


**Asettamis päätös**

14.10.2022

VN/17967/2022

VN/17967/2022-VM-23

**Valtion tilinpäätöksen kehittämishanke**

Valtiovarainministeriö on tänään asettanut Valtion tilinpäätöksen kehittämishankkeen (Valtike).

**Toimikausi**

17.10.2022 – 31.5.2026

**Taustaa**
*Hallituksen vuosikertomus ja valtion tilinpäätös*

Perustuslain (731/1999) 46 §:n 1 momentin (1112/2011) mukaan valtioneuvoston tulee antaa vuosittain eduskunnalle kertomus hallituksen toiminnasta sekä niistä toimenpiteistä, joihin se on eduskunnan päätösten johdosta ryhtynyt, samoin kuin kertomus valtiontalouden hoidosta ja talousarvion noudattamisesta. Mainittuna kertomuksena eduskunnalle annetaan nykyisin hallituksen vuosikertomus, josta säädetään valtioneuvostosta annetun lain (175/2003; valtioneuvostolaki) 9 a §:ssä ja valtion talousarviosta annetun lain (423/1988; talousarviolaki) 17 §:ssä. Talousarviolain 17 §:n mukaan hallituksen vuosikertomukseen otetaan valtion tilinpäätös ja tarpeelliset muut tiedot valtiontalouden hoidosta ja talousarvion noudattamisesta sekä tiedot valtion toiminnasta ja sen yhteiskunnallisesta vaikuttavuudesta ja tuloksellisuudesta. Säännöksen mukaan hallituksen vuosikertomukseen otetaan myös valtion liikelaitosten ja talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen tilinpäätökset sekä tärkeimmät tiedot niiden toiminnasta ja tuloksellisuudesta.

Valtion tilinpäätöksen sisällöstä säädetään talousarviolain 17 a §:ssä ja tarkemmin valtion talousarviosta annetussa asetuksessa (1243/1992). Valtion tilinpäätös sisältää valtion talousarviotalouden tilinpäätöksen.

*Muiden julkisyhteisöjen sekä yritysten tilinpäätöstä koskeva sääntely*

Kuntalain (410/2015) 112 §:n mukaan kunnan kirjanpitovelvollisuuteen, kirjanpitoon ja tilinpäätökseen sovelletaan sen lisäksi, mitä kuntalaissa säädetään, kirjanpitolakia. Lain 113 §:n mukaan kunnan tulee laatia tilinpäätös ja lain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhtiöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös.

**Postiosoite**  
**Postadress**  
**Postal Address**  
 Valtiovarainministeriö

**Käyntiosoite**  
**Besöksadress**  
**Office**

**Puhelin**  
**Telefon**  
**Telephone**

**Faksi**  
**Fax**  
**Fax**

**s-posti, internet**  
**e-post, internet**  
**e-mail, internet**

PL 28  
 00023 Valtioneuvosto

Snellmaninkatu 1 A  
 Helsinki

0295 16001  
 +358 295 16001

kirjaamo.vm@gov.fi

Hyvinvointialueista annetun lain (611/2021) 116, 117 ja 118 §:n hyvinvointialueiden kirjanpitoa, tilinpäätöstä ja konsernitilinpäätöstä koskeva sääntely on pitkälti saman tyyppistä kuin kunnissa.

Yritykset noudattavat kirjanpidossaan ja tilinpäätöksen laadinnassa kirjanpitolakia (1336/1997). Kirjanpitolain mukaan kirjanpitovelvollisten tulee laatia tilinpäätös lain 3 luvun mukaisesti ja konsernitilinpäätös lain 6 luvun mukaisesti. Konsernitilinpäätöksen laatimisvelvollisuus perustuu lähtökohtaisesti lain 1 luvun 6 §:n mukaiseen konsernisuhteen syntymiseen. Konsernisuhde syntyy, kun kirjanpitovelvollisella on kohdeyrityksessä määräysvalta, mikä käytännössä tarkoittaa yli 50 prosentin osuutta äänivallasta.

#### *Aikaisemmat selvitykset ja toimenpiteet valtion tilinpäätöksen kehittämiseksi*

Valtion tilinpäätöksen sisältöä on arvioitu useammassa valtiovarainministeriön työryhmässä vuosina 2010–2012. Työryhmissä katsottiin olevan tarve erityisesti tasehallinnan kehittämiseen. Valtion konsernitason tasehallintapolitiikan määrittely –hankkeen projektiryhmän loppuraportti 11.1.2011 sisälsi mm. ehdotuksen IPSAS-tilinpäätösstandardien pohjalta laaditusta valtion konsernitilinpäätöksestä.

Eduskunnan tarkastusvaliokunnan tilaamassa tutkimuksessa Eduskunnan budjetti- ja valvontavaltalta 1990–2020 (Eduskunnan tarkastusvaliokunnan julkaisu 1/2016) on nostettu esiin kokonaisvaltaisesti huoli eduskunnan budjettivallan kaventumisesta. Tutkimuksessa ehdotettiin valtiokonsernin tilinpäätöksen ja taseen laatimista paremman valtionalouden kokonaishallinnan aikaansaamiseksi (toimenpide-ehdotus 3).

Valtion talousarvioasetuksen (1243/1992) 68 a §:n 1 momentin 4 kohtaan otettiin 11.2.2016 säännös, jonka mukaan hallituksen vuosikertomukseen otetaan katsaus talousarviotalouden, valtion liikelaitosten ja talousarvion ulkopuolisten valtion rahastojen muodostaman kokonaisuuden tuottoihin ja kuluihin sekä varallisuusasemaan ja taseen ulkopuolisiin vastuisiin. Säännöksen perusteella hallituksen vuosikertomuksessa on esitetty varainhoitovuoden 2015 tilinpäätöksestä alkaen ns. valtion kokonaistuotto- ja kululaskelma ja -tase. Laskelmat on laadittu em. yksiköiden virallisten tilinpäätösten perusteella, mutta niitä ei ole tilintarkastettu. Kokonaislaskelmat kuluvan vuoden alkupuoliskolta on lisäksi esitetty valtion talousarvioesityksen yleisperusteluissa vuoden 2016 talousarviosta alkaen. Laskelmien tavoitteena on ollut parantaa kokonaiskuvaa valtioneuvoston ohjausvallan alaisesta valtionaloudesta (valtio-oikeushenkilö).

Valtionalouden tarkastusviraston erilliskertomuksessa eduskunnalle valtion vuoden 2016 tilinpäätöksen ja hallituksen vuosikertomuksen tarkastuksesta (Valtionalouden tarkastusviraston eduskunnalle annettavat kertomukset K 9/2017 vp) todetaan, että kokonaislaskelmat parantavat valtionalouden läpinäkyvyyttä myös eduskunnan valvonta- ja ohjausvallan näkökulmasta, mutta tarkastusvirasto huomioi, että kokonaisuutta ajatellen niiden ulkopuolelle jää edelleen merkittävä osa valtionaloutta, kuten erityistehtäviä hoitavat ja muut valtionyhtiöt.

Valtiovarainministeriö ja Valtiokonttori allekirjoittivat 30.11.2019 yhteistyöpöytäkirjan kaksivuotisesta hankkeesta, jossa selvitettiin nykyistä laajemman konsernitiedon tuottamisen mahdollisuuksia valtionaloudessa. Valtiokonttori julkaisi 11.2.2022 hankkeen loppuraportin Kokonaisarvio valtion konsernitiedon tarpeesta – Valtion konsernilaskemien tarve- ja toteutusselvitys (Valtiokonttorin julkaisuja / valtion tilinpäätösraportointi 2/2022). Loppuraportissa ehdotetaan, että valtion tilinpäätös laajennetaan kattamaan valtion talousarviotalouden lisäksi talousarvion ulkopuolella olevat valtion rahastot ja valtion liikelaitosten muodostamat konsernit. Raportissa esitetään myös, että vuosina 2022 ja 2023 jatketaan konsernilaskelmien kehittämistyötä laatimalla laskelmat valtion talousarvio- ja rahastotalouden, liikelaitosten sekä erityistehtävayhtiöiden yhdistelmästä hankintamenomenetelmällä. Lisäksi ehdotetaan laadittavaksi laskelmat talousarvio-

ja rahastotalouden, liikelaitosten sekä kaikkien valtio-omisteisten yhtiöiden yhdistelmästä pääomaosuusmenetelmällä.

### Julkisen sektorin kansainväliset tilinpäätösstandardit (IPSAS)

International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), joka on International Federation of Accountants:n (IFAC) eli Kansainvälisen Tilintarkastajaliiton yhteydessä toimiva vapaaehtoinen yhteistyöliittymä, on laatinut kansainvälisiä tilinpäätösstandardeja (IPSAS; International Public Sector Accounting Standards) julkista sektoria varten vuodesta 1996 alkaen.

IPSAS-standardit ovat pyritty kehittämään pitkälti yhteneväisiksi IAS/IFRS-standardien kanssa, mikä osaltaan helpottaisi vertailua ja mahdollista konsolidointia eri standardeja noudattavien yksiköiden osalta.<sup>1</sup> Viime vuosina IPSAS-standardeissa on pyritty ottamaan paremmin huomioon julkishallinnon erityispiirteitä. Nykyään varsinaisia IPSAS-standardeja on 43 kappaletta. Standardit ovat hyvin yksityiskohtaista sääntelyä, standardit ja niihin liittyvää selittävää aineistoa on vuoden 2022 standardijulkaisussa yhteensä 1 878 sivua.

### Eurooppalaisten julkisen sektorin tilinpäätösstandardien kehitystyö (EPSAS)

EU:n jäsenvaltioiden julkisen talouden kehyksiä koskevista vaatimuksista annetun neuvoston direktiivin (2011/85/EU; budjettikehysdirektiivi) 16 artiklan 3 kohdan mukaan komission tuli arvioida IPSAS-standardien asianmukaisuus jäsenvaltioiden kannalta vuoden 2012 loppuun mennessä. Komission 6.3.2013 julkaisemaan kertomukseen (COM(2013) 114 final) ja tähän liittyvään komission työasiakirjaan (SWD(2013) 57 final) sisältyvissä arvioissa puolletaan yhdenmukaistettujen suoriteperusteisten tilinpäätösstandardien käyttöönottamista EU:n jäsenvaltioiden julkisella sektorilla. Komission arvion mukaan yhteiset tilinpäätössäännöt parantaisivat julkisyhteisöön kuuluvien organisaatioiden tilinpäätösten luotettavuutta ja vertailtavuutta sekä mahdollistaisivat nykyistä selvästi luotettavampien julkista sektoria koskevien kansantalouden tilinpitotietojen tuottamisen. Sekä IPSAS- että EPSAS-standardit sisältäisivät konsernitilinpäätöksen.

Komission alkuperäisenä tavoitteena on ollut antaa puiteasetus, jossa säädettäisiin EPSAS-standardien antamiseen liittyvästä hallintomallista sekä standardien keskeisimmistä periaatteista. Standardien käyttö olisi tällöin jäsenmaissa pakollista. Komission alkuperäisen näkemyksen mukaan EPSAS-standardien tulisi olla pitkälle yhdenmukaisia IPSAS-standardien kanssa. Sittenmin EPSAS-hankkeen aikataulu on venynyt ja mm. keskustelua standardien sitovuudesta käydään edelleen. Tämän hetken tiedon mukaan nykyinen komissio ei tee EPSAS-standardeja koskevaa lainsäädäntöehdotusta. Suomen valtion tilinpäätöksen IPSAS-vastaavuus komission selvityksen perusteella vuonna 2013 oli 72 % (EU-keskiarvon ollessa 51 %) ja vuonna 2018 77 % (65%).

### Ruotsin valtion tilinpäätös

Valtiokonttorin em. selvityshankkeen loppuraportin mukaan Ruotsin valtion tilinpäätös perustuu valtio-oikeushenkilöön kuuluvien yksiköiden tilinpäätösten yhdistelyyn yhdeksi vuositilinpäätökseksi (Årsredovisning för staten), jossa valtion viranomaiset, niihin kuuluvat rahastot ja liikelaitokset (4 kpl) yhdistellään täydellisesti (rivi riviltä). Kyseessä on Ruotsin valtion oikeushenkilön

<sup>1</sup> Laskentatoimen alan kansainvälinen järjestö International Accounting Standards Board (IASB) on IFRS-standardeja (International Financial Reporting Standards) julkaiseva toimielin, jonka päämääränä on yhtiöiden taloudellisen informaation vertailun helpottaminen kansainvälisesti. Euroopan parlamentin ja neuvoston antaman asetuksen (EY) N:o 1606/2002 kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta (ns. IAS-asetus) nojalla kaikilta yrityksiltä, joiden arvopapereita on kaupankäynnin kohteena Euroopan unionin jäsenvaltioiden säännellyillä markkinoilla, on edellytetty IFRS-standardien mukaisen konsernitilinpäätöksen julkaisemista vuodesta 2005 alkaen.

piiriin kuuluvien kirjanpitoyksiköiden yhdistetty vuositilinpäätös. Ruotsin valtio ei konsolidoi valti-  
onyhtiöitä rivi riviltä konsernitilinpäätökseen. Ruotsin valtion talouden ohjausta kehittävä Eko-  
nomistyrningsverket (ESV) on lähtenyt siitä, että valtiolla on omat erityispiirteensä, joiden vuoksi  
kirjanpidollisten esittämisratkaisujen on perusteltua poiketa niin Ruotsin yksityissektoriin kuin  
kansainvälisten IPSAS standardien sääntelystä.

Ruotsin valtion taseessa esitetään valtion yritysomaisuus (valtion liikelaitokset ja yhtiöomistus)  
arvostamalla se pääomaosuusmenetelmää vastaavalla substanssiarvomenetelmällä taseeseen  
yhdelle riville. Tätä varten ei tehdä sisäisten omistusten eliminointeja tai toisistaan eroavien tilin-  
päätöksen laatimisperiaatteiden edellyttämiä oikaisuja. Arvostamisen osalta ESV:n johtopäätös  
on, että markkina-arvostus ei ole sopiva menetelmä valtion täys- ja osaomisteisten yritysten ar-  
vostamiseen. Markkina-arvostus on relevanttia vain silloin, kun yritystä ollaan myymässä tai kun  
osakeportfoliota ollaan optimoimassa voiton tuottamisen tarkoituksessa. Vain näissä tapauksissa  
rahalliset tuotot realisoituvat ja saadut vastikkeet voidaan käyttää toisiin tarkoituksiin.

## Hankkeen tehtävä

Hankkeen tehtävänä on valtion tilinpäätöksen kehittäminen ja mahdollisen valtion konsernitilin-  
päätöksen kehittämistarpeen arviointi sekä tarvittavien kehittämisehdotusten valmistelu sisältäen  
lainsäädäntö-, toimintatapa-, järjestelmä- ja muut tarvittavat muutosehdotukset. Lisäksi hankkeen  
tehtävänä on arvioida valtion tilinpäätöksen kehittämisen vaikutukset hallituksen vuosikertomuk-  
seen ja valtion talousarvion yleisperusteluihin sekä valmistella tarvittavat muutosehdotukset.

### **Vaihe 1 – suunnittelu**

Hankkeen ensimmäinen vaihe on suunnitteluvaihe, jossa

- määritellään 1) valtion tilinpäätöksen ja sen liitetietojen, 2) hallituksen vuosikertomuksessa  
esitettävien valtion kokonaistaloudellista tilaa kuvaavien laskelmien sekä 3) valtion talousar-  
viossa esitettävien kokonaislaskelmien kehittämistarve;
- laaditaan edellä mainittuja koskevat mallilaskelmat liitteineen; ja
- käynnistetään edellä mainittujen muutosten edellyttämä lainsäädäntö- ja määräysmuutosval-  
mistelu.

Ensimmäinen vaihe kestää arviolta 15.10.2022 – 31.5.2023.

### **Vaihe 2 – toteutus ja testaus**

Hankkeen toisessa vaiheessa toteutetaan tarvittavat säädös-, määräys- ja toimintatapamuutok-  
set sekä järjestelmäratkaisut sisältäen valmiuden siirtyä valtion uusimuotoisen tilinpäätöksen  
käyttöönottoon. Vaihe sisältää myös tarvittavat testaukset, tietojen konvertoinnit, koulutukset ja  
muut tarvittavat toimenpiteet.

Vaihe kestää arviolta 1.6.2023-31.12.2024

### **Vaihe 3 – käyttöönotto**

Hankkeen kolmannessa vaiheessa muutokset otetaan käyttöön kirjanpitoyksiköissä, liikelaitok-  
sissa ja talousarvion ulkopuolisissa valtion rahastoissa sekä Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon  
palvelukeskuksessa ja valtion keskuskirjanpidossa.

Vaihe käynnistyy arviolta 1.1.2025 ja päättyy arviolta 31.5.2026

## Organisointi

Hanke koostuu ohjausryhmästä ja valmisteluryhmästä. Valmisteluryhmä valmistelee asiat ohjausryhmälle.

### Ohjausryhmän tehtävät ja organisointi

Ohjausryhmän tehtävänä on:

1. tehdä valtiovarainministeriölle tarvittavat esitykset 1) valtion tilinpäätöksen, 2) hallituksen vuosikertomuksessa esitettävien valtion kokonaistaloudellista tilaa kuvaavien laskelmien ja 3) valtion talousarviossa esitettävien kokonaislaskelmien kehittämiseksi sekä valmistella valtiovarainministeriön johdolla tarvittavat lainsäädäntömuutosehdotukset,
2. käsitellä valmisteluryhmän esitykset ohjausryhmälle ja tehdä tarvittavat päätökset hankkeen tavoitteiden saavuttamiseksi,
3. antaa valmisteluryhmälle, sen tehtäväksi tässä asettamispäätöksessä osoitettujen tehtävien lisäksi, tarvittaessa muita hankkeen toteuttamisen edellyttämiä toimeksiantoja,
4. seurata hankkeen edellyttämien tietojärjestelmämuutosten etenemistä Valtiokonttorin ja Palkeiden raportoinnin perusteella,
5. arvioida ja päättää hankkeen toteuttamiseksi tarvittavista muista toimenpiteistä ja
6. päättää valmisteluryhmän jäsenmuutoksista.

### Organisointi

#### Puheenjohtaja:

Niko Ijäs, budjettineuvos, valtiovarainministeriö, budjettiosasto

#### Varapuheenjohtaja:

Juha Halonen, budjettineuvos, valtiovarainministeriö, budjettiosasto

#### Jäsenet:

Mikko Ahola, talousjohtaja, Senaatti-kiinteistöt

Timo Hattinen, budjettineuvos, valtiovarainministeriö

Jan Holmberg, talouspäällikkö, valtiovarainministeriö

Hanna-Leena Kaisto, talouspäällikkö, valtion eläkerahasto

Juha Karjalainen, laskentapäällikkö, maa- ja metsätalousministeriö

Minna Korpela, johtaja, Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus

Heli Lehtonen, talousjohtaja, Metsähallitus

Maija Nyman, business controller, Huoltovarmuuskeskus

Maria Patjas, ylitarkastaja, liikenne- ja viestintäministeriö

Saara Rahko, hallitussihteeri, valtiovarainministeriö, budjettiosasto

Mikko Saarinen, finanssineuvos, valtiovarainministeriö

Lasse Skog, toimialajohtaja, valtiokonttori

Peter Westersträhle, johtava asiantuntija, valtioneuvoston kanslia

Tanja Wistbacka, apulaisjohtaja, Valtiokonttori

Sihteerit:

Vesa Kananen, konsernilaskennan asiantuntija, Valtiokonttori

Veera Mäki, taloushallintoasiantuntija Valtiokonttori

Lainvalmistelutehtävien osalta sihteerinä toimii jäsen Saara Rahko valtiovarainministeriöstä.

Pysyvät asiantuntijat:

Jaakko Eskola, johtaja, valtionalouden tarkastusvirasto

Esko Mustonen, valtioneuvoston apulaiscontroller, valtiovarainministeriö

Lasse Oulasvirta, professori, Tampereen yliopisto

Ohjausryhmän jäsenille ja asiantuntijoille ei nimetä varajäseniä. Kokoukseen on tarvittaessa mahdollista lähettää sijainen.

Ohjausryhmätyö tehdään virkatyönä.

Ohjausryhmä voi asettaa keskuudestaan jaostoja asioiden valmistelua varten.

Ohjausryhmä ja sen jaostot voivat kuulla ulkopuolisia asiantuntijoita.

Muiden kuin valtioon palvelussuhteessa olevien pysyvien asiantuntijoiden ja ulkopuolisten asiantuntijoiden matkakustannukset korvataan valtion matkustussäännön mukaisesti momentilta 28.01.01.

## Valmisteluryhmän tehtävät

Valmisteluryhmän tehtävänä on valmistella ohjausryhmälle:

1. hankkeen projektisuunnitelma ja aikataulu joulukuun 2022 alkuun mennessä,
2. muutosehdotukset valtion tilinpäätökseen ja sen liitetietoihin, hallituksen vuosikertomuksessa esitettäviin valtion kokonaistaloudellista tilaa kuvaaviin laskelmiin sekä valtion talousarviossa esitettäviin kokonaislaskelmiin, helmikuu 2023,
3. prototyyppi 1) valtion tilinpäätöksen tilinpäätöslaskelmista ja liitetiedoista, 2) hallituksen vuosikertomuksessa esitettävistä valtion kokonaistaloudellista tilaa kuvaavista laskelmista sekä 3) valtion talousarviossa esitettävistä kokonaislaskelmista sisältäen raportointikokonaisuuden määrittämisen, toukokuu 2023,
4. tarvittavat asetus- ja määräysmuutosehdotukset, syyskuu 2023,
5. tiedoksi ohjemuutokset, joulukuu 2023,
6. tiedoksi toteutuksen edellyttämät keskeiset prosessi-, laskenta-, järjestelmä- ja muut toimintatapamuutokset sekä em. koskevat ohjeet, syyskuu 2024,
7. valmistella ja toteuttaa käyttöönotto.

## Valmisteluryhmän organisointi

Puheenjohtaja:

Tanja Wistbacka, apulaisjohtaja, Valtiokonttori

Varapuheenjohtaja:

Jaana Tiimonen, laskentapäällikkö, Valtiokonttori

Jäsenet:

Suvi Allan, kehityspäällikkö, Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus

Kimmo Huovinen, apulaisjohtaja, Asumisen rahoitus- ja kehittämiskeskus

Katri Järvinen, laskentapäällikkö, puolustusvoimat

Miina Jyrkänne, kirjanpitoapäällikkö, Metsähallitus

Päivi Mehtälä, erityisasiantuntija, Senaatti-kiinteistöt

Ira Nikoskinen, erityisasiantuntija, Palosuojelurahasto

Satu Pentikäinen, palvelupäällikkö, Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus

Sihteerit:

Vesa Kananen, konsernilaskennan asiantuntija, Valtiokonttori

Veera Mäki, taloushallintoasiantuntija Valtiokonttori

Asiantuntijat:

Lasse Oulasvirta, professori, Tampereen yliopisto

Valmisteluryhmän jäsenille ja asiantuntijoille ei nimetä varajäseniä. Kokoukseen on tarvittaessa mahdollista lähettää sijainen.

Työryhmätyö tehdään virkatyönä.

Valmisteluryhmä voi asettaa keskuudestaan jaostoja asioiden valmistelua varten ja kutsua niihin omalla päätöksellään ulkopuolisia asiantuntijoita.

Valmisteluryhmä voi kuulla ulkopuolisia asiantuntijoita.

Valtiokonttori ja Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus voivat perustaa omia sisäisiä projektejaan tämän hankkeen toteuttamiseksi.

Muiden kuin valtioon palvelussuhteessa olevien pysyvien asiantuntijoiden ja ulkopuolisten asiantuntijoiden matkakustannukset korvataan valtion matkustussäännön mukaisesti hankkeen toteuttamiseen tarkoitetusta valtiokonttorin määrärahasta.

Valtiosihteeri kansliapäällikkönä

Juha Majanen

Osastopäällikkö, budjettipäällikkö

Mika Niemelä

Jakelu	Ohjausryhmän ja valmisteluryhmän puheenjohtajat, jäsenet, sihteerit ja asiantuntijat
Tiedoksi	Valtioneuvoston kanslia Valtiovarainministeriö <ul style="list-style-type: none"><li>- budjettiosasto</li><li>- henkilöstö- ja hallintopolitiikkaosasto</li><li>- kehittämis- ja hallinto –toiminto</li><li>- valtiovarain controller –toiminto</li></ul> Ministeriöt Valtiontalouden tarkastusvirasto Valtiokonttori Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus Senaatti-kiinteistöt Metsähallitus Talousarvion ulkopuoliset valtion rahastot



**VN/17967/2022-VM-23**

Seuraavat henkilöt ovat allekirjoittaneet tämän asiakirjan sähköisesti /

Följande personer har undertecknat denna handling elektroniskt /

This document has been signed electronically by the following persons: