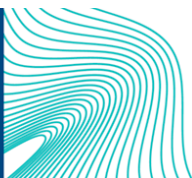


21.11.2024

Saate  
Tiedotteeseen valtion liikekirjanpidon tilikartan muutok-  
sista 2025  
(Tiedote 21.11.2024)



21.11.2024

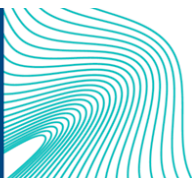
## Sisällys

1	Taustaa muutoksille .....	4
1.1	Valtike-hanke .....	4
1.2	Yhdistellyissä laskelmissa yhdistellään useamman kirjanpitovelvollisen tietoja .....	5
1.3	Valtion kirjanpitoyksiköiden, rahastojen ja jatkossa myös liikelaitosten väliset tapahtumat ovat sisäisiä eriä .....	5
1.4	Sisäisten erien oikea tiliointi vaatii molempien osapuolien yhteistyötä .....	6
2	Muutokset .....	6
2.1	Satunnaiset tuotot ja kulut - tililuokan poistaminen .....	6
2.1.1	Edellisiin tilikausiin kohdistuvat korjaukset .....	8
2.2	Eri kirjanpitovelvollisten välinen rahoitus .....	9
2.3	Muutokset kumppanikoodeihin ja sisäisten erien kirjauksiin tarkoitettuihin liikekirjanpidon tileihin 11	
2.3.1	Sekatileistä luovutaan .....	12
2.4	Tilien ryhmittely vastaa edelleen tuotto- ja kululaskelman ja taseen rivejä .....	13
2.4.1	Omaan pääomaan liittyvät muutokset .....	13
2.5	Ennakkomaksut .....	14
2.6	Maksullisen toiminnan tuottojen seurantaan tulee vain pieniä muutoksia sektoreiden osalta ...	15
2.6.1	Yritykset ja rahoitus- ja vakuutuslaitokset yhdistetään toiminnan tuottojen sektorijaottelussa 15	
2.7	Palvelutoiminnan kustannusten korvaukset -tili lakkautetaan .....	16
2.8	Pitkäaikaisten velkojen tili erille, joilla ei ole myöhempää talousarviovaikutusta .....	17
2.9	Siirtotalouden kulut yliopistoille -tilien uudelleenjärjestely .....	18
2.10	Rahastojen ja liikelaitosten tilinpäätössiirrot .....	18
2.11	Termimuutokset .....	19
2.11.1	Maksullista toimintaa koskevat termimuutokset .....	19
2.12	Eläkemaksujen käsittelyn muutos .....	19
2.13	Kevennetty hallinnan siirto, sijoitukset liikelaitoksiin .....	20
2.14	Luonnonsuojelualueiden hankintaan liittyvä liikelaitossijoituksen lisäys / vähennys .....	20
2.15	Liikelaitosten euromääräisten velkakirjalainojen lyhennykset .....	22
2.16	Hallinnansiirtolainojen uudet tilit .....	22
2.17	Siirtotalouden kulut ulkomaille – tililajin 828 erottelu valtionavustuksiin ja muihin siirtotalouden kuluihin .....	23
2.18	Muut pitkäaikaiset velat – uusia tilejä .....	25
2.19	Muut muutokset .....	26
2.19.1	25800400 Ennakonpidätykset/eläkkeet (T) -tilin poisto .....	26



21.11.2024

2.19.2	Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät lainanlyhennykset / viivästyskorot / siirrettävät korot 26	
2.19.3	Valtiokonttorin maksamat tapaturmiin liittyvät palkkakustannusten korvaukset, sisäiset....	27
2.19.4	Valtiokonttorilta saadut tapaturmakorvaukset.....	27
2.19.5	Saatavat veronsaajilta (T) .....	28
2.19.6	Pitkäaikaiset saamiset jaksotetuista emissiovoitoista ja Pitkäaikaiset siirtovelat.....	28
2.19.7	Käyttörajoitekuvausten lisääminen tilien selitteisiin .....	29
2.19.8	Muiden rakennusten vuokrat, sisäiset .....	29
2.20	Virheen korjaukset tiedotteeseen 2.7.2024 .....	30
2.20.1	Virheen korjauksia tililajin 205 selitteissä .....	30
2.20.2	Korot euromääräisistä saamisista ja maksun ylisuoritukset.....	32
2.20.3	Talousarviosiirrot 20600.....	32
2.20.4	Tiliryhmän 11-13 ruotsinnos.....	33
2.20.5	Sisäiset-sanan lisääminen tililajin 131 sisäisiin tileihin ja lisäjaotteluihin.....	33
2.20.6	Korjaus tililajin 244 nimeen .....	34
2.21	Talousarviotilien 600 ja 620 selitteiden tarkennukset .....	34
3	Tilikarttaan tehdyt muutokset lausuntokierroksen ja 2.7.2024 tiedotteen jälkeen.....	35
3.1	Lausuntokierroksen jälkeen tehdyt muutokset .....	35
3.2	Muutokset 2.7.2024 tiedotteen jälkeen.....	36
4	Liite-excelin lukuohje.....	39
4.1	Excel-tiedoston rakenne .....	39
4.2	Taulukkojen rakenne.....	40
4.3	Excelin suodatusominaisuuden hyödyntäminen - vinkkejä.....	41



21.11.2024

## 1 Taustaa muutoksille

Merkittävä osa valtion liikekirjanpidon tilikarttaan 1.1.2025 voimaan tulevista muutoksista aiheutuu vuodelta 2025 ensimmäisen kerran laadittavista valtiontalouden yhdistellyistä laskelmista, joita valmistellaan Valtike-hankkeessa. Yhdisteltyihin laskelmiin liittyviä muutoksia taustoitetaan lyhyesti tämän saateen luvuissa 1.1. – 1.3.

Yhdisteltyihin laskelmiin liittyviä muutoksien lisäksi tilikarttaan tulee jonkin verran muitakin muutoksia.

Valtiokonttori on tiedottanut ennakoivasti 1.1.2025 voimaan tulevista tilikartta-muutoksista jo 2.7.2024 julkaistussa tiedotteessa (VK/1952/202). Tämä saate on muodostettu 2.7.2024 saateen pohjalta. Tässä saatteessa muutuneet asiat on lueteltu saateen luvussa 3.2. *Muutokset 2.7.2024 tiedotteen jälkeen.*

Tilikarttaan suunnitellut muutokset esitellään yksityiskohtaisesti tämän saateen liitedokumentissa *Liikekirjanpidon tilit 2025\_luonnos 2024\_11*. **Muutosten suuresta määrästä johtuen ennen liitedokumenttiin tutustumista on erittäin suositeltavaa tutustua tähän saatteeseen ja etenkin saateen loppuksi esitettyyn liitteen lukuohjeeseen (luku 4).**

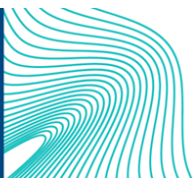
### 1.1 Valtike-hanke

Valtiovarainministeriö [asetti](#) 14.10.2022 Valtion tilinpäätöksen kehittämishankkeen (Valtike; VN/17967/2022). Hanke kestää 31.5.2026 saakka.

Hankkeen yksi keskeinen tavoite on, että valtion tilinpäätöksen yhteydessä esitetään seuraavat valtion talousarviotaloutta, talousarvion ulkopuolisia valtion rahastoja sekä valtion liikelaitoksia koskevat valtiontalouden yhdistellyt laskelmat ja niitä koskevat liitetiedot:

- 1) tuottoja ja kuluja kuvaava tuotto- ja kululaskelma;
- 2) varainhoitovuoden päättymisajankohdan taloudellista asemaa kuvaava tase;
- 3) rahavirtoja kuvaava rahoituslaskelma;
- 4) jäljempänä 18 §:ssä tarkoitettujen oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarpeelliset liitetiedot.

Valtion tilinpäätöksen yhteydessä esitettävät yhdistellyt laskelmat on tarkoitus laatia ensimmäisen kerran vuonna 2026 vuodelta 2025.



21.11.2024

## 1.2 Yhdistellyissä laskelmissa yhdistellään useamman kirjanpitovelvollisen tietoja

Talousarviolain 12 a §:n mukaan valtio on talousarviotaloudestaan kirjanpitovelvollinen, joka jakautuu kirjanpitoyksiköihin. Kirjanpitoyksiköt noudattavat kirjanpidossaan talousarviolainsäädäntöä. Talousarviotalous muodostaa siten yhden kirjanpitovelvollisen, ja valtion tilinpäätös on valtio-kirjanpitovelvollisen tilinpäätös.

Talousarvion ulkopuoliset valtion rahastot ovat kukin erikseen kirjanpitovelvollisia. Talousarviolain 21 a §:n mukaan rahastojen kirjanpitoon sovelletaan talousarviolainsäädäntöä, jollei rahastoa koskevassa erityislaissa ole toisin säädetty. Rahastoista Huoltovarmuusrahasto noudattaa huoltovarmuuden turvaamisesta annetun lain (1390/1992) 9 §:n mukaisesti kirjanpitolakia ja Valtion ydinjätehuoltorahastolla on talousarviolainsäädännöstä poikkeavia Ydinenergiain (990/1987) 41 §:ssä säädettyjä omaisuuden arvostusmenetelmiä.

Valtion liikelaitosten kirjanpidosta säädetään valtion liikelaitoksista annetussa laissa (1062/2010) ja liikelaitoskohtaisissa laeissa ja asetuksissa, ja ne noudattavat kirjanpitolakia.

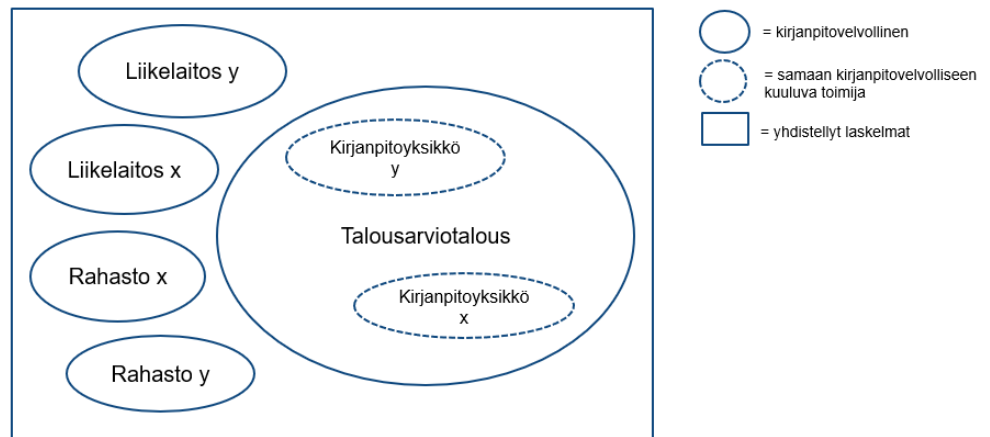
Valtiontalouden yhdistellyissä laskelmissa olisi esitettävä kirjanpidon tuotot ja kulut ja taloudellinen asema siten kuin yhdisteltävät kirjanpitovelvolliset olisivat yksi kirjanpitovelvollinen. Laskelmilla esitettäisiin siis vain yhdisteltävän kokonaisuuden ulkopuolelle suuntautuvat tuotot ja kulut, varat ja velat sekä rahavirrat. Tätä varten on tarpeen eliminoida kirjanpitovelvollisten välisiin toimiin perustuvien sisäisten erien vaikutus.

## 1.3 Valtion kirjanpitoyksiköiden, rahastojen ja jatkossa myös liikelaitosten väliset tapahtumat ovat sisäisiä eriä

Valtiontalouden yhdistellyt laskelmat laaditaan yhdistelemällä eri kirjanpitovelvollisten, eli valtion talousarviotalouden (TaL 12 a §), talousarvion ulkopuolisten valtion rahastojen ja valtion liikelaitosten kirjanpito-tietoja. Valtiontalouden yhdistellyissä laskelmissa esitetään kirjanpidon tuotot ja kulut ja taloudellinen asema siten kuin yhdisteltävät kirjanpitovelvolliset olisivat yksi kirjanpitovelvollinen. Tätä varten on tarpeen eliminoida kirjanpitovelvollisten välisiin toimiin perustuvien sisäisten erien vaikutus.



21.11.2024



Eliminoinnit toteutetaan vain sisäisten erien kirjaukseen tarkoitettujen liikekirjanpidon tilien sekä sisäisten erien kirjausten yhteydessä käytettävän kumppanikoodin yhdistelmän avulla. Tästä syystä jatkossa kirjanpitoyksiköt ja talousarvion ulkopuoliset valtion rahastot käyttävät sisäisiä tilejä paitsi keskinäisissä tapahtumissaan, myös tapahtumissa valtion liikelaitosten kanssa.

Sisäisten erien kirjaukset täsmäytetään osana kirjanpitotietojen oikeellisuustarkistuksia ennen eliminointien suorittamista. Täsmäytys tehdään kirjanpitoyksikköjen, rahastojen ja liikelaitosten välillä eliminointiryhmittäin. Tämä tarkoittaa, että kirjanpitoyksikön, rahaston ja liikelaitoksen kirjauksia verrataan kumppanin kirjauksiin tiettyjen liikekirjanpidon tilien muodostamissa ryhmissä. Kumppaneita ovat kaikki kirjanpitoyksiköt, rahastot ja liikelaitokset. Samalla valtion kirjanpidossa tietyt erät, jotka ovat ennen olleet ulkoisia, ovat jatkossa sisäisiä. Tällaisia ovat esimerkiksi liikelaitosten voiton tuloutukset valtiolle.

## 1.4 Sisäisten erien oikea tiliöinti vaatii molempien osapuolien yhteistyötä

Ennen tiliöintiä on tunnistettava millaisesta tapahtumasta on kyse, ja tapahtumien täsmäyttämiseksi ja eliminoitien toteuttamiseksi molemmilla osapuolilla on oltava tapahtuman luonteesta sama käsitys. Hyvänä käytäntönä on jo toimijoiden välisessä sopimuksessa todeta tapahtuman luonne sekä se, mille tileille osapuolet kirjaavat sopimukseen liittyvät kulunsa/tuotonsa. Myös lähekkävään laskuun lisätty maininta toiminnan luonteesta ja/tai sopimuksesta on tärkeä lisä varsinkin niissä tilanteissa, joissa voi olla sekaantumisen vaaraa.

## 2 Muutokset

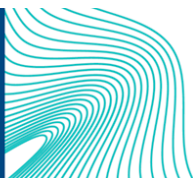
### 2.1 Satunnaiset tuotot ja kulut - tililuokan poistaminen

Tilikarttamuutoksessa tililuokka 6. **Satunnaiset tuotot ja kulut** poistetaan. Kirjanpitolainsäädännöstä on poistettu satunnaiset erät omina

21.11.2024

tilinpäätöslaskelmakaavariveinään vuoden 2016 alusta. Kirjanpitolain puolella on lisäksi jo aikaisemmin muutettu edellisiin tilikausiin kohdistuvien korjausten käsittelyyn liittyvää ohjeistusta. Myös valtion kirjanpidossa on tarkoituksenmukaista uusia edellisiin tilikausiin kohdistuviin korjauksiin liittyviä kirjauskäytäntöjä tietyiltä osin (luku 2.1.1). Samassa yhteydessä on tarkoituksenmukaista poistaa satunnaisia tuottoja ja kuluja koskeva tililuokka, jonne osa edellisiin tilikausiin kohdistuvista korjauksista on kirjattu.

Oheisessa taulukossa on kuvattu tilikohtaisesti, mille tileille nykyisin 6-alkuisille liikekirjanpidon tileille kirjatut tapahtumat jatkossa kirjataan. Muutokset toteutuvat vastaavasti liikekirjanpidon 8-merkkisillä lisäjaotteluilla. Tässä taulukossa ei ole selkeyssyistä esitetty lisäjaotteluita, mutta nekin ovat nähtävissä excel-liitteen välilehdellä. Edellisiin tilikausiin kohdistuvia korjauksia on käsitelty tarkemmin alaluvussa 2.1.1. *Edellisiin tilikausiin kohdistuvat korjaukset.*



21.11.2024

**Taulukko 1:** Nykyisin 6-alkuisille liikekirjanpidon tileille kirjattujen tapahtumien kirjaaminen jatkossa. Uudet liikekirjanpidon tilit on merkitty taulukossa [sinisellä](#).

Nykyinen tiliryhmä/-laji/tili	Uusi kirjauskäytäntö
<b>60. Satunnaiset tuotot</b>	
<b>600 Saadut korvaukset</b>	
60000 Vahinkovakuutuskorvaukset	UUSI TILI 39860 Saadut korvaukset
60090 Muut vahingonkorvaukset	UUSI TILI 39860 Saadut korvaukset
<b>609 Muut satunnaiset tuotot</b>	
60980 Satunnaiset tuotot, sisäiset	39880 Muut tuotot, sisäiset
60990 Muut satunnaiset tuotot	UUSI TILI 39870 Kertaluonteiset tuotot / UUSI TILI 20410 Edellisiin tilikausiin kohdistuvat/ aktivointikorjaukset, valtio/ UUSI TILI 20430 Edellisiin tilikausiin kohdistuvat aktivointikorjaukset, rahat
<b>61. Satunnaiset kulut</b>	
<b>610 Maksetut korvaukset</b>	
61000 Vahingonkorvaukset	UUSI TILI 45910 Maksetut korvaukset
61090 Muut maksetut korvaukset	UUSI TILI 45910 Maksetut korvaukset
<b>619 Muut satunnaiset kulut</b>	
61990 Muut satunnaiset kulut	UUSI TILI 45980 Kertaluonteiset kulut / UUSI TILI 20410 Edellisiin tilikausiin kohdistuvat/ aktivointikorjaukset, valtio/ UUSI TILI 20430 Edellisiin tilikausiin kohdistuvat aktivointikorjaukset, rahat
61998 Satunnaiset kulut, sisäiset	45998 Muut kulut, sisäiset

## 2.1.1 Edellisiin tilikausiin kohdistuvat korjaukset

Nykyisin taseeseen kohdistuvien edellisiin tilikausiin kohdistuvien korjausten kirjauksissa on käytetty satunnaisten erien tilejä. Tilikarttamutoksessa satunnaisten erien tililuokka 6. poistetaan. Tilimuutoksen myötä aktivointeihin liittyvien korjausten kirjauksissa vastatilinä käytetään oman pääoman tiliryhmään





21.11.2024

perustettuja tilejä 20410 (talousarvionalous) 20430 (rahastotalous). Korjauksen tarve johtuu tilanteesta, jossa taseeseen on aktivoitu liian suuri tai pieni euromäärä. Tämä tarkoittaa esimerkiksi tilannetta, jossa erä on edellisinä tilikausina kirjattu virheellisesti vuosikuluksi, vaikka erä olisi tullut aktivoida taseeseen tai päinvastoin. Uuden kirjausmenettelyn myötä korjaukset eivät vaikuta kuluvan vuoden tuottoihin tai kuluihin vaan kirjautuvat omaan pääomaan. Aktivointeihin liittyvät edellisiin vuosiin kohdistuvat korjaukset tehdään jatkossa aina oman pääoman ryhmän tileille, riippumatta korjauksen euromäärästä.

Tuottoihin ja kuluihin liittyvät edellisiin tilikausiin kohdistuvat korjaukset kirjaetaan jatkossakin tuoton tai kulun mukaiselle liikekirjanpidon tilille tuotto- ja kululaskelmavaikutteisesti kuten nykyisinkin.

## 2.2 Eri kirjanpitovelvollisten välinen rahoitus

Tämän saateen luvussa 1.3. on esitetty, miten jatkossa valtion kirjanpidon sisäiset erät eliminoidaan.

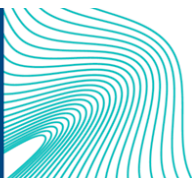
Sisäisten tapahtumien täsmäyttämistä ja eliminointeja varten on tarve määrittellä ja päivittää kirjanpitoyksiköiden, rahastojen ja liikelaitosten välisissä tapahtumissa käytettävät sisäiset liikekirjanpidon tilit, kirjausohjeet ja eliminointiryhmät. Tämä on toteutettu tunnistamalla kirjanpitoyksiköiden, rahastojen ja liikelaitosten välisten tapahtumien toiminnan luonteet ja määrittelemällä kirjausperiaatteet sekä sisäiset liikekirjanpidon tilit toiminnan luonteittain.

Alla olevassa taulukossa on kuvattu toiminnan eri luonteet ja kirjausohjeet eri toimijoiden välillä. Uudet sisäiset liikekirjanpidon tilit on merkitty taulukossa **sinisellä**. Myös muiden taulukossa esiintyvien tilien selitteisiin on tehty tarvittavilta osin päivityksiä taulukossa esitettyjen toiminnan luonteiden kuvausten mukaisesti.

Metsähallitukselle maksettavia kustannusten korvauksia ja yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuuksia varten on perustettu omat tilit tililajiin 823 Siirtotalouden kulut yrityksille, sillä Metsähallitus kuuluu Tilastokeskuksen sektori- luokituksessa yritys-sektoriin.

Kirjausohjeet on määritelty seuraavia periaatteita noudattaen:

- *Siirtotalouden kulu*, kun rahoitetaan eri kirjanpitovelvollisen toimintaa, johon ei liity välitöntä vastiketta.
  - o Esimerkiksi rahaston rahoittaessa viraston tai laitoksen yhteisrahoitteista tutkimushanketta (taulukon kohta 1); 82979 Yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuudet, valtionhallinto, sisäiset
- *Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotto ja yhteistoiminnan kustannusten korvaus* on tuotannon tekijän hankkimisesta aiheutuneiden toiminnan



21.11.2024

kuluiksi (4-alkuiset liikekirjanpidon tilit) tai käyttöomaisuudeksi kirjattujen kustannusten korvaamista, joten on luontevaa, että tuotto kirjataan toiminnan tuotoksi (3-alkuiset liikekirjanpidon tilit).

- Esimerkiksi viraston tai laitoksen saadessa yhteisrahoitteisen toiminnan tutkimusrahoitusta rahastolta (taulukon kohta 1); 39780 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot, sisäiset
- *Yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuus tai kustannusten korvaus ilman vastiketta* on toiminnan kulua (4-alkuinen liikekirjanpidon tili) valtion talousarvionalouden sisällä, koska kyseessä on saman kirjanpitovelvollisen (valtion talousarvionalouden) kulutusmenon rahoitus.
  - Esimerkiksi viraston tai laitoksen rahoittaessa toisen viraston tai laitoksen yhteisrahoitteista hanketta (taulukon kohta 1); 43978 Yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuudet, sisäiset
- *Kustannusten korvaus*, jossa maksaja saa vastikkeen omaan toimintaansa on toiminnan kulua (4-alkuinen liikekirjanpidon tili), sillä kustannusten korvaaja saa vastikkeen omaan toimintaansa.
  - Esimerkiksi rahaston maksaessa lakisääteistä kustannusten korvausta sen tehtävien hoidosta ministeriöille (taulukon kohta 4); 43968 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset

**Taulukko 2:** Toiminnan eri luonteet ja kirjausohjeet eri toimijoiden välillä. Uudet sisäiset liikekirjanpidon tilit on merkitty taulukossa sinisellä.

Toiminnan luonne	Rahoittajan / maksajan liikekirjanpidon tili	Rahoituksen / korvauksen saajan lkp-tili
<b>1) Yhteisrahoitteinen toiminta</b> <i>Rahoittaja ei saa välitöntä vastiketta ja toiminta on rahoituksen saajalle vapaaehtoista (ei lakisääteisesti pakollisiin viranomaistehtäviin liittyvää).</i>	<b>Rahoitetaan toista kirjanpitovelvollista (rahoittajana liikelaitos / rahasto tai virasto rahoittaa liikelaitosta tai rahastoa):</b> 82329 Yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuudet, Metsähallitus, sisäiset / 82979 Yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuudet, valtionhallinto, sisäiset <b>Rahoitetaan saman kirjanpitovelvollisen toista toimijaa (virasto rahoittaa toista virastoa):</b> 43978 Yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuudet, sisäiset	39780 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot, sisäiset
<b>2) Kustannusten korvaus lakisääteisten tai pakollisten tehtävien toteuttamisesta, ei välitöntä vastiketta</b> <i>Ml. määrärahan laskutus toiselta kirjanpitoyksiköltä tai ns. itselaskutuksella tapahtuva talousarviomenojen oikaisu kirjanpitoyksikön omassa kirjanpidossa, kun kyse ei ole yhteisrahoitteisesta toiminnasta.</i>	<b>Korvataan toisen kirjanpitovelvollisen kustannuksia (maksajana liikelaitos / rahasto tai virasto maksaa liikelaitokselle tai rahastolle):</b> 82328 Kustannusten korvaukset, Metsähallitus, sisäiset / 82978 Kustannusten korvaukset, valtionhallinto, sisäiset	39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, saadut, sisäiset



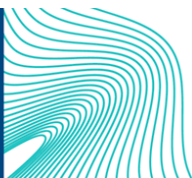
21.11.2024

	<b>Korvataan saman kirjanpitovelvollisen toisen toimijan kustannuksia (virasto maksaa toiselle virastolle):</b> 43968 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset	
<b>3) Metsähallituksen tulossopimusrahoitus</b> Vain MMM:n, YM:n ja Metsähallituksen käytössä. <i>Vastaa luonteeltaan kohtaa 2, mutta seurataan omilla tileillään.</i>	<b>Ministeriö maksaa Metsähallitukselle:</b> <a href="#">82327 Metsähallituksen tulossopimusrahoitus, sisäiset</a>	<a href="#">39620 Metsähallituksen tulossopimusrahoitus, tuotot, sisäiset</a>
<b>4) Muu kustannusten korvaus, vastike omaan toimintaan</b> <i>Esim. Virka-apu, henkilökierto.</i>	<b>Kaikissa tilanteissa:</b> 43968 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset	39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, saadut, sisäiset
<b>5) Vastikkeellinen hankinta</b> <i>Esim. Maksullinen toiminta (MpL tai erityislaki) tai muu toiminta kuin yllä mainittu toiminta.</i>	<b>Kaikissa tilanteissa:</b> Menolajin mukainen sisäinen kuluttili, esim. 43280 Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelujen ostot, sisäiset tai 43928 Asiantuntija- ja tutkimuspalvelut, sisäiset	30xxx Maksullisen toiminnan tuotot, sisäiset (Mahdollisesti joissain tilanteissa 398xx Muut tuotot, sisäiset, ellei maksullista toimintaa tai edellä kuvattua muuta kustannusten korvausta)
<b>6) Tuki, joka ei ole sidottu aiheutuneisiin kustannuksiin (vaan esim. pinta-alaan, eläin/ kasvilajiin tai eläinten lukumäärään), ja on tarkoitettu tukemaan tuensaajan harjoittamaa toimintaa.</b> <i>Esim. Maataloustuki</i>	<b>Maksetaan toiselle kirjanpitovelvolliselle:</b> <a href="#">82328 Kustannusten korvaukset, Metsähallitus, sisäiset</a> / <a href="#">82978 Kustannusten korvaukset, valtionhallinto, sisäiset</a> <b>Maksetaan saman kirjanpitovelvollisen toiselle toimijalle:</b> 43968 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset	39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, saadut, sisäiset
<b>7) Lakisääteinen kustannusten korvaus, ei välitöntä vastiketta</b> <i>Esim. Valtiokonttorin maksamat tapaturmiin liittyvät palkkakustannusten korvaukset ja liikennevahinkokorvaukset</i>	<b>Korvataan toisen kirjanpitovelvollisen kustannuksia (maksajana liikelaitos / rahasto tai virasto maksaa liikelaitokselle tai rahastolle):</b> <a href="#">82328 Kustannusten korvaukset, Metsähallitus, sisäiset</a> <a href="#">82978 Kustannusten korvaukset, valtionhallinto, sisäiset</a> <b>Korvataan saman kirjanpitovelvollisen toisen toimijan kustannuksia (virasto maksaa toiselle virastolle):</b> 43968 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset	39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset  Poislukien Valtiokonttorin maksamat tapaturmiin liittyvät palkkakustannusten korvaukset, joiden osalta korvauksen saajan lkp-tili on 41028 Valtiokonttorilta saadut tapaturmakorvaukset.

## 2.3

**Muutokset kumppanikoodeihin ja sisäisten erien kirjauksiin tarkoitettuihin liikekirjanpidon tileihin**

Nykyisellään virastojen ja laitosten välisten tuotto-, kulu-, saatava- ja velkataptumien tunnisteena käytetään kumppanikoodia. Kumppanikoodi merkitään



21.11.2024

kirjauksille, joilla ovat erät eliminoidaan valtion tilinpäätöksessä. Eliminoitavat erät ovat liikekirjanpidon tilien sisäisiksi tileiksi luokitelluilla lisäjaotteluilla. Aiemmin käytettyjä sekatilejä ei enää ole (tarkemmin luvussa 2.3.). Kumppanikoodi merkitään kaikille sisäisille tileille kirjattaville tapahtumille.

Kumppanikoodina käytetään numerotunnusta, joka muodostuu kirjanpitoyksikön tai talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston kolminumeroisesta tunnuksesta, jonka perään merkitään '0' (nolla). Kumppanikoodit ovat nähtävissä Valtiokonttorin julkaisemassa tiedotteessa [Valtion kirjanpitoyksiköt, virastot ja laitokset sekä talousarvion ulkopuolella olevat valtion rahastot](#).

Valtiontalouden yhdistellyissä laskelmissa esitetään valtion talousarviotalouden, talousarvion ulkopuolella olevien rahastojen ja liikelaitosten tiedot. Yhdistelyjen laskelmien sisäisten erien eliminoimiseksi on tarpeen laajentaa sisäiset erät koskemaan virastojen, laitosten ja talousarvion ulkopuolella olevien rahastojen välisten erien lisäksi myös edellämainittujen ja liikelaitosten välisiä eriä.

Tämän johdosta virastojen, laitosten tai talousarvion ulkopuolella olevien rahastojen on jatkossa käytettävä niiden ja valtion liikelaitosten välisissä erissä sisäisiä tilejä, ja käytettävä liikelaitosten kumppanikoodia. Myös joitain tilejä, jotka ovat olleet aikaisemmin ulkoisia, on tästä syystä muutettu sisäisiksi tileiksi (kuten 13100 Liikelaitosten pääomat ja 13110 Liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitetut pääomat).

Liikelaitoksia ovat seuraavat organisaatiot. Niiden kumppanikoodit on ilmoitettu suluissa organisaation nimen perässä.

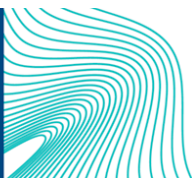
- Metsähallitus (9910)
- Senaatti-kiinteistöt (9920)
- Puolustuskiinteistöt (9930)

Liikelaitoksilla on myös tytäryhtiöitä. Tytäryhtiöitä EI käsitellä sisäisinä kumppaneina, vaan ulkoisina toimijoina.

### 2.3.1 Sekatileistä luovutaan

Sekatileistä luovutaan. Käytännössä tämä merkitsee sitä, että olemassa ollut sekatili muutetaan ulkoiseksi tiliksi, ja uutena perustetaan vastaava sisäinen tili.

Esimerkiksi kaikki valtion henkilöiden koulutuspalvelujen ostot on tähän asti kirjattu tilille *43300 Koulutuspalvelut*, joka on ollut sekatili. Nyt tili *43300 Koulutuspalvelut* muutetaan ulkoiseksi tiliksi, ja samassa yhteydessä perustetaan uusi tili *43308 Koulutuspalvelut, sisäiset* valtion sisäisiä eriä varten.



21.11.2024

## 2.4 Tilien ryhmittely vastaa edelleen tuotto- ja kululaskelman ja taseen rivejä

Liikekirjanpidon tilikartta on jo aiemmin pyritty muodostamaan siten, että tuotto- ja kululaskelman ja taseen riveillä ja liikekirjanpidon tilikartan ”hierarkiatasoilla” on mahdollisuuksien mukaan yhteys. Tämä merkitsee sitä, että tuotto- ja kululaskelman rivit muodostuvat pääsääntöisesti tilikartan 2-numeroisista tiliryhmistä, ja taseen rivit tilikartan 3-numeroisista tililajeista. Esimerkiksi tuotto- ja kululaskelman rivi ”Muut toiminnan tuotot” muodostuu tiliryhmään 39 Muut toiminnan tuotot sijoitetuista liikekirjanpidon tileistä. Vastavasti esimerkiksi taseen rivi ”Aineettomat oikeudet” muodostuu tililajiin 112 Aineettomat oikeudet sijoitetuista liikekirjanpidon tileistä.

Yllä kuvattua periaatetta pyritään noudattamaan mahdollisuuksien mukaan myös jatkossa. Jatkossa paitsi valtion, kirjanpitoyksikön ja rahaston tilinpäätöslaskelmissä, myös yhdisteltyjen laskelmien tilinpäätöslaskelmissä pyritään noudattamaan samaa periaatetta.

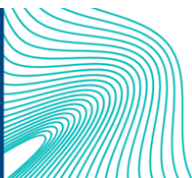
Sen lisäksi, että uudet perustettavat tilit liitetään oikeaan tililuokkaan, -ryhmään ja -lajiin, samalla on ”siirretty” joitakin olemassa olevia tilejä uuteen paikkaan tilikartassa, jotta kuvattu periaate toteutuu nykyistä täydellisemmin. Käytännössä tämä on merkinnyt jonkin tilin lakkauttamista ja uuden, samansisältöisen tilin perustamista uudella numerolla, joka on sijoitettu kuvatun periaatteen mukaisesti ko. tilinpäätöslaskelman riviä vastaavaan tiliryhmään tai tililajiin. Esimerkiksi tili 19580 Valtion kassatalouden piirissä olevat talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen varat lakkautetaan ja sen tilalle perustetaan samanniminen ja samansisältöinen tili 19600. Samalla perustetaan uusi tililaji ”Yhdystilisaatava”, joka vastaa rahaston taseessa riviä ”Yhdystilisaatava”.

Periaatteesta poiketaan joissain tapauksissa perustelluista syistä. Esimerkiksi tilien 13100 *Liikelaitosten peruspääomat* ja 13110 *Liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitetut pääomat* ovat yhdisteltyjen laskelmien taseessa omia rivejään. Yllä esitetystä periaatteesta poiketen nämä eivät siis muodosta omia tililajejaan, vaan ovat tililajin 131 ainoat tilit. Tähän poikkeukseen päädyttiin, sillä periaatteen noudattaminen olisi tässä tapauksessa johtanut epä-tarkoituksenmukaisen suuriin tietojärjestelmän muutostöihin mm. käyttöomaisuusraportoinnissa.

### 2.4.1 Omaan pääomaan liittyvät muutokset

Oman pääoman tiliryhmään 20. on perustettu uusia tilejä yhdistellyissä laskelmissa raportoitavia valtion liikelaitosten tietoja varten. Yhdisteltyjen laskelmien taseessa esitetään valtion pääoma, talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen pääoma ja valtion liikelaitosten pääoma kukin omalla rivillään.

Muutoksessa poistetaan talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen oman pääoman tiliryhmä 21. ja rahastojen oman pääoman tilit siirretään samaan tiliryhmään talousarviotalouden oman pääoman tilien kanssa. Uudessa



21.11.2024

tilihierarkiassa samansisältöiset talousarvionalouden, rahastotalouden ja valtion liikelaitosten oman pääoman tilit on sijoitettu kukin omaan tililajiinsa (200 *Valtion pääoma 1.1.1998* säilyy ennallaan, uutena 201 *Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen pääomat* ja 202 *Liikelaitosten pääomat*). Samalla oman pääoman tilien tilikoodit muuttuvat.

Samalla tililaji 207 Edellisten tilikausien pääoman muutos lakkautetaan, ja perustetaan tilalle uusi tililaji 204 samalla nimellä ja sisällöllä. Vastaavasti lakkautetaan tililaji 208 Pääoman siirrot ja perustetaan tilalle uusi tililaji 205 samalla nimellä ja sisällöllä. Nämä muutokset tehdään, jotta muutoksen jälkeen taseen tililajit ovat tilikartassa samassa järjestyksessä kuin vastaavat taseen rivit tasekaavassa.

Lisäksi perustetaan tiliryhmään uudet tilit edellisiin tilikausiin kohdistuville aktivointeihin liittyville korjauksille: 20410 Edellisiin tilikausiin kohdistuvat aktivointikorjaukset, valtio ja 20430 Edellisiin tilikausiin kohdistuvat aktivointikorjaukset, rahastot. Aktivointeihin liittyvät edellisiin tilikausiin kohdistuvat korjaukset on aikaisemmin käsitelty satunnaisina erinä.

## 2.5 Ennakkomaksut

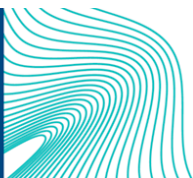
Maksetut ennakkomaksut esitetään taseessa ensisijaisesti siinä kohdassa, johon sitä vastaava meno kirjataan. Tästä syystä tilikartassa on omat ennakkomaksujen tilit kansallisomaisuuden, aineettoman ja aineellisen käyttöomaisuuden sekä vaihto-omaisuuden ryhmissä. Näihin ryhmiin kuulumattomia maksettuja ennakkomaksuja varten tilikartassa on jo aiemmin ollut omat tilit lyhytaikaisille maksetuille ennakkomaksuille. Vastaavat pitkäaikaiset maksetut ennakkomaksut on kirjattu tilille 16090 Muut pitkäaikaiset saamiset. Jatkossa tämän tilin sijaan käytetään tilikarttaan lisättäviä pitkäaikaisten maksettujen ennakkomaksujen tilejä (16050 Maksetut ennakkomaksut, pitkäaikaiset ja 16058 Maksetut ennakkomaksut, pitkäaikaiset, sisäiset).

Saatujen ennakoiden osalta tilikartassa on niinkään ollut erilliset tilit lyhytaikaisille ennakoille. Aiemmin pitkäaikaiset saadut ennakot on kirjattu tilille 24990 Muut pitkäaikaiset velat. Jatkossa pitkäaikaiset saadut ennakot kirjataan uusille tilille 24910 Saadut ennakot, pitkäaikaiset tai 24918 Saadut ennakot, pitkäaikaiset, sisäiset.

Tilikarttaan tulee siis omat tilinsä ulkoisille ja sisäisille erille sekä maksettuihin ennakkomaksuihin että saatuihin ennakoihin. Tämä koskee sekä pitkä- että lyhytaikaisia eriä.

Tilien lisäjaotteluita ja selitteitä päivitetään muutosta vastaavasti. Myös tilikartan ennakkomaksuihin liittyviä termejä yhdenmukaistetaan.

Uudet tilit selkeyttävät pitkäaikaisten ennakkomaksujen kirjaamista ja määrän selvittämistä kirjanpidosta. Sisäisten tilien tarve liittyy ensisijaisesti liikelaitosten tietojen siirtämiseen valtion keskuskirjanpitoon yhdisteltyjen laskelmien



21.11.2024

laatimista varten. Talousarvionalouden sisällä tai talousarvionalouden ja talousarvion ulkopuolisten valtion rahastojen välillä ei lähtökohtaisesti makseta ennakkomaksuja, joten sisäisille tileille ei aiemmin ole ollut tarvetta. Sen sijaan liikelaitosten ja talousarvionalouden välillä maksetaan ennakkomaksuja. Ennakkomaksut tulee eliminoida yhdisteltyjä laskelmia laadittaessa. Erilliset sisäiset tilit helpottavat maksettujen ja saatujen ennakkomaksujen täsmäyttämistä ja eliminointia.

Tilikartasta poistetaan tili 25600 Saadut hankintaennakot. Tilillä on vähän kirjauksia ja valtiotasolla saldot ovat pieniä. Tilin sijaan käytetään jatkossa saatujen lyhytaikaisten ennakoiden tilejä ja tarvittaessa hyödynnetään tilien lisäjäotteluita erilaisten ennakoiden seurantaan.

## 2.6 Maksullisen toiminnan tuottojen seurantaan tulee vain pieniä muutoksia sektoreiden osalta

Maksullisen toiminnan tuotot, lukuun ottamatta vuokratuottoja sekä kiinteistön, rakennuksen ja huoneiston vuokraamiseen liittyviä käyttökorvaustuottoja, on jaettu tilikartassa sektoreittain. Sektorijako on toteutettu valtion tilikarttaan, jotta Tilastokeskus saa kirjanpitoyksiköiden tilitiedot ylläpitämäänsä kansantalouden tilinpitoon sektoriluokituksen mukaisina.

Kevään 2024 lausuntokierroksella olleessa tilikartan versiossa ehdotettiin maksullisen toiminnan tuottojen sektorijaon karkeistamista. Lausuntopalautteen perusteella maksullisen toiminnan tuottojen sektorijaon karkeistamisesta luovuttiin.

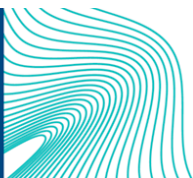
Syksyn 2024 aikana päädyttiin kuitenkin yhdistämään yritykset ja rahoitus- ja vakuutuslaitokset toiminnan tuottojen sektorijaottelussa. Taustat tälle muutokselle on kuvattu tarkemmin luvussa 2.6.1.

Siirtotalouden tuotoissa ja kuluissa (8-alkuiset liikekirjanpidon tilit) sektorijako säilyy nykyisellään.

### 2.6.1 Yritykset ja rahoitus- ja vakuutuslaitokset yhdistetään toiminnan tuottojen sektorijaottelussa

Liikekirjanpidon tilikartassa tililuokkaan 8. Siirtotalouden tuotot ja kulut kuuluvat 8-alkuiset tilit ryhmitellään sektoriluokittain. Sektorikohtaisen ryhmittelyn taustalla on kansantalouden tilinpidon tarpeet (kansantalouden tilinpidosta vastaava Tilastokeskus saa kansantalouden tilinpitoa varten valtion kirjanpito-tiedot keskuskirjanpidon tiedoista). 8-alkuisten siirtotalouden tilien lisäksi myös 3-alkuisissa toiminnan tuottojen tileissä on käytetty vastaavanlaista, mutta siirtotalouden tililuokkaan verrattuna selvästi karkeampaa sektoriluokitusta.

Tilikartassa sektoriluokittelu on ohjeistettu tililuokan 8. selitteessä seuraavasti: ”Siirtotalouden tuotot ja kulut -luokka on ryhmitelty tililajeihin siten, että Tilastokeskus pystyy saamaan kirjanpitoyksiköiden tilitiedot ylläpitämänsä kansantalouden tilinpidon sektoriluokituksen mukaisina. Tässä luokituksessa osa



21.11.2024

valtionyhtiöstä ja valtion liikelaitoksista luokitellaan elinkeinoelämään kuuluviksi ja osa julkisyhteisöiksi. Kunkin yksikön Tilastokeskuksen sektoriluokituksen voi tarkistaa Valtiokonttorin Määräykset ja ohjeet -sivustolta [Liikekirjanpidon sektoriluokitukset](#). Tilastokeskus vastaa sektoriluokituksesta ja tietosisällöstä.”

Valtiokonttorin ja Tilastokeskuksen alkuvuonna 2024 käymissä keskusteluissa oli käynyt ilmi, että tätä valtion toiminnan tuottojen sektoritietoa Tilastokeskus ei kuitenkaan kansantalouden tilinpidossa tarvitse, kotitaloudet-sektoria lukuun ottamatta. Keväällä 2024 toteutetussa tilikartan lausuntokierroksella Valtiokonttori esittikin toiminnan kulujen tiliöintiin muutosta, jossa sektorijaottelu poistettaisiin 3-alkuisista toiminnan tuottojen tileistä lukuun ottamatta kotitaloudet-sektoria. Lausuntojen perusteella SYKE, Luonnonvarakeskus, Tilastokeskus ja Palkeet kannattivat hyvin perustellen sektorijaottelun säilyttämistä ennallaan. 2.7.2024 tiedotteessa tulevasta liikekirjanpidon tileistä kerroimme, että säilyttämme toiminnan tuottojen sektorijaottelun.

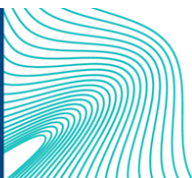
Kieku-tietojärjestelmässä myyntituottojen tiliöinnissä toimijoiden sektoria vastaaville tuottotileille hyödynnetään Kiekuun asiakasrekisterin ”asiakkaan tiliöintiryhmä”-tietoa. Asiakkaan tiliryhmä -tieto haetaan Kiekuun Yritys- ja yhteisötietojärjestelmä YTJ:stä. YTJ-järjestelmän luokittelutapa noudattaa pääsääntöisesti Tilastokeskuksen sektoriluokitusta, mutta poikkeaa siitä mm. siten, että YTJ-järjestelmässä rahoitus- ja vakuutuslaitoksia ei erotella muista yrityksistä. Tämän seurauksena rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta saadut toiminnan tuotot on tiliöity virheellisesti yritykset-sektorin tileille, muut sektorit -tilien asemesta. Palkeiden mukaan virhe ei ole vaikuttanut siirtotalouden tuottojen ja kulujen tiliöinteihin, sillä ongelma koskee vain Kiekuun myyntireskontraa ja toiminnan tuottoja.

Koska virheelliseen tietolähteeseen toteutettu liittymä oli jo toteutettu, ja sen korvaaminen uudella olisi hyvin kallista, Valtiokonttori päätyi tutkimaan vaihtoehtoon, jossa toiminnan tuottojen tileissä aiempiin yritykset-sektorille varattuihin tileihin yhdistettäisiin jatkossa myös rahoitus- ja vakuutuslaitokset -sektoriin kuuluvilta organisaatioilta saatavat toiminnan tuotot. Yhdistäminen sopi sekä Tilastokeskukselle että lausuntokierroksella toiminnan tuottojen sektorijaon säilyttämistä kannattaneille kirjanpitoyksiköille.

Näillä perusteilla Valtiokonttori päätyi ratkaisuun, jossa toiminnan tuottojen tililuokan nykyiset yritys-sektorin tilit muutetaan siten, että ne sisältävät jatkossa yritykset sekä rahoitus- ja vakuutuslaitokset. Esimerkiksi tili 30020 Maksuperustelain mukaiset muiden suoritteiden tuotot yrityksiltä on jatkossa muotoa 30020 Maksuperustelain mukaiset muiden suoritteiden tuotot yrityksiltä sekä rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta.

## 2.7 Palvelutoiminnan kustannusten korvaukset -tili lakkautetaan

Yhteistoiminnan kustannusten korvausten tililajiin kuuluva tili 39680 Palvelutoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset lakkautetaan lakimuutosten





21.11.2024

johdosta vanhentuneen tulkinnan vuoksi tarpeettomana. Tilille kirjatetaan tällä hetkellä palvelujen, kuten palvelukeskusten talous- ja henkilöstöhallinto-, IT- ja muiden palvelujen kustannusten korvaukset, jotka on saatu virastoilta, laitoksilta tai talousarvion ulkopuolella olevilta rahastoilta.

Perustuslain 81 §:n mukaan valtion viranomaisten virkatoimien, palvelujen ja muun toiminnan maksullisuuden sekä maksujen suuruuden yleisistä perusteista säädetään lailla. Jos viraston tai laitoksen tuottamien suoritteiden maksullisuudesta on säädetty laissa, kirjataan suoritteista saadut tuotot Maksullisen toiminnan tuottoihin. Nykyään laissa Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksesta (179/2019), laissa valtion yhteisten tieto- ja viestintätekniisten palvelujen järjestämisestä (1226/2013) sekä laissa Ruokavirastosta (371/2018) säädetään ko. toiminnan maksullisuudesta, mistä johtuen toiminta katsotaan erityislainsäädännön mukaiseksi maksulliseksi toiminnaksi eikä kustannusten korvaukseksi. Edellä mainittujen lakien nojalla saadut tuotot toiselta virastolta, laitokselta, talousarvion ulkopuolella olevalta valtion virastolta tai valtion liikelaitokselta kirjataan vuodesta 2025 alkaen tilille 30280 Erityislakien mukaiset muiden suoritteiden tuotot, sisäiset. Ko. palvelun ostajat kirjaa- vat kulut, kuten ennenkin palvelusta riippuen joko tilille 43250 ICT-palvelujen ostot, sisäiset tai tilille 43280 Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelujen ostot, sisäiset. Lisäksi valtion liikelaitokselta, Senaatti-kiinteistöiltä, ostetut ict-palvelut kirjataan jatkossa tilille 43250 ICT-palvelujen ostot, sisäiset.

Jos virasto tai laitos tuottaa toiselle virastolle, laitokselle, talousarvion ulkopuolella olevalle valtion rahastolle tai valtion liikelaitokselle palveluita eikä toiminnan maksullisuudesta ole säädetty laissa, kirjataan saadut tuotot jatkossa tilille 39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, saadut, sisäiset, sillä tili 39680 Palvelutoiminnan kustannusten korvaukset lakkautetaan. Vastaa- vasti ko. palvelun ostaja kirjaa kulun jatkossa tilille 43968 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset eikä esimerkiksi tilille 43250 ICT-palvelujen ostot, sisäiset. Toimijoita, joilta hankitut ICT-palvelut ovat luonteeltaan yhteis- toiminnan kustannusten korvausta, ovat ainakin Oikeusrekisterikeskus ja Poliisin informaatioteknologiakeskus (POL IT).

## 2.8 Pitkäaikaisten velkojen tili erille, joilla ei ole myöhempää talousarviovaikutusta

Tilin 26270 Siirtotalouden vastikkeettomiin kuluihin liittyvät velat (T) yhtey- dessä on havaittu, että sinne on kirjattu vaikutusajaltaan useamman vuoden kestäviä eriä, vaikka tili kuuluu lyhytaikaisiin velkoihin. Pitkäaikaisen osuuden jaksottaminen tilille 24990 Muut pitkäaikaiset velat ei ole ollut mahdollista, koska 26270 on T-tili toisin kuin 24990, eikä kirjauksessa myöskään käytetä TaKP-tiliä. Tilillä 26270 on TaKP-kirjaus tehty jo aikaisemmin myöntöpäätös- perusteella.

Perustetaan siis uusi muita pitkäaikaisia velkoja vastaava tili, joka on T-tili: 24991 Muut pitkäaikaiset velat (T).



21.11.2024

## 2.9 Siirtotalouden kulut yliopistoille -tilien uudelleenjärjestely

Kuten tämän saateen aiemmissa luvuissa on todettu, sisäisinä erinä käsitellään jatkossa valtion kirjanpitoyksiköiden, talousarvion ulkopuolisten valtion rahastojen ja valtion liikelaitosten väliset erät. On huomattava, että Tilastokeskuksen sektorijaon mukainen sektori S.1311 Valtionhallinto sisältää sekä kirjanpidossa sisäisinä käsiteltäviä toimijoita (valtion kirjanpitoyksiköt, talousarvion ulkopuolisten valtion rahastot ja valtion liikelaitokset), että kirjanpidossa ulkoisina käsiteltäviä toimijoita (esimerkiksi laitoksina ja säätiöinä toimivat yliopistot).

Tililaji 829 Siirtotalouden kulut valtionhallinnolle sisältää sekä sisäisiä että ulkoisia eriä. Tähän asti nämä ovat koostuneet

- Siirroista talousarvion ja talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen välillä (tilit 82900 ja 82910, jotka säilyvät sellaisenaan)
- Yliopistoille maksettavat siirtotalouden kulut
- Muista siirtotalouden kuluista valtionhallinnolle, joita ei voi eritellä muille tililuokan tileille

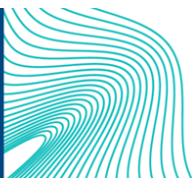
Tililajiin 829 on lisätty uudet sisäiset tilit 82978 Kustannusten korvaukset, valtionhallinto, sisäiset ja 82979 Yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuudet, valtionhallinto, sisäiset. Samalla on muutettu tililajin tilien keskinäistä järjestystä siten, että tilit siirtotalouden kuluille yliopistojen käyttötalouteen ovat jatkossa 8292-alkuisia, ja tilit siirtotalouden kuluille yliopistojen pääomatalouteen ovat jatkossa 8292-alkuisia.

Tämän johdosta olemassa olleet tilit 82930, 82940, 82960 ja 82970 on korvattu uusilla samannimisillä ja -sisältöisillä tileillä.

## 2.10 Rahastojen ja liikelaitosten tilinpäätössiirrot

Valtion liikelaitokset ja ne talousarvion ulkopuolella olevat valtion rahastot, jotka noudattavat kirjanpitolakia, voivat kirjata poistoeroa, varauksia ja näiden muutoksia kirjanpitoonsa kirjanpitolain 5 luvun 12§:n, 14§:n ja 15§:n mukaisesti. Tililuokka 7 on tilikartassa näitä kirjauksia varten. Kirjanpitolainsäädäntö ei tunnista enää vapaaehtoisia varauksia, joten aiemmin vapaaehtoisina varauksina käsitellyt erät kirjataan jatkossa tiliryhmään 72 Veroperusteisten varauksien lisäys (-) tai vähennys (+). Tililuokka 7 sisältää poistoeron ja varauksien muutosten lisäksi tiliryhmän 73 Metsähallituksen julkisten hallintotehtävien tuloksen siirto omaan pääomaan.

Tilikarttaan on perustettu/muutettu liikekirjanpidon tilit ja niiden hierarkiat vastaamaan tilinpäätöslaskelmien rivitietoja (ks. kappale 2.4). Siten tililuokan 7 nimi on muutettu vastaamaan tuotto- ja kululaskelman ryhmän nimeä "Rahastojen ja liikelaitosten tilinpäätössiirrot", ja tililuokan alle on perustettu



21.11.2024

seuraavat tiliryhmät kuvaamaan yhdisteltyjen laskelmien ja rahaston tuotto- ja kululaskelman rivitietoja:

- 71 Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+),
- 72 Veroperusteisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+) ja
- 73 Metsähallituksen julkisten hallintotehtävien tuloksen siirto omaan pääomaan.

Tilinpäätössiirtoihin kirjattaessa käytetään vastatilinä aina taseen vastattavaa puolen tilejä, esimerkiksi tilin 72000 Verotusperusteisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+) vastatilinä on tili 22200 Verotusperäiset varaukset.

## 2.11 Termimuutokset

### 2.11.1 Maksullista toimintaa koskevat termimuutokset

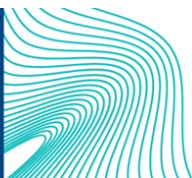
Tilikartan päivityksen yhteydessä on tehty kaksi muutosta maksullisen toiminnan tileissä käytettyihin termeihin:

- Tilikartassa on aiemmin käytetty termiä ”liiketaloudellinen suorite”. Valtion maksuperustelaisissa (150/1992) maksulliset suoritteet jaetaan julkisoikeudellisiin suoritteisiin ja muihin suoritteisiin. Tämän vuoksi tilikartassa käytetään jatkossa termiä ”muut suoritteet”, jotta termistö on yhtenäinen Maksuperustelain kanssa.
- Tilikartassa on aiemmin käytetty termiä ”erillislaki”. Lainsäädännössä vakiintuneita termejä ovat yleislaki ja erityislaki, jolla voidaan antaa yleislakia täsmentäviä, täydentäviä ja siitä poikkeavia säännöksiä. Tämän vuoksi tilikartassa käytetään jatkossa termiä ”erityislaki”.

## 2.12 Eläkemaksujen käsittelyn muutos

2.7.2024 tiedotteella Valtiokonttori kertoi alustavat tiedot 1.1.2025 voimaan tulevasta liikekirjanpidon tilikartasta. Tuolloin kerroimme, että eläkemaksuihin liittyvistä yksityiskohdista tehdään ratkaisuja vielä loppukesän/alkusyksyn 2024 aikana. Nämä ratkaisut on tehty, ja niiden vaikutukset liikekirjanpidon tileihin on kuvattu alla.

Eläkemaksuihin liittyvät erät käsitellään jatkossa sisäisinä erinä ja eliminoidaan mm. yhdisteltyjä laskelmia laadittaessa. Tämän johdosta eläkemaksutuottojen, -saamisten, -kulujen ja -velkojen tileihin on tehty muutoksia. Valtion eläkerahaston kirjaamille eläkemaksutuotoille ja -saamisille on perustettu uuden seurantarpeen mukaiset tilit ja samalla aiemmin käytössä olleet vastaavan sisältöiset tilit on poistettu tilikartasta. Tilikarttaan on lisäksi perustettu vain keskuskirjanpidon käytössä olevat tilit eläkemaksutuottojen ja -saamisten oikaisukirjauksia varten. Kaikkien kirjanpitoyksiköiden, rahastojen ja



21.11.2024

liikelaitosten käytössä olevat eläkemaksukulujen ja -velkojen tilit ovat muutoin ennallaan, mutta tilit on muutettu sisäisiksi tileiksi ja tilien nimiä ja selitteitä on muutoinkin päivitetty.

Eläkemaksujen käsittelyn muutokseen liittyvät tilien tarkat muutokset ovat nähtävissä liitteestä *Liikekirjanpidon tilit 2025\_luonnos 2024\_11*, suodattamalla sarakkeesta *Kohta saatteessa* ja valitsemalla *2.12 Eläkemaksujen käsittelyn muutos*.

## 2.13 Kevennetty hallinnan siirto, sijoitukset liikelaitoksiin

Perustetaan uusi lisäjaottelu 20530001 Hallinnan siirrot, sijoitukset liikelaitoksiin.

Tili on perustettu niitä tilanteita varten, kun valtion omaisuutta siirtyy liikelaitoksesta toiseen ns. kevennetyn hallinnan siirron menettelyllä. Kevennetyllä hallinnan siirrolla tarkoitetaan valtion liikelaitoksista annetun lain (2010/1062) 13§ 4 momentissa tarkoitettua liikelaitosten päättämää hallinnan siirtoa. Tiliä käytetään maa- ja metsätalousministeriön ja valtiovarainministeriön kirjanpidossa kirjattaessa ns. kevennetyn hallinnan siirron yhteydessä liikelaitoksen oman pääoman muutoksesta johtuvaa kirjausta talousarvionalouden liikelaitokseen sijoittaman pääoman muutokseen. Tili on luonteeltaan samanlainen kuin tilikartassa nykyisin oleva tili 20830 Hallinnan siirrot/20830000 Hallinnan siirrot (tili muuttuu vuoden 2025 tilikartassa numerolle 20530). Tilin käytöstä on viipymättä ilmoitettava toiselle ministeriölle ja kirjaukset on tehtävä samalle kuukaudelle molemmissa ministeriöissä. Tilin saldo on kirjausten jälkeen 0 euroa. Tilin tapahtumat täsmäytetään kuukausittain keskuskirjanpitosallolla.

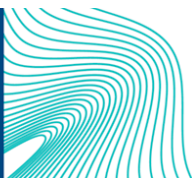
## 2.14 Luonnonsuojelualueiden hankintaan liittyvä liikelaitossijoituksen lisäys / vähennys

Perustetaan kaksi uutta tiliä Maa- ja metsätalousministeriön käyttöön.

Metsähallituksen talousarvionaloudesta saama tulossopimusrahoitus kirjataan talousarvionaloudessa siirtotalouden kuluksi.

Osa tulossopimusrahoituksesta on tarkoitettu luonnonsuojelualueiden hankintaan. Metsähallitus myös myy ympäristöministeriön sille myyntiin osoittamia alueita, joiden tuottoja Metsähallitus voi käyttää luonnonsuojelualueiden hankintaan.

Tilinpäätöksen yhteydessä Metsähallitus laskee ko. ostojen ja myyntien erotuksen. Tämä erotus kirjataan Metsähallituksessa oman pääoman lisäykseksi tai vähennykseksi sen mukaan ovatko maa-alueet nettona lisääntyneet tai vähentyneet. Vastakirjaus tehdään käytettävissä olevan tulossopimusrahoituksen määrän muutokseksi.



21.11.2024

Metsähallitus raportoi erotuksen omassa tilinpäätöksessään omistajan sijoituksena / palautuksena, ja se on nähtävissä mm. oman pääoman muutosten erittelystä.

Luonnonsuojelualueet ovat osa Metsähallituksen omaa pääomaa. Metsähallituksen oma pääoma vastaa talousarvionalouden kirjanpidossa sijoitukset liikelaitoksiin -tilien kirjauksia, joten sijoitukset liikelaitoksiin lisääntyvät tai vähenevät näiden alueiden (ja Metsähallituksen oman pääoman) määrän muutosta vastaavasti.

Talousarvionalouden kannalta kirjauksessa on kyse periaatteellisella tasolla aiemmin siirtotalouden kuluksi kirjatun erän oikaisusta liikelaitossijoituksen muutokseksi.

Luonnonsuojelualueiden hankintaan tarkoitettu tulossopimusrahoitus on kirjattu siirtotalouden kuluksi ympäristöministeriössä, mutta sijoitukset liikelaitoksiin ovat maa- ja metsätalousministeriön kirjanpidossa, johon myös tämä muutos kirjataan.

Toisekseen oikaistava siirtotalouden kulu saattaa olla jo aiempien varainhoitovuosien kirjanpidossa, koska Metsähallituksella on aikaa käyttää saamansa tulossopimusrahoitus kahden tai kolmen vuoden aikana, riippuen määrärahan voimassaoloajasta talousarviossa. Talousarvionalouden kulukirjaus tehdään kuitenkin joka tapauksessa jo tulossopimusta koskevana vuonna sen suuruisena kuin siitä on tulossopimuksessa sovittu.

Näistä syistä oikaisua ei tehdä siirtotalouden kuluihin, vaan tuotoksi tai kuluksi, jolloin oikaisu vaikuttaa tuottojen ja kulujen nettona kulujen kokonaismäärään, tosin mahdollisesti joidenkin vuosien viiveellä.

Oikaisua varten tilikarttaan perustetaan nämä uudet tilit. Aiemmin vastavassa kirjauksessa on käytetty satunnaisten tuottojen tai kulujen tiliiä.

Uusille tileille on tarve, koska satunnaisten erien tilit poistuvat tilikartasta vuonna 2025 eivätkä muut satunnaisten erien tilille perustetut tilit sovellu käytettäväksi näissä kirjauksissa. Lisäksi erilliset tilit mahdollistavat tulossopimusrahoitukseen liittyvien erien raportoinnin kokonaisuutena sekä sisäisten erien täsmäytyksen ja eliminoinnin.

Tili / lisäjaottelu	Tilin / lisäjaottelun nimi	Tilin / lisäjaottelun selite
39875/ 39875000	Luonnonsuojelualueiden hankintaan liittyvä liikelaitossijoituksen lisäys	Tämä tili sisältää Metsähallituksen tulossopimusrahoituksella rahoitettujen luonnonsuojelualueiden ostojen sekä ympäristöministeriön Metsähallitukselle myyntiin osoittamien alueiden myyntien erotuksen, joka on kirjattu Metsähallituksen omaan pääomaan. Vastaava muutos kirjataan talousarvionalouden kirjanpitoon tälle tilille. Vastakirjaus tehdään tilille 13110 Liikelaitoksiin muun oman



21.11.2024

		pääoman ehdoin sijoitetut pääomat, sisäiset. Kirjaukset tehdään tilinpäätöksen yhteydessä.  Tili on vain maa- ja metsätalousministeriön käytössä
45985/ 45985000	Luonnonsuojelualueiden hankintaan liittyvä liikelaitossijoituksen vähennys	Tämä tili sisältää Metsähallituksen tulossopimusrahoituksella rahoitettujen luonnonsuojelualueiden ostojen sekä ympäristöministeriön Metsähallitukselle myyntiin osoittamien alueiden myyntien erotuksen, joka on kirjattu Metsähallituksen omaan pääomaan. Vastaava muutos kirjataan talousarvion talouden kirjanpitoon tälle tilille. Vastakirjaus tehdään tilille 13110 Liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitetut pääomat, sisäiset. Kirjaukset tehdään tilinpäätöksen yhteydessä.  Tili on vain maa- ja metsätalousministeriön käytössä

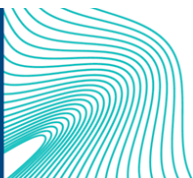
## 2.15 Liikelaitosten euromääräisten velkakirjalainojen lyhennykset

Perustetaan uusi tili ja sille lisäjaottelu yhdistellyissä laskelmissa raportoitavia valtion liikelaitosten tietoja varten.

Tili / lisäjaottelu	Tilin / lisäjaottelun nimi	Tilin / lisäjaottelun selite
25218 / 25218000	Liikelaitosten euromääräisten velkakirjalainojen lyhennykset, sisäiset	Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta otettujen euromääräisten velkakirjalainojen seuraavana tilikautena erääntyvät lyhennykset. Tämä sisältää myös ne uudet velkakirjalainat, joiden takaisinmaksu erääntyy seuraavan vuoden tilikauden aikana. Tili on perustettu yhdistellyissä laskelmissa raportoitavia valtion liikelaitosten tietoja varten.  Tilille ei kirjata Senaatti-kiinteistöille Valtiokonttorin toimesta ottamia lainoja vaan ne käsitellään tilillä 25216 Senaatti-kiinteistöjen Valtiokonttorilta ottamien velkakirjalainojen lyhennykset, sisäiset.  Tili on vain valtion liikelaitosten käytössä.

## 2.16 Hallinnansiirtolainojen uudet tilit

Perustetaan uusia tilejä ja niille lisäjaottelut liittyen talousarvion talouden ja liikelaitosten välisiin lainoihin. Tilejä käytetään esimerkiksi mahdollisissa Valtiovarainministeriön ja Senaatti-kiinteistön välisissä hallinnansiirtolainoissa.



21.11.2024

Tili / lisäjaottelu	Tilin / lisäjaottelun nimi	Tilin / lisäjaottelun selite
16008 / 16008000	Pitkäaikaiset euomääräiset lainasaamiset, sisäiset	Tämä tili sisältää tähän tililajiin sisältyvät pitkäaikaiset lainasaamiset, jotka ovat valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Tilille ei kirjata Valtion liikelaitoksille Valtiokonttorin toimesta ottamia lainoja vaan ne käsitellään tilillä 16060 ” Pitkäaikaiset budjetoimattomat euomääräiset lainasaamiset, sisäiset (T)”.
16018 / 16018000	Pitkäaikaisten euomääräisten lainasaamisten takaisinmaksut, sisäiset	Tämä tili sisältää tilille 16008 Pitkäaikaiset euomääräiset lainasaamiset, sisäiset sisältyvien erien takaisinmaksut. Tilinpäätöksessä tiliä oikaistaan siirtämällä tilikauden aikaiset takaisinmaksut tilille 16008 Pitkäaikaiset euomääräiset lainasaamiset, sisäiset. Siirron jälkeen tilillä ei saa olla saldoa.
24018 / 24018000	Liikelaitosten euomääräiset velkakirjalainat valtion virastoilta ja laitoksilta, sisäiset	Tämä tili sisältää liikelaitosten uusien euomääräisten velkakirjalainojen nostot, jotka ovat valtion virastoilta ja laitoksilta. Näiden lainojen seuraavan tilikauden lyhennykset kirjataan tilille 25218 Liikelaitosten euomääräisten velkakirjalainojen lyhennykset, sisäiset. Tili on perustettu yhdistellyissä laskelmissa raportoitavia valtion liikelaitosten tietoja varten. Tilille ei kirjata Senaatti-kiinteistöille Valtiokonttorin toimesta ottamia lainoja vaan ne käsitellään tilillä 24016 Senaatti-kiinteistöjen euomääräiset velkakirjalainat Valtiokonttorilta, sisäiset

## 2.17 Siirtotalouden kulut ulkomaille – tililajin 828 erottelu valtionavustuksiin ja muihin siirtotalouden kuluihin

Ulkomaat-sektorin siirtotalouden kulujen tililaji 828 on aiemmin muodostanut poikkeuksen siirtotalouden kulujen tililajissa: toisin kuin muissa siirtotalouden kulujen tililajeissa, ulkomaat-sektoria ei ole aiemmin tilitasolla eritelty siten, että ulkomaille maksettavat valtionavustukset olisivat eriteltävissä omien tilien avulla. Jatkossa tililajissa on omat tilinsä Valtionavustuksille ja muille siirtotalouden kuluille. Valtionosuuksia varten ei tähän tililajiin perusteta erillisiä tilejä, sillä valtionosuuksia ei Valtiokonttorin tietojen mukaan makseta ulkomaat-sektorille. Valtionavustuksille on perustettu tilit käyttötalouden lisäksi myös pääomatalouteen, vaikka oletus onkin, että tämän sektorin valtionavustukset maksetaan näiden valtioiden kansalaisille ja siten kohdistuvat käyttötalouteen.

**Tililajin 828 selitetä muokataan seuraavasti:**



21.11.2024

Sektoriin "Ulkomaat" kuuluvat Tilastokeskuksen sektoreihin "S.211 Euroopan unionin jäsenvaltiot" sekä "S.22 Euroopan unionin ulkopuoliset valtiot ja kansainväliset järjestöt" kuuluvat organisaatiot. **Sektoriin kuuluvat myös yksityishenkilöt, joiden kotipaikka ei ole Suomessa.**

**Euroopan unionin toimielimille ja muille elimille maksetut kulut kuuluvat tililajiin 827 Siirtotalouden kulut EU:n toimielimille ja muille elimille.**

### **Samalla tililajin 826 selitettä tarkennetaan vastaavasti**

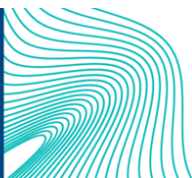
Sektoriin "Kotitaloudet" kuuluvat Tilastokeskuksen sektoriin "S.14 Kotitaloudet" kuuluvat yksityishenkilöt ja organisaatiot. Kotitaloussektori kattaa henkilöt tai henkilöryhmät kuluttajina ja markkinatuottajina silloin, kun kotitalouksien yritystoimintaa ei voida erottaa luokiteltavaksi yrityssektoriin, **ja kun ko. toimijan kotipaikka on Suomessa.** Kotitaloussektoriin luetaan myös henkilöt tai henkilöryhmät tavaroiden ja tiettyjen palvelujen tuottajina omaa loppukäyttöä varten.

### **Tililajin 828 aiemmin käytössä olleista tileistä luovutaan:**

- ~~82800 / 82800000 Siirtotalouden kulut käyttötalous, ulkomaat~~
- ~~82810 / 82810000 Siirtotalouden kulut pääomatalous, ulkomaat~~
- ~~82820 / 82820000 Siirtotalouden kulut käyttötalous, EU jäsenvaltiot~~
- ~~82830 / 82830000 Siirtotalouden kulut pääomatalous, EU jäsenvaltiot~~

### **Tililajiin otetaan poistettujen tilien tilalle käyttöön seuraavat uudet tilit**

- 82811 / 82811000 Valtionavustukset käyttötalous, EU jäsenvaltiot
- 82812 / 82812000 Valtionavustukset käyttötalous, muut ulkomaat
- 82821 / 82821000 Muut siirtotalouden kulut käyttötalous, EU jäsenvaltiot
- 82822 / 82822000 Muut siirtotalouden kulut käyttötalous, muut ulkomaat
- 82841 / 82841000 Valtionavustukset pääomatalous, EU jäsenvaltiot
- 82842 / 82842000 Valtionavustukset pääomatalous, muut ulkomaat





21.11.2024

- 82851 / 82851000 Muut siirtotalouden kulut pääomatalous, EU jäsenvaltiot
- 82852 / 82852000 Muut siirtotalouden kulut pääomatalous, muut ulkomaat

Tilastokeskuksen Sektoriluokitus 2023 -käsikirjan mukaan (luku 2) kotitaloudet luokitellaan "suomalaisiksi kotitalouksiksi" tai "ulkomaat"-sektoriin kuuluviksi ensisijaisesti kotitalouden kotipaikan mukaan. Käsikirja määrittelee tähän perussääntöön poikkeuksia esimerkiksi henkilön opiskelijastatuksen tai maassa asumisen keston perusteella. Poikkeamien vaikutus katsotaan vähäiseksi, ja siten tilikartassa ohjeistetaan määrittämään käytettävä tililaji (sektori) yksityishenkilön kotipaikan perusteella.

## 2.18 Muut pitkäaikaiset velat – uusia tilejä

Velat ja saamiset on eriteltävä liikekirjanpidossa pitkä- ja lyhytaikaisiin velkoihin tuotto- ja kululaskelman laatimista varten. Vastikkeettomia velkoja syntyy esimerkiksi tilanteissa, joissa yhteisrahoitteisen toiminnan rahoittaja kirjaa menon myöntöpäätösperusteisesti. Kirjaushetken ja maksuhetken (jolloin velka puretaan) välinen aika saattaa olla niin pitkä, että myöntöpäätöshetkellä syntynyt velka on kirjattava pitkäaikaisiin velkoihin.

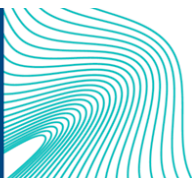
Tätä tilannetta varten perustetaan uusi sisäinen tili 24998 Muut pitkäaikaiset velat, sisäiset (T), tätä tiliä vastaava lisäjaottelu 24998000 Muut pitkäaikaiset velat, sisäiset (T) sekä Valtionavustusjärjestelmää varten erillinen lisäjaottelu 24998010 Muut pitkäaikaiset velat, VA-järjestelmä, sisäiset (T).

Jo 2.7.2024 tiedotteessa kerrotulle, perustettavalle uudelle tilille 24991 Muut pitkäaikaiset velat (T) lisätään tässä yhteydessä erillinen lisäjaottelu VA-järjestelmää varten (24991010 Muut pitkäaikaiset velat, VA-järjestelmä (T)).

### Tehtävät tilimuutokset:

Perustetaan

- Uusi tili 24998 Muut pitkäaikaiset velat, sisäiset (T)
  - o Tämä tili sisältää sellaiset pitkäaikaiset vastikkeettomat velat siltä osin kuin niiden takaisinmaksuun on aikaa enemmän kuin yksi vuosi, ja joita ei voi eritellä muille tililajin tileille ja jotka ovat valtion virastoille ja laitoksille, talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille. Tälle tilille kirjataan esimerkiksi myöntöpäätösperusteella kirjattuun yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuuteen liittyvä pitkäaikainen velka.
- Uusi lisäjaottelu 24998000 Muut pitkäaikaiset velat, sisäiset (T)
  - o Tämä tili sisältää sellaiset pitkäaikaiset vastikkeettomat velat siltä osin kuin niiden takaisinmaksuun on aikaa enemmän kuin yksi vuosi, ja joita ei voi eritellä muille tililajin tileille ja jotka ovat valtion virastoille ja laitoksille, talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille. Tälle tilille kirjataan



21.11.2024

- esimerkiksi myöntöpäätösperusteella kirjattuun yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuuteen liittyvä pitkäaikainen velka.
- Uusi lisäjaottelu 24998010 Muut pitkäaikaiset velat, VA-järjestelmä, sisäiset (T)
    - o Tälle tilille kirjataan VA-järjestelmässä käsiteltävät valtion virastoon tai laitokseen kohdistuvat pitkäaikaiset velat siltä osin kuin niiden takaisinmaksuun on aikaa enemmän kuin yksi vuosi, ja silloin kun kyse on yhteisrahoitteisesta toiminnasta. Tämä tili sisältää VA-järjestelmässä käsiteltävistä vastikkeettomista siirtotalouden kuluista sen osan, jota ei vielä ole maksettu maksusaajalle ja rahoittaja on talousarvion ulkopuolella oleva valtion rahasto ja saaja on valtion virasto tai laitos.
  - Perustettavalle tilille 24991 lisätään lisäjaottelu 24991010 Muut pitkäaikaiset velat, VA-järjestelmä (T)
    - o Tämä tili sisältää muut kuin edellä mainitut pitkäaikaiset velat siltä osin kuin niiden takaisinmaksuun on aikaa enemmän kuin yksi vuosi, ja joilla ei ole myöhempää talousarviovaikutusta.
    - o Tällainen on esimerkiksi tilin 26270000 Siirtotalouden vastikkeettomiin kuluihin liittyvät velat (T) sisältöä vastaava pitkäaikainen osuus, jossa kohdennus on jo tehty myöntöpäätösperusteella.

## 2.19 Muut muutokset

### 2.19.1 25800400 Ennakonpidätykset/eläkkeet (T) -tilin poisto

Poistetaan tili 25800400 Ennakonpidätykset/eläkkeet (T). Tilin käyttötarve on poistunut. Tili on ollut käytössä, kun Valtiokonttori on maksanut valtion eläkkeitä; kyseinen toiminta on siirretty Kevaan ja tili jäänyt tässä vaiheessa poistamatta.

### 2.19.2 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät lainanlyhennykset / viivästyskorot / siirrettävät korot

Selvennetään lisäjaottelun käyttöä tilin selitteissä.

Lisäjaottelu	Lisäjaottelun nimi	Lisäjaottelun uusi selite
25830200	Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät lainanlyhennykset	<b>Tämä tili sisältää toisen kirjanpitoyksikön puolesta perityt lainan lyhennykset, jotka tilitetään Läheteiden tilin 19910000 kautta. Tilin yhteydessä on aina myös kirjaus talousarviokirjanpitoon tilille 610 "Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät talousarviotulot". Kumppanikoodi, jolla osoitetaan toinen kirjanpitoyksikkö, on pakollinen. Tilille</b>



21.11.2024

		<b>25830200 ei saa jäädä tilinpäätöksessä saldoa.</b> Tämä tili on Valtiokonttorin käytössä.
25830300	Toiselle kirjanpito-yksikölle siirrettävät viivästyskorot	<b>Tämä tili sisältä toisen kirjanpitoyksikön puolesta perityt lainojen viivästyskorot, jotka tilitetään Läheteiden tilin 19910000 kautta. Tilin yhteydessä on aina myös kirjaus talousarviokirjanpitoon tilille 610 "Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät talousarviotulot". Kumppanikoodi, jolla osoitetaan toinen kirjanpitoyksikkö, on pakollinen. Tilille 25830300 ei saa jäädä tilinpäätöksessä saldoa.</b> Tämä tili on Valtiokonttorin käytössä.
25830400	Toiselle kirjanpito-yksikölle siirrettävät korot	<b>Tämä tili sisältä toisen kirjanpitoyksikön puolesta perityt lainojen korot, jotka tilitetään Läheteiden tilin 19910000 kautta. Tilin yhteydessä on aina myös kirjaus talousarvio-kirjanpitoon tilille 610 "Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät talousarviotulot". Kumppanikoodi, jolla osoitetaan toinen kirjanpitoyksikkö, on pakollinen. Tilille 25830400 ei saa jäädä tilinpäätöksessä saldoa.</b> Tämä tili on Valtiokonttorin käytössä

### 2.19.3 Valtiokonttorin maksamat tapaturmiin liittyvät palkkakustannusten korvaukset, sisäiset

Perustetaan uusi lisäjaoteltu tili. Valtiokonttori maksaa toisille virastoille ja laitoksille työtaturmiin liittyviä palkkakustannusten korvauksia. Maksetut korvaukset on aikaisemmin kirjattu tilille 45998000 Muut kulut, sisäiset. Valtiokonttorin maksamien kustannusten korvausten kirjauskäytäntöä muutetaan siten, että jatkossa korvaukset kirjataan uudelle lisäjaottelulle 43968010 Valtiokonttorin maksamat tapaturmiin liittyvät palkkakustannusten korvaukset, sisäiset. Saajavirasto kirjaa korvauksen kuten ennenkin tilille 41028000 Valtiokonttorilta saadut tapaturmakorvaukset. Oma lisäjaottelu Valtiokonttorin maksamia ko. korvauksia varten perustetaan sisäisten erien täsmäyttämisen helpottamiseksi.

Uusi lisä-jaottelu	Uusi lisäjaottelun nimi	Uuden lisäjaottelun selite
43968010	Valtiokonttorin maksamat tapaturmiin liittyvät palkkakustannusten korvaukset, sisäiset	Tämä tili sisältää Valtiokonttorin toisille valtion virastoille ja laitoksille maksamat työtaturma- ja ammattitautilain mukaiset työntekijöiden palkkamenojen korvaukset. Tämän tilin vastatili on 41028000 Valtiokonttorilta saadut tapaturmakorvaukset.

### 2.19.4 Valtiokonttorilta saadut tapaturmakorvaukset

Päivitetään tilin selitteeseen laki, johon korvausten maksu perustuu.



21.11.2024

Lisäjaot- telu	Lisäjaottelun nimi	Lisäjaottelun korjattu selite
41028000	Valtiokonttorilta saadut tapaturma- korvaukset	Tämä tili sisältää Valtiokonttorin maksamat <b>tapaturmakorvaus- lain-työtapaturma- ja ammattitautilain</b> mukaiset, kirjanpitoyksiköille suoritettut työntekijöiden palkkamenojen korvaukset.

## 2.19.5 Saatavat veronsaajilta (T)

Poistetaan lisäjaottelu 17490040 Saatavat veronsaajilta (T) ja perustetaan uusi tili ja lisäjaottelu 17480 Saatavat veronsaajilta (T) ja 17480000 Saatavat veronsaajilta (T).

Verohallinto kantaa tietyt verot veronsaajien (kunnat, seurakunnat, KELA) puolesta, ja tilittää kerätyt verotulot veronsaajille. Veronsaajat puolestaan ilmoittavat tulorekisteriin palkkatiedot ja työnantajan sairausvakuutusmaksut, mutta eivät kuitenkaan maksa työnantajasuorituksia Verohallintoon, vaan kyseinen määrä vähennetään veronsaajille tilitettävästä verotulosta. Kirjauksissa tiliparina on tilitettävien verotulojen osalta 25970099 Jaettavien verojen kokoomatili (T) ja veronsaajien veloitteiden osalta 17490040 Saatavat veronsaajilta (T) (jatkossa 17480000).

Uusi tili / lisäjaot- telu	Uusi tili / lisäjaotte- lun nimi	Uusi selite
17480 / 17480000	Saatavat veronsaa- jilta (T)	Tälle tilille kirjataan saatavat veronsaajilta. Tämä tili on Verohal- linnon käytössä.

## 2.19.6 Pitkäaikaiset saamiset jaksotetuista emissiovoitoista ja Pitkäaikaiset siirtovelat

Poistetaan tilit 16030 / 16030000 Pitkäaikaiset saamiset jaksotetuista emissiovoitoista ja 24710 / 24710000 Pitkäaikaiset siirtovelat jaksotetuista emissiotappioista. Jatkossa näiden tilien asemesta käytetään 4.11.2024 tilimääräyksen yhteydessä käyttöönotettuja tilejä 24065 / 24065000 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiovoittojen jaksotukset; 24075/ 24075000 Euro-määräisten joukkovelkakirjalainojen emissiotappioiden jaksotukset; 24165 / 24165000 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiovoittojen jaksotukset sekä 24175/ 24175000 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiotappioiden jaksotukset.



21.11.2024

## 2.19.7 Käyttörajoitekuvausten lisääminen tilien selitteisiin

Tililajin tileiltä puuttuu käyttörajoitekuvauksia. Osa tileistä vain rahastojen käytössä ja osa tileistä vain liikelaitosten käytössä. Selitteiden tekstilisäys liha-voitu.

Tili / lisäjaottelu	Tilin / lisäjaottelun nimi	Tilin / lisäjaottelun selite
13230 / 13230000	Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamiset / Muiden talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamiset	Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamiset. <b>Tämä tili on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.</b>
13290 / 13290000	Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamiset, sisäiset	Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamiset, jotka ovat valtion virastoilta ja laitoksilta. <b>Tämä tili on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.</b>
13291 / 13291000	Valtion liikelaitosten lainasaamiset, sisäiset	Tämä tili sisältää valtion liikelaitosten lainasaamiset, jotka ovat valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai toisilta valtion liikelaitoksilta. <b>Tämä tili on vain valtion liikelaitosten käytössä.</b>

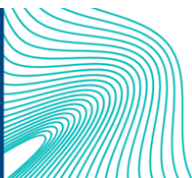
Tililajin ja lisäjaottelun selitteestä jäänyt pois maininta tilin käyttörajoitteesta vain valtion liikelaitoksille.

Tili / lisäjaottelu	Tilin / lisäjaottelun nimi	Tilin / lisäjaottelun selite
25293 / 25293000	Valtion liikelaitoksilta otettujen lainojen lyhennykset	Tämä tili sisältää valtion liikelaitoksilta otettujen lainojen seuraavana tilikautena erääntyvät lyhennykset. <b>Tämä tili on vain valtion liikelaitosten käytössä.</b>

## 2.19.8 Muiden rakennusten vuokrat, sisäiset

Täydennetään ”Muiden rakennusten vuokrat, sisäiset” -tilien selitettä Yhteisillä työympäristöillä.

Tili / Lisäjaottelu	Tilin / Lisäjaottelun nimi	Tilin / Lisäjaottelun korjattu selite
42028	Muiden rakennusten vuokrat, sisäiset	Tämä tili sisältää muiden huoneistojen ja rakennusten vuokrat valtion virastoille, laitoksille, talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille. Näitä ovat



21.11.2024

		esimerkiksi toimistoista ( <b>sis. myös yhteiset työympäristöt, YTY</b> ), laitoksista, tehtaista, autotalleista ja muista toimitiloista maksetut vuokrat. Vuokra-ajan pituudella ei ole merkitystä valittavaan tiliin. Siten esimerkiksi kokoustilan lyhytaikainenkin vuokraaminen sisältyy tähän tiliin.
42028001	Muiden rakennusten vuokrat, sisäiset	Tämä tili sisältää ne muiden huoneistojen ja rakennusten vuokrat, joita ei ole eritelty alla oleville alajaotteluille 42028100 - 42028300 ja jotka ovat valtion virastoille, laitoksille, talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille. Näitä ovat esimerkiksi toimistoista ( <b>sis. myös yhteiset työympäristöt, YTY</b> ), laitoksista, tehtaista, autotalleista ja muista toimitiloista maksetut vuokrat. Vuokra-ajan pituudella ei ole merkitystä valittavaan tiliin, ellei virasto käytä erillistä tiliä 42028300 lyhytaikaisiin vuokriin.

## 2.20 Virheen korjaukset tiedotteeseen 2.7.2024

Valtiokonttorin 2.7.2024 antamassa tiedotteesta [Tiedote vuoden 2025 kirjanpidon tileistä] on tunnistettu tiedotteen antamisen jälkeen virheitä. Tässä luvussa on kuvattu havaitut virheet ja niiden korjaukset.

### 2.20.1 Virheen korjauksia tililajin 205 selitteissä

Korjataan lisäjaoteltujen tilien selitteisiin jäänyt virheellinen viittaus poistuvaan tiliin.

Lisäjaotelluiden tilien selitteissä mm. teksti: ”Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20700000 Edellisten tilikausien pääoman muutos.” Korjataan tiliksi 20400000 Edellisten tilikausien pääoman muutos, valtio.

Lisäjaottelu	Lisäjaottelun nimi	Lisäjaottelun selitteen virheellinen osuus	Lisäjaottelun korjattu selite edellä mainitun kohdan osalta
20500000	Siirrot valtion yleisiltä maksuliikemenotileiltä (T)	”Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20700000 Edellisten tilikausien pääoman muutos.”	”Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille <b>20400000 Edellisten tilikausien pääoman muutos, valtio.</b> ”
20510000	Siirrot valtion yleisille maksuliiketiloteille (T)	”Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20700000 Edellisten tilikausien pääoman muutos.”	”Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille <b>20400000 Edellisten tilikausien pääoman muutos, valtio.</b> ”
20520000	Siirrot lähetteiden tililtä (T)	”Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20700000 Edellisten tilikausien pääoman muutos.”	”Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille <b>20400000 Edellisten tilikausien pääoman muutos, valtio.</b> ”



21.11.2024

20530000	Hallinnan siirrot	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20700000 Edellisten tilikausien pääoman muutos."	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille <b>20400000 Edellisten tilikausien pääoman muutos, valtio.</b> "
20540000	Yhteishankinnoista aiheutuvat menonsiirrot	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20700000 Edellisten tilikausien pääoman muutos."	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille <b>20400000 Edellisten tilikausien pääoman muutos, valtio.</b> "
20550000	Siirrot sisäisen laskutuksen kuitausten tililtä (T)	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20700000 Edellisten tilikausien pääoman muutos."	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille <b>20400000 Edellisten tilikausien pääoman muutos, valtio.</b> "

Korjataan lkp-tilien selitteissä viitattuun tiliin oikea tilin nimi. Viitatusta tilinimestä jäänyt virheellisesti pois sana valtio. Lkp-tilien selitteissä mm. teksti: "Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos." Korjataan muotoon "Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos, **valtio.**"

Lkp-tili	Lkp-tilin nimi	Lkp-tilin selitteen virheellinen osuus	Lkp-tilin korjattu selite edellä mainitun kohdan osalta
20500	Siirrot valtion yleisiltä maksuliikemenotileiltä (T)	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos."	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos, <b>valtio.</b> "
20510	Siirrot valtion yleisille maksuliiketulotileille (T)	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos."	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos, <b>valtio.</b> "
20520	Siirrot läheteiden tililtä (T)	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos."	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos, <b>valtio.</b> "
20530	Hallinnan siirrot	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos."	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos, <b>valtio.</b> "
20540	Yhteishankinnoista aiheutuvat menonsiirrot	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos."	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos, <b>valtio.</b> "
20550	Siirrot sisäisen laskutuksen kuitausten tililtä (T)	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos."	"Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20400 Edellisten tilikausien pääoman muutos, <b>valtio.</b> "



21.11.2024

## 2.20.2 Korot euromääräisistä saamisista ja maksun ylisuoritukset

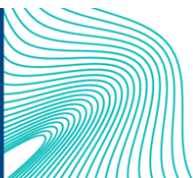
Tilin 50000000 Korot euromääräisistä saamisista selitetekstistä poistetaan sana **ja -maksut**. Ylisuorituksina käsiteltävät, esimerkiksi maksumuistutusmaksu tai oma-aloitteisesti maksettu viivästysmaksu kirjataan tilille 50000003 Maksun ylisuoritukset.

Tilin 50000003 Maksun ylisuoritukset selite korjataan. Kesäkuussa Tilikartasta 2025 annetulla tiedotteella tilin selitteeseen jäänyt virhe. Tilille kirjataan pieniä ylisuorituksia, jotka kirjataan Kiekun viitesuorituskäsitelyssä automaatiolla. Ylisuoritukset voivat koskea esimerkiksi laskun maksukehotusmaksua, oma-aloitteisesti maksettua pientä viivästyskorkoa tai muuta pientä ylisuoritusta esim. maksun näppäilyvirheen vuoksi.

Lisäjaottelu	Lisäjaottelu	Lisäjaottelun uusi selite
50000000	Korot euromääräisistä saamisista	<p>Tämä tili sisältää euromääräisten saamisten korkotuotot sekä maksun viivästymisen johdosta saatavat viivästyskorot <b>ja -maksut</b>. Osingot ja voitontuloutukset kuuluvat kohtaan 50900001 Osingot tai 50900002 Muu voitonjako.</p> <p>Lisäksi tili sisältää mm. seuraavat, lähinnä Valtiokonttorin käytössä olevat erät:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Euromääräisten saamisten korkotuotot ja niiden oikaisut. Oikaisuilla tarkoitetaan mm. saamia ostettaessa maksettavaa kertynyttä korkoa.</li><li>2. Valuuttakurssimuutoksilta suojattujen valuuttasaamisten korkotuotot ja niiden oikaisut.</li><li>3. Euromääräisten saamisten suojaamiseksi tehtyjen koronvaihotosopimusten saatavien ja suoritettavien korkojen erotus sekä saamia suojaavista korkotermeineistä ja korko-optioista johtuvat tulot ja menot.</li><li>4. Sitovin takaisinmyyntisopimuksin ostettujen euromääräisten arvopaperien takaisinmyyntihinnan ja ostohinnan erotus (ns. reverse repo-sopimus).</li><li>5. Euromääräisiä saamia suojanneiden korko-optioiden premiot sinä tilikautena, jolloin sopimus suljetaan sekä optioista eräpäivänä saatava tai suoritettava määrä.</li></ol>
50000003	Maksun ylisuoritukset	<b>Maksun ylisuorituksen johdosta kirjattava maksuero, mm. maksukehotusmaksu, oma-aloitteisesti maksettu viivästyskorko ja muu pieni ylisuoritus</b>

## 2.20.3 Talousarviosiirrot 20600

Korjataan lkp-tilin ja lisäjaottelun selitteeseen jäänyt virheellinen viittaus poistuvaan tiliin.





21.11.2024

Tilien selitteissä mm. teksti: ”Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 21000 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen pääomat.”. Korjataan lkp-tiliksi 20100 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen pääomat.

Lkp-tili / lisäjaoteltu tili	Lkp-tilin / lisäjaoteltu nimi	Tilien selitteen virheellinen osuus	Lkp-tilin korjattu selite edellä mainitun kohdan osalta
20600 / 20600000	Talousarviosiirrot	”Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 21000 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen pääomat.”	”Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille <b>20100</b> Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen pääomat.”

## 2.20.4 Tiliryhmän 11-13 ruotsinnos

Ruotsinkielisessä versiossa tiliryhmän 11-13 nimenä 2.7.2024 annetussa tiedotteessa oli virheellisesti : 11-13 IMMATERIELLA TILLGÅNGAR. Korjataan ruotsinnos oikeaksi eli 11–13 ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR OCH ÖVRIGA LÅNGFRISTIGA PLACERINGAR. Korjattu muoto on sama kuin aiemmin voimassa olleessa tilikartassa.

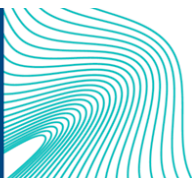
## 2.20.5 Sisäiset-sanan lisääminen tililajin 131 sisäisiin tileihin ja lisäjaotteluihin

Lisätään tililajin 131 sisäisten tilien ja lisäjaotteluiden nimeen sana ”sisäiset”.

Tili / lisäjaottelu	Uusi tilin / lisäjaottelun nimi
13100	Liikelaitosten peruspääomat, <b>sisäiset</b>
13110	Liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitetut pääomat, <b>sisäiset</b>
13100000	Liikelaitosten peruspääomat, <b>sisäiset</b>
13100090	Liikelaitosten peruspääomat, ei Kiekussa, <b>sisäiset</b>
13100999	Liikelaitosten peruspääomien muutokset, <b>sisäiset</b>
13110000	Liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitetut pääomat, <b>sisäiset</b>
13110090	Liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitetut pääomat, ei Kiekussa, <b>sisäiset</b>
13110999	Liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitettujen pääomien muutokset, <b>sisäiset</b>

Korjataan tilikarttaan tilien nimet kohtiin, joissa viitattu ko. 131 – alkuseen tiliin nimeltä eli lisätään sana ”sisäiset” näiden tilien nimiin.

Tili / lisäjaottelu	Tilin / lisäjaottelun selite
17468 Metsähallitukseen sijoitettuun peruspääomaan	Tämä tili sisältää erät, jotka odottavat Metsähallitukseen sijoitettuun peruspääomaan kirjaamista. Erät siirretään tältä tililtä tilille 13100 Liikelaitosten peruspääomat, <b>sisäiset</b> , kun peruspääomaan kirjaamista koskeva päätös on tehty. Tili on vain maa- ja metsätalousministeriön käytössä.



21.11.2024

kirjaamista odottavat erät, sisäiset	
17468000 Metsähallitukseen sijoitettuun peruspääomaan kirjaamista odottavat erät, sisäiset	Tämä tili sisältää erät, jotka odottavat Metsähallitukseen sijoitettuun peruspääomaan kirjaamista. Erät siirretään tältä tililtä tilille 13100000 Liikelaitosten peruspääomat, <b>sisäiset</b> , kun peruspääomaan kirjaamista koskeva päätös on tehty. Tili on vain maa- ja metsätalousministeriön käytössä.

Tilit muuttuvat sisäisiksi, koska liikelaitoksiin sijoitetut pääomat käsitellään jatkossa sisäisinä erinä ja eliminoidaan mm. yhdisteltyjä laskelmia laadittaessa. Tilien nimiin on siksi lisätty sana "sisäiset".

## 2.20.6 Korjaus tililajin 244 nimeen

Tililajin nimestä jäänyt pois maininta valtion liikelaitoksista.

Tililaji	Tililajin uusi nimi
244	Lainat talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta <b>ja valtion liikelaitoksilta</b>

## 2.21 Talousarviotilien 600 ja 620 selitteiden tarkennukset

### 600 Talousarviotulot, jotka odottavat kirjaamista talousarviotilille

Yhtenäistettiin tilin 620 kanssa lause, joka koskee tilannetta, jolloin tiliä voidaan käyttää. Poistettiin muotoilu: "käytetään esimerkiksi silloin, kun määräraha on tulossa lisätalousarvioon, mutta se ei ole vielä tullut voimaan". Korvattiin lauseella, että käyttöoikeus talousarviokirjanpidon tiliin pitää olla olemassa ja tilanteessa on kyse siitä, ettei talousarviokirjanpidon tili ole vielä kirjanpitojärjestelmässä käytettävissä. Tiliä ei ole siis mahdollista käyttää ilman eduskunnan hyväksymää talousarviota, toisin kuin aiemmasta muotoilusta olisi voinut tulkita.

Täsmennettiin, että tilinpäätöksessä lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille siirtäminen koskee vain varainhoitovuodelle kuuluvia eriä.

### 620 Talousarviomenot, jotka odottavat kirjaamista talousarviotilille

Täsmennettiin, että tilinpäätöksessä lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille siirtäminen koskee vain varainhoitovuodelle kuuluvia eriä.



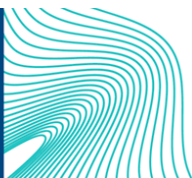
21.11.2024

TaKP-tili	TaKP-tili nimi	Uusi selite
600	Talousarviotulot, jotka odottavat kirjaamista talousarviotilille	<p>Talousarviotulot kirjataan talousarviokirjanpidossa tälle tilille silloin, kun tapahtumaa kirjattaessa ei vielä voida kirjata lopulliselle talousarvion tilijaottelun tilille tai siirretyn määrärahan tilille. Tiliä käytetään esimerkiksi silloin, kun käyttöoikeus talousarviokirjanpidon tiliin on olemassa, mutta talousarviokirjanpidon tili ei ole vielä kirjanpitojärjestelmässä käytettävissä. Varainhoitovuodelle kuuluvat talousarviotulot siirretään tältä tililtä lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille heti kun se tiedetään, viimeistään tilinpäätöksessä. Tilinpäätöksessä tilillä ei saa olla sellaisia tuloja, jotka kuuluvat päätettävän varainhoitovuoden talousarvioon.</p> <p>Tiliä voidaan käyttää myös silloin, kun virasto tai laitos perii liikaa maksettuja talousarviomenoja takaisin, mutta kyseinen momentti on maksuperusteinen tai maksatuspäätösperusteinen, eikä näin ollen salli tällaista laskutusperusteista kirjausta.</p> <p>Tilin krediitiin kirjataan talousarviotilille siirtoa odottavat talousarviotulot. Tilin debettiin kirjataan niiden siirto talousarviotilille.</p>
620	Talousarviomenot, jotka odottavat kirjaamista talousarviotilille	<p>Talousarviomenot kirjataan talousarviokirjanpidossa tälle tilille silloin, kun virasto maksaa menoja, mutta tapahtumaa kirjanpitoon kirjattaessa ei vielä voida kirjata lopulliselle talousarvion tilijaottelun tilille tai siirretyn määrärahan tilille. Tiliä käytetään esimerkiksi silloin, kun käyttöoikeus määrärahaan on olemassa, mutta talousarviokirjanpidon tili ei ole vielä kirjanpitojärjestelmässä käytettävissä.</p> <p>Varainhoitovuodelle kuuluvat talousarviomenot siirretään tältä tililtä lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille heti kun se tiedetään, viimeistään tilinpäätöksessä. Tilinpäätöksessä tilillä ei saa olla sellaisia menoja, jotka kuuluvat päätettävän varainhoitovuoden talousarvioon.</p> <p>Tilin debettiin kirjataan talousarviotilille siirtoa odottavat talousarviomenot. Tilin krediitiin kirjataan niiden siirto talousarviotilille.</p>

### 3 Tilikarttaan tehdyt muutokset lausuntokierroksen ja 2.7.2024 tiedotteen jälkeen

#### 3.1 Lausuntokierroksen jälkeen tehdyt muutokset

Yksityiskohtaiset lausuntokierroksen jälkeen tehdyt muutokset selviävät liitteestä Muutokset tilikarttaan.xlsx. Lausuntokierroksen jälkeen tehdyt muutokset saa halutessaan selville eri välilehtien sarakkeesta "Muutos



21.11.2024

lausuntokierroksen jälkeen”. Lausuntokierroksen jälkeisiä muutoksia on välehdillä ”Tililajit”, ”Lkp-tilit” ja ”Lkp-tilien lisäjaottelut”.

Lausuntokierroksen jälkeen tehdyt keskeisimmät muutokset ovat seuraavat.

- Luku 2.3.1. Sekatileistä luovutaan kokonaan, vaikka vielä lausuntokierroksella olleessa tilikartan versiossa oltiin luopumassa ”vain” pääosasta sekatilejä.
- Luku 2.6 Maksullisen toiminnan tuottojen seurantaan ei tule muutoksia sektoreiden osalta. Lausuntokierroksella ollut suunnitelma sektorijaon karkeistamisesta on peruttu, joten maksullisen toiminnan tuotot jaetaan maksullisen toiminnan tuottotileillä sektoreittain kuten ennenkin.
- Lisätty uusi erillinen tili Senaatilta ostettavia yhteisiin työympäristöihin liittyviä palveluja varten. Muut Senaatilta ostettavat palvelut kuin yhteisiin työympäristöihin liittyvät palvelut kirjataan menolajin mukaisille tileille.

### 3.2 Muutokset 2.7.2024 tiedotteen jälkeen

Tähän saatteeseen tehdyt muutokset verrattuna 2.7.2024 julkaistun tiedotteen saatteeseen ovat seuraavat:

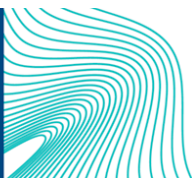
#### Luku 2.1. Satunnaiset tuotot ja kulut -tililuokan poistaminen

Taulukon 1 viimeisellä rivillä on korjattu virheellinen tilinumero. Oikea tili on 45998 Muut kulut, sisäiset

#### Luku 2.2 Eri kirjanpitovelvollisten välinen rahoitus

Seuraavassa on lueteltu yksityiskohtaisesti kohtaan 2.2. Eri kirjanpitovelvollisten välinen rahoitus tehdyt muutokset

- Taulukkoon 2 'Toiminnan eri luonteet ja kirjausohjeet eri toimijoiden välillä' on lisätty *Toiminnan luonne 7*.
- Samalla taulukkoa edeltävä teksti, kohta *Yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuus* on muutettu muotoon *Yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuus tai kustannusten korvaus ilman vastiketta*. Täydennys viittaa taulukkoon lisättyyn *Toiminnan luonteeseen 7*.
- Tehty edellä mainituista syistä muutoksia useiden tililajien, tilien ja lisäjaotteluiden selitteisiin. Nämä on kuvattu tarkemmin kohdissa A-E.



21.11.2024

A) Toiminnan luonne

Lisätään tiliryhmän 39, tililajin 396 sekä useampien tilien selitteiseen maininta pakollisista tehtävistä. Luvussa 2.2. *Eri kirjanpitovelvollisten välinen rahoitus* kuvattua toiminnan luonnetta 2) *Kustannusten korvaus lakisääteisten tehtävien toteuttamisesta, ei välitöntä vastiketta*, on täsmennetty lisäämällä kuvaukseen lakisääteisten tehtävien lisäksi pakolliset tehtävät. Esimerkiksi hallitusohjelman toimenpanoon liittyvät tehtävät voivat olla pakollisia, mutta eivät lakisääteisiä. Maininta pakollisuudesta on lisätty seuraavien tiliryhmien, tililajien, tilien ja lisäjaottelujen selitteisiin:

- 39 Muut toiminnan tuotot
- 396 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset
- 39670 / 39670000 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, saadut, sisäiset
- 43968 / 43968000 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset
- 80920 / 80920000 Käyttötalouden tuotot rahastotaloudesta
- 80930 / 80930000 Pääomatalouden tuotot rahastotaloudesta
- 82328 / 82328000 Kustannusten korvaukset, Metsähallitus, sisäiset
- 82910 / 82910000 Siirrot talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta valtion talousarvioon
- 82978 / 82978000 Kustannusten korvaukset, valtionhallinto, sisäiset

B) Tili 43968 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset

Luvussa 2.2. *Eri kirjanpitovelvollisten välinen rahoitus* esitettyyn toiminnan luonteita kuvaavaan taulukkoon on lisätty uusi toiminnan luonne 7) *Lakisääteisten kustannusten korvaus, ei välitöntä vastiketta*. Tilin 43968 selitteeseen on täydennetty ko. toiminnan luonteen kuvaus.

Valtiokonttori maksaa liikennevahingoissa vaurioituneiden moottoriajoneuvojen korjaus- ym. kustannuksia toisille virastoille ja liikelaitoksille. Maksetut korvaukset on aikaisemmin kirjattu tilille 45998 *Muut kulut, sisäiset*. Kirjauksen käytäntöä muutetaan siten, että jatkossa ko. kustannusten korvaukset kirjataan tilille 43968 *Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset*. Tästä on lisätty maininta tilin 43968 selitteeseen. Saajavirasto kirjaa korvauksen tilille 39670 *Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, saadut, sisäiset*.



21.11.2024

C) Kustannusten korvaukset, Metsähallitus, sisäiset

Luvussa 2.2. *Eri kirjanpitovelvollisten välinen rahoitus* esitettyyn toiminnan luonteita kuvaavaan taulukkoon on lisätty uusi toiminnan luonne 7) *Lakisääteinen kustannusten korvaus, ei välitöntä vastiketta*. Tilin selitteeseen on täydennetty ko. toiminnan luonteen kuvaus.

Valtiokonttorin Metsähallitukselle maksamat tapaturmiin liittyvät palkkakustannusten korvaukset ja liikennevahinkokorvaukset on aikaisemmin kirjattu tilille 82320 *Muut siirtotalouden kulut käyttötalous, yritykset*. Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien laatimisen johdosta ko. kustannusten korvaukset kirjataan jatkossa tälle sisäiselle tilille, 82328 *Kustannusten korvaukset, Metsähallitus, sisäiset*. Tieto on päivitetty tilin 82328 selitteeseen.

D) Kustannusten korvaukset, valtionhallinto, sisäiset

Luvussa 2.2. *Eri kirjanpitovelvollisten välinen rahoitus* esitettyyn toiminnan luonteita kuvaavaan taulukkoon on lisätty uusi toiminnan luonne 7) *Lakisääteinen kustannusten korvaus, ei välitöntä vastiketta*. Tilin selitteeseen on täydennetty ko. toiminnan luonteen kuvaus.

Valtiokonttorin valtionhallintosektoriin kuuluville valtion liikelaitoksille maksamat tapaturmiin liittyvät palkkakustannusten korvaukset ja liikennevahinkokorvaukset on aikaisemmin kirjattu tilille 82980 *Muut siirtotalouden kulut käyttötalous, valtionhallinto*. Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien laatimisen johdosta ko. kustannusten korvaukset kirjataan jatkossa tälle sisäiselle tilille, 82978 *Kustannusten korvaukset, valtionhallinto, sisäiset*. Tieto on päivitetty tilin 82978 selitteeseen.

E) Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset

Luvussa 2.2. *Eri kirjanpitovelvollisten välinen rahoitus* esitettyyn toiminnan luonteita kuvaavaan taulukkoon on lisätty uusi toiminnan luonne 7) *Lakisääteinen kustannusten korvaus, ei välitöntä vastiketta*. Tililajin 396 *Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset* selitteeseen on lisätty maininta lakisääteisistä kustannusten korvauksista ja tilin 39670 *Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, saadut, sisäiset* selitteeseen on täydennetty ko. toiminnan luonteen kuvaus.

**Luku 2.6. Maksullisen toiminnan tuottojen seurantaan tulee vain pieniä muutoksia sektoreiden osalta**

Toiminnan tuotoissa yritys-sektorin ja rahoitus- ja vakuutuslaitosten sektoreille tarkoitetut tilit yhdistetään. Muutos on päivitetty lukuun 2.6. *Maksullisen*



21.11.2024

*toiminnan tuottojen seurantaan tulee vain pieniä muutoksia sektoreiden osalta, ja muutos on kuvattu tarkemmin uudessa luvussa 2.6.1. Yritykset ja rahoitus- ja vakuutuslaitokset yhdistetään toiminnan tuottojen sektorijaottelussa.*

### **Luvut 2.12. – 2.21**

Näissä luvuissa on kuvattu sellaiset muutokset tilikarttaan, joita ei ollut mukana 2.7.2024 tiedotteella.

Luku 2.21. koskee muutoksia Valtiokonttorin määräämiin talousarviokirjanpidon tileihin.

### **Luku 4**

Tiedotteen 2.7.2024 jälkeen tehdyt muutokset saa halutessaan tarkemmin selville eri välilehtien uudesta sarakkeesta "Muutos 2.7.2024 jälkeen". Sarakkeen käytön ohjeistusta on lisätty lukuun 4. Liite-excelin lukuohje.

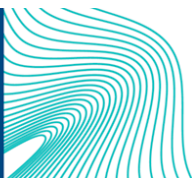
## **4 Liite-excelin lukuohje**

Ennen exceliin tarkempaa tutustumista kannattaa käydä läpi tämä saate kokonaisuudessaan läpi.

### **4.1 Excel-tiedoston rakenne**

Tämän saatteen liitteenä esitettävä excel-tiedosto koostuu viidestä välilehdestä.

- **Tililuokat:** Tililuokkia ovat tilihierarkian 1-numeroiset tasot, esimerkiksi 1 VASTAAVAA
- **Tiliryhmät:** Tiliryhmiä ovat tilihierarkian 2-numeroiset tasot, esimerkiksi 10. KANSALLISOMAISUUS
- **Tililajit:** Tililajeja ovat tilihierarkian 3-numeroiset tasot, esimerkiksi 100. Maa- ja vesialueet
- **Lkp-tilit:** Liikekirjanpidon tilejä ovat 5-numeroiset tilit, joita käytetään valtion keskuskirjanpidossa
- **Lkp-tilien lisäjaottelut:** Lisäjaottelut ovat 8-merkkiset tilit, joita käytetään kirjanpidon kirjaustason tileinä Kieku-tietojärjestelmässä



21.11.2024

Vuoden 2025 voimaan tulevassa tilikartassa tulee muutoksia näiden kaikkien välilehtien edustamiin tilikartan tasoihin. Muutoksia on monenlaisia: Pienimät muutokset koskevat vain tilin tai hierarkiatason selitettä (jotka eivät näy käytettävissä tietojärjestelmissä, mutta joilla on vaikutusta ko. tilille kirjattavaan sisältöön), mutta joukossa on myös runsaasti uusien kohteiden perustamisja olemassa olevien lakkauttamisia.

## 4.2 Taulukkojen rakenne

Excelin välilehdillä on esitetty kyseiset tililuokan/tiliryhmän/tililajin/tilin/lisäjaottelun numero, nimi ja selite. Lisäksi kullakin rivillä on esitetty numeroilla, mihin ylempään tason kohteeseen kyseinen tiliryhmä/tililaji/tili/lisäjaottelu kuuluu. Esimerkiksi lisäjaottelu 10000000 Metsäalueet kuuluu tiliin 10000, joka kuuluu tiliryhmään 100 jne:

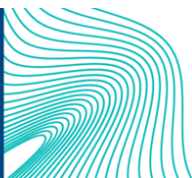
Tililuokka	Tiliryhmä	Tililaji	Lkp-tili	Lisäjaottelun numero	Lisäjaottelun nimi	Lisäjaottelun selite
1	10	100	10000	10000000	Metsäalueet	Tämä tili sisältää metsäalueiden maapohjan ja puuston.

Muut kaikilla välilehdillä esiintyvät keskeiset tiedot ovat "Muutos", "Perustelu" ja "Kohta saatteessa". Lisäksi välilehdillä "Tililaji", LKP-tili" ja "Lkp-tilin lisäjaottelu" on sarake "Lausuntojen jälkeen". Välilehdillä "Tiliryhmät", "Tililaji", LKP-tili" ja "Lkp-tilin lisäjaottelu" on sarake "Muutos 2.7.2024 jälkeen".

Muutos	Tililuokka	Tiliryhmä	Tililaji	Tililajin nimi	Tililajin nimi sv	Tililajin selite	Tililajin selite sv	Lausuntojen jälkeen	Perustelu	Perustelu SV	Muutos 2.7.2024 jälkeen	Kohta saatteessa
--------	------------	-----------	----------	----------------	-------------------	------------------	---------------------	---------------------	-----------	--------------	-------------------------	------------------

**Muutos-sarake:** "Muutos" on kaikilla välilehdillä sarake A. Muutos-sarakkeessa on kuvattu, minkälainen muutos ko. rivillä on kyseessä: Vaihtoehdot ovat seuraavat:

- **[tyhjä]:** ei muutosta, rivi säilyy ennallaan
- **uusi tili (tai ryhmä/laji/lisäjaottelu):** Kokonaan uusi tili, jota ei samansisältöisenä ole aiemmin ollut. Vastaavasti kuin tilin kohdalla, myös tiliryhmä, tililaji tai tilin lisäjaottelu voi olla kokonaan uusi.
- **muuttunut tilin numero poistetun tilalle:** Uusi tili, joka on perustettu korvaamaan samansisältöinen, lakkautettu tili. Tästä syystä uusia tilejä on perustettu pääosin siksi, että tuotto- ja kululaskelman ja taseen riveillä ja liikekirjanpidon tilikartan "hierarkiatasoilla" on jatkossakin mahdollisuuksien mukaan yhteys. Tätä on taustoitettu tarkemmin tämän saateen luvussa 2.4.
- **nimen ja selitteen muutos:** Tilin numero säilyy ennallaan, mutta tilin nimi ja selite muuttuu. Vastaavasti tililuokan, tiliryhmän, tililajin ja lisäjaottelun kohdalla





21.11.2024

- **nimen muutos:** Tilin numero ja selite säilyvät ennallaan, mutta tilin nimi muuttuu. Vastaavasti tililuokan, tiliryhmän, tililajin ja lisäjaottelun kohdalla
- **selitteen muutos:** Tilin numero ja nimi säilyvät ennallaan, mutta tilin selite muuttuu. Vastaavasti tililuokan, tiliryhmän, tililajin ja lisäjaottelun kohdalla
- **sisäinen/ulkoinen/sekatili -muutos:** Tili tai lisäjaottelu säilyy muuten ennallaan, mutta sen sisältö muuttuu esimerkiksi siten, että aiemmin sekatilinä ollut tili on jatkossa ulkoinen tili. (Näissä tapauksissa nimenomaan muutos sekatileistä ulkoiseksi on tyyppillisin. Tällöin pääsääntöisesti on myös perustettu uusi sisäinen tili, sillä entiselle sekatilille ei enää muutoksen jälkeen voi kirjata sisäisiä eriä.)
- **poisto:** Tililuokka, tiliryhmä, tililaji, tili tai lisäjaottelu poistetaan käytöstä

**Perustelu-sarake:** Mikäli rivillä on tapahtunut muutos, se kuvataan tarkemmin ja tarvittaessa muutos perustellaan Perustelu-sarakkeessa

**Kohta saatteessa:** Saateen luvussa 2 on kuvattu tarkemmin sellaisia muutoksia, jotka vaikuttavat suurempaan joukkoon tilejä/tiliryhmiä/tililajeja/lisäjaotteluja. Mikäli Excelin rivillä tapahtunut muutos on kuvattu laajemmin selitteessä, tämä osoitetaan sarakkeessa "Kohta saatteessa". Esimerkiksi niissä excelin riveissä, joissa on tapahtunut muutos johtuen tililuokan *Satunnaiset tuotot ja kulut* poistamisesta, on sarakkeeseen "Kohta saatteessa" merkitty saateen alalukurakenteen mukaisesti "2.1. Satunnaiset tuotot ja kulut - tililuokan poistaminen"

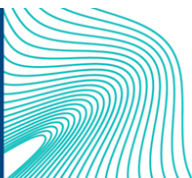
**Lausuntojen jälkeen:** Merkintä tässä sarakkeessa ilmaisee, että ko. tililajia/tiliä/lisäjaottelua on muutettu lausuntokierroksen jälkeen.

**Muutos 2.7.2024 jälkeen:** Tieto tässä sarakkeessa ilmaisee, että ko. tiliryhmää/tililajia/tiliä/lisäjaottelua on muutettu tiedotteen 2.7.2024 jälkeen.

### 4.3 Excelin suodatusominaisuuden hyödyntäminen - vinkkejä

Excel-taulukoiden rakenne on pyritty suunnittelemaan niin, että excelin suodatusominaisuutta voi hyödyntää excelin suurehkon tietomäärän hallitsemisessa. Erityisesti sarakkeita "Muutos" ja "Kohta saatteessa" sekä "Muutos 2.7.2024 jälkeen" voit käyttää apuna rajatessasi tarkastelua vain osaan taulukon sisältöä.

Mikäli esimerkiksi haluat tarkastella, mitä excelin rivejä on muutettu johtuen saateen luvussa 2.6. (Maksullisen toiminnan tuottojen seurantaan muutoksia sektoreiden osalta) kuvastusta syystä, voit rajata excel-taulukoista näkyviin



21.11.2024

vain ne rivit jotka liittyvät tähän muutokseen, suodattamalla sarakkeen ”Kohta saatteessa” avulla:

Tekstisuodattimet

Haku

- 2.12.1. Maksullista toimintaa koskevat ten
- 2.2. Eri kirjanpitovelvollisten välinen rahoit
- 2.3. Muutokset kumppanikoodeihin ja sis
- 2.3.1. Sekatileistä pääosin luovutaan
- 2.4. Tilien ryhmittely vastaa edelleen tuott
- 2.4.1. Omaan pääomaan liittyvät muutoks
- 2.5 Ennakkomaksut
- 2.6 Maksullisen toiminnan tuottojen seura

< >

OK Peruuta

Vastaavasti voit esimerkiksi jokaisen välilehden sarakkeen A ”Muutos” avulla rajata tarkasteluun vain ne rivit jotka ovat jollakin tavalla muuttuneet rajamalla ”tyhjät” pois tarkastelusta:

Haku

- muuttunut tilin numero poistetun t
- nimen ja selitteen muutos
- nimen muutos
- poisto
- selitteen muutos
- sisäinen/ulkoinen/sekatili -muutos
- uusi tili (tai ryhmä/laji/lisäjaottelu)
- (Tyhjät)

< >

OK Peruuta

Jos haluat tarkastella mitä muutoksia on tulossa 2.7.2024 tiedotteen antamisen jälkeen, voit suodattaa rivit sarakkeen ”Muutos 2.7.2024 jälkeen” avulla. Tyhjä kenttä tässä sarakkeessa ilmaisee, että kyseiselle riville ei ole tehty muutoksia 2.7.2024 tiedotteen jälkeen:



21.11.2024

Haku

- (Valitse kaikki)
- Lisätty uusi tili
- Tili poistettu
- Tilin nimeä ja selitettä korjattu
- Tilin nimeä ja selitettä tarkennettu
- Tilin nimeä korjattu
- Tilin selitettä korjattu
- Tilin selitettä tarkennettu
- (Tyhjät)

