

## Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

Hallitus 01.04.2025 § 26  
27/02.02.01/2025

Talous- ja hallintojohtaja esittelee vuoden 2024 tilinpäätöksen toteuman 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 2024 sujui talouden kannalta hyvin sen toimintaympäristön haasteista huolimatta.

Koulutuskuntayhtymä Brahen suoritepäätöksen mukainen (alkuperäinen) tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä oli vuonna 2024 yhteensä 1 064 opiskelijavuotta, joka ylittyi 76 opiskelijavuoden verran vuoden loppuun mennessä. Opiskelijavuosien toteuma oli vuonna 2024 yhteensä 1 140 opiskelijavuotta, joista 962 kohdentui perustutkintoihin, 146 ammatti- ja erikoisammattitutkintoihin ja 32 tutkintokoulutukseen valmentavaan koulutukseen "TUVA" (ks. taulukko 1).

### Taulukko 1

| Opiskelijavuodet koulutusmuodoittain | 31.12.2024 |
|--------------------------------------|------------|
| Perustutkinnot                       | 962        |
| Ammatti- ja erikoisammattitutkinnot  | 146        |
| Tuva                                 | 32         |
| Yhteensä                             | 1 140      |

Taulukko 2 kuvaa koulutuskuntayhtymän opiskelijavuosien määrän jakautumista toimialoittain vuonna 2024.

### Taulukko 2

| Opiskelijatyövuodet toimialoittain | 31.12.2024 |
|------------------------------------|------------|
| Tekniikan alat                     | 495        |
| Palvelu alat                       | 187        |
| Luovat alat                        | 202        |
| Luonnonvara-alat                   | 224        |
| Tuva                               | 32         |
| Yhteensä                           | 1 140      |

### Tilikauden tulos

Euroopassa käynnissä oleva hyökkäyssota, joka alkoi vuonna 2022, on jatkunut jo yli kolme vuotta tuoden mukanaan lukuisia haasteita. Talouskasvu on hidastunut merkittävästi ja maailmanlaajuiset talousongelmat

ovat korostuneet, mikä väistämättä vaikuttaa myös Suomen taloustilanteeseen ja edelleen ammatillisen koulutuksen rahoitukseen.

Koulutuskuntayhtymä Brahelle vuosi 2024 oli rahoituksellisesti kohtalaisen hyvä, vaikka toimintatuotot kasvoivat edellisestä vuodesta vain 3 295,65 euroa. Brahen vuoden 2024 talousarviossa valtionosuusrahoituksen määräksi arvioitiin 12 504 911 euroa. Valtionosuusrahoitus toteutui kuitenkin 65 921 euroa ennakoitua suurempana ja oli yhteensä 12 570 832 euroa. Tästä perusrahoituksen osuus oli 8 997 946 euroa, suoritusrahoituksen osuus 2 380 998 euroa ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 1 191 888 euroa.

Taloudellisesti haastavasta toimintaympäristöstä huolimatta Koulutuskuntayhtymä Brahen vuoden 2024 tilinpäätös osoitti 18 184 euron ylijäämää. Tähän tulokseen vaikutti negatiivisesti kiinteistökannan lisäpoistot, jotka olivat yhteensä -502 855 euroa. Näitä ylimääräisiä poistoja tehtiin strategisesti, huomioiden kirjanpitolain ja kirjanpitolautakunnan kuntajaoston suositukset, jotta kuntayhtymän kiinteistöjen tasearvot vastaavat todellisuutta. Lisäpoistot kohdistuivat pääasiassa luonnonvara-aloille mutta myös tekniikan toimialoille ja palvelualoille sekä vähiten luoville aloille/medialle. Nämä poistot olivat osa kuntayhtymän kiinteistösuunnittelua ja ne toteutettiin poistamalla 2000-luvun alun peruskorjausten jäännösarvot, jotka eivät enää heijastaneet kiinteistöjen nykyarvoa. Tämä taloudellinen toimenpide vahvistaa kuntayhtymän tilinpidon tarkkuutta ja realistisuutta, valmistellen samalla organisaation tulevaisuuden investointeihin ja kehityshankkeisiin.

Brahen tuloksen muodostumista vuonna 2024 havainnollistaa taulukko 3.

*Taulukko 3*

| <b>Brahe</b>                          | <b>TA2024</b> | <b>TP2024</b> | <b>TP24-TA24</b> | <b>Tot.-%</b> |
|---------------------------------------|---------------|---------------|------------------|---------------|
| <b>Toimintatuotot</b>                 | 13 467 071    | 13 778 790    | 311 719          | 102 %         |
| Myyntituotot                          | 12 720 741    | 12 801 531    | 80 790           | 101 %         |
| Maksutuotot                           | 0             | 2 933         | 2 933            | 0 %           |
| Tuet ja avustukset                    | 558 630       | 690 001       | 131 371          | 124 %         |
| Muut toimintatuotot                   | 187 700       | 284 325       | 96 625           | 151 %         |
| <b>Toimintakulut</b>                  | -12 890 071   | -12 818 133   | 71 938           | 99 %          |
| Henkilöstökulut                       | -7 933 741    | -7 851 934    | 81 807           | 99 %          |
| Palkat ja palkkiot                    | -6 576 377    | -6 620 305    | -43 929          | 101 %         |
| Henkilösivukulut                      | -1 357 364    | -1 327 686    | 29 678           | 98 %          |
| Henkilöstökorvaukset                  | 0             | 96 058        | 96 058           | 0 %           |
| Palvelujen ostot                      | -2 119 490    | -2 446 604    | -327 114         | 115 %         |
| Aineet, tarvikkeet, tavarat           | -2 287 080    | -1 976 363    | 310 717          | 86 %          |
| Avustukset                            | 0             | -5 950        | -5 950           | 0 %           |
| Muut toimintakulut                    | -549 760      | -537 282      | 12 478           | 98 %          |
| <b>Toimintakate</b>                   | 577 000       | 960 657       | 383 656          | 166 %         |
| <b>Valtionosuudet</b>                 | 0             | 0             | 0                | 0 %           |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>       | 75 400        | 258 244       | 182 844          | 342 %         |
| <b>Vuosikate</b>                      | 652 400       | 1 218 901     | 566 501          | 187 %         |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>    | -652 400      | -1 199 345    | -546 945         | 184 %         |
| <b>Tilikauden tulos</b>               | 0             | 18 184        | 18 183           | 0 %           |
| <b>Tilinpäätössiirrot</b>             | 0             | 0             | 0                | 0 %           |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b> | 0             | 18 184        | 18 183           | 0             |

## Investoinnit

Koulutuskuntayhtymä Brahen investointien toteuma vuodelta 2024 on esitetty taulukoissa 4 ja 5. Taulukossa 4 on esitetty investoinnin yhteensä lajeittain ja taulukossa 5 hieman laajemmin toimialoittain ja koulutusaloittain.

### Taulukko 4

| Brahe             | TA 2024    | TP 2024    | Erotus   | Eotus % |
|-------------------|------------|------------|----------|---------|
| Ohjelmistot       | -16 000    | 0          | 16 000   | 0 %     |
| Koneet ja kalusto | -842 000   | -331 279   | 510 722  | 39 %    |
| Rakennukset       | -670 000   | -838 416   | -168 416 | 125 %   |
| Yhteensä          | -1 528 000 | -1 169 694 | 358 306  | 77 %    |

### Taulukko 5

| Brahe (1 000 €)                                     | TA 2024 | TP 2024 | Poikkeama |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|-----------|
| Investoinnit it-ohjelmistot (netto)                 |         |         |           |
| Tietokoneohjelmistot/kone- ja tuotantotekniikan ala | -16     | 0       | 16        |
| Investoinnit yht.                                   | -16     | 0       | 16        |
| Investoinnit rakennukset (netto)                    |         |         |           |
| Koulurakennukset/hallinto                           | -60     | 0       | 60        |
| Koulurakennukset/tenkiinakan alat                   | -85     | -384    | -299      |
| Koulurakennukset/palvelualat                        | -75     | 0       | 75        |
| Koulurakennukset/luovat alat/media                  | -70     | 0       | 70        |
| Koulurakennukset/luonnonvara-alat                   | -380    | -454    | -74       |
| Investoinnit yht.                                   | -670    | -838    | -168      |
| Irtain ja aineeton käyttöom.(netto)                 | 0       | 0       | 0         |
| Koneet ja kalusto/yht.aineet                        | 0       | 0       | 0         |
| Koneet ja kalusto/kone- ja tuotantotekniikan ala    | -49     | -99     | -50       |
| Koneet ja kalusto/rakentamisen ala                  | -29     | -18     | 11        |
| Koneet ja kalusto/autoala                           | -30     | -31     | -1        |
| Koneet ja kalusto/laboratorioala                    | -25     | -20     | 5         |
| Koneet ja kalusto/sähkö- ja automaatioala           | -17     | -13     | 4         |
| Koneet ja kalusto/hius- ja kauneudenhoitoala        | -20     | 0       | 20        |
| Muut koneet ja kalusto/ ravintola- ja cateringala   | -20     | -6      | 14        |
| Koneet ja kalusto/logistiikan ala                   | -130    | 0       | 130       |
| Koneet ja kalusto/puhtaus- ja kiint.palveluala      | -65     | -26     | 39        |
| Koneet ja kalusto/luonnonvara-alat/maa- ja metsät.  | -100    | 0       | 100       |
| Koneet ja kalusto/luovat alat/media                 | -342    | -118    | 224       |
| Koneet ja kalusto/luovat alat/media/ytot            | -15     | 0       | 15        |
| Investoinnit yht.                                   | -842    | -331    | 511       |
| Osakkuusyhteisöosuudet ja osuudet                   | 0       | 0       | 0         |
| Investoinnit yht.                                   | 0       | 0       | 0         |
| Investoinnit yhteensä (kok.)                        | -1 528  | -1 170  | 358       |

Vaikka kuntayhtymässä poikettiin vuonna 2024 tuntuvasti kiinteistöinvestointien osalta alkuperäisestä vuoden talousarviosta, kiinteistöinvestoinnit ylittivät kuitenkin ainoastaan 25 % alkuperäisestä talousarviosta. Investoinnit kokonaisuutena toteutuivat ennakoitua pienempinä, noin 77 %.

Esittelijä

Talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto

#### Päätösehdotus

1. hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2024 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen sekä 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
4. esittää yhtymävaltuustolle, että tilikauden tulos kirjataan taseeseen yli-/alijäämätilille.

#### Päätös

Hallitus hyväksyi esityksen.

Riitta-Liisa Salmenkangas poistui kokouksesta pykälän käsittelyn aikana klo 17.06.