

Verohallinnon tilinpäätös vuodelta 2016

SISÄLLYS

1	TOIMINTAKERTOMUS	3
1.1	Johdon katsaus	3
1.2	Tuloksellisuus.....	4
1.3	Vaikuttavuus.....	9
1.3.1	Toiminnan vaikuttavuus.....	9
1.3.2	Siirto- ja sijoitusmenojen vaikuttavuus	11
1.4	Toiminnallinen tehokkuus	11
1.4.1	Toiminnan tuottavuus	11
1.4.2	Toiminnan taloudellisuus	11
1.4.3	Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus	12
1.4.4	Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus.....	12
1.5	Tuotokset ja laadunhallinta	13
1.5.1	Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet.....	13
1.5.2	Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu	14
1.6	Henkilöstövoimavarojen hallinta ja kehittäminen.....	17
1.7	Tilinpäätösanalyysi	20
1.7.1	Rahoituksen rakenne.....	20
1.7.2	Talousarvion toteutuminen	22
1.7.3	Tuotto- ja kululaskelma.....	23
1.7.4	Tase	24
1.8	Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma	24
1.9	Arviointien tulokset	25
1.10	Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä	25
1.10.1	Virheitä ja väärinkäytöksiä koskevat yhteenvetotiedot	25
1.10.2	Takaisinperintää koskevat yhteenvetotiedot	25
2	TALOUSARVION TOTEUMALASKELMA	26
3	TUOTTO- JA KULULASKELMA	29
4	TASE	30
5	LIITETIEDOT	31
6	ALLEKIRJOITUS.....	41

1 Toimintakertomus

1.1 Johdon katsaus

Verohallinnon strategian keskeisenä tavoitteena on verotulojen turvaaminen, asiakkaiden ohjaus ja vaikuttavasti kohdennettu valvonta, prosessien sujuvuuden ja tehokkuuden lisääminen sekä henkilöstön osaamisen kehittäminen. Strategian mukaan toiminnan vaikuttavuutta lisätään, millä tavoitellaan verovajeen pienenemistä ja verotulojen kasvua. Verotus toimitetaan niin, että se aiheuttaa mahdollisimman vähän verotusasioiden hoitoon liittyviä kustannuksia ja haittaa asiakkaan taloudelliselle toiminnalle.

Nykyiset verotuksen tietojärjestelmät korvataan valmisohjelmistolla vuoteen 2020 mennessä. Ensimmäiset käyttöönotot tehtiin vuoden 2016 alussa ja oma-aloitteisten verojen käyttöönotto toteutettiin vuoden 2017 alussa. Hankkeen aloitus viivästyi markkinaoikeuteen tehdyn valituksen takia, mutta sen jälkeen hanke on edennyt suunnitelmien mukaisesti. Vuonna 2017 toteutetaan yhteisöjen tuloverotuksen ja maahantuonnin arvonlisäverotuksen käyttöönotto. Vuonna 2018 toteutetaan henkilöverotus ja vuonna 2019 kiinteistöverotus ja varainsiirtoverotus. Hankkeen yhteydessä kehitetään myös toimintatapoja, lainsäädäntöä ja toteutetaan Verohallinnon strategisia kehityshankkeita.

Verohallinto on uudistamassa sähköistä asiointialustansa. Uusi OmaVero-palvelu otettiin käyttöön perintö- ja lahjaveron osalta syksyllä 2016 ja se korvasi verotilipalvelun vuoden 2017 alussa. OmaVeron käytön laajentaminen jatkuu tulevien Valmis-hankkeen käyttöönottojen tahdissa.

Tullin verotustehtävien siirtäminen Verohallintoon toteutettiin niin, että valmisteverotus ja autoverotus siirtyivät 1.1.2017 ja maahantuonnin arvonlisäverotus rekisteröityjen arvonlisäverovelvollisten osalta siirtyy 1.1.2018.

Valtakunnallisen tulorekisterin valmistelu on aloitettu VM:n asettamana hankkeena. Hanke jatkuu vuoden 2019 loppuun saakka. Verohallinto vastaa rekisterin määrittelystä, hankinnasta ja käyttöönotosta. Hankkeen toimittajasopimus allekirjoitettiin marraskuussa 2016. Käyttöönoton jälkeen rekisterin omistajana ja yhteisen palvelun vastuuviranomaisena toimii Verohallinto. Tulorekisteriin ilmoitetaan tulo- ja muita tietoja reaaliaikaisesti ja maksukohtaisesti eri tarvitsijoiden yhteisesti käytettäväksi. Myös kansallisen palveluväylän käyttöönottoa on ryhdytty valmistelevaan.

Hallitusohjelman johtamiseen ja kokeilukulttuuriin liittyviä kärkihankkeita on edistetty kehittämällä johtamiskulttuuria, lisäämällä luottamusta ja vuorovaikutusta sekä hyödyntämällä kokeiluja ja ketterää uudistamista tuloksellisuuden parantamiseksi.

Verohallinto on jo muutaman vuoden toteuttanut toimitilakonseptiaan ja vuoden 2016 alussa otettiin uudet Vallilan toimitilat käyttöön. Uusilla toimitiloilla ja etätyöllä saadaan aikaan säästöjä, lisätään työtyytyväisyyttä ja vähennetään ympäristön kuormittamista.

Verohallinnon ja Tilastokeskuksen yhteistyönä toteuttama julkinen tilastotietokanta saatiin valmiiksi 2016. Tilastopalvelusta voi tehdä erilaisia tilastohakuja verotietoihin, kuten elinkeinoverotietoihin, henkilöasiakkaiden tuloveroihin, kiinteistöveroihin ja verotulojen kehitykseen. Tilastopalvelua täydennetään jatkossa edelleen auto- ja valmisteverotuksen tiedoilla.

1.2 Tuloksellisuus

Asiakasmäärät

Verohallinto huolehti vuonna 2016 seuraavien asiakasmäärien palvelusta ja valvonnasta:

Asiakasryhmä	Vuosi 2014	Vuosi 2015	Vuosi 2016	Muutos 15–16 %
Henkilöasiakkaat	4 931 211	4 974 478	5 053 257	1,6 %
Henkilöasiakkaista rajoitetusti verovelvollisia	126 706	137 997	149 635	8,4 %
Maatalouden harjoittajat	145 585	144 102	141 883	- 1,5 %
Yritysiasiakkaat	217 800	216 317	214 448	- 0,9 %
Yhteisöasiakkaat	413 511	420 070	432 324	2,7 %
Liiketoiminnasta alv-velvolliset	311 281	311 194	314 979	1,2 %
Alkutuotannosta alv-velvolliset	268 939	269 926	265 757	- 1,5 %
Säännölliset työntekijät	131 128	131 150	131 938	0,6 %
Satunnaiset työntekijät	107 713	108 106	103 626	- 4,1 %

Taulukko 1: Asiakasmääriä 2014 – 2016.

Verotulot ja verojäämät

Verotulojen bruttokertymä oli 72,2 miljardia euroa, mikä on 2,5 prosenttia enemmän kuin edellisvuonna. Verotulojen nettokertymä oli 56,7 miljardia euroa. Lisäystä edelliseen vuoteen verrattuna oli 2,8 prosenttia. Nettokertymän kehitykseen vaikuttivat esimerkiksi henkilöasiakkaiden tuloveron kasvu (+1,9 %) ja yhteisöjen tuloveron kasvu (+6,4 %). Arvonlisäveron bruttokertymä kasvoi 2,4 %, palautukset 1,2 % ja nettokertymä 3,3 %.

Maksamatta olevia veroja oli vuoden 2016 lopussa 4 300 miljoonaa euroa, laskua 1,2 %. Summaan sisältyvät verojäämät 3 968 miljoonaa euroa sekä verotilin alijäämä 332 miljoonaa euroa.

Verojäämistä on aktiiviperittävänä noin 1 190 miljoonaa euroa, passiiviperittävänä noin 2 345 miljoonaa euroa ja täytäntöönpanon keskeytyksen tai kiellon alaisena noin 765 miljoonaa euroa. Aktiiviperittäviä ovat mm. automaatioperinnässä ja Verohallinnon tapauskohtaisessa perinnässä sekä ulosoton aktiiviperinnässä olevat erät. Passiiviperittäviä ovat mm. ulosoton varattomana palauttamattomat, vireillä oleviin, rauenneisiin tai päättyneisiin konkursseihin sekä päättyneisiin yrityssaneerauksiin ja velkajärjestelyihin kuuluvat erät.

Verojäämistä arvonnlisäveroja on 1 372 miljoonaa euroa (35 %), ennakonpidätyksiä ja sosiaaliturvamaksuja 659 miljoonaa euroa (17 %) sekä ennakkoveroja ja jäännösveroja yhteensä 1 831 miljoonaa euroa (46 %).

Asiakastyytyväisyys

Vuonna 2016 ei toteutettu Verohallinnon asennetutkimusta samalla tavalla kuin vuosina 2010–2015. Vuonna 2016 toteutettiin henkilöasiakkailla suunnattu asiakaskysely. Kyselyn mukaan asiakkaat maksavat veronsa hyvin mielellään. Valtaosa vastaajista oli tyytyväisiä puhelinpalveluun sekä toimistojen asiakaspalveluun. Asiakkaat olivat hyvin tyytyväisiä myös verkkopalveluihin.

Asiakastyytyväisyyttä selvitettiin vuoden aikana ensimmäistä kertaa myös tekstiviesteillä, jotka lähetettiin asiakkaille heti puhelun päätyttyä. Kokeilun tulosten perusteella asiakkaat olivat erittäin tyytyväisiä palvelunumerosta saamaansa palveluun.

Veronsaajien asiakastyytyväisyyttä tutkitaan asiakastyytyväisyyskyselyllä kolmen vuoden välein. Kokonaisarvosana vuoden 2013 tutkimuksessa oli 8,4. Seuraava asiakastyytyväisyyskysely tehdään poikkeuksellisesti vuonna 2017.

Palveluiden kehittäminen

Sähköisten palveluiden toteumat

Verohallinto on tehostanut toimintaansa nostamalla verotuksen automaatioastetta, lisäämällä sidosryhmiltä saatavien tietojen määrää ja sähköistä tiedonkeruuta, ottamalla käyttöön uusia työvälineitä ja tuottamalla uusia sähköisiä palveluja.

- Noin 1.440.000 (27 %) henkilöasiakasta teki muutoksia esitetyttyyn veroilmoitukseensa. Näistä Veroilmoitus verkossa -palvelua käytti noin 762.000 eli 53 %, mikä on 4 prosenttiyksikköä enemmän kuin vuonna 2015.
- Verokortti verkossa -palvelun käyttöaste oli 54 prosenttia (51 % vuonna 2015) kaikista verokorttimuutoksista. Palvelun kautta tilattiin verokortteja 1.028.000 kpl (934.000 kpl vuonna 2015).
- Pientyönantajien palkanmaksua helpottavaan Palkka.fi -palveluun oli vuoden 2016 loppuun mennessä rekisteröitynyt 193.000 käyttäjää (170.000 vuonna 2015). Palkkoja laskettiin Palkka.fi:n kautta vuonna 2016 yhteensä 1,1 mrd. € (965 M€ vuonna 2015) ja 661.000 kpl (601.000 kpl vuonna 2015).
- Liiketoimintaa harjoittavien yhteisöjen (liikeosakeyhtiöt 6B) tuloveroilmoituksista palautettiin sähköisesti 80 % (76 % vuonna 2015).
- Yritystietojärjestelmän sähköisen perustamispalvelun kautta tehtiin 46 % yritysten perustamisista (38 % vuonna 2015).
- Verohallinnon kotisivuilla vero.fi oli 21 miljoonaa käyntikertaa.
- E-laskun, suoramaksun ja verkkolaskun käyttöä laajennettiin vuonna 2016 henkilöasiakkaiden käyttöön jäännösveron ja ennakkoeron maksamisessa.

Ohjaus, neuvonta ja palvelu

Verohallinnon verkkopalveluiden asiakasmäärä kasvoi edelleen vuonna 2016. Chatissa ratkaistiin yli 213.000 verokysymystä (ed.v.104.000). Chat avattiin huhtikuussa 2015. Verohallinnon puhelinpalvelussa vastattiin noin 2,2 miljoonaan puheluun. Niiden määrä putosi hieman edellisvuodesta. Asiakaskäyntien määrä on vähentynyt tasaisesti noin 100.000 vuodessa, niitä oli n.780.000 vuonna 2016 (ed.v. n. 900.000).

Vuonna 2016 kehitettiin asiakkaiden mahdollisuuksia löytää itse vastaus Verohallinnon palveluista. Vastauspankki mahdollistaa tutustumisen muiden esittämiin kysymyksiin ja vähentää yhteydenottotarpeita. Oma kysymys -palvelussa asiakas voi esittää omaa asiaansa koskevan kysymyksen, mutta vastaus hyödyttää myös muita käyttäjiä. Siellä annettiin 12.800 vastausta vuonna 2016.

Verovalvonta

Valvonnan toimenpiteet ja toteumatiedot

Arvonlisäveron verovajeen määrää on laskettu Verohallinnon toimesta IMF:n arviointimenettelyllä. ALV-verovaje on Suomessa ollut viime vuosina noin 4 - 5 % (alv:n lainmukaisesta kertymästä). Vajeesta noin 20 prosenttia aiheutuu verojäämistä. IMF:n ja EU:n tutkimusten mukaan ALV:n verovaje on Suomessa yksi Euroopan alhaisimmista.

Erilaiset negatiivisen arvonlisäveron palautuspetosten yritykset ovat ammattimaistuneet ja kasvaneet Suomessa viime vuosina. Arvonlisäverovalvonnan toimintatapoja on kehitetty ja yhteistyötä muiden viranomaisten kanssa lisätty, jotta petokset pystytään tunnistamaan ja estämään entistä varhaisemmassa vaiheessa.

Tuloverotuksen valvonnassa verotettavaan tuloon tehtiin lisäyksiä yhteensä siten, että se vastaa verotuloina noin 365 M€. Lisäksi verotarkastusten perusteella tehtiin maksuunpanoja yhteensä 245 M€ verotuloina. Verotarkastuksiin käytetystä työajasta kohdistui harmaan talouden tarkastuksiin 33 prosenttia. Valmistuneista 4.155 verotarkastuksesta 1.062 tarkastuskohteessa (26 %) havaittiin harmaaseen talouteen liittyviä ilmiöitä.

Verotarkastus on edelleen monipuolistanut toimintatapoja. Verotarkastuksen tavoitteena on ollut kasvattaa toiminnan vaikuttavuutta ja kohdentaa resurssit tarkoitustenmukaisesti. Mahdollisimman reaaliaikainen ja ohjausta painottava verotarkastusmenettely on ollut merkittävä toimintatavan muutos. Verotarkastus on toteuttanut useita kohdennettuja valvontaprojekteja harmaan talouden torjumiseksi mm. ravintola- ja taksiprojektin. Harmaan talouden torjunnan osalta on erityisesti keskitytty vakavan talousrikollisuuden torjuntaan ja on kehitetty sidosryhmäyhteistyötä rakennusalailla. Konserniverokeskus jatkaa syvennetyn asiakasyhteistyön laajentamista ja on myös käynnistämässä yhteistyömallia kansainvälistyvien ns. start-up -yhtiöiden kanssa.

Harmaan talouden selvitysyksikkö laatii viranomaisten toiminnan tueksi velvoitteidenhoitoselvityksiä, joiden määrä oli n. 193.000 kappaletta (vuonna 2015 n. 161.000 kpl). Selvitysyksikkö myös tuottaa ja jakaa tietoa harmaasta taloudesta mm. tilannekuva-julkaisujen ja selvityksien muodossa. Viranomaistietopalvelurajapinta -hanke (VTPR-hanke) on edennyt suunnitelmien mukaisesti ja hankkeen pidennetyssä aikataulussa (vuoteen 2017 saakka) palveluun liittyy uusia viranomaisia.

Harmaan talouden torjuntaan tähtäävä rakentamisen tiedonantovelvollisuus tuli voimaan heinäkuun alussa 2014. Menettely koskee sekä yrityksiä että kotitalouksia. Vuonna 2016 rakentamisilmoituksia annettiin yhteensä 616.600 kpl, joista ilmoitin.fi -rajapinnan kautta 361.300 kpl, Suomi.fi verkkolomakkeella 254.700 kpl ja paperilla 651 kpl. Kotitalouksien ilmoituksia tuli noin 20.200 kappaletta, joista 19.800 tuli Suomi.fi:n kautta ja 425 kpl paperilla. Tiedonantovelvollisuuden perusteella annettujen ilmoitusten oikeellisuus tarkastettiin 463 kohteessa (vuonna 2015 393 kohteessa)

Rakennusalaalla otettiin käyttöön veronumerot vuonna 2012. Vuoden 2016 loppuun mennessä Verohallinto oli antanut henkilötunnuksen 74.627 ulkomaalaiselle henkilölle, joista vuoden 2016 aikana 20.691 kpl.

Verovelkarekisteri avattiin 1.12.2014. Verovelkarekisteri on julkinen palvelu, josta voi tarkistaa tiedot kaikkien yritysten ja elinkeinonharjoittajien verovelosta tai ilmoituslaiminlyönneistä. Vuoden 2016 lopussa asiakkaita, joiden rekisterimerkintä jatkuu, oli n. 23.700 kpl.

Riskienhallinta, segmentointi ja Suomen verotulojen turvaaminen

Veronmaksajien veronmaksusmyönteisyyden ja velvoitteiden mukaisen toiminnan (Tax Compliance) lisäämiseksi ja verovalvonnan tehostamiseksi jatkettiin analyysitoiminnon ja tiedonpoimintamenettelyiden kehittämistä. Vuonna 2016 kehitettiin veroriskien arviointiin ja hallinnointiin tarkoitettua kokonaissuunnitelmaa, jonka perusteella Verohallinnon johto asettaa toiminnan painopisteet eri toimenpiteille (TCP, Tax Compliance Plan).

Vuoden 2016 aikana edistettiin verolajikohtaista segmentointia henkilöverotuksen riskiasiakkaiden havaitsemiseksi ja verotuksen vaikuttavuuden lisäämiseksi. Tähän mennessä veroriskiperusteisesti määriteltujen asiakasryhmien valvonta on tuottanut hyviä tuloksia.

Konserniverokeskukseen keskitetyssä siirtohinnoittelutyössä lähtökohtana on riskiperusteinen mahdollisimman reaaliaikainen verovalvonta ja toisaalta ennakoiva ohjaus, jonka osalta ohjaustarkoituksessa asiakkaiden kanssa käytävää vuoropuhelua on entisestään lisätty.

Suomen verotulojen turvaamiseksi Verohallinto on jatkanut aiemmin käynnissä ollutta Kansainvälisen verotuksen riski-ilmiöt -hanketta. Riskien tunnistamisen lisäksi hankkeessa on valvontamenettelyn kehittämisen myötä kertynyt verotuloja mm. sähköisen kaupan valvonnasta ja kansainvälistä sijoitustoimintaa harjoittavien henkilöiden valvonnasta. Vuonna 2016 käytettiin paljon voimavaroja myös kansainväliseen sidosryhmäyhteistyöhön.

Verotusjärjestelmien kehittäminen ja tietovirrat

Toimintavarmuuden turvaamiseksi ja toimintatapojen uudistamiseksi Verohallinto ottaa käyttöön ns. verotuksen valmisohjelmiston. Tavoitteena ovat entistä sujuvamat prosessit ja vaikuttavampi toiminta, joten samassa yhteydessä virtaviivaistetaan verotusprosesseja ja uudistetaan tekemisen tapoja. Valmisohjelmiston käyttöönotto alentaa ICT-kustannuksia. Valmisohjelmisto korvaa verolajikohtaiset järjestelmät vaiheittain vuosina 2013–2019. Ensimmäinen käyttöönotto toteutettiin vuodenvaihteessa 2015–2016, jolloin uuteen järjestelmään siirrettiin asiakastietojen hallinta sekä perintö- ja lahjaverotuksen toimittaminen. Toinen käyttöönotto toteutettiin vuodenvaihteessa 2016–2017, jolloin uuteen järjestelmään siirrettiin oma-aloitteiset verot ja korvattiin aikaisempi Verotilipalvelu uudella OmaVerolla.

Verohallinnon tavoitteena on hyödyntää toiminnassaan kansallista palveluarkkitehtuuria mahdollisimman laajasti. Vuonna 2016 jatkettiin kansalliseen palveluväylään liittymisen toteutusta. Vuoden 2016 lopussa palveluväylän kautta oli saatavilla Verohallinnon rekistereissä olevat yritysten perustiedot. Kansallinen palveluarkkitehtuuri ohjelma tuottaa kansalaisten, yritysten ja viranomaisten palvelunäkymät, sähköisen tunnistusratkaisun sekä kansalliset ratkaisut organisaatioiden ja luonnollisten henkilöiden roolien ja valtuutusten hallintaan.

Verohallinto on osallistunut kansainvälisten tietovirtojen kehittämiseen ja digitalisointiin. Vuonna 2016 toteutettiin projektikokonaisuutta "Uudet kansainväliset tietovirrat". Siinä toteutetaan useita kansainvälisen tietojenvaihdon automaation menettelyitä, esimerkiksi DAC, CRS ja CbC. Verohallinto on kehittänyt menettelyitä saatujen tietojen liittämiseksi osaksi omia verotusprosessejaan.

Tuottavuus ja taloudellisuus

Verohallinnon henkilöstömäärän toteutuma oli 4.802 henkilötyövuotta. Toteumassa on mukana kansallisen tulorekisterin valmisteluun käytetyt henkilötyövuodet (8 htv). Verotustehtäviin käytettiin 4.794 henkilötyövuotta. Ministeriön asettama tavoite vuodelle 2016 oli 4.848 htv ja se alitettiin 46 henkilötyövuodella. Henkilötyön määrä väheni 75 htv edelliseen vuoteen verrattuna.

Verohallinnon toiminnan tuottavuus ja taloudellisuus paranivat. Tuottavuus parani tavoitteen mukaisesti ja taloudellisuus parani paljon yli asetetun tavoitteen. Tuottavuuden kasvu (1,7 %) johtui asiakasmäärän kasvusta ja henkilötyövuosien edellisvuotta pienemmästä toteumasta. Taloudellisuus parani 9,4 %. Taloudellisuutta paransi vuonna 2016 tehdyt suuret tietojärjestelmäaktivoinnit, IT-lisenssien aktivoinnit ja poikkeuksellisen suuri lomapalkkavelan muutos.

Henkilöstö

Henkilöstön osaaminen on oikeansisältöisen ja tehokkaan verotustyön perusedellytys. Verohallinnon kehittämistoimenpiteet ja tuottavuusvaatimusten läpivienti asettavat suuria haasteita henkilöstön kehittämiselle ja koulutukselle. Erityistä huomiota Verohallinnossa on kiinnitetty työhyvinvointiin. Yhteenlaskettu työtyytyväisyysindeksi oli Verohallinnossa 3,58 (3,52 vuonna 2015), kun koko valtionhallinnossa vastaava tulos oli 3,56.

Työtyytyväisyyskyselyssä Verohallinnon vahvuuksina pidettiin työilmapiiriä, työoloja sekä työn mielenkiintoisuutta ja haastavuutta sekä oppimisen ja uudistumisen mahdollisuuksia työssä. Kehitettävää löytyy edellisten vuosien tapaan palkkausjärjestelmästä sekä kehityskeskusteluista työn ja osaamisen kehittämisen tukena. Lisäksi johdon toiminta esimerkkinä ja suunnan näyttäjänä ja töiden organisointi ovat kääntyneet laskuun edellisestä vuodesta. Tulosten vertailtavuutta vaikeuttaa muutokset kysymyksissä.

Panostukset terveysjohtamiseen näkyvät työhyvinvoinnin parantumisena ja ennakoidun otteen lisääntymisenä työterveyshuollon yhteistyössä. Varhaisen välittämisen mallin mukaisista työhyvinvointikeskusteluista ja työterveysneuvotteluista on tullut arkipäivää. Sairauspoissaolojen määrä on laskenut edelleen hieman, ja lasku on kohdistunut erityisesti pidempiin poissaoloihin. Tulokset kokeiltavana olleesta menettelystä, jossa omalla ilmoituksella voi olla poissa viisi päivää, ovat olleet rohkaisevia, ja kokeilua on päätetty jatkaa ainakin vuoden 2017 ajan.

Verohallinnossa etätönn tekeminen on lisääntynyt runsaasti. Etätönn tekee jo lähes joka toinen verohallintolainen, henkilötyövuosia etätönnssä kertyy yli 300 htv.

Yhteiskuntavastuu

Taloudellisen vastuun osalta Verohallinto on lisännyt tuottavuutta ja taloudellisuutta, vähentänyt asiakkaiden hallinnollista taakkaa sekä kehittänyt suunnittelu- ja seurantajärjestelmiä. Sosiaalisesta vastuustaan Verohallinto huolehti kohtelemalla asiakkaita ja henkilöstöä tasapuolisesti sekä kehittämällä työhyvinvointia sekä terveysjohtamisen menettelyitä. Ympäristövastuun osalta Verohallinto jatkoi WWF:n Green Office -ohjelman toteutusta, jonka tavoitteena on organisaation ympäristökuormituksen vähentäminen ja ilmastonmuutoksen hidastaminen. Matkustuksen ympäristökuormitus väheni hieman, etenkin laivamatkustus on vähentynyt edellisvuosista. Paperin käyttö väheni jonkin verran ja energian kulutus (sähkö ja lämmitys) väheni selkeästi.

Kansainvälisyys

Kansainvälinen yhteistyö on tärkeä osa Verohallinnon toimintaa. Erityisen aktiivista yhteistyö on ollut pohjoismaiden kesken. Pohjoismaisen yhteistyön avulla Verohallinto voi vaikuttaa yhteisillä tavoitteilla myös OECD:ssä ja EU:ssa. Edellä mainittujen lisäksi Verohallinto osallistuu IOTA:n toimintaan. Kehitysyhteistyöhön Verohallinto osallistuu Namibiassa olemalla mukana paikallisen suuryritysten verotusyksikön kehittämisessä. Uusi Kansainvälisen yhteistyön yksikkö perustettiin 1.11.2016 kahden vuoden määräajaksi.

1.3 Vaikuttavuus

1.3.1 Toiminnan vaikuttavuus

Mittari	Toteuma 2014	Toteuma 2015	Tavoite 2016	Toteuma 2016
Verotuksen häiriötön toimeenpano				
Verotuksen ja tilityksen aikataulu-poikkeamat (kpl)	0	0	0	0
Käyttökatkot sähköisessä asioinnissa (päivää)	0	0	0	0
Tilityksen ja tuloutuksen keskihajonta (%)	10,7	11,9	12,0	15,2
Puhelinasioinnin sujuvuus, menetettyjen puheluiden osuus (%)	14	15	15	27
Verovajetta pienennetään ⁽¹⁾				
Uusien verojäämien määrä (2v) suhteessa verokertymään (%)	3,7	3,9	3,6	3,6
Asiakaskohtaisen perinnän kertymä (%)	54	54	48	68,2
Jäämävelalliset uudet yritykset (% uusista yrityksistä)	3,3	4,0	3,5	4,2
Asiakkaiden osuus, joiden mielestä ns. pimeään työn tekemisessä tai palvelujen ostamisessa ilman kuittia	12	12	-	-

ei ole mitään väärää (%) ⁽²⁾				
Asiakkaiden osuus, joiden mielestä valvonta on tehokasta (%) ⁽²⁾	79	79	-	-
Veronmaksajien luottamus ja veromyönteisyys pysyvät hyvällä tasolla				
Asiakkaiden osuus, jotka maksavat mielellään veronsa (%) ^{(2) (3)}	73	77	-	81
Asiakkaiden osuus, joiden mielestä ohjaustietoa löytyy riittävästi (%) ⁽²⁾	66	69	-	-
Verohallintoon voi luottaa (%) ⁽²⁾	84	82	-	-
Suomen sijoitus Maailmanpankin tutkimuksessa yritysten hallinnollisesta taakasta	21	20	17	12

Taulukko 2: Toiminnan vaikuttavuuden mittarit

- 1) Verovajeen pienentämisen tavoitteessa onnistumista arvioidaan myös verovajeen kehityksellä
- 2) Jatkossa asiakkaiden asennekysely tehdään kahden vuoden välein, seuraava tutkimus vuonna 2017
- 3) Henkilöverotusyksikkö suoritti asiakastutkimuksen vuonna 2016, jossa kysyttiin myös mielellään veronsa maksavien asiakkaiden osuutta. Tulos on vertailukelpoinen aiempien vuosien kanssa.

Vuoden aikana ei ollut merkittäviä aikataulupoikkeamia tai sähköisten palveluiden katkoksia. Merkittävin poikkeama tapahtui vuodenvaihteen verokorttitulostuksissa, joissa toimitettiin noin 300 000 virheellistä verokorttia asiakkaille.

Tilityksen ja tuloutuksen keskihajonnan tavoite ei toteutunut. Jäännösveron ensimmäisen erän eräpäivä ajoittui marraskuun loppuun, jolloin suurin osa jäännösveron kertymästä tilitettiin vasta joulukuussa. Ennakonpalautusten maksupäivä oli kuitenkin marraskuussa. Tämä poikkeavuus vaikutti suuresti sekä marras- että joulukuun tilitysten ja tuloutusten määriin ja sitä kautta keskihajontaan.

Menetettyjen puheluiden osuus oli 27 %, kun tavoite oli 15 %. Metsänomistajille ei enää lähetetty veroilmoitusta ja vuokranantajille lähetetty laaja kysely lisäsivät puhe- linruuhkia ja siksi koko vuoden toteuma jäi tavoitteesta.

Uusien verojäämien määrä suhteessa verokertymään väheni edelliseen vuoteen verrattuna ja tavoite saavutettiin.

Asiakaskohtaisen perinnän kertymä kasvoi huomattavasti edelliseen vuoteen verrattuna. Kertymän kasvua suhteessa perittävään määrään selittää osaltaan GenTaxin käyttöönnotosta johtunut perinnän tuotantokatko joulukuussa.

Uusista yrityksistä jäämävelallisiksi joutui 4,2 prosenttia. Tämä on hieman enemmän kuin vuonna 2015, eikä tavoitetta saavutettu.

Mielellään veronsa maksavien asiakkaiden osuus kasvoi merkittävästi vuodesta 2015. Tavoitetta vuodelle 2016 ei ollut asetettu.

Maailmanpankin tutkimuksessa hallinnollisesta taakasta Suomen sijoitus parani edelleen ja oli nyt 12 (Maailmanpankin ennuste vuodelle 2016 oli sija 17).

1.3.2 Siirto- ja sijoitusmenojen vaikuttavuus

Siirto- ja sijoitusmenojen vaikuttavuudelle ei ole asetettu tavoitteita.

1.4 Toiminnallinen tehokkuus

1.4.1 Toiminnan tuottavuus

Mittari	Toteuma 2014	Toteuma 2015	Tavoite 2016	Toteuma 2016
Tuottavuuden muutos (%) ⁽¹⁾	3,6	1,6	1,7	1,7

Taulukko 3: Toiminnan tuottavuuden mittari

1) Muutos perustuu tuottavuusindeksin parivuosisivertailuun.

Tuottavuus kasvoi 1,7 % ja asetettu tavoite saavutettiin. Tuottavuutta paransi asiakasmäärän kasvu ja henkilötöyvuosien edellisvuotta pienempi toteuma.

Mittari	Toteuma 2014	Toteuma 2015	Tavoite 2016	Toteuma 2016
Nettomenojen suhde bruttoverotuloihin (%)	0,60	0,57	<0,7	0,56

Taulukko 4: Nettomenojen suhde bruttoverotuloihin

Verohallinnon nettomenot lisääntyivät 0,9 % ja bruttokertymä lisääntyi 2,5 %, nettomenojen suhde bruttoverotuloihin oli 0,56 %.

1.4.2 Toiminnan taloudellisuus

Mittari	Toteuma 2014	Toteuma 2015	Tavoite 2016	Toteuma 2016
Taloudellisuuden muutos (%) ⁽¹⁾	2,5	1,5	-2,7	9,4

Taulukko 5: Toiminnan taloudellisuuden mittari

1) Muutos perustuu taloudellisuusindeksin parivuosisivertailuun.

Taloudellisuus parani 9,4 %. Taloudellisuutta paransi vuonna 2016 tehdyt suuret tietojärjestelmäaktivoinnit, IT-lisenssien aktivoinnit ja poikkeuksellisen suuri lomapalkkavelan muutos.

Huononeliöt henkilötöyvuotta kohden laskivat yhdellä neliöllä. Vuonna 2016 Verohallinnolla oli omissa tiloissaan normaalia enemmän konsultteja, jotka eivät ole mukana Verohallinnon henkilötöyvuosissa. Toimitilojen määrä väheni edellisen vuoden 156.100 neliöstä vuoden 2016 lopun 148.500 neliöön.

1.4.3 Maksullisen toiminnan tulos ja kannattavuus

Maksullisen toiminnan tulos

Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuus €, ennakkoratkaisut	2014 TP	2015 TP	2016 TP	Muutos
Tuotot yhteensä, ennakkoratkaisut	1 737 605	1 472 410	1 542 761	4,8 %
Maksullisen toiminnan kokonaiskustannukset, ennakkoratkaisut	2 619 290	2 827 605	2 852 332	0,9 %
Tuotot - kustannukset	- 881 685	- 1 355 195	- 1 309 571	- 3,4 %
Kustannusvastaavuus	66,3 %	52,1 %	54,1 %	3,9 %
Henkilötyövuodet	34,5	34,7	35,9	3,5 %

Taulukko 6: Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma, ennakkoratkaisut. Tämän asiakirjan liiteosassa on esitetty maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma

- Kustannusvastaavuuslaskelma esitetään vain jos osa-alueen tuotot ovat vähintään 1 milj. euroa. Verohallinnossa maksullisen toiminnan neljästä osa-alueesta vain ennakkoratkaisut ylittävät määritellyn rajan.
- Maksullisen toiminnan ennakkoratkaisujen tulot kasvoivat 4,8 % edellisestä vuodesta.
- Kokonaiskustannukset ennakkoratkaisuissa kasvoivat 0,9 % edellisestä vuodesta. Kustannusvastaavuus parani edellisestä vuodesta ja oli 54,1 %. Maksulliseen toimintaan käytetyn henkilötöön osuus kasvoi 3,5 % edellisestä vuodesta.
- Verohallinnon maksullisen toiminnan hinnoittelussa käytettiin uutta asetusta 1574/2015. Asetus oli voimassa 2016. Uusi asetusta tuli voimaan 1 päivänä tammikuuta 2017.

1.4.4 Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuus

Verohallinnon yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot kirjataan kustannusten korvauksiksi sekä osin maksullisen toiminnan tuotoiksi. Yhteistoiminnasta ei ole velvollisuutta laatia erillistä kustannusvastaavuuslaskelmaa (yhteisrahoitteisen toiminnan tulot ovat vuositasolla alle 5 miljoonaa euroa).

1.5 Tuotokset ja laadunhallinta

1.5.1 Suoritteiden määrät ja aikaansaadut julkishyödykkeet

Verohallinto seuraa ja raportoi tilinpäätöksessään seuraavien kohteiden kehitystä

	2012	2013	2014	2015	2016
Asiakasmäärät ja veroker- tyvät					
Henkilöasiakkaat	4 804 547	4 854 170	4 931 211	4 974 478	5 053 257
Henkilöasiakkaista rajoitetusti verovelvollisia	122 609	126 481	126 706	137 997	149 635
Maatalouden harjoittajat	183 613	179 300	145 585	144 102	141 883
Yrityisasiakkaat	214 180	216 975	217 800	216 317	214 448
Yhteisöasiakkaat	395 934	405 624	413 511	421 070	432 324
Asiakasmäärä yhteensä	5 598 274	5 656 069	5 708 107	5 755 967	5 841 912
Liiketoiminnasta alv- velvolliset	310 263	312 719	311 281	311 194	314 979
Alkutuotannosta alv- velvolliset	264 730	265 819	268 939	269 926	265 757
Säännölliset työnantajat	130 976	131 790	131 128	131 150	131 938
Satunnaiset työnantajat	105 652	106 680	107 713	108 106	103 626
Verotulojen bruttokertymä	64 817 milj.	67 152 milj.	68 539 milj.	70 471 milj.	72 230 milj.
Verotulojen nettokertymä	49 762 milj.	52 682 milj.	53 979 milj.	55 124 milj.	56 689 milj.
Velvoitteiden mukaan toi- miminen					
Arvonlisäveron verovaje (arvio laskettu IMF:n mallilla)	5 %	4 %	5 %	5 %	-
Verojäämien kokonaismäärä	4 084 milj.	3 730 milj.	3 865 milj.	4 173 milj.	3 968 milj.
Uudet verojäämät	705 milj.	771 milj.	668 milj.	950 milj.	662 milj.
Jäämäperinnän kertymä	55 %	54 %	56 %	52 %	57 %
Verovalvonnan kädenjälki	400 milj.	375 milj.	495 milj.	400 milj.	365 milj.
Verotarkastuksen maksuun- panot	228 milj.	510 milj.	405 milj.	444 milj.	245 milj.
Ennakkoperinnän ja lopulli- sen veron poikkeama (henki- lö- ja yritysasiakkaat)	13 %	13 %	12 %	11 %	11 %

Ennakkoperinnän ja lopullisen veron poikkeama yhteisöasiakkaat	16 %	16 %	18 %	17 %	14 %
Asiakkaiden osuus, jotka pitävät verojärjestelmää vaikeaselkoisena (%)	-	73 %	73 %	68 %	-
Sähköisten perustamisilmoitusten osuus, yhteisöasiakkaat (%)	3 %	26 %	32 %	38 %	46 %
Valvontaan käytetyt resurssit ja toimenpiteet					
Verotarkastusten määrä	3 151	3 362	4 666	4 589	4 155
Harmaan talouden tarkastusten määrä	725	688	713	1 041	1 062
Harmaan talouden osuus verotarkastukseen käytetystä työajasta	34 %	34 %	33 %	31 %	33 %
Raksa-tarkastusten määrä	619	616	847	393	474
Siirtohinnoittelutarkastusten määrä, vuoden aikana valmistuneet kpl	10	14	16	10	8
Siirtohinnoitteluun käytetty htv-määrä	33	39	40	35,4	33
Verovelkarekisteriin merkittyjen määrä	-	-	28 628	22 000	23 734
Velvoitteidenhoitoselvitysten määrä	13 500	33 000	104 000	161 000	193 000
Oikaisuvaatimukset on käsitelty alle kuudessa kuukaudessa (%)	79 %	90 %	88 %	90 %	91 %

Taulukko 7: Verohallinnon seurattavat ja raportoitavat kohteet (ei tulostavoitteita)

1.5.2 Palvelukyky sekä suoritteiden ja julkishyödykkeiden laatu

Mittari	Toteuma 2014	Toteuma 2015	Tavoite 2016	Toteuma 2016
Suurten ja keskisuurten yritysten tarkastuskattavuus (%)	15 %	15 %	15 %	12,4 %
Verotuspäätösten pysyvyys (HAO) (%) ⁽¹⁾	85 %	67 %	70 %	65 %
Puhelin- ja käyntiasiointiin tyytyväisten osuus, henkilöasiakkaat (%) ⁽²⁾	93 %	86 %	93 %	94 %
Puhelin- ja käyntiasiointiin tyytyväisten osuus, yritysasiakkaat (%) ⁽²⁾⁽³⁾	92 %	84 %	93 %	-

Sähköisten alv-ilmoittajien osuus (%)	85 %	88 %	88 %	91 %
Sähköisten verokorttimuutosten osuus (%)	48 %	51 %	52 %	54 %
Sähköisten tuloveroilmoitusten osuus, henkilöasiakkaat (%)	46 %	49 %	52 %	53 %
Sähköisten tuloveroilmoitusten osuus, yhteisöasiakkaat (6B) (%) ⁴⁾	67 %	76 %	80 %	80 %

Taulukko 8: Palvelukyvyn ja laadun mittarit

- 1) Vain tuloverotuksessa tehdyt muutokset
- 2) Vuoden 2015 henkilöasiakkaiden tyytyväisyys puhelin- ja käyntiasiointiin mitattiin asennetutkimuksen yhteydessä. Yritysiasiakkaiden tyytyväisyyttä käynti- ja puhelinasiointiin kysyttiin heille suunnatulla kyselyllä.
- 3) Vuonna 2016 ei tehty yritysasiakkaille suunnattua kyselyä
- 4) Liiketoimintaa harjoittavat yhteisöasiakkaat.

Suurten ja keskisuurten yritysten tarkastuskattavuus oli 12,4 %. Näin ollen asetettua 15 %:n vuositavoitetta ei saavutettu.

Hallinto-oikeudessa käsiteltyjen tuloverotuksen oikaisuvaatimusten pysyvyys oli 65 % ja jäi hiukan tavoitteesta. Poimintatavan tarkistuksen vuoksi vuosien 2015 ja 2016 toteumat eivät ole täysin vertailukelpoisia vuoden 2014 toteumaan.

Vuonna 2016 suoritettiin henkilöasiakkaille suunnattu asiakaskysely, jonka mukaan tyytyväisten osuus käynti- ja puhelinasiointiin oli 94 % ja asetettu tavoite saavutettiin.

Sähköisen asioinnin osuudet kasvoivat ja tavoitteet saavutettiin kaikilla mittareilla.

Tietotekniikkamenot

Tietotekniikkamenot (1 000 €)	2014	2015	2016
IT-ohjelmistot ja systeemityö	73 961	68 193	64 431
IT-ostot valtion virastoilta ja laitoksilta	13 684	20 548	24 518
IT-laitteet ja tarvikkeet	1 565	307	3
IT-investoinnit	1 100	506	11 704
Tietotekniikkamenot	90 310	89 554	100 655

Taulukko 9: Tietotekniikkamenot

IT-kokonaismenoja kasvattavat Valmis-hanke ja Katre-hanke. Valtorin kautta hankittavien palveluiden menot yhdessä arkkitehtuurimuutoksesta aiheutuvan kustannusrakennemuutoksen kanssa hankaloittavat kustannusten vertailua. IT-kustannusseurannassa painopiste vähenee asiantuntijapalveluiden ostoista ja kasvaa mm. ostoista valtion virastoilta kuten Valtorilta ja Palkeista sekä erityisesti lisenssi-kustannusten kasvuna.

IT-ohjelmistojen ja systeemityön osalta VALMIS- ja OmaVero -hankkeiden eteneminen näkyy pakollisten teknologiahankkeiden menojen kasvuna. Taso kasvaa edelleen vuonna 2017.

Jatkuvan toiminnan/ylläpidon työaikaperusteisten ostopalveluiden väheneminen perustuu lähinnä siihen, että palvelut hankitaan Valtorin kautta, jolloin kustannukset nä-

kyvät ostoina muilta virastoilta. Sama muutos koskee useampia muitakin IT-kustannusseurannan lkp-tilejä, joihin liittyvät hankintamenettelyt ovat muuttuneet.

Veronsaajien oikeudenvilvontayksikön toiminta

Valvoessaan veronsaajien oikeutta verotuksessa Veronsaajien oikeudenvilvontayksikkö edistää samalla hyvän verojärjestelmän toteutumista. Toiminnan oikeudellista vaikuttavuutta kuvaa se, kuinka suuri osuus oikeudenvilvontayksikön tekemistä valituksista johtaa siihen, että hallinto-oikeus tai korkein hallinto-oikeus julkaisee oikeudenvilvontayksikön valituksen johdosta antamansa ratkaisun. Lisäksi seurataan kuinka suuri on oikaisulautakunnan ratkaisemien oikaisuvaatimusten hyväksymisprosentti. Oikeudenvilvontayksikössä seurataan myös annettujen vastineiden käsittelyajan pituutta, millä osaltaan on vaikutusta verovalitusasioiden yleiseen käsittelyaikaan tuomioistuimissa.

Valtiovarainministeriö asettaa vuosittain yksikön tulostavoitteet, määrärahat ja muut resurssit kuultuaan Veronsaajien oikeuden vilvontayksikön yhteistyöryhmää.

Mittari	Toteuma 2014	Toteuma 2015	Tavoite 2016	Toteuma 2016
Oikeudellinen vaikuttavuus				
Oikaisulautakunnan ratkaisemien oikaisuvaatimusten hyväksymisprosentti (%)	-	-	50	63
Hallinto-oikeuden julkaisemien päätösten osuus kaikista yksikön tekemistä valituksista (%)	7	10	15	20
Korkeimman hallinto-oikeuden myöntämien valituslupien osuus kaikista yksikön tekemistä valituslupahakemuksista (%)	49	42	55	36
Korkeimman hallinto-oikeuden julkaisemien päätösten osuus niistä verovelvollisen valituksista, joissa yksikkö on puoltanut valituslupaa (%)	-	-	80	28
Korkeimman hallinto-oikeuden julkaisemien päätösten osuus kaikista yksikön tekemistä valituksista (%)	38	44	30	29
Käsittelyajat				
Oikeudenvilvontayksikön oikaisulautakunnalle tai hallinto-oikeudelle annettavien vastineiden keskimääräinen käsittelyaika (pv)	30	29	33	32
Oikeudenvilvontayksikön korkeimmalle hallinto-oikeudelle annettavien vastineiden keskimääräinen käsittelyaika (pv)	29	34	30	33
Tuloverotusta koskevien oikaisuvaatimusaihioiden keskimääräinen käsittelyaika (% / pv)	61 / 90 ja 76 / 180	70/90 ja 84/180	70/90 ja 100/120	50/90 ja 52/120

Taulukko 10: Veronsaajien oikeudenvilvontayksikön tavoitteet

Hallinto-oikeuden julkaisemien päätösten osuus kasvoi ja ylitti tavoitteen. KHO:n valituslupien osuudessa ja julkaistujen päätösten osuudessa tavoitetta ei saavutettu. Tuloverotusta koskevien oikaisuvaatimusaihioiden keskimääräisessä käsittelyajassa jäätettiin tavoitteesta.

1.6 Henkilöstövoimavarojen hallinta ja kehittäminen

Mittari	Toteuma 2014	Toteuma 2015	Tavoite 2016	Toteuma 2016
Johdon toiminta esimerkkinä ja suunnannäyttäjänä	3,27	3,34	3,34	3,06
Töiden yleinen organisointi työyhteisössä ⁽¹⁾	3,29	3,32	3,32	3,28
Tulos- ja kehityskeskustelujen toimivuus osaamisen kehittämisessä	3,11	3,13	3,15	3,08
Esimiesten ja johdon antamat mahdollisuudet uudistua työssä ⁽²⁾	3,25	3,29	3,30	3,18
Työyhteisön avoimuus asioiden valmistelussa ja päätöksenteossa	3,22	3,18	3,20	3,34
Työn innostavuus ja työssä koettu työn ilo	3,51	3,54	3,55	3,68
Työtyytyväisyysindeksi	3,50	3,52	3,52	3,58
Sairauspoissaolot työpvm/htv	10,6	9,8	9,0	9,7

Taulukko 11: Henkilöstövoimavaroihin liittyvät mittarit

- 1) Vanha kysymys on uudessa tutkimuspohjassa purettu kahteen eri kysymykseen, vuoden 2016 toteuma on kysymyksestä 1.4. "Esimiehet ovat onnistuneet työyhteisöni töiden organisoinnissa"
- 2) Kysymys puuttuu 2016 tutkimuspohjasta, paras vastaavuus on kysymyksen 1.7. "Mahdollisuus koella ja tehdä asioita uudella tavalla" vastauksella

- Työtyytyväisyysindeksi parani 3,52:sta 3,58:een.
- Osa-alueittain toteumat olivat osin merkittävästi tavoitteita ja edellisen vuoden tuloksia heikommat ja osin paremmat. Tämä selittyy sillä, että VMBaron tutkimuspohja ja kysymykset ovat muuttuneet aikaisemmista vuosista.
- Muutoksista johtuen vuodet eivät ole vertailukelpoisia keskenään, myös tavoitteet ja tulokset ovat ristiriitaisia muuttuneista sisällöistä johtuen.
- Verohallinnon työtyytyväisyysindeksi oli jonkin verran valtion keskiarvoa parempi (valtio 3,56). Verohallinnon osa-alueiden tulokset olivat valtion keskiarvoja paremmat lähes jokaisella osa-alueella.
- Sairauspoissaolot vähenivät vuodesta 2015, mutta haasteellista tavoitetta ei saavutettu. Pitkät poissaolot vähenivät vuoteen 2015 verrattuna. Vuonna 2016 oli mahdollista olla poissa omalla ilmoituksella 1-5 päivää.

Mittari	2014 toteuma	2015 toteuma ⁽¹⁾	2016 tavoite ⁽²⁾	2016 toteuma ⁽³⁾
Henkilötyövuodet (htv)	4.865	4.877	4.848	4.802

Taulukko 12: Henkilöresurssit

- 1) Sisältää 0,5 htv Katre -kehittämiseen kirjattua työtä. Ilman sitä toteuma olisi pyöristettynä 4.876
- 2) Tavoite sisältää 8 htv Katre -valmisteluun varattuja henkilötyövuosia. Talousarviossa henkilötyövuosiksi on määritetty 4.865, johtuen aikaisesta ajankohdasta (04/2015) ennen varsinaista tulossopimuksen laadintaa, jolloin oli parempi käsitys Katren vaatimista voimavaroista.
- 3) Sisältää 8,0 htv KATRE-valmisteluun käytettyä työtä. Ilman sitä toteuma olisi pyöristettynä 4.794

Verohallinnon henkilöstömäärän toteutuma oli 4.802 henkilötyövuotta (joka sisältää 8,0 htv Katre-valmisteluun käytettyä työtä). Verotustehtäviin käytettiin 4.974 henkilötyövuotta. Ministeriön asettama tavoite oli 4.848 htv (sisältää Katre-valmisteluun varatut henkilötyövuodet). Henkilötyövuodet vähenivät 75 htv edelliseen vuoteen verrattuna ja alittivat tavoitteen 46 henkilötyövuodella.

Vanhuuseläkkeelle siirtyi 160 henkilöä, joiden keski-ikä 64 v 8 kk (64 v 6 kk vuonna 2015). Työkyvyttömyyseläkkeelle jäi 13 henkilöä ja eläköitymisikä oli 60 v 11 kk.

Henkilöstömäärä / henkilöstörakenne / henkilöstökulut (sisältää pääsääntöisesti myös harjoittelijat ja työllistetyt)	2014	2015	2016	muutos/ osuus
Henkilöstön lukumäärä	4 979	5 087	4 983	- 2,0 %
- Naiset	3 757	3 838	3 732	74,9 %
- Miehet	1 222	1 249	1 251	25,1 %
Henkilötyövuosien lukumäärä	4 865	4 877	4 802	- 1,5 %
Keski-ikä, vuotta	49,7	49,1	48,9	- 0,4%
- Naiset	50,4	49,9	49,8	- 0,2%
- Miehet	47,5	46,8	46,2	- 1,3%
Ikäjakautuma: 15-24 vuotiaat	45	83	66	1,6 %
25-34	608	682	739	13,4 %
35-44	844	892	891	17,5 %
45-54	1 528	1 482	1 423	29,1 %
55-64	1 917	1 901	1 805	37,4 %
65-68	37	47	59	0,9 %
Koulutustasoindeksi	5,3	5,0	5,4	8,0 %
- Naiset	5,1	4,9	5,3	8,2 %
- Miehet	5,8	5,4	5,8	7,4 %
Vakinaiset	4 695	4 636	4 479	- 3,4 %
- Naiset	3 568	3 516	3 383	- 3,8 %
- Miehet	1 127	1 120	1 096	- 2,1%
Määräaikaisia	284	451	504	11,8 %

- Naisista	189	322	349	8,4 %
- Miehistä	95	129	155	20,2 %
Kokoaikaisia	4 516	4 626	4 551	- 1,6 %
Osa-aikaisia	463	461	432	- 6,3 %
Henkilötyövuoden hinta (€)	53 383	53 249	52 470	- 1,5 %
Kokonaistyövoima-kustannukset M€	259,0	259,5	251,2	- 3,3 %
Välilliset työvoima-kustannukset M€	108,4	105,6	95,2	- 9,8 %
Tehdyn työajan palkkojen osuus palkkasummasta	71,1 %	73,2 %	74,5 %	-
Työtyytyväisyysindeksi	3,50	3,52	3,58	-
Työkyvyttömyyseläkkeelle siirtyneet	18	19	13	-
Sairauspoissaolot (työpäivää)	51 336	45 609	43 575	- 4,5 %
Sairauspoissaolot (pv/HTV)	10,6	9,8	9,7	- 1,0 %
Työterveyshuolto €/HTV (netto)	548	633	549	- 13,3 %
Työkunnon ja työtyytyväisyyden edistäminen €/HTV	696	604	528	- 12,6 %
Koulutus ja kehittäminen € / htv	2 949	3 183	1 901	- 40,3 %
Koulutuspäivät/HTV	9,0	11,9	11,1	- 6,8 %

Taulukko 13: Henkilöstötietoja

1.7 Tilinpäätösanalyysi

1.7.1 Rahoituksen rakenne

Momentti 28.10.01 Verohallinto

	2012 TP	2013 TP	2014 TP	2015 TP	2016 TA+LTA	2016 TP	Toteuma %
Menot (1000 euroa)							
- palkkaukset (sv-palautukset vähe	252 873	255 852	252 459	252 582	250 406	247 101	98,7 %
- vuokrat	27 615	28 974	27 825	26 935	26 541	24 676	93,0 %
- muut kulutusmenot	120 143	116 064	128 600	129 912	152 309	129 980	85,3 %
- investoinnit	1 065	261	1 252	815	1 600	11 899	743,7 %
Yhteensä	401 695	401 152	410 136	410 244	430 856	413 655	96,0 %
Toimintamenomomentille nettoutettavat tulot							
- maksullinen toiminta	3 433	3 474	3 826	3 363	2 300	2 617	113,8 %
- EU-tulot	200	180	149	194	0	158	
- talousarvion ulkopuolinen rahoitu	3 238	2 319	1 999	2 934	1 500	3 390	226,0 %
- irtaimen omaisuuden myynti	13	11	7	12	0	79	
Yhteensä	6 884	5 984	5 980	6 504	3 800	6 244	164,3 %
Nettomenot (+) / -tulot (-)	394 811	395 168	404 157	403 740	427 056	407 411	95,4 %
Talousarvio/kehys (1)	410 620	431 378	463 123	413 066	444 657	444 657	100,0 %
Siirtomäärärahakannan muutos	15 809	36 210	58 966	9 326	17 601	37 246	

(säästö (+) / säästön käyttö (-))

Siirtomäärärahakanta

- siirto edelliseltä vuodelta	33 569	49 378	85 588	120 688	130 014	130 014	100,0 %
- siirtomäärärahakanta 31.12.	49 378	85 588	120 688	130 014	109 425	129 070	118,0 %
- valtiolle tuloutus LT I-2014 (1)			23 866		38 190	38 190	

Henkilöstömäärä (HTV) (2)	5 130	5 072	4 865	4 877	4 865	4 794	98,5 %
---------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------

1) Momentin 28.10.01 Verohallinnon toimintamenot vuoden 2016 määrärahamyöntö oli yhteensä 444,657 M€, kun talousarviossa myönnetyn määrärahan yhteensä 407,776 M€ lisäksi huomioidaan 2. lisätalousarvion lisäys yhteensä 36,881 M€. LTA II 2016 yhteydessä myönnettiin yhteensä 38 189 787 euroa valmisohjelmistouudistuksen määrärahan tuoreistamiseen, ja samalla vastaava määrä vuoden 2015 talousarviossa myönnetystä kaksivuotisesta siirtomäärärahasta peruutettiin (huomioiden tuloutuksena valtiolle yhteensä 38 189 787 euroa).
LTA II 2016 jälkeen Verohallinnon käytettävissä oleva vuoden 2016 toimintamääräraha momentilla 28.10.01 oli yhteensä 406,467 M€

2) TA+LTA 2016: huhtikuun 2015 tilanne (4.865 htv), TP 2016: Verotustehtäviin käytetyt henkilötyövuodet (4.794), eivät sisällä Katre-hankkeen henkilötyövuosia (8 htv).

Taulukko 14: Talousarviolaskelma

Harmaan talouden selvitysyksikön määrärahat ovat 1 983 326 euroa. Yksikön henkilötyövuosikehys on 24 henkilötyövuotta. Tietojärjestelmien kehittämiseen ja ylläpitoon varatut määrärahat sisältyvät Tietohallintoyksikön budjettiin.

- Harmaan talouden selvitysyksikön menot olivat 1,87 M€ euroa eli 94,2 prosenttia budjetoidusta. Henkilötyövuosien toteuma oli koko vuoden keskiarvona 23,5 htv.

Veronsaajien oikeudenvallontayksikön määrärahat ovat 2 797 578 euroa. Yksikön henkilötyövuosikehys on 36 henkilötyövuotta.

- Veronsaajien oikeudenvallvonnan määrärahan käyttö oli 2,63 M€ eli 94,1 prosenttia budjetoidusta. Henkilötyövuositoteuma oli 32,1 htv.
- Verohallinnon toimintamenomomentin 28.10.01 määrärahamyöntö oli yhteensä 444,657 M€. LTA II 2016 jälkeen Verohallinnon käytettävissä oleva vuoden 2016 toimintamääräraha momentilla 28.10.01 oli yhteensä 406,467 M€. Toimintamenojen toteuma oli 407,411 M€ eli 91,6 % talousarviomyönnöistä 444,657 M€. Siirtomäärärahakanta pieneni 0,9 M€.
 - Verohallinnon toimintamenomomentille 28.10.01. myönnettiin vuoden 2016 talousarviossa nettomäärärahaa 407,776 M€.
 - Toisessa lisätalousarviossa EK 13/2016 toimintamenomomentille myönnetään lisäystä 36 881 M€. LTA II 2016 yhteydessä myönnettiin yhteensä 38 189 787 euroa valmisohjelmistouudistuksen määrärahan tuoreistamiseen, ja samalla vastaava määrä vuoden 2015 talousarviossa myönnetystä kaksivuotisesta siirtomäärärahasta peruutettiin (huomioiden tuloutuksena valtiolle yhteensä 38 189 787 euroa).
- Toimintamenoista suurin osuus eli 60,7 % käytettiin palkkaukseen. Toteuma oli 247,1 M€ eli 98,7 % budjetoidusta. Budjetti alittui 3,3 M€ ja palkkausmenot laskivat 2,2 % edellisestä vuodesta. Palkat ja palkkiot olivat edellisen vuoden tasolla. Henkilösivukulut laskivat 5,5 M€.
- Toimitilavuokrat olivat 24,7 M€ eli 93,0 % budjetoidusta. Menot laskivat 8,4 % edellisestä vuodesta. Toimitilaneliöt vähenivät 7 600 neliöllä.
- Muut kulutusmenot olivat yhteensä 130,0 M€ eli 85,3 % budjetoidusta. Menot väkiintuivat edellisen vuoden tasolle ja yhteismäärä kasvoi 0,1 % edellisestä vuodesta. Budjetin alitus johtui tietotekniikan asiantuntijapalveluiden, ohjelmistojen käyttöoikeusmaksujen, ATK-käyttöpalveluiden, ATK palveluostojen ja koulutuspalveluiden budjetoitua pienemmästä käytöstä.
 - Tietotekniikan asiantuntijapalvelut olivat 51,2 M€ eli 76,8 % budjetista. Tilille on kirjattu Tietokarhun palautus, jonka suuruus oli 9.53 M€.
 - Ohjelmistojen käyttöoikeusmaksut olivat 2,5 M€ eli 38,5 % budjetoidusta. Käyttöoikeusmaksut nousivat merkittävästi edellisestä vuodesta (452,4 %), mutta jäivät kuitenkin huomattavasti budjetoidusta johtuen Valmis-hankkeen ohjelmistolisenssien ostojen siirtymisestä.
 - ATK käyttöpalvelut olivat 10,6 M€ eli 88,3 % budjetista.
 - ATK palveluostot Valtiolta olivat 24,5 M€ eli 95,4 % budjetista. Menot kasvoivat 19,3 % edellisestä vuodesta (4,0 M€). Osa asiantuntijapalveluiden ostoista on siirtynyt Valtorin hallintaan (Valtorin palveluiden käytön laajenemista).
 - Matkustuspalvelut olivat 1,7 M€ eli 56,9 % budjetoidusta. Kustannukset laskivat 40,0 % edellisestä vuodesta eli 1,1 M€. Lisääntyneet sähköiset kokoukset, koulutukset ja muu yhteydenpito ovat vähentäneet matkustustarvetta.
 - Koulutuspalvelut olivat 1,1 M€ eli 51,6 % budjetista. Koulutuspalvelut myös laskivat 23,8 % edellisestä vuodesta. Koulutus on keskittynyt Valmis-hankkeen käyttöönottoihin ja ulkopuolelta hankitun muun koulutuksen osuus on jäänyt pienemmäksi.
- Maksullisen toiminnan tulot olivat 2,6 M€ ja ylittivät 13,8 % budjetoidun määrän. Kokonaistulot kuitenkin pienenivät edellisestä vuodesta 22,2 %. Maksullisen toiminnan tulot kattoivat n. 0,6 % Verohallinnon nettomenoista.
- Talousarvion ulkopuolista rahoitusta oli 3,4 M€, josta valtaosa on yhteistoiminnan tuottoja. Talousarvion ulkopuolinen rahoitus kasvoi edellisestä vuodesta 15,5 %.

1.7.2 Talousarvion toteutuminen

- *Momentti 11.01.01. Ansio- ja pääomatuloveron kertymä alitti budjetoidun 1,0 % ja kasvoi 3,2 % edellisestä vuodesta. Kertymä oli 9,4 Mrd. €.*
- *Momentti 11.01.02. Yhteisöveron kertymä alitti budjetoidun 0,3 % ja kasvoi edellisestä vuodesta 18,3 %. Yhteisöveron nettokertymä oli 3,3 Mrd. €.*
- *Momentin 11.01.03. Korkotulojen lähdeveron kertymä alitti budjetoidun 2,1 % ja laski 19,3 % edellisestä vuodesta. Kertymä oli 89,1 M€.*
- *Momentin 11.01.04. Perintö- ja lahjaveron kertymä ylitti budjetoidun 6,6 % ja laski edellisestä vuodesta 17,2 %. Kertymä oli 522,3 M€.*
- *Momentin 11.04.01. Arvonlisäveron kertymä kasvoi 3,3 % edellisestä vuodesta. Kertymä oli 14,7 Mrd. €.*
- *Momentin 11.04.02 Eräistä vakuutusmaksuista suoritettavaa veroa kertyi 785,1 M€. Kasvu edellisestä vuodesta oli 1,1 %.*
- *Momentin 11.10.05. Varainsiirtoveron kertymä ylitti budjetin 6,9 % ja kasvoi edellisestä vuodesta 9,5 %. Kertymä oli 857,6 M€.*
- *Momentin 11.10.06 Arpajaisveron kertymä ylitti budjetin 1,8 % ja kasvoi 3,5 % edellisestä vuodesta. Kertymä oli 229,0 M€.*
- *Momentin 12.28. Sekalaisten tulojen ryhmässä kuntien, seurakuntien ja KELA:n osuudet verotuskustannuksista alittivat talousarvion 0,9 % ja laskivat 5,2 % edellisestä vuodesta. Kustannusosuudet olivat yhteensä 176,3 M€.*
- *Momentin 12.39.02 Verotukseen liittyvät korkotulot kasvoivat 18,9 % edellisestä vuodesta. Kertymä oli 94,7 M€.*
- *Momentin 12.39.04 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset olivat 38,2 M€*
- *Momentin 12.39.10 Muiden sekalaisten tulojen kertymä laski 5,4 % edellisestä vuodesta. Kertymä oli 0,4 M€.*
- *Verohallinnon toimintamenomomentin 28.10.01 määrärahamyöntö oli yhteensä 444,657 M€. LTA II 2016 jälkeen Verohallinnon käytettävissä oleva vuoden 2016 toimintamääräraha momentilla 28.10.01 oli yhteensä 406,467 M€. Toimintamenojen toteuma oli 407,411 M€ eli 91,6 % talousarviomyyönnoistä 444,657 M€. Siirtomäärärahakanta pieneni 0,9 M€.*
 - *Verohallinnon toimintamenomomentille 28.10.01. myönnettiin vuoden 2016 talousarviossa nettomäärärahaa 407,776 M€.*
 - *Toisessa lisätalousarviossa EK 13/2016 toimintamenomomentille myönnetään lisäystä 36 881 M€. LTA II 2016 yhteydessä myönnettiin yhteensä 38 189 787 euroa valmisohjelmistouudistuksen määrärahan tuoreistamiseen, ja samalla vastaava määrä vuoden 2015 talousarviossa myönnetystä kaksivuotisesta siirtomäärärahasta peruutettiin (huomioiden tuloutuksena valtiolle yhteensä 38 189 787 euroa).*
- *Momentin 28.10.63.1 Takaisin maksetut verot (arviomääräraha) myöntö oli 15,3 M€. Määrärahasta käytettiin 13,1 M€, eli 85,4 %.*
- *Momentin 28.10.95.2 Verotukseen liittyvät korkomenot käyttö oli 12,1 M€ ja alitti budjetin 39,7 %. Momentin käyttö aleni edellisestä vuodesta 9,8 M€ (45,0 %). Vuoden 2015 toteumaan sisältyi poikkeuseriä. Momentilta kirjataan palautuskorot valtion veroista ja tilitettävien verojen valtion osuuksista, oikaisutilityksessä valtiolta perityt korot sekä verotilin hyvityskorot.*
- *Momentin 28.70.21 Kansallisen tulorekisterin toteutus (siirtomääräraha 3 v) käyttö oli 1,4 M€ eli 8,7 % talousarvion mukaisesta määrästä. Seuraavalle vuodelle siirtyy 14,5 M€.*
- *Momentin 28.91.41.1. Energiaverotuen (arviomääräraha) käyttö oli 33,2 M€ eli 97,6 % talousarvion mukaisesta määrästä. Tuen käyttö kasvoi edellisestä vuodesta 4,2 M€.*
- *Momentin 28.92.40 Isäntäkorvausta Pohjoismaiden investointipankille toteuma oli 10,8 M€. Käyttö vastasi talousarvion mukaista määrää.*

- *Momentin 32.30.51.07. Palkkatuettu työ valtionhallintoon toteuma oli 0,2 M€. Käyttö vastasi talousarvion mukaista määrää.*

1.7.3 Tuotto- ja kululaskelma

- *Maksullisen toiminnan tuotot (ennakkoratkaisut) kasvoivat edellisestä vuodesta 4,8 %.*
- *Muut toiminnan tuotot olivat 6,5 M€ ja niiden määrä kasvoi edellisestä vuodesta 19,6 %. Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset olivat 3,1 M€.*
- *Ostot (aineet tarvikkeet) olivat 4,8 M € ja niiden määrä kasvoi 19,0 % edellisestä vuodesta.*
- *Henkilöstökulut olivat 244,1 M€ ja ne laskivat edellisestä vuodesta 4,4 %. Henkilötyövuosien määrä aleni vuodesta 2015. Henkilöstösivukulut alenivat edellisestä vuodesta.*
- *Vuokratulot olivat 25,4 M€, ja ne laskivat 7,6 % edellisestä vuodesta. Toimitilaneliöt vähenivät 7 600 neliöllä.*
- *Palvelujen ostot olivat 117,6 M€ ja ne kasvoivat 0,1 % edellisestä vuodesta.*
- *Muut kulut olivat 12,4 M€ ja ne kasvoivat 60,0 %. Ohjelmistojen käyttöoikeusmaksut olivat huomattavasti edellistä vuotta suuremmat ja VKP:n palautuksia (Takaisin maksetut verot) oli aiempaa enemmän.*
- *Valmistus omaan käyttöön tililtä aktivoitiin Valmishankkeen, sähköisen asiointialustan ja Yritystietojärjestelmän sähköisen asiointialustan keskeneräisten tietojärjestelmien menoja.*
- *Poistojen määrä oli 13,5 M€ ja ne vähenivät 5,9 % edellisestä vuodesta.*
- *Rahoitustuotot olivat 7,9 M€ ja ne kasvoivat 25,2 % edellisestä vuodesta.*
- *Rahoituskulut olivat 20,7 M€ ja niiden määrä laski 7,8 % edellisestä vuodesta.*
- *Satunnaisia kuluja oli ainoastaan 12 t€ laskua 99,2 % edellisestä vuodesta, jolloin oli kiinteistöverotukseen liittyvä vahingonkorvaus.*
- *Siirtotalouden tuottojen määrä oli 176,2 M€ ja ne laskivat 5,2 % edellisestä vuodesta.*
- *Siirtotalouden kuluja elinkeinoelämälle maksettiin 33,2 M€ ja määrä kasvoi 14,5 % eli 4,2 M€ edellisestä vuodesta. Kasvu johtuu energiaverotuen käytön lisääntymisestä.*
- *Tilikauden tuottojäämä oli 29,6 Mrd. €. Kasvu edellisvuodesta oli 4,5 % eli 1,3 Mrd. €. Tuottojäämä on siirretty tilinpäätöksessä valtion pääomaan.*

1.7.4 Tase

- Taseen aineettomien oikeuksien määrä lisääntyi edellisestä vuodesta 9,4 M€. Lisäys johtuu Gentax-valmisohjelmiston lisensseistä ja sähköisen asiointialustan uudistuksen lisensseistä
- Muut pitkävaikutteiset menot -tilin saldo aleni 8,7 M€. Alenema johtuu lähinnä aiemmin aktivoitujen tietojärjestelmien poistoista. Lisäystä on tullut Yritystietojärjestelmän sähköisen asiointialustan aktivoinneista (2,3 M€).
- Ennakkomaksujen ja keskeneräisten hankintojen tasearvo kasvoi 26,5 M€. Kasvu johtui lähinnä Valmishankkeen ja sähköisen asiointialustan keskeneräisten tietojärjestelmien aktivoinneista.
- Koneiden ja laitteiden tasearvo kasvoi 78.000 €
- Verohallinnon käyttöomaisuusarvopaperien hallinta on siirretty Valtiokonttorille.
- Myyntisaamisten määrä oli 0,3 M€ ja väheni edellisvuodesta 146.000 €
- Siirtosaamiset olivat 10,5 M€ ja ne olivat edellisvuoden tasoa. Suurin erä siirtosaamisissa on Tietokarhulta saatava asiakasalennus, saldossa mukana myös arvio Kelalta saatavasta palautuksesta.
- Muiden lyhytaikaisten saamisten määrä oli 2,7 M€ ja ne kasvoivat 1,8 M€ edellisestä vuodesta. Saldoon sisältyy noin 1,8 M€ verovarojen kirjanpidon saldoa, joka muodostuu muutamasta takaisinperittävänä olevasta virheellisestä palautuksesta sekä veronsaajilta joulukuussa perittäväksi jääneistä määristä ja veronsaajien lykkäyksistä.
- Ostovelat olivat 21,9 M€, jossa kasvua 6,6 M€. Kasvu johtuu Valmishankkeen (Fast) ja Valtorin avoimista laskuista.
- Verohallinnon taseen loppusumma oli 74,7 M€.

1.8 Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma

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.

Verohallinnon johto on arvioinut viraston sisäisen valvonnan tilaa käyttäen COSO ERM – viitekehykseen perustuvaa sisäisen valvonnan arviointikehikkoa. Arvioinnit on tehty kattavasti Verohallinnon toiminnasta. Sisäinen tarkastus on arvioinut sisäisen valvonnan riittävyyttä ja asianmukaisuutta suorittamiensa tarkastusten perusteella.

Arviointien perusteella Verohallinnon sisäinen valvonta ja siihen kuuluva riskienhallinta täyttävät valtion talousarviosta annetun asetuksen 69§:ssä säädetyt vaatimukset.

Verohallinnossa on vuoden 2016 aikana selkeytetty tukitoimintoja, laadittu palvelukuvauksia, jatkettu kustannuslaskennan sekä raportoinnin kehittämistä. Tehtäviä, vastuita ja työn organisointia on selkeytetty. Lisäksi on kehitetty poikkeamien ja jatkuvuuden hallintaa sekä valmiussuunnittelua.

VALMIS-ohjelmiston käyttöönoton ja siirtymävaiheen varmistamista on jatkettu. Verohallinnon VETO-hankkeessa toteutettiin Tullin auto- ja valmisteverotustehtävien siirto Verohallinnon hoidettavaksi. VETO-hankkeessa jatketaan maahantuonnin arvonlisäverotustehtävien siirron valmistelua. Lisäksi Verohallinnossa on jatkettu kansallisen tulorekisterin (KATRE) suunnittelua ja kilpailutettu rekisterin tarvitsema tietojärjestelmä.

Vuoden 2017 aikana päivitetään Verohallinnon strategia ja kehitetään suunnittelu- ja seurantajärjestelmää. Jatkuvuuden hallinnan kehittämistä ja valmissuunnittelua jatketaan. Kehitetään asiakassegmentointia ja sen hyödyntämistä. Panostetaan osaamisen laajentamiseen ja syventämiseen. Vuodenvaihteessa otettiin Valmis-ohjelmiston toinen vaihe käyttöön. Seuraavien vaiheiden käyttöönottojen suunnittelua ja toteutusta jatketaan.

1.9 Arviointien tulokset

Toimintavuoden aikana ei ole tehty Verohallinnon tuloksellisuuden ja toiminnan vaikuttavuuden kokonaisarviointeja.

1.10 Yhteenveto havaituista väärinkäytöksistä

Verohallinnossa ei ole havaittu valtion tai sen vastuulla oleviin varoihin kohdistuneita väärinkäytöksiä toimintavuoden aikana.

1.10.1 Virheitä ja väärinkäytöksiä koskevat yhteenvetotiedot

1.10.2 Takaisinperintää koskevat yhteenvetotiedot

2 Talousarvion toteumalaskelma

Verohallinnon talousarvion toteumalaskelma

Osaston, momentin ja tilijaoittelun numero ja nimi	Tilinpäätös 2015	Talousarvio 2016 (TA +LTA:t)	Tilinpäätös 2016	Vertailu Tilinpäätös - Talousarvio	Toteutuma %
11. Verot ja veroluonteiset tulot	28 593 098 547,24	29 837 844 002	29 819 922 754,66	-17 921 247,10	100
110101. Ansio- ja pääomatuloverot	9 094 292 379,31	9 480 000 000	9 382 215 785,75	-97 784 214,25	99
110102. Yhteisövero	2 761 280 793,63	3 278 000 000	3 267 837 072,17	-10 162 927,83	100
110103. Korkotulosten lähdevero	110 410 026,47	91 000 000	89 095 546,92	-1904 453,08	98
110104. Perintö- ja lahjavero	630 918 741,02	490 000 000	522 259 778,54	32 259 778,54	107
1104.01. Arvonlisävero	14 213 893 731,08	14 685 736 728	14 685 736 728,36	0,00	100
1104.02. Eräistä vakuutusmaksuista suoritettava vero	776 813 222,66	785 000 000	785 056 955,50	56 955,50	100
1110.05. Varainsiirtovero	783 535 938,89	802 000 000	857 627 680,81	55 627 680,81	107
1110.06. Arpajaisvero	221 178 384,42	225 000 000	228 985 933,21	3 985 933,21	102
1119.09. Muut verotulot	775 329,76	1 107 273	1 107 273,40	0,00	100
12. Sekalaiset tulot	269 271 201,82	315 196 872	313 577 500,08	-1 619 371,90	99
12.28.11. Kuntien osuudet verotuskustannuksista	138 390 425,52	136 621 000	135 376 083,42	-1244 916,58	99
12.28.12. Kansaneläkelaitoksen osuus verotuskustannuksista	26 509 854,24	26 170 000	25 932 431,57	-237 568,43	99
12.28.13. Evlut srk. osuudet verotuskustannuksista	21 118 019,48	15 081 000	14 944 113,11	-136 886,89	99
12.28.99. VM:n hallinnonalan muut tulot	3 165 256,03	4 015 112	4 015 111,61	0,00	100
12.39.02. Verotukseen liittyvät korkotulot	79 625 476,30	94 682 586	94 682 586,13	0,00	100
12.39.04. Siirrettyjen määrärahojen peruutukset	0,00	38 189 787	38 189 787,00	0,00	100
12.39.10. Muut sekalaiset tulot	462 170,25	437 387	437 387,24	0,00	100
Tulosarvio tilien yhteensä	28 862 369 749,06	30 153 040 874	30 133 500 254,74	-19 540 619,00	100

Verohallinnon talousarvion toteutumalaskelman tiedot valtuuksista ja niiden käyttöä momentin tarkkuudella

Valtuudet ja niiden käyttö (1 000 €)				Valtuuksien käytöstä aiheutuneet talousarviomenot ja määrärahatarve (1 000 €)									
Momentti (numero ja nimi), johon valtuus liittyy	Aikaisempien vuosien valtuuksien käyttö	Uudet valtuudet	Uusitut valtuudet	Vuoden 2016 valtuudet		Käyttämättä Usittu v. 2017 T.A:ssa	Talousarvio-menot 2016	Määräraha-tarve 2017	Määräraha-tarve 2018	Määräraha-tarve 2019	Määräraha-tarve myöhemmin	Määräraha-tarve yhteensä	
			18444	18444	18444	1	29583	27260	12766	5150	6330	51506	
28.10.01. Verohallinnon toimintamenot	90556						28493	14172	8500	5150	6330	34152	
Aikaisempien vuosien valtuudet	90556						1090	13088	4266			17354	
Vuonna 2016 käytettävissä olleet valtuudet		18444	18444	18444	18444	1							
28.70.21 Kansallisen tulorekisterin toteutus	0	24204	24204	24204	20032	4173	625	6431	2263	8291	2421	19406	
Vuonna 2016 käytettävissä olleet valtuudet		24204	24204	24204	20032	4173	625	6431	2263	8291	2421	19406	
Yhteensä	90556	24204	18444	42648	38475	4173	30208	33691	15029	13441	8751	70913	
Aikaisempien vuosien valtuudet	90556						28493	14172	8500	5150	6330	34152	
Vuonna 2016 käytettävissä olleet valtuudet		24204	18444	42648	38475	4173	1715	19519	6529	8291	2421	36760	

3 Tuotto- ja kululaskelma

VEROHALLINNON TUOTTO- JA KULULASKELMA

	1.1.2016 - 31.12.2016		1.1.2015 - 31.12.2015	
TOIMINNAN TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot	2 616 976,62		3 363 419,54	
Vuokrat ja käyttökorvaukset	304 232,22		310 418,08	
Muut toiminnan tuotot	<u>6 524 635,36</u>	9 445 844,20	<u>5 456 256,74</u>	9 130 094,36
TOIMINNAN KULUT				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	4 834 922,45		4 062 975,41	
Henkilöstökulut	244 097 434,59		255 456 184,84	
Vuokrat	25 427 657,19		27 527 800,08	
Palvelujen ostot	117 639 689,33		117 538 052,35	
Muut kulut	12 214 713,86		7 633 494,65	
Valmistus omaan käyttöön (-)	-28 865 201,17		-5 025 839,68	
Poistot	13 535 181,47		14 385 456,80	
Sisäiset kulut	<u>393 154,84</u>	<u>-389 277 552,56</u>	<u>363 365,74</u>	<u>-421 941 490,19</u>
JÄÄMÄ I		-379 831 708,36		-412 811 395,83
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
Rahoitustuotot	7 933 721,90		6 337 608,53	
Rahoituskulut	<u>-20 685 382,44</u>	-12 751 660,54	<u>-22 434 913,74</u>	-16 097 305,21
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT				
Satunnaiset tuotot	28 358,30		2 644,78	
Satunnaiset kulut	<u>-11 639,55</u>	16 718,75	<u>-1 445 798,55</u>	-1 443 153,77
JÄÄMÄ II		-392 566 650,15		-430 351 854,81
SIIRTOTALOUDEN TUOTOT JA KULUT				
Tuotot				
Paikallishallinnolta	135 376 083,42		138 390 425,52	
Sosiaaliturvarahastoilta	25 932 431,57		26 509 854,24	
Voittoa tavoittelemattomilta yhteisöiltä	<u>14 944 113,11</u>	176 252 628,10	<u>21 118 019,48</u>	186 018 299,24
Kulut				
Elinkeinoelämälle	33 194 473,44		28 990 323,66	
Rahoitus- ja vakuutuslaitoksille	<u>10 769 787,61</u>	<u>-43 964 261,05</u>	<u>9 975 952,26</u>	<u>-38 966 275,92</u>
JÄÄMÄ III		-260 278 283,10		-283 299 831,49
TUOTOT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA				
Verot ja veronluonteiset maksut	29 819 917 298,20		28 593 090 815,33	
Muut pakolliset maksut	87 991 506,33		74 284 337,50	
Perityt arvonnäisäverot	5 456,46		7 731,91	
Suoritettavat arvonnäisäverot	<u>-28 508 762,20</u>	<u>29 879 405 498,79</u>	<u>-29 292 096,43</u>	<u>28 638 090 788,31</u>
TILIKAUDEN TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ		<u>29 619 127 215,69</u>		<u>28 354 790 956,82</u>

4 Tase

VEROHALLINNON TASE

	31.12.2016		31.12.2015
VASTAAVAA			
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SJOITUKSET			
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET			
Aineettomat oikeudet	10 946 035,17		1 592 934,25
Muut pitkävaikutteiset menot	20 763 764,20		29 482 134,65
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	<u>28 534 096,46</u>	60 243 895,83	<u>2 017 785,91</u>
			33 092 854,81
AINEELLISET HYÖDYKKEET			
Koneet ja laitteet	551 105,13		473 062,76
Muut aineelliset hyödykkeet	<u>2 193,41</u>	553 298,54	<u>2 193,41</u>
			475 256,17
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SJOITUKSET YHTEENSÄ		60 797 194,37	
			33 568 110,98
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS			
LYHYTAIKAISET SAAMISET			
Myyntisaamiset	248 521,14		394 090,38
Siirtosaamiset	10 507 032,26		9 906 050,33
Muut lyhytaikaiset saamiset	<u>2 749 250,88</u>	13 504 804,28	<u>926 579,31</u>
			11 226 720,02
RAHAT, PANKKISAAMISET JA MUUT RAHOITUSVARAT			
Kassatilit	0,00		390,00
Kirjanpitoyksikön tulotilit	340 632,53		226 693,72
Kirjanpitoyksikön menotilit	57 943,03		2 579,80
Sisäisen rahaliikkeen tilit	<u>0,00</u>	<u>398 575,56</u>	<u>462,00</u>
			<u>230 125,52</u>
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS YHTEENSÄ		13 903 379,84	
			11 456 845,54
VASTAAVAA YHTEENSÄ		<u>74 700 574,21</u>	
			<u>45 024 956,52</u>
	31.12.2016		31.12.2015
VASTATTAVAA			
OMA PÄÄOMA			
VALTION PÄÄOMA			
Valtion pääoma 1.1.1998	-473 673 163,50		-473 673 163,50
Edellisten tilikausien pääoman muutos	-229 231 516,30		-154 459 144,32
Pääoman siirrot	-29 485 532 546,63		-28 429 563 328,80
Tilikauden tuotto-/kulujäämä	<u>29 619 127 215,69</u>	-569 310 010,74	<u>28 354 790 956,82</u>
			-702 904 679,80
VIERAS PÄÄOMA			
LYHYTAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA			
Saadut ennakot	79 748,82		31 884,56
Ostovelat	21 899 489,79		15 253 847,95
Kirjanpitoyksikköjen väliset tilitykset	4 597 140,87		4 700 503,06
Edelleen tilitettävät erät	565 024 215,86		667 660 115,62
Siirtovelat	43 448 271,21		46 993 848,07
Muut lyhytaikaiset velat	<u>8 961 718,40</u>	<u>644 010 584,95</u>	<u>13 289 437,06</u>
			<u>747 929 636,32</u>
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ		644 010 584,95	
			747 929 636,32
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		<u>74 700 574,21</u>	
			<u>45 024 956,52</u>

5 Liitetiedot

SISÄLLYSLUETTELO	Sivu
Liite 1: Selvitys tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja vertailtavuudesta	32
Liite 2: Nettoutetut tulot ja meno	33
Liite 3: Arviomäärärahojen ylitykset	34
Liite 4: Peruutetut siirretyt määrärahat	34
Liite 5: Henkilöstökulujen erittely	34
Liite 6: Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset	35
Liite 7: Kansallis- ja käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot	36
Liite 8: Rahoitustuotot ja -kulut	36
Liite 9: Talousarvitaloudesta annetut lainat	37
Liite 10: Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset	37
Liite 11: Taseen rahoituserät ja velat	37
Liite 12: Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut monivuotiset vastuut	37
Liite 13: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat	37
Liite 14: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat	38
Liite 15: Velan muutokset	38
Liite 16: Velan maturiteettijakauma ja duraatio	38
Liite 17: Verosaamiset 31.12.2016	38
Liite 18: Menomomentin käyttö vakiosisällöstä poikkeavaan käyttötarkoitukseen	39
Liite 19: Maksullinen toiminta	40

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 1: Selvitys tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja vertailtavuudesta

1. Budjetointia koskevat muutokset ja muutosten tärkeimmät vaikutukset talousarvion toteumalaskelmaan, tuotto- ja kululaskelmaan ja taseeseen sekä niiden vertailtavuuteen.

Kirjanpitoyksikkö Verohallinto on maksanut tuomioistuimen päätöksen mukaisesti ulosottovirastolle palautuskorkoa ja viivästyskorkoa yhteensä 8.629.713,66 euroa. Summa on jakautunut palautuskoron määrään, viivästyskorkoon ja ulosottomaksuun. Maksu perustuu Itä-Suomen hovioikeuden ratkaisuun, johon on haettu valituslupaa Korkeimmalta oikeudelta.

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

Ulkomaanrahamääräiset velat eivät ole olennaisia, joten niitä ei ole muutettu tilinpäätöspäivän kurssiin. Velat on viety kirjanpitoon tapahtuman syntymispäivän mukaiseen valuuttakurssiin euroiksi muutettuna ja syntyvät kurssierot on käsitelty maksuperusteisesti.

3. Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostus – ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät sekä erityisesti niissä tapahtuneiden muutosten vaikutukset tilikauden tuotto- ja kulujäämän sekä taseessa ilmoitettavien erien muodostumiseen.

Omaisuuksien arvostettu tilinpäätöksen laadintaa koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu Verohallinnossa yhdenmukaisin periaattein, säännösten ja määräysten mukaisesti.

4. Aikaisempiin vuosiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä talousarvion tulot ja –menot sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkityksellään vähäisiä.

Aikaisempiin vuosiin kohdistuvia merkittävän suuruisia tuottoja, kuluja tai virheiden korjauksia ei ole ollut.

5. Selvitys edellisestä vuodesta koskevista tiedoista, jos ne eivät ole vertailukelpoisia tilinpäätösvoiton tietojen kanssa

Tilinpäätösvoiton ja edellisen vuoden tiedot ovat vertailukelpoisia keskenään.

6. Selvitys varainhoitovuoden jälkeisistä olennaisimmista tapahtumista.

Varainhoitovuoden jälkeen ei ole tapahtunut sellaisia olennaisia muutoksia, jotka vaikuttaisivat tilinpäätöksen laatimiseen tai tilinpäätösten vertailtavuuteen.

Momentin numero ja nimi	Talousarvio 2016		Tilinpäätös 2016	Vertailu Talousarvio -	Siirtomäärärahoja koskevat täydentävät tiedot			Siirretty seuraavalle vuodelle
	Tilinpäätös 2015 (TA + LTA.v)	Talousarvion 2016 määrärahojen siirto seuraavalle vuodelle			käyttö vuonna 2016	Edellisiltä vuosilta siirtyneet	Käytettävissä vuonna 2016 (pl. peruutukset)	
28.10.01.								
Verohallinnon	419 584 453,88	448 557 000	321 855 471,00		450 925 765,05		413 680 122,95	
toimintamenot	6 518 453,88	3 900 000	6 268 765,05		6 268 765,05		6 268 765,05	
	413 066 000,00	444 657 000	315 586 705,95		444 657 000,00		407 411 357,90	
					130 014 438,95	574 671 438,95		129 070 294,05

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 3: Arviomäärärahojen ylitykset

Verohallinnolla ei ole arviomäärärahan ylityksiä.

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 4: Peruutetut siirretyt määrärahat

Pääluokan ja tilijaottelun numero ja nimi. Tilijaottelut eritellään myöntämisvuosittain.	Peruutettu Tilijaottelu	Yhteensä
28. Valtiovarainministeriön hallinnonala		38 189 787,00
Vuosi 2015		38 189 787,00
28.10.01. Verohallinnon toimintamenot	38 189 787,00	
Pääluokat yhteensä		38 189 787,00
Vuosi 2015		38 189 787,00

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 5: Henkilöstökulujen erittely

	2016	2015
Henkilöstökulut	205 935 479,58	210 125 406,40
Palkat ja palkkiot	208 348 520,62	207 957 315,10
Tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Lomapalkkavelan muutos	-2 413 041,04	2 168 091,30
Henkilösivukulut	38 161 955,01	45 330 778,44
Eläkekulut	34 670 925,90	40 071 720,32
Muut henkilösivukulut	3 491 029,11	5 259 058,12
Yhteensä	244 097 434,59	255 456 184,84
Johdon palkat ja palkkiot, josta	4 621 658,25	4 674 713,11
Tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Luontoisedut ja muut taloudelliset etuudet	1 908,94	788,76
Johto	1 173,52	788,76
Muu henkilöstö	735,42	0,00

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

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu Verohallinnossa yhdenmukaisin periaattein käyttö-omaisuushyödykkeiden taloudellisen käyttöiän mukaisina tasapoistoina alkuperäisestä hankintahinnasta.

Suunnitelman mukaiset poistoaajat:

Omaisuusryhmä	menetelmä	vuotta	poisto % ¹⁾	€ tai %
Aineettomat hyödykkeet				
11200000 Ostetut atk-ohjelmistot	Tasapoisto	5 vuotta	20 %	0 %
11400000 Itsevalmistetut ja teetetyt atk-ohjelmat	Tasapoisto	5 vuotta	20 %	0 %
11490000 Muut pitkävaikutteiset menot	Tasapoisto	10 vuotta	10 %	0 %
Aineelliset hyödykkeet				
12500000 Autot ja muut maakuljetusvälineet	Tasapoisto	5 vuotta	20 %	0 %
12550000 Atk-laitteet ja niiden oheislaitteet	Tasapoisto	3 vuotta	33 %	0 %
12560000 Toimistokoneet ja laitteet	Tasapoisto	5 vuotta	20 %	0 %
12570000 Puhelinkeskukset ja muut viestintälaitteet	Tasapoisto	5 vuotta	20 %	0 %
12580000 Audiovisuaaliset koneet ja laitteet	Tasapoisto	5 vuotta	20 %	0 %
12690000 Muut koneet ja laitteet	Tasapoisto	5 vuotta	20 %	0 %
Muut aineelliset hyödykkeet				
12800000 Taide-esineet	Ei poisteta			
12890000 Muut aineelliset hyödykkeet	Tasapoisto	5 vuotta	20 %	0 %
Käyttöomaisuusarvopaperit				
13010000 Muut osakkeet	Ei poisteta			
13030000 Muut osuudet	Ei poisteta			

Vähäiset omaisuushankinnat, joiden hankintameno on alle 10 000 €, on kirjattu vuosikuluksi.

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

Tässä liitteessä tiedot on ilmoitettu vain niistä kansallis- ja käyttöomaisuushyödykkeistä sekä käyttöomaisuus- arvopapereista ja muista pitkäaikaisista sijoituksista, joiden hankintamenoja ei ollut vielä tilikauden alkaessa kokonaan kirjattu poistoina kuluiksi.

	Aineettomat hyödykkeet			Yhteensä
	112 Aineettomat oikeudet	114 Muut pitkävaikutteiset menot	119 Enn.maksut ja keskeneräiset hankinnat	
Hankintameno 1.1.2016	2 526 945,01	56 638 989,87	2 017 785,91	61 183 720,79
Lisäykset	11 703 600,00	2 348 890,62	28 865 201,17	42 917 691,79
Vähennykset	0,00	0,00	-2 348 890,62	-2 348 890,62
Hankintameno 31.12.2016	14 230 545,01	58 987 880,49	28 534 096,46	101 752 521,96
Kertyneet poistot 1.1.2016	-934 010,76	-27 156 855,22	0,00	-28 090 865,98
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	-2 350 499,08	-11 067 261,07	0,00	-13 417 760,15
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden arvonalennukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.2016	-3 284 509,84	-38 224 116,29	0,00	-41 508 626,13
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2016	10 946 035,17	20 763 764,20	28 534 096,46	60 243 895,83

	Aineelliset hyödykkeet		Yhteensä
	125-126 Koneet ja laitteet	128 Muut aineelliset hyödykkeet	
Hankintameno 1.1.2016	629 479,66	2 193,41	631 673,07
Lisäykset	195 463,69	0,00	195 463,69
Vähennykset	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.2016	824 943,35	2 193,41	827 136,76
Kertyneet poistot 1.1.2016	-156 416,90	0,00	-156 416,90
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	-117 421,32	0,00	-117 421,32
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00	0,00
Tilikauden arvonalennukset	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.2016	-273 838,22	0,00	-273 838,22
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2016	551 105,13	2 193,41	553 298,54

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 8: Rahoitus tuotot ja -kulut

Rahoitustuotot	2016	2015	Muutos 2016-2015
Korot euromääräisistä saamisista	7 933 721,90	6 337 608,53	1 596 113,37
Rahoitustuotot yhteensä	7 933 721,90	6 337 608,53	1 596 113,37

Rahoituskulut	2016	2015	Muutos 2016-2015
Korot euromääräisistä veloista	20 685 382,44	22 432 975,37	-1 747 592,93
Sijoitusten ja lainasaamisten tileistä poistot	0,00	1 938,37	-1 938,37
Rahoituskulut yhteensä	20 685 382,44	22 434 913,74	-1 749 531,30
Netto	-12 751 660,54	-16 097 305,21	3 345 644,67

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 9: Talousarvionaloudesta annetut lainat

Verohallinnolla ei ole valtion talousarvionaloudesta myönnettyjä varainhoitovuoden päättyessä voimassa olleita lainoja.

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 10: Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset

Käyttö- ja rahoitusomaisuusarvopaperit

Verohallinnolla ei ole käyttö- ja rahoitusomaisuusarvopapereita.

Muut oman pääoman ehtoiset sijoitukset

Verohallinnolla ei ole muita oman pääoman ehtoisia sijoituksia.

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 11: Taseen rahoituserät ja velat

Verohallinnolla ei ole esitettävää liitteellä 11.

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

Voimassa olevat takaukset ja takuut ja niiden käytettävissä oleva enimmäismäärä

Kirjanpitoyksikkö Verohallinnolla ei ole myönnettyjä varainhoitovuoden päättyessä voimassa olleita valtiontakauksia eikä valtiontakuita.

Voimassa olevat takaukset ja takuut valuutoittain

Kirjanpitoyksikkö Verohallinnolla ei ole myönnettyjä varainhoitovuoden päättyessä voimassa olleita valtiontakauksia eikä valtiontakuita eri valuutoissa.

Muut monivuotiset vastuut

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

€	Talousarviomenot 2016	Määrärahatarve 2017	Määrärahatarve 2018	Määrärahatarve 2019	Määrärahatarve myöhemmin	Määrärahatarve yhteensä
Tavanomaiset sopimukset ja sitoumukset yhteensä	104 708 000,00	103 888 000,00	50 131 000,00	34 876 000,00	48 617 000,00	237 512 000,00

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

Kirjanpitoyksikkö Verohallinnolla ei ole tässä mainittavia sopimuksia eikä sitoumuksia.

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 13: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Verohallinnolla ei ole taseeseen sisältyviä rahastoituja varoja.

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 14: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Verohallinnolla ei ole taseeseen sisältyttäviä rahastoituja varoja.

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 15: Velan muutokset

Verohallinnolla ei ole velan muutoksia.

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 16: Velan maturiteettijakauma ja duraatio

Verohallinnolla ei ole velan maturiteettijakaumaa ja duraatiota.

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 17: Verosaamiset 31.12.2016

Valtion kirjanpitolausannon nro 11/1997 mukaisesti taseessa ei ole mukana verosaamisia. Taseen sijasta ne esitetään liitetietona.

	TILANNE 31.12.2016		TILANNE 31.12.2015	
	Saatava yhteensä	Valtion osuus saatavasta	Saatava yhteensä	Valtion osuus saatavasta
VEROHALLINTO YHTEENSÄ	860 857 225	624 410 354	1 231 787 816	512 579 613

Tietoja ei saa poimittua Valmisohjelmistosta samalla tavalla kuin aiempina vuosina.
Vuoden 2016 luku perustuu kokonaan uuteen arvioon maksamattomista veroista todennäköisesti kertyvistä suorituksista.

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 18:
Menomomentin käyttö vakioisällöstä poikkeavaan käyttötarkoitukseen

Momentti	Lkp-ryhmä	Euroa
28.10.63.1 Takaisin maksetut verot Verohallinto Talousarviossa päätetty käyttötarkoituksen laajennus: Määrärahaa saa käyttää veron takaisin maksamiseen tapauksissa, joissa maksuvelvollinen on Verohallituksen päätöksen nojalla oikeutettu saamaan takaisin jo maksetun veron	45 Muut kulut	13 060 546
28.10.95.2 Verotukseen liittyvät korkomenot Verohallinto Talousarviossa päätetty käyttötarkoituksen laajennus: Määrärahaa saa käyttää verotukseen liittyvien korkomenojen maksamiseen.	51 Rahoituskulut	12 055 162
32.30.51.07 Palkkatuetty työ, valtionhallinto Talousarviossa päätetty käyttötarkoituksen laajennus: Määrärahaa saa käyttää työttömien työllistämiseksi henkilöstön palkkaamiseen ja työn järjestämisestä aiheutuviin kustannuksiin	41 Henkilöstökulut	186 140

Verohallinnon tilinpäätöksen liite 19: maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma -
ennakkoratkaisut

VEROHALLINNON MAKSULLISEN TOIMINNAN KUSTANNUSVASTAAVUUSLASKELMA, 2016

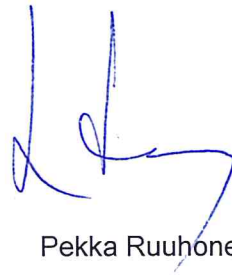
Ennakkoratkaisut

TUOTOT	2016 TOTEUMA	2016 TAVOITE	2015 TOTEUMA	2014 TOTEUMA
Maksullisen toiminnan tuotot				
- maksullisen toiminnan myyntituotot	1 542 761	959 060	1 472 410	1 737 605
Tuotot yhteensä	1 542 761	959 060	1 472 410	1 737 605
KOKONAISKUSTANNUKSET				
Erilliskustannukset				
- aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	0	0	0
- henkilöstökustannukset	2 054 861	997 941	2 009 455	1 736 174
- palvelujen ostot	8 759	1 845	4 612	9 091
- tukitoimintojen kustannukset	142 526	214 279	197 488	337 594
Erilliskustannukset yhteensä	2 206 146	1 214 065	2 211 556	2 082 859
KÄYTTÖJÄÄMÄ	-663 385	-255 006	-739 146	-345 254
Osuus yhteiskustannuksista	646 186	322 178	616 049	536 431
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	646 186	322 178	616 049	536 431
Kokonaiskustannukset yhteensä	2 852 332	1 536 243	2 827 605	2 619 290
KUSTANNUSVASTAAVUUS	-1 309 571	-577 184	-1 355 195	-881 685
Kustannusvastaavuus %	54,1 %	62,4 %	52,1 %	66,3 %

6 Allekirjoitus

Hyväksyn kirjanpitoyksikkö Verohallinnon tilinpäätöksen vuodelta 2016.

Helsingissä 27.2.2017



Pääjohtaja

Pekka Ruuhonen