

Koulutuskuntayhtymä Brahe

Tilinpäätös ja toimintakertomus

2024

Yt-toimikunta 31.3.2025

Hallitus 1.4.2025

Sisällysluettelo

1	Toimintakertomus	2
1.1	Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa	2
1.1.1	Kuntayhtymän johtajan katsaus	2
1.1.2	Kuntayhtymän hallinto.....	4
1.1.3	Oppilasmäärä, toiminta-alueen väestömäärä ja ikärakenne	5
1.1.4	Kuntayhtymän henkilöstö	8
1.1.5	Toimintaa liittyviä keskeisiä riskejä	10
1.2	Sisäisen valvonnan järjestäminen vuonna 2024	13
1.3	Tilikauden tuloksen muodostuminen, tuloslaskelma ja sen tunnusluvut	15
1.4	Toiminnan rahoitus ja sen tunnusluvut	17
1.5	Rahoitusasema ja sen muutokset.....	19
1.6	Kokonaistulot ja –menot	23
1.7	Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapaino	24
1.8	Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen 2024.....	24
1.9	Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen vuonna 2024	31
2.3	Käyttötalouden toteutuminen tulosalueittain	33
2.4	Kuntayhtymän talouden toteutuminen	39
2.5	Investointien toteutuminen	40
2.6	Yhteenvedo määrärahojen toteutumisesta.....	42
3	Tilinpäätöslaskelmat 2024 ja 2023	43
3.1	Tuloslaskelma.....	43
3.2	Rahoituslaskelma.....	44
3.3	Tase	45
3.4	Konserni, konsernilaskelmat 2024 ja 2023	46
3.5	Konsernin arvostus- ja jaksotusperiaatteet, menetelmät sekä konserniohjaus	51
4	Luettelot ja selvitykset	59
5	Allekirjoitukset ja merkinnät	61

1 Toimintakertomus

1.1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

Ammatillinen koulutus on elänyt viimeiset vuodet erilaisten rahoituksellisten ja toiminnallisten muutosten kohteena. Vuonna 2024 Koulutuskeskus Brahen saavutti pääosin sille asetetut toiminnalliset tavoitteet ja tästä kiitoksen ansaitsee koko meidän henkilökuntamme. Vuonna 2024 ammatillisen koulutuksen toimijat varautuivat tuleviin 120 miljoonan euron koulutusleikkauksiin sekä toiminnanohjauksen kokeilun myötä tuleviin toiminnallisiin ja rahoituksellisiin uudistuksiin. Vuonna 2024 lausuntokierroksella olivat oppimisen tuen kokonaisuudistus, rahoituksen kokonaisuudistus sekä toiminnanohjauksen kokeilulainsäädäntö. Koulutuskeskus Brahessa on lähdetty valmistautumaan ennakkoiden näihin ammatillisen koulutuksen toiminnallisiin ja rahoituksellisiin uudistuksiin valtakunnallisten koulutuspoliittisten tavoitteiden mukaisesti. Merkittävässä roolissa on ollut vaikuttavuusrahoituksen kehittäminen. Kaikilla toimialoilla on panostettu uusien työllistymis- ja jatko-opintoväylien kehittämiseen yhteistyössä työelämän ja eri korkeakoulukumppaneiden kanssa. Toimintaa tulee kuitenkin tältä osin kehittää edelleen vahvasti, jotta opiskelijoiden työllistymistä ja jatko-opintoihin sijoittumista saadaan parannettua.

Vuoden 2024 lopussa vahvistettiin edellä mainitut lainsäädännölliset uudistukset. Lainsäädännölliset muutokset tulevat voimaan pääsääntöisesti vuoden 2026 alusta. Ammatillisen koulutuksen rahoitusraamissa perusrahoituksen osuus laskee 70 prosentista 50 prosenttiin ja suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksen osuus kasvaa 30 prosentista 50 prosenttiin. Suoritusrahoitus on vuodesta 2026 lähtien 30% ja vaikuttavuusrahoitus 20%. Perusrahoituksen laskennan taustalle tulee uusia rahoituskertoimia, joista merkittävimpinä muun muassa lähtötasokerroin huomioiminen erillisesti oppivelvollisten ja jatkuvan oppimisen opiskelijoiden osalta. Lisäksi tutkintotyyppin taustalle tulee omat kertoimet (PT, AT ja EAT) ja vaikuttavuusrahoitus saadaan jatkossa ainoastaan niistä opiskelijoista, jotka ovat työttömiä ennen koulutuksen aloittamista. Näiden edellä mainittujen lisäksi rahoitusuudistuksen taustalla on huomattava määrä muita mittareita ja kertoimia. Tutkintojen kustannuskertoimet uudistuvat myös vuoden 2026 alusta, joka vaikuttaa kaikkien tutkintojen tulevaan rahoitukseen. Näillä muutoksilla on huomattava merkitys yksittäisen koulutuksen järjestäjän rahoitukseen tulevana vuosina. Yksittäisen koulutuksen järjestäjän rahoitus voi nousta seuraavan kolmen vuoden aikana noin 20% tai laskea 30% riippuen siitä, miten koulutuksen järjestäjän koulutustoiminta suhteutuu rahoitusuudistuksen uuteen mittaristoon. Rahoitusmittareiden lisäksi kuntayhtymän toiminnallisina ohjaavina valtakunnallisina mittareina ovat hallituksen linjaama työllisyysasteen nostaminen 80 %:iin sekä nuorten korkeakoulutettujen määrän kasvattaminen 50 %:iin. Rahoitusuudistuksen lisäksi vuoden 2026 alusta lähtien tulee voimaan toiminnanohjauksen kokeilun lainsäädäntö, jossa ministeriö valitsee 40 koulutuksen järjestäjää 8-vuotiseen strategiseen kokeiluun ammatillisen koulutuksen toiminnan ja vaikuttavuuden kehittämiseksi. Rahoitusuudistuksen lisäksi toiminnallisena uudistuksena tulee oppimisen tuen kokonaisuudistus, jossa koulutuksen järjestäjien tulee tarjota jatkossa ns. matalan kynnyksen oppimisen tuenpalveluita erityisen tuen palveluiden rinnalla.

Koulutuskeskus Brahe on aloittanut jo loppuvuodesta 2024 valmistautumisen kaikkiin näihin edellä mainittuihin uudistuksiin. Merkittävin työ tehdään tutkinto- ja koulutustarjonnan suuntaamisessa alueen työelämän tarpeita vastaavaksi sekä opetuksen ja ohjauksen riittävästä määrästä ja laadusta huolehtien. Brahessa on kehitetty monia uusia toimintamalleja opiskelijoiden ura- ja opinto-ohjauksen käytännön työhön (mm. Brahe Luotsi –malli) sekä valmisteltu yhteistyössä työelämän ja korkeakoulukumppaneiden kanssa sujuvia väyliä opintojen jälkeisiin vaiheisiin. Kaikkien näiden toimenpiteiden tavoitteena on parantaa koulutuksen vaikuttavuutta eli opiskelijoiden työllistymis- ja jatko-opintolukemia. Rahoituksellisiin ja toiminnallisiin uudistuksiin valmistautumisen rinnalla Brahessa on kehitetty merkittävässä määrin koulutuksen ja tutkintojen järjestämistä. Raahen seutukunnan elinkeinorakenteeseen kohdentuu tulevana vuosina merkittävä määrä puhtaan siirtymän investointimahdollisuuksia. Brahe valmistautuu vastaamaan näihin osaajatarpeisiin yhteistyössä alueen yritysten kanssa. Yksi mielenkiintoinen vuonna 2024 käynnistetty kehittämishanke on BraVe-vetytaitokeskus, jonka tavoitteena Brahella on käynnistää ensimmäisenä suomalaisena ammatillisen koulutuksen toimijana kaasujen käsittelyn koulutus yhteistyössä alan yritysten kanssa.

Isojen toiminnallisten ja rahoituksellisten muutosten valmistelutyön rinnalla Brahessa tehdään huomattavissa määrin hyvää työtä yrityslähtöisen koulutuksen kehittämiseksi. Kompakti kokomme antaa meille mahdollisuuden kokeiluihin ja ketteriin koulutusratkaisuihin. Meille on tärkeää henkilökunnan ja opiskelijoiden hyvinvoinnin ja osaamisen jatkuva kehittäminen ja uskomme sekä opiskelijoiden että oman henkilöstömme moniosaamiseen. Koulutuskuntayhtymämme toiminnan ydin on asiakkaat sekä heille tarjottavat koulutuspalvelut. Haluamme palvella myös jatkossa sekä opiskelijoitamme että työelämäkumppaneitamme joustavuudella ja osaamisella.

Raahessa 26.3.2025

Jaana Ritola

Kuntayhtymän johtaja, rehtori

1.1.2 Kuntayhtymän hallinto

Valtuusto

Koulutuskuntayhtymä Brahen yhtymävaltuusto kokoontui ensimmäisen kerran 4.10.2021. Valtuusto kokoontui kaksi kertaa vuonna 2024.

	Varsinaiset jäsenet	Varajäsenet
Pyhäjoki	Vehkala Antero Nousiainen Matti	Niemelä Päivi Flink Eija
Raahe	Aulakoski Antero (<i>pj.</i>) Hänninen Katja (<i>vpj.</i>) Kastell Harri Kinnunen Oili Mämmelä Mika Oikarinen Matti Pääkkö Meeri Välikangas Saija Åman Antti	Ventonen Heikki/ Reijo Kaurala 10/2024- Koivula Nelli Kerttula Atso Ylikulju Mirva Huotari Veikko Vikki Jaakko Virta Anna-Liisa Taskila Karoliina Sarajärvi Rami
Siikajoki	Klaavo Helena Mäkisalo Aila	Ruopsa Jukka Niinimaa Marko

Pöytäkirjanpitäjä, talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto.

Hallitus

Hallitus kokoontui 9 kertaa vuonna 2024.

	Varsinaiset jäsenet	Varajäsenet
Pyhäjoki	Haapakoski Mika	Koskela Mikko
Raahe	Pasi Parkkila (<i>pj.</i>) Hautamäki Jaana Kananen Auli Laine Mauri Rautio Risto Tuovinen Annekristiina Äijälä Samuli	Hartikka Jani Niemelä Sari Harju Saija Latomaa Arvo Simomaa Jaakko Palokari Raili Karhu Vesa
Siikajoki	Salmenkangas Riitta-Liisa (<i>vpj.</i>) Niemelä Risto	Petäjämaa Sanna Niinimaa Marko.

Pöytäkirjanpitäjä, talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto.

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta kokoontui 5 kertaa vuoden 2024 aikana.

	Varsinaiset jäsenet	Varajäsenet
Pyhäjoki	Niemelä Päivi	Niemi Tero
Raahe	Oikarinen Matti (pj.) Pääkkö Meeri (vpj.)	Kaipio Satu Pietilä Kari
Siikajoki	Mämmelä Markus	Vikiö Laura

Pöytäkirjanpitäjä, tilintarkastaja Katri Hokkanen.

Kuntayhtymän tilintarkastusyhteisönä toimii KPMG Oy Ab ja sen vastuunalaisena tilintarkastajana Katri Hokkanen KHT, JHT.

Johtavat viranhaltijat

Jaana Ritola, kuntayhtymän johtaja, rehtori
Antti Lantto, talous- ja hallintojohtaja.

1.1.3 Oppilasmäärä, toiminta-alueen väestömäärä ja ikärakenne

Ammatillisen koulutuksen rahoitus perustuu koulutuksen järjestäjille järjestämisluvassa myönnettäviin tavoitteellisiin opiskelijavuosiin. Opiskelijavuosi on suorite, joka muodostuu 365 päivästä, joiden aikana opiskelija otetaan huomioon rahoituksen perusteena. Opetus- ja kulttuuriministeriö voi kuitenkin korottaa harkinnanvaraisesti opetuksen järjestäjän hakemuksesta sille järjestämisluvassa myönnettyä tavoitteellista opiskelijavuosimäärää. Opetuksen järjestäjän todellinen vuotuinen opiskelijavuosien toteuma voi siis olla suurempi kuin sille järjestämisluvassa määritelty tavoitteellinen opiskelijavuosikertymä.

Koulutuskuntayhtymä Brahen suoritepäätöksen mukainen (alkuperäinen) tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä oli vuonna 2024 yhteensä 1 064 opiskelijavuotta, joka ylittyi 76 opiskelijavuoden verran vuoden loppuun mennessä. Vuoden loppuun mennessä opiskelijavuosien määrä toteutui seuraavasti: 963 opiskelijavuotta kohdentui perustutkintoihin, 146 ammatti- ja erikoisammattitutkintoihin ja 32 tutkintokoulutukseen valmentavaan koulutukseen ”TUVA” (taulukko 1).

Tutkintokoulutukseen valmentava koulutus (TUVA) alkoi 1.8.2022. TUVA-koulutuksessa yhdistyivät aiemmat perusopetuksen lisäopetus, lukioon valmistava koulutus (LUVA) ja tutkintokoulutukseen valmentava koulutus (VALMA).

Taulukko 1

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

Taulukko 2 kertoo opiskelijavuosisikertymän toimialoittain.

Taulukko 2

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

Taulukko 3 (tilastokeskus, ennakkotieto 31.12.2024) havainnollistaa Raahen seutukuntien väkiluvun muutosta. Taulukko on ennuste 31.12.2024 tilanteesta. Lopulliset väestönmuutostilastot julkaistaan myöhemmin vuoden 2025 kuluessa StatFin-tietokannassa. Väestönmuutos vuosien 2023 ja 2024 välillä on ollut edelleen laskusuunnassa. Alueen väestömäärä laski vuonna 2024 yhteensä 269 henkilöllä. Väestömäärään laskevasti vaikutti todennäköisesti vielä vuonna 2024 Fennovoima Oy:n ydinvoimalahankkeen peruuntuminen ja projektin parissa työskennelleiden henkilöiden ja heidän perheidensä siirtyminen vähitellen toisille paikkakunnille. Väestömäärän laskun odotetaan kuitenkin taantuvan tulevina vuosina.

Taulukko 3 (tilastokeskus, ennakkotieto 31.12.2024)

Väestönmuutos 31.12.2024 ja 31.12.2023	2024	2023	Muutos	Muutos %
Merijärvi	1 060	1 055	5	0,5 %
Pyhäjoki	2 967	2 980	-13	-0,4 %
Raahen seutukunta	23 571	23 794	-223	-0,9 %
Siikajoki	4 800	4 838	-38	-0,8 %
Yhteensä	32 398	32 667	-269	-0,8 %

Määrällisesti eniten väestöluku laski Raahen kaupungin alueella, jossa se aleni edellisestä vuodesta 223 henkilöllä. Kokonaisuutena väestön määrä aleni kuntayhtymän toiminta-alueella -0,8 %, kun se edellisenä vuonna 2023 aleni -1,09 % verran. Pohjois-Pohjanmaan alueella väestömäärä kasvoi hienoisesti 149 henkilöllä vuonna 2024. Väestönkasvun vähäisyyden taustalla on maakuntien välisessä muutossa koettu merkittävä muuttotappio, joka oli määrällisesti suurin Pohjois-Pohjanmaalla, yhteensä 1 450 henkeä. Kuntien välisestä ja kansainvälisestä kokonaisnettomuutosta hyötyi eniten Uusimaa, yhteensä 21 736 henkeä. Tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan Suomen väkiluku oli joulukuun 2024 lopussa 5 637 214 ja se kasvoi vuoden 2024 aikana 33 363 henkilöllä. (Tilastokeskus, Väestö ja yhteiskunta 23.1.2025)

Ikärakenteen muutokset haastavat jokaista Suomen kuntaa, mutta kuntien välillä on myös merkittäviä eroja ikärakenteen kehityksessä. Koulutuskuntayhtymä Brahen alueella vanhimpien ikäluokkien osuus väestöstä on kasvanut viime vuosina suhteessa muihin ikäluokkiin, ja tämän kehityksen odotetaan jatkuvan tulevaisuudessa.

Keskeisin väestörakenteen muutos Suomessa on edelleen eläkeikäisten väestön osuuden kasvu ja työikäisen väestön väheneminen. Ikärakenteen muutokset koskettavat jokaista Suomen kuntaa, mutta ikärakenteen kehityksissä on myös olennaisia eroja kuntien välillä. Väestön ikärakenne on kehittynyt Koulutuskuntayhtymä Brahen alueella siten, että vanhimpien ikäluokkien osuus väestöstä on kasvanut viime vuosina suhteessa muihin ikäluokkiin. Tämän kehityksen odotetaan jatkuvan edelleen tulevaisuudessa. Väestörakenteen muutokset eivät ole Koulutuskuntayhtymä Brahen jäsenkunnissa niin merkittäviä kuin monessa muussa kunnassa. Väestön ikärakennetta havainnollistaa taulukko 4.

Taulukko 4. Väestön ennakkollinen ikärakenne 31.12.2024 muuttujina alue ja ikäryhmä (10–54 v)

Ikärakenne	10–14 v	15–19 v	20–24 v	25–29 v	30–34 v	35–39 v	40–44 v	45–49 v	50–54 v
Merijärvi	87	68	36	46	63	57	46	34	41
Pyhäjoki	205	185	95	86	130	171	169	191	168
Raahe	1657	1633	966	965	1140	1268	1444	1456	1409
Siikajoki	415	330	150	163	195	246	306	274	243
Yhteensä	2364	2216	1247	1260	1528	1742	1965	1955	1861

Väestömäärä ja rakenne vaikuttavat alue- ja paikallistalouden kehitykseen, työllisyys- ja työpaikkakehitykseen ja koulutustarjontaan. Koulutuskuntayhtymä Brahen toiminta-alueen aleneva väestömäärä ja rakenne luovat omat haasteensa kuntayhtymän toiminnalle. Esimerkiksi alueen nuorten muuttoa toisille paikkakunnille on vähennetty kehittämällä alueen koulutustarjontaa.

Väestöennusteen osalta on kuitenkin huomioitava, että Koulutuskuntayhtymä Brahen alueella nuorten ikäluokkien ennustetaan kasvavan tulevina vuosina. Kuten aikaisempina vuosina, koulutuskuntayhtymän alueen suurin ikäryhmä ovat edelleen 10–14 –vuotiaat. Heitä on yhteensä 2 364 henkilöä. Tämä voi näkyä tulevina vuosina hienoisesti kasvavina opiskelijamäärinä kuntayhtymän oppilaitoksissa. Fennovoima Oy:n ydinvoimalahankkeen peruuntumisesta huolimatta kuntayhtymän toiminta-alueelle ja lähialueille on suunniteltu useita muita merkittäviä teollisia investointeja, jotka tulevat todennäköisesti lisäämään alueen työikäisen väestön koulutustarvetta. Näitä suunnitelmia ovat muun muassa SSAB:n Raahen terästehtaan uudistaminen fossiilivapaaseen terästuotantoon, noin 20 tuuli-voimapuistoa, lähes 300 uutta voimalaa, vetytalouden kehittäminen Raahen seudulla ja Raahen sataman mittavat investoinnit suurempiin projektikuljetuksiin.

Vuoden 2025 tilanne maailmalla vaikuttaa edelleen Koulutuskuntayhtymä Brahen toiminta-alueella ja lähikunnissa sekä kaupungeissa monin eri tavoin. Suomeen voi saapua edelleen tuhansia ukrainalaisia turvapaikanhakijoita Ukrainan sodan jatkuessa. Yritysten toimintaan vaikuttavat EU:n ja muiden maiden asettamat talouspakotteet ja niiden kohtaamat vastatoimet. Koko kansantalouden tasolla epävarmuutta aiheuttavat mm. pakotteiden seurauksena tapahtunut ulkomaankaupan heikentyminen ja hintatason nousu pysyvästi. Lisäksi Yhdysvaltojen, epävakait päätökset luovat kansainvälistä taloudellista epävarmuutta, mikä heijastuu myös Suomeen ja sen taloustilanteeseen.

1.1.4 Kuntayhtymän henkilöstö

Vuoden 2024 päättyessä Koulutuskuntayhtymä Brahessa työskenteli yhteensä 156 henkilöä. Henkilökunnan määrä aleni keskimäärin 8 henkilöllä edellisestä vuodesta 2023. Brahen henkilökunnan määrä on kuitenkin kasvanut merkittävästi vielä vuonna 2023. Lukuun (156) sisältyy vakituinen, määräaikainen, kokoaikainen sekä osa-aikainen opetus- ja muu henkilökunta. Taulukossa 5 on kuvattu kuntayhtymän henkilöstömäärän jakautumista toimialoittain työsuhteen luonteen perusteella vuoden 2024 päättyessä. Taulukossa 5 on mukana satunnaiset sivutoimiset tuntiopettajat. Vuonna 2024 kuntayhtymässä työskenteli 14 sivutoimista tuntiopettajaa, joista merkittävin määrä (9) työskenteli luonnonvara-aloilla Ruukissa.

Taulukko 5. vakinainen ja määräaikainen henkilöstö 31.12.2024

Brahe	vakinaiset		määräaikaiset			Yhteensä
	kok.aik.	osa-aik.	kok.aik.	osa-aik.	sivutoim.	
Tekniikan alat	24	2	13	2	3	44
Palveluala	15	0	5	1	0	21
Luovat alat	7	0	5	0	1	13
Luonnonvara-ala	11	0	16	1	9	37
Yto/hanke/hallinto/tuva	26	2	10	2	1	41
Yhteensä	83	4	49	6	14	156

Taulukossa 6 on esitetty Koulutuskuntayhtymä Brahen opetushenkilökunnan sekä muun henkilökunnan määrä ja keski-ikä toimialojen, yhteisten aineiden ja hallinnon osalta vuonna 2024. Taulukossa 6 ei ole mukana koulutuskuntayhtymässä työskennelleitä sivutoimisia tuntiopettajia. (14 henkilöä).

Taulukko 6. Henkilökunnan keskimääräinen ikä 31.12.2024

Henkilökunta	Henkilökunta yht.		Vakinainen henkilökunta	
	<i>määrä</i>	<i>keski-ikä</i>	<i>määrä</i>	<i>keski-ikä</i>
<i>Opetushenkilökunta</i>				
Tekniikan alat	31	52	19	54
Palveluala	12	53	8	56
Luovat alat	9	47	5	55
Luonnonvara-ala	12	47	6	51
Yto/tuva	23	49	18	51
Yhteensä	87	49	56	52
<i>Muu henkilökunta</i>	<i>määrä</i>	<i>keski-ikä</i>	<i>määrä</i>	<i>keski-ikä</i>
Tekniikan alat	11	52	8	54
Palveluala	9	53	7	56
Luovat alat	3	47	2	48
Luonnonvara-ala	17	43	5	43
Yto/hanke/hallinto/tuva	15	48	9	51
Yhteensä	55	48	31	51
<i>Henkilökunta yht.</i>	<i>määrä</i>	<i>keski-ikä</i>	<i>määrä</i>	<i>keski-ikä</i>
Tekniikan alat	42	51	27	53
Palveluala	21	52	15	54
Luovat alat	12	47	7	50
Luonnonvara-ala	29	41	11	49
Yto/tuva	23	47	18	50
Yto/hanke/hallinto/tuva	15	48	9	51
Yhteensä	142	49	87	53

Kuten taulukko 6 kertoo, koulutuskuntayhtymän opetushenkilökunnan keski-ikä oli 49 vuotta ja muun henkilökunnan keski-ikä on 48 vuotta. Koulutuskuntayhtymän koko henkilökunnan keski-ikä vuonna 2024 oli 49 vuotta.

Koulutuskuntayhtymän henkilöstön ikärakennetta ja mahdollisia eläköitymisiä on kuvattu taulukossa 7.

Taulukko 7. Henkilöstö ikäryhmittäin ja henkilöstön eläköityminen 2025–2033

Henkilöstön ikärakenne	Kokonaismäärä ikäryhmittäin					Henk. kohtaisen alimman eläkeiän saavuttavat				
	alle 30 v.	30-40 v.	41-50 v.	yli 50 v.	yli 60 v.	2025	2026	2027	2028	2029-2033
31.12.2024										
Tekniikan alat	0	5	11	13	12	1	2	3	1	3
Palveluala	0	2	4	11	4	1		1	1	1
Luovat alat	0	3	5	1	3		1		1	1
Luonnonvara-ala	4	6	11	4	3	1				
Yto/hanke/hallinto/tuva	3	2	17	13	5	1		1		1
Yhteensä	7	18	48	42	27	4	0	4	3	6

Tulevien vuosien tavoitteena on, että Koulutuskuntayhtymä Brahen toimialojen tai hallinnon henkilöstömäärä ei kasva nykyisestä määrästä ilman henkilökunnan palkkaamiseen saatavaa erillisrahoitusta, kuten projektirahoitusta. Uusia toimia perustetaan ainoastaan painavista syistä. Ennen viran tai toimen haettavaksi julistamista selvitetään ensin, onko tehtävien uudelleen järjestely mahdollista.

1.1.5 Toimintaa liittyviä keskeisiä riskejä

Seuraavissa kappaleissa on esitelty tarkemmin koulutuskuntayhtymän toimintaan liittyviä keskeisiä riskejä ja niiden hallintakeinoja.

Opiskelijavuosien lasku on ammatillisen koulutuksen järjestäjien edelleen keskeisin taloudellinen riski, koska niiden tulorahoitus muodostuu pääosin opiskelijavuotta kohden määrätyn yksikköhinnan ja opiskelijavuosien tulosta. Tätä taloudellista riskiä hallitaan

- markkinoimalla kuntayhtymän monialaista koulutustarjontaa
- panostamalla opetukseen
- kiinnittämällä huomiota opiskelijatytyväisyyteen
- panostamalla opiskelijahuoltotyöhön
- huolehtimalla siitä, että tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä saavutetaan vuosittain.

Opiskelijahuoltotyön merkitys taloudellisen riskin hallinnan keinona on vahvistunut viime vuosina. Sen avulla voidaan vaikuttaa opiskelijoiden opintojen keskeytymiseen ennaltaehkäisevästi. Tehokkaalla opiskelijahuoltotyöllä kyetään tunnistamaan keskeytymiseen liittyviä riskitekijöitä ja varautumaan niihin.

Yhtenä taloudellisen riskinhallinnan keinona Koulutuskuntayhtymä Brahe on lisännyt aloituspaikkoja niille koulutusaloille, joilla työllisyysnäköymät ovat hyvät. Ammatillisen koulutuksen rahoitusmallissa painotetaan voimakkaasti koulutuksen vaikuttavuutta. Opetuksen järjestäjillä on aiempaa vuosia enemmän vastuuta opiskelijoiden työllistymisestä ja jatko-opintoihin sijoittumisesta. Tämä tarkoittaa sitä, että alakohtainen työvoiman tarve ja työllisyys huomioidaan nykyistä vahvemmin aloituspaikkoja päätettäessä.

Talouden näkymät ovat edelleen haastavat. Suomen talous alkoi heikentyä jo muutama vuosi sitten, ja viime kuukausien kansainväliset konfliktit ovat edelleen heikentäneet kasvun mahdollisuuksia maassamme. Suomen pankki on alentanut BKT-ennustetta vuodelle 2025, mikä tulee näkymään viiveellä myös koulutusorganisaatioiden toiminnassa. EU:ta vastaan asetetut 25 prosentin tuontitullit voivat toteutuessaan merkittävästi vaikuttaa Euroopan ja Suomen talouteen. Näin tuntuville kaupan esteillä olisi väistämättä merkittäviä vaikutuksia myös ammatilliseen koulutukseen. Tähän talouden riskiin voidaan varautua pitämällä kuntayhtymän taloudellinen tilanne vakaana. On tärkeää, että kuntayhtymällä on riittävä taloudellinen turva. Näin varmistetaan, että kuntayhtymä pystyy reagoimaan nopeasti ja tehokkaasti talouden muutoksiin ja turvaamaan opetuksen laadun ja jatkuvuuden.

Väestön väheneminen voi johtaa resurssien vähenemiseen, mikä voi heikentää koulutuksen laatua. Alueilla, joilla väestö vähenee, voi olla vaikeuksia löytää pätevää työvoimaa, mikä voi vaikuttaa paikalliseen elinkeinoelämään. Väestön keskittyminen kasvukeskuksiin voi lisätä alueellista eriarvoisuutta ja sosiaalista eriytymistä. Tähän riskiin voidaan varautua tarjoamalla edelleen houkuttelevaa, laadukasta ja kilpailukykyistä koulutusta, joka houkuttelee opiskelijoita Braheen myös kuntayhtymän toiminta-alueen ulkopuolelta.

Opiskelijoiden näkökulmasta riskejä ovat esimerkiksi häiriöt opetuksen tuottamisessa ja oppimisympäristössä, oppilashuollon toimivuus sekä oppimisympäristön turvallisuus.

Oppimisympäristön turvallisuuteen liittyviä riskejä on minimoitu muun muassa huolehtimalla siitä, että toimialojen toimintaa koskevat pelastautumissuunnitelmat ja turvallisuusasiakirjat ovat kunnossa. Toimialoilla harjoitellaan vuosittain pelastautumista turvallisuuskävelyjen ja pelastautumisharjoitusten muodossa. Toimintamallit ovat selkeitä ja harjoittelu säännöllistä. Koulutuskuntayhtymä Brahessa on valmistumassa kattava laadunhallintajärjestelmä, jota toteuttamalla hallitaan opetustoimintaan liittyviä riskejä.

Henkilöstöriskejä ovat henkilökunnan osaamisen ja motivaation ylläpitäminen haastavassa taloustilanteessa sekä pätevän ja motivoituneen henkilöstön siirtyminen toisen työnantajan palvelukseen. Henkilöstöriskejä hallitaan kiinnittämällä huomiota

- johtamiseen
- työyhteisöjen toimivuuteen ja työhyvinvointiin
- töiden organisointiin
- henkilöstön osaamiseen ja voimavaroihin
- työympäristöön ja työturvallisuuteen.

Koulutuskuntayhtymä Brahessa pyritään luomaan työympäristö, jossa työntekijöillä on hyvät mahdollisuudet kehittyä ja johon he voivat sitoutua. Kuntayhtymän tilariskit liittyvät ensisijaisesti tilojen mahdolliseen vuokraukseen ja niiden mahdollisiin sisäilmaongelmiin. Vapautuvat opetustilat, joissa ei ole sisäilmaongelmia, on tarkoitus vuokrata kuntayhtymän ulkopuoliseen käyttöön kilpailukykyiseen hintaan. Kuntayhtymän taloustilanteen kannalta on tärkeää saada tiloista mahdollisimman hyvä vuokratulo. Tilojen vuokrauksessa voidaan tarvittaessa käyttää kiinteistövälittäjän asiantuntemusta hintariskin minimoinnissa. Sisäilmaongelmiin liittyvää riskiä hallitaan säännöllisillä tarkastuksilla ja kunnossapitotoimenpiteillä.

Kuntayhtymässä kiinnitetään edelleen jatkossa erityistä huomiota toimitilojen sisäilman laatuun. Huono sisäilma laskee henkilökunnan ja oppilaiden työtehoa sekä voi lisätä sairaspotilaita. Ruukkiin valmistui vuoden 2024 lopussa uusi noin 350 neliön koulurakennus, joka korvasi sisäilmaongelmaisen rakennuksen luonnonvara-alojen opetuksessa. Lisäksi Raahen osoitteeseen Pajakatu 6 valmistuu uusi 720 neliön opetustila, Sähkötalo puretun sisäilmaongelmaisen rakennuksen tilalle, johon siirtyy Brahen sähköalan koulutus.

Kuntayhtymän tietoriskeihin sisältyvät tietosuoja- ja tietoturvariskit. Riskejä hallitaan muun muassa

- tehtävien ja vastuiden määrittelyllä
- henkilöstön ohjeistuksilla
- henkilöstön koulutuksella ja valvonnalla
- tietokoneiden ohjelmistojen päivityksillä
- suojaamalla tietokoneet virusturva- ja palomuuriohjelmistolla
- suojaamalla lähiverkko tai lähiverkot nykyaikaisella palomuurilla – laitteistolla
- suojaamalla tietoliikenne esim. VPN -yhteyksillä
- kaksivaiheisella (MFA) tunnistautumisella
- huolehtimalla siitä, että kuntayhtymän palvelimista, erityisesti kriittisistä palveluista ja tiedoista, on olemassa varmuuskopio ja sen palautusta testataan säännöllisesti.

Brahessa on kiinnitetty aivan erityisen suurta huomiota tietoturvan ja tietosuojan tasoon syyskuusta 2022 alkaen. Tietosuojan ja tietoturvan liittyvistä riskeistä huolehtii koko kuntayhtymän henkilökunta. Pääasiallinen vastuu riskien hallinnasta on esimiehillä ja it-henkilöstöllä (Joki ICT Oy). Tavoitteena on, että Koulutuskuntayhtymä Brahen koko henkilökunta suorittaa vuosittain henkilöstölle suunnatun lyhyen ja tiiviin verkkokoulutuksen opetustoimintaan ja työtehtäviin liittyvistä tietosuoja- ja tietoturvavaatimuksista. Lisäksi henkilökunnalle on järjestetty lyhyitä tietosuoja- ja tietoturvakoulutuksia edelleen vuoden 2024 aikana. Tavoitteena on, että Brahessa otetaan käyttöön vuoden 2025 aikana kuntayhtymän hallituksen hyväksymä tietoturvapoliittika.

Loppuvuodesta 2023 Brahessa otettiin käyttöön Joki ICT Oy:n ylläpitämä SOC – Security Operations Center-palvelu ja SIEM (Security Information and Event Management) -palvelu. SOC -palvelu kerää tietoa automaattisesti ja valvoo Brahen IT- ja OT-ympäristöjä kyberturvallisuuden varmistamiseksi ympärivuorokautisesti vuoden jokaisena päivänä. SIEM -palvelu tarkkailee Brahen tietojärjestelmiä ja -verkkoja sekä hälyttää havaitessaan normaalista poikkeavaa toimintaa.

Koulutuskuntayhtymä Brahellä on vakuutusturva keskeisten kuntayhtymän toimintaan liittyvien henkilöstö- ja omaisuusvahinkojen varalle. Vakuutuspalvelut hankitaan OP-vakuutusyhtiöltä, ja vakuutusmeklarina toimii Söderberg & Partners Oy.

1.2 Sisäisen valvonnan järjestäminen vuonna 2024

Koulutuskuntayhtymä Brahen hallintosäännössä on määräykset sisäisestä valvonnasta, vastuista, työnjaosta ja tehtävistä. Kuntayhtymän toiminnan kannalta keskeisiä sisäisen valvonnan kohdealueita ovat

- säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen
- tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus
- riskienhallinnan järjestäminen
- omaisuuden hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta
- sopimustoiminta
- sisäisen tarkastuksen järjestäminen.

Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Koulutuskuntayhtymän toimintaan liittyvien säännösten, määräysten ja päätösten noudattamisessa tai niiden sisäisessä valvonnassa ei havaittu olennaisia puutteita tilikaudella 2024. Kuntayhtymän toiminnassa noudatettiin toimintaa koskevia lakeja, asetuksia ja opetustoimen ohjeita sekä hyvää hallintotapaa. Viranhaltijapäätökset tehtiin juoksevasti numeroituina päätöksinä kuntayhtymässä käytössä olevaan ”*Dynasty 10*” -asianhallintajärjestelmään. Päätöksistä annettiin tieto asianosaisille ja kaikille, joita päätös koski sekä hallitukselle, jolla on otto-oikeus viranhaltijoiden päätöksiin.

Työ- ja virkasuhteeseen liittyvät päätökset, kuten keskeytyspäätökset, tehtiin ”Web”-henkilöstötietojen tallennusjärjestelmään. Web-tallennus korvataan 1.4.2025 alkaen Personec F ESS -järjestelmällä, jonka avulla voidaan hallita kaikki henkilö- ja sopimustiedot yhdessä paikassa. Esihenkilöt ja työntekijät voivat päivittää järjestelmän kautta loma- ja poissaolotiedot, jotka siirtyvät palkanlaskentaan ja osapuolet saavat automaattiset ilmoitukset tapahtumista. Lisäksi Brahessa on käytössä ”M2” – matkahallintajärjestelmä, jonka avulla hoidetaan matkasuunnitelmat, matkaennakkoanomukset, matkalaskut, kululaskut ja ajopäiväkirjat sekä muut matkustamiseen liittyvät asiat.

Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

Tavoitteiden, varojen käytön ja toiminnan tuloksellisuuden toteutumista seurattiin vuoden 2024 talousarvion toteutumaraporttien ja Koulutuskuntayhtymä Brahen uuden toimintastrategian (2021–2025) mukaisesti. Koulutuskuntayhtymä Brahelle ja sen toimialoille määriteltiin talousarviossa toiminnalliset tavoitteet, joiden toteutumista valvoi tarkastuslautakunta. Tavoitteiden asettamisessa tai määrärahan budjetoinnissa ei havaittu virheitä. Tavoitteiden toteutumista seurattiin tilikauden 2024 aikana puolivuositain.

Riskinhallinnan järjestäminen

Koulutuskuntayhtymä Brahen riskienhallintaa kehitetään edelleen. Kuntayhtymässä ei ole vielä tehty erillistä laajaa riskikartoitusta tai laadittu riskienhallintasuunnitelmaa. Kartoitus ja suunnitelma on tarkoitus toteuttaa vuoden 2025 kuluessa. Keskeisimmät kuntayhtymän toimintaan liittyvät riskit tiedostetaan, niitä seurataan ja ne huomioidaan toiminnassa. Kuntayhtymän strategiaan, toimintaan, talouteen ja vahinkoihin liittyvien riskien ennakoinnissa ja hallinnassa onnistuttiin edelleen hyvin vuonna 2024, joten vakavia toiminnallisia keskeytyksiä tai vahinkoja ei tapahtunut.

Kuntayhtymässä on toteutettu vaarojen kartoittamista ja riskien arviointia vuosittain. Kuntayhtymässä otettiin käyttöön vuoden 2020 keväällä ”ToyMe”-pilvipalvelu, jonka tarkoituksena on parantaa työturvallisuutta ja sen seuranta hyödyntämällä palveluna avulla saatava tietoa. ”ToyMe”-pilvipalvelu toimii työkaluna turvallisuushavaintojen, läheltä piti -tilanteiden ja työtapaturmien raportoinnissa sekä jatkuvan parantamisen ideoinnissa ja siisteys- ja järjestyskierrosten (5S) yhteydessä.

Koulutuskuntayhtymä Brahen palveluksessa työskentelee kiinteistövastaava ja kiinteistöpäällikkö. Heidän yhtenä keskeisenä tehtävänä on viedä päätökseen vuoden 2026 loppuun mennessä kiinteistöstrategia, joka on kiinteistöjen käytön, omistamisen ja ylläpidon suunnitelma, jossa määritellään tavoitteet ja sen jälkeen keinot, joilla tavoitteisiin päästään. Suunnitelma auttaa osaltaan ennakoimaan mahdollisia kiinteistöihin kohdistuvia riskejä, jotka voivat olla taloudellisesti merkittäviä.

Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Vuonna 2024 Brahen omaisuudessa ei havaittu merkittäviä vahinkoja, yllättäviä arvonalennuksia tai muita menetyksiä. Brahen tekniikan toimialan sähköosaston entinen toimitila Pajakadulla, joka poistettiin käytöstä kevätlukukauden 2019 aikana laajan sisäilmaongelman takia, purettiin lokakuussa 2024. Samassa yhteydessä tontille tehtiin pohjatyöt uudelle Sähkötalolle, jonka on määrä valmistua vuonna 2025. Purkukustannukset ja uuden rakennuksen pohjatyöt maksoivat yhteensä noin 209 990 euroa.

Sopimustoiminta

Koulutuskuntayhtymä Brahen sopimusten hallinta on ollut vuonna 2024 pääsääntöisesti ajantasaista, asiantuntevaa ja onnistunutta. Kaikki keskeiset sopimukset on arkistoitu ja ne tallennetaan lisäksi sähköiseen muotoon ”Dynasty”-asiahallintajärjestelmään. Tiedossa ei ole sellaisia sopimuksen hallintaan liittyviä seuraamuksia, joista voisi aiheutua kuntayhtymälle esimerkiksi taloudellista vahinkoa. Sopimusten solmimiseen liittyvät nimenkirjoitus- ja allekirjoitusoikeudet on määritelty kuntayhtymän hallintosäännössä.

Sisäisen tarkastuksen järjestäminen

Koulutuskuntayhtymä Brahellä ei ole erillistä sisäisen tarkastuksen yksikköä tai tarkastajaa, niitä ei ole katsottu tarpeelliseksi kuntayhtymä koko ja toiminnan laajuus huomioiden. Sisäisellä valvonnalla ja ohjeistuksella varmistetaan, että erillistä sisäisen tarkastuksen organisaatiota ei tarvita. Sisäistä valvontaa toteutetaan ensisijaisesti esihenkilöiden valvontavelvollisuuteen kuuluvana sisäisenä tarkkailuna. Tarvittaessa kuntayhtymän tilintarkastajat arvioivat osana toiminnan laillisuusvalvontaa kuntayhtymän sisäisen valvontajärjestelmän toimivuutta.

1.3 Tilikauden tuloksen muodostuminen, tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

Koulutuskuntayhtymä Brahen tuloksen muodostumista havainnollistaa tiivistetty tuloslaskelma, taulukko 8. Yksityiskohtaisempi tuloslaskelma on esitetty talousarvion toteumavertailun yhteydessä, mistä löytyvät lisäksi kuntayhtymän toimialakohtaiset tuloslaskelmat.

Inflaation aiheuttamasta hintojen noususta huolimatta vuodet 2024 ja 2023 ovat vertailukelpoisia keskenään.

Taulukko 8

Tuloslaskelma (1000 e)	2024	2023
Toimintatuotot	13 779	13 775
Valmistus omaan käyttöön	0	0
Toimintakulut	-12 818	-12 871
<i>Toimintakate</i>	<i>961</i>	<i>904</i>
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	253	23
Korkokulut	6	0
Muut rahoituskulut	-1	-1
<i>Vuosikate</i>	<i>1 219</i>	<i>926</i>
Poistot ja arvonalentumiset	-1 199,35	-901
<i>Tilikauden tulos</i>	<i>20</i>	<i>25</i>
Satunnaiset erät	-1,37	
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	0	23
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	0	0
Tilinpäätössiirrot	0	0
<i>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</i>	<i>18</i>	<i>48</i>
Tuloslaskelman tunnusluvut	2024	2023
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	107 %	107 %
Vuosikate/Poistot, %	102 %	103 %
Vuosikate, 1000 euroa/opiskelijavuosi	1,07	0,85
Opiskelijavuosimäärä	1 140	1 092

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 luonnonvaraloille 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.

Vuosikate

Koulutuskuntayhtymä Brahen positiivinen vuosikate on kuntayhtymän kokoon nähden samaa tasoa kuin muilla ammatillisen koulutuksen järjestäjillä. Aikaisempien vuosien positiivinen tulos on kuntayhtymän vahva puskuri taloudellista tulevaisuutta ajatellen. Todennäköistä on, että kuntien ja kuntayhtymien valtionosuusrahoitusta tasataan tulevina vuosina valtion velkaantumisen hillitsemiseksi. Ammatillisesta koulutuksesta säästetään kuluvana vuonna 2025 yhteensä noin 130 miljoonaa euroa.

Toimintatuotot/toimintakulut

Toimintatuotot/toimintakuluilla kuvataan maksurahoituksen, kuten myynti- ja maksutuottojen, osuutta toimintamenoista. Koulutuskuntayhtymä Brahessa tunnusluvun arvo vuonna 2024 oli 107 %, mikä noudatti viime vuoden tasoa. Luku osoittaa kuntayhtymän vakaan kyvyn ylläpitää toimintatuottojaan suhteessa toimintakuluihin.

Vuosikate/poistot (%)

Tunnusluku kuvaa vuosikatteen riittävyyttä poistoihin. Jos arvo on 100 %, kuntayhtymän tulorahoitus on riittävä. Vuoden 2024 tilinpäätöksessä koulutuskuntayhtymän *vuosikate/poistot* -luku on 102 %. Vuosikate riittää poistojen kattamiseen rakennusten peruskorjausten tasearvoihin tehdyistä lisäpoistoista huolimatta. Poistoista huolimatta kuntayhtymän toimintapääomaa ei ole tarvinnut käyttää ope- tuspalvelujen tuotantovälineiden toimintakunnon ylläpitämiseksi.

Vuosikate, 1000 euroa/opiskelijavuosimäärä

Vuosikate, 1000 euroa/opiskelijavuosi -luku on ollut käytössä mittarina ammatillisen koulutuksen rahoituksessa vuodesta 2018 alkaen. Opiskelijavuosi on suorite, joka muodostuu 365 päivästä, joiden aikana opiskelija otetaan huomioon rahoituksen perusteena. *Vuosikate, 1 000 euroa/opiskelijavuosi* -luku kertoo, kuinka paljonko tulorahoitusta on käytettävissä yhtä opiskelijavuotta kohden. Koulutuskuntayhtymä Brahen opiskelijakohtainen vuosikate (2024) oli noin 1068 euroa.

1.4 Toiminnan rahoitus ja sen tunnusluvut

Koulutuskuntayhtymä Brahen toiminnan rahoitus on esitetty taulukon 9 rahoituslaskelmassa ja rahoituksen riittävyyttä kuvaavat tunnusluvut taulukossa 10.

Taulukko 9

RAHOITUSLASKELMA (1000 e)	2024	2023
<i>Toiminnan rahavirta</i>		
Vuosikate	1 219	927
Satunnaiset erät	-1	
Toiminnanrahavirta yht.	1 218	927
<i>Investointien rahavirta</i>		
Investointimenot	-1 139	-654
Rah.osuudet invest. menoihin	0	0
<i>Pysyvien vastaavien</i>		
hyödykkeiden luovutustulot	0	0
Investointien rahavirta yht.	-1 139	-654
Toiminnan ja invest. rahavirta	78	273
 <i>Rahoituksen rahavirta</i>		
<i>Antolainojen muutokset</i>		
 <i>Lainakannan muutokset</i>		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	0	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0
Lainakannan muutokset yht.	0	0
Oman pääoman muutokset	0	-11
 <i>Muut maksuvalmiuden muutokset</i>		
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	-3	6
Vaihto-omaisuuden muutos	282	-11
Saamisten muutos	-78	-290
Korottomien velkojen muutos	142	536
 Rahoituksen rahavirta	343	230
 RAHAVAROJEN MUUTOS	421	503
 Rahavarat 31.12.	7 820	7 399
Rahavarat 1.1.	7 399	6 896

Taulukko 10

Rahoituslaskelman tunnusluvut	2 024	2023
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €	5 601	5 713
Investointien tulorahoitus, %	107 %	142 %
Laskennallinen lainanhoitokate	1 061	928
Kassan riittävyys, pv	204	200

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä viideltä vuodelta on tunnusluku, jonka positiivinen (ylijäämäinen) määrä kertoo, kuinka paljon rahavirrasta jää lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen. Negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä tai ottamalla lisää lainaa. Tilinpäätösvuoden toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen osuutta pidemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä on viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna positiivinen.

Toiminnan ja investointien rahavirtojen kertymä 31.12.2024 mennessä oli viideltä edeltävältä vuodelta yhteensä noin 5,6 miljoonaa euroa. Tämä tunnusluku väheni edelleen edellisvuodesta noin 100 000 euroa. Vuoden 2023 tilinpäätöksen mukaan rahavirtojen kertymä oli noin 5,7 miljoonaa euroa ja vuonna 2022 oli 6,7 miljoonaa euroa.

Investointien tulorahoitus

=100 * vuosikate/investointien omahankintameno.

Investointien tulorahoituksen tunnusluku osoittaa, kuinka suuri osa investointien omahankintamenoista on rahoitettu tulorahoituksella. Kun tunnusluvusta vähennetään sata, saadaan prosenttiosuus, joka on katettu pääomarahoituksella eli myymällä pysyviä vastaavia hyödykkeitä, ottamalla lainaa tai vähentämällä rahavaroja. Koulutuskuntayhtymä Brahen tulorahoitus oli hyvä ja riitti kattamaan investoinnit erinomaisesti (107 %). Kuntayhtymän käyttöomaisuuteen kohdistuvat investoinnit kasvoivat vuonna 2024 noin 485 000 euroa edellisvuoteen verrattuna.

Laskennallinen lainanhoitokate

$$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$$

Tunnusluku kertoo lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Laskennallinen lainanhoitokate lasketaan kaavalla, jossa tuloslaskelman vuosikatteeseen lisätään korkokulut ja jossa saatu summa jaetaan korkokulujen ja laskennallisten lainanlyhennysten summalla. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä olevaa laina-aikaa. Lainoihin luetaan korollinen pitkäaikainen ja lyhytaikainen laina.

Koulutuskuntayhtymä Brahen lainanhoitokate oli vuonna 2024 edelleen erinomainen.

Kassan riittävyys (pv)

$$= 365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat } 31.12./\text{kassasta maksut tilikaudella (maksuvalmiuden tunnusluku)}$$

”Kassan riittävyys” -tunnusluku ilmaisee, kuinka monta päivää kassasta maksut voidaan hoitaa kasvavaroilla. Koulutuskuntayhtymä Brahen maksuvalmius nousi vuonna 2024 edellisvuoden 200 päivästä 204 päivään. Luku 204 päivää kertoo kuntayhtymän maksuvalmiuden olevan erinomainen.

1.5 Rahoitusasema ja sen muutokset

Tase kertoo kuntayhtymän varallisuuden, velat ja oman pääoman tilikauden viimeisenä päivänä 31.12.2024. Tuloslaskelma listaa tuotot ja kulut tietyltä aikaväliltä, taseessa puolestaan kuntayhtymän raha- ja hyödykevirrat on ”jähmetetty” tiettyyn yksittäiseen päivään. Taseessa on kaksi puolta, joista toinen (”vastaavaa” – puoli) listaa kuntayhtymän varallisuuden ja toinen (”vastattavaa” – puoli) sen, millä varallisuus on rahoitettu. Kuntayhtymän päättyneen tilikauden 2024 ja tilikauden 2023 taseet on esitetty taulukossa 11.

Taulukko 11

T A S E (1 000 e)	2024	2023
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet	0	2
2. Muut pitkävaikutteiset meno	79	124
Aineettomat hyödykkeet yht.	79	126
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	191	191
2. Rakennukset	4 068	4 831
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	198	209
4. Koneet ja kalusto	829	1 206
5. Muut aineelliset hyödykkeet	0	0
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	1 137	0
Aineelliset hyödykkeet yht	6 423	6 436
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	15	15
Sijoitukset yhteensä	15	15
	0	0
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	6 517	6 577
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt.	26	26
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	26	26
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
2. Keskenkäiset tuotteet	0	282
Vaihto-omaisuus yhteensä	0	282
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	127	126
2. Lainasaamiset		0
3. Muut saamiset	571	494
Lyhytaikaiset saamiset yht.	698	620
Saamiset yhteensä	698	620
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	724	724
Rahoitusarvopaperit yht.	724	724
	0	0
Rahat ja pankkisaamiset	0	0
Rahat ja pankkisaamiset yht.	7 834	7 413
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	9 255	9 039
VASTAAVAA YHTEENSÄ	15 799	15 642

Taulukko 11

TA S E (1 000 e)	2024	2023
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	4 927	4 927
II Arvonkorotusrahasto	659	659
III Muut omat rahastot	589	589
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	6 781	6 733
V Tilikauden yli/alijäämä	18	48
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	12 974	12 956
 B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	141	141
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	141	141
 PAKOLLISET VARAUKSET		
 D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	44	47
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	44	47
 E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen	0	0
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	0	0
Pitkäaikainen vieras po. yht.	0	0
 II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	0	0
6. Ostovelat	752	588
7. Muut velat	136	139
8. Siirtovelat	1 751	1 771
Lyhytaikainen vieras po. yht.	2 640	2 498
 VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	2 640	2 498
VASTATTAVAA	15 799	15 642

Taseen tunnusluvut, jotka ilmaisevat vakavaraisuutta, rahoitusvarallisuutta ja velkaantuneisuutta, ovat kehittyneet tilinpäätösvuonna 2024 taulukon 12 mukaisesti.

Taulukko 12

TASEEN TUNNUSLUVUT	2024	2023
Omavaraisuusaste, %	83 %	84 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	19 %	18 %
Kertynyt ylijäämä (alijäämä) (1 000e)	6 781	6 733
Lainat ja vuokravastuut 31.12 (1 000 e)	70	98
Lainakanta 31.12. (1 000e)	0	0

Omavaraisuusaste, %

$$= 100 * (\text{oma pääoma} + \text{poistoero ja vapaaehtoiset varaukset} / (\text{koko pääoma} - \text{saadut ennakot}))$$

Omavaraisuusaste mittaa organisaation vakavaraisuutta, sen kykyä kestää alijäämiä ja selviytyä sitoumuksistaan pitkällä aikavälillä. Hyvänä kuntatalouden omavaraisuusasteen tavoitetasona pidetään keskimääräistä 70 %. Koulutuskuntayhtymä Brahen omavaraisuusaste oli 83 %, mikä on hieman laskenut edellisen vuoden tasosta (-1 %). Vaikka omavaraisuusaste on laskenut, se on vahvistunut useana peräkkäisenä vuonna ja on edelleen hyvä.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

$$= 100 * (\text{vieras pääoma} - \text{saadut ennakot}) / \text{käyttötulot}$$

Suhteellinen velkaantuneisuusaste kertoo, kuinka suuri osuus käyttötuloista tarvitaan vieraan pääoman takaisinmaksuun. Tunnusluvun laskennassa käytetään tilinpäätöksen koko vierasta pääomaa, josta on vähennetty saadut ennakkomaksut. Käyttötulot muodostuvat toimintatuotoista ja valtion-osuuksista. Hyvänä suhteellisen velkaantuneisuuden tasona pidetään alle 40 %. Koulutuskuntayhtymä Brahen suhteellinen velkaantuneisuus nousi 1 % edellisvuodesta, mutta pysyy silti hyvällä tasolla.

Kertynyt yli-/alijäämä

$$= \text{edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{tilikauden yli-/alijäämä}$$

Luku osoittaa, paljonko kunnalla on kertynyttä yli- tai alijäämää. Ylijäämä on tulevien vuosien liikumavaraa ja alijäämä on katettava tulevana vuosina. Koulutuskuntayhtymä Brahen kertynyt ylijäämä vahvistui hieman (48 000 euroa) edellisvuoden 2024 tasosta.

Lainakanta 31.12.

= vieras pääoma - (saadut ennakot + ostovelat + siirtovelat + muut velat)

Lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakanta lasketaan vähentämällä vieraan pääoman määrästä saadut ennakot sekä osto-, siirto- ja muut velat. Koulutuskuntayhtymä Brahessa ei ole tällä hetkellä lainoja rahoituslaitoksilta.

1.6 Kokonaistulot ja –menot

Taulukon 13 kokonaistulot ja -menot -laskelma kuvaa kuntayhtymän rahan lähteet ja käytön. Siihen on koottu yhteen kaikki tulot ja menot tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta. Kokonaistulojen ja -menojen erotus 78 141 euroa on sama kuin rahavarojen ja muiden maksuvalmiuden muutosten erotus.

Taulukko 13

Kuntayhtymän kokonaistulot ja -menot 2024

TULOT		MENOT	
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	13 778 790	Toimintakulut	12 818 133
		-valmistus omaan käyttöön	
Korkotuotot	253 112	Korkokulut	-2
Muut rahoitustuotot	6 290	Muut rahoituskulut	1 160
Satunnaiset tuotot/kulut	-1 372	Satunnaiset kulut	
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
- pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot		Pakollisten varausten muutos	
		- pakollisten varausten lis(+)/väh(-)	
		- pysyvien vastaavien hyödykk. luovutustappiot	
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	Investointimenot	1 139 388
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0		
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Antolainasaamisten vähennykset		Antolainasaamisten lisäykset	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		Pitkäaikaisten lainojen vähennys	
Lyhytaikainen lainojen lisäys		Lyhytaikaisten lainojen vähennys	0
Oman pääoman lisäykset		Oman pääoman vähennykset	0
Kokonaistulot yhteensä	14 036 820	Kokonaismenot yhteensä	13 958 679
Täsmäytys:			
Kokonaistulot - kokonaismenot	78 141		
Muut maksuvalmiuden muutokset - rahavarojen muutos	-78 141		

Kokonaistulot ja -menot täsmäävät rahavarojen muutoksen kanssa.

Kokonaistulot ja – menot – laskelma on täsmäytettävissä rahoituslaskelmaan siten, että kokonaistulojen ja – menojen erotus on yhtä suuri kuin rahoituslaskelman muut maksuvalmiuden muutokset ja rahavarojen muutos – erien itseisarvojen summa silloin, kun mainitut erät rahoituslaskelmassa ovat erimerkkiset ja itseisarvojen erotus, kun ne ovat rahoituslaskelmassa saman merkkiset.

1.7 Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapaino

Koulutuskuntayhtymä Brahen tulos vuodelta 2024 on 18 183,62 euroa ylijäämäinen ja kuntayhtymän talous on tasapainossa. Ylijäämä siirretään kuntayhtymän taseeseen ja kertynyttä ylijäämää käytetään muun muassa oppimisympäristöjen parantamiseen, kuten rakennusten kunnostamiseen, uusien tilojen rakentamiseen ja opetusteknologian päivittämiseen.

Talousarvion toteutuminen

Kuntayhtymät noudattavat talousarviota toiminnassaan ja taloudenhoidossaan (kuntaL 65. ja 86 §). Tilinpäätöksen vertailussa seurataan toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumista. Vertailussa otetaan huomioon kuntayhtymien alkuperäinen talousarvio sekä myönnetty ylitysoikeudet määrärahoihin.

1.8 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen 2024

Koulutuskuntayhtymän koulutustoiminnot jakautuvat neljään toimialaan: tekniikka, palvelut, luovat alat ja luonnonvara-alat. Toiminnalliset tavoitteet on jaettu pedagogisiin, laadullisiin ja toiminnallisiin tavoitteisiin. Koulutuskuntayhtymä Brahessa on nelivuotinen kehittämisohjelma, jonka toiminnalliset tavoitteet jakaantuvat viiden pääteeman alle: 1. Asiakaslähtöinen Brahe 2. Pedagoginen Brahe 3. Laadukas Brahe 4. Osaava Brahe 5. Taloudellinen Brahe. Jokaisen pääteeman alle on määritetty kuntayhtymätasoisesti 3–5 toiminnallista tavoitetta, jotka kuntayhtymän hallitus on hyväksynyt ja joiden suunnittelu ja toimeenpano on tehty vuoden 2024 aikana.

Koulutuskuntayhtymän kaikki toimialat tarjoavat opiskelijoille hyvät ja monipuoliset opiskelumahdollisuudet. Kehitämme jatkuvasti opetuksemme ja toimintamme laatua läheisessä yhteistyössä asiakkaiden ja muiden sidosryhmien kanssa. Koulutuskuntayhtymän järjestämis lupaa täydennetään tarvittaessa uusilla tutkinnoilla työelämän osaajatarpeiden pohjalta. Koulutuksen laatua parannetaan palautekyselyiden, opettajien täydennyskoulutuksen, työelämäjaksojen, itse- ja vertaisarvioinnista saadun palautteen avulla. Henkilökunnan koulutukseen varattiin yy1–5 päivää per henkilö työtehtävästä ja siihen kohdistuvista muutoksista ja kehittämistarpeista riippuen. Henkilökohtainen koulutustarve ja -suunnitelma sovittiin onnistumiskeskusteluiden sekä siinä tehtävän henkilökohtaisen osaamisen kehittämissuunnitelman yhteydessä. Henkilökunnan koulutukset olivat kuntayhtymän yhteisiä koulutus- ja kehityspäiviä, substanssi- tai pedagogiseen osaamiseen ja pätevyysiin tai työhön ja työtehtäviin liittyviin muutoksiin, ohjelmistoihin tai järjestelmiin liittyviä. Kuntayhtymä tuki henkilöstön omaehtoista kouluttautumista 2 pv / vuosi / henkilö.

Muu ammatillinen koulutus järjestetään tarvittaessa Raahen Osaamiskeskus Oy:n kautta.

- Oppi- ja koulutusopimuksen hyödyntäminen osaamisen hankkimisessa kaikilla koulutusaloilla. Oppisopimus- ja koulutusopimustoiminnan kehittäminen ja määrän lisääminen vuosittain. - Ennakointityö on aktiivista ja yrityslähtöistä. - Brahen vihreän siirtymän osaamiskeskuksen suunnittelu ja toiminnan käynnistäminen yhteistyössä alueen yritysten kanssa. - Moniosaajapolkujen suunnittelu yhdessä alueen työelämän kanssa.	- Oppisopimusten määrä on kasvanut tasaisesti kaikilla muilla paitsi rakentamisen aloilla yleisestä rakennusalan taantumasta johtuen. Oppisopimusten määrän odotetaan nousevan jälleen vakiintuneelle tasolle, kun rakentamisen toimialan tilanne vakaantuu. - Ennakointityö on jatkuvaa ja sitä tehdään yhteistyössä alueen yritysten kanssa. Samalla tiedostetaan, että maailman muuttuessa yhä nopeampisykliseksi, pitkälle ulottuva osaajatarpeiden ennakointi muuttuu yrityksissä yhä haastavammaksi ja haastaa sitä kautta myös koulutuksen ennakointia. - Brahen vihreän siirtymän osaamiskeskuksen toiminta käynnistyi osana Brahen keke-tiimin toimintaa. Toiminta jatkuu kahteen osa-alueeseen: vihreän siirtymän koulutustarjonnan kehittäminen sekä Brahen oma yhteiskuntavastuu ja kestävä kehitys. - Brahessa käynnistettiin ravintola- ja cateringalan sekä puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan moniosaajapolku yhteistyössä alan yritysten kanssa.
Pedagoginen ja Osaava Brahe - Kehitetään monimuotoisia osaamisen hankkimisen tapoja mm. lähiopetus, työsaliovetus, etä- ja verkko-opetus ja työpaikalla tapahtuva oppiminen. Tavoitteena tekoälyn integrointi osaksi opetusta kunkin koulutusalan ominaispiirteet huomioiden. - Opiskelijoiden opintojen suorittamisen tukeminen ja keskeyttämisen ehkäiseminen talousarvion mukaisesti (5–8 %).	- Oppimisympäristöjä ja opetustapoja kehitetty kunkin tutkinnon perusteiden mukaisesti. Kuntayhtymässä on käynnistetty laaja tekoälykoulutus opetus- ja ohjaushenkilöstölle. - Keskeyttämislukemat ovat edellisvuosien tasolla. Poikkeuksena palveluiden toimiala, jossa se nousi huomattavasti edellisvuoden tasosta. • Tekniikka 5 • Palvelut 11 • Luovat alat 6 • Luonnonvara-alat 8 - Ura- ja opinto-ohjausta on kehitetty. Brahen tutkintotarjontaa suunnataan

- Ura- ja opinto-ohjauksen tehostaminen. Braheluotsi-toiminnan vakiinnuttaminen osaksi opiskelijan opintojen ohjausta ja jälkiohjauksen vahvistaminen valmistumisen jälkeen. - Opiskelijoiden työllistymisen tukeminen: työllistymispolut, moniosaajapolut ja osaamissolut osaksi kaikkien alojen toimintaa. - Opiskelijoiden jatko-opintoihin siirtyminen tukeminen: Monikampus-alustamallin edelleen kehittäminen: jatko-opintoväylät kaikille aloille ja korkeakouluyhteistyö ja TKI-yhteistyön tiivistäminen. Väyläopintoja rakennetaan ja toteutetaan yhteistyössä eri ammattikorkeakoulujen ja yliopistojen kanssa. - Tavoitteena opiskelijoiden valmistumisajan jälkeisten työllistymis- ja jatko-opintolukemien vuosittainen parannus ja työttömyyslukemien pieneneminen talousarvion mukaisesti (80% / 10%). - Tukea tarvitsevien opiskelijoiden palveluiden kehittäminen mm. ammatillisten opinpajojen käyttöönotto kaikilla aloilla ja tukea tarvitsevien opiskelijoiden työpaikkaohjauksen kehittäminen. - Englanninkielisen koulutuksen suunnittelu ja selvitystyö vuoden 2024 aikana. Tavoitteena, että kuntayhtymässä pysyy opiskelemaan tulevaisuudessa myös englanniksi. Englanninkielisten järjestämislupien tarvekartoitus. Vieraskielisten opiskelijoiden koulutuspolun edelleen kehittäminen.	niille aloille, joiden vaikuttavuus on parasta. Osana toimintaa on kehitetty edelleen Brahe Luotsi –toimintaa, josta on saatu erittäin hyvä palaute opiskelijoilta, opettajilta ja työnantajilta. - Opiskelijoiden työllistymismahdollisuuksia on kehitetty mm. erilaisilla rekrymessuilla, korkeakoulupäivillä ym. Samaten on rakennettu erilaisia työllistymisen malleja yrityskumppaneiden kanssa. - Brahen luoma Monikampus-malli on jatkanut toimintaa. Opiskelijoilla on mahdollisuus suorittaa väyläopintoja 5 eri korkeakoulukumppanin kanssa. Laboratoriaalalla on rakennettu syväväylä toiselta asteelta yliopistoon. TKI-toimintaa on kehitetty alueen yritysten kanssa. - Työllistymislukemien kehittyminen vaihtelee huomattavasti aloittain. Rakentamisen toimialan haastava tilanne näkyy heikenneinä vaikuttavuuslukemina. Toisaalta usean alan työllistymis- ja jatko-opintolukemat ovat parantuneet, esimerkkinä kaikki luonnonvaralat. Vuonna 2024 ei päästy kokonaissi joittumisessa 80%:n ja myös työttömyyslukema nousi yli 10%. Työtä tavoitteiden saavuttamiseksi on jatkettava. - Tukea tarvitsevien opiskelijoiden palveluita on kehitetty ja ammatilliset opinpajat on pilotoitu eri aloilla. Lisäksi vuonna 2024 on käynnistetty pienryhmäopetus kuntayhtymän resurssien puitteissa. - Englanninkielisen koulutuksen selvitystyö toteutetaan tulevien vuosien aikana, kun vihreän siirtymän investoinnit seutukunnassa etenevät. - Brahessa on kehitetty runsaasti tutkimuksen osa –ja lyhytkoulutustarjontaa mm.
---	---

- Tutkinnon osaa pienempien opintokokonaisuuksien tarjonnan kehittäminen. Alakohtaisen tutkintotarjonnan vahvistaminen PT, AT, EAT. - Luodaan toimintamalli opettajien mahdollisuudelle käydä tutustumassa muiden koulutusalojen toimintaan ("kurkista kaverin osastolle"). Vahvistetaan opettajien mahdollisuuksia työelämäosaamisen ylläpitämiseksi.	tekniikan ja luonnonvara-alojen toimialoilla. - Vuonna 2024 aloitettiin opevaihtojen suunnittelu seutukunnan toisen asteen oppilaitosten kesken. Ensimmäiset tutustumiset toteutetaan kevään 2025 aikana. Tavoitteena laajentaa tutustumiset myös Brahen sisäisiksi.
Kansainvälinen ja kulttuuritietoinen Brahe - Opiskelijoiden ja opetushenkilöstön kv-vaihdot joka alalta. - Vastavuoroisuus kumppaniorganisaatioiden kesken. Toimijaverkoston vahvistaminen, uusien yhteistyökumppanien kartoittaminen. - Virtuaaliliikkuvuuden ja -teknologian suomien mahdollisuuksien hyödyntäminen. - "Kansainvälisissä työtehtävissä toimiminen" valinnaisen tutkinnonosan käyttöönotto ammatillisiin opintoihin.	- Opiskelijoiden liikkuvuusjaksoja toteutui 54 ja henkilöstöliikkuvuuksia 27. - Brahessa vieraili kalenterivuoden aikana 47 henkilöä 6 eri maasta. - Kansainvälisen verkoston kanssa on jatkettu hyvää yhteistyötä ja Kv-hanketointa on ollut vilkasta. Osana kv-toimintaa on hyödynnetty edelleen hybridatapaamisia mm. kv-jaksoille valmentautumisessa ja hankekokouksissa. Uusia kumppaneita saatiin 4 eri maasta: Espanja, Italia, Tanska ja Viro. - "Kansainvälisissä työtehtävissä toimiminen" tutkinnon osaa on hyödynnetty osana kaikkien toimialojen opintoja. Tutkinnonosan on suorittanut vuonna 2024 lähes kaikki kv-liikkuvuusjaksolla olleet opiskelijat.
Laadukas Brahe - Kuntayhtymän Intraan rakennetun laadunhallintajärjestelmän ja laatutyökalujen käyttöönotto vuoden 2024 aikana - Tiedolla johtamisen mittariston käyttöönotto ja kehittäminen vuoden 2024 aikana (ns. päivän tilanne, johdon työpöytä ja opettajan työpöytä). Laatujärjestelmän edelleen kehittäminen tukemaan pedagogista ja tuloksellista työtä.	- Vuoden 2024 aikana kuntayhtymän Intraan on rakennettu laadunhallintajärjestelmä, jonka kehittämistä jatketaan vuoden 2025 aikana. Samassa yhteydessä laatutyökalujen käyttöönottoa on jatkettu. - Tiedolla johtamisen mittaristo on otettu käyttöön johdon (strateginen) ja toimialapäälliköiden (operatiivinen) tasolla. Opettajan työpöytä otetaan käyttöön kevään 2025 aikana. Työkalun kehittämistyötä jatketaan edelleen.

- Valittujen kehittämistyökalujen jatkuva käyttö kuntayhtymässä ja osastoilla: onnistumiskeskustelukäytäntö, tulokortit, jatkuva parantaminen, 5S - Kuntayhtymän strategisten painopistealueiden pohjalta luodun nykyisen tiimitoiminnan vakiinnuttaminen ja toimintaedellytysten varmistaminen. Tiimitoiminnan seurantamittariston kehittäminen ja tulosten jakamisen kehittäminen - Turvallisuusjohtamisen kehittäminen mm. Toyme -ja Secapp-järjestelmien avulla. Turvallisuusasiakirjojen ja toimintaohjeistuksien päivittäminen.	- Tiedolla johtamisen työkaluun on rakennettu tulokortit. Kuntayhtymässä on käytössä jatkuvan parantamisen ja turvallisuusjohtamisen Toyme-työkalu ja onnistumiskeskustelut toimivat henkilöstön osaamisen kehittämisen työkaluna. - Tiimitoimintaa on jatkettu ja tiimit ovat saavuttaneet niille asetetut tulokset hyvin / erinomaisesti. Tiimitoiminnan kehittämistä jatketaan edelleen osana tulevaa strategiatyötä. - Turvallisuusjohtamisen työkalut ovat aktiivisessa käytössä. Turvallisuusasiakirjoja ja toimintaohjeistuksia on päivitetty.
Taloudellinen Brahe - Taloudellinen toiminta talousarvion pohjalta. - Tavoitteenmukainen opiskelijavuosisikertymä. Suorite- ja vaikuttavuusmittariston seurannan kehittäminen tiedolla johtamisen avulla ja talousarvion mukaisen tavoitteiden saavuttamiseksi. - Henkilöstön määrä suhteutetaan opiskelijamäärään talousarvion mukaisesti - Monikampus 2.0 jatkuvan oppimisen osaamis- ja innovaatioekosysteemi -tilaselvityksen jatkaminen.	- Kuntayhtymässä on noudattettu taloudellisesti tarkkaa toimintaa talousarvion pohjalta. - Kuntayhtymän opiskelijavuosisikertymä ylitti tavoitteellisten opiskelijavuosisien määrän. Tiedolla johtamisen mittaristolla pysytään seuraamaan kuntayhtymän suorite- ja vaikuttavuusmittaristoa reaaliaikaisesti. - Henkilöstön määrä on suhteutettu opiskelijamäärään talousarvion mukaisesti. - Tilaselvitystyötä jatketaan vuosien 2025–2026 aikana.

Seuraavassa taulukossa esitellään kuntayhtymän toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024:

Mittari	Tekniikan alat (tot./tav.)	Palvelualat (tot./tav.)	Luovat alat (tot./tav.)	Luonnonvara-alat (tot./tav.)
Opiskelijavuositavoite	495 / 510	187 / 195	202 / 175 (luovat) 32 / 30 (tuva)	224 / 205
Keskeyttämisprosentti (enintään)	5 / 6	11 / 6	6 / 6	8 / 8
Kaksoistutkinnossa opiskelevat (hlö)	8 / 10	3 / 4	10 / 12	4 / 6
Opiskelijoiden työllistyminen ja jatko-opintoihin sijoittuminen % (vähintään) ja työttömyys max. 10%	74% / 80% 19% / 10%	73% / 80% 20% / 10%	64% / 80% 28% / 10%	86% / 80% 10% / 10%
ARVO-opiskelijapalaute (keskiarvo)	4,3 / 4,4	4,4 / 4,4	4,3 / 4,4	4,4 / 4,4
ARVO-työpaikkapalaute (keskiarvo), työpaikkaohjaajapalaute	3,95 / 4,3 4,29 / 4,3	4,22 / 4,3 4,1 / 4,3	4,28 / 4,3 4,26 / 4,3	4,06 / 4,3 4,26 / 4,3
Opiskelijaliikkuvuus (hlö)	26 / 25	10 / 10	16 / 15	2 / 5
Asiantuntijaliikkuvuus (hlö)	11 / 10	3 / 5	9 / 5	4 / 2-3
Henkilötyövuodet / opiskelijamäärä *	0,10 / 0,14	0,14 / 0,14	0,08 / 0,12	0,15 / 0,2
Päätoimisten opettajien muodollinen pätevyys (%)	71 % / 90%	82 % / 90%	80 % / 90%	67 % / 90%
Henkilökunnan koulutus (pv/hlö)	1-5 / 1-5	1-5 / 1-5	1-5 / 1-5	1-5 / 1-5

* Henkilöstössä ei ole mukana sivutoimisia tuntiopettajia.

Opiskelijavuosiarviot jakautuu vuonna 2024 toimialoittain ja tutkintotyypeittäin seuraavasti:

	Opiskelijavuositoteuma / -tavoite	PT (tot./tav.)	AT/EAT (tot./tav.)
Tekniikan alat	495 / 510	465 / 460	30 / 50
Palvelualat	187 / 195	144 / 170	43 / 25
Luovat alat	202 / 175	202 / 175	
Luonnonvara-alat	224 / 205	151 / 175	73 / 30
TUVA-koulutus	32 / 30		
Yhteensä	1140 / 1115	962 / 980	146 / 105

1.9 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen vuonna 2024

- 1) Käyttötalousmenot sopeutetaan valtionosuusrahoituksen ja kuntayhtymän omien tulojen tasolle. Valtionosuuteen oikeuttamattomaan hanke- ja kehittämistoimintaan sekä palvelutoimintaan voidaan hakea rahoitustukea elinkeinoelämältä ja jäsenkunnilta.

Tavoite toteutui eikä jäsenkunnilta ole pyydetty rahoitusta kuntayhtymän hanke- ja kehittämistoiminnan tai palvelutoiminnan menojen kattamiseksi.

- 2) Kuntayhtymän täyttöaste on varsinaisessa suoritus päätöksessä haettujen tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä (1 064 otv).

Opiskelijavuosia kertyi 31.12.2024 mennessä yhteensä 1 140 otv. Järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosimäärä ylittyi vuoden 2024 tavoitetasosta. Täyttöaste oli 107 % prosenttia tavoitteellisesta opiskelijavuosimäärästä ja luku ylitti tavoitetason 7 %.

- 3) Toimialojen henkilöstö suhteutetaan vallitseviin olosuhteisiin ja oppilasmääriin.

Kuntayhtymän henkilöstömäärää sopeutettiin vastaamaan opiskelijamääriä ja valtionosuusrahoitusta. Koulutuskuntayhtymän henkilöstömäärä oli vuonna 2024 156 henkilö, joista vakinaisia oli 87 ja määräaikaista 55. Lisäksi kuntayhtymässä työskenteli 14 sivutoimista tuntiopettajaa.

- 4) Brahen tulorahoitus kattaa 100 % toiminnan menot talousarviovuonna 2024 ja talouden suunnitteluvuosina 2025 sekä 2026.

Brahen tulot ylittivät menot 960 656,90 eurolla (Toimintakate). Vuosikate oli 1 218 900,97 euroa, mikä oli 102 % poistojen määrästä. Tämä luku laski edellisestä vuodesta 1 %. Vuosikate/poistot -tunnuslukua heikensivät kuntayhtymän kiinteistöihin vuonna 2024 tehdyt lisäpoistot, yhteensä - 502 854,79 euroa.

- 5) Kuntayhtymän/tulosalueiden kiinteistöjen kunnosta huolehditaan hallituilla vuosi- ja peruskorjauksilla niin, että niiden tekninen- ja toiminnallinen taso ei laske. Kiinteistöjen huolto- ja korjaustyöt tehdään ensisijaisesti oppilaitosten omana opiskelijatyönä. Oppilaitosten osastoille hankitaan täydennyskalustoa maltillisesti. Talous- ja toimintasuunnitelmassa on suunnitelma vuosien 2024–2026 investoinneista, kuten rakennusten vuosihuollosta, perusparannuksesta ja oppilaitosten osastojen täydennyskalustohankinnoista.

Vuonna 2024 Brahessa tehtiin merkittäviä kiinteistöinvestointeja, joilla pyrittiin ylläpitämään ja parantamaan tilojen kuntoa. Erityisesti luonnonvara-alojen tiloissa Ruukissa suoritettiin hallittuja peruskorjauksia ja uusimisia, jotta tilat vastaisivat paremmin opetuksen tarpeita. Ruukissa otettiin käyttöön loppusyksystä 2024 uusi koulurakennus/moduulirakennus opetuskäyttöön, jonka koko on 359 neliötä. Lisäksi Pajakadun entinen opetustila Raahessa purettiin lokakuussa 2024. Tilalle hankittiin uusi moduulirakennus, Sähkötalo, jonka on tarkoitus valmistua lopullisesti opetuskäyttöön vuoden 2025 kuluessa. Uusi rakennus on kooltaan 720 neliötä. Näin varmistettiin, että kiinteistöjen tekninen ja toiminnallinen taso säilyi hyvänä. Kuntayhtymän/tulosalueiden kiinteistöjen kunto on edelleen suhteellisen hyvä, mutta vaatii joidenkin tilojen osalta hallittua kunnostamista.

Brahen Raahen Tervahovinkadun kampuksen tiloihin liittyvä tilaselvitys on käynnissä. Selvityksen tavoitteena on tuottaa tutkittu ja läpinäkyvä esitys Tervahovinkadun kampuksen nykyisissä tiloissa järjestettävän opetuksen tulevaisuuden tilatarpeista eri ammatillisen koulutuksen aloilla. Kiinteistön vaihteellinen peruskorjaus voi edelleen olla järkevä vaihtoehto uuden kampuksen rakentamisen sijaan. Brahen tilaratkaisujen toteutusaikatauluun vaikuttavat Suomen talouden haastava tilanne, hallituksen ammatilliselle koulutukselle osoittama rahoitus, yleinen taloudellinen tilanne sekä Raahen kaupungin kouluverkkoa koskeva päätöksenteko.

- 6) Tulosalueilla/toimialoilla kehitetään edelleen maksullista palvelutoimintaa tulorahoituksen vahvistamiseksi.

Maksullista palvelutoimintaa kehitettiin toimialoilla vaihtelevasti vuonna 2024. Vaikka talotekniikan opiskelijat onnistuivat rakentamaan oppilastyönä kaksi omakotitaloa, jotka myytiin vuoden 2024 aikana, kaikkien toimialojen ja osastojen ei onnistunut kehittää palvelutoimintaansa tehokkaasti. Tämä näkyi negatiivisesti kuntayhtymän maksullisen palvelutoiminnan tulorahoituksessa. Maailmantalouden kohtaamat haasteet heijastuivat edelleen vuonna 2024 kuntayhtymän tavoitteisiin, mikä vaikeutti tulotavoitteiden saavuttamista.

Vuoden 2024 talousarviossa on esitetty kuntayhtymän taloudelliset tavoitteet. Niiden toteutumista kuvataan taulukossa 14:

Taulukko 14

Taloustavoitteet 2024		Mittari	Tavoite	Toteuma
Tulo- ja menorakenne:				
Tulorahoituksen riittävyys kt-menoihin	Vuosikate, milj. e		> 0,8 milj. €	1,2 milj. €
Lainamäärä	Lainanhoitokate (laskennallinen)		> 2	1 061
Investoinnit	Investointien tulorahoitus, %		75	107 %
	Vuosikate, % poistoista		> 100 %	102 %
Tavara- ja palveluhankintojen arvo	Hankinnat/toimintakulut, %		< 30 %	35 %
Rahoitusasema:				
Vakavaraisuus	Omavaraisuusaste, %		> 80	83 %
Vieraan pääoman suhde tulorahoitukseen	Suhteellinen velkaantuneisuus, %		< 22	19 %
Maksuvalmius	Kassan riittävyys, pv		> 25	204
Tulo- ja menorakenne				
Muun toiminnan osuus tulorahoituksesta	Muut toimintatuotot/myyntituotot, %		> 6,5	2 %
Henkilöstö:				
	Opiskelijavuosiin suhteutettuina			
Tekniikan toimiala			0,14	0,10*
Palveluala			0,13	0,14*
Luonnonvara-ala			0,20	0,15*
Luovat/media-ala			0,12	0,8*
Tuva				1,9*

* Henkilöstössä ei ole huomioitu sivutoimisia tuntiopettajia.

2.3 Käyttötalouden toteutuminen tulosalueittain

Seuraavissa taulukoissa 15, 16, 17, 18, 19, 20 ja 21 on vertailtu vuoden 2024 talousarviota ja tilinpäätöstä toimialoittain. Vertailuissa on mukana kuntayhtymän sisäiset tulot ja menot.

Taulukko 15

Kuntayhtymän hallinto	TA 2024	TP 2024	Erotus	Tot-% 2024
Toimintatuotot	31 000,00	-121 913,90	-152 913,90	-393,27 %
Myyntituotot				
Maksutuotot		2 127,68	2 127,68	
Tuet ja avustukset		-141 941,88	-141 941,88	
Muut toimintatuotot	31 000,00	17 900,30	-13 099,70	57,74 %
Valmistus omaan käyttöön				
Toimintakulut	-1 766 652,69	-1 629 864,32	136 788,37	92,26 %
Henkilöstökulut	-803 062,69	-679 708,54	123 354,15	84,64 %
Palkat ja palkkiot	-665 668,69	-575 533,96	90 134,73	86,46 %
Henkilösivukulut	-137 394,00	-119 222,59	18 171,41	86,77 %
Henkilöstökorvaukset		15 048,01	15 048,01	
Palvelujen ostot	-492 560,00	-435 361,26	57 198,74	88,39 %
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-326 320,00	-326 670,65	-350,65	100,11 %
Avustukset		-5 950,00	-5 950,00	
Muut toimintakulut	-144 710,00	-182 173,87	-37 463,87	125,89 %
Toimintakate	-1 735 652,69	-1 751 778,22	-16 125,53	100,93 %
Valtionosuudet				
Rahoitustuotot ja -kulut				
Vuosikate		-138 731,35	-138 731,35	
Poistot ja arvonalentumiset				
Satunnaiset erät		-1 372,00	-1 372,00	
Tilikauden tulos		-140 103,35	-140 103,35	
Tilinpäätössiirrot				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		-140 103,35	-140 103,35	

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös.

Taulukko 16

Hankkeet ja strategiaraha	TA 2024	TP 2024	Erotus	Tot-% 2024
Toimintatuotot	525 630,00	793 510,49	267 880,49	150,96 %
Myyntituotot				
Maksutuotot				
Tuet ja avustukset	525 630,00	792 033,19	266 403,19	150,68 %
Muut toimintatuotot		1 477,30	1 477,30	
Valmistus omaan käyttöön				
Toimintakulut	-633 155,00	-846 781,31	-213 626,31	133,74 %
Henkilöstökulut	-330 855,00	-541 109,12	-210 254,12	163,55 %
Palkat ja palkkiot	-274 250,00	-455 391,21	-181 141,21	166,05 %
Henkilösivukulut	-56 605,00	-88 737,31	-32 132,31	156,77 %
Henkilöstökorvaukset		3 019,40	3 019,40	
Palvelujen ostot	-99 600,00	-236 985,80	-137 385,80	237,94 %
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-121 800,00	-60 321,06	61 478,94	49,52 %
Avustukset				
Muut toimintakulut	-80 900,00	-8 365,33	72 534,67	10,34 %
Toimintakate	-107 525,00	-53 270,82	54 254,18	49,54 %
Rahoitustuotot ja -kulut				
Vuosikate	-107 525,00	-53 270,82	54 254,18	49,54 %
Poistot ja arvonalentumiset				
Satunnaiset erät				
Tilikauden tulos	-107 525,00	-53 270,82	54 254,18	49,54 %
Tilinpäätössiirrot				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-107 525,00	-53 270,82	54 254,18	49,54 %

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

Taulukko 17

Tekniikan ala	TA 2024	TP 2024	Erotus	Tot-% 2024
Toimintatuotot	5 544 851,00	5 546 743,15	1 892,15	100,03 %
Myyntituotot	5 469 351,00	5 434 313,97	-35 037,03	99,36 %
Maksutuotot				
Tuet ja avustukset		1 626,50	1 626,50	
Muut toimintatuotot	75 500,00	110 802,68	35 302,68	146,76 %
Valmistus omaan käyttöön				
Toimintakulut	-4 323 436,84	-4 322 865,18	571,66	99,99 %
Henkilöstökulut	-2 750 136,84	-2 635 522,03	114 614,81	95,83 %
Palkat ja palkkiot	-2 279 620,84	-2 204 371,25	75 249,59	96,70 %
Henkilösivukulut	-470 516,00	-440 046,68	30 469,32	93,52 %
Henkilöstökorvaukset		8 895,90	8 895,90	
Palvelujen ostot	-619 270,00	-780 643,36	-161 373,36	126,06 %

Aineet,tarvikkeet, tavarat	-819 360,00	-712 140,81	107 219,19	86,91 %
Avustukset				
Muut toimintakulut	-134 670,00	-194 558,98	-59 888,98	144,47 %
Toimintakate	1 221 414,16	1 223 877,97	2 463,81	100,20 %
Rahoitustuotot ja -kulut				
Vuosikate	488 007,00	516 953,06	28 946,06	105,93 %
Poistot ja arvonalentumiset	-285 000,00	-436 148,54	-151 148,54	153,03 %
Satunnaiset erät				
Tilikauden tulos	203 007,00	80 804,52	-122 202,48	39,80 %
Tilinpäätössiirrot				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	203 007,00	80 804,52	-122 202,48	39,80 %

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

Taulukko 18

Palveluala	TA 2024	TP 2024	Erotus	Tot-% 2024
Toimintatuotot	1 913 011,00	2 488 367,06	575 356,06	130,08 %
Myyntituotot	1 910 811,00	2 472 302,77	561 491,77	129,38 %
Maksutuotot		805,29	805,29	
Tuet ja avustukset		12 244,70	12 244,70	
Muut toimintatuotot	2 200,00	3 014,30	814,30	137,01 %
Valmistus omaan käyttöön				
Toimintakulut	-2 015 851,06	-1 947 184,43	68 666,63	96,59 %
Henkilöstökulut	-1 301 351,06	-1 282 739,53	18 611,53	98,57 %
Palkat ja palkkiot	-1 078 706,06	-1 088 924,55	-10 218,49	100,95 %
Henkilösivukulut	-222 645,00	-220 195,40	2 449,60	98,90 %
Henkilöstökorvaukset		26 380,42	26 380,42	
Palvelujen ostot	-280 200,00	-289 131,89	-8 931,89	103,19 %
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-388 900,00	-341 750,79	47 149,21	87,88 %
Avustukset				
Muut toimintakulut	-45 400,00	-33 562,22	11 837,78	73,93 %
Toimintakate	-102 840,06	541 182,63	644 022,69	-526,24 %
Rahoitustuotot ja -kulut				
Vuosikate	-386 081,20	285 072,11	671 153,31	-73,84 %
Poistot ja arvonalentumiset	-105 300,00	-79 020,67	26 279,33	75,04 %
Satunnaiset erät				
Tilikauden tulos	-491 381,20	206 051,44	697 432,64	-41,93 %
Tilinpäätössiirrot				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-491 381,20	206 051,44	697 432,64	-41,93 %

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

Taulukko 19

Luonnonvara-ala	TA 2024	TP 2024	Erotus	Tot-% 2024
Toimintatuotot	3 106 352,00	2 868 685,50	-237 666,50	92,35 %
Myyntituotot	3 000 352,00	2 735 449,31	-264 902,69	91,17 %
Maksutuotot				
Tuet ja avustukset	33 000,00	26 038,74	-6 961,26	78,91 %
Muut toimintatuotot	73 000,00	107 197,45	34 197,45	146,85 %
Valmistus omaan käyttöön				
Toimintakulut	-2 508 580,47	2 622 079,19	-113 498,72	104,52 %
Henkilöstökulut	-1 468 400,47	1 542 023,64	-73 623,17	105,01 %
Palkat ja palkkiot	-1 217 177,47	1 307 282,40	-90 104,93	107,40 %
Henkilösivukulut	-251 223,00	-256 789,77	-5 566,77	102,22 %
Henkilöstökorvaukset		22 048,53	22 048,53	
Palvelujen ostot	-452 460,00	-559 698,13	-107 238,13	123,70 %
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-487 420,00	-432 807,18	54 612,82	88,80 %
Avustukset				
Muut toimintakulut	-100 300,00	-87 550,24	12 749,76	87,29 %
Toimintakate	597 771,53	246 606,31	-351 165,22	41,25 %
Rahoitustuotot ja -kulut				
Vuosikate	252 622,37	-67 915,36	-320 537,73	-26,88 %
Poistot ja arvonalentumiset	-172 100,00	-546 950,65	-374 850,65	317,81 %
Satunnaiset erät				
Tilikauden tulos	80 522,37	-614 866,01	-695 388,38	-763,60 %
Tilinpäätössiirrot				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	80 522,37	-614 866,01	-695 388,38	-763,60 %

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

Taulukko 20

Luovat alat	TA 2024	TP 2024	Erotus	Tot-% 2024
Toimintatuotot	1 982 863,00	2 025 599,34	42 736,34	102,16 %
Myyntituotot	1 976 863,00	1 981 187,36	4 324,36	100,22 %
Maksutuotot				
Tuet ja avustukset				
Muut toimintatuotot	6 000,00	44 411,98	38 411,98	740,20 %
Valmistus omaan käyttöön				
Toimintakulut	-1 430 827,93	-1 269 380,01	161 447,92	88,72 %
Henkilöstökulut	-1 086 567,93	-972 491,70	114 076,23	89,50 %
Palkat ja palkkiot	-900 668,93	-820 146,53	80 522,40	91,06 %
Henkilösivukulut	-185 899,00	-167 160,26	18 738,74	89,92 %
Henkilöstökorvaukset		14 815,09	14 815,09	
Palvelujen ostot	-167 700,00	-165 669,94	2 030,06	98,79 %
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-134 180,00	-100 929,18	33 250,82	75,22 %
Avustukset				
Muut toimintakulut	-42 380,00	-30 289,19	12 090,81	71,47 %
Toimintakate	552 035,07	756 219,33	204 184,26	136,99 %
Rahoitustuotot ja -kulut				
Vuosikate	239 232,45	471 652,11	232 419,66	197,15 %
Poistot ja arvonalentumiset	-90 000,00	-137 225,49	-47 225,49	152,47 %
Satunnaiset erät				
Tilikauden tulos	149 232,45	334 426,62	185 194,17	224,10 %
Tilinpäätössiirrot				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	149 232,45	334 426,62	185 194,17	224,10 %

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

Taulukko 21

Tuva	TA 2024	TP 2024	Erotus	Tot-% 2024
Toimintatuotot	374 864,00	211 455,12	-163 408,88	56,41 %
Myyntituotot	374 864,00	211 455,12	-163 408,88	56,41 %
Maksutuotot				
Tuet ja avustukset				
Muut toimintatuotot				
Valmistus omaan käyttöön				
Toimintakulut	-223 066,55	-213 635,42	9 431,13	95,77 %
Henkilöstökulut	-193 366,55	-198 339,22	-4 972,67	102,57 %
Palkat ja palkkiot	-160 284,55	-168 655,21	-8 370,66	105,22 %
Henkilösivukulut	-33 082,00	-35 534,33	-2 452,33	107,41 %
Henkilöstökorvaukset		5 850,32	5 850,32	
Palvelujen ostot	-19 200,00	-12 710,39	6 489,61	66,20 %
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-9 100,00	-1 803,89	7 296,11	19,82 %
Avustukset				
Muut toimintakulut	-1 400,00	-781,92	618,08	55,85 %
Toimintakate	151 797,45	-2 180,30	-153 977,75	-1,44 %
Rahoitustuotot ja -kulut				
Vuosikate	90 744,84	-53 102,85	-143 847,69	-58,52 %
Poistot ja arvonalentumiset				
Satunnaiset erät				
Tilikauden tulos	90 744,84	-53 102,85	-143 847,69	-58,52 %
Tilinpäätössiirrot				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	90 744,84	-53 102,85	-143 847,69	-58,52 %

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

2.4 Kuntayhtymän talouden toteutuminen

Koulutuskuntayhtymän vuoden 2024 toimintatuotot ja toimintakulut eivät toteutuneet talousarvion mukaisesti. Toimintatuotot ylittivät arvioidut luvut 333 875,76 eurolla, kun taas menot olivat 49 780,68 euroa budjetoitua pienemmät. Poistot toteutuivat lisäpoistojen vuoksi – 502 854,79 euroa arvioitua suurempina. Koko kuntayhtymän käyttötalouden toteumavertailu vuodelta 2024 on esitetty taulukossa 22. Vertailussa on mukana kuntayhtymän sisäiset tulot ja menot.

Taulukko 22

Koulutuskunta Brahe	TA 2024	TP 2024	Erotus	Tot-% 2024
Toimintatuotot	13 478 571,00	13 812 446,76	333 875,76	102,48 %
Myyntituotot	12 732 241,00	12 834 708,53	102 467,53	100,80 %
Maksutuotot		2 932,97	2 932,97	
Tuet ja avustukset	558 630,00	690 001,25	131 371,25	123,52 %
Muut toimintatuotot	187 700,00	284 804,01	97 104,01	151,73 %
Valmistus omaan käyttöön				
Toimintakulut	-12 901 570,54	-12 851 789,86	49 780,68	99,61 %
Henkilöstökulut	-7 933 740,54	-7 851 933,78	81 806,76	98,97 %
Palkat ja palkkiot	-6 576 376,54	-6 620 305,11	-43 928,57	100,67 %
Henkilösivukulut	-1 357 364,00	-1 327 686,34	29 677,66	97,81 %
Henkilöstökorvaukset		96 057,67	96 057,67	
Palvelujen ostot	-2 130 990,00	-2 480 200,77	-349 210,77	116,39 %
Aineet, tarvikkeet, tavarat	-2 287 080,00	-1 976 423,56	310 656,44	86,42 %
Avustukset		-5 950,00	-5 950,00	
Muut toimintakulut	-549 760,00	-537 281,75	12 478,25	97,73 %
Toimintakate	577 000,46	960 656,90	383 656,44	166,49 %
Rahoitustuotot ja -kulut	75 400,00	258 244,07	182 844,07	342,50 %
Vuosikate	652 400,46	1 218 900,97	566 500,50	186,83 %
Poistot ja arvonalentumiset	-652 400,00	-1 199 345,35	-546 945,35	183,84 %
Satunnaiset erät		-1 372,00	-1 372,00	
Tilikauden tulos	0,46	18 183,62	18 183,15	
Tilinpäätössiirrot				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,46	18 183,62	18 183,15	

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

2.5 Investointien toteutuminen

Merkittävistä kiinteistöinvestoinneista huolimatta Koulutuskuntayhtymä Brahen investoinnit toteutuivat vuonna 2024 noin 76,5 %. Taulukossa 23 on esitetty kuntayhtymän investointien toteuma vuodelta 2024.

Taulukko 23

Hallinto	TA 2024	Tot 2024	Erotus	Erotus %
Inv. Kiinteistö, hallito				
Brahen yksiköiden jäteasemat (tot v. 2024)	-50 000	-364	49 636	1 %
Tervahovinkadun aulan akustointi	-10 000	0	10 000	0 %
Yhteensä	-60 000	-364	59 636	
Tekniikan alat	TA 2024	Tot 2024	Erotus	Erotus %
Inv. Kone- ja tuot.tekniikan ala				
MasterCAM -ohjelma CD/CAM koulutukseen	-16 000	0	16 000	0 %
CNC-ohjelmointiyksiköt 4 kpl ja CNC-jyrsin + CNC-sorvin työkalut	-39 000	-92 019	-53 019	236 %
Mittavälineiden päivitys	-10 000	-6 947	3 053	69 %
Inv. Rakentamisen ala				
kannettavat tietokoneet opiskelijakäyttöön	-14 000	-12 787	1 213	91 %
Ilmavesilämpöpumppu opetuskäyttöön	-15 000	0	15 000	0 %
Ilmavesilämpöpumppu opetuskäyttöön	0	-5 445	-5 445	
Inv. Autoala				
Rengastyökoneiden uusinta	-15 000	-15 347	-347	102 %
Sähkö- ja matkailuautojen nostin	-15 000	-15 450	-450	103 %
Inv. Sähkö- ja automaatioala				
Aurinkosähköjärjestelmä	-17 000	-13 212	3 788	78 %
Inv. Laboratorioala				
AAS-laite	-25 000	-20 316	4 684	81 %
Inv. Kiint. tekn. ala				
SIRA Jätekatoksen/-aitauksen rakentaminen	-50 000	0	50 000	0 %
Sähkötalo	0	-383 911	-383 911	
Tervahovinkatu 2 kiinteistön aurinkopaneelit	-35 000	0	35 000	0 %
Yhteensä	-251 000	-565 434	-314 434	225 %

Taulukko 23

Palvelualat	TA 2024	Tot 2024	Erotus	Erotus %
Inv. Hius- ja kauneudenhoitoala				
Asiakastyötilojen valaistuksen uusiminen	-10 000	0	10 000	0 %
Asiakastyöpisteiden kalusteiden vaihteittainen uusiminen	-10 000	0	10 000	0 %
Inv. Ravintola- ja cateringala				
Opetuskeittiön laitteiden uusiminen	-20 000	-5 994	14 006	30 %
Inv. Logistiikan ala				
Linja-auto	-120 000	0	120 000	0 %
Kuormansidontaharjoittelukontti	-10 000	0	10 000	0 %
Inv. Puhtaus- ja kiint.palveluala				
Laitoshuollon koneet ja laitteet mm. siivousrobotti	-30 000	-19 024	10 976	63 %

Taajamatraktori "Wille" perävaunu	-35 000	-7 082	27 918	20 %
Inv. Kiint. palv.alat				
HiKa rossipohjan puhdistus- ja korjaustyöt	-50 000	0	50 000	0 %
Julkisivujen maalaus	-10 000	0	10 000	0 %
Tervahovinkatu 2 kiinteistön aurinkopaneelit	-15 000	0	15 000	0 %
Yhteensä	-310 000	-32 100	277 900	10 %
Luonnonvara-alat	TA 2024	Tot 2024	Erotus	Erotus %
Inv. Hallinto, luonnonvara-alat				
toimiston lämmitysputket ja alapohja	-100 000	-4 030	95 970	4 %
Inv. Maa- ja metsätalousala				
puukärri	-40 000	0	40 000	0 %
traktori	-60 000	0	60 000	0 %
Inv. Opiskelijoiden majoitus				
Vanhan asuntolan katto	-50 000	0	50 000	0 %
Inv. Koulurakennukset, luonnonvara-ala				
Maalaus ja ikkunoiden kunnostus	-35 000	-44 037	-9 037	126 %
moduuliluokat 2-4 kpl	-150 000	-375 316	-225 316	250 %
Inv. Hevosurheilukeskus				
Hevosurheilukeskuksen laajennuksen suunnittelu, luvat ja rakennus	-15 000	-8 600	6 400	57 %
Inv. Asuinrakennukset luonnonvara-ala				
paritalon vesi- ja lämmitysputket	-30 000	-22 158	7 842	74 %
Yhteensä	-480 000	-454 141	25 859	95 %

Taulukko 23

Luovat alat	TA 2024	Tot 2024	Erotus	Erotus %
Inv. Media-ala				
It-kalusto ja -laitteet	-70 000	-71 776	-1 776	103 %
Pelituotantokalusto	-15 000	-2 946	12 054	20 %
Videokalusto	-50 000	-42 934	7 066	86 %
Ääni- ja valokalusto	-165 000	0	165 000	0 %
Taidekontti	-17 000	0	17 000	0 %
Tietokone- ja työluokkien kalustus. Luokkatilojen tuolit.	-10 000	0	10 000	0 %
Valokuvauskalusto	-15 000	0	15 000	0 %
Yto-opetusluokkien opettajan sähk.pöyd ja tietok.	-15 000	0	15 000	0 %
Inv. Kiinteistö, luovat alat				
Peruskorjaus, Sofia Lybeckerinkatu	-50 000	0	50 000	0 %
Sisäremontti	-20 000	0	20 000	0 %
Yhteensä	-427 000	-117 656	309 344	28 %
Koulutuskuntayhtymä Brahe	TA 2024	Tot 2024	Erotus	Erotus %
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 %

2.6 Yhteenvedo määrärahojen toteutumisesta

Määrärahojen yhteenvetotaulukossa 24 on esitetty kuntayhtymän hallituksen sitoviksi hyväksymät käyttötalousosan, tuloslaskelmaosan, rahoitusosan ja investointiosan määrärahat ja niiden toteutumisen sitovuustasolla.

Taulukko 24

Käyttötalousosa 1 000 €	Sitov.	TA 2024	TP 2024	Poikkeama
Hallinto ja hankkeet	N	-1 844	-1 805	39
Tekniikan alat	N	1 221	1 224	3
Palvelualat	N	-103	541	644
Luonnonvara-alat	N	598	247	-351
Luovat alat	N	552	756	204
Tuva	N	152	-2	-154
YHTEENSÄ		576	961	385
Tuloslaskelma 1 000 €	Sitov.	TA 2024	TP 2024	Poikkeama
Verotulot, valtionosuudet ja rahoituserät	B	12 504	12 571	67
Rahoitusosa 1 000 €	Sitov.	TA 2024	TP 2024	Poikkeama
Lainakannan muutokset				
Pitkäaik. lainojen lis.	B	0	0	0
Pitkäaik. lainojen väh.	B	0	0	0
Lyhytaik. lainojen muutos	B	0	0	0
YHTEENSÄ		0	0	0
Investointiosa 1 000 €	Sitov.	TA 2024	TP 2024	Poikkeama
Investoinnit it-ohjelmistot (netto)				
Tietokoneohjelmistot/kone- ja tuotantotekniikan ala	B	-16	0	16
Investoinnit yht.	B	-16	0	16
Investoinnit rakennukset (netto)				
Koulurakennukset/hallinto	B	-60	0	60
Koulurakennukset/tekniikan alat	B	-85	-384	-299
Koulurakennukset/palvelualat	B	-75	0	75
Koulurakennukset/luovat alat/media	B	-70	0	70
Koulurakennukset/luonnonvara-alat		-380	-454	-74
Investoinnit yht.	B	-670	-838	-168
Irtain ja aineeton käyttöom. (netto)	B	0	0	0
Koneet ja kalusto/yht. aineet	B	0	0	0
Koneet ja kalusto/kone- ja tuotantotekniikan ala	B	-49	-99	-50
Koneet ja kalusto/rakentamisen ala	B	-29	-18	11
Koneet ja kalusto/autoala	B	-30	-31	-1
Koneet ja kalusto/laboratorioala	B	-25	-20	5
Koneet ja kalusto/sähkö- ja automaatioala	B	-17	-13	4
Koneet ja kalusto/hius- ja kauneudenhoitoala	B	-20	0	20
Muut koneet ja kalusto/ ravintola- ja cateringala	B	-20	-6	14
Koneet ja kalusto/logistiikan ala	B	-130	0	130

Koneet ja kalusto/puhtaus- ja kiint.palveluala	B	-65	-26	39
Koneet ja kalusto/luonnonvara-alat/maa- ja metsät.	B	-100	0	100
Koneet ja kalusto/luovat alat/media	B	-342	-118	224
Koneet ja kalusto/luovat alat/media/ytot	B	-15	0	15
Investoinnit yht.	B	-842	-331	511
Osakkuusyhteisöosuudet ja osuudet	B	0	0	0
Investoinnit yht.	B	0	0	0
Investoinnit yhteensä (kok.)	B	-1 528	-1 170	358

N=nettomääräraha, B=bruttomääräraha

3 Tilinpäätöslaskelmat 2024 ja 2023

Seuraavissa osioissa on esitetty vertailuina vuoden 2024 ja 2023 tilinpäätöslaskelmat.

3.1 Tuloslaskema

Taulukko 25

Koulutuskysy Brahe	TP 2024	TP 2023
Toimintatuotot	13 778 789,74	13 775 494,09
Myyntituotot	12 801 531,00	12 298 218,69
Maksutuotot	2 932,97	6 065,94
Tuet ja avustukset	690 001,25	1 128 346,93
Muut toimintatuotot	284 324,52	342 862,53
Toimintakulut	-12 818 132,84	-12 871 565,01
Henkilöstökulut	-7 851 933,78	-7 810 063,18
Palkat ja palkkiot	-6 620 305,11	-6 595 966,39
Henkilösivukulut	-1 327 686,34	-1 302 442,65
Henkilöstökorvaukset	96 057,67	88 345,86
Palvelujen ostot	-2 446 603,88	-2 316 565,07
Aineet, tarvikkeet, tavarat	-1 976 363,43	-2 181 593,05
Avustukset	-5 950,00	0,00
Muut toimintakulut	-537 281,75	-563 343,71
Toimintakate	960 656,90	903 929,08
Rahoitustuotot ja -kulut	258 244,07	23 135,78
Vuosikate	1 218 900,97	927 064,86
Poistot ja arvonalentumiset	-1 199 345,35	-901 431,27
Satunnaiset erät	-1 372,00	0,00
Tilikauden tulos	18 183,62	25 633,59
Tilinpäätössiirrot	0,00	22 537,01
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	18 183,62	48 170,60

3.2 Rahoituslaskelma

Taulukko 26

Rahoituslaskelma (Brahe)	TP 2024	TP 2023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	1 218 900,97	927 064,86
Satunnaiset erät	-1 372,00	
Toiminnanrahavirta yht.	1 217 528,97	927 064,86
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-1 139 387,61	-653 838,92
Rah.osuudet invest. menoihin		
Pysyvien vastaavien		
hyödykkeiden luovutustulot		
Investointien rahavirta yht.	-1 139 387,61	-653 838,92
Toiminnan ja invest. rahavirta	78 141,36	273 225,94
Rahoituksen rahavirta		
Antolainojen muutokset		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	0,00	0,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	0,00
Lainakannan muutokset yht.	0,00	0,00
Oman pääoman muutokset	0,00	-11 345,10
Muut maksuvalmiuden muutokset		0,00
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	-3 189,50	6 302,60
Vaihto-omaisuuden muutos	282 471,85	-10 846,33
Saamisten muutos	-78 159,10	-290 055,08
Korottomien velkojen muutos	141 519,90	536 164,85
Rahoituksen rahavirta	342 643,15	230 220,94
		0,00
RAHAVAROJEN MUUTOS	420 784,51	503 446,88
RAHAVAROJEN MUUTOS	-420 784,51	-503 446,88

3.3 Tase

Taulukko 27

T A S E (Brahe)	2024	2023
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	453,28	1 865,04
2. Muut pitkävaikutteiset meno	78 779,94	123 947,10
Aineettomat hyödykkeet yht.	79 233,22	125 812,14
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	190 869,57	190 869,57
2. Rakennukset	4 068 161,82	4 830 655,57
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	197 768,24	209 138,65
4. Koneet ja kalusto	829 398,68	1 205 563,38
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	1 136 650,04	0,00
Aineelliset hyödykkeet yht	6 422 848,35	6 436 227,17
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	15 108,34	15 108,34
Sijoitukset yhteensä	15 108,34	15 108,34
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	6 517 189,91	6 577 147,65
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	26 045,67	26 091,52
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	26 045,67	26 091,52
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
2. Keskeneräiset tuotteet	0,00	282 471,85
Vaihto-omaisuus yhteensä	0,00	282 471,85
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	127 073,95	125 905,49
3. Muut saamiset	570 898,37	493 907,73
Lyhytaikaiset saamiset yht.	697 972,32	619 813,22
Saamiset yhteensä	697 972,32	619 813,22
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	723 946,58	723 946,58
Rahoitusarvopaperit yht.	723 946,58	723 946,58
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	7 833 535,66	7 412 751,15
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	9 255 454,56	9 038 982,80
VASTAAVAA YHTEENSÄ	15 798 690,14	15 642 221,97

Taulukko 27

T A S E (Brahe)	2024	2023
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	-4 926 776,53	-4 926 776,53
II Arvonkorotusrahasto	-659 296,67	-659 296,67
III Muut omat rahastot	-588 657,74	-588 657,74
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	-6 780 852,01	-6 732 681,41
V Tilikauden yli/alijäämä	-18 183,62	-48 170,60
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-12 973 766,57	-12 955 582,95
B POISTOERO JA VAPAAEHTOIS- SET		
VARAUKSET		
1. Poistoero	-141 444,18	-141 444,18
POISTOERO JA VAPAA- EHT.VAR.YHT	-141 444,18	-141 444,18
PAKOLLISET VARAUKSET		
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	-43 691,39	-46 926,74
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	-43 691,39	-46 926,74
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
II Lyhytaikainen		
6. Ostovelat	-752 071,27	-588 272,15
7. Muut velat	-136 411,51	-138 830,61
8. Siirtovelat	-1 751 305,22	-1 771 165,34
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-2 639 788,00	-2 498 268,10
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-2 639 788,00	-2 498 268,10
VASTATTAVAA	-15 798 690,14	-15 642 221,97

3.4 Konserni, konsernilaskelmat 2024 ja 2023

Konsernitilinpäätös antaa kuvan siitä, miltä tilinpäätös näyttäisi, jos liiketapahtumissa olisi mukana vain yksi organisaatio useamman sijaan. Konsernitilinpäätöksessä eliminoidaan kuntayhtymän konsernin sisäinen omistus ja voitonjako, sisäiset tuotot ja kulut, sisäiset katteet ja keskinäiset velat sekä saamiset.

Brahen konsernijohtoon kuuluvat kuntayhtymän hallintosäännön mukaan yhtymähallitus, kuntayhtymän johtaja/rehtori sekä talous- ja hallintojohtaja. Konserniohjaus jaetaan omistajaohjaukseen ja tytäryhtiön valvontaan liittyviin ohjeisiin. Yhtymähallitus vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta sekä konsernijohtamisen ja -valvonnan järjestämisestä. Kuntayhtymän johtajan, rehtorin, tehtävänä on toimia konsernin johtajana ja vaikuttaa aktiivisella ohjauksella Raahen osaamiskeskus Oy:n toimintaan.

Raahen osaamiskeskus Oy on Koulutuskuntayhtymä Brahen sataprosenttisesti omistama yksityisoikeudellinen osakeyhtiö. Vuosi 2024 oli Raahen osaamiskeskus Oy:n yhdeksäs toimintavuosi Brahen konsernissa. Raahen osaamiskeskus Oy on monialainen koulutuksenjärjestäjä, jonka erityisvahvuutena ovat teollisuusalat: metalliala, rakennusala, kiinteistöpalvelu, LVI-ala ja talotekniikka. Yhtiön liiketoiminta muodostuu autokoulusta sekä lisäksi yhtiö järjestää ei-tutkintotavoitteista työvoimapolliittista koulutusta, henkilöstö- ja täydennyskoulutuksia, pätevyys- ja lupakorttikoulutuksia sekä yrityksille räätälöityjä henkilöstökoulutuksia, kartoitus- ja kehittämispalveluita.

Raahen osaamiskeskus Oy:n kirjanpidon hoitaa Monetra Oy ja varainhoidosta vastaa OP Raahen-tienoo. Yhtiön vastuuvakuutukset ja muut vakuutukset on järjestetty OP-Vakuutus Oy:ssä. Yhtiön varsinainen tilintarkastusyhteisö on KPMG Oy ja tilintarkastajana toimii KHT, JHT Katri Hokkanen. Raahen osaamiskeskus Oy:n toiminnasta ja taloudesta tiedotetaan säännöllisesti Koulutuskuntayhtymä Brahen hallitukselle, joka tarvittaessa antaa yhtiölle omistajaohjausta.

Koulutuskuntayhtymä Brahen ja Raahen osaamiskeskus Oy:n konsernin vuoden 2024 kokonaisliikevaihto kasvoi. Raahen osaamiskeskus Oy:n liikevaihto kasvoi vuoden 2023 tasosta 23 709,56 euroa ja oli 36 552,37 euroa. Koko konsernin liikevaihto oli yhteensä sisäisten erien eliminointien jälkeen yhteensä 68 435,99 euroa. Konsernin tulos kasvoi vuoden tasosta maltillisesti 16 259,99 euroa. Konsernin tulosta laskivat emoyhtiön Brahen kiinteistökantaan edelleen kohdistetut merkittävät lisäpoistot.

Raahen osaamiskeskus Oy:n vuoden 2024 toimintatuotot jäivät alle tavoitteen ja laskivat tuntuvasti vuoden 2023 tasosta. Laskua oli 27 740,83 euroa. Aikaisempina vuosina tuntuvasti tuloa tuottaneiden hitsauskokeiden kysyntä vuonna 2024 oli alhainen ja niiden järjestämisestä saatu tulovirta oli ainoastaan 26 350,00 euroa, kun se edellisenä vuonna oli 60 756,00 euroa. Niiden tuottama tulovirta laski 34 406,00 euroa vuodesta 2023. Tuottojen alenemiseen vaikutti muun muassa Suomen ja edelleen Pohjois-Pohjanmaan alueen yritysten epävarma taloudellinen tilanne, joka näkyi muun muassa henkilökunnan pätevyitymis- ja räätälöityjen erikoiskoulutusten kysynnän laskuna. Positiivisen tulovirran, 21 500 euroa alv 0 %, Osaamiskeskus Oy:lle toi kuitenkin Raahen kaupungille toteutettu Esihenkilötyön ajokortti -valmennusohjelman koulutus. Raahen osaamiskeskus järjesti koulutuksen onnistuneesti ensimmäisen kerran vuonna 2024 ja tätä koulutuspakettia on tarkoitus markkinoida edelleen tulevaisuudessa yhtenä Osaamiskeskus Oy:n myymänä koulutuspakettina.

Vaikka Raahen osaamiskeskus Oy:n myynti jäi odotettua heikommalle tasolle, yhtiön taloudellinen tulos oli kuitenkin voitollinen, ja sen rahoitusasema säilyi hyvänä tilikauden aikana. Vuonna 2025 yhtiön toimintaa kehitetään edelleen niin, että se voi vastata mahdollisimman laaja-alaisesti Brahen lähialueen yritysten ja yhteisöjen henkilöstön koulutustarpeisiin. Vaikka yhtiö on pieni, sen toimintaedellytykset ovat erinomaiset, ja sen tarjoamille palveluille on olemassa pysyvä asiakasryhmä. Raahen osaamiskeskus Oy:n liikevaihdon odotetaan kasvavan vuoden 2024 tasosta aikaisempien vuosien tasolle. Myynnin kasvu vaatii Brahen eri toimialojen aktiivisuutta, yhteistyötä ja vuorovaikutusta alueen työelämän kanssa. Kokonaisuudessaan kuntayhtymän konsernin tuloksen arvioidaan kehittyvän asetettujen tavoitteiden mukaisesti vuosina 2025 ja 2026.

Konsernin tilikauden tuloksen muodostumista havainnollistaa konsernituloslaskelma. Taulukossa 28 on esitetty Koulutuskuntayhtymä Brahen konserniin kuuluvien yritysten (2) konsernin tuloslaskelma vuodelta 2024 ja vertailuna vuodelta 2023. Tuloslaskelman avulla voidaan tarkastella konsernin taloudellisen tilanteen kehitystä ja analysoida toiminnan kannattavuutta.

Taulukko 28

Konsernituloslaskelma (Brahe)	2024	2023
Toimintatuotot	13 857 424,04	13 872 569,38
Toimintakulut	-12 873 028,19	-12 953 172,60
Osuus osak.yhteisöjen voitosta (tappiosta)	0	
Toimintakate	984 395,85	919 396,78
Rahoitustuotot ja -kulut:		
Korkotuotot	268 490,00	12 301,37
Muut rahoitustuotot	6 290,50	11 755,64
Korkokulut	1,60	0,00
Muut rahoituskulut	-1 034,33	-935,88
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	273 747,77	23 121,13
Vuosikate	1 258 143,62	942 517,91
Poistot ja arvonalentumiset:		0,00
Suunn.mukaiset poistot	-1 188 335,63	-890 341,51
Satunnaiset erät	-1 372,00	
Tilikauden tulos	68 435,99	52 176,40
Laskennalliset verot		
Tilikauden ylijäämä / alijäämä	68 435,99	52 176,40
Tuloslaskelman tunnusluvut	2024	2023
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	108 %	107 %
Vuosikate/Poistot, %	-106 %	-106 %

Koulutuskuntayhtymä Brahen konsernin rahoituksen rakenne vuodelta 2024 ja 2023 on esitetty konsernitaseessa taulukossa 29.

Taulukko 29

Konsernitase (Brahe)	2024	2023
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	79 233,22	125 812,14
Muut pitkävaikutteiset menot	0,00	0,00
Aineettomat hyödykkeet	79 233,22	125 812,14
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	190 869,57	190 869,57
Rakennukset	4 068 161,82	4 830 655,57
Kiinteät rakenteet ja laitteet	197 768,24	209 138,65
Koneet ja kalusto	807 314,24	1 167 479,22
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 136 650,04	0,00
Aineelliset hyödykkeet	6 400 763,91	6 398 143,01
Sijoitukset		
400610 Osakkuusyhteisöosuudet	0,00	0,00
400620 Muut osakkeet ja osuudet	6 472,34	6 472,34
Sijoitukset	6 472,34	6 472,34
PYSYVÄT VASTAAVAT	6 486 469,47	6 530 427,49
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	26 045,67	26 091,52
VAIHTO-OMAISUUS	0,00	282 471,85
SAAMISET		
Lyhytaikaiset saamiset	726 968,60	625 400,97
Rahoitusarvopaperit	723 946,58	723 946,58
Rahat ja pankkisaamiset	8 627 276,23	8 213 013,74
	10 078	
VAIHTUVAT VASTAAVAT	191,41	9 844 833,14
	16 590	16 401
VASTAAVAA YHTEENSÄ	706,55	352,15

Taulukko 29

Konsernitase (Brahe)	2024	2023
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	4 926 776,53	4 926 776,53
Arvonkorotusrahasto	659 296,67	659 296,67
Muut omat rahastot	588 657,74	588 657,74
Ed.tilikausien yli-/alijäämä	7 244 433,31	7 192 256,91
Tilikauden yli-/alijäämä	68 435,99	52 176,40
	13 487	13 419
OMA PÄÄOMA	600,24	164,25
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	43 691,39	46 926,74
VIERAS PÄÄOMA		

Pitkäaik. korollinen vieras pääoma	426 014,94	431 014,94
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	426 014,94	431 014,94
Lyhytaik. korollinen vieras pääoma	0,00	0,00
Lyhytaik. koroton vieras pääoma	2 633 399,98	2 504 246,22
Lyhyt aikainen vieras pääoma yhteensä	2 633 399,98	2 504 246,22
VIERAS PÄÄOMA	3 059 414,92	2 935 261,16
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	16 590	16 401
	706,55	352,15

Taulukko 30

Konsernitaseen tunnusluvut	2024	2023
Omavaraisuusaste, %	81 %	82 %
Suhteellinen velkaantuneisuus	22 %	21 %
Lainat ja vuokravastuut 31.12.		
Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 €	7 313	7 244
Konsernin lainakanta 31.12., 1 000 €	426	431

Konsernin rahoitusasemassa tilikaudella tapahtuneet muutokset kuten sijoitukset, pääoman lisäykset ja palautukset on esitetty taulukon 31 rahoituslaskelmassa.

Taulukko 31

Konsernin rahoituslaskelma (Brahe)	2024		2023	
	1 000 €		1 000 €	
<i>Toiminnan rahavirta</i>				
Vuosikate	1 258		943	
Tulorahoituksen korjaukset	0	1 258	0	943
<i>Investointien rahavirta</i>				
Investointimenot	-1 144		-654	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0		0	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	-1 144	0	-654
<i>Toiminnan ja investointien rahavirta</i>		114		289
<i>Rahoituksen rahavirta</i>				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäykset	0		0	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-5		-5	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	-5	0	-5
Oman pääoman muutokset				-11
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-3,00		6,00	
Vaihto-omaisuuden muutos	282		-11	
Saamisten muutos	-103		-273	
Korottomien velkojen muutos	128	304	597	319
<i>Rahoituksen rahavirta</i>		299		303
Rahavarojen muutos		413		592
<i>Rahavarojen muutos</i>				
Rahavarat 31.12.	9 351		8 937	
Rahavarat 1.1.	8 937	413	8 344	593

Taulukko 32

Rahoituslaskelman tunnusluvut	2024	2023
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	5 931	5 987
Investointien tulorahoitus, %	110 %	144 %
Laskennallinen lainanhoitokate	23,6	17,5
Kassan riittävyys, pv	243	240

Taulukon 32 sisältämässä tunnusluvussa ”Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 2024” on huomioitu rahavirran kertymä tilinpäätösvuodesta 2020 alkaen.

3.5 Konsernin arvostus- ja jaksotusperiaatteet, menetelmät sekä konserniohjaus

Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Koulutuskuntayhtymä Brahessa on laadittu konsernitilinpäätös ensimmäisen kerran tilikaudelta 2016. Vuoden 2024 konsernitilinpäätöksessä on yhdistetty Koulutuskuntayhtymä Brahe ja Raahen Osaamiskeskus Oy yhdeksi tulosityksiköksi.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty. Toimintatuottojen, toimintakulujen, myyntisaamisten ja ostovelkojen eliminointia havainnollistaa taulukko 33.

Taulukko 33

Sisäisten erien eliminointi	ROK Oy	Brahe	Eliminoidaan
Toimintatuotot	0	28 663,48	-28 663,48
Toimintakulut	-28 663,48	0	-28 663,48
Myyntisaamiset	0	27 324	-27 324
Ostovelat	-27 324	0	-27 324
Siirtovelat	0	0	0
Siirtosaamiset	0	0	0

Sisäisten erien eliminoinnissa on huomioitu ja Koulutuskuntayhtymä Brahen Raahen Osaamiskeskus Oy:ltä laskuttamat asiantuntijapalkkiot, hallintokulukorvaukset sekä tila- ja laitevuokrat vuonna 2024.

Sisäisen omistuksen eliminointi

Koulutuskuntayhtymän ja Raahen Osaamiskeskus Oy:n keskinäisen omistuksen eliminointi on tehty Kilan kuntajaoston konserniyleisohjeen mukaisesti käyttäen ns. sovellettua hankintamenomenetelmää. Raahen Osaamiskeskus Oy:n osakkeiden hankintameno on eliminoitu tilikauden päättyessä olevaa konsernin omistuksen mukaista osakepääomaa vastaan. Omistuksen eliminointiero 136,00 euroa on kirjattu vuonna 2024 taseen edellisten tilikausien ylijäämiin taulukon 34 mukaisesti.

Taulukko 34

Sisäisen omistuksen eliminointikirjaus		
Osakkeet	-8 636,00	Kredit
Osakepääoma	8 500,00	Debet
Edellisten tilikausien ylijäämät	136,00	Debet

Poikkeavat arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät

Konsernitilinpäätöksessä on taseen ”*Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset*” -tiliryhmä eliminoitu siirtämällä koulutuskuntayhtymän poistoero ”*Edellisten tilikausien yli-/alijäämä*” – tilille (ylijäämiin) kokonaisuudessaan. Laskennallista verovelkaa ei kirjata, koska koulutuskuntayhtymä ei maksa tuloveroa toiminnastaan. Asiaa havainnollistavat taulukot 35 ja 36.

Taulukko 35

Poistoero	31.12.2024	31.12.2023	Muutos
Koulutuskuntayhtymä Brahe	141 444,18	141 444,18	0,00
Raahen Osaamiskeskus Oy	0	0	0,00
Yhteensä	141 444,18	141 444,18	0,00

Taulukko 36

Kirjaus konsernitilinpäätöksessä	31.12.2024	
Tilinpäätössiiirrot	0,00	Debet
Poistoero	141 444,18	Debet
Edellisten tilikausien ylijäämä	-141 444,18	Kredit
Laskennalliset verovelat	0,00	Kredit

Osakkuusyhtiöt

Osakkuusyhtiöomistukseen liittyviä kirjauksia ei ole ollut enää vuodesta 2023 eteenpäin, koska koulutuskuntayhtymä Brahe myi omistamansa Raahen liikuntahalli Oy:n osakkeet kokonaisuudessaan Raahen kaupungille helmikuussa 2022.

Konserniohjaus ja valvonta

Kuntalain (410/2015) 48 §:n mukaan konsernijohto (kuntayhtymässä hallitus ja kuntayhtymän johtaja) vastaa kuntakonsernissa omistajaohjauksen toteuttamisesta sekä konsernivalvonnan järjestämisestä, jollei hallintosäännössä toisin määrätä. Kuntalain (410/2015) 48 §:n mukaisesti konsernijohto (kuntayhtymässä hallitus ja kuntayhtymän johtaja) vastaa kuntakonsernissa omistajaohjauksen toteuttamisesta sekä konsernivalvonnan järjestämisestä, ellei hallintosäännössä toisin määrätä. Lain 123 §:n mukaan tilintarkastajien on tarkastettava, onko kunnan ja kuntakonsernin sisäinen valvontaa riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Brahen konsernijohtoon kuuluvat yhtymähallitus, kuntayhtymän johtaja/rehtori ja talous- ja hallintojohtaja. Kuntayhtymän johtaja/rehtori johtaa kuntayhtymän hallintoa, taloutta ja muita toimintoja yhtymähallituksen alaisuudessa.

Konserniohjaus ja -valvonta on järjestetty kuntayhtymän hallintosäännön mukaisesti, joka sisältää ohjeet konsernivalvonnasta. Lisäksi se perustuu säännölliseen ja tiiviiseen yhteistyöhön tytäryhtiön toimitusjohtajan/kuntayhtymän johtajan, talous- ja hallintojohtajan sekä kuntayhtymän hallituksen ja Osaamiskeskus Oy:n hallituksen välillä.

Konserniohjauksessa on ollut asianmukainen toimivallan ja vastuunjako, mukaan lukien ohjeiden antaminen kuntayhtymän edustajille tytäryhtiössä. Konsernitavoitteiden asettamista, toteutumisen arviointia sekä tytäryhtiön taloudellisen aseman ja toiminnan tuloksellisuuden seuranta, analysointia ja raportointia konsernijohtolle on hoidettu riittävällä tasolla. Vuonna 2024 kuntayhtymän ja osakeyhtiön hallitukset pitivät yhteisen tapaamisen, jossa arvioitiin muun muassa konsernin tuloksellisuutta ja toimintaa yleisesti. Arvioinnin havaintojen perusteella toimintaa on parannettu ja kehitetty tarvittaessa edelleen.

Raahen osaamiskeskus Oy on hyödyntänyt kuntayhtymän keskitettyjä hallintopalveluja ja -toimintoja, mutta yhtiön talous- ja palkkahallinto on ulkoistettu Monetra Oy:lle. Brahen kuntayhtymän johtaja, rehtori sekä talous- ja hallintojohtaja raportoivat tarvittaessa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan havainnoistaan kuntayhtymän ja Raahen osaamiskeskus Oy:n hallituksille. Vuonna 2024 konsernin valvonnassa ei havaittu merkittäviä puutteita.

Liitetiedot

Tilinpäätös on laadittu kuntalain, kirjanpitolain ja -asetuksen sekä kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamien ohjeiden mukaisesti.

Arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Käyttöomaisuuden arvostus

Käyttöomaisuus on merkitty taseeseen hankintameno, josta on vähennetty suunnitelman mukaiset poistot sekä mahdollisesti saadut rahoitusosuudet investointeihin. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu kuntayhtymän hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti, jonka laskentaperusteet on esitetty liitetiedoissa.

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien käyttöomaisuusosakkeet on merkitty taseessa hankintamenoon tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa. Pysyvien vastaavien sijoitusluontoiset erät (lainasaamiset ja muut saamiset) on kirjattu hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen keskihinnan mukaisesti.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon. Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintahintaan tai jos niiden todennäköinen luovutushinta tilinpäätöspäivänä on sitä alempi, tämän määräisinä.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Edellisen tilikauden tiedot ovat vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa.

Tuloslaskelman ja taseen esittämistapa

Tuloslaskelman ja taseen esittämistapa vastaa kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeita, eikä esittämistapaa muutettu tilikauden aikana.

Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin

Edellisen tilikauden tietoihin ei ole tehty oikaisuja.

Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset

Tilikauden tuottoihin ja kuluihin ei sisälly sellaisia aikaisempiin tilikausiin kohdistuvia tuottoja ja kuluja, joiden voisi katsoa merkittävästi vaikuttavan tulokseen. Aikaisempia tilikausia koskevien virheiden oikaisuja ei sisälly vuoden 2024 tilinpäätökseen.

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Koulutuskuntayhtymän ulkoiset toimintatuotot tehtävälueittain on esitetty taulukossa 37.

Taulukko 37

Koulutuskuntayhtymän toimintatuotot (ulkoiset)	2024	2023
Yksikköhintarahoitus	12 570 832,00	12 063 701,00
Muut myyntituotot	230 699,00	249 721,69
Maksutuotot	2 932,97	6 065,94
Muut tuet ja avustukset	690 001,25	1 113 142,93
Muut toimintatuotot	284 324,52	342 862,53
Kuntayhtymän toimintatuotot yhteensä	13 778 789,74	13 775 494,09

Koulutuskuntayhtymä Brahen vuoden 2024 käyttökustannuksiin myönnetty valtionosuusrahoitus oli yhteensä 12 570 832,00 euroa. Tästä 8 997 946,00 euroa oli ammatillisen koulutuksen perusrahoitusta, 2 380 998,00 euroa ammatillisen koulutuksen suoritusrahoitusta ja vaikuttavuusrahoitusta 1 191 832,00 euroa. Hankkeiden ohjelmakauden vaihtuminen aiheutti sen, että uuden ohjelmakauden hankkeiden toteuttaminen on käynnistymisvaiheessa, mikä näkyy laskuna vuoden 2024 hankerahoituksessa.

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista

Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet on esitetty taulukossa 38. Vuonna 2024 Koulutuskuntayhtymä Brahe otti käyttöön uuden poistosuunnitelman, joka vaikuttaa muun muassa aineettomien hyödykkeiden, tietokoneohjelmien sekä rakennusten ja rakennelmien poistoaikoihin ja menetelmiin. Uutta poistosuunnitelmaa on sovellettu 1.1.2024 alkaen tehtyihin investointeihin ja omaisuuteen.

Taulukko 38

Suunnitelman mukaiset poistot	Poistoaika (V)	Poistomenetelmä
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	5 v	Tasapoisto
Tietokoneohjelmat	3 v	Tasapoisto
Muut	3 v	Tasapoisto
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	-	Ei poistoja
Rakennukset ja rakennelmat		
Hallinto- ja toimistorakennukset	25 v	Tasapoisto
Koulurakennukset	25 v	Tasapoisto
Tehdas- ja tuotantorakennukset	25 v	Tasapoisto
Asuinrakennukset	30 v	Tasapoisto
Talousrakennukset	15 v	Tasapoisto
Maa- ja vesirakenteet	15 v	Tasapoisto
Kadut, tieto, torit ja puistot	15 v	Tasapoisto
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	15 v	Tasapoisto
Kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10 v	Tasapoisto

Koneet ja kalusto

Kuljetusvälineet	5 v	Tasapoisto
Muut liikkuvat työkoneet	5 v	Tasapoisto
Muut raskaat koneet	10 v	Tasapoisto
Muut kevyet koneet	5 v	Tasapoisto
Atk-laitteet	3 v	Tasapoisto
Muut koneet ja kalusto	3 v	Tasapoisto
Muut aineelliset hyödykkeet		Tasapoisto
Luonnonvarat	Käytön mukainen	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	Ei Poistoa	
Pysyvien vastaavien sijoitukset	Ei poistoaikaa	Tasapoisto
Osakkeet ja osuudet	Ei poistoaikaa	Tasapoisto

Alle 10 000 euron käyttöomaisuushankinnat kirjataan vuosikuluksi.

Koulutuskuntayhtymä Brahen tilinpäätöstä laadittaessa havaittiin tarve 502 854,79 euron lisäpoistoille koskien kiinteistöjä ja niiden osia, joiden palvelutuotantokyky oli merkittävästi heikentynyt (ks. sivu 15). Nämä lisäpoistot perustuvat kiinteistöjen arvojen ja käyttöiän tasetarkasteluun.

EU-osarahoitteisissa projekteissa noudatetaan rahoituspäätöksen määrittelemiä poistoaikoja, jotka saattavat olla erilaiset kuin poistosuunnitelman mukaiset aikataulut.

Taseen vastaavaa koskevat liitetiedot

Aineelliset hyödykkeet ovat käyttöomaisuutta, jotka on tarkoitettu tuottamaan tuloa useampana kuin yhtenä tilikautena. Taulukossa 39 on esitetty kuntayhtymän aineellisen käyttöomaisuuden muutokset vuonna 2024.

Taulukko 39

Käyttöomaisuuden muutokset vuonna 2024

	Aineettomat hyödykkeet		Aineelliset hyödykkeet						Yhteensä
	Tietokone-ohjelmat	Muut pitkävaikutteiset menot	Maa-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Keskeneräiset hankinnat	
Arvo 01.01.2024	1 865,04	123 947,10	190 869,57	4 830 655,57	209 138,65	1 205 563,38	0,00	0,00	6 562 039,31
Lisäykset tilikaudella					111,55	2 626,02			2 737,57
Rahoitusosuudet tilikaudella									0,00
Siirrot tase-erien välillä								1 136 650,04	1 136 650,04
Vähennykset tilikaudella									0,00
Tilikauden poisto	-1 411,76	-45 167,16		-762 493,75	-11 481,96	-378 790,72	0,00		-1 199 345,35
				(lisäpoisto -502 854,79)					0,00
Kirjanpito-arvo 31.12.2024	453,28	78 779,94	190 869,57	4 068 161,82	197 768,24	829 398,68	0,00	1 136 650,04	6 502 081,57

Kuntayhtymän rakennuskannasta tehdyt lisäpoistot olivat yhteensä -502 854,79 euroa.

Taulukossa 40 on esitetty taseen pysyvien vastaavien sijoitukset vuonna 2024.

Taulukko 40

Pysyvien vastaavien sijoitukset				Osuudet			
Osakkeet				Kirjanpitoarvo 1.1.2024 6.098,34			
Kirjanpitoarvo 01.01.2024 8 636,00				Hankinta-aika			
Raahen Osaamiskeskus Oy				Raahen Seudun Op			
50 osaketta				31.12.1996			
a 170 euroa+ var.s.vero				31.12.1996			
16.09.2016				4 244,70			
8 636,00				* 10 osuutta			
				Luottokunta			
				26.10.2004			
				100,00			
				Joki ICT, 1 osake			
				31.5.2018			
				1 000,00			
				Monetra Oulu Oy			
				720,00			
				Kuntien Tiera Oy			
				23.8.2023			
				374,00			
Kirjanpitoarvo 31.12.2024				kirjanpitoarvo 31.12.2024			
8 636,00				6 472,34			
				15 108,34			
				6 517 189,91			

Käyttöomaisuuden ja pysyvien vastaavien sijoitusten arvo oli vuoden 2024 päättyessä yhteensä 6 517 189,91 euroa.

Koulutuskuntayhtymä Brahe osti Raahen Osaamiskeskus Oy:n osakekannan 23.9.2016 hintaan 8 500 euroa (ks. sivu 47).

Brahe hankki 31.5.2018 Joki ICT Oy:n osakkeen, jonka hankintahinta oli 1 000,00 euroa. Joki ICT Oy tuottaa tietoliikenne-, konesali-, verkko- ja tietosuojapalveluita kuntaorganisaatioille Siika-, Pyhä- ja Kalajokilaaksojen sekä Pohjoisen Keski-Suomen alueilla.

Brahe päätti ostaa kirjanpito- ja palkanlaskentapalvelut 1.1.2020 alkaen Monetra Oy:ltä, joka toimii In house -periaatteella ja siten asiakkaat ovat myös omistajia eikä palveluita tarvitse kilpailuttaa. Asian järjestämiseksi ja sopimussuhteen luomiseksi kuntayhtymä hankki keväällä 2020 yhden Monetra Oulu Oy:n osakkeen, jonka merkintahinta oli 720,00 euroa.

Brahe liittyy Kuntien Tiera Oy:n osakkaaksi 23.8.2023 hankkimalla 187 Tiera Oy:n osaketta, joiden merkintahinta oli yhteensä 374,00 euroa. Kuntien Tiera Oy on vuonna 2010 perustettu, yli 400 kuntatoimijan ja hyvinvointialueen omistama valtakunnallinen inhouse-yhtiö ja yhteiskunnallinen yritys.

Koulutuskuntayhtymä Brahen rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintameno- tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan (taulukko 41).

Taulukko 41

Rahasto-osuudet 2024		
Kirjanpitoarvo 1.1.2024 (723 946,58)		
	Hankinta-arvo kuluineen	Kirjanpitoarvo
Rahastosijoitukset	729 893,92	723 946,58
Kirjanpito-arvo 31.12.2024		723 946,58

Taulukon 1 Brahen rahasto-osuudet koostuvat lähinnä osuudesta yhdistelmärahastoon, joka sijoittaa varansa pääosin kansainvälisille osake- ja korkomarkkinoille. Rahaston varoista pääsääntöisesti 25 % on sijoitettu osakemarkkinoille ja 75 % korkomarkkinoille. Rahaston korkosijoitusten osuus Rahaston arvosta voi vaihdella välillä 90–60 % ja osakesidonnaisten sijoitusten osuus välillä 10–40 %. Rahasto voi tehdä vähäisessä määrin sijoituksia myös vaihtoehtoisin sijoitusmuotoihin, kuten kiinteistörahastoihin, raaka-ainerahastoihin ja absoluuttisen tuoton rahastoihin.

Taseen vastattavaa koskevat liitetiedot

Taulukossa 42 on esitetty ne taseen vastattavien erät, joista koostuu Brahen oma pääoma.

Taulukko 42

Oma pääoma	2024	2023
Peruspääoma	4 926 776,53	4 926 776,53
Arvonkorotusrahasto	659 296,67	659 296,67
Muut omat rahastot	588 657,74	588 657,74
Edellisten tilikausien ylijäämä	6 780 852,01	6 732 681,41
Tilikauden yli-/alijäämä	18 183,62	48 170,60
Oma pääoma yhteensä	12 973 766,57	12 955 582,95

Taulukossa 43 on esitetty Brahen peruspääoma sen jäsenkunnittain.

Taulukko 43

Peruspääoma jäsenkunnittain	Osuus/€	Osuus %
Pyhäjoki	361 132,72	7,33
Raahe	3 956 694,23	80,31
Siikajoki	608 949,58	12,36
Yhteensä	4 926 776,53	100

Taulukossa 44 on esitetty Koulutuskuntayhtymä Brahen lyhytaikainen vieraspääoma vuosina 2023 ja 2022. Brahella ei ole tällä hetkellä pitkäaikaista tai lyhytaikaista vierasta pääomaa.

Taulukko 44

Vieraspääoma	2024	2023
II Lyhytaikainen		
Lainat-lyhennykset	0,00	0,00

Koulutuskuntayhtymä Brahen ostovelat olivat vuoden 2024 päättyessä yhteensä -752 071,27 euroa.

Taulukko 45 esittää kuntayhtymän vuoden 2024 taseen siirtovelat. Vuonna 2024 ei ollut muita olennaisia velkoja.

Taulukko 45

Siirtovelat	2024	2023
Siirtovelat	-2 639,01	-183 924,14
Lomapalkkajaksotus	-673 904,82	-652 930,95
Kansainvälisyysrahat	-144 925,91	-181 155,43
Valtionavustukset	-415 369,98	-478 901,22
Strategiaraha	-42 047,87	-42 047,87
Muut siirtovelat	-472 417,63	-232 205,73
Yhteensä	-1 751 305,22	-1 771 165,34

Siirtovelat, -2 639,01 euroa, koostuvat muun muassa tilikaudelta maksettuihin palkkoihin liittyvistä laskennallisista henkilösivukuluista, jotka sisältävät useita eri velvoitteita, kuten ennakonpidätyksiä ja sosiaaliturvamaksuja.

Brahelle maksetut, mutta tulouttamatta jääneet kansainvälisyysrahat ja valtionavustukset on kirjattu taseen vastattaviin siirtyviin eriin. Vuonna 2024 kansainvälisyysrahan määrä väheni edellisvuodesta 36 229,52 euroa.

Vastuut

Raahan kaupungille on annettu kiinnitys kuntayhtymän Brahenkatu 11 rakennuksiin tontinvuokran maksamisen vakuudeksi.

Vuonna 2024 Brahen leasing-vastuut laskivat merkittävästi. Vastuut ajalta 2025–2028 ovat vuoden 2024 lopussa 101 725,01 euroa ja vuonna 2025 erääntyvät vastuut ovat yhteensä 70 389,91 euroa. 51 % vastuista koskee tietokoneiden ja oheislaitteiden leasingia 3 Step IT Oy:lle, ja 49 % työsuhdepyöräetuuden leasingia GoByBike Finance Oy:lle. Brahe panostaa henkilökuntansa hyvinvointiin tarjoamalla sille työsuhdepolkupyöräetuuden. Polkupyörän hankinnasta vastaa Brahe ja se pidättää pyörän kustannukset etuutta käyttävän työntekijän palkasta kuukausittain.

Leasing –vastuiden määrää Brahessa havainnollistaa taulukko 46.

Taulukko 46

Leasing -vastuut	1.1.2025 -31.12.2025	1.1.2026 - 31.12.2028	Yhteensä
3 Step IT Oy	46 348,96	6 035,20	52 384,16
GoByBike Finance Oy	24 040,95	25 299,90	49 340,85
Yhteensä	70 389,91	31 335,10	101 725,01

Tilintarkastajan palkkiot

Taulukossa 47 esitetty kuntayhtymän tilintarkastajan palkkiot (alv 0 %) vuosilta 2024 ja 2023.

Taulukko 47

Tilintarkastajan palkkiot	2024	2023
<i>KPMG Oy</i>		
Tilintarkastuspalkkiot yhteensä	8 910,00	8 422,50

4 Luettelot ja selvitykset

Luettelo kirjanpitoasiakirjoista ja tositteiden lajeista

Koulutuskuntayhtymä Brahessa käytössä oleva taloushallinnon ohjelma on ”*Personec Intime Plus*” ja sen toimittaja on Aditro Financials Oy.

Käytettyjä kirjanpitoasiakirjoja ovat

- Pääkirja tulosteena
- Päiväkirja tulosteena
- Tasekirja erikseen sidottuna

Taulukossa 48 on esitetty Koulutuskuntayhtymä Brahen kirjanpidon tositelajit.

Taulukko 48

Tositelajit 2024	Nro
Pankkitositteet	1
Ostolaskujen maksut	2
Myyntireskontran suoritukset	3
Palkkatositteet	4
Muistiotositteet	5
Poistot	8
Kassatositteet	9
Ostolaskut	10
Yleislaskutus	20
Työlaskutus	21
Varastokirjanpito	50

Selvitys kirjanpidon säilytyksestä

Tilinpäätösasiakirjojen säilyttämisessä noudatetaan kirjanpitolain 2 luvun 10 §, jonka mukaan kirjanpitokirjat ja käyttöaikaa koskevin merkinnöin varustettu tililuettelo on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä lukien ja niin, että tietojenkäsittelyn suorittamistapa voidaan vaikeuksista todeta.

Tositteet sekä muu kuin edellä mainittu kirjanpitoaineisto on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä. EU-hankkeiden kirjanpitoaineisto, joissa alkuperäisiä tositteita, säilytetään Kuntaliiton suosituksen mukaisesti 10 vuotta viimeisestä maksatuksesta ohjelmakauden päättymisestä lukien. Arkistoinnista vastaa tositteita käyttänyt toimiala

5 Allekirjoitukset ja merkinnät

Tilinpäätös ja toimintakertomus lähetetty sähköisesti allekirjoitettavaksi Vismasing kautta.
Allekirjoitussivu on asiakirjan lopussa.

Pasi Parkkila

Jaana Hautamäki

Auli Kananen

Jaakko Simomaa

Vesa Karhu

Mauri Laine

Riitta-Liisa Salmenkangas

Mika Haapakoski

Annekristiina Tuovinen

Jaana Ritola

Liite 1

Hankkeet, joissa Koulutuskuntayhtymä Brahe on joko hallinnoijana tai osatoteuttajana.

Koulutuskuntayhtymä Brahe, hankkeet vuonna 2024

BRAHE HANKKEET VUONNA 2024, SISÄLTÄÄ MYÖS OKM:N STRATEGIARAHOITUKSET JA ERITYISAVUSTUKSET, listaus tilinpäätökseen												
Hankkeen nimi / kustannuspaikka/hanke numero	Rahoitus	hallinnointi	kumppanit, osatoteuttajat, verkosto	toteutusaika	Kokonais budjetti	Myönnetty rahoitus	Brahen osuus budjetista	Brahen omarahoituso- suus hankkeen toteutusajalla	2023	2024	2025	2026
KANSAINVÄLISYSHANKKEET		Rahoitus OPH, Erasmus+										
1 VET Mobility Charter 2024, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskirja /130/2107	Erasmus+, KA1	Brahe	Kansainvälinen kumppaniverkosto	08/2024 - 08/2026	219622	219622	219622	0			109811	109811
2 VET Mobility Charter 2023, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskirja /130/2091	Erasmus+, KA1	Brahe	Kansainvälinen kumppaniverkosto	1.9.2021 - 31.8.2025	199229	199229	199229	0	99629	99600		
3 Innovative Training Activities for Teachers in Secondary Vocational Education (INTRA) 2022, 130/2084	Erasmus+ KA2	SBH Nordost, Saksa	Brahe mukana partnerina, hankeverkostossa Saksa, Puola, Espanja, Hollanti, Suomi	1.10.2022-30.9.2024	249883	249883	40500	0	27470	13030		
4 VET2Sustain - Promoting sustainable, inclusive and digital Vocational Education and Training, 130/2095	Erasmus+ , komissio	Omnia	Verkosto, 16 partneria	1.1.2024-31.12.2026	804249	643399	58957	11791		19652	19652	19652
5 Bridging VET between Kenya and Finland 130/2108	OPH erillisrahoitus	Kajaanin ammattiopisto	Brahe osatoteuttajana	15.2.2024-15.2.2026	204172,5	0	77490	0		25830	25830	25830
					1 677 156	1 312 133	595 798	11 791	127 099	158 112	155 293	155 293

Tilintarkastuskertomus on annettu __.__.2025

Katri Hokkanen, KHT, JHT
KPMG Oy Ab

Kuntayhtymän yt -toimikunta	31.3.2025
Kuntayhtymän hallitus	1.4.2025
Yhtymävaltuusto	
Jäsenkuntien valtuustot: Raahen, Siikajoen, Pyhäjoen	

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 65 pages before this page
Dokumentet inneholder 65 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 65 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 65 sider før denne side

Detta dokument innehåller 65 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 66 pages before this page
Dokumentet inneholder 66 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 66 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 66 sider før denne side

Detta dokument innehåller 66 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende