07. Rautatien käytöstä joh- tuvan vahingon vastuusta annetun lain (8/1898) nojalla maksettavat korvaukset (KPY)		140 000	83 060,96	83 060,96	56 939,04
28.50.50.08. Lapuan patruunateh- taan onnettomuuden tapaturmakor- vaukset (KPY)		75 000	64 645,12	64 645,12	10 354,88
28.50.50.09. Oikeudenkäynnin vii- västyshyvitykset (KPY)		200 000	42 284,71	42 284,71	157 715,29
28.50.50.10. Valtion vahingonkor- vaustoiminnan keskittäminen (KPY)		414 000	400 667,95	400 667,95	13 332,05
28.50.50.1. Tapaturmavakuutuslain-, ammattitaitilain-, valtion virkamies- ten tapaturmakorvauksesta, julki- sesta työvoimapalvelusta annetun lain 6 luvun 14 §:n, sotilastapaturma- lain, valtion eläkelain 18 b §:n ja ta- paturmakorvausjärjestelmään liitty- vän muun lainsäädännön nojalla maksettavat tapaturmakorvaukset	35 283 437,46				
28.50.50.2. Liikennevakuutuslain (279/1959) ja liikennevakuutuslain perusteella korvattavasta kuntoutuk- sesta annetun lain (626/1991) no- jalla maksettavat liikennevakuutus- korvaukset	2 332 089,47				
28.50.50.3. Eräistä oikeudenkäyn- neistä valtion palveluksessa oleville aiheutuvien kustannusten korvaami- sesta annetun ja valtion virantoimi- tuksesta tai työtehtävästä aiheutu- neiden eräiden vahinkojen korvaami- sesta annetun lain nojalla maksetta- vat korvaukset	102 302,79				
28.50.50.4. Valtion virkamieslain (750/1994) ja eroraha-asetuksen	188 909,70				

	(1350/1994) nojalla maksettavat virkamiesten erorahat, aikuiskoulutuslaksät ja toistuvat korvaukset										
	28.50.50.5. Ryhmähenkivakuutusta vastaavan edun järjestämisestä virka- ja työehtosopimusten nojalla sekä kansanedustajana toimineen henkilön, eduskunnan virkamiesten, eduskunnan oikeusasiamiehen, rauhanturvaamishenkilöstön ja kriisinhallintaan osallistuvan siviilihenkilöstön vastaavasta edusta aiheutuvat menot sekä asevelvollisen kuoltua suoritettava taloudellinen tuki	1 323 679,82									
	28.50.50.7. Rautatien käytöstä johtuvan vahingon vastuusta annetun lain (8/1898) nojalla maksettavat korvaukset	107 406,53									
	28.50.50.8. Lapuan patruunatehtaan onnettomuuden tapaturmakorvaukset	74 092,83									
28.60.02	Erikseen budjetoidut palkkamenot (arviomääräraha)		27 000	26 815,87		26 815,87		184,13			
28.60.02.1.	Erikseen budjetoidut palkkamenot		27 000	26 815,87		26 815,87		184,13			
28.60.03.	Valtion henkilöstöjärjestelyistä aiheutuvat palkkamenot (arviomääräraha)	38 389,44									
28.60.10.	Työturvallisuuden edistäminen (siirtomääräraha 2 v)	900 000,00	920 000	10 000,00	910 000,00	920 000,00		895 000,00	1 815 000,00	903 639,62	910 000,00
28.60.12.	Osaamisen kehittäminen (siirtomääräraha 2 v)							19 786,92	19 786,92	19 786,92	0,00
28.70.02.	Valtion talous-, henkilöstö- ja toimitilahallinnon tietojärjestelmät (siirtomääräraha 3v)	2 099 729,00	7 582 000	4 556 789,52	3 025 210,48	7 582 000,00		12 453 294,81	20 035 294,81	16 989 728,99	3 026 227,99
28.92.67	(siirtomääräraha 3 v) Kansainvälisille rahoituslaitoksille annettujen sitoumusten lunastaminen (arviomääräraha)		170 000	0,00		0,00		170 000,00			
28.92.68.	Suomen osuus Kansainvälisen jälleenrakennus- ja kehityspankin peruspääoman korottamisesta (arviomääräraha)	3 473 895,05	2 530 000	3 207 663,71		3 207 663,71		-677 663,71			
28.92.95.	Valtion takaussuoritukset (arviomääräraha)	3 991 589,66	800 000	780 428,18		780 428,18		19 571,82			
28.99.96	Ennakoimattomat menot (siirtomääräraha 3 v)		85 000	84 071,51	928,49	85 000,00		0,00	85 000,00	84 071,51	928,49
28.99.97.	Valtion saatavien turvaaminen (arviomääräraha)	92 209,46	150 000	105 756,94		105 756,94		44 243,06			
28.99.98.	Kassasijoitusten riskienhallinta (siirtomääräraha 3 v)	0,00	10 000 000	5 980 282,36	4 019 717,64	10 000 000,00		0,00	10 000 000,00	5 980 282,36	4 019 717,64
30.	Maa- ja metsätalousministeriön hallinnonala	50 000,00						24 201,17	24 201,17	12 047,21	12 153,96
30.50.31.	Vesihuollon ja tulvasuojelun tukeminen (siirtomääräraha 3 v)	50 000,00						24 201,17	24 201,17	12 047,21	12 153,96
32.	Työ- ja elinkeinoministeriön hallinnonala	7 144 491,59	11 805 064	9 890 652,72	0,00	9 890 652,72	1 914 411,28	0,00	5 064,00	5 064,00	0,00
32.20.48.	Korko- ja muu tuki julkisesti tuetuille vienti- ja alusluotoille (arviomääräraha)	7 144 491,59	11 800 000	9 885 588,72		9 885 588,72	1 914 411,28				
32.30.51.	Julkiset työvoima- ja yrityspalvelut (siirtomääräraha 2 v)		5 064	5 064,00	0,00	5 064,00		0,00	5 064,00	5 064,00	0,00
	32.30.51.07. Palkkatuettu työ, valti-onhallinto (KPY)		5 064	5 064,00	0,00	5 064,00		0,00	5 064,00	5 064,00	0,00

33.	Sosiaali- ja terveysministeriön hallinnonala	231 836 009,72	225 653 000	182 899 877,03	27 539 576,59	210 439 453,62	15 213 546,38	15 130 854,86	114 881 854,86	87 340 653,91	27 539 576,59
33.50.51.	Sotilasvammakorvaukset (arviomääräraha)	124 373 009,72	125 902 000	110 688 453,62		110 688 453,62	15 213 546,38				
33.50.52.	Valtion korvaus sota- ja sotilasinvalidien kuntoutus- ja hoitolaitosten kustannuksiin (siirtomääräraha 2 v)	66 207 000,00	62 500 000	37 231 155,12	25 268 844,88	62 500 000,00		13 588 335,42	76 088 335,42	50 819 490,54	25 268 844,88
33.50.53.	Valtionapu sotainvalidien puolisoien kuntoutustoimintaan (siirtomääräraha 2 v)	3 100 000,00	3 100 000	2 208 969,02	891 030,98	3 100 000,00		840 217,66	3 940 217,66	3 049 186,68	891 030,98
33.50.54.	Rintama-avustus eräille ulkomaalaisille vapaaehtoisille rintamasotilaille (siirtomääräraha 2 v)	60 000,00	55 000	0,00	55 000,00	55 000,00		45 364,36	100 364,36	43 740,00	55 000,00
33.50.55.	Eräät kuntoutustoiminnan menot (siirtomääräraha 2 v)	3 500 000,00	3 500 000	2 640 086,46	859 913,54	3 500 000,00		277 633,01	3 777 633,01	2 917 719,47	859 913,54
33.50.56.	Rintamaveteraanien kuntoutustoitominnan menot (siirtomääräraha 2 v)	23 988 000,00	20 988 000	20 523 212,81	464 787,19	20 988 000,00		379 304,41	21 367 304,41	20 902 517,22	464 787,19
33.50.57.	Valtionapu rintamaveteraanien kuntoutustoimintaan (siirtomääräraha 2 v)	10 608 000,00	9 608 000	9 608 000,00	0,00	9 608 000,00		0,00	9 608 000,00	9 608 000,00	0,00
36.	Valtionvelan korot	1 713 254 550,38	1 593 100 000	1 530 088 573,37		1 530 088 573,37	63 011 426,63				
36.01.90.	Valtionvelan korko (nettob) (arviomääräraha)	1 696 226 643,06	1 556 000 000	1 523 591 805,41		1 523 591 805,41	32 408 194,59				
	36.01.90.1.1. Tuotto-obligaatiolainat	684 360,98	1 000 000	280 651,50		280 651,50	719 348,50				
	36.01.90.1.2. Sarjaobligaatiolainat	1 681 231 850,42	1 501 000 000	1 538 644 370,52		1 538 644 370,52	-37 644 370,52				
	36.01.90.1.3. Muut obligaatiolainat	20 631 688,06	16 000 000	-4 014 656,93		-4 014 656,93	20 014 656,93				
	36.01.90.1.4. Muut joukkovelkakirjalainat	2 132 938,49	1 000 000	-1 483 311,13		-1 483 311,13	2 483 311,13				
	36.01.90.1.5 Velkasitoumuslainat	-974 974,37	15 000 000	-10 353 014,64		-10 353 014,64	25 353 014,64				
	36.01.90.1.6. Velkakirjalainat ja muut lainat	14 638 680,15	22 000 000	9 064 498,52		9 064 498,52	12 935 501,48				
	36.01.90.1.7. Valuuttamääräiset lainat	17 373,29		75 188,47		75 188,47	-75 188,47				
	36.01.90.2. Kertyneet korot	-22 135 273,96		-8 621 920,90		-8 621 920,90	8 621 920,90				
36.09.20.	Palkkiot ja muut menot valtionvelasta (arviomääräraha)	17 027 907,32	37 100 000	6 496 767,96		6 496 767,96	30 603 232,04				
	36.09.20.1. Liikkeeseenlasku-, myynti- ja markkinointikustannukset (KPY)	13 479 628,71	21 400 000	12 476 734,33		12 476 734,33	8 923 265,67				
	36.09.20.2. Lunastus- ja asiamiespalkkiot (KPY)	7 152,98	500 000	7 296,05		7 296,05	492 703,95				
	36.09.20.3. Saatujen käteisvakuuksien menot (KPY)	2 320 441,88	14 000 000	-7 526 918,63		-7 526 918,63	21 526 918,63				
	36.09.20.4. Muut menot (KPY)	1 220 683,75	1 200 000	1 539 656,21		1 539 656,21	-339 656,21				
MÄÄRÄRAHATILIT YHTEENSÄ		2 094 507 241,41	1 973 121 585	1 822 361 269,53	44 143 091,48	1 866 504 361,01	106 617 223,96	38 772 360,14	185 204 424,14	141 025 838,62	44 156 262,95

Valtuudet ja niiden käyttö (1 000 €) ¹⁾							Valtuuksien käytöstä aiheutuneet talousarviomenot ja määrärahatarve (1 000 €)					
Pääluokka (numero ja nimi), johon valtuus liittyy	Aikaisempien vuosien valtuuksien käyttö ²⁾	Vuoden 2015 valtuudet					Talousarvio-menot 2015	Määräraha-tarve 2016	Määräraha-tarve 2017	Määräraha-tarve 2018	Määräraha-tarve myöhemmin	Määräraha-tarve yhteensä
		Uudet valtuudet	Uusitut valtuudet	Valtuudet yhteensä	Käytetty	Käyttämättä						
Momentti 28.70.02.	27 832		7 568	7 568	1 209	6 359	6 329	7 669	3 337			3 337
Aikaisempien vuosien valtuudet	27 832							6 500	3 297			3 297
Vuonna 2015 käytettävissä olleet valtuudet			7 568	7 568	1 209	6 359	6 329	1 169	40			40
...												
Momentti 28.92.68.	282 482							3 208				
Aikaisempien vuosien valtuudet, josta	282 482											
...												
Pääluokat yhteensä	310 314		7 568	7 568	1 209	6 359	6 329	7 669	3 337			3 337
Aikaisempien vuosien valtuudet	310 314							6 500	3 297			3 297
Vuonna 2015 käytettävissä olleet valtuudet, josta			7 568	7 568	1 209	6 359	6 329	1 169	40			40

¹⁾ Valtuuden ja sen käytön määräksi merkitään tehdyn tilauksen sopimushinta tai sitoumuksen määrä silloin, kun valtuus on rajattu alun perin muulla tavalla, mutta valtuuden käytön johdosta annetaan euromääräinen sitoumus. Korkotuetun lainakannan enimmäismääränä määritellyt korkotukivaltuudet ja muut vastaavat valtuudet eritellään lisäksi omilla riveillään.

²⁾ Esitetään yhteismäärä niistä aikaisempina varainhoitovuosina käytetyistä valtuuksista, joista varainhoitovuotena on aiheutunut menoja tai joista aiheutuu menoja tulevana varainhoitovuosina.

³⁾ Korkotukilainojen lainakannan enimmäismääränä tai valtionapuun oikeuttavien kustannusten enimmäismääränä tai muulla vastaavalla tavalla myönnettyjen valtuuksien määrä. Erittely esitetään vain, jos momentti (ja pääluokat yhteensä) sisältää tällä tavoin määriteltäviä valtuuksia.

⁴⁾ Talousarviolain 10 §:n 2 momentissa säädetyn laajuus- tai kustannusarvion perusteella myönnetty valtuudet. Erittely esitetään vain, jos pääluokka (ja pääluokat yhteensä) sisältää talonrakennushankevaluksia.

3 Tuotto- ja kululaskelma

	1.1.2015 - 31.12.2015		1.1.2014 - 31.12.2014	
TOIMINNAN TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot	23 463 405,67		24 118 959,10	
Vuokrat ja käyttökorvaukset	30 594,61		42 725,50	
Muut toiminnan tuotot	<u>12 894 861,80</u>	36 388 862,08	<u>12 734 491,86</u>	36 896 176,46
TOIMINNAN KULUT				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	243 539,75		283 627,04	
Henkilöstökulut	22 098 520,91		21 011 421,21	
Vuokrat	2 828 413,60		3 295 997,90	
Palvelujen ostot	23 424 554,71		25 939 775,47	
Muut kulut	2 095 522,20		2 177 694,27	
Valmistus omaan käyttöön (-)	0,00		53 199,60	
Poistot	7 203 570,71		5 374 422,81	
Sisäiset kulut	<u>1 795 022,16</u>	<u>59 689 144,04</u>	<u>1 328 067,84</u>	<u>59 464 206,14</u>
JÄÄMÄ I		-23 300 281,96		-22 568 029,68
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
Rahoitustuotot	29 525 876,64		38 000 920,33	
Rahoituskulut	<u>-1 517 094 658,32</u>	-1 487 568 781,68	<u>-1 710 566 711,05</u>	-1 672 565 790,72
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT				
Satunnaiset tuotot	17 077,03		820 117,94	
Satunnaiset kulut	<u>-855 635,98</u>	-838 558,95	<u>-3 991 589,66</u>	-3 171 471,72
JÄÄMÄ II		-1 511 707 622,59		-1 698 305 292,12
SIIRTOTALOUDEN TUOTOT JA KULUT				
Tuotot				
Tuotot sosiaaliturvarahastoilta				
Elinkeinoelämältä	6 192 128,60		8 484 974,91	
Kotitalouksilta	7 371 421,36		4 435 128,85	
Siirrot talousarvion ulkopuolella olevista valtion rahoista	<u>66 000 000,00</u>	79 563 549,96	<u>90 000 000,00</u>	102 920 103,76
Kulut				
Kunnille	61 968 181,32		70 802 527,77	
Elinkeinoelämälle	38 291 958,13		36 221 666,48	
Voittoa tavoittelemattomille yhteisöille	31 070 745,91		36 902 853,89	
Kotitalouksille	128 986 727,86		145 477 337,86	
Ulkomaille	1 119,09		35 000 000,00	
Siirtotalouden kulujen palautukset	<u>0,00</u>	<u>260 318 732,31</u>	<u>-7 952 175,48</u>	<u>316 452 210,52</u>
JÄÄMÄ III		-1 692 462 804,94		-1 911 837 398,88
TUOTOT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA				
Perityt arvonnisäverot	55 017,99		95 138,82	
Suoritetut arvonnisäverot	<u>-6 987 525,55</u>	<u>-6 932 507,56</u>	<u>-7 607 250,52</u>	<u>-7 512 111,70</u>
TILIKAUDEN TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ		<u>-1 699 395 312,50</u>		<u>-1 919 349 510,58</u>

4 Tase

	31.12.2015		31.12.2014	
VASTAAVAA				
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SJOITUKSET				
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET				
Aineettomat oikeudet	24 598,36		28 709,46	
Muut pitkävaikutteiset menot	55 014 824,40		51 584 787,92	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	<u>14 394 477,90</u>	69 433 900,66	<u>12 766 080,43</u>	64 379 577,81
AINEELLISET HYÖDYKKEET				
Koneet ja laitteet	50 145,33		76 688,96	
Kalusteet	86 831,27		103 151,68	
Muut aineelliset hyödykkeet	<u>14 169,83</u>	151 146,43	<u>14 169,83</u>	194 010,47
KÄYTTÖOMAISUUSARVOPAPERIT JA MUUT PITKÄAIKAISET SJOITUKSET				
Käyttöomaisuusarvopaperit	<u>1 584 812 148,13</u>	1 584 812 148,13	<u>1 581 647 185,90</u>	1 581 647 185,90
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SJOITUKSET YHTEENSÄ		1 654 397 195,22		1 646 220 774,18
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS				
PITKÄAIKAISET SAAMISET				
Pitkäaikaiset saamiset	<u>1 382 965 982,40</u>	1 382 965 982,40	<u>1 144 302 967,54</u>	1 144 302 967,54
LYHYTAIKAISET SAAMISET				
Myyntisaamiset	541 967,62		876 717,72	
Euromääräiset lainasaamiset	150 292 234,89		0,00	
Siirtosaamiset	11 016 055,06		7 945 618,76	
Muut lyhytaikaiset saamiset	471 512,26		1 298 969,30	
Ennakkomaksut	<u>10 000,00</u>	162 331 769,83	<u>15 000,00</u>	10 136 305,78
RAHOITUSOMAISUUSARVOPAPERIT JA MUUT LYHYTAIKAISET SJOITUKSET				
Muut euromääräiset sijoitukset	<u>2 660 000 000,00</u>	2 660 000 000,00	<u>1 599 979 723,60</u>	1 599 979 723,60
RAHAT, PANKKISAAMISET JA MUUT RAHOITUSVARAT				
Kirjanpitoyksikön tulotilit	111,33		220,65	
Muut pankkitilit	1 709 569 278,55		1 500 807 747,42	
Valtion yleiset tulo- ja menotilit	88 378,02		358 515,40	
Sisäisen rahaliikkeen tilit	<u>0,00</u>	1 709 657 767,90	<u>3 133 230,85</u>	1 504 299 714,32
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS YHTEENSÄ		5 914 955 520,13		4 258 718 711,24
VASTAAVAA YHTEENSÄ		<u>7 569 352 715,35</u>		<u>5 904 939 485,42</u>

VASTATTAVAA

OMA PÄÄOMA

VALTION PÄÄOMA

Valtion pääoma 1.1.1998	-65 212 625 940,34		-65 212 625 940,34	
Edellisten tilikausien pääoman muutos	-28 037 360 586,63		-20 923 564 689,01	
Pääoman siirrot	-3 553 658 611,34		-5 194 446 387,04	
Tilikauden tuotto-/kulujäämä	<u>-1 699 395 312,50</u>	-98 503 040 450,81	<u>-1 919 349 510,58</u>	-93 249 986 526,97

PITKÄAIKAINEN

Otetut euromääräiset lainat	85 604 492 152,57		83 807 627 670,31	
Otetut valuuttamääräiset lainat	596 307,52		534 717,07	
Pitkäaikaiset siirtovelat	<u>67 109 757,56</u>	85 672 198 217,65	<u>127 007 093,14</u>	83 935 169 480,52

LYHYTAIKAINEN

Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen yhdystilit	620 258 320,99		252 001 708,49	
Seuraavana tilikautena maksettavat lyhennykset	9 393 231 470,28		7 379 967 610,37	
Lyhytaikaiset euromääräiset lainat	5 238 934 905,19		4 207 356 830,33	
Valtion hoitoon jätetyt vieraat varat	259 569 266,88		190 866 476,13	
Ostovelat	4 814 079,47		6 569 047,25	
Kirjanpitoyksiköiden väliset tilitykset	926 638,92		1 033 656,74	
Edelleen tilitettävät erät	400 003,72		400 168,40	
Siirtovelat	906 247 997,38		954 414 221,08	
Muut lyhytaikaiset velat	<u>3 975 812 265,68</u>	<u>20 400 194 948,51</u>	<u>2 227 146 813,08</u>	<u>15 219 756 531,87</u>

VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ

106 072 393 166,16 99 154 926 012,39

VASTATTAVAA YHTEENSÄ

7 569 352 715,35 5 904 939 485,42

5 Liitetiedot

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 1: Selvitys tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja vertailtavuudesta

1) budjetointia koskevat muutokset ja muutosten tärkeimmät vaikutukset talousarvion toteutumalaskelmaan, tuotto- ja kululaskelmaan ja taseeseen sekä niiden vertailtavuuteen

Vuoden 2015 I LTA:ssa lisättiin momentille 15.03.01. "Nettolainanotto ja velanhallinta" 445,5 milj. euroa..

Vuoden 2015 II LTA:ssa lisättiin momentille 15.03.01. "Nettolainanotto ja velanhallinta" 56,0 milj. euroa ja momentilta 36.01.90. "Valtion velan korko" vähennettiin 173,0 milj. euroa.

Vuoden 2015 III LTA:ssa lisättiin momentille 15.03.01. "Nettolainanotto ja velanhallinta" 50,5 milj. euroa.

Vuoden 2015 IV LTA:ssa vähennettiin momentilta 15.03.01. "Nettolainanotto ja velanhallinta" 31,3 milj. euroa.

2) valuuttakurssi, jota on käytetty muutettaessa ulkomaanrahan määräiset saamiset ja velat sekä muut sitoumukset Suomen rahaksi

Valuutta Kurssi 31.12.2015

USD	1,088
GBP	0,733
JPY	131,070
CHF	1,083
DKK	7,462
CAD	1,511
SEK	9,189
NOK	9,603
AUD	4,489

Valtiokonttorilla ei ollut ulkomaan valuutan määräisiä eriä, joita Euroopan keskuspankki ei noteeraa.

3) tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät sekä niissä tapahtuneiden muutosten vaikutukset tilikauden tuotto- ja kulujäämän sekä taseessa ilmoitettavien erien muodostamiseen

Valtiokonttorilla ei ole ilmoitettavia tietoja.

4) aikaisempiin vuosiin kohdistuvat tuotot ja kulut, talousarviotulot- ja menot sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä

Valtiokonttorilla ei ole ilmoitettavia tietoja.

5) selvitys edellistä vuotta koskevista tiedoista, jos ne eivät ole vertailukelpoisia tilinpäätösvoiton tietojen kanssa

Valtiokonttorilla ei ole ilmoitettavia tietoja.

6) selvitys tilinpäätösvoiton jälkeisistä olennaisimmista tapahtumista siltä osin kuin niitä ei ilmoiteta toimintakertomuksessa

Valtiokonttorilla ei ole ilmoitettavia tietoja.

7) muut

* Valtiokonttorin tilinpäätöksen liitettyä 1 korjattu 11.4.2016.

Selvitys Kreikan lainasta, joka on esitetty tilinpäätöksen liitteessä 9 "Talousarviotaloudesta annetut lainat"

Luvut sisältävät Kreikan valtiolle vuosina 2010-2011 myönnetyn lainan 1 005,6 milj. euroa. Kreikan valtiolle myönnetty laina on luonteeltaan valtioiden välinen lainasopimus. Lainan ehtona on ollut Kreikan valtion sitoutuminen talouspolitiisiin uudistuksiin, jonka toteutumista valvoo Euroopan komissio yhteistyössä Euroopan keskuspankin kanssa.

Alun perin lainojen lyhennysten sovittiin ajoittuvan vuosille 2020-2026, lainojen viitekoroksi sovittiin 3 kk:n EURIBOR ja lainojen korkomarginaaliksi 300 korkopistettä. Vuonna 2011 lainojen korkomarginaali alennettiin 200 korkopisteeseen.

Vuonna 2012 lainojen maturiteettia pidennettiin 15 vuodella siten, että lyhennykset ajoittuvat vuosille 2020-2041 ja korkomarginaali alennettiin 150 korkopisteeseen. Vuonna 2013 korkomarginaali alennettiin 50 korkopisteeseen takautuvasti vuodesta 2011 alkaen.

Talousarvioasetuksen 66 c §:n mukaan tilinpäätökseen merkitään saamiset nimellisarvoon, kuitenkin enintään todennäköiseen arvoon.

Laina on tarkoitus pitää eräpäivään asti eikä sitä myydä jälkimarkkinoilla. Kaikki lainan nimellisarvoon vaikuttavat päätökset ja toimet edellyttävät yksimielistä päätöksentekoa. Suomi ei ole antamassa lainoja anteeksi kokonaan tai osittain. Tämän kieltää myös Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 125 artikla *, jonka mukaan jäsenmaat eivät voi ottaa vastatakseen toistensa velkoja. Tämän mukaisesti ei ole mahdollista kirjata tappioita lainan nimellisarvoa leikkaamalla. Lainan arvostaminen nimellisarvoon tilinpäätöksessä on siten edellä mainituista syistä perusteltua.

Valtiokonttorissa maksetaan Maa- ja metsätalousministeriön myöntämistä valtuuksista aiheutuneet menot momentilta 30.50.31. Vesihuollon ja tulvasuojelun tukeminen. MMM:n tilinpäätöksessä ilmoitetaan tiedot valtuudesta ja sen käytöstä.

Valtiokonttorissa maksetaan Työ- ja elinkeinoministeriön myöntämistä valtuuksista aiheutuneet menot momentilta 32.20.48. Korkotuki- ja muu tuki julkisesti tuetuille vient- ja alusluotoille. TEM:n tilinpäätöksessä ilmoitetaan tiedot valtuudesta ja sen käytöstä.

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 2: Nettoutetut tulot ja menot

Momentin numero ja nimi		Tilinpäätös 2014	Talousarvio 2015 (TA + LTA:t)	Tilinpäätös 2015	Vertailu Tilinpäätös - Talousarvio	Toteutuma %
13.03.01.	Bruttotulot	499 910,70	2 067 271	2 067 270,70	0,00	
Osinkotulot, pääomanpa- lautukset ja osakkeiden nettomyyntitulot (nettob)	Bruttomenot	0,00	0	0,00	0,00	
	Nettotulot	499 910,70	2 067 271	2 067 270,70	0,00	100
15.03.01.	Bruttotulot	19 985 444 900,43	5 241 437 000	19 388 270 144,73	14 146 833 144,73	
Nettolainanotto ja velanhal- linta (nettob)	Bruttomenot	14 431 136 215,96	0	14 982 500 747,21	14 982 500 747,21	
	Nettotulot	5 554 308 684,47	5 241 437 000	4 405 769 397,52	-835 667 602,48	84

Momentin numero ja nimi		Tilinpäätös 2014	Talousarvio 2015 (TA + LTA:t)	Talousarvion 2015 määrärahojen		Tilinpäätös 2015	Vertailu Talousarvio - Tilinpäätös	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			
				käyttö vuonna 2015	siirto seuraavalle vuodelle			Edellisiltä vuosilta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2015	Käyttö vuonna 2015 (pl. peruutuk- set)	Siirretty seuraavalle vuodelle
28.20.01.	Bruttomenot	45 041 390,69	44 467 000	36 147 570,01		45 041 390,69				46 396 792,39	
Valtiokonttorin toimintame- not (nettob) (siirtomäärä- raha 2 v)	Bruttotulot	13 804 390,69	16 378 000	16 706 228,29		13 804 390,69				16 706 228,29	
	Nettomenot	31 237 000,00	28 089 000	19 441 341,72	8 647 658,28	28 089 000,00		10 249 222,38	38 338 222,38	29 690 564,10	8 647 658,28
28.20.06.	Bruttomenot	382 939,87									
Sähköisen asiointin ja hallinnon yhteiset palvelut	Bruttotulot	0,00									
	Nettomenot	382 939,87									
28.20.09	Bruttomenot	3 918 996,34									
Valtion yhteisten perustieto- tekniikka- ja tietojärjestel- mäpalvelujen palvelukes- kuksen toimintomenot (nettob)(smr 2v)	Bruttotulot	3 516 561,79									
	Nettomenot	402 434,55									
36.01.90.	Bruttomenot	1 696 226 643,06	1 556 000 000	1 523 591 805,41		1 523 591 805,41	32 408 194,59				
Valtionvelan korko (nettob) (arviomääräraha)	Bruttotulot	0,00	0	0,00		0,00	0,00				
	Nettomenot	1 696 226 643,06	1 556 000 000	1 523 591 805,41		1 523 591 805,41	32 408 194,59				

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 3: Arviomäärärahojen ylitykset

Pääluokan ja momentin numero ja nimi	Talousarvio (TA + LTA:t)	Ylitys	Ylitys %
25. Oikeusministeriön hallinnonala	18 160 000	602 107,26	3
25.01.51. Eräät valtion maksamat korvaukset	18 160 000	602 107,26	3
28. Valtiovarianministeriön hallinnonala	2 531 000	683 162,69	577
28.20.02. Keskitettyjen valuuttatilien kurssierot	1 000	5 498,98	550
28.92.68. Suomen osuus Kansainvälisen jälleenrakennus- ja kehityspankin peruspää- oman korottamisesta	2 530 000	677 663,71	27
Pääluokat yhteensä	20 691 000	1 285 270	6

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 4: Peruutetut siirretyt määrärahat

Pääluokan ja tilijaottelun numero ja nimi. Tilijaottelut eritellään myöntämisvuosittain.		Peruutettu	
		Tilijaottelu	Yhteensä
28. Valtiovarainministeriön hallinnonala			20 698,21
Vuosi 2013			19 337,83
28.70.02.	Valtion talous-, henkilöstö- ja toimitilahallinnon tietojärjestelmät (siirtomääräraha 3 v)	19 337,83	
Vuosi 2014			1 360,38
28.60.10.	Työturvallisuuden edistäminen (siirtomääräraha 2 v)	1 360,38	
33. Sosiaali- ja terveysministeriön hallinnonala			1 624,36
Vuosi 2014			1 624,36
33.50.54.	Rintama-avustus eräille ulkomaalaisille vapaaehtoisille rintamasotilaille (siirtomääräraha 2 v)	1 624,36	
Pääluokat yhteensä			22 322,57
Vuosi 2013			19 337,83
Vuosi 2014			2 984,74

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 5: Henkilöstökulujen erittely

	2015	2014
Henkilöstökulut	18 189 585,63	17 288 210,28
Palkat ja palkkiot	18 054 643,43	18 569 692,39
Tulosperusteiset erät	51 895,16	20 370,37
Lomapalkkavelan muutos	83 047,04	-1 301 852,48
Henkilösivukulut	3 908 935,28	3 723 210,93
Eläkekulut	3 473 880,71	3 554 812,26
Muut henkilösivukulut	435 054,57	168 398,67
Yhteensä	22 098 520,91	21 011 421,21
Johdon palkat ja palkkiot, josta	729 512,54	780 441,08
- tulosperusteiset erät	9 600,30	5 333,50
Luontoisedut ja muut taloudelliset etuudet	50 926,93	59 192,68
Johto	38 985,00	44 669,29
Muu henkilöstö	11 941,93	14 523,39

Em. Henkilöstökulujen summaan sisältyy 22 165,51 euroa muiden virastojen ja laitosten lakkautuspalkkoja ja 4 650,36 euroa niitä vastaavia henkilösivukuluja.

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 6: Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

Omaisuusryhmä	Poisto- menetelmä	Poistoaika vuotta	Vuotuinen poisto % ¹⁾	Jäännösarvo € tai %
1120 Ostetut atk-ohjelmat	tasapoisto	5	20,0 %	0
1140 Teetetyt atk-ohjelmat	tasapoisto	5	20,0 %	0
1140 Teetetyt atk-ohjelmat	tasapoisto	10	10,0 %	
1140 Teetetyt atk-ohjelmat	tasapoisto	15	6,7 %	0
1149 Muut pitkävaikutteiset menot	tasapoisto	3	33,3 %	
1149 Muut pitkävaikutteiset menot	tasapoisto	10	10,0 %	0
1191 Keskeneräiset hankkeet käyttöomaisuuteen	ei poistoa			
1250 Autot ja muut maajetäsvälineet	tasapoisto	5	20,0 %	0
1255 Atk-laitteet ja niiden oheislaitteet	tasapoisto	3	33,3 %	0
1256 Toimistokoneet ja laitteet	tasapoisto	5	20,0 %	0
1257 Puhelinkeskukset ja muut viestintälaitteet	tasapoisto	5	20,0 %	0
1258 Audiovisuaaliset koneet ja laitteet	tasapoisto	5	20,0 %	0
1269 Muut koneet ja laitteet	tasapoisto	5	20,0 %	0
1270 Asuinhuoneisto- ja toimistokalusteet	tasapoisto	5	20,0 %	0
1280 Taide-esineet	ei poistoa			
1301 Muut osakkeet	ei poistoa			
1302 Osuudet kansainvälisissä rah.laitoksissa	ei poistoa			
1303 Muut osuudet	ei poistoa			

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 7: Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot

Aineettomat hyödykkeet				Yhteensä
	112 Aineettomat oikeudet	114 Muut pitkävaikutteiset menot	119 Keskeneräiset	
Hankintameno 1.1.2015	56 930,50	64 004 504,97	12 766 080,43	76 827 515,90
Lisäykset	7 275,00	10 551 233,65	10 595 408,64	21 153 917,29
Vähennykset	0,00	0,00	-8 967 011,17	-8 967 011,17
Hankintameno 31.12.2015	64 205,50	74 555 738,62	14 394 477,90	89 014 422,02
Kertyneet poistot 1.1.2015	-28 221,04	-12 419 717,05	0,00	-12 447 938,09
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	-11 386,10	-7121197,17	0,00	-7 132 583,27
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden arvonalennukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.2015	-39 607,14	-19 540 914,22	0,00	-19 580 521,36
Kirjanpitoarvo 31.12.2015	24 598,36	55 014 824,40	14 394 477,90	69 433 900,66
Aineelliset hyödykkeet				Yhteensä
	125-126 Koneet ja laitteet	127 Kalusteet	128 Taide-esineet	
Hankintameno 1.1.2015	228 711,11	826 687,71	14 169,83	1 069 568,65
Lisäykset	0,00	28 123,40	0,00	28 123,40
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.2015	228 711,11	854 811,11	14 169,83	1 097 692,05
Kertyneet poistot 1.1.2015	-152 022,15	-723 536,03	0,00	-875 558,18
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	-26 543,63	-44 443,81	0,00	-70 987,44
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden arvonalennukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.2015	-178 565,78	-767 979,84	0,00	-946 545,62
Kirjanpitoarvo 31.12.2015	50 145,33	86 831,27	14 169,83	151 146,43
Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkäaikaiset sijoitukset				Yhteensä
	130 Käyttöomaisuusarvopaperit			
Hankintameno 1.1.2015	1 581 647 185,90			1 659 544 270,45
Lisäykset	3 508 588,71			24 690 629,40
Vähennykset	-343 626,48			-9 310 637,65
Hankintameno 31.12.2015	1 584 812 148,13			1 674 924 262,20
Kertyneet poistot 1.1.2015	0,00			-13 323 496,27
Vähennysten kertyneet poistot	0,00			0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	0,00			-7 203 570,71
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00			0,00
Tilikauden arvonalennukset	0,00			0,00
Kertyneet poistot 31.12.2015	0,00			-20 527 066,98
Kirjanpitoarvo 31.12.2015	1 584 812 148,13			1 654 397 195,22

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 8: Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuotot	2015	2014	Muutos 2015-2014
Korot euromääräisistä saamisista	1 742 901,85	17 564 872,98	-15 821 971,13
Korot valuuttamääräisistä saamisista	0,00	300,04	-300,04
Emissio-, pääoma- ja kurssierot saamisista	1 034 592,24	431 412,56	603 179,68
Osingot	457 270,70	499 910,70	-42 640,00
Muut rahoitustuotot	26 291 111,85	19 504 424,05	6 786 687,80
Rahoitustuotot yhteensä	29 525 876,64	38 000 920,33	-8 475 043,69
Rahoituskulut	2015	2014	Muutos 2015-2014
Korot euromääräisistä veloista	1 523 516 963,11	1 696 210 683,25	-172 693 720,14
Korot valuuttamääräisistä veloista	75 188,47	17 373,29	57 815,18
Emissio-, pääoma- ja kurssierot veloista	-12 908 734,03	-2 687 457,55	-10 221 276,48
Muut rahoituskulut	6 411 240,77	17 026 112,06	-10 614 871,29
Rahoituskulut yhteensä	1 517 094 658,32	1 710 566 711,05	-193 472 052,73
Netto	-1 487 568 781,68	-1 672 565 790,72	184 997 009,04

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 9: Talousarvionaloudesta annetut lainat

Sectori	Lainapääoma 31.12.2015	Lisäys 2015	Vähennys 2015	Lainapääoma 31.12.2014	Pääomamuutos 2015-2014
Julkisyhteisöt	335 292 234,89	335 292 234,89	0,00	0,00	335 292 234,89
Muut valtionhallinnon yksiköt	335 292 234,89	335 292 234,89	0,00	0,00	335 292 234,89
Ulkomaat	1 005 578 647,80	0,00	0,00	1 005 578 647,80	0,00
Euroopan unioni	1 005 578 647,80	0,00	0,00	1 005 578 647,80	0,00
Yhteensä	1 340 870 882,69	335 292 234,89	0,00	1 005 578 647,80	335 292 234,89

Erillinen selvitys Kreikan lainasta tilinpäätöksen liitteellä 1.

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 10: Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset

Käyttö- ja rahoitusomaisuusarvopaperit

	Kappalemäärä	Markkina-arvo	31.12.2015 Kirjanpitoarvo	Omistus- osuus %	Myyntioikeuksien alaraja %	Saadut osingot	31.12.2014 Markkina-arvo	Kirjanpitoarvo
Julkisesti noteeratut osakkeet ja osuudet	2592	12 762,52	4 963,05			322,00	9 430,00	4 003,05
Aktia Pankki A	292	3 010,52	960,00			0,00		
Raisio Oyj K	2300	9 752,00	4 003,05			322,00	9 430,00	4 003,05
Julkisesti noteeraamattomat osakkeet ja osuudet	285383		1 584 807 185,08			456 948,70		1 581 643 182,85
Suomen osuus Kansainvälisen jälleenrakennus- ja kehitys- pankin peruspääoman korottamisesta			16 423 497,08					13 215 833,37
Suomen osuus Euroopan vakausmekanismin pääomasta			1 437 920 000,00					1 437 920 000,00
Suomen osuus Euroopan investointipankin peruspääoman korottamisesta			127 834 500,00					127 834 500,00
Kansainvälinen investointitakauslaitos MIGA			591 873,23					591 873,23
Ahvenanmaan Puhelinosuuskunta	12		5 620,39			300,00		5 620,39
Aina Group Oyj A	361		197 081,29			18 050,00		197 081,29
Alajärven Puhelinosuuskunta	7		2 960,27			0,00		773,83
Anvia Oyj	0		9 620,36			1 774,00		212 400,18
Etelä-Satakunnan Puhelin Oy	25		10 528,10			600,00		10 108,10
Finda Oy A	77 126		442 184,28			53 988,20		435 316,28
Härkätien Puhelin Oy	11		5 550,17			0,00		5 550,17
Ikaalisten-Parkanon Puhelin Oy	50		15 236,68			227,70		10 864,94
Kainuun Puhelinosuuskunta	198		81 875,76			0,00		80 294,83
Karjaan Puhelin Oy	480		7 535,30			0,00		7 535,30
Kemiön Puhelinosuuskunta	36		16 953,47			0,00		5 651,16
Kontiolahden jäähalli	5		8 409,40			0,00		
Laitilan Puhelinosuuskunta	22		8 880,65			0,00		8 477,00
Lankosken Sähkö Oy	117		3 738,82			0,00		3 738,82
Lohjan Puhelin Oy	450		114 299,02			3 520,00		111 558,02
Mikkelin Puhelinosuuskunta MPY	285		134 878,03			2 120,00		93 418,83
Osuuskunta KPY	60 200		244 500,40			102 340,00		231 572,40
Osuuskunta PPO	76		26 787,72			5 700,00		7 447,98
Oulu ICT Oy	140 130		221 572,29			227 767,30		221 572,29

63 (74)

Paraisten Puhelin Oy	1 300	10 309,89	0,00	10 309,89	
Parikkalan Valo Oy	96	376,74	48,00		
PHP Holding Oy	702	171 575,56	21 060,00	171 575,56	
Pietarsaaren Seudun Puhelin Oy	81	32 877,15	2 000,00	24 306,53	
Pohjois-Hämeen Puhelin Oy	2 490	38 684,11	0,00	13 118,70	
Puhelinosuuskunta IPY	44	19 610,43	690,00	18 432,43	
Puhelinosuuskunta LPO	25	10 931,77	0,00	9 620,77	
Savonlinnan Puhelinosuuskunta	109	47 711,88	1 578,00	43 340,72	
SSP Yhtiöt Oy	517	110 047,36	13 075,00	105 725,36	
Telefooni Invest Oy Ab	47	2 935,89	0,00	2 935,89	
Vakka-Suomen Puhelin Oy	381	34 041,59	2 110,50	32 628,59	
Osakkeet ja osuudet yhteensä		1 584 812 148,13	457 270,70	9 430,00	1 581 647 185,90

Valtiokonttorin omistusosuus ei minkään yhtiön kohdalla ylitä 10 prosenttia yhtiön kaikista osakkeista.

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 11: Taseen rahoituserät ja velat

31.12.2015	Vaihtuvakorkoiset			Kiinteäkorkoiset			Yhteensä
	Alle	1 - 5	Yli	Alle	1 - 5	Yli	
	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	
Vastaavien rahoituserät							
Euromääräiset lainasaamiset	0,00	13 191 191,19	992 387 456,61	150 292 234,89	0,00	185 000 000,00	1 340 870 882,69
Muut euromääräiset sijoitukset	0,00	0,00	0,00	2 660 000 000,00	0,00	0,00	2 660 000 000,00
Rahat, pankkisaamiset ja muut rahoitusvarat	0,00	0,00	0,00	1 709 657 767,90	0,00	0,00	1 709 657 767,90
Yhteensä	0,00	13 191 191,19	992 387 456,61	4 519 950 002,79	0,00	185 000 000,00	5 710 528 650,59

31.12.2015	Vaihtuvakorkoiset			Kiinteäkorkoiset			Yhteensä
	Alle	1 - 5	Yli	Alle	1 - 5	Yli	
	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	1 vuosi	vuotta	5 vuotta	
Vastattavien rahoituserät							
Otetut euromääräiset lainat	0,00	7 524 326 689,58	7 726 606 264,04	0,00	33 881 722 122,31	36 471 837 076,64	85 604 492 152,57
Otetut valuuttamääräiset lainat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	596 307,52	596 307,52
Seuraavana tilikautena maksettavat lyhennykset	1 574 612 230,13	0,00	0,00	7 818 619 240,15	0,00	0,00	9 393 231 470,28
Lyhytaikaiset euromääräiset lainat	0,00	0,00	0,00	5 238 934 905,19	0,00	0,00	5 238 934 905,19
Valtion hoitoon jätetyt vieraat varat	0,00	0,00	0,00	259 569 266,88	0,00	0,00	259 569 266,88
Yhteensä	1 574 612 230,13	7 524 326 689,58	7 726 606 264,04	13 317 123 412,22	33 881 722 122,31	36 472 433 384,16	100 496 824 102,44

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 12: Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut monivuotiset vastuut

Muut monivuotiset vastuut ja valtion toissijaiset vastuut

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

€	Talousarvio- menot 2015	Määräraha- tarve 2016	Määräraha- tarve2017	Määräraha- tarve 2018	Määrärahatarve myöhemmin	Määrärahatarve yhteensä
Sörnäisten rantatien toimitilan vuokrasopimus 1.1.2008 - 31.12.2017	2 408 006,92	2 376 828,00	2 412 480,42			4 789 308,42
Tavanomaiset sopimukset ja sitoumukset yhteensä	2 408 006,92	2 376 828,00	2 412 480,42	0,00	0,00	4 789 308,42

Muulla kuin valtion talousarvion yksityiskohtaisten perustelujen yleisten määräysten kohdan Toimintamenomäärärahat perusteella tehty sopimukset ja sitoumukset

€	Talousarvio- menot 2015	Määräraha- tarve 2016	Määräraha- tarve 2017	Määräraha- tarve 2018	Määräraha- tarve myöhemmin	Määräraha- tarve yhteensä
Tapaturmavakuutuslaki (608/1948) sekä sen määrittämällä tavalla maksettavat muihin säädöksiin perustuvat korvaukset (*)	35 518 350,02	25 110 000,00	20 088 000,00	17 577 000,00 *	188 325 000,00	251 100 000,00 *
Liikennevakuutuslain (279/1959) ja liikennevakuutuslain perusteella korvattavasta kuntoutuksesta annetun lain (626/1991) nojalla maksettavat liikennevakuutuskorvaukset (*)	2 023 494,46	1 350 000,00	1 080 000,00	945 000,00 *	10 125 000,00	13 500 000,00
Virka- ja työehtosopimus ryhmähenkivakuutusta vastaavasta edusta sekä sen määrittämällä tavalla muihin säädöksiin perustuvat korvaukset	1 145 682,40	720 000,00	180 000,00	0,00 *	0,00	900 000,00
Annetut arvopapaperivakuudet, eduskunnan päätös valtioneuvoston lainanottovaltuuden muuttamisesta 739/2009					65 000 000,00	65 000 000,00
Kansainvälinen investointitakauslaitos MIGA:lle annettu sitoumus. Yleissopimus Kansainvälisen investointitakauslaitoksen perustamisesta (2/1939) 7 artikla					4 277 736,60	4 277 736,60
Muut sopimukset ja sitoumukset yhteensä	38 687 526,88	27 180 000,00	21 348 000,00	16 522 000,00	267 727 736,60	334 777 736,60 *
Muut monivuotiset vastuut yhteensä	41 095 533,80	29 556 828,00	23 760 480,42	16 522 000,00	267 727 736,60	339 567 045,02 *

(*) tapaturma- ja liikennevastuun tapauksissa vuotuinen määrärahatarve on vastuun laskentahetkeen mennessä karttuneista velvoitteista kyseisenä vuonna maksettavien korvausten pääoma-arvosta tehty arvio vastuun laskentahetkellä 31.12.2015

* Valtiokonttorin tilinpäätöksen liitettä 12 korjattu 11.4.2016.

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 13: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Valtiokonttorilla ei ole taseeseen sisältyviä rahastoituja varoja.

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 14: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Nimi	Taseen loppusumma tai varojen määrä	Organisaation toiminta-alue tai varojen käyttötarkoitus
Rahastot		
Valtion asuntorahasto	6 549 178 929,44	Valtion asuntorahaston on vuonna 1990 perustettu talousarvion ulkopuolinen rahasto. Rahaston toiminnan tarkoitus on hankkia joustavasti ja mahdollisimman edullisesti rahoitusta hinta- ja laatuvalvotun sosiaalisen asuntotuotannon edistämiseksi ja asunto-olojen parantamiseksi. Rahaston rahoitustoimintaa hoitaa Valtiokonttori.

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 15: Velan muutokset

	31.12.2015	31.12.2014	Muutos 2015-2014
Otetut euromääräiset lainat	85 604 492 152,57	83 807 627 670,31	1 796 864 482,26
Otetut valuuttamääräiset lainat	596 307,52	534 717,07	61 590,45
Seuraavana tilikautena maksettavat lyhennykset	9 393 231 470,28	7 379 967 610,37	2 013 263 859,91
Lyhytaikaiset lainat	5 238 934 905,19	4 207 356 830,33	1 031 578 074,86
Yhteensä	100 237 254 835,56	95 395 486 828,08	4 841 768 007,48

Valtiokonttorin tilinpäätöksen liite 16: Velan maturiteettijakauma ja duraatio

Maturiteettijakauma (velan jakauma jäljellä olevan juoksuajan mukaan)

Velkojen juoksuaika	2015			2014		
	Kirjanpitoarvo	%	Käypä arvo	Kirjanpitoarvo	%	Käypä arvo
0 - 1 vuotta	14 578 076 512,16	14,44 %	14 744 342 315,33	11 529 332 440,33	12,09 %	11 658 249 952,05
1 - 2 vuotta	13 808 128 169,33	13,82 %	14 188 945 362,26	9 246 749 212,25	9,69 %	9 646 841 228,59
2 - 3 vuotta	8 160 088 375,31	8,17 %	8 656 871 115,04	13 831 469 765,09	14,50 %	14 335 192 066,63
3 - 4 vuotta	6 487 938 122,59	6,49 %	7 168 327 593,44	6 505 442 986,89	6,82 %	7 079 330 284,43
4 - 5 vuotta	13 146 704 178,91	13,16 %	13 808 255 950,92	6 490 457 533,89	6,80 %	7 286 317 745,57
Yli 5 vuotta	44 056 319 477,26	43,91 %	48 978 357 571,65	47 792 034 889,63	50,10 %	53 973 028 087,13
Velat yhteensä	100 237 254 835,56	100,00 %	107 545 099 908,64	95 395 486 828,08	100,00 %	103 978 959 364,40

Velan duraatio (velan markkina-arvolla painotettu kassavirtojen keskimääräinen maksuhetki)

Vuosi	Duraatio
31.12.2007	2,44
31.12.2008	2,76
31.12.2009	2,56
31.12.2010	2,63
31.12.2011	2,86
31.12.2012	3,70
31.12.2013	3,79
31.12.2014	4,37
31.12.2015	4,28

Käypä arvo on sarjaobligaatilainojen osalta markkinahinta. Muiden lainojen osalta käypä arvo on laskettu markkinakoroista johdettuja korkoja käyttäen.

Tiliviraston tilinpäätöksen liite 17:**Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot****17.1 Nettolainanotto**

Vuoden 2015 talousarvio oli alijäämäinen ja nettolainanoton tarve oli lisätalousarvioiden jälkeen 5,2 mrd. euroa sis. velanhallinnan erät. Tuloarviosta voitiin kuitenkin sekä perustuslakivaliokunnan että talousarviolakivaliokunnan lausuntojen perusteella jättää maksuvalmiuden ylittävä osa varainhankintaa tekemättä, jolloin nettolainanoton määrä koko vuonna oli 4,4 mrd. euroa.

17.2 Riskienhallinnan periaatteet

Keskeisimmät Valtiokonttorin rahoitustoiminnan riskitekijät ovat rahoitusriski, markkinariski, luottoriski, operatiivinen riski ja oikeudellinen riski. Valtiokonttorin varainhallintatoiminnan riskienhallinnan puitteet ja riskirajat ilmaistaan valtiovarainministeriöltä saadussa, valtiovarainministerin ja alivaltiosihteerin allekirjoittamassa ohjekirjeessä.

Rahoitusriski liittyy rahoituksen saatavuuteen ja sitä kautta jatkuvaan maksuvalmiuden turvaamiseen. Rahoitusriskin hallinta toteutetaan luotettavasti toimivan varainhankinnan, velan maturiteettien ja sijoittajapohjan hajauttamisen ja jatkuvan likviditeetinseurannan avulla.

Markkinariskeihin kuuluvaa valuuttakurssiriskiä hallitaan poistamalla kaiken uuden valuuttamääräisen varainhankinnan kurssiriskit valuutanvaihtosopimuksilla.

Valtio käyttää johdannaisinstrumentteja velkasalkun korkoriskiaseman muokkaamiseen. Velan korkoriskiä koskeva strateginen tavoite on vuoden 2005 alusta määritelty vertailusalkun avulla.

Velanhallintaan käytettävistä johdannaissopimuksista aiheutuvia luottoriskejä Valtiokonttori hallitsee hajauttamalla niitä hyvän luottokelpoisuusluokituksen omaaville vastapuolille sekä vaatimalla vastapuolilta lisäksi sopimusten arvoa turvaavan vakuuden.

Operatiivisia riskejä hallitaan mm. sisäisillä valtuuksilla sekä läpivirtausperiaatteella toimivalla velan- ja kassanhallinnan perusjärjestelmällä. Integroidun järjestelmän avulla manuaalinen tiedonsyöttö on minimoitu. Samalla järjestelmä mahdollistaa työketjujen tarkan valvonnan.

17.3 Luottokelpoisuusluokitus

Suomen valtio ostaa luottoluokituspalveluja kolmelta luottoluokituslaitokselta: Moody'silta, Fitch Ratingsilta ja Standard & Poor'silta. Moody'sin ja Fitchin pitkäaikaisen velan luottoluokitukset Suomen valtiolle ovat Aaa ja AAA, Standard Poor'sin luokitus AA+. Kaikkien kolmen luokituslaitoksen luokitusnäkymät ovat negatiiviset. Ne perustelevat negatiivisia näkymiä muun muassa Suomen talouden heikoilla kasvunäkymillä ja julkisen talouden velkaantumisella.

Valtionvelan luokitukset

	Lyhytaikainen	Pitkäaikainen
Moody's	P - 1	Aaa
Fitch Ratings	F1+	AAA
Standard & Poor's	A - 1+	AA+

17.4 Valtion velan kirjausperiaatteet**Korot**

Lainojen nimelliskorko on tilinpäätöksessä jaksotettu ajan kulumisen perusteella sekä tuotto- ja kululaskelmassa että talousarvion toteumalaskelmassa.

Emissiot

Sarjaobligaatioista saatu nimellisarvon ylittävä tai alittava määrä (emissiovoitto/-tappio) on jaksotettu lineaarisesti vaikutusajalleen korkokuluihin tai niiden oikaisuihin. Jaksotus tehtiin ensimmäisen kerran tilinpäätökseen 31.12.2003. Muista lainoista on niitä otettaessa saatu nimellisarvon ylittävä tai alittava määrä (emissiovoitto/-tappio) kirjattu tilikauden rahoituskuluihin tai niiden oikaisuihin. Taseen pitkäaikaiseen velkaan on kirjattu lainan nimellisarvo. Liikkeenlaskupäivään mennessä kertyneet korot on kirjattu korkokulujen oikaisuna. Valtion velkasitoumuksista on velkaa otettaessa taseeseen kirjattu sopimuksesta saatu määrä. Velkasitoumuksista saadun määrän ja nimellisarvon erotus on kirjattu korkokuluihin.

Lainojen takaisinosto

Valtiokonttori voi ostaa ennenaikaisesti takaisin liikkeelle laskemiaan lainoja mm. valtionvelan vähentämiseksi sekä velkakannan rakenteen muuttamiseksi. Takaisinostossa maksettu nimellisarvon ylittävä tai alittava määrä (pääomatappio/-voitto) kirjataan tilikauden rahoituskuluna tai niiden oikaisuna. Vuonna 2015 valtionvelan lainoja ei ostettu takaisin ennenaikaisesti.

Johdannaisinstrumentit

Valtiokonttori käyttää johdannaisia ainoastaan suojaamistarkoituksessa. Johdannaisista, lähinnä koron- ja valuutanvaihtosopimuksista, aiheutuvat kulut ja tuotot sisältyvät velkojen korkokuluina tai näiden oikaisuina rahoituskuluihin.

6 Allekirjoitus

Tilinpäätös on hyväksytty Helsingissä * 25. helmikuuta 2016.

Pääjohtaja

Timo Laitinen

Toimialajohtaja

Maritta Fromholtz

* Valtiokonttorin tilinpäätös on allekirjoitettu uudelleen muodossa, jossa siihen tehdyt korjaukset on otettu huomioon Helsingissä 11. huhtikuuta 2016.

7 Tilintarkastajan merkintä

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tarkastanut tämän tilinpäätöksen ja tarkastuksesta on annettu tilintarkastuskertomus.

Helsingissä / 2016

Valtiokonttorin maksullisen toiminnan suoritteiden maksullisuuden säädös- ja päätöspäätökset:

Liiketaloudellisten suoritteiden maksullisuus perustuu Valtiovarainministeriön asetukseen Valtio-
konttorin maksullisista suoritteista (1195/2011).

Muiden säädösten nojalla maksullisten suoritteiden maksullisuus perustuu seuraaviin säädöksiin:

Suorite	Säädös; maksava taho
Tapaturmavakuutuslain mukaisten korvausten ja ryhmähenkivakuutusta vastaavan edun (ves) suorittaminen valtionhallinnossa.	Laki Valtiokonttorista (305/1991), 2a § 1 mom. (714/2012): Valtiokonttorin tuottamat vahingonkorvaus-suoritteet tapaturma- ja liikennevahinkoasioissa sekä ryhmähenkivakuutusta koskevissa asioissa ovat maksul-lisia; Valtion virastot ja laitokset
Tapaturmakorvaukset julkisesta työvoima- ja yrityspalvelusta annetun lain (916/2012) nojalla.	Laki Valtiokonttorista (305/1991), 2a § 1 mom. (714/2012): Valtiokonttorin tuottamat vahingonkorvaus-suoritteet tapaturma- ja liikennevahinkoasioissa sekä ryhmähenkivakuutusta koskevissa asioissa ovat maksul-lisia; Työ- ja elinkeinoministeriö
Työvoimapalvelulain mukaiset tapaturma-korvaukset	Julkisesta työvoimapalvelusta annetun lain (1295/2002), 6 luvun 14 §:n mukaisissa toimenpiteissä ja työmarkki-natuesta annetun lain (1542/1993) mukaisessa sekä työllisyyslain (1432/2001) mukaisessa työharjoittelussa työllistämistuen saajille mainittujen lakien voimassa ol-lessa sattuneiden tapaturmien korvausten hoitaminen. Työ- ja elinkeinoministeriö (oheisten, vanhojen lakien mukaisten tapausten edelleen maksu).
Tapaturmakorvaukset, maahanmuuttajat ja turvapaikanhakijat	Laki kotoutumisen edistämisestä (1386/2010), 84 §; Laki kansainvälistä suojelua hakevan vastaanotosta (746/2011), 30 §; Työ- ja elinkeinoministeriö
Tapaturmakorvaukset VaEL-kuntoutuk-sessa	Valtion eläkelaki (1295/2006) 26 §; Keva
Käräjäoikeuslain mukaiset korvaukset lau-tamiehille	Käräjäoikeuslaki (629/2005); Oikeusministeriö
Sotilaallisen kriisinhallintahenkilöstön ryh-mätapaturmavakuutusta vastaava etu	Sotilaallisesta kriisinhallinnasta annetun lain nojalla (211/2006) Valtiokonttorin ja puolustusvoimien välinen ryhmätapaturmavakuutussopimus kriisinhallintatehtä-vissä palveleville. Laki Valtiokonttorista (305/1991), 2a § 1 mom. (714/2012); Valtiokonttorin tuottamat vahin-

	gonkorvaussuoritteet tapaturma- ja liikennevahinkoasioissa sekä ryhmähenkivakuutusta koskevissa asioissa ovat maksullisia; Puolustusvoimat
Liikennevakuutuslain mukainen korvaustointa valtion moottoriajoneuvojen aiheuttamista vahingoista.	Laki Valtiokonttorista (305/1991), 2a § 1 mom. (714/2012): Valtiokonttorin tuottamat vahingonkorvaussuoritteet tapaturma- ja liikennevahinkoasioissa sekä ryhmähenkivakuutusta koskevissa asioissa ovat maksullisia; Valtion virastot ja liikelaitokset
Petoeläinten henkilöille aiheuttamien vahinkojen korvaaminen	Riistavahinkolaki (105/2009) Maa- ja metsätalousministeriö (Valtiokonttori tuottaa palvelun ja laskuttaa MMM:ltä)
MMM-lainojen hoito	Valtioneuvoston asetus eräiden lainojen ja saamisten hoidon maksullisuudesta (säädösnumero 678/2007).

Kustannusvastaavuuslaskelmat muiden säädösten perusteella maksullisista suoritteista, joiden tuotot ovat vähintään 1 000 000 euroa

Tapaturmavakuutusten hoito

Maksullinen toiminta	Vuosi 2015	Vuosi 2015	Vuosi 2014	Vuosi 2013
Muut säädökset	toteuma	tavoite	toteuma	toteuma
Tapaturmavakuutusten hoito	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €
TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot				
Maksullisen toiminnan myyntituotot	4 534	4 100	4 243	4 519
Maksullisen toiminnan muut tuotot	0	0	0	0
Tuotot yhteensä	4 534	4 100	4 243	4 519
KOKONAISKUSTANNUKSET				
Erilliskustannukset				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	0	0	0
Henkilöstökustannukset	1 239	1 055	1 101	1 271
Vuokrat	0	0	0	0
Palveluiden ostot	649	616	671	368
Muut erilliskustannukset	68	69	114	90
Erilliskustannukset yhteensä	1 956	1 740	1 886	1 730
Osuus yhteiskustannuksista				
Tukitoimintojen kustannukset	2 090	1 979	1 831	2 184
Poistot	461	402	462	357
Korot	39	53	45	53
Muut yhteiskustannukset		0		0
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	2 590	2 434	2 337	2 594
Kokonaiskustannukset yhteensä	4 546	4 174	4 223	4 324
KUSTANNUSVASTAAVUUS	99,7 %	98,2 %	100,5 %	104,5 %
(tuotot-kustannukset)	-11	-74	20	195