19.11.2026

Perustelumuistio tilimääräykseen VK/40515/2026

Tässä perustelumuistiossa on lyhyesti kuvattu syyt tilikarttaan tehtyihin muutoksiin.

Sisällys

1 1.12.2026 voimaan tulevat muutokset ... 2
1.1 Tilin 19310 Valuuttatilit (T) uusien lisäjaottelujen perustaminen ... 2
1.2 Uudet sisäiset korkosaamisten ja korkovelkojen tilit kuponkikorkojen eliminointia varten ... 3
1.3 Uudet tilit ja lisäjaottelut liikelaitossijoituksen muutokseen ... 5
2 1.1.2027 voimaan tulevat muutokset ... 5
2.1 ICT-menoseurannan kehittämiseen liittyvät muutokset ... 5
2.1.1 Palkeiden palvelusopimuslaskutukseen sisältyvien järjestelmämaksujen kirjaaminen ... 10
2.2 Ns. ”Sisäiset, aktivoitavat” -tilien poistaminen tilikartasta ... 10
2.3 Uudet erilliset tilit ns. itselaskutusta varten ... 12
2.4 Uusi lisäjaottelu Tullin käyttöön hiilirajamekanismin CBAM-todistusten tilitysten seurantaan ... 14
2.5 Joukkovelkakirjalainoihin liittyvien tilien nimien ja selitteiden muutokset ... 14
2.6 Virheenkorjaukset ja muut vähäiset muutokset ... 15
2.7 Tarpeettomien tilien poistaminen ... 20
3 Muutos tilimääräyksen rakenteeseen ... 21

1 1.12.2026 voimaan tulevat muutokset

Lukuun 1 on koottu tämän määräyksen ne muutokset, jotka tulevat muusta määräyksestä poiketen voimaan jo 1.12.2026.

1.1 Tilin 19310 Valuuttatilit (T) uusien lisäjaottelujen perustaminen

Edellisessä tilimääräyksessä VK/36416/2026 perustettiin tilin 19310 Valuuttatilit lisäjaotteluiksi valuuttatilejä kirjanpitoyksiköiden ja rahastojen käyttöön numerovälillä 19310963-19310982. Määräyksen antamisen jälkeen Valtion eläkerahastolla ilmeni tarve useammalle valuuttatilille.

Perustetaan 17 kpl uusia lisäjaotteluita välille 1931082–1931099.

Muutos	Lisäjaottelu	Lisäjaottelun nimi	Lisäjaottelun selite
Uusi	19310983	Valuuttatili 21 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310984	Valuuttatili 22 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310985	Valuuttatili 23 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310986	Valuuttatili 24 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310987	Valuuttatili 25 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310988	Valuuttatili 26 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310989	Valuuttatili 27 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310990	Valuuttatili 28 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310991	Valuuttatili 29 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310992	Valuuttatili 30 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310993	Valuuttatili 31 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310994	Valuuttatili 32 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310995	Valuuttatili 33 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310996	Valuuttatili 34 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310997	Valuuttatili 35 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.

Sörnäisten rantatie 13, Helsinki, PL 14, 00054 VALTIOKONTTORI
Puh. 0295 50 2000, Faksi 0295 50 3333, www.valtiokonttori.fi

Uusi	19310998	Valuuttatili 36 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.
Uusi	19310999	Valuuttatili 37 (T)	Tili sisältää kirjanpitoyksikön valuuttamääräisen pankkitilin.

1.2 Uudet sisäiset korkosaamisten ja korkovelkojen tilit kuponkikorkojen eliminointia varten

Perustetaan uudet sisäiset korkosaamisten ja korkovelkojen tilit sisäisten korkoerien kirjaamista ja eliminointia varten. Muutoksen taustalla on sarjaobligaatioiden kuponkikorkojen eliminointi, joka voidaan tilien avulla tehdä keskuskirjanpidossa.

Muutos	Tili/Lisäjaottelu	Tilin/lisäjaottelun nimi	Tilin/lisäjaottelun selite
Uusi	17338/17338000	Korkosaamiset, sisäiset (T)	Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta saamatta olevat korkotulot, jotka ovat valtion virastoilta tai laitoksilta, talousarvion ulkopuolelta olevilta valtion rahastoilta tai liikelaitoksilta.
Uusi	26158/26158000	Korkovelat, sisäiset (T)	Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta vielä maksamattomat olevat korkomenot. Tälle tilille siirretään se osuus korkovelasta liikekirjanpidon tililtä 26150000 Korkovelat (T), jonka talousarvion ulkopuolella olevat valtion rahastot ovat merkinneet korkosaamisiin Valtiokonttorilta. Tili on käytössä vain keskuskirjanpidossa.

Muutetaan myös tiliselitteitä 17310000, 17330000, 26120000 ja 2615000 selkeämmiksi, jotta sisäiset erät ja rahastot otetaan huomioon kokonaisuudessa. Myös nämä muutokset tulevat voimaan 1.12.2026:

Muutos	Tili / lisäjaottelu	Vanha tiliselite	Uusi tiliselite
Selitteen muutos	17310 Korkosaamiset	Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat mutta saamatta olevat talousarviossa, maksuperusteella budjetoidut korkotulot, jotka ovat Valtion eläkerahastolle maksettavia eläkemaksuja lukuun ottamatta muilta kuin valtion virastoilta	Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta saamatta olevat korkotulot muilta kuin valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Talousarviotaloudessa tilille kirjataan

		ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta.	maksuperusteella budjetoituihin korkotuloihin liittyvät korkosaamiset.
Selitteen muutos	17310000 Korkosaamiset	Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta saamatta olevat, talousarviossa maksuperusteella budjetoidut korkotulot, jotka ovat muilta kuin valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta.	Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta saamatta olevat korkotulot muilta kuin valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Talousarviotaloudessa tilille kirjataan maksuperusteella budjetoituihin korkotuloihin liittyvät korkosaamiset.
Selitteen muutos	17330/17330000 Korkosaamiset (T)	Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta saamatta olevat, talousarviossa suoriteperustetta vastaavalla perusteella budjetoidut korkotulot, jotka ovat muilta kuin valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta.	Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta saamatta olevat korkotulot muilta kuin valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Talousarviotaloudessa tilille kirjataan suoriteperustetta vastaavalla perusteella budjetoituihin korkotuloihin liittyvät korkosaamiset.
Selitteen muutos	26120/26120000 Korkovelat	Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta vielä maksamattomat, talousarviossa maksuperusteella budjetoidut korkomenot, jotka ovat muille kuin valtion virastoille ja laitoksille, talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille. Tilille kirjataan myös joukkovelkakirjalainojen emissiotappioiden jaksottamisessa laina-ajalle syntyvät lyhytaikaiset siirtovelat.	Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta saamatta olevat korkomenot muilta kuin valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Talousarviotaloudessa tilille kirjataan maksuperusteella budjetoituihin korkomenoihin liittyvät korkovelat.
Selitteen muutos	26150/26150000 Korkovelat (T)	Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta vielä maksamattomat, talousarviossa suoriteperustetta vastaavalla perusteella budjetoidut korkomenot, jotka ovat muille kuin valtion virastoille ja laitoksille, talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille.	Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta saamatta olevat korkomenot muilta kuin valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Talousarviotaloudessa tilille kirjataan suoriteperustetta vastaavalla perusteella budjetoituihin korkomenoihin liittyvät korkovelat.

1.3 Uudet tilit ja lisäjaottelut liikelaitossijoituksen muutokseen

Perustetaan uudet tilit ja lisäjaottelut käyttöön jo 1.12.2026. Kirjauskäytäntöjen muutokset koskevat Maa- ja metsätalousministeriön kirjanpitoa.

Metsähallituksen kirjanpidosta annetun asetuksen (1368/2016) 5 § 2 momentin mukaan Julkisten hallintotehtävien tilikauden tulos kirjataan tilinpäätöksen laatimisen yhteydessä Metsähallituksen julkisten hallintotehtävien muun oman pääoman muutokseksi. Tilikaudelta syntynyt voitto kirjataan Metsähallituksessa muun oman pääoman lisäykseksi ja tappio vähennykseksi. Talousarviotalous kirjaa vastaavan muutoksen tilin 13110 Liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitetut pääomat, sisäiset lisäykseksi (voitto) tai vähennykseksi (tappio). Vastakirjauksessa on aiemmin käytetty joko tiliä 39890 Muut tuotot (voitto) tai 45990 Muut kulut (tappio), jolloin kirjaus on ollut osa näiden tilien tapahtumia.

Nyt perustettavat uudet tilit selkeyttävät kirjausten tekemistä sekä helpottavat täsmäyttämistä ja raportointia.

Muutos	Tili/Lisäjaottelu	Tilin/lisäjaottelun nimi	Tilin/lisäjaottelun selite
Uusi	39876 / 39876000	Metsähallituksen julkisten hallintotehtävien tilikauden voitosta johtuva liikelaitossijoituksen lisäys	Tilille kirjataan Metsähallitukseen muun oman pääoman ehdoin tehdyn sijoituksen lisäys, joka johtuu Metsähallituksen julkisten hallintotehtävien tilikauden voitosta. Vastakirjaus tehdään tilille *13110 Liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitetut pääomat, sisäiset.* Tili on vain Maa- ja metsätalousministeriön käytössä.
Uusi	45986 / 45986000	Metsähallituksen julkisten hallintotehtävien tilikauden tappiosta johtuva liikelaitossijoituksen vähennys	Tilille kirjataan Metsähallitukseen muun oman pääoman ehdoin tehdyn sijoituksen vähennys, joka johtuu Metsähallituksen julkisten hallintotehtävien tilikauden tappiosta. Vastakirjaus tehdään tilille *13110 Liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitetut pääomat, sisäiset.* Tili on vain Maa- ja metsätalousministeriön käytössä.

2 1.1.2027 voimaan tulevat muutokset

2.1 ICT-menoseurannan kehittämiseen liittyvät muutokset

Seuraavat tilikarttaan ehdotettavat muutokset perustuvat valtiovarainministeriön ICT-menoseurannan työryhmän (VM119:00/2025) loppuraportin sisäisten ICT-kulutilien kehittämisehdotukseen. **Tilikartasta lakkautetaan nykyiset**

sisäiset ICT-ostojen liikekirjanpidon tilit ja perustetaan tilalle yksi uusi ICT-ostojen sisäinen liikekirjanpidon tili.

Ko. tilille kirjataan kaikki ICT-ostot, jotka on tehty toisilta valtion virastoilta tai laitoksilta, talousarvion ulkopuolisilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Erottelua ICT-palvelukeskuksina toimivilta toisilta valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta palvelutarjoajien maksullista toimintaa olevien palveluiden ostoihin ei enää tehdä.

Uudelle tilille kirjataan palveluiden ostojen lisäksi myös ICT patentti-, lisenssi ja muut käyttöoikeusmaksut sekä ICT-laitteiden vuokrat siitä huolimatta, että ko. erät eivät ole palveluiden ostoja, vaan käyttöoikeusmaksuja / vuokraa.

Muutos	Tili	Tilin nimi	Tilin selite
Uusi	43258 / 43258000	ICT-ostot, sisäiset	Tämä tili sisältää toisilta valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta ostetut ICT-palvelut, ICT-patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut sekä ICT-laitteiden vuokrat. ICT-palveluita ovat mm. tietoliikennepalvelut, ICT-käyttöpalvelut, sovelluspalvelut sekä 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. 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.
Poisto	43250 / 43250000	ICT-palvelujen ostot, sisäiset	Tämä tili sisältää palvelukeskuksina toimivilta toisilta valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion

			liikelaitoksilta ostetut, näiden palveluntarjoajien maksullista toimintaa olevat ICT-palvelut. Näitä toimijoita ovat Valtori, Senaatti-kiinteistöt ja Ruokavirasto.
Poisto	43250002*	ICT-palvelujen ostot, aktivoitavat, sisäiset	Tämä tili sisältää palvelukeskuksina toimivilta toisilta valtion virastoilta, laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta ostetut, näiden palveluntarjoajien maksullista toimintaa olevat ICT-palvelut, jotka aktivoidaan keskeneräiseen käyttöomaisuuteen.
Poisto	43928001	ICT-asiantuntija- ja ylläpitopalvelut, sisäiset	Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta ostetut 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.
Poisto	43928003*	ICT-asiantuntija- ja ylläpitopalvelut, aktivoitavat, sisäiset	Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta ostetut 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.
Poisto	45208 / 45208000	Patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut, sisäiset	Tämä tili sisältää patentti- ja lisenssimaksut sekä muut käyttöoikeusmaksut valtion virastoille ja laitoksille, talousarvion ulkopuolella oleville 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.
Uusi	45278 / 45278000	Muut patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut, sisäiset	Tämä tili sisältää muut kuin ICT patentti- ja lisenssimaksut sekä muut käyttöoikeusmaksut valtion virastoille ja laitoksille, talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille. Muita kuin ICT patentti- ja lisenssimaksuja tai käyttöoikeusmaksuja ovat esimerkiksi tiedonhankintaan (ei teknisiin käyttöoikeuksiin) liittyvät maksut. Sisäiset ICT patentti- ja lisenssimaksut sekä muut ICT-käyttöoikeusmaksut kirjataan tilille 43258000 ICT-ostot, sisäiset. Pitkävaikutteiset aktivoitavat liittymismaksut kirjataan tilille 11230000 Liittymismaksut.
Selitteen muutos	430	Korjaus- ja kunnossapitopalvelut	Tämä laji sisältää ostetut korjaus- ja kunnossapitopalvelut lukuun ottamatta ICT-laitteiden korjaus- ja kunnossapitopalveluita, jotka tiliöidään tilille 43920001 Tietotekniikan asiantuntija- ja ylläpitopalvelut tai tilille ~~43928001 Tietotekniikan asiantuntija- ja ylläpitopalvelut, sisäiset~~ **43258000 ICT-ostot, sisäiset**. Tähän lajiin kuuluvat myös itsenäisiltä kone- ja kuljetusurakoitsijoilta ostetut korjaus- ja kunnossapitopalvelut. Rakennusten korjaukseen ja kunnossapitoon kuuluvat vuosikorjaukset. Tilille kirjataan myös palveluiden tuottajan laskuttamat matka- ja materiaalimenot. Erikseen hankitut korjaustarvikkeet käsitellään kohdassa 40 Aineet, tarvikkeet ja tavarat. Puhtaanapito- ja siivouspalvelut kirjataan lajiin 434 Puhtaanapito- ja pesulapalvelut.
Selitteen muutos	43928	Asiantuntija- ja tutkimuspalvelut, sisäiset	Tämä tili sisältää asiantuntija- ja tutkimuspalveluiden ostot valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Tällä tilillä seurattavia palveluita ovat esimerkiksi valtion virastoilta, laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion

			liikelaitoksilta ostetut tutkimus-, suunnittelu- ja konsulttipalvelut. Palvelukeskuksina toimivilta toisilta valtion virastoilta, laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta ostetut, näiden palveluntarjoajien maksullista toimintaa olevat tietotekniikan asiantuntija- ja tutkimuspalvelut kirjataan tilille ~~43250 ICT-palvelujen ostot, sisäiset~~ **43258000 ICT-ostot, sisäiset** ja talous- ja henkilöstöhallintoon liittyvät asiantuntijapalvelut tilille 43280 Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelujen ostot, sisäiset. Organisaation säännölliseen toimintaan liittyvien palveluiden ostot kirjataan tililuokkaan 432 Toimistopalvelut.
Selitteen muutos	43928000	Asiantuntija- ja tutkimuspalvelut, sisäiset	Tämä tili sisältää asiantuntija- ja tutkimuspalveluiden ostot valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Tällä tilillä seurattavia palveluita ovat esimerkiksi konsulttipalvelut ja valtion virastoilta, laitoksilta tai talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta ostetut tutkimus- ja suunnittelupalvelut. Tietotekniikan asiantuntija-, suunnittelu- ja ylläpitopalvelut kirjataan tilille ~~43928001 Tietotekniikan asiantuntija- ja ylläpitopalvelut, sisäiset~~ **43258000 ICT-ostot, sisäiset**. Palvelukeskuksina toimivilta toisilta valtion virastoilta, laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta ostetut, näiden palveluntarjoajien maksullista toimintaa olevat tietotekniikan asiantuntija- ja tutkimuspalvelut kirjataan tilille ~~43250 ICT-palvelujen ostot, sisäiset~~ **43258000 ICT-ostot, sisäiset** ja talous- ja henkilöstöhallintoon liittyvät asiantuntijapalvelut tilille 43280000 Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelujen ostot, sisäiset.
Selitteen muutos	11230 / 11230000 / 11230090	Liittymismaksut / Liittymismaksut, ei Kiekussa	Tämä tili sisältää pitkävaikutteiset huomattavat liittymismaksut. Muut liittymismaksut kirjataan tilille 45220 ICT lisenssimaksut ja sovelluspalvelut, 45270 Muut patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut tai ~~45208 Patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut, sisäiset~~ **43258000 ICT-ostot, sisäiset** tai 45278 Muut patentti-, lisenssi- ja käyttöoikeusmaksut, sisäiset~~.~~

*Kts. tarkemmin luku 2 Ns. ”Sisäiset, aktivoitavat” -tilien poistaminen tilikartasta.

2.1.1 Palkeiden palvelusopimuslaskutukseen sisältyvien järjestelmämaksujen kirjaaminen

Palkeet on talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskus eikä lähtökohtaisesti tarjoa asiakkailleen ICT-palveluita, vaan talous- ja henkilöstöhallinnon tietojärjestelmien ylläpito ja kehittäminen on osa talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukustannusta. Toisin sanoen talous- ja henkilöstöhallinnon prosessien järjestelmämaksuja, vaikka ne on Palkeiden laskulla eritelty, ei kirjata erikseen liikekirjanpidon ns. ICT-lkp-tileille.

Huom. mahdollisissa erityistilanteissa, joissa Palkeet tarjoaa asiakkaalle vain tietojärjestelmää eikä talous- ja/tai henkilöstöhallinnon palvelua, järjestelmämaksu kirjataan liikekirjanpidon tilille 43258000 ICT-ostot, sisäiset.

Muutos	Tili	Tilin nimi	Tilin selite
Selitteen muutos	43280/ 43280000	Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelujen ostot, sisäiset	Tämä tili sisältää valtion virastoilta tai laitoksilta ostetut talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut **sisältäen palvelun tuottamisessa käytettyjen järjestelmien järjestelmämaksut.**

2.2 Ns. ”Sisäiset, aktivoitavat” -tilien poistaminen tilikartasta

Vuodesta 2021 alkaen sisäisten kulujen kirjaaminen kirjanpidossa suoraan keskeneräisen käyttöomaisuuden tilille ei ollut sallittua. Suoraan keskeneräiseen käyttöomaisuuteen kirjaaminen ei tuottanut valtion tilinpäätökseen oikeaa tietoa siitä, että valtion sisäistä, toiselta virastolta ostettua, työtä on aktivoitu. Kirjaustapa aiheutti myös haasteita sisäisten erien täsmäyttämiseen. Kirjauksia varten vuonna 2021 perustettiin sisäisten kulutilien rinnalle uudet kirjaustilit, joiden avulla oli mahdollista tarvittaessa selvittää kirjanpidosta menolajeittain kulutileille kirjatut menot, jotka on aktivoitu käyttöomaisuuteen.

Nämä ns. sisäiset, aktivoitavat -tilit, jotka on tarkoitettu aktivoitaville menoille, lakkautetaan tarpeettomina, sillä menolajikohtaiset kulutileille kirjatut menot saadaan nykyisin raportoitua Kiekua käyttävien kirjanpitoyksiköiden osalta BI-raportoinnissa käytössä olevan investointiprofiili -vapaan ominaisuuden avulla.

Jatkossa kirjattaessa toiselta virastolta tai laitokselta, talousarvion ulkopuoliselta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitokselta tehtyä hankintamenoon aktivoitavaa ostoa (ostettu työ tai palvelu tai suoritettu maksu), käytetään menolajin mukaista sisäistä kulutiliä ja Kiekua käyttävien virastojen osalta investointiprofiililillista projektikoodia eikä ko. kirjausta siis enää eritellä rinnakkaisille ns. sisäiset, aktivoitavat tileille.

Muutos	Tili	Tilin nimi	Tilin selite
Poisto	43250002	ICT-palvelujen ostot, aktivoitavat, sisäiset	Tämä tili sisältää palvelukeskuksina toimivilta toisilta valtion virastoilta, laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta ostetut, näiden palveluntarjoajien maksullista toimintaa olevat ICT-palvelut, jotka aktivoidaan keskeneräiseen käyttöomaisuuteen.
Poisto	43280002	Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelujen ostot, aktivoitavat, sisäiset	Tämä tili sisältää valtion virastoilta tai laitoksilta ostetut talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut, jotka aktivoidaan keskeneräiseen käyttöomaisuuteen.
Poisto	43928002	Asiantuntija- ja tutkimuspalvelut, aktivoitavat, sisäiset	Tämä tili sisältää keskeneräiseen käyttöomaisuuteen aktivoitavat asiantuntija- ja tutkimuspalveluiden ostot valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta. Tietotekniikan asiantuntija-, suunnittelu- ja ylläpitopalvelut, jotka aktivoidaan keskeneräiseen käyttöomaisuuteen, kirjataan tilille 43928003 Tietotekniikan asiantuntija- ja ylläpitopalvelut, aktivoitavat, sisäiset. Tälle tilille kirjattavia palveluita ovat esimerkiksi konsulttipalvelut ja tutkimus- ja suunnittelupalvelut, 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.
Poisto	43928003	ICT-asiantuntija- ja ylläpitopalvelut, aktivoitavat, sisäiset	Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta ostetut 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.
Poisto	43998002	Muut palvelut, aktivoitavat, sisäiset	Tämä tili sisältää keskeneräiseen käyttöomaisuuteen aktivoitavat tililajiin 439 kirjattavat palveluiden ostot, jotka on ostettu valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta tai valtion liikelaitoksilta, ja joita ei kirjata muille tiliryhmän 43 sisäisille tileille.
Poisto	45898002	Muut pakolliset maksut, aktivoitavat, sisäiset	Tämä tili sisältää keskeneräiseen käyttöomaisuuteen aktivoitavat valtion virastoille ja laitoksille, talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille maksettavat pakolliset maksut, jotka eivät ole veroja.
Poisto	45998002	Muut kulut, aktivoitavat sisäiset	Tämä tili sisältää keskeneräiseen käyttöomaisuuteen aktivoitavat maksut valtion virastoille ja laitoksille, talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille tai valtion liikelaitoksille, joita ei voida sijoittaa mihinkään muuhun kulujen lajiin.

2.3 Uudet erilliset tilit ns. itselaskutusta varten

Perustetaan uudet tilit ns. itselaskutusta varten. Itselaskutusta käytetään talousarviomenojen oikaisemiseen kirjanpitoyksikön omassa kirjanpidossa esimerkiksi silloin, kun kirjanpitoyksiköllä on käyttö- ja kirjausoikeus toisen kirjanpitoyksikön määrärahaan, mutta kirjausta ei voida tehdä suoraan kyseisen määrärahan mukaiselle talousarviokirjanpidon tilille. Tällainen tilanne voi liittyä esimerkiksi määrärahalla rahoitettavan hankkeen palkkamenoihin, joiden toteuma varmistuu vasta palkanmaksun jälkeen tehtävän jakopalkkalaskennan perusteella. Samalla poistetaan tilin 39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, saadut, sisäiset ja vastaavan lisäjaottelun selitteestä itselaskutukseen viittaava selitteen osuus.

Tällä hetkellä itselaskutus tehdään käyttäen yhteistoiminnan kustannusten korvausten LKP- tilejä (39670/43968) tai yhteisrahoitteisen toiminnan LKP-tilejä (39780/43978), jos kyseessä on yhteisrahoitteinen toiminta. Uusien tilien avulla itselaskutuskirjaukset saadaan eroteltua laskutettavasta (tuotto) tai maksettavasta (kulu) yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuudesta tai yhteistoiminnan kustannusten korvauksesta.

Uudet tilit parantavat ja selkeyttävät raportointia. Esimerkiksi kustannusvastaavuuslaskelmien laadinnassa ja raportoinnissa uudet itselaskutuksen tuotto- ja kulutilit voidaan jättää pois, jolloin raportoinnissa näkyvät vain alkuperäiset menolajinmukaiset kulut, eivätkä itselaskutusmenetelmällä tehdyt määrärahan oikaisukirjaukset sekoittaisi raportointia. Lisäksi esimerkiksi bruttobudjetoidun momentin yhteydessä on hyödyllistä, että itselaskutuksessa käytetyn LKP-tilin nimestä on suoraan nähtävissä, että kyseessä on talousarviomenon oikaisu eikä varsinainen tuotto.

Muutos	Tili / lisäjaottelu	Tilin / lisäjaottelun nimi	Tiliselite
Uusi tili	39878 / 39878000	Itselaskutus, tuotot, sisäiset	Tälle tilille kirjataan talousarviomenojen oikaisut, jotka tehdään ns. itselaskutuksella kirjanpitoyksikön omassa kirjanpidossa. Itselaskutuksessa määrärahan käyttö oikaistaan yhteissummana talousarviokirjanpidon tililtä toiselle. Tämän tilin vastatili on aina 43988 Itselaskutus, kulut, sisäiset.
Uusi tili	43988 / 43988000	Itselaskutus, kulut, sisäiset	Tälle tilille kirjataan talousarviomenojen oikaisut, jotka tehdään ns. itselaskutuksella kirjanpitoyksikön omassa kirjanpidossa. Itselaskutuksessa määrärahan käyttö oikaistaan yhteissummana talousarviokirjanpidon tililtä toiselle. Tämän tilin vastatili on aina 39878 Itselaskutus, tuotot, sisäiset.
Selitteen muutos	39670 / 39670000	Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, saadut, sisäiset	Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta ja valtion liikelaitoksilta saadut viranomaistoimintaan liittyvät kustannusten korvaukset. Kustannusten korvaukset voivat olla rahoitusta lakisääteisten tai pakollisten tehtävien toteuttamiseen sekä lakisääteisiä kustannusten korvauksia, joissa maksaja ei saa välitöntä vastiketta, tai lakisääteistä / sopimusperusteista kustannusten korvausta, jossa maksaja saa vastikkeen omaan toimintaansa eikä kyse ole maksun saajan kannalta maksuperustelain tai erityismaksulain mukaisesta maksullisesta toiminnasta. Tämä tili sisältää lisäksi valtion virastoilta, laitoksilta, talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta ja valtion liikelaitoksilta saadut tuet, jotka eivät ole sidottu aiheutuneisiin kustannuksiin (vaan esim. pinta-alaan, eläin/ kasvilajiin tai eläinten lukumäärään), ja jotka on tarkoitettu tukemaan tuensaajan harjoittamaa toimintaa. Tämän tilin vastatilejä ovat: 43968 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset 82328 Kustannusten korvaukset, Metsähallitus, sisäiset 82978 Kustannusten korvaukset, valtionhallinto, sisäiset. ~~Tämän tilin avulla kirjataan myös ns. itselaskutuksella tapahtuva talousarviomenojen oikaisu kirjanpitoyksikön omassa kirjanpidossa, jolloin vastatili on aina 43968 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset. Jos kyseessä on yhteisrahoitteinen toiminta, käytetään yhteisrahoitteisen toiminnan tuotto ja kulutilejä.~~

2.4 Uusi lisäjaottelu Tullin käyttöön hiilirajamekanismin CBAM-todistusten tilitysten seurantaan

Perustetaan Tullin käyttöön uusi lisäjaottelu, jolla seurataan hiilirajamekanismin CBAM-todistusten edelleentilityksiä. EU-komission kilpailuttama yhteisön yhteinen kauppapaikka aloittaa toimintansa 1.2.2027 alkaen.

Muutos	Lisäjaottelu	Lisäjaottelun nimi	Lisäjaottelun selite
Uusi	26090005	Hiilirajamekanismin CBAM-todistusten tilitykset (T)	Tämä tili sisältää EU:n hiilirajamekanismin (CBAM) valtuutetuille ilmoittajille myytyjen ja heiltä takaisin ostettujen CBAM-todistusten tilitykset CBAM-kauppapaikasta (CCP) sekä niihin liittyvät korjaukset. Tili on vain Tullin käytössä.

2.5 Joukkovelkakirjalainoihin liittyvien tilien nimien ja selitteiden muutokset

Selkeytetään joukkovelkakirjalainoihin liittyvien tilien nimiä ja selitteitä. Poistetaan useiden tilien nimistä ostot-sana, sillä tilinpäätöksessä näille tileille siirretään myynnit-tilien saldot, jolloin niillä on ajantasainen tieto joukkovelkakirjalainasijoituksista. Muutetaan tiliryhmään 13 KÄYTTÖOMAISUUSARVOPAPERIT JA MUUT PITKÄAIKAISET SIJOITUKSET kuuluvien seuraavien tilien ja niihin liittyvien lisäjaottelujen 13500/13500000, 13508/13508000 ja 13800/13800000 nimissä lisäksi sana ”joukkovelkakirjalainat” muotoon ”joukkovelkakirjalainasijoitukset”, jotta nämä erottuvat rahoitusvaroihin (rahoitusomaisuuteen kuten tilikartassa) ja -velkoihin (pitkäaikaisiin velkoihin kuten tilikartassa) liittyvistä 18- ja 24-alkuisista joukkovelkakirjalainojen tileistä.

Sisäisiä tilejä käyttävät tällä hetkellä Rahoitusvakausrahasto ja Valtion ydinjätehuoltorahasto.

Muutetaan tilien/lisäjaottelujen nimet:

Muutos	Tilin lisäjaottelu	Vanha nimi	Uusi nimi
Nimen muutos	13500/13500000	Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot	Euromääräiset joukkovelkakirjalainasijoitukset

Nimen muutos	13510/13510000	Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit	Euromääräisten joukkovelkakirjalainasijoitusten myynnit
Nimen muutos	13508/13508000	Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot, sisäiset	Euromääräiset joukkovelkakirjalainasijoitukset, sisäiset
Nimen muutos	13518/13518000	Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit, sisäiset	Euromääräisten joukkovelkakirjalainasijoitusten myynnit, sisäiset
Nimen muutos	13800/13800000	Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot	Valuuttamääräiset joukkovelkakirjalainasijoitukset
Nimen muutos	13810/13810000	Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit	Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainasijoitusten myynnit
Nimen muutos	18100/18100000	Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot	Euromääräiset joukkovelkakirjalainat, lyhytaikaiset
Nimen muutos	18110/18110000	Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit	Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit, lyhytaikaiset
Nimen muutos	18108/18108000	Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot, sisäiset	Euromääräiset joukkovelkakirjalainat, lyhytaikaiset, sisäiset
Nimen muutos	18118/18118000	Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit, sisäiset	Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit, lyhytaikaiset, sisäiset
Nimen muutos	18300/18300000	Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot	Valuuttamääräiset joukkovelkakirjalainat, lyhytaikaiset
Nimen muutos	18310/18310000	Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit	Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit, lyhytaikaiset, sisäiset

2.6 Virheenkorjaukset ja muut vähäiset muutokset

Muutetaan selkeyden vuoksi rahaliikkeen selvittelytilin lisäjaottelujen nimet, jotta ne on eroteltu numerolla, eikä usealla lisäjaottelulla ole identtistä nimeä.

Lisäksi muutetaan lisäjaottelun 19390000 Muut pankkitilit (T) nimi yksikköön Muu pankkitili (T), vastaavasti kuin muut tilin lisäjaottelut jo ovat.

Muutos	Tilin lisäjaottelu	Vanha nimi	Uusi nimi
Nimen muutos	19980102	Rahaliikkeen selvittelytili	Rahaliikkeen selvittelytili 2

Nimen muutos	19980103	Rahaliikkeen selvittelytili	Rahaliikkeen selvittelytili 3
Nimen muutos	19980104	Rahaliikkeen selvittelytili	Rahaliikkeen selvittelytili 4
Nimen muutos	19980105	Rahaliikkeen selvittelytili	Rahaliikkeen selvittelytili 5
Nimen muutos	19390000	Muut pankkitilit (T)	Muu pankkitili (T)

Tehdään seuraavat vähäiset muutokset tilien ja lisäjaotteluiden selitteisiin:

Muutos	Tilin lisäjaottelu	Nimi	Tiliselite	Perustelu
Selitteen muutos	26090004	Ympäristövahinkomaksun tilitykset talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille (T)	Tämä tili sisältää ympäristövahinkomaksun tilitykset ~~ympäristöministeriön~~ **Lupa- ja valvontaviraston** kautta ympäristövahinkorahastolle.	Korjataan virhe. Lupa- ja valvontavirasto tilittää maksut.
Selitteen muutos	25950	Ulosotot (T)	Tämä tili sisältää palkoista, eläkkeistä**, tuista, avustuksista ja maksukiellon takia elinkeinotulosta** pidätetyt ulosotot.	Mainitaan 5-merkkisen tilin selitteessä tuet ja avustukset, sillä tiliin kuuluu lisäjaottelu 25950002 Ulosotot/tuet (T), jolle kirjataan tuki- ja avustusmaksuista perityt ulosotot.
Selitteen muutos	25950000	Ulosotot (T)	Tämä tili sisältää palkoista, eläkkeistä **ja maksukiellon takia elinkeinotulosta** pidätetyt ulosotot.	Lisätään tiliselitteeseen, että lisäjaottelua voidaan käyttää myös maksukieltoon liittyvään elinkeinotulon pidätykseen. Lisäjaottelua on jo aiemmin käytetty tarkoitukseen.
Selitteen muutos	82350 / 82350000	Muut siirtotalouden kulut pääomatalous, yritykset	Tämä tili sisältää yrityksille ja elinkeinonharjoittajina toimiville kotitalouksille maksettavat muut siirtotalouden kulut ~~käyttötalouteen~~ **pääomatalouteen**.	Korjataan virhe. Kyseessä on pääomatalouden tili.
Selitteen muutos	45100	Muut kustannusten korvaukset	Tämä tili sisältää henkilöstölle maksettavat kustannusten korvaukset. Näitä ovat esimerkiksi työpuku- ja työkalukorvaukset,	Yhtenäisen kirjauskäytännön varmistaminen tilanteissa, joissa maksettava

			siviilipalveluksessa olevien ateria- ja vuokrakorvaukset sekä paikalliskorotukset ulkomaanyksiköissä. **Mikäli maksettava korvaus kattaa myös arvonlisäveron osuuden, kirjataan myös arvonlisäveron osuus tälle tilille.**	korvaus kattaa myös arvonlisäveron osuuden.
Selitteen muutos	45100000	Muut kustannusten korvaukset	Tämä tili sisältää henkilöstölle maksettavat kustannusten korvaukset. Näitä ovat esimerkiksi työpuku- ja työkalukorvaukset **sekä** siviilipalveluksessa olevien ateria- ja vuokrakorvaukset ~~sekä paikalliskorotukset ulkomaanyksiköissä~~. **Mikäli maksettava korvaus kattaa myös arvonlisäveron osuuden, kirjataan myös arvonlisäveron osuus tälle tilille.**	Yhtenäisen kirjauskäytännön varmistaminen tilanteissa, joissa maksettava korvaus kattaa myös arvonlisäveron osuuden. Lisäksi poistetaan selitteestä virheellinen maininta ulkomaanyksiköiden paikalliskorotuksista, sillä paikalliskorotukset kirjataan lisäjaottelulle 45100301 Ulkomaan paikalliskorotus puoliso- ja lapsikorotuksineen.

Poistetaan tiliryhmien (2-merkkinen taso) 10 KANSALLISOMAISUUS, 11–13 KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIJOITUKSET sekä 13 KÄYTTÖOMAISUUSARVOPAPERIT JA MUUT PITKÄAIKAISET SIJOITUKSET tiliselitteet. Selitteet eivät kuvaa tiliryhmien sisältöä vaan pelkästään Kieku-järjestelmän toiminnallisuutta.

Muutos	Tiliryhmä	Tiliselite
Selitteen muutos	10 KANSALLISOMAISUUS	~~Kieku-järjestelmässä aktivoitavan käyttöomaisuuden tiliöinti tehdään käyttöomaisuuskirjanpidon kautta. Menotositetta tiliöitäessä valitaan käyttöomaisuusyksikkö, jonka taustatiedoista Kieku-järjestelmän sisäänluvussa tulee tiliöinnille LKP-tili ja kustannuspaikka sekä muut käyttöomaisuusyksikön perustiedoissa annetut seurantakohteet. Tiliöntijärjestelmä tarkastaa, että tiliöinnissä annetut LKP-tili ja kustannuspaikka ovat samat kuin Kieku-järjestelmässä käyttöomaisuusyksikölle on määritelty. Käyttöomaisuusyksikön perustiedot viedään liittymällä Kieku-järjestelmästä tositteiden tiliöintijärjestelmään (Handiin).~~
Selitteen muutos	11-13 KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIJOITUKSET	~~Kieku-järjestelmässä aktivoitavan käyttöomaisuuden tiliöinti tehdään käyttöomaisuuskirjanpidon kautta. Menotositetta tiliöitäessä valitaan käyttöomaisuusyksikkö, jonka taustatiedoista Kieku-järjestelmän sisäänluvussa tulee tiliöinnille LKP-tili ja kustannuspaikka sekä muut käyttöomaisuusyksikön~~

		~~perustiedoissa annetut seurantakohteet. Tiliöintijärjestelmä tarkastaa, että tiliöinnissä annetut LKP-tili ja kustannuspaikka ovat samat kuin käyttöomaisuusyksikölle on määritelty. Käyttöomaisuusyksikön perustiedot viedään liittymällä Kieku-järjestelmästä tositteiden tiliöintijärjestelmään (Handiin).~~
Selitteen muutos	13 KÄYTTÖOMAISUUS-ARVOPAPERIT JA MUUT PITKÄAIKAISET SIJOITUKSET	~~Kieku-järjestelmässä aktivoitavan käyttöomaisuuden tiliöinti tehdään käyttöomaisuuskirjanpidon kautta. Menotositetta tiliöitäessä valitaan käyttöomaisuusyksikkö, jonka taustatiedoista Kieku-järjestelmän sisäänluvussa tulee tiliöinnille LKP-tili ja kustannuspaikka sekä muut käyttöomaisuusyksikön perustiedoissa annetut seurantakohteet. Tiliöintijärjestelmä tarkastaa, että tiliöinnissä annetut LKP-tili ja kustannuspaikka ovat samat kuin Kieku-järjestelmässä käyttöomaisuusyksikölle on määritelty. Käyttöomaisuusyksikön tiliöintitiedot viedään liittymällä Kieku-järjestelmästä tositteiden tiliöintijärjestelmään (Handiin).~~

Muutetaan tililajin 390 Omaisuuden myyntituotot selitettä:

Muutos	Tililaji	Vanha selite	Uusi selite	Perustelu
Selitteen muutos	390 Omaisuuden myyntivoitot	~~Tämä laji sisältää kansallis- ja käyttöomaisuuden myynnistä saadut myyntivoitot. Tähän lajiin kuuluville tileille kirjataan kreditiin omaisuuden myyntitulot ja debetiin vastaavan omaisuuden poistamaton menojäännös silloin, kun menojäännös on myyntituloa pienempi.~~	Tämä laji sisältää kansallis- ja käyttöomaisuuden myyntivoitot, jotka syntyvät taseeseen aktivoidun, taseesta jo poistetun tai suoraan kuluksi kirjatun omaisuuden myynnistä. Lajiin kuuluvilla tileillä kirjataan kreditiin omaisuuden myyntitulot ja debetiin omaisuuden poistamaton menojäännös silloin, kun menojäännös on myyntituloa pienempi.	”39 Muut toiminnan tuotot" -tiliryhmän selitteessä oleva tarkennus siitä, että omaisuuden myyntivoittoihin sisältyvät myös suoraan kuluksi kirjatun omaisuuden myyntituotot, on puuttunut "390 Omaisuuden myyntivoitot" -tililajin selitteestä. 390-tililajin selite on päivitetty vastaamaan 39-tiliryhmän selitettä. Samalla 390-tililajin selitteeseen on lisätty tarkennus, että omaisuuden myyntivoitoksi kirjataan myös taseesta jo poistetun omaisuuden myyntivoitot (esimerkiksi metalliromun myynti).

Muutetaan tililajin/tilin 470/47000 Valmistus omaan käyttöön selitettä. Selvennetään tililajin /tilin selitettä siten, että tililaji sisältää kirjanpitoyksikön omaan tai toisen viraston käyttöön valmistaman kansallis- ja käyttöomaisuushyödykkeen sekä muiden pitkävaikutteisten menojen hankintamenon siirtokirjaukset aktiivaksi taseeseen hyödykkeen hankintaan liittyvän toisessa virastossa tai valtion liikelaitoksessa tai talousarvion ulkopuolisessa valtion rahastossa tehdyn työn lisäksi myös toiselta virastolta tai valtion liikelaitokselta tai talousarvion

ulkopuoliselta valtion rahastolta tehdyn muun hankintamenoon sisällytettävän oston tai suoritetun maksun osalta.

Muutos	Tililaji / Tili	Tililajin / Tilin nimi	Tililajin / Tilin selite
Selitteen muutos	470	Valmistus omaan käyttöön	Tämä tililaji sisältää kirjanpitoyksikön omaan tai toisen viraston käyttöön valmistaman kansallis- ja käyttöomaisuushyödykkeen sekä muiden pitkävaikutteisten menojen hankintamenon siirtokirjaukset aktiivaksi taseeseen hyödykkeen hankintaan liittyvän oman ~~tai toisessa virastossa tai valtion liikelaitoksessa tai talousarvion ulkopuolisessa valtion rahastossa~~ tehdyn työn (valmistus- tai jalostustoiminta) **sekä toiselta virastolta tai liikelaitokselta tai talousarvion ulkopuoliselta valtion rahastolta tehdyn hankintamenoon sisällytettävän oston (ostettu työ tai palvelu tai suoritettu maksu)** osalta. Muut hankintaan liittyvät hankintamenot kuin **viraston oma** työpanos **sekä toiselta sisäiseltä toimijalta tehdyt hankintamenoon sisällytettävät ostot** kirjataan suoraan ao. tasetilille. Aktivoituun hankintamenoon luetut hyödykkeen hankinnasta ja valmistuksesta aiheutuneet menot on voitava selvittää kustannuslaskennan tai -laskelmien avulla.
Selitteen muutos	47000 / 47000000	Valmistus omaan käyttöön	Tätä tiliä käytetään vastatilinä menojen siirtokirjauksessa 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) **sekä toiselta virastolta tai liikelaitokselta tai talousarvion ulkopuoliselta valtion rahastolta tehdyn hankintamenoon sisällytettävän oston (ostettu työ tai palvelu tai suoritettu maksu) osalta.** 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.

Täsmennetään tilin 39871 ja lisäjaottelun 39871000 aiempaa hieman epätarkkaa selitetekstiä. Selitteen muutos ei aiheuta muutoksia kirjauskäytäntöihin.

Muutos	Tili/lisäjaottelu	Tilin/lisäjaottelun nimi	Tiliselite
Selitteen muutos	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 **hallinnan siirto tehdään arvolla,**

			joka on korkeampi kuin siirrettävän omaisuuden kirjanpitoarvo ~~poikkeaa siitä arvosta, millä hallinnan siirto tehdään~~. **Mikäli hallinnan siirto tehdään arvolla, joka on kirjanpitoarvoa alempi, erotus kirjataan tilille 48900 Suunnitelmasta poikkeavat poistot.** 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.

2.7 Tarpeettomien tilien poistaminen

1.1.2027 lakkautetaan edellisessä tilimääräyksessä VK/36416/2026 poistettavaksi merkityt maksuliikkeen tilit.

Poistetaan lisäksi tarpeettomina tilit/lisäjaottelut:

Muutos	Tili/lisäjaottelu	Tilin/lisäjaottelun nimi	Perustelu
Poisto	25030/ 25030000	Huoltovarmuusrahaston yhdystili, TEM (T)	Huoltovarmuusrahastolle perustettiin uusi yhdystili *25031 Huoltovarmuusrahaston yhdystili, HVK (T)* 1.4.2026. Poistetaan vanha tarpeettomana.
Poisto	25050 / 25050000	Valtion asuntorahaston yhdystili (T)	Valtion asuntorahasto lakkautettiin 1.1.2026.
Poisto	25990/ 25990000	Sokerimaksujen tili (T)	EU:n sokerimaksut on lakkautettu. Ei kirjauksia useaan vuoteen.
Poisto	19910002	Lähetteiden tili / Ely-Livi -kirjausmalli (T)	Uusi kirjausmalli on otettu käyttöön 1.6.2026, poistetaan tarpeettomana.
Poisto	19920001	Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät menot / Ely-Livi -kirjausmalli	Uusi kirjausmalli on otettu käyttöön 1.6.2026, poistetaan tarpeettomana.
Poisto	25830105	Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät tulot / Ely-Livi -kirjausmalli	Uusi kirjausmalli on otettu käyttöön 1.6.2026, poistetaan tarpeettomana.
Poisto	17490001	Annetut vakuudet (T)	Tili on jäänyt virheellisesti poistamatta, vaikka poisto on kuvattu 14.11.2025 voimaan astuneen tilimääräyksen perustelumuistiossa. VER:n ja VK:n käyttöä varten on perustettu uusi tili 17485 Annetut vakuudet (T).

3 Muutos tilimääräyksen rakenteeseen

Tilimääräyksen rakennetta selkiytettiin suhteessa edelliseen määräykseen: aiemman määräyksen lopussa ollut erillinen luettelo tehdyistä muutoksista poistettiin. Tämä korvattiin määräyksen loppuun lisätyllä kappaleella Liikekirjanpidon tilikarttaan ja Valtiokonttorin määräämät talousarviokirjanpidon tilit -luetteloon tehdyt muutokset. Tämän muutoksen jälkeen määräyksellä tehdyt muutokset liikekirjanpidon tilikarttaan ja Valtiokonttorin määräämiin talousarviokirjanpidon tileihin kuvataan vain perustelumuistiossa.

Sörnäisten rantatie 13, Helsinki, PL 14, 00054 VALTIOKONTTORI
Puh. 0295 50 2000, Faksi 0295 50 3333, www.valtiokonttori.fi