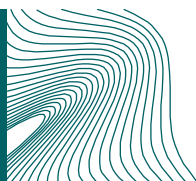


**Valtiokonttori**

## **Liikekirjanpidon tilikartta**

Valtiokonttorin määräys Kirjanpidon tilit (VK/999/00.00.00.01/2016) 10.11.2016

Valtiokonttori  
Statskontoret  
State Treasury





<b>1. VASTAAVAA .....</b>	<b>1</b>
<b>10. KANSALLISOMAISUUS.....</b>	<b>1</b>
100 Maa- ja vesialueet.....	1
101 Rakennusmaa- ja vesialueet .....	1
102 Rakennukset.....	2
108 Muu kansallisuus.....	2
109 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat .....	3
<b>11.-13. KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIIJOITUKSET .....</b>	<b>4</b>
<b>11. AINEETTOMAT HYÖDYKKEET .....</b>	<b>4</b>
110 Perustamis- ja järjestelymenot.....	4
111 Tutkimus- ja kehittämismenot .....	4
112 Aineettomat oikeudet .....	4
113 Liikearvo.....	5
114 Muut pitkävaikutteiset menot .....	5
119 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat .....	5
<b>12. AINEELLISET HYÖDYKKEET .....</b>	<b>6</b>
120 Maa- ja vesialueet.....	6
121 Rakennusmaa- ja vesialueet .....	6
122 Rakennukset.....	7
123 Rakennelmat.....	8
124 Rakenteet.....	8
125-126 Koneet ja laitteet.....	9
127 Kalusteet .....	10
128 Muut aineelliset hyödykkeet.....	10
129 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat .....	11
<b>13. KÄYTTÖOMAISUUSARVOPAPERIT JA MUUT PITKÄAIKAISET SIIJOITUKSET .....</b>	<b>12</b>
130 Käyttöomaisuusarvopaperit .....	12
131 Sijoitukset liikelaitoksiin .....	12
132 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamiset .....	13
134 Annetut euromääräiset velkakirjalainat.....	13
135 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot.....	13
136 Muut pitkäaikaiset euromääräiset sijoitukset .....	14
137 Annetut valuuttamääräiset velkakirjalainat .....	14
138 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot.....	14
139 Muut pitkäaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset.....	15
<b>14. ARVOSTUSERÄT .....</b>	<b>15</b>
140. Arvostuserät.....	15
<b>15.-19 VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS.....</b>	<b>15</b>
<b>15. VAIHTO-OMAISUUS .....</b>	<b>15</b>
150 Aineet ja tarvikkeet .....	15
151 Keskeneräinen tuotanto.....	16

152 Valmiit tuotteet/Tavarat.....	16
159 Ennakkomaksut .....	17
<b>16. PITKÄAIKAISET SAAMISET .....</b>	<b>17</b>
160 Pitkäaikaiset saamiset .....	17
<b>17. LYHYTAIKAISET SAAMISET.....</b>	<b>18</b>
170 Myyntisaamiset .....	18
171 Euromääräiset lainasaamiset .....	18
172 Valuuttamääräiset lainasaamiset.....	19
173 Siirtosaamiset .....	19
174 Muut lyhytaikaiset saamiset.....	20
175 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lyhytaikaiset lainasaamiset .....	20
179 Ennakkomaksut .....	21
<b>18. RAHOITUSOMAISUUSARVOPAPERIT JA MUUT LYHYTAIKAISET SIOITUKSET .....</b>	<b>22</b>
180 Rahoitusomaisuusarvopaperit .....	22
181 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot.....	23
182 Muut euromääräiset sijoitukset .....	23
183 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot .....	23
184 Muut valuuttamääräiset sijoitukset .....	24
188 Muut lyhytaikaiset euromääräiset sijoitukset .....	24
189 Muut lyhytaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset.....	24
<b>19. RAHAT, PANKKISAAMISET JA MUUT RAHOITUSVARAT .....</b>	<b>24</b>
190 Kassatilit.....	25
191 Maksuliiketulotilit .....	25
192 Maksuliikemenotilit.....	25
193 Muut pankkitilit .....	26
194 Valtion yleiset tulo- ja menotilit .....	26
195 Muut rahat ja pankkisaamiset .....	26
199 Sisäisen rahaliikkeen tilit.....	27
<b>2. VASTATTAVAA.....</b>	<b>29</b>
<b>20. - 21. OMA PÄÄOMA.....</b>	<b>29</b>
<b>20. VALTION PÄÄOMA .....</b>	<b>29</b>
200 Valtion pääoma 1.1.1998.....	29
207 Edellisten tilikausien pääoman muutos .....	29
208 Pääoman siirrot.....	30
209 Tilikauden tuotto-/kulujäämä.....	31
<b>21. RAHASTOJEN PÄÄOMAT .....</b>	<b>31</b>
210 Talousarvion ulkopuolella olevat valtion rahastot .....	31
211 Talousarvion sisäiset valtion rahastot.....	32
212 Muut valtion rahastot ja lahjoitetut varat .....	32
<b>22. VARAUKSET.....</b>	<b>32</b>
220 Varaukset.....	32
<b>23. ARVOSTUSERÄT .....</b>	<b>32</b>
230 Arvonkorotukset.....	33

231 Muut arvostuserät .....	33
<b>24. - 29. VIERAS PÄÄOMA .....</b>	<b>33</b>
<b>24. PITKÄAIKAINEN .....</b>	<b>34</b>
240 Otetut euromääräiset lainat .....	34
241 Otetut valuuttamääräiset lainat .....	35
244 Lainat talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta .....	36
247 Pitkäaikaiset siirtovelat .....	36
249 Muut pitkäaikaiset velat .....	36
<b>25. - 26. LYHYTAIKAINEN .....</b>	<b>36</b>
250-251 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen yhdytilit .....	36
252 Seuraavana tilikautena maksettavat lyhennykset .....	38
253 Lyhytaikaiset euromääräiset lainat .....	39
254 Lyhytaikaiset valuuttamääräiset lainat .....	40
255 Valtion hoitoon jätetyt vieraat varat .....	41
256 Saadut ennakot.....	41
257 Ostovelat.....	42
258 Kirjanpitoyksiköiden väliset tilitykset .....	42
259-260 Edelleen tilittävät erät .....	42
261 Siirtovelat .....	44
262 Muut lyhytaikaiset velat.....	45
<b>29 Virhetilit .....</b>	<b>46</b>
299 Virhetilit .....	46
<b>3. TOIMINNAN TUOTOT .....</b>	<b>46</b>
<b>30. Maksullisen toiminnan tuotot.....</b>	<b>46</b>
300 Tuotot maksuperustelain mukaisista liiketaloudellisista suoritteista .....	47
301 Tuotot maksuperustelain mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista .....	48
302 Tuotot erillislakien mukaisista liiketaloudellisista suoritteista .....	48
303 Tuotot erillislakien mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista .....	49
304 Vakuutusmaksutuotot .....	50
305 Tuotot sponsorille tarjottavasta media- ja imagohyödyistä .....	50
309 Maksullisen toiminnan tuottojen tileistäpoistot.....	50
<b>31. Vuokrat ja käyttökorvaukset .....</b>	<b>50</b>
310 Vuokrat valtion ulkopuolelta .....	51
311 Vuokrat valtion virastoilta ja laitoksilta .....	51
312 Käyttökorvaukset valtion ulkopuolelta .....	52
313 Käyttökorvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta .....	52
319 Vuokrien ja käyttökorvausten tileistäpoistot.....	53
<b>39. Muut toiminnan tuotot .....</b>	<b>53</b>
390 Omaisuuden myyntivoitot valtion ulkopuolelta .....	53
391 Omaisuuden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta .....	54
396 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset .....	56
397 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot .....	57
398 Muut tuotot .....	57
399 Talousarvion ulkopuoliset tuotot .....	58

<b>4. TOIMINNAN KULUT .....</b>	<b>58</b>
<b>40. Aineet, tarvikkeet ja tavarat .....</b>	<b>59</b>
400 Ostot tilikauden aikana .....	59
408 Kauppatavaroiden ja vaihtomaiden ostot .....	60
409 Varastojen lisäys (-) tai vähennys (+) .....	61
<b>41. Henkilöstökulut .....</b>	<b>61</b>
410 Palkat ja palkkiot .....	61
411 Henkilöstösivukulut .....	62
<b>42. Vuokrat .....</b>	<b>62</b>
420 Vuokrat .....	62
<b>43. Palvelujen ostot .....</b>	<b>63</b>
430 Korjaus- ja kunnossapitopalvelut .....	63
431 Rakentamispalvelut .....	64
432 Toimistopalvelut .....	65
433 Henkilöstöpalvelut .....	66
434 Puhtaanapito- ja pesulapalvelut .....	67
439 Muut palvelut .....	67
<b>45. Muut kulut .....</b>	<b>68</b>
450 Matkakulut .....	68
451 Muut henkilöstölle maksettavat kustannusten korvaukset .....	69
452 Käyttöoikeusmaksut .....	69
453 Vahinkovakuutusmaksut .....	69
454 Jäsenmaksut .....	70
455 Omaisuuden myyntitappiot .....	70
456 Maanpuolustuskalusto .....	71
457 Maksetut verot .....	71
458 Muut pakolliset maksut .....	71
459 Muut kulut .....	72
<b>46. Valmisteverastojen lisäys (-) tai vähennys (+) .....</b>	<b>72</b>
460 Valmisteverastojen lisäys (-) tai vähennys (+) .....	72
<b>47. Valmistus omaan käyttöön (-) .....</b>	<b>72</b>
470 Valmistus omaan käyttöön .....	72
<b>48. Poistot .....</b>	<b>73</b>
480 Poistot kansallisomaisuudesta .....	73
481 Poistot aineettomasta käyttöomaisuudesta .....	73
482 Poistot aineellisesta käyttöomaisuudesta .....	73
489 Suunnitelmasta poikkeavat poistot .....	74
<b>49. Sisäiset kulut .....</b>	<b>74</b>
490 Sisäiset kulut .....	74
<b>5. RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT .....</b>	<b>75</b>
<b>50. Rahoitustuotot .....</b>	<b>75</b>
500 Korkotuotot .....	75

501 Kurssierot saamisista.....	77
509 Muut rahoitustuotot .....	77
<b>51. Rahoituskulut.....</b>	<b>78</b>
510 Korkokulut .....	78
511 Kurssierot veloista .....	80
519 Muut rahoituskulut .....	80
<b>6. SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT .....</b>	<b>81</b>
<b>60. Satunnaiset tuotot .....</b>	<b>81</b>
600 Saadut korvaukset .....	81
609 Muut satunnaiset tuotot .....	81
<b>61. Satunnaiset kulut.....</b>	<b>82</b>
610 Maksetut korvaukset.....	82
619 Muut satunnaiset kulut.....	82
<b>7. VAPAAEHTOISTEN VARAUSTEN LISÄYS (-) TAI VÄHENNYS (+).....</b>	<b>82</b>
<b>70. Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+).....</b>	<b>82</b>
700 Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+).....	82
<b>8. SIIRTOTALOUDEN TUOTOT JA KULUT.....</b>	<b>82</b>
<b>80-81. Siirtotalouden tuotot .....</b>	<b>83</b>
800 Siirtotalouden tuotot paikallishallinnolta.....	83
802 Siirtotalouden tuotot sosiaaliturvarahastoilta .....	84
803 Siirtotalouden tuotot elinkeinoelämältä .....	84
804 Siirtotalouden tuotot rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta .....	84
805 Siirtotalouden tuotot voittoa tavoittelemattomilta yhteisöiltä .....	85
806 Siirtotalouden tuotot kotitalouksilta .....	85
807 Siirtotalouden tuotot EU:n toimielimiltä ja muilta elimiltä .....	85
808 Siirtotalouden tuotot ulkomailta .....	86
809 Siirtotalouden tuotot valtionhallinnolta .....	86
810 Muut siirtotalouden tuotot .....	87
<b>82-83. Siirtotalouden kulut .....</b>	<b>87</b>
820 Siirtotalouden kulut paikallishallinnolle .....	87
822 Siirtotalouden kulut sosiaaliturvarahastoille.....	88
823 Siirtotalouden kulut elinkeinoelämälle .....	88
824 Siirtotalouden kulut rahoitus- ja vakuutuslaitoksille .....	89
825 Siirtotalouden kulut voittoa tavoittelemattomille yhteisöille.....	89
826 Siirtotalouden kulut kotitalouksille.....	89
827 Siirtotalouden kulut EU:n toimielimille ja muille elimille .....	90
828 Siirtotalouden kulut ulkomaille .....	91
829 Siirtotalouden kulut valtionhallinnolle.....	91
830 Muut siirtotalouden kulut.....	92
<b>9. TUOTOT JA KULUT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA.....</b>	<b>92</b>
<b>90. Verot ja veronluonteiset maksut .....</b>	<b>92</b>

---

900 Välittömät verot.....	92
901 Muut verot ja veronluonteiset maksut.....	93
<b>91. Muut pakolliset maksut .....</b>	<b>93</b>
910 Tuotot muista pakollisista maksuista .....	93
<b>92. Perityt arvonlisäverot .....</b>	<b>94</b>
920 Perityt arvonlisäverotuotot .....	94
921 Yhteisöhankintojen arvonlisäverotuotot.....	95
<b>93. Suoritetut arvonlisäverot .....</b>	<b>96</b>
930 Suoritetut arvonlisäverokulut .....	96
931 Yhteisöhankintojen arvonlisäverokulut .....	96
<b>99. Tekniset tilit .....</b>	<b>96</b>
990 Siirtomäärärahojen siirrot.....	96
991 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset.....	96
992 Muut talousarviotuloihin liittyvät tekniset tilit .....	96
993 Muut talousarviomenoihin liittyvät tekniset tilit.....	96
994 Muut tekniset tilit .....	97



## 1. VASTAAVAA

### 10. KANSALLISOMAISUUS

- 100 Maa- ja vesialueet
  - 10000 Metsäalueet
  - 10040 Vesialueet
  - 10070 Luonnonsuojelutarkoitukseen hankitut maa- ja vesialueet
  - 10080 Virkistyskäyttöön tarkoitetut maa- ja vesialueet
  - 10090 Muut maa- ja vesialueet
- 101 Rakennusmaa- ja vesialueet
  - 10100 Maa-alueet
  - 10190 Muut rakennusmaa- ja vesialueet
- 102 Rakennukset
  - 10200 Asuinrakennukset
  - 10210 Toimistorakennukset
  - 10220 Teollisuusrakennukset
  - 10230 Varastorakennukset
  - 10240 Museot ja linnat
  - 10250 Muut kulttuurirakennukset
  - 10290 Muut rakennukset
- 108 Muu kansallisomaisuus
  - 10800 Taideteokset
  - 10810 Museoesineet ja -kokoelmat
  - 10820 Viihteen ja kirjallisuuden alkuperäisteokset
  - 10830 Kansallisesti merkittävät arkistot
  - 10890 Muu kansallisomaisuus
- 109 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat
  - 10900 Ennakkomaksut maa- ja vesialueista
  - 10910 Ennakkomaksut asuinrakennuksista
  - 10920 Ennakkomaksut muista rakennuksista
  - 10930 Ennakkomaksut muusta kansallisomaisuudesta
  - 10940 Keskeneräiset maa- ja vesialueet
  - 10950 Keskeneräiset asuinrakennukset
  - 10960 Keskeneräiset muut rakennukset
  - 10970 Keskeneräinen muu kansallisomaisuus

### 11.-13. KÄYTTÖMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIJOITUKSET

#### 11. AINEETTOMAT HYÖDYKKEET

- 110 Perustamis- ja järjestelymenot
  - 11000 Perustamis- ja järjestelymenot
- 111 Tutkimus- ja kehittämismenot
  - 11100 Malmien etsintä
  - 11190 Muut tutkimus- ja kehittämismenot
- 112 Aineettomat oikeudet
  - 11200 Ostetut atk-ohjelmistot
  - 11210 Patenttioikeudet
  - 11220 Tekijänoikeudet
  - 11230 Liittymismaksut
  - 11290 Muut aineettomat oikeudet
- 113 Liikearvo

- 11300 Liikearvot
- 114 Muut pitkävaikutteiset menot
  - 11400 Itse valmistetut ja teetetyt atk-ohjelmat
  - 11490 Muut pitkävaikutteiset menot
- 119 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat
  - 11900 Ennakkomaksut aineettomasta käyttöomaisuudesta
  - 11910 Keskeneräiset aineettomat käyttöomaisuushankinnat

## **12. AINEELLISET HYÖDYKKEET**

- 120 Maa- ja vesialueet
  - 12000 Metsäalueet
  - 12010 Peltoalueet
  - 12020 Soran, turpeen ja muun maa-aineksen alueet
  - 12030 Koskiosuudet
  - 12040 Vesialueet
  - 12080 Virkistyskäyttöön tarkoitetut maa- ja vesialueet
  - 12090 Muut maa- ja vesialueet
- 121 Rakennusmaa- ja vesialueet
  - 12100 Maa-alueet
  - 12110 Tiepohjat
  - 12120 Rautatiepohjat
  - 12130 Koskiosuudet
  - 12140 Vesialueet
  - 12190 Muut rakennusmaa- ja vesialueet
- 122 Rakennukset
  - 12200 Asuinrakennukset
  - 12210 Toimistorakennukset
  - 12220 Teollisuusrakennukset
  - 12230 Varastorakennukset
  - 12240 Museot ja linnat
  - 12250 Muut kulttuurirakennukset
  - 12260 Kasarmit
  - 12270 Koulurakennukset
  - 12290 Muut rakennukset
- 123 Rakennelmat
  - 12300 Rakennelmat
- 124 Rakenteet
  - 12400 Tierakenteet
  - 12410 Rautatierakenteet
  - 12420 Muut maarakenteet
  - 12430 Väylät ja kanavat
  - 12440 Muut vesirakenteet
  - 12490 Muut rakenteet
- 125-126 Koneet ja laitteet

- 12500 Autot ja muut maakuljetusvälineet
- 12510 Laivat ja muut vesikuljetusvälineet
- 12520 Lentokoneet ja muut ilmakuljetusvälineet
- 12530 Raskaat työkoneet
- 12540 Kevyet työkoneet
- 12550 Atk-laitteet ja niiden oheislaitteet
- 12560 Toimistokoneet ja laitteet
- 12570 Puhelinkeskukset ja muut viestintälaitteet
- 12580 Audiovisuaaliset koneet ja laitteet
- 12590 Laboratoriolaitteet ja -kalusteet
- 12600 Muut tutkimuslaitteet
- 12610 Vesirakenteiden laitteet
- 12690 Muut koneet ja laitteet
- 127 Kalusteet
  - 12700 Asuinhuoneisto- ja toimistokalusteet
  - 12790 Muut kalusteet
- 128 Muut aineelliset hyödykkeet
  - 12800 Taide-esineet
  - 12810 Metallimineraalit
  - 12820 Muut kuin metallimineraalit
  - 12890 Muut aineelliset hyödykkeet
- 129 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat
  - 12900 Ennakkomaksut maa- ja vesialueista
  - 12910 Ennakkomaksut asuinrakennuksista
  - 12920 Ennakkomaksut muista rakennuksista
  - 12930 Ennakkomaksut maa- ja vesirakenteista
  - 12940 Muut ennakkomaksut
  - 12950 Keskeneräiset maa- ja vesialueet
  - 12960 Keskeneräiset asuinrakennukset
  - 12970 Keskeneräiset muut rakennukset
  - 12980 Keskeneräiset rakenteet
  - 12990 Muut keskeneräiset aineelliset käyttöomaisuushankinnat

### **13. KÄYTTÖMAISUUSARVOPAPERIT JA MUUT PITKÄAIKAISET SIJOITUKSET**

- 130 Käyttöomaisuusarvopaperit
  - 13000 Kiinteistöosakkeet
  - 13010 Muut osakkeet
  - 13020 Osuudet kansainvälisissä rahoituslaitoksissa
  - 13030 Muut osuudet
- 131 Sijoitukset liikelaitoksiin
  - 13100 Liikelaitosten peruspääomat
  - 13110 Liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitetut pääomat
- 132 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamiset
  - 13200 Maatilatalouden kehittämisrahaston lainasaamiset
  - 13210 Valtion asuntorahaston lainasaamiset
  - 13220 Valtion eläkerahaston lainasaamiset
  - 13290 Muiden talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamiset
- 134 Annetut euromääräiset velkakirjalainat
  - 13400 Annetut euromääräiset velkakirjalainat
  - 13410 Annettujen euromääräisten velkakirjalainojen takaisinmaksut
- 135 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot
  - 13500 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot
  - 13510 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit
- 136 Muut pitkäaikaiset euromääräiset sijoitukset

- 13600 Muut pitkäaikaiset euromääräiset sijoitukset
- 13610 Muiden pitkäaikaisten euromääräisten sijoitusten myynnit
- 13620 Pääomalinasaamiset ja muut vastaavat oman pääoman ehtoiset sijoitukset
- 13630 Yliopistot
- 137 Annetut valuuttamääräiset velkakirjalainat
  - 13700 Annetut valuuttamääräiset velkakirjalainat
  - 13710 Annettujen valuuttamääräisten velkakirjalainojen takaisinmaksut
- 138 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot
  - 13800 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot
  - 13810 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit
- 139 Muut pitkäaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset
  - 13900 Muut pitkäaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset
  - 13910 Muiden pitkäaikaisten valuuttamääräisten sijoitusten myynnit

#### 14. ARVOSTUSERÄT

- 140. Arvostuserät
  - 14000 Arvostuserät
  - 14090 Muut arvostuserät

#### 15.-19 VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISSUUS

##### 15. VAIHTO-OMAISSUUS

- 150 Aineet ja tarvikkeet
  - 15090 Muut aineet ja tarvikkeet
- 151 Keskeneräinen tuotanto
  - 15100 Keskeneräiset tiehankkeet
  - 15190 Muut keskeneräiset tuotteet
- 152 Valmiit tuotteet/Tavarat
  - 15200 Valmiit tuotteet
  - 15210 Valmiit tavarat
  - 15280 Maa-alueet
  - 15290 Muu valmis vaihto-omaisuus
- 159 Ennakkomaksut
  - 15900 Ennakkomaksut vaihto-omaisuudesta

##### 16. PITKÄAIKAISET SAAMISET

- 160 Pitkäaikaiset saamiset
  - 16000 Pitkäaikaiset euromääräiset lainasaamiset
  - 16010 Pitkäaikaisten euromääräisten lainasaamisten takaisinmaksut
  - 16020 Pitkäaikaiset siirtosaamiset
  - 16030 Pitkäaikaiset saamiset jaksotetuista emissiovoitoista
  - 16040 Pitkäaikaiset siirtosaamiset (T)
  - 16060 Pitkäaikaiset budjetoimattomat euromääräiset lainasaamiset (T)
  - 16080 Pitkäaikaiset hankesaamiset
  - 16090 Muut pitkäaikaiset saamiset

##### 17. LYHYTAIKAISET SAAMISET

- 170 Myyntisaamiset
  - 17000 Myyntisaamiset (T)
- 171 Euromääräiset lainasaamiset

- 17100 Lyhytaikaiset euromääräiset lainasaamiset
- 17110 Lyhytaikaisten euromääräisten lainasaamisten takaisinmaksut
- 17120 Lyhytaikaiset budjetoimattomat euromääräiset lainasaamiset (T)
- 17130 Lyhytaikaisten budjetoimattomien euromääräisten lainasaamisten takaisinmaksut (T)
- 17140 Pitkäaikaisten budjetoimattomien euromääräisten lainasaamisten seuraavan tilikauden takaisinmaksut (T)
- 172 Valuuttamääräiset lainasaamiset
  - 17200 Lyhytaikaiset valuuttamääräiset lainasaamiset
  - 17210 Lyhytaikaisten valuuttamääräisten lainasaamisten takaisinmaksut
- 173 Siirtosaamiset
  - 17310 Korkosaamiset
  - 17320 Arvonlisäverosaamiset
  - 17330 Korkosaamiset (T)
  - 17380 Lyhytaikaiset hankesaamiset
  - 17390 Muut siirtosaamiset (T)
- 174 Muut lyhytaikaiset saamiset
  - 17400 Tullisaatavat (T)
  - 17410 Annetut avustukset ja korvaukset
  - 17470 Siirtotalouden vastikkeettomiin tuottoihin liittyvät saamiset (T)
  - 17490 Muut lyhytaikaiset saamiset (T)
- 175 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lyhytaikaiset lainasaamiset
  - 17500 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lyhytaikaiset lainasaamiset
  - 17510 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamisten takaisinmaksut
- 179 Ennakkomaksut
  - 17900 Matkaennakot
  - 17910 Annetut etukäteisvarat
  - 17990 Muut annetut ennakot

## **18. RAHOITUSOMAISUUSARVOPAPERIT JA MUUT LYHYTAIKAISET SIOITUKSET**

- 180 Rahoitusomaisuusarvopaperit
  - 18000 Kiinteistöosakkeet
  - 18010 Muut osakkeet
  - 18020 Osuudet kansainvälisissä rahoituslaitoksissa
  - 18030 Muut osuudet
  - 18090 Muut rahoitusarvopaperit
- 181 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot
  - 18100 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot
  - 18110 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit
- 182 Muut euromääräiset sijoitukset
  - 18210 Eurotalletukset (T)
  - 18220 Muut talletukset (T)
  - 18230 Annetut luotot (T)
  - 18290 Muut euromääräiset sijoitukset (T)
- 183 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot
  - 18300 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot
  - 18310 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit
- 184 Muut valuuttamääräiset sijoitukset
  - 18400 Valuuttatalletukset (T)
  - 18490 Muut valuuttamääräiset sijoitukset (T)
- 188 Muut lyhytaikaiset euromääräiset sijoitukset

- 18800 Muut lyhytaikaiset euromääräiset sijoitukset
- 18810 Muiden lyhytaikaisten euromääräisten sijoitusten takaisinmaksut
- 189 Muut lyhytaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset
- 18900 Muut lyhytaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset
- 18910 Muiden lyhytaikaisten valuuttamääräisten sijoitusten takaisinmaksut

## **19. RAHAT, PANKKISAAMISET JA MUUT RAHOITUSVARAT**

- 190 Kassatilit
  - 19000 Kassatili (T)
- 191 Maksuliiketulotilit
  - 19100 Yleiset maksuliiketulotilit (T)
  - 19110 Muut maksuliiketulotilit (T)
- 192 Maksuliikemenotilit
  - 19200 Yleiset maksuliikemenotilit (T)
  - 19210 Muut maksuliikemenotilit (T)
- 193 Muut pankkitilit
  - 19300 Valtion PM-tili (T)
  - 19310 Valuuttatilit (T)
  - 19320 Valtion konsernitilijärjestelmän emotilit valtion maksuliikepankeissa (T)
  - 19390 Muut pankkitilit (T)
- 194 Valtion yleiset tulo- ja menotilit
  - 19400 Valtion yleiset maksuliiketulotilit (T)
  - 19410 Valtion yleiset maksuliikemenotilit (T)
- 195 Muut rahat ja pankkisaamiset
  - 19500 Talletetut vieraat varat (T)
  - 19510 Rahastojen varat (T)
  - 19520 Ulkopuolisen rahoituksen varat (T)
  - 19580 Valtion kassatalouden piirissä olevat talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen varat
- 199 Sisäisen rahaliikkeen tilit
  - 19910 Läheteiden tili (T)
  - 19920 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät menot
  - 19930 Katteet (T)
  - 19940 Tyhjennykset (T)
  - 19950 Kirjanpitoyksikön sisäinen läheteiden tili (T)
  - 19960 Sisäiset katteet (T)
  - 19970 Sisäiset tyhjennykset (T)
  - 19980 Rahaliikkeen selvittelytili (T)
  - 19990 Sisäisen laskutuksen kuittaukset (T)

## **2. VASTATTAVAA**

### **20. - 21. OMA PÄÄOMA**

#### **20. VALTION PÄÄOMA**

- 200 Valtion pääoma 1.1.1998
  - 20000 Valtion pääoma 1.1.1998
- 207 Edellisten tilikausien pääoman muutos
  - 20700 Edellisten tilikausien pääoman muutos
- 208 Pääoman siirrot

- 20800 Siirrot valtion yleisiltä maksuliikemenotileiltä (T)
- 20810 Siirrot valtion yleisille maksuliiketulotileille (T)
- 20820 Siirrot läheteiden tililtä (T)
- 20830 Hallinnan siirrot
- 20840 Yhteishankinnoista aiheutuvat menonsiirrot
- 20850 Siirrot sisäisen laskutuksen kuittausten tililtä (T)
- 209 Tilikauden tuotto-/kulujäämä
- 20900 Tilikauden tuotto-/kulujäämä

## **21. RAHASTOJEN PÄÄOMAT**

- 210 Talousarvion ulkopuolella olevat valtion rahastot
  - 21000 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen pääomat
  - 21010 Talousarviosiirrot
  - 21020 Edellisten tilikausien tuotto-/kulujäämä
  - 21030 Tilikauden tuotto-/kulujäämä
  - 21040 Siirrot talousarviotalouteen
- 211 Talousarvion sisäiset valtion rahastot
- 212 Muut valtion rahastot ja lahjoitetut varat
  - 21280 Muut rahastot (T)

## **22. VARAUKSET**

- 220 Varaukset
  - 22000 Vapaaehtoiset varaukset
  - 22010 Pakolliset varaukset

## **23. ARVOSTUSERÄT**

- 230 Arvonkorotukset
  - 23000 Kansallisomaisuuden arvonkorotukset
  - 23010 Käyttöomaisuuden ja muiden pitkäaikaisten sijoitusten arvonkorotukset
  - 23090 Muiden erien arvonkorotukset
- 231 Muut arvostuserät
  - 23100 Vieraan pääoman arvon vähentymiset
  - 23190 Muut arvostuserät

## **24. - 29. VIERAS PÄÄOMA**

### **24. PITKÄAIKAINEN**

- 240 Otetut euromääräiset lainat
  - 24000 Euromääräiset joukkovelkakirjalainat
  - 24010 Euromääräiset velkakirjalainat
  - 24060 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiovoitot
  - 24070 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiotappiot
  - 24080 Budjetoimattomat euromääräiset lainat (T)
  - 24090 Muut euromääräiset lainat
- 241 Otetut valuuttamääräiset lainat
  - 24100 Valuuttamääräiset joukkovelkakirjalainat
  - 24110 Valuuttamääräiset velkakirjalainat
  - 24160 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiovoitot
  - 24170 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiotappiot
  - 24190 Muut valuuttamääräiset lainat
- 244 Lainat talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta
  - 24400 Lainat eläkerahastolta
  - 24410 Lainat valtion ydinjätehuoltorahastolta
- 247 Pitkäaikaiset siirtovelat

- 24700 Eläkevastuuvelka
- 24710 Pitkäaikaiset siirtovelat jaksotetuista emissiotappioista
- 24790 Muut pitkäaikaiset siirtovelat
- 249 Muut pitkäaikaiset velat
- 24990 Muut pitkäaikaiset velat

**25. - 26. LYHYTAIKAINEN**

- 250-251 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen yhdistilit
  - 25000 Maatilatalouden kehittämisrahaston yhdistili (T)
  - 25010 Maatalouden interventiorahaston yhdistili (T)
  - 25020 Valtiontakuurahaston yhdistili (T)
  - 25030 Huoltovarmuusrahaston yhdistili (T)
  - 25040 Öljysuojarahaston yhdistili (T)
  - 25050 Valtion asuntorahaston yhdistili (T)
  - 25060 Valtion ydinjätehuoltorahaston yhdistili (T)
  - 25070 Valtion eläkerahaston yhdistili (T)
  - 25090 Valtion televisio- ja radiorahaston yhdistili (T)
  - 25100 Palosuojelurahaston yhdistili (T)
  - 25110 Rahoitusvakauserahaston yhdistili (T)
- 252 Seuraavana tilikautena maksettavat lyhennykset
  - 25200 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset
  - 25210 Euromääräisten velkakirjalainojen lyhennykset
  - 25220 Muiden euromääräisten lainojen lyhennykset
  - 25230 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset
  - 25240 Valuuttamääräisten velkakirjalainojen ja muiden valuuttamääräisten lainojen lyhennykset
  - 25250 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennysten emissiovoitot
  - 25260 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennysten emissiovoitot
  - 25270 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennysten emissiotappiot
  - 25280 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennysten emissiotappiot
  - 25290 Talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta otettujen lainojen lyhennykset
  - 25291 Budjetoimattomien euromääräisten lainojen lyhennykset (T)
- 253 Lyhytaikaiset euromääräiset lainat
  - 25300 Valtion konsernitilijärjestelmän emotilien velkasaldo valtion maksunvälittäjäpankeissa (T)
  - 25310 Lyhytaikaiset euromääräiset joukkovelkakirjalainat
  - 25320 Lyhytaikaisten euromääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset
  - 25330 Lyhytaikaiset euromääräiset velkakirjalainat
  - 25340 Lyhytaikaisten euromääräisten velkakirjalainojen lyhennykset
  - 25350 Muut lyhytaikaiset euromääräiset lainat
  - 25360 Muiden lyhytaikaisten euromääräisten lainojen lyhennykset
  - 25380 Budjetoimattomat euromääräiset lainat (T)
  - 25390 Budjetoimattomien euromääräisten lainojen lyhennykset (T)
- 254 Lyhytaikaiset valuuttamääräiset lainat
  - 25400 Lyhytaikaiset valuuttamääräiset joukkovelkakirjalainat
  - 25410 Lyhytaikaisten valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset
  - 25420 Lyhytaikaiset valuuttamääräiset velkakirjalainat
  - 25430 Lyhytaikaisten valuuttamääräisten velkakirjalainojen lyhennykset
  - 25440 Muut valuuttamääräiset lainat
  - 25450 Muiden valuuttamääräisten lainojen lyhennykset
  - 25490 Budjetoimattomat valuuttamääräiset lainat (T)
- 255 Valtion hoitoon jätetyt vieraat varat
  - 25500 Talletetut vieraat varat (T)
- 256 Saadut ennakot



- 25600 Saadut hankintaennakot
- 25690 Muut saadut ennakot
- 257 Ostovelat
  - 25700 Ostovelat (T)
- 258 Kirjanpitoyksiköiden väliset tilitykset
  - 25800 Ennakonpidätykset (T)
  - 25810 Sosiaaliturvamaksut (T)
  - 25820 Tapaturmamaksut (T)
  - 25830 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät tulot
- 259-260 Edelleen tilittävät erät
  - 25900 Työnantajan eläke- ja avustuskassamaksut (T)
  - 25910 Työntekijän eläke- ja avustuskassamaksut (T)
  - 25920 Työnantajan eläkemaksut (T)
  - 25930 Työntekijän eläkemaksut (T)
  - 25940 Jäsenmaksut (T)
  - 25950 Ulosotot (T)
  - 25960 Työttömyysvakuutusmaksut (T)
  - 25970 Verojen kokoomatili (T)
  - 25980 Palkkojen aputili (T)
  - 25990 Sokerimaksujen tili (T)
  - 26000 Tullivelat A-tili (T)
  - 26010 Tullivelat B-tili (T)
  - 26090 Muut edelleen tilittävät erät (T)
- 261 Siirtovelat
  - 26110 Lomapalkkavelka
  - 26120 Korkovelat
  - 26130 Arvonlisäverovelat
  - 26140 Lomapalkkavelka (T)
  - 26150 Korkovelat (T)
  - 26190 Muut siirtovelat (T)
- 262 Muut lyhytaikaiset velat
  - 26200 Epäselvät erät (T)
  - 26210 Tuotto- ja kululaskelmaan kirjattava talousarvion ulkopuolinen rahoitus
  - 26220 Taseessa seurattava talousarvion ulkopuolinen rahoitus (T)
  - 26270 Siirtotalouden vastikkeettomiin kuluihin liittyvät velat (T)
  - 26280 Muut lyhytaikaiset velat
  - 26290 Muut lyhytaikaiset velat (T)

### **29 Virhetilit**

- 299 Virhetilit
  - 29900 Kirjanpitoyksikön virhetili
  - 29990 Keskuskirjanpidon virhetili

## **3. TOIMINNAN TUOTOT**

### **30. Maksullisen toiminnan tuotot**

- 300 Tuotot maksuperustelain mukaisista liikelatoudellisista suoritteista
  - 30000 Tuotot kunnilta ja kuntayhtymiltä
  - 30010 Tuotot kotitalouksilta
  - 30020 Tuotot elinkeinoelämältä
  - 30030 Tuotot EU:lta
  - \*30080 Tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - 30090 Muut tuotot liikelatoudellisesti hinnoitelluista suoritteista
- 301 Tuotot maksuperustelain mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista

- 30100 Tuotot kunnilta ja kuntayhtymiltä
- 30110 Tuotot kotitalouksilta
- 30120 Tuotot elinkeinoelämältä
- \*30180 Tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta
- 30190 Muut tuotot julkisoikeudellisista suoritteista
- 302 Tuotot erillislakien mukaisista liiketaloudellisista suoritteista
  - 30200 Tuotot kunnilta ja kuntayhtymiltä
  - 30210 Tuotot kotitalouksilta
  - 30220 Tuotot elinkeinoelämältä
  - \*30280 Tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - 30290 Muut tuotot erillislakien mukaisista liiketaloudellisesti hinnoitelluista suoritteista
- 303 Tuotot erillislakien mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista
  - 30300 Tuotot kunnilta ja kuntayhtymiltä
  - 30310 Tuotot kotitalouksilta
  - 30320 Tuotot elinkeinoelämältä
  - \*30380 Tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - 30390 Muut tuotot erillislakien mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista
- 304 Vakuutusmaksutuotot
  - 30400 Vakuutusmaksutuotot
  - \*30480 Vakuutusmaksutuotot valtion virastoilta ja laitoksilta
- 305 Tuotot sponsorille tarjottavasta media- ja imagohyödyistä
  - 30520 Tuotot elinkeinoelämälle tarjottavasta media- ja imagohyödyistä
- 309 Maksullisen toiminnan tuottojen tileistäpoistot
  - 30900 Maksullisen toiminnan saamisten tileistäpoistot

### **31. Vuokrat ja käyttökorvaukset**

- 310 Vuokrat valtion ulkopuolelta
  - 31000 Maanvuokrat
  - 31010 Vuokrat asunnoista
  - 31020 Vuokrat muista rakennuksista
  - 31030 Vuokrat kuljetusvälineistä
  - 31040 Vuokrat muista koneista ja laitteista
  - 31090 Muut vuokrat
- 311 Vuokrat valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*31100 Maanvuokrat valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*31110 Vuokrat asunnoista valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*31120 Vuokrat muista rakennuksista valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*31130 Vuokrat kuljetusvälineistä valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*31140 Vuokrat muista koneista ja laitteista valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*31190 Muut vuokrat valtion virastoilta ja laitoksilta
- 312 Käyttökorvaukset valtion ulkopuolelta
  - 31200 Vesimaksut
  - 31210 Sähkömaksut
  - 31290 Muut käyttökorvaukset
- 313 Käyttökorvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*31300 Vesimaksut valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*31310 Sähkömaksut valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*31390 Muut käyttökorvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta
- 319 Vuokrien ja käyttökorvausten tileistäpoistot
  - 31900 Vuokra- ja käyttökorvaussaamisten tileistäpoistot

### **39. Muut toiminnan tuotot**

- 390 Omaisuuden myyntivoitot valtion ulkopuolelta

- 39000 Aineettoman omaisuuden myyntivoitot
- 39010 Maa- ja vesialueiden myyntivoitot
- 39020 Asuinrakennusten myyntivoitot
- 39030 Muiden rakennusten myyntivoitot
- 39040 Rakenteiden myyntivoitot
- 39050 Kuljetusvälineiden myyntivoitot
- 39060 Muiden koneiden ja laitteiden myyntivoitot
- 39070 Kiinteistöosakkeiden myyntivoitot
- 39080 Muiden osakkeiden ja osuuksien myyntivoitot
- 39090 Muun omaisuuden myyntivoitot
- 391 Omaisuuden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*39100 Aineettoman omaisuuden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*39110 Maa- ja vesialueiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*39120 Asuinrakennusten myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*39130 Muiden rakennusten myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*39140 Rakenteiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*39150 Kuljetusvälineiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*39160 Muiden koneiden ja laitteiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*39170 Kiinteistöosakkeiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*39180 Muiden osakkeiden ja osuuksien myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*39190 Muun omaisuuden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta
- 396 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset
  - 39600 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset elinkeinoelämältä
  - 39610 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset EU:lta
  - \*39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta
  - \*39680 Palvelutoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta
  - 39690 Muut yhteistoiminnan kustannusten korvaukset
- 397 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot
  - 39700 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot elinkeinoelämältä
  - 39710 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot EU:lta
  - \*39780 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - 39790 Muut yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot
- 398 Muut tuotot
  - 39800 EU:n kantopalkkiot
  - 39810 Eläkemaksutuotot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - 39820 Muut eläkemaksutuotot
  - 39830 Työttömyysvakuutusmaksutuotot
  - 39840 Muun toiminnan saamisten tileistäpoistot
  - \*39880 Muut tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - 39890 Muut tuotot
- 399 Talousarvion ulkopuoliset tuotot
  - 39900 Talousarvion ulkopuoliset tuotot

#### 4. TOIMINNAN KULUT

##### 40. Aineet, tarvikkeet ja tavarat

400 Ostot tilikauden aikana

- 40000 Arvoltaan vähäiset koneet, kalusteet ja kuljetusvälineet
- 40010 Toimistotarvikkeet
- 40020 Kirjat, lehdet ja muut painotuotteet
- 40030 Elintarvikkeet, juomat ja tupakka
- 40040 Vaatteisto
- 40050 Puhdistusaineet ja -tarvikkeet
- 40060 Poltto- ja voiteluaineet
- 40070 Lämmitys, sähkö ja vesi
- 40080 Rakennusmateriaali
- 40090 Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat
- 408 Kauppatavaroiden ja vaihtomaiden ostot
  - 40800 Vaihto-omaisuudeksi aktivoitavat maanostot
  - 40810 Kenttäkauppatoimintaa varten hankittavien kauppatavaroiden ostot
  - 40820 Rangaistuslaitosmyymälää varten hankittavien kauppatavaroiden ostot
- 409 Varastojen lisäys (-) tai vähennys (+)
  - 40900 Aine-, tarvike- ja tavaravarastojen lisäys (-) tai vähennys (+)

#### 41. Henkilöstökulut

- 410 Palkat ja palkkiot
  - 41000 Virkasuhdepalkat
  - 41010 Työsuhdepalkat
  - 41020 Sairausvakuutus- yms. lakien mukaiset palautukset
  - 41030 Muut palkat ja palkkiot
  - 41080 Lomapalkkavelan muutos
- 411 Henkilöstösivukulut
  - 41100 Työnantajan sosiaaliturvamaksut
  - 41120 Eläkemaksut
  - 41130 Sairausvakuutus- yms. lakien mukaiset sosiaaliturvamaksujen palautukset
  - 41140 Tapaturma- ja työsuojelumaksut
  - 41180 Lomapalkkojen henkilöstösivukuluvelan muutos
  - 41190 Muut työnantajan sosiaalivakuutusmaksut

#### 42. Vuokrat

- 420 Vuokrat
  - 42000 Maanvuokrat
  - 42010 Asuntojen vuokrat
  - 42020 Muiden rakennusten vuokrat
  - 42030 Kuljetusvälineiden vuokrat
  - 42040 Tietokoneiden vuokrat
  - 42050 Muiden koneiden ja laitteiden vuokrat
  - 42090 Muut vuokrat

#### 43. Palvelujen ostot

- 430 Korjaus- ja kunnossapitopalvelut
  - 43000 Asuinrakennusten korjaus- ja kunnossapitopalvelut
  - 43010 Muiden rakennusten korjaus- ja kunnossapitopalvelut
  - 43020 Maa- ja vesirakenteiden korjaus- ja kunnossapitopalvelut
  - 43030 Kuljetusvälineiden korjaus- ja kunnossapitopalvelut
  - 43040 Tietokoneiden korjaus- ja kunnossapitopalvelut
  - 43050 Muiden koneiden ja laitteiden korjaus- ja kunnossapitopalvelut
  - 43090 Muut korjaus- ja kunnossapitopalvelut
- 431 Rakentamispalvelut

- 43100 Asuinrakennusten rakentamispalvelut
- 43110 Muiden rakennusten rakentamispalvelut
- 43120 Maa- ja vesirakenteiden rakentamispalvelut
- 43190 Muut rakentamispalvelut
- 432 Toimistopalvelut
  - 43200 Painatuspalvelut
  - 43210 Ilmoitus-, mainos- ja markkinointipalvelut
  - 43220 Tietoliikennepalvelut
  - 43230 Atk:n käyttöpalvelut
  - 43240 Pankkipalvelut
  - \*43250 Atk-palvelujen ostot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - 43270 Sovellusvuokrauspalvelut
  - \*43280 Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelujen ostot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - 43290 Muut toimistopalvelut
- 433 Henkilöstöpalvelut
  - 43300 Koulutuspalvelut
  - 43310 Työterveyspalvelut
  - 43320 Työterveyshuollon kustannusten palautukset
  - 43330 Virkistyspalvelut
  - 43390 Muut henkilöstöpalvelut
- 434 Puhtaanapito- ja pesulapalvelut
  - 43400 Siivouspalvelut
  - 43410 Pesulapalvelut
  - 43420 Ympäristönhoito- ja ylläpitopalvelut
- 439 Muut palvelut
  - 43900 Ravitsemispalvelut
  - 43910 Vartiointi- ja turvallisuuspalvelut
  - 43920 Asiantuntija- ja tutkimuspalvelut
  - 43930 Muut koulutuspalvelut
  - 43940 Muut terveyspalvelut
  - 43950 Palveluiden ostot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - 43990 Muut ulkopuoliset palvelut

#### **45. Muut kulut**

- 450 Matkakulut
  - 45000 Päivärahat
  - 45010 Kilometrikorvaukset
  - 45020 Matkustuspalvelut
- 451 Muut henkilöstölle maksettavat kustannusten korvaukset
  - 45100 Muut kustannusten korvaukset
- 452 Käyttöoikeusmaksut
  - 45200 Patentti- ja lisenssimaksut
  - 45210 Ohjelmistojen käyttöoikeusmaksut
  - 45290 Muut käyttöoikeusmaksut
- 453 Vahinkovakuutusmaksut
  - 45300 Liikennevahinkomaksut
  - 45390 Muut vahinkovakuutusmaksut
- 454 Jäsenmaksut
  - 45400 Jäsenmaksut kotimaahan
  - 45410 Jäsenmaksut ulkomaille
- 455 Omaisuuden myyntitappiot

- 45500 Aineettoman omaisuuden myyntitappiot
- 45510 Maa- ja vesialueiden myyntitappiot
- 45520 Asuinrakennusten myyntitappiot
- 45530 Muiden rakennusten myyntitappiot
- 45540 Rakenteiden myyntitappiot
- 45550 Kuljetusvälineiden myyntitappiot
- 45560 Muiden koneiden ja laitteiden myyntitappiot
- 45570 Kiinteistöosakkeiden myyntitappiot
- 45580 Muiden osakkeiden ja osuuksien myyntitappiot
- 45590 Muun omaisuuden myyntitappiot
- 456 Maanpuolustuskalusto
  - 45600 Maanpuolustuskalusto
- 457 Maksetut verot
  - 45700 Kiinteistöverot
  - 45710 Tulo- ja varallisuusvero
  - \*45790 Muut verot
- 458 Muut pakolliset maksut
  - 45890 Muut pakolliset maksut
- 459 Muut kulut
  - 45990 Muut kulut

**46. Valmisteverastojen lisäys (-) tai vähennys (+)**

- 460 Valmisteverastojen lisäys (-) tai vähennys (+)
  - 46000 Valmisteverastojen lisäys (-) tai vähennys (+)

**47. Valmistus omaan käyttöön (-)**

- 470 Valmistus omaan käyttöön
  - 47000 Valmistus omaan käyttöön

**48. Poistot**

- 480 Poistot kansallisomaisuudesta
  - 48000 Poistot rakennuksista
  - 48090 Poistot muusta kansallisomaisuudesta
- 481 Poistot aineettomasta käyttöomaisuudesta
  - 48100 Poistot perustamis- ja järjestelymenoista
  - 48110 Poistot tutkimus- ja kehittämismenoista
  - 48120 Poistot aineettomista oikeuksista
  - 48130 Poistot liikearvosta
  - 48190 Poistot muista pitkävaikutteisista menoista
- 482 Poistot aineellisesta käyttöomaisuudesta
  - 48200 Poistot rakennuksista
  - 48210 Poistot rakennelmista
  - 48220 Poistot rakenteista
  - 48230 Poistot koneista ja laitteista
  - 48240 Poistot kalusteista
  - 48290 Poistot muista aineellisista hyödykkeistä
- 489 Suunnitelmasta poikkeavat poistot
  - 48900 Suunnitelmasta poikkeavat poistot

**49. Sisäiset kulut**

- 490 Sisäiset kulut

- \*49070 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoille ja laitoksille
- \*49080 Yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuudet valtion virastoille ja laitoksille
- \*49090 Sisäisten kulujen oikaisu

## 5. RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT

### 50. Rahoitustuotot

- 500 Korkotuotot
  - 50000 Korot euromääräisistä saamisista
  - 50010 Korot valuuttamääräisistä saamisista
  - 50020 Emissioerot euromääräisistä saamisista
  - 50030 Emissioerot valuuttamääräisistä saamisista
  - 50040 Pääomaerot euromääräisistä saamisista
  - 50050 Pääomaerot valuuttamääräisistä saamisista
  - 50060 SWAP-maksut saamisista
  - 50080 Korkotuotot euromääräisistä saamisista talousarvioletaloudelta
- 501 Kurssierot saamisista
  - 50100 Kurssierot saamisista
- 509 Muut rahoitustuotot
  - 50900 Osingot
  - 50910 Liikelaitosten voiton tuloutukset
  - \*50920 Rahoitustuotot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - 50980 Rahoitustuottosaamisten tileistäpoistot
  - 50990 Muut rahoitustuotot

### 51. Rahoituskulut

- 510 Korkokulut
  - 51000 Korot euromääräisistä veloista
  - 51010 Korot valuuttamääräisistä veloista
  - 51020 Emissioerot euromääräisistä veloista
  - 51030 Emissioerot valuuttamääräisistä veloista
  - 51040 Pääomaerot euromääräisistä veloista
  - 51050 Pääomaerot valuuttamääräisistä veloista
  - 51060 SWAP-maksut veloista
  - 51080 Korkokulut euromääräisistä veloista rahastotaloudelle
- 511 Kurssierot veloista
  - 51100 Realisoituneet kurssierot veloista
  - 51110 Realisoitumattomat kurssierot veloista
- 519 Muut rahoituskulut
  - 51980 Sijoitusten ja lainasaamisten tileistäpoistot
  - 51990 Muut rahoituskulut

## 6. SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT

### 60. Satunnaiset tuotot

- 600 Saadut korvaukset
  - 60000 Vahinkovakuutuskorvaukset
  - 60090 Muut vahingonkorvaukset
- 609 Muut satunnaiset tuotot
  - \*60980 Muut satunnaiset tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta
  - 60990 Muut satunnaiset tuotot

### 61. Satunnaiset kulut

- 610 Maksetut korvaukset
  - 61000 Vahingonkorvaukset
  - 61090 Muut maksetut korvaukset
- 619 Muut satunnaiset kulut
  - 61990 Muut satunnaiset kulut

## 7. VAPAAEHTOISTEN VARAUSTEN LISÄYS (-) TAI VÄHENNYS (+).

### 70. Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+).

- 700 Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+).
  - 70000 Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+).

## 8. SIIRTOTALOUDEN TUOTOT JA KULUT

### 80-81. Siirtotalouden tuotot

- 800 Siirtotalouden tuotot paikallishallinnolta
  - 80010 Käyttötalouden tuotot paikallishallinnolta
  - 80020 Pääomatalouden tuotot paikallishallinnolta
- 802 Siirtotalouden tuotot sosiaaliturvarahastoilta
  - 80200 Käyttötalouden tuotot sosiaaliturvarahastoilta
  - 80210 Pääomatalouden tuotot sosiaaliturvarahastoilta
- 803 Siirtotalouden tuotot elinkeinoelämältä
  - 80300 Käyttötalouden tuotot elinkeinoelämältä
  - 80310 Pääomatalouden tuotot elinkeinoelämältä
- 804 Siirtotalouden tuotot rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta
  - 80400 Käyttötalouden tuotot rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta
  - 80410 Pääomatalouden tuotot rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta
- 805 Siirtotalouden tuotot voittoa tavoittelemattomilta yhteisöiltä
  - 80500 Käyttötalouden tuotot voittoa tavoittelemattomilta yhteisöiltä
  - 80510 Pääomatalouden tuotot voittoa tavoittelemattomilta yhteisöiltä
- 806 Siirtotalouden tuotot kotitalouksilta
  - 80600 Käyttötalouden tuotot kotitalouksilta
  - 80610 Pääomatalouden tuotot kotitalouksilta
- 807 Siirtotalouden tuotot EU:n toimielimiltä ja muilta elimiltä
  - 80700 Käyttötalouden tuotot EU:n toimielimiltä ja muilta elimiltä
  - 80710 Pääomatalouden tuotot EU:n toimielimiltä ja muilta elimiltä
- 808 Siirtotalouden tuotot ulkomailta
  - 80800 Käyttötalouden tuotot ulkomailta
  - 80810 Pääomatalouden tuotot ulkomailta
  - 80820 Käyttötalouden tuotot Euroopan unionin jäsenvaltioilta
  - 80830 Pääomatalouden tuotot Euroopan unionin jäsenvaltioilta
- 809 Siirtotalouden tuotot valtionhallinnolta
  - 80900 Siirrot valtion eläkerahastosta
  - 80910 Muut siirrot talousarvion ulkopuolella olevista valtion rahastoista
  - 80920 Käyttötalouden tuotot rahastotaloudesta
  - 80930 Pääomatalouden tuotot rahastotaloudesta
  - 80940 Muut käyttötalouden tuotot valtionhallinnosta
  - 80950 Muut pääomatalouden tuotot valtionhallinnosta
- 810 Muut siirtotalouden tuotot
  - 81000 Muut käyttötalouden tuotot
  - 81010 Muut pääomatalouden tuotot

### 82-83. Siirtotalouden kulut



- 820 Siirtotalouden kulut paikallishallinnolle
  - 82000 Käyttötalouden kulut paikallishallinnolle
  - 82010 Pääomatalouden kulut paikallishallinnolle
- 822 Siirtotalouden kulut sosiaaliturvarahastoille
  - 82200 Käyttötalouden kulut sosiaaliturvarahastoille
  - 82210 Pääomatalouden kulut sosiaaliturvarahastoille
- 823 Siirtotalouden kulut elinkeinoelämälle
  - 82300 Käyttötalouden kulut elinkeinoelämälle
  - 82310 Pääomatalouden kulut elinkeinoelämälle
- 824 Siirtotalouden kulut rahoitus- ja vakuutuslaitoksille
  - 82400 Käyttötalouden kulut rahoitus- ja vakuutuslaitoksille
  - 82410 Pääomatalouden kulut rahoitus- ja vakuutuslaitoksille
- 825 Siirtotalouden kulut voittoa tavoittelemattomille yhteisöille
  - 82500 Käyttötalouden kulut voittoa tavoittelemattomille yhteisöille
  - 82510 Pääomatalouden kulut voittoa tavoittelemattomille yhteisöille
- 826 Siirtotalouden kulut kotitalouksille
  - 82600 Maksetut eläkkeet
  - 82610 Käyttötalouden kulut kotitalouksille
  - 82620 Pääomatalouden kulut kotitalouksille
- 827 Siirtotalouden kulut EU:n toimielimille ja muille elimille
  - 82700 Käyttötalouden kulut EU:n toimielimille ja muille elimille
  - 82710 Pääomatalouden kulut EU:n toimielimille ja muille elimille
- 828 Siirtotalouden kulut ulkomaille
  - 82800 Käyttötalouden kulut ulkomaille
  - 82810 Pääomatalouden kulut ulkomaille
  - 82820 Käyttötalouden kulut Euroopan unionin jäsenvaltioille
  - 82830 Pääomatalouden kulut Euroopan unionin jäsenvaltioille
- 829 Siirtotalouden kulut valtionhallinnolle
  - 82900 Siirrot talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille
  - 82910 Käyttötalouden kulut talousarviotaloudelle
  - 82920 Pääomatalouden kulut talousarviotaloudelle
  - 82930 Käyttötalouden kulut yliopistoille
  - 82940 Pääomatalouden kulut yliopistoille
  - 82950 Muut käyttötalouden kulut valtionhallinnolle
  - 82960 Muut pääomatalouden kulut valtionhallinnolle
- 830 Muut siirtotalouden kulut
  - 83000 Muut käyttötalouden kulut
  - 83010 Muut pääomatalouden kulut

## 9. TUOTOT JA KULUT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA

### 90. Verot ja veronluonteiset maksut

- 900 Välittömät verot
  - 90000 Valtion tulo- ja varallisuusvero
  - 90090 Muut välittömät verot
- 901 Muut verot ja veronluonteiset maksut

90100 Verohallinnolle tilitetyt arvonlisäverot  
90110 Muut liikevaihdon perusteella kannettavat verot ja veronluonteiset maksut  
90120 Valmisteverot  
90130 Tuonnin perusteella kannettavat verot  
90140 Muut välilliset verot  
90150 Muut välillisten verojen luonteiset maksut  
90190 Muut veronluonteiset maksut

**91. Muut pakolliset maksut**

910 Tuotot muista pakollisista maksuista  
91000 Sakkotuotot

**92. Perityt arvonlisäverot**

920 Perityt arvonlisäverotuotot  
92000 Arvonlisäverotuotot 10 %  
92010 Arvonlisäverotuotot 14 %  
92020 Arvonlisäverotuotot 24 %  
92030 Arvonlisäverotuotot 8 %  
92040 Arvonlisäverotuotot 12 %  
92050 Arvonlisäverotuotot 9 %  
92060 Arvonlisäverotuotot 17 %  
92070 Arvonlisäverotuotot 13 %  
92080 Arvonlisäverotuotot 22 %  
92090 Arvonlisäverotuotot 23 %  
921 Yhteisöhankintojen arvonlisäverotuotot  
92100 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 10 %  
92110 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 14 %  
92120 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 24 %  
92130 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 8 %  
92140 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 12 %  
92150 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 9 %  
92160 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 17 %  
92170 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 13 %  
92180 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 22 %  
92190 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 23 %

**93. Suoritetut arvonlisäverot**

930 Suoritetut arvonlisäverokulut  
93000 Arvonlisäverokulut  
931 Yhteisöhankintojen arvonlisäverokulut  
93100 Arvonlisäverokulut yhteisöhankinnoista

**99. Tekniset tilit**

990 Siirtomäärärahojen siirrot  
99000 Siirtomäärärahojen siirrot  
991 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset  
99100 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset  
992 Muut talousarviotuloihin liittyvät tekniset tilit  
99200 Sitoumusperusteinen tulokirjaus  
993 Muut talousarviomenoihin liittyvät tekniset tilit  
99300 Sitoumusperusteinen menokirjaus  
994 Muut tekniset tilit  
99400 Muut tekniset tilit

## **1. VASTAAVAA**

Taseen vastaaviin sisältyvät kansallisomaisuus, käyttöomaisuus ja muut pitkäaikaiset sijoitukset, arvostuserät sekä vaihto- ja rahoitusomaisuus.

## **10. KANSALLISOMAISUUS**

### **100 Maa- ja vesialueet**

Tämä laji sisältää sellaiset maa-, metsä- ja vesialueet, jotka kuuluvat kulttuuri- tai luonnonperintöön ja jotka eivät ole rakennustoiminnan kannalta merkityksellisiä.

#### **10000 Metsäalueet**

Tämä tili sisältää metsäalueiden maapohjan ja puuston.

#### **10040 Vesialueet**

Tämä tili sisältää sekä vuokratut vesialueet että vesijättömaan.

#### **10070 Luonnonsuojelutarkoitukseen hankitut maa- ja vesialueet**

Tämä tili sisältää luonnonsuojelutarkoitukseen hankitut alueet, jotka tavallisesti luovutetaan edelleen Metsähallituksen hallintaan. Erä on yleensä vain Ympäristöministeriön hallinnonalan käytössä.

#### **10080 Virkistyskäyttöön tarkoitetut maa- ja vesialueet**

Tämä tili sisältää erityisesti virkistyskäyttöön tarkoitetut alueet. Esimerkiksi kansallis- ja luonnonpuistot voivat kuulua tähän erään.

#### **10090 Muut maa- ja vesialueet**

Tämä tili sisältää sellaiset maa- ja vesialueet, jotka eivät ole rakennustoiminnan kannalta merkityksellisiä eivätkä kuulu muihin tämän lajin eriin.

### **101 Rakennusmaa- ja vesialueet**

Tämä laji sisältää sellaiset maa-, metsä- ja vesialueet, jotka kuuluvat kulttuuri- tai luonnonperintöön ja jotka ovat rakennustoiminnan kannalta merkityksellisiä.

#### **10100 Maa-alueet**

Tämä tili sisältää kansallisomaisuuteen kuuluvien rakennusten tontit ja muut maa-alueet.

#### **10190 Muut rakennusmaa- ja vesialueet**

Tämä tili sisältää muut rakennusmaa- ja vesialueet kuin edellä mainitut.

## **102 Rakennukset**

Tämä laji sisältää asema-, rakennuskaava- tai muulla alueella sijaitsevat suojellut rakennukset ja muut erityiset kohteet.

### **10200 Asuinrakennukset**

Tämä tili sisältää rakennukset, joiden kerrosalasta yli puolet on asumiskäytössä.

### **10210 Toimistorakennukset**

Tämä tili sisältää rakennukset, joiden kerrosalasta yli puolet on toimistokäytössä.

### **10220 Teollisuusrakennukset**

Tämä tili sisältää rakennukset, joiden kerrosalasta yli puolet on teollisen tuotantotoiminnan käytössä.

### **10230 Varastorakennukset**

Tämä tili sisältää esimerkiksi kevyet varastot, vajat, parakit ja suojat.

### **10240 Museot ja linnat**

Tämä tili sisältää mm. museoina käytetyt rakennukset ja linnat.

### **10250 Muut kulttuurirakennukset**

Tämä tili sisältää muut kulttuurirakennukset kuin museot.

### **10290 Muut rakennukset**

Tämä tili sisältää esimerkiksi rauniot ja muut rakennukset, jotka eivät kuulu edellä oleviin eriin.

## **108 Muu kansallisomaisuus**

### **10800 Taideteokset**

Tämä tili sisältää taideteokset ja -kokoelmat.

### **10810 Museoesineet ja -kokoelmat**

Tämä tili sisältää museoesineet ja -kokoelmat.

### **10820 Viihteen ja kirjallisuuden alkuperäisteokset**

Tämä tili sisältää mm. elokuvien, äänitallenteiden, radio- ja televisio-ohjelmien alkuperäisnauhoitteet ja -käsikirjoitukset.

### **10830 Kansallisesti merkittävät arkistot**

Tämä tili sisältää esimerkiksi Kansallisarkiston arkistot ja muut vastaavat arkistot.

### **10890 Muu kansallisomaisuus**

Tämä tili sisältää sellaisen kansallisomaisuuden, jota ei voida luokitella kuuluvaksi muihin tämän lajin eriin.

## **109 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat**

### **10900 Ennakkomaksut maa- ja vesialueista**

Tämä tili sisältää kansallisomaisuuden ryhmiin 100-101 kuuluvista maa- ja vesialueista suoritettut ennakkomaksut.

### **10910 Ennakkomaksut asuinrakennuksista**

Tämä tili sisältää kansallisomaisuuteen kuuluvista asuinrakennuksista suoritettut ennakkomaksut.

### **10920 Ennakkomaksut muista rakennuksista**

Tämä tili sisältää muista kansallisomaisuuteen kuuluvista rakennuksista kuin asuinrakennuksista suoritettut ennakkomaksut.

### **10930 Ennakkomaksut muusta kansallisomaisuudesta**

Tämä tili sisältää muista kuin edellä mainituista kansallisomaisuushyödykkeistä suoritettut ennakkomaksut.

### **10940 Keskeneräiset maa- ja vesialueet**

Tämä tili sisältää valmisteilla olevat kansallisomaisuusinvestoinnit maa- ja vesialueisiin, joita ei ole osittainkaan käyttöön otettu.

### **10950 Keskeneräiset asuinrakennukset**

Tämä tili sisältää valmisteilla olevat kansallisomaisuusinvestoinnit asuinrakennuksiin, joita ei ole osittainkaan käyttöön otettu.

### **10960 Keskeneräiset muut rakennukset**

Tämä tili sisältää valmisteilla olevat kansallisomaisuusinvestoinnit muihin rakennuksiin kuin asuinrakennuksiin, joita ei ole osittainkaan käyttöön otettu.

### **10970 Keskeneräinen muu kansallisomaisuus**

Tämä tili sisältää muut kuin edellä mainitut, valmisteilla olevat kansallisomaisuusinvestoinnit, joita ei ole osittainkaan käyttöön otettu.

---

## 11.-13. KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIJOITUKSET

### 11. AINEETTOMAT HYÖDYKKEET

#### 110 Perustamis- ja järjestelymenot

##### 11000 Perustamis- ja järjestelymenot

Tämä tili sisältää ne aineettomien hyödykkeiden hankkimisesta aiheutuneet menot, jotka ovat syntyneet virastoa, laitosta tai rahastoa perustettaessa tai uudelleen järjestettäessä. Ne kuuluvat taseeseen vain siinä tapauksessa, että ne hyödyttävät toimintaa tai niistä kertyy tuloa vielä usean vuoden aikana.

#### 111 Tutkimus- ja kehittämismenot

Tutkimus- ja tuotekehitysmenot liittyvät liiketoiminnan kehittämiseen, tuotteen, tuotantotoiminnan, markkinoinnin tms. liiketoiminnan osaan. Tällaiset menot voivat olla tutkimus- ja kehittämistoiminnassa toimivien palkkoja, ainemenoja, tarvittavien lupien menoja jne.

##### 11100 Malmien etsintä

Tämä tili sisältää mineraalien etsinnästä aiheutuneet lupa-, hankinta-, arviointi- sekä poraus- ja muut tutkimusmenot, mikäli ne ovat merkittäviä ja ne halutaan aktivoida.

##### 11190 Muut tutkimus- ja kehittämismenot

Tämä tili sisältää tuotteen, tuotantotoiminnan, markkinoinnin, tietojenkäsittelyn tai muun toiminnan osan kehittämiseen liittyvät, aktivoitavat menot.

#### 112 Aineettomat oikeudet

Aineettomat oikeudet voivat olla erikseen luovutettavissa olevia oikeuksia, kuten patentit, tekijänoikeudet, tavaramerkkioikeudet yms. Ne voivat olla myös sellaisia oikeuksia, jotka eivät ole erikseen luovutettavissa, kuten lii- kenneluvat, tietokoneohjelmien käyttöoikeudet tms. Tällaisia oikeuksia käsitellään käyttöomaisuutena.

##### 11200 Ostetut atk-ohjelmistot

Tämä tili sisältää valmiina ostetut atk-ohjelmistot. Mikäli valmiina ostetut atk-ohjelmistot ovat osa itse valmistettuja ja teetettyjä atk-ohjelmia, niin ne kirjataan tilille 11400 Itse valmistetut ja teetetyt atk-ohjelmat.

##### 11210 Patenttioikeudet

Tämä tili sisältää erikseen luovutettavissa olevat patenttioikeudet.

##### 11220 Tekijänoikeudet

Tämä tili sisältää erikseen luovutettavissa olevat tekijänoikeudet.

### **11230 Liittymismaksut**

Tämä tili sisältää pitkävaikutteiset huomattavat liittymismaksut. Muut liittymismaksut kirjataan tilille 45290 Muut käyttöoikeusmaksut.

### **11290 Muut aineettomat oikeudet**

Tämä tili sisältää muut erikseen luovutettavissa olevat oikeudet kuten esimerkiksi tavaramerkkioikeudet. Itse valmistetut sekä teetetyt atk-ohjelmat esitetään tilillä 11400 Itse valmistetut sekä teetetyt atk-ohjelmat.

## **113 Liikearvo**

### **11300 Liikearvot**

Tämä tili sisältää ostetusta yksiköstä maksetun hinnan ja yksikön omaisuuden kirjanpitoarvon välisen erotuksen, mikäli se halutaan merkitä näkyviin.

## **114 Muut pitkävaikutteiset menot**

Muilla pitkävaikutteisilla menoilla tarkoitetaan edellisiin ryhmiin kuulumattomia aineettomia hyödykkeitä. Tällaisia menoja voivat olla esim. pitkävaikutteiset mainosmenot, vuokrahuoneistojen peruskorjausmenot yms.

### **11400 Itse valmistetut ja teetetyt atk-ohjelmat**

Tämä tili sisältää erityistarvetta varten itse valmistetut ja teetetyt, suurehkot ja arvoltaan merkittävät atk-ohjelmat. Tällaiset ohjelmat voivat sisältää myös valmisohjelmiston. Tähän kohtaan aktivoidaan myös viraston oma työpanos.

### **11490 Muut pitkävaikutteiset menot**

Tämä tili sisältää esimerkiksi tietovarastojen perustamiseen liittyvät menot, pitkävaikutteiset mainosmenot, vuokrahuoneiston perusparannukseen liittyvät menot ja muut pitkävaikutteiset menot, jotka eivät yleensä ole erillisesti realisoitavissa.

## **119 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat**

Aineettomien hyödykkeiden ennakkomaksuilla tarkoitetaan ulkopuolisille suoritettuja ennakkomaksuja silloin, kun maksun perustana olevaa aineetonta hyödykettä ei ole vielä vastaanotettu.

### **11900 Ennakkomaksut aineettomasta käyttöomaisuudesta**

Tämä tili sisältää aineettomista käyttöomaisuushyödykkeistä suoritettut ennakkomaksut.

### **11910 Keskeneräiset aineettomat käyttöomaisuushankinnat**

Tämä tili sisältää valmisteilla olevat, aineettomat käyttöomaisuushyödykkeet, joita ei ole osittainkaan käyttöön otettu.

## 12. AINEELLISET HYÖDYKKEET

### 120 Maa- ja vesialueet

Tämä laji sisältää sellaiset maa-, metsä- ja vesialueet, tontit, koskitilat ja vesijätöt, jotka eivät ole rakennustoiminnan kannalta merkityksellisiä.

#### 12000 Metsäalueet

Tämä tili sisältää metsäalueiden maapohjan ja puuston.

#### 12010 Peltoalueet

Tämä tili sisältää viljelyyn, tutkimukseen ym. käytettävät peltoalueet.

#### 12020 Soran, turpeen ja muun maa-aineksen alueet

Tämä tili sisältää mm. soran- ja turpeenottoalueet sekä multa-, jäkälä- ja kalliioalueet.

#### 12030 Koskiosuudet

Tämä tili sisältää osuudet koskista, joita ei ole tarkoituskaan rakentaa.

#### 12040 Vesialueet

Tämä tili sisältää sekä vuokratut vesialueet että vesijättömaan.

#### 12080 Virkistyskäyttöön tarkoitetut maa- ja vesialueet

Tämä tili sisältää erityisesti virkistyskäyttöön tarkoitetut alueet.

#### 12090 Muut maa- ja vesialueet

Tämä tili sisältää sellaiset maa- ja vesialueet, jotka eivät ole rakennustoiminnan kannalta merkityksellisiä eivätkä luontevasti kuulu muihin tämän lajin eriin.

### 121 Rakennusmaa- ja vesialueet

Tämä laji sisältää sellaiset rakennetut ja rakentamattomat maa-, metsä- ja vesialueet, tontit, koskitilat ja vesijätöt, jotka ovat rakennustoiminnan kannalta merkityksellisiä. Infrastruktuurin osalta esitetään tässä vain maapohja. Teiden ja rautateiden kulumattomat perusrakenteet sisältyvät tähän lajiin, kuuluva pinta- tai päällysterakenne lajiin 124 Rakenteet.

#### 12100 Maa-alueet

Tämä tili sisältää tontit ja muut maa-alueet, jotka on tarkoitus rakentaa.

#### 12110 Tiepohjat

Tämä tili sisältää tiealueiden sekä levähdysalueiden maapohjan, tienkäyttäjien tarpeeseen varatut yleiset pysäköinti- ja kuormausalueet sekä muut tienpidon kannalta tarpeelliset liitännäisalueet.



### **12120 Rautatiepohjat**

Tämä tili sisältää rautateiden kulumattomat perusrakenteet ja niiden maapohjan.

### **12130 Koskiosuudet**

Tämä tili sisältää osuudet koskista, jotka on tarkoitus rakentaa tulevaisuudessa.

### **12140 Vesialueet**

Tämä tili sisältää suurehkot, erilliset vesialueet ja vesirakenteiden alaisen pohjamaan arvon.

### **12190 Muut rakennusmaa- ja vesialueet**

Tämä tili sisältää sellaiset rakennusmaa- ja vesialueet, jotka eivät kuulu muihin tämän lajin eriin.

## **122 Rakennukset**

Tämä laji sisältää asema-, rakennuskaava- tai muulla alueella sijaitsevat rakennukset ja rakennelmat. Rakennusten tekniset laitteet kuten hissit ja rullaportaat, lämmitys- ja ilmanvaihtokoneet ja -laitteet, valvontajärjestelmät sekä keskusantennit ovat poistoajaltaan erilaisia kuin itse rakennukset. Ne on syytä esittää erikseen omilla alatileillään.

### **12200 Asuinrakennukset**

Tämä tili sisältää rakennukset, joiden kerrosalasta yli puolet on asumiskäytössä.

### **12210 Toimistorakennukset**

Tämä tili sisältää rakennukset, joiden kerrosalasta yli puolet on toimistokäytössä.

### **12220 Teollisuusrakennukset**

Tämä tili sisältää rakennukset, joiden kerrosalasta yli puolet on tuotantotoiminnan käytössä.

### **12230 Varastorakennukset**

Tämä tili sisältää esimerkiksi kevyet varastot, vajat, parakit ja suojat.

### **12240 Museot ja linnat**

Tämä tili sisältää mm. museoina käytetyt rakennukset ja linnat, mikäli ne halutaan esittää käyttöomaisuutena.

### **12250 Muut kulttuurirakennukset**

Tämä tili sisältää muut kulttuurirakennukset kuin museot, esimerkiksi Kansal-

lisoopperan, mikäli ne esitetään käyttöomaisuutena.

#### **12260 Kasarnit**

Tämä tili sisältää kasarmirakennukset.

#### **12270 Koulurakennukset**

Tämä tili sisältää rakennukset, joiden kerrosalasta yli puolet on koulukäytössä.

#### **12290 Muut rakennukset**

Tämä tili sisältää rakennukset, jotka eivät kuulu edellä oleviin eriin.

### **123 Rakennelmat**

Rakennelmia ovat polttoaine- ja happosäiliöt yms. varastot sekä kevyet, esim. puusta tehdyt, usein tilapäiset rakennelmat.

#### **12300 Rakennelmat**

Tämä tili sisältää esimerkiksi polttoainesäiliöt, kuplahallit, siirrettävät katsomot ja tilapäiset rakennelmat.

### **124 Rakenteet**

Tämä laji sisältää asema-, rakennuskaava- tai muulla alueella sijaitsevat maa- ja vesirakenteet.

#### **12400 Tierakenteet**

Tämä tili sisältää teiden kuluvat päällysteet ja muut pintarakenteet, valaistuslaitteet, meluesteet jne.

#### **12410 Rautatierakenteet**

Tämä tili sisältää rautateiden kiskot ja muut kuluvat pintarakenteet.

#### **12420 Muut maarakenteet**

Tämä tili sisältää esimerkiksi sillat ja muut kuluvat pintarakenteet, jotka eivät ole maantie- tai rautatierakenteita.

#### **12430 Väylät ja kanavat**

Tämä tili sisältää mm. vesiväylien ja kanavien rakenteet.

#### **12440 Muut vesirakenteet**

Tämä tili sisältää esimerkiksi patojen ja altaiden rakenteet.

#### **12490 Muut rakenteet**

Tämä tili sisältää sellaiset rakenteet, jotka eivät kuulu muihin tämän lajin

eriin.

## **125-126 Koneet ja laitteet**

Tämä laji sisältää kaiken irtaimen käyttöomaisuuden lukuun ottamatta kalusteita. Koneita ja laitteita ovat esimerkiksi atk-laitteet, muut konttorikoneet, työkalut, ajoneuvot ja työkoneet. Myös koneiden ja laitteiden huollossa tai toiminnan varmistamisessa tarvittavat varaosat kuuluvat käyttöomaisuuteen.

Koneisiin ja laitteisiin sisällytetään irtain käyttöomaisuus, kuten prosessissa käytetyt koneet, konttorikoneet, ajoneuvot, työkalut ja muotit.

### **12500 Autot ja muut maakuljetusvälineet**

Tämä tili sisältää mm. henkilö-, paketti- ja kuorma-autot, moottoripyörät, mopot, moottorikelkat jne.

### **12510 Laivat ja muut vesikuljetusvälineet**

Tämä tili sisältää esimerkiksi jäänmurtajat, yhteysalukset ja partioveneet, moottoriveneet jne.

### **12520 Lentokoneet ja muut ilmakuljetusvälineet**

Tämä tili sisältää lentokoneet, helikopterit ja muut ilmakuljetusvälineet.

### **12530 Raskaat työkoneet**

Tämä tili sisältää esimerkiksi maansiirtokoneet, murskaimet, painokoneet ja muut työkoneet, joiden käyttöaika ylittää 10 vuotta.

### **12540 Kevyet työkoneet**

Tämä tili sisältää työkoneet ja muun vastaavan kaluston, jonka käyttöikä ei ylitä 10 vuotta.

### **12550 Atk-laitteet ja niiden oheislaitteet**

Tämä tili sisältää tietojen käsittelyssä tarvittavat koneet ja -laitteistot sekä niiden oheislaitteet (esimerkiksi tulostimet ja tietoverkot). Jos ohjelmien ostot voidaan eritellä laitteiden ostoista, niin ne kirjataan lajiin 112 Aineettomat oikeudet.

### **12560 Toimistokoneet ja laitteet**

Tämä tili sisältää muut toimistokoneet ja laitteet paitsi atk-laitteet ja niiden oheislaitteet. Tällaisia ovat esimerkiksi kopiokoneet, postinkäsittelykoneet, kirjoituskoneet ja tekstinkäsittelylaitteet, laskukoneet, kassakoneet ja -päätteet ja mikrokatselulaitteet.

### **12570 Puhelinkeskukset ja muut viestintälaitteet**

Tämä tili sisältää puhelinkeskusten lisäksi esimerkiksi radiolähettimet ja videoneuvottelulaitteet.

**12580 Audiovisuaaliset koneet ja laitteet**

Tämä tili sisältää esimerkiksi kuvan ja äänen tallennus- ja toistolaitteet, radio- ja televisiovastaanottimet ja elokuvaheittimet.

**12590 Laboratoriolaitteet ja -kalusteet**

Tämä tili sisältää laboratoriolaitteet sekä laboratorioon kiinteästi asennetun ja muun erikoiskaluston.

**12600 Muut tutkimuslaitteet**

Tämä tili sisältää muut tutkimuslaitteet kuin laboratoriolaitteet.

**12610 Vesirakenteiden laitteet**

Tämä tili sisältää esimerkiksi sulku- ja säännöstelyluukut sekä pumpput.

**12690 Muut koneet ja laitteet**

Tämä tili sisältää ne koneet ja laitteet, joita ei voida eritellä muille tämän lajin jaotteluille. Näitä ovat esimerkiksi kulunvalvontalaitteet, suurkeittiö- ja kotitalouskoneet ja -laitteet, puhdistus- ja siivouskoneet sekä optiikka- ja valokuvauslaitteet.

**127 Kalusteet****12700 Asuinhuoneisto- ja toimistokalusteet**

Tämä tili sisältää mm. asuinhuoneistojen kalusteet ja huonekalut, toimisto- ja muut huonekalut, sisustustekstiilit sekä arkisto- ja säilytystilojen varusteet.

**12790 Muut kalusteet**

Tämä tili sisältää muut kalusteet kuin asuinhuoneisto- ja toimistokalusteet, mm. merkittävät astiastot ja muut ruokailuvälineet.

**128 Muut aineelliset hyödykkeet**

Muina aineellisina hyödykkeinä voidaan käsitellä soran- ja savenottopaikkoja, malmi- ja mineraaliesiintymiä, kivilouhoksia, turvesoita yms. sekä rautateitä, siltoja, patoja, altaita yms. Myös tulonhankintaa käyttöomaisuutena edistämään tarkoitetut taide-esineet voidaan lukea muihin aineellisiin hyödykkeisiin. Tällaiset taide-esineet on hankittu virastoon tai laitokseen koristeiksi.

**12800 Taide-esineet**

Tämä tili sisältää sellaiset taide-esineet, jotka eivät ole niin merkittäviä, että ne kuuluisivat kansallisomaisuuteen. Taide-esineet rinnastetaan kulumattoomaan käyttöomaisuuteen, eikä niistä tehdä poistoja.

**12810 Metallimineraalit**

Tämä tili sisältää rauta-, ei-rauta- (non-ferrum) ja jalometallimalmivarat.

### **12820 Muut kuin metallimineraalit**

Tämä tili sisältää mm. kivilouhokset, kvartsi-, kipsi- ja luonnonjalokivivarat, lukuun ottamatta hiili- ja bensiinivaroja.

### **12890 Muut aineelliset hyödykkeet**

Tämä tili sisältää sellaiset aineelliset hyödykkeet, jotka eivät kuulu muihin tämän lajin eriin. Tälle tilille kirjataan myös aktivoitavat eläinten hankintamenot.

## **129 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat**

Ennakkomaksut sisältää sellaiset erät, jotka kirjanpitoyksikkö on maksanut ennen vastaavan hyödykkeen saamista. Ennakkomaksut liittyvät yleensä kerralla maksettaviin hyödykkeisiin eli hyödykkeisiin joihin ei liity erillistä, etukäteen sovittua vastaanottomenettelyä.

Keskeneräiset hankinnat sisältää omaisuuden hankintoihin liittyvät vastaanotetut työt ja hankinnat aina siihen asti kunnes omaisuushyödyke valmistuu, jolloin se kirjataan varsinaiselle omaisuustilille. Keskeneräiset hankinnat liittyvät yleensä projektiluonteisiin hyödykkeisiin eli hyödykkeisiin joihin liittyy tiettyjen osien projektin etenemisen mukainen hyväksymis- ja vastaanottomenettely ja siihen liittyvä maksuaikataulu.

### **12900 Ennakkomaksut maa- ja vesialueista**

Tämä tili sisältää maa- ja vesialueista suoritettut ennakkomaksut.

### **12910 Ennakkomaksut asuinrakennuksista**

Tämä tili sisältää asuinrakennuksista suoritettut ennakkomaksut.

### **12920 Ennakkomaksut muista rakennuksista**

Tämä tili sisältää muista rakennuksista kuin asuinrakennuksista suoritettut ennakkomaksut.

### **12930 Ennakkomaksut maa- ja vesirakenteista**

Tämä tili sisältää käyttöomaisuuslajiin 124 Rakenteet kuuluvista hyödykkeistä suoritettut ennakkomaksut.

### **12940 Muut ennakkomaksut**

Tämä tili sisältää muut aineellisista käyttöomaisuushyödykkeistä suoritettut ennakkomaksut kuin edellä mainitut.

### **12950 Keskeneräiset maa- ja vesialueet**

Tämä tili sisältää valmisteilla olevat, aineelliset käyttöomaisuusinvestoinnit maa- ja vesialueisiin, joita ei ole osittainkaan käyttöön otettu.

**12960 Keskeneräiset asuinrakennukset**

Tämä tili sisältää valmisteilla olevat, aineelliset käyttöomaisuusinvestoinnit asuinrakennuksiin, joita ei ole osittainkaan käyttöönötetty.

**12970 Keskeneräiset muut rakennukset**

Tämä tili sisältää valmisteilla olevat, aineelliset käyttöomaisuusinvestoinnit muihin rakennuksiin kuin asuinrakennuksiin, joita ei ole osittainkaan käyttöönötetty.

**12980 Keskeneräiset rakenteet**

Tämä tili sisältää valmisteilla olevat, aineelliset käyttöomaisuusinvestoinnit rakenteisiin, joita ei ole osittainkaan käyttöönötetty.

**12990 Muut keskeneräiset aineelliset käyttöomaisuushankinnat**

Tämä tili sisältää muut kuin edellä mainitut valmisteilla olevat, aineelliset käyttöomaisuusinvestoinnit, joita ei ole osittainkaan käyttöönötetty.

**13. KÄYTTÖOMAISUUSARVOPAPERIT JA MUUT PITKÄAIKAISET SIOITUKSET****130 Käyttöomaisuusarvopaperit****13000 Kiinteistöosakkeet**

Tämä tili sisältää kiinteistöosakeyhtiöiden osakkeet.

**13010 Muut osakkeet**

Tämä tili sisältää esimerkiksi huoneisto-osakkeet.

**13020 Osuudet kansainvälisissä rahoituslaitoksissa**

Tämä tili sisältää kansainvälisille rahoituslaitoksille suoritetut osuudet. Jäsenmaksun luonteiset erät, joita ei saada takaisin, kuuluvat kohtaan 454 Jäsenmaksut.

**13030 Muut osuudet**

Tämä tili sisältää esimerkiksi puhelinosuudet.

**131 Sijoitukset liikelaitoksiin****13100 Liikelaitosten peruspääomat**

Tämä tili sisältää valtion liikelaitosten peruspääomat. Tilin saldo merkitään taseen vastaavissa olevalle riville "Liikelaitosten peruspääomat".

**13110 Liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitetut pääomat**

Tämä tili sisältää valtion liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitetut

pääomat. Tilin saldo merkitään taseen vastaavissa olevalle riville "Liikelaitoksiin muun oman pääoman ehdoin sijoitetut pääomat".

## **132 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamiset**

Tämä laji on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä. Näiden saamisten lyhennykset kirjataan tilille 17510 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamisten takaisinmaksut. Tilinpäätöksessä pitkäaikaisten saamisten seuraavan tilikauden aikana erääntyvät takaisinmaksut kirjataan lajiin 175 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lyhytaikaiset lainasaamiset.

### **13200 Maatilatalouden kehittämisrahaston lainasaamiset**

Tämä tili sisältää Maatilatalouden kehittämisrahaston lainasaamiset. Tili on vain Maatilatalouden kehittämisrahaston käytössä.

### **13210 Valtion asuntorahaston lainasaamiset**

Tämä tili sisältää Valtion asuntorahaston lainasaamiset. Tili on vain Valtion asuntorahaston käytössä.

### **13220 Valtion eläkerahaston lainasaamiset**

Tämä tili sisältää Valtion eläkerahaston lainasaamiset. Tili on vain Valtion eläkerahaston käytössä.

### **13290 Muiden talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamiset**

Tämä tili sisältää muiden kuin yllämainittujen talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamiset.

## **134 Annetut euromääräiset velkakirjalainat**

### **13400 Annetut euromääräiset velkakirjalainat**

Tämä tili sisältää pitkäaikaiset, euromääräisenä annetut velkakirjalainat.

### **13410 Annettujen euromääräisten velkakirjalainojen takaisinmaksut**

Tämä tili sisältää tilille 13400 sisältyvien euromääräisten velkakirjalainojen takaisinmaksut.

## **135 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot**

### **13500 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot**

Tämä tili sisältää sellaisten vuotta pidemmäksi ajaksi hankittujen, kotimaisten joukkovelkakirjalainojen, rahamarkkinainstrumenttien ja johdannaissojien hankintahinnat, joilla voidaan käydä jälkimarkkinakauppaa.

**13510 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit**

Tämä tili sisältää tilille 13500 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot sisältyvien erien myynnit.

**136 Muut pitkäaikaiset euromääräiset sijoitukset****13600 Muut pitkäaikaiset euromääräiset sijoitukset**

Tämä tili sisältää sellaisten euromääräisten lainojen ulosmaksut, jotka on annettu sijoitusmielessä ja joiden takaisinmaksu tai lyhennys ei tapahdu seuraavan tilikauden aikana. Tätä lyhyemmät sijoitusmielessä annetut lainat esitetään rahoitusomaisuuden ryhmässä 18. Rahoitusomaisuusarvopaperit ja muut lyhytaikaiset sijoitukset. Tämä tili sisältää myös euromääräiset pitkäaikaiset talletukset.

Tämä tili sisältää myös osakkeisiin ja rahasto-osuuksiin sekä joukkovelkakirjoihin ja muihin rahamarkkinainstrumentteihin tehdyt pitkäaikaiset sijoitukset, joiden tarkoituksena on sijoittajan tulojen saaminen.

**13610 Muiden pitkäaikaisten euromääräisten sijoitusten myynnit**

Tämä tili sisältää tilille 13600 Muut pitkäaikaiset euromääräiset sijoitukset sisältyvien erien myynnit.

**13620 Pääomalainasaamiset ja muut vastaavat oman pääoman ehtoiset sijoitukset**

Tämä tili sisältää osakeyhtiölain mukaiset ja muut näitä vastaavat osakeyhtiöille sekä muille yhteisöille ja säätiöille annetut pääomalainat ja muut niitä vastaavat sijoitukset.

**13630 Yliopistot**

Tämä tili sisältää pääomasijoitukset yliopistolain (585/2009) mukaisiin julkisoikeudellisiin yliopistoihin.

**137 Annetut valuuttamääräiset velkakirjalainat****13700 Annetut valuuttamääräiset velkakirjalainat**

Tämä tili sisältää valuuttamääräisenä annetut velkakirjalainat.

**13710 Annettujen valuuttamääräisten velkakirjalainojen takaisinmaksut**

Tämä tili sisältää tilille 13700 Annetut valuuttamääräiset velkakirjalainat sisältyvien valuuttamääräisten velkakirjalainojen takaisinmaksut.

**138 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot****13800 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot**

Tämä tili sisältää sellaisten vuotta pidemmäksi ajaksi hankittujen, valuutta-



määräisten joukkovelkakirjalainojen, rahamarkkinainstrumenttien ja johdannaissovimusten hankintahinnat, joilla voidaan käydä jälkimarkkinakauppaa.

#### **13810 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit**

Tämä tili sisältää tilille 13800 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot sisältyvien erien myynnit.

### **139 Muut pitkäaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset**

#### **13900 Muut pitkäaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset**

Tämä tili sisältää sellaisten valuuttamääräisten lainojen ulosmaksut, jotka on annettu sijoitusmielessä ja joiden takaisinmaksu tai lyhennys ei tapahdu seuraavan tilikauden aikana. Tätä lyhyemmät sijoitusmielessä annetut lainat esitetään rahoitusomaisuuden ryhmässä 18. Rahoitusomaisuusarvopaperit ja muut lyhytaikaiset sijoitukset. Tämä tili sisältää myös valuuttamääräiset, pitkäaikaiset talletukset.

#### **13910 Muiden pitkäaikaisten valuuttamääräisten sijoitusten myynnit**

Tämä tili sisältää tilille 13900 Muut pitkäaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset sisältyvien erien myynnit. Tilin saldo kirjataan tilinpäätöksessä tilille 13900.

## **14. ARVOSTUSERÄT**

### **140. Arvostuserät**

#### **14000 Arvostuserät**

Tämä tili sisältää vieraan pääoman arvon lisääntymiset. Vieraan pääoman arvon muutokset esitetään vain joko omaisuus- tai pääomapuolella sen mukaan (tilillä 14000 tai 23100), onko vieraan pääoman arvo lisääntynyt tai vähentynyt alkuperäiseen arvoon verrattuna. Tili on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.

#### **14090 Muut arvostuserät**

Tämä tili sisältää saamiset, jotka eivät kuulu edellä oleviin eriin.

## **15.-19 VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS**

### **15. VAIHTO-OMAISUUS**

#### **150 Aineet ja tarvikkeet**

Aineet ja tarvikkeet viittaavat valmistusprosessia varten hankittuihin hyödykkeisiin. Niihin kuuluvat tuotteiden valmistukseen tarvittavat raaka-aineet, apu- ja tarveaineet, joita tarvitaan välittömästi valmistukseen tai valmistuksessa käytettävien koneiden tai laitteiden huoltoon, ja pakkaustarvikkeet.

**15090 Muut aineet ja tarvikkeet**

Tämä tili sisältää raaka-aineet, apu- ja tarveaineet, koneiden ja laitteiden huoltoon tarvittavat aineet, pakkaustarvikkeet ja muut valmistusprosessissa tarvittavat hyödykkeet.

**151 Keskeneräinen tuotanto**

Tämä laji sisältää ne usein pitkän valmistusajan vaativat hankkeet, jotka luovutetaan vasta sen jälkeen kun niiden jalostus on saatu valmiiksi (Puolivalmisteet).

Keskeneräisillä tuotteilla tarkoitetaan keskeneräisiä suoritteita, jotka ovat valmiita luovutettaviksi vasta, kun niihin kohdistuva jalostustoiminta on saatettu loppuun. Keskeneräisiin tuotteisiin voidaan sisällyttää niin aineellisia kuin aineettomiakin keskeneräisiä suoritteita.

**15100 Keskeneräiset tiehankkeet**

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolisille tahoille tuotettavat tiehankkeet. Talousarviotalouden käyttöön luovutettavat tiehankkeet kuuluvat kohtaan 1240 Tierakenteet.

**15190 Muut keskeneräiset tuotteet**

Tämä tili sisältää muut keskeneräiset tuotteet kuin tiehankkeet.

**152 Valmiit tuotteet/Tavarat**

Valmiita tuotteita ovat itse valmistetut, luovuttamisvalmiiksi saatetut ja luovutettaviksi tarkoitetut hyödykkeet. Tavarat ovat ulkopuoliselta tavarantoimittajalta hankittuja ja sellaisinaan luovutettaviksi tarkoitettuja hyödykkeitä. Lajiin luetaan myös alihankintana teetetyt erillistyöt, myytäväksi tarkoitetut sivutuotteet ja valmistusjätteet sekä myytäväksi tai vaihdettavaksi hankitut maa-alueet.

**15200 Valmiit tuotteet**

Tämä tili sisältää sellaiset itse valmistetut suoritteet, jotka ovat jo valmiita luovutettaviksi.

**15210 Valmiit tavarat**

Tämä tili sisältää sellaisenaan myytäväksi hankitut hyödykkeet.

**15280 Maa-alueet**

Tämä tili sisältää myytäväksi tai vaihtomaaksi tarkoitetut maa-alueet.

**15290 Muu valmis vaihto-omaisuus**

Tämä tili sisältää muun valmiin vaihto-omaisuuden kuin edellä mainitut.

## **159 Ennakkomaksut**

Ennakkomaksuilla tarkoitetaan rahoitusomaisuuteen kuuluvia vaihto-omaisuudesta maksettuja ennakkomaksuja. Nämä esitetään tasekaavion mukaisesti rahoitusomaisuuden sijasta vaihto-omaisuusryhmässä. Vaihto-omaisuuden ennakkomaksuilla tarkoitetaan rahasuorituksia, jotka on maksettu sellaisesta tilatusta vaihto-omaisuudesta, jota virasto ei ole vielä vastaanottanut ja josta ei näin ollen ole vielä syntynyt hankintamenoa.

### **15900 Ennakkomaksut vaihto-omaisuudesta**

Tämä tili sisältää vaihto-omaisuushyödykkeistä suoritettuja ennakkomaksut.

## **16. PITKÄAIKAISET SAAMISET**

### **160 Pitkäaikaiset saamiset**

#### **16000 Pitkäaikaiset euromääräiset lainasaamiset**

Tämä tili sisältää sellaiset pitkäaikaiset lainat, joiden varsinainen tarkoitus ei ole tuottaa korkoa, vaan ne on annettu lähinnä sosiaalisessa tarkoituksessa.

#### **16010 Pitkäaikaisten euromääräisten lainasaamisten takaisinmaksut**

Tämä tili sisältää tilille 16000 Pitkäaikaiset euromääräiset lainasaamiset sisältyvien erien takaisinmaksut. Tilinpäätöksessä tiliä oikaistaan siirtämällä tilikauden aikaiset takaisinmaksut tilille 16000 Pitkäaikaiset euromääräiset lainasaamiset. Siirron jälkeen tilillä ei saa olla saldoa.

#### **16020 Pitkäaikaiset siirtosaamiset**

Tämä tili sisältää pitkäaikaiset siirtosaamiset.

#### **16030 Pitkäaikaiset saamiset jaksotetuista emissiovoitoista**

Tämä tili sisältää joukkovelkakirjalainojen emissiovoittojen jaksottamisessa laina-ajalle syntyvät pitkäaikaiset saamiset.

#### **16040 Pitkäaikaiset siirtosaamiset (T)**

Tämä tili sisältää saamiset, jotka on kirjattu talousarvioon tuloksi ja jolle on annettu pitkä maksuaika.

#### **16060 Pitkäaikaiset budjetoimattomat euromääräiset lainasaamiset (T)**

Tämä tili sisältää sellaiset liikelaitoksille annetut pitkäaikaiset lainat, jotka on otettu Valtiokonttorin toimesta ja joiden hoito tapahtuu Valtiokonttorissa. Näiden lainojen seuraavan tilikauden lyhennykset kirjataan tilinpäätöksessä tilille 17140 Pitkäaikaisten budjetoimattomien euromääräisten lainasaamisten seuraavan tilikauden takaisinmaksut (T). Tili on vain Valtiokonttorin käytössä.

#### **16080 Pitkäaikaiset hankesaamiset**

Tämä tili sisältää talousarvioasetuksen 66 f §:n 2 momentin mukaiset, laajuu-

deltaan merkittävistä ja useista vaiheista koostuvien hankkeiden tuottokirjausten vastakirjaukset silloin, kun hankkeen tuotot kirjataan osakohdennusmenettelyn mukaisesti. Tätä tiliä käytetään, kun hanke ajoittuu useammalle kuin kahdelle varainhoitovuodelle.

Varainhoitovuoden tasetta laadittaessa tilin 16080 ja tilin 24990 Muut pitkäaikaiset velat saldot netotetaan hankekohtaisesti joko päättämällä tili 16080 tilille 24990 (tilin 24990 saldo on ko. hankkeen osalta suurempi kuin tilin 16080 saldo) tai päättämällä tilin 24990 saldo tilille 16080 (tilin 16080 saldo on ko. hankkeen osalta suurempi kuin tilin 24990 saldo). Netotus puretaan uuden varainhoitovuoden alkaessa. Hankkeen päättymistä edeltävän varainhoitovuoden tilinpäätöksessä kirjataan tämän tilin saldo päättyvän hankkeen osalta tilille 17380 Lyhytaikaiset hankesaamiset.

#### **16090 Muut pitkäaikaiset saamiset**

Tämä tili sisältää muut pitkäaikaiset saamiset kuin edellä mainitut.

Takuuvuokrat ja pitkäaikaiset vuokraennakot kirjataan tälle tilille.

## **17. LYHYTAIKAISET SAAMISET**

### **170 Myyntisaamiset**

#### **17000 Myyntisaamiset (T)**

Tämä tili sisältää suoritteiden myynnistä syntyneiden tulojen sen osan, jota ei vielä ole maksettu. Tilin debettiin kirjataan suoritteiden myynnistä syntyneet saatavat ja krediittiin vastaavat maksusuoritukset. Tilille kirjataan myös ne saatavat, jotka ovat syntyneet myynnistä valtion virastoille ja laitoksille.

### **171 Euromääräiset lainasaamiset**

#### **17100 Lyhytaikaiset euromääräiset lainasaamiset**

Tämä tili sisältää sellaisten euromääräisten lainojen ulosmaksut, joita ei ole annettu sijoitusmielessä ja joiden todennäköinen takaisinmaksu tapahtuu seuraavan tilikauden aikana. Tämä tili sisältää myös euromääräiset, lyhytaikaiset talletukset.

#### **17110 Lyhytaikaisten euromääräisten lainasaamisten takaisinmaksut**

Tämä tili sisältää tilille 17100 Lyhytaikaiset euromääräiset lainasaamiset sisältyvien erien takaisinmaksut.

#### **17120 Lyhytaikaiset budjetoimattomat euromääräiset lainasaamiset (T)**

Tämä tili sisältää sellaisten liikelaitoksille annettujen budjetoimattomien euromääräisten lainojen ulosmaksut, joiden todennäköinen takaisinmaksu tapahtuu seuraavan tilikauden aikana. Tili on vain Valtiokonttorin käytössä.

#### **17130 Lyhytaikaisten budjetoimattomien euromääräisten lainasaamisten**

### **takaisinmaksut (T)**

Tämä tili sisältää tilille 17120 Lyhytaikaiset budjetoimattomat euromääräiset lainasaamiset (T) sisältyvien erien takaisinmaksut. Tili on vain Valtiokonttorin käytössä.

### **17140 Pitkäaikaisten budjetoimattomien euromääräisten lainasaamisten seuraavan tilikauden takaisinmaksut (T)**

Tämä tili sisältää tilille 16060 Pitkäaikaiset budjetoimattomat euromääräiset lainasaamiset (T) sisältyvien erien takaisinmaksut. Tilinpäätöksessä tälle tilille siirretään tilitä 16060 Pitkäaikaiset budjetoimattomat euromääräiset lainasaamiset (T) seuraavana vuonna eräännyvät takaisinmaksut. Tili on vain Valtiokonttorin käytössä.

## **172 Valuuttamääräiset lainasaamiset**

### **17200 Lyhytaikaiset valuuttamääräiset lainasaamiset**

Tämä tili sisältää sellaisten valuuttamääräisten lainojen ulosmaksut, joita ei ole annettu sijoitusmielessä ja joiden todennäköinen takaisinmaksu tapahtuu seuraavan tilikauden aikana. Tili on lähinnä Valtiokonttorin käytössä.

### **17210 Lyhytaikaisten valuuttamääräisten lainasaamisten takaisinmaksut**

Tämä tili sisältää tilille 17200 Lyhytaikaiset valuuttamääräiset lainasaamiset sisältyvien erien takaisinmaksut.

## **173 Siirtosaamiset**

Siirtosaamiset johtuvat maksuperusteisen juoksevan kirjanpidon muuntamisesta suoriteperusteiseksi. Ne ovat joko menoennakkoja tai tulojäämiä. Menoennakolla tarkoitetaan etukäteen suoritettuja menoja mm vuokria, vakuutusmaksuja ja korkoja. Tulojäämällä tarkoitetaan suoriteperusteisesti syntynyttä tuloa, jota ei vielä ole saatu rahana. Tämä voi olla esim. vuokra- tai korkotuloa.

### **17310 Korkosaamiset**

Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta saamatta olevat, talousarviossa maksuperusteella budjetoidut korkotulot.

### **17320 Arvonlisäverosaamiset**

Tämä tili on vain erikseen arvonlisäverovelvollisten talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.

### **17330 Korkosaamiset (T)**

Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta saamatta olevat, talousarviossa suoriteperustetta vastaavalla perusteella budjetoidut korkotulot.

**17380 Lyhytaikaiset hankesaamiset**

Tämä tili sisältää talousarvioasetuksen 66 f §:n 2 momentin mukaiset laajuudeltaan merkittävistä ja useista vaiheista koostuvien hankkeiden tuottokirjausten vastakirjaukset silloin, kun hankkeen tuotot kirjataan osakohdennusmenettelyn mukaisesti. Tätä tiliä käytetään, kun hanke ajoittuu enintään kuin kahdelle varainhoitovuodelle. Tälle tilille siirretään tilin 16080 Pitkäaikaiset hankesaamiset saldo sellaisen hankkeen osalta, joka päättyy ao. varainhoitovuotta seuraavana vuonna.

Varainhoitovuoden tasetta laadittaessa tilin 17380 ja tilin 25600 Saadut hankintaennakot saldot netotetaan hankekohtaisesti joko päättämällä tili 17380 tilille 25600 (tilin 25600 saldo on ko. hankkeen osalta suurempi kuin tilin 17380 saldo) tai päättämällä tilin 25600 saldo tilille 17380 (tilin 17380 saldo on ko. hankkeen osalta suurempi kuin tilin 25600 saldo). Netotus puretaan uuden varainhoitovuoden alkaessa, mikäli hanke on vielä kesken. Hankkeen päätyttyä ja kaikkien maksujen kerryttyä kassaan tehdään päättyneen hankkeen osalta tilien 16080 ja 25600 lopullinen netotus.

**17390 Muut siirtosaamiset (T)**

Tämä tili sisältää muut siirtosaamiset kuin edellä mainitut.

**174 Muut lyhytaikaiset saamiset****17400 Tullisaatavat (T)**

Tämä tili sisältää maahantuonnin yhteydessä kannettavat, myöhemmin saatavat, verot ja maksut. Tilin krediitiin kirjataan maahantuojan suoritus tullilaskusta. EU:lle tilitettävät tullimaksut näkyvät myös viraston velkana taseen vastattavissa.

**17410 Annetut avustukset ja korvaukset**

Tämä tili sisältää esimerkiksi valtion myöntämistä avustuksista ja korvauksista etukäteen maksettavat erät. Tilin krediitiin kirjataan saatujen tilitysten perusteella tehtävät siirrot liikekirjanpidon kulutileille sekä talousarviokirjanpidon tileille.

**17470 Siirtotalouden vastikkeettomiin tuottoihin liittyvät saamiset (T)**

Tämä tili sisältää vastikkeettomista siirtotalouden tuloista sen osan, jota ei vielä ole saatu velalliselta.

**17490 Muut lyhytaikaiset saamiset (T)**

Tämä tili sisältää esimerkiksi valtion varoista maksetut, budjettitalouteen kuulumattomat menot, jotka peritään takaisin. Tämä tili sisältää myös aiheettomasti maksetun, palkansaajalta takaisinperittävän palkan tai muun suorituksen nettomäärän.

**175 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lyhytaikaiset laina-**

## saamiset

Tämä laji on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä. Tämä laji sisältää ne uudet lainasaamiset, joiden takaisinmaksu erääntyy seuraavan tilikauden aikana. Tilinpäätöshetkellä tämä laji sisältää lisäksi pitkäaikaisten lainasaamisten seuraavan tilikauden aikana erääntyvät takaisinmaksut. Tilikauden aikana näiden lainasaamisten takaisinmaksut kirjataan tähän lajiin.

### **17500 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lyhytaikaiset lainasaamiset**

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lyhytaikaiset lainasaamiset. Tili sisältää ne uudet lainasaamiset, joiden takaisinmaksu erääntyy seuraavan tilikauden aikana. Tilinpäätöshetkellä tämä tili sisältää lisäksi pitkäaikaisten lainasaamisten seuraavan tilikauden aikana erääntyvät takaisinmaksut.

### **17510 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamisten takaisinmaksut**

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lainasaamisten takaisinmaksut. Tilin saldo kirjataan tilinpäätöksessä tilille 17500 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen lyhytaikaiset lainasaamiset.

## 179 Ennakkomaksut

Tähän lajiin kuuluvat valtion varoista yksilöityyn menoon ennakolta annetut varat.

### **17900 Matkaennakot**

Tämä tili sisältää virkamatkoja varten annetut matkaennakot. Tilin krediitiin kirjataan vastaavat matkalaskut.

### **17910 Annetut etukäteisvarat**

Tämä tili sisältää tilintekijöille valtion menojen maksamista varten annetut käyttövarat, jotka eivät ole saajansa tuloa. Tilin krediitiin kirjataan saatujen tilitysten perusteella tehtävät siirrot liikekirjanpidon menotileille sekä talousarviokirjanpidon tileille.

### **17990 Muut annetut ennakot**

Tämä tili sisältää muut kuin edellä olevat, ennen tuotannontekijän vastaanottamista suoritettavat maksut. Ennakkomaksut on ensisijaisesti esitettävä omana eränään siinä kohdassa, johon sitä vastaava meno olisi merkittävä.

## **18. RAHOITUSOMAISUUSARVOPAPERIT JA MUUT LYHYTAIKAISET SIOITUKSET**

### **180 Rahoitusomaisuusarvopaperit**

Tähän lajiin kuuluvat arvopaperit (pl. osakkeet ja osuudet) eivät yleensä takaa haltijalleen varallisuuspitoisia (omistajan) oikeuksia arvopaperit liikkeelle laskeneeseen yksikköön. Tähän lajiin kuuluvilla arvopapereilla käydään yleensä jälkimarkkinakauppaa.

#### **18000 Kiinteistöosakkeet**

Tämä tili sisältää sellaiset kiinteistöosakeyhtiöiden osakkeet, jotka on tarkoitus käyttää rahoitusvaroina lähitulevaisuudessa.

#### **18010 Muut osakkeet**

Tämä tili sisältää sellaiset osakkeet, jotka on jouduttu ottamaan vastaan maksuna saamisesta, joihin on sijoitettu varoja nimenomaisesti jonkin tulevan hankkeen rahoittamiseksi tai jotka on muutoin tarkoitus käyttää rahoitusvaroina lähitulevaisuudessa.

Rahoitusomaisuusarvopapereiden lajiin kuuluvat rahoitusomaisuusosakkeet ja -osuudet ovat tilapäisesti muussa muodossa kuin rahana olevia rahoitusvaroja. Tällaisia ovat esim. ne osakkeet ja osuudet, jotka ovat tulleet viraston haltuun esim. hyödykkeiden myynnistä saatuina maksuina tai annetun luoton vakuuden siirtyessä velallisen maksukyvyttömyyden takia lainantajan omaisuudeksi tai joihin on sijoitettu tilapäisiä likviditeettilyijämiä. Jotta osakkeita ja osuuksia voitaisiin käsitellä rahoitusomaisuuteen sisältyvinä sijoituksina, tarkoituksena tulee olla näiden muuttaminen rahoitusvaroina lähitulevaisuudessa.

#### **18020 Osuudet kansainvälisissä rahoituslaitoksissa**

Tämä tili sisältää kansainvälisille rahoituslaitoksille suoritettavat osuudet, jotka on tarkoitus käyttää rahoitusvaroina lähitulevaisuudessa.

#### **18030 Muut osuudet**

Tämä tili sisältää muut sellaiset osuudet, jotka on jouduttu ottamaan vastaan maksuna saamisesta, joihin on sijoitettu varoja nimenomaisesti jonkin tulevan hankkeen rahoittamiseksi tai jotka on muutoin tarkoitus käyttää rahoitusvaroina lähitulevaisuudessa.

#### **18090 Muut rahoitusarvopaperit**

Muina rahoitusomaisuusarvopapereina ilmoitetaan viraston tai laitoksen tilapäiset sijoitukset arvopapereihin ja suoritteista maksuksi saadut arvopaperit, jotka ovat lyhytaikaisesti viraston tai laitoksen hallussa. Muita rahoitusomaisuusarvopapereita ovat esim. joukkovelkakirjalainat yms. rahoitusmarkkinainstrumentit.



## **181 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot**

### **18100 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot**

Tämä tili sisältää sellaisten vuotta lyhyemmäksi ajaksi hankittujen, euromääräisten joukkovelkakirjalainojen, rahamarkkinainstrumenttien ja johdannais-sopimusten hankintahinnat, joilla voidaan käydä jälkimarkkinakauppaa.

### **18110 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit**

Tämä tili sisältää tilille 18100 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot sisältyvien erien myynnistä saadut tulot.

## **182 Muut euromääräiset sijoitukset**

Tämä laji sisältää ne sijoitusluonteiset rahankäytöt, jotka eivät ole osakkeita tai osuuksia, ja joiden todennäköinen takaisinmaksu tapahtuu seuraavan tili-kauden aikana. Näitä sijoituksia varten ei talousarviossa ole määrärahaa. Tämä laji on lähinnä Valtiokonttorin käytössä..

### **18210 Eurotalletukset (T)**

Tämä tili sisältää valtion kassavarojen euromääräiset sijoitukset esimerkiksi pankkien sijoitustodistuksiin.

### **18220 Muut talletukset (T)**

Tämä tili sisältää esimerkiksi suhdanne- ja investointiveroina tai vientimak-suina kootuista varoista tehtyjä talletuksia.

### **18230 Annetut luotot (T)**

Tämä tili sisältää annetut vekseli- ja velkakirjaluotot.

### **18290 Muut euromääräiset sijoitukset (T)**

Tämä tili sisältää ne budjetoimattomat sijoitukset, jotka eivät kuulu muihin tämän lajin eriin.

## **183 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot**

### **18300 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot**

Tämä tili sisältää sellaisten vuotta lyhyemmäksi ajaksi hankittujen, valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen, rahamarkkinainstrumenttien ja johdannais-sopimusten hankintahinnat, joilla voidaan käydä jälkimarkkinakauppaa.

### **18310 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen myynnit**

Tämä tili sisältää tilille 18300 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot sisältyvien erien myynnistä saadut tulot.

## 184 Muut valuuttamääräiset sijoitukset

Tämä laji sisältää sellaisia valuuttamääräisiä sijoituksia, jotka eivät kuulu edellä oleviin ryhmiin, ja joita varten ei talousarviossa ole määrärahaa. Tämä laji on lähinnä Valtiokonttorin käytössä.

### 18400 Valuuttatalletukset (T)

Tämä tili sisältää ulkomaan valuutassa tehdyt talletukset.

### 18490 Muut valuuttamääräiset sijoitukset (T)

Tämä tili sisältää muut valuuttamääräiset, sijoitusluonteiset rahankäytöt, jotka eivät ole osakkeita tai osuuksia, ja joiden todennäköinen takaisinmaksu tapahtuu seuraavan tilikauden aikana.

## 188 Muut lyhytaikaiset euromääräiset sijoitukset

### 18800 Muut lyhytaikaiset euromääräiset sijoitukset

Tämä tili sisältää sellaisten euromääräisten lainojen ulosmaksut, jotka on annettu sijoitusmielessä ja joiden takaisinmaksu tai lyhennys tapahtuu seuraavan tilikauden aikana. Tämä tili sisältää myös euromääräiset talletukset.

### 18810 Muiden lyhytaikaisten euromääräisten sijoitusten takaisinmaksut

Tämä tili sisältää tilille 18800 Muut lyhytaikaiset euromääräiset sijoitukset sisältyvien erien takaisinmaksut.

## 189 Muut lyhytaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset

### 18900 Muut lyhytaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset

Tämä tili sisältää sellaisten valuuttamääräisten lainojen ulosmaksut, jotka on annettu sijoitusmielessä ja joiden takaisinmaksu tai lyhennys tapahtuu seuraavan tilikauden aikana. Tämä tili sisältää myös valuuttamääräiset talletukset.

### 18910 Muiden lyhytaikaisten valuuttamääräisten sijoitusten takaisinmaksut

Tämä tili sisältää tilille 18900 Muut lyhytaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset sisältyvien erien takaisinmaksut.

## 19. RAHAT, PANKKISAAMISET JA MUUT RAHOITUSVARAT

Tähän ryhmään ei pitäisi sisältyä muita kuin sellaisia käteisvaroja tai talletuksia, jotka voidaan nostaa välittömästi tai enintään yhden pankkipäivän kuluessa ilman merkittäviä rajoituksia tai nostoon liittyviä kuluja.

## 190 Kassatilit

### 19000 Kassatili (T)

Tämä tili sisältää kirjanpitoyksikön kassassa olevat, esimerkiksi rahana, shekkeinä ja pankkikorttimaksuina saadut sekä kassaan nostetut varat. Tilin krediitiin kirjataan kassasta rahana suoritettut maksut sekä kassavarojen siirrot pankkitileille.

## 191 Maksuliiketulotilit

### 19100 Yleiset maksuliiketulotilit (T)

Tämä tili sisältää kussakin valtion maksuliikepankissa olevalle valtion yleiselle maksuliiketulotilille automaattisesti tyhjennettävät kirjanpitoyksikön maksuliiketulotilin tilitapahtumat. Tilin debettiin kirjataan kirjanpitoyksikön yleisille maksuliiketulotileille suoritettut maksut sekä siirrot käteiskassoista tai kirjanpitoyksikön muiden maksuliiketulotilien päivittäiset tyhjennykset. Tilin krediitiin kirjataan automaattiset päivittäiset tyhjennykset kussakin valtion maksuliikepankissa olevalle valtion yleiselle maksuliiketulotilille. Kirjauksessa käytetään vastatilinä tiliä 19940 Tyhjennykset (T).

### 19110 Muut maksuliiketulotilit (T)

Tämä tili sisältää kirjanpitoyksikön muut kussakin valtion maksuliikepankissa olevat maksuliiketulotilit kuin suoraan valtion yleisille maksuliiketulotileille tyhjennettävät maksuliiketulotilit. Tilin debettiin kirjataan näille tileille suoritettut maksut. Tilin krediitiin kirjataan automaattisesti päivittäin tehdyt tyhjennykset kussakin valtion maksuliikepankissa olevalle kirjanpitoyksikön yleiselle maksuliiketulotilille.

## 192 Maksuliikemenotilit

### 19200 Yleiset maksuliikemenotilit (T)

Tämä tili sisältää kussakin valtion maksuliikepankissa olevalta valtion yleiseltä maksuliikemenotililtä automaattisesti katettavat kirjanpitoyksikön maksuliikemenotilin tilitapahtumat. Tilin krediitiin kirjataan kirjanpitoyksikön yleisiltä maksuliikemenotileiltä suoritettut maksut ja siirrot käteiskassoihin tai kirjanpitoyksikön muiden maksuliikemenotilien päivittäiset katteet. Tilin debettiin kirjataan automaattisesti päivittäin siirretyt katteet kussakin valtion maksuliikepankissa olevalta valtion yleiseltä maksuliikemenotililtä. Kirjauksessa käytetään vastatilinä tiliä 19930 Katteet (T).

### 19210 Muut maksuliikemenotilit (T)

Tämä tili sisältää kirjanpitoyksikön muut kussakin valtion maksuliikepankissa olevat maksuliikemenotilit kuin suoraan valtion yleiseltä maksuliikemenotililtä katteen saavat maksuliikemenotilit. Tilin krediitiin kirjataan tältä tililtä suoritettut maksut. Tilin debettiin kirjataan automaattisesti päivittäin siirretyt katteet kussakin valtion maksuliikepankissa olevalta kirjanpitoyksikön yleiseltä mak-

suliikemenotililtä.

### **193 Muut pankkitilit**

Tähän lajiin kuuluvat kirjanpitoyksiköiden muut pankkitilit kuin valtion konsernitileihin kuuluvat maksuliiketulo- ja maksuliikemenotilit. Sellaisten tilien avaamiseen, joihin talletetaan valtion omia varoja sekä muita valtion hallussa olevia varoja, tulee olla talousarvioasetuksen 33 §:n tarkoittama Valtiokonttorin lupa.

#### **19300 Valtion PM-tili (T)**

Tämä tili on vain Valtiokonttorin kirjanpidossa.

#### **19310 Valuuttatilit (T)**

Tämä tili sisältää kaikki valuuttatilit.

#### **19320 Valtion konsernitilijärjestelmän emotilit valtion maksuliikepankeissa (T)**

Tämä tili sisältää valtion konsernitilijärjestelmän emotileillä olevan talletus- tai velkasaldon kussakin valtion maksuliikepankissa. Tilinpäätöksessä tilillä oleva velkasaldo siirretään tilille 25300 Valtion konsernitilijärjestelmän emotilien velkasaldo valtion maksunvälittäjäpankeissa (T).

Tämä tili on vain Valtiokonttorin kirjanpidossa.

#### **19390 Muut pankkitilit (T)**

Tämä tili sisältää talletustilien ja muiden vastaavien tilien tapahtumat lukuun ottamatta tililajin 195 tapahtumia.

### **194 Valtion yleiset tulo- ja menotilit**

#### **19400 Valtion yleiset maksuliiketulotilit (T)**

Tämä tili on vain Valtiokonttorin kirjanpidossa.

#### **19410 Valtion yleiset maksuliikemenotilit (T)**

Tämä tili on vain Valtiokonttorin kirjanpidossa.

### **195 Muut rahat ja pankkisaamiset**

#### **19500 Talletetut vieraat varat (T)**

Tämä tili sisältää valtion hoitoon jätetyistä vieraista varoista tehdyt talletukset. Tämän tilin vastatilinä on tili 25500 Talletetut vieraat varat (T).

#### **19510 Rahastojen varat (T)**

Tämä tili sisältää rahastojen varat, jos ne eivät sisälly valtion kassavaroihin.

Tämän tilin vastatilinä on tili 21280 Muut rahastot (T).

### **19520 Ulkopuolisen rahoituksen varat (T)**

Tämä tili sisältää sellaiset talousarvion ulkopuoliseen rahoitukseen liittyvät varat, jotka on pidettävä erillään valtion kassavaroista. Tämän tilin vastatilinä on varoja vastaanotettaessa yleensä tili 26210 Tuotto- ja kululaskelmaan kirjattava talousarvion ulkopuolinen rahoitus.

### **19580 Valtion kassatalouden piirissä olevat talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen varat**

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen yhdistämisäätävän valtiolta. Tili on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.

## **199 Sisäisen rahaliikkeen tilit**

Tämä tililaji sisältää sellaiset tilit, joilla kirjanpitoteknisesti korvataan maksuliike silloin kun sitä ei hoideta pankkitilien kautta sekä maksuliiketilien katteiden ja tyhjennysten kirjaustilit. Kirjanpitoyksiköiden väliset sisäisen rahaliikkeen tilit menevät tasan valtion keskuskirjanpidon tasolla. Kirjanpitoyksiköiden sisäisen rahaliikkeen tilit menevät tasan kirjanpitoyksikkötasolla. Tilinpäätössiirtojen jälkeen tämän lajin tileille ei saa jäädä saldoa lukuun ottamatta tiliä 19980 Rahaliikkeen selvittelytili (T).

### **19910 Läheteiden tili (T)**

Kirjanpitoyksiköiden välisessä maksuliikkeessä käytetään valtion konsernitiileihin kuuluvia maksuliiketulo- ja maksuliikemenotilejä. Läheteiden tiliä käytetään vain silloin, kun näiden maksuliiketilien käyttö ei ole mahdollista tai tarkoituksenmukaista.

Läheteiden tilin käytöstä on viipymättä ilmoitettava sille kirjanpitoyksikölle, jota kirjaus koskee. Ilmoituksen saajan on tehtävä läheteiden tiliä koskevat kirjaukset heti ilmoituksen saatuaan. Kirjaukset on molemmissa kirjanpitoyksiköissä tehtävä samalle kuukaudelle. Vuoden vaihteessa on huolehdittava siitä, että kirjaukset tehdään oikean tilikauden kirjanpitoon.

Kirjanpitoyksikön on tehtävä erittely läheteiden tilin käytöstä Valtiokonttorille sen antaman määräyksen mukaisesti.

### **19920 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät menot**

Tämä tili liittyy mm. tilanteeseen, jossa viraston myöntämän lainan maksuliikettä hoitaa toinen virasto, jolla ei ole momentille kirjaamisoikeutta. Lainan maksuliikettä hoitava virasto kirjaa tällöin myöntäjäviraston puolesta maksamansa menon tälle tilille. Maksajaviraston tulee siirtää meno myöntäjävirastolle joko maksuliiketulotilien ja maksuliikemenotilien tai läheteiden tilin kautta. Tällöin määrärahan myöntänyt virasto kirjaa määrärahan käytön liikekirjanpidon todellisille menolajeille sekä talousarviotilille, joita koskevat tiedot se on saanut maksuliikettä hoitavalta virastolta.

Tämä tili liittyy myös toiselle kirjanpitoyksikölle osoitetun määrärahan käytön seurantaan silloin kun suoritteet ovat määrärahan myöntäneen kirjanpitoyksikön suoritteita. Määrärahan käyttöoikeuden saanut virasto kirjaa tällöin määrärahan käyttöoikeuden antaneen viraston puolesta maksamansa menon tälle tilille. Maksajaviraston tulee siirtää meno myöntäjävirastolle joko maksuliiketilien tai läheteiden tilin kautta. Tällöin myöntäjävirasto kirjaa määrärahan käytön liikekirjanpidon todellisille menolajeille sekä talousarviotilille, joita koskevat tiedot se on saanut määrärahan saaneelta virastolta eli käyttäjältä. Kuvattu tilanne on käytännössä harvinainen.

Tilin käytön yhteydessä tehdään aina kirjaus myös talousarviokirjanpidon tilille 630 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät talousarviomenot. Tilille 19920 ei saa jäädä saldoa tilinpäätöksessä.

### **19930 Katteet (T)**

Tämä tili sisältää kirjanpitoyksikön yleisille maksuliikemenotileille (19200) valtion yleisiltä maksuliikemenotileiltä siirretyt katteet. Tilinpäätöksessä tilille kertynyt kumulatiivinen saldo kirjataan tilille 20800 Siirrot valtion yleisiltä maksuliikemenotileiltä (T). Siirron jälkeen tilillä ei ole saldoa.

Valtiokonttori kirjaa tilin debetiin kirjanpitoyksiköiden yleisille maksuliikemenotileille siirretyt katteet.

### **19940 Tyhjennykset (T)**

Tämä tili sisältää kirjanpitoyksikön yleisiltä maksuliiketulotileiltä (19100) valtion yleisille maksuliiketulotileille tehdyt tyhjennykset. Tilinpäätöksessä tilille kertynyt kumulatiivinen saldo kirjataan tilille 20810 Siirrot valtion yleisille maksuliiketulotileille (T). Siirron jälkeen tilillä ei ole saldoa.

Valtiokonttori kirjaa tilin krediitin kirjanpitoyksiköiden yleisiltä maksuliiketulotileiltä tehdyt tyhjennykset.

### **19950 Kirjanpitoyksikön sisäinen läheteiden tili (T)**

Kirjanpitoyksikön sisäistä läheteiden tiliä käytetään vain silloin, kun maksuliiketilien käyttö ei ole mahdollista tai tarkoituksenmukaista.

Kirjanpitoyksikön sisäisen läheteiden tilin käytöstä on viipymättä ilmoitettava sille, jota kirjaus koskee. Ilmoituksen saajan on tehtävä tätä tiliä koskevat kirjaukset heti ilmoituksen saatuaan. Kirjaukset on tehtävä samalle kuukaudelle. Vuoden vaihteessa on huolehdittava siitä, että kirjaukset tehdään oikean tilikauden kirjanpitoon.

### **19960 Sisäiset katteet (T)**

Tätä tiliä käytetään tiliotteita koneellisesti käsiteltäessä kirjanpitoyksikön muille maksuliikemenotileille siirrettyjen katteiden kirjaamisessa.

### **19970 Sisäiset tyhjennykset (T)**

Tätä tiliä käytetään tiliotteita koneellisesti käsiteltäessä kirjanpitoyksikön muilta maksuliiketulotileiltä tehtyjen tyhjennysten kirjaamisessa.

### **19980 Rahaliikkeen selvittelytili (T)**

Tämä tili toimii vastatilinä kirjattaessa kirjanpitoyksikön pankkitilien välisiä tapahtumia lukuun ottamatta niitä tapauksia, jolloin on käytettävä seuraavia tilejä: 19930 Katteet (T), 19940 Tyhjennykset (T), 19960 Sisäiset katteet (T) ja 19970 Sisäiset tyhjennykset (T). Lisäksi tiliä voidaan käyttää vastatilinä silloin, kun siirretään käteiskassavaroja pankkiin. Edelleen tiliä voidaan käyttää ostovelkatilin vastatilinä kirjauksissa, jotka syntyvät ostoreskontran maksatusajon yhteydessä. Tilillä saa olla tilinpäätöksessä esimerkiksi käteisvarojen siirrosta johtuvaa saldoa.

### **19990 Sisäisen laskituksen kuittaukset (T)**

Tälle tilille Kieku-järjestelmän sisäisen laskituksen toiminto muodostaa sisäisten suoritusten kirjaukset sekä suorituksen maksavan että sen saavan kirjanpitoyksikön kirjanpitoon.

## **2. VASTATTAVAA**

Taseen vastattaviin sisältyy oma pääoma, varaukset, arvostuserät sekä vieras pääoma. Oma pääoma jakautuu valtion pääomaan ja rahastojen pääomaan. Vieras pääoma on kirjanpitoyksikön taseessa olevaa velkaa. Se jaotellaan edelleen lyhyt- ja pitkäaikaiseksi vieraaksi pääomaksi.

### **20. - 21. OMA PÄÄOMA**

#### **20. VALTION PÄÄOMA**

Valtioon ei ole varsinaisesti sijoitettu pääomaa, vaan valtion pääoma on kertynyt tuloista pidemmän ajan kuluessa. Valtion pääoman kertymistä ei ole kirjanpidollisesti seurattu, vaan kertynyt pääoma on muodostettu aloittavan taseen yhteydessä per 31.12.1997 laskennallisena eränä.

#### **200 Valtion pääoma 1.1.1998**

##### **20000 Valtion pääoma 1.1.1998**

Tämä tili sisältää omaisuusraportin (aloittavan taseen vastaavaa) loppusumman ja pääomaraportissa (aloittavan taseen vastattavaa) esitetyn vieraan pääoman erotuksen.

#### **207 Edellisten tilikausien pääoman muutos**

##### **20700 Edellisten tilikausien pääoman muutos**

Tämä tili sisältää edellisten tilikausien kumulatiivisen tuotto- ja kulujäämän sekä kumulatiiviset pääomansiirrot. Tilinavauksessa edellisen tilikauden tuotto-/kulujäämä siirretään tililtä 20900 tälle tilille. Lisäksi tilinavauksessa tälle tilille siirretään "ohjelmallisesti" tilien 20800, 20810, 20820, 20830, 20840 ja 20850 saldot.

HUOM! Tälle tilille ei saa tehdä kirjauksia.

## 208 Pääoman siirrot

### 20800 Siirrot valtion yleisiltä maksuliikemenotileiltä (T)

Tälle tilille kirjataan tilille 19930 Katteet (T) tilikauden aikana kertynyt kumulatiivinen saldo. Tiliä käytetään vain tilinpäätöksen yhteydessä. Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20700 Edellisten tilikausien pääoman muutos.

### 20810 Siirrot valtion yleisille maksuliiketulotileille (T)

Tälle tilille kirjataan tileille 19940 Tyhjennykset (T) tilikauden aikana kertynyt kumulatiivinen saldo. Tiliä käytetään vain tilinpäätöksen yhteydessä. Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20700 Edellisten tilikausien pääoman muutos.

### 20820 Siirrot läheteiden tililtä (T)

Tälle tilille kirjataan tilille 19910 Läheteiden tili tilikauden aikana kertynyt saldo. Tiliä käytetään vain tilinpäätöksen yhteydessä. Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20700 Edellisten tilikausien pääoman muutos.

### 20830 Hallinnan siirrot

Tälle tilille kirjataan hallinnan vastikkeeton siirto kirjanpitoyksiköiden välillä. Tilin vastatilinä siirrossa on tasetili. Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20700 Edellisten tilikausien pääoman muutos.

Hallinnan siirrosta on viipymättä ilmoitettava vastaanottajalle. Kirjaukset on tehtävä samalle kuukaudelle.

Kirjanpitoyksikön on tehtävä erittely tämän tilin käytöstä Valtiokonttorille sen antaman määräyksen mukaisesti.

### 20840 Yhteishankinnoista aiheutuvat menonsiirrot

Tätä tiliä käytetään arvoltaan vähäisten tuotannontekijöiden yhteishankinnoista aiheutuvien vastikkeettomien menonsiirtojen vastatilinä silloin, kun vain yhteishankinnan tehneellä kirjanpitoyksiköllä on talousarviotilin käyttö- ja kirjaamisoikeus. Kirjanpitoyksikkö, jolle meno siirretään, tekee vastakirjauksen omassa kirjanpidossaan.

Sellaisessa tapauksessa, että yhteishankinnan tehneellä kirjanpitoyksiköllä on talousarviotilin käyttöoikeus, mutta ei kirjaamisoikeutta, käytetään tiliyhdistelmää 19920 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät menot / 630 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät talousarviomenot.

Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20700 Edellisten tilikausien pääoman muutos.

Menon siirrosta on viipymättä ilmoitettava tuotannontekijän vastaanottavalle kirjanpitoyksikölle. Kirjaukset on tehtävä samalle kuukaudelle.

Kirjanpitoyksikön on tehtävä erittely tämän tilin käytöstä Valtiokonttorille sen



antaman määräyksen mukaisesti.

### **20850 Siirrot sisäisen laskutuksen kuittausten tililtä (T)**

Tälle tilille kirjataan tilille 19990 Sisäisen laskutuksen kuittaukset (T) tilikauden aikana kertynyt saldo. Tiliä käytetään vain tilinpäätöksen yhteydessä. Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 20700 Edellisten tilikausien pääoman muutos.

## **209 Tilikauden tuotto-/kulujäämä**

### **20900 Tilikauden tuotto-/kulujäämä**

Tilinpäätöksessä tilikauden tuottojen ja kulujen erotuksena syntyvä tilikauden jäämä päätetään "ohjelmallisesti" tälle tilille. HUOM! Tälle tilille ei saa tehdä kirjauksia. Tilinavauksessa edellisen tilikauden jäämä lisätään tilin 20700 Edellisten tilikausien pääoman muutos alkusaldoon.

## **21. RAHASTOJEN PÄÄOMAT**

### **210 Talousarvion ulkopuolella olevat valtion rahastot**

Tämä laji sisältää talousarvion ulkopuolella olevien rahastojen oman pääoman. Rahastot voivat tarvittaessa eritellä oman pääomansa rahasto-osuuksiin ja varauksiin. Lajiin merkitään Maatilatalouden kehittämisrahaston pääoma, Maatalouden Interventiorahaston pääoma, Valtiontakuurahaston pääoma, Huoltovarmuusrahaston pääoma, Öljysuojarahaston pääoma, Valtion asuntorahaston pääoma, Valtion ydinjätehuoltorahaston pääoma, Valtion eläkerahaston pääoma sekä muiden talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen pääomat.

Tämä laji on vain talousarvion ulkopuolella olevien rahastojen käytössä.

### **21000 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen pääomat**

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston oman pääoman.

### **21010 Talousarviosiirrot**

Tämä tili sisältää sellaiset talousarvion ulkopuolella olevasta valtion rahastosta talous-arvioon ja päinvastoin tehdyt pääomien siirrot, joita varten talousarviossa on tuloarvio tai määräraha. Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 21000 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen pääomat.

### **21020 Edellisten tilikausien tuotto-/kulujäämä**

Tämä tili sisältää edellisten tilikausien kumulatiivisen tuotto- ja kulujäämän. Tilinavauksessa edellisen tilikauden tuotto-/kulujäämä siirretään "ohjelmallisesti" tililtä 21030 tälle tilille. HUOM! Tälle tilille ei saa tehdä kirjauksia.

**21030 Tilikauden tuotto-/kulujäämä**

Tilinpäätöksessä tilikauden tuotot ja kulut sekä toiminnan muu rahoitus päätetään tulostilille; näiden erotuksena syntyvä tilikauden jäämä päätetään "ohjelmallisesti" tälle tilille. HUOM! Tälle tilille ei saa tehdä kirjauksia, jollei muuta ole säädetty. Tilinavauksessa edellisen tilikauden jäämä lisätään tilin 21020 Edellisten tilikausien tuotto-/kulujäämä alkusaldoon.

**21040 Siirrot talousarviotalouteen**

Tämä tili sisältää sellaiset talousarvion ulkopuolella olevasta valtion rahastosta talousarviotalouteen siirretyt saatava- ja velkaerät, joita varten talousarviossa ei ole tuloarviota tai määrärahaa. Tilinavauksessa tilin saldo siirretään tilille 21000 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen pääomat.

Tämä tili on vain valtion vakuusrahaston käytössä.

**211 Talousarvion sisäiset valtion rahastot**

Tämä laji sisältää talousarvion sisäisten rahastojen pääomat. Tällainen rahasto voi olla esimerkiksi suhdannerahasto.

**212 Muut valtion rahastot ja lahjoitetut varat**

Tämä laji sisältää kirjanpitoyksikön hoidossa olevat, valtion saamat rahastoidut lahjoitukset.

**21280 Muut rahastot (T)**

Tämä tili sisältää sellaiset viraston lahjoituksena saamat varat, jotka on rahastoitu. Tämän tilin vastatilinä on yleensä tili 19510 Rahastojen varat.

**22. VARAUKSET**

**Tämä ryhmä on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.**

**220 Varaukset****22000 Vapaaehtoiset varaukset**

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen vapaaehtoiset varaukset. Tähän tiliin kirjattaessa vastatilinä on tili 70000 Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+).

**22010 Pakolliset varaukset**

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen pakolliset varaukset.

**23. ARVOSTUSERÄT**

Tämä ryhmä sisältää omaisuuden arvonkorotukset sekä vieraan pääoman ar-

von vähentymiset.

Arvonkorotuksiin merkitään lähinnä kansallis- ja käyttöomaisuuden arvonkorotukset. Edellytys arvonkorotuksen tekemiselle on, että arvonkorotus on pysyvä ja olennainen. Niiden tekemiseen sisältyy velvoite jatkuvaan seurantaan, sillä mikäli hyödyke menettää arvonsa tai tuhoutuu, arvonkorotus on purettava.

Arvostuseristä sekä niiden lisäyksistä ja vähennyksistä varainhoitovuoden aikana on annettava selvitys joko taseessa tai sen liitteenä.

## **230 Arvonkorotukset**

### **23000 Kansallisomaisuuden arvonkorotukset**

Tämä tili sisältää sellaiset arvonkorotukset, jotka kohdistuvat tiliryhmän 10 (Kansallisomaisuus) omaisuuteen.

### **23010 Käyttöomaisuuden ja muiden pitkäaikaisten sijoitusten arvonkorotukset**

Tämä tili sisältää sellaiset arvonkorotukset, jotka kohdistuvat tiliryhmien 11-13 (Käyttöomaisuus ja muut pitkäaikaiset sijoitukset) omaisuuteen.

### **23090 Muiden erien arvonkorotukset**

Tämä tili sisältää sellaiset arvonkorotukset, jotka kohdistuvat muihin kuin yllä mainittujen tiliryhmien omaisuuteen.

## **231 Muut arvostuserät**

### **23100 Vieraan pääoman arvon vähentymiset**

Tämä tili sisältää vieraan pääoman arvon vähentymiset. **Tili on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.**

### **23190 Muut arvostuserät**

Tämä tili sisältää sellaiset arvostuserät, jotka eivät kuulu muille tiliryhmän 23 tileille.

## **24. - 29. VIERAS PÄÄOMA**

Vieras pääoma luokitellaan taseessa lyhyt- ja pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan velan oletetun maksuajan mukaan. Lyhytaikaiseen kuuluu sellainen velka tai se osa velasta - esimerkiksi lyhennys - joka erääntyy maksettavaksi seuraavan tilikauden aikana. Pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvat velat tai se osa velasta, jonka maksuaika on tätä pitempi.

Taseessa tai sen liitteenä on ilmoitettava pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvat velat, jotka erääntyvät maksettavaksi viiden vuoden tai sitä pitemmän ajan kuluttua, pääomaerien mukaan eriteltyinä.

## 24. PITKÄAIKAINEN

Pitkäaikaisena vieraana pääomana esitetään ne velat tai ne osat velasta, jotka erääntyvät maksettavaksi yhden vuoden tai sitä pidemmän ajan kuluttua. Pitkäaikaiset lainat jaetaan taseessa euro- ja valuuttamääräisiin lainoihin. Tilinpäätöksessä pitkäaikaisten lainojen seuraavan tilikauden lyhennystä vastaava osuus kirjataan tililajiin 252 Seuraavana tilikautena maksettavat lyhennykset.

### 240 Otetut euromääräiset lainat

#### 24000 Euromääräiset joukkovelkakirjalainat

Tämä tili sisältää euromääräisten joukkovelkakirjalainojen nimellisarvot. Näiden lainojen seuraavan tilikauden lyhennykset kirjataan tilille 25200 Euro-määräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset.

#### 24010 Euromääräiset velkakirjalainat

Tämä tili sisältää uusien euromääräisten velkakirjalainojen nostot. Näiden lainojen seuraavan tilikauden lyhennykset kirjataan tilille 25210 Euromääräisten velkakirjalainojen lyhennykset.

#### 24060 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiovoitot

Tämä tili sisältää euromääräisistä joukkovelkakirjalainoista saadun rahamäärän ja niiden nimellisarvon erotuksen, emissioeron, mikäli emissioero on positiivinen (emissiovoitto). Tilinpäätöksessä seuraavan vuoden lyhennystä vastaava osuus emissiovoitosta kirjataan tilille 25250 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennysten emissiovoitot.

Tasetta laadittaessa tilille kirjattu määrä oikaisee tilille 24000 Euromääräiset joukkovelkakirjalainat kirjatun lainojen nimellisarvon saadun rahamäärän suuruiseksi.

#### 24070 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiotappiot

Tämä tili sisältää euromääräisistä joukkovelkakirjalainoista saadun rahamäärän ja nimellisarvon erotuksen, emissioeron, mikäli emissioero on negatiivinen (emissiotappio). Tilinpäätöksessä seuraavan vuoden lyhennystä vastaava osuus emissiotappiosta kirjataan tilille 25270 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennysten emissiotappiot.

Tasetta laadittaessa tilille kirjattu määrä oikaisee tilille 24000 Euromääräiset joukkovelkakirjalainat kirjatun lainojen nimellisarvon saadun rahamäärän suuruiseksi.

#### 24080 Budjetoimattomat euromääräiset lainat (T)

Tämä tili sisältää valtion ottamat pitkäaikaiset budjetoimattomat lainat. Tili sisältää esimerkiksi Valtiokonttorin liikelaitosten puolesta hoitamat lainat. Näiden lainojen seuraavan tilikauden lyhennykset kirjataan tilinpäätöksessä tilille 25291 Budjetoimattomien euromääräisten lainojen lyhennykset (T). Tili on

vain Valtiokonttorin käytössä.

#### **24090 Muut euromääräiset lainat**

Tämä tili sisältää muut pitkäaikaiset euromääräiset lainat. Näiden lainojen seuraavan tilikauden lyhennykset kirjataan tilille 25220 Muiden euromääräisten lainojen lyhennykset.

### **241 Otetut valuuttamääräiset lainat**

#### **24100 Valuuttamääräiset joukkovelkakirjalainat**

Tämä tili sisältää uusien valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen nimellisarvot. Näiden lainojen seuraavan tilikauden lyhennykset kirjataan tilille 25230 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset.

#### **24110 Valuuttamääräiset velkakirjalainat**

Tämä tili sisältää uusien valuuttamääräisten velkakirjalainojen nostot. Näiden lainojen seuraavan tilikauden lyhennykset kirjataan tilille 25240 Valuuttamääräisten velkakirjalainojen ja muiden valuuttamääräisten lainojen lyhennykset.

#### **24160 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiovoitot**

Tämä tili sisältää valuuttamääräisistä joukkovelkakirjalainoista saadun rahamäärän ja nimellisarvon erotuksen, emissioeron, mikäli emissioero on positiivinen (emissiovoitto). Tilinpäätöksessä seuraavan vuoden lyhennystä vastaava osuus emissiovoitosta kirjataan tilille 25260 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennysten emissiovoitot.

Tasetta laadittaessa tilille kirjattu määrä oikaisee tilille 24100 Valuuttamääräiset joukkovelkakirjalainat kirjatus lainojen nimellisarvon saadun rahamäärän suuruiseksi.

#### **24170 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiotappiot**

Tämä tili sisältää valuuttamääräisistä joukkovelkakirjalainoista saadun rahamäärän ja nimellisarvon erotuksen, emissioeron, mikäli emissioero on negatiivinen (emissiotappio). Tilinpäätöksessä seuraavan vuoden lyhennystä vastaava osuus emissiotappiosta kirjataan tilille 25280 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennysten emissiotappiot.

Tasetta laadittaessa tilille kirjattu määrä oikaisee tilille 24100 Valuuttamääräiset joukkovelkakirjalainat kirjatus lainojen nimellisarvon saadun rahamäärän suuruiseksi.

#### **24190 Muut valuuttamääräiset lainat**

Tämä tili sisältää muut pitkäaikaiset valuuttamääräiset lainat. Näiden lainojen seuraavan tilikauden lyhennykset kirjataan tilille 25240 Valuuttamääräisten velkakirjalainojen ja muiden valuuttamääräisten lainojen lyhennykset.

---

## 244 Lainat talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta

### 24400 Lainat eläkerahastolta

Tämä tili on vain Valtiokonttorin käytössä.

### 24410 Lainat valtion ydinjätehuoltorahastolta

Tämä tili on vain Valtiokonttorin ja työ- ja elinkeinoministeriön käytössä.

## 247 Pitkäaikaiset siirtovelat

### 24700 Eläkevastuuvelka

Tämä tili on vain Valtion eläkerahaston käytössä.

### 24710 Pitkäaikaiset siirtovelat jaksotetuista emissiotappioista

Tämä tili sisältää joukkovelkakirjalainojen emissiotappioiden jaksottamisessa laina-ajalle syntyvät pitkäaikaiset siirtovelat.

### 24790 Muut pitkäaikaiset siirtovelat

Tämä tili sisältää muut pitkäaikaiset siirtovelat kuin eläkevastuuvelan.

## 249 Muut pitkäaikaiset velat

### 24990 Muut pitkäaikaiset velat

Tämä tili sisältää muut kuin edellä mainitut pitkäaikaiset velat siltä osin kuin niiden takaisinmaksuun on aikaa enemmän kuin yksi vuosi. Tällaisia velkoja voivat olla esim. pitkäaikaiset toimitusluotot yms. lainat sekä jaksotetut kauppahinnat. Jaksotettuihin kauppahintoihin liittyy yleensä valtuuden käyttöä. Myös pitkäaikaiset saadut ennakot kirjataan tälle tilille.

## 25. - 26. LYHYTAIKAINEN

Lyhytaikaisena vieraana pääomana esitetään ne velat tai ne osat veloista, jotka erääntyvät maksettavaksi seuraavana tilikautena. Lyhytaikaiset lainat jaetaan taseessa euro- ja valuuttamääräisiin lainoihin.

## 250-251 Talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen yhdystilit

Kirjanpitoyksiköillä, joiden hoidossa on talousarvion ulkopuolella olevia valtion rahastoja, tulee olla kirjanpidossaan jokaista rahastoa varten rahaston yhdystili. Talousarvion ulkopuolella olevalla valtion rahastolla on vastaava yhdystili omassa kirjanpidossaan (= tili 19580 Valtion kassatalouden piirissä olevat talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen varat). Yhdystili osoittaa rahaston ja sitä hoitavan kirjanpitoyksikön välisen saatava- ja velkasuhteen.

Kirjanpitoyksikkö kirjaa yhdystilille kaikki ne tilitapahtumat, jotka koskevat se-

kä rahaston että kirjanpitoyksikön kirjanpitoa. Yhdystiliä käytetään silloin, kun kirjanpitoyksikkö suorittaa tai perii maksuja rahaston puolesta. Vastatiliä on tällöin joko rahatili tai läheteiden tili. Tiliä käytetään myös silloin, kun varoja siirretään joko rahastosta talousarvioon tai talousarviosta rahastoon. Vastatiliä on tällöin tililajin 809 Siirrot talousarvion ulkopuolella olevista valtion rahastoista tai 829 Siirrot talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille tili.

Rahaston kirjanpidossa tehdään vastaavat kirjaukset tilille 19580 Valtion kas-satalouden piirissä olevat talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen varat.

**25000 Maatilatalouden kehittämisrahaston yhdystili (T)**

Tili sisältyy maa- ja metsätalousministeriön tileihin.

**25010 Maatalouden interventiorahaston yhdystili (T)**

Tili sisältyy maa- ja metsätalousministeriön tileihin.

**25020 Valtiontakuurahaston yhdystili (T)**

Tili sisältyy työ- ja elinkeinoministeriön tileihin.

**25030 Huoltovarmuusrahaston yhdystili (T)**

Tili sisältyy työ- ja elinkeinoministeriön tileihin.

**25040 Öljysuojarahaston yhdystili (T)**

Tili sisältyy ympäristöministeriön tileihin.

**25050 Valtion asuntorahaston yhdystili (T)**

Tili sisältyy Valtiokonttorin tileihin.

**25060 Valtion ydinjätehuoltorahaston yhdystili (T)**

Tili sisältyy työ- ja elinkeinoministeriön tileihin.

**25070 Valtion eläkerahaston yhdystili (T)**

Tili sisältyy valtiovarainministeriön tileihin.

**25090 Valtion televisio- ja radorahaston yhdystili (T)**

Tili sisältyy Viestintäviraston tileihin.

**25100 Palosuojelurahaston yhdystili (T)**

Tili sisältyy sisäasiainministeriön tileihin.

**25110 Rahoitusvakauserahaston yhdystili (T)**

Tili sisältyy Rahoitusvakauseriviraston tileihin.

## **252 Seuraavana tilikautena maksettavat lyhennykset**

Tilinpäätöshetkellä tämä laji sisältää pitkäaikaisten lainojen seuraavana tilikautena erääntyvät lyhennykset. Tilikauden aikana näiden lainojen lyhennykset kirjataan tähän lajiin.

### **25200 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset**

Tämä tili sisältää pitkäaikaisten, euromääräisten joukkovelkakirjalainojen seuraavana tilikautena erääntyvien lyhennysten nimellisarvon.

### **25210 Euromääräisten velkakirjalainojen lyhennykset**

Tämä tili sisältää pitkäaikaisten, euromääräisten velkakirjalainojen seuraavana tilikautena erääntyvät lyhennykset.

### **25220 Muiden euromääräisten lainojen lyhennykset**

Tämä tili sisältää muiden pitkäaikaisten, euromääräisten lainojen seuraavana tilikautena erääntyvät lyhennykset.

### **25230 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset**

Tämä tili sisältää pitkäaikaisten, valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen seuraavana tilikautena erääntyvien lyhennysten nimellisarvon.

### **25240 Valuuttamääräisten velkakirjalainojen ja muiden valuuttamääräisten lainojen lyhennykset**

Tämä tili sisältää pitkäaikaisten, valuuttamääräisten velkakirjalainojen ja muiden valuuttamääräisten lainojen seuraavana tilikautena erääntyvien lyhennysten nimellisarvon.

### **25250 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennysten emissiovoitot**

Tämä tili sisältää pitkäaikaisten, euromääräisten joukkovelkakirjalainojen seuraavana tilikautena erääntyvien lyhennysten nimellisarvoja vastaavat emissiovoitot. Tilinpäätöksessä tilikauden lyhennystä vastaava osuus emissiovoitosta kirjataan tilikauden korkokulujen oikaisuksi tilille 51020 Emissioerot euromääräisistä veloista.

Tasetta laadittaessa tilille kirjattu määrä oikaisee tilille 25200 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset kirjatun lainojen nimellisarvon saadun rahamäärän suuruiseksi.

### **25260 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennysten emissiovoitot**

Tämä tili sisältää pitkäaikaisten, valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen seuraavana tilikautena erääntyvien lyhennysten nimellisarvoja vastaavat emissiovoitot. Tilinpäätöksessä tilikauden lyhennystä vastaava osuus emissiovoitosta kirjataan tilikauden korkokulujen oikaisuksi tilille 51030 Emissioerot valuuttamääräisistä veloista.



Tasetta laadittaessa tilille kirjattu määrä oikaisee tilille 25230 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset kirjatun lainojen nimellisarvon saadun rahamäärän suuruiseksi.

**25270 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennysten emissiotappiot**

Tämä tili sisältää pitkäaikaisten, euromääräisten joukkovelkakirjalainojen seuraavana tilikautena erääntyvien lyhennysten nimellisarvoja vastaavat emissiotappiot.

Tasetta laadittaessa tilille kirjattu määrä oikaisee tilille 25200 Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset kirjatun lainojen nimellisarvon saadun rahamäärän suuruiseksi.

**25280 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennysten emissiotappiot**

Tämä tili sisältää pitkäaikaisten, valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen seuraavana tilikautena erääntyvien lyhennysten nimellisarvoja vastaavat emissiotappiot.

Tasetta laadittaessa tilille kirjattumäärä oikaisee tilille 25230 Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset kirjatun lainojen nimellisarvon saadun rahamäärän suuruiseksi.

**25290 Talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta otettujen lainojen lyhennykset**

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta otettujen lainojen seuraavana tilikautena erääntyvät lyhennykset.

**25291 Budjetoimattomien euromääräisten lainojen lyhennykset (T)**

Tämä tili sisältää pitkäaikaisten budjetoimattomien euromääräisten lainojen seuraavana tilikautena erääntyvien lyhennysten nimellisarvon. Tilinpäätöksessä tälle tilille siirretään tilitä 24080 Budjetoimattomat euromääräiset lainat (T) seuraavana vuonna erääntyvät lyhennykset, Tili on vain Valtiokonttorin käytössä.

## **253 Lyhytaikaiset euromääräiset lainat**

**25300 Valtion konsernitilijärjestelmän emotilien velkasaldo valtion maksunvälittäjäpankeissa (T)**

Tämä tili sisältää tilinpäätöksessä valtion konsernitilijärjestelmän emotileillä olevan velkasaldon kussakin valtion maksuliikepankissa.

Tämä tili on vain Valtiokonttorin kirjanpidossa.

**25310 Lyhytaikaiset euromääräiset joukkovelkakirjalainat**

Tämä tili sisältää uusien, lyhytaikaisten euromääräisten joukkovelkakirjalainojen nostot. Tähän kirjataan myös valtion antamat velkasitoumukset.

**25320 Lyhytaikaisten euromääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset**

Tämä tili sisältää tilille 25310 Lyhytaikaiset euromääräiset joukkovelkakirjalainat sisältyvien lainojen tilikauden aikaiset lyhennykset. Tilin saldo kirjataan tilinpäätöksessä tilille 25310.

**25330 Lyhytaikaiset euromääräiset velkakirjalainat**

Tämä tili sisältää uusien, lyhytaikaisten euromääräisten velkakirjalainojen nostot. Tähän kirjataan myös valtion antamat velkasitoumukset.

**25340 Lyhytaikaisten euromääräisten velkakirjalainojen lyhennykset**

Tämä tili sisältää tilille 25330 Lyhytaikaiset euromääräiset velkakirjalainat sisältyvien lainojen tilikauden aikaiset lyhennykset. Tilin saldo kirjataan tilinpäätöksessä tilille 25330.

**25350 Muut lyhytaikaiset euromääräiset lainat**

Tämä tili sisältää muut euromääräiset lainat.

**25360 Muiden lyhytaikaisten euromääräisten lainojen lyhennykset**

Tämä tili sisältää tilille 25350 Muut lyhytaikaiset euromääräiset lainat sisältyvien lainojen tilikauden aikaiset lyhennykset. Tilin saldo kirjataan tilinpäätöksessä tilille 25350.

**25380 Budjetoimattomat euromääräiset lainat (T)**

Tämä tili sisältää valtion ottamat lyhytaikaiset budjetoimattomat lainat. Tili sisältää esimerkiksi Valtiokonttorin liikelaitosten puolesta hoitamat lainat. Tili on vain Valtiokonttorin käytössä.

**25390 Budjetoimattomien euromääräisten lainojen lyhennykset (T)**

Tämä tili sisältää tilille 25380 Budjetoimattomat euromääräiset lainat (T) sisältyvien lyhytaikaisten lainojen tilikauden aikaiset lyhennykset. Tilin saldo kirjataan tilinpäätöksessä tilille 25380. Tili on vain Valtiokonttorin käytössä.

**254 Lyhytaikaiset valuuttamääräiset lainat****25400 Lyhytaikaiset valuuttamääräiset joukkovelkakirjalainat**

Tämä tili sisältää uusien, lyhytaikaisten, valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen nostot.

**25410 Lyhytaikaisten valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen lyhennykset**

Tämä tili sisältää tilille 25400 Lyhytaikaiset valuuttamääräiset joukkovelkakirjalainat sisältyvien lainojen tilikauden aikaiset lyhennykset. Tilin saldo kirjataan tilinpäätöksessä tilille 25400.

#### **25420 Lyhytaikaiset valuuttamääräiset velkakirjalainat**

Tämä tili sisältää uusien, lyhytaikaisten, valuuttamääräisten velkakirjalainojen nostot.

#### **25430 Lyhytaikaisten valuuttamääräisten velkakirjalainojen lyhennykset**

Tämä tili sisältää tilille 25420 Lyhytaikaiset valuuttamääräiset velkakirjalainat sisältyvien lainojen tilikauden aikaiset lyhennykset. Tilin saldo kirjataan tilinpäätöksessä tilille 25420.

#### **25440 Muut valuuttamääräiset lainat**

Tämä tili sisältää muut valuuttamääräiset lainat.

#### **25450 Muiden valuuttamääräisten lainojen lyhennykset**

Tämä tili sisältää tilille 25440 Muut valuuttamääräiset lainat sisältyvien lainojen tilikauden aikaiset lyhennykset. Tilin saldo kirjataan tilinpäätöksessä tilille 25440.

#### **25490 Budjetoimattomat valuuttamääräiset lainat (T)**

Tämä tili sisältää muut lyhytaikaiset, valuuttamääräiset lainat kuin edellä mainitut. Näitä varten ei talousarviossa ole määrärahaa. Tili on yleensä vain Valtiokonttorin käytössä.

### **255 Valtion hoitoon jätetyt vieraat varat**

Valtion hoitoon jätettyinä vieraina varoina esitetään sellaiset valtion hoitoon jätetyt vieraat varat, joilla on suora yhteys valtion rahatileihin.

#### **25500 Talletetut vieraat varat (T)**

Tämä tili sisältää valtion hoitoon jätettyjen vieraiden varojen pääomaerät. Tähän kohtaan merkitään myös, valtion hoidossa olevat, päätöstä odottavat valtionperinnöt. Mikäli talletetut vieraat varat sisältyvät valtion yleisiin kassavaroihin on niistä vastaavan kirjanpitoyksikön kirjanpidossa vain tämä tili. Muutoin tämän tilin vastatilinä on tili 19500 Talletetut vieraat varat.

### **256 Saadut ennakot**

Tämä laji sisältää ne lyhytaikaiset ennakot, jotka on saatu ennen suoritteen luovuttamista. Ennakkomaksu on lyhytaikainen silloin, kun suoritteen luovuttamiseen on aikaa vähemmän kuin yksi vuosi.

#### **25600 Saadut hankintaennakot**

Tämä tili sisältää ostajilta vastaisuudessa tapahtuvia toimituksia varten saadut ennakot.

#### **25690 Muut saadut ennakot**

Tämä tili sisältää ne saadut ennakot, jotka eivät kuulu tilille 25600.

## 257 Ostovelat

### 25700 Ostovelat (T)

Tämä tili sisältää vastaanotetuista hankinnoista syntyneiden menojen sen osan, jota ei vielä ole maksettu tavaran tai palvelun toimittajalle.

Tili sisältää ostovelat bruttomääräisenä, ts. niissä on mukana hyödykkeen hintaan sisältyvä arvonlisävero.

## 258 Kirjanpitoyksiköiden väliset tilitykset

Tämä laji sisältää kirjanpitoyksiköiden saamat tai niiden suoritettaviksi kuuluvat varat, jotka tilitetään toiselle valtion kirjanpitoyksikölle.

### 25800 Ennakonpidätykset (T)

Tämä tili sisältää palkanmaksun yhteydessä tehdyt ennakonpidätykset. Tilin debettiin kirjataan ennakonpidätysten tilitykset verovirastoille.

### 25810 Sosiaaliturvamaksut (T)

Tämä tili sisältää palkanlaskennan yhteydessä lasketun sosiaaliturvamaksuvelan. Tilin debettiin kirjataan myös päivä- ja äitiysrahan perusteella tehdyt sosiaaliturvamaksujen oikaisut ja maksujen tilitykset.

### 25820 Tapaturmamaksut (T)

Tämä tili sisältää edelleen tilitettävät tapaturmavakuutusmaksut ja taloudellisen tuen maksut.

### 25830 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät tulot

Tämä tili sisältää toisen kirjanpitoyksikön puolesta perityt tulot, jotka siirretään ajoittain toiselle kirjanpitoyksikölle. Nämä erät eivät siis ole kirjanpitoyksikön omia tuloja.

Tämä tili liittyy mm. tilanteeseen, jossa kirjanpitoyksikön myöntämän lainan maksuliikettä hoitaa toinen kirjanpitoyksikkö, jolla ei ole momentille kirjaimisoikeutta. Lainan maksuliikettä hoitava kirjanpitoyksikkö kirjaa tällöin myöntäjäkirjanpitoyksikön puolesta perimänsä tulon tälle tilille ja tilille 610 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät talousarviotulot. Perijäkirjanpitoyksikön tulee viivytyksettä siirtää tulo myöntäjäkirjanpitoyksikölle joko maksuliiketilien tai läheteiden tilin kautta. Lainan myöntänyt kirjanpitoyksikkö tekee tämän jälkeen liikekirjanpidon kirjauksen ja talousarviokirjauksen, joita koskevat tiedot se on saanut lainan maksuliikettä hoitavalta kirjanpitoyksiköltä.

Tilin käytön yhteydessä tehdään aina kirjaus myös talousarviokirjanpidon tilille 610 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät talousarviotulot. Tilille ei saa jäädä saldoa tilinpäätöksessä.

## 259-260 Edelleen tilitettävät erät

Tämä laji sisältää kirjanpitoyksiköiden saamat tai niiden suoritettaviksi kuulu-

vat varat, jotka tilitetään edelleen talousarvionalouden ulkopuolelle.

**25900 Työnantajan eläke- ja avustuskassamaksut (T)**

Tämä tili sisältää työnantajan menoiksi kuuluvat, suomalaisille tai ulkomaisille, yksityisille eläke- ja avustuskassoille suoritettavat maksut.

**25910 Työntekijän eläke- ja avustuskassamaksut (T)**

Tämä tili sisältää työntekijöiltä perityt, suomalaisille tai ulkomaisille, yksityisille eläke- ja avustuskassoille suoritettavat maksut.

**25920 Työnantajan eläkemaksut (T)**

Tämä tili sisältää maksettavien palkkojen perusteella lasketut, työnantajan menoiksi kuuluvat, esimerkiksi valtion eläkerahastolle tilitettävät eläkemaksut.

**25930 Työntekijän eläkemaksut (T)**

Tämä tili sisältää maksettavien palkkojen perusteella lasketut, työntekijöiden menoiksi kuuluvat, esimerkiksi valtion eläkerahastolle tilitettävät eläkemaksut.

**25940 Jäsenmaksut (T)**

Tämä tili sisältää palkoista pidätetyt jäsenmaksut.

**25950 Ulosotot (T)**

Tämä tili sisältää palkoista ja eläkkeistä pidätetyt ulosotot.

**25960 Työttömyysvakuutusmaksut (T)**

Tämä tili sisältää edelleen tilitettävät, työntekijöiltä perityt työttömyysvakuutusmaksut.

**25970 Verojen kokoomatili (T)**

Tämä tili sisältää lajeittain selvitettyt verotulot. Tilin saldoa vähentää valtion osuuden siirtäminen tuloarviolille ja muiden veronsaajien (kuntien, seurakuntien ja kansaneläkelaitoksen) osuuksien suoritukset. Tili on vain verohallinnon kirjanpidossa.

**25980 Palkkojen aputili (T)**

Tämä tili sisältää varainhoitovuoden aikana maksettavien palkkojen nettosumman ja katteen sekä palkanlaskentajärjestelmien ulkopuolella kirjattavat selvityserät, jotka odottavat palkkajärjestelmän kautta tulevaa lopullista kirjausta.

Tilinpäätöksessä tilin saldo koostuu päättyneeseen vuoteen kohdistuneista, seuraavan vuoden puolella maksetuista palkkojen kokonaismääristä ja näistä aiheutuvista työnantajamaksuista.

Palkkajärjestelmästä syntynyt saaminen (palkansaajan velka työnantajalle/rästi) kirjataan tilille 17490 Muut lyhytaikaiset saamiset eikä palkkojen aputilille. Muuten tämän tilin alajaotteluista annetaan ohjeet palkanlaskentajärjestelmää koskevissa ohjeissa.

#### **25990 Sokerimaksujen tili (T)**

Tämä tili sisältää sokerintuottajilta kannettavat, EU:lle tilitettävät sokerimaksut. Tilin saldoa vähentää määräajoin tapahtuva tilitys EU:lle ja kantopalkkion tuloutus.

#### **26000 Tullivelat A-tili (T)**

Tämä tili sisältää maahantuonnin yhteydessä EU:lle tilitettävät tullimaksut ja niiden kantopalkkiot sellaisilta maahantuojilta, jotka ovat antaneet vakuuden tullimaksujen suorittamisesta. Tilin saldoa vähentää tullien määräajoin tapahtuva tilitys EU:lle ja kantopalkkioiden tuloutus sekä tehdyt oikaisut ja siirrot tilille 26010 Tullivelat B-tili. Kantopalkkioiden tuloutus kirjataan tilille 3980 EU:n kantopalkkiot.

#### **26010 Tullivelat B-tili (T)**

Tämä tili sisältää maahantuonnin yhteydessä EU:lle tilitettävät tullimaksut ja niiden kantopalkkiot sellaisilta maahantuojilta, jotka eivät ole antaneet vakuutta tullimaksun suorittamisesta eikä sitä ole tullauksen yhteydessä peritty. Tilin saldoa lisää siirrot tililtä 26000 Tullivelat A-tili. Tilin saldoa vähentää maksun tapahduttua siirto tilille 26000 Tullivelat A-tili.

#### **26090 Muut edelleen tilitettävät erät (T)**

Tämä tili sisältää muut edelleen tilitettävät erät kuin edellä mainitut.

### **261 Siirtovelat**

Siirtovelkakirjauksilla, siirtosaamiskirjausten tapaan muutetaan kassaperusteinen kirjanpito suoriteperusteiseksi. Siirtovelkoihin merkitään ne tilikaudelle kuuluvat maksamattomat menot (ns. menojäämät), joita ei ole sisällytetty ostovelkoihin. Samaten siirtovelkoihin merkitään ne etukäteen saadut tulot, joita ei ole sisällytetty tililajiin saadut ennakot (ns. tuloennakot). Menojäämiä ovat mm maksamattomat palkat sivukuluineen sekä korko- ja vuokramenot. Myös vuosi- ym. alennusvelat esitetään siirtovelkana. Tuloennakoita ovat mm etukäteen saadut korko- ja vuokratulot.

#### **26110 Lomapalkkavelka**

Tämä tili sisältää ansaitut, mutta vielä maksamattomat, talousarviossa maksuperusteella budjetoidut lomapalkat ja lomarahat sivukuluineen.

#### **26120 Korkovelat**

Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta vielä maksamattomat, talousarviossa maksuperusteella budjetoidut korkomenot. Tilille kirjataan myös joukkovelkakirjalainojen emissiotappioiden jaksottamisessa laina-ajalle syntyvät

lyhytaikaiset siirtovelat.

### **26130 Arvonlisäverovelat**

Tämä tili on vain erikseen arvonlisäverovelvollisten talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.

### **26140 Lomapalkkavelka (T)**

Tämä tili sisältää ansaitut, mutta vielä maksamattomat, talousarviossa suoriteperusteella budjetoidut lomapalkat ja lomarahat sivukuluineen.

### **26150 Korkovelat (T)**

Tämä tili sisältää tilikaudelle kuuluvat, mutta vielä maksamattomat, talousarviossa suoriteperustetta vastaavalla perusteella budjetoidut korkomenot.

### **26190 Muut siirtovelat (T)**

Tämä tili sisältää muut siirtovelat kuin edellä mainitut.

## **262 Muut lyhytaikaiset velat**

Tämä laji sisältää ne velat, joita ei ole voitu sijoittaa mihinkään edellä olevaan lajiin.

### **26200 Epäselvät erät (T)**

Tämä tili sisältää epäselvät ja virheelliset erät, joita ei ilman lisäselvitystä voida kirjata lopullisille tileille. Tilitapahtumaa ei saa jättää kirjaamatta sen vuoksi, ettei lopullista tiliä pystytä välittömästi selvittämään. Tili on selvitettävä mahdollisimman pian. Tilinpäätöksessä tilillä ei saa olla saldoa.

Tilin yhteydessä ei saa käyttää talousarviokirjanpidon tiliä.

### **26210 Tuotto- ja kululaskelmaan kirjattava talousarvion ulkopuolinen rahoitus**

Tämä tili sisältää tuotto- ja kululaskelmaan kirjattavat valtionhallinnon ulkopuolisilta saadut varat.

Kirjanpitoyksikön saama valtion talousarvion ulkopuolinen rahoitus käsitellään kirjanpidossa seuraavasti. Varoja vastaanotettaessa ne kirjataan tälle tilille sekä talousarviokirjanpidossa tilille 670 Talousarvion ulkopuolinen rahoitus ja sillä rahoitetut menot. Mikäli varat on pidettävä erillään valtion kassavaroista, niin saadut varat kirjataan tilille 19520. Varoja käytettäessä ne kirjataan liikekirjanpidossa oikeille menotileille ja talousarviokirjanpidossa tilin 670 Talousarvion ulkopuolinen rahoitus ja sillä rahoitetut menot vähennykseksi. Viimeistään tilinpäätöksen yhteydessä tältä tililtä "tuloutetaan" tulotilille 39900 Talousarvion ulkopuoliset tuotot, varojen käyttöä vastaava määrä.

Tilinpäätöksessä tämä tili sisältää käyttämättä olevien, tuotto- ja kululaskelmaan kirjattavien valtionhallinnon ulkopuolisilta saatujen varojen määrän.

**26220 Taseessa seurattava talousarvion ulkopuolinen rahoitus (T)**

Tämä tili sisältää valtionhallinnon ulkopuolisilta saadut varat, joita ei ole tarkoitettu käyttämään viraston omaan toimintaan ja joiden vastaanottamiseen kirjanpitoyksiköllä on laillinen peruste tai velvollisuus. Nämä erät eivät ole valtion tuloja tai menoja.

Jos varat käytetään viraston toimintaan, ne merkitään talousarvioon tai käsitellään tilillä 26210.

Tämä tili sisältää myös EU-(tutkimus)hankkeen koordinaattorina toimivan viraston koordinoitavat varat. Jos koordinaattorina toimiva virasto saa tuottoja omaan käyttöönsä, kirjataan tuotot tililuokkaan 3. Toiminnan tuotot.

**26270 Siirtotalouden vastikkeettomiin kuluihin liittyvät velat (T)**

Tämä tili sisältää vastikkeettomista siirtotalouden menoista sen osan, jota ei vielä ole maksettu maksunsaajalle.

**26280 Muut lyhytaikaiset velat**

Tämä tili sisältää esimerkiksi jaksotetut kauppahinnat. Yleensä tälle tilille kirjattuun tapaukseen liittyy valtuuden käyttöä.

**26290 Muut lyhytaikaiset velat (T)**

Tämä tili sisältää esimerkiksi aiheettomasti saadut suoritukset, jotka maksetaan takaisin.

**29 Virhetilit****299 Virhetilit****29900 Kirjanpitoyksikön virhetili**

Tämä tili sisältää sellaiset tilitapahtumat, jotka viraston kirjanpidon atk-järjestelmä on ohjelmallisesti hylännyt. **Virhe on selvitettävä mahdollisimman pian eikä tilillä saa olla saldoa tilinpäätöksessä.**

**29990 Keskuskirjanpidon virhetili**

Tämä tili sisältää sellaiset kirjanpitoyksiköiden toimittamat tilitiedot, jotka keskuskirjanpidon atk-järjestelmä on ohjelmallisesti hylännyt. **Tämä tili on vain Valtiokonttorin käytössä.**

**3. TOIMINNAN TUOTOT****30. Maksullisen toiminnan tuotot**

Tähän tiliryhmään kirjataan maksullisen toiminnan tuotot lukuun ottamatta vuokratuottoja sekä kiinteistön, rakennuksen ja huoneiston vuokraamiseen liittyviä käyttökorvaustuottoja, jotka kirjataan tiliryhmään 31.



Maksullisen toiminnan tuotot on jaettu sektoreittain. Sektorimäärittelyt on esitetty tarkemmin luokan 8. Siirtotalouden tuotot ja kulut yhteydessä.

### **300 Tuotot maksuperustelain mukaisista liiketaloudellisista suoritteista**

Tämä laji sisältää varsinaisesta myyntitoiminnasta saadut tuotot. Näitä ovat tuotot valtion maksuperustelain (150/1992) mukaisista suoritteista, jotka hinnoitellaan liiketaloudellisin perustein sekä muut vastaavat myyntituotot.

Tähän kuuluvat mm. liiketoimintaa harjoittavien valtion virastojen ja laitosten tuotot. Tähän kuuluvat myös tekijänoikeuskorvaukset.

Tuotot sponsorille tarjottavasta media- ja imagohyödystä kirjataan tililajin 305 mukaiselle tilille.

Omaisuuksien myyntitulot kuuluvat kohtaan 390 Omaisuuksien myyntivoitot / 391 Omaisuuksien myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta tai kohtaan 455 Omaisuuksien myyntitappiot sen mukaan, onko myyntihinta ylittänyt vai alittanut hyödykkeen kirjanpidossa poistamatta olevan osuuden (menojäännöksen).

#### **30000 Tuotot kunnilta ja kuntayhtymiltä**

Tämä tili sisältää kunnille ja kuntayhtymille luovutetuista, maksuperustelain mukaan liiketaloudellisin perustein hinnoitelluista, muista kuin julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot.

#### **30010 Tuotot kotitalouksilta**

Tämä tili sisältää kotitalouksille luovutetuista, maksuperustelain mukaan liiketaloudellisin perustein hinnoitelluista, muista kuin julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot. Elinkeinonharjoittajina toimiville kotitalouksille myydyistä suoritteista tai palveluista saadut tuotot kuuluvat tilille 30020 Tuotot elinkeinoelämästä.

#### **30020 Tuotot elinkeinoelämästä**

Tämä tili sisältää yrityksille ja muulle elinkeinoelämälle luovutetuista, maksuperustelain mukaan liiketaloudellisin perustein hinnoitelluista, muista kuin julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot. Tähän kuuluvat myös elinkeinonharjoittajina toimiville kotitalouksille sekä valtion liikelaitoksille myydyistä suoritteista tai palveluista saadut tuotot.

#### **30030 Tuotot EU:lta**

Tämä tili sisältää EU:lle luovutetuista, maksuperustelain mukaan liiketaloudellisin perustein hinnoitelluista, suoritteista saadut tuotot. EU:lla tarkoitetaan tässä tapauksessa Euroopan Unionin toimielimiä.

#### **\*30080 Tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää toisille virastoille ja laitoksille luovutetuista, maksuperustelain mukaan liiketaloudellisin perustein hinnoitelluista, muista kuin julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot.

**30090 Muut tuotot liiketaloudellisesti hinnoitelluista suoritteista**

Tämä tili sisältää sellaiset maksuperustelain mukaan liiketaloudellisin perustein hinnoitelluista, muista kuin julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille.

**301 Tuotot maksuperustelain mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista**

Tämä laji sisältää tuotot valtion maksuperustelain (150/1992) mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista. Kunkin sektorin tuotot kirjataan omille tileilleen.

**30100 Tuotot kunnilta ja kuntayhtymiltä**

Tämä tili sisältää kunnille ja kuntayhtymille luovutetuista, maksuperustelain mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot.

**30110 Tuotot kotitalouksilta**

Tämä tili sisältää kotitalouksille luovutetuista, maksuperustelain mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot.

**30120 Tuotot elinkeinoelämältä**

Tämä tili sisältää yrityksille ja muulle elinkeinoelämälle luovutetuista, maksuperustelain mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot.

**\*30180 Tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää toisille virastoille ja laitoksille luovutetuista, maksuperustelain mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot.

**30190 Muut tuotot julkisoikeudellisista suoritteista**

Tämä tili sisältää sellaiset maksuperustelain mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille.

**302 Tuotot erillislakien mukaisista liiketaloudellisista suoritteista**

Tämä laji sisältää tuotot muiden lakien kuin valtion maksuperustelain (150/1992) mukaisista liiketaloudellisin perustein hinnoitelluista suoritteista. Kunkin sektorin tuotot kirjataan omille tileilleen.

**30200 Tuotot kunnilta ja kuntayhtymiltä**

Tämä tili sisältää kunnille ja kuntayhtymille luovutetuista, liiketaloudellisin perustein hinnoitelluista suoritteista saadut tuotot silloin, kun suoritteiden maksullisuus perustuu muuhun kuin maksuperustelakiin.

**30210 Tuotot kotitalouksilta**

Tämä tili sisältää kotitalouksille luovutetuista, liiketaloudellisin perustein hinnoitelluista suoritteista saadut tuotot silloin, kun suoritteiden maksullisuus perustuu muuhun kuin maksuperustelakiin.

### **30220 Tuotot elinkeinoelämältä**

Tämä tili sisältää yrityksille ja muulle elinkeinoelämälle luovutetuista, liiketaloudellisin perustein hinnoitelluista suoritteista saadut tuotot silloin, kun suoritteiden maksullisuus perustuu muuhun kuin maksuperustelakiin. Tähän kuuluvat myös elinkeinonharjoittajina toimiville kotitalouksille myydyistä suoritteista tai palveluista saadut tuotot silloin kun suoritteiden maksullisuus perustuu muuhun kuin maksuperustelakiin.

### **\*30280 Tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää toisille virastoille ja laitoksille luovutetuista, liiketaloudellisin perustein hinnoitelluista suoritteista saadut tuotot silloin, kun suoritteiden maksullisuus perustuu muuhun kuin maksuperustelakiin.

### **30290 Muut tuotot erillislakien mukaisista liiketaloudellisesti hinnoitelluista suoritteista**

Tämä tili sisältää sellaiset, muista kuin maksuperustelain mukaan liiketaloudellisin perustein hinnoitelluista suoritteista saadut tuotot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille.

## **303 Tuotot erillislakien mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista**

Tämä laji sisältää tuotot muiden lakien kuin valtion maksuperustelain (150/1992) mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista. Kunkin sektorin tuotot kirjataan omille tileilleen.

### **30300 Tuotot kunnilta ja kuntayhtymiltä**

Tämä tili sisältää kunnille ja kuntayhtymille luovutetuista, julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot silloin, kun suoritteiden maksullisuus perustuu muuhun kuin maksuperustelakiin.

### **30310 Tuotot kotitalouksilta**

Tämä tili sisältää kotitalouksille luovutetuista, julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot silloin, kun suoritteiden maksullisuus perustuu muuhun kuin maksuperustelakiin.

### **30320 Tuotot elinkeinoelämältä**

Tämä tili sisältää yrityksille ja muulle elinkeinoelämälle luovutetuista, julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot silloin, kun suoritteiden maksullisuus perustuu muuhun kuin maksuperustelakiin. Tähän kuuluvat myös elinkeinonharjoittajina toimiville kotitalouksille myydyistä suoritteista tai palveluista saadut tuotot silloin kun suoritteiden maksullisuus perustuu muuhun kuin maksuperustelakiin.

### **\*30380 Tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää toisille virastoille ja laitoksille luovutetuista, julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot silloin, kun suoritteiden maksullisuus perustuu

muuhun kuin maksuperustelakiin.

### **30390 Muut tuotot erillislakien mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista**

Tämä tili sisältää sellaiset muiden kuin maksuperustelain mukaan julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille.

## **304 Vakuutusmaksutuotot**

### **30400 Vakuutusmaksutuotot**

Tämä tili sisältää Valtiokonttorin perimien tapaturma-, liikennevahinko- ja muiden maksujen tuotot siltä osin, kun ne eivät ole hoitokulujen korvausta. Tili on vain Valtiokonttorin käytössä.

### **\*30480 Vakuutusmaksutuotot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää Valtiokonttorin toisilta virastoilta ja laitoksilta perimien tapaturma-, työsuojaus- liikennevahinko- ja muiden maksujen tuotot. Tili on vain Valtiokonttorin käytössä.

## **305 Tuotot sponsorille tarjottavasta media- ja imagohyödyistä**

Tämä laji sisältää sponsorille tarjottavasta media- ja imagohyödyistä saadut tuotot.

### **30520 Tuotot elinkeinoelämälle tarjottavasta media- ja imagohyödyistä**

Tämä tili sisältää elinkeinoelämälle tarjottavasta media- ja imagohyödyistä saatavat tuotot. Mediahyödyllä tarkoitetaan tilannetta, jossa virasto omassa viestinnässään antaa näkyvyyttä sponsorille esimerkiksi liittämällä sponsorin logon viestintäänsä tai tuomalla muutoin esille yhteistyösuhdetta sponsoriin. Imagohyödyllä tarkoitetaan tilannetta, jossa sponsori hyödyntää sponsoroitavan viraston imagoa käyttämällä viraston nimeä, tunnusta tms. omassa markkinointiviestinnässään.

Siltä osin, kun sponsorille luovutetaan vastikkeeksi muita kuin edellä mainittuja tavaroita tai palveluja, jotka ovat viraston muun maksullisen toiminnan suoritteita, kirjataan saatu tuotto ao. maksullisen toiminnan tilille.

## **309 Maksullisen toiminnan tuottojen tileistäpoistot**

### **30900 Maksullisen toiminnan saamisten tileistäpoistot**

Tämä tili sisältää maksullisesta toiminnasta syntyneiden saatavien tileistäpoistot.

## **31. Vuokrat ja käyttökorvaukset**

Tähän tiliryhmään kirjataan maksullisen toiminnan tuotoista vuokratuotot sekä kiinteistön, rakennuksen ja huoneiston vuokraamiseen liittyvät käyttökor-

vaustuotot.

Oikeudesta luovuttaa valtion kiinteistövarallisuutta annetun lain (973/2002) mukaiset käyttöoikeuksista ja vastaavista saatavat tulot kuuluvat myös tähän ryhmään. Vuokrat ja käyttökorvaukset eritellään sen mukaan, ovatko ne valtion ulkopuolelta vai talousarvionalouteen kuuluvilta valtion virastoilta ja laitoksilta. Valtion ulkopuolelta tarkoittaa kaikkia muita kuin budjettitalouteen kuuluvia valtion virastoja ja laitoksia. Siten myös vuokrat ja käyttökorvaukset talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta ja valtion omistamilta liikelaitoksilta kuuluvat vuokriin ja käyttökorvauksiin valtion ulkopuolelta.

## **310 Vuokrat valtion ulkopuolelta**

### **31000 Maanvuokrat**

Tämä tili sisältää maa- ja vesialueiden vuokratuotot.

### **31010 Vuokrat asunnoista**

Tämä tili sisältää asuinhuoneistojen ja -rakennusten vuokratuotot.

### **31020 Vuokrat muista rakennuksista**

Tämä tili sisältää muiden huoneistojen ja rakennusten vuokratuotot. Tälle tilille kirjataan myös rakennuksen yksittäisestä osasta, esimerkiksi luentotilasta, saatu vuokratulo.

### **31030 Vuokrat kuljetusvälineistä**

Tämä tili sisältää kuljetusvälineiden vuokratuotot.

### **31040 Vuokrat muista koneista ja laitteista**

Tämä tili sisältää muiden koneiden ja laitteiden vuokratuotot.

### **31090 Muut vuokrat**

Tämä tili sisältää ne vuokratuotot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin jaotteluille.

## **311 Vuokrat valtion virastoilta ja laitoksilta**

### **\*31100 Maanvuokrat valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta perityt maa- ja vesialueiden vuokratuotot.

### **\*31110 Vuokrat asunnoista valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta perityt asuinhuoneistojen ja -rakennusten vuokratuotot.

**\*31120 Vuokrat muista rakennuksista valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta perityt muiden huoneistojen ja rakennusten vuokratuotot.

**\*31130 Vuokrat kuljetusvälineistä valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta perityt kuljetusvälineiden vuokratuotot.

**\*31140 Vuokrat muista koneista ja laitteista valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta perityt muiden koneiden ja laitteiden vuokratuotot.

**\*31190 Muut vuokrat valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää ne valtion virastoilta ja laitoksilta perityt vuokratuotot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin jaotteluille.

**312 Käyttökorvaukset valtion ulkopuolelta****31200 Vesimaksut**

Tämä tili sisältää tavallisesti asuinhuoneistojen ja -rakennusten vuokrien yhteydessä perityt vesimaksut.

**31210 Sähkömaksut**

Tämä tili sisältää tavallisesti asuinhuoneistojen ja -rakennusten vuokrien yhteydessä perityt sähkömaksut.

**31290 Muut käyttökorvaukset**

Tämä tili sisältää tavallisesti asuinhuoneistojen ja -rakennusten vuokrien yhteydessä perityt muut käyttökorvaukset kuin edellä mainitut.

**313 Käyttökorvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta****\*31300 Vesimaksut valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta tavallisesti asuinhuoneistojen ja -rakennusten vuokrien yhteydessä perityt vesimaksut.

**\*31310 Sähkömaksut valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta tavallisesti asuinhuoneistojen ja -rakennusten vuokrien yhteydessä perityt sähkömaksut.

**\*31390 Muut käyttökorvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta tavallisesti asuinhuoneistojen ja -rakennusten vuokrien yhteydessä perityt muut käyttökorvaukset kuin edel-

lä mainitut.

### **319 Vuokrien ja käyttökorvausten tileistäpoistot**

#### **31900 Vuokra- ja käyttökorvausmaksamisten tileistäpoistot**

Tämä tili sisältää vuokrista ja käyttökorvauksista syntyneiden saatavien tileistäpoistot.

### **39. Muut toiminnan tuotot**

Tämä tiliryhmä sisältää ne tuotot, jotka eivät ole maksullisen toiminnan tuotteita, vuokria ja käyttökorvauksia, satunnaisia tuottoja ja kuluja, siirtotalouden tuottoja, tuottoja muista pakollisista maksuista, veroja ja veroluonteisia tuottoja tai arvonlisäverotuottoja.

Omaisuuksien myyntivoitot on eritelty sen mukaan, ovatko ne valtion ulkopuolelta vai talousarviotalouteen kuuluvilta valtion virastoilta ja laitoksilta. Valtion ulkopuolelta tarkoittaa kaikkia muita kuin talousarviotalouteen kuuluvia valtion virastoja ja laitoksia. Siten myös omaisuuden myyntivoitot talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta ja valtion omistamilta liikelaitoksilta kuuluvat myyntivoittoihin valtion ulkopuolelta. Omaisuuden myyntivoitot sisältää taseeseen aktivoitun omaisuuden myyntivoittojen lisäksi myös tuotto- ja kululaskelmaan suoraan kuluksi kirjatun omaisuuden myyntituotot.

Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset sisältävät viranomaistoimintaan liittyvät yhteistoiminnasta ja yhteisistä hankkeista aiheutuneiden kustannusten korvaukset. Yhteistoiminnalla tarkoitetaan myös valtion sisäisten palvelukustusten toimintaa. Yhteistoiminnan kustannusten korvauksiin liittyy yleensä vastike maksajalle.

Yhteisrahoitteisen toiminnan tuottoihin sisältyvät tuotot toiminnasta, johon saadaan rahoitusta talousarviotalouden ulkopuolelta tai toiselta virastolta tai laitokselta ilman velvoitetta luovuttaa rahoittajalle välitöntä vastiketta.

### **390 Omaisuuden myyntivoitot valtion ulkopuolelta**

Tämä laji sisältää kansallis- ja käyttöomaisuuden myynnistä valtion ulkopuolelle saadut myyntivoitot. Tähän lajiin kuuluville tileille kirjataan krediitin omaisuuden myyntitulot ja debettiin vastaavan omaisuuden poistamaton meno-jäännös silloin, kun menojäännös on myyntituloa pienempi.

#### **39000 Aineettoman omaisuuden myyntivoitot**

Tämä tili sisältää aineettoman omaisuuden myynnistä saadut myyntivoitot.

#### **39010 Maa- ja vesialueiden myyntivoitot**

Tämä tili sisältää maa- ja vesialueiden sekä rakennusmaa- ja vesialueiden myynnistä saadut myyntivoitot.

**39020 Asuinrakennusten myyntivoitot**

Tämä tili sisältää asuinrakennusten myynnistä saadut myyntivoitot. Jos asuinrakennus myydään tontteineen, käsitellään tontin arvo kohdassa 39010 Maa- ja vesialueiden myyntivoitot. Huoneisto-osakkeiden myyntivoitot kirjataan kohtaan 39080 Muiden osakkeiden ja osuuksien myyntivoitot.

**39030 Muiden rakennusten myyntivoitot**

Tämä tili sisältää muiden rakennusten myynnistä saadut myyntivoitot. Muita rakennuksia ovat esimerkiksi tehdas-, laitos- ja toimistorakennukset sekä autotallit. Jos rakennus myydään tontteineen, käsitellään tontin arvo kohdassa 39010 Maa- ja vesialueiden myyntivoitot.

**39040 Rakenteiden myyntivoitot**

Tämä tili sisältää rakenteiden myynnistä saadut myyntivoitot.

**39050 Kuljetusvälineiden myyntivoitot**

Tämä tili sisältää kuljetusvälineiden myyntivoitot. Kuljetusvälineitä ovat esimerkiksi autot, lentokoneet, lavat ja peräkärryt.

**39060 Muiden koneiden ja laitteiden myyntivoitot**

Tämä tili sisältää koneiden ja laitteiden myyntivoitot. Näitä ovat esimerkiksi toimistokoneet ja -laitteet sekä työkonet.

**39070 Kiinteistöosakkeiden myyntivoitot**

Tämä tili sisältää kiinteistöosakkeiden myynnistä saadut myyntivoitot.

**39080 Muiden osakkeiden ja osuuksien myyntivoitot**

Tämä tili sisältää muiden kuin kiinteistöosakkeiden myynnistä saadut myyntivoitot. Lisäksi tämä tili sisältää osuuksien myynnistä saadut myyntivoitot.

**39090 Muun omaisuuden myyntivoitot**

Tämä tili sisältää sellaiset kansallis- ja käyttöomaisuuden myynnistä saadut myyntivoitot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille. Tällaisia ovat mm. rakennelmien myyntivoitot, kalusteiden myyntivoitot sekä muiden aineellisten hyödykkeiden myyntivoitot.

**391 Omaisuuden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä laji sisältää kansallis- ja käyttöomaisuuden myynnistä valtion virastoilta ja laitoksilta saadut myyntivoitot. Tähän lajiin kuuluville tileille kirjataan hyvityksenä omaisuuden myyntitulot ja veloituksena vastaavan omaisuuden pois-tamaton menojäännös silloin, kun menojäännös on myyntituloa pienempi.



**\*39100 Aineettoman omaisuuden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää aineettoman omaisuuden myynnistä valtion virastoilta ja laitoksilta saadut myyntivoitot.

**\*39110 Maa- ja vesialueiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää maa- ja vesialueiden sekä rakennusmaa- ja vesialueiden myynnistä valtion virastoilta ja laitoksilta saadut myyntivoitot.

**\*39120 Asuinrakennusten myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää asuinrakennusten myynnistä valtion virastoilta ja laitoksilta saadut myyntivoitot. Jos asuinrakennus myydään tontteineen, käsitellään tontin arvo kohdassa \*39110 Maa- ja vesialueiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta. Huoneisto-osakkeiden myynnistä saadut tuotot kirjataan kohtaan \*39180 Muiden osakkeiden ja osuuksien myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta.

**\*39130 Muiden rakennusten myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää muiden talorakennusten myynnistä valtion virastoilta ja laitoksilta saadut myyntivoitot. Muita talorakennuksia ovat esimerkiksi tehdas-, laitos- ja toimistorakennukset sekä autotallit. Jos rakennus myydään tontteineen, käsitellään tontin arvo kohdassa \*39110 Maa- ja vesialueiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta.

**\*39140 Rakenteiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää rakenteiden myynnistä valtion virastoilta ja laitoksilta saadut myyntivoitot.

**\*39150 Kuljetusvälineiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää kuljetusvälineiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta. Kuljetusvälineitä ovat esimerkiksi autot, lentokoneet, lavat ja peräkäräyt.

**\*39160 Muiden koneiden ja laitteiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää koneiden ja laitteiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta. Näitä ovat esimerkiksi toimistokoneiden ja -laitteiden sekä työkoneiden myynnistä saadut tuotot.

**\*39170 Kiinteistöosakkeiden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää kiinteistöosakkeiden myynnistä valtion virastoilta ja laitoksilta saadut myyntivoitot.

**\*39180 Muiden osakkeiden ja osuuksien myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää muiden kuin kiinteistöosakkeiden myynnistä valtion viras-

toilta ja laitoksilta saadut myyntivoitot. Lisäksi tämä tili sisältää osuuksien myynnistä valtion virastoilta ja laitoksilta saadut myyntivoitot.

#### **\*39190 Muun omaisuuden myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää sellaiset kansallis- ja käyttöomaisuuden myynnistä valtion virastoilta ja laitoksilta saadut myyntivoitot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille. Tällaisia ovat mm. rakennelmien, kalusteiden sekä muiden aineellisten hyödykkeiden myynnistä valtion virastoilta ja laitoksilta saadut myyntivoitot.

### **396 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset**

Tämä tililaji sisältää viranomaistoimintaan liittyvät yhteistoiminnasta ja yhteisistä hankkeista aiheutuneiden kustannusten korvaukset. Yhteistoiminnalla tarkoitetaan myös valtion sisäisten palvelukeskusten toimintaa. Yhteistoiminnan kustannusten korvauksiin liittyy yleensä vastike, työpanos, tavara, palvelu tai muu tuotannontekijä, jonka loppukäyttäjänä on korvauksen maksaja. Yhteisrahoitteisesta toiminnasta saadut tuotot kirjataan tililajiin 397.

Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset on jaettu sektoreittain. Sektorimäärittelyt on esitetty tarkemmin tililuokan 8. Siirtotalouden tuotot ja kulut yhteydessä.

#### **39600 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset elinkeinoelämältä**

Tämä tili sisältää yrityksiltä ja muulta elinkeinoelämältä saadut yhteistoiminnan ja yhteisten hankkeiden kustannusten korvaukset.

#### **39610 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset EU:lta**

Tämä tili sisältää Euroopan unionilta saadut yhteistoiminnan ja yhteisten hankkeiden kustannusten korvaukset.

#### **\*39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää toisilta virastoilta ja laitoksilta saadut yhteistoiminnan ja yhteisten hankkeiden kustannusten korvaukset. Tällä tarkoitetaan esimerkiksi viranomaistoimintaa, johon on toiselta virastolta saatu kustannusten korvaus.

Tämän tilin avulla kirjataan määrärahan käyttö silloin, kun se laskutetaan käyttöoikeuden myöntäneeltä virastolta, jolloin vastatili on aina tili \*49070 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoille ja laitoksille.

#### **\*39680 Palvelutoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää toisilta virastoilta ja laitoksilta saadut palvelujen, kuten palvelukeskusten talous- ja henkilöstöhallinto-, IT- ja muiden palvelujen, kustannusten korvaukset. Korvaukset maksava virasto tai laitos kirjaa kustannukset menolajin mukaisille tileille tililuokkaan 4. Toiminnan kulut.

### **39690 Muut yhteistoiminnan kustannusten korvaukset**

Tämä tili sisältää ne muut yhteistoiminnan ja yhteishankkeiden kustannusten korvaukset, joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille.

## **397 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot**

Tämä tililaji sisältää yhteisrahoitteista toiminnasta saadut tuotot. Yhteisrahoitteista toimintaa on sellainen toiminta, johon saadaan rahoitusta joko valtion ulkopuolelta tai toiselta virastolta tai laitokselta ilman velvoitetta luovuttaa rahoittajalle välitöntä vastiketta.

Yhteisrahoitteisen toiminnan tuottojen tilit on jaettu sektoreittain. Sektorimäärittelyt on esitetty tarkemmin tililuokan 8. Siirtotalouden tuotot ja kulut yhteydessä.

### **39700 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot elinkeinoelämältä**

Tämä tili sisältää yrityksiltä ja muulta elinkeinoelämältä saadut yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot.

### **39710 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot EU:lta**

Tämä tili sisältää Euroopan unionilta saadut yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot. EU:lta saadulla rahoituksella tarkoitetaan Euroopan yhteisön rahastolta (rakennerahastohankkeet) tai suoraan muulta Euroopan yhteisön organisaatiolta saatavaa rahoitusta.

### **\*39780 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää toisilta virastoilta ja laitoksilta saadut yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot. Tämän tilin vastatili on aina \*49080 Yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuudet valtion virastoille ja laitoksille. Talousarviotalouden sisäisiä yhteisrahoitteisen toiminnan rahoittajia ovat esimerkiksi Suomen Akatemiat ja Tekes.

### **39790 Muut yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot**

Tämä tili sisältää ne muut yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille.

## **398 Muut tuotot**

### **39800 EU:n kantopalkkiot**

Tämä tili sisältää EU:n puolesta kerättävien, EU:lle tilitettävien tullien ja maksujen kantopalkkiot (ns. traditionaaliset varat). EU:n kantopalkkiot kirjataan tälle tilille tililtä 26000 Tullivelat A-tili.

### **39810 Eläkemaksutuotot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää eläkemaksutuotot. Näitä ovat esimerkiksi virastojen eläkerahastolle suorittamat maksuosuudet. Tili on vain Valtion eläkerahaston käy-

tössä.

### **39820 Muut eläkemaksutuotot**

Tämä tili sisältää VaEL -työntekijöiden eläkemaksut sekä muiden kuin valtion virastojen ja laitosten eläkemaksut. Tili on vain Valtion eläkerahaston käytössä.

### **39830 Työttömyysvakuutusmaksutuotot**

Tämä tili sisältää eläkerahastolle maksetun työntekijöiden osuuden työttömyysvakuutusmaksuista. Tili on vain Valtion eläkerahaston käytössä.

### **39840 Muun toiminnan saamisten tileistäpoistot**

Tämä tili sisältää ryhmästä 39. Muut toiminnan tuotot, syntyneiden saatavien tileistäpoistot.

### **\*39880 Muut tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää toisilta virastoilta ja laitoksilta saadut muut tuotot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille.

### **39890 Muut tuotot**

Tämä tili sisältää ne tuotot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille.

## **399 Talousarvion ulkopuoliset tuotot**

### **39900 Talousarvion ulkopuoliset tuotot**

Tämä tili sisältää tuotto- ja kululaskelmaan kirjattavat talousarvion ulkopuoliset tuotot. Tilin käytön vastatilinä on aina tili 26210 Tuotto- ja kululaskelmaan kirjattava talousarvion ulkopuolinen rahoitus. Tiliin ei koskaan liity talousarviokirjanpidon kirjausta.

## **4. TOIMINNAN KULUT**

Tämä tililuokka sisältää ne kulut, jotka ovat aiheutuneet viraston tai laitoksen omasta suoritustuotannosta. Toiminnan kuluista saadaan yleensä vastikkeeksi välitön vastasuoritus (työpanos, tavara, palvelu tai muu tuotannontekijä), jonka loppukäyttäjänä (hyödynsaajana) on virasto tai laitos itse.

Niiden aineiden, tarvikkeiden, tavaroiden ja palvelujen, jotka annetaan tulonsiirtoina (esim. palveluna annettava valtionapu), hankinnasta aiheutuvat ostomenot kirjataan aina arvonnisäveroineen tiliryhmän 82-83. Siirtotalouden kulut ao. tileille. Siirtotalouden kuluiksi kirjataan siten esimerkiksi työvoimapolitiittisen aikuiskoulutuksen ostopalvelumenot ja niihin liittyvät koulutusmateriaali- ja matkustusmenot sekä kehitysyhteistyöhankkeeseen liittyvien ulkomaisten vieraiden matka- ja muut kulutusmenot.

Toiminnan kulut -tililuokka on ryhmitelty kulujen luonteen mukaan tiliryhmiin, jotka on jaoteltu edelleen tililajeihin ja nämä edelleen kirjaustileihin.

## **40. Aineet, tarvikkeet ja tavarat**

### **400 Ostot tilikauden aikana**

Aineet ja tarvikkeet eritellään arvoltaan vähäisiin koneisiin, kalustoon ja kuljetusvälineisiin sekä muihin aineisiin ja tarvikkeisiin. Arvoltaan vähäisiin koneisiin, kalustoon ja kuljetusvälineisiin kuuluvat ne koneiden, kaluston ja kuljetusvälineiden hankinnat, joita ei käsitellä investointeina. Maanpuolustuskaluston ostot kirjataan muihin kuluihin kohtaan 456 Maanpuolustuskalusto.

#### **40000 Arvoltaan vähäiset koneet, kalusteet ja kuljetusvälineet**

Tämä tili sisältää arvoltaan vähäisten ja lyhytikäisten koneiden, kalusteiden ja kuljetusvälineiden ostot. Lyhytikäisyyden rajana pidetään yhden vuoden käyttöikä.

Ne koneet, kalusteet ja kuljetusvälineet, joiden käyttöikä on yli vuosi ja jotka ovat hankintahinnaltaan merkittäviä, kuuluvat ryhmään 11-13 Käyttöomaisuus ja muut pitkäaikaiset sijoitukset.

#### **40010 Toimistotarvikkeet**

Tämä tili sisältää erilaisten toimistotarvikkeiden ostot. Näitä ovat esimerkiksi kirjoitustarvikkeet, monistusaineet- ja tarvikkeet, lomakkeet, kirjekuoret, arkistokansiot, askarteluvälineet ja -aineet yms. sekä atk-tarvikkeet.

Kirjojen, lehtien ja muiden painotuotteiden hankinnat kuuluvat kohtaan 40020 Kirjat, lehdet ja muut painotuotteet.

#### **40020 Kirjat, lehdet ja muut painotuotteet**

Tämä tili sisältää kirjojen, lehtien ja muiden painotuotteiden ostot. Painotuotteiden ostot kuuluvat tähän myös silloin, kun ne ovat levykkeellä tai muussa konekielisessä muodossa. Tilille kirjataan myös esipainettuina ostetut lomakkeet.

#### **40030 Elintarvikkeet, juomat ja tupakka**

Tämä tili sisältää elintarvikkeiden (ruoka-aineet ja ruoanlaitossa tarvittavat muut aineet ja pienehköt tarvikkeet), juomien ja tupakan ostot.

Ravintolalaskut ja muut ravitsemuspalveluiden laskut kirjataan lajiin 439 Muut palvelut.

#### **40040 Vaatteisto**

Tämä tili sisältää kaikkien vaatteiden, myös suoja- ja kertakäyttövaatteiden, kenkien, liinavaatteiden sisustustekstiilien ja muiden tekstiilivalmisteiden ostot.

Taidetekstiilien ostot kirjataan lajiin 128 Muut aineelliset hyödykkeet. Arvokkaiden sisustustekstiilien ostot kirjataan lajiin 127 Kalusteet.

**40050 Puhdistusaineet ja -tarvikkeet**

Tämä tili sisältää puhdistus-, pesu- ja kiillotusaineet, siivous- ja puhdistusvälineet ja saniteettitarvikkeet.

Lääkkeiden, hoitoaineiden ja -tarvikkeiden ostot kuuluvat kohtaan 40090 Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat.

**40060 Poltto- ja voiteluaineet**

Tämä tili sisältää ajoneuvojen, koneiden ja laitteiden jne. poltto- ja voiteluaineiden ostot.

Lämmitykseen kuuluvat poltto- ja voiteluaineet kirjataan kuitenkin tilille 40070 Lämmitys, sähkö ja vesi.

**40070 Lämmitys, sähkö ja vesi**

Tämä tili sisältää lämmön ja lämpimän veden hankinnan, lämmitysaineet apuaineineen ja lämmitystarvikkeet, sähkön ja sähkön käyttöön liittyvät tarvikkeet kuten lamput ja sulakkeet sekä käyttövesimaksun.

Jätevesimaksut kirjataan lajiin 434 Puhtaanapito- ja pesupalvelut.

**40080 Rakennusmateriaali**

Tämä tili sisältää rakennusaineiden ja -tarvikkeiden kuten soran, sementin, puuaineksen, tiilien, naulojen, tapettien, maalien, lakkojen, LVI-tarvikkeiden ym. rakennusmateriaalien ostot.

**40090 Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat**

Tämä tili sisältää niiden aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille ja jotka eivät ole investointeja.

**408 Kauppatavaroiden ja vaihtomaiden ostot**

Tämä laji sisältää sellaisenaan myytävien kauppatavaroiden ja vaihtomaiksi tarkoitettujen maa-alueiden ostot.

**40800 Vaihto-omaisuudeksi aktivoitavat maanostot**

Tälle tilille kirjataan myytäväksi tai vaihtomaaksi tarkoitettujen maan hankinnat.

**40810 Kenttäkauppatoimintaa varten hankittavien kauppatavaroiden ostot**

Tämä tili sisältää kenttäkauppatoiminnassa myytäväksi tarkoitettujen tavaroiden hankinnat. Tili on vain Puolustusvoimien käytössä.

**40820 Rangaistuslaitosmyymälää varten hankittavien kauppatavaroiden ostot**

Tämä tili sisältää rangaistuslaitoksessa pidettävän myymälän myytäväksi tarkoitettujen tavaroiden hankinnat. Tili on vain Rikosseuraamusviraston käy-

tössä.

## **409 Varastojen lisäys (-) tai vähennys (+)**

### **40900 Aine-, tarvike- ja tavaravarastojen lisäys (-) tai vähennys (+)**

Tämä tili sisältää tilin 15090 Muut aineet ja tarvikkeet sekä tilin 15210 Valmiit tavarat, 15280 Maa-alueet ja 15290 Muu valmis vaihto-omaisuus arvon muutoksen verrattuna edellisen kauden lopun tilanteeseen. Tilin käytön yhteydessä ei koskaan tehdä kirjausta talousarviokirjanpidon tililuokkaan.

## **41. Henkilöstökulut**

Tämä ryhmä sisältää henkilöstömenot vähennettynä työnantajan sairaus- ja tapaturmavakuutuksista saamalla palautuksilla.

## **410 Palkat ja palkkiot**

Tämä laji sisältää ennakonpidätyksen alaiset palkat ja palkkiot (Ennakkoperintälaki 13 §), mukaan lukien palkkiot, joista ei Sairausvakuutuslain 11 luvun 2 §:n mukaan peritä sosiaaliturvamaksua. Ennakkoperintälain 25 §:n mukaiset työkorvaukset ennakkoperintärekisteriin kuulumattomille käsitellään ryhmässä 43 Palvelujen ostot.

### **41000 Virkasuhdepalkat**

Tämä tili sisältää vakinaisten ja määräaikaisten viranhaltijoiden perus- ja sopimuspalkat, ikälisät, henkilökohtaiset lisät, syrjäseutu- ja kalliinpaikanlisät sekä lomarahat ja -korvaukset. Tili sisältää myös virkasuhteisen henkilöstön ylityö- ja työaikakorvaukset.

### **41010 Työsuhdepalkat**

Tämä tili sisältää vakinaisen ja määräaikaisten työsopimussuhteisen henkilökunnan peruspalkat ja henkilökohtaiset lisät sekä lomarahat ja korvaukset. Tili sisältää myös työsopimussuhteisen henkilökunnan ylityö- ja työaikakorvaukset.

### **41020 Sairausvakuutus- yms. lakien mukaiset palautukset**

Tämä tili sisältää sairausvakuutuslain, tapaturmavakuutuslain sekä muiden vastaavien lakien mukaiset, kirjanpitoyksikölle suoritettut työntekijöiden palkkamenojen korvaukset.

### **41030 Muut palkat ja palkkiot**

Tämä tili sisältää muut palkat ja palkkiot kuin virka- ja työsuhdepalkat. Näitä ovat esimerkiksi ennakonpidätyksen alaiset asiantuntijapalkkiot, kokouspalkkiot ja tulospalkkiot riippumatta siitä onko maksun saaja valtioon palvelussuhteessa oleva henkilö vai muu.

Tämä tili sisältää myös asevelvollisuuttaan suorittavien päivärahat ja reservi-

läisten palkat.

#### **41080 Lomapalkkavelan muutos**

Tämä tili sisältää vuodenvaihteessa maksamatta olevista lomapalkoista aiheutuvan velan vuosittaisen muutoksen. Tässä kohdassa huomioidaan vain palkat, henkilöstösivukulujen osuus lomapalkkavelasta käsitellään kohdassa 41180.

### **411 Henkilöstösivukulut**

#### **41100 Työnantajan sosiaaliturvamaksut**

Tämä tili sisältää työnantajan pakolliset sosiaaliturvamaksut. Näitä ovat kansaneläke- ja sairausvakuutusmaksut.

#### **41120 Eläkemaksut**

Tämä tili sisältää pakolliset eläkemaksut. Tälle tilille kirjataan myös lopullisen eläkemaksuprosentin mukaiset ennakkomaksun ja lopullisen maksun erosta johtuvat lisätilitykset ja palautukset.

#### **41130 Sairausvakuutus- yms. lakien mukaiset sosiaaliturvamaksujen palautukset**

Tämä tili sisältää sairausvakuutuslain, tapaturmavakuutuslain sekä muiden vastaavien lakien mukaisten korvausten perusteella sosiaaliturvamaksuista vähennetyt osuudet.

#### **41140 Tapaturma- ja työsuojelumaksut**

Tämä tili sisältää Valtiokonttorille maksetut tapaturma- ja ryhmähenkivakuutusta vastaavan taloudellisen tuen maksut sekä työsuojelumaksut.

#### **41180 Lomapalkkojen henkilöstösivukuluvelan muutos**

Tämä tili sisältää vuodenvaihteessa maksamatta olevista lomapalkoista aiheutuvan eläkemaksu-, sosiaaliturvamaksu- ym. velan vuosittaisen muutoksen.

#### **41190 Muut työnantajan sosiaalivakuutusmaksut**

Tämä tili sisältää työnantajan työttömyysvakuutusmaksut sekä vapaaehtoiset sosiaaliturva- ja sosiaalivakuutusmaksut. Liikennevahinkomaksut kuuluvat kohtaan 45300 Liikennevahinkomaksut.

### **42. Vuokrat**

#### **420 Vuokrat**

##### **42000 Maanvuokrat**

Tämä tili sisältää maanvuokrat ja tonttimaksut.



#### **42010 Asuntojen vuokrat**

Tämä tili sisältää asuntojen vuokrat.

#### **42020 Muiden rakennusten vuokrat**

Tämä tili sisältää muiden huoneistojen ja rakennusten vuokrat. Näitä ovat esimerkiksi toimistoista, laitoksista, tehtaista, autotalleista ja muista toimitiloista maksetut vuokrat. Vuokra-ajan pituudella ei ole merkitystä valittavaan tiliin. Siten esimerkiksi kokoustilan lyhytaikainenkin vuokraaminen sisältyy tähän tiliin.

#### **42030 Kuljetusvälineiden vuokrat**

Tämä tili sisältää kuljetusvälineistä maksetut vuokrat ja leasing-maksut. Itsenäisiltä kuljetusvälineurakoitsijoilta ostetut korjaus- ja kunnossapitopalvelut kuuluvat lajiin 430 Korjaus- ja kunnossapitopalvelut.

#### **42040 Tietokoneiden vuokrat**

Tämä tili sisältää atk-koneiden ja -laitteiden vuokrat.

Tietoteknisen kapasiteetin ostoon ja atk-palvelimen käyttöön liittyvien palvelujen hankintamenot kirjataan tilille 43230 Atk-käyttöpalvelut.

#### **42050 Muiden koneiden ja laitteiden vuokrat**

Tämä tili sisältää ne koneiden ja laitteiden vuokrat, joita ei voida eritellä muille tämän lajin jaotteluille.

#### **42090 Muut vuokrat**

Tämä tili sisältää ne maksetut vuokrat, joita ei voida eritellä muihin tämän tililajin tileihin.

### **43. Palvelujen ostot**

Palveluiden ostoihin kuuluvat ulkopuolisilta ostetut palvelut mukaan lukien ennakkoperintälain 25 §:n mukaiset ennakkoperintärekisteriin kuulumattomille maksettavat työkorvaukset sekä palveluiden tuottajan laskuttamat tarvike- ja matkamenot

Työkorvaukset kirjataan tilille 43990 Muut ulkopuoliset palvelut ja niihin liittyvät eläkemaksut kirjataan tilille 41120 Eläkemaksut. Henkilöstön matkustuspalveluiden menot sekä muut erikseen laskutetut matkamenot kirjataan lajiin 450 Matkakulut.

### **430 Korjaus- ja kunnossapitopalvelut**

Tämä laji sisältää ulkopuolisilta ostetut korjaus- ja kunnossapitopalvelut. Näitä ovat 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 koh-

dassa 40 Aineet, tarvikkeet ja tavarat. Puhtaanapito- ja siivouspalvelut kirjataan lajiin 434 Puhtaanapito- ja pesulapalvelut.

#### **43000 Asuinrakennusten korjaus- ja kunnossapitopalvelut**

Tämä tili sisältää asuinrakennusten korjaus- ja kunnossapitopalveluiden ostot.

#### **43010 Muiden rakennusten korjaus- ja kunnossapitopalvelut**

Tämä tili sisältää toimisto-, tehdas- ja laitusrakennusten ja muiden rakennusten korjaus- ja kunnossapitopalveluiden ostot.

#### **43020 Maa- ja vesirakenteiden korjaus- ja kunnossapitopalvelut**

Tämä tili sisältää maa- ja vesirakenteiden korjaus- ja kunnossapitopalveluiden ostot. Näitä ovat esimerkiksi teiden, katujen, siltojen ja satamien korjaus- ja kunnossapitopalvelut.

#### **43030 Kuljetusvälineiden korjaus- ja kunnossapitopalvelut**

Tämä tili sisältää kuljetusvälineiden korjaus- ja kunnossapitopalveluiden ostot.

#### **43040 Tietokoneiden korjaus- ja kunnossapitopalvelut**

Tämä tili sisältää atk-koneiden ja -laitteiden korjaus- ja kunnossapitopalveluiden ostot.

#### **43050 Muiden koneiden ja laitteiden korjaus- ja kunnossapitopalvelut**

Tämä tili sisältää ne koneiden ja laitteiden korjaus- ja kunnossapitopalveluiden ostot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin jaotteluille.

#### **43090 Muut korjaus- ja kunnossapitopalvelut**

Tämä tili sisältää ne korjaus- ja kunnossapitopalvelut, joita ei voida eritellä muille tämän tililajin tileille ja jotka eivät ole rakentamispalveluita.

### **431 Rakentamispalvelut**

Tämä laji sisältää ulkopuolisilta ostetut rakentamispalvelut. Tilille kirjataan myös palveluiden tuottajan laskuttamat matka- ja materiaalimenot sekä kone- ja kuljetusurakoitsijoilta ostetut rakentamispalvelut.

#### **43100 Asuinrakennusten rakentamispalvelut**

Tämä tili sisältää asuinrakennusten rakentamispalvelut.

#### **43110 Muiden rakennusten rakentamispalvelut**

Tämä tili sisältää toimisto-, tehdas- ja laitusrakennusten ja muiden rakennusten rakentamispalveluiden ostot.

#### **43120 Maa- ja vesirakenteiden rakentamispalvelut**

Tämä tili sisältää maa- ja vesirakenteiden rakentamispalveluiden ostot.

#### **43190 Muut rakentamispalvelut**

Tämä tili sisältää ne rakentamispalveluiden ostot, joita ei voida eritellä muille tämän tililajin tileille.

### **432 Toimistopalvelut**

Tämä laji sisältää painatus-, ilmoitus-, tietoliikenne- ja pankkipalveluiden sekä muiden toimistopalveluiden ostot. Tilille kirjataan myös palveluiden tuottajan laskuttamat materiaali- ja matkamenot.

#### **43200 Painatuspalvelut**

Tämä tili sisältää painatuspalveluiden ostot. Näitä ovat myös monistus- ja kirjojen sidontapalvelut.

#### **43210 Ilmoitus-, mainos- ja markkinointipalvelut**

Tämä tili sisältää ilmoitus-, mainos- ja markkinointipalveluiden ostot.

#### **43220 Tietoliikennepalvelut**

Tämä tili sisältää tietoliikennepalveluiden ostot. Näitä ovat esimerkiksi posti-, tele- ja puhelinpalvelut sekä sähköpostin ja tiedonsiirtopalveluiden kulut.

#### **43230 Atk:n käyttöpalvelut**

Tämä tili sisältää tietoteknisen kapasiteetin oston ja sen käyttöön liittyvien palvelujen hankintamenot.

Tilille kirjataan myös ohjelmistojen päivitys- ja huoltomaksut sekä tietokantojen käyttö- ja käyttöoikeusmaksut. Atk:hon liittyvät suunnittelu- ja asiantuntijapalvelut kirjataan tilille 43920 Asiantuntija- ja tutkimuspalvelut.

#### **43240 Pankkipalvelut**

Tämä tili sisältää pankkitilien hallintaan, maksujen välittämiseen, valuutan vaihtoon ja muihin vastaaviin palveluihin liittyvät provisiot ja palvelumaksut. Valtion velan ja lainojen hoitoon liittyvät menot kirjataan lajiin 519 Muut rahoituskulut.

#### **\*43250 Atk-palvelujen ostot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää toisille virastoille ja laitoksille maksetut atk-palvelujen kustannusten korvaukset.

#### **43270 Sovellusvuokrauspalvelut**

Tämä tili sisältää ostetut sovellusvuokrauspalvelut. Sovellusvuokrauspalvelulla (ASP = application service provision) tarkoitetaan palvelutoimintaa, jossa palveluntuottaja tarjoaa palvelimessaan toimivia sovelluksia käytettäväksi

verkkoyhteyden välityksellä.

#### **\*43280 Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelujen ostot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää toisille valtion virastoille ja laitoksille maksetut talous- ja henkilöstöhallinnon palvelujen kustannusten korvaukset.

#### **43290 Muut toimistopalvelut**

Tämä tili sisältää ne ulkopuolisilta ostetut toimistopalvelut, joita ei voida eritellä muihin tämän tililajin tileihin. Tilille kirjataan myös ulkopuolisilta ostetut talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut.

### **433 Henkilöstöpalvelut**

Tämä laji sisältää ulkopuolisilta ostetut, valtion palveluksessa olevan henkilöstön koulutus-, terveys- ja virkistyspalvelut sekä muut valtion palveluksessa olevan henkilöstön henkilöstöpalvelut.

#### **43300 Koulutuspalvelut**

Tämä tili sisältää valtion henkilöstön koulutuspalveluiden ostot. Näitä ovat esimerkiksi kurssi- ja konferenssimaksut sekä osallistumis- ja ilmoittautumismaksut. Muiden kuin valtion palveluksessa olevan henkilöstön koulutuspalvelut kirjataan tilille 43930 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 tilille 45020 Matkustuspalvelut.

Jos koulutustilojen vuokraa ei laskuteta erikseen, kirjataan myös vuokran osuus tälle tilille. Mikäli koulutustilojen vuokra laskutetaan erikseen, se kirjataan tilille 42020 Muiden rakennusten vuokrat.

#### **43310 Työterveyspalvelut**

Tämä tili sisältää ostettujen työterveyspalveluiden menot. Näitä ovat esimerkiksi lääkärinpalkkiot sekä tutkimus- ja hoitopalveluiden menot. Muut kuin valtion henkilöstön terveyspalveluiden menot kirjataan tilille 43940 Muut terveyspalvelut.

#### **43320 Työterveyshuollon kustannusten palautukset**

Tämä tili sisältää työterveyshuollon kustannusten palautukset.

#### **43330 Virkistyspalvelut**

Tämä tili sisältää henkilöstölle ostetut virkistyspalvelut.

#### **43390 Muut henkilöstöpalvelut**

Tilille kirjataan ne henkilöstöpalveluiden menot, joita ei voida eritellä muihin tämän tililajin tileihin ja jotka eivät ole henkilöstön matkustuspalveluita.

## **434 Puhtaanapito- ja pesulapalvelut**

Tämä laji sisältää siivouspalveluiden, ympäristön hoito- ja ylläpitopalveluiden sekä pesulapalveluiden ostot.

### **43400 Siivouspalvelut**

Tämä tili sisältää rakennusten siivouspalveluiden ostot. Näitä ovat esimerkiksi sisätilojen siivous- ja ikkunanpesupalvelut. Erikseen hankitut siivoustarvikkeet kirjataan kohtaan 40050 Puhdistusaineet ja -tarvikkeet.

### **43410 Pesulapalvelut**

Tämä tili sisältää pesulapalveluiden ostot.

### **43420 Ympäristönhoito- ja ylläpitopalvelut**

Tämä tili sisältää ympäristön puhtaanapitopalveluiden ostot. Näitä ovat esimerkiksi jätehuolto- ja jätevesimaksut sekä katujen, pihojen ja teiden siivouspalvelut.

## **439 Muut palvelut**

### **43900 Ravitsemispalvelut**

Tämä tili sisältää ravitsemispalvelujen ostot.

### **43910 Vartiointi- ja turvallisuuspalvelut**

Tämä tili sisältää vartiointi- ja turvallisuuspalveluiden ostot. Näitä ovat esimerkiksi kiinteistöjen vartiointipalvelut sekä teknisillä laitteilla hoidettavat valvontapalvelut.

### **43920 Asiantuntija- ja tutkimuspalvelut**

Tämä tili sisältää asiantuntija- ja tutkimuspalveluiden ostot. Näitä ovat esimerkiksi konsulttipalvelut ja ulkopuolisilta ostetut tutkimus- ja suunnittelupalvelut.

Tilille kirjataan myös teetettyjen ohjelmistojen lisäräätälöinnit silloin, kun niiden hankinta-menoja ei aktivoida. Mikäli hankintameno aktivoidaan, kirjataan se tilille 11400 Itse valmistetut ja teetetyt atk-ohjelmat.

### **43930 Muut koulutuspalvelut**

Tämä tili sisältää ne koulutuspalvelut, jotka eivät ole valtion palveluksessa olevan henkilöstön koulutuspalveluita. Valtion palveluksessa olevan henkilöstön koulutuspalvelut kirjataan tilille 43300 Koulutuspalvelut.

### **43940 Muut terveysterveyspalvelut**

Tämä tili sisältää ne terveydenhoitopalvelut, jotka eivät ole valtion palveluksessa olevan henkilöstön terveysterveyspalveluita. Valtion palveluksessa olevan henkilöstön terveydenhoitopalvelut kirjataan tilille 43310 Työterveyspalvelut.

**43950 Palveluiden ostot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen maksuliike-, kirjanpito- ja muiden vastaavien tehtävien hoidosta kirjanpitoyksikölle maksettavat lakisääteiset kustannusten korvaukset. Näitä ovat esimerkiksi valtion televisio- ja radorahastosta annetun lain (745/1998) 5 §:n tarkoittamat rahastoon kerättävien maksujen perimisestä ja televisio- ja radiotoiminnasta annettujen säännösten noudattamisen valvonnasta aiheutuvien kustannusten kattamiset ja palosuojelurahastolain (306/2003) 10 §:n mukaiset palosuojelurahaston varoista maksettavat kustannusten korvaukset siltä osin kuin sisäasianministeriö perii ministeriölle aiheutuneet kustannukset palosuojelurahastolta.

Tilille kirjataan myös maksullisena toimintana kirjanpitoyksiköltä ostettujen palveluiden menot. Tämä edellyttää, että kyseinen suorite on suoritettu myyvän kirjanpitoyksikön maksuasetuksessa määritelty kirjanpitoyksikön maksulliseksi suoritteeksi tai että suoritteesta on säädetty perittäväksi maksu muualla lainsäädännössä.

Tili on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.

**43990 Muut ulkopuoliset palvelut**

Tämä tili sisältää ne ulkopuolisilta ostetut palvelut, joita ei voida eritellä muille ostettujen palveluiden tileille. Näitä ovat esimerkiksi ne kuljetuspalvelut, jotka eivät kuulu korjaus- ja kunnossapitopalveluihin tai rakentamispalveluihin.

Tili sisältää myös saatavien perintäpalvelujen ostot. Tili sisältää myös ennakkoperintälain 25 §:n mukaiset ennakkoperintärekisteriin kuulumattomille maksettavat työkorvaukset.

**45. Muut kulut**

Tähän ryhmään kuuluvat sellaiset hankinnat, jotka eivät ole käyttö- tai vaihtomaisuushankintoja. Lisäksi tähän ryhmään kuuluvat henkilöstölle maksettavat kustannusten korvaukset.

**450 Matkakulut**

Tämä laji sisältää mm. henkilöstön matkamenot ja muut erikseen laskutetut matkamenot. Tähän lajiin kirjataan myös ulkopuolisille maksettavat matkamenot. Ulkopuolisilta ostettujen palveluiden yhteydessä laskutetut matkamenot käsitellään asianomaisten palveluiden kohdalla ryhmässä 43 Palvelujen ostot.

**45000 Päivärahat**

Tämä tili sisältää matkustamiseen liittyvät päivärahat ja ateriakorvaukset.

**45010 Kilometrikorvaukset**

Tämä tili sisältää kilometrikorvaukset.

#### **45020 Matkustuspalvelut**

Tämä tili sisältää matkustuspalveluiden menot. Näitä ovat esimerkiksi matkaliput ja majoitusmenot sekä matkavakuutukset.

### **451 Muut henkilöstölle maksettavat kustannusten korvaukset**

#### **45100 Muut kustannusten korvaukset**

Tämä tili sisältää henkilöstölle maksettavat kustannusten korvaukset. Näitä ovat esimerkiksi työpuku- ja työkalukorvaukset, siviilipalveluksessa olevien ateria- ja vuokratkorvaukset sekä paikalliskorotukset ulkomaanyksiköissä.

### **452 Käyttöoikeusmaksut**

#### **45200 Patentti- ja lisenssimaksut**

Tämä tili sisältää patentti- ja lisenssimaksut. Ohjelmistoihin liittyvät aktivoitavat lisenssimaksut kirjataan tilille 11200 Ostetut atk-ohjelmistot.

#### **45210 Ohjelmistojen käyttöoikeusmaksut**

Tämä tili sisältää atk-ohjelmien käyttöoikeusmaksut silloin, kun hankintameno on alle aktivointirajan tai käyttöaika enintään yksi vuosi. Ohjelmistoihin liittyvät aktivoitavat käyttöoikeusmaksut kirjataan tilille 11200 Ostetut atk-ohjelmistot.

#### **45290 Muut käyttöoikeusmaksut**

Tämä tili sisältää ne käyttöoikeusmaksut, joita ei voida eritellä muille tämän lajin jaotteluille. Pitkävaikutteiset aktivoitavat liittymismaksut kirjataan tilille 11230 Liittymismaksut.

### **453 Vahinkovakuutusmaksut**

#### **45300 Liikennevahinkomaksut**

Tämä tili sisältää esimerkiksi Valtiokonttorille maksetut liikennevahinkomaksut. Matkavakuutukset kirjataan tilille 45020 Matkustuspalvelut. Valtiokonttorin maksamat vahingonkorvaukset kuuluvat kohtaan 83000 Muut käyttötalouden kulut. Muut valtion maksamat vahingonkorvaukset kirjataan lajiin 610 Maksetut korvaukset. Tapaturmamaksut, ryhmähenkivakuutusta vastaavan taloudellisen tuen maksut ja työttömyysvakuutusmaksut kuuluvat kohtaan 411 Henkilöstösivukulut.

#### **45390 Muut vahinkovakuutusmaksut**

Tämä tili sisältää sellaiset vahinkovakuutusmaksut, joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille. Matkavakuutukset kirjataan tilille 45020 Matkustuspalvelut.

## 454 Jäsenmaksut

### 45400 Jäsenmaksut kotimaahan

Tämä tili sisältää kotimaisille yhteisöille maksetut jäsenmaksut.

### 45410 Jäsenmaksut ulkomaille

Tämä tili sisältää muiden kansainvälisten järjestöjen kuin EU:n jäsenmaksut. Kansainvälisten järjestöjen rahoitus- ja maksuosuudet kuuluvat tilille 82800 Muut käyttötalouden kulut ulkomaille.

## 455 Omaisuuden myyntitappiot

Tämä laji sisältää kansallis- ja käyttöomaisuuden myynnistä saadut myyntitappiot. Tähän lajiin kuuluville tileille kirjataan hyvityksenä omaisuuden myyntitulot ja veloituksena vastaavan omaisuuden poistamaton menojäännös silloin, kun menojäännös on myyntituloa suurempi.

### 45500 Aineettoman omaisuuden myyntitappiot

Tämä tili sisältää muun aineettoman omaisuuden myynnistä aiheutuneet myyntitappiot.

### 45510 Maa- ja vesialueiden myyntitappiot

Tämä tili sisältää maa- ja vesialueiden sekä rakennusmaa- ja vesialueiden myynnistä aiheutuneet myyntitappiot.

### 45520 Asuinrakennusten myyntitappiot

Tämä tili sisältää asuinrakennusten myynnistä aiheutuneet myyntitappiot. Jos asuinrakennus myydään tontteineen, käsitellään tontin arvo kohdassa 4551 Maa- ja vesialueiden myyntitappiot. Huoneisto-osakkeiden myyntitappiot kirjataan kohtaan 45580 Muiden osakkeiden ja osuuksien myyntitappiot.

### 45530 Muiden rakennusten myyntitappiot

Tämä tili sisältää muiden rakennusten myynnistä aiheutuneet myyntitappiot. Muita rakennuksia ovat esimerkiksi tehdas-, laitos- ja toimistorakennukset sekä autotallit. Jos rakennus myydään tontteineen, käsitellään tontin arvo kohdassa 45510 Maa- ja vesialueiden myyntitappiot.

### 45540 Rakenteiden myyntitappiot

Tämä tili sisältää rakenteiden myynnistä aiheutuneet myyntitappiot.

### 45550 Kuljetusvälineiden myyntitappiot

Tämä tili sisältää kuljetusvälineiden myynnistä aiheutuneet myyntitappiot. Kuljetusvälineitä ovat esimerkiksi autot, lentokoneet, lavat ja peräkärret.



#### **45560 Muiden koneiden ja laitteiden myyntitappiot**

Tämä tili sisältää koneiden ja laitteiden myynnistä aiheutuneet myyntitappiot. Näitä ovat esimerkiksi toimistokoneet ja -laitteet sekä työkoneet.

#### **45570 Kiinteistöosakkeiden myyntitappiot**

Tämä tili sisältää kiinteistöosakkeiden myynnistä aiheutuneet myyntitappiot. Huoneisto-osakkeiden myynnit kuuluvat kohtaan 45580 Muiden osakkeiden ja osuuksien myyntitappiot.

#### **45580 Muiden osakkeiden ja osuuksien myyntitappiot**

Tämä tili sisältää muiden osakkeiden ja osuuksien myynnistä aiheutuneet myyntitappiot, kuten esimerkiksi huoneisto-osakkeiden ja puhelinosuuksien myyntitappiot.

#### **45590 Muun omaisuuden myyntitappiot**

Tämä tili sisältää sellaiset kansallis- ja käyttöomaisuuden myynnistä aiheutuneet myyntitappiot, joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille. Tällaisia ovat mm. rakennelmien myyntitappiot, kalusteiden myyntitappiot sekä muiden aineellisten hyödykkeiden myyntitappiot.

### **456 Maanpuolustuskalusto**

#### **45600 Maanpuolustuskalusto**

Tämä tili sisältää maanpuolustukseen hankitun kaluston, esimerkiksi veneiden, laivojen, ilma-alusten, kuljetusvälineiden ja aseiden, ostot.

### **457 Maksetut verot**

#### **45700 Kiinteistöverot**

Tämä tili sisältää kunnille maksetut kiinteistöverot.

#### **45710 Tulo- ja varallisuusvero**

Tämä tili sisältää kunnille maksetut tulo- ja varallisuusverot.

#### **\*45790 Muut verot**

Tämä tili sisältää muut kirjanpitoyksikön maksamat verot kuin kiinteistöverot.

### **458 Muut pakolliset maksut**

#### **45890 Muut pakolliset maksut**

Tämä tili sisältää muut julkisyhteisöille maksettavat pakolliset maksut, jotka eivät ole veroja.

**459 Muut kulut****45990 Muut kulut**

Tämä tili sisältää sellaiset maksut, joita ei voida sijoittaa mihinkään muuhun kulujen lajiin.

**46. Valmisteverastojen lisäys (-) tai vähennys (+)**

Tämä ryhmä sisältää varastojen muutoksen niiden varastojen osalta joiden arvoon sisältyy jalostustoimintaa.

**460 Valmisteverastojen lisäys (-) tai vähennys (+)****46000 Valmisteverastojen lisäys (-) tai vähennys (+)**

Tämä tili sisältää puolivalmiiden sekä valmiiden, mutta vielä luovuttamatta olevien suoritteiden arvon muutoksen verrattuna edellisen kauden lopun tilanteeseen. Tähän tiliin kirjattaessa vastatilinä on laji 151 Keskeneräiset tuotteet tai lajin 152 Valmiit tuotteet/Tavarat tili 15200 Valmiit tuotteet.

Tilin käytön yhteydessä ei koskaan tehdä kirjausta talousarviokirjanpidon tili- luokkaan.

**47. Valmistus omaan käyttöön (-)****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 silloin kun hyödykkeen hankintaan liittyy omaa valmistus- tai jalostustoimintaa (työpanos). Aktivoituun hankintamenuon 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.

**47000 Valmistus omaan käyttöön**

Tätä tiliä käytetään vastatilinä menojen siirtokirjauksessa silloin kun kansallis- ja käyttöomaisuus-hyödykkeen hankintaan sekä muihin pitkävaikutteisiin menoihin liittyy omaa valmistus- tai jalostustoimintaa (työpanos).

Hyödykkeen hankintamenon osat kirjataan ensin menolajinmukaisille 4-alkuisille kulutileille ja siirretään olennaisuuden periaate huomioon ottaen tätä tiliä vastatilinä käyttäen neljännesvuosittain (maalis-, kesä-, syys- ja joulukuu) taseeseen aktiiviksi keskeneräisten hankintojen tilille. Hyödykkeen valmistuttua, siirretään hyödykkeen hankintameno lopulliselle tasetilille.

## **48. Poistot**

### **480 Poistot kansallisomaisuudesta**

#### **48000 Poistot rakennuksista**

Tämä tili sisältää kansallisomaisuuteen kuuluvista rakennuksista tehdyt, lajiin 102 Rakennukset kohdistuvat poistot.

#### **48090 Poistot muusta kansallisomaisuudesta**

Tämä tili sisältää muusta kansallisomaisuudesta kuin rakennuksista tehdyt poistot.

### **481 Poistot aineettomasta käyttöomaisuudesta**

#### **48100 Poistot perustamis- ja järjestelymenoista**

Tämä tili sisältää perustamis- ja järjestelymenoista tehdyt poistot.

#### **48110 Poistot tutkimus- ja kehittämismenoista**

Tämä tili sisältää tutkimus- ja kehittämismenoista tehdyt poistot.

#### **48120 Poistot aineettomista oikeuksista**

Tämä tili sisältää aineettomista oikeuksista tehdyt poistot.

#### **48130 Poistot liikearvosta**

Tämä tili sisältää liikearvosta tehdyt poistot.

#### **48190 Poistot muista pitkävaikutteisista menoista**

Tämä tili sisältää muista pitkävaikutteisista menoista tehdyt poistot.

### **482 Poistot aineellisesta käyttöomaisuudesta**

#### **48200 Poistot rakennuksista**

Tämä tili sisältää rakennuksista tehdyt poistot.

#### **48210 Poistot rakennelmista**

Tämä tili sisältää rakennelmista tehdyt poistot.

#### **48220 Poistot rakenteista**

Tämä tili sisältää rakenteista tehdyt poistot.

#### **48230 Poistot koneista ja laitteista**

Tämä tili sisältää koneista ja laitteista tehdyt poistot.

**48240 Poistot kalusteista**

Tämä tili sisältää kalusteista tehdyt poistot.

**48290 Poistot muista aineellisista hyödykkeistä**

Tämä tili sisältää poistot sellaisista aineellisista käyttöomaisuushyödykkeistä, jotka eivät kuulu mihinkään muuhun tämän lajin eristä.

**489 Suunnitelmasta poikkeavat poistot****48900 Suunnitelmasta poikkeavat poistot**

Tämä tili sisältää kansallis- ja käyttöomaisuushyödykkeistä kirjattavat suunnitelmasta poikkeavat poistot. Tällaisia voivat olla mm. kansallisomaisuudesta sekä käyttöomaisuuden aineettomista ja aineellisista hyödykkeistä kirjattavat mahdolliset arvonalennukset (rikkoontumisen, tuhoutumisen, häviämisen, käytöstä poiston jne. aiheuttamat arvonalennukset). Lisäksi tämä tili sisältää talousarvionalouden ulkopuolelle, ilman vastiketta luovutetusta omaisuudesta tehtävän poiston kirjaamisen.

Liikelaitoksille luovutettava omaisuus kirjataan tililajissa 131 Sijoitukset liikelaitoksiin olevalle tilille ja osakeyhtiöille apportina luovutettu omaisuus tilille 13010 Muut osakkeet.

Ryhmään 13 Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkäaikaiset sijoitukset liittyvät ilmais-luovutukset ja arvonalentumiset kirjataan kuitenkin tilille 51980 Sijoitusten ja lainasaamisten tileistäpoistot.

Poistosuunnitelman muuttumisen takia tehdyt kertapoistot kirjataan suunnitelman mukaisina poistoina.

**49. Sisäiset kulut****490 Sisäiset kulut****\*49070 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoille ja laitoksille**

Tämä tili sisältää toisille virastoille ja laitoksille maksetut yhteishankkeiden kustannusten korvaukset. Tämän tilin vastatili on useimmiten \*39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta.

**\*49080 Yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuudet valtion virastoille ja laitoksille**

Tämä tili sisältää toisille virastoille ja laitoksille maksetut yhteisrahoitteisten hankkeiden rahoitusosuudet. Tämän tilin vastatili on aina \*39780 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta.

**\*49090 Sisäisten kulujen oikaisu**

Tämä tili sisältää sisäisille tuottotileille kirjattujen erien siirrot kulujen vähen-

nykseksi. **Tili on vain Keskuskirjanpidon käytössä.**

## **5. RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT**

### **50. Rahoitustuotot**

Tämä ryhmä sisältää rahoitustuotot, joiksi luetaan kaikki saamisista aiheutuvat korot, niiden oikaisuerät, saamisten valuuttakurssierot sekä osingot ja muut rahoitustuotot.

#### **500 Korkotuotot**

Tämä laji sisältää kaikki saamisista aiheutuvat korot ja koronoikaisut, viivästyskorot ja -maksut sekä korkotuottoja oikaisevat muut erät kuten saamisten emissio- ja pääomavoitot ja -tappiot.

##### **50000 Korot euromääräisistä saamisista**

Tämä tili sisältää euromääräisten saamisten korkotuotot sekä maksun viivästymisen johdosta saatavat viivästyskorot ja -maksut. Osingot ja voitontulokset kuuluvat kohtaan 50900 Osingot.

Lisäksi tili sisältää mm. seuraavat, lähinnä Valtiokonttorin käytössä olevat erät:

1. Euromääräisten saamisten korkotuotot ja niiden oikaisut. Oikaisuilla tarkoitetaan mm. saamia ostettaessa maksettavaa kertynyttä korkoa.
2. Valuuttakurssimuutoksilta suojattujen valuuttasaamisten korkotuotot ja niiden oikaisut.
3. Euromääräisten saamisten suojaamiseksi tehtyjen koronvaihtosopimusten saatavien ja suoritettavien korkojen erotus sekä saamia suojaavista korkotermeineistä ja korko-optioista johtuvat tulot ja menot.
4. Sitovin takaisinmyyntisopimuksin ostettujen euromääräisten arvopaperien takaisinmyyntihinnan ja ostohinnan erotus (ns. reverse repo-sopimus).
5. Euromääräisiä saamia suojanneiden korko-optioiden preemiot sinä tili-kautena, jolloin sopimus suljetaan sekä optioista eräpäivänä saatava tai suoritettava määrä.

##### **50010 Korot valuuttamääräisistä saamisista**

Tämä tili sisältää valuuttamääräisten saamisten korkotuotot.

Lisäksi tili sisältää mm. seuraavat, lähinnä Valtiokonttorin käytössä olevat erät:

1. Valuuttamääräisten saamisten korkotuotot ja niiden oikaisut. Oikaisuilla tarkoitetaan mm. saamia ostettaessa maksettavaa kertynyttä korkoa.
2. Valuuttamääräisten saamisten suojaamiseksi tehtyjen koronvaihtosopimusten saatavien ja suoritettavien korkojen erotus sekä saamia suojaavista korkotermeineistä ja korko-optioista johtuvat tulot ja menot.

3. Sitovin takaisinmyyntisopimuksin ostettujen valuuttamääräisten arvopapereiden takaisinmyyntihinnan ja ostohinnan erotus (ns. reverse repo-sopimus).
4. Valuuttamääräisten saamisten valuuttakurssimuutoksien suojaamiseksi tehtyjen valuutanvaihtosopimusten saatavien ja suoritettavien korkojen erotus, mikäli saamisen pääomaa ei ole suojattu valuuttakurssimuutoksilta.
5. Valuuttamääräisiä saamisia suojanneiden optioiden preemiot sinä tilikautena, jolloin sopimus suljetaan sekä optioista eräpäivänä saatava tai suoritettava määrä.

#### **50020 Emissioerot euromääräisistä saamisista**

Tämä tili sisältää euromääräisten saamisten liikkeellelaskuvaiheessa toteutuvat tilikaudelle kuuluvat emissiovoitot ja -tappiot. Tili on lähinnä Valtiokonttorin käytössä.

#### **50030 Emissioerot valuuttamääräisistä saamisista**

Tämä tili sisältää valuuttamääräisten saamisten liikkeellelaskuvaiheessa toteutuvat tilikaudelle kuuluvat emissiovoitot ja -tappiot. Tili on lähinnä Valtiokonttorin käytössä.

#### **50040 Pääomaerot euromääräisistä saamisista**

Tämä tili sisältää euromääräisten saamisten, ennen eräpäivää, lunastamisesta toteutuvat pääomavoitot ja – tappiot. Näitä ovat euromääräisten saamisten luovutushinnan ja kirjanpitoarvon erotukset. Tili on lähinnä Valtiokonttorin käytössä.

#### **50050 Pääomaerot valuuttamääräisistä saamisista**

Tämä tili sisältää valuuttamääräisten saamisten, ennen eräpäivää, lunastamisesta toteutuvat pääomavoitot ja – tappiot. Näitä ovat valuuttamääräisten saamisten luovutushinnan ja kirjanpitoarvon erotukset. Tili on lähinnä Valtiokonttorin käytössä.

#### **50060 SWAP-maksut saamisista**

Tämä tili sisältää saamisia suojanneiden koron- ja valuutanvaihtosopimusten purkamisesta kirjatut voitot ja tappiot sekä saamisia suojaavien koron- ja valuutanvaihtosopimusten tekohetkellä syntyneet up-front maksut. Saamisia suojanneiden valuutanvaihtosopimusten pääomista aiheutuneet valuuttakurssivoitot ja -tappiot kirjataan kuitenkin tilille 50100 Kurssierot saamisista. Tili on lähinnä Valtiokonttorin käytössä.

#### **50080 Korkotuotot euromääräisistä saamisista talousarviotaloudelta**

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevasta valtion rahastosta lainojalla valtiovarastoon siirretyille tai valtiolle lainatuille varoille suoritettavat korvaukset. Tällaisia ovat esimerkiksi ydinenergialain (990/1987) 52 § 2 momentin tarkoittama määräaikainen siirto valtiovarastoon ja 3 momentin tar-

koittama määräaikainen laina.

Tili on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.

## **501 Kurssierot saamisista**

### **50100 Kurssierot saamisista**

Tämä tili sisältää valuuttamääräisiin annettuihin lainoihin tai muihin saamisiin liittyvät lähinnä Valtiokonttorin käytössä olevat seuraavat erät:

1. Saamiseen liittyvät kurssierot, jotka realisoituvat lainan tai muun saamisen takaisinmaksun yhteydessä.
2. Saamia suojanneiden valuutanvaihtosopimusten pääomista aiheutuneet realisoituneet kurssierot.
3. Saamisen tai sitä suojaavan valuutanvaihtosopimuksen pääomiin liittyvät tilinpäätöshetken realisoitumattomat kurssierot.
4. Saamia suojanneiden valuuttaoptioiden preemiot sinä tilikautena, jolloin sopimus suljetaan.

Valuuttatilejä käsitellään kuten muitakin saamia, ja niiden pääomiin liittyvät kurssierot kirjataan tälle tilille.

Kuitenkin myynneistä ja ostoista eli viraston tavanomaisesta toiminnasta aiheutuvat kurssierot kirjataan myyntien ja ostojen oikaisuksi, eikä rahoitustuottoihin ja -kuluihin. Siten myyntisaamisista ja ostoveloihin sekä muista vastaavista siirtyvistä eristä aiheutuvat kurssierot kirjataan myyntien ja ostojen oikaisuksi.

## **509 Muut rahoitustuotot**

### **50900 Osingot**

Tämä tili sisältää osinkotuotot ja saadut indeksiveloitukset. Tilille kirjataan myös valtiolle tuloutetut osuudet Suomen Pankin ylijäämistä sekä osuuskuntien ylijäämän palautukset, osuuskorot ja muut vastaavat voitonjakoerät.

### **50910 Liikelaitosten voiton tuloutukset**

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevien valtion liikelaitosten ylijäämien tuloutukset.

### **\*50920 Rahoitustuotot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta saadut rahoitustuotot, mm. korkotuotot.

### **50980 Rahoitustuottosaamisten tileistäpoistot**

Tämä tili sisältää rahoitustuotoista syntyneiden saatavien tileistäpoistot. Tällaisia ovat mm. korkosaamisten tileistäpoistot.

**50990 Muut rahoitustuotot**

Tämä tili sisältää esimerkiksi lainaustoiminnan palkkiot.

**51. Rahoituskulut**

Tämä ryhmä sisältää rahoituskulut, joiksi luetaan kaikki veloista aiheutuvat korot, niiden oikaisuerät, velkojen valuuttakurssierot sekä muut rahoituskulut.

**510 Korkokulut**

Tämä laji sisältää kaikki veloista aiheutuvat korot ja koronoikaisut, viivästyskorot ja -maksut sekä korkokuluja oikaisevat muut erät kuten velkojen emisio- ja pääomavoitot ja –tappiot.

**51000 Korot euromääräisistä veloista**

Tämä tili sisältää euromääräisten velkojen korkokulut sekä maksun viivästymisen johdosta maksettavat viivästyskorot ja -maksut.

Lisäksi tili sisältää mm. seuraavat, lähinnä Valtiokonttorin käytössä olevat erät:

Euromääräisten velkojen korkokulut ja niiden oikaisut. Oikaisuilla tarkoitetaan mm. velkoja liikkeelle laskettaessa saatavaa kertyneen koron hyvitystä.

Valuuttakurssimuutoksilta suojattujen valuuttavelkojen korkokulut ja niiden oikaisut.

Euromääräisten velkojen suojaamiseksi tehtyjen koronvaihtosopimusten saatavien ja suoritettavien korkojen erotus sekä velkoja suojaavista korkotermeineistä ja korko-optioista johtuvat tulot ja menot.

Sitovin takaisinostosopimuksin myytyjen euromääräisten arvopaperien takaisinostohinnan ja myyntihinnan erotus (ns. repo-sopimus).

Euromääräisiä velkoja suojanneiden korko-optioiden preemiot sinä tilikauteena, jolloin sopimus suljetaan sekä optioista eräpäivänä saatava tai suoritettava määrä.

**51010 Korot valuuttamääräisistä veloista**

Tämä tili sisältää valuuttamääräisten velkojen korkokulut.

Lisäksi tili sisältää mm. seuraavat, lähinnä Valtiokonttorin käytössä olevat erät:

1. Valuuttamääräisten velkojen korkokulut ja niiden oikaisut. Oikaisuilla tarkoitetaan mm. velkoja liikkeelle laskettaessa saatavaa kertyneen koron hyvitystä.
2. Valuuttamääräisten velkojen suojaamiseksi tehtyjen koronvaihtosopimusten saatavien ja suoritettavien korkojen erotus sekä velkoja suojaavista korkotermeineistä ja korko-optioista johtuvat tulot ja menot.
3. Sitovin takaisinostosopimuksin myytyjen valuuttamääräisten arvopaperien



takaisinostohinnan ja myyntihinnan erotus (ns. repo-sopimus).

4. Valuuttamääräisten velkojen valuuttakurssimuutoksien suojaamiseksi tehtyjen valuutanvaihtosopimusten saatavien ja suoritettavien korkojen erotus, mikäli lainapääomaa ei ole suojattu valuuttakurssimuutoksilta.
5. Valuuttamääräisiä velkoja suojanneiden optioiden preemiot sinä tilikautena, jolloin sopimus suljetaan sekä optioista eräpäivänä saatava tai suoritettava määrä.

#### **51020 Emissioerot euromääräisistä veloista**

Tämä tili sisältää euromääräisten velkojen liikkeellelaskuvaiheessa syntyneistä emissiovoitoista ja –tappioista laina-ajan kulumisen ja tilikaudella maksettujen lyhennysten perusteella kuluiksi (emissiotappiot) tai niiden oikaisuiksi (emissiovoitot) jaksotetun määrän. Tili on lähinnä Valtiokonttorin käytössä.

#### **51030 Emissioerot valuuttamääräisistä veloista**

Tämä tili sisältää valuuttamääräisten velkojen liikkeellelaskuvaiheessa syntyneistä emissiovoitoista ja -tappioista laina-ajan kulumisen ja tilikaudella maksettujen lyhennysten perusteella kuluiksi (emissiotappiot) tai niiden oikaisuuksiksi (emissiovoitot) jaksotetun määrän. Tili on lähinnä Valtiokonttorin käytössä.

#### **51040 Pääomaerot euromääräisistä veloista**

Tämä tili sisältää euromääräisten velkojen lunastamisesta ennen eräpäivää syntyvän pääomavoiton ja -tappion. Pääomaero on korkokulujen oikaisuksi (vähennykseksi tai lisäykseksi) ennen laina-ajan päättymistä tapahtuvaan velan takaisinmaksuerään sisältyvä vastaavan emissioerän oikaisuera. Tili on lähinnä Valtiokonttorin käytössä.

#### **51050 Pääomaerot valuuttamääräisistä veloista**

Tämä tili sisältää valuuttamääräisten velkojen lunastamisesta ennen eräpäivää syntyvän pääomavoiton ja –tappion. Pääomaero on korkokulujen oikaisuksi (vähennykseksi tai lisäykseksi) ennen laina-ajan päättymistä tapahtuvaan velan takaisinmaksuerään sisältyvä vastaavan emissioerän oikaisuera. Tili on lähinnä Valtiokonttorin käytössä.

#### **51060 SWAP-maksut veloista**

Tämä tili sisältää velkoja suojanneiden koron- ja valuutanvaihtosopimusten purkamisesta kirjatut voitot ja tappiot sekä velkoja suojaavista koron- ja valuutanvaihtosopimuksista niiden tekohetkellä syntyneet up-front maksut. Velkoja suojanneiden valuutanvaihtosopimusten pääomista aiheutuneet valuuttakurssivoitot ja -tappiot kirjataan kuitenkin tilille 51100 Realisoituneet kurssierot veloista.

#### **51080 Korkokulut euromääräisistä veloista rahastotaloudelle**

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevasta valtion rahastosta lainojalla valtiovarastoon siirretyille tai valtiolle lainatuille varoille suoritettavat korvaukset. Tällaisia ovat esimerkiksi ydinenergialain (990/1987) 52 § 2 mo-

mentin tarkoittama määräaikainen siirto valtiovarastoon ja 3 momentin tarkoittama määräaikainen laina sekä valtion eläkerahastosta annetun lain (1372/1989) 6 §:n tarkoittama osuus rahaston valtion keskuskirjanpidossa olevan yhdystilin varoista, jota ei käytetä 5 §:ssä säädetyillä tavoilla, ja joka on lainattu valtiolle talousarviossa olevien menojen suorittamiseen sen mukaan, kuin valtiovarainministeriö eduskunnan hyväksymien lainanottovaltuuksien puitteissa päättää.

## 511 Kurssierot veloista

### 51100 Realisoituneet kurssierot veloista

Tämä tili sisältää lähinnä Valtiokonttorin hoidossa oleviin otettuihin tai muihin velkoihin liittyvät realisoituneet (toteutuneet) kurssierot. Tälle tilille kirjattavia kurssieroja ovat:

- veloista johtuneet kurssierot, jotka realisoituvat lainan takaisinmaksun yhteydessä;
- velkoja suojanneiden valuutanvaihtosopimusten pääomista aiheutuneet realisoituneet kurssierot sekä
- velkoja suojanneiden valuuttaoptioiden preemiot sinä tilikautena, jolloin sopimus suljetaan.

Tilinpäätöksen laatimisen yhteydessä velan arvostamisessa tilinpäätösajankohdan kurssiin syntyvä realisoitumaton kurssiero kirjataan tilille 51110 Realisoitumattomat kurssierot veloista.

Myyneistä ja ostoista eli viraston tavanomaisesta toiminnasta aiheutuvat kurssierot kirjataan myyntien ja ostojen oikaisuksi eikä rahoitustuottoihin ja –kuluihin. Siten myyntisaamisista ja ostovelloista sekä muista vastaavista siirtävistä eristä aiheutuvat kurssierot kirjataan myyntien ja ostojen oikaisuksi.

### 51110 Realisoitumattomat kurssierot veloista

Tämä tili sisältää lähinnä Valtiokonttorin hoidossa oleviin otettuihin tai muihin velkoihin liittyvät realisoitumattomat kurssierot. Realisoitumattomia kurssieroja ovat velan tai sitä suojaavan valuutanvaihtosopimuksen pääomaan tilinpäätösajankohtana kirjattavat kurssierot eli velan arvostamisesta tilinpäätöspäivän kurssiin johtuvat kurssierot.

## 519 Muut rahoituskulut

### 51980 Sijoitusten ja lainasaamisten tileistäpoistot

Tämä tili sisältää sijoitusten ja lainasaamisten tileistäpoistot sekä ryhmästä 13 Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkäaikaiset sijoitukset kirjattavat mahdolliset arvonalennukset.

Liikelaitoksille luovutettava omaisuus kirjataan tililajissa 131 Sijoitukset liikelaitoksiin olevalle tilille ja osakeyhtiöille apportina luovutettu omaisuus tilille

13010 Muut osakkeet.

#### **51990 Muut rahoituskulut**

Tämä tili sisältää valtion lainoihin liittyvät rahoituskulut (esim. liikkeellelaskuprovisiot) sekä muut vieraasta pääomasta johtuvat rahoituskulut kuin yllämainitut.

### **6. SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT**

Tämä luokka sisältää sellaiset tuotto- ja kuluerät, jotka perustuvat kirjanpitoyksikön tavanomaisesta toiminnasta poikkeaviin, kertaluonteisiin tapahtumiin. Niillä ei siten ole selvää yhteyttä kirjanpitoyksikön varsinaiseen toimintaan, eikä niiden voida olettaa toistuvan. Luokka sisältää myös saadut ja maksetut vahingonkorvaukset sekä muut maksetut korvaukset.

Omaisuuksien myyntivoitot kirjataan siitä huolimatta, että edellä mainitut ehdot täyttyisivät, aina tiliryhmään 390 Omaisuuksien myyntivoitot valtion ulkopuolelta tai tiliryhmään 391 Omaisuuksien myyntivoitot valtion virastoilta ja laitoksilta. Vastaavasti omaisuuden myyntitappiot kirjataan aina tiliryhmään 455 Omaisuuden myyntitappiot.

#### **60. Satunnaiset tuotot**

##### **600 Saadut korvaukset**

###### **60000 Vahinkovakuutuskorvaukset**

Tämä tili sisältää valtion vahinkovakuutuksista saamat korvaukset.

###### **60090 Muut vahingonkorvaukset**

Tämä tili sisältää muut valtion saamat vahingonkorvaukset kuin edellä esitetyt.

##### **609 Muut satunnaiset tuotot**

###### **\*60980 Muut satunnaiset tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta**

Tämä tili sisältää valtion virastoilta ja laitoksilta saadut, satunnaiset tuotot.

###### **60990 Muut satunnaiset tuotot**

Tämä tili sisältää muut kuin valtion virastoilta ja laitoksilta saadut satunnaiset tuotot. Tälle tilille kirjataan myös talousarvion ulkopuolelta saadut lahjoitukset, joiden käyttötarkoitusta ei ole sidottu.

## 61. Satunnaiset kulut

### 610 Maksetut korvaukset

#### 61000 Vahingonkorvaukset

Tämä tili sisältää valtion maksamat satunnaiset vahingonkorvaukset. Valtiokonttorin talousarvion ulkopuolisille maksamat korvaukset käsitellään siirtotalouden kuluissa.

#### 61090 Muut maksetut korvaukset

Tämä tili sisältää sellaiset korvaukset, jotka eivät ole vahingonkorvauksia.

### 619 Muut satunnaiset kulut

#### 61990 Muut satunnaiset kulut

Tämä tili sisältää satunnaiset kulut. Tähän kuuluvat esimerkiksi varkauksista aiheutuneet rahavarojen menetykset.

## 7. VAPAAEHTOISTEN VARAUSTEN LISÄYS (-) TAI VÄHENNYS (+).

Tämä luokka on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.

### 70. Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+).

#### 700 Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+).

##### 70000 Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+).

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen vapaaehtoisten varausten arvon muutoksen verrattuna edellisen kauden lopun tilanteeseen. Tähän tiliin kirjattaessa vastatilinä on tili 22000 Vapaaehtoiset varaukset. Tili on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.

## 8. SIIRTOTALOUDEN TUOTOT JA KULUT

Tämä luokka sisältää erilaiset tulonsiirrot lukuun ottamatta veroja, jotka kuuluvat tililuokkaan 9 Tuotot ja kulut veroista ja pakollisista maksuista. Tulonsiirroilla tarkoitetaan tässä sellaisia tuottoja tai kuluja, joihin ei liity välitöntä vastiketta. Tähän luokkaan kuuluvia eriä ovat esimerkiksi tuottoina rakennerahastovaroja hallinnoivien ministeriöiden EU:n rakennerahastoista saamat valtion talousarviossa bruttobudjetoidut rahoitusosuudet sekä kuluina valtionosuudet ja -avustukset.

Siirtotalouden tuotot ja kulut -luokka on ryhmitelty tililajeihin siten, että Tilastokeskus pystyy saamaan kirjanpitoyksiköiden tilitiedot ylläpitämänsä kansantalouden tilinpidon sektoriluokituksen mukaisina. Tässä luokituksessa osa

valtionyhtiöstä ja valtion liikelaitoksista luokitellaan elinkeinoelämään kuuluviksi ja osa julkisyhteisöiksi. Sektoriluokitus löytyy Tilastokeskuksen internet-sivustolta <http://www.tilastokeskus.fi/meta/luokitukset/sektoriluokitus/001-2013/index.html>. Kunkin yksikön sektoriluokituksen voi tarkistaa tarvittaessa Tilastokeskuksen Talous- ja ympäristötilastot -yksiköstä osoitteesta rahoitus.tilinpito (at) tilastokeskus.fi.

Valtion eläkerahasto on sijoitettu liikekirjanpidon tilikartassa tililajiin Valtionhallinto. Tämä poikkeaa kansantalouden tilinpidon luokituksesta, jossa Valtion eläkerahasto luokitellaan sosiaaliturvarahastoihin kuuluvaksi.

Tililajit on ryhmitelty edelleen käyttötalouden ja pääomatalouden kirjaustileihin. Käyttötalouden erät kohdistuvat ns. juoksevaan toimintaan, kun taas pääomatalouden erät kohdistuvat investointeihin tai muuhun pitkäaikaiseen varallisuuteen.

Siirtotalouden tuotto kirjataan sille sektorille, jolta se saadaan.

Siirtotalouden kulu voi aiheutua rahana (esimerkiksi rahana maksettava valtionapu), tavarana tai palveluna (esimerkiksi työvoimaviranomaisen hankkima työvoimapolitiittinen aikuiskoulutus) annettavasta tulonsiirroista. Rahamääräiset tulonsiirrot kirjataan kuluksi sille sektorille, jolle ne maksetaan. Tavarana tai palveluna luovutettavasta tulonsiirrosta aiheutuvat ostomenot kirjataan arvonlisäveroineen kuluksi sille sektorille, jolle hankittu tavara luovutetaan tai johon palvelu kohdistuu.

Siirtotalouden tulojen ja menojen palautukset sekä korjaus- ja oikaisukirjaukset tehdään samalle tilille, jolle alkuperäinen kirjauskin on tehty.

## **80-81. Siirtotalouden tuotot**

### **800 Siirtotalouden tuotot paikallishallinnolta**

Paikallishallintoon kuuluvat kunnat, kuntayhtymät, Ahvenanmaan maakunnan hallitus ja muita paikallishallinnon yksiköitä, kuten esimerkiksi kuntien keskusjärjestöt ja ne paikallishallinnon yksiköiden valvomat osakeyhtiöt, jotka ovat ns. markkinattomia tuottajia.

#### **80010 Käyttötalouden tuotot paikallishallinnolta**

Tämä tili sisältää paikallishallinnon valtiolle maksamat osuudet käyttötalouden kustannuksiin. Tili sisältää esimerkiksi kuntien osuudet verotuskustannuksista ja muut vastaavat osuudet valtion ylläpitämien järjestelmien käyttökustannuksista.

#### **80020 Pääomatalouden tuotot paikallishallinnolta**

Tämä tili sisältää paikallishallinnon valtiolle maksamat osuudet valtion ylläpitämien järjestelmien rakentamis- ja perustamiskustannuksista.

## 802 Siirtotalouden tuotot sosiaaliturvarahastoilta

Sosiaaliturvarahastojen sektoriin kuuluvat yksiköt, joiden pääasiallista toimintaa on julkisen vallan säättämisen sosiaaliturvan toteuttaminen. Näitä ovat eläkevakuutusyhtiöt, eläkesäätiöt, eläkekassat ja julkiset laitokset, kuten kuntien ja valtion työntekijöiden eläketurvaa hoitavat yksiköt (KEVA, Eläketurvakeskus, Maatalousyrittäjien eläkelaitos, Merimieseläkekassa ja Työeläkekassa), työttömyyskassat, Työttömyysvakuutusrahasto, Työttömyyskassojen tukikassa ja Erorahasto sekä sairaus-, hautaus- ja eroavustuskassat.

Valtion eläkerahastolta, joka on osa sosiaaliturvarahastoja, saadut siirtotalouden tuotot kirjataan tilille 80900 Siirrot Valtion eläkerahastosta.

### 80200 Käyttötalouden tuotot sosiaaliturvarahastoilta

Tämä tili sisältää sosiaaliturvarahastojen osuudet valtion ylläpitämien järjestelmien kustannuksista. Näitä ovat esimerkiksi osuudet verotuskustannuksista.

### 80210 Pääomatalouden tuotot sosiaaliturvarahastoilta

Tämä tili sisältää sosiaaliturvarahastojen suorittamat osuudet valtion ylläpitämien järjestelmien rakentamis- ja perustamiskustannuksista.

## 803 Siirtotalouden tuotot elinkeinoelämältä

Elinkeinoelämän sektoriin kuuluvat yritykset ja asuntoyhteisöt lukuun ottamatta rahoitus- ja vakuutuslaitoksia. Osa liikelaitoksista (Metsähallitus) kuuluu tähän sektoriin.

### 80300 Käyttötalouden tuotot elinkeinoelämältä

Tämä tili sisältää yritysten ja elinkeinonharjoittajina toimivien kotitalouksien valtiolle maksamat tulonsiirrot. Tilille kirjataan myös kuntien, kuntayhtymien sekä valtion omistamien markkinatuottajina toimivien liikelaitosten valtiolle maksamat tulonsiirrot.

### 80310 Pääomatalouden tuotot elinkeinoelämältä

Tämä tili sisältää yritysten ja elinkeinonharjoittajina toimivien kotitalouksien valtiolle maksamat pääomansiirrot. Näitä ovat esimerkiksi Valtiontakuurahastolle maksetut takuumaksut.

## 804 Siirtotalouden tuotot rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta

Rahoituslaitoksia ovat kaikki kotimaiset talousyksiköt, joiden pääasiallisena toimintana on rahoituksen välitys tai sitä tukeva toiminta. Ensisijaisesti vakuutustoimintaa harjoittavat talousyksiköt luetaan tähän sektoriin. Työeläkelaitokset luetaan sosiaaliturvarahastoihin.

### 80400 Käyttötalouden tuotot rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta

Tämä tili sisältää tulonsiirrot rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta.

#### **80410 Pääomatalouden tuotot rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta**

Tämä tili sisältää pääomansiirrot rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta.

#### **805 Siirtotalouden tuotot voittoa tavoittelemattomilta yhteisöiltä**

##### **80500 Käyttötalouden tuotot voittoa tavoittelemattomilta yhteisöiltä**

Tämä tili sisältää voittoa tavoittelemattomien yhteisöjen, esimerkiksi järjestöjen ja yhdistysten maksamat osuudet valtion ylläpitämien järjestelmien käyttökustannuksista. Näitä ovat esimerkiksi evankelisluterilaisten seurakuntien osuudet veronkantokustannuksista.

##### **80510 Pääomatalouden tuotot voittoa tavoittelemattomilta yhteisöiltä**

Tämä tili sisältää voittoa tavoittelemattomien yhteisöjen valtiolle maksamat osuudet valtion ylläpitämien järjestelmien rakentamis- ja perustamiskustannuksista.

#### **806 Siirtotalouden tuotot kotitalouksilta**

Kotitaloussektori kattaa henkilöt tai henkilöryhmät kuluttajina ja markkinatuottajina silloin, kun kotitalouksien yritystoimintaa ei voida erottaa luokiteltavaksi yrityssektoriin. Kotitaloussektoriin luetaan myös henkilöt tai henkilöryhmät tavaroiden ja tiettyjen palvelujen tuottajina omaa loppukäyttöä varten.

##### **80600 Käyttötalouden tuotot kotitalouksilta**

Tämä tili sisältää kotitalouksilta saadut tulonsiirrot.

##### **80610 Pääomatalouden tuotot kotitalouksilta**

Tämä tili sisältää kotitalouksien maksamat pääomansiirrot. Näitä ovat esimerkiksi valtionperinnöt.

#### **807 Siirtotalouden tuotot EU:n toimielimiltä ja muilta elimiltä**

Tämä laji sisältää Euroopan unionin toimielimiltä ja muilta elimiltä saadut tuotot. Muilta EU:n jäsenmailta saadut tuotot kuuluvat lajiin 808 Siirtotalouden tuotot ulkomailta.

##### **80700 Käyttötalouden tuotot EU:n toimielimiltä ja muilta elimiltä**

EU:n toimielimiltä ja muilta elimiltä viraston omaan toimintaan saadut, yhteisten hankkeiden kustannusten korvaukset kuuluvat tililuokkaan 3. Toiminnan tuotot. EU-hankkeen koordinaattorina toimivan viraston koordinoitavat varat kuuluvat kohtaan 26220 Taseessa seurattava talousarvion ulkopuolinen rahoitus (T).

##### **80710 Pääomatalouden tuotot EU:n toimielimiltä ja muilta elimiltä**

Tämä tili sisältää EU:n toimielimien ja muiden elimien maksamat osuudet virastojen ja laitosten pitkäaikaisista hankinnoista.

## 808 Siirtotalouden tuotot ulkomailta

### 80800 Käyttötalouden tuotot ulkomailta

Tämä tili sisältää ulkomailta ja kansainvälisiltä järjestöiltä saadut tulonsiirrot.

### 80810 Pääomatalouden tuotot ulkomailta

Tämä tili sisältää pääomansiirrot ulkomailta. Näitä ovat esimerkiksi ulkomaisen velkojen anteeksiannot.

### 80820 Käyttötalouden tuotot Euroopan unionin jäsenvaltioilta

Tämä tili sisältää käyttötalouteen kuuluvat vastikkeettomat siirrot Euroopan unionin jäsenvaltioilta.

### 80830 Pääomatalouden tuotot Euroopan unionin jäsenvaltioilta

Tämä tili sisältää pääomatalouteen kuuluvat vastikkeettomat siirrot Euroopan unionin jäsenvaltioilta.

## 809 Siirtotalouden tuotot valtionhallinnolta

Valtionhallintoon kuuluu budjettitalouden ohella muita valtionhallinnon yksiköitä. Näitä ovat esimerkiksi budjettitalouden ulkopuoliset valtion rahastot sekä laitoksina ja säätiöinä toimivat yliopistot ja niiden kiinteistöyhtiöt (Aalto-yliopistokiinteistöt Oy, Helsingin yliopistokiinteistöt Oy, Suomen yliopistokiinteistöt Oy) tytäryhteisöineen. Lisäksi sektoriin kuuluvat Senaattikiinteistöt tytäryhteisöineen ja ne valtionhallinnon yksiköiden valvomat osakeyhtiöt, jotka ovat markkinattomia tuottajia, kuten HAUS kehittämiskeskus Oy, Yleisradio Oy, Solidium Oy ja Leijona Catering Oy. Metsähallitus-liikelaitos kuuluu elinkeinoelämäsektoriin.

### 80900 Siirrot valtion eläkerahastosta

Tämä tili sisältää valtion eläkerahastosta talousarvioon tehdyt siirrot. Tili on yleensä vain valtiovarainministeriön käytössä.

### 80910 Muut siirrot talousarvion ulkopuolella olevista valtion rahastoista

Tämä tili sisältää muista talousarvion ulkopuolella olevista valtion rahastoista kuin valtion eläkerahastosta tehdyt siirrot.

### 80920 Käyttötalouden tuotot rahastotaloudesta

Tämä tili sisältää käyttötalouteen kuuluvat tulonsiirrot valtionalouden sisällä rahastotaloudesta talousarvionalouteen. Tähän kuuluvat esimerkiksi Palosuojelurahaston maksamat avustukset palo- ja pelastustoimen edistämiseksi.

### 80930 Pääomatalouden tuotot rahastotaloudesta

Tämä tili sisältää pääomatalouteen kuuluvat tulonsiirrot valtionalouden sisällä rahastotaloudesta talousarvionalouteen. Talousarvion ulkopuolella olevista valtion rahastoista tehdyt siirrot talousarvioon, mikäli siirtoja ei tehdä lainaeh-



doin, käsitellään kohdassa 809 Siirrot talousarvion ulkopuolella olevista valtion rahastoista ja 829 Siirrot talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille.

#### **80940 Muut käyttötalouden tuotot valtionhallinnosta**

Tämä tili sisältää ne käyttötalouteen kuuluvat tulonsiirrot budjettitalouden ja muun valtionhallinnon välillä, joita ei voi eritellä muille siirtotalouden tuottojen tileille.

#### **80950 Muut pääomatalouden tuotot valtionhallinnosta**

Tämä tili sisältää ne pääomatalouteen kuuluvat siirrot budjettitalouden ja muun valtionhallinnon välillä, joita ei voi eritellä muille siirtotalouden tuottojen tileille.

### **810 Muut siirtotalouden tuotot**

#### **81000 Muut käyttötalouden tuotot**

Tämä tili sisältää ne tulonsiirrot, joita ei voida eritellä muille siirtotalouden tuottojen tileille.

#### **81010 Muut pääomatalouden tuotot**

Tämä tili sisältää ne valtiolle maksetut pääomansiirrot, joita ei voida eritellä muille siirtotalouden tuottojen tileille.

### **82-83. Siirtotalouden kulut**

#### **820 Siirtotalouden kulut paikallishallinnolle**

Paikallishallintoon kuuluvat kunnat, kuntayhtymät, Ahvenanmaan maakunnan hallitus ja muita paikallishallinnon yksiköitä, kuten esimerkiksi kuntien keskusjärjestöt ja ne paikallishallinnon yksiköiden valvomat osakeyhtiöt, jotka ovat ns. markkinattomia tuottajia.

#### **82000 Käyttötalouden kulut paikallishallinnolle**

Tämä tili sisältää paikallishallinnolle maksettavat tulonsiirrot. Tähän kuuluvat esimerkiksi kunnan peruspalvelujen valtionosuus, opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus sekä määrättyihin käyttötarkoituksiin kohdistettavat valtionavustukset.

#### **82010 Pääomatalouden kulut paikallishallinnolle**

Tämä tili sisältää paikallishallinnolle maksettavat pääomansiirrot. Näitä ovat esimerkiksi valtionosuudet ja -avustukset kuntien ylläpitämien järjestelmien perustamis- ja rakentamiskustannuksiin tai muun pääoman rahoitukseen.

## 822 Siirtotalouden kulut sosiaaliturvarahastoille

Sosiaaliturvarahastojen sektoriin kuuluvat yksiköt, joiden pääasiallista toimintaa on julkisen vallan säätämisen sosiaaliturvan toteuttaminen. Näitä ovat eläkevakuumusyhtiöt, eläkesäätiöt, eläkekassat ja julkiset laitokset, kuten kuntien ja valtion työntekijöiden eläketurvaa hoitavat yksiköt. (KEVA, Eläketurvakeskus, Maatalousyrittäjien eläkelaitos, Merimieseläkekassa ja Työeläkekassa), työttömyyskassat, Työttömyysvakuutusrahasto, Työttömyyskassojen tukikassa ja Erorahasto sekä sairaus- hautaus- ja eroavustuskassat.

Valtion eläkerahastolle, joka on osa sosiaaliturvarahastoja, maksetut siirtotalouden kulut kirjataan tilille 82900 Siirrot talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille.

### 82200 Käyttötalouden kulut sosiaaliturvarahastoille

Tämä tili sisältää sosiaaliturvarahastoille maksettavat valtionosuudet ja -avustukset niiden hoitaman lakisääteisen sosiaaliturvan käyttökustannuksiin.

Tähän kuuluvia käyttötalouden kuluja ovat esimerkiksi valtionosuudet kansaneläke- ja sairausvakuutuslaista sekä työttömyyden perusturvasta, lapsilisistä, yleisistä perhe-eläkkeistä, rintamasotilaseläkkeistä, opintolainojen korkotuista ja opintorahoista aiheutuviin menoihin.

### 82210 Pääomatalouden kulut sosiaaliturvarahastoille

Tämä tili sisältää sosiaaliturvarahastoille maksettavat pääomansiirrot. Näitä ovat esimerkiksi valtionosuudet ja -avustukset niiden ylläpitämien järjestelmien perustamis- ja rakentamiskustannuksiin.

## 823 Siirtotalouden kulut elinkeinoelämälle

Elinkeinoelämän sektoriin kuuluvat yritykset ja asuntoyhteisöt lukuun ottamatta rahoitus- ja vakuutuslaitoksia. Osa liikelaitoksista (Metsähallitus) kuuluu tähän sektoriin.

### 82300 Käyttötalouden kulut elinkeinoelämälle

Tämä tili sisältää yrityksille ja elinkeinonharjoittajina toimiville kotitalouksille maksettavat tuotantoavustukset ja tukipalkkiot.

Näitä ovat esimerkiksi tuotantoavustukset, kuljetus- ja vientituet. Tähän kuuluvat myös maataloutta, teollisuutta ja ulkomaankauppaa edistävien järjestöjen valtionavut sekä yrittäjätoimintaan liittyvät korkotuet.

Elinkeinoelämälle maksettavat investointeihin ja lainojen lyhennyksiin liittyvät avustukset käsitellään kohdassa 82310 Pääomatalouden kulut elinkeinoelämälle.

### 82310 Pääomatalouden kulut elinkeinoelämälle

Tämä tili sisältää yrityksille ja elinkeinonharjoittajina toimiville kotitalouksille maksettavat pääomansiirrot. Näitä ovat mm. elinkeinonharjoittamiseen liittyvät investointiavustukset, avustukset lainojen takaisinmaksuun ja lainojen an-

teeksiannot.

Elinkeinoelämälle maksettavat korkotuet käsitellään kohdassa 82300 Käyttötalouden kulut elinkeinoelämälle.

## **824 Siirtotalouden kulut rahoitus- ja vakuutuslaitoksille**

Rahoituslaitoksia ovat kaikki kotimaiset talousyksiköt, joiden pääasiallisena toimintana on rahoituksen välitys tai sitä tukeva toiminta. Ensisijaisesti vakuustointia harjoittavat talousyksiköt luetaan tähän sektoriin. Työeläkelaitokset luetaan sosiaaliturvarahastoihin.

### **82400 Käyttötalouden kulut rahoitus- ja vakuutuslaitoksille**

Tämä tili sisältää tulonsiirrot rahoitus- ja vakuutuslaitoksille.

### **82410 Pääomatalouden kulut rahoitus- ja vakuutuslaitoksille**

Tämä tili sisältää pääomansiirrot rahoitus- ja vakuutuslaitoksille.

## **825 Siirtotalouden kulut voittoa tavoittelemattomille yhteisöille**

### **82500 Käyttötalouden kulut voittoa tavoittelemattomille yhteisöille**

Tämä tili sisältää yksityisille laitoksille, järjestöille ja yhdistyksille maksettavat tulonsiirrot. Näitä ovat esimerkiksi valtionosuudet ja -avustukset voittoa tavoittelemattomien yhteisöjen ylläpitämien järjestelmien käyttökustannuksiin.

Tämä tili sisältää esimerkiksi valtionavut yksityisten valtionapulaitosten kuten opetus-, terveydenhuolto-, sosiaali- ja tiedelaitosten käyttökustannuksiin.

Tämä tili sisältää myös valtionavut metsäkeskusten käyttömenoihin ja valtion maksamat valtiokirkkojen kulut sekä kotimaisten yhdistysten valtionavut.

### **82510 Pääomatalouden kulut voittoa tavoittelemattomille yhteisöille**

Tämä tili sisältää voittoa tavoittelemattomille yhteisöille maksettavat pääomansiirrot. Tähän kuuluvat esimerkiksi valtionosuudet ja -avustukset voittoa tavoittelemattomien yhteisöjen ylläpitämien järjestelmien rakentamis- ja perustamiskustannuksiin.

Näitä ovat esimerkiksi valtionavut yksityisten oppi- ja hoitolaitosten perustamiskustannuksiin. Näitä ovat myös veikkausvoittovaroista urheiluseuroille jaettavat avustukset urheilu- ja liikuntatilojen rakentamiseen sekä rahanautomaattien tuotosta maksettavat avustukset vanhainkotien ja invalidien hoitolaitosten rakentamiseen.

## **826 Siirtotalouden kulut kotitalouksille**

Kotitaloussektori kattaa henkilöt tai henkilöryhmät kuluttajina ja markkinatuottajina silloin, kun kotitalouksien yritystoimintaa ei voida erottaa luokiteltavaksi yrityssektoriin. Kotitaloussektoriin luetaan myös henkilöt tai henkilöryhmät tavaroitten ja tiettyjen palvelujen tuottajina omaa loppukäyttöä varten.

**82600 Maksetut eläkkeet**

Tämä tili sisältää valtion palveluksesta eronneille työntekijöille maksetut eläkkeet. Rahastoitavat eläkemaksut kirjataan kohtaan 41120 Eläkemaksut. Tili on vain Valtiokonttorin käytössä.

**82610 Käyttötalouden kulut kotitalouksille**

Tämä tili sisältää suoraan kotitalouksille maksettavat tulonsiirrot. Näitä ovat esimerkiksi invalidiavustukset sekä huoltolaitoksien ahkeruus- ja työsuusrahat.

Tämä tili sisältää myös kotitalouksien saamat apurahat ja asuntosäästöpalkkiot sekä sotilasvammakorvaukset.

Elinkeinonharjoittajina toimiville kotitalouksille maksettavat tulonsiirrot käsitellään kohdassa 82300 Käyttötalouden kulut elinkeinoelämälle.

Valtionosuudet Kansaneläkelaitoksen tai muiden sosiaaliturvarahastojen kotitalouksille suorittamista etuuksista kuuluvat kohtaan 82200 Käyttötalouden kulut sosiaaliturvarahastoille.

**82620 Pääomatalouden kulut kotitalouksille**

Tämä tili sisältää pääomansiirrot kotitalouksille. Tällaisia ovat esimerkiksi sato- ja tulvavahinkokorvaukset sekä rakennusten suojelusta aiheutuvat korvaukset. Kotitalouksille myönnettyt korkotuet käsitellään kohdassa 82610 Käyttötalouden kulut kotitalouksille.

Elinkeinonharjoittajina toimiville kotitalouksille maksettavat pääomatalouden kulut kuuluvat kohtaan 82310 Pääomatalouden kulut elinkeinoelämälle.

**827 Siirtotalouden kulut EU:n toimielimille ja muille elimille**

Tämä laji sisältää Euroopan unionin toimielimille ja muille elimille maksetut kulut. Muille EU:n jäsenmaille kuin Suomelle maksetut kulut kuuluvat lajiin 828 Muut siirtotalouden kulut ulkomaille.

**82700 Käyttötalouden kulut EU:n toimielimille ja muille elimille**

Tämä tili sisältää EU:n toimielimille ja muille elimille tilitettävät, bruttokansantuloon perustuvan BKTL-maksun sekä arvonlisäpohjaan perustuvan ALV-maksun. Lisäksi tämä tili sisältää muut Euroopan unionin toimielimille ja muille elimille maksettavat maksut kuin edellä mainitut.

**82710 Pääomatalouden kulut EU:n toimielimille ja muille elimille**

Tämä tili sisältää EU:n toimielimille ja muille elimille tilitettävät pääomansiirrot.

## **828 Siirtotalouden kulut ulkomaille**

### **82800 Käyttotalouden kulut ulkomaille**

Tämä tili sisältää kehitysavut sekä kansainvälisten järjestöjen rahoitus- ja maksuosuudet. Kansainvälisten järjestöjen jäsenmaksut kuuluvat tilille 45410 Jäsenmaksut ulkomaille.

### **82810 Pääomatalouden kulut ulkomaille**

Tämä tili sisältää pääomansiirrot ulkomaille. Näitä ovat esimerkiksi kehitys- luottojen anteeksiannetut määrät.

### **82820 Käyttotalouden kulut Euroopan unionin jäsenvaltioille**

Tämä tili sisältää käyttotalouteen kuuluvat vastikkeettomat siirrot Euroopan unionin jäsenvaltioille.

### **82830 Pääomatalouden kulut Euroopan unionin jäsenvaltioille**

Tämä tili sisältää pääomatalouteen kuuluvat vastikkeettomat siirrot Euroopan unionin jäsenvaltioille.

## **829 Siirtotalouden kulut valtionhallinnolle**

Valtionhallintoon kuuluu talousarviotalouden ohella muita valtionhallinnon yksiköitä. Näitä ovat esimerkiksi talousarvion ulkopuoliset valtion rahastot sekä laitoksina ja säätiöinä toimivat yliopistot ja niiden kiinteistöyhtiöt (Aalto-yliopistokiinteistöt Oy, Helsingin yliopistokiinteistöt Oy, Suomen yliopistokiinteistöt Oy) tytäryhteisöineen. Lisäksi sektoriin kuuluvat Senaatti-kiinteistöt tytäryhteisöineen ja ne valtionhallinnon yksiköiden valvomat osakeyhtiöt, jotka ovat markkinattomia tuottajia, kuten HAUS kehittämiskeskus Oy, Yleisradio Oy, Solidium Oy ja Leijona Catering Oy. Metsähallitus-liikelaitos kuuluu elinkeinoelämäsektoriin.

### **82900 Siirrot talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille**

Tämä tili sisältää talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille tehdyt siirrot.

### **82910 Käyttotalouden kulut talousarviotaloudelle**

Tämä tili sisältää käyttotalouteen kuuluvat tulonsiirrot valtiontalouden sisällä rahastotaloudesta talousarviotalouteen. Tähän kuuluvat esimerkiksi Palosuojelurahaston maksamat avustukset palo- ja pelastustoimen edistämiseksi.

Tili on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.

### **82920 Pääomatalouden kulut talousarviotaloudelle**

Tämä tili sisältää pääomatalouteen kuuluvat tulonsiirrot valtiontalouden sisällä rahastotaloudesta talousarviotalouteen.

Tili on vain talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen käytössä.

**82930 Käyttötalouden kulut yliopistoille**

Tämä tili sisältää käyttötalouden tulonsiirrot yliopistolain (585/2009) mukaisille yliopistoille.

**82940 Pääomatalouden kulut yliopistoille**

Tämä tili sisältää pääomatalouden tulonsiirrot yliopistolain (585/2009) mukaisille yliopistoille.

**82950 Muut käyttötalouden kulut valtionhallinnolle**

Tämä tili sisältää ne tulonsiirrot talousarviotaloudesta muulle valtionhallinnolle, joita ei voi eritellä muille siirtotalouden kulujen tileille.

**82960 Muut pääomatalouden kulut valtionhallinnolle**

Tämä tili sisältää ne pääoman siirrot talousarviotaloudesta muulle valtionhallinnolle joita ei voi eritellä muille siirtotalouden kulujen tileille.

**830 Muut siirtotalouden kulut****83000 Muut käyttötalouden kulut**

Tämä tili sisältää ne tulonsiirrot, joita ei voida eritellä muilla tämän lajin jaotteluilla.

**83010 Muut pääomatalouden kulut**

Tämä tili sisältää ne pääomansiirrot, joita ei voida eritellä muilla tämän lajin jaotteluilla.

**9. TUOTOT JA KULUT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA****90. Verot ja veronluonteiset maksut****900 Välittömät verot****90000 Valtion tulo- ja varallisuusvero**

Tämä tili sisältää työ-, yrittäjä- ja omaisuustulojen sekä varallisuuden perusteella kannetut verot.

**90090 Muut välittömät verot**

Tämä tili sisältää muut välittömät verot. Näitä ovat esimerkiksi korkotulojen lähdevero sekä perintö- ja lahjaverot.

## **901 Muut verot ja veronluonteiset maksut**

### **90100 Verohallinnolle tilitettyt arvonlisäverot**

Tämä tili sisältää Verohallinnon perimät arvonlisäverot.

### **90110 Muut liikevaihdon perusteella kannettavat verot ja veronluonteiset maksut**

Tämä tili sisältää esimerkiksi vakuutusmaksuista perittävät verot ja apteekkimaksut.

### **90120 Valmisteverot**

Tämä tili sisältää tupakka-, alkoholi-, makeis-, virvoitusjuoma- ja polttoaineveron.

### **90130 Tuonnin perusteella kannettavat verot**

Tämä tili sisältää tuontitullit.

### **90140 Muut välilliset verot**

Tämä tili sisältää muut välilliset verot. Näitä ovat esimerkiksi arpajaisvero, auto-, ajoneuvo- ja moottoriajoneuvovero sekä leima-, varainsiirtovero ja jätevero.

### **90150 Muut välillisten verojen luonteiset maksut**

Tämä tili sisältää esimerkiksi öljyjättemaksut sekä lästimaksut. Tilille kirjataan myös valtion osuudet veikkauksen ja raha-arpajaisten voittovaroista, Raha-automaattiyhdistyksen tuotto sekä valtion osuus vedonlyönnistä hevoskilpailuissa saadusta tulosta. Tilille kirjataan myös muut välillisten verojen luonteiset tuotot. Näitä ovat esimerkiksi huoltovarmuusmaksun tuotto sekä öljynsuoja- ja palosuojelumaksut.

### **90190 Muut veronluonteiset maksut**

Tämä tili sisältää riistanhoitomaksut, hirvieläinten metsästysmaksut, kalastuksenhoitomaksut sekä muut vastaavat veronluonteiset maksut joita ei voida eritellä muille tämän lajin tileille.

## **91. Muut pakolliset maksut**

### **910 Tuotot muista pakollisista maksuista**

#### **91000 Sakkotuotot**

Tämä tili sisältää sakkotuotot ja muut sanktionluonteiset tuotot. Näitä ovat varsinaisten sakkojen lisäksi myös veronmaksun laiminlyömisestä aiheutuneet viivästysseuraamukset.

---

## 92. Perityt arvonlisäverot

### 920 Perityt arvonlisäverotuotot

#### 92000 Arvonlisäverotuotot 10 %

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 10 % verokannan mukaan perimät arvonlisäverot.

#### 92010 Arvonlisäverotuotot 14 %

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 14 % verokannan mukaan perimät arvonlisäverot.

#### 92020 Arvonlisäverotuotot 24 %

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 24 % verokannan mukaan perimät arvonlisäverot.

#### 92030 Arvonlisäverotuotot 8 %

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 8 % verokannan mukaan perimät arvonlisäverot.

#### 92040 Arvonlisäverotuotot 12 %

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 12 % verokannan mukaan perimät arvonlisäverot.

#### 92050 Arvonlisäverotuotot 9 %

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 9 % verokannan mukaan perimät arvonlisäverot.

#### 92060 Arvonlisäverotuotot 17 %

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 17 % verokannan mukaan perimät arvonlisäverot.

#### 92070 Arvonlisäverotuotot 13 %

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 13 % verokannan mukaan perimät arvonlisäverot.

#### 92080 Arvonlisäverotuotot 22 %

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 22 % verokannan mukaan perimät arvonlisäverot.

#### 92090 Arvonlisäverotuotot 23 %

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 23 % verokannan mukaan perimät arvonlisäverot.



## **921 Yhteisöhankintojen arvonlisäverotuotot**

### **92100 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 10 %**

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 10 % verokannan mukaan yhteisöhankinnoista perimät arvonlisäverot.

### **92110 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 14 %**

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 14 % verokannan mukaan yhteisöhankinnoista perimät arvonlisäverot.

### **92120 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 24 %**

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 24 % verokannan mukaan yhteisöhankinnoista perimät arvonlisäverot.

### **92130 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 8 %**

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 8 % verokannan mukaan yhteisöhankinnoista perimät arvonlisäverot.

### **92140 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 12 %**

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 12 % verokannan mukaan yhteisöhankinnoista perimät arvonlisäverot.

### **92150 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 9 %**

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 9 % verokannan mukaan yhteisöhankinnoista perimät arvonlisäverot.

### **92160 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 17 %**

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 17 % verokannan mukaan yhteisöhankinnoista perimät arvonlisäverot.

### **92170 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 13 %**

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 13 % verokannan mukaan yhteisöhankinnoista perimät arvonlisäverot.

### **92180 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 22 %**

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 22 % verokannan mukaan yhteisöhankinnoista perimät arvonlisäverot.

### **92190 Arvonlisäverotuotot yhteisöhankinnoista 23 %**

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 23 % verokannan mukaan yhteisöhankinnoista perimät arvonlisäverot.

## 93. Suoritetut arvonlisäverot

### 930 Suoritetut arvonlisäverokulut

#### 93000 Arvonlisäverokulut

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten maksamat arvonlisäverot.

### 931 Yhteisöhankintojen arvonlisäverokulut

#### 93100 Arvonlisäverokulut yhteisöhankinnoista

Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten yhteisöhankinnoista maksamat arvonlisäverot.

## 99. Tekniset tilit

Tämä ryhmä sisältää sellaiset tiliviennit, jotka eivät ole liiketapahtumia, mutta ovat talousarviotapahtumia. **Kirjaukset teknisille tileille tehdään aina kaksipuolisena yhtä suurena vientinä samalle tekniselle tilille. Teknisillä tileillä ei siten saa olla saldoa.** Tekniset tilit mahdollistavat sen, että jokainen virallisen kirjanpidon kirjaus tapahtuu aina kaksipuolisena liikekirjanpidon tili-luokassa.

### 990 Siirtomäärärahojen siirrot

#### 99000 Siirtomäärärahojen siirrot

Tämä tili sisältää määrärahojen seuraavalle tilikaudelle siirtämisestä aiheutuvat tiliviennit.

### 991 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset

#### 99100 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset

Tämä tili sisältää siirrettyjen määrärahojen peruuttamisesta ja tulouttamisista aiheutuvat tiliviennit.

### 992 Muut talousarviotuloihin liittyvät tekniset tilit

#### 99200 Sitomuspusterustein tulokirjaus

Tämä tili sisältää talousarviokirjanpidossa laskutusperusteella tehtävän ennakon kirjaamisen.

### 993 Muut talousarviomenoihin liittyvät tekniset tilit

#### 99300 Sitomuspusterustein menokirjaus

Tämä tili sisältää ostomenoon sisältyvän sitomuspusterustein menon kirja-

misen. Tilin käyttö on käytännössä harvinainen.

## **994 Muut tekniset tilit**

### **99400 Muut tekniset tilit**

Tämä tili sisältää muut tekniset tilit kuin edellä mainitut.