

Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

Hallitus 01.04.2025 § 26

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

Brahe	TA2024	TP2024	TP24-TA24	Tot.-%
Toimintatuotot	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 %
Toimintakulut	-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 %
Toimintakate	577 000	960 657	383 656	166 %
Valtionosuudet	0	0	0	0 %
Rahoitustuotot ja -kulut	75 400	258 244	182 844	342 %
Vuosikate	652 400	1 218 901	566 501	187 %
Poistot ja arvonalentumiset	-652 400	-1 199 345	-546 945	184 %
Tilikauden tulos	0	18 184	18 183	0 %
Tilinpäätössiirrot	0	0	0	0 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	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.

VALT 03.06.2025 § 5
27/02.02.01/2025

Esittelijä

Talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto

Päätösehdotus

Yhtymävaltuusto hyväksyy vuoden 2024 tilinpäätöksen ja tilikauden 2024 tuloksen käsittelemisen hallituksen esityksen mukaisesti.

Päätös

Yhtymävaltuusto hyväksyi päätösehdotuksen.