

Talouden toteuma tammi-kesäkuu 2026

Hallitus 25.08.2026

84/02.02.00/2026

Koulutuskuntayhtymä Brahen tammi–kesäkuun 2026 taloudellinen tilanne on kesäkuun lopussa alijäämäinen. Tilikauden tulos on 593 115 euroa alijäämäinen, kun talousarviossa koko vuoden tulokseksi on arvioitu 301 172 euroa alijäämää.

Brahen tulot ja menot 1.1.–30.6.2026 väliseltä ajalta on esitetty taulukossa 1.

Taulukko 1

Koulutusky Brahe	TA 2026	Tot 1-6 2026	Tot %
Toimintatuotot	13 260 390	6 280 600	47 %
Myyntituotot	12 477 730	6 077 589	49 %
Liiketoiminnan myyntituotot	229 730	127 947	56 %
Korvaukset valtiolta	12 248 000	5 929 080	48 %
Korvaukset kunnilta ja ky:ltä	0	0	0 %
Muut suoritteiden myyntituotot	0	20 562	0 %
Muut korvaukset	0	19 678	0 %
Koulutuskorvaukset/oppis	0	0	0 %
Muut myyntituotot	0	884	0 %
Maksutuotot	0	1 134	0 %
Tuet ja avustukset	562 360	52 841	9 %
Muut toimintatuotot	220 300	149 035	68 %
Toimintakulut	-12 985 562	-6 508 382	50 %
Henkilöstökulut	-8 079 002	-4 061 355	50 %
Palkat ja palkkiot	-6 646 022	-3 396 977	51 %
Henkilösivukulut	-1 432 980	-721 460	50 %
Henkilöstökorvaukset	0	57 083	0 %
Palvelujen ostot	-2 174 110	-1 202 849	55 %
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-2 093 270	-1 039 818	50 %
Avustukset	0	-6 500	0 %
Muut toimintakulut	-639 180	-197 860	31 %
Toimintakate	274 828	-227 782	-83 %
Rahoitustuotot ja -kulut	87 400	-2 281	-3 %
Vuosikate	362 228	-230 063	-64 %
Poistot ja arvonalentumiset	-663 400	-363 052	55 %
Satunnaiset erät	0	0	0 %
Tilikauden tulos	-301 172	-593 115	197 %
Tilinpäätössiirrot	0	0	0 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-301 172	-593 115	197 %

Katsaus talouden kehitykseen

Kesäkuun lopun toteuma osoittaa, että talouden kehitystä on tarpeen seurata tiiviisti erityisesti tulojen kertymän, kustannustason ja hanketulojen ajoittumisen näkökulmasta.

- Toimintatuotot ovat toteutuneet 47 %:sti talousarvioon nähden (6,3 M€ / 13,3 M€). Myyntituotot ovat suurin yksittäinen erä, ja niiden toteuma on 49 % vuositason.
- Toimintakulut ovat toteutuneet 50 % budjetoidusta (6,5 M€ / 13,0 M€). Henkilöstökulut muodostavat kulujen suurimman osan, ja niiden toteuma on 50 % vuositason.
- Palvelujen ostot ovat toteutuneet 55 %:sti ja aineet, tarvikkeet ja tavarat 50 %:sti talousarviosta.
- Vuosikate on kesäkuun lopussa -230 063 euroa, kun koko vuoden talousarviossa vuosikatteen on arvioitu 362 228 euroa.
- Poistot ja arvonalentumiset ovat toteutuneet 363 052 euroa, mikä vastaa 55 % talousarviosta.
- Tilikauden tulos on kesäkuun lopussa 593 115 euroa alijäämäinen, mikä vastaa 197 % koko vuoden talousarvion alijäämästä.

Tammi–kesäkuun toteuman perusteella kuntayhtymän talous on kesäkuun lopussa alijäämäinen. Toimintatuottoja on kertynyt 6 280 600 euroa eli 47 % talousarviosta, kun toimintakulut ovat toteutuneet 6 508 382 eurolla eli 50 % talousarviosta. Toimintakate on tämän seurauksena 227 782 euroa alijäämäinen. Rahoitustuottojen ja -kulujen jälkeen vuosikate on -230 063 euroa. Poistot ja arvonalentumiset, 363 052 euroa, heikentävät tulosta edelleen, minkä vuoksi tilikauden tulos osoittaa kesäkuun lopussa 593 115 euron alijäämää.

Henkilöstökulut ovat tammi–kesäkuussa 4 061 355 euroa, mikä vastaa 50 % koko vuoden talousarviosta. Näistä palkat ja palkkiot ovat 3 396 977 euroa ja henkilösivukulut 721 460 euroa. Henkilöstökorvauksia on kertynyt 57 083 euroa kesäkuun loppuun mennessä. Henkilöstökulujen toteuma on siten kokonaisuutena tasaisen kertymän mukainen.

Kuntayhtymän tulokseen vaikuttavat myös EU-osarahoitteiset ja muut hankkeet. Hankkeista on tammi–kesäkuussa 2026 syntynyt kustannuksia, jotka on kirjattu kuntayhtymän toimintamenoihin, mutta kaikki hankkeisiin liittyvät maksatushakemukset eivät vielä näy kesäkuun 2026 kirjanpidon tuloina. Pääsääntöisesti hankkeille saatavat tuet ja avustukset maksetaan toteutuneiden kustannusten perusteella maksatushakemusten sekä väli- ja loppuraporttien mukaisesti jälkikäteen.

Keskeisiä kuntayhtymän hallinnoimia hankkeita, joista on tehty tai tehdään maksatushakemuksia mutta joiden tulot eivät vielä näy kesäkuun 2026 kirjanpidossa, ovat

1. *"KATI", kehittäminen ajalta 1–6/2026:* 37 120,72 €
2. *"TOIMI" 5–6/2026:* 29 220,52 €
3. *"INKLU" 1–4/2026:* 18 210,06 €
4. *"INKLU" 5–6/2026:* 7 795,59 €
5. *"VET Charter 2025" 1–6/2026:* 78 936,30 €
6. *"Bridging VET between Kenya and Finland" 5–6/2026:* 3 200,00 €
7. *"Digikyvykkyys 2":* 7 837,50 €
8. *"Aino" 1–6/2026:* 24 055,60 €
9. *"Talent Trek" 1–4/2026:* 16 559,55 €
10. *"Talent Trek" 5–6/2026:* 3 961,44 €
11. *"Hevosheinää Pohjoisesta" 1–6/2026:* 5 137,60 €
12. *"Liikuntaneuvonta Brahe" 1–6/2026:* 10 000,00 €
13. *"Vierko 2" 1–6/2026:* 8 094,37 €
14. *"Strapetsi 2" 1–6/2026:* 7 178,81 €
15. *"Brave" 1–6/2026:* 77 901,00 €.

Hankelistauksen mukaisten hankkeiden saamiset 30.6.2026 ovat yhteensä 335 209,04 euroa.

Hanketulojen kirjaantuessa seuraavien vuosineljännesten aikana kesäkuun lopun alijäämän arvioidaan tasaantuvan, mikäli kustannuskehitys säilyy ennakkoidulla tasolla.

Esittelijä

Talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto

Päätösehdotus

Hallitus merkitsee tiedoksi.

Päätös