

Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymä

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet 2024

Sisällysluettelo

Vuoden 2024 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet.....	1
1. Talousarvion sitovuus.....	1
2. Laskujen tarkastus ja hyväksyminen	1
3. Hyväksyttävien laskujen sisältö.....	2
4. Laskujen tiliöinti	2
5. Työtoiminta	2
5.1 Asiakastöiden laskutus	2
5.2 Harjoitustyöt.....	3
6. EU- ja muut projektit.....	3
7. Hankinnat ja irtaimen käyttöomaisuuden myynti.....	3
7.1 Hankintavaltuudet 2024.....	4
7.2 Irtaimen käyttöomaisuuden myyntivaltuudet ja poistoperiaatteet.....	4
7.3 Tiliointiohjeet käyttötalous	5
7.4 Tiliointiohjeet investoinnit	15
8. Arvonlisävero laskutuksessa	17
9. Kustannuspaikat (käyttötalous)	18
10. Kustannuspaikat (investoinnit).....	22

Vuoden 2024 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet

Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymän vuoden 2024 talousarviossa toimintaa varten myönnettyjen määrärahojen käyttämisessä noudatetaan seuraavia ohjeita:

1. Talousarvion sitovuus

Talousarvio on valtuustoon nähden sitova kuntayhtymätasolla seuraavasti:

- käyttötalouden ja tuloslaskelman osalta nettomääräisesti, euroa
- investointien ja rahoituksen osalta nettomääräisesti,
- rahoituksen perusteena olevan opiskelijavuosien vähimmäismäärän osalta
- toiminnallisten tavoitteiden osalta

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

2. Laskujen tarkastus ja hyväksyminen

Kaikki laskut tulee olla osoitettuna Äänekosken ammatillisen koulutuksen kuntayhtymälle. Jokaisessa laskussa tulee näkyä tilaajan nimi. Kukin tulosityksikkö vastaa omaan toimintaansa kohdistuvien laskujen hyväksymisestä ja tiliöinnistä. Sähköisen laskunkierron takia kaikki kuntayhtymän laskut toimitetaan taloustoimistoon, josta ne lähetetään käsittelyä varten eri yksiköihin. Sähköisiin laskuihin tehdään sisältötarkastus, tiliöinti ja hyväksyminen. **Sisältötarkastuksen ja hyväksymisen tekee eri henkilö.**

Laskujen hyväksyjät ovat vuoden 2024 aikana seuraavat:

Jouni Kurkela	kaikki kuntayhtymän laskut
Mervi Tall	kaikki kuntayhtymän laskut
Pekka Janhonen	kaikki kuntayhtymän laskut
Marjo-Riitta Vainio	Työelämäpalvelut, Opinahjo, Laukaa sosiaali- ja terveysala
Riitta Salmijärvi-Korhonen	Opinahjo, Laukaa sosiaali- ja terveysala
Marko Lahti	Piilola, Viitasaari, Laukaa tekniikka ja liikenne
Harri Ahonen	Piilola rakennusala, puu- ja talotekniikka
Seppo Pietarila	Piilola kone- ja tuotantotekniikka
Ari Lievonen	Piilola autoala
Tero Joonas	Piilola logistiikka, Laukaa logistiikka
Antero Leppänen	Piilola sähkö- ja automaatioala
Jori Soinen	Piilola prosessiteollisuus
Sari Paananen	Piilola ravintola- ja catering-ala
	Viitasaari ravintola- ja catering-ala ja puhtaus- ja kiinteistöpalveluiden ala
Hannu Sjösten	Viitasaari kone- ja tuotantotekniikka
Harri Söderholm	Viitasaari logistiikka-ala
Marja-Liisa Oinonen	Piilola ateriapalvelut
Heli Skantz	Työelämäpalvelut

Annika Heimonen
Ismo Permikangas
Jari Peura

Saarijärvi, Laukaa luonnonvara-ala
Opinpolku 2 Laukaa, rakennusurakka
Laukaa tekniikka ja liikenne

3. Hyväksyttävien laskujen sisältö

Hyväksyttävien laskujen tulee olla tiliöityjä ja niistä tulee ilmetä vastaanotettu tuotannon tekijä, 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 ennakkoperintärekisteriin kuuluvilta internet-osoitteesta www.ytj.fi. Kuntayhtymän ostaessa palvelua itsenäiseltä yrittäjältä (toiminimi, yksityishenkilö) yrittäjältä tulee pyytää 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.

Jos työn arvo ylittää 9000 euroa (alv 0 %) tai palvelu on kestoaltaan yli 10 päivän työsuoritus, noudatetaan myös tilaajavastuulakia.

4. Laskujen tiliöinti

Hyväksyttävät laskut tiliöidään niiden oikeille kustannuspaikoille ja oikeaa tiliä ja palveluluokkaa käyttäen. Tarvittaessa käytetään tunnistetta. Määrärahan ylitys ei oikeuta kirjaamaan menoa toiselle kustannuspaikalle tai tilille. Tiliöinnin selventämiseksi toimeenpano-ohjeen liitteenä on ohjeet tilien ja tilikoodien käytöstä.

5. Työtoiminta

Työtoiminta sisältää esimerkiksi tavaroiden ja palveluiden myynnistä saadut tuotot sekä opetuksen yhteydessä tuotettujen tuotteiden ja palvelujen tuotot (parturikampaamo, oppikokki, autokorjaamo). Työtoiminnan tuottoja ja kuluja seurataan omilla tileillä sekä kustannuspaikoilla.

5.1 Asiakastöiden laskutus

Ellei asiakas maksa työtä/palvelua heti, töistä on pidettävä asiakaskohtaista seuranta, 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 hinnoitteluperusteena käytetään tarvikkeiden ohjehintaa, jossa ei ole huomioitu kuntayhtymän saamia alennuksia. Mikäli hankintahinta ei sisällä alennuksia, käytetään hinnoitteluperusteena hankintahintaa korotettuna

10 %:lla. Kuntayhtymän sisäisissä töissä hinnoitteluperusteena 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. Tarvittaessa kuntayhtymän ja asiakkaan välille laaditaan kirjallinen sopimus työtä tilattaessa. Mikäli asiakkaalta perittävän hinnan arvioidaan ylittävän 3000 euroa (alv 0 %), kirjallinen sopimus tehdään aina.

5.2 Harjoitustyöt

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

6. EU- ja muut projektit

Kuntayhtymän ulkopuolisella rahoituksella, esim. EU-rahoituksella, käynnistetävän hankkeen projekti- ja rahoitussuunnitelmat on hyväksyttävä ennen hankkeen käynnistämistä kuntayhtymän hanke- ja kehittämistyön toimintaohjeiden mukaisesti. Hyväksytystä hankkeesta tulee viivytyksettä toimittaa taloushallintoon projektihakemus ja -päätos sekä asiaa koskevat rahoituspäätökset. Taloushallinnossa avataan ilmoituksen perusteella hankkeelle uusi kustannuspaikka tai annetaan sille tarvittava tilikoodi.

Hankkeesta vastaava henkilö huolehtii siitä, että projektille kirjataan kaikki siihen kuuluvat menot ja tulot mahdollisimman reaaliaikaisesti. Erityistä huomioita tulee kiinnittää työajan reaaliaikaiseen kirjaamiseen. Projektia varten hankittavista tarvike- ym. hankinnoista on kustannusten kohdentamisen helpottamiseksi syytä pyytää erikseen omat laskut.

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

7. Hankinnat ja irtaimen käyttöomaisuuden myynti

Tavaroiden ja palvelujen hankinnoissa noudatetaan hankintalakia, sitä täydentäviä säädöksiä, kuntalakia, hallintolakia, liikesalaisuuslakia, tilaajavastuulakia sekä lakia viranomaisen toiminnan julkisuudesta säädetään sekä kuntayhtymän sääntöjä ja [hankintaohjetta](#).

Tietoteknisten laitteiden ja ohjelmien hankinnat on suoritettava it-tiimin kautta. EU-hankkeissa hankintojen kilpailuttamisessa noudatetaan kunkin projektin erityisohjeita.

Päätösvalta hankinnoista määräytyy hankinnan tai hankintakokonaisuuden arvonlisäverottomien hintojen mukaisesti.

7.1 Hankintavaltuudet 2024

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, asiakkuusvastaava ja kehittämis- asiantuntija (oppisopimuskoulutuksen osalta)
alle 2 500 euroa	osastonjohtaja/muu vastuhenkilö

Koulutusjohtajat toimittavat yli 10 000 euron hankinnat kuntayhtymän johtajalle tai talousjohtajalle päätettäväksi tai hallitukselle esiteltäväksi.

7.2 Irtaimen käyttöomaisuuden myyntivaltuudet ja poistoperiaatteet

Talousjohtajalla on oikeus päättää irtaimen omaisuuden myynnistä ja poistosta seuraavasti:

- omaisuus alle 60 000 euron (alv 0 %) arvoinen
- pääsääntöisesti myytävä irtaimisto myydään tarjousten perusteella
- kuntayhtymälle käyttökelvoton irtaimisto arvioidaan ja voidaan joko romuttaa tai lahjoittaa vastikkeetta yleishyödylliseen tarkoitukseen talousjohtajan päätöksellä
- kulkuneuvojen ja koneiden hankinnassa selvitetään voiko vanhasta laitteesta saada vaihdossa hyvitystä

Tulosaluejohtajalla on oikeus päättää irtaimen omaisuuden myynnistä ja poistosta seuraavasti:

- omaisuus alle 10 000 euron (alv 0 %) arvoinen
- tulosaluejohtaja sopii myynnistä tai poistosta talousjohtajan kanssa
- pääsääntöisesti myytävä irtaimisto myydään tarjousten perusteella

Myytavästä irtaimesta omaisuudesta tehdään viranhaltijapäätös, joka toimitetaan kirjanpitoon.

Käytöstä poistettavasta tai lahjoitettavasta irtaimesta omaisuudesta talousjohtaja tekee viranhaltijapäätöksen, jossa pyritään yksilöimään omaisuus ja arvioimaan hinta. Päätöksen jäljennös toimitetaan kirjanpitoon.

Hallitus päättää yli 60 000 euron (alv 0 %) irtaimen omaisuuden myynnistä ja poistosta.

7.3 Tiliointiohjeet käyttötalous

Pakollisia kirjaustunnisteita ovat tili, kustannuspaikka ja palveluluokka.

Meillä on käytössä palveluluokkia kaksi, 3151 valtionosuudella rahoitettava toiminta, johon kuuluu mm. opetustoiminta, majoitus, opiskelijaruokailu ja kiinteistö. Toinen palveluluokka on 3152 maksullinen palvelutoiminta, johon kuuluu avustuksilla rahoitettava toiminta, tuotteiden ja palveluiden myynti, tilauskoulutus, koulutuksen järjestäjän liiketoiminta.

Tili	Tunniste	Palveluluokka: 3151 = Ammatillinen koulutus, valtionosuusrahoitus 3152 = Ammatillinen koulutus, muu toiminta	Kirjausohje
Tulolajit			
Liiketoiminnan myyntituotot			
	3068		Muut kurssien myyntituotot
	3070		Koulutuspalvelujen myyntituotot
	3072		Työtoiminnan myyntituotot
	18		Työaineet
	19		Työ
	3073		Ateriapalvelujen myyntituotot
	3074		Sisäiset myyntituotot
	3076		Sisäisten siivouspalvelujen myyntituotot
	3080		Metsänmyyntituotot
	3090		Muut myyntituotot
	3201		Henkilökunnan ateriamaksut, kahviliput
	3205		Opiskelijoiden ateriamaksut
	3210		Monistemaksut
	3225		Yksityispuhelut
Valtionosuusrahoitus			
	3110		Valtionosuusrahoitus
Muut palvelumaksut			
	3215		Oppilailta perityt kalustemaksut oppilasasuntola

Tili	Tunniste	Palveluluokka: 3151 = Ammatillinen koulutus, valtionosuusrahoitus 3152 = Ammatillinen koulutus, muu toiminta	Kirjausohje
3230			Työnantajilta/kurssiopiskelijoilta perityt kurssimaksut, omavastuuosa
3240			Muut mahdolliset maksutuotot
Tuet ja avustukset			
3300			Työllistämistuet, KELAn työmarkkinatuet
3301			Matalapalkkatuki
3312			Valtionavustukset erillisiin hankkeisiin
3314			Harjoittelutuet oppilaiden palkkaamiseen harjoittelijoiksi
3315			Eu-tuki kehittämissuorat
3316			Valtiontuki kehittämissuorat
3317			Yksityinen rahoitus/Eu-projektit
3318			Kuntien maksuosuus/Eu-projektit
3319			Maatalouden tuet viranomaisilta
3320			Kansainvälisen toiminnan tuet
3330			Muut mahdolliset avustukset
Vuokratuotot			
3410			Asuntojen vuokrat henkilökunnan asuntola, oppilasasuntola vieraat
3420			Rakennusten vuokrat
3450			Koneiden ja laitteiden vuokrat
3455			Sisäiset vuokrat
3460			Muut vuokratulot
Muut toimintatuotot			
3530			Muut kuin edellä mainitut toimintatuotot; arvoltaan vähäiset käyttöomaisuuden myynnit; erilaiset kortit ja passit oppilaille; valmisteveron palautus
3535			Instrumin jälkiperinnän suoritus

Tili	Tunniste	Palveluluokka: 3151 = Ammatillinen koulutus, valtionosuusrahoitus 3152 = Ammatillinen koulutus, muu toiminta	Kirjausohje
3540			Käyttöomaisuuden myyntivoitot

Menolajit

Palkat ja palkkiot

4001	Tunniste tarvitta- essa		Luottamushenkilöiden palkkiot
4002	"		Opetushenkilöstön palkat
4004	"		Muun henkilöstön palkat
4009	"		Hankepalkat
Tili	Tunniste		Kirjausohje
4010	"		Henkilökunnan kokouspalkkiot
4013	"		Luottamusmiesten palkkiot
4014	"		Vuosipalkkio ja ansionmenetyk- korvaus
4016	"		Siviilipalvelusmiehen päiväraha
4017	"		Jaksotetut palkat

Henkilösivukulut

4120	Tunniste tarvitta- essa		"
4125			VaEL-maksu
4130			LEL-maksut
4135			TAEL-maksu
4145	"		"

Muut henkilösivukulut

4100	Tunniste tarvitta- essa		Kirjaukset palkanlaskentaohjelmasta, muistiot
4110	"		"
4140	"		"
4150			Luottamushenkilöiden eläkkeet

Tili	Tunniste	Palveluluokka: 3151 = Ammatillinen koulutus, valtionosuusrahoitus 3152 = Ammatillinen koulutus, muu toiminta	Kirjausohje
4160	"		Jaksotetut henkilösivukulut
4190			Henkilökunnan virkistys
Henkilöstökorvaukset			
4200			KELAn korvaus työntekijän sairausajalta
4210			Vakuutusyhtiön korvaus tapaturmasta
4230			Muut henkilöstömenojen korjaukset
Asiakaspalvelujen ostot			
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			
4190			Henkilökunnan virkistystoiminta
4340	07		Toimisto- ja pankkipalvelut, ATK-ohjelmien ostot ja käyttöi-keudet, jos niitä ei käsitellä investointimenona
4350	03		Painatukset
	04		Ilmoitukset
4360			Posti- ja kuriiripalvelut
	01		Postimaksut
	02		Puhelin/tele-maksut
	07		ATK-maksut (tietoliikennemaksut)
	1		Matkapuhelimet
	2		Kiinteä
4365			Markkinointikulut

Tili	Tunniste	Palveluluokka: 3151 = Ammatillinen koulutus, valtionosuusrahoitus 3152 = Ammatillinen koulutus, muu toiminta	Kirjausohje
4371			Omaisuusvakuutukset, esim. kiinteistö, autot
4372			Henkilövakuutukset
4380			Kiinteistöpalvelujen ostot ulkopuolisilta
4381			Siivouspalvelujen ostot ulkopuolisilta
4382			Pesulapalvelut, esim. vaatteiden pesu ja huolto
4383			Jätevesi
4385			Sisäisten siivouspalvelujen ostot
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 opinto-sosiaaliset edut
4426			Oppisopimuskoulutuksen matka-/majoituskulut
4430			Työterveyshuolto (henkilökunta), tapaturmakäynti (oppilaat)
4440			Henkilöstön koulutus, osallistumismaksut sekä koulutuksen majoitus- ja matkakulut
4450			Työpalvelujen ostot
4470			Opiskelijoiden ateriakorvaukset työssäoppimisjaksolta

Tili	Tunniste	Palveluluokka: 3151 = Ammatillinen koulutus, valtionosuusrahoitus 3152 = Ammatillinen koulutus, muu toiminta	Kirjausohje
4471			Työssäoppimisen ohjauspalkkiot, korvaukset työnantajille opiskeli- joiden työssäoppimisesta työpai- kalla
4472			Asiantuntijapalvelut; Suunnittelu-, arkkitehti-, tilintar- kastus- ja lakipalvelut
4473			ICT-palvelut
4475			Vuosi- ja lupamaksut
4476			Ulkopuoliset liikuntapalvelut oppilaille
4477			Jätehuoltopalvelut
4478			Verottomat ansionmenetyskor- vaukset
4479			Koulutuskorvaukset työnantajalle, maksetut korvaukset oppisopi- musoppilaiden ohjauksesta
4480			Osuudet, esim. osuusmaksut ja tieyksikkömaksut
4485			Näyttötutkintomaksut
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
4494			Valtuuston toimintakulut
4495			Edustusmenot, esim. vierastarjoi- lut, merkkipäivämuistamiset ulko- puolisille (huom. ei alv:n vähennysoikeutta)
4496			Kokous- ja neuvottelukulut

Tili	Tunniste	Palveluluokka: 3151 = Ammatillinen koulutus, valtionosuusrahoitus 3152 = Ammatillinen koulutus, muu toiminta	Kirjausohje
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
4474			Kopiointi, kopiopaperit ja värit
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

Tili	Tunniste	Palveluluokka: 3151 = Ammatillinen koulutus, valtionosuusrahoitus 3152 = Ammatillinen koulutus, muu toiminta	Kirjausohje
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
4670			Varastojen lisäys(-)/vähennys(+)
Avustukset			
4760			Oppilaille jaettavat koulun omat stipendit
4761			Avustus oppilaskunnalle
4762			Opiskelijoiden osallistuminen urheilukisoihin
4764			Muut avustukset
Vuokrat			
4820			Rakennusten ja huoneistojen vuokrat
4825			Leasingvuokrat
4840			Koneiden ja laitteiden vuokrat
4860			Muut vuokrat
4865			Sisäiset vuokrat
Muut kulut			
4910			Kiinteistövero
4915			Muut verot esim. metsänmyyntivero, ajoneuvovero jne.
4920			Käyttöomaisuuden myyntitappiot

Tili	Tunniste	Palveluluokka: 3151 = Ammatillinen koulutus, valtionosuusrahoitus 3152 = Ammatillinen koulutus, muu toiminta	Kirjausohje
4940			Muut kulut arvoltaan vähäiset käyttöomaisuuden myyntitappiot henkilökunnan merkkipäivämistamiset
Rahoitustuotot ja -kulut			
6020			Korkotuotot sijoituksista ja talletuksista; talletuskorot, lyhyt- ja pitkäaikaistensaamisten korot
Muut rahoitustuotot			
6140			Viivästyskorot, perinnän kautta saadut korot
Korkokulut			
6210			Korkokulut lainoista ulkopuolisilta
Muut rahoituskulut			
6330			Viivästyskorot
6380			Muut rahoituskulut
Poistot käyttöomaisuudesta			
7120			Kirjaukset käyttöomaisuuskirjanpidosta
7130			"
7140			"
7150			"
Poistoeron lisäys/vähennys			
8500			Poistoeron lisäys, kirjaukset käyttöomaisuuskirjanpidosta, tilinpäätökseen liittyviä eriä
8510			Poistoeron vähennys; kirjaukset käyttöomaisuuskirjanpidosta, tilinpäätökseen liittyviä eriä

Tili	Tunniste	Palveluluokka: 3151 = Ammatillinen koulutus, valtionosuusrahoitus 3152 = Ammatillinen koulutus, muu toiminta	Kirjausohje
------	----------	---	-------------

Varausten lisäys/vähennys

8600		Varausten lisäys, tilinpäätökseen liittyviä eriä
8650		Varausten vähennys, tilinpäätökseen liittyviä eriä

Rahastojen lisäys/vähennys

8700		Rahastojen lisäys, tilinpäätökseen liittyviä eriä
8750		Rahastojen vähennys, tilinpäätökseen liittyviä eriä

7.4 Tiliöintiohjeet investoinnit

Mikäli investointikokonaisuus koostuu useammasta hankintaerästä, tulee tilinä käyttää keskeneräisten tiliä 1195. Tällaisia ovat esim. rakennushankkeet ja atk-luokat, kun lasuja tulee eri toimittajilta mm. näytöt, koneet ja projektorit jne.

Pakollisia kirjaustunnisteita ovat tili, kustannuspaikka, investointierittely ja palveluluokat.

Tili	Investointierittely	Palveluluokka:	Kirjausohje
		3151 = Ammatillinen koulutus, valtionosuusrahoitus	
		3152 = Ammatillinen koulutus, muu toiminta	
		Investointierittely: 7670 = Omajohtoinen rakentaminen	
		Investointierittely: 7671 = Rakennuttaminen	
		Investointierittely: 7672 = Käyttöomaisuuden ostot	
1002	7670		Tietokoneohjelmistot
1110	7670/7671		Muut rakennukset
1111	7670/7671		Hallinto- ja laitosrakennukset
1112	7670/7671		Tehdas- ja tuotantorakennukset
1113	7670/7671		Talourakennukset
1120	7670/7671		Asuinrakennukset
1132	7670/7671		Muut kiinteät koneet, laitteet, rakenteet
1160	7672		Koneet ja laitteet
1161	7672		Kuljetusvälineet
1162	7672		Liikkuvat työkoneet
1163	7672		Muut raskaat koneet
1164	7672		Muut kevyet koneet
1165	7672		Atk-laitteet
1166	7672		Muut laitteet ja kalusteet
1195	7670/7671 7672		Keskeneräiset hankinnat
Arvonlisävero myyntijärjestelmä			
Koodi	%	Selitys	
100	0	Arvonlisäveroton myynti	

325	24	Yleinen verokanta, tavaran 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
100	0	Arvonlisäveroton osto
223	24	Yleinen verokanta, tavaran 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	%	Selitys
100	0	Arvonlisäveroton osto
123	24	Yleinen verokanta, maksullinen palvelutoiminta
126	24	Yleinen verokanta/ EU-tavaraostot vähennysjärjestelmä
143	24	Rakentamispalvelujen osto
113	14	Elintarvikkeet
109	10	Lääkkeet, eläinlääkäripalkkiot

8. 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 määritellyä 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 henkilökohtaisia koulutuksia, joita antaa koulutustoimen harjoittaja, joka tuottaa myös arvonlisäverottomia koulutuspalveluja.

Arvonlisäverotonta

- ammatillinen peruskoulutus
- tutkintoon tai tutkinnon osaan johtava työvoimakoulutus
- vapaan sivistystyön koulutus
- lyhytkurssit, esim. ensiapu-, tilityö- 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
- työtoiminta/ oppilastyöt, kun tavara valmistetaan tai palvelu suoritetaan opintojaksojen yhteydessä ja opiskelijoiden voimin

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.
- se tutkintoon johtamaton koulutus, joka toteutetaan POKE koulutus Oy:n kautta.

Arvonlisäverottomaan koulutukseen liittyvien tavaroiden ja palveluiden myynti opiskelijoille on arvonlisäverotonta. 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. Opiskelijoille myytävät opiskelijaruokailut, kahvit ja kahvileivät ovat arvonlisäverottomia. Sen sijaan makeiset ja muut pakatut elintarvikkeet ovat arvonlisäverollisia.

9. Kustannuspaikat (käyttötalous)

Kustannuspaikka	Kustannuspaikan nimi	Tulosalue
1000	Valtuusto	Yleishallinto
1100	Tarkastuslautakunta	Yleishallinto
1200	Hallitus	Yleishallinto
1400	Markkinointi ja viestintä	Yleishallinto
1500	Yhteistyöelimet	Yleishallinto
1600	Muu yleishallinto	Yleishallinto
1660	Laatutyö	Yleishallinto
1672	Strategiarahoitus ydinprosessien keh.	Yleishallinto
1674	Oppimisympäristöjen kehittäminen	Yleishallinto
1675	Tieto-osaamisen parantaminen	Yleishallinto
1680	Osaamisen kehittäminen	Yleishallinto
1698	Tietosuoja	Yleishallinto
1700	Atk-tukipalvelut	Yleishallinto
1907	Samassa veneessä 7	Yleishallinto
2000	Hallintopalvelut	Hallintopalvelut
3120	Tekniikka ja liikenne yht./perusopetus	Äänekoski
3130	Metalli/perusopetus	Äänekoski
3140	Talotekniikka/perusopetus	Äänekoski
3145	Kiinteistöpalvelut/perusopetus	Äänekoski
3150	Auto/perusopetus	Äänekoski
3155	Logistiikka/perusopetus	Äänekoski
3160	Sähkö ja automaatio/perusopetus	Äänekoski
3170	Tieto- ja viestintäteknikka/perusopetus	Äänekoski
3180	Prosessi/perusopetus	Äänekoski
3190	Rakennus/perusopetus	Äänekoski
3330	Ravintola- ja catering-ala/perusopetus	Äänekoski
3350	Yhteiset aineet/perusopetus	Äänekoski
3530	Metalli/työ	Äänekoski
3540	Talotekniikka/työ	Äänekoski
3550	Auto/työ	Äänekoski
3555	Logistiikka/työ	Äänekoski
3560	Sähkö ja automaatio/työ	Äänekoski
3570	Tieto- ja viestintäteknikka/työ	Äänekoski
3600	Rakennus/työ	Äänekoski
3610	Puu/työ	Äänekoski
3620	Ravintola- ja catering-ala/työ	Äänekoski
3720	Lisäkoulutus /Tekniikka	Äänekoski
3730	Lisäkoulutus Ravintola- ja catering-ala	Äänekoski

Kustannuspaikka	Kustannuspaikan nimi	Tulosalue
3740	Lisäkoulutus muu kuin näyttövalmistava	Äänekoski
3780	Työvoimakurssit/ Tekniikka	Äänekoski
3785	Työvoimakurssit/Ravintola- ja catering-ala	Äänekoski
3790	Oppisopimuskurssit/Tekniikka	Äänekoski
3795	Oppisopimuskurssit/ Ravintola- ja catering-ala	Äänekoski
3820	Oppilasasuntola	Äänekoski
3830	Oppilasasiat	Äänekoski
3910	Opetuksen hallinto	Äänekoski
3920	Ateriapalvelut	Äänekoski
3930	Kiinteistöhuolto	Äänekoski
3940	Siivouspalvelut	Äänekoski
4120	Tekniikka ja liikenne/opetus	Viitasaari
4130	Metalli/perusopetus	Viitasaari
4150	Auto/perusopetus	Viitasaari
4190	Rakennus/perusopetus	Viitasaari
4330	Ravintola- ja catering-ala/perusopetus	Viitasaari
4350	Yhteiset aineet/perusopetus	Viitasaari
4530	Metalli/työ	Viitasaari
4550	Auto/työ	Viitasaari
4600	Rakennus/työ	Viitasaari
4650	Ravintolous/työ	Viitasaari
4720	Lisäkoulutus/Tekniikka	Viitasaari
4730	Lisäkoulutus/Ravintola- ja catering-ala	Viitasaari
4770	Oppisopimuskurssit	Viitasaari
4780	Työvoimakurssit	Viitasaari
4785	Oppisopimuskurssit	Viitasaari
4830	Oppilasasiat	Viitasaari
4910	Opetuksen hallinto	Viitasaari
4920	Ateriapalvelut	Viitasaari
4930	Kiinteistöhuolto	Viitasaari
4940	Siivouspalvelut	Viitasaari
5110	Sosiaali- ja terveysala/perusopetus	Opinahjo
5112	Hiusala/perusopetus	Opinahjo
5115	kasvatus- ja ohjausala /perusopetus	Opinahjo
5600	kasvatus- ja ohjausala/ oppisopimuskurssit	Opinahjo
5660	Muu osaamisen myynti	Opinahjo
5720	Lisäkoulutus/ Sosiaali- ja terveysala	Opinahjo
5770	Työvoimakurssit/Sosiaali- ja terveysala	Opinahjo
5780	Oppisopimuskurssit/ Sosiaali- ja terveysala	Opinahjo
6111	Liiketalous/perusopetus	Opinahjo

Kustannuspaikka	Kustannuspaikan nimi	Tulosalue
6115	Valma	Opinahjo
6710	Lisäkoulutus/Kauppa ja hallinto	Opinahjo
6760	Lisäkoulutus muu kuin näytt.valm./Kauppa ja hallinto	Opinahjo
6770	Työvoimakurssit/Kauppa ja hallinto	Opinahjo
6780	Oppisopimuskurssit/Kauppa ja hallinto	Opinahjo
6830	Oppilasasiat	Opinahjo
6910	Opetuksen hallinto	Opinahjo
6920	Ateriapalvelut	Opinahjo
6930	Kiinteistöhuolto	Opinahjo
6940	Siivouspalvelut	Opinahjo
7030	Maatalous/perusopetus	Saarijärvi
7050	Metsä/perusopetus	Saarijärvi
7100	Puoti Kultavilja	Saarijärvi
7110	Koulutila yhteiset kustannukset	Saarijärvi
7120	Kotieläintuotanto	Saarijärvi
7130	Kasvinviljely	Saarijärvi
7140	Metsätalous	Saarijärvi
7150	Asuinrakennukset	Saarijärvi
7160	Tuotantorakennukset	Saarijärvi
7170	Työtoiminta	Saarijärvi
7190	Henkilökunnan asuntola/Tarvaala	Saarijärvi
7260	Lisäkoulutus	Saarijärvi
7320	Työvoimakurssit	Saarijärvi
7330	Oppisopimuskurssit	Saarijärvi
7350	Oppilasasiat	Saarijärvi
7360	Oppilasasuntola/Tarvaala	Saarijärvi
7371	Kirjasto- ja tietopalvelut	Saarijärvi
7374	Opetuksen muu tukitoiminta	Saarijärvi
7375	Kansainvälinen toiminta	Saarijärvi
7410	Opetuksen hallinto	Saarijärvi
7420	Ateriapalvelut	Saarijärvi
7430	Kiinteistöhuolto	Saarijärvi
7440	Siivouspalvelut	Saarijärvi
7450	Koulutuksen myynti	Saarijärvi
7499	Hankkeiden Flat Rate -kustannukset	Saarijärvi
7630	Henkilökunnan asuntola/Kolkanlahti	Saarijärvi
7860	Oppilasasuntola/Kolkanlahti	Saarijärvi
7935	Kiinteistöpalvelut/Kolkanlahti	Saarijärvi
7945	Siivouspalvelut/Kolkanlahti	Saarijärvi
8120	Hallinto Työelämäpalvelut	Työelämäpalvelut
8140	Muu koulutuksen myynti	Työelämäpalvelut

Kustannuspaikka	Kustannuspaikan nimi	Tulosalue
8499	Hankkeiden Flat-Rate kustannukset	
9000	Rakennus/Laukaa/perusopetus	Laukaa
9001	Sote/Laukaa/perusopetus	Laukaa
9002	Sähkö/Laukaa/perusopetus	Laukaa
9003	Yhteiset aineet/Laukaa perusopetus	Laukaa
9010	Rakennus/Laukaa/työ	Laukaa
9200	Kiinteistö/Laukaa	Laukaa
9300	Ateriapalvelut/Laukaa	Laukaa
9320	Laajennettu oppisopimuskoulutus	Työelämäpalvelut
9401	WindSolab kehittäminen	Ky hankkeet
9402	Finish Future Farm kehittäminen	Ky hankkeet
9403	XR-osaamisen monialainen hyödyntäminen	Ky hankkeet
9404	LATU - Laadukasta oppimisen tukea Pokella ja Keski-Suomessa	Ky hankkeet
9407	Erasmus+ 2023-2025	Ky hankkeet
9464	Suometsiin liittyvän tiedon lisääminen	Ky hankkeet
9467	TOTTA	Ky hankkeet
9496	Sosiaalisesti kestävä ammatillinen koulu- tus HYMY	Ky hankkeet
9499	Hankkeiden Flat Rate -kustannukset	Ky hankkeet
9520	Yksikköhintarahaus	Ky:n valtionosuus- rahoitus

10. Kustannuspaikat (investoinnit)

Kustannuspaikka	Kustannuspaikan nimi	Tulosalue
91100	Ky/yhteiset hankinnat	Kuntayhtymä
91170	Atk-tukipalvelut	Hallinto ja tukipalvelut
92000	Hallintopalvelut	Hallinto ja tukipalvelut
93120	Piilola/yhteiset	Äänekoski/Piilola
93130	Piilola/metalli	Äänekoski/Piilola
93140	Piilola/talotekniikka	Äänekoski/Piilola
93150	Piilola/auto	Äänekoski/Piilola
93155	Piilola/logistiikka	Äänekoski/Piilola
93160	Piilola/sähkö	Äänekoski/Piilola
93170	Piilola/tietotekniikka	Äänekoski/Piilola
93180	Piilola/prosessi	Äänekoski/Piilola
93190	Piilola/rakennus	Äänekoski/Piilola
93200	Piilola/puu	Äänekoski/Piilola
93320	Piilola/marata	Äänekoski/Piilola
93350	Piilola/yhteiset aineet	Äänekoski/Piilola
93400	Laukaa/rakennus	Laukaa
93401	Laukaa/sote	Laukaa
93402	Laukaa/sähkö	Laukaa
93403	ICT Laukaa yhteiset	Laukaa
93620	Piilola/oppikokki/opetuskeittiöt	Äänekoski/Piilola
93820	Piilola/oppilasasuntola	Äänekoski/Piilola
93920	Piilola/ateriapalvelut	Äänekoski/Piilola
93931	Piilola/kiinteistö/maa-alueet	Äänekoski/Piilola
93940	Piilola/siivous	Äänekoski/Piilola
94401	WindSolab investointi	Äänekoski/Piilola
94402	Finish Future Farm investointi	Äänekoski/Piilola
94120	Viitasaari yhteiset hankinnat	Viitasaari
94130	Viitasaari/metalli	Viitasaari
94150	Viitasaari/auto	Viitasaari
94190	Viitasaari/rakennus	Viitasaari
94330	Viitasaari/marata	Viitasaari
94930	Viitasaari/kiinteistö	Viitasaari
95110	Opinahjo/sote/opetus	Äänekoski/ Opinahjo
96910	Opinahjo/hallinto	Äänekoski/ Opinahjo
96920	Opinahjo/ateriapalvelut	Äänekoski/ Opinahjo

Kustannuspaikka	Kustannuspaikan nimi	Tulosalue
96930	Opinahjo/kiinteistö	Äänekoski/ Opinahjo
96940	Opinahjo/siivous	Äänekoski/ Opinahjo
97030	Saarijärvi/maatalous/opetus	Saarijärvi
97035	Saarijärvi/oppilasarjuntola	Saarijärvi
97040	Saarijärvi/opetusnavetta	Saarijärvi
97050	Saarijärvi/E-talo	Saarijärvi
97110	Saarijärvi/maatila	Saarijärvi
97150	Saarijärvi/henkilökunnan asuntola	Saarijärvi
97373	Saarijärvi/tietohallintopalvelut	Saarijärvi
97420	Saarijärvi/ateriapalvelut	Saarijärvi
97430	Saarijärvi/kiinteistö	Saarijärvi
97431	Saarijärvi/autokatos	Saarijärvi
97435	Saarijärvi/kaukolämpö	Saarijärvi
97520	Saarijärvi/metsä/opetus	Saarijärvi
98160	Työelämäpalvelut	Äänekoski/Piilola