



Tuloslaskelmaohje

Vihti/Talouspalvelut

Tarkemmin tileille kirjattavaan sisältöön voit tutustua:

Kunta-Aura – talousraportoinnin käsikirja:

<https://www.valtiokonttori.fi/maaraykset-ja-ohjeet/kuntien-ja-kuntayhtymien-automattisen-talousraportoinnin-kasikirja-aura/>



Tuloslaskelmaohje

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot

Myyntituotot	3001-3199 +
Maksutuotot	3200-3299 +
Tuet ja avustukset	3300-3399 +
Muut toimintatuotot	<u>3410-3599 + +</u>

Valmistus omaan käyttöön	3700 +
Valmisteveraston muutos	3600 +

Toimintakulut

Palkat ja palkkiot	4001-4065 -
Eläkekulut	4100-4135 -
Muut henkilösivukulut	4151-4260 -
Palvelujen ostot	4300-4499 -
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	4500-4699 -
Avustukset	4700-4799 -
Muut toimintakulut	<u>4800-4999 - -</u>

Toimintakate

Verotulot	5000-5400 +
Valtionosuudet	5500-5850 +
Rahoitustuotot ja -kulut	
Korkotuotot	6000-6030 +
Muut rahoitustuotot	6100-6180 +
Korkokulut	6210-6240 -
Muut rahoituskulut	<u>6300-6385 - +/-</u>

Vuosikate

Poistot ja arvonalentumiset	
Suunnitelman mukaiset poistot	7100-7210 -
Arvonalentumiset	7230-7250 - -
Satunnaiset erät	
Satunnaiset tuotot	8000-8050 +
Satunnaiset kulut	<u>8100-8150 - +/-</u>

Tilikauden tulos =

Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	8500-8560 - /+
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	8600-8650 -/+
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	8700-8750 -/+
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	=

TULOSLASKELMA

YL-koodit merkitty keltaisella

TOIMINTATUOTOT

MYYNTITUOTOT (3001-3199)

Myyntituottoihin kirjataan tulot tavaroiden ja palvelujen myynneistä, jotka on tarkoitettu myytäväksi pääsääntöisesti tuotantokustannukset peittävään hintaan. Kunnan liiketoiminnan suoritteista perimät korvaukset merkitään kuitenkin myyntituottoihin riippumatta siitä, kattavatko ne tuotantokustannukset. Myyntituotto kirjataan suoritteen luovutusajankohdan mukaan. Myyntituotoista vähennetään myynnin oikaisuerät (alv ja alennukset), muut myyntiin liittyvät oikaisuerät kuten luottotappiot sekä välilliset verot kuuluvat muihin kuluihin. Myyntituotot on eroteltava alv-verokantojen mukaisesti.

Liiketoiminnan myyntituotot

Liiketoiminnan tuotot sekä liittymismaksut, jotka eivät ole takaisin palautettavia.

- 3001 Vesi- ja jätevesimaksut**
 - 30010 Vesimaksut
 - 30011 Jätevesimaksut
 - 30012 Perusmaksut vesi
 - 30013 Perusmaksut j-vesi
- 3003 Vesihuollon liittymismaksut**
 - 30031 Liittymismaksut puhdasvesi
 - 30032 Liittymismaksut jätevesi
- 3010 Sähkön myyntitulot**
- 3015 Kaukolämmön myyntitulot**
- 3017 Energiahuollon liittymismaksut**
- 3020 Satamatoiminnan myyntituotot**
- 3030 Puhelinlaitoksen myyntitulot**
- 3037 Puhelinlaitoksen liittymismaksut**
- 3040 Joukkoliikenteen myyntituotot**
- 3050 Jätteen kuljetuksen ja käsittelyn myyntituotot**
- 3070 Liikevaihto uusi tilinumero 1.1.2026 (ent. 3060 muut liiketoiminnan tuotot)**

Täyden korvauksen perusteella saadut korvaukset valtiolta

Myyntitulot valtiolta huomioi **kumppani oltava aina 1010** (huom. kansaneläkelaitos ei kuulu sektoriin valtio vaan se on luokiteltu sosiaaliturvarahastoksi tällöin kumppani 1012)

- 3082 Yliopistosairaaloiden erityisvaltionosuus**
- 3083 Lääkäreiden koulutuskorvaus**
- 3084 Varus-, siviilipalvelusmiesten ja vankien sairaanhoitokorvaukset**
- 3085 Pakolaisten toimeentulotukikorvaukset**
- 3086 Sotilasvammalain mukaiset korvaukset**
- 3087 Lomituspalvelukorvaukset**
- 3088 Asiakaskohtaisen velkaneuvonnan korvaukset**
- 3089 Eläinlääkintähuollon valvontakorvaukset**
- 3099 Muut korvaukset**
 - kotikuntakorvaukset vailla kotikuntaa olevasta oppilaasta, tai jolla on kotikunta Ahvenanmaan maakunnassa
 - kotoutumislain perusteella maksettavat korvaukset
 - korvaus edunvalvontapalveluiden tuottamisesta (virkaholhous)
 - presidentin- ja eduskuntavaalien vaalikustannusten korvaus



Korvaukset kunnilta ja kuntayhteisöiltä

Myyntitulot kunnilta ja kuntayhteisöiltä **huomioi kumppani oltava aina 1300 muut kunnat tai 1600 vieraat kuntayhtymät tai konsernirakenteen mukainen oma kumppaninumero**

3100 Kotikuntakorvaukset

kotikuntakorvauksiin kirjataan esi- ja perusopetuksen kotikuntakorvaustulot kunnan peruspalvelujen valtionosuuden kuukausittaisesta maksuerittelystä sekä mahdolliset kunnan toiselta kunnalta saamat kuntien keskinäiseen sopimukseen perustuvat niitä täydentävät kotikuntakorvaukset. Kotikuntakorvauksiin kirjataan myös kuntayhtymän muulta kunnalta kuin jäsenkunnalta saamat korvaukset sosiaali- ja terveydenhuollon palveluista, joiden tuottaminen ei perustu kuntien keskinäiseen sopimukseen yhteistoiminnasta.

3105 Aikaisemman kotikunnan korvaukset (kotikuntalaki)

uuden kotikunnan kotikuntalain perusteella aikaisemmalta kotikunnalta perimiä kotikuntakorvaustuloja on perusteltua seurata kirjanpidossa erikseen.

3110 Jäsenkuntien maksuosuudet ja korvaukset kuntayhtymille

korvaus, jonka kuntayhtymän jäsenkunta maksaa suoritemäärään tai sijais-suoritemäärään (esimerkiksi asukasmäärään) perustuvan laskutuksen mukaisena kuntayhtymälle.

3115 Muut yhteistoimintakorvaukset

sopimusperusteisen yhteistoiminnan perusteella kunnan toiselta kunnalta saamat korvaukset kuten vastuukunnan (isäntäkunnan) saamat korvaukset sopimuskunnalta sopimuksen mukaisesta toiminnasta.

Muut suoritteiden myyntitulot

Myyntituloja muilta ovat myyntitulot yrityksiltä, seurakunnilta, säätiöiltä, yhdistyksiltä ja yksityishenkilöiltä

3130 Työterveyshuollon myyntitulot

kunnan tai kuntayhtymän perimät korvaukset työterveyshuollon palveluista. Korvausluokkaan I (60%) kuuluvat ehkäisevän toiminnan ja työntekijöiden työkykyä ylläpitävän toiminnan kustannukset. Korvausluokkaan II (50%) kuuluvat työterveyshuollon lisäksi järjestetyn yleislääkäritasoisien sairaanhoidon ja muun terveydenhuollon kustannukset.

Kunnan tai kuntayhtymän oman henkilöstön työterveyshuollon järjestämisestä saadut korvaukset kirjataan sen sijaan tulolajiin Tuet ja avustukset!

3132 Täyskustannuskorvaukset pakollisista vakuutuksista

3135 Oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvaukset

3140 Muut myyntituotot

- henkilöstön maksamat ateriakorvaukset
- asiakkailta perityt korvaukset oppilastöistä
- asiakkailta perittävät korvaukset aterioista
- korvaukset hammasteknisistä kuluista

31400 Muut myyntitulot

31401 Kahviomyynti

31402 Salimaksut

31403 Aikuisten uintiliput -> nimenmuutos 1.1.2022 uintiliput

31404 Lasten uintiliput -> päätetään 31.12.21

31405 Allasvarausmaksut

31406 Kenttämaksut

31407 Ateriasopimusmaksut

- 31409 Ateriapalvelun kassamyynti
- 31410 Henkilöstölounasmyynti
- 31411 Muut ateriamaksut
- 31412 Puhdistussopimusmyynti
- 31413 Puhdistuspalvelumyynti
- 31414 Kuljetuspalvelumyynti

MAKSUTUOTOT (3200-3299)

Maksutuottoihin kirjataan asiakasmaksuja ja muita maksuja tavaroista ja palveluista, joiden hinnoittelun tarkoituksena ei ole kattaa tuotantokustannuksia kokonaisuudessaan tai joiden hinnat määritellään asiakkaan maksukyvyn mukaan. Usein maksujen perusteista säädetään laissa tai asetuksessa. Maksutuottoja ei sen sijaan ole perityt ateriamaksut, korvaukset oppilastöistä tai maksullisesta palvelutoiminnasta vaikka peritty korvaus ei kattaisikaan tuotantokustannuksia. Maksutuotot on eroteltava alv-verokantojen mukaisesti.

Yleishallinnon maksut

3200 Yleishallinnon maksut

Terveydenhuollon maksut

- 3210 Perusterveydenhuollon laitoshoidon asiakasmaksut
- 3220 Perusterveydenhuollon avohoidon lääkäripalvelujen maksut
- 3221 Suun terveydenhuollon asiakasmaksut
- 3230 Erikoissairaanhoidon laitoshoidon asiakasmaksut
- 3231 Erikoissairaanhoidon päiväkirurgian asiakasmaksut
- 3236 Erikoissairaanhoidon avohoidon asiakasmaksut
- 3240 Muut terveydenhuollon maksut

Sosiaalitoimen maksut

- 3252 Kotipalvelumaksut (kodinhoitoapu ja tukipalvelut)
- 3257 Varhaiskasvatuksen asiakasmaksut (uusi nimi 1.1.26 ent. Hoitopäivämaksut)
- 3261 Muut sosiaalitoimen maksut
- 3262 Asumispalvelumaksut
- 3263 Tukipalvelumaksut

Opetus- ja kulttuuritoimen maksut

- 3270 Lukukausimaksut
- 3275 Muut opetus- ja kulttuuritoimen maksut
 - 32750 Muut opetus- ja kulttuuritoimen maksut
 - 32751 Varhaiskasvatusmaksut **päätt. 31.12.25, uusi tili 3257**
 - 32752 Iltapäivätoiminnan maksut

Yhdyskuntapalvelujen maksut

- 3280 Suunnittelu- ja mittaustoiminnan maksut
- 3285 Rakennusvalvonta- ja tarkastusmaksut
- 3286 Maankäyttö- ja kehittämiskorvaukset
- 3287 Muut yhdyskuntapalvelujen maksut
 - 32870 Muut yhdyskuntapalvelujen maksut



32871 Valvontamaksut
32872 Lupa- ja ilmoitusmaksut

Muut palvelumaksut

3290 Pysäköintimaksut
3293 Lomituspalvelumaksut
3294 Muut palvelumaksut

TUET JA AVUSTUKSET (3300-3399)

Tuet ja avustukset ovat tulonsiirtoja, jotka eivät ole korvausta suoritteiden myynnistä eivätkä rahoitusosuutta investointimenuun eikä suoraan tuloslaskelmaan kuuluvia valtionosuuksia. Myös Kansaneläkelaitoksen maksama koulumatkatuki lukion tai ammatillisen oppilaitoksen opiskelijoiden kuljetuksista kuuluu tukiin ja avustuksiin. EU-tukiin saa kirjata vain suoraan Euroopan Unionilta saadut tuet ja avustukset, valtion välittämät tuet ja avustukset kuuluvat kohtaan muut tuet ja avustukset.

3300 Työllistämistuki
3310 Maakunnan kehittämisasiä
3315 EU-tuki kunnan kehittämisasiäprojekteihin (suoraan EU:lta saatu tuki)
3320 Yhdistymisasiäavustukset
3325 Koulumatkatuki
3327 Valtion korvaus kuntouttavasta työtöiminnasta
3328 Perustoimeentulotuen valtionosuus
3330 Muut tuet ja avustukset

- valtion välittämät EU-tuet
- tasauskorvaus lastensuojelun suuriin kustannuksiin
- Kelan korvaus oman henkilökunnan työtterveydenhuollosta
- Kelan korvaus sairaankuljetuksesta
- valtiolta hakemuksesta myönnettävät valtionavustukset
- kuntayhtymän valtiolta saama osuus tai avustus, joka ei ole täyden korvauksen mukaista yksikköhintarahoitusta
- koulutuskorvaukset Työttömyysvakuutusrahastolta
- kuntayhtymän jäsenkunnalta erikseen perimät maksuosuudet lainan korkoon

MUUT TOIMINTATUOTOT (3410-3599)

Vuokratuotot

Sisäiset vuokratuotot eriteltävä kumppanikoodilla 9000 ja erittelykoodilla 2. Vuokratuotot on eroteltava alv-verokantojen mukaisesti.

3410 Asuntojen vuokrat
3420 Muiden rakennusten vuokrat
3430 Maa- ja vesialueiden vuokrat
3450 Koneiden ja laitteiden vuokrat
3460 Muut vuokratuotot

- 34600 Muut vuokratuotot
- 34601 Sisäinen yp-vuokra
- 34602 Sisäinen pääomavuokra

Muut toimintatuotot

3510 Pysyvien vastaavien myyntivoitot

3520 Oppilaan omavastuu koulumatkakustannuksista

lukion ja ammatillisen oppilaitoksen opiskelijoiden koulumatkatuen oppilaalta peritty osuus kustannuksista

3523 Toimeentulotuen takaisinperintä pakolaiset

3524 Toimeentulotuen takaisinperintä paluumuuttajat

3525 Perustoimeentulotuen takaisinperintä

3526 Tarveharkintaisen ja ennaltaehkäisevän toimeentulotuen takaisinperintä

3527 Vakuutusyhtiöiden vahinkovakuutuskorvaukset

vakuutusyhtiöltä vahinkovakuutus sopimuksen perusteella saadut korvaukset henkilö- ja omaisuusvahingoista. Haittakorvaukset, jolloin saadaan korvaus toiminnan keskeytymisestä, eikä vakuutuskorvausta voida kohdistaa menoihin.

3530 Muut tuotot

3536 Sakot ja uhkasakot

- kirjaston myöhästymismaksut
- pysäköintivirhemaksut
- tarkastusmaksut
- rakennusvalvonnan sakot jos rakentamisvelvoitetta ei ole noudatettu

VALMISTEVARASTON MUUTOS (3610)

Valmisteverastojen muutos esitetään tuloslaskelmassa siten, että toimintatuottojen jälkeen esitetään tuottoja lisäävänä eränä keskeneräisten töiden ja valmiiden tuotteiden varastojen lisäys ja tuottoja vähentävänä eränä niiden vähennys. Valmisteverastojen muutos voi tulla kysymykseen lähinnä vain myytäväksi tarkoitettujen tonttien ja liiketoiminnan keskeneräisten töiden kohdalla.

VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN (3710)

Valmistus omaan käyttöön on tuloslaskelman oikaisua, jolla eliminoidaan omaan käyttöön valmistuksen vaikutus tulokseen silloin, kun pysyvien vastaavien valmistuksen menoja sisältyy tuloslaskelman menoihin. Olennaiset sisäiset katteet on eliminointava pysyviin vastaaviin aktivoitavasta hankintamenosta.

TOIMINTAKULUT

HENKILÖSTÖKULUT (4001-4260)

PALKAT JA PALKKIOT

Ennakkopidätyksen alaiset palkat ja palkkiot, ansionmenetykskorvaukset sekä muut ennakkopidätyksen alaiset kustannusten korvaukset, joista maksetaan työnantajan sosiaaliturvamaksu, myös siviilipalvelusmiehille maksetut päivärahat. Huom: luontoisetujen



raha-arvoja ei merkitä liiketapahtumina ulkoiseen kirjanpitoon ne tulee kirjata tileille 9800 ja 9900 kustannuslaskennalliset tulot/-menot. Palkkoihin ei lueta matkakorvauksia, omaishoidon tukea, perhehoidon palkkioita, ennakonperintärekisteriin merkityille yrittäjille maksettavia työpalkkioita eikä henkilöstön koulutus- tai terveydenhoitopalveluja.

- 4001 1.1.26 Viranhaltijoiden kokouspalkkiot ja ansionmenetyskorvaukset**
(ent. Luottamushenkilöiden palkkiot ja ansionmenetyskorvaukset)
- 4003 Henkilökunnan kokouspalkkiot** päätt. 31.12.25
- 4002 Vakinaisten palkat KuEl** (ent. 4005)
- 4004 Sijaisten palkat** (ent. 4021)
- 4005 Erilliskorvaukset** (ent. 4015)
- 4006 Työllistettyjen palkat**
- 4007 Kesätyöntekijöiden palkat**
- 4008 Opettajien palkat VaEL**
vain sellaisten opettajien palkat jotka kuuluvat VaElin alaisuuteen, opettajien palkat joiden eläkejärjestelmä Kuel kuuluvat tilille 4002 tai 4011
- 4010 Asiantuntijapalkkiot** (ent. 4038)
- 4011 Määräaikaisten palkat** (ent. 4020)
- 4012 Tuntipalkat**
- 4013 Määräaikaiset palkat VaEL**
- 4020 Siviilipalvelusmiesten päiväraha**
- 4021 Kokouspalkkiot, ei sotua** (1.1.26 luott.henkilöt)
- 4030 Työllistämistukipalkat**
- 4031 Tukihenkilöiden palkkio**
- 4032 Oppisopimus- ja harjoittelupalkat** (ent. 4031)
- 4035 Siviilipalvelusmiesten päivärahat** päätt. 31.12.25
- 4037 Tukihenkilöiden palkkio** päätt. 31.12.25
- 4038 Asiantuntija- sekä muut palkat ja palkkiot** päätt. 31.12.25
- 4039 Luottamusmies- ja työsuojelukorvaus**
- 4060 Jaksotetut palkat ja palkkiot**

HENKILÖSIVUKULUT

ELÄKEKULUT

Eläkevakuutusmaksut ja eläkkeet mm. palkoista, omaishoidon tuesta ja perhehoitajan palkkioista maksettavat eläkevakuutusmaksut sekä kunnan maksamat eläkkeet. Myös omaishoidon tuesta ja perhehoitajan palkkioista perittävät eläkevakuutusmaksut kirjataan tänne vaikka ko. toiminnasta aiheutuneet kulut kirjataan asiakaspalvelujen ostoihin.

- 4100 JuEL -palkkaperusteinen eläkemaksu** (ent.nimi Kuel...)
- 4103 VaEL -maksut**
- 4110 Muut työeläkemaksut** (mm. LEL, MyEL ja TaEL)
- 4120 Kunnan maksamat eläkkeet**
- 4125 Taloudellinen tuki/ryhmähenkivak.**
- 4130 Jaksotetut eläkekulut**

MUUT HENKILÖSIVUKULUT

Määräosuuksena palkan tai palkkion perusteella määräytyvät sivukulut, kuten työnantajan sosiaaliturvamaksut ja työttömyysvakuutusmaksut. Työ- ja virkasuhteeseen perustumatomista kokous-, luento- ja esitelmäpalkkioista sekä hallintoelinten jäsenyydestä saaduista

palkkioista ei peritä sosiaaliturvamaksua. Luottamushenkilöille maksetuista vuosi-, kuukausi- tai muista vastaavista palkkioista sekä ansionmenetykskorvauksista tulee sen sijaan maksaa sosiaaliturvamaksua.

Muut pakolliset ja vapaaehtoiset henkilösivukulut, kuten henkilökunnan ruokailusta työterveydenhuollosta ja virkistyksestä aiheutuneet kulut tulee kirjata luonteensa mukaisiin kululajeihin yleensä palvelujen ostoihin.

Omais- ja perhehoitajan palkkiosta ei peritä työttömyysvakuutusmaksua sen sijaan kuntatyönantajan on maksettava pakollinen tapaturmavakuutusmaksu

- 4151 Työnantajan sosiaaliturvamaksut**
- 4160 Työttömyysvakuutusmaksut**
- 4170 Tapaturmavakuutusmaksut**
- 4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut**
- 4190 Jaksotetut sosiaalivakuutusmaksut**

Henkilöstökorvaukset ja muut henkilöstömenojen korjauserät

Henkilöstökorvauksien tilit ovat menonoikaisueriä, jotka oikaisevat tuloslaskelmassa palkat ja palkkiot tiliryhmää. Kansaneläkelaitoksen suorittamista korvauksista kirjataan yksittäistä viranhaltijaa tai työntekijää koskevat korvaukset kuten sairaus- äitiys- ja vanhempainpäivärahat. Korvauksia henkilöstön työterveydenhuollosta ei saa kirjata tänne vaan ne kuuluvat tilille Muut tuet ja avustukset 3330.

- 4230 Sairausvakuutuskorvaukset**
- 4240 Tapaturmakorvaukset**
- 4265 Henkilöstökorvaukset (ent. 4250)**

PALVELUJEN OSTOT (4300-4999)

Asiakaspalvelujen ostot

Kuntalaisille tarkoitettuja lopputuotepalveluja, jotka kunta tai kuntayhtymä ostaa muilta palveluntuottajilta, myös muille kuin oman kunnan tai jäsenkuntien asukkailla ostetut palvelut. Ostopalvelut, jotka ovat osa kunnan omaa palvelutuotantoa tai jotka tukevat kunnan omaa palvelutuotantoa, eivät ole asiakaspalvelujen ostoa vaan muiden palvelujen ostoa.

Asiakaspalvelusta maksetaan täysi korvaus joko sopimukseen perustuen, maksuosuutena kuntayhtymälle tai ns. kotikuntakorvauksena.

Asiakaspalvelujen ostoja ovat mm. sairaanhoitopalvelujen osto kuntayhtymältä, hoitopalvelujen osto sosiaalitoimen kuntayhtymältä tai toiselta kunnalta tai yksityiseltä palveluntuottajalta, maatalouslomituspalvelujen osto toiselta kunnalta.

Terveyskeskuksen laboratorio- ja röntgenpalvelujen ostot eivät ole asiakaspalvelujen ostoa, koska ovat yleensä vain osa asiakkaan saamasta terveydenhuoltopalvelusta.

Opetuspalvelujen ostoista asiakaspalvelujen ostoihin kuuluu esi- ja perusopetuksen kotikuntakorvaukset, kuntayhtymän perussopimuksessa erikseen sovittuna valtionrahoituksen yli menevien osuuksien maksaminen kuntayhtymälle tai erillissopimuksella toiselle kunnalle tai yksityiselle oppilaitokselle, perusopetuspalvelujen, esiopetuspalvelujen sekä aamu- ja iltapäivätoiminnan palvelujen osto toiselta kunnalta, kuntayhtymältä, yksityiseltä päiväkodilta, seurakunnalta tai muulta yhteisöltä (ei muilta oman kunnan yksiköiltä).

Toiselle kunnalle maksettavaa osuutta yhteisen opettajan palkkaukseen ei lueta asiakaspalvelujen ostoon, vaan se kuuluu tilille opetuspalvelut 4440.



Ns. kollektiivipalveluiden ostot esim. teiden kunnossapitopalvelut, elintarviketutkimusten ostot, muun ympäristöterveydenhuollon tai eläinlääkäripalvelujen ostot, palo- ja pelastustoimen palvelujen ostot eivät ole asiakaspalvelujen ostoja.

Asiakaspalvelujen ostoon muilta kuuluu mm. perhehoitajan palkkio, esiopetus- sekä aamu- ja iltapäivätoiminnan osto seurakunnalta tai yksityiseltä palvelun tuottajalta. Perhehoidon kulukorvaukset kuuluvat ryhmään muiden palveluiden ostot.

4300 Asiakaspalvelujen ostot

4315 Palveluseteli

palveluseteleillä järjestetyt lasten päivätoiminnan, lasten perhepäivähoidon ja muun lasten päivähoitoon palvelut (ei yksityisenhoidon kuntalisän maksamiseen kuuluvat)

Muiden palvelujen ostot

Kunnan omassa suoritetuotannossaan käyttämien palvelujen ostot. Henkilöstölle hankitut sosiaali-, terveys-, opetus-, ja kulttuuripalvelut kirjataan tähän. Mikäli asiantuntijapalveluista peritään ennakonpidätys ja suoritetaan sosiaaliturvamaksu, ne kirjataan menolajille palkat ja palkkiot.

4340 Asiantuntijapalvelut

Asiantuntijapalveluilla tarvittaessa täydennetään omaa asiantuntemusta.

Jos palvelu on esimerkiksi yhteen selvitykseen tai kartoitukseen tähtäävää, kyseessä on asiantuntijapalvelu.

- Asiantuntija- ja konsulttipalvelut
- Tutkimuspalvelut
- Käännöspalvelut
- Lakiasiainpalvelut
- Projektikonsultointi
- Arkkitehtipalvelut ja niihin liittyvät konsultointipalvelut
- Tekniset testaus- ja analysointipalvelut
- Luonnontieteen ja tekniikan tutkimus- ja kehittämisspalvelut
- Erikoistuneet muotoilu- ja suunnittelupalvelut - käännöspalvelut

4341 Toimistopalvelut

Toimistopalveluilla tarkoitetaan säännölliseen toimintaan liittyviä palveluita, jolloin säännöllistä / saman sisältöistä asiaa hankitaan vuosittain/kuukausittain.

Toimistopalveluihin voi kuulua muun muassa:

- Laskentatoimen ja kirjanpidon palvelut
- Tilintarkastuspalvelut
- Veroneuvontapalvelut
- Hankintapalvelut
- Valokuvauspalvelut
- Hallinto- ja tukipalvelut
- Aulapalvelut
- Kokousten ja messujen järjestämispalvelut

4342 ICT-palvelut

- tietotekniikka-, tietoliikenne- ja televiestintäpalvelut
- kiinteän puhelinverkon palvelut
- langattoman verkon telepalvelut
- tietokoneiden ohjelmointi- ja konsultointipalvelut
- tietojenkäsittely- ja internet-palvelinpalvelut
- verkkoportaalit
- palvelinympäristöjen ylläpitopalvelut
- varmistus- ja tallennuspalvelut
- tietohallintopalvelut
- sovelluspalvelut
- koulujen digikokeet

4344 Rahoitus- ja pankkipalvelut

rahoituksen välittämiseen ja sijoitustoimintaan liittyvät palvelut, peruspankkipalvelut, talletus- sekä lainapalvelut

4346 Työvoiman vuokraus

tilapäisen työvoiman hankinta asiakkaalle korvaamaan tai täydentämään asiakkaan työvoimaa, henkilöt ovat työsuhteessa työvoimaa vuokralle antavaan yritykseen.

4348 Tulkkauspalvelut uusi 1.1.2025

Tulkkauspalveluiksi kirjataan tulkkaamisesta aiheutuneet kustannukset asioissa, joissa maahanmuuttanut ei osaa viranomaisyhteisissä käytettävää suomen tai ruotsin kieltä tai hän ei vammaisuutensa tai sairautensa vuoksi voi tulla ymmärretyksi asiassa, joka voi tulla vireille viranomaisen aloitteesta.

Esim. kotoutumissuunnitelman laatiminen, maahanmuuton alkuvaiheen kotoutumispalvelut, koulun ja päiväkodin välinen yhteistyö. Myös käänöskustannukset, jos ne ovat olleet maahanmuuttaneen kotoutumisen edistämisen ja asian selvittämisen kannalta välttämättömiä.

4350 Painatukset, ilmoitukset, markkinointi

painatus-, ilmoitus-, mainospalvelut suunnitteluineen sekä markkina- ja mielipidetutkimuspalvelut yms. menot

43500 Painatukset, ilm., markk. uusi 1.1.26

43501 Mediapalvelut uusi 1.1.26

4360 Posti- ja kuriiripalvelut

postin yleispalvelut ja muut posti-, jakelu- ja kuriiripalvelut

4370 Vakuutukset

omaisuus-, vastuu- ja potilasvahinkovakuutukset yms. vakuutukset ei kunnan/kuntayhtymän työnantajana maksamat sosiaalivakuutusmaksut

4380 Puhtaanapito- ja pesulamaksut

- jätevesi
- jätehuoltomaksut
- rakennusten puhdistus ja siivouspalvelut
- teiden, katujen ja ulkoalueiden puhtaanapito; lakaisu, peseminen, lumityöt, auraus, hiekoitus, nurmikoiden leikkuu
- vaatteiden pesu ja huolto

43800 Puhtaanapito- ja pesulapalvelut

43801 Vaatehuoltopalvelu

43802 Mattopalvelu

43803 Kaivojen tyhjennys

43804 Jätevesi

43805 Lietteenkäsittely

43810 Auraus uusi 1.1.26

43811 Hiekoitus ja -hiekan poisto uusi 1.1.26

- 43812 Kattolumien poisto uusi 1.1.26
- 43813 Nurmikonleikkuu uusi 1.1.26

4390 Rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut

vähäiset materiaalikulut voidaan myös kirjata kunnossapitopalveluihin, jos kunnossapitolaskussa alle puolet on materiaalikuluja tai jos niitä ei voida erottaa

- rakennusten, kiinteistöjen ja niihin kuuluvien kiinteiden laitteiden kunnossapito
- teiden, kaatopaikkojen, puistojen sekä muiden alueiden kunnossapito
- hissihuolto
- nuohousmaksut

43900 Rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut

- 43901 Auras päättyy 31.12.25, siirtyy tilin 4380 alle
- 43902 Hiekoitus ja -hiekan poisto päättyy 31.12.25, siirtyy tilin 4380 alle
- 43903 Ajouratamaalaukset
- 43904 Leikkivälineet
- 43905 Purkukustannukset
- 43906 Kattolumien poistot päättyy 31.12.25, siirtyy tilin 4380 alle

4400 Koneiden, kaluston ja laitteiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut

vähäiset materiaalikulut voidaan myös kirjata kunnossapitopalveluihin, jos kunnossapitolaskussa alle puolet on materiaalikuluja tai jos niitä ei voida erottaa

- koneiden ja laitteiden kunnossapito-, huolto- ja korjauspalvelut

4410 Majoitus- ja ravitsemuspalvelut

tositteelta tulee käydä ilmi mm. osallistujat ja tilaisuuden /majoituksen tarkoitus

- hotelli- ja ravintolapalvelut
- virka- ja työehtosopimusten mukaiset ateriakorvaukset
- ruoka- ja tarjoilupalvelujen osto yritykseltä, toiselta kunnalta tms.

4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut

- henkilökuljetukset
- oppilas- ja potilaskuljetukset
- luottamushenkilöiden ja henkilöstön virka- ja koulutusmatkoista aiheutuneet matkakustannukset (ei majoitus- ja ravitsemuspalvelut)
- verottomat päivärahat
- tavaroiden rahti- ja rahtivakuutus-kustannukset

44200 Matkustus- ja kuljetuspalvelut

- 44201 Koulukuljetukset
- 44202 Kehitysvammaisten päivähoidon laskutettavat kuljetukset
- 44203 Muut laskutettavat koulukuljetukset
- 44204 Joukkoliikenne ostovuorot
- 44205 Ostoliikenne konserni
- 44206 Kouluautot
- 44207 Matkahuolto
- 44208 Erilliskoulukuljetukset

4430 Sosiaali- ja terveystieteiden palvelut

- henkilöstön ja oppilaiden terveydenhuolto- ja hoitomaksut
- perhepäivähoidon ja perhehoidon kulukorvaukset
- ensivastehoitopalvelut

4431 Laboratoriopalvelut

4432 Radiologiapalvelut

4434 Välinehuolto

4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut

- kurssi-, osallistumis- ja ilmoittautumismaksut (ei matkakustannuksia eikä päivärahoja)
- osuus yhteisen opettajan palkkaukseen
- sellaiset opettajien ja luennoitsijoiden palkkiot mistä ei peritä ennakonpidätystä

4450 Osuus verotuskustannuksiin**4460 Muut yhteistoimintaosuudet**

- osuudet maakuntien liitoille
- osuudet ympäristöterveydenhuollon kustannuksiin
- jäsenmaksut Kuntaliitolle ja työmarkkinalaitokselle
- kuntayhtymien pakolliset jäsen-/tasausmaksuosuudet
- osuudet aluepelastuslaitokselle
- maaseutupalvelut yhteistoiminnassa
- yms. sellaiset osuudet mitkä eivät ole asiakaspalvelujen ostoa ja joita ei voida lukea mihinkään edellä olevaan Muiden palvelujen ostot – menolajin alakohtaan

4470 Muut palvelut

Palvelut mitä ei voida lukea edellä oleviin palvelujen ostojen kohtiin.

- vartiointipalvelut
- työpukukorvaukset
- katsastusmaksut
- musiikin käyttöluupa, korvaus musiikin julkisesta esittämisestä, valokopioiden tekijänoikeuskorvaukset

4473 Työkalukorvaukset**4480 Aktivoidut palvelujen ostot****AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT (4500-4699)**

Kulueraan aineet, tarvikkeet ja tavarat sisällytetään näiden hyödykkeiden tilikauden aikaiset suoriteperusteiset ostot

Ostot tilikauden aikana**4500 Toimisto- ja koulutarvikkeet**

- kirjoitustarvikkeet
- monistusaineet ja –tarvikkeet
- lomakkeet
- kirjekuoret
- arkistokansiot
- atk-tarvikkeet
- askarteluvälineet ja -aineet
- teknisentyön tarvikkeet
- muut opetuksessa käytettävät tarvikkeet (ei koulukirjat)

4510 Kirjallisuus

- kaikki kirjat, myös oppikirjat
- kirjastoaineisto (ei sidonta, muovitus)
- sanoma- ja aikakauslehdet
- kartat
- esitteet
- levyt ja kasetit yms. yleisten kirjastojen kirjasto-aineistojen hankintamenot
- e-kirjan lataus

45100 Kirjallisuus

45101 Av-Materiaali

45102 Musiikki

45103 Lehdet

4520 Elintarvikkeet

- ruoka-aineet ja ruoanlaitossa tarvittavat muut aineet ja pienehköt tarvikkeet -
- kotitalousopetuksessa käytettävät raaka-aineet

4530 Vaatteisto

- kaikki vaatteisto
 - kengät,
 - sisustustekstiilit
 - liinavaatteisto
 - suojavaatteet
 - kertakäyttövaatteet
 - muut tekstiilivalmisteet, myös opetusmateriaalina käytetyt tekstiilivalmisteet
- 4533 Lääkkeet**
- 4536 Hoitotarvikkeet**
- hoitoaineet ja –tarvikkeet
 - röntgenfilmit ja kehitysaineet
 - tutkimuslaitteiston tulostustarvikkeet yms.
- 4550 Puhdistusaineet ja -tarvikkeet**
- siivous- ja puhdistusvälineet ja tarvikkeet
- pesuaineet
 - puhdistus- ja kiillotusaineet
 - saniteettitarvikkeet
- 45500 Siivous- ja puhdistusaineet
- 45501 Saniteettitarvikkeet
- 4560 Poltto- ja voiteluaineet**
- ajoneuvojen poltto- ja voiteluaineet (ei lämmitykseen kuuluvat)
- 4568 Lämmitys**
- kaukolämmön hankinta
 - lämmitysaineet apuaineineen
 - lämmitystarvikkeet
- 4569 Sähkö ja kaasu**
- sähköenergia
 - sähkölämmitys
 - sähkön siirto
 - kaasumaisten polttoaineiden jakelu putkiverkoston kautta
 - sähköön käyttöön liittyvät tarvikkeet kuten lamput ja sulakkeet
- 4570 Vesi**
- käyttövesimaksut eli veden puhdistus- ja jakelumaksut (ei jätevesi)
 - veden osto vesilaitoksissa
 - veden- ja jäteveden puhdistuskemikaalit
- 4580 Kalusto**
- kertapoistoisen kaluston ja välineistön hankinta
 - e-kirjan lukulaitteet
- 4590 Rakennusmateriaali**
- rakennusaineet ja –tarvikkeet
 - sora
 - sementti
 - puuaines
 - tiilet
 - naulat
 - tapetit
 - maalit
 - lakat
 - lvi-tarvikkeet yms.
- 4600 Muu materiaali**
- 46000 Muu materiaali
- 46001 Vesimittarit
- 46002 Liitostyön materiaalit

46003 Kemikaalit

- kirjojen sidonta
- kirjojen muovitus
- yms. kaikki ne menot aineiden ja tarvikkeiden osalta joita ei voida kirjata edellä oleviin materiaalin ostojen alakohtiin

4640 Pysyvien vastaavien aktivoituidut aineet, tarvikkeet ja tavarat**4670 Varastojen lisäys/vähennys****AVUSTUKSET (4700-4799)**

Kotitalouksille maksetut tuet ja avustukset sekä yhteisöille myönnettyt tuet ja avustukset

Avustukset kotitalouksille**4712 Lasten kotihoidon tuki (ent. 4700)**

kunnan maksama korvaus Kansaneläkelaitokselle

4713 Lasten kotihoidon tuen kuntalisä (ent. 4702)

kunnan maksama oma lisä kotihoidon tukeen

4714 Yksityisen hoidon tuki (ent. 4705)

lapsen hoidon järjestämiseksi vanhemman tai muun huoltajan osoittamalle hoidon tuottajalle suoritettu tuki

4715 Yksityisen hoidon tuen kuntalisä (ent. 4707)

kunnat voivat maksaa omaa kunnallista lisää yksityishoidon tukeen

4728 Koulumatkatuki**4730 Starttiraha uusi 1.1.2025**

Työvoimaviranomainen voi myöntää starttirahaa henkilöasiakkaalle, joka aloittaa päätoimisen yritystoiminnan tai laajentaa sivutoimisena harjoittamansa yritystoiminnan päätoimiseksi. Starttirahan tarkoituksena on turvata yrittäjän toimeentuloa yritystoiminnan käynnistämisen- ja vakiinnuttamisvaiheessa. Starttiraha myönnetään de minimis -tukena.

4739 Muut avustukset kotitalouksille

- apurahat
- korvaus itse järjestetystä maatalouslomituksesta
- veroton kuntoutus-, ahkeruus- tai terapiarahat
- kunnan maksama osuus eläinlääkärin hyötyeläimille antamasta eläinlääkäriavusta

Avustukset yhteisöille**4746 Työnantajan palkkatuki uusi 1.1.2025****4748 Kunnan rahoitusosuus työttömyystuista uusi 1.1.2025****4750 Muut avustukset yhteisöille uusi 1.1.2025****47500 Muut avustukset yhteisöille****47501 Yksityisteiden kunnossapitoavustus****47502 Yksityisteiden suunnittelu ja perusparannus avustus**

- yhdistyksille, seuroille ja tiehoitokunnille maksettavat avustukset
- jäsenkunnan osallistuminen kuntayhtymän investointiin jos sitä ei voida merkitä taseen muihin pitkävaikutteisiin menoihin
- säätiöille maksettava säädepääoma

MUUT TOIMINTAKULUT (4800-4999)

Muihin toimintakuluihin sisältyvät muut kuin edellä eri kululajeille kohdistettavat kulut. **Huomioi!** kirjaukset on aina tehtävä niiden oikealle kululajille riippumatta siitä, onko sille määräraha-varausta talousarviossa. Muut kulut ei ole yleistili, minne saa kirjata kaiken.

Vuokrat

Vuokrakuluissa tulee eritellä sisäiset vuokrat omaksi eräkseen kumppanikoodilla 9000. Tilastointi edellyttää vuokrakulut eriteltävän seuraavasti:

4800 Maa- ja vesialueiden vuokrat

4820 Rakennusten ja huoneistojen vuokrat

48200 Rakennusten ja huoneistojen vuokrat

48201 Yhtiövastikkeet

48202 Sisäinen ylläpitovuokra

48203 Sisäinen pääomavuokra

4830 Leasing-vuokrat uusi 1.1.2026 alk.

4840 Koneiden ja laitteiden vuokrat

- vuokrattujen koneiden ja kaluston sekä kuljetusvälineiden vuokrat (ei työkoneurakoitsijoille maksettuja työsuoritusten korvauksia)

- toimistokalusteiden ja -laitteiden vuokrat

- leasingvuokrat koneista ja kalustosta

- leasingvuokriin sisältyvät vakuutusmaksut

4860 Muut vuokrat

- vaatteiston vuokrat (vaatteet, liinavaatteet, verhot, pöytäliinat tms.)

4895 Pääomavuokrat

Muut kulut

4900 Välilliset verot

- ajoneuvovero

- dieselvero

- arvonlisävero omasta käytöstä tai luontoiseteriasta

4910 Välittömät verot

- kiinteistövero

- metsänhoitomaksu

- liiketoiminnan tulovero

4920 Pysyvien vastaavien myyntitappiot

silloin kun kunta/kuntayhtymä luopuu kokonaan toiminnasta jossa pysyvien vastaavien hyödykettä on käytetty esitetään olennaiset tappiot satunnaisina kuluina

4930 Takaustappiot

4940 Muut kulut

- kulukorvaukset edustusmenoista, joista ei vaadita tositetta

- ulosottomiesten tilityspalkkiot



- jäsenmaksut muille kuin kuntien keskusjärjestöille ja kunnalliselle työmarkkinalaitokselle
- verotilin ilmoitusten myöhästymismaksut

4941 Luottotappiot
myyntisaamisista syntyneet luottotappiot

VEROTULOT (5000-5400)

Kunnan tulovero kirjataan tilinpäätöksessä verohallinnon tilitysten suoritusajan kohdan mukaan ao. tilikauden verotuloksi. Verojen korot kirjataan tuloslaskelman rahoituseriin tilikaudelle, jona korkosuoritus tilityksen perusteella saadaan tai suoritetaan

- 5000 Kunnan tulovero**
- 5100 Kiinteistövero**
- 5200 Osuus yhteisöveron tuotosta**
- 5300 Koiravero**
- 5400 Muut verot**

VALTIONOSUUEDET (5501-5850)

Käyttötalouden valtionosuudet ja avustukset, jotka perustuvat valtion ja kuntien väliseen kustannustenjakoon ja joilla ei ole käyttökorvauksen tai maksun luonnetta.

- 5501 Kunnan peruspalvelujen valtionosuus**
- 5502 Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus**
- 5552 Järjestelmämuutoksen tasaus**
- 5701 Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet**
- 5801 Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus**
- 5850 Muut valtionosuudet**

RAHOITUSTUOTOT JA –KULUT (6000-6385)

Pääsääntöisesti korko ja muu rahoitustulo ja -meno jaksotetaan sen tilikauden tuotoksi tai kuluksi, jolta sen suoritusvelvollisuus ajan kulumisen perusteella syntyy. Suoritusperusteesta poiketaan kuitenkin siten, että verojen korkomenot/-tulot kirjataan tuotoksi tai kuluksi tilikaudelle, jona korkosuoritus tilityksen perusteella saadaan tai suoritetaan.

Korkotuotot

- 6000 Korkotuotot antolainoista ulkopuolisille**
- 6010 Korkotuotot antolainoista liikelaitoksille**
- 6011 Korkotuotot antolainoista muille taseyksiköille**
- 6015 Muun taseyksikön korkotuotot kunnalta**
- 6016 Sosiaalisen luotonuksen korkotuotot**
- 6020 Muut korkotuotot**
- 6030 Maksuliikennetilien korot**

Muut rahoitustuotot

- 6100 Osinkotuotot ja osuuspääomien korot
- 6101 Osakkuusyhteisöjen osingonjako
- 6110 Korvaus peruspääomasta liikelaitoksilta
- 6115 Korvaus peruspääomasta muilta taseyksiköiltä
- 6116 Korvaus jäännöspääomasta
- 6120 Verotilitysten korot ja korotukset (kirjataan maksuperusteisesti)
- 6130 Viivästyskorot
- 6140 Peruspääoman korot kuntayhtymiltä
- 6145 Toimeksiantojen pääomakorot
- 6150 Kurssivoitot rahoituslainoista
- 6160 Arvopapereiden myyntivoitot
- 6165 Sisäiset vakuutusmaksut
- 6169 Koronvaihtosopimusten korkotuotot
- 6170 Muut rahoitustuotot
- 6180 Arvon alentumisten palautumiset

Korkokulut

- 6210 Korkokulut lainoista ulkopuolisilta
- 6230 Korkokulut lainoista liikelaitoksilta
- 6235 Korkokulut lainoista muilta taseyksiköiltä
- 6237 Korkokulut lainoista kunnalta
- 6240 Maksuliikennetilien korot

Muut rahoituskulut

- 6301 Peruspääoman korko
- 6302 Liikelaitoksen korvaus peruspääomasta (kunnalle)
- 6304 Muun taseyksikön korvaus peruspääomasta (kunnalle)
- 6305 Korvaus jäännöspääomasta (kunnalle)
- 6310 Verotilitysten korot (kirjataan maksuperusteisesti)
- 6320 Viivästyskorot ja korotukset (oma kp, toiminto 1469 rahoitus)

- 6325 Sosiaalisen luotonuksen korkotappiot
- 6330 Kurssitappiot rahoituslainoista
- 6335 Arvopapereiden myyntitappiot
- 6350 Luottoprovisiot
- 6360 Arvon alentumiset vaihtuvien vastaavien rahoitusvaroista lainasaamiset, muut saamiset ja rahoitusarvopaperit
- 6370 Arvon alentumiset pysyvien vastaavien sijoituksista
sijoitusten ryhmään kuuluvat joukkovelkakirjalainasaamiset, muut lainasaamiset ja muut saamiset ei pysyvien vastaavien osakkeet ja -osuudet
- 6379 Koronvaihtosopimusten korkokulut
- 6380 Muut rahoituskulut
- 6385 Sosiaalisen luotonuksen luottotappiot

POISTOT JA ARVONALENTUMISET (7100-7250)

Suunnitelman mukaiset poistot pysyviin vastaaviin kuuluvien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenosta

Suunnitelmanmukaiset poistot

- 7100 Poistot aineettomista oikeuksista
- 7110 Poistot tietokoneohjelmista
- 7120 Poistot muista pitkävaikutteisista menoista
- 7130 Poistot rakennuksista
- 7140 Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista
- 7150 Poistot koneista ja kalustosta
- 7160 Poistot muista aineellisista hyödykkeistä

Kertaluonteiset poistot

- 7200 Pysyvien vastaavien myyntivoitot ja -tappiot
- 7210 Muut lisäpoistot

Arvonalentumiset

- 7230 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden arvonalentumiset
maa- ja vesialueiden, ennakkomaksujen ja keskeneräisten hankintojen sekä käyttöomaisuusosakkeiden ja –osuuksien sekä aineettomien hyödykkeiden arvonalentumiset
- 7240 Vaihtuvien vastaavien poikkeukselliset arvonalentumiset
- 7250 Arvonalentumisten palautumiset

SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT (8000-8150)

Satunnaisia tuottoja ja kuluja ovat sellaiset tulot ja menot, jotka perustuvat kunnan/kuntayhtymän tavanomaisesta toiminnasta poikkeaviin, kertaluonteisiin ja olennaisiin tapahtumiin, jotka ovat tulosvaikutukseltaan merkittäviä tai jotka ovat yksittäisenä liike-tapahtumana euromääriltään poikkeuksellisen suuria. Satunnaisia tuottoja ja kuluja saattaa syntyä mm. toiminnan lopettamisesta aiheutuvasta suurehkoista käyttöomaisuuden myyntivoitosta /-tappiosta, tytär- ja osakkuusyhteisöjen omistusosuuksien luovuttamisesta tai näiden yhtiöiden purkamisesta tai fuusioitumisesta

Satunnaiset tuotot

- 8000 Pysyvien vastaavien myyntivoitot
- 8010 Omistusosuuksien luovutukset
- 8020 Vahingonkorvaukset, takauskorvaukset ja sopimussakot
- 8030 Saadut akordit ja konserniavustukset
- 8040 Kirjauskäytännön muutoksesta aiheutuvat oikaisut
- 8050 Muut satunnaiset tuotot

Satunnaiset kulut

- 8100 Pysyvien vastaavien myyntitappiot
- 8110 Omistusosuuksien luovutukset
- 8120 Vahingonkorvaukset, takauskorvaukset ja sopimussakot
- 8130 Annetut akordit ja konserniavustukset
- 8140 Kirjauskäytännön muutoksesta aiheutuvat oikaisut



8150 Muut satunnaiset kulut

VARAUSTEN JA RAHASTOJEN MUUTOKSET (8500-8750)

Poistoeron muutos/suunnitelman ylittävät poistot

Investointivarausten käyttö pysyvien vastaavien poistoalaisen hyödykkeen hankintamenon kattamiseen kirjataan varauksen vähennyksenä (+) tuloslaskelmaan. Varauksen vähennystä kumoamaan tuloslaskelmaan merkitään varauksen käyttöä vastaava poistoeron lisäys (-). Investointivarausten käyttö merkitsee investointivarausten muuttamista poistoeroksi, jota varauksen käyttövuonna ja seuraavina tilikausina vähennetään enintään kyseisen pysyvien vastaavien hyödykkeen kunkin tilikauden suunnitelmapoistojen verran.

8500 Poistoeron lisäys (-)

8550 Poistoeron vähennys (+)

Varausten muutos

Investointivaraus saadaan tehdä kunnassa/kuntayhtymässä vastaista hankintamenoa varten. Investointivarauskella katettava kohde on yksilöitävä kunnan taloussuunnitelmassa. Investointivaraus puretaan peruspääomaan tai tuloutetaan viimeistään tilikaudella, jona hyödyke hankitaan tai jolloin hyödykkeestä aletaan tehdä suunnitelman mukaisia poistoja. Pakollinen varaus on tehtävä tilikauden tuloksesta riippumatta, silloin kun velvoite sen tekemiseen on syntynyt.

8600 Varausten lisäys (-)

8650 Varausten vähennys (+)

Rahastojen muutos

Rahaston hallinnoinnin kannalta on perusteltua, että rahaston kartuttaminen ja käyttö perustuvat pysyväisluonteiseen sääntöön. Rahastoon siirto voidaan pääsääntöisesti tehdä niissä rajoissa, jotka tilikauden tulos tekee mahdolliseksi.

8700 Rahastojen lisäys (-)

8750 Rahastojen vähennys (+)

VYÖRYTYSERÄT JA KUSTANNUSLASKENNALLISET MENOT/TULOT (9100-9980)

Vyörytetyt menot ja tulot ovat kustannuslaskennallisia eriä, jotka on keskitetysti kohdistettu kunnan eri tehtäville laskennallisen jakoperusteen mukaan, vyörytettävät menot tai tulot eivät sisälly talousarvion määrärahaan tai tuloarvioon. Kyseiset tulot/menot eivät myöskään näy tuloslaskelmassa vaan poimitaan omilta raporteiltaan.

9100 Vyörytyserä menot

9200 Vyörytyserä tulot

9800 Kustannuslaskennalliset menot (luontoisetumenot)

9880 Rahoituskulut pysyvät vastaavat



9900 Kustannuslaskennalliset tulot (luontoisetu tulot)
9980 Pysyvät vastaavat pääomakustannusten korko

TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ