

Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymä

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet 2018

Oppimispolkuja ammattilaiseksi

VUODEN 2018 TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJEET

Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymän vuoden 2017 talousarviossa toimintaa varten myönnettyjen määrärahojen käyttämisessä noudatetaan seuraavia ohjeita:

1. TALOUSARVION SITOVIUUS

Talousarvio on valtuustoon nähden sitova kuntayhtymätasolla seuraavasti:

- käyttötalouden ja tuloslaskelman osalta nettomääräisesti (€)
- investointien ja rahoituksen osalta nettomääräisesti (€)
- rahoituksen perusteena olevan opiskelijavuosien vähimmäismäärän osalta
- toiminnallisten tavoitteiden osalta

Hallitus määrittelee tarvittaessa muut sitovuustasot sekä tarkemat talousarvion toimeenpano-ohjeet.

2. LASKUJEN HYVÄKSYMINEEN

Kaikki laskut tulee olla osoitettuna Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymälle. Kukin tulosityksikkö vastaa omiin määrärahoihin kohdistuvien laskujen hyväksymisestä ja tiliöinnistä. Sähköisen laskun kierron takia kaikki kuntayhtymän laskut toimitetaan taloustoimistoon, josta ne lähetetään käsittelyä varten eri yksiköihin. Sähköisiin laskuihin tehdään sisältötarkastus, tiliointi ja hyväksyminen. Sisältötarkastuksen ja hyväksymisen tekee eri henkilö.

Laskujen hyväksyjät ovat vuoden 2018 aikana seuraavat:

Jouni Kurkela	kaikki kuntayhtymän laskut
Kari-Pekka Pakkala	kaikki kuntayhtymän laskut
Hannu Pönkä	kaikki kuntayhtymän laskut
Harri Ahonen	Piilolan tulosalue, talotekniikka
Tuomo Kosunen	Piilolan tulosalue, kone ja metalliala
Ilpo Koskinen	Piilolan tulosalue, autoala
Tahvo Aivio	Piilolan tulosalue, sähköala
Veikko Tarvainen	Piilolan tulosalue, rakennusala
Jori Soininen	Piilolan tulosalue, prosessiala
Anne Rantanen	Piilolan tulosalue, hotelli-, ravitsemis- ja talousala
Ismo Sneck	Viitasaaren tulosalue, metalliala
Janne Pekkarinen	Viitasaaren tulosalue, rakennusala
Sari Paananen	Viitasaaren tulosalue, hotelli-, ravitsemis- ja talousala ja kotityö- ja puhdistuspalveluiden ala
Juha Kuulasmaa	Viitasaaren tulosalue, logistiikka-ala
Anna-Maija Jokilahti	Piilolan tulosalue, ateriapalvelut

Marja-Liisa Oinonen	Piilolan tulosalue, ateriapalvelut
Marja Vartiainen	Opinahjon tulosalue
Marjo-Riitta Vainio	Työelämä- ja yrityspalvelut tulosalue, Opinahjon tulosalue
Tarja Naskila	Työelämä- ja yrityspalvelut tulosalue
Pekka Janhonen	Saarijärven tulosalue
Tarja Hyötyläinen	Saarijärven tulosalue
Heli Skantz	Oppisopimuskoulutus
Maarit Ikonen	Oppisopimuskoulutus

Hyväksyttävien laskujen tulee olla tiliöityjä ja niistä tulee ilmetä vastaanotettu tuotannontekijä, luovutusajankohta ja riittävät arvonlisäveromerkinnot. Laskuista, jotka kohdistuvat työn teettämiseen ja joihin sovelletaan ennakkoperintälakia, on varmistettava maksun saajan voimassa oleva rekisteriote tai muuten suorituksesta pidätetään vero. Rekisteriote löytyy kaikilta ennakkoperintärekestriin kuuluvilta internet-osoitteesta www.ytj.fi. Kuntayhtymän ostaessa palvelua itsenäiseltä yrittäjältä (toiminimi, yksityishenkilö) täytyy pyytää yrittäjältä todistus yrittäjien eläkevakuutuksesta. Jos yrittäjällä ei ole eläkevakuutusta, täytyy kuntayhtymän maksaa laskutetusta työstä tai palvelusta KuEL-maksua. Yrittäjän lähettämä lasku maksetaan tällöin palkanmaksun periaatteiden mukaisesti.

3. LASKUJEN TILIÖINTI

Hyväksyttävät laskut tiliöidään niiden oikeille kustannuspaikoille ja oikeaa tiliä käyttäen. Määrärahan ylitys ei ole perusteltu syy ohjata menoa väärälle kustannuspaikalle tai tilille. Tiliöinnin selventämiseksi toimeenpano-ohjeen liitteenä on ohjeet tilien ja tilikoodien käytöstä.

4. TYÖTOIMINTA

4.1 Määrärahojen käyttö

Työaineet ja tarvikkeet -tilin määrärahoja saa käyttää ainoastaan työtoimintaan käytettävän materiaalin hankintaan. Työtulot on aina tuloutettava kuntayhtymän tilille.

4.2 Asiakastöiden laskutus

Asiakastöistä on pidettävä atk-pohjaista numeroitua työkorttia, johon merkitään kaikki työhön käytetyt tarvikkeet. Työn päätyttyä asianomainen opettaja lisää siihen asiakkaan kanssa sovitun työn osuuden. Valmistuneet asiakastyöt tulee toimittaa **viipymättä** laskutukseen.

Asiakastyöt voidaan luovuttaa asiakkaalle myöhemmin tehtävää laskua vastaan, jonka maksuaika on kaksi viikkoa. Tarvittaessa asiakkaalta voidaan vaatia maksusuoritus ennen työn luovuttamista.

Asiakastöiden laskutusperusteena käytetään tarvikkeiden ohjehintaa, jossa ei ole huomioitu kuntayhtymän saamia alennuksia. Mikäli hankintahinta ei sisällä alennuksia, käytetään laskutusperusteena hankintahintaa korotettuna 10 %:lla. Kuntayhtymän sisäisissä töissä laskutusperusteena on kuntayhtymän maksama todellinen hankintahinta (sis. alennukset). Asiakastöinä ei saa luovuttaa tai välittää sellaisia tarvikkeita, joihin ei sisälly selvästi todennettavissa olevaa oppilastyötä.

Asiakastöiden tilauksia vastaanottaessa on varmistettava, että asiakkaalla ei ole maksamattomia perinnässä olevia laskuja kuntayhtymässä.

4.3 Harjoitustyöt

Harjoitustyöllä tarkoitetaan työtä, josta ei synny työtuloksena välittömästi myynti- tai muuta käyttökelpoista esinettä tai tuotetta. Harjoitustöihin käytetyt menot kirjataan tilille harjoitustyöaineet.

5. EU- JA MUUT PROJEKTIT

Kuntayhtymän ulkopuolisella rahoituksella, esim. EU-rahoituksella, käynnistettävän hankkeen projekti- ja rahoitussuunnitelmat on hyväksyttävä ennen hankkeen käynnistämistä kuntayhtymän hanke-toiminnan menettelytapaohjeen mukaisesti. Hyväksytystä hankkeesta tulee viivytyksettä toimittaa taloushallintoon projektihakemus ja -päättös sekä asiaa koskevat rahoituspäätökset. Laskenta-sihteerin avaa ilmoituksen perusteella hankkeelle uuden kustannuspaikan tai antaa sille tarvittavan tilikoodin.

Hankkeesta vastaava henkilö huolehtii siitä, että projektille kirjataan kaikki siihen kuuluvat menot ja tulot. Projektia varten hankittavista tarvike- ym. hankinnoista on kustannusten kohdentamisen helpottamiseksi syytä pyytää erikseen omat laskut. Sisäisistä palveluista, esim. vuokrat ja hallintopalvelut, on tehtävä sisäinen lasku, jonka suuruudesta voi tarvittaessa neuvotella talousjohtajan kanssa.

Projektivastaava huolehtii siitä, että projektin maksatushakemukset ja tilitykset tehdään ohjeiden mukaisesti, oikean suuruisina ja määräaikoja noudattaen.

6. HANKINNAT

Tavaroiden ja palvelujen hankinnoissa noudatetaan julkisista hankinnoista annettua lakia (1397/2016) sekä kuntayhtymän hankintaohjeita (12.6.2008) ja hallituksen hyväksymiä hankintavaltuuksia.

Hankintalaki uudistui vuoden 2017 alusta, ja ohjeet täydentyvät tältä osin uuden lain mukaisiksi.

Hankinnat tulee kilpailuttaa, kun hankinnan arvo on yli 5 000 euroa. Yli 60 000 euron tavara ja palveluhankinnat tulee kilpailuttaa hankintalain ja hankintaohjeen mukaisesti. Viimeksi mainitut hankinnat on kilpailutettava Hilmassa, www.hankintailmoitukset.fi. Tarjouskilpailu on järjestettävä, mikäli käytettävissä ei ole hyväksyttyä vuosi- tai puitesopimusta. Rakentamispalveluissa Hilma-kilpailutuksen raja on 150 000 €. Kilpailutettavista hankinnoista on tehtävä kirjallinen viranhaltijapäätös tai hallituksen päätös. Alle 5 000 euron hankinnoissa hankinnan edullisuus on kuitenkin varmistettava esim. hintatiedusteluilla.

Tietoteknisten laitteiden ja ohjelmien hankinnat on suoritettava it-tiimin välityksellä.

EU-hankkeissa hankintojen kilpailuttamisessa noudatetaan kunkin projektin erityisohjeita.

Päätösvalta hankinnoista määräytyy hankinnan tai hankintakokonaisuuden arvonlisäverottomien hintojen mukaisesti:

Kuntayhtymän hankinnoissa pyritään käyttämään KL-kuntahankintojen kilpailuttamia hankintoja mahdollisuuksien mukaan.

HANKINTAVALTUUDET 2018

yksittäisen hankinnan määrä euroa (alv 0 %)	hankintapäätöksen tekijä
yli 60 000 euroa	hallitus
yli 10 000 euroa	kuntayhtymän johtaja/talousjohtaja
alle 10 000 euroa	koulutusjohtaja, kehittämisasiantuntija Heli Skantz (oppisopimuskoulutuksen osalta)
alle 1 500 euroa	osastonjohtaja/muu vastuhenkilö
Koulutusjohtajat toimittavat yli 10 000 euron hankinnat kuntayhtymän johtajalle tai talousjohtajalle päätettäväksi tai hallitukselle esitettäväksi. Kuntayhtymän johtajalla ja talousjohtajalla on oikeus päättää myös yli 60 000 euron vuosihankinnat (esim. elintarvikkeet ja sähkö)	

TILIÖINTIOHJEET		
TULOLAJIT		
LIIKETOIMINNAN MYYNTITUOTOT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
3066		Oppisopimuskurssien myyntituotot
3068		Muut kurssien myyntituotot
3070		Koulutuspalvelujen myyntituotot
3072		Työtoiminnan myyntituotot
	18	Työaineet
	19	Työ
3073		Ateriapalvelujen myyntituotot
3076		Sisäisten siivouspalvelujen myyntituotot
3080		Metsänmyyntituotot
3090		Muut myyntituotot
3201		Henkilökunnan ateriamaksut, kahviliput
3205		Opiskelijoiden ateriamaksut
3210		Monistemaksut
3225		Yksityispuhelut
3245		Hallintopalvelujen sisäinen myynti
YKSIKKÖHINTARAHOITUS VALTIOLTA		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
3110		Valtionosuusrahoitus
MUUT PALVELUMAKSUT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
3215		Oppilailta perityt kalustemaksut oppilasasuntola
3230		Työnantajilta/kurssiopiskelijoilta perityt kurssimaksut, omavastuuosa
3240		Muut mahdolliset maksutuotot
TUET JA AVUSTUKSET		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
3300		Työllistämistuet, KELAn työmarkkina-tuet
3312		Valtionavustukset erillisiin hankkeisiin
3314		Harjoittelutuet oppilaiden palkkaamiseen harjoittelijoiksi
3315		Eu-tuki kehittämissuunnitelmat
3316		Valtiontuki kehittämissuunnitelmat
3317		Yksityinen rahoitus/Eu-projektit
3318		Kuntien maksuosuus/Eu-projektit
3319		Maatalouden tuet viranomaisilta
3320		Kansainvälisen toiminnan tuet
3330		Muut mahdolliset avustukset
VUOKRATUOTOT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE

3410		Asuntojen vuokrat henkilökunnan asuntola, oppilasasuntola vieraat
3420		Rakennusten vuokrat
3450		Koneiden ja laitteiden vuokrat
3455		Sisäiset vuokrat
3460		Muut vuokratulot
MUUT TOIMINTATUOTOT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
3530		Muut kuin edellä mainitut toimintatuotot; arvoltaan vähäiset käyttöomaisuuden myynnit; erilaiset kortit ja passit oppilaille; valmisteveron palautus
3535		Intrumin jälkiperinnän suoritukset
MENOLAJIT		
PALKAT JA PALKKIOT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE: kirjaukset palkanlaskentaohjelmasta, muistiot
4001	Tunniste tarvittaessa	Luottamushenkilöiden palkkiot
4002	"	Opetushenkilöstön palkat
4004	"	Muun henkilöstön palkat
4010	"	Henkilökunnan kokouspalkkiot
4013	"	Luottamusmiesten palkkiot
4014	"	Vuosipalkkio ja ansionmenetyskorvaus
4017	"	Jaksotetut palkat
HENKILÖSIVUKULUT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE: kirjaukset palkanlaskentaohjelmasta, muistiot
4120	Tunniste tarvittaessa	"
4145	"	"
MUUT HENKILÖSIVUKULUT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
4100	Tunniste tarvittaessa	Kirjaukset palkanlaskentaohjelmasta, muistiot
4110	"	"
4140	"	"
4160	"	"
HENKILÖSTÖKORVAUKSET		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
4200		KELAn korvaus työntekijän sairausajalta
4210		Vakuutusyhtiön korvaus tapaturmasta
ASIAKASPALVELUJEN OSTOT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
4301	21	Koulutuspalvelujen ostot valtiolta
	22	Koulutuspalvelujen ostot kunnilta
	23	Koulutuspalvelujen ostot kuntayhtymiltä

	24	Koulutuspalvelujen ostot muilta
4303		Ateriapalvelujen ostot kuntayhtymän sisällä ja ulkopuolisilta
MUIDEN PALVELUJEN OSTOT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
4190		Henkilökunnan virkistystoiminta
4340	07	Toimisto- ja pankkipalvelut, ATK-ohjelmien ostot ja käyttöoikeudet, jos niitä ei käsitellä investointimenona
4350	03	Painatukset
	04	Ilmoitukset
4360		Posti- ja telepalvelut
	01	Postimaksut
	02	Puhelin/tele-maksut
	07	ATK-maksut (tietoliikennemaksut)
	1	Matkapuhelimet
	2	Kiinteä
4365		Markkinointikulut
4371		Omaisuusvakuutukset, esim. Kiinteistö, autot
4372		Henkilövakuutukset
4380		Kiinteistöpalvelujen osto ulkopuolisilta
4381		Siivouspalvelujen osto ulkopuolisilta
4382		Pesulapalvelut, esim. vaatteiden pesu ja huolto
4383		Jätevesi
4385		Sisäisten siivouspalvelujen osto
4390		Rakennusten kunnossapitopalvelut, maksetut urakkasummat, rakennusten, kiinteistöjen ja niihin kuuluvien kiinteiden laitteiden huolto
4391		Alueiden kunnossapitopalvelut, esim. lumenaurauspalvelut
4400		Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut
	07	ATK-laitteet
4420		Henkilökunnan matkakulut (ei koulutuksen matkat)
4422		Kuljetuspalvelut kuntayhtymän autoilla, tilausajot, opiskelijoille maksettavat matkakorvaukset
4423		Opintomatkat
4424		Siviilipalvelusmiesten ateriat
4425		Oppisopimuskoulutuksen päiväraha, perheavustus
4426		Oppisopimuskoulutuksen matka- / majoituskorvaukset
4430		Työterveyshuolto (henkilökunta), tapaturmakäynti (oppilaat)
4440		Henkilöstön koulutus, osallistumismaksut sekä koulutuksen majoitus- ja matkakulut
4450		Työpalvelujen ostot
4455		Sisäiset hallintopalvelut
4470		Opiskelijoiden ateriakorvaukset työssäoppimisjaksolta

4471		Työssäoppimisen ohjauspalkkiot, korvaukset työnantajille opiskelijoiden työssäoppimisesta työpaikalla
4472		Asiantuntijapalvelut; Suunnittelu-, arkkitehti-, tilintarkastus- ja lakipalvelut
4473		Atk-palvelut
4475		Vuosi- ja lupamaksut, esim. tv-luvat
4476		Ulkopuoliset liikuntapalvelut oppilaille
4477		Jätehuoltopalvelut
4478		Verottomat ansionmenetyskorvaukset
4479		Koulutuskorvaukset työnantajalle, maksetut korvaukset oppisopimusoppilaiden ohjauksesta
4480		Osuudet, esim. osuusmaksut ja tieyksikkömaksut
4485		Näyttötutkimusmaksut
4490		Jäsenmaksut
4491		Kansainvälisen toiminnan kulut
	09	Kansainväliset kehittämishankkeet
	10	Vieraskielinen opetus
	11	Henkilöstön kielikoulutus
	12	Opiskelija ja harjoittelijavaihto
	13	Henkilövaihto
	14	Kansainvälisen toiminnan valmistelu ja tukitoimet
4492		Kuntayhtymän kehittäminen
4493		Hallituksen toimintakulut
4495		Edustusmenot, esim. vierastarjoilut, merkkipäivämuistamiset ulkopuolisille (huom. ei alv:n vähennys-oikeutta)
4496		Kokous- ja neuvottelukulut
AINEET, TARIKKEET JA TAVARAT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
4474		Kopiointi, kopiopaperit, värit, leasingvuokrat
4500		Toimistotarvikkeet, kansiot, kirjekuoret, kynät ym.
4502		Opetusvälineet ja tarvikkeet opetuskäyttöön
4505		Työaineet ja tarvikkeet maksulliseen palvelutoimintaan
4506		Atk-ylläpito
4507		Muut keittiötarvikkeet, pientarvikkeet, jotka eivät ole kalustoa, esim. Kertakäyttöastiat, pöytäliinat, lautasliinat jne.
4508		Opetustoimintaan hankitut harjoitustyöaineet
	20	Hitsauskaasut
4509		Oppilaiden kerhotoiminnan tarvikkeet
4510		Kirjallisuus, kaikki kirjat(myös koulukirjat) ja kirjastoaineisto sekä sanoma- ja aikakauslehdet
	15	Kirjahankinnat
	16	Lehtitilaukset
4520		Elintarvikkeet, ruoka-aineet ja ruoanlaitossa tarvittavat muut aineet
4530		Vaatteisto, kengät, sisustustekstiilit, liinavaatteet, suojavaatteet ja muut tekstiilit

4540		Lääkkeet ja hoitotarvikkeet, laastarit ym. tarvikkeet
4550		Puhdistusaineet ja -tarvikkeet
	05	Puhdistustarvikkeet
	06	Puhdistusaineet
4560		Poltto- ja voiteluaineet ajoneuvoihin ja koneisiin
4570		Lämmitys
4571		Sähkö
4572		Vesi
4580		Kalusto, muu kuin käyttöomaisuuteen luettava kalusto, hankintahinta alle 5000 euroa
	07	ATK
4590		Rakennus/korjausmateriaali
4601		Lannoitteet
4602		Maa- ja karjatalouden hankintamenot; rehut, eläinlääkärin palkkiot, eläintenhoitovälineet, siemenet jne.
4603		Taimet, esim. puun taimet
AVUSTUKSET		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
4760		Oppilaille jaettavat koulun omat stipendit
4761		Avustus oppilaskunnalle
4762		Opiskelijoiden osallistuminen urheilukisoihin
VUOKRAT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
4820		Rakennusten ja huoneistojen vuokrat
4840		Koneiden ja laitteiden vuokrat, myös sisäiset vuokrat
4860		Muut vuokrat, muut kuin edellä mainitut
4865		Sisäiset vuokrat
MUUT KULUT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
4910		Kiinteistövero
4915		Muut verot esim. Metsänmyyntivero, ajoneuvovero jne.
4940		Muut kulut; arvoltaan vähäiset käyttöomaisuuden myyntitappiot; henkilökunnan merkkipäivämuistamiset

RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
6020		Korkotuotot sijoituksista ja talletuksista; talletuskorot, lyhyt- ja pitkäaikaistensaamisten korot
MUUT RAHOITUSTUOTOT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
6140		Viivästyskorot, perinnän kautta saadut korot
KORKOKULUT		

TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
6210		Korkokulut lainoista ulkopuolisilta
MUUT RAHOITUSKULUT		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
6330		Viivästyskorot
6380		Muut rahoituskulut
POISTOT KÄYTTÖMAISUUDESTA		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
7120		Kirjaukset käyttöomaisuuskirjanpidosta
7130		"
7140		"
7150		"
POISTOERON LISÄYS/VÄHENNYS		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
8500		Poistoeron lisäys, kirjaukset käyttöomaisuuskirjanpidosta, tilinpäätökseen liittyviä eriä
8510		Poistoeron vähennys; kirjaukset käyttöomaisuuskirjanpidosta, tilinpäätökseen liittyviä eriä
VARAUSTEN LISÄYS/VÄHENNYS		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
8600		Varausten lisäys, tilinpäätökseen liittyviä eriä
8650		Varausten vähennys, tilinpäätökseen liittyviä eriä
RAHASTOJEN LISÄYS/VÄHENNYS		
TILI	TUNNISTE	KIRJAUSOHJE
8700		Rahastojen lisäys, tilinpäätökseen liittyviä eriä
8750		Rahastojen vähennys, tilinpäätökseen liittyviä eriä
ARVONLISÄVERO		
MYYNTIJÄRJESTELMÄ		
KOODI	%	SELITYS
325	24	Yleinen verokanta, tavarain ja palvelun myynti, parturi- ja kampaamopalvelut oppilastyönä
343	24	Rakentamispalvelujen osto/maksettava alv
313	14	Elintarvikkeet, ruoka- ja ravintolapalvelujen myynti
309	10	Majoitustuotot

PALAUTUSJÄRJESTELMÄ		
KOODI	%	SELITYS
223	24	Yleinen verokanta, tavarain ja palvelujen osto
226	24	Yleinen verokanta/Eu-tavaraostot palautusjärjestelmä
243	24	Rakentamispalvelujen osto/palautusjärjestelmä
213	14	Elintarvikkeet, ruoka- ja ravintolapalvelujen ostot
209	10	Henkilökuljetukset, majoitus, liikuntapalvelut, kirjat, sanoma- ja aikakauslehdet, lääkkeet, teatteri- ym. liput
999	24	Perintätoimisto Intrumin tilittämä suora alv-kirjaus, kirjaukset tilioitteelta
VÄHENNYSJÄRJESTELMÄ		
KOODI	KOODI	SELITYS
123	123	Yleinen verokanta, maksullinen palvelutoiminta
126	126	Yleinen verokanta/Eu-tavaraostot vähennysjärjestelmä
143	143	Rakentamispalvelujen osto
113	113	Elintarvikkeet
109	109	Lääkkeet, eläinlääkäripalkkiot

7. ARVONLISÄVERO LASKUTUKSESSA

Verohallinto on antanut ohjeen koulutuspalvelujen verollisuudesta. Ohje kokonaisuudessaan löytyy linkistä:

[Verohallinnon ohje koulutuspalvelujen verollisuudesta](#)

Ohjeen mukaan koulutuksen arvonlisäverollisuutta arvioitaessa pääsääntönä on, että koulutustoimen harjoittajan tuottama koulutus on **arvonlisäverotonta** silloin, kun koulutus toteuttaa koulutustoimen harjoittajalle laissa tai lain mukaisessa **toimiluvassa määriteltyä koulutustehtävää**. Koulutuspalvelut, jotka eivät suoraan liity koulutustoimen harjoittajan laissa tai lainmukaisessa luvassa määriteltyyn koulutustehtävään tai joihin koulutustoimen harjoittaja ei saa lain nojalla avustusta valtion varoista, ovat **arvonlisäverollisia** silloin, kun niiden myynti tapahtuu **kilpailuolosuhteissa**. Tämä koskee myös sellaisia henkilöstökoulutuksia, joita antaa koulutustoimen harjoittaja, joka tuottaa myös arvonlisäverottomia koulutuspalveluja.

Arvonlisäverotonta

- ammatillinen peruskoulutus
- tutkintoon tai tutkinnon osaan johtava työvoimakoulutus
- vapaan sivistystyön koulutus
- lyhytkurssit, esim. ensiapu-, tulityö- tai kielikurssit, **jos** ne ovat osa tutkintoon johtavaa koulutusta

- oppisopimuksen tietopuolinen koulutus, jos koulutusta ei voi hankkia muilta kuin lakisääteistä tai luvanvaraista koulutusta antavalta järjestäjältä
- arvonlisäverottoman koulutuksen hintaan sisältyvät ruokailut yms. ovat arvonlisäverottomia

Arvonlisäverollista

- aina, kun koulutus tapahtuu liiketoiminnan muodossa ja kilpailuolosuhteissa. Jos koulutuksen voi toteuttaa kaupallisesti toimiva yritys tai yhteisö, koulutuksen katsotaan tarjottavan kilpailuolosuhteissa. Myös POKE Koulutus Oy:lle myytävät palvelut ovat arvonlisäverollisia.
- maksullisena palvelutoimintana tuotettu ammatillinen peruskoulutus ja ammatillinen aikuiskoulutus (= ei käytetä valtion POKElle myöntämää rahoitusta)
- tutkintoon johtamaton työvoimakoulutus toteutetaan POKE Koulutus Oy:n kautta. Kuntayhtymän kannalta muuta koulutuksen myyntiä.
- maksullisena palvelutoimintana tuotettu vapaan sivistystyön koulutus (= ei käytetä valtion POKElle myöntämää rahoitusta)
- lyhytkurssit, esim. ensiapu-, tulityö- tai kielikurssit, yksittäisinä toteutettuna myydään POKE Koulutus Oy:n kautta
- oppisopimuskoulutuksen tietopuolinen koulutus, jos koulutus ei vaadi järjestämislupaa, myydään POKE Koulutus Oy:n kautta

Arvonlisäverottomaan koulutukseen liittyvien tavaroiden ja palveluiden myynti opiskelijoille on arvonlisäverotonta. Verovapaita ovat esimerkiksi oppikirjat, oppimateriaalit, kirjoituslehtiöt, kynät, majoituspalvelut, koe- ja kuulustelumaksut sekä koulutukseen liittyvät kirjasto- ja tietopalvelumaksut. Verovapauden edellytyksenä on, että koulutuksen järjestäjä itse luovuttaa palvelut tai tavarat. Esimerkiksi opiskelijakunnan tai ulkopuolisen toimijan myymät tavarat tai palvelut eivät ole arvonlisäverottomia.

Koulutukseen liittyvät ravintola- ja ateriapalvelut ovat verottomia, kun ne tarjotaan koulutuksen yhteydessä oppilaitoksessa ja ne liittyvät tavanomaisesti koulutukseen. Niin ollen POKEssa opiskelijoille myytävät opiskelijaruokailut, kahvit ja kahvileivät ovat arvonlisäverottomia. Sen sijaan makeiset ja muut pakatut elintarvikkeet ovat arvonlisäverollisia.