



Puolustusministeriö
Försvarsministeriet
Ministry of Defence

TULOSSOPIMUS

Puolustusministeriö

Puolustusvoimat

FI.PLM.2017-143
295/20.00.00/2016

www.defmin.fi

1 Vaikuttavuus

Yhteiskunnallisen vaikuttavuuden tärkeimmät osatekijät ovat Suomen laissa puolustusvoimille säädetyt tehtävät sekä hallitusohjelman, valtioneuvoston ulko- ja turvallisuuspoliittisen selonteon sekä puolustusselonteon ja Yhteiskunnan turvallisuusstrategian linjausten ja niissä asetettujen tavoitteiden toteuttaminen.

Puolustusministeriön hallinnonalalle asetetut, puolustusvoimien toimintaan liittyvät yhteiskunnalliset vaikuttavuustavoitteet osatavoitteineen:

Ennaltaehkäisevä sotilaallinen puolustuskyky

- Puolustusvoimilla on riittävän ennakkovaroituksen mahdollistava sotilasstrateginen tilannekuva.
- Puolustusvoimat valvoo alueellista koskemattomuutta sekä ennalta ehkäisee ja tarvittaessa torjuu alueloukkaukset.
- Puolustusvoimilla on valmius torjua sotilaallisen voiman käyttö ja sillä uhkaaminen koko maan alueella.
- Puolustusvoimat kykenee muodostamaan painopisteen kulloisenkin tilanteen vaatimusten mukaisesti torjuessaan sotilaallisen voiman käyttöä.

Turvallinen yhteiskunta

- Puolustusvoimilla on valmius tukea muita viranomaisia.

Kansainvälisen turvallisuuden vahvistaminen

- Puolustusvoimat on toteuttanut sille osoitetut kriisinhallintatehtävät.
- Puolustusvoimilla on valmius osallistua uusiin operaatioihin ja koulutus- ja neuvontatehtäviin.
- Puolustusvoimilla on valmius kansainvälisen avun antamiseen ja vastaanottamiseen.

Yhteiskunnallista vaikuttavuutta arvioidaan painottaen vaikuttavuustavoitetta "Ennaltaehkäisevä sotilaallinen puolustuskyky". Puolustuskyvyn pitkäjänteinen ylläpito ja kehittäminen edellyttävät tasapainoa materiaalisen valmiuden menojen, kiinteiden henkilöstömenojen ja muiden toimintamenojen välillä. Tämän vaikuttavuustavoitteen arvioinnin perustana on toimintavuoden toteuma suhteessa pitkän aikavälin tavoitetilään, jossa lähtökohtana on "turvallisuusympäristöön ja käytössä oleviin voimavaroihin suhteutettu puolustuskyky".

Muiden yhteiskunnallisten vaikuttavuustavoitteiden saavuttamista arvioidaan vastaavalla tavalla kokonaisarviointina painottaen kuitenkin enemmän toimintavuodelle asetettujen tavoitteiden toteutumista suhteessa vaikuttavuustavoitteiden sisältöön. Vaikuttavuustavoitteiden tarkempi sisältö sekä arvioinnin perusteet on kuvattu Puolustusministeriön hallinnonalan toimintasuunnitelman luvussa 2.

Vaikuttavuuden ja tuloksellisuuden määrittelyt tarkistetaan valtioneuvoston puolustusselonteon valmistuttua.

2 Toiminnallinen tuloksellisuus

Hallinnonalan vaikuttavuuden ja puolustusvoimien toiminnallisen tuloksellisuuden tärkein mittari on puolustusvoimien kyky toteuttaa lakisääteiset tehtävänsä. Sen perustana on tarkoituksenmukainen rauhan ajan organisaatio ja toimintamalli (toiminnallinen tehokkuus), ja sillä tuotettu sodan ajan suorituskyyky (tuotokset ja laadunhallinta).

2.1 Toiminnallinen tehokkuus

Toiminnallisen tehokkuuden tärkein mittari on tarkoituksenmukainen organisaatio ja toimintamalli niin, että sodan ajan suorituskyyky (sodan ajan joukot) kyetään tuottamaan mahdollisimman kustannustehokkaasti asetetuista suorituskyykyvaatimuksista tinkimättä. Toiminnallisen tehokkuuden tunnusluvut vuosille 2017–2021:

	Toteuma 2014	Toteuma 2015	Arvio 2016	Tavoite 2017	Alustava 2018	Alustava 2019	Alustava 2020	Alustava 2021
Taloudellisuus								
Keskipalkkaliukuma ¹	2,49	7,37	1,5	1,2	1,0	0,8	0,6	0,6
HTV:n keskim. hinta ² , €	56 226	58 369	58 536	58 094	58 083	58 738	60 329	60 950
Varusmiespäivän hinta ³	50	48	48	47	48	48	49	49
Reserviläispäivän hinta ³	224	158	171	162	160	160	162	162
HN-lentotunnin hinta ³	8 348	7469	-	9 250	9 500	9 750	10 000	10 000
NH-90 lentotunnin hinta ³	8 667	6832	-	12 100	12 100	11 100	11 000	11 000
Tilatehokkuus neliometriä/hlö ⁴	-	-	-	-	-	-	-	-
Tilojen taloudellisuus €/hlö ⁴	-	-	-	-	-	-	-	-
Tilojen taloudellisuus €/neliometri ⁴	-	-	-	-	-	-	-	-

Tuottavuus								
Koulutetut varusmiehet / palveluksen aloittaneet varusmiehet (%)	85	86	85	85	85	85	85	85
Pääesikunnan, puolustushaarojen ja aluetoimistojen esikuntien henkilötyövuosimäärä/puolustusvoimien henkilötyövuosimäärä yhteensä (%)	13	12	12	12	12	12	12	12

Kannattavuus								
Maksuperustelain mukaisen maksullisen toiminnan kustannus-vastaavuus -% on vähintään ¹	89	99	-	105	105	105	105	105

¹ Keskipalkkaliukuma on valtiovarainministeriön tuottama tieto. Luku kertoo keskiansioiden muutosprosentin, pois luettuna sopimuskorotusten vaikutus. Vuoden 2015 keskipalkkaliukuman toteumaan vaikutti merkittävästi PVUUD:n myötä toteutunut henkilöstörakenteen muutos ja toiminnan tason nosto.

² Henkilötyövuoden keskimääräiseen hintaan sisältyvät varsinaiset palkat ja työnantajamaksut, pl. PVUUD ylivaikuu

³ Hinta on esitetty vuoden 2016 hinta- ja kustannustasossa.

⁴ Puolustusvoimat tuottaa luvut HTH-järjestelmästä vuodesta 2017 alkaen tai viimeistään, kun järjestelmä on kokonaisuudessaan operatiivisessa käytössä.

2.2 Tuotokset ja laadunhallinta

Tuotosten ja laadunhallinnan oleellisin mittari on rauhan aikana tuotettu sodan ajan suorituskyky eli suorituskykyvaatimusten mukaisesti koulutetut ja varustetut sodan ajan joukot. Tuotoksille ja laadunhallinnalle asetettavat tulostavoitteet mittareineen:

	Toteuma 2014	Toteuma 2015	Arvio 2016	Tavoite 2017	Alustava 2018	Alustava 2019	Alustava 2020	Alustava 2021
Tulostavoite	Suorituskykyvaatimukset täyttävä materiaallinen valmius							
Ei sisällytetä tunnuslukuja tai mittareita.								
Tavoitteena on luoda järjestelmä keskeisten järjestelmien käytettävyyden tunnusluvuista vuodesta 2017 alkaen. ¹								
Käytettävyyden, materiaalin kunnossapidon ja ampuvatarvikkeiden sekä keskeisten hankkeiden toteutumisen/etenemisen kokonaiskuva käydään vuosittain läpi osana talousarvion toimeenpanoa ja tulosohejausta.								

Tulostavoite	Tehtävien ja suorituskykyisten joukkojen tuottamisen edellyttämä toiminnan taso							
Koulutetut varusmiehet (hlö lkm)	21 418	21 328	21 200	20 900	20 400	20 400	20 000	20 100
KH-koulutetut reserviläiset (lkm)	5 818	18 526	18 500	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000
HN-lentotunnit	7 998	8 999	8 800	8 800	8 800	8 800	8 800	8 800
NH-90 -lentotunnit	1 271	1654	1650	1 650	1 650	1 650	1 650	1 650
Alusvuorokaudet	1 158	1196	1200	1 200	1 300	1 300	1 300	1 300
KH-koulutetut reserviläiset lkm/SA- joukkoihin sijoitettujen lkm (%)	1,6	8,1	7,8	7,8	7,8	7,8	7,8	7,8

Tulostavoite: palkattu henkilöstö	Ammattisotilaiden fyysisen toimintakyvyn tavoite ja seurantamittarit määritetään sen jälkeen, kun tehtäväkohtaisten toimintakykyvaatimusten määrittämistyö on saatu loppuun. Mittareille voidaan sopia kehityssuunta vuodesta 2018 alkaen.
---	--

Tulostavoite:	Suorituskykyvaatimukset täyttävä ja laadukas asevelvollisten koulutus							
Koulutuksen laatu "Armeija-aika" (varusmiesten loppukysely)	4,2	3,8	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Kouluttajien lkm / koulutusjoukkue ²	2,6	2,5	2,4	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
Varusmiesten SH- perusteiset ja muut maastovuorokaudet	26	35	35	35	35	35	35	35
MPK:lta tilattujen sotilaallisilla kursseilla koulutetut (hlö)	10 290	11 092	9 200	9 200	9 200	9 200	9 200	9 200

¹ Ensimmäinen raportoitava vuosi on 2017.

² Kouluttajien lukumäärätavoitteen 2,5/koulutusjoukkue saavuttaminen on sidoksissa mahdollisuuksiin palkata sopimussotilaita tarvittava määrä. Vuodesta 2017 alkaen toimintamenokehys voi rajoittaa sopimussotilaiden palkkaamista.

2.3 Hallitusohjelman toimeenpanoon liittyvät tavoitteet

Osana *Digitalisoidaan julkiset palvelut* -kärkihanketta Puolustusvoimat uudistaa toimintatapojaan ja tehostaa sisäisten toimintojen vaikuttavuutta sekä tavoittelee konkreettisia kustannussäästöjä digitalisaation avulla. Digitalisaatio koskee niin puolustusvoimien käytössä olevia valtionhallinnon yhteisiä palveluita kuin hallinnonalan tai puolustusvoimien sisäisiä palveluita.

Puolustusvoimat toteuttaa yhteistyössä valittujen palveluntuottajien kanssa palveluprosessien kehittämisen projektin, jonka tarkoituksena on kytkeä kansalaisille, yrityksille ja yhteisöille tarjottavat palvelut osaksi kansalaisten palveluarkkitehtuuria ja valtion palvelutietovarantoa.

Puolustusvoimat edistää tasa-arvoisen ja yhdenvertaisen yhteisön toteutumista ylläpitämällä tasa-arvosuunnitelmaa sekä pitämällä tasa-arvonäkökulma suunnittelun ja toiminnan yhtenä peruslähtökohtana. Vuonna 2016 tehdyn tasa-arvotutkimuksen tulokset otetaan huomioon päivitettäessä hallintoyksikkökohtaisia tasa-arvosuunnitelmia. Vuonna 2017 toteutettavan asevelvollisten tasa-arvotutkimuksen tulosten perusteella laaditaan toimenpideohjelma varusmiespalveluksen kehittämiseksi.

3 Keskeiset hankkeet ja toimenpiteet

Hallinnonalan vaikuttavuuden ja toiminnallisen tuloksellisuuden kannalta keskeiset hankkeet ja toimenpiteet:

- Puolustusvoimat toimeenpanee valtioneuvoston puolustusselonteon linjaukset puolustusministeriön ohjaukskirjeen mukaisesti sekä osallistuu ministeriön strategisen suunnitelman päivittämiseen.
- Puolustusvoimat toteuttaa suunnitelmien mukaisen ilma- ja merivoimien poistuvien strategisten suorituskykyjen korvaamisen järjestelyt. Merivoimien taistelualuksen korvaamisen hanke käynnistettiin vuonna 2015 ja investointipäätös tehdään 2018. Hornet-kaluston suorituskyvyn korvaamisen hanke käynnistettiin 2015 ja tarjouspyynnöt lähetetään 2018. Investointipäätös tehdään seuraavalla hallituskaudella 2021.
- Puolustusvoimat ylläpitää ja kehittää toimintavalmiutta toimintaympäristön edellyttämällä tavalla.
- Puolustusvoimat toteuttaa isäntämaatuen antamisen edellyttämät järjestelyt ja jatkaa avun antamisen ja ulkopuolisen sotilaallisen avun vastaanottamisen edellyttämien järjestelyjen toimeenpanoa osana puolustuskyvyn kehittämistä.
- Puolustusvoimat käyttää sotilaallisessa kriisinhallinnassa ensisijaisesti joukkoluettelon evaluoituja yksiköitä. Suorituskykyä on kyettävä käyttämään vaativissa ja nopeasti käynnistettävissä eri organisaatioiden operaatioissa sekä koulutus- ja neuvonantotehtävissä.
- Kansainvälistä puolustusyhteistyötä syvennetään ja laajennetaan puolustuskyvyn ylläpitämiseksi ja kehittämiseksi. Meri- ja ilmatilannekuvayhteistyötä syvennetään ja niiden kehittämistä jatketaan. Puolustusvoimat hyödyntää monikansallisen harjoitusyhteistyön tarjoamat mahdollisuudet ja kehittää osallistumistaan harjoitustoimintaan.
- Suunnitelmallista osallistumista nopean toiminnan joukkoihin, ml. Euroopan unionin taisteluosastoihin (EUBG) ja Naton nopean toiminnan joukkoja (NRF) täydentävään toimintaan, jatketaan puolustuskyvyn, välittömän valmiuden ja yhteistoimintakyvyn kehittämiseksi. Suomi valmistautuu osallistumaan Naton kehysvaltioryhmien mukaiseen yhteistyöhön ml. Ison-Britannian johtamaan JEF-joukkopooliin. Osallistuminen nopean toiminnan joukkoihin ja mahdollinen osallistuminen kehysvaltioryhmien toimintaan huomioidaan puolustusvoimien suunnittelussa.
- Käynnissä olevissa ja suunniteltuihin tilausvaltuuksiin sisältyvissä keskeisissä hankkeissa sekä materiaalisen suorituskyvyn kehittämisessä tulee huomioida hallitusohjelman ja Suomen puolustuksen teknologisen ja teollisen perustan turvaamisesta annetun valtioneuvoston periaatepäätöksen mukaiset linjaukset. Tähän linjaukseen perustuen puolustusvoimat jatkaa vuonna 2016 käynnistämäänsä tutkimusta, jolla selvitetään miten kyetään kehittämään alueellisten joukkojen ja paikallisjoukkojen suojaamista uutta teknologiaa sekä kotimaista teollisuutta hyödyntäen.

- Puolustusvoimien suorituskykyjä rakennetaan oikea-aikaisin hankinnoin. Puolustusvoimat tehostaa puolustusmateriaalin hankintaprosessin suunnittelua, toteutusta ja seurantaan siten, että siirtyvien erien määrä vähenee vuosittain viidenneksellä.
- Kilpailukyky sopimuksesta aiheutuvat säästöt eivät saa vaikuttaa harjoitustoiminnan tasoon eivätkä asevelvollisten koulutuksen laatuun, vaikka kilpailukyky sopimuksen sisältämän työajan pidennyksen tuleekin näkyä henkilöstömenojen laskuna pitkällä aikavälillä.
- Puolustusvoimat toteuttaa tilahallinnan sopeuttamisen toimenpiteet puolustusministeriön antamien linjauksien mukaisesti siten, että sopeuttamisen kustannussäästöille asetetut loppuasetelmatavoitteet saavutetaan ja esikuntien valmius paranee. Toimeenpanossa tulee huolehtia myös henkilöstön hyvinvoinnista.
- Puolustusvoimat selvittää mahdollisuudet kehittää ampuma- ja harjoitusalueita valtakunnallisena kokonaisuutena sekä mahdollisuudet keskittää ampumaratojen ylläpito ja kehittäminen sekä luo valtakunnallisen varausjärjestelmän alueiden käytölle.
- Puolustusvoimat toteuttaa julkisen hallinnon turvallisuusverkkotoimintaa koskevan lain edellyttämät toimenpiteet, sekä jatkaa toimialariippumattomien palveluidensa muutosta TUVE-palveluiksi ja kehittää yhteistoimintaa Valtorin kanssa.
- Puolustusvoimat kehittää tietojärjestelmiin sisältyvän järjestelmätiedon hallintaa siten, että se mahdollistaa järjestelmien kustannusseurannan ja elinkaarisuunnittelun sekä tukee järjestelmänhallinnan tehtävien toteuttamista. Vuonna 2017 kehitetään tietojärjestelmien tuotanto- ja tukipalveluiden sekä käyttöönottokustannusten seuranta ja hallintaa.
- Puolustusvoimat nostaa T&K-toiminnan kokonaisrahoitustasoa asteittain siten, että se saavuttaa 2% sotilaallisen maanpuolustuksen menoista. Puolustusvoimat nostaa T&K-toimintaan käytettäviä menoja vuodesta 2018 alkaen 1 M€/vuosi, 2 % tavoitetaso saavutetaan vuoden 2021 alussa. Lisäksi kehitetään T&K-toimintaan keskitetty rahoitusmalli, josta allokoidaan suorituskykyjen suunnittelun ja rakentamisen tarvitsemat T&K-resurssit. (2021)
- Puolustusvoimat osallistuu kansallisen kyberstrategian toimeenpanoon ja kehittämiseen vuonna 2014 hyväksytyn ja vuonna 2017 hyväksyttävän toimeenpano-ohjelman mukaisesti. (2020)
- Suomi toimii pohjoismaisen puolustusyhteistyön, NORDEFCON puheenjohtajana vuonna 2017. Puolustusvoimat osallistuu puheenjohtajuuskauden tavoitteiden toimeenpanoon. Puolustusvoimat tukee Suomen Arktisen neuvoston puheenjohtajuuskauden ohjelman toteuttamista.
- Puolustusvoimien täyttäessä 100-vuotta tulee olla toiminnassa sotamuseo, jossa yleisöllä on mahdollista vierailla tutustumassa kattavasti Suomen sotahistoriaan. Juhlavuoden aikana esitellään kattavasti puolustusvoimien historiaa eri puolilla maata järjestettävissä tapahtumissa.

4 Resurssit

Puolustuskyvyn ylläpito ja rakentaminen edellyttävät tasapainoa materiaalikustannusten, toimintamenojen ja kiinteiden henkilöstömenojen välillä. Materiaalisen valmiuden menoihin kohdennetaan noin kolmasosa sotilaalliseen maanpuolustukseen osoitetuista määrärahoista.

Henkilöresurssit (hlö ja htv)	Toteuma 2014	Toteuma 2015	Arvio 2016	Suun. 2017	Alustava 2018	Alustava 2019	Alustava 2020	Alustava 2021
Puolustusvoimien henkilöstömäärä pl. kriha (hlö - 31.12) (PV:n toimintamenoilla palkatut pl.sopimussotilaat)	13 212	11 840	11 665	11 795	11 806	11 834	11 756	11 756
Muutos edellisestä vuodesta (%)	-1,8	-10,4	-1,5	1,1	0,1	0,2	-0,7	0,0
Puolustusvoimien htv-kehys (htv:t, ml.sopimussotilaat, pl. PVUUD ylivahvuus)	13 463	11 864	11 911	11 727	11 677	11 713	11 625	11 625
Muutos edellisestä vuodesta (%)	0,8	-11,9	0,4	-1,5	-0,4	0,3	-0,8	0,0

*) PV:n tehtäväkokoontalon tilapäinen ylityslupa kyber-ratkaisun johdosta vuosina 2017 - 2019

Määrärahat sotilaallinen maanpuolustus	Toteuma 2014	Toteuma 2015	Arvio 2016	Alustava 2017	Alustava 2018	Alustava 2019	Alustava 2020	Alustava 2021
Materiaalisen valmiuden menot (M€)*)	732	821	983	933	886	1135	1079	1103
Osuus sot. maanpuolustuksen menoista (%)	32	35	40	39	38	43	42	43
Kiinteät henkilöstömenot (M€)	768	698	693	683	680	691	704	711
Osuus sot. maanpuolustuksen menoista (%)	33	30	28	29	29	26	28	28
Kiinteistömenot	250	244	256	255	263	267	272	277
Osuus sot. maanpuolustuksen menoista (%)	11	11	10	11	11	10	11	11
Muut toimintamenot (M€)	541	553	530	523	522	516	495	483
Osuus sot. maanpuolustuksen menoista (%)	24	24	22	22	22	20	19	19
Asevelvollisten kouluttamisen ja ylläpidon välittömät kustannukset / sot. maanpuolustuksen menot (%)	13	12	12	12	12	11	11	11
Siirtyvät erät (mom. 18,19) (M€)	334	288	STIV	-	-	-	-	-
Siirtyvät erät mom. 18,19/Käytettävissä olevat mom. 18,19 määrärahat (%)	42	38	STIV	-	-	-	-	-
Siirtyvien erien muutos (mom. 18,19 tarkasteluvoiton ja edelliseltä vuodelta siirtyneen erän erotus) (+/- milj.)	- 25,3	- 46	STIV	-	-	-	-	-

*) Materiaalisen valmiuden menot sis. puolustusmateriaalihankinnat (mom. 27.10.18 ja 27.10.19) sekä toimintameno-rahitoituksella (mom. 27.10.01) tapahtuva joukkojen varustaminen (toimintoalue 1400 ilman palkkoja) ja materiaalin kunnossapito (toimintoalue 7400 ilman palkkoja).

Taulukko ei sisällä puolustuselänteon perusteella esitettäviä resurssimuutoksia kehyskaudelle 2018–2021.

Määrärahat (1000 €) sotilaallinen kriisinhallinta	Toteuma 2014	Toteuma 2015	Arvio*) 2016	Alustava 2017	Alustava 2018	Alustava 2019	Alustava 2020	Alustava 2021
Kalusto- ja hallintomenot (1000)	47 078	55 624	50 000 - 60 000	51 893	39 720	26 720	26 720	26 720
Muutos edelliseen vuoteen (%)	-5	18	-	-	23	33	0	0
Siirtyvät erät (milj.)	50	42	15-20	-	-	-	-	-

*) Vuotta 2016 koskeva arvio perustuu PV:n marraskuun 2016 kuukausiraporttiin.

5 Sopimuksen voimassaolo ja seuranta

Tulossopimus laaditaan viisivuotiskaudeksi lähtökohtaisesti perustuen hallitusohjelman toimeenpanokauteen. Jatkovuosina sopimuksen viisivuotiskausi päivittyy rullaavasti, ja sisältöä mukautetaan tarpeen mukaan hallitusohjelman toimeenpanokauden jälkeisten vuosien osalta.

Valtion talousarviolla hallinnonalalle kohdennettavien resurssien osalta sopimus on voimassa vuoden 2017 loppuun. Sopimuksen sisällöstä ja mahdollisista muutoksista sovitaan vuosittain tulosneuvottelussa, jossa käsitellään keskeiset toimintaan ja resurssienkäyttöön sekä tulossopimuksen sisältöön vaikuttavat asiat.

Puolustusvoimat raportoi toiminnan tuloksellisuudesta ja voimavarojen käytöstä liitteen mukaisesti. Puolustusministeriö voi edellyttää puolustusvoimien raportoivan vuotta 2017 koskevista erikseen sovittavista asiakokonaisuuksista, eduskunnan ja sen valiokuntien tai valtioneuvoston tarkastusviraston pyytämät selvitykset.

6 Allekirjoitukset

Helsingissä 19.1.2017

Puolustusministeri



Jussi Niinistö

Puolustusvoimain komentaja



Jarmo Lindberg

Liite

Puolustusvoimien raportointi vuodelta 2017

Puolustusvoimien raportointi vuodelta 2017

1 Kuukausiraportointi

Puolustusvoimat laatii määrärahojen käytöstä ja tulojen kertymisestä kuukausiraportin ja toimittaa sen virallisena asiakirjana puolustusministeriölle ja lisäksi erikseen sähköisessä muodossa (ml. Excel-raportti määrärahojen käytöstä) ministeriön talousyksikölle. Raportti toimitetaan puolustusministeriölle tarkasteluajankohdtaa seuraavan kalenterikuukauden puoliväliin mennessä. Ensimmäinen kuukausiraportti laaditaan helmikuun lopun tilanteesta 15.3. mennessä ja viimeinen kuukausiraportti marraskuun tilanteesta 15.12. mennessä.

Kuukausiraportissa esitetään tiedot momenteittain käytetyistä ja käyttämättömistä määrärahoista, tiedot eroista suunniteltuun nähden, viimeisin päivitetty arvio/ennuste koko vuoden määrärahojen käytöstä, sanallinen analyysi raportointiajankohdan merkittävimpien suunnitelmapoikkeamien syistä ja koko vuotta koskien määrärahojen ennakoituun siirtymiseen seuraavalle vuodelle vaikuttavista tärkeimmistä tekijöistä sekä kuvaus korjaavista toimenpiteistä ja arvio niiden vaikuttavuudesta vuoden loppuun mennessä.

Kuukausiraportin erillisessä liitteessä esitetään kuukausittain muutamien valittujen kaaviokuvien avulla sekä sanallisesti analysoiden logistiikka-prosessin toimivuus ja sujuvuus erikseen puolustusmateriaalihankintojen ja toimintamenojen hankintojen osalta (esim. ns. ostoskorinäkymien tai vastaavien avulla). Kaaviokuviiin ja/tai sanalliseen analyysiin sisältyy toteumatiedon lisäksi vertailutietona aikaisempaa toteumatietoa sekä ennuste koko vuoden osalta.

Lisäksi kuukausittain esitetään tilausvaltuuksien käyttö- ja sitomistilanne sisältäen myös valtuuksien tulevien varainhoitovuosien määrärahojen sidontatilanne ja valtuuttakurssien muutoksista aiheutuneet kirjaukset momenteittain ja tilausvaltuuksittain eriteltynä.

Momentille 27.10.01 (Puolustusvoimien toimintamenot) kirjatusta materiaalin kunnossapidon (toimintoalue 7400) ja joukkojen varustamisen (toimintoalue 1400) menoista esitetään kuluvan vuoden toteuma sekä vertailu suunniteltuun ja edellisen vuoden vastaavaan ajankohdan toteumaan nähden. Palkkojen osuus näille toimintoalueille kirjatusta menoista esitetään omalla rivillään.

Lisäksi puolustusvoimat laatii ja toimittaa yllä olevan aikataulun mukaisesti seuraavat tiedot sotilaallisesta kriisinhallinnasta: arvioidut ja kertyneet tulot momenteittain sekä avoimet saatavat YK:lta, käytettävissä olevat määrarahat momenteittain/käyttösuunnitelmakohdittain sekä määrärahojen käyttö momenteittain/käyttösuunnitelmakohdittain/suunnitteluerittäin ja henkilömäärät operaatioittain. Suunnitteluerällä tarkoitetaan talousarviovalmistelussa noudatettua suunnittelutarkkuutta. Raporttiin sisällytetään ennuste määrärahojen koko vuoden käytöstä sekä PLM:n että UM:n momenteilla. Raportti toimitetaan ulkoasiainministeriölle, puolustusministeriön puolustuspoliittisen osaston puolustuspolitiikkayksikölle ja puolustusministeriön hallintopoliittisen osaston talousyksikölle.

2 Osavuosisraportointi

Puolustusvoimat laatii 31.7. tilanteesta osavuosisraportin (TURA 2017) ja toimittaa sen puolustusministeriölle 31.8. mennessä virallisena asiakirjana sekä sähköisesti (ml. Excel-raportti määrärahojen käytöstä) ministeriön talousyksikölle.

Osavuosisraportti on luonteeltaan ns. poikkeamaraportti, ja siihen sisällytetään kuvaus seuraavista asioista:

- PV:n ylimmän johdon johtopäätökset tuloskehityksestä ja voimavarojen käytöstä
- Tulostavoitteittain esitettynä tulossopimuksesta mahdollisesti poikkeava tuloskehitys alkuvuoden ajalta sekä analyysi ja johtopäätökset loppuvuoden tuloskehityksestä
- Mahdolliset keskeiset poikkeamat liittyen tulossopimuksen keskeisten hankkeiden ja toimenpiteiden etenemiseen
- Analyysi puolustusmateriaalihankinnoista aiheutuvien menojen, puolustusvoimien toimintamenojen ja sotilaallisen kriisinhallinnan menojen kehityksestä (ml. vertailu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan), määrärahojen uudelleenkohdennukset sekä ennuste loppuvuoden määrärahojen käytöstä ja seuraavalle vuodelle siirtyvistä eristä.
- Erittely puolustusministerin päätösvaltaan kuuluvista yli neljä miljoonaa euroa ylittävistä hankintapäätöksistä: puolustusministeriön hankintapäätöksen diaarinumero ja päivämäärä, hankinnan kokonaisarvo ja rahoituksen jakautuminen eri vuosille sisältäen sidonta- ja määrärahan käyttötiedot; ennen vuotta 2015 alkaneista hankinnoista toimitetaan vastaavat tiedot vain niistä hankinnoista, joiden kokonaisarvo ylittää 40 milj. euroa
- Erittely momentin 27.10.01 materiaalin kunnossapidon ja joukkojen varustamisen (toimintoalueet 7400 ja 1400 ilman palkkoja) menoista alkuvuoden aikana ja edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Näille toimintoalueille kirjatut palkat tulee eritellä omalla rivillään. Lisäksi tulee selvittää tekijät, jotka ovat vaikuttaneet menokehitykseen tarkastelujaksolla ja muut tekijät, joilla on merkitystä eri vuosien välistä vertailua tehtäessä.
- Erittely momentin 27.10.01 johtamisjärjestelmäalan (13-alkuiset toimintoalueet ja toimintoalue 2700 ilman palkkoja) menoista alkuvuoden aikana ja edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Näille toimintoalueille kirjatut palkat tulee esittää lisäksi omalla rivillään. Lisäksi tulee selvittää tekijät, jotka ovat vaikuttaneet menokehitykseen tarkastelujaksolla ja muut tekijät, joilla on merkitystä eri vuosien välistä vertailua tehtäessä.
- Analyysi hallituksen päättämien menosäästöjen ja puolustusvoimien omien säästöpäätösten toteutumisesta
- Henkilötyövuosikertymä momenteittain/toiminnoittain ja momenteittain/henkilöstöryhmittäin (ml. vertailu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan)
- Riskienhallinnan menetelmin tuotettu arvio tekijöistä, jotka mahdollisesti vaikuttavat tavoitteiden saavuttamiseen.

3 Vuosiraportointi

Puolustusvoimien vuosiraportointi vuodelta 2017 sisältää tilinpäätökseen sisältyvien tilinpäätöslaskelmien ja liitetietojen ohella seuraavat asiakirjat, jotka toimitetaan puolustusministeriölle alla mainittuihin määräaikoihin mennessä:

- Vuosiraportti (VURA 2017), joka sisältää viranomaiskäyttöön luokitellut tiedot puolustusvoimien vuoden 2017 toiminnasta, tuloksellisuudesta ja resurssien käytöstä; toimitetaan puolustusministeriölle luonnoksena 31.1.2018 mennessä ja lopullisena versiona 15.2.2018 mennessä (ml. Excel-raportti määrärahojen käytöstä)

- Valtion talousarvioasetuksen 63 §:n ja 65 §:n mukainen toimintakertomus, joka sisältää keskeisiltä osin julkiset tiedot puolustusvoimien vuoden 2017 toiminnasta, tuloksellisuudesta ja resurssien käytöstä, ja joka on laadittu noudattaen valtiokonttorin asiasta antamia ohjeita; toimitetaan puolustusministeriölle 28.2.2018 mennessä.

Vuosiraporttiin sisällytetään kuvaus seuraavista asioista:

- Puolustusvoimien ylimmän johdon johtopäätökset toiminnan tuloksellisuudesta ja voimavarojen käytöstä sekä arvio vuoden 2017 toteumasta suhteessa puolustuksen pitkän aikavälin kehittämisenäkymään
- Kuvaus tulossopimuksessa sovittujen tulostavoitteiden toteutumisesta ja tulosanalyysi erityisesti tulossopimuksesta mahdollisesti poikkeavan tuloskehityksen osalta
- Analyysi ja johtopäätökset menokehityksestä (ml. hallituksen päättämien ja puolustushallinnon omien säästöpäätösten toteutuminen)

a) Toimintamenot (vuosien 2015–2017 toteuma ja analyysi)

- henkilöstömenot
- kiinteistömenot
- asevelvollisten koulutuksen ja ylläpidon menot
- materiaalsen kunnossapidon ja joukkojen varustamisen (toimintoalueet 7400 ja 1400) menot, palkkojen osuus erikseen
- johtamisjärjestelmäalan menot (13-alkuiset toimintoalueet ja toimintoalue 2700), palkkojen osuus erikseen
- toimintamenojen tilausvaltuuksien käyttö ja tilausvaltuuksista aiheutuneet menot (vuosiraportissa ja tilinpäätöksessä tulee esittää valtuuksien käytöstä yhdenmukaiset tiedot)
- muut toimintamenot

b) Puolustusmateriaalihankinnat (toteuma ja analyysi)

- puolustusmateriaalihankintojen tilausvaltuuksien käyttö ja puolustusmateriaalihankinnoista aiheutuneet menot (vuosiraportissa ja tilinpäätöksessä tulee esittää valtuuksien käytöstä yhdenmukaiset tiedot)
- erittely puolustusministerin päätösvaltaan kuuluvista yli neljä miljoonaa euroa ylittävistä hankintapäätöksistä: puolustusministeriön hankintapäätöksen diaarinumero ja päivämäärä, hankinnan kokonaisarvo ja rahoituksen jakautuminen eri vuosille sisältäen sidonta- ja määrärahan käyttö tiedot; ennen vuotta 2015 alkaneista hankinnoista toimitetaan vastaavat tiedot vain niistä hankinnoista, joiden kokonaisarvo ylittää 40 milj. euroa.
- momentin 27.10.18 määrärahan muuttuminen viisivuotiseksi siirtomäärärahaksi: muutoksen vaikutukset muun muassa siirtyviin eriin, tarpeeseen tehdä teknisiä muutosesityksiä lisätalousarviossa, vaikutus valtuusseurantaan, vaikutus budjetointiin, muut mahdolliset vaikutukset.
- puolustusmateriaalihankintojen kotimaisuusaste vuonna 2017 sekä kymmenen suurinta tilausta kotimaisilta toimittajilta

c) Sotilaallisen kriisinhallinnan menot (toteuma ja analyysi)

- määrärahojen käyttö momenteittain/käyttösuunnitelmakohdittain

d) Analyysi ja johtopäätökset seuraavalle varainhoitovuodelle siirtyvistä määrärahoista (ml. puolustusmateriaalihankintoihin myönnettyistä määrärahoista syyluokittelun mukainen tarkastelu)

- Henkilötyövuosikertymä momenteittain/toiminnoittain ja momenteittain/henkilöstöryhmittäin (ml. vertailu kahteen edelliseen vuoteen).
- Riskienhallinnan menetelmin tuotettu arvio tekijöistä, jotka mahdollisesti vaikuttavat tavoitteiden saavuttamisen.

Tulossopimuksen keskeisistä hankkeista ja toimenpiteistä (luku 3) raportoidaan tarpeen mukaan ministeriön edellyttämässä laajuudessa. Raportointitarpeet ilmoitetaan kootusti osana puolustusministeriön palautetta puolustusvoimien vuoden 2017 osavuositiedotuksesta. Samoin ilmoitetaan mahdollisista tarkennuksista liittyen vakioitusti raportoitaviin asiakokonaisuuksiin.

- Kumppanuuksista raportoidaan säännönmukaisesti osana vuosiraporttia. Vuosiraportin lisäksi keskeisistä kumppanuuksista raportoidaan kattavammin toukokuun loppuun mennessä, kun eri kumppanuuksia koskevat tarkemmat raportit ja selvitykset ovat puolustusvoimissa käytävissä.
- Räjähdevarastoinnin kehittämiseen liittyen raportoidaan varastosuojien kokonaismäärä tyypeittäin, vuoden aikana valmistuneiden ja käynnistettyjen rakennushankkeiden määrä, mineriittipintaisista varastosuojista luopumiset sekä vuoden lopun tilanne suhteessa kehittämisen tavoitelaan.

Ministeriölle 31.1.2018 mennessä toimitettava vuosiraportin luonnosversio sisältää vain osan em. tiedoista, ja sen sisällöstä sovitaan tarvittaessa erikseen valmistelijatasolla syksyllä 2017. Vuosiraportin keskeiset osat tulee lähettää lopullisessa muodossa puolustusministeriöön 15.2.2018 mennessä. Pääesikunta voi sopia lisäksi tarvittaessa puolustusministeriön kanssa, että vuosiraportin taustaineistoon sisältyviä liitteitä toimitetaan tarvittavien tarkistusten jälkeen ministeriöön myöhemmin helmikuun loppuun mennessä.

4 Valtionhallinnon raportointipalvelu (Netra)

Valtion talousarvioasetuksen mukaan kirjanpitoyksikköjen tulee sijoittaa vahvistetut tulostavoitteet ja tilinpäätöstiedot valtiokonttorin ylläpitämään yleisessä tietoverkossa saatavilla olevaan Netra -tietopalveluun. Tiedot sisällytetään Netran tulostietojärjestelmään, ellei viranomaisen toiminnan julkisuudesta annetusta laista (621/1999) muuta johdu. Netran tulostietojärjestelmän käytössä noudatetaan valtiokonttorin määräystä (Dnro VK 540/03/2010 - 20.12.2010). Vuoden 2017 tulostavoitteet tulee julkaista Netrassa viikon sisällä tulossopimusten allekirjoittamisesta.