

23.2.2009

## **Bokföring av finansiering av yrkesinriktad tilläggsutbildning**

### 1 Begäran om utlåtande

XX samkommun ber bokföringsnämnden ge ett utlåtande om huruvida finansieringen av yrkesinriktad tilläggsutbildning bokförs enligt kontantprincipen eller prestationsprincipen.

Undervisningsministeriet har beviljat XX samkommun tillstånd att ordna utbildning för yrkesinriktad grundexamen, yrkesinriktad vuxenutbildning och läroavtalsutbildning. XX yrkesinstitut, som fungerar som samkommunens affärsverk, genomför utbildningen.

Utbildningsstyrelsen betalar varje månad finansiering som enligt beslut beviljats för den yrkesinriktade tilläggsutbildningen på läroanstaltens bankkonto. I samkommunen har de betalda medlen bokförts bland yrkesinstitutets erhållna förskott. Finansieringen för den yrkesinriktade tilläggsutbildningen har varje månad bokförts på grundval av rapport från elevregistret som inkomst utifrån förskotten enligt prestationsprincipen med de fullgjorda studerandedagarna som grund. Om antalet studerandeårsverken är mindre under det aktuella räkenskapsåret än det antal studerandeårsverken som anges i finansieringsbeslutet, har de oanvända medlen använts följande år. Om antalet studerandeårsverken har varit större än vad som anges i finansieringsbeslutet, har finansieringen av de fullgjorda studerandeårsverkerna bokförts enligt prestationsprincipen som inkomst och resultatreglering.

### 2 Motiveringar till utlåtandet

#### 2.1 Finansiering av yrkesinriktad tilläggsutbildning

Finansiering med statsandelar för yrkesinriktad tilläggsutbildning beviljas för yrkesinriktad grundexamen, yrkesexamen och specialyrkesexamen som avläggs genom fristående examen och för utbildning som förbereder för dessa samt för annan yrkesinriktad tilläggsutbildning än den som förbereder för fristående examen (Lagen om yrkesinriktad vuxenutbildning 631/1998, 1 kap. 1 §).

Finansieringen av den yrkesinriktade tilläggsutbildningen fastställs enligt kalkylerade grunder. Denna finansiering per anordnare fastställs utifrån det antal studerandeårsverken som undervisningsministeriet fastställt och det pris per enhet som bestäms per studerandeårsverke enligt prisgrupp. (Lagen om finansiering av undervisnings- och kulturverksamhet 635/1998 2 kap. 5 §). Priset per enhet för ett studerandeårsverke inom den yrkesinriktade tilläggsutbildningen bestäms enligt det genomsnittliga priset per enhet inom den yrkesinriktade utbildningen så att detta genomsnittspris multipliceras med det tal som fastställts inom prisgrupperna utbildningsområdesvis (förordningen om finansiering av undervisnings- och kulturverksamhet 806/1998, 10 a §).

Vid beräkningen av studerandeårsverken för finansieringen till anordnaren av yrkesinriktad tilläggsutbildning beaktas två år. För beräkningen av studerandeårsverken för det aktuella året räknar man ut de faktiska fullgjorda studerandeårsverken som uppgetts i insamlingen av uppgifter föregående år och de uppskattningar för hela det pågående året som getts på statistikföringsdagen i

september innevarande år av utbildningsanordnaren. Medeltalet av dessa två år utgör beräkningsgrunden, som jämförs med det antal som anges i tillståndet att ordna utbildning. Om det kalkylerade antalet studerandeårsverken understiger den antal som angetts i tillståndet, höjs det kalkylerade antalet till det lägsta antalet i tillståndet. Om det kalkylerade antalet årsverken betydligt överstiger antalet i tillståndet och det kalkylerade antalet för övriga utbildningsanordnare, görs en justering som minskar antalet årsverken.

Beslutet om finansiering av yrkesinriktad tilläggsutbildning är slutgiltigt. Beviljad finansiering justeras inte vid utgången av finansåret. Om det inte har fullföljts så många studerandeårsverken som det har beviljats finansiering för i finansieringsbeslutet, återbetalas medlen inte till undervisningsministeriet. Av utbildningsanordnaren förutsätts inte att medlen används enligt de beslutsenliga prisgrupperna och studerandeårsverkerna utan i den kommande utbildningen kan också beaktas kundernas och arbetslivets behov.

Utbildningsstyrelsen betalar månatligen 1/12 av den finansiering som enligt beslut beviljats för yrkesinriktad tilläggsutbildning på läroanstaltens bankkonto.

Finansieringen till samkommunen enligt pris per enhet omfattar både statens och kommunens finansieringsandel. Till kommunen betalas finansieringen enligt pris per enhet för undervisningsväsendet så att från den finansiering enligt pris per enhet som grundar sig på antalet elever i kommunens läroanstalter avdras kommunens finansieringsandel.

## 2.2 Bokföringsgrund

Grunden för registrering av en utgift i bokföringen är mottagandet av en produktionsfaktor, och grunden för registrering av en inkomst i bokföringen är överlåtelsen av en prestation (prestationsprincipen). Utgifter och inkomster får även bokföras på grundval av betalning (*kontantprincipen*). Om utgifter och inkomster bokförs enligt kontantprincipen, ska leverantörsskulder och försäljningsfordringarna kunna klarläggas fortlöpande. (BokfL 2 kap. 3 §)

När bokslutet och verksamhetsberättelsen upprättas ska de intäkter som hänför sig till räkenskapsperioden tas upp utan hänsyn till datum för betalningen (BokfL 3 kap. 1 § 5 punkten).

I definitionen av aktiva och passiva resultatregleringar ingår begreppet "sätt som motsvarar bokföring enligt prestationsprincipen" (BokfL 4 kap. 6 § 1 mom.). Som bokföring som motsvarar bokföring på basis av prestation kan man bl.a. anse bokföring som baserar sig på beslut liksom periodisering av räntor enligt den tid för vilka de betalas (BokfN 1998/1542 punkt 2.2.1).

## 2.3 Kommunsektionens allmänna anvisningar och utlåtanden

*Allmän anvisning om upprättande av resultaträkning för kommuner och samkommuner (2006)*

*Allmän anvisning om upprättande av bokslut och verksamhetsberättelse för kommuner och samkommuner (2008)*

Försäljnings- och avgiftsintäkter är vederlag som kommunen och samkommunen får av utomstående för prestationer som den producerar. Försäljnings- och avgiftsinkomsterna bokförs enligt prestationsprincipen som kommunens och samkommunens inkomst för den räkenskapsperiod under vilken prestationen har överlåtits. Finansiering enligt pris per enhet räknas till försäljningsintäkter i samkommunen. I kommunen bokförs finansieringen enligt pris per enhet för undervisningsväsendet, med avdrag för kommunens finansieringsandel, direkt i resultaträkningen bland statsandelar för driftsekonomin.

Prestationsprincipen kan i egentlig mening tillämpas på utgifter och inkomster i anslutning till mottagande av produktionsfaktorer eller överlåtelse av en prestation. Skatteinkomster, statsandelar, bidrag och understöd, ersättningar eller finansiella transaktioner, exempelvis räntor, motsvaras inte av någon bestämd produktionsfaktor eller prestation i kommunens verksamhetsprocess. I kommunsektionens allmänna anvisning finns en beskrivning av hur dessa poster hänförs till en viss räkenskapsperiod beroende på exempelvis vid vilken tidpunkt Skatteförvaltningen gör en utbetalning (skatteinkomster), på basis av en fordringsrätt (statsandelar, understöd) som grundar sig på lag, avtal eller beslut samt när en betalningsskyldighet (ersättningar och räntor) uppstår.

### 3 Kommunsektionens ställningstagande

Finansiering av den yrkesinriktade tilläggsutbildningen justeras inte i efterskott utifrån de faktiska studerandeårsverkena. Finansieringsandelen är kalkylerad och avsedd för finansiering av kostnader för det år för vilket den beviljats. Den erhållna finansieringen ska betraktas som slutlig ur mottagarens synvinkel och kan därför helt och hållet bokföras enligt beslutet som inkomst för respektive år.

Det är således inte nödvändigt att använda kontona för förskott eller resultatregleringar även om studerandeårsverkena uppgår till fler eller färre än det antal som var grunden för finansieringsbeslutet.

### Kommunsektionens utlåtande

Finansieringen av den yrkesinriktade tilläggsutbildningen bokförs i enlighet med beslutet som inkomst för samkommunen det år som den beviljats för.