

1.1.2026

Perustelumuistio tilimääräykseen VK/40421/2025

Tässä perustelumuistiossa on lyhyesti kuvattu syyt tilikarttaan tehtyihin muutoksiin.

Sisällys

1	TaKP-tilin 670 poisto.....	2
2	Uusi tili Kertaluonteiset tuotot, hallinnan siirrot	2
3	ICT-menoseurannan kehittämiseen liittyvät muutokset	3
4	Koulutuspalvelut -tilien selitteiden täydennys	8
5	Muiden rakennusten vuokrat, sisäiset -tilien muutokset	10
6	41190000 Muut työnantajan sosiaalivakuutusmaksut	10
7	43990002 Työkorvaukset.....	11
8	Arvonlisäveromuutos 1.1.2026.....	11
9	40070200 Sähkö.....	12
10	Lausuntokierroksen jälkeen tehdyt muutokset	12
11	PDF-tilikartta	12



1.1.2026

1 TaKP-tilin 670 poisto

Poistetaan TaKP tili 670 *Talousarvion ulkopuolinen rahoitus ja sillä rahoitetut menot* tilikarttamääräyksen liitteestä "Valtiokonttorin määräämät TaKP-tilit".

Valtiovarainministeriö lausui seuraavaa 1.1.2025 voimaan astuneen tilikartan lausunto-pyyntöön:

"Tiliä 670 "Talousarvion ulkopuolinen rahoitus ja sillä rahoitetut menot" käytetään viraston vastuulla tapahtuvan toiminnan sellaisten tulojen ja menojen yhteydessä, jotka eivät sisälly ja joita ei pidäkään sisällyttää talousarvioon. Valtiovarainministeriön näkemyksen mukaan tilin käytössä kyse on taseen läpikulkuerästä tai valtion tulosta, eikä tilille 670 siten olisi tarvetta. Tili saattaa antaa virheellisen kuvan talousarvion täydellisyyssperiaatteesta."

TAKP 670 -tiliä on käyttänyt viime vuosina vain Puolustusvoimat ja ELY-keskukset. Valtiokonttori on selvittänyt tilin käytön luopumista em. kirjanpitoyksikköjen kanssa ja erien käsittelemistä taseen läpikulkuerinä tai talousarvioon budjetoitavina tuloina ja menoina. Estettä tilin käytöstä luopumiselle ei ole havaittu, kunhan muutos otetaan huomioon budjetoitaessa.

Samoilla perusteilla poistetaan myös LKP-tilit ja niiden lisäjaottelut:

- 26210 / 26210000 Tuotto- ja kululaskelmaan kirjattava talousarvion ulkopuolinen rahoitus
- 39900 / 39900000 Talousarvion ulkopuoliset tuotot

2 Uusi tili Kertaluonteiset tuotot, hallinnan siirrot

Valtion kirjanpidon käsikirjan luvussa 19.1.1.4 Siirrettävän omaisuuden arvostaminen ohjeistetaan, että arvojen erotus hallinnan siirron tapahtuessa kirjanpitoarvoa korkeammasta arvosta on tuotto- ja kululaskelmaan kirjattava erä ja kirjataan tilille 39870 Kertaluonteiset tuotot. Tämä arvojen erotus on eliminointava valtiontalouden yhdistellyissä laskelmissa ollessaan olennainen. Tämä tili perustetaan arvojen erotuksen suuruuden seuraamista ja mahdollisia eliminointeja varten.

Tili	Tilin nimi	Tilin selite
39871 / 39871000	Kertaluonteiset tuotot hallinnan siirroista valtion liikelaitoksiin	Tämä tili sisältää valtion liikelaitoksiin tehtävissä oman pääoman ehtoisissa hallinnan siirrossa liikelaitosta hallinnoivan ministeriön kirjanpitoon syntyvän eron, kun siirrettävän omaisuuden kirjanpitoarvo poikkeaa siitä arvosta, millä hallinnan siirto tehdään. Hallinnan siirrot tehdään liikelaitoslain (1062/2010) 13 § 2 mom. ja lain Metsähallituksesta (234/2016) 34 § 2 mom. säätämällä arvolla. Tili on vain valtiovarainministeriön ja maa- ja metsätalousministeriön käytössä.



1.1.2026

3 ICT-menoseurannan kehittämiseen liittyvät muutokset

Valtiovarainministeriön tavoitteena on parantaa konsernitasolla käytettävissä olevaa tietopohjaa valtion ICT-menoista. Tunnistettuihin tietotarpeisiin vastaamiseksi valtiovarainministeriö ja Valtiokonttori valmistelivat valtion yhteistä seurantakohdemallia koskevia kehittämis ehdotuksia. Kehittämis ehdotusten valmistelun tueksi kartoitettiin kirjanpitoyksiköiden ja ministeriöiden nykyisiä ICT-menojen seurantakäytäntöjä sekä niihin liittyviä kehitysmahdollisuuksia. Kehittämis ehdotukset esiteltiin kirjanpitoyksiköiden taloushallinnon toimijoille ja ICT-johdolle kesäkuussa järjestetyissä tilaisuuksissa. Valtiokonttori tiedotti [laskentatoimen tiedotteella](#) 2.9.2025 ICT-menoseurannan kehittämisen tilanteesta.

Seuraavat tilikarttaan ehdotettavat muutokset perustuvat valtiovarainministeriön ja Valtiokonttorin valmistelemiin kehitysehdotuksiin. Muutokset on suunniteltu kirjanpitoyksiköiltä saatujen palautteiden perusteella.

1. Investointimenojen (keskeneräistä käyttöomaisuutta muodostavat menot) kirjausohjetta täsmennetään siten, että vain viraston oman työpanoksen osuus (palkkamenot) ja toiselta virastolta, valtion liikelaitokselta tai rahastolta ostettu aktivoitavaan hankintamenoon sisällytettävä työpanos kirjattaisiin 4-alkuisille menolajin mukaisille kulutileille (Kiekua käyttävissä virastoissa lisäksi investointiprofiililliselle projektikoodille), jonka jälkeen ne siirretään joko Kiekun kaudenvaihteen projektin purkuajossa tai muistion avulla valmistus omaan käyttöön tiliä vastatiliä käyttäen keskeneräisen käyttöomaisuuden tilille. Muu aktivoitava hankintameno kirjattaisiin jatkossa suoraan keskeneräisen käyttöomaisuuden tilille (Kiekua käyttävissä virastoissa lisäksi investointiprofiililliselle projektikoodille), kuten nykyisin tilanteissa, joissa omaa tai toisen sisäisen toimijan työpanosta ei aktivoida.

Toimintatapamuutoksen myötä ICT-investointimenot saadaan raportoitua mm. valtion ICT-menoraportilla ja hallituksen vuosikertomuksessa nykyistä kattavammin liikekirjanpidon tilirakenteen (ICT-keskeneräisen käyttöomaisuuden tilien) avulla.

Tililaji / tili	Tililajin / tilin nimi	Tililajin / tilin selite
470	Valmistus omaan käyttöön	Tämä tililaji sisältää kirjanpitoyksikön omaan tai toisen viraston käyttöön valmistaman kansallis- ja käyttöomaisuushyödykkeen sekä muiden pitkävaikutteisten menojen hankintameno siirto- kirjaukset aktiivaksi taseeseen silloin kun hyödykkeen hankintaan liittyy omaa valmistus- tai jalostustoimintaa (työpanos)- hyödykkeen hankintaan liittyvän oman tai toisessa virastossa tai valtion liikelaitoksessa tai talousarvion ulkopuoliossa valtion rahastossa tehdyn työn (valmistus- tai jalostustoiminta) osalta. Muut hankintaan liittyvät hankintamenot kuin työpanos kirjataan suoraan ao. tasetilille. Aktivoituun hankintameno luetut hyödykkeen hankinnasta ja valmistuksesta aiheutuneet menot on voitava selvittää kustannuslaskennan tai -laskelmien avulla. Jos hankintaan ei liity omaa valmistus- tai jalostustoimintaa kirjataan hankintamenot suoraan ao. tasetilille.



1.1.2026

47000 / 4700000	Valmistus omaan käyttöön	Tätä tiliä käytetään vastatilinä menojen siirtokirjauksessa silloin kun kansallis- ja käyttöomaisuushyödykkeen hankintaan sekä muihin pitkävaikutteisiin menoihin liittyvän oman tai toisessa virastossa tai valtion liikelaitoksessa tai talousarvion ulkopuolisessa valtion rahastossa tehdyn työn (valmistus- tai jalostustoiminta) osalta. liittyy omaa valmistus- tai jalostustoimintaa (työpanos). Hyödykkeen ko. hankintamenon osat kirjataan ensin menolajinmukaisille 4-alkuisille kulutileille ja siirretään olennaisuuden periaate huomioon ottaen tätä tiliä vastatilinä käyttäen vähintään neljännesvuosittain (maalis-, kesä-, syys- ja joulukuu) taseeseen aktiivoiksi keskeneräisten hankintojen tilille. Hyödykkeen valmistuttua, siirretään hyödykkeen hankintameno lopulliselle tasetilille.
--------------------	-----------------------------	---

2. Otetaan käyttöön uusi tili 45220 ICT-lisenssimaksut ja sovelluspalvelut, jolle kirjataan ICT patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut sekä palveluna ostetut ohjelmistot (esim. SaaS). Muut kuin ICT patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut seurataan uudella omalla tilillä 45270 Muut patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut ja tilit 43270 Sovelluspalvelut sekä 45200 Patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut lakautetaan.

Edellä kuvattua erittelyä ja muutosta ei toteuteta sisäisiin tileihin. Sisäinen tili 45208 Patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut, sisäiset säilyy entisen sisältöisenä. Sisäisten ICT-tilien kokonaisuuden kehittäminen toteutetaan myöhemmin, kuten laskentatoimen tiedotteella on todettu.

Ulkoisten ICT-kulujen liikekirjanpidon tilien muutosten ja tilien selitteiden päivittämisen yhtenä tavoitteena on ollut myös selkeyttää pilvipalveluihin liittyvien menojen kohdentamista.

Pilvipalveluita koskevien menojen yhdenmukaista kohdentamista tukevia liikekirjanpidon tilien selitteiden tarkennuksia on tehty sekä uuden ICT lisenssimaksut ja sovelluspalvelut (45220) tilin että nykyisen ICT-käyttöpalvelut (43230) tilin osalta.

43230 ICT-käyttöpalvelut tilin selitteeseen on tarkennettu, että tilille kirjattavat menot voivat sisältää IaaS ja PaaS -pilvipalveluita. IaaS (Infrastructure as a Service) on pilvipalvelumalli, jossa palveluntarjoajalta hankitaan ICT-infrastruktuuria, kuten virtuaalikoneita, palvelimia ja tallennustilaa. PaaS (Platform as a Service) on pilvipalvelumalli, jossa palveluntarjoaja tarjoaa kehitysalustan ja ympäristön sovellusten rakentamiseen, testaamiseen ja ajamiseen. PaaS-palvelut voivat sisältää infrastruktuurin lisäksi mm. käyttöjärjestelmän, kehitystyökalut ja tietokannat. Vaikka IaaS ja PaaS -pilvipalvelut eroavat toisistaan, katsotaan niihin liittyvien infrastruktuuri- ja kehitysalustapalveluiden menojen kuuluvan osaksi tilille 43230 ICT-käyttöpalvelut kohdennettavia menoja.

Edellisistä poiketen SaaS (Software as a Service) -pilvipalvelut kohdennetaan uudelle 45220 ICT lisenssimaksut ja sovelluspalvelut -tilille, sillä SaaS-pilvipalvelumallissa palveluntuottaja tarjoaa valmiin ohjelmiston (palvelun) sisältäen myös infrastruktuurin ja alustan/käyttöjärjestelmän.



1.1.2026

Tilien selitteistä poistetaan samalla termi 'ASP-palvelut' vanhentuneena.

Muutos	Tili	Tilin nimi	Tilin selite
Lakkautetaan	45200, 45200000	Patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut	Tämä tili sisältää patentti- ja lisenssimaksut sekä muut käyttöoikeusmaksut muille kuin valtion virastoille ja laitoksille, talousarvion ulkopuolisille valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille. Tili sisältää myös ohjelmistojen käyttöoikeusmaksut silloin, kun hankintameno on alle aktivointirajan tai käyttöaika enintään yksi vuosi. Ohjelmistoihin liittyvät aktivoitavat lisenssimaksut kirjataan tilille 11200000 Ostetut valmisohjelmistot ja tietojärjestelmät. Pitkävaikutteiset aktivoitavat liittymismaksut kirjataan tilille 11230000 Liittymismaksut.
Lakkautetaan	45200010	Patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut, irtaimisto	Tälle tilille kirjataan patentti- ja lisenssimaksut, ohjelmistojen käyttöoikeusmaksut ja muut käyttöoikeusmaksut silloin, kun hankintameno rekisteröidään Kieku-järjestelmän irtaimistotoiminnolla ja meno on muille kuin valtion virastoille ja laitoksille, talousarvion ulkopuolisille valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille. Irtaimiston 010-loppuinen hankintatili on luonteeltaan tuloslaskematili, eikä sillä saa olla saldoa tilinpäätöksessä.
Lakkautetaan	43270, 43270000	Sovelluspalvelut	Tämä tili sisältää palveluna ostetut ohjelmistot (SaaS-palvelut) muilta kuin valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Tili sisältää myös esimerkiksi ASP-nimikkeellä hankitut palvelut (ASP = application service provision).
Uusi	45220, 45220000	ICT lisenssimaksut ja sovelluspalvelut	Tämä tili sisältää ICT patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut sekä palveluna ostetut ohjelmistot (esim. SaaS) muilta kuin valtion virastoilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Tilille kirjataan esimerkiksi toimisto- ja toimialasidonnaisia ohjelmistoja (ml. tilauspohjaiset pilvipalvelut pl. tietoteknisen kapasiteetin osto) koskevat käyttöoikeus- ja lisenssimaksut. Maksuihin voi sisältyä erittelemättömänä esimerkiksi konfigurointia, ylläpitoa ja päivityksiä.



1.1.2026

			Tili sisältää myös ohjelmistojen ja muut ICT lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut silloin, kun hankintameno on alle aktivointirajan tai käyttöaika enintään yksi vuosi. Ohjelmistoihin liittyvät aktivoitavat lisenssimaksut, joita voivat olla esim. perus- eli pohjalisenssit, kirjataan tilille 11200000 Ostetut valmisohjelmistot ja tietojärjestelmät. Pitkävaikutteiset aktivoitavat liittymismaksut kirjataan tilille 11230000 Liittymismaksut. Pilvipalveluna hankittavan tietoteknisen kapasiteetin käyttöoikeusmaksut kirjataan tilille 43230000 ICT käyttöpalvelut. Muut kuin ICT patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut kirjataan tilille 45270000 Muut patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut.
Uusi	45220010	ICT-lisenssimaksut ja sovelluspalvelut, irtaimisto	Tälle tilille kirjataan ICT patentti- ja lisenssimaksut, ohjelmistojen käyttöoikeusmaksut ja muut käyttöoikeusmaksut silloin, kun hankintameno rekisteröidään Kieku-järjestelmän irtaimistotoiminnolla ja meno on muille kuin valtion virastoille ja laitoksille, talousarvion ulkopuolisille valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille. Irtaimiston 010-loppuinen hankintatili on luonteeltaan tuloslaskelmatili, eikä sillä saa olla saldoa tilinpäätöksessä.
Uusi	45270, 45270000	Muut patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut	Tämä tili sisältää muut kuin ICT patentti- ja lisenssimaksut sekä muut käyttöoikeusmaksut muille kuin valtion virastoille ja laitoksille, talousarvion ulkopuolisille valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille. Muita kuin ICT patentti- ja lisenssimaksuja tai käyttöoikeusmaksuja ovat esimerkiksi tiedonhankintaan (ei teknisiin käyttöoikeuksiin) liittyvät maksut. Pitkävaikutteiset aktivoitavat liittymismaksut kirjataan tilille 11230000 Liittymismaksut.
Uusi	45270010	Muut patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut, irtaimisto	Tälle tilille kirjataan muut kuin ICT patentti- ja lisenssimaksut, ohjelmistojen käyttöoikeusmaksut ja muut käyttöoikeusmaksut silloin, kun hankintameno rekisteröidään Kieku-järjestelmän irtaimistotoiminnolla ja meno on muille kuin valtion virastoille ja laitoksille, talousarvion ulkopuolisille valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille. Irtaimiston 010-loppuinen hankintatili on luonteeltaan tuloslaskelmatili, eikä sillä saa olla saldoa tilinpäätöksessä.
Selitettämää	43230000	ICT käyttöpalvelut	Tämä tili sisältää tietoteknisen kapasiteetin oston ja sen käyttöön liittyvien palvelujen hankintamenot muilta kuin valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Tilille kirjataan myös



1.1.2026

			ohjelmistojen päivitys- ja huoltomaksut sekä tietokantojen käyttö- ja käyttöoikeusmaksut. Tilille kirjataan myös pilvipalveluina hankittavaa tietoteknistä kapasiteettia koskevat menot. Tilille kirjatavat menot voivat sisältää esimerkiksi esim. IaaS (infrastrukturi) ja PaaS (kehitystyökalut) -palveluita, palvelinkapasiteetin, tallennuspalveluiden, teknisen alustan tai ICT käyttöpalveluihin sisältyvien tietokantapalvelun käyttömaksuja sekä niiden käyttöön liittyviä maksuja, kuten päivitys- ja varmistuspalveluita.
Selitetä muuttettu	11230, 11230000	Liittymismaksut	Tämä tili sisältää pitkävaikutteiset huomattavat liittymismaksut. Muut liittymismaksut kirjataan tilille 45220 ICT lisenssimaksut ja sovelluspalvelut, 45270 Muut patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut 45200 Patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut tai tilille 45208 Patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut, sisäiset.
Selitetä muuttettu	11230090	Liittymismaksut, ei Kiekussa	Tämä tili sisältää pitkävaikutteiset huomattavat liittymismaksut. Muut liittymismaksut kirjataan tilille 45220 ICT lisenssimaksut ja sovelluspalvelut, 45270 Muut patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut 45200 Patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut tai tilille 45208 Patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut, sisäiset. Tili on vain niiden kirjanpitoyksikköjen, rahastojen ja valtion liikelaitosten käytössä, joiden kirjanpito hoidetaan Kieku-tietojärjestelmän ulkopuolella, ja joiden kirjanpitotiedot tuodaan Kiekuun keskuskirjanpitoa varten.

3. Lisätään tilin 43920001 Tietotekniikan asiantuntija- ja ylläpitopalvelut selitteeseen esimerkkejä ja muutetaan tilin nimeä.

Tili	Tilin nimi	Tilin selite
43920001	Tietotekniikan ICT-asiantuntija- ja ylläpitopalvelut	Tämä tili sisältää muilta kuin valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta ostetut tietotekniikan ICT-asiantuntija-, suunnittelu- ja ylläpitopalvelut. Tilille kirjataan myös ICT-laitteiden korjaus- ja kunnossapitopalvelut sekä teetettyjen ohjelmistojen lisäräätölöinnit silloin, kun niiden hankintamenoja ei aktivoida. Mikäli hankintameno aktivoidaan, kirjataan se tilille 11400000 Itse valmistetut ja teetetyt tietojärjestelmät.



1.1.2026

		ICT-asiantuntijapalveluihin sisältyviä palveluita ovat esimerkiksi ICT-strategian kehittäminen ja konsultointi, ICT-ratkaisusuunnittelu ja -arkkitehtuuripalvelut, ICT-projektien hallinta ja toteutus, tietoturva-auditoinnit ja -palvelut sekä tietojärjestelmäkehityksen ja -ylläpidon palvelut.
43928001	Tietotekniikan ICT-asiantuntija- ja ylläpitopalvelut, sisäiset	Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta ostetut tietotekniikan ICT-asiantuntija-, suunnittelu- ja ylläpitopalvelut. Tilille kirjataan myös ICT-laitteiden korjaus- ja kunnossapitopalvelut sekä teetettyjen ohjelmistojen lisäräätälöinnit silloin, kun niiden hankintamenoja ei aktivoida. ICT-asiantuntijapalveluihin sisältyviä palveluita ovat esimerkiksi ICT-strategian kehittäminen ja konsultointi, ICT-ratkaisusuunnittelu ja -arkkitehtuuripalvelut, ICT-projektien hallinta ja toteutus, tietoturva-auditoinnit ja -palvelut sekä tietojärjestelmäkehityksen ja -ylläpidon palvelut. Palvelukeskuksina toimivilta toisilta valtion virastoilta, laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta ostetut, näiden palveluntarjoajien maksullista toimintaa olevat ICT-asiantuntija- ja tutkimuspalvelut kirjataan tilille 43250000 ICT-palvelujen ostot, sisäiset ja talous- ja henkilöstöhallintoon liittyvät asiantuntijapalvelut tilille 43280000 Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelujen ostot, sisäiset.
43928003	Tietotekniikan ICT-asiantuntija- ja ylläpitopalvelut, aktivoitavat, sisäiset	Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta ostetut tietotekniikan ICT-asiantuntija- ja ylläpitopalvelut, jotka aktivoidaan keskeneräiseen käyttöomaisuuteen. Palvelukeskuksina toimivilta toisilta valtion virastoilta, laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta ostetut, näiden palveluntarjoajien maksullista toimintaa olevat ICT-asiantuntija- ja tutkimuspalvelut, jotka aktivoidaan keskeneräiseen käyttöomaisuuteen, kirjataan tilille 43250002 ICT-palvelujen ostot, aktivoitavat sisäiset ja talous- ja henkilöstöhallintoon liittyvät asiantuntijapalvelut, jotka aktivoidaan keskeneräiseen käyttöomaisuuteen, tilille 43280002 Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelujen ostot, aktivoitavat, sisäiset.

4 Koulutuspalvelut -tilien selitteiden täydennys

Tilin selitettä on päivitetty 1.12.2025 julkaistavaan Tahtin vuositetöiden toimituksen sisältöohjeeseen tehdyn henkilöstökoulutuksen määritelmän täsmen-tämisen johdosta. Tilin selitettä on muokattu siten, että kurssi- ja konferenssi-maksut sekä osallistumis- ja ilmoittautumismaksut katsotaan henkilöstökoulu-tukseksi ja täten koulutuspalveluiden ostoiksi, jos ne liittyvät ammattitaidon ylläpitoon, kehittämiseen tai ammatillisen pätevyyden hankintaan. Valtion henkilöstön koulutuspalvelut, jotka eivät liity ammattitaidon ylläpitoon, kehittä-miseen tai ammatillisen pätevyyden hankintaan kirjataan tilille 43390 Muut henkilöstöpalvelut tai 43398 Muut henkilöstöpalvelut, sisäiset.



1.1.2026

Tili	Tilin nimi	Tilin selite
43300000	Koulutuspalvelut	Tämä tili sisältää valtion henkilöstön koulutuspalveluiden ostot muilta kuin toisilta virastoilta, laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Näitä ovat esimerkiksi kurssi- ja konferenssimaksut sekä osallistumis- ja ilmoittautumismaksut, jotka liittyvät ammattitaidon ylläpitoon, kehittämiseen tai ammatillisen pätevyyden hankintaan. Valtion henkilöstön koulutuspalvelut, jotka eivät liity ammattitaidon ylläpitoon, kehittämiseen tai ammatillisen pätevyyden hankintaan kirjataan tilille 43390 Muut henkilöstöpalvelut. Muiden kuin valtion palveluksessa olevan henkilöstön koulutuspalvelut kirjataan tilille 43930000 Muut koulutuspalvelut. Erikseen hankittu koulutusmateriaali kirjataan ryhmään 40 Aineet tarvikkeet ja tavarat. Ennakonpidätyksen alaiset kouluttajien palkkiot kirjataan lajiin 410 Palkat ja palkkiot. Koulutukseen liittyvät erikseen laskutetut matkustuspalveluiden menot kirjataan tililajiin 450 Matkakulut.
43308000	Koulutuspalvelut, sisäiset	Tämä tili sisältää valtion henkilöstön koulutuspalveluiden ostot toisilta virastoilta, laitoksilta, talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Näitä ovat esimerkiksi kurssi- ja konferenssimaksut sekä osallistumis- ja ilmoittautumismaksut, jotka liittyvät ammattitaidon ylläpitoon, kehittämiseen tai ammatillisen pätevyyden hankintaan. Valtion henkilöstön koulutuspalveluiden ostot toisilta virastoilta, laitoksilta, talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta, jotka eivät liity ammattitaidon ylläpitoon, kehittämiseen tai ammatillisen pätevyyden hankintaan kirjataan tilille 43398 Muut henkilöstöpalvelut, sisäiset. Muiden kuin valtion palveluksessa olevan henkilöstön koulutuspalvelut kirjataan tilille 43930000 Muut koulutuspalvelut. Erikseen hankittu koulutusmateriaali kirjataan ryhmään 40 Aineet tarvikkeet ja tavarat. Ennakonpidätyksen alaiset kouluttajien palkkiot kirjataan lajiin 410 Palkat ja palkkiot.



1.1.2026

5 Muiden rakennusten vuokrat, sisäiset -tilien muutokset

Senaatti-kiinteistöjen valtion toimitilakustannusten seurantatarpeen vuoksi Yhteisten työympäristöjen (YTY) vuokrat eriytetään omalle LKP-tilille muiden rakennusten vuokrasta (42028001). Tiliä käytetään, kun maksetaan Yhteisiin työympäristöihin (YTY) liittyviä vuokria. Yhteisiin työympäristöihin liittyvät palvelut kirjataan tilille 43958 Yhteisten työympäristöjen palvelut, sisäiset.

Tili	Tilin nimi	Tilin selite
42028002	Muiden rakennusten vuokrat, yhteiset työympäristöt, sisäiset	Tämä tili sisältää Senaatille maksetut yhteisten työympäristöjen (YTY) vuokrat.

Senaatti-kiinteistöjen valtion toimitilakustannusten seurantatarpeen vuoksi Yhteisten työympäristöjen (YTY) vuokrat eriytetään omalle LKP-tilille muiden rakennusten vuokrasta. Tilin selitteestä on poistettu maininta yhteisistä työympäristöistä.

Tili	Tilin nimi	Uusi selite
42028001	Muiden rakennusten vuokrat, sisäiset	Tämä tili sisältää ne muiden huoneistojen ja rakennusten vuokrat, joita ei ole eritelty alla oleville alajaotteluille 42028002 42028100 - 42028300 ja jotka ovat valtion virastoille, laitoksille, talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille. Näitä ovat esimerkiksi toimistoista (sis- myös yhteiset työympäristöt, YTY), laitoksista, tehtaista, autotalleista ja muista toimitiloista maksetut vuokrat. Vuokra-ajan pituudella ei ole merkitystä valittavaan tiliin, ellei virasto käytä erillistä tiliä 42028300 lyhytaikaisiin vuokriin.

6 41190000 Muut työnantajan sosiaalivakuutusmaksut

Tilin selitettä päivitetään vastaamaan olemassa olevaa kirjauskäytäntöä sekä opastamaan työttömyysetuuksien rahoituksesta annetun lain (555/1998) mukaisen työnantajan työttömyysturvan omavastuumaksun ja muutosturvamaksun kirjaamista.

Tili	Tilin nimi	Uusi selite
41190000	Muut työnantajan sosiaalivakuutusmaksut	Tämä tili sisältää työnantajan työttömyysvakuutusmaksut sekä vapaaehtoiset sosiaaliturva- ja sosiaalivakuutusmaksut. Tilille kirjataan myös työttömyysetuuksien rahoituksesta annetun lain (555/1998) mukainen työnantajan työttömyysturvan omavastuumaksu ja muutosturvamaksu.



1.1.2026

		Tilille kirjataan lisäksi ulkomailta paikallisesti palkattujen työntekijöiden osalta työnantajan maksamat pakolliset ja vapaaehtoiset sosiaaliturva- ja sosiaalivakuutusmaksut. Liikennevahinkomaksut kuuluvat kohtaan 45300000 Liikennevahinkomaksut.
--	--	---

7 43990002 Työkorvaukset

Tilin 43990002 Työkorvaukset selitettä tarkennetaan huomioiden maksettavat korvaukset, joista aiheutuu Juel-vakuutusvelvollisuus.

Tili	Tilin nimi	Uusi selite
43990002	Työkorvaukset	Tili sisältää ennakoperintälain 25 §:n mukaiset ennakoperintärekisteriin kuulumattomille maksettavat työkorvaukset. Tili sisältää muussa kuin valtion palvelussuhteessa tehdystä työstä maksettavat korvaukset, joista muodostuu Juel vakuutusvelvollisuus ja/tai peritään ennakonpidätys. Tilille kirjataan myös palkinnot.

8 Arvonlisäveromuutos 1.1.2026

Hallituksen esityksen (HE93/2025) mukaan 1.1.2026 voimaan astuvaksi esitetään arvonlisäverokannan muutos, jolloin verokanta 14 % poistuu ja verokanta 13,5 % astuu voimaan. Tämä vuoksi arvonlisäverotuotoille on perustettu omat tilit.

Arvonlisämenoja ei eritellä liikekirjanpidossa verokannan mukaan, joten arvonlisäveromenot kirjataan jatkossakin liikekirjanpidon tileille 93000 Arvonlisäverokulut, 93100 Arvonlisäverokulut yhteisöhankinnoista ja 93300 Arvonlisäverokulut maahantuonnista.

Tili	Tilin nimi	Tilin selite
92040 / 92040000	Arvonlisäverotuotot 13,5 %	Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 13,5 % verokannan mukaan perimät arvonlisäverot.
92140 / 92140000	Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 13,5 %	Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 13,5 % verokannan mukaan yhteisöhankinnoista perimät arvonlisäverot.
92440 / 92440000	Arvonlisäverotuotot maahantuonnista 13,5 %	Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 13,5 % verokannan mukaan maahantuonnista perimät arvonlisäverot.



1.1.2026

9 40070200 Sähkö

Tiliselitteeseen lisätty maininta sähköautojen latauksesta lisäjaotellulle tilille 40070200 Sähkö.

Tili	Tilin nimi	Tilin selite
40070200	Sähkö	Tämä tili sisältää, sähkön muilta kuin valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Jos lämmön ja sähkön erottelemisen toisistaan on hankalaa tai mahdotonta (esimerkiksi kiinteistöjen sähkölämmityksestä joh- tuen), voi virasto kirjata lämmön ja sähkön kulun kokonaisuudessaan lkp-tilille 40070200 Sähkö. Tämä tili sisältää myös sähköautojen lataukseen käytetyn sähkö.

10 Lausuntokierroksen jälkeen tehdyt muutokset

- Luvun 3
 - o kohtaan 1 tehtiin tarkennuksia liittyen valmistus omaan käyttöön - tilin käyttöön.
 - o kohtaan 2 lisättiin tarkennusta tilien sisältöön (kokonaan uudet kappaleet 3-6). Lisättiin tarkennusta tilin 45270/45270000 selitteeseen. Lisättiin uusi lisäjaottelu 45270010. Tarkennettiin lisäjaotellun 43230000 selitettä IaaS ja PaaS -palveluiden osalta.
- Luku 4 Koulutuspalvelut -tilien selitteiden täydennys siirrettiin marraskuun 2025 tilimääräyksestä tähän määräykseen. Samalla tarkennettiin selitteitä. Samalla perustelumuistion lukunumerointi muuttui siten, että luvusta 4 eteenpäin numerointi suureni yhdellä (esimerkiksi aiemmasta luvusta 4 tuli tämän perustelumuistion luku 5).
- Lukuun 5 lisättiin selitystä liittyen käsitteeseen Yhteiset työympäristöt (YTY).
- Luku 9 siirrettiin marraskuun 2025 tilimääräyksestä tähän määräykseen.

11 PDF-tilikartta

Tilimääräyksen julkaisuhetkellä (20.11.2025) ei julkaista tilikartasta pdf-muotoista versiota teknisten ongelmien vuoksi. Pdf-muotoinen tilikartta on tarkoitettu julkaista lähiviikkojen aikana määräyksen liitteenä. Sillä välin voimassa oleva tilikartta on käytettävissä PowerBI-muodossa sekä API-rajapinnan kautta.

