

Valtiovarainministeriön määräys

talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tilinpäätöksen kaavoista ja liitteenä ilmoitettavista tiedoista

Valtiovarainministeriö on valtion talousarviosta 13 päivänä toukokuuta 1988 annetun lain (423/1988) 21 §:n 2 momentin ja 21 a §:n nojalla, sellaisina kuin niistä ovat 21 §:n 2 momentti laissa 757/2024 sekä 21 a § laissa 1053/2016, päättänyt antaa seuraavan määräyksen:

1 §

Soveltamisala

Talousarvion ulkopuolella oleva valtion rahasto laatii valtion talousarviosta annetun asetuksen (1243/1992), jäljempänä talousarvioasetus, 65 b §:ssä säädettyt rahaston tilinpäätöslaskelmat ja tilinpäätöksen liitteet, liitteet siten kuin niihin sovelletaan talousarvioasetuksen 66 h §:ää, tässä määräyksessä annettavien kaavojen ja tarkempien määräysten mukaisesti.

Kussakin tilinpäätöksen laskelman ja liitteen otsikossa on oltava sen talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston nimi, jonka tilinpäätöksestä on kyse.

2 §

Tuotto- ja kululaskelma

Talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tuotto- ja kululaskelma laaditaan, noudattaen mitä talousarvioasetuksen 65 b §:n 1 momentin 2 kohdassa säädetään, liitteenä olevan kaavan (Rahaston tuotto- ja kululaskelma) mukaisesti. Siirtotalouden tuotot ja kulut esitetään eriteltyinä Tilastokeskuksen sektoriluokituksen mukaisiin sektoreihin lukuun ottamatta sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisestä Uudellamaalla annetun lain (615/2021) perusteella Helsingin kaupungin järjestämisvastuulle kuuluviin hyvinvointialueiden tehtäviin liittyviä tuottoja ja kuluja, jotka esitetään sektorilla hyvinvointialuehallinto, jollei talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tuotto- ja kululaskelmasta toisin säädetä.

3 §

Tase

Talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tase laaditaan, noudattaen mitä talousarvioasetuksen 65 b §:n 1 momentin 3 kohdassa säädetään, liitteenä olevan kaavan (Rahaston tase) mukaisesti, jollei toisin säädetä.

4 §

Rahoituslaskelma

Talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston rahoituslaskelma laaditaan, noudattaen mitä talousarvioasetuksen 65 b §:n 1 momentin 4 kohdassa säädetään, liitteenä olevan kaavan (Rahaston rahoituslaskelma) mukaisesti. Siirtotalouden tulonsiirrot esitetään eriteltyinä Tilastokeskuksen sektoriluokitukseen perustuviin sektoreihin lukuun ottamatta sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisestä Uudellamaalla annetun lain perusteella Helsingin kaupungin järjestämisvastuulle kuuluviin hyvinvointialueiden tehtäviin liittyviä siirtotalouden tulonsiirtoja, jotka esitetään sektorilla hyvinvointialuehallinto.

5 §

Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet ja vertailtavuus

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 1 kohdassa tarkoitettuina tilinpäätöksen laatimista koskevana liitetietoina (Rahaston tilinpäätöksen liite 1: tilinpäätöksen laatimisperiaatteet ja vertailtavuus) esitetään sellaiset olennaiset talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tilinpäätöksen laatimista ja vertailtavuutta edelliseen tilinpäätökseen vaikuttavia seikkoja koskevat tiedot, jotka eivät välittömästi ilmene tilinpäätöksen laadintaa koskevista säännöksistä ja valtiovarainministeriön määräyksistä tai eivät ole yleisesti tunnettuja hyvän kirjanpitotavan asettamia vaatimuksia. Liitteessä esitetään ainakin seuraavat tiedot:

- 1) budjetointia koskevat muutokset ja muutosten tärkeimmät vaikutukset tuotto- ja kululaskelmaan, taseeseen ja rahoituslaskelmaan sekä niiden vertailtavuuteen;
- 2) valuuttakurssi, jota on käytetty muutettaessa ulkomaanrahan määräiset saamiset ja velat sekä muut sitoumukset Suomen rahaksi;
- 3) tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät sekä erityisesti niissä tapahtuneiden muutosten vaikutukset tilikauden tuotto- ja kulujäämän sekä taseessa ilmoitettavien erien muodostumiseen;
- 4) aikaisempiin vuosiin kohdistuvat tuotot ja kulut, talousarviotulot ja -menot sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä;
- 5) selvitys edellistä vuotta koskevista tiedoista, jos ne eivät ole vertailukelpoisia tilinpäätösvouden tietojen kanssa; ja
- 6) selvitys tilinpäätösvouden jälkeisistä olennaisimmista tapahtumista siltä osin kuin niitä ei ilmoiteta toimintakertomuksessa.

6 §

Rahaston varojen käyttösuunnitelman tai rahastolle vahvistetun talousarvion toteutumat

Talousarvioasetuksen 65 b §:n 1 momentin 5 kohdassa tarkoitettuina tietoina (Rahaston tilinpäätöksen liite 2: rahaston varojen käyttösuunnitelman tai rahastolle vahvistetun talousarvion toteutuma) esitetään talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston varojen käyttösuunnitelman tai rahastolle vahvistetun talousarvion toteutumaa koskevat tiedot.

7 §

Henkilöstökulujen erittely

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 5 kohdassa tarkoitettu talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston henkilöstökulujen erittely laaditaan liitteenä olevan kaavan (Rahaston tilinpäätöksen liite 3: henkilöstökulujen erittely) mukaisesti.

Johdon palkkojen ja palkkioiden erittely esitetään liitteessä valtion palkkatilaston tietojen perusteella siten, että johdon palkkoina ja palkkioina otetaan huomioon valtion palkkatilastojen

tehtävätasoluokituksen tason 1 mukaisista rahaston johtajan sekä vastuuyksikköjen johtajien tehtävistä maksetut palkat ja palkkiot.

Johdon palkkojen ja palkkioiden erittely voidaan jättää esittämättä, jos rahastossa käytettävissä olevat henkilöstöhallinnon järjestelmät eivät ilman kohtuutonta lisätyötä mahdollista tietojen esittämistä.

8 §

Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 6 kohdassa tarkoitettu selvitys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista laaditaan liitteenä olevan kaavan (Rahaston tilinpäätöksen liite 4: suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset) mukaisesti.

9 §

Käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 7 kohdassa tarkoitettu selvitys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistoista tase-erien mukaan eriteltynä laaditaan liitteenä olevan kaavan (Rahaston tilinpäätöksen liite 5: käyttöomaisuuden ja muiden pitkävaikutteisten menojen poistot) mukaisesti. Rahasto voi kuitenkin liitteestä poiketen yhdistää aineettomista ja aineellista hyödykkeistä sekä käyttöomaisuusarvopapereista ja muista pitkäaikaisista sijoituksista esitettävät tiedot samaan taulukkoon tai muullakin ryhmittelyllä edellyttäen, että kaikki liitteeseen tarkoitetut tiedot voidaan esittää selkeällä tavalla.

Selvityksessä poistot ilmoitetaan vain niistä käyttöomaisuuteen kuuluvista hyödykkeistä ja pitkäaikaisista menoista, joiden hankintamenoja ei ole ennen varainhoitovuoden alkua vielä kokonaan kirjattu poistoina kuluiksi.

Selvitys laaditaan aineettomista ja aineellisista hyödykkeistä, käyttöomaisuusarvopapereista ja muista pitkävaikutteisista sijoituksista tase-erien mukaan eriteltynä. Käyttöomaisuuden aineelliset hyödykkeet voidaan vaihtoehtoisesti myös laatia erittelyllä maa-/ rakennusmaa- ja vesialueet, rakennukset ja rakennelmat, rakenteet, koneet ja laitteet sekä kalusto, muut aineelliset hyödykkeet sekä ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat.

10 §

Rahoitustuotot ja -kulut

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 8 kohdassa tarkoitettu erittely talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston rahoitustuotoista, jos ne ovat vähintään 100 000 euroa tai vähintään 10 000 euroa negatiiviset, ja erittely rahoituskuluista, jos ne ovat vähintään 10 000 euroa tai vähintään 100 000 euroa negatiiviset laaditaan liitteenä olevan kaavan (Rahaston tilinpäätöksen liite 6: rahoitustuotot ja -kulut) mukaisesti.

11 §

Rahastosta annetut lainat

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 9 kohdassa tarkoitettu erittely talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston myöntämistä, varainhoitovuoden päättyessä voimassa olleista lainoista

laaditaan liitteenä olevan kaavan (Rahaston tilinpäätöksen liite 7: rahastosta annetut lainat) mukaisesti. Erittelyssä lainat ryhmitellään lainansaajien perusteella Tilastokeskuksen käyttämän sektoriluokituksen mukaisiin sektoreihin lukuun ottamatta sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisestä Uudellamaalla annetun lain perusteella Helsingin kaupungin järjestämisvastuulle kuuluviin hyvinvointialueiden tehtäviin liittyviä lainoja, jotka esitetään sektorilla hyvinvointialuehallinto.

12 §

Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 10 kohdassa tarkoitettu selvitys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston hallinnassa olevista erilaisista osakkeista ja osuuksista sekä muista osakkeisiin rinnastettavista arvopapereista samoin kuin rahaston tekemistä oman pääoman ehtoisista sijoituksista laaditaan liitteenä olevan kaavan (Rahaston tilinpäätöksen liite 8: arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset) mukaisesti.

13 §

Taseen rahoituserät ja velat

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 11 kohdassa tarkoitettu selvitys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston taseen rahoituseristä, jos näihin kuuluu muita eriä kuin rahat, pankkisaamiset ja muut rahoitusvarat sekä valtion hoitoon jätetyt vieraat varat tai jos nämä erät ovat yhteensä vähintään 10 miljoonaa euroa, sekä selvitys rahaston velasta ja sen muutoksista laaditaan liitteenä olevan kaavan (Rahaston tilinpäätöksen liite 9: taseen rahoituserät ja velat) mukaisesti.

14 §

Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut monivuotiset vastuut

Talousarvioasetuksen 66 h:n 12 kohdassa tarkoitettu erittely talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston myöntämistä, varainhoitovuoden päättyessä voimassa olleista (valtiota tosiasiallisesti rasittavista) valtiontakauksista ja valtiontakuihin sekä niiden käytettävissä olevista enimmäismääristä sekä muista valtion vastuista laaditaan liitteenä olevan kaavan (Rahaston tilinpäätöksen liite 10: valtiontakaukset ja -takuut sekä muut monivuotiset vastuut) mukaisesti. Valtiontakaukset ja -takuut esitetään eriteltyinä Tilastokeskuksen sektoriluokituksen mukaisiin sektoreihin valtiontakauksen tai -takuun saajien perusteella. Erittelyssä mainitaan myös valtiontakauksen tai -takuun saaja sekä säädös tai eduskunnan päätös, johon valtiontakaus tai -takuu perustuvat.

Muihin monivuotisiin vastuisiin sisällytetään sellaiset varainhoitovuoden päättyessä voimassa olleet ja edelleen jatkuvat muut kuin talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen keskenään solmimiin sopimukseen perustuvat taseen ulkopuoliset vastuut, joiden arvo arvonnäkökulmalla summin tilinpäätöshetkestä eteenpäin laskettuna on vähintään 500 000 euroa. Monivuotisilla vastuilla ei tässä tarkoiteta työsopimuksia tai nimityksiä virkaan tai virkasuhteeseen. Muiden monivuotisten vastuiden osalta erittelyssä mainitaan säädös tai päätös, johon sopimus tai sitoumus perustuu, ellei erityisistä syistä muuta johdu.

Toistaiseksi voimassa olevien ja määräaikaisten sopimusten ja sitoumusten aiheuttamat vuosittaiset menot ja rahatarpeet otetaan huomioon ensimmäiseen mahdolliseen irtisanomishetkeen ja sen jälkeisen irtisanomisajan loppuun saakka. Mikäli määräaikaissa

sopimuksessa tai sitoumuksessa ei ole irtisanomisehtoa, otetaan se huomioon määräaikaisuuden loppuun saakka.

15 §

Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 13 kohdassa tarkoitettu erittely talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston taseeseen sisältyvistä rahastoiduista varoista laaditaan liitteenä olevan kaavan (Rahaston tilinpäätöksen liite 11: taseeseen sisältyvät rahastoidut varat) mukaisesti.

16 §

Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 14 kohdassa tarkoitettu erittely talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston taseeseen sisältyvistä rahaston hallinnoimista rahastoiduista varoista, säätiöistä ja yhdistyksistä laaditaan liitteenä olevan kaavan (Rahaston tilinpäätöksen liite 12: taseeseen sisältyvät rahastoidut varat) mukaisesti. Erityisesti ilmoitetaan rahaston hallinnoimien rahastoitujen varojen, säätiöiden ja yhdistysten nimet, niiden taseiden loppusumma tai varojen määrä sekä varojen käyttötarkoitus tai säätiöiden ja yhdistysten tarkoitukset.

17 §

Velan muutokset

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 15 kohdassa tarkoitettuna valtiovarainministeriön määräämänä selvityksenä laaditaan selvitys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston taseessa olevan velan muutoksista liitteenä olevan kaavan (Rahaston tilinpäätöksen liite 13: velan muutokset) mukaisesti.

18 §

Velan maturiteettijakauma ja duraatio

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 15 kohdassa tarkoitettuna valtiovarainministeriön määräämänä selvityksenä laaditaan selvitys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston taseessa olevan velan maturiteettijakaumasta ja duraatiosta liitteenä olevan kaavan (Rahaston tilinpäätöksen liite 14: velan maturiteettijakauma ja duraatio) mukaisesti.

19 §

Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 16 kohdassa tarkoitettujen muut oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarpeelliset täydentävät tiedot esitetään talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tilinpäätöksen liitteenä (Rahaston tilinpäätöksen liite 15: oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot). Liitteeseen otetaan ne selvitykset, jotka rahasto arvioi tarvittavan oikeiden ja riittävien tietojen (oikean ja riittävän kuvan) antamiseksi valtion talousarviosta annetun lain 21 ja 21a §:issä säädetyllä tavalla ja joihin sisältyvät tiedot eivät ilmene edellä tarkoitetuista tilinpäätöslaskelmista liitteineen tai toimintakertomuksesta.

Liitteeseen voidaan ottaa edellä määrättyjä tilinpäätöslaskelmia ja niiden liitteitä täydentäviä laskelmia ja selvityksiä, jotka tarvitaan ulkoista ohjausta ja johtamista varten ja jotka täydentävät oikeaa ja riittävää kuvaa rahaston varojen käyttösuunnitelman tai rahastolle vahvistetun talousarvion noudattamisesta rahastossa sekä sen tuotoista ja kuluista ja taloudellisesta asemasta.

20 §

Voimaantulo

Tämä määräys tulee voimaan 5 päivänä joulukuuta 2025. Tällä määräyksellä kumotaan 11 marraskuuta 2025 annettu valtiovarainministeriön määräys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tilinpäätöksen kaavoista ja liitteenä ilmoitettavista tiedoista. Tätä määräystä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 2025 laadittavaan talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tilinpäätökseen.

Helsingissä 3.12.2025

Valtiovarainministeri Riikka Purra

Budjettineuvos Timo Hattinen

LIITTEET

Rahaston tuotto- ja kululaskelma

Rahaston tase

Rahaston rahoituslaskelma

Rahaston tilinpäätöksen liite 3: henkilöstökulujen erittely

Rahaston tilinpäätöksen liite 4: suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

Rahaston tilinpäätöksen liite 5: käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot

Rahaston tilinpäätöksen liite 6: rahoitustuotot ja -kulut

Rahaston tilinpäätöksen liite 7: rahastosta annetut lainat

Rahaston tilinpäätöksen liite 8: arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset

Rahaston tilinpäätöksen liite 9: taseen rahoituserät ja velat

Rahaston tilinpäätöksen liite 10: valtiontakaukset ja -takuut sekä muut monivuotiset vastuut

Rahaston tilinpäätöksen liite 11: taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Rahaston tilinpäätöksen liite 12: taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Rahaston tilinpäätöksen liite 13: velan muutokset

Rahaston tilinpäätöksen liite 14: velan maturiteettijakauma ja duraatio