

Koulutuskuntayhtymä Brahe
Tilinpäätös ja toimintakertomus
2022

Yt-toimikunta 24.3.2023

Hallitus 28.3.2023

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	7
1.1.5 Toimintaa liittyviä keskeisiä riskejä	9
1.2 Sisäisen valvonnan järjestäminen vuonna 2022	11
1.3 Tilikauden tuloksen muodostuminen, tuloslaskelma ja sen tunnusluvut	13
1.4 Toiminnan rahoitus ja sen tunnusluvut	15
1.5 Rahoitusasema ja sen muutokset	17
1.6 Kokonaistulot ja –menot	21
1.7 Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapaino	21
2 Talousarvion toteutuminen.....	22
2.1 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen 2022	22
2.2 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen vuonna 2022	32
2.3 Käyttötalouden toteutuminen tulosalueittain	34
2.5 Investointien toteutuminen	42
2.6 Yhteenveto määrärahojen toteutumisesta	42
3 Tilinpäätöslaskelmat 2022 ja 2021	44
3.1 Tuloslaskema	44
3.2 Rahoituslaskelma	45
3.3 Tase	46
3.4 Konserni ja konsernilaskelmat 2022 ja 2021	47
3.5 Konsernin arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät	51
4 Luettelot ja selvitykset	59
5 Allekirjoitukset ja merkinnät	60

1 Toimintakertomus

1.1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

Toiminnallisesti vuosi 2022 oli Koulutuskeskus Brahen osalta monipuolinen ja koronan osalta pysyimme palaamaan ns. normaaleihin opetusjärjestelyihin. Saavutimme koulutuskuntayhtymälle asetetut toiminnalliset tavoitteet ja tästä kiitoksen ansaitsee meidän koko henkilökunta. Koronan vaikutus tulee kuitenkin näkymään vielä pidempään kaikilla koulutusasteilla. Olemme lisänneet viimeisten vuosien aikana opetuksen sekä ohjauksen ja opetuksen tuen resurssia ja myös vuonna 2022 opetus- ja ohjaushenkilöstön ja muun henkilökunnan sitoutuneella työllä ja osaamisella koulutustoiminnot ovat tukeneet opiskelijoiden opintojen etenemistä ja uusien toimintamallien käyttöönottoa. Tukea ja lisäohjausta tarvitsevien opiskelijoiden määrä on kasvanut viimeisten vuosien aikana ja tämä asia on tärkeä huomioida myös tulevaisuudessa koulutuspolitiikassa, koulutuksen rahoituksessa ja koulutuksen käytännön toteutuksessa.

Koulutuspoliittinen selonteko ja jatkuvan oppimisen selonteko ohjaavat koulutuksen yli hallituskaudet ylittäviä suuntaviivoja tulevina vuosina. Samaten ohjaavina valtakunnallisina mittareina ovat työllisyysasteen nostaminen 75 % ja mahdollisesti tulevalla hallituskaudella 80 % sekä työikäisen väestön korkeakoulutettujen määrän nostaminen vuoteen 2030 mennessä 50 % ja mahdollisesti vuoteen 2040 mennessä 70 %. Laadukkaan koulutuksen ja kehittämisen näkökulmasta yhtä merkittävässä roolissa on varmistaa edellä mainittujen tavoitteiden saavuttamiseksi myös hallituskaudet ylittävä rahoituskehys. Ammatillisen koulutuksen rahoituksen viimeisin uudistus tehtiin vuonna 2021 tutkintojen kustannusryhmien osalta, joka vaikutti omalta osaltaan myös Koulutuskeskus Brahen vuoden 2022 rahoitukseen. Ammatillisen koulutuksen rahoituksen osalta on esitetty edelleen mahdollisia muutoksia tulevalla hallituskaudella. Keskusteluissa on noussut esille muun muassa rahoitusmittareiden selkeyttäminen sekä rahoituksen jakautuminen oppivelvollisten ja jatkuvan oppimisen rahoitukseen. Näiden mahdollisten rahoitusrakenteellisten uudistusten osalta päätöksiä odotetaan tulevalla hallituskaudella.

Koulutuskeskus Brahessa on lähdetty kehittämään uusia toimintamalleja innovatiivisesti ja ennakoitujen edellä mainittujen toiminnallisten ja rahoituksellisten uudistusten ja ammatillisen koulutuksen reformin sekä koulutuspoliittisten tavoitteiden mukaisesti. Tekniikan alalla on aloitettu selvitystyö vihreän siirtymän koulutuksista yhdessä muiden ammatillisten ja korkeakoulujen sekä työelämän kanssa. Tekniikan ja palveluiden toimialalla on lähdetty luomaan yhteistyössä yritysten kanssa moniosajapolkuja opiskelijoiden työllistymisen tukemiseksi sekä korkeakouluväyliä useamman korkeakoulukumppanin kanssa. Luonnonvara-aloilla on valmisteltu eläinten kouluttajan ammattitutkinnon aloitusta ja lisäksi on tehty toiminnallisia uudistuksia lyhyt- ja täsmäkoulutusten kehittämiseksi (mm. lännenratsastus, hevosten koulutus, maastakäsittely ja eläinavusteinen työskentely), uudistettu raviopetuksen toteutusta sekä kehitetty väyläyhteistyötä korkeakoulukumppaneiden kanssa. Luovilla aloilla on kehitetty yhteisiä toimintamalleja ja kansainvälistä yhteistyötä usean eri

kv-kumppanin kanssa sekä aloitettu uusia korkeakouluväyliä kahden uuden korkeakoulukumppanin kanssa.

Lisäksi ammatilliselle koulutukselle on asetettu viime vuosina useita merkittäviä tehtäviä oppivelvollisuuden laajentumisen ja jatkuvan oppimisen näkökulmasta. Syksyllä 2022 alkoi TUVA-koulutus eli tutkintokoulutukseen valmentava koulutus, jonka toteutuksesta Koulutuskeskus Brahe vastaa seutukunnallisesti. Laadukkaiden koulutuspalveluiden ja opiskelijoiden riittävän tuen varmistamiseksi on erittäin tärkeää huolehtia siitä, että ammatilliseen koulutukseen kohdennetaan tulevaisuudessa riittävästi rahoitusta ja sen avainrooli alueellisten osaajakysymysten ratkaisemissa nähdään selkeästi.

Toisen asteen ja korkea-asteen yhteistyöhön pohjautuva Monikampus-mallimme kehittyi alueellisesti sekä valtakunnallisesti ja sen myötä Raahen seutukunnassa tarjotaan jo lähes kaikkiin toisen asteen tutkintoihin polku- ja väyläopinnot eri korkeakoulukumppaneiden kanssa ja lisäksi Monikampus-mallin avulla on tuotu alueelle tutkintotavoitteisia korkeakoulutuksia mm. eri insinööritutkintoihin, pelialalle ja sote-alalle. Alueella on monia toimialoja, joita koettelee tällä hetkellä osaan työvoiman saatavuuden haaste ja Koulutuskeskus Brahessa on lähdetty miettimään näihin kysymyksiin uudenlaisia toimintamalleja yhdessä alueen työelämän kanssa. Yhteistyössä Sitran kanssa kehitimme alueellista osaamisosysteemiajattelua ja yhdessä alueen yritysten kanssa moniosaajapolkuja ja osaamissoluja, joiden tavoitteena on edistää entistä ketterämpien koulutuspolkujen avulla osaajien saatavuutta.

Koulutuskuntayhtymässä on vahvistettu strategia vuoteen 2025. Koulutuskuntayhtymämme arvot edelläkävijä, ketterä, välittävä ja moniosaava kuvaavat hyvin toimintaamme. Kompakti kokomme antaa meille mahdollisuuden kokeiluihin ja ketteriin koulutusratkaisuihin. Meille tärkeää on henkilökunnan ja opiskelijoiden hyvinvoinnin ja osaamisen kehittäminen ja uskomme sekä opiskelijoiden että oman henkilöstömme osalta moniosaamisen merkityksen korostumiseen. Tulevaisuudessa panostamme entistä enemmän koulutusalojen ja koulutusasteiden välisen yhteistyön kehittämiseen. Pidämme tärkeänä, että lähdemme miettimään alueellisesti toisen asteen yhteistyön uusia yhteistyömahdollisuuksia OKM:n tavoitteiden mukaisesti ja samalla vahvistamme myös toisen asteen ja korkea-asteen yhteistyötä. Raahen seutukunnassa valmistellaan parhaillaan sekä toisen asteen yhteistä strategiaa että korkeakoulustrategiaa. Moniosaaminen, osaamisratkaisuiden ketterät mallit, tutkintorajat ylittävät koulutusmahdollisuudet ja aito osaamislähtöisyys opiskelijoiden työllistymisen, yrittäjyyden ja jatko-opintoihin sijoittumisen mahdollistamiseksi ovat toimintamme keskiössä.

Koulutuskuntayhtymämme toiminnan ydin on asiakkaat sekä heille tarjottavat koulutuspalvelut. Haluamme palvella myös jatkossa sekä opiskelijoitamme että työelämäkumppaneitamme joustavuudella ja osaamisella.

Raahessa 22.3.2023

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 2022.

	Varsinaiset jäsenet	Varajäsenet
Pyhäjoki	Vehkala Antero Nousiainen Matti	Niemelä Päivi Flink Eija
Raahe	Aulakoski Antero (<i>vpj.</i>) Hänninen Katja (<i>pj.</i>) Kastell Harri Kinnunen Oili Mämmelä Mika Oikarinen Matti Pääkkö Meeri Välikangas Saija Åman Antti	Ventonen Heikki 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 7 kertaa vuonna 2022.

	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	Petäjämäa Sanna Niinimaa Marko.

Pöytäkirjanpitäjä, talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto.

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta kokoontui 7 kertaa vuoden 2022 aikana.

	Varsinaiset jäsenet	Varajäsenet
Pyhäjoki	Päivi Niemelä	Tero Niemi
Raahe	Meeri Pääkkö (<i>vpj.</i>) Antero Aulakoski (<i>pj.</i>)	Kari Pietilä Satu Kaipio
Siikajoki	Markus Mämmelä	Laura Vikiö

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 suoritepäättökseen mukainen (alkuperäinen) tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä oli vuonna 2022 yhteensä 1 059 opiskelijavuotta, joka ylittyi 33 opiskelijavuoden verran vuoden loppuun mennessä. Koulutuskuntayhtymän opiskelijavuosien toteuma oli vuonna 2022 yhteensä 1 092 opiskelijavuotta, joista 966,5 kohdentui ammatilliseen peruskoulutukseen, 106,1 oppisopimuskoulutukseen ja 19,4 tutkintokoulutuksen 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	31.12.2022
Ammatillinen peruskoulutus (pt, at, eat)	966,5
Oppis. amm. peruskoulutus (pt, at/eat)	106,1
Tuva	19,4
Yhteensä	1 092,0

Taulukko 2 kertoo opiskelijavuosikertymän toimialoittain.

Taulukko 2

Opiskelijatyövuodet toimialoittain	31.12.2022
Tekniikan alat	502,2
Palvelu alat	189,9
Luovat alat	177,3
Luonnonvara-alat	203,3
Valma/Tuva	19,4
Yhteensä	1 092,0

Raahen seutukuntien väkiluku on laskenut viimevuosina tasaisen hitaasti. Tilastokeskuksen mukaan väestömäärä laski koulutuskuntayhtymän jäsenkunnissa vuonna 2021 edellisvuodesta yhteensä 57 henkilöllä. Alueen väestömäärä laski edelleen vuonna 2022 yhteensä -440 henkilöllä. Väestömäärän laskevasti vaikutui todennäköisesti muun muassa Fennovoiman Oy:n ydinvoimalahankeeseen peruuntuminen ja projektin parissa työskennelleiden henkilöiden ja heidän perheiden muutto tosille paikkakunnille. Väestömäärän lasku vaikuttaa kuitenkin tasaantuvan tulevina vuosina. Jäsenkuntien väestömäärän kehitystä vuosina 2022 ja 2021 havainnollistaa taulukko 3.

Taulukko 3 (tilastokeskus 31.12.2022)

Väestömuutos 31.12.2022 ja 31.12.2021	2022	2021	Muutos	Muutos %
Merijärvi	1 068	1 078	-10	-0,94 %
Pyhäjoki	2 992	3 034	-42	-1,40 %
Raahe	24 072	24 326	-254	-1,06 %
Siikajoki	4 896	5 030	-134	-2,74 %
Yhteensä	33 028	33 468	-440	-1,33 %

Kuntayhtymän jäsenkunnista väestömäärä laski vuonna 2022 prosentuaalisesti eniten Siikajoen kunnan alueella. Sen alueella väestömäärä laski -2,74 % edellisestä vuodesta. Määrällisesti eniten väestöluku laski Raahen kaupungin alueella, jossa se aleni edellisestä vuodesta 254 henkilöllä. Kokonaisuutena väestön määrä aleni kuntayhtymän toiminta-alueella -1,33 % verran.

Keskeisin väestörakenteen muutos Suomessa on edelleen eläkeikäisten väestön osuuden kasvu ja työikäisen väestön väheneminen. Ikärakenteen muutokset koskettavat jokaista Suomen kuntaa, mutta ikärakenteen kehityksissä 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 31.12.2022 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	77	67	45	54	69	40	41	37	40
Pyhäjoki	211	168	85	91	148	168	165	184	186
Raahe	1 723	1 604	981	1 002	1 209	1 363	1 430	1 467	1 427
Siikajoki	415	314	157	153	219	269	306	276	245
Yhteensä	2 426	2 153	1 268	1 300	1 645	1 840	1 942	1 964	1 898

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 2 426 henkilöä. Tämä näkyy tulevina vuosina hienoisesti kasvavina opiskelijamäärinä kuntayhtymän oppilaitoksissa. Fennovoiman Oy:n ydinvoimalahankeeseen peruuntumisesta huolimatta kuntayhtymän toiminta-alueelle ja lähialueille on suunniteltu useita muita merkittäviä teollisia investointeja, jotka tulevat todennäköisesti lisäämään alueen työikäisen väestön koulutustarvetta.

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 muuttoja toisille paikkakunnille on vähennetty kehittämällä alueen koulutustarjontaa.

Ukrainan sota vaikuttaa myös Koulutuskuntayhtymä Brahen toiminta-alueella ja lähikunnissa sekä kaupungeissa monin eri tavoin. Suomeen arvioidaan saapuvan edelleen tuhansia ukrainalaisia turvapaikanhakijoita. Yritysten toimintaan vaikuttavat EU:n ja muiden maiden asettamat talouspakotteet ja niiden kohtaamat vastatoimet. Koko kansantalouden tasolla epävarmuutta aiheuttavat mm. pakotteiden seurauksena tapahtunut ulkomaankaupan voimakas heikentyminen, energian hinnan nousu ja inflaatio.

1.1.4 Kuntayhtymän henkilöstö

Vuoden 2022 päättyessä Koulutuskuntayhtymä Brahessa työskenteli yhteensä 156 henkilöä. Lukuun sisältyy vakituinen, määräaikainen, kokoaikainen sekä osa-aikainen opetus- ja muu henkilökunta. Taulukossa 5 on kuvattu kuntayhtymän henkilöstömäärän jakautumista toimialoittain työsuhteen luonteen perusteella vuoden 2022 päättyessä. Taulukossa 5 on mukana satunnaiset sivutoimiset tuntiopettajat. Vuonna 2022 kuntayhtymässä työskenteli 11 sivutoimista tuntiopettajaa, joista kolme työskenteli tekniikan aloilla yksi luovilla aloilla/medialla ja 7 luonnonvara-aloilla Ruukissa.

Taulukko 5. vakinainen ja määräaikainen henkilöstö 31.12.2022

Kky Brahe	vakinaiset		määräaikaiset		sivutoim.	Yhteensä
	kok.aik.	osa-aik.	kok.aik.	osa-aik.		
Tekniikan alat	25		15	1	3	44
Palveluala	16	1	4	2		23
Luovat alat	9		5		1	15
Luonnonvara-ala	7		17	2	7	33
Tuva/ytot	16	2	9	1		28
Hallinto	8		2	3		13
Yhteensä	81	3	52	9	11	156

Taulukossa 6 on esitetty Koulutuskuntayhtymä Brahen opetushenkilökunnan sekä muun henkilökunnan määrä ja keski-ikä toimialojen, yhteisten aineiden ja hallinnon osalta vuonna 2022. Taulukossa 6 on mukana koulutuskuntayhtymässä työskentelevät sivutoimiset satunnaiset tuntiopettajat (11 henkilöä).

Taulukko 6. Henkilökunnan keskimääräinen ikä 31.12.2022

Henkilökunta	Henkilökunta yht.		Vakinainen henkilökunta	
	määrä	keski-ikä	määrä	keski-ikä
<i>Opetushenkilökunta</i>				
Tekniikan alat	30	52	18	53
Palveluala	12	53	8	54
Luovat alat	11	48	7	52
Luonnonvara-ala	12	45	4	52
Yto/Tuva	23	47	16	49
Yhteensä	88	49	53	52
<i>Muu henkilökunta</i>				
Tekniikan alat	11	50	7	52
Palveluala	11	52	9	54
Luovat alat	3	35	2	46
Luonnonvara-ala	14	37	3	44
Hallinto	18	47	10	49
Yhteensä	57	46	31	51
<i>Henkilökunta yht.</i>				
Tekniikan alat	41	51	25	53
Palveluala	23	52	17	54
Luovat alat	14	47	9	50
Luonnonvara-ala	26	41	7	49
Hallinto	18	47	10	49
Yto/Tuva	23	47	16	49
Yhteensä	145	48	84	51

Kuten taulukko 6 kertoo, koulutuskuntayhtymän opetushenkilökunnan keski-ikä on 49 vuotta ja muun henkilökunnan 48 vuotta. Koulutuskuntayhtymän henkilökunnan keski-ikä vuonna 2022 oli 51 vuotta.

Koulutuskuntayhtymän henkilöstön ikärakennetta ja mahdollisia eläköitymisiä on kuvattua taulukossa 7.

Taulukko 7. Henkilöstö ikäryhmittäin ja henkilöstön eläköityminen 2022–2031

Henkilöstö 31.12.2022	Kokonais määrä ikäryhmittäin					Henk. Kohtaisen alimman eläkeiän saavuttavat				
	alle 30 v.	30-40 v.	41-50 v.	yli 50 v.	yli 60 v.	2023	2024	2025	2026	2027-2031
Tekniikan alat	0	5	12	18	6	1	1	0	1	7
Palveluala	0	2	7	11	3	1	2	0	0	2
Luovat alat	0	2	9	2	1	0	0	0	1	2
Luonnonvara-ala	6	7	6	5	2	0	0	1	0	0
Yto/hanke/hallinto/valma	5	3	21	8	4	1	1	2	0	5
Yhteensä	11	19	55	44	16	3	4	3	2	16

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 opiskelijatytytyväisyyteen
- 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 Brahessa on lisätty aloituspaikkoja niillä koulutusaloilla, joilla työllisyysnäköymät ovat hyvät. Ammatillisen koulutuksen rahoitusmallissa painotetaan voimakkaasti koulutuksen vaikuttavuutta. Opetuksen järjestäjillä on jatkossa enemmän vastuuta opiskelijoiden työllistymisestä ja jatko-opintoihin sijoittumisesta. Tämä tarkoittaa sitä, että alakohtainen työvoiman tarve ja työllisyys huomioidaan tulevaisuudessa vahvemmin aloituspaikoista päätettäessä.

Maailmantalouden vuoden 2023 näköymät ovat haastavat. Haasteita aiheuttavat yleisesti kohonneet elinkustannukset, energian hinnan nousu ja epävarmuudet sen saatavuudessa sekä korkojen nousu.

Suomen valtionvarainministeriö julkisti 6.3.2023 laajan katsauksen siitä, mitä julkisia menoja voisi leikata ja mitä veroja kiristää talouden tasapainottamiseksi. Lähtökohtana oli, että julkista taloutta on tasapainotettava vähintään 9 mrd. eurolla kahden seuraavan vaalikauden aikana, koska riski julkisen talouden umpikujasta tulevina vuosina on todellinen. Mahdolliset säästöt koskisivat myös koulutusta, kulttuuria ja liikuntaa. Esityksen mukaiset koulutukseen kohdistuvat leikkaukset toisivat toteutusaan haasteita opetuksenjärjestäjien toimintaan. Tähän riskiin koulutuskuntayhtymässä on varauduttu tasapainossa olevalla vahvalla taloudellisella tilanteella.

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 tavoitteena on luoda työympäristö, jossa työntekijät voivat kehittyä ja johon he voivat sitoutua. Kuntayhtymään keskeiset tilariskit liittyvät tilojen mahdolliseen myyntiin tai vuokraukseen ja niiden sisäilmaongelmiin. Käytöstä poistuvat tilat, joissa ei ole sisäilmaongelmia, on tarkoitus vuokrata tai myydä ulospäin kilpailukykyiseen hintaan. Kuntayhtymän taloudellisen tilanteen kannalta on tärkeää, että tiloista saadaan mahdollisimman hyvä myynti- tai vuokratulo. Tilojen mahdollisessa myynnissä tai vuokrauksessa hyödynnetään kiinteistövälittäjän asiantuntemusta hintariskin minimoimiseksi.

Tekniikan toimialan sähköosaston opetus on järjestetty vuodesta 2020 alkaen uusissa toimitiloissa osoitteessa *Huoltokatu 6* onnistuneesti. Sisäilmaongelmien vuoksi opetuskäytöstä poistettu sähköosaston entinen kiinteistö puretaan mahdollisesti vuoden 2023 kuluessa. Kuntayhtymässä kiinnitetään edelleen jatkossa erityistä huomiota toimitilojen sisäilman laatuun. Huono sisäilma laskee henkilökunnan ja oppilaiden työtehoa sekä voi lisätä sairaspotilaita.

Kuntayhtymän tietoriskeihin sisältyvät tietosuojaja- 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 palomuri – laitteistolla
- suojaamalla tietoliikenne esim. VPN -yhteyksillä

- kaksivaiheisella 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 2023 alkaen. Brahe on mukana toteuttamassa 18 muun Oulun eteläisen alueen organisaation kanssa DigiTyy – Digturvallinen työkuultuuri ja ympäristö -hanketta. Hankkeen toteutusaika on 1.9.2021 – 31.10.2023 ja sen tavoitteena on mukana olevien organisaatioiden tietosuojan, tietoturvallisuuden, toiminnan jatkuvuuden hallinnan ja varautumisen sekä riskien hallinnan vahvistaminen.

Tietosuojaan ja tietoturvaan liittyvistä riskeistä huolehtii koko kuntayhtymän henkilökunta. Pääasiallinen vastuu riskien hallinnasta on esimiehillä ja it-henkilöstöllä. 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 vuoden 2022 aikana. Tavoitteena on, että Brahessa otetaan käyttöön vuoden 2023 aikana kuntayhtymän hallituksen hyväksymä tietoturvapoliittikka.

Koulutuskuntayhtymä Brahella 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 2022

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 2022. Kuntayhtymän toiminnassa noudatettiin toimintaa koskevia lakeja, asetuksia ja opetustoimen ohjeita sekä hyvää hallintotapaa. Viranhaltijapäätökset tehtiin juoksevasti numeroituina päätöksinä kuntayhtymässä käytössä olevaan ”*Dynasty*” -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. Kuntayhtymässä 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 2022 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 2022 aikana puolivuositain.

Riskinhallinnan järjestäminen

Koulutuskuntayhtymä Brahen riskienhallintaa kehitetään edelleen. Kuntayhtymässä ei ole vielä tehty erillistä laajaa riskikartoitusta tai laadittu riskienhallintasuunnitelmaa. Keskeisimmät kuntayhtymän toimintaan liittyvät riskit tiedostetaan, niitä seurataan ja ne huomioidaan toiminnassa. Kuntayhtymän strategiaan, toimintaan, talouteen ja vahinkoihin liittyvien riskien ennakoinnissa ja hallinnassa onnistuttiin hyvin vuonna 2022, 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 seurantaan 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 2023 kuluessa 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

Kuntayhtymässä omaisuudessa ei havaittu vuonna 2022 merkittäviä vahinkoja, omaisuuteen liittyviä yllättäviä arvonalennuksia tai muita menetyksiä. Brahen tekniikan toimialan sähköosaston Pajakadulla sijaitseva entinen toimitila poistettiin laajan sisäilmaongelman takia opetusikäisestä vaiheittain jo kevätlukukauden 2019 aikana. Vaiheittain 60- lopulla ja 80 –luvun alussa rakennetun kiinteistön ikä on noin 40 – 55 vuotta ja sen jäännösarvo kuntayhtymän taseessa on olematon. Kiinteistö oli tarkoitus purkaa vuoden 2022 kuluessa, mutta asia siirtyi vuodelle päätettäväksi. Kiinteistön purkukustannukset ovat arviolta 150 000 euroa.

Sopimustoiminta

Koulutuskuntayhtymä Brahen sopimusten hallinta on ollut vuonna 2022 pääsääntöisesti ajantasaista, asiantuntevaa ja onnistunutta. Kaikki keskeiset sopimukset on arkistoitu ja ne tallennetaan lisäksi sähköiseen muotoon ”Dynasty”-asiahallintajärjestelmään. Tiedossa ei ole sellaisia sopimuksien hal-

lintaan liittyviä seuraamuksia, joista voisi aiheutua kuntayhtymälle esimerkiksi taloudellista vahinkoa. Sopimusten solmimiseen liittyvät nimenkirjoitus- ja allekirjoitusoikeudet on määritelty kuntayhtymän hallintosäännössä.

Sisäisen tarkastuksen järjestäminen

Koulutuskuntayhtymä Brahella 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.

Korkean inflaation aiheuttamasta hintojen noususta huolimatta vuodet 2022 ja 2021 ovat vertailukelpoisia keskenään.

Taulukko 8

Tuloslaskelma (1000 e)	2022	2021
Toimintatuotot	13 567	13 883
Valmistus omaan käyttöön	0	0
Toimintakulut	-12 152	-11 197
<i>Toimintakate</i>	<i>1 415</i>	<i>2 686</i>
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	14	1
Korkokulut	0	-1
Muut rahoituskulut	-14	-1
<i>Vuosikate</i>	<i>1 415</i>	<i>2 685</i>
Poistot ja arvonalentumiset	-1491	-740
<i>Tilikauden tulos</i>	<i>-76</i>	<i>1 945</i>
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	23	23
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	0	0
Tilinpäätössiirrot	0	0
<i>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</i>	<i>-53</i>	<i>1 968</i>
Tuloslaskelman tunnusluvut	2022	2021
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	112 %	124 %
Vuosikate/Poistot, %	95 %	363 %
Vuosikate, 1000 euroa/opiskelijavuosi	1,30	2,42
Opiskelijavuosimäärä	1 092,0	1 108,0

Tilikauden tulos

Koulutuskuntayhtymä Brahen toimintatuotot laskivat vuonna 2022 edellisestä vuodesta -315 387,29 euroa, mutta vuosi 2022 oli kuntayhtymälle rahoituksellisesti edelleen poikkeuksellisen hyvä. Kuntayhtymän vuoden 2022 talousarviossa valtionosuusrahoituksen määräksi arvioitiin 10 809 225,00 euroa. Valtionosuusrahoitus toteutui kuitenkin 1 081 454,00 euroa ennakoitua suurempana ja oli yhteensä 11 890 679,00 euroa. Tästä perusrahoituksen osuus oli 8 603 663,00 euroa, suoritusrahoituksen osuus 2 334 138,00 euroa ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 952 878,00 euroa. Vuoden 2022 valtionosuusrahoituksen laskentaperusteena olivat kuntayhtymän vuoden 2020 opiskelijavuosimäärät.

Brahen vuoden 2022 talousarvio toteutui kohtuullisen hyvin myös ulkopuolisen projektirahoituksen osalta. Investointi- ja kehittämishankkeisiin vuodelle 2022 kohdistunut rahoitus oli yhteensä 620 555,00 euroa. Projektirahoituksen määrä kuitenkin laski vuoden 2021 tasosta. Vuodelle 2021 kohdistunut projektirahoituksen osuus oli yhteensä 1 123 452,00 euroa. Rahoitus laski edelliseen vuoteen 2021 verrattuna - 502 897,00 euroa. Lasku johtui siitä, että kuntayhtymän toteuttamat merkittävät EAKR -osarahoitteiset hankkeet päättyivät vuoden 2022 ensimmäisellä ja toisella vuosineljänneksellä. Uusi EAKR -ohjelmakausi avautuu vuoden 2023 kuluessa ja kuntayhtymän uudet hankkeet kohdistuvat ”EU:n alue- ja rakennepolitiikan ohjelmakaudelle 2021–2027”.

Ammatillisen koulutuksen järjestäjät tekivät poikkeuksellisen vahvan tuloksen edelleen vuonna 2022 maailmantalouden haasteista huolimatta. Valtion tuki ammatillisen koulutuksen järjestäjille oli koko valtakunnan tasolla ennakoitua suurempi. Koulutuskuntayhtymä Brahen vuoden 2022 tilinpäätöksen tulos oli kuitenkin -53 007,52 euroa alijäämäinen.

Kuntayhtymän vuoden 2022 tulokseen vaikutti laskevasti

1. rakennuskannasta tehdyt lisäpoistot, 771 198,45 euroa
2. Raahen liikuntahallin Oy:n osakekannan luovutus Raahen kaupungille 93 600,00 eurolla.

Kiinteistön arvoon tulee tehdä muutos, jos sen tasearvo ei vastaa todellista arvoa. Brahe teki viime vuonna ylimääräisiä poistoja suunnitelman mukaisten poistojen lisäksi noin 771 198,45 euron arvosta. Ylimääräiset poistot saatiin poistamalla osan 2000-luvun alkupuolella kuntayhtymän kiinteistöihin tehtyjen peruskorjausten jäännösarvo kokonaan kuntayhtymän taseesta. Toimenpiteet perustuivat kirjanpitolakiin ja kirjanpitolautakunnan kuntajaoston suositukseen. Lisäpoistot kohdistuivat suurelta osin tekniikan toimialoille, palvelualoille ja lisäksi jossain määrin luoville aloille/medialle ja luonnonvara-aloille (Ruukki). Kiinteistöjen arvojen tarkastelu on lisäksi osa kuntayhtymän kiinteistösuunnittelua.

Koulutuskuntayhtymä Brahe luovutti 3.2.2022 omistamansa Raahen liikuntahalli Oy:n osakekannan Raahen Kaupungille 93 600,00 eurolla ja osakkeiden arvo kuntayhtymän taseessa oli 233 251,20 euroa. Tästä aiheutui kuntayhtymälle noin -139 651,00 euron myyntitappio.

Koulutuskuntayhtymä Brahen vahvasti 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 joudutaan tasaamaan tulevina vuosina valtion velkaantumisen hillitsemiseksi.

Toimintatuotot/toimintakulut

Toimintatuotot/toimintakuluilla kuvataan maksurahoituksen, kuten myynti- ja maksutuottojen, osuutta toimintamenoista. Koulutuskuntayhtymä Brahessa tunnusluvun arvo vuonna 2022 oli 112 % ja se laski 12 % edellisvuodesta. Laskusta huolimatta luku oli hyvä.

Vuosikate/poistot (%)

Tunnusluku kuvaa vuosikatteen riittävyyttä poistoihin. Jos arvo on 100 %, kuntayhtymän tulorahoitus on riittävä. Vuoden 2022 tilinpäätöksessä koulutuskuntayhtymän *vuosikate/poistot* -luku on 95 %. Vuosikate ei riittänyt poistojen kattamiseen rakennusten peruskorjausten tasearvoihin tehtyjen lisäpoistojen takia. Poistoista huolimatta kuntayhtymän toimintapääomaa ei ole tarvinnut käyttää opetuspalvelujen tuotantovälineiden toimintakunnan 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, 1000 euroa/opiskelijavuosi* -lukua kertoo, kuinka paljonko tulorahoitusta on käytettävissä yhtä opiskelijavuotta kohden. Koulutuskuntayhtymä Brahen opiskelijakohtainen vuosikate oli noin 1 300,00 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)	2022	2021
<i>Toiminnan rahavirta</i>		
Vuosikate	1 415	2 685
Toiminnanrahavirta yht.	1 415	2 685
<i>Investointien rahavirta</i>		
Investointimenot	-469	-718
Rah.osuudet invest. menoihin	0	0
<i>Pysyvien vastaavien</i>		
hyödykkeiden luovutustulot	233	0
Investointien rahavirta yht.	-236	-718
Toiminnan ja invest. rahavirta	1 179	1 967
<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	-173
Lainakannan muutokset yht.	0	-173
Oman pääoman muutokset	0	0
<i>Muut maksuvalmiuden muutokset</i>		
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	-38	-35
Saamisten muutos	417	72
Korottomien velkojen muutos	-224	272
Rahoituksen rahavirta	155	136
RAHAVAROJEN MUUTOS	1 334	2 103
Rahavarat 31.12.	6 898	5 564
Rahavarat 1.1.	5 564	3 461

Taulukko 10

Rahoituslaskelman tunnusluvut	2 022	2021
<i>Toiminnan ja investointien rahavirran</i>		
kertymä 5 vuodelta, €	6 658	5 899
Investointien tulorahoitus, %	600 %	374 %
Laskennallinen lainanhoitokate	1 416	2 686
Kassan riittävyys, pv	199	170

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 ole-

massa 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 viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna on positiivinen.

Toiminnan ja investointien rahavirtojen kertymä 31.12.2022 on viideltä edeltävältä vuodelta yhteensä noin 6,7 miljoonaa euroa. Tunnusluku parani edelleen edelliseltä vuodelta. Vuoden 2021 tilinpäätöksen rahavirtojen kertymä oli noin 5,9 miljoonaa euroa.

Investointien tulorahoitus

=100 * vuosikate/investointien omahankintameno

Investointien tulorahoituksen tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenoista on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, joka on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla ja rahavarojen määrää vähentämällä. Koulutuskuntayhtymä Brahen tulorahoitus oli erinomainen ja riitti hyvin (600 %) investointien kattamiseen. Kuntayhtymän käyttöomaisuuteen kohdentuvat investoinnit laskivat vuonna 2022 edellisen vuoden tasosta.

Laskennallinen lainanhoitokate

= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + 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 2022 edelleen erinomainen.

Kassan riittävyys (pv)

= 365 pv x Rahavarat 31.12./kassasta maksut tilikaudella (*maksuvalmiuden tunnusluku*)

”Kassan riittävyys” -tunnusluku ilmaisee, kuinka monta päivää kassasta maksut voidaan hoitaa kassavaroilla. Koulutuskuntayhtymä Brahen maksuvalmius nousi vuonna 2022 edellisvuoden 170 päivästä 199 päivään. Nousu oli tuntuva ja luku 199 päivää kertoo kuntayhtymän maksuvalmiuden olevan erinomainen.

1.5 Rahoitusasema ja sen muutokset

Tase kertoo kuntayhtymän varallisuuden, velat ja oman pääoman tilikauden viimeisenä päivänä 31.12.2022. 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 2022 ja tilikauden 2021 taseet on esitetty taulukossa 11.

Taulukko 11

T A S E (1 000 e)	2022	2021
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet	3	5
2. Muut pitkävaikutteiset meno	0	15
Aineettomat hyödykkeet yht.	3	20
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	191	191
2. Rakennukset	5 327	6 401
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	189	200
4. Koneet ja kalusto	1 032	869
5. Muut aineelliset hyödykkeet	0	0
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	69	148
Aineelliset hyödykkeet yht	6 807	7 810
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	15	248
Sijoitukset yhteensä	15	248
	0	0
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	6 825	8 073
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	27	29
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	27	29
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
2. Keskenenäiset tuotteet	272	234
Vaihto-omaisuus yhteensä	272	234
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	84	253
2. Lainasaamiset	0	0
3. Muut saamiset	246	494
Lyhytaikaiset saamiset yht.	330	747
Saamiset yhteensä	330	747
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	722	737
Rahoitusarvopaperit yht.	722	737
	0	0
Rahat ja pankkisaamiset	0	0
Rahat ja pankkisaamiset yht.	6 912	5 564
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	8 235	7 281
VASTAAVAA YHTEENSÄ	15 087	15 388

Taulukko 11

T A S E (1 000 e)	2022	2021
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	6 797	4 829
V Tilikauden yli/alijäämä	-53	1 968
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	12 919	12 972
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	164	187
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR. YHT	164	187
PAKOLLISET VARAUKSET		
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	42	43
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	42	43
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	575	463
7. Muut velat	11	4
8. Siirtovelat	1 376	1 719
Lyhytaikainen vieras po. yht.	1 962	2 186
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	1 962	2 186
VASTATTAVAA	15 087	15 388

Taseen tunnusluvut, jotka ilmaisevat vakavaraisuutta, rahoitusvarallisuutta ja velkaantuneisuutta, ovat kehittyneet tilinpäätösvuonna 2022 taulukon 12 mukaisesti.

Taulukko 12

TASEEN TUNNUSLUVUT	2022	2021
Omavaraisuusaste, %	87 %	86 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	14 %	16 %
Kertynyt ylijäämä (alijäämä) (1 000e)	6 797	4 829
Lainat ja vuokravastuut 31.12 (1 000 e)	0	90
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 vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää kuntatalouden keskimääräistä 70 %:n omavaraisuutta. Koulutuskuntayhtymä Brahen omavaraisuusaste 87 % parani hieman edellisen vuoden tasosta. Kuntayhtymän omavaraisuusaste on vahvistunut viime vuosina.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

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

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Tunnusluvun osoittajaan merkitään tarkasteluvuoden tilinpäätöksen koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakkomaksuilla. Käyttötulot muodostuvat tilikauden toimintatuotoista ja valtionosuuksista. Suhteellisen velkaantuneisuusasteen tunnuslukua voidaan pitää hyvänä, kun luku on alle 40 %. Koulutuskuntayhtymä Brahen suhteellinen velkaantuneisuus aleni 2 % edellisen vuoden tasosta.

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 tulevina vuosina. Koulutuskuntayhtymä Brahen kertynyt ylijäämä kasvoi edellisvuoden 2021 tasosta edelleen merkittävästi, koska edellinen tilinpäätösvuosi oli noin 1,9 miljoona euroa ylijäämäinen.

Lainakanta 31.12.

$$= \text{vieras pääoma} - (\text{saadut ennakot} + \text{ostovelat} + \text{siirtovelat} + \text{muut velat})$$

Lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan lasketaan koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoilla sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla. Koulutuskuntayhtymä Brahen 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 1 179 347 euroa on sama kuin rahavarojen ja muiden maksuvalmiuden muutosten erotus.

Taulukko 13

KUNTAYHTYMÄN KOKONAISTULOT JA -MENOT 2022

TULOT		MENOT	
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	13 567 594	Toimintakulut	12 151 985
		-valmistus omaan käyttöön	
Korkotuotot		Korkokulut	0
Muut rahoitustuotot	13 808	Muut rahoituskulut	14 185
Satunnaiset tuotot	233 251	Satunnaiset kulut	
Tulorahoituksen korjauuserät		Tulorahoituksen korjauuserät	
- pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot		Pakollisten varausten muutos	
		- pakollisten varausten lis(+)/väh(-)	
		- pysyvien vastaavien hyödykk. luovutustappiot	
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	Investointimenot	469 137
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	
Kokonaistulot yhteensä	13 814 654	Kokonaismenot yhteensä	12 635 307

Täsmäytys:

Kokonaistulot - kokonaismenot	1 179 347
Muut maksuvalmiuden muutokset - rahavarojen muutos	-1 179 347

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 2022 on 75 544,53euroa alijäämäinen. Poistoeron purkamisen jälkeen Koulutuskuntayhtymä Brahen tilikauden alijäämä on -53 007,52 euroa. Alijäämä kirjataan yli-/alijäämätilille.

2 Talousarvion toteutuminen

Kuntayhtymien toiminnassa ja taloudenhoidossa noudatetaan talousarviota (kuntaL 65. ja 86 §). Tilinpäätöksen toteutumisvertailussa on seurattava toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumista. Toteutumisvertailuun otetaan kuntayhtymissä alkuperäinen talousarvio sekä määrärahoihin myönnetty ylitysoikeudet.

2.1 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen 2022

Koulutuskuntayhtymän koulutustoiminnot jakautuvat neljään toimialaan: tekniikka, palvelut, luovat alat ja luonnonvara-alat. Toiminnalliset tavoitteet on jaettu pedagogisiin, laadullisiin ja toiminnallisiin tavoitteisiin. Koulutuskuntayhtymä Braheessa 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, joiden suunnittelu ja toimeenpano on tehty vuoden 2022 aikana.

Koulutuskuntayhtymän kaikki toimialat tarjoavat opiskelijoille hyvät ja monipuoliset opiskelumahdollisuudet. Kehitämme jatkuvasti opetuksemme ja toimintamme laatua läheisessä yhteistyössä asiakkaiden ja muiden sidosryhmien kanssa. Koulutuskuntayhtymän järjestämislupaa täydennetään tarvittaessa uusilla tutkinnoilla työelämän osaajatarpeiden pohjalta. Koulutuksen laatua parannetaan palautekyselyiden, opettajien täydennyskoulutuksen, työelämäjaksojen, itse- ja vertaisarvioinnista saadun palautteen avulla. Henkilökunnan koulutukseen varattiin 1 – 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.

TOIMINTASUUNNITELMAN TAVOITTEET VUODELLE 2022	TOIMINTASUUNNITELMAN TOTEUMA VUONNA 2022
<p>Asiakaslähtöinen Brahe</p> <p>Asiakasta palveleva Brahe</p> <ul style="list-style-type: none"> - Opintojen suorittaminen läpi vuoden / jatkuvat oppimisympäristöt - HOKS - yksilölliset opintopolut ja jatkuva opinto- ja uraohjaus - Asiakaspalautteet: opiskelijat 4,3 ja työelämäkumppanit 4,0 (asteikko 1 – 5) <p>Työelämäyhteistyössä toimiva Brahe</p> <ul style="list-style-type: none"> - Työelämäfoorumien toiminnan vaikkeinnuttaminen ja kehittäminen - Oppisopimuksen hyödyntäminen osaamisen hankkimisessa <p>Moniosaava Brahe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Työllistymispolut, moniosaajapolut ja osaamissolut, opiskelijoiden työllistymisen tukeminen 	<ul style="list-style-type: none"> - Opiskelijat pystyvät suorittamaan opintoja läpi vuoden eri oppimisympäristöissä. - HOKS:t mahdollistavat yksilölliset opintopolut ja jatkuvan ura- ja opinto-ohjauksen - ARVO-asiakaspalaute: - Opiskelijapalaute: <ul style="list-style-type: none"> • Tekniikka 4,4 • Palvelut 4,3 • Luovat 4,3 • Luonnonvara 4,4 Työpaikkaohjaajakysely: <ul style="list-style-type: none"> • Tekniikka 3,98 • Palvelu 4,35 • Luovat 3,98 • Luonnonvara 4,07 Työpaikkakysely: <ul style="list-style-type: none"> • Tekniikka 4,33 • Palvelu 4,25 • Luovat 3,52 • Luonnonvara 3,33 - Työelämäfoorumit toimivat kaikilla toimialoilla ja toiminta on jatkuvaa ja sitä kehitetään edelleen yhdessä yrityskumppaneiden kanssa. Koulutuskuntayhtymässä aloitti vuoden aikana uuna logistiikan työelämäfoorumi. - Oppisopimuskoulutukseen on kehitetty uusia toimintamalleja. Oppisopimusten määrä on kasvanut tasaisesti, lyhyiden oppisopimusten merkitys on kasvanut työpaikoilla oppimisessa ja ammattilaiseksi kasvamisessa. Työvoimapula on kasvattanut oppisopimuskoulutuksen

<p>Tulevaisuuden osaamistarpeet ennakoiva Brahe</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ennakointityö on aktiivista ja yrityslähtöistä <p>Kansainvälinen ja kulttuuritietoinen Brahe / Kv-toiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> - Opiskelijoiden ja opetushenkilöstön kv-vaihdot joka alalta. Tasa-arvoisuuden lisääminen. - Vastavuoroisuus kumppaniorganisaatioiden kesken. Toimijaverkoston vahvistaminen, uusien yhteistyökumppanien kartoittaminen. - Virtuaaliliikkuvuuden ja -teknologian suomien mahdollisuuksien hyödyntäminen. - ”Kansainvälisissä työtehtävissä toimiminen” valinnaisen tutkinnonosan käyttöönotto ammatillisiin opintoihin. 	<p>kysyntää. Oppisopimusten määrä on kasvanut 18% edellisvuodesta.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Työllistymispolkuihin on kehitetty uusia toimintamalleja mm. tekniikan ja palveluiden toimialalla. Opiskelijoiden työllistymisen tukemista on kehitetty ohjauksen keinoin ja lisäksi kuntayhtymä on ollut mukana järjestämässä opiskelijoiden ja yritysten rekrymesuja, joissa on toiminut esimerkiksi cv-klinikka. Myös yritysvierailuiden määrää on lisätty yhtenä osaajasaatavuuden ratkaisuna. Monikampus-toimintamallin avulla on kehitetty väyläopintoja usean eri korkeakoulukumppanin kanssa. - 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. - Koronapandemian helpottaessa liikkuvuustoiminta vilkastui huomattavasti edelliseen vuoteen verrattuna. Opiskelijoiden liikkuvuusjaksoja toteutui 51 ja henkilöstöliikkuvuuksia 27. - Brahessa vieraili kalenterivuoden aikana 90 henkilöä 10 eri maasta. - Kansainvälisen verkoston kanssa pidetty tiivistä yhteyttä myös virtuaalisesti. Kv-hanketoiminta on ollut vilkasta ja tämän avulla henkilökunta on oppinut hyödyntämään eri digitaalisia alustoja ja menetelmiä. - ”Kansainvälisissä työtehtävissä toimiminen” on uusi valinnainen tutkinnonosa ammatillisiin opintoihin. Kaikille perustutkinnoille yhteinen tutkinnonosa (15 osp) tuo uusia mahdollisuuksia erityisesti sellaisten alojen opiskelijoille, joilla kansainvälistyminen ei perinteisesti ole sisältynyt opintoihin. Tutkinnon osa on otettu käyttöön syksyllä 2022.
---	--

Pedagoginen ja Osaava Brahe	
<p>Asiakkaan osaamista vahvistavien pedagogisten toimintamallien käyttöä ja kehittämistä tukeva Brahe</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lähiopetus ja työsaliopetus - Etä- ja verkkopedagogiikan sekä digitaalisten työkalujen kehittäminen. - Tukea tarvitsevien opiskelijoiden palveluiden kehittäminen - Yhteisten tutkinnon osien opetuksen monimuotoisuuden kehittäminen - Jatkuvan hakeutumisen kehittäminen 	<ul style="list-style-type: none"> - Toimintavuoden aikana pystyttiin palaamaan korona-ajan jälkeiseen ns. normaaliin lähiopetukseen. Kuntayhtymässä on panostettu opetus- ja ohjaushenkilöstön määrään opiskelijalähtöisen lähiopetuksen ja työsaliopetuksen varmistamiseksi. - Koulutuskeskus Brahessa kehitettiin Itslearning-oppimisympäristöä ja lisäksi digi- ja verkkopedagogiikkaa mm. Teams-alustassa. Myös työpaikkaohjauksen opintokokonaisuuksia kehitettiin yhdessä muiden koulutuksen järjestäjien kanssa. Kuntayhtymä on ollut mukana virtuaalipedagogiikan kehittämishankkeissa ja lisätyn todellisuuden työkaluja on hyödynnetty osana opetusta. - Koulutuskuntayhtymässä vahvistettiin opetushenkilöstön erityisen tuen osaamista ja kehitettiin kuntayhtymätasoisia uudenlaisia toimintamalleja tukea tarvitsevien opiskelijoiden tukemiseksi ja heidän opintojensa edistämiseksi. - Kuntayhtymässä kehitettiin yto-aineiden monipuolisia suoritusmahdollisuuksia sekä toteutettiin yto-intensiivijaksot toisen vuoden opiskelijoiden yto-opintojen etenemisen sujuvoittamiseksi. Opiskelijapalaute yto-intensiivijaksoista on ollut positiivista. - Jatkuvan hakeutumisen toimintamalleja sujuvoitettiin etä- ja hybridiopetuksessa. Kehitettiin jatkuvan haun kautta tulevien opiskelijoiden perehdyttämistä / opintojen aloitusta mm. BraheStart.

Motivoituneita moniosaajia työelämään ja jatko-opintoihin ja yrittäjäksi valmentava Brahe ja

- Monikampus-alustamallin edelleen kehittäminen: jatko-opintopolut ja korkeakouluyhteistyön tiivistäminen kaikilla aloilla sekä TKI-yhteistyön tiivistäminen
- Yksilöiden osaamisidentiteettiä ja jatkuvan oppimisen taitoja kehittävä Brahe

Osaamista jakava ja koulutusalojen yhteistyöhön uskova Brahe

- Ammatillisten aineiden toimialakohtainen kehittäminen, osasto- ja toimialarajat ylittävän yhteistyön kehittäminen, vertaisauditoinnit

- Monikampus-alustamallin kehittämistä jatkettiin ja jatko-opintopolkujen suunnittelu korkeakoulukumppaneiden kanssa jatkui tiiviinä. Samaten vahvistettiin alueen korkeakoulutarjontaa sekä TKI-yhteistyötä. Seutukunnassa aloitettiin korkeakoulustrategian valmistelu.
- Kuntayhtymä on mukana laajassa yrittäjyyskasvatuksen verkostohankkeessa, jonka tavoitteena on kehittää yritys-kasvatusta ja opiskelijoiden yrittäjyystaitoja sekä tukea opiskelijoiden yrittäjyyspolkua. Kuntayhtymä NY-toiminta on vilkasta.
- Brahen hanketoiminta on vilkasta ja kuntayhtymä tekee TKI-yhteistyötä usean eri korkeakoulukumppanin kanssa.
- Brahe on mukana kehittämässä valtakunnallisessa hankkeessa osaamisidentiteettiä ja opiskelijoiden jatkuvan oppimisen taitoja. Toimintamalli on tarkoitus jalkauttaa kaikkien alojen opetukseen ja toimintaan.

- Kuntayhtymässä toteutettiin luvulla 2022 - 2023 kaikkien toimialojen yhteinen opettajien ja ohjaajien erityisen tuen koulutus, jossa kehitettiin yhteisiä kuntayhtymätasoisia ja toimialojen ja/tai koulutusalojen välisiä yhteistyön malleja. Kuntayhtymässä on luotu moniosaajapolkuja, jossa tehdään alat ylittävää yhteistyötä koulutusten toteutuksessa. Rehtori jatkoi vuonna 2022 ”reksikierrosta”, jossa on tavoitteena käydä tutustumassa eri aloihin käytännön arjen, opetuksen ja toiminnan näkökulmasta. Reksikierros jatkuu luku-

<ul style="list-style-type: none"> - Valtakunnalliset ja alueelliset verkostohankkeet <p>Hyvinvoivien ihmisten viihtyisä Brahe. Henkilökunnan osaamisen kehittämisen mahdollistava Brahe</p> <p>Rohkeasti oppimisympäristöjä uudistava Brahe</p>	<p>vuonna 2023–2024. Opettajien vertaisauditointien / vertaisvierailuiden toteutukset on tarkoitus aloittaa luvulla vuonna 2023–2024.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Koulutuskeskus Brahella oli merkittävä rooli valtakunnallisissa seutukaupunkiverkoston hankkeissa päätoteuttajan roolissa. Myös muuta valtakunnallista hankeyhteistyötä tehtiin mm. pedagogiikkaan liittyvissä hankkeissa. - Kuntayhtymän painopisteenä on ollut sujuva arkityö ja hyvinvointi. Hyvinvointitiimi on omalta osaltaan kehittänyt henkilöstön ja opiskelijoiden hyvinvointia yhteistyössä kaikkien toimijoiden kanssa. Hyvinvointi on kaikkien meidän yhteinen asia. Henkilökunnan osaamiseen on panostettu myös vuonna 2022 erilaisten pidempikestoisten ja lyhytkoulutusten avulla. Kuntayhtymä tukee myös henkilöstön omaehtoista kouluttautumista. - Kuntayhtymä uudistaa oppimisympäristöjään koulutusalojen kehityksen ja työelämän osaajatarpeita vastaaviksi. Fyysisten oppimisympäristöjen lisäksi kehitetään digi- ja verkkokoulutuksia.
<p>Laadukas Brahe</p> <p>Yhtenäisten toimintatapojen Brahe</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kuntayhtymän laadunhallintajärjestelmän ja laatutyökalujen käyttöönotto ja edelleen kehittäminen - Tiedolla johtamisen mittariston käyttöönotto ja edelleen kehittäminen - Valittujen kehittämistyökalujen jatkuva käyttö kuntayhtymässä ja osastoilla: onnistumiskeskustelukäytäntö, tulokortit, jatkuva parantaminen, 5S ja tulevaisuuden muistelu, 70/20/10 	<ul style="list-style-type: none"> - Kuntayhtymässä on käytössä laadunhallintajärjestelmä. Turvallisuusjohtamisen ToyMe-työkalun käyttöä kehitettiin vuoden 2022 aikana. - Tiedolla johtamisen työkalun käyttöönotto on käynnissä ja tavoitteena on saada mittaristo käyttöön vuoden 2023 aikana. - Kehittämistyökalujen käyttöönottoa on jatkettu ja mm. onnistumiskeskustelut päivitettiin vuoden 2022 aikana Voimakehä-kehityssuunnitelmalla. Jatkuva parantaminen ja kokeilukulttuuri ovat

- Markkinointi- ja viestintä uudistuksen käyttöönotto

Vastuullinen ja välittävä Brahe

- Kuntayhtymässä kehitetään osallistavaa toimintakulttuuria.
- Kuntayhtymässä kehitetään kestävän kehityksen mukaista toimintatapaa.

Verkostoituva Brahe

- Verkostomaisen toimintamallin kehittäminen yhdessä yritysten ja elinkeinoelämän sekä koulutustoimijoiden kanssa (+ hanketyö).

kuntayhtymän jatkuvana toimintamallina. Tulokorttikeskustelut käydään tiedolla johtamisen mittariston käyttöönoton yhteydessä.

- Kuntayhtymän visuaalinen ilme on uudistettu ja uusi grafiikka / ilme on otettu käyttöön, joka tukee kaikkea viestintää ja markkinointia.
- Kuntayhtymässä osallistetaan opiskelijoita ja henkilökuntaa yhteiseen kehittämistyöhön. Kuntayhtymässä kehitetään jatkuvasti palautejärjestelmiä, aloitetoimintaa sekä turvallisuuskulttuuria ToyMe-työkalun avulla.
- Kuntayhtymässä on käynnissä erilaisia hankkeita kestävän kehityksen parantamiseksi. Vihreän siirtymän koulutusmahdollisuuksia kehitetään yhteistyössä muiden koulutuksen järjestäjien ja yritysten kanssa.
- Koulutuskeskus Brahessa on tehty vuonna 2022 verkostoyhteistyötä perusopetuksen, muiden toisen asteen koulutuksen järjestäjien sekä korkeakoulutuksen toimijoiden kanssa. Brahe on mukana seutukunnan toisen asteen strategiatyössä sekä seutukunnan korkeakoulustrategian valmistelutyössä. Monikampus-malli vahvistaa yhteistyötä korkeakoulujen kanssa.
- Seutukunnan toisen asteen koulutuksen järjestäjät sopivat yhteistyössä oppivelvollisuuden laajenemiseen liittyvien toimintamallien käyttöönotosta ja tekivät yhteishaun yhteydessä markkinointi- ja viestintäyhteistyötä.
- Hankeyhteistyö oli monipuolista niin yritysten, elinkeinoelämän kuin muiden koulutuksen järjestäjien kanssa. Vuonna 2022 Brahe oli mukana useissa alueellisissa ja valtakunnallisissa hankkeissa. Valtakunnallisessa seutukaupunkihankkeessa Brahe on päätoteuttaja ja koordinaattori.

Taloudellinen Brahe

Taloudellisesti tasapainoinen ja ennakoiva Brahe

- Taloudellinen toiminta talousarvion pohjalta
- Täyttömäärä vähintään vuoden 2022 suoritepäätöksen mukainen + 5%
- Henkilöstön määrä suhteutetaan opiskelijamäärään
- Keskeyttämisten vähentäminen
- Opiskelijoiden työllistymis- ja jatko-opintomahdollisuuksien kehittäminen

Monikampus 2.0 – jatkuvan oppimisen osaamis- ja innovaatioekosysteemin Brahe

- Tilojen käytön tehostamisen selvitykset ja päätökset

- Toimintaa on toteutettu talousarvion mukaisesti.
- Täyttömäärä ylitti vuodelle 2022 asetettujen tavoitteellisten opiskelijavuosien määrän n. 3%. Opiskelijakohtaiset kustannukset olivat jokaisella toimialalla valtakunnallisesti keskiarvossa. Vuonna 2022 vuosikate oli 1,30 (1000 euroa/opiskelijavuosi).
- Henkilöstön määrä suhteutettiin opiskelijamäärään kaikilla toimialoilla. Kuntayhtymässä on lisätty opetus- ja ohjaushenkilöstön määrää viimeisten vuosien aikana.
- Keskeyttämisprosentti laski tekniikan ja luonnonvara-aloilla sekä nousi hienoisesti palveluiden ja luovien alojen toimialoilla. Korona-aika on vaikuttanut keskeyttämissiin tietyillä aloilla.
 - o Tekniikka 5 %
 - o Palvelut 9 %
 - o Luovat 10 %
 - o Luonnonvara 8 %
- Opiskelijoiden työllistymis- ja jatko-opintomahdollisuuksia kehitettiin mm. erilaisten polkuvaihtoehtojen avulla.
- Kuntayhtymässä on käynnissä tilaselvitystyö.

Kuntayhtymän toiminnalliset tavoitteet / mittarit toteutuivat pääosin tavoitteiden mukaisesti. Tavoitteen mukainen opiskelijavuosikertymä täyttyi koko kuntayhtymän tasolla vuonna 2022. Toimiala- ja koulutusaloittaisia vaihteluita esiintyi vuoteen 2021 verrattuna. Kuntayhtymän keskeyttämisprosentti laski hieman vuoden 2022 aikana. Kuntayhtymässä on panostettu viime vuosina huomattavasti tuki- ja ohjauspalveluihin sekä kehitetty uusia toimintamalleja keskeytysten ehkäisemiseksi. Koronajan vaikutukset opiskelijoiden opintojen etenemiseen, opiskelukykyyn ja terveyteen vaikuttavat osaltaan keskeytysten määrään. Myös yleinen taloustilanne ja työllistymismahdollisuuksien heikentyminen tietyillä aloilla on vaikuttanut heikentävästi. Palvelualojen ja luovien alojen keskeyttämisten määrä oli normaalia korkeampi ja näiden koulutusalojen kohdalla mm. koronan vaikutukset elinkeinotoimintaan olivat merkittäviä (mm. työssäoppimispaikkojen saatavuus, etäopetuksen soveltuvuus). Jatkamme toimenpiteitä keskeytysten ehkäisemiseksi myös tulevina vuosina.

Opiskelijoiden työllistymiseen ja jatko-opintoihin sijoittuminen pysyi pääosin edellisen vuoden tasolla, alakohtaista vaihtelua esiintyi vuoteen 2021 verrattuna. Tekniikan ja luovien alojen toimialat jäivät työllistymis- ja jatko-opintotavoitteista. Palvelualat ja luovat alat saavuttivat asetetut tavoitteet. Toimenpiteitä työllistymis- ja jatko-opintopolkuihin on tehty toimintavuoden aikana runsaasti ja näiden ennakoitavan tulevien vuosien sijoittumislukemissa myönteisesti. Kuntayhtymän ARVO-opiskelijapalautteet ja ARVO-työelämäpalautteet olivat tavoitteiden mukaisia ja valtakunnallista keskiarvon tasolla. Kansainväliset liikkuvuudet pystyttiin aloittamaan vuoden 2022 aikana. Toimialoista tekniikan, luovien ja luonnonvara-aloilla kv-toiminta oli vilkkainta ja sitä tehtiin useiden eri kumppaneiden kanssa. Koronatoiminta normalisoituu lopullisesti vuoden 2023 aikana.

Henkilötyövuodet suhteutettiin kulloiseenkin opiskelijamäärään tavoitteen mukaisesti ja henkilökunnan koulutukseen panostettiin kuntayhtymän strategian mukaisesti ja opetus- ja ohjaushenkilöstölle järjestettiin laaja VETO – Vauhtia erityiseen tukeen osallistamalla koulutuksen yhteistyössä opettajakorkeakoulun kanssa. Päätoimisten opettajien muodollinen pätevyys koko kuntayhtymässä oli n. 78,5% ja se laski hieman edellisvuodesta. Pätevän opetushenkilöstön saatavuus on haastavaa joillakin aloilla ja vastaava trendi on nähtävissä muualla Suomessa. Näemme tärkeänä, että opettajien koulutukseen tarjotaan valtakunnallisesti riittävästi resursseja myös tulevaisuudessa.

Mittari	Tekniikan alat (tot./tav.)	Palvelualat (tot./tav.)	Luovat alat (tot./tav.)	Luonnonvara-alat (tot./tav.)
Opiskelijavuosisikertymä	502 / 520	190 / 215	177 + 20 / 195 + 15	203 / 230
Keskeyttämisprosentti (enintään)	5 / 8	9 / 8	10 / 8	8 / 10
Kaksoistutkinnossa opiskelevat (hlö)	7 / 7	4 / 3	11 / 10	7 / 5
Opiskelijoiden työllistyminen ja jatko-opintoihin sijoittumisen % *ei sisällä muut tai maastamuuttaneet + työttömyys%	65* / 75 + 29	74* / 75 + 21	61* / 75 + 27	80* / 80 + 13
ARVO-opiskelijapalaute (keskiarvo)	4,4 / 4,3	4,3 / 4,3	4,3 / 4,3	4,4 / 4,3
ARVO-työelämäpalaute (keskiarvo) / työpaikkakysely- & työpaikkaohjaajakysely	4,33 & 3,98 / 4	4,25 & 4,35 / 4	3,52 & 3,98 / 4	3,33 & 4,07 / 4
Opiskelijaliikkuvuus (hlö), huom. koronan vuoksi puolitettu tavoite	18 / 20	2 / 10	8 / 12	22 / 3
Asiantuntijaliikkuvuus (hlö), huom. koronan vuoksi puolitettu tavoite	10 / 3 - 4	0 / 3 - 4	8 / 1 - 2	9 / 1 - 2
Henkilötyövuodet / opiskelijamäärä	0,09** / 0,14	0,12** / 0,14	0,07** / 0,12	0,20** / 0,2
Päätoimisten opettajien muodollinen pätevyys (%), kuntayhtymä yhteensä n. 78,5%	79 / 90	67 / 90	92 + 100 / 90	54 / 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 yhteisten aineiden osien opettajia (28 henkilöä).

2.2 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen vuonna 2022

- 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) Kuntayhtymällä täyttöaste vähintään 110 prosenttia suoritepäätöksen mukaisesta tavoitteellisesta opiskelijavuosimäärästä vuonna 2022 (1 059 otv).

Opiskelijavuosia kertyi 31.12.2022 mennessä yhteensä 1 092 otv. Järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosimäärä ylittyi. Täyttöaste oli 103 prosenttia tavoitteellisesta opiskelijavuosimäärästä ja luku jäi hieman alle tavoitetason.

- 3) Toimialojen henkilöstö suhteutetaan vallitseviin olosuhteisiin ja oppilasmääriin.

Kuntayhtymän henkilöstömäärää sopeutettiin vastaamaan opiskelijamääriä ja valtionosuusrahoitusta. Koulutuskuntayhtymän henkilöstömäärä oli vuonna 2022 156 henkilö, joista vakinaisia oli 84 ja määräaikaisia 61. Lisäksi kuntayhtymässä työskenteli 11 sivutoimista tuntiopettajaa.

- 4) Vuosikate on vähintään poistojen suuruinen. Kuntayhtymän tulorahoitus kattaa toimintamenot.

Tavoite ylittyi merkittävästi. Vuosikate oli 95 % poistojen määrästä. Luku laski -268 % edellisestä vuodesta. Vuosikatetta laski merkittävästi kuntayhtymän kiinteistökantaan tehdyt merkittävän suuret lisäpoistot -830 068,49 euroa.

- 5) Toimialojen kiinteistöjen kunto turvataan riittävillä vuosi- ja peruskorjauksilla. Kiinteistöjen korjaustyöt pyritään tekemään kuntayhtymän omana työnä. Talous- ja toimintasuunnitelmassa on kartoitus vuosien 2023 - 2024 keskeisistä investoinneista, kuten uudisrakennuksista, peruskorjauksista ja täydennyskalustoista.

Kuntayhtymän omistamien kiinteistöjen kunto on edelleen suhteellisen hyvä. Kiinteistöjen peruskorjaus ja perusparannuskorjaukset tehtiin pääsääntöisesti vaiheittain. Osa opiskelijoista opiskeli tiloissa korjauksen aikana, eikä korjaustöistä ollut merkittävää haittaa opetustoiminnalle. Opiskelijatyöpanoksella oli huomattava merkitys peruskorjaus- ja perusparannusinvestointien toteuttamisessa.

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

Maksullista palvelutoimintaa kehitettiin toimialoilla. Maailmantalouden kohtaamat haasteet vaikuttivat vuonna 2022 negatiivisesti maksullisen palvelutoiminnan tulotavoitteisiin.

Vuoden 2022 talousarviossa on esitetty kuntayhtymän taloudelliset tavoitteet. Niiden toteutumisista kuvataan taulukossa 14:

Taulukko 14

Taloustavoitteet 2022	Mittari	Tavoite	Toteuma
Tulo- ja menorakenne:			
Tulorahoituksen riittävyys kt-menoihin	Vuosikate, milj. e	> 0,8 milj. €	1,4 milj. €
Lainamäärä	Lainanhoitokate (laskennallinen)	> 2	1 416
Investoinnit	Investointien tulorahoitus, %	75	600 %
	Vuosikate, % poistoista	> 100 %	95 %
Tavara- ja palveluhankintojen arvo	Hankinnat/toimintakulut, %	< 30 %	14 %
Rahoitusasema:			
Vakavaraisuus	Omavaraisuusaste, %	> 80	87
Vieraan pääoman suhde tulorahoitukseen	Suhteellinen velkaantuneisuus, %	< 22	14
Maksuvalmius	Kassan riittävyys, pv	> 25	199
Tulo- ja menorakenne			
Muun toiminnan osuus tulorahoituksesta	Muut toimintatuotot/myyntituotot, %	> 6,5	2,3
Henkilöstö:			
	Opiskelijavuosiin suhteutettuina		
Tekniikan toimiala		0,14	0,09*
Palveluala		0,14	0,12*
Luonnonvara-ala		0,20	0,19*
Luovat/media-ala		0,12	0,07*

* Henkilöstössä ei ole mukana yhteisten aineiden osien opettajia (28 henkilöä).

2.3 Käyttötalouden toteutuminen tulosalueittain

Seuraavissa taulukoissa 15, 16, 17, 18, 19, 20 ja 21 on vertailtu vuoden 2022 talousarviota ja tilinpäätöstä toimialoittain. Vertailuissa on mukana kuntayhtymän sisäiset tulot ja menot.

Taulukko 15

Kuntayhtymän hallinto	TA 2022	TP 2022	Erotus	Tot-%
TUOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	0,00	96,77	-96,77	0,00
Maksutuotot	0,00	2 474,95	-2 474,95	0,00
Tuet ja avustukset	0,00	41 571,55	-41 571,55	0,00
Muut toimintatuotot	4 000,00	26 375,79	-22 375,79	659,39
	4 000,00	70 519,06	-66 519,06	1 762,98
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-530 074,00	-533 190,34	3 116,34	100,59
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-90 100,00	-93 903,20	3 803,20	104,22
Muut henkilösivukulut	-22 430,00	14 715,59	-37 145,59	-65,61
Palvelujen ostot	-309 490,00	-351 823,51	42 333,51	113,68
Aineet, tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-197 520,00	-334 603,54	137 083,54	169,40
Avustukset	-3 000,00	0,00	-3 000,00	0,00
Muut toimintakulut	-35 100,00	-286 737,30	251 637,30	816,92
TOIMINTAKATE	-1 183 714,00	-1 515 023,24	331 309,24	127,99
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	1 183 714,00	1 515 023,24	-331 309,24	127,99
VUOSIKATE	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistot ja arvonalentumiset				
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0,00	0,00	0,00	0,00

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös.

Taulukko 16

Hankkeet ja strategiaraha	TA 2022	TP 2022	Erotus	Tot-%
TULOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Tuet ja avustukset	567 719,00	858 202,86	-290 483,86	151,17
Muut toimintatuotot	0,00	136 632,63	-136 632,63	0,00
	567 719,00	994 835,49	-427 116,49	175,23
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-373 980,00	-558 962,16	184 982,16	149,46
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-63 580,00	-97 073,72	33 493,72	152,68
Muut henkilösivukulut	-15 830,00	-20 971,53	5 141,53	132,48
Palvelujen ostot	-143 166,00	-171 126,87	27 960,87	119,53
Aineet, tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	0,00	-15 297,26	15 297,26	0,00
Muut toimintakulut	-22 999,00	-257 198,67	234 199,67	1 118,30
TOIMINTAKATE	-51 836,00	-125 794,72	73 958,72	242,68
Rahoitustuotot ja -kulut				
VUOSIKATE	-51 836,00	-125 794,72	73 958,72	242,68
Poistot ja arvonalentumiset				
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	-51 836,00	-125 794,72	73 958,72	242,68
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-51 836,00	-125 794,72	73 958,72	242,68

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

Taulukko 17

Tekniikan ala	TA 2022	TP 2022	Erotus	Tot-%
TULOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	4 720 077,00	5 111 653,87	-391 576,87	108,30
Tuet ja avustukset	0,00	8 240,45	-8 240,45	
Muut toimintatuotot	68 600,00	121 884,84	-53 284,84	177,67
	4 788 677,00	5 241 779,16	-453 102,16	109,46
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-2 161 686,00	-2 120 423,66	-41 262,34	98,09
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-454 801,00	-464 330,91	9 529,91	102,10
Muut henkilösivukulut	-91 420,00	-50 330,40	-41 089,60	55,05
Palvelujen ostot	-554 590,00	-504 755,70	-49 834,30	91,01
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-628 200,00	-750 361,66	122 161,66	119,45
Muut toimintakulut	-125 610,00	-180 024,83	54 414,83	143,32
TOIMINTAKATE	772 370,00	1 171 552,00	-399 182,00	151,68
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	1 723,00	33 764,85	-32 041,85	1959,65
VYÖRYTYSMENOT	-511 305,00	-759 164,72	247 859,72	148,48
VUOSIKATE	262 788,00	446 152,13	-183 364,13	169,78
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-379 500,00	-805 394,52	425 894,52	212,23
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	-116 712,00	-359 242,39	242 530,39	307,80
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-116 712,00	-359 242,39	242 530,39	307,80

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

Taulukko 18

Palveluala	TA 2022	TP 2022	Erotus	Tot-%
TULOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	2 094 346,00	2 321 430,42	-227 084,42	110,84
Maksutuotot	4 000,00	4 161,33	-161,33	104,03
Muut toimintatuotot	11 000,00	4 826,44	6 173,56	43,88
	2 109 346,00	2 330 418,19	-221 072,19	110,48
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-989 998,00	-1 049 854,82	59 856,82	106,05
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-211 946,00	-230 514,07	18 568,07	108,76
Muut henkilösivukulut	-41 880,00	-36 707,86	-5 172,14	87,65
Palvelujen ostot	-335 280,00	-195 914,68	-139 365,32	58,43
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-322 940,00	-330 065,71	7 125,71	102,21
Muut toimintakulut	-64 300,00	-44 837,86	-19 462,14	69,73
TOIMINTAKATE	143 002,00	442 523,19	-299 521,19	309,45
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	777,00	14 833,12	-14 056,12	1 909,02
VYÖRYTYSMENOT	-230 579,00	-333 506,18	102 927,18	144,64
VUOSIKATE	-86 800,00	123 850,13	-210 650,13	-142,68
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-112 300,00	-410 547,82	298 247,82	365,58
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	-199 100,00	-286 697,69	87 597,69	144,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-199 100,00	-286 697,69	87 597,69	144,00

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

Taulukko 19

Luonnonvara-ala	TA 2022	TP 2022	Erotus	Tot-%
TULOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	2 679 639,00	2 679 164,69	474,31	99,98
Tuet ja avustukset	26 000,00	27 825,41	-1 825,41	107,02
Muut toimintatuotot	83 500,00	120 966,82	-37 466,82	144,87
	2 789 139,00	2 827 956,92	-38 817,92	101,39
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-1 002 959,00	-997 438,29	-5 520,71	99,45
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-207 949,00	-218 126,75	10 177,75	104,89
Muut henkilösivukulut	-42 390,00	-41 181,98	-1 208,02	97,15
Palvelujen ostot	-420 520,00	-445 455,72	24 935,72	105,93
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-369 820,00	-498 601,23	128 781,23	134,82
Muut toimintakulut	-62 350,00	-44 125,98	-18 224,02	70,77
TOIMINTAKATE	683 151,00	583 026,97	100 124,03	85,34
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	807,00	10 755,43	-9 948,43	1332,77
VYÖRYTYSMENOT	-239 746,00	-241 823,75	2 077,75	100,87
VUOSIKATE	444 212,00	351 958,65	92 253,35	79,23
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-173 000,00	-196 787,11	23 787,11	113,75
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	271 212,00	155 171,54	116 040,46	57,21
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	271 212,00	155 171,54	116 040,46	57,21

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

Taulukko 20

Luovat alat	TA 2022	TP 2022	Erotus	Tot-%
TULOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	1 560 301,00	1 882 276,70	-321 975,70	120,64
Tuet ja avustukset				
Muut toimintatuotot	0,00	43 759,04	-43 759,04	
	1 560 301,00	1 926 035,74	-365 734,74	123,44
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-733 532,00	-690 585,46	-42 946,54	94,15
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-164 208,00	-164 068,30	-139,70	99,91
Muut henkilösivukulut	-31 020,00	-11 487,59	-19 532,41	37,03
Palvelujen ostot	-152 780,00	-123 029,69	-29 750,31	80,53
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-98 930,00	-112 067,27	13 137,27	113,28
Muut toimintakulut	-46 180,00	-26 957,16	-19 222,84	58,37
TOIMINTAKATE	333 651,00	797 840,27	-464 189,27	239,12
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	635,00	10 325,83	-9 690,83	1626,11
VYÖRYTYSMENOT	-188 617,00	-232 164,71	43 547,71	123,09
VUOSIKATE	145 669,00	576 001,39	-430 332,39	395,42
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-90 000,00	-78 047,65	-11 952,35	86,72
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	55 669,00	497 953,74	-442 284,74	894,49
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	55 669,00	497 953,74	-442 284,74	894,49

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

Taulukko 21

Valma	TA 2022	TP 2022	Erotus	Tot-%
TULOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	191 362,00	200 952,49	-9 590,49	105,01
Muut toimintatuotot	0,00	112,84	-112,84	
	191 362,00	201 065,33	-9 703,33	105,07
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-84 140,00	-92 994,16	8 854,16	110,52
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-14 300,00	-16 122,39	1 822,39	112,74
Muut henkilösivukulut	-3 550,00	-2 624,83	-925,17	73,94
			-14	
Palvelujen ostot	-20 360,00	-5 979,29	380,71	29,37
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-8 420,00	-21 423,54	13 003,54	254,44
Muut toimintakulut	-1 900,00	-436,06	-1 463,94	22,95
TOIMINTAKATE	58 692,00	61 485,06	-2 793,06	104,76
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	59,00	839,84	-780,84	1423,46
VYÖRYTYSMENOT	-17 466,00	-18 882,95	1 416,95	108,11
VUOSIKATE	41 285,00	43 441,95	-2 156,95	105,22
Poistot ja arvonalentumiset				
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	41 285,00	43 441,95	-2 156,95	105,22
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	41 285,00	43 441,95	-2 156,95	105,22

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

2.4 Kuntayhtymän talouden toteutuminen

Koulutuskuntayhtymän vuoden 2022 toimintatuotot ja toimintakulut eivät toteutuneet talousarvion mukaisesti. Toimintatuotot toteutuivat 1 582 065,89 euroa arvioitua suurempina ja menot 921 772,36 euroa. Poistot toteutuivat lisäpoistojen vuoksi 735 977,10 euroa arviota suurempina. Koko kuntayhtymän käyttötalouden toteumavertailu vuodelta 2022 on esitetty taulukossa 22. Vertailussa on mukana kuntayhtymän sisäiset tulot ja menot.

Taulukko 22

Koulutuskuntayhtymä Brahe	TA 2022	TP 2022	Erotus	Tot-%
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	11 245 725,00	12 195 574,94	-949 849,94	108,45
Maksutuotot	4 000,00	6 636,28	-2 636,28	165,91
Tuet ja avustukset	593 719,00	935 840,27	-342 121,27	157,62
Muut toimintatuotot	167 100,00	454 558,40	-287 458,40	272,03
	12 010 544,00	13 592 609,89	-1 582 065,89	113,17
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-5 876 369,00	-6 043 448,89	167 079,89	102,84
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-1 206 884,00	-1 284 139,34	77 255,34	106,40
Muut henkilösivukulut	-248 520,00	-148 588,60	-99 931,40	59,79
Palvelujen ostot	-1 936 186,00	-1 798 085,46	-138 100,54	92,87
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-1 625 830,00	-2 062 420,21	436 590,21	126,85
Avustukset	-3 000,00	0,00	-3 000,00	0,00
Muut toimintakulut	-358 439,00	-840 317,86	481 878,86	234,44
TOIMINTAKATE	755 316,00	1 415 609,53	-660 293,53	187,42
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	2 300,00	13 808,35	-11 508,35	600,36
Korkokulut	-2 000,00	0,00	-2 000,00	0,00
Muut rahoituskulut	-818,00	-14 185,31	13 367,31	1734,15
VYÖRYTYSTULOT	1 187 715,00	1 585 542,31	-397 827,31	133,50
VYÖRYTYSMENOT	-1 187 713,00	-1 585 542,31	397 829,31	133,50
VUOSIKATE	754 800,00	1 415 232,57	-660 432,57	187,50
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-754 800,00	-1 490 777,10	735 977,10	197,51
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	-75 544,53	75 544,53	0,00
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	0,00	22 537,01	-22 537,01	0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0,00	-53 007,52	53 007,52	0,00

TA = talousarvio, TP = tilinpäätös

2.5 Investointien toteutuminen

Koulutuskuntayhtymä Brahen investointien toteuma vuodelta 2022 on esitetty taulukossa 23. Kuntayhtymän investoinnit toteutuivat vuonna 2022 noin 60 %.

Taulukko 23

Koulutuskuntayhtymä Brahe	TA 2022	TP 2022	Erotus	Tot- %
<i>Investoinnit it-ohjelmistot (netto)</i>				
Tietokoneohjelmistot	0,00	-100,00	-100,00	0,00
Investoinnit yht.	0,00	-100,00	-100,00	0,00
<i>Investoinnit rakennukset (netto)</i>				
Koulurakennukset/tenkiinakan alat	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00
Koulurakennukset/palveluiden ala	-20 000,00	0,00	0,00	0,00
Koulurakennukset/luovat alat/media	-70 000,00	0,00	-70 000,00	0,00
Muut rakennukset/luonnonvara-alat	-70 000,00	-36 874,69	-33 125,31	52,68
Investoinnit yht.	-170 000,00	-36 874,69	-133 125,31	21,69
<i>Irtain ja aineeton käyttöön.(netto)</i>				
Koneet ja kalusto/yht.aineet	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00
Koneet ja kalusto/metalli	-77 500,00	-161 106,17	-83 606,17	207,88
Koneet ja kalusto/logistiikka	-100 000,00	-84 811,55	-15 188,45	84,81
Koneet ja kalusto/terveys ja hyvinvointi	-10 000,00			0,00
Koneet ja kalusto/rakennus	-31 000,00	-8 982,87	-22 017,13	28,98
Koneet ja kalusto/auto	-20 000,00	-20 429,85	429,85	102,15
Koneet ja kalusto/sähkö	-10 000,00	-3 969,42	-6 030,58	39,69
Muut koneet ja kalusto/Rav	-25 000,00	-17 686,00	-7 314,00	70,74
Koneet ja kalusto/HIKA	-27 000,00	0,00	-27 000,00	0,00
Koneet ja kalusto/Kemia	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00
Koneet ja kalusto/kiinteistö	-20 000,00	-15 969,00	-4 031,00	79,85
Koneet ja kalusto/Luonnonvara-alat	-136 000,00	-102 419,36	-33 580,64	75,31
Koneet ja kalusto/Luovat alat/media	-125 000,00	-96 604,21	-28 395,79	77,28
Koneet ja kalusto/yleishallinto	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00
Keskeneräiset hankinnat	0,00	79 816,00	-79 816,00	0,00
Investoinnit yht.	-611 500,00	-432 162,43	-179 337,57	70,67
Investoinnit yhteensä (kok.)	-781 500,00	-469 037,12	-312 462,88	60,02

2.6 Yhteenvedo määrärahojen toteutumisesta

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

Taulukko 24

Käyttötalousosa 1 000 €	Sitov.	TA 2022	TP 2022	Poikkeama
Tekniikan alat	N	772	1171	399
Palvelualat	N	143	443	300
Luonnonvara-alat	N	683	583	-100
Luovat alat	N	334	798	464
Valma	N	59	61	2
YHTEENSÄ		1 991	3 056	1 065
Tuloslaskelma 1 000 €	Sitov.	TA 2022	TP 2022	Poikkeama
Verotulot, valtionosuudet ja rahoituserät	B	10 809	11 890	1 081
Rahoitusosa 1 000 €	Sitov.	TA 2022	TP 2022	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 2022	TP 2022	Poikkeama
<i>Investoinnit it-ohjelmistot (netto)</i>				
Tietokoneohjelmistot	B	0	0	0
Investoinnit yht.	B	0	0	0
<i>Investoinnit rakennukset (netto)</i>				
Koulurakennukset/tenkiinakan alat	B	-10	0	-10
Koulurakennukset/palveluiden ala	B	-20	0	0
Koulurakennukset/luovat alat/media	B	-70	0	-70
Muut rakennukset/luonnonvara-alat	B	-70	-37	-33
Investoinnit yht.		-170		
<i>Irtain ja aineeton käyttöön.(netto)</i>				
Koneet ja kalusto/yht.aineet	B	-10	0	-10
Koneet ja kalusto/metalli	B	-78	-161	-84
Koneet ja kalusto/logistiikka	B	-100	-85	-15
Koneet ja kalusto/terveys ja hyvinvointi	B	-10	0	0
Koneet ja kalusto/rakennus	B	-31	-9	-22
Koneet ja kalusto/auto	B	-20	-20	0
Koneet ja kalusto/sähkö	B	-10	-4	-6
Muut koneet ja kalusto/ravintola-ala	B	-25	-18	-7
Koneet ja kalusto/HIKA	B	-27	0	-27
Koneet ja kalusto/kemia	B	-10	0	-10
Koneet ja kalusto/kiinteistö	B	-20	-16	-4
Koneet ja kalusto/luonnonvara-alat	B	-136	-102	-34
Koneet ja kalusto/luovat alat/media	B	-125	-97	-28
Koneet ja kalusto/yleishallinto	B	-10	0	-10
Keskeneräiset hankinnat	B		80	-80
Investoinnit yht.	B	-612	-432	-179
Investoinnit yhteensä (kok.)	B	-782	-469	-312

N=nettomääräraha, B=bruttomääräraha

3 Tilinpäätöslaskelmat 2022 ja 2021

Seuraavissa osioissa on esitetty vertailuina vuoden 2022 ja 2021 tilinpäätöslaskelmat.

3.1 Tuloslaskema

Taulukko 25

Tuloslaskelma (Kky Brahe)	2022	2021
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	12 170 559,17	11 892 607,03
Maksutuotot	6 636,28	6 710,18
Tuet ja avustukset	935 840,27	1 615 779,46
Vuokratuotot	142 297,88	143 080,35
Muut toimintatuotot	312 260,52	224 804,39
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	13 567 594,12	13 882 981,41
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-5 979 963,80	-5 642 140,88
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-1 284 139,34	-1 201 392,13
Muut henkilösivukulut	-212 073,69	-201 141,47
Palvelujen ostot	-1 775 450,62	-1 490 749,23
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 062 420,21	-1 808 392,50
Vuokrat	-198 464,35	-189 577,32
Muut toimintakulut	-639 472,58	-663 596,66
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-12 151 984,59	-11 196 990,19
TOIMINTAKATE	1 415 609,53	2 685 991,22
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	0,00	292,41
Muut rahoitustuotot	13 808,35	1 287,76
Korkokulut	0,00	-957,24
Muut rahoituskulut	-14 185,31	-1 330,35
VUOSIKATE	1 415 232,57	2 685 283,80
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn.mukaiset poistot	-1 490 777,10	-740 163,94
Satunnaiset erät		
TILIKAUDEN TULOS	-75 544,53	1 945 119,86
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	22 537,01	22 537,01
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-53 007,52	1 967 656,87

3.2 Rahoituslaskelma

Taulukko 26

RAHOITUSLASKELMA	2022	2021
Kky Brahe		
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	1 415 232,57	2 685 283,80
Toiminnanrahavirta yht.	1 415 232,57	2 685 283,80
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-469 137,12	-718 386,28
Rah.osuudet invest. menoihin	0,00	0,00
Pysyvien vastaavien		
hyödykkeiden luovutustulot	233 251,20	
Investointien rahavirta yht.	-235 885,92	-718 386,28
Toiminnan ja invest. rahavirta	1 179 346,65	1 966 897,52
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	-172 864,00
Lainakannan muutokset yht.	0,00	-172 864,00
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	81,50	171,12
Vaihto-omaisuuden muutos	-37 910,38	-35 388,12
Saamisten muutos	417 282,29	70 738,15
Korottomien velkojen muutos	-224 333,17	271 940,73
	0,00	0,00
Rahoituksen rahavirta	155 120,24	134 597,88
	0,00	0,00
RAHAVAROJEN MUUTOS	1 334 466,89	2 101 495,40
RAHAVAROJEN MUUTOS	-1 332 832,59	-2 101 495,40

3.3 Tase

Taulukko 27

T A S E (Kky Brahe)	2022	2021
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	3 167,12	5 275,84
2. Muut pitkävaikutteiset meno	0,00	14 993,54
Aineettomat hyödykkeet yht.	3 167,12	20 269,38
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	190 869,57	190 869,57
2. Rakennukset	5 326 550,84	6 400 758,22
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	189 000,48	200 324,92
4. Koneet ja kalusto	1 031 822,55	869 378,15
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	68 595,10	148 411,10
Aineelliset hyödykkeet yht	6 806 838,54	7 809 741,96
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	14 734,34	247 985,54
Sijoitukset yhteensä	14 734,34	247 985,54
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	6 824 740,00	8 077 996,88
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	27 163,91	28 958,01
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	27 163,91	28 958,01
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
2. Keskeneräiset tuotteet	271 625,52	233 715,14
Vaihto-omaisuus yhteensä	271 625,52	233 715,14
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	84 211,94	252 925,37
3. Muut saamiset	245 546,20	494 115,06
Lyhytaikaiset saamiset yht.	329 758,14	747 040,43
Saamiset yhteensä	329 758,14	747 040,43
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	721 515,53	736 575,24
Rahoitusarvopaperit yht.	721 515,53	736 575,24
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	6 911 735,32	5 563 843,02
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	8 234 634,51	7 281 173,83
VASTAAVAA YHTEENSÄ	15 086 538,42	15 388 128,72

T A S E (Kky Brahe)	2022	2021
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	-6 797 034,03	-4 829 377,16
V Tilikauden yli/alijäämä	53 007,52	-1 967 656,87
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-12 918 757,45	-12 971 764,97
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	-163 981,19	-186 518,20
POISTOERO JA VAPAAEHT. VAR. YHT.	-163 981,19	-186 518,20
PAKOLLISET VARAUKSET		
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	-41 696,53	-43 409,13
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	-41 696,53	-43 409,13
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
II Lyhytaikainen		
6. Ostovelat	-574 522,26	-463 027,47
7. Muut velat	-11 259,51	-4 036,10
8. Siirtovelat	-1 376 321,48	-1 719 372,85
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-1 962 103,25	-2 186 436,42
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-1 962 103,25	-2 186 436,42
VASTATTAVAA	-15 086 538,42	-15 388 128,72

3.4 Konserni ja konsernilaskelmat 2022 ja 2021

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. Koulutuskuntayhtymä Brahen konsernitilinpäätökseen on yhdistetty konserniin kuuluvien Raahen Osaamiskeskus Oy:n ja Raahen liikuntahalli Oy:n tilinpäätökset.

Raahen Osaamiskeskus Oy on Koulutuskuntayhtymä Brahen sataprosenttisesti omistama yksityisoikeudellinen osakeyhtiö. 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 työvoimapolitiittista koulutusta, henkilöstö- ja täydennyskoulutuksia, pätevyys- ja lupakorttikoulutuksia sekä yrityksille räätälöityjä henkilöstökoulutuksia, kartoitus- ja kehittämisspalveluita.

Raahen osaamiskeskus Oy:n kirjanpidon hoitaa Monetra Oy ja varainhoidosta vastaa OP Raahentienoo. Yhtiön vastuuvakuutukset ja muut vakuutukset on järjestetty OP-Vakuutus Oy:ssä. Yhtiön varsinainen tilintarkastusyhteisö on KPMG Oy. Tilintarkastajina toimii KHT, JHT Katri Hokkanen.

Raahen Osaamiskeskus Oy:n toiminnasta ja taloudesta tiedotetaan säännöllisesti Koulutusyhtymä Brahen hallitukselle, joka on tarvittaessa antaa yhtiölle omistajaohjausta.

Lisäksi Koulutuskuntayhtymä Brahen konserniin kuului vielä 3.2.2022 saakka Raahen Liikuntahalli Oy, jonka osakekannasta Koulutuskuntayhtymä Brahe omisti 36 %. Raahen Liikuntahalli Oy on ryhmäliikuntapalveluja ja yksilöliikuntapalveluja sekä liikuntatapahtumiin soveltuvia tiloja tarjoava yritys, jonka muita omistajia ovat Raahen kaupunki ja SSAB Oyj. Koulutuskuntayhtymä Brahe luovutti omistamansa Raahen Liikuntahalli Oy:n koko osakekannan Raahen kaupungille osakekaupalla 3.2.2022. Kauppahinta oli 1 300,00 euroa per osake eli yhteensä 93 600,00 euroa.

Konsernin tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan konsernituloslaskelmassa. Taulukossa 28 on esitetty Koulutuskuntayhtymä Brahen konserniin kuuluvien yritysten konsernin tuloslaskelma vuodelta 2022 ja vertailuna vuodelta 2021.

Taulukko 28

Konsernituloslaskelma (kky Brahe)	2022	2021
Toimintatuotot	13 706 902,42	13 089 709,45
Toimintakulut	-12 198 589,46	-10 328 131,75
Osuus osak.yhteisöjen voitosta (tappiosta)	0,00	-13 325,97
Toimintakate	1 508 312,96	2 748 251,73
Rahoitustuotot ja -kulut:		
Korkotuotot	0,36	2,18
Muut rahoitustuotot	13 808,35	379,15
Korkokulut	-134,93	-3 296,94
Muut rahoituskulut	-14 209,65	-970,92
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-535,87	-3 886,53
Vuosikate	1 507 777,09	2 744 365,20
Poistot ja arvonalentumiset:		
Suunn.mukaiset poistot	-1 479 687,02	-747 417,16
Tilikauden tulos	28 090,07	1 996 948,04
Laskennalliset verot		
Tilikauden ylijäämä / alijäämä	28 090,07	1 996 948,04
Tuloslaskelman tunnusluvut	2022	2021
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	112 %	124 %
Vuosikate/Poistot, %	102 %	359 %

Koulutuskuntayhtymä Brahen konsernin rahoituksen rakenne vuodelta 2022 ja 2021 on esitetty konsernitaseessa taulukossa 29.

Taulukko 29

Konsernitase (kky Brahe)	2022	2021
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	3 167,12	5 275,84
Muut pitkävaikutteiset menot	0,00	14 993,54
Aineettomat hyödykkeet	3 167,12	20 269,38
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	190 869,57	190 869,57
Rakennukset	5 326 550,84	6 400 758,22
Kiinteät rakenteet ja laitteet	189 000,48	200 324,92
Koneet ja kalusto	982 648,63	809 114,47
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	68 595,10	148 411,10
Aineelliset hyödykkeet	6 757 664,62	7 749 478,28
Sijoitukset		
400610 Osakkuusyhteisöosuudet	0,00	153 759,94
400620 Muut osakkeet ja osuudet	6 098,34	6 098,34
Sijoitukset	6 098,34	159 858,28
PYSYVÄT VASTAAVAT	6 766 930,08	7 929 605,94
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	27 163,91	28 958,01
VAIHTO-OMaisuUS	271 625,52	233 715,14
SAAMISET		
Lyhytaikaiset saamiset	353 768,55	775 420,38
Rahoitusarvopaperit	721 515,53	736 575,24
Rahat ja pankkisaamiset	7 622 667,08	6 257 672,68
VAIHTUVAT VASTAAVAT	8 969 576,68	8 003 383,44
VASTAAVAA YHTEENSÄ	15 763 670,67	15 961 947,39
VASTATTAVAA	2022	2021
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	4 926 776,53	4 926 776,53
Arvonkorotusrahoitus	659 296,67	659 296,67
Muut omat rahastot	588 657,74	588 657,74
Ed.tilikausien yli-/alijäämä	7 175 511,94	5 254 618,91
Tilikauden yli-/alijäämä	28 090,07	1 920 893,03
OMA PÄÄOMA	13 378 332,95	13 350 242,88
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	41 696,53	43 409,13
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaik. korollinen vieras pääoma	436 014,94	441 014,94
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	436 014,94	441 014,94
Lyhytaik. korollinen vieras pääoma	0,00	0,00
Lyhytaik. koroton vieras pääoma	1 907 626,25	2 127 280,44
Lyhyt aikainen vieras pääoma yhteensä	1 907 626,25	2 127 280,44
VIERAS PÄÄOMA	2 343 641,19	2 568 295,38
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	15 763 670,67	15 961 947,39

Taulukko 30

Konsernitaseen tunnusluvut	2022	2021
Omavaraisuusaste, %	85 %	84 %
Suhteellinen velkaantuneisuus	17 %	18 %
Lainat ja vuokravastuut 31.12.		
Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 €	7 204	7 176
Konsernin lainakanta 31.12., 1 000 €	436	441

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

Taulukko 31

Konsernin rahoituslaskelma (Kky Brahe)	2022	2021
	1 000 €	1 000 €
<i>Toiminnan rahavirta</i>		
Vuosikate	1 508	2 663
Tulorahoituksen korjaukset	60	12
	<u>1 568</u>	<u>2 675</u>
<i>Investointien rahavirta</i>		
Investointimenot	-471	-650
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	94	0
	<u>-377</u>	<u>-650</u>
<i>Toiminnan ja investointien rahavirta</i>	1 191	2 025
<i>Rahoituksen rahavirta</i>		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäykset	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-5	-173
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0
	<u>-5</u>	<u>-173</u>
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0,08	0
Vaihto-omaisuuden muutos	-38	-36
Saamisten muutos	421	106
Korottomien velkojen muutos	-220	174
	<u>163</u>	<u>244</u>
<i>Rahoituksen rahavirta</i>	158	71
Rahavarojen muutos	1 349	2 096
<i>Rahavarojen muutos</i>		
Rahavarat 31.12.	8 344	6 994
Rahavarat 1.1.	6 994	4 897
	<u>1 349</u>	<u>2 097</u>

Taulukko 32

Rahoituslaskelman tunnusluvut	2022	2021
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	7 058	6 253
Investointien tulorahoitus, %	267 %	410 %
Laskennallinen lainanhoitokate	27,6	47,5
Kassan riittävyys, pv	240	212

Taulukon 32 sisältämässä tunnusluvussa ”*Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä*” on huomioitu rahavirran kertymä tilinpäätösvuodesta 2018 alkaen.

3.5 Konsernin arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät

Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Koulutuskuntayhtymä Brahessa on laadittu konsernitilinpäätös ensimmäisen kerran tilikaudelta 2016. Vuoden 2022 konsernitilinpäätöksessä on yhdistetty Koulutuskuntayhtymä Brahe Raahen Osaamiskeskus Oy ja Raahen liikuntahalli Oy yhdeksi kokonaisuudeksi.

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	55,65	20 932,04	-20 987,69
Toimintakulut	-20 932,04	-55,65	20 987,69
Myyntisaamiset	0	16 831,05	-16 831,05
Ostovelat	16 831,05	0	-16 831,05
Siirtovelat	0	68 500,00	-68 500,00
Siirtosaamiset	68 500,00		68 500,00

Sisäisten erien eliminoinnissa on huomioitu Raahen Osaamiskeskus Oy:n ja Koulutuskuntayhtymä Brahen välinen ajoneuvokauppa, jossa Osaamiskeskus Oy myi Koulutuskuntayhtymälle ajoneuvot 68 500,00 euron yhteishintaan vuonna 2021. Kauppahinta on huomioitu Osaamiskeskus Oy:n toimintatuotoissa, koska sen maksama hankintahinta ajoneuvoista on jo kokonaisuudessaan poistettu. Kauppahinta maksettiin osaamiskeskus Oy:lle vuoden 2023 puolella.

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 2022 taseen edellisten tilikausien ylijäämiin taulukon 34 mukaisesti.

Taulukko 34

Sisäisen omistuksen eliminointikirjaus		
Osakkeet	-8636,00	Kredit
Osakepääoma	8500,00	Debet
Edellisten tilikausien ylijäämät	136,00	Debet

Poikkeavat arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät

Konsernitilinpäätöksessä on taseen ”Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset” -tiliryhmä eliminoitu oman pääoman ”Edellisten tilikausien yli-/alijäämä” – tilin ja ”Laskennalliset verovelat” -tilin välillä. Koulutuskuntayhtymän poistoero on siirretty edellisten tilikausien ylijäämiin kokonaisuudessaan. Osaamiskeskus Oy:n poistoero on siirretty 80 % edellisten tilikausien ylijäämiin ja 20 % laskennallisiin verovelkoihin. Asiaa havainnollistavat taulukot 35 ja 36.

Taulukko 35

Poistoero	31.12.2022	31.12.2021	Muutos
Koulutuskuntayhtymä Brahe	163 981,19	186 518,20	-22 537,01
Raahen Osaamiskeskus Oy	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	163 981,19	186 518,20	-22 537,01

Taulukko 36

Kirjaus konsernitilinpäätöksessä	31.12.2022	
Tilinpäätössierrot	22 537,01	Debet
Poistoero	163 981,19	Debet
Edellisten tilikausien ylijäämä	-186 518,20	Kredit
Laskennalliset verovelat	0,00	

Osakkuusyhtiöt

Raahen liikuntahalli Oy:n oma pääoma 31.12.2021 oli 427 110,95 euroa, josta Koulutuskuntayhtymä Brahen osuus on 36 % eli 153 759,94 euroa. Liikuntahallin osakkeiden arvo kuntayhtymän taseen vastaavissa oli 233 251,20 euroa. Raahen liikuntahalli Oy:n osakekannan luovutus 93 600,00 euron kauppahinnalla Raahen kaupungille 3.2.2022 aiheutti kuntayhtymälle -139 651,20 euron myyntitappion ja konsernille -60 159,94 euron myyntitappion. Kuntayhtymän ja konsernin myyntitappioiden erotus on 79 491,26 euroa ja sen konsernikirjaus on esitetty taulukossa 37.

Taulukko 37

Kirjaus konsernitilinpäätökseen		
Muut toimintakulut	-79 491,26	Kredit
Edellisten tilikausien ylijäämät	79 491,26	Debet

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 hankintamenoihin vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin mahdollisesti saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu kuntayhtymässä hyväksytyn poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty liitetietona.

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 2022 tilinpäätökseen.

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Koulutuskuntayhtymän ulkoiset toimintatuotot tehtävälueittain on esitetty taulukossa 38.

Taulukko 38

Koulutuskuntayhtymän toimintatuotot (ulkoiset)	2022	2021
Yksikköhintarahoitus	11 890 679,00	11 580 305,00
Muut myyntituotot	279 880,17	312 302,03
Maksutuotot	6 636,28	6 710,18
EU-tue	0	0
Muut tuet ja avustukset	935 840,27	1 615 779,46
Muut toimintatuotot	454 558,40	367 884,74
Kuntayhtymän toimintatuotot yhteensä	13 567 594,12	13 882 981,41

Koulutuskuntayhtymä Brahen vuoden 2022 käyttökustannuksiin myönnetty valtionosuusrahoitus oli yhteensä 11 890 679,00 euroa. Tästä 8 603 663,00 euroa oli ammatillisen koulutuksen perusrahoitusta, 2 334 138,00 euroa ammatillisen koulutuksen suoritusrahoitusta ja vaikuttavuusrahoitusta 952 878,00 euroa.

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista

Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet on esitetty taulukossa 39.

Taulukko 39

Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet	Poistoaika (v)	Poistomenetelmä
Tietokoneohjelmat	3	Tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset menot	3	Tasapoisto
Maa- ja vesialueet		Ei poistoja
Rakennukset	30	Tasapoisto
Kiinteät rakenteet ja laitteet	15	Tasapoisto
Kuljetusvälineet	5	Tasapoisto
Muut koneet ja kalusto	5 - 10 vuotta	Tasapoisto
Muut aineelliset hyödykkeet	5	Tasapoisto

Alle 10 000 euron käyttöomaisuushankinnat kirjataan vuosikuluksi.

Poistosuunnitelma tarkistettiin edellisen kerran vuoden 2014 aikana ja yhtymävaltuusto hyväksyi 19.11.2014, että koulutuskuntayhtymän hankintameno kirjataan talousarviovuodesta 2015 alkaen hankintakauden kuluksi, jos hankintameno alittaa 10 000 euroa (alv 0 %). Muutoin poistoajat ja -menetelmät pysyivät ennallaan. Tavoitteena on, että kuntayhtymän poistosuunnitelmaa tarkistetaan uudelleen vuoden 2023 kuluessa.

Koulutuskuntayhtymä Brahen tilinpäätöstä laadittaessa ilmeni tarvetta lisäpoistoille niiden kiinteistöjen ja kiinteistöjen osien osalta, joiden palvelutuotantokyky on laskenut olennaisesti (ks. sivu 15). Koulutuskuntayhtymä Brahen kiinteistöjen arvoihin tehtävät lisäpoistot perustuvat kiinteistöjen arvojen ja käyttöiän tasetarkasteluun.

EU-osarahotteisissa hankkeissa noudatetaan rahoituspäätöksen mukaisia poistoajoja, jotka voivat poiketa poistosuunnitelman mukaisista poistoajoista.

Taseen vastaavaa koskevat liitetiedot

Aineelliset hyödykkeet ovat käyttöomaisuutta, jotka on tarkoitettu tuottamaan tuloa useampana kuin yhtenä tilikautena. Taulukossa 40 on esitetty kuntayhtymän aineellisen käyttöomaisuuden muutokset vuonna 2022.

Taulukko 40

Käyttöomaisuuden muutokset vuonna 2022

	Aineettomat hyödykkeet		Aineelliset hyödykkeet						Yhteensä
	Tietokone- ohjelmat	Muut pitkä- vaikutteiset menot	Maa-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineel- liset hyödykkeet	Keskeneräiset hankinnat	
Arvo 01.01.2022	5 275,84	14 993,54	190 869,57	6 400 758,22	200 324,92	869 378,15	0,00	11 345,10	7 692 945,34
Lisäykset tilikaudella	100,00			36 874,69		513 612,73		137 066,00	687 653,42
Rahoitusosuudet tilikaudella									0,00
Siirrot tase-erien välillä								-79 816,00	-79 816,00
Vähennykset tilikaudella									0,00
Tilikauden poisto	-2 208,72	-14 993,54		-1 111 082,07	-11 324,44	-351 168,33	0,00		-1 490 777,10
				(lisäpoisto 771.198,45)					0,00
Kirjanpito-arvo 31.12.2022	3 167,12	0,00	190 869,57	5 326 550,84	189 000,48	1 031 822,55	0,00	68 595,10	6 810 005,66

Kuntayhtymän rakennuskannasta tehdyt lisäpoistot olivat yhteensä 771 198,45 euroa.

Taulukossa 41 on esitetty taseen pysyvien vastaavien sijoitukset vuonna 2022.

Taulukko 41

Pysyvien vastaavien sijoitukset vuonna 2022

Osakkeet		Osuudet	
Kirjanpitoarvo 01.01.2022 241.887,20		Kirjanpitoarvo 1.1.2022 6.098,34	
<i>Hankinta-aika</i>		<i>Hankinta-aika</i>	
Raahen Osaamiskeskus Oy	50 osaketta	Raahen Seudun Op	31.12.1996 33,64
a 170 euroa+var.s.v.16.09.2016	8 636,00	Pohjanmaan Puh.osk.	31.12.1996 4 244,70
		* 10 osuutta	
		Luottokunta	26.10.2004 100,00
		Joki ICT, 1 osake	31.5.2018 1 000,00
		Monetra Oulu Oy	720,00
Kirjanpitoarvo 31.12.2022	8 636,00	kirjanpitoarvo 31.12.2022	6 098,34
			14 734,34
			6 824 740,00

Käyttöomaisuuden ja pysyvien vastaavien sijoitusten arvo oli vuoden 2022 päättyessä yhteensä 6 824 740,00 euroa.

Koulutuskuntayhtymä Brahe osti Raahen Osaamiskeskus Oy:n koko osakekannan 23.9.2016 päivätyn kauppakirjan mukaisesti. Raahen Osaamiskeskus Oy tarjoaa mm. työvoimapoliittisia tutkintokoulutuksia, henkilöstö- ja täydennyskoulutuksia, pätevyys- ja lupakorttikoulutuksia sekä yrityksille räättälöityjä koulutus-, kartoitus- ja kehittämispalveluita. Koulutuskuntayhtymä 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. Raahen koulutuskunta 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 merkintähinta oli 720,00 euroa.

Koulutuskuntayhtymä Brahen rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan (taulukko 42).

Taulukko 42

Rahasto-osuudet 2022		
Kirjanpitoarvo 1.1.2022 (721 515,53)		
	Hankinta-arvo kuluineen	Kirjanpitoarvo
Rahastosijoitukset	729 893,92	721 515,53
<i>Kirjanpito-arvo 31.12.2022</i>		<i>721 515,53</i>

OP -pankki päätti lakkauttaa venäläisiin osakkeisiin sijoittavan Venäjä-rahastonsa (OP-Venäjä A-osuudet) ja lunasti osuudet itselleen 31.8.2022. Koulutuskuntayhtymä Brahe oli merkinnyt A-osuuksia itselleen 26.10.2010 ja 28.10.2010 yhteensä 14 715,03 euron merkintähinnalla ja OP lunasti osuudet itselleen 1 697,21 euron hinnalla. Lunastuksesta aiheutui Brahelle -13 164,98 euron lunastustappio.

Taseen vastattavaa koskevat liitetiedot

Taulukossa 43 on esitetty erät, joista koostuu mistä kuntayhtymän oma pääoma koostuu.

Taulukko 43

Oma pääoma	2022	2021
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
Käyttörahasto		
Edellisten tilikausien ylijäämä	6 797 034,03	4 829 377,16
Tilikauden yli-/alijäämä	-53 007,52	1 967 656,87
Oma pääoma yhteensä	12 918 757,45	12 971 764,97

Taulukossa 44 on esitetty kuntayhtymän peruspääoma jäsenkunnittain.

Taulukko 44

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 45 on esitetty kuntayhtymän lyhytaikainen vieraspääoma vuosina 2022 ja 2021. Kuntayhtymällä ei ole pitkäaikaista tai lyhytaikaista vierasta pääomaa.

Taulukko 45

Vieraspääoma	2022	2021
II Lyhytaikainen		
Lainat lyhennys Kuntarah.	0,00	0,00

Kuntayhtymän ostovelat olivat vuoden 2022 päättyessä yhteensä -574 522,26 euroa.

Taulukossa 46 on esitetty kuntayhtymän taseen vastattavien siirtovelat. Muita olennaisia velkoja vuonna 2022 ei ollut.

Taulukko 46

Siirtovelat	2022	2021
Maksetut ennakkomaksut investoinneista	125 750,00	205 566,00
Lomapalkkajaksotus	601 712,25	613 858,81
Kansainvälisyysrahat	126 013,10	342 864,19
Valtionavustukset	39 889,94	
Strategiaraha	42 047,87	223 146,40
Muut siirtovelat	440 908,32	333 937,45
Yhteensä	1 376 321,48	1 719 372,85

Maksetut 125 750,00 euron ennakkomaksut koostuvat muun muassa Koulutuskuntayhtymä Brahen tekniikan toimialan auto-osastolle tilatusta sähköautosta ja ajoneuvokaupasta Koulutuskuntayhtymä Brahen ja Raahen osaamiskeskus Oy:n välillä.

Tilaus- ja kauppasopimus ”Skoda Enyaq” sähköautosta Koulutuskuntayhtymä Brahen ja Raahen Autokulma Oy:n välillä allekirjoitettiin 22.12.2021. Koska sähköautojen toimitusajat ovat muuttuneen maailmantilanteen takia pitkiä, auto saatiin auto-osaston käyttöön ja maksettua Raahen Autokulma Oy:lle vasta helmikuussa 2023. Sähköauton kauppahinta oli 57 250,00 euroa (alv 0%). Toimitusta odottavan sähköauton hankintahinnat oli kirjattu tilille nro 1195 ” Keskenäiset hankinnat”, joka sisältyy siirtovelkojen erään ”Maksetut ennakkomaksut investoinneista”.

Raahen osaamiskeskus Oy luovutti sen ajoneuvokannan Brahelle kokonaisuudessaan 20.12.2021 tehdyllä kaupalla. Kauppa hinta oli 68 000,00 euroa (alv %) ja se maksettiin Raahen osaamiskeskus Oy:lle vuoden 2023 puolella.

Siirtovelkoihin sisältyvän kansainvälisyysrahan määrä aleni vuonna 2022 edellisestä vuodesta 216 851,09 euroa. Lasku johtui siitä, että henkilökunnan ja opiskelijoiden kansainväliset henkilöstövaihdot voitiin taas toteuttaa suunnitellusti Koronapandemian aiheuttamien liikkuvuusrajoitusten poistuttua.

Vastuut

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

Leasing –vastuiden määrä säilyi Koulutuskuntayhtymä Brahessa vuonna 2022 lähes edellisen vuoden tasolla. Koulutuskuntayhtymän 31.12.2022 (1.1.2023) jäljellä olevat leasing –vastuut ovat yhteensä 240 982,17 euroa ja seuraavalla tilikaudella 2023 erääntyvät leasing –vastuut ovat yhteensä 90 237,88 euroa. Leasing –vastuut koostuvat lähes kokonaan kannettavien tietokoneiden, näyttöjen ja niiden ohjelaitteiden leasing –maksuista.

Leasing vastuita nostaa keskeisiltä osin oppivelvollisuuden laajeneminen ja toisen asteen opintojen maksuttomuus laajennetun oppivelvollisuuden piiriin kuuluville nuorille. Oppivelvollisuus laajeni vuoden 2021 alussa 18 ikävuoteen. Uuden oppivelvollisuuslain (1214/2020) mukaan maksuttomia ovat opetuksen edellyttämät oppimateriaalit ja työvälineet.

Brahe panostaa henkilökuntansa hyvinvointiin. Kuntayhtymässä otettiin käyttöön kesäkuussa 2022 henkilökunnalle tarjottava työsuhdepolkupyöräetu. Polkupyörän hankinnasta vastaa Brahe ja se pidättää pyörän kustannukset etuutta käyttävän työntekijän palkasta kuukausittain. Työsuhdepolkupyöräetuuden tarjoaminen työntekijöille näkyy kuntayhtymän uutena Leasing -vastuuna GoByBike Finance Oy:lle.

Leasing –vastuiden määrää havainnollistaa taulukko 47.

Taulukko 47

Leasing -vastuut	1.1.2023 -31.12.2023	1.1.2024 - 31.12.2027	Yhteensä
GRENKELEASING Oy	10 200,00	5 100,00	15 300,00
3 Step IT Oy	63 937,88	115 284,29	179 222,17
GoByBike Finance Oy	16 100,00	30 360,00	46 460,00
Yhteensä	90 237,88	150 744,29	240 982,17

Tilintarkastajan palkkiot

Taulukossa 48 esitetty kuntayhtymän tilintarkastajan palkkiot (alv 0 %) vuosilta 2022 ja 2021.

Taulukko 48

Tilintarkastajan palkkiot	2022	2021
<i>KPMG Oy</i>		
Tilintarkastuspalkkiot yhteensä	11 583,15	6 360,00

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 49 on esitetty Koulutuskuntayhtymä Brahen kirjanpidon tositelajit.

Taulukko 49

Tositelajit 2022	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 kirjanpito- ja käyttöaika koskevin merkinnöin varustettu tililuettelo on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä lukien ja niin, että tietojenkäsittelyn suorittamista voidaan vaikeuksitta 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 28.3.2023

Pasi Parkkila

Jaana Hautamäki

Auli Kananen

Mauri Laine

Jaakko Simomaa

Samuli Äijälä

Mika Haapakoski

Riitta-Liisa Salmenkangas

Marko Niinimaa

Annekristiina Tuovinen

Jaana Ritola

Tilintarkastuskertomus on annettu 25.4.2023.

Katri Hokkanen, KHT, JHT
KPMG Oy Ab

Kuntayhtymän yt -toimikunta 24.3.2023
Kuntayhtymän hallitus 28.3.2023
Yhtymävaltuusto 13.6.2023
Jäsenkuntien valtuustot: Raahe, Siikajoki, Pyhäjoki

Liite 1

Hankkeet, joissa Koulutuskuntayhtymä Brahe on joko hallinnoijana tai osatoteuttajana.

Koulutuskuntayhtymä Brahe, hankkeet vuonna 2022

KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ BRAHE HANKKEET VUONNA 2022, SISÄLTÄÄ MYÖS OKM:N STRATEGIARAHOITUKSET JA ERITYISAVUSTUKSET														
Hankkeen nimi / kustannuspaikka/hanken umero	Rahoitus	hallinnointi	kumppanit, osatoteuttajat, verkosto	toteutusaika	Kokonais budjetti	Myönnetty rahoitus	Brahen osuus budjetista	Brahen omarahoitusosuus hankkeen toteutusajalla	2019	2020	2021	2022	2023	2024
KANSAINVÄLISYSHANKKEET														
Rahoitus OPH, Erasmus+, EACEA														
Beyond the classroom walls learning in different environments, 130/2073	Nordplus Junior	Vocational Training centre of Panevezys, Latvia	Brahe mukana partnerina	8/2021 - 7/2023	28680	28680	7170	1434				3585	3585	
Design Definition Design - Versuch einer Begriffsbestimmung in europäischem Kontext 130/3018	Erasmus+ KA2	Höhere Technische Bundeslehranstalt Hallstatt, Itävalta	Kansainvälinen kumppaniverkosto	1.9.2019-31.12.2022	63813	18441	18441	0		3790	5000	9651		
Ecological Issues 130 /2064	Nordplus Junior	Seduva Gymnasium, Liettua	Brahe mukana partnerina	9/2020-12/2023	40520	40520	17630	3526				15000	2630	
Farmers for future (Innovative agricultural techniques to boost entrepreneurial skills of future farmers) 130 /2065	Erasmus+ KA2	IIS "S.Pertini" - Alatri, Italia	Brahe mukana partnerina	1.9.2020-31.8.2023	255785	255785	44190	0			22095	22095		
Innovative Training Activities for Teachers in Secondary Vocational Education (INTRA) 2022, 130/2084	Erasmus+ KA2	SBH Nordost, Saksa	Brahe mukana partnerina	1.10.2022-30.9.2024	249883	249883	40500	0				2500	25000	13000
Jumping through the gap- CREATIVE INTERNSHIPS FOR BUSINESS - 130/2075	Erasmus+ KA2	Fundacja Alternatywniej Edukacji "ALE", Puola	Brahe mukana partnerina	1.11.2021 - 1.11.2023	184299	184299	62770	0				31385	31385	
Learning from the Extremes 130/2090	EACEA	Jyväskylän yliopisto	Brahe osatoteuttajana	1.12.2022-30.11.2023			19 282							
The Laboratory of Innovation and Creativity 130/2074	Erasmus+ KA2	Súkromná škola umeleckého priemyslu filmová, Slovakia	Brahe mukana partnerina	1.9.2020-31.8.2023	219890	219890	56773	0				28387	28387	
VET Mobility Charter 2019, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskirja / 130/2055	Erasmus+, KA1	Brahe		1.6.2019-31.5.2022	90851	90851	90851	0			30000	30851		
VET Mobility Charter 2020, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskirja / 130/2060	Erasmus+, KA1	Brahe		1.8.2020 - 31.7.2022	84182	84182	84182	0				84182		
VET Mobility Charter 2021, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskirja /130/2071	Erasmus+, KA1	Brahe	Kansainvälinen kumppaniverkosto	1.9.2021 - 31.8.2023	176410	176410	176410	0				36410	140000	
					1 394 313	1 348 941	618 199	4 960	0	3 790	57 095	264 046	230 987	13 000

Hankkeen nimi	Rahoitus	hallinnointi	kumppanit, osatoteuttajat	toteutusaika	Kokonais budjetti	Myönnetty rahoitus	Brahen osuus budjetista	Brahen omarahoitusosuus hankkeen toteutusajalla	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Rahoitus; ESR														
Monikampus, 130 /2049, 2050 (Flat-rate)	ESR	Brahe	Kajaanin amk osatoteuttajana	1.6.2019-30.4.2022	361 398	289 115	256 098	10 723	40 990	85 352	97627	32 129		
Osaamismatkalla, 130/2062,2063 (flat-rate)	ESR	Turun yliopisto	verkostohanke	1.8.2020-30.4.2022	332 955	266 364	32 761	6 781		7 801	18910	6 050		
Työtä, taitoa ja tukea, 130/4008, 4009 (flat-rate)	ESR	Sikajoen kunta	Brahe osatoteuttajana	1.6.2020-31.8.2022	239 216	191 372	70 200	14 040		29 250	35100	5 850		
Työvoitto 2 130 /2045, 2046(Flat-rate)	ESR	Brahe	Raahen kaupunki osatoteuttajana	1.3.2019-30.6.2022	398 484	318 787	279 075	55 814	60 395	72920	72063	73697		
VÄKEVÄ - Kestävä kehitys, digitalisaatio ja kansainvälisyys osana yrittäjyykskasvatusta 130/2067, 2070 (Flat-rate)	ESR	Oulun yliopisto	Brahe osatoteuttajana	1.5.2021-30.4.2023										
					563 655	422 744	62 010	12 402			16380	31 590	14 040	
					1 895 708	1 488 382	700 144	99 760	101 385	195 323	240 080	149 316	14 040	0

