

Liite 5. Arvio hallinnonalakohtaisista henkilöstösiirroista (sama kuin valtiovarainministeriön 26.10.2015 lausuntopyynnön liitemuistio)

Liite 1. Luonnos taloushallinnon uudesta tavoitetilasta sekä kirjanpitoyksiköistä ja rahastoista Palkeisiin siirtyvistä tehtävistä

VM/Budjettiosasto

Muistio
23.10.2015

KIRJANPITO- JA TILINPÄÄTÖSTEHTÄVIEN KESKITTÄMINEN PALKEISIIN

1. Tausta

Pääministeri Juha Sipilän hallitusohjelman mukaan kirjanpitoyksiköiden kirjanpidon ja tilinpäätöksen laatiminen keskitetään kokonaisuudessaan Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen (Palkeet) lakisääteiseksi tehtäväksi. Hallitusohjelman mukaan kirjanpitoyksiköissä olevasta kirjanpitohenkilöstöstä (187 htv:tä 2011) keskitetään Palkeisiin vähintään kaksi kolmasosaa. Tämä mahdollistaa palvelukeskuksen toiminnan optimoinnin (asiakasosaaminen, substanssiosaaminen, rutiiniosaaminen, järjestelmäosaaminen jne.).

Uudistuksen säästöpotentiaaliksi on arvioitu hallituskaudella 4 milj. euroa (1 milj. euroa vuonna 2017, 3 milj. euroa vuonna 2018 ja 4 milj. euroa vuodesta 2019 lukien) ja noin 60 henkilötövuotta. Säästöt on kohdistettu vuosia 2016–2019 koskevassa julkisen talouden suunnitelmassa (28.9.2015) virastojen ja laitosten toimintamenomomenteille virastojen ja laitosten menotositemäärien perusteella.

Tarvittavat lainsäädäntömuutokset on tarkoitus tehdä vuoden 2016 aikana. Muutosten on tarkoitus tulla voimaan 2017 alusta lukien.

2. Tehtävien siirtämisen edellyttämät henkilöstövoimavara-siirrot virastoista ja laitoksista sekä rahastoista Palkeisiin

Kirjanpito- ja tilinpäätöstehtävien keskittäminen kirjanpitoyksiköistä Palkeisiin edellyttää vastaavan henkilöstön siirtämistä palvelukeskukseen, jotta kirjanpidon oikeellisuus ja jatkuvuus voidaan turvata. Talousarvion ulkopuolella olevia valtion rahastoja on tarkoituksenmukaista käsitellä soveltuvien osin samoin kuin kirjanpitoyksiköitä. Kirjanpito- ja tilinpäätöstehtävillä tarkoitetaan tässä kirjanpidon tekemiseen ja tilinpäätöksen laadintaan asiallisesti liittyviä tehtäviä.

2.1. Vuosien 2016–2019 kehysvalmistelun yhteydessä tehty alustava arvio

Valtiovarainministeriö lähetti ministeriöille 5.6.2015 vuosien 2016–2019 kehysuunnittelua varten henkilöstösiirtoja koskevan alustavan hallinnonalakohtaisen arvion (ks. sivun 3 taulukko). Arvio perustui Tahti-henkilöstötietojärjestelmän perusteella tehtyyn tehtävänimikeperusteiseen htv-tarkasteluun.

2.2. Tarkennettu arvio

Valtiovarainministeriö on jatkovalmistellut hallinnonalakohtaisia henkilöstösiirtoarvioita yhdessä Valtiokonttorin ja Palkeiden kanssa kesän ja syksyn 2015 aikana. Valmistelussa on otettu huomioon kirjanpitoyksiköistä palvelukeskukseen keskitettäväksi arvioitua kirjanpitoon ja tilinpäätökseen liittyvät tehtävät (ks. tämän muistion liite).

Jatkovalmistelu perustuu Valtiokonttorin vuosina 2011 ja 2015 tekemiin taloushallinnon htv-kyselyihin. Kumpanakin vuonna tehty kysely sisältää erilliset kysymykset toisaalta kirjanpitoyksikön taloushallintoyksikössä tehdyn kirjanpito- ja tilinpäätöstyön määrästä sekä toisaalta kirjanpitoyksikön substanssiyksiköissä tehdyn kirjanpito- ja tilinpäätöstyön määrästä. Vuoden 2011 kysely kattoi kaikki kirjanpitoyksiköt. Vuoden 2015 kysely kattaa 21 kyselyajankohtana Kieku-tietojärjestelmän käyttöön siirtynyttä kirjanpitoyksikköä. Vuoden 2015 kyselyn mukaan kirjanpito- ja tilinpäätöstehtävien työmäärä on vähentynyt kyselyyn kuuluneissa 21 kirjanpitoyksikössä keskimäärin 22,4 % vuoteen 2011 verrattuna.

Edellä mainittuja htv-kyselytietoja hyödyntäen on laadittu tarkennettu arvio hallinnonaloilta Palkeisiin siirtyvän henkilöstön määrästä seuraavasti (ei sisällä rahastojen kirjanpito- ja tilinpäätöstehtäviin käytettyä työpanosta):

- *Kirjanpitoyksikköjen taloushallintoyksiköissä tehdyn kirjanpito- ja tilinpäätöstyön määrän arviointi vuoden 2015 kyselyyn vastanneissa kirjanpitoyksiköissä.* Taloushallintoyksikössä tehdystä kirjanpito- ja tilinpäätöstyöstä on otettu mukaan 1 htv, jos taloushallintoyksikössä tehdyksi ilmoitetun kirjanpito- ja tilinpäätöstyön määrä on ollut 0,75–1,49 htv:tta. Jos taloushallintoyksikössä ilmoitetun työn määrä on ollut 1,5–2,49 htv:tta, laskelmaan on otettu mukaan 2 htv:tta, jne.
- *Kirjanpitoyksikköjen taloushallintoyksiköissä tehdyn kirjanpito- ja tilinpäätöstyön määrän arviointi vain vuoden 2011 kyselyyn vastanneissa kirjanpitoyksiköissä.* Taloushallintoyksiköissä tehdyn kirjanpito- ja tilinpäätöstyön määrä on arvioitu vähentämällä kyseisten kirjanpitoyksikköjen vuonna 2011 ilmoittamista vastaavista työmääristä edellä mainittu 22,4 % ja noudattamalla sen jälkeen edellisessä kappaleessa kuvattua menettelyä.
- *Kirjanpitoyksikköjen substanssiyksiköissä tehdyn kirjanpito- ja tilinpäätöstyön määrän arviointi.* Kirjanpitoyksiköiden substanssiyksiköissä tehdyn kirjanpito- ja tilinpäätöstyön määrä on arvioitu siten, että vuoden 2015 kyselyyn vastanneiden 21 kirjanpitoyksikön ilmoittama työmäärä on laskennan pohjatietona sellaisenaan ja muiden kirjanpitoyksiköiden substanssiyksiköissä tehdyksi työn määräksi on arvioitu vuoden 2011 kyselyssä ilmoitettu työmäärä vähennettynä edellä mainitulla 22,4 %:lla. Koska substanssiyksiköissä tehtävä työ on usein luonteeltaan taloushallintoyksiköissä tehtävää hajautetumpaa, on näin lasketuista työmääristä otettu huomioon vain puolet. Tästä htv-siirtolaskelmaan on otettu 0,8 htv:tta ylittävä htv-määrä (lähimpään kokonaislukuun pyöristettynä).

Hallinnonalakohtaisesti tarkasteltuna kesäkuun Tahti-tarkastelun ja nyt laaditun htv-kyselypohjaisen laskelman välillä on joitakin eroja.

Edellä mainituilla perusteilla valtiovarainministeriö arvioi, että kultakin hallinnonalalta tulisi siirrettäväksi Palkeisiin suunnilleen oheisen taulukon sarakkeessa ”VM:n tarkennettu arvio 23.10.2015” mainittu henkilömäärä.

Hallinnonala	VM:n alustava arvio 5.6.2015 (Tahti-tarkastelu)	VM:n tarkennettu arvio 23.10.2015 (htv- kyselypohjainen)
Eduskunta	-	-
Tasavallan presidentin kanslia	-	-
Valtioneuvoston kanslia	1	1
Ulkoasiainministeriö	1	7
Oikeusministeriö	7	8
Sisäministeriö	15	12
Puolustusministeriö	3 (pl. puolustusvoimat)	33 (ml. puolustusvoimat)
Valtiovarainministeriö	13	13
Opetus- ja kulttuuriministeriö	8	9
Maa- ja metsätalousministeriö	18	12
Liikenne- ja viestintäministeriö	2	5
Työ- ja elinkeinoministeriö	21	25
Sosiaali- ja terveysministeriö	7	5
Ympäristöministeriö	3	2
HENKILÖÄ YHTEENSÄ	99	132

Valtiovarainministeriö pyytää asianomaisen ministeriön lausuntoa, vastaako taulukossa esitetty (lokakuun tarkennettu arvio) henkilöstömäärä ministeriön käsityksen mukaan kohtuullisella tarkkuudella hallinnonalalta Palkeisiin siirrettävän, kirjanpito- ja tilinpäätöstehtäviä hoitavan henkilöstön määrää. Jos ministeriön käsitys on taulukossa esitetystä olennaisesti poikkeava, pyydetään esittämään ministeriön arvio siirron kohteena olevan henkilöstön määrästä perusteluineen.

3. Hankkeen jatkovalmistelu

Valtiovarainministeriö asettaa loppuvuoden 2015 aikana kirjanpito- ja tilinpäätöstehtävien siirtohankkeen. Hankkeen tehtävänä on mm. tarpeellisten lainsäädäntö- ja määräysmuutosten valmistelu. Hankkeen yhteydessä käydään myös yhteistoiminnasta valtion virastoissa ja laitoksissa annetun lain (1233/2013) 6 luvun mukainen poikkihallinnollinen yhteistoimintamenettely. Valtiovarainministeriö informoi hankkeen asettamisesta sekä YT-menettelystä erikseen.