

# Valtiovarainministeriön määräys

## valtionalouden yhdisteltyjen laskelmien kaavoista ja liitteenä ilmoitettavista tiedoista

Valtiovarainministeriö on valtion talousarviosta 13 päivänä toukokuuta 1988 annetun lain (423/1988) 17 b §:n 3 momentin, sellaisena kuin se on laissa 757/2024, päättänyt antaa seuraavan määräyksen:

### 1 §

#### *Soveltamisala*

Valtiokonttori laatii valtiovarainministeriölle valtion talousarviosta annetun asetuksen (1243/1992), jäljempänä talousarvioasetus, 67 b §:n 1 momentissa säädetyn ehdotuksen valtion tilinpäätöksen yhteydessä esitettäväksi valtioalouden yhdistellyiksi laskelmiksi 67 f §:ssä tarkemmin säädettyine liitteineen tässä määräyksessä annettavien kaavojen ja tarkempien määräysten mukaisesti.

Valtiokonttori sisällyttää ehdotukseensa valtion tilinpäätökseksi ja sen yhteydessä esitettäväksi valtionalouden yhdistellyiksi laskelmiksi Valtiokonttorin johdon antaman arviointi- ja vahvistuslausuman sen mukaisesti kuin talousarvioasetuksen 67 b §:n 2 momentissa säädetään.

### 2 §

#### *Valtionalouden yhdisteltyjen laskelmien tuotto- ja kululaskelma*

Valtionalouden yhdisteltyjen laskelmien tuotto- ja kululaskelma laaditaan, noudattaen mitä talousarvioasetuksen 67 c §:ssä säädetään, liitteenä olevan kaavan (Valtionalouden yhdisteltyjen laskelmien 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 siirtotalouden tuottoja ja kuluja, jotka esitetään sektorilla hyvinvointialuehallinto.

### 3 §

#### *Valtionalouden yhdisteltyjen laskelmien tase*

Valtionalouden yhdisteltyjen laskelmien tase laaditaan, noudattaen mitä talousarvioasetuksen 67 c §:ssä säädetään, liitteenä olevan kaavan (Valtionalouden yhdisteltyjen laskelmien tase) mukaisesti.

### 4 §

#### *Valtionalouden yhdisteltyjen laskelmien rahoituslaskelma*

Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien rahoituslaskelma laaditaan, noudattaen mitä talousarvioasetuksen 67 c §:ssä säädetään, liitteenä olevan kaavan (Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien 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 §

### *Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien laatimisperiaatteet ja vertailtavuus*

Talousarvioasetuksen 67 f §:n 1 kohdassa tarkoitettuina valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien laatimista koskevinä liitetietoina (Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liite 1: valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien laatimisperiaatteet ja vertailtavuus) esitetään sellaiset olennaiset laskelmien laatimista ja vertailtavuutta edellisiin laskelmiin 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) valuuttakurssi, jota on käytetty muutettaessa ulkomaanrahan määräiset saamiset ja velat sekä muut sitoumukset Suomen rahaksi;

2) laskelmia laadittaessa noudatetut arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät sekä erityisesti niissä tapahtuneiden muutosten vaikutukset tilikauden tuotto- ja kulujäämän sekä taseessa ilmoitettavien erien muodostumiseen;

3) aikaisempiin vuosiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä;

4) selvitys edellisestä vuodesta koskevista tiedoista, jos ne eivät ole vertailukelpoisia tilinpäätösvouden tietojen kanssa;

5) selvitys tilinpäätösvouden jälkeisistä olennaisimmista tapahtumista; sekä

6) kuvaus yleisistä periaatteista, joilla eri laskentastandardeja noudattavien yhteisöiden yhdistellyt laskelmat on laadittu sekä kuvaus periaatteiden olennaisista jaksotus- tai muiden erojen sisältöratkaisuksista, joita laskelmia laadittaessa on sovellettu.

## 6 §

### *Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien rahoitustuotot ja -kulut*

Talousarvioasetuksen 67 f §:n 2 kohdassa tarkoitettu erittely valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien rahoitustuotoista ja kuluista laaditaan liitteenä olevan kaavan (Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liite 2: rahoitustuotot ja -kulut) mukaisesti.

## 7 §

### *Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien taseen rahoituserät*

Talousarvioasetuksen 67 f §:n 3 kohdassa tarkoitettu erittely valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien taseen rahoituseristä laaditaan liitteenä olevan kaavan (Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liite 3: taseen rahoituserät) mukaisesti.

## 8 §

### *Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien taseen ulkopuoliset vastuut*

Talousarvioasetuksen 67 f §:n 4 kohdassa tarkoitettu erittely valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien taseen ulkopuolisista vastuista laaditaan liitteenä olevan kaavan (Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liite 4: taseen ulkopuoliset vastuut) mukaisesti. Liitteelle sisällytetään valtion eläkerahastosta annetussa laissa (1297/2006) tarkoitettu valtion eläkevastuu ja työeläkejärjestelmien valtiolle aiheuttamat rahoitusvastuut, mutta ei muita vastuita, jotka aiheutuvat työsopimuksista tai nimityksistä virkaan tai virkasuhteeseen. Liitteelle sisällytetään myös valtuuksien käytöstä aiheutunut määräraharahatarve yhteensä sekä valtiontakaukset ja -takuut.

Muihin monivuotisiin vastuisiin sisällytetään sellaiset varainhoitovuoden päättyessä voimassa olleet ja edelleen jatkuvat muut kuin valtion virastojen ja laitosten, valtion talousarvion ulkopuolella olevien rahastojen ja valtion liikelaitosten keskenään solmimiin sopimuksiin perustuvat taseen ulkopuoliset vastuut, joiden arvo arvonnalisäverollisin summin tilinpäätöshetkestä eteenpäin laskettuna on vähintään 500 000 euroa. Toistaiseksi voimassa olevien ja määräaikaisten sopimusten ja sitoumusten aiheuttamat vuosittaiset talousarviomenot ja määräraharahatarpeet otetaan huomioon ensimmäiseen mahdolliseen irtisanomishetkeen ja sen jälkeiseen irtisanomisajan loppuun saakka. Mikäli määräaikaissä sopimuksessa tai sitoumuksessa ei ole irtisanomisehtoa, otetaan se huomioon määräaikaisuuden loppuun saakka.

#### 9 §

##### *Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien investoinnit*

Talousarvioasetuksen 67 f §:n 5 kohdassa tarkoitettu liite valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien investoinneista laaditaan liitteenä olevan kaavan (Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liite 5: investoinnit) mukaisesti.

Liite laaditaan kansallisuusomaisuudesta, käyttöomaisuuden aineettomista ja aineellisista hyödykkeistä, käyttöomaisuusarvopapereista ja muista pitkävaikutteisista sijoituksista lukuun ottamatta tase-erää sijoitukset liikelaitoksiin. Käyttöomaisuuden aineelliset hyödykkeet laaditaan erittelyllä maa-/ rakennusmaa- ja vesialueet, rakennukset ja rakennelmat, rakenteet, koneet, laitteet ja kalusto sekä muut aineelliset hyödykkeet ja ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat.

#### 10 §

##### *Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien oman pääoman muutokset*

Talousarvioasetuksen 67 f §:n 6 kohdassa tarkoitettu erittely valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien oman pääoman muutoksista laaditaan liitteenä olevan kaavan (Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liite 6: oman pääoman muutokset) mukaisesti.

#### 11 §

##### *Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien käyttö- ja rahoitusomaisuuteen kuuluvat osakkeet ja -osuudet sekä muut oman pääoman ehtoiset sijoitukset*

Talousarvioasetuksen 67 f §:n 7 kohdassa tarkoitettu liite valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien käyttö- ja rahoitusomaisuusosakkeet ja -osuudet sekä muun oman pääoman ehtoiset sijoitukset laaditaan liitteenä olevan kaavan (Valtiontalouden yhdistellyt laskelmien liite 7: käyttö- ja rahoitusomaisuuteen kuuluvat osakkeet ja osuudet sekä muut oman pääoman ehtoiset sijoitukset) mukaisesti.

#### 12 §

*Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot*

Talousarvioasetuksen 67 f §:n 8 kohdassa tarkoitettut muut oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarpeelliset täydentävät tiedot esitetään valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liitteenä (Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liite 8: oikeiden ja riittävien tietojen antamiset tarvittavat muut täydentävät tiedot). Liitteeseen otetaan ne selvitykset, jotka Valtiokonttori arvioi tarvittavan oikeiden ja riittävien tietojen (oikean ja riittävän kuvan) antamiseksi valtion talousarviosta annetun lain 18 §:ssä säädetyllä tavalla ja joihin sisältyvät tiedot eivät ilmene valtiontalouden yhdistellyistä laskelmista liitteineen. Liitteeseen voidaan ottaa edellä määrättyjä valtiontalouden yhdisteltyjä laskelmia ja niiden liitteitä täydentäviä laskelmia ja selvityksiä, jotka tarvitaan ulkoista ohjausta ja johtamista varten ja jotka täydentävät oikeaa ja riittävää kuvaa taloudellisesta asemasta.

13 §

*Voimaantulo*

Tämä määräys tulee voimaan 5 päivänä joulukuuta 2025. Tällä määräyksellä kumotaan 11 päivänä marraskuuta 2025 annettu valtiovarainministeriön määräys valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien kaavoista ja liitteenä ilmoitettavista tiedoista. Tätä määräystä sovelletaan ensimmäisen kerran varainhoitovuodelta 2025 laadittavaan valtion tilinpäätökseen. Vuodelta 2025 ei esitetä vertailutietoja.

Helsingissä 3.12.2025

Valtiovarainministeri Riikka Purra

Budjettineuvos Timo Hattinen

## LIITTEET

Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien tuotto- ja kululaskelma

Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien tase

Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien rahoituslaskelma

Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liite 2: rahoitustuotot ja -kulut

Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liite 3: taseen rahoituserät

Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liite 4: taseen ulkopuoliset vastuut

Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liite 5: investoinnit

Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liite 6: oman pääoman muutokset

Valtiontalouden yhdisteltyjen laskelmien liite 7: käyttö- ja rahoitusomaisuuteen kuuluvat osakkeet ja -osuudet sekä muut oman pääoman ehtoiset sijoitukset