

## Talouden toteuma tammi-maaliskuulta

Hallitus 02.06.2026 § 56  
63/02.02.00/2026

Koulutuskuntayhtymä Brahen tammi-maaliskuun 2026 taloudellinen tilanne on ensimmäisen vuosineljänneksen jälkeen alijäämäinen. Tammi-maaliskuun tulos on 250 041 euroa alijäämäinen, kun talousarviossa koko vuoden tulokseksi on arvioitu 301 172 euroa alijäämää.

Brahen tulot ja menot 1.1.–31.3.2026 väliseltä ajalta on esitetty taulukossa 1.

Taulukko 1

<b>Koulutusky Brahe</b>	TA 2026	Tot 1-3 2026	Tot %
<b>Toimintatuotot</b>	13 260 390,00	3 049 746,20	23,00 %
Myyntituotot	12 477 730,00	3 019 847,70	24,20 %
Liiketoiminnan myyntituotot	229 730,00	47 148,16	20,52 %
Korvaukset valtiolta	12 248 000,00	2 964 540,00	24,20 %
Korvaukset kunnilta ja ky:ltä			
Muut suoritteiden myyntituotot		8 159,54	
Muut korvaukset		7 275,08	
Koulutuskorvaukset/oppis			
Muut myyntituotot		884,46	
Opetus- ja kulttuuritoimen maks		-205,00	
Muut palvelumaksut			
Muut palvelumaksut			
Tuet ja avustukset	562 360,00	-22 546,06	-4,01 %
Muut toimintatuotot	220 300,00	52 649,56	23,90 %
<b>Toimintakulut</b>	-12 985 562,00	-3 111 727,81	23,96 %
Henkilöstökulut	-8 079 002,00	-1 843 469,03	22,82 %
Palkat ja palkkiot	-6 646 022,00	-1 538 820,23	23,15 %
Henkilösivukulut	-1 432 980,00	-328 417,50	22,92 %
Henkilöstökorvaukset	0,00	23 768,70	
Palvelujen ostot	-2 174 110,00	-590 060,35	27,14 %
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-2 093 270,00	-593 483,91	28,35 %
Avustukset			
Muut toimintakulut	-639 180,00	-84 714,52	13,25 %
<b>Toimintakate</b>	274 828,00	-61 981,61	-22,55 %
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	87 400,00	-2 242,90	-2,57 %
<b>Vuosikate</b>	362 228,00	-64 224,51	-17,73 %
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	-663 400,00	-185 816,38	28,01 %
<b>Satunnaiset erät</b>			
<b>Tilikauden tulos</b>	-301 172,00	-250 040,89	83,02 %
<b>Tilinpäätössiirrot</b>			
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	-301 172,00	-250 040,89	83,02 %

### Katsaus talouden kehitykseen

- Toimintatuotot ovat toteutuneet 23,0 %:sti talousarvioon nähden (3,0 M€ / 13,3 M€). Myyntituotot ovat suurin yksittäinen erä, ja niiden toteuma on 24,2 % vuositasosta.
- Toimintakulut ovat toteutuneet 24,0 % budjetoidusta (3,1 M€ / 13,0 M€). Henkilöstökulut muodostavat kulujen suurimman osan, ja niiden toteuma on 22,8 % vuositasosta.

- Palvelujen ostot ja aineet, tarvikkeet ja tavarat ovat toteutuneet hieman etupainotteisesti, noin 27–28 % vuositasosta.
- Vuosikate on maaliskuun lopussa -64 225 euroa, kun koko vuoden talousarviossa vuosikatteen on arvioitu 362 228 euroa.
- Poistot ja arvonalentumiset ovat toteutuneet 185 816 euroa, mikä vastaa 28,0 % talousarviosta.
- Tilikauden tulos on maaliskuun lopussa 250 041 euroa alijäämäinen, mikä vastaa 83,0 % koko vuoden talousarvion alijäämästä.

Ensimmäisen vuosineljänneksen perusteella kuntayhtymän talous on vielä maaliskuun lopussa alijäämäinen ja toteuma on lähellä koko vuoden talousarviossa arvioitua alijäämää. Toimintatuottojen kertymä painottuu osin loppuvuoteen, kun taas puolestaan menoja on toteutunut jo alkuvuonna suhteellisesti hieman enemmän erityisesti palvelujen ostojen sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden osalta. Lisäksi poistot ovat toteutuneet alkuvuonna 185 816 euroa, mikä heikentää tammi–maaliskuun tulosta. Tästä syystä maaliskuun lopun tulos osoittaa 250 041 euron alijäämää.

Henkilöstökulut ovat tammi–maaliskuussa 1 843 469 euroa, mikä vastaa 22,8 % koko vuoden talousarviosta. Näistä palkat ja palkkiot ovat 1 538 820 euroa ja henkilösivukulut 328 418 euroa. Henkilöstökorvauksia on kertynyt 23 769 euroa maaliskuun loppuun mennessä. Henkilöstökulujen toteuma on alkuvuonna hieman alle tasaisen kertymän, mikä tukee talousarviossa pysymistä tältä osin.

Kuntayhtymän tulokseen vaikuttavat myös EU-osarahoitteiset hankkeet. Hankkeista on tammi–maaliskuussa 2026 syntynyt kustannuksia, jotka on kirjattu kuntayhtymän toimintamenoihin, mutta hankkeisiin liittyviä maksatushakemuksia on jätetty vasta osittain. Pääsääntöisesti hankkeille saatavat tuet ja avustukset maksetaan toteutuneiden kustannusten perusteella maksatushakemusten sekä väli- ja loppuraporttien mukaisesti jälkikäteen.

Keskeisiä kuntayhtymän hallinnoimia hankkeita, joista on syntynyt kustannuksia tammi–maaliskuussa 2026 mutta joiden tulot eivät vielä näy osavuosikatsauksessa, ovat

1. "KATI", kehittäminen: 23 446,03 €
2. "KATI", investointi: 3 869,34 €
3. "TOIMI": 33 758,05 €
4. "INKLU": 13 657,54 €
5. "VET Charter 2025": 78 180,64 €
6. "Bridging VET between Kenya and Finland": 7 329,97 €
7. "Digikyvykyys 2": 1 613,95 €
8. "Aino": 16 245,19 €
9. "Talent Trek": 12 419,66 €
10. "Safkan jäljillä": 4 059,20 €
11. "Vet Sustain": 2 448,10 €
12. "Hevosheinää Pohjoisesta": 1 321,35 €
13. "Liikuntaneuvonta Brahe": 2 084,64 €
14. "Vierko 2": 3 041,52 €
15. "Strapetsi 2": 9 358,29 €.

Hankelistauksen mukaisten hankkeiden tammi–maaliskuun 2026 kustannukset olivat yhteensä 212 834,47 euroa.

Esittelijä	Talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto
Päätösehdotus	Hallitus merkitsee tiedoksi.
Päätös	Hallitus merkitsi tiedoksi.