

Tilinpäätös ja toimintakertomus 2023

Hallitus 09.04.2024 § 24
46/02.02.01/2023

Talous- ja hallintojohtaja esittelee vuoden 2023 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen.

Koulutuskuntayhtymä Brahen tilikausi on kalenterivuosi. Brahen yhtymähallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajan tarkastettavaksi. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot, talousarvion toteutumisvertailu sekä toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kuntayhtymän tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat yhtymähallituksen jäsenet ja kuntayhtymän johtaja, rehtori. Yhtymähallitus tekee päätöksen tilikauden tuloksen käsittelystä.

Koulutuskuntayhtymä Brahen vuosi 2023 toteutui toiminnallisesti ja taloudellisesti toimintaympäristön haasteista huolimatta suhteellisen hyvin.

Koulutuskuntayhtymä Brahen suoritepäätöksen mukainen (alkuperäinen) tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä oli vuonna 2023 yhteensä 1 059 opiskelijavuotta, joka ylittyi 18 opiskelijavuoden verran vuoden loppuun mennessä. Koulutuskuntayhtymän opiskelijavuosien toteuma oli vuonna 2023 yhteensä 1 077 opiskelijavuotta, joista 898 kohdentui perustutkintoihin, 146 ammatti- ja erikoisammattitutkintoihin ja 33 tutkintokoulutukseen valmentavaan koulutukseen "TUVA" (ks. taulukko 1).

Taulukko 1

Opiskelijavuodet koulutusmuodoittain	31.12.2023
Perustutkinnot	898
Ammatti- ja erikoisammattitutkinnot	146
Tuva	33
Yhteensä	1077

Taulukko 2 kertoo opiskelijavuosikertymän toimialoittain.

Taulukko 2

Opiskelijatyövuodet toimialoittain	31.12.2023
Tekniikan alat	473
Palvelu alat	172
Luovat alat	189
Luonnonvara-alat	210
Tuva	33
Yhteensä	1077

Tilikauden tulos

Koulutuskuntayhtymä Brahen toimintatuotot kasvoivat vuonna 2023 edellisestä vuodesta 207 900 euroa ja vuosi 2023 oli kuntayhtymälle rahoituksellisesti edelleen poikkeuksellisen hyvä. Brahen vuoden 2023 talousarviossa valtionosuusrahoituksen määräksi arvioitiin 11 765 080 euroa. Valtionosuusrahoitus toteutui kuitenkin 298 621 euroa ennakoitua suurempana ja oli yhteensä 12 063 701 euroa. Tästä perusrahoituksen osuus oli 8 599 403 euroa, suoritusrahoituksen osuus 2 387 720 euroa ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 1 076 578 euroa. Vuoden 2023 valtionosuusrahoituksen laskentaperusteena oli kuntayhtymän vuoden 2021 opiskelijavuosimäärä.

Brahen vuoden 2023 talousarvio toteutui hyvin myös ulkopuolisen projektirahoituksen osalta. Investointi- ja kehittämishankkeisiin vuodelle 2023 kohdistunut rahoitus oli yhteensä 862 078 euroa. Projektirahoituksen määrä kasvoi vuoden 2022 tasosta 241 523 euroa. Vuodelle 2022 kohdistunut projektirahoituksen määrä oli yhteensä 620 555 euroa. Uusi EAKR -ohjelmakausi ”EU:n alue- ja rakennepolitiikan ohjelmakausi 2021–2027” avautui vuoden 2023 kuluessa ja Brahen uudet hankkeet kohdistuvat pääosin sille. Näiden hankkeiden toteuttaminen käynnistyy varsinaisesti talousarviovuonna 2024, mikä näkyy projektirahoituksen määrän kasvuna.

Brahen toimintatuottojen kehitystä ja toteumaa havainnollistaa taulukko 3.

Taulukko

3

Brahe	TP2022	TA2023	TP2023	TP2023-TA2023	Tot.-%
Toimintatuotot	13 592 609,89	12 849 230,00	13 802 165,12	952 935,12	107,42 %
Myyntituotot	12 195 574,94	12 093 380,00	12 339 365,01	245 985,01	102,03 %
Liiketoiminnan myyntituotot	297 896,26	328 300,00	229 098,03	-99 201,97	69,78 %
Korvaukset valtiolta	11 890 679,00	11 765 080,00	12 063 701,00	298 621,00	102,54 %
Muut suoritteiden myyntituotot	6 999,68	0,00	46 565,98	46 565,98	0,00 %
Maksutuotot	6 636,28	4 300,00	6 065,94	1 765,94	141,07 %
Tuet ja avustukset	935 840,27	573 150,00	1 113 142,93	539 992,93	194,21 %
Muut toimintatuotot	454 558,40	178 400,00	343 591,24	165 191,24	192,60 %

Euroopassa on käynnissä yli kaksi vuotta jatkunut hyökkäyssota ja edessä on maailman talouden haastavat vuodet sekä todennäköisesti hitaan taloudellisen kasvun aikakausi koko Euroopassa. Haasteita aiheuttavat lisäksi yleisesti kohonneet palkkakustannukset, elinkustannukset, energian hinnan nousu ja epävarmuudet sen saatavuudessa sekä todennäköisesti pysyvästi kohonnut korkotaso. Nämä heijastuvat jatkossa suoraan myös valtakunnallisesti kasvatuksen ja koulutuksen toimintaympäristöön. Taloudellisesti haastavasta tilanteesta huolimatta Brahen vuoden 2023 tilinpäätöksen tulos oli 48 171 euroa ylijäämäinen, vaikka tilikauden tulosta paransi aiemmilta vuosilta (2015–2022) saatu noin 335 000 euron kiinteistöverojen palautus. Brahen vuoden 2023 tulokseen vaikutti laskevasti rakennuskannasta tehdyt lisäpoistot. Brahe teki rakennuskannastaan edelleen viime vuonna ylimääräisiä poistoja suunnitelman mukaisten poistojen lisäksi noin -229 942 euron arvosta, koska osan kiinteistöjen arvo ei vastaa niiden todellista arvoa. Ylimääräiset poistot tehtiin poistamalla 2000-luvun alkupuolella kuntayhtymän Raahan ja Ruukin kiinteistöihin tehtyjen, vaikutusajaltaan lyhyiden, peruskorjausten jäännösarvot kokonaan kuntayhtymän taseesta. Toimenpiteet perustuivat kirjanpitolakiin ja kirjanpitolautakunnan kuntajaoston suosituksiin. Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeen mukaan, kiinteistön arvoon tulee tehdä muutos, jos sen tasearvo ei vastaa todellista arvoa. Lisäpoistot kohdistuivat suurelta osin tekniikan toimialoille, palvelualoille ja lisäksi jossain määrin luoville aloille/medialle ja luonnonvara-aloille (Ruukki). Kiinteistöjen arvojen

tarkastelu on lisäksi osa kuntayhtymän kiinteistösuunnittelua.

Brahen tuloksen muodostumista vuonna 2023 havainnollistaa taulukko 4.

Taulukko 4

Brahe	TA2023	TP2023	Erotus	Tot. %
Toimintatuotot	12 849 230,00	13 802 165,12	-952 935,12	107,42 %
Myyntituotot	12 093 380,00	12 339 365,01	-245 985,01	102,03 %
Maksutuotot	4 300,00	6 065,94	-1 765,94	141,07 %
Tuet ja avustukset	573 150,00	1 113 142,93	-539 992,93	194,21 %
Muut toimintatuotot	178 400,00	343 591,24	-165 191,24	192,60 %
			0,00	
Toimintakulut	-12 098 969,05	-12 898 236,04	799 266,99	106,61 %
Henkilöstökulut	-7 676 639,05	-7 810 063,18	133 424,13	101,74 %
Palkat ja palkkiot	-6 327 071,05	-6 595 966,39	268 895,34	104,25 %
Henkilösivukulut	-1 349 568,00	-1 302 442,65	-47 125,35	96,51 %
Henkilöstökorvaukset	0,00	88 345,86	-88 345,86	
Palvelujen ostot	-2 053 900,00	-2 341 836,10	287 936,10	114,02 %
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-1 883 580,00	-2 182 993,05	299 413,05	115,90 %
Avustukset	0,00	0,00	0,00	
Muut toimintakulut	-484 850,00	-563 343,71	78 493,71	116,19 %
Toimintakate	750 260,95	903 929,08	-153 668,13	120,48 %
Valtionosuudet	0,00	0,00	0,00	
Rahoitustuotot ja -kulut	-561,00	23 135,78	-23 696,78	-4124,02 %
Vuosikate	749 699,95	927 064,86	-177 364,91	123,66 %
Suunn. muk. poistot	-749 700,00	-901 431,27	151 731,27	120,24 %
			0,00	
Tilikauden tulos	-0,05	25 633,59	-25 633,64	
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00	
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	0,00	22 537,01	-22 537,01	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-0,05	48 170,60	-48 170,65	

Investoinnit

Koulutuskuntayhtymä Brahen investointien toteuma vuodelta 2023 on esitetty taulukossa 5. Kuntayhtymän investoinnit toteutuivat vuonna 2023 noin 70 %.

Taulukko 5

Brahe	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
<i>Investoinnit it-ohjelmistot (netto)</i>				
Tietokoneohjelmistot	0,00	-1 360,00	-100,00	0,00
Investoinnit yht.	0,00	-1 360,00	-100,00	0,00
<i>Investoinnit rakennukset (netto)</i>				0,00
Koulurakennukset/hallinto	-50 000,00	0,00	-50 000,00	0,00
Koulurakennukset/tenkiinakan alat	-20 000,00	-10 016,00	-9 984,00	0,00
Koulurakennukset/palvelualat	-10 000,00	0,00	0,00	0,00
Koulurakennukset/luovat alat/media	-20 000,00	0,00	-20 000,00	0,00
Koulurakennukset/luonnonvara-alat	-175 000,00	0,00	-175 000,00	0,00
Muut pitkävaikutteiset menot/luonnonvara-alat	0	-135 501,62	-39 498,38	77,43
Muut kiinteät rak. ja laitteet/luovat alat/media	0	-30 978,04		0,00
Investoinnit yht.	-275 000,00	-176 495,66	-244 482,38	0,00
<i>Irtain ja aineeton käyttöom. (netto)</i>				0,00
Koneet ja kalusto/yht.aineet	-15 000,00	-13 347,54	-1 652,46	0,00
Koneet ja kalusto/kone- ja tuotantotekniikan ala	-264 500,00	-186 071,39	78 428,61	0,00
Koneet ja kalusto/logistiikka-ala	-67 000,00	-41 300,00	-25 700,00	275,33
Koneet ja kalusto/terveys- ja hyvinvointiala	0,00	0,00	0,00	0,00
Koneet ja kalusto/rakennusala	-10 000,00	-0,54	-9 999,46	0,00
Koneet ja kalusto/autoala	-32 000,00	-83 757,90	51 757,90	0,00
Koneet ja kalusto/sähkö- ja automaatioala	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut koneet ja kalusto/hotelli- ja ravintola-ala	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00
Koneet ja kalusto/hius- ja kauneudenhoitoala	-27 000,00	0,00	-27 000,00	0,00
Koneet ja kalusto/laboratorioala	-16 500,00	-0,97	-16 499,03	0,01
Koneet ja kalusto/puhtaus- ja kiinteistöpalveluala	-30 000,00	-0,08	-29 999,92	0,00
Koneet ja kalusto/luonnonvara-alat	0,00	-130 936,04	130 936,04	793,55
Koneet ja kalusto/luovat alat/media	-182 000,00	-88 789,91	-93 210,09	295,97
Koneet ja kalusto/yleishallinto	0,00	0,00	0,00	0,00
Keskeneräiset hankinnat	0,00	68 595,10	-68 595,10	-37,69
Investoinnit yht.	-654 000,00	-475 609,27	-178 390,73	0,00
Osakkuusyhteistösakkeet ja osuudet	0,00	-374,00		
Investoinnit yhteensä (kok.)	-929 000,00	-653 838,93	-422 873,11	70,38

Esittelijä

Talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto

Päätösehdotus

Kuntayhtymän hallitus

1. hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen, jättää sen tilintarkastajien tarkastettavaksi
2. ohjaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen yhtymävaltuuston käsiteltäväksi
3. valtuuttaa talous- ja hallintojohtajan tarvittaessa tekemään toimintakertomukseen ja tilinpäätökseen teknis-taloudellisia muutoksia ennen yhtymävaltuuston valtuustokäsittelyä esittää yhtymävaltuustolle, että tilikauden tulos kirjataan taseeseen yli-/alijäämätilille.

Päätös

Hallitus hyväksyi päätösehdotuksen.