

Koulutuskuntayhtymä Brahe

Tilinpäätös ja toimintakertomus

2021

Yt-toimikunta 4.4.2022

Hallitus 5.4.2024

Sisälllys

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	6
1.1.4 Kuntayhtymän henkilöstö	8
1.1.5 Toimintaa liittyviä keskeisiä riskejä	10
1.2 Sisäisen valvonnan järjestäminen vuonna 2021	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	18
1.6 Kokonaistulot ja –menot	21
1.7 Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet	21
2 Talousarvion toteutuminen	22
2.1 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen 2021	22
2.2 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen v. 2021	28
2.3 Käyttötalouden toteutuminen tulosalueittain	30
2.5 Investointien toteutuminen	38
2.6 Yhteenvedo määrärahojen toteutumisesta	38
3 Tilinpäätöslaskelmat 2021 ja 2020	40
3.5 Tuloslaskelma	40
3.6 Rahoituslaskelma	41
3.7 Tase	41
3.8 Konserni ja konsernilaskelmat	43
3.9 Konsernin arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät	47
4 Luettelot ja selvitykset	55
5 Allekirjoitukset ja merkinnät	56

LIITE 1: HANKELISTAUS

1 Toimintakertomus

1.1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

Toiminnallisesti ja taloudellisesti vuosi 2021 oli Koulutuskeskus Brahen osalta onnistunut. Saavutimme koulutuskuntayhtymälle asetetut toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ja tästä kiitoksen ansaitsee meidän koko henkilökunta. Koronan vaikutus on näkynyt viimeisten kahden vuoden aikana myös koulutuskentällä. Opettajien, ohjaajien ja muun henkilökunnan sitoutuneella työllä ja osaamisella koulutustoiminnot ovat kuitenkin tukeneet opiskelijoiden opintojen etenemistä ja ajassa on pystytty joustamaan ja luomaan uusia toimintamalleja. Tämä globaali kriisi on kuitenkin jättänyt jälkensä varsinkin lasten ja nuorten elämään ja tämä asia on tärkeä huomioida myös tulevien vuosien osalta rahoituksena korona-ajan jälkeisten opetus- ja tukitoimintojen riittävyyteen.

Koulutuspoliittinen selonteko ja jatkuvan oppimisen selonteko ohjaavat koulutuksen yli hallituskaudet ylittäviä suuntaviivoja tulevina vuosina. Samaten ohjaavina valtakunnallisina mittareina ovat työllisyysasteen nostaminen 75 % sekä työikäisen väestön korkeakoulutettujen määrän nostaminen 50 %. Laadukkaan koulutuksen ja kehittämisen näkökulmasta yhtä merkittävässä roolissa olisi varmistaa edellä mainittujen toimintojen tueksi myös hallituskaudet ylittävä rahoituskehys. Ammatillisen koulutuksen rahoitusta uudistettiin vuonna 2021 tutkintojen kustannusryhmien osalta, joka vaikuttaa omalta osaltaan myös Koulutuskeskus Brahen tulevaan rahoitukseen. Rahoitusuudistukset jatkuvat vuonna 2022, kun ammatillisen koulutuksen osalta esitetään rahoituksen mittariston selkeyttämistä sekä oppivelvollisuuteen ja jatkuvaan oppimiseen liittyvän rahoituksen eriyttämistä. Näiden rahoitusrakenteellisten uudistusten osalta päätöksiä odotetaan vuoden 2022 aikana.

Koulutuskeskus Brahessa on lähdetty kehittämään uusia toimintamalleja innovatiivisesti ja ennakoiden edellä mainittujen toiminnallisten ja rahoituksellisten uudistusten tavoittamiseksi. Ammatilliselle koulutukselle on asetettu viime vuosina useita merkittäviä tehtäviä oppivelvollisuuden laajentumisen ja jatkuvan oppimisen näkökulmasta. Laadukkaiden koulutuspalveluiden ja opiskelijoiden riittävän tuen varmistamiseksi on erittäin tärkeää huolehtia siitä, että ammatilliseen koulutukseen kohdennetaan tulevinakin vuosina riittävästi rahoitusta ja sen avainrooli alueellisten osaajakysymysten ratkaisemissa nähdään selkeästi. Ammatillisen koulutuksen perusrahoituksen korottaminen 80 miljoonalla eurolla pysyvästi on tässä olennaisessa roolissa.

Toiminnallisesti vuosi 2021 oli Koulutuskeskus Brahelle erittäin hyvä. Toisen asteen ja korkea-asteen yhteistyöhön pohjautuva Monikampus-mallimme kehittyi alueellisesti ja sen myötä Raahan 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 osaavan työvoiman saatavuuden haaste ja Koulutuskes-

kus Brahessa on lähdetty miettimään näihin kysymyksiin uudenlaisia toimintamalleja yhdessä alueen työelämän kanssa. Yhteistyössä Sitran kanssa kehitimme alueellista osaamiskosysteemiajattelua ja yhdessä alueen yritysten kanssa moniosaaja-polkuja, joiden tavoitteena on edistää entistä ketterämpien koulutuspolkujen avulla osaajien saatavuutta.

Koulutuskuntayhtymän strategia vuosille 2021 – 2025 vahvistettiin toimintavuoden aikana. Strategiatyö tehtiin kaikkia kuntayhtymän sidosryhmiä osallistaen ja strategiassa kuuluu niin omistajien ja hallituksen, henkilökunnan, opiskelijoiden, huoltajien, yrityskumppaneiden, koulutuskumppaneiden, elinkeinoelämän kuin muidenkin sidosryhmiemme ääni. Koulutuskuntayhtymämme uudet 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. 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. Saimme vuoden 2021 asiakaspalautekyselyssä valtakunnallisen keskiarvon ylittävät tulokset ja haluamme palvella myös jatkossa sekä opiskelijoitamme että työelämäkumppaneitamme joustavuudella ja osaamisella. Olemme pystyneet vastaamaan toimintakenttämme uudistuksiin ennakoiden ja jatkuvasti toimintoja ja prosesseja kehittäen. Kuntayhtymän kokeilukulttuurin ansiosta pystymme reagoimaan muuttuviin tilanteisiin ketterästi ja asiakaslähtöisesti. Vuonna 2021 olemme yhdessä osoittaneet, että meillä osataan.

Raahessa 28.3.2022

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 2021.

	Varsinaiset jäsenet	Varajäsenet
Pyhäjoki	Vehkala Antero Nousiainen Matti	Niemelä Päivi Flink Eija
Raahe	Aulakoski Antero (vpj.) Hänninen Katja (pj.) 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 8 kertaa vuonna 2021.

Hallituksen kokoonpano 14.9.2021 saakka:

	Varsinaiset jäsenet	Varajäsenet
Raahe	Virpi Aho Auli Kananen Pasi Parkkila (vpj.) Nina Pulkkanen Risto Rautio (vpj.) Jari Törmikoski Simo Vedenoja	Pirkko Valtanen Harri Keränen Raili Palokari Jaakko Simomaa Tomi Rautio Veli-Pekka Tuhkala
Pyhäjoki	Mika Haapakoski	Päivi Niemelä
Siikajoki	Erik Ekman Riitta-Liisa Salmenkangas	Esa Palokangas Satu Nikola

Pöytäkirjanpitäjä, talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto.

Hallituksen kokoonpano 23.11.2021 alkaen:

	Varsinaiset jäsenet	Varajäsenet
Pyhäjoki	Haapakoski Mika	Koskela Mikko
Raahe	Pasi Parkkila (pj.) 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 (vpj.) Niemelä Risto	Petäjämaa Sanna Niinimaa Marko.
	Pöytäkirjanpitäjä, talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto.	

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta kokoontui neljä kertaa vuoden 2021 aikana.

Tarkastuslautakunnan kokoonpano 21.5.2021 saakka:

	Varsinaiset jäsenet	Varajäsenet
Pyhäjoki	Mauri Virkkunen	Raino Peltoniemi.
Raahe	Jussi Isokoski (pj.) Veijo Mikkola	Marko Salmela Joni Lackström
Siikajoki	Aini Matinlauri, (vpj.)	Hanna Tervakangas
	Pöytäkirjanpitäjä, tilintarkastaja Katri Hokkanen.	

Tarkastuslautakunnan kokoonpano 24.11.2021 alkaen:

	Varsinaiset jäsenet	Varajäsenet
Pyhäjoki	Päivi Niemelä (vpj.)	Tero Niemi
Raahe	Meeri Pääkkö Antero Aulakoski (pj.)	Kari Pietilä Satu Kaipio
Siikajoki	Markus Mämmelä	Laura Vikiö
Pöytäkirjanpitäjä, tilintarkastaja Katri Hokkanen.		

Kuntayhtymän tilintarkastusyhteisönä on toiminut 1.9.2019 alkaen KPMG Oyj 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

Vuodesta 2018 alkaen ammatillisen koulutuksen rahoitus on perustunut 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 suoritapäätöksen mukainen (alkuperäinen) tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä oli vuonna 2021 yhteensä 1 055 opiskelijavuotta, joka ylittyi 53 opiskelijavuoden verran vuoden loppuun mennessä. Koulutuskuntayhtymän opiskelijavuosien toteuma oli vuonna 2021 yhteensä 1 108 opiskelijavuotta, joista 1 030 kohdentui ammatilliseen peruskoulutukseen, 62 oppisopimuskoulutukseen ja 16 ammatilliseen koulutukseen valmentavaan koulutukseen ”Valma” (taulukko 1).

Taulukko 1

Opiskelijavuodet koulutusmuodoittain	31.12.2021
Ammatillinen peruskoulutus (pt, at, eat)	1 030
Oppis. amm. peruskoulutus (pt, at/eat)	62
Valma	16
Yhteensä	1 108

Taulukko 2 kertoo opiskelijavuosisikertymän toimialoittain.

Taulukko 2

Ammatillinen koulutus, opiskelijavuodet	31.12.2021
Tekniikan alat	477
Palvelualat	202
Luonnonvara-alat	233
Luovat alat	196
Yhteensä	1 108

Raahen seutukuntien väkiluku on laskenut viimevuosina tasaisen hitaasti. Tilastokeskuksen mukaan väestömäärä laski koulutuskuntayhtymän jäsenkunnissa vuonna 2020 edellisvuodesta yhteensä 469 henkilöllä. Alueen väestömäärä laski edelleen vuonna 2021 yhteensä 57 henkilöllä. Väestömäärän lasku vaikuttaa kuitenkin tasaantuvan tulevina vuosina. Jäsenkuntien väestömäärän kehitystä vuosina 2020 ja 2021 havainnollistaa taulukko 3.

Taulukko 3 (tilastokeskus 31.12.2021)

Väestönmuutos 31.12.2021 ja 31.12.2020	2021	2020	Muutos	Muutos %
Merijärvi	1 078	1 078	0	0,00 %
Pyhäjoki	3 034	3 053	-19	-0,63 %
Raahe	24 326	24 359	-33	-0,14 %
Siikajoki	5 030	5 035	-5	-0,10 %
Yhteensä	33 468	33 525	-57	-0,17 %

Kuntayhtymän jäsenkunnista väestömäärä laski vuonna 2021 prosentuaalisesti eniten Pyhäjoen kunnan alueella. Sen alueella väestömäärä laski -0,63 % verran edellisestä vuodesta. Määrällisesti eniten väestöluku laski Raahen kaupungin alueella, jossa se aleni edellisestä vuodesta 33 henkilöllä. Kokonaisuutena väestön määrä aleni kuntayhtymän toiminta-alueella hienoisesti -0,17 % verran.

Keskeisin väestörakenteen muutos Suomessa on 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 suhteessa muihin ikäluokkiin. Tämän kehityksen odotetaan jatkuvan edelleen tulevaisuudessa. Väestörakenteen muutokset eivät kuitenkaan ole Koulutuskuntayhtymä Brahen jäsenkunnissa niin merkittäviä kuin monessa muussa kunnassa. Väestön ikärakennetta havainnollistaa taulukko 4.

Taulukko 4 , Väestön ennakkollinen ikärakenne 31.12.2021 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	85	41	55	60	38	47	37	45
Pyhäjoki	210	190	97	95	148	163	177	166	190
Raahe	1 713	1 595	1 082	1 001	1 150	1 439	1 447	1 444	1 438
Siikajoki	407	370	184	163	220	303	284	259	250
Yhteensä	2 407	2 240	1 404	1 314	1 578	1 943	1 955	1 906	1 923

Väestöennusteen osalta on kuitenkin huomioitava, että Koulutuskuntayhtymä Brahen alueella nuorten ikäluokkien ennustetaan kasvavan hienoisesti tulevinä vuosina. Kuten aikaisempina vuosina, koulutuskuntayhtymän alueen suurin ikäryhmä ovat 10–14 –vuotiaat. Tämä näkyy mahdollisesti tulevinä vuosina hienoisesti kasvavina opiskelijamäärinä kuntayhtymän oppilaitoksissa. Lisäksi seutukuntaan on suunniteltu useita merkittäviä teollisia investointeja (mm. Fennovoiman Oy:n ydinvoimalahanke), 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 muutttoa toisille paikkakunnille on vähennetty kehittämällä alueen koulutustarjontaa.

1.1.4 Kuntayhtymän henkilöstö

Vuoden 2021 päättyessä Koulutuskuntayhtymä Brahessa työskenteli yhteensä 147 henkilöä. Lu- kuun sisältyy vakituinen, määräaikainen, kokoaikainen sekä osa-aikainen opetus- ja muu henkilö- kunta. Taulukossa 5 on kuvattu kuntayhtymän henkilöstömäärän jakautumista toimialoittain työsuh- teen luonteen perusteella vuoden 2021 päättyessä. Taulukossa 5 on mukana satunnaiset sivutoimiset tuntiopettajat. Vuonna 2021 kuntayhtymässä työskenteli 10 sivutoimista tuntiopettajaa, joista kaksi työskenteli Luovilla aloilla/medialla ja 8 luonnonvara-aloilla Ruukissa.

Taulukko 5. vakinainen ja määräaikainen henkilöstö 31.12.2021

Kky Brahe	vakinaiset		määräaikaiset		sivutoim.	Yhteensä
	kok.aik.	osa-aik.	kok.aik.	osa-aik.		
Tekniikan alat	21	2	15	3	2	43
Palveluala	17		3			20
Luovat alat	9		5			14
Luonnonvara-ala	9		12		8	29
Valma/ytot	15		9	2		26
Hallinto	8		6	1		15
Yhteensä	79	2	50	6	10	147

Taulukossa 6 on esitetty Koulutuskuntayhtymä Brahen opetushenkilökunnan sekä muun henkilö- kunnan määrä ja keski-ikä toimialojen, yhteisten aineiden ja hallinnon osalta vuonna 2021. Taulu- kossa 6 ei ole mukana koulutuskuntayhtymässä työskenteleviä satunnaisia tuntiopettajia.

Taulukko 6. Henkilökunnan keskimääräinen ikä 31.12.2021.

Henkilökunta	Henkilökunta yht.		Vakinainen henkilökunta	
	määrä	keski-ikä	määrä	keski-ikä
<i>Opetushenkilökunta</i>				
Tekniikan alat	30	43	17	53
Palveluala	10	51	7	53
Luovat alat	11	47	7	44
Luonnonvara-ala	8	44	2	59
Yto/Valma	26	45	15	47
Yhteensä	85	45	48	50
<i>Muu henkilökunta</i>	<i>määrä</i>	<i>keski-ikä</i>	<i>määrä</i>	<i>keski-ikä</i>
Tekniikan alat	11	48	6	43
Palveluala	10	52	10	52
Luovat alat	3	50	3	50
Luonnonvara-ala	14	42	7	49
Hallinto	15	46	8	50
Yhteensä	53	47	34	49
<i>Henkilökunta yht.</i>	<i>määrä</i>	<i>keski-ikä</i>	<i>määrä</i>	<i>keski-ikä</i>
Tekniikan alat	41	45	23	50
Palveluala	20	52	17	53
Luovat alat	14	48	10	46
Luonnonvara-ala	21	44	9	51
Hallinto	15	46	8	50
Yto/Valma	26	45	15	47
Yhteensä	137	46	82	51

Kuten taulukko 6 kertoo, koulutuskuntayhtymän opetushenkilökunnan keski-ikä on 45 vuotta ja muun henkilökunnan 47 vuotta. Koulutuskuntayhtymän henkilökunnan keski-ikä vuonna 2021 oli 46 vuotta.

Koulutuskuntayhtymän henkilöstön ikärakennetta ja mahdollisia eläköitymisiä on kuvattua taulukossa 7.

Taulukko 7. Henkilöstä ikäryhmittäin ja henkilöstön eläköityminen 2021 - 2030

Henkilöstö	Kokonaismäärä ikäryhmittäin					Henk. kohtaisen alimman eläkeiän saavuttavat				
	alle 30 v.	30-40 v.	41-50 v.	yli 50 v.	yli 60 v.	2022	2023	2024	2025	2026-2030
<i>Tekniikan alat</i>	2	4	14	14	7	3	1	1		7
<i>Palveluala</i>		1	7	9	3		1	2		2
<i>Luovat alat</i>	1	1	7	3	2		1			3
<i>Luonnonvara-ala</i>	3	5	6	5	2	1			1	
<i>Yto/Valma</i>	3	5	12	4	2		1	1		
<i>Hallinto</i>	3		10	1	2			1		1
<i>Yhteensä</i>	12	16	56	36	18	4	4	5	1	13

Tavoitteena on, että Koulutuskuntayhtymä Brahen toimialojen tai hallinnon henkilöstömäärä ei kasva nykyisestä määrästä, ilman henkilökunnan palkkaamiseen saatavaa erillisrahoitusta, kuten projekti-rahoitusta. 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

Koulutuskuntayhtymä Brahen toimintaan liittyvissä riskeissä ei tapahtunut merkittäviä muutoksia vuonna 2021. Seuraavissa kappaleissa on esitelty tarkemmin koulutuskuntayhtymän toimintaan liittyviä keskeisiä riskejä ja niiden hallintakeinoja.

Opiskelijavuosien lasku on ammatillisen koulutuksen järjestäjien 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 työllisyysnäkymät 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.

Opiskelijoiden näkökulmasta riskejä ovat esimerkiksi häiriöt opetuksen tuottamisessa ja oppimisympäristössä, oppilashuollon toimivuus sekä oppimisympäristön turvallisuus. Vuonna 2020 alkanut ja vuonna 2021 edelleen jatkunut valtakunnallinen koronaviruspandemia aiheutti koulutuksen järjestämiseen muutoksia, mutta joustavuudella ja olemassa olevien toimintamallien ja oppimisympäristöjen laajentamisella opetuksen järjestäminen pystyttiin takaamaan myös etä- ja hybridiopetuksen aikana.

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 2022 kuluessa. Kuntayhtymässä kiinnitetään edelleen jatkossa erityistä huomiota toimitilojen sisäilman laatuun. Huono sisäilma laskee henkilökunnan ja oppilaiden työtehoa sekä voi lisätä sairaspotensiaaleja.

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

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

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 tietoturva-vaatimuksista.

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

1.2 Sisäisen valvonnan järjestäminen vuonna 2021

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 2021. 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 2021 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 2021 aikana puolivuositain.

Riskienhallinnan 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 ennakkoinnissa ja hallinnassa onnistuttiin hyvin vuonna 2021, 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 seurantaa 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 oli viedä päätökseen vuoden 2021 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 2021 merkittäviä vahinkoja, omaisuuteen liittyviä yllättäviä arvonalennuksia tai muita menetyksiä. Raahen ammattitoimialan sähköosaston Pajakadulla sijaitseva entinen toimitila poistettiin laajasta sisäilmaongelmasta johtuen opetuskäytöstä vaiheittain 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 on tarkoitus purkaa mahdollisesti vuoden 2022 kuluessa ja sen purkukustannus ovat arviolta 150 000 euroa.

Sopimustoiminta

Koulutuskuntayhtymä Brahen sopimusten hallinta on ollut vuonna 2021 pääsääntöisesti ajantasaista, asiantuntevaa ja onnistunutta. Kaikki keskeiset sopimukset on arkistoitu ja ne tallennetaan lisäksi sähköiseen muotoon ”Dynasty”-asiahallintajärjestelmään. Tiedossa ei ole sellaisia sopimuksen hallintaan liittyviä seuraamuksia, joista voisi aiheutua kuntayhtymälle esimerkiksi taloudellista vahinkoa. Sopimusten solmimiseen liittyvät nimenkirjoitus- ja allekirjoitusoikeudet on määritelty kuntayhtymän hallintosäännössä.

Sisäisen tarkastuksen järjestäminen

Koulutuskuntayhtymä Brahellä ei ole erillistä sisäisen tarkastuksen yksikköä tai tarkastajaa, niitä ei ole katsottu tarpeelliseksi kuntayhtymä koko ja toiminnan laajuus huomioiden. Sisäisellä valvonnalla ja ohjeistuksella varmistetaan, että erillistä sisäisen tarkastuksen organisaatiota ei tarvita. Sisäistä valvontaa toteutetaan ensisijaisesti esimiesten 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.

Taulukko 8

Tuloslaskelma (1000 e)	2021	2020
Toimintatuotot	13 883	12 950
Valmistus omaan käyttöön	0	0
Toimintakulut	-11 197	-10 253
<i>Toimintakate</i>	2 686	2 697
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	1	0
Korkokulut	-1	-3
Muut rahoituskulut	-1	-1
<i>Vuosikate</i>	2 685	2 693
Poistot ja arvonalentumiset	-740	-1157
<i>Tilikauden tulos</i>	1 945	1 536
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	23	23
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	0	0
Tilinpäätössiirrot	0	0
<i>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</i>	1 968	1 559
Tuloslaskelman tunnusluvut	2021	2020
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	124 %	126 %
Vuosikate/Poistot, %	363 %	233 %
Vuosikate, 1000 euroa/opiskelija-vuosi	2,42	2,55
Opiskelijavuosimäärä	1 108	1 057

Tilikauden tulos

Koulutuskuntayhtymä Brahen toimintatuotot kasvoivat vuonna 2021 edellisestä vuodesta 932 530,78 euroa ja vuosi 2021 oli kuntayhtymälle rahoituksellisesti poikkeuksellisen hyvä. Kuntayhtymän vuoden 2021 talousarviossa valtionosuusrahoituksen määräksi arvioitiin 10 295 994,00 euroa. Valtionosuusrahoitus toteutui kuitenkin 1 284 311,00 euroa ennakoitua suurempana ja oli yhteensä 11 580 305,00 euroa. Tästä perusrahoituksen osuus oli 8 439 511,00 euroa, suoritusrahoituksen osuus 2 194 748,00 euroa ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 946 046,00 euroa. Vuoden 2021 valtionosuusrahoituksen laskentaperusteena olivat kuntayhtymän vuoden 2019 opiskelijavuosimäärät.

Kuntayhtymän vuoden 2021 talousarvio toteutui edelleen hyvin ulkopuolisen projektirahoituksen osalta. Investointi- ja kehittämishankkeisiin vuodelle 2021 kohdistunut rahoitus oli yhteensä 1 123 452,00 euroa. Projektirahoituksen määrä kasvoi merkittävästi vuoden 2020 tasosta. Vuodelle 2020 kohdistunut projektirahoituksen osuus oli yhteensä euroa 484 519,06 euroa. Rahoitus kasvoi edelliseen vuoteen 2020 verrattuna 638 932,95 euroa.

Ammatillisen koulutuksen järjestäjät tekivät poikkeuksellisen vahvan tuloksen edelleen vuonna 2021. Valtion tuki ammatillisen koulutuksen järjestäjille oli koko valtakunnan tasolla ennakoitua suurempi. Koulutuskuntayhtymä Brahen vuoden 2021 tilinpäätöksen tulos oli 1 967 656,87 euroa ylijäämäinen.

Kuntayhtymän vuoden 2021 hyvään tulokseen vaikutti kasvanut opiskelijoiden määrä aikaisempina vuosina sekä ammatilliseen koulutukseen vuonna 2021 kohdennettu harkinnanvarainen lisärahoitus. Ammatillisen koulutuksen järjestäjät saivat lisärahoitusta

1. opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin
2. koronavirusepidemian johdosta tarvittaviin tukitoimiin.

Ammatillisen koulutuksen järjestäjille myönnettiin harkinnanvaraista lisärahoitusta vuonna 2021 yhteensä 97 500 000,00 euroa, josta Koulutuskuntayhtymä Brahen osuus oli yhteensä 599 893,00 euroa.

Koulutuskuntayhtymä Brahen positiivinen tulos on kuntayhtymän kokoon nähden samaa tasoa kuin muilla ammatillisen koulutuksen järjestäjillä. Ylijäämäisen tuloksen osalta on myös huomioitava, että opettajien ja ohjaajien lisärekrytointiin myönnetty lisärahoitus aiheuttaa kustannuksia tulevina vuosina. Positiivinen tulos kasvattaa kuntayhtymän taloudellista puskuria tulevaisuutta varten. 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 oli 124 % ja se laski 2 % edellisvuodesta. Hienoisesta laskusta huolimatta luku oli erinomaisen hyvä.

Vuosikate/poistot (%)

Tunnusluku kuvaa vuosikatteen riittävyttä poistoihin. Jos arvo on 100 %, kuntayhtymän tulorahoitus on riittävä. Vuoden 2021 tilinpäätöksessä koulutuskuntayhtymän *vuosikate/poistot* -luku on 363 %, ja vuosikate riittää poistojen kattamiseen. Tämä tarkoittaa sitä, että kuntayhtymän toimintapääomaa ei ole tarvinnut käyttää opetuspalvelujen tuotantovälineiden toimintakunnon ylläpitämiseksi.

Vuosikate, 1000 euroa/opiskelijavuosi

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 2 420,00 euroa. Luku laski aavistuksen verran edellisestä vuodesta, koska kuntayhtymän opiskelijavuosiäärä oli vuonna 2021 51 opiskelijavuotta suurempi kuin vuonna 2020.

1.4 Toiminnan rahoitus ja sen tunnusluvut

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

Taulukko 9

RAHOITUSLASKELMA (1000 e)	2021	2020
<i>Toiminnan rahavirta</i>		
Vuosikate	2 685	2 693
Toiminnanrahavirta yht.	2 685	2 693
<i>Investointien rahavirta</i>		
Investointimenot	-718	-359
Rah.osuudet invest. menoihin	0	0
<i>Pysyvien vastaavien</i>		
hyödykkeiden luovutustulot	0	0
Investointien rahavirta yht.	-718	-359
Toiminnan ja invest. rahavirta	1 967	2 334
<i>Rahoituksen rahavirta</i>		
<i>Antolainojen muutokset</i>		
<i>Lainakannan muutokset</i>		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	0	-30
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-173	-173
Lainakannan muutokset yht.	-173	-203
Oman pääoman muutokset	0	0
<i>Muut maksuvalmiuden muutokset</i>		
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	-35	-49
Saamisten muutos	72	-117
Korottomien velkojen muutos	272	229
Rahoituksen rahavirta	136	-138
RAHAVAROJEN MUUTOS	2 103	2 196
Rahavarat 31.12.	5 564	3 461
Rahavarat 1.1.	3 461	1 265

Taulukko 10

Rahoituslaskelman tunnusluvut	2 021	2020
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €	5 899	3 987
Investointien tulo-rahoitus, %	374 %	750 %
Laskennallinen lainanhoitokate	2 686	109,5
Kassan riittävyys, pv	170	118

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta

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

Toiminnan ja investointien rahavirtojen kertymä 31.12.2021 on viideltä edeltävältä vuodelta yhteensä noin 5,9 miljoona euroa. Tunnusluku parani edelleen edelliseltä vuodelta merkittävästi. Vuoden 2020 tilinpäätöksen rahavirtojen kertymä oli noin 4 miljoona 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 edelleen vahva ja riitti hyvin (374 %) investointien kattamiseen. Kuntayhtymän käyttöomaisuuteen kohdentuvat investoinnit kasvoivat tuntuvasti vuonna 2021 edelliseen vuoteen verrattuna.

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 2021 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 2021 edellisvuoden 188 päivästä 170 päivään. Nousu oli merkittävä ja luku 170 päivää kertoo kuntayhtymän maksuvalmiuden olevan erinomainen.

1.5 Rahoitusasema ja sen muutokset

Tase kertoo kuntayhtymän varallisuuden, velat ja oman pääoman tilikauden viimeisenä päivänä 31.12.2020. 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 2021 ja tilikauden 2020 taseet on esitetty taulukossa 11.

Taulukko 11

T A S E (1 000 e)	2021	2020
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT	5	
I Aineettomat hyödykkeet		
2. Muut pitkävaikutteiset meno	15	44
Aineettomat hyödykkeet yht.	20	44
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	191	191
2. Rakennukset	6 401	6 598
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	200	216
4. Koneet ja kalusto	869	792
5. Muut aineelliset hyödykkeet	0	0
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	148	11
Aineelliset hyödykkeet yht	7 810	7 808
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	248	248
Sijoitukset yhteensä	248	248
	0	0
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	8 073	8 100
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	29	38
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	29	38
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
2. Keskeneräiset tuotteet	234	198
Vaihto-omaisuus yhteensä	234	198
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	253	67
2. Lainasaamiset	0	0
3. Muut saamiset	494	751
Lyhytaikaiset saamiset yht.	747	818
Saamiset yhteensä	747	818

III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	737	737
Rahoitusarvopaperit yht.	737	737
	0	0
Rahat ja pankkisaamiset	0	0
Rahat ja pankkisaamiset yht.	5 564	3 462
 VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	 7 281	 5 215
 VASTAAVAA YHTEENSÄ	 15 388	 13 353

Taulukko 11

T A S E (1 000 e)	2021	2020
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	4 927	4 927
II Arvonkorotusrahoisto	659	659
III Muut omat rahastot	589	589
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	4 829	3 271
V Tilikauden yli/alijäämä	1 968	1 559
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	12 972	11 004
 B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	187	209
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	187	209
 PAKOLLISET VARAUKSET		
 D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	43	53
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	43	53
 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	173
6. Ostovelat	463	727
7. Muut velat	4	4
8. Siirtovelat	1 719	1 183
Lyhytaikainen vieras po. yht.	2 186	2 087
 VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	 2 186	 2 087
 VASTATTAVAA	 15 388	 13 353

Taseen tunnusluvut, jotka ilmaisevat vakavaraisuutta, rahoitusvarallisuutta ja velkaantuneisuutta, ovat kehittyneet tilinpäätösvuonna 2021 taulukon 12 mukaisesti.

Taulukko 12

TASEEN TUNNUSLUVUT	2021	2020
Omavaraisuusaste, %	86 %	84 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	16 %	16 %
Kertynyt ylijäämä (alijäämä) (1 000e)	4 829	3 271
Lainat ja vuokravastuut 31.12 (1 000 e)	0	173
Lainakanta 31.12. (1 000e)	0	173

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 86 % 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 säilyi edellisen vuoden tasolla.

Kertynyt yli-/alijäämä

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

Luku osoittaa, paljonko kunnalla on kertynyttä yli- tai alijäämää. Ylijäämä on tulevien vuosien liikumavaraa ja alijäämä on katettava tulevina vuosina. Koulutuskuntayhtymä Brahen kertynyt ylijäämä kasvoi edellisvuoden 2020 tasosta merkittävästi, koska edellinen tilinpäätösvuosi oli noin 1,5 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 lainakanta aleni 173 000 euroa edellisvuoden tasosta ja kuntayhtymällä 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 1 794 034 euroa on sama kuin rahavarojen ja muiden maksuvalmiuden muutosten erotus.

Taulukko 13

KUNTAYHTYMÄN KOKONAISTULOT JA -MENOT 2021			
TULOT		MENOT	
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	13 882 981	Toimintakulut	11 196 990
		-valmistus omaan käyttöön	
Korkotuotot		Korkokulut	957
Muut rahoitustuotot	1 580	Muut rahoituskulut	1 330
Satunnaiset tuotot		Satunnaiset kulut	
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
- pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot		Pakollisten varausten muutos	
		- pakollisten varausten lis(+)/väh(-)	
		- pysyvien vastaavien hyödykk. luovutustappiot	
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	Investointimenot	718 386
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0		
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Antolainasaamisten vähennykset		Antolainasaamisten lisäykset	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		Pitkäaikaisten lainojen vähennys	
Lyhytaikainen lainojen lisäys		Lyhytaikaisten lainojen vähennys	172 864
Oman pääoman lisäykset		Oman pääoman vähennykset	
Kokonaistulot yhteensä	13 884 562	Kokonaismenot yhteensä	12 090 528
Täsmäytys:			
Kokonaistulot - kokonaismenot	1 794 034		
Muut maksuvalmiuden muutokset - rahavarojen muutos	-1 794 034		
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 tasapainottamistoimenpiteet

Koulutuskuntayhtymä Brahen tulos vuodelta 2021 on 1 945 119,86 euroa ylijäämäinen. Poistoeron purkamisen jälkeen Koulutuskuntayhtymä Brahen tilikauden ylijäämä on 1 967 656,87 euroa. Ylijäämä kirjataan yli-/alijäämättilille.

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 2021

Koulutuskuntayhtymän toiminta on jaettu vuodesta 2021 lähtien opistojen sijasta neljään toimialaan: tekniikka, palvelut, luovat alat ja luonnonvara-alat. Toiminnalliset tavoitteet on jaettu pedagogisiin, laadullisiin ja toiminnallisiin tavoitteisiin. Koulutuskuntayhtymä Brahessa on nelivuotinen kehittämisohjelma, jonka toiminnalliset tavoitteet jakaantuvat viiden pääteeman alle, jotka ovat 1. Asiakas toiminnan ytimessä, 2. Yhteistyöllä ja verkostoilla tuloksia, 3. Osaamisperusteinen & vaikuttava ja laadukas koulutus, 4. Taloudellinen kannattavuus sekä 5. Laatu ja kehittäminen. Jokaisen pääteeman alle on määritetty kuntayhtymätasoisesti 3 – 5 toiminnallista tavoitetta, joiden suunnittelu ja toimeenpano on tehty vuoden 2021 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 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 järjestettiin kaikkien toimialojen kohdalla tarvittaessa Raahen Osaamiskeskus Oy:n kautta.

TOIMINTASUUNNITELMAN TAVOITTEET VUODELLE 2021	TOIMINTASUUNNITELMAN TOTEUMA VUONNA 2021
Asiakas toiminnan ytimessä Opiskelijat edellä - 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) Yhdessä yritysten ja elinkeinoelämän kanssa - Työelämäfoorumien toiminnan vakiinnuttaminen ja kehittäminen - Digitaalisten työkalujen käyttöönoton kehittäminen työelämäyhteistyössä, arvoinneissa sekä työpaikkaohjauksessa - Oppisopimuksen hyödyntäminen osaamisen hankkimisessa - Työllistymispolut, opiskelijoiden työllistymisen tukeminen - Opetushenkilöstön työelämäjaksot	- Opiskelijat pystyvät suorittamaan opintoja läpi vuoden eri oppimisympäristöissä - HOKS:t mahdollistavat yksilölliset opintopolut ja jatkuvan ura- ja opinto-ohjauksen - ARVO-asiakaspalaute: • Tekniikka 4,3 ja 4 • Palvelut 4,4 ja 4 • Luovat 4,3 ja 4 • Luonnonvara 4,3 ja 4 - Työelämäfoorumien toiminta on jatkuvaa ja sitä kehitetään edelleen yhdessä yrityskumppaneiden kanssa. - Kuntayhtymä on osallistunut mm. Parasta digiohjausta -hankkeeseen, jossa on kehitetty digitaalisen ohjauksen työkaluja. Lisäksi toimintavuoden aikana kehitettiin etä- ja digiohjausta tukeva eOpinpaja-toimintamalli. - Oppisopimuskoulutukseen on kehitetty uusia toimintamalleja. Oppisopimusten määrä on kasvanut tasaisesti, lyhyiden oppisopimusten merkitys on kasvanut työpaikoilla oppimisessa ja ammattilaiseksi kasvamisessa. Työvoimapula on kasvattanut oppisopimuskoulutuksen kysyntää. Oppisopimusten määrä on kasvanut 28% edellisvuodesta. - Työllistymispolkuihin on kehitetty uusia toimintamalleja mm. moniosaajapolut elementtirakentamiseen sekä ravintola- ja catering- ja puhtauspalvelualalle. - Opetushenkilöstö teki toimintavuoden aikana lyhyitä työelämävierailuita. Koronan vuoksi mahdollisuudet työelämävierailuihin olivat rajalliset.

Yhteistyöllä ja verkostoilla tuloksia Verkostot - Verkostomaisen toimintamallin kehittäminen yhdessä yritysten ja elinkeinoelämän sekä perusopetuksen, muiden toisen asteen toimijoiden sekä korkeakoulujen kanssa (mm. hankeyhteistyö) - Monikampus-alustamallin edelleen kehittäminen: jatko-opintopolut ja korkeakouluyhteistyön tiivistäminen kaikilla aloilla sekä tki-yhteistyön tiivistäminen - Valtakunnalliset ja alueelliset verkostohankkeet Kv-toiminta ja koulutusvienti - Opiskelijoiden ja opetushenkilöstön kv-vaihdot joka alalta - Virtuaaliliikkuvuuden kehittäminen - Kv-hankeverkostojen kartoittaminen ESR/EAKR-rahoituksen osalta - Kv-ympäristössä työskenteleminen, opintokokonaisuus käynnistyy - Koulutusvientipalveluiden kartoittaminen	- Koulutuskeskus Brahessa on tehty vuonna 2021 verkostoyhteistyötä perusopetuksen, muiden toisen asteen koulutuksen järjestäjien sekä korkeakoulutuksen toimijoiden kanssa. Brahessa kehitettiin yhteistyössä alueen yritysten ja muiden koulutuksen järjestäjien kanssa mm. Teollisuuden taitajat -toimintamalli, jossa tietoisuutta teollisuudesta ja työllistämismahdollisuuksista viedään aina varhaiskasvatuksesta korkeakouluihin. 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. - Monikampus-alustamallin kehittämistä jatkettiin ja jatko-opintopolkujen suunnittelu korkeakoulukumppaneiden kanssa jatkui tiiviinä. Samaten vahvistettiin alueen korkeakoulutarjontaa sekä TKI-yhteistyötä. - Koulutuskeskus Brahella oli merkittävä rooli valtakunnallisissa seutukaupunkiverkoston hankkeissa päätoteuttajan roolissa. Myös muuta valtakunnallista hankeyhteistyötä tehtiin mm. pedagogiikkaan liittyvissä hankkeissa. - Koronapandemia vähensi voimakkaasti opiskelijoiden ja henkilökunnan liikkuvuuksia, opiskelijoiden liikkuvuusjaksoja toteutui kaksi ja henkilöstön osalta kolme. Useiden hankerahoitusten käyttöaikoja on jatkettu. - Kansainvälisen verkoston kanssa pidetty tiivistä yhteyttä virtuaalisesti. Kv-hanketoiminta on ollut vilkasta ja tämän avulla hen-
---	---

	kilökunta on oppinut hyödyntämään eri digitaalisia alustoja ja menetelmiä. Ensimmäiset virtuaaliliikkuvuudet toteutettiin kumppanuushankkeessa. - ”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. Tutkinnonosa tulee käyttöön syksyllä 2022. - Koulutusvientipalveluiden kartoittamista tehtiin eri aloilla. Korona asetti rajoitukset palveluiden kysynnälle / tarjonnalle.
Osaamisperusteinen & vaikuttava ja laadukas koulutus - Verkkopedagogiikan kehittäminen - Jatkuvan hakeutumisen kehittäminen myös etäopetuksen / hybridiopetuksen aikana - eOhjauksen ja eOpinaja-toimintojen kehittäminen - Ammatillisten aineiden toimialakohtainen kehittäminen, osastorajat ylittävän yhteistyön kehittäminen, vertaisauditoinnit - Yhteisten tutkinnon osien opetuksen monimuotoisuuden kehittäminen	- Koulutuskeskus Brahessa kehitettiin Its-learning-oppimisympäristöä ja lisäksi digi- ja verkkopedagogiikkaa mm. Teams-alustassa. - Jatkuvan hakeutumisen toimintamalleja sujuvoitettiin etä- ja hybridiopetuksessa. - Koulutuskeskus Brahelle kehitettiin eOhjauksen ja eOpinajan -toimintamallit, joissa tavoitteena on mm. opiskelijoiden opintojen seurannan ja etäohjauspalvelukokonaisuuden sujuvoittaminen sekä matalan kynnyksen ohjauspalveluiden tarjoaminen. - Aloitettiin ammatillisten aineiden toimialakohtaisten ja osastorajat ylittävien toimintamallien kehittäminen ja luotiin mm. uudenlaisia moniosaajapolkuja työelämän osaajatarpeet huomioiden. Rehtori aloitti vuonna 2021 ”reksikierroksen”, jossa on tavoitteena käydä tutustumassa kaikkiin aloihin käytännön arjen, opetuksen ja toiminnan näkökulmasta. Opettajien vertaisauditointien / vertaisvierailuiden toteutukset siirrettiin koronan vuoksi vuosille 2022 – 2023.

Taloudellinen kannattavuus - Taloudellinen toiminta talousarvion pohjalta - Täyttömäärä vähintään vuoden 2021 suoritepäättöksen mukainen + 5% - Keskeyttämisten vähentäminen - Opiskelijoiden työllistymis- ja jatko-opintomahdollisuuksien kehittäminen - Tilojen käytön tehostamisen selvitykset ja päätökset	- Toimintaa on toteutettu talousarvion mukaisesti. - Täyttömäärä ylitti vuodelle 2021 asetettujen tavoitteellisten opiskelijavuosien määrän 5%. Opiskelijakohtaiset kustannukset olivat jokaisella toimialalla valtakunnallisesti keskiarvossa. Vuonna 2021 vuosikate oli 2,42 (1000 euroa/opiskelijavuosi). - Henkilöstön määrä suhteutettiin opiskelijamäärään kaikilla toimialoilla. - Keskeyttämisprosentti laski tekniikan ja luovien alojen toimialoilla, mutta kasvoi palveluiden ja luonnonvara-aloilla: - o Tekniikka 6 % - o Palvelut 14 % - o Luovat 6 % - o Luonnonvara 11 % Opiskelijoiden työllistymis- ja jatko-opintomahdollisuuksia kehitettiin mm. erilaisten polkuvaihtoehtojen avulla. - Kuntayhtymässä on käynnissä tilaselvitystyö.
Laatutyö ja kehittäminen - 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 - Markkinointi- ja viestintä uudistuksen käyttöönotto	- Kuntayhtymässä on käytössä laadunhallintajärjestelmä. Turvallisuusjohtamisen Toyme-työkalu otettiin käyttöön vuonna 2021. - Tiedolla johtamisen työkalujen käyttöönotto on käynnissä. - Valittujen kehittämistyökalujen käyttöönottoa on jatkettu ja mm. onnistumiskeskusteluihin luotiin v.2021 aikana uusi lomakkeisto ja toimintamalli. Jatkuva parantaminen ja kokeilukulttuuri ovat kuntayhtymän jatkuvana toimintamallina. Tulokorttikeskustelut käydään tiedolla johtamisen mittariston käyttöönoton yhteydessä. - Kuntayhtymässä otettiin käyttöön uusi graafinen / visuaalinen ilme, joka tukee kaikkea viestintää ja markkinointia.

Kuntayhtymän toiminnalliset tavoitteet / mittarit toteutuivat pääosin tavoitteiden mukaisesti. Tavoitteen mukainen opiskelijavuosikertymä täyttyi koko kuntayhtymän tasolla vuonna 2021. Toimiala- ja koulutusaloittaisia vaihteluita esiintyi normaalisti. Kuntayhtymän keskeyttämisprosentti pieneni vuoden 2021 aikana. Palveluiden ja luonnonvara-aloilla keskeyttämisten määrä oli normaalia korkeampi ja näiden alojen kohdalla mm. koronan vaikutukset elinkeinotoimintaan olivat merkittäviä (mm. työssäoppimispaikkojen saatavuus, etäopetuksen soveltuvuus). Opiskelijoiden työllistymiseen ja jatko-opintoihin sijoittuminen pysyi pääosin tavoitteissa. Tekniikan ja luovien alojen lukemissa näkyvät valitettavasti mm. koronan vaikutukset. Toimenpiteitä työllistymis- ja jatko-opintopolkuun on tehty toimintavuoden aikana runsaasti ja näiden ennakoidaan vaikuttavan tulevien vuosien sijoittumislukemissa myönteisesti. Kuntayhtymän ARVO-opiskelijapalautteet ja ARVO-työelämäpalautteet olivat tavoitteiden mukaisia ja valtakunnallista keskiarvoa korkeammat. Kansainväliset vaihdot eivät toteutuneet tavoitteen mukaisesti koronatilanteesta johtuen. Toiminnan oletetaan normalisoituvan viimeistään vuonna 2023. Henkilötyövuodet suhteutettiin kulloiseenkin opiskelijamäärään tavoitteen mukaisesti ja henkilökunnan koulutukseen panostettiin kuntayhtymän strategian mukaisesti. Päätoimisten opettajien muodollinen pätevyys laski hieman edellisvuodesta ja tämä kertoo siitä, että pätevän opetushenkilöstön saatavuus on haastavaa joillakin aloilla. Vastaava trendi on nähtävissä muuallakin Suomessa ja Koulutuskeskus Brahessa nähdään 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.)
Opiskelijavuosikertymä	477 / 535	202 / 215	196 / 185	233 / 205
Keskeyttämisprosentti (enintään)	6 / 8	14 / 8	6 / 8	11 / 8
Kaksoistutkinnossa opiskelevat (hlö)	6 / 7	1 / 3	7 / 10	6 / 5
Opiskelijoiden työllistymisen ja jatko-opintoihin sijoittuminen % (vähintään)	70 / 75	75 / 75	61 / 75	82 / 80
ARVO-opiskelijapalaute (keskiarvo)	4,3 / 4,3	4,4 / 4,4	4,3 / 4,3	4,3 / 4,3
ARVO-työelämäpalaute (keskiarvo), mikäli kerätään vuoden 2021 aikana	4 / 4	4 / 4	4 / 4	4 / 4
Opiskelijaliikkuvuus (hlö), huom. koronan vuoksi puolitettu tavoite	0 / 15	0 / 7	0 / 10	2 / 3
Asiantuntijaliikkuvuus (hlö), huom. koronan vuoksi puolitettu tavoite	1 / 3 - 4	0 / 3 - 4	0 / 1 - 2	2 / 1 - 2
Henkilötyövuodet / opiskelijamäärä	0,12 / 0,14	0,12 / 0,14	0,10 / 0,12	0,14 / 0,2
Päätoimisten opettajien muodollinen pätevyys (%)	82 / 90	82 / 90	87 / 90	90 / 90
Henkilökunnan koulutus (pv/hlö)	1 - 5 / 1 - 5	1 - 5 / 1 - 5	1 - 5 / 1 - 5	1 - 5 / 1 - 5

2.2 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen v. 2021

- 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 suoritepäättöksen mukaisesta tavoitteellisesta opiskelijavuosimäärästä vuonna 2021 (1 055 otv).

Opiskelijavuosia kertyi 31.12.2021 mennessä yhteensä 1 108 otv. Järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosimäärä ylittyi. Täyttöaste oli 105 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 2021 147 henkilö, joista vakinaisia oli 82 ja määräaikaisia 55. Lisäksi kuntayhtymässä työskenteli 10 sivutoimista tuntiopettajaa.

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

Tavoite ylittyi merkittävästi. Vuosikate oli 363 % poistojen määrästä. Luku kasvoi 130 % edellisestä vuodesta. Vuosikateprosenttia vahvisti mm. OKM:n 599 893,00 e lisämääräraha opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen (lisäsuoritepäättös 12.5.2021) sekä toinen 73 001 e lisämääräraha, jolla korotettiin harkinnanvaraisesti ammatillisen koulutuksenjärjestäjien perusmäärärahaa (lisäsuoritepäättös 2.12.2021).

- 5) Toimialojen kiinteistöjen kunto turvataan riittävillä vuosi- ja peruskorjauksilla. Kiinteistöjen korjaustyöt pyritään tekemään kuntayhtymän omana työnä. Talous- ja toimintasuunnitelmassa on kartoitus vuosien 2022 - 2023 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 korjaustoista ollut merkittävää haittaa opetustoiminnalle. Opiskelijatyöpanoksella oli huomattava merkitys peruskorjaus- ja perusparannusinvestointien toteuttamisessa.

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

Maksullista palvelutoimintaa kehitettiin toimialoilla. Koronapandemia vaikutti kuitenkin edelleen vuonna 2021 negatiivisesti maksullisen palvelutoiminnan tulotavoitteisiin.

Vuoden 2021 talousarviossa on esitetty kuntayhtymän taloudelliset tavoitteet. Niiden toteutusta kuvataan taulukossa 14:

Taulukko 14

Taloustavoitteet 2021	Mittari	Tavoite	Toteuma
Tulo- ja menorakenne:			
Tulorahoituksen riittävyys kt-menoihin	Vuosikate, milj. e	> 0,8 milj. €	2,7 milj. €
Lainamäärä	Lainanhoitokate (laskennallinen)	> 2	2 686
Investoinnit	Investointien tulorahoitus, %	75	374 %
	Vuosikate, % poistoista	> 100 %	363 %
Tavara- ja palveluhankintojen arvo	Hankinnat/toimintakulut, %	< 30 %	16 %
Rahoitusasema:			
Vakavaraisuus	Omavaraisuusaste, %	> 80	86
Vieraan pääoman suhde tulorahoitukseen	Suhteellinen velkaantuneisuus, %	< 22	16
Maksuvalmius	Kassan riittävyys, pv	> 25	187
Tulo- ja menorakenne			
Muun toiminnan osuus tulorahoituksesta	Muut toimintatuotot/myyntituotot, %	> 6,5	1,9
Henkilöstö:			
	Opiskelijavuosiin suhteutettuina		
Tekniikan toimiala		0,14	0,12
Palveluala		0,13	0,12
Luonnonvara-ala		0,20	0,14
Luovat/media-ala		0,12	0,10

2.3 Käyttötalouden toteutuminen tulosalueittain

Seuraavissa taulukoissa 15, 16, 17, 18, 19, 20 ja 21 on vertailtu vuoden 2021 talousarviota ja tilinpäätöstä toimialoittain. Vertailuissa on mukana kuntayhtymän sisäiset tulot ja menot.

Taulukko 15

Kuntayhtymän hallinto	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
Kuntayhtymän hallinto				
TULOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	0,00	-54,90	54,90	
Maksutuotot	0,00	2 368,88	-2 368,88	
Tuet ja avustukset	0,00	13 145,10	-13 145,10	
Muut toimintatuotot	11 000,00	38 300,21	-27 300,21	348,18
	11 000,00	53 759,29	-42 759,29	488,72
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-372 552,00	-441 296,77	68 744,77	118,45
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-62 780,00	-69 244,09	6 464,09	110,30
Muut henkilösivukulut	-15 760,00	27 881,78	-43 641,78	-176,91
Palvelujen ostot	-246 690,00	-323 060,42	76 370,42	130,96
Aineet, tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-177 518,00	-297 898,53	120 380,53	167,81
Avustukset	-3 000,00	0,00	-3 000,00	0,00
Muut toimintakulut	-31 900,00	-111 199,06	79 299,06	348,59
TOIMINTAKATE	-899 200,00	-1 161 057,80	261 857,80	129,12
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	899 200,00	1 161 057,80	-261 857,80	129,12
VUOSIKATE	0,00	0,00	0,00	
Poistot ja arvonalentumiset				
Arvonalentumiset	0,00	0,00	0,00	
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	0,00	0,00	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0,00	0,00	0,00	

Taulukko 16

Hankkeet ja strategiaraha	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TUOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Tuet ja avustukset	1 023 026,00	1 477 690,49	-454 664,49	144,44
Muut toimintatuotot	0,00	10 360,92	-10 360,92	
	1 023 026,00	1 488 051,41	-465 025,41	145,46
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-668 791,00	-756 663,52	87 872,52	113,14
Henkilösivukulut			0,00	
Eläkekulut	-112 712,00	-128 233,27	15 521,27	113,77
Muut henkilösivukulut	-28 320,00	-31 048,17	2 728,17	109,63
Palvelujen ostot	-123 415,00	-115 983,43	-7 431,57	93,98
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-110 000,00	-120 190,67	10 190,67	109,26
Muut toimintakulut	-137 536,00	-437 309,76	299 773,76	317,96
TOIMINTAKATE	-157 748,00	-101 377,41	-56 370,59	64,27
Rahoitustuotot ja -kulut				
VOOSIKATE	-157 748,00	-101 377,41	-56 370,59	64,27
Poistot ja arvonalentumiset				
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	-157 748,00	-101 377,41	-56 370,59	64,27
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALI-JÄÄMÄ)	-157 748,00	-101 377,41	-56 370,59	64,27

Taulukko 17

Tekniikan toimiala	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TUOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	4 508 331,00	4 999 543,10	-491 212,10	110,90
Maksutuotot	0,00	0,00	0,00	
Tuet ja avustukset	13 000,00	32 500,23	-19 500,23	250,00
Muut toimintatuotot	68 600,00	142 275,81	-73 675,81	207,40
	4 589 931,00	5 174 319,14	-584 388,14	112,73
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-1 915 744,00	-1 961 809,81	46 065,81	102,40
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-421 940,00	-429 607,29	7 667,29	101,82
Muut henkilösivukulut	-81 040,00	-44 642,76	-36 397,24	55,09
Palvelujen ostot	-568 470,00	-457 932,25	-110 537,75	80,56
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-617 960,00	-701 320,39	83 360,39	113,49
Muut toimintakulut	-176 910,00	-199 068,86	22 158,86	112,53
TOIMINTAKATE	807 867,00	1 379 937,78	-572 070,78	170,81
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	5 267,00	25 740,18	-20 473,18	488,71
VYÖRYTYSMENOT	-435 808,00	-581 659,87	145 851,87	133,47
VUOSIKATE	377 326,00	824 018,09	-446 692,09	218,38
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-394 500,00	-314 530,78	-79 969,22	79,73
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	-17 174,00	509 487,31	-526 661,31	-2 966,62
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-17 174,00	509 487,31	-526 661,31	-2 966,62

Taulukko 18

Palveluala	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TULOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	2 009 838,00	2 220 612,27	-210 774,27	110,49
Maksutuotot	4 000,00	4 341,30	-341,30	108,53
Tuet ja avustukset	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00
Muut toimintatuotot	11 000,00	5 632,61	5 367,39	51,21
	2 027 838,00	2 230 586,18	-202 748,18	110,00
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-946 987,00	-948 254,54	1 267,54	100,13
Henkilösivukulut			0,00	
Eläkekulut	-207 560,00	-208 534,59	974,59	100,47
Muut henkilösivukulut	-40 040,00	-33 099,01	-6 940,99	82,66
Palvelujen ostot	-345 280,00	-161 180,95	-184 099,05	46,68
Aineet,tarvikkeet, tavarat			0,00	
Ostot tilikauden aikana	-322 940,00	-265 011,34	-57 928,66	82,06
Muut toimintakulut	-64 300,00	-42 533,89	-21 766,11	66,15
			0,00	
TOIMINTAKATE	100 731,00	571 971,86	-471 240,86	567,82
			0,00	
Rahoitustuotot ja -kulut			0,00	
			0,00	
VYÖRYTYSTULOT	2 314,00	11 307,84	-8 993,84	488,67
			0,00	
VYÖRYTYSMENOT	-191 454,00	-255 527,07	64 073,07	133,47
			0,00	
VUOSIKATE	-88 409,00	327 752,63	-416 161,63	-370,72
			0,00	
Poistot ja arvonalentumiset			0,00	
Suunn.mukaiset poistot	-117 300,00	-184 815,47	67 515,47	157,56
			0,00	
Satunnaiset erät			0,00	
			0,00	
TILIKAUDEN TULOS	-205 709,00	142 937,16	-348 646,16	-69,49
			0,00	
			0,00	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-205 709,00	142 937,16	-348 646,16	-69,49

Taulukko 19

Luonnonvara-ala	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TUOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	2 405 064,00	2 661 510,26	-256 446,26	110,66
Tuet ja avustukset	29 000,00	56 337,64	-27 337,64	194,27
Muut toimintatuotot	78 500,00	129 827,37	-51 327,37	165,39
	2 512 564,00	2 847 675,27	-335 111,27	113,34
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-962 292,00	-914 746,16	-47 545,84	95,06
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-204 150,00	-199 620,31	-4 529,69	97,78
Muut henkilösivukulut	-40 750,00	-18 270,61	-22 479,39	44,84
Palvelujen ostot	-399 130,00	-326 173,75	-72 956,25	81,72
Aineet,tarvikkeet, tavarat			0,00	
Ostot tilikauden aikana	-362 070,00	-333 491,50	-28 578,50	92,11
Muut toimintakulut	-61 830,00	-37 605,14	-24 224,86	60,82
TOIMINTAKATE	482 342,00	1 017 767,80	-535 425,80	211,01
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	1 678,00	8 199,26	-6 521,26	488,63
VYÖRYTYSMENOT	-138 822,00	-185 281,46	46 459,46	133,47
VUOSIKATE	345 198,00	840 685,60	-495 487,60	243,54
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-177 000,00	-175 862,87	-1 137,13	99,36
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	168 198,00	664 822,73	-496 624,73	395,26
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	168 198,00	664 822,73	-496 624,73	395,26

Taulukko 20

Luovat alat	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TULOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	1 653 073,00	1 836 598,13	-183 525,13	111,10
Tuet ja avustukset	0,00	36 106,00	-36 106,00	
Muut toimintatuotot	0,00	41 487,82	-41 487,82	
	1 653 073,00	1 914 191,95	-261 118,95	115,80
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-765 127,00	-634 073,01	-131 053,99	82,87
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-173 290,00	-152 385,92	-20 904,08	87,94
Muut henkilösivukulut	-32 360,00	-24 454,21	-7 905,79	75,57
Palvelujen ostot	-154 980,00	-118 610,98	-36 369,02	76,53
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-95 030,00	-87 323,41	-7 706,59	91,89
Muut toimintakulut	-46 180,00	-28 233,79	-17 946,21	61,14
TOIMINTAKATE	386 106,00	869 110,63	-483 004,63	225,10
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	1 611,00	7 871,76	-6 260,76	488,63
VYÖRYTYSMENOT	-133 277,00	-177 880,88	44 603,88	133,47
VUOSIKATE	254 440,00	699 101,51	-444 661,51	274,76
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-90 000,00	-64 954,82	-25 045,18	72,17
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	164 440,00	634 146,69	-469 706,69	385,64
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	164 440,00	634 146,69	-469 706,69	385,64

Taulukko 21

Valma	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TUOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	173 488,00	195 568,73	-22 080,73	112,73
	173 488,00	195 568,73	-22 080,73	112,73
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-69 409,00	-74 096,82	4 687,82	106,75
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-11 690,00	-13 766,66	2 076,66	117,76
Muut henkilösivukulut	-2 940,00	11 291,26	-14 231,26	-384,06
Palvelujen ostot	-19 910,00	-6 123,66	-13 786,34	30,76
Aineet,tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-8 420,00	-3 156,66	-5 263,34	37,49
Muut toimintakulut	-1 900,00	-77,83	-1 822,17	4,10
TOIMINTAKATE	59 219,00	109 638,36	-50 419,36	185,14
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	131,00	640,25	-509,25	488,74
VYÖRYTYSMENOT	-10 840,00	-14 467,81	3 627,81	133,47
VUOSIKATE	48 510,00	95 810,80	-47 300,80	197,51
Poistot ja arvonalentumiset				
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	48 510,00	95 810,80	-47 300,80	197,51
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	48 510,00	95 810,80	-47 300,80	197,51

2.4 Kuntayhtymän talouden toteutuminen

Koulutuskuntayhtymän vuoden toimintatuotot ja toimintakulut eivät toteutuneet talousarvion mukaisesti. Tulot toteutuivat 1 913 231,97 euroa arvioitua suurempina ja menot -342 030,08 euroa. Tilikauden tulos ennen poistoeron lisäystä oli 1 967 656,87 euroa ylijäämäinen. Koko kuntayhtymän käytötalouden toteuma vuodelta 2021 on esitetty taulukossa 22.

Taulukko 22

Koulutuskuntayhtymä yhteensä 2021	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	10 749 794,00	11 913 777,59	-1 163 983,59	110,83
Maksutuotot	4 000,00	6 710,18	-2 710,18	167,75
Tuet ja avustukset	1 061 887,00	1 615 779,46	-553 892,46	152,16
Muut toimintatuotot	169 100,00	367 884,74	-198 784,74	217,55
	11 984 781,00	13 904 151,97	-1 919 370,97	116,02
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-5 700 902,00	-5 730 940,63	30 038,63	100,53
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-1 194 122,00	-1 201 392,13	7 270,13	100,61
Muut henkilösivukulut	-241 210,00	-112 341,72	-128 868,28	46,57
Palvelujen ostot	-1 853 235,00	-1 509 065,44	-344 169,56	81,43
Aineet, tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-1 693 938,00	-1 808 392,50	114 454,50	106,76
Avustukset	-3 000,00	0,00	-3 000,00	0,00
Muut toimintakulut	-519 056,00	-856 028,33	336 972,33	164,92
TOIMINTAKATE	779 318,00	2 685 991,22	-1 906 673,22	344,66
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	0,00	292,41	-292,41	
Muut rahoitustuotot	2 300,00	1 287,76	1 012,24	55,99
Korkokulut	-2 000,00	-957,24	-1 042,76	47,86
Muut rahoituskulut	-818,00	-1 330,35	512,35	162,63
VYÖRYTYSTULOT	910 201,00	1 214 817,09	-304 616,09	133,47
VYÖRYTYSMENOT	-910 201,00	-1 214 817,09	304 616,09	133,47
VUOSIKATE	778 799,00	2 685 283,80	-1 906 484,80	344,80
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-778 800,00	-740 163,94	-38 636,06	95,04
Arvonalentumiset	0,00	0,00		
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	1 945 119,86	-1 945 120,86	
Poistoeron lis.(-) tai väh.(+)	0,00	22 537,01	-22 537,01	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0,00	1 967 656,87	-1 967 657,87	

2.5 Investointien toteutuminen

Koulutuskuntayhtymä Brahen investointien toteuma vuodelta 2021 on esitetty taulukossa 23. Kuntayhtymän investoinnit toteutuivat vuonna 2021 noin 73 %.

Taulukko 23

Koulutuskuntayhtymä yhteensä (2021)	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
<i>Investoinnit it-ohjelmistot (netto)</i>				
Tietokoneohjelmistot	0,00	-6 526,52	6 526,52	0,00
Investoinnit yht.	0,00	-6 526,52	6 526,52	0,00
<i>Investoinnit rakennukset (netto)</i>				
Koulurakennukset/tenkiinaka ja palveluiden alat	-56 500,00	-3 298,61	-53 201,39	5,80
Koulurakennukset/luovat alat	-85 000,00	0,00	-85 000,00	0,00
Muut rakennukset/Luonnonvara-alat	-110 000,00	-135 843,20	25 843,20	123,50
Investoinnit yht.	-251 500,00	-139 141,81	-112 358,19	129,30
<i>Irtain ja aineeton käyttöom.(netto)</i>				
Kuljetusvälineet/Koulutuskuntayhtymä Brahe	0,00	-68 500,00	68 500,00	0,00
Koneet ja kalusto/Yht.aineet	-30 000,00	0,00	-30 000,00	0,00
Koneet ja kalusto/metalli	-164 000,00	-21 574,00	-142 426,00	13,20
Koneet ja kalusto/Logistiikka	-77 500,00	-109 341,05	31 841,05	141,10
Koneet ja kalusto/Rakennus	-21 500,00	-44 430,19	22 930,19	206,70
Koneet ja kalusto/Auto	-65 000,00	-15 577,30	-49 422,70	24,00
Koneet ja kalusto/Sähkö	-50 000,00	-1 399,37	-48 600,63	2,80
Muut koneet ja kalusto/Rav	-35 000,00	-2 713,04	-32 286,96	7,80
Koneet ja kalusto/Pk	-30 000,00	-13 165,90	-16 834,10	43,90
Koneet ja kalusto/Kemia	-12 500,00	0,00	-12 500,00	0,00
Koneet ja kalusto/kiinteistö	-30 000,00	-9 791,21	-20 208,79	32,60
Koneet ja kalusto/RMO	-85 000,00	-70 441,66	-14 558,34	82,90
Koneet ja kalusto/Lybecker	-125 000,00	-78 718,23	-46 281,77	63,00
Koneet ja kalusto/yleishallint	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00
Keskeneräiset hankinnat	0,00	-137 066,00	137 066,00	0,00
Investoinnit yht.	-735 500,00	-572 717,95	-162 782,05	77,87
Investoinnit yhteensä (kok.)	-987 000,00	-718 386,28	-268 613,72	72,78

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 2021	TP 2021	Poikkeama
Tekniikan alat	N	808	1380	572
Palvelualat	N	101	572	471
Luonnonvara-alat	N	482	1018	536
Luovat alat	N	386	869	483
Valma	N	59	109	50
YHTEENSÄ		1 836	3 948	2 112
Tuloslaskelma 1 000 €	Sitov.	TA 2021	TP 2021	Poikkeama
Verotulot, valtionosuudet ja rahoituserät	B	10 750	11 914	1 164
Rahoitusosa 1 000 €	Sitov.	TA 2021	TP 2021	Poikkeama
Lainakannan muutokset				
Pitkäaik.lainojen lis.	B	0	0	0
Pitkäaik.lainojen väh.	B	-60	0	-60
Lyhytaik.lainojen muutos	B	-120	-173	-53
YHTEENSÄ		-180	-173	-10
Investointiosa 1 000 €	Sitov.	TA 2021	TP 2021	Poikkeama
<i>Investoinnit it-ohjelmistot (netto)</i>	B			
Tietokoneohjelmistot	B	0	-7	7
Investoinnit yht.	B	0	-7	7
<i>Investoinnit rakennukset (netto)</i>				
Koulurakennukset/Tekniikan ja palveluiden alat	B	-57	-3	-53
Koulurakennukset/Luovat alat	B	-85	0	-85
Muut rakennukset/Luonnonvara-alat	B	-110	-136	26
Investoinnit yht.	B	-252	-139	-112
<i>Irtain ja aineeton käyttöom. (netto)</i>				
Kuljetusvälineet/Koulutuskuntayhtymä Brahe	B	0	-69	69
Koneet ja kalusto/Yht. aineet	B	-30	0	-30
Koneet ja kalusto/Metalli	B	-164	-22	-142
Koneet ja kalusto/Logistiikka	B	-78	-109	32
Koneet ja kalusto/Rakennus	B	-22	-44	23
Koneet ja kalusto/Auto	B	-65	-16	-49
Koneet ja kalusto/Sähkö	B	-50	-1	-49
Muut koneet ja kalusto/Rav	B	-35	-3	-32
Koneet ja kalusto/Pk	B	-30	-13	-17
Koneet ja kalusto/Kemia	B	-13	0	-13
Koneet ja kalusto/Kiinteistöt	B	-30	-10	-20
Koneet ja kalusto/Luonnonvara-alat	B	-85	-70	-15
Koneet ja kalusto/Luovat alat	B	-125	-79	-46
Koneet ja kalusto/Yleishallinto	B	-10	0	-10
Keskeneräiset hankinnat	B	0	-137	137
Investoinnit yht.	B	-736	-573	-163
Investoinnit yhteensä (kok.)	B	-987	-718	-269

N=nettomääräraha

B=bruttomääräraha

3 Tilinpäätöslaskelmat 2021 ja 2020

Seuraavissa osioissa on esitetty vertailuina vuoden 2021 ja 2020 tilinpäätöslaskelmat.

3.5 Tuloslaskema

Taulukko 25

Tuloslaskelma Brahe (ulkoiset)	2021	2020
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	11 892 607,03	11 586 801,79
Maksutuotot	6 710,18	20 345,89
Tuet ja avustukset	1 615 779,46	924 368,77
Vuokratuotot	143 080,35	135 034,96
Muut toimintatuotot	224 804,39	283 899,22
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	13 882 981,41	12 950 450,63
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-5 642 140,88	-5 360 813,19
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-1 201 392,13	-1 125 389,45
Muut henkilösivukulut	-201 141,47	-177 889,36
Palvelujen ostot	-1 490 749,23	-1 462 282,20
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 808 392,50	-1 521 084,21
Avustukset	0,00	-326,32
Vuokrat	-189 577,32	-178 974,59
Muut toimintakulut	-663 596,66	-426 537,53
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-11 196 990,19	-10 253 296,85
TOIMINTAKATE	2 685 991,22	2 697 153,78
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	292,41	0,00
Muut rahoitustuotot	1 287,76	379,15
Korkokulut	-957,24	-3 296,94
Muut rahoituskulut	-1 330,35	-970,92
VUOSIKATE	2 685 283,80	2 693 265,07
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn. mukaiset poistot	-740 163,94	-740 206,44
Arvonalentumiset	0,00	-417 002,00
Satunnaiset erät		
TILIKAUDEN TULOS	1 945 119,86	1 536 056,63
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	22 537,01	22 537,01
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	1 967 656,87	1 558 593,64

3.6 Rahoituslaskelma

Taulukko 26

RAHOITUSLASKELMA	2021	2020
KUNTAYHTYMÄ		
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	2 685 283,80	2 693 265,07
Toiminnanrahavirta yht.	2 685 283,80	2 693 265,07
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-718 386,28	-358 721,83
Rah.osuudet invest. menoihin	0,00	0,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0,00	0,00
Investointien rahavirta yht.	-718 386,28	-358 721,83
Toiminnan ja invest. rahavirta	1 966 897,52	2 334 543,24
Rahoituksen rahavirta		
Antolainojen muutokset		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	0,00	-30 000,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-172 864,00	-172 856,00
Lainakannan muutokset yht.	-172 864,00	-202 856,00
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	171,12	0,00
Vaihto-omaisuuden muutos	-35 388,12	-48 572,98
Saamisten muutos	70 738,15	-117 690,86
Korottomien velkojen muutos	271 940,73	228 892,27
Rahoituksen rahavirta	134 597,88	-140 227,57
RAHAVAROJEN MUUTOS	2 101 495,40	2 194 315,67
RAHAVAROJEN MUUTOS	-2 101 495,40	-2 194 315,67

3.7 Tase

Taulukko 27

T A S E	2021	2020
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	5 275,84	0,00
2. Muut pitkävaikutteiset meno	14 993,54	43 704,50

Aineettomat hyödykkeet yht.	20 269,38	43 704,50
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	190 869,57	190 869,57
2. Rakennukset	6 400 758,22	6 598 368,54
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	200 324,92	215 943,85
4. Koneet ja kalusto	869 378,15	791 557,44
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	148 411,10	11 345,10
Aineelliset hyödykkeet yht	7 809 741,96	7 808 084,50
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	247 985,54	247 985,54
Sijoitukset yhteensä	247 985,54	247 985,54
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	8 077 996,88	8 099 774,54
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	28 958,01	38 400,46
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	28 958,01	38 400,46
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
2. Keskeneräiset tuotteet	233 715,14	198 327,02
Vaihto-omaisuus yhteensä	233 715,14	198 327,02
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	252 925,37	66 648,00
3. Muut saamiset	494 115,06	751 130,58
Lyhytaikaiset saamiset yht.	747 040,43	817 778,58
Saamiset yhteensä	747 040,43	817 778,58
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	736 575,24	737 071,26
Rahoitusarvopaperit yht.	736 575,24	737 071,26
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	5 563 843,02	3 461 851,60
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	7 281 173,83	5 215 028,46
VASTAAVAA YHTEENSÄ	15 388 128,72	13 353 203,46
T A S E	2021	2020
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	-4 926 776,53	-4 926 776,53
II Arvonkorotusrahoisto	-659 296,67	-659 296,67
III Muut omat rahastot	-588 657,74	-588 657,74
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	-4 829 377,16	-3 270 783,52
V Tilikauden yli/alijäämä	-1 967 656,87	-1 558 593,64
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-12 971 764,97	-11 004 108,10

B POISTOERO JA VAPAAEHTO- SET

VARAUKSET

1. Poistoero	-186 518,20	-209 055,21
POISTOERO JA VAPAA- EHT.VAR.YHT	-186 518,20	-209 055,21

PAKOLLISET VARAUKSET

D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT

2. Lahjoitusrahastojen pääoma	-43 409,13	-52 680,46
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	-43 409,13	-52 680,46

E VIERAS PÄÄOMA

I Pitkäaikainen

II Lyhytaikainen

2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	0,00	-172 864,00
6. Ostovelat	-463 027,47	-727 342,06
7. Muut velat	-4 036,10	-3 798,23
8. Siirtovelat	-1 719 372,85	-1 183 355,40
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-2 186 436,42	-2 087 359,69
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-2 186 436,42	-2 087 359,69

VASTATTAVAA	-15 388 128,72	-13 353 203,46
-------------	----------------	----------------

3.8 Konserni ja konsernilaskelmat

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 Raahan Osaamiskeskus Oy:n ja Raahan Liikuntahalli Oy:n tilinpäätökset.

Raahan Osaamiskeskus Oy on Koulutuskuntayhtymä Brahen sataprosenttisesti omistama yksityisoikeudellinen osakeyhtiö. Raahan 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 työvoimapoliittista koulutusta, henkilöstö- ja täydennyskoulutuksia, pätevyys- ja lupakorttikoulutuksia sekä yrityksille räätälöityjä henkilöstökoulutuksia, kartoitus- ja kehittämispalveluita.

Raahan osaamiskeskus Oy:n kirjanpidon hoitaa Raahan kaupungin palvelutoimisto ja varainhoidosta vastaa OP Raahentienoo. Yhtiön vastuuvakuutukset ja muut vakuutukset on järjestetty OP-Vakuutus Oy:ssä. Yhtiön varsinaiset tilintarkastusyhteisöt ovat KPMG Oy ja PricewaterhouseCoopers Oy. Tilintarkastajina toimivat Katri Hokkanen ja Sami Posti. Raahan Osaamiskeskus Oy:n toiminnasta ja taloudesta on säännöllisesti tiedotettu Koulutusyhtymä Brahen hallitukselle, joka on tarvittaessa antanut yhtiölle omistajaohjausta.

Lisäksi Koulutuskuntayhtymä Brahen konserniin kuulu Raahan Liikuntahalli Oy, jonka osakekanasta Koulutuskuntayhtymä Brahe omistaa 36 %. Raahan Liikuntahalli Oy on ryhmäliikuntapalveluja

ja yksilöliikuntapalveluja sekä liikuntatapahtumiin soveltuvia tiloja tarjoava yritys, jonka muita omistajia ovat Raahen kaupunki ja SSAB Oyj.

Konsernin tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan konsernituloslaskelmassa. Taulukossa 28 on esitetty Koulutuskuntayhtymä Brahen konserniin kuuluvien yritysten konsernin tuloslaskelma vuodelta 2021 ja vertailuna vuodelta 2020.

Taulukko 28

Konsernituloslaskelma	2021	2020
Toimintatuotot	13 904 835,54	13 089 709,45
Toimintakulut	-11 229 440,44	-10 328 131,75
Osuus osak.yhteisöjen voitosta (tappiosta)	-12 165,25	-13 325,97
Toimintakate	2 663 229,85	2 748 251,73
Rahoitustuotot ja -kulut:		
Korkotuotot	295,52	2,18
Muut rahoitustuotot	1 287,76	379,15
Korkokulut	-957,24	-3 296,94
Muut rahoituskulut	-1 330,35	-970,92
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-704,31	-3 886,53
Vuosikate	2 662 525,54	2 744 365,20
Poistot ja arvonalentumiset:		
Suunn.mukaiset poistot	-741 632,51	-747 417,16
Tilikauden tulos	1 920 893,03	1 996 948,04
Laskennalliset verot		
Tilikauden ylijäämä / alijäämä	1 920 893,03	1 996 948,04
Tuloslaskelman tunnusluvut	2021	2020
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	124 %	127 %
Vuosikate/Poistot, %	359 %	367 %

Koulutuskuntayhtymä Brahen konsernin rahoituksen rakenne vuodelta 2021 ja 2020 on esitetty konsernitaseessa taulukossa 29.

Taulukko 29

Konsernitase	2021	2020
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	5 275,84	
Muut pitkävaikutteiset menot	14 993,54	43 704,50
Aineettomat hyödykkeet	20 269,38	43 704,50
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	190 869,57	190 869,57
Rakennukset	6 400 758,22	6 598 368,54
Kiinteät rakenteet ja laitteet	200 324,92	215 943,85
Koneet ja kalusto	809 114,47	801 262,33
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	148 411,10	11 345,10
Aineelliset hyödykkeet	7 749 478,28	7 817 789,39
Sijoitukset		
400610 Osakkuusyhteisöosuudet	153 759,94	165 925,19
400620 Muut osakkeet ja osuudet	6 098,34	6 098,34
Sijoitukset	159 858,28	172 023,53
PYSYVÄT VASTAAVAT	7 929 605,94	8 033 517,42
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	28 958,01	38 400,46
VAIHTO-OMAIKUUS	233 715,14	198 327,02
SAAMISET		
Lyhytaikaiset saamiset	775 420,38	880 622,28
Rahoitusarvopaperit	736 575,24	737 071,26
Rahat ja pankkisaamiset	6 257 672,68	4 160 410,81
VAIHTUVAT VASTAAVAT	8 003 383,44	5 976 431,37
VASTAAVAA YHTEENSÄ	15 961 947,39	14 048 349,25

VASTATTAVAA	2021	2020
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	4 926 776,53	4 926 776,53
Arvonkorotusrahoisto	659 296,67	659 296,67
Muut omat rahastot	588 657,74	588 657,74
Ed.tilikausien yli-/alijäämä	5 254 618,91	3 257 670,87
Tilikauden yli-/alijäämä	1 920 893,03	1 996 948,04
OMA PÄÄOMA	13 350 242,88	11 429 349,85
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	43 409,13	52 680,46
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaik. korollinen vieras pääoma	441 014,94	441 014,94
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	441 014,94	441 014,94
Lyhytaik. korollinen vieras pääoma	0,00	172 864,00
Lyhytaik. koroton vieras pääoma	2 127 280,44	1 952 440,00
Lyhyt aikainen vieras pääoma yhteensä	2 127 280,44	2 125 304,00
VIERAS PÄÄOMA	2 568 295,38	2 566 318,94
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	15 961 947,39	14 048 349,25

Taulukko 30

Konsernitaseen tunnusluvut	2021	2020
Omavaraisuusaste, %	84 %	81 %
Suhteellinen velkaantuneisuus	18 %	20 %
Lainat ja vuokravastuut 31.12.		
Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 €	7 176	5 255
Konsernin lainakanta 31.12., 1 000 €	441	614

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

Taulukko 31

Konsernin rahoituslaskelma	2021	2020
	1 000 €	1 000 €
<i>Toiminnan rahavirta</i>		
Vuosikate	2 663	2 744
Tulorahoituksen korjauserät	12	0
	2 675	2 744
<i>Investointien rahavirta</i>		
Investointimenot	-650	-359
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	24
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	0
	-650	-335
<i>Toiminnan ja investointien rahavirta</i>	2 025	2 409
<i>Rahoituksen rahavirta</i>		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäykset	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-173	-173
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	-35
	-173	-208
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	-36	-49
Saamisten muutos	106	-170
Korottomien velkojen muutos	174	271
	244	53
<i>Rahoituksen rahavirta</i>	71	-155
 Rahavarojen muutos	 2 096	 2 254
<i>Rahavarojen muutos</i>		
Rahavarat 31.12.	6 994	4 897
Rahavarat 1.1.	4 897	2 643
	2 096	2 254

Taulukko 32

Rahoituslaskelman tunnusluvut	2021	2020
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	6 253	4 750
Investointien tulorahoitus, %	410 %	820 %
Laskennallinen lainanhoitokate	47,5	34,3
Kassan riittävyys, pv	212	165

Taulukon 32 sisältämässä tunnusluvussa ”Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä” on huomioitu rahavirran kertymä tilinpäätösvuodesta 2017 alkaen.

3.9 Konsernin arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät

Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Koulutuskuntayhtymä Brahessa on laadittu konsernitilinpäätös ensimmäisen kerran tilikaudelta 2016. Vuoden 2021 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 31.

Taulukko 33

Sisäisten erien eliminointi	ROK Oy	Brahe	Eliminoidaan
Toimintatuotot	68 500,00	18 370,99	-86 870,99
Toimintakulut	-18 370,99	0,00	18 370,99
Myyntisaamiset	0,00	4 968,06	-4 968,06
Ostovelat	4 968,06	0,00	-4 968,06
Siirtovelat	0,00	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.

Sisäisen omistuksen eliminointi

Koulutuskuntayhtymän ja Raahen Osaamiskeskus Oy:n keskinäisen omistuksen eliminointi on tehty Kilan kuntajaoston konserniyleisohjeen mukaisesti käyttäen ns. sovellettua hankintamenomenetel-

mää. Raahen Osaamiskeskus Oy:n osakkeiden hankintameno on eliminoitu tilikauden päättyessä olevaa konsernin omistuksen mukaista osakepääomaa vastaan. Omistuksen eliminointiero 136,00 euroa on kirjattu vuonna 2021 taseen edellisten tilikausien ylijäämiin taulukon 32 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	31.12.2021	31.12.2020	Muutos
Koulutuskuntayhtymä Brahe	186 518,20	209 055,21	-22 537,01
Raahen Osaamiskeskus Oy	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	186 518,20	209 055,21	-22 537,01

Taulukko 36

Kirjaus konsernitilinpäätöksessä	31.12.2021	
Tilinpäätössiirrot	22 537,01	Debet
Poistoero	186 518,20	Debet
Edellisten tilikausien ylijäämä	-209 055,21	Kredit
Laskennalliset verovelat	0,00	

Osakkuusyhtiöt

Raahen liikuntahallin oma pääoma 31.12.2021 on 427 110,95 euroa, josta Koulutuskuntayhtymä Brahen osuus on 36 % eli 153 759,94 euroa.

Koulutuskuntayhtymä Brahen osakkuusyhtiölaskenta eli pääomaosuusmenetelmän mukainen laskenta aloitettiin 1.10.2016 jolloin kuntayhtymän konserni muodostui. Raahen liikuntahalli Oy:n omistus (36%) on huomioitu 2021 vuoden konsernitilinpäätöksessä taulukon 37 mukaisesti.

Taulukko 37

Kirjaus konsernitilinpäätökseen		
Edellisten tilikausien yli/alijäämät	67 326,01	Debet
Osakkuusyhteisöosuudet	-79 491,26	Kredit
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	12 165,25	Debet

Liitetiedot

Tilinpäätös on laadittu kuntalain, kirjanpitolain ja -asetuksen sekä kirjanpitolausituksen 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 taseeseen 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 kirjanpitolausituksen 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 2021 tilinpäätökseen.

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Koulutuskuntayhtymän ulkoiset toimintatuotot tehtävälueittain on esitetty taulukossa 38.

Taulukko 38

Koulutuskuntayhtymän toimintatuotot (ulkoiset)	2021	2020
Yksikköhintarahoitus	11 580 305,00	11 278 053,00
Muut myyntituotot	312 302,03	308 748,79
Maksutuotot	6 710,18	20 345,89
EU-tue	0,00	0,00
Muut tuet ja avustukset	1 615 779,46	924 368,77
Muut toimintatuotot	367 884,74	418 934,18
Kuntayhtymän toimintatuotot yhteensä	13 882 981,41	12 950 450,63

Koulutuskuntayhtymä Brahen vuoden 2021 käyttökustannuksiin myönnetty valtionosuusrahoitus oli yhteensä 11 580 305,00 euroa. Tästä 8 439 511,00 euroa oli ammatillisen koulutuksen perusrahoitusta, 2 194 748,00 euroa ammatillisen koulutuksen suoritusrahoitusta ja vaikuttavuusrahoitusta 946 046,00 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 vuoden 2014 aikana ja yhtymävaltuusto hyväksyi 19.11.2014, että koulutuskuntayhtymän hankintameno kirjataan talousarviovuodesta 2015 alkaen hankintakauden ku-
luksi, jos hankintameno alittaa 10 000 euroa (alv 0 %). Muutoin poistoajat ja -menetelmät on pidetty
ennallaan.

EU-osarahotteisissa hankkeissa noudatetaan rahoituspäätöksen mukaisia poistoaikoja, jotka voivat
poiketa poistosuunnitelman mukaisista poistoaajoista.

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 2021.

Taulukko 40

<u>Käyttöomaisuuden muutokset vuonna 2021</u>									
	Aineettomat hyödykkeet		Aineelliset hyödykkeet						
	Tietokone- ohjelmat	Muut pitkä- vaikutteiset menot	Maa-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineel- liset hyödykkeet	Keskeneräiset hankinnat	Yhteensä
Arvo 01.01.2021	0,00	43 704,50	190 869,57	6 598 368,54	215 943,85	791 557,44	0,00	11 345,10	7 851 789,00
Lisäykset tilikaudella	6 526,52			139 141,81		435 651,95		137 066,00	718 386,28
Rahoitusosuudet tilikaudella									0,00
Siirrot tase-erien välillä									0,00
Vähennykset tilikaudella									0,00
Tilikauden poisto	-1 250,68	-28 710,96		-336 752,13	-15 618,93	-357 831,24	0,00		-740 163,94
									0,00
Kirjanpito-arvo 31.12.2021	5 275,84	14 993,54	190 869,57	6 400 758,22	200 324,92	869 378,15	0,00	148 411,10	7 830 011,34

Taulukossa 41 on esitetty taseen pysyvien vastaavien sijoitukset vuonna 2021.

Taulukko 41

<u>Pysyvien vastaavien sijoitukset vuonna 2021</u>									
Osakkeet					Osuudet				
Kirjanpitoarvo 01.01.2021 241.887,20					Kirjanpitoarvo 1.1.2021 6.098,34				
<i>Hankinta-aika</i>					<i>Hankinta-aika</i>				
Liikuntahalli Oy	22.11.96	72 osaketta	12 109,53		Raahen Seudun Op	31.12.1996	33,64		
Liikuntahallin rakent/tasearvo			638 143,67		Pohjanmaan Puh.osk.	31.12.1996	4 244,70		
Raahen Osaamiskeskus Oy		50 osaketta			* 10 osuutta				
a 170 euroa+var.s.verr 16.09.2016			8 636,00		Luottokunta	26.10.2004	100,00		
			-417 002,00		Joki ICT, 1 osake	31.5.2018	1 000,00		
					Monetra Oulu Oy		720,00		
Kirjanpitoarvo 31.12.2021			241 887,20		kirjanpitoarvo 31.12.2021		6 098,34		247 985,54
									8 077 996,88

Käyttöomaisuuden ja pysyvien vastaavien sijoitusten arvo oli vuoden 2021 päättyessä yhteensä
8 077 996,88 euroa.

Koulutuskuntayhtymä Brahe osti Raahen Osaamiskeskus Oy:n koko osakekannan 23.9.2016 päivä-
tyn kauppakirjan mukaisesti. Raahen Osaamiskeskus Oy tarjoaa mm. työvoimapolitiittisia tutkinto-
koulutuksia, henkilöstö- ja täydennyskoulutuksia, pätevyys- ja lupakorttikoulutuksia sekä yrityksille
räätelöityjä koulutus-, kartoit- 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 palkanlas-
kentapalvelut 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 Monetara Oulu Oy:n osakkeen, jonka merkintähinta oli 720,00 euroa.

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

Taulukko 42

Rahasto-osuudet 2021		
Kirjanpitoarvo 1.1.2021 (737 071,26)		
	Hankinta-arvo kuluineen	Kirjanpitoarvo
Rahastosijoitukset	744 756,10	736 575,24
<i>Kirjanpito-arvo 31.12.2021</i>		<i>736 575,24</i>

Taseen vastattavaa koskevat liitetiedot

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

Taulukko 43

Oma pääoma	2021	2020
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	4 829 377,16	3 270 783,52
Tilikauden yli-/alijäämä	1 967 656,87	1 558 593,64
Oma pääoma yhteensä	12 971 764,97	11 004 108,1

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 2021 ja 2020. Kuntayhtymällä ei ole pitkäaikaista tai lyhytaikaista vierasta pääomaa. Lyhytaikainen vieraspääoma vuonna 2020 koostui lainasta Kuntarahoitus Oyj:lle.

Taulukko 45

Vieraspääoma	2021	2020
II Lyhytaikainen		
Lainat lyhennys Kuntarah.	0,00	-172 864,00

Kuntayhtymän ostovelat olivat vuoden 2021 päättyessä yhteensä -463 027,47 euroa.

Taulukossa 46 on esitetty kuntayhtymän taseen vastattavien siirtovelat. Muita olennaisia velkoja vuonna 2021 ei ollut.

Taulukko 46

Siirtovelat	2021	2020
Maksetut ennakkomaksut investoinneista	205 566,00	
Lomapalkkajaksotus	613 858,81	546 309,36
Kansainvälisyysrahat	342 864,19	157 348,08
Strategiaraha	223 146,40	259 497,98
Muut siirtovelat	333 937,45	220 199,98
Yhteensä	1 719 372,85	1 183 355,40

Maksetut ennakkomaksut koostuvat muun muassa Koulutuskuntayhtymä Brahen tekniikan toimialan auto-osastolle tilatusta sähköautosta ja kone- ja tuotantotekniikanosastolle tulevasta kahdesta manuaalikärkisorvista. Tilaus- ja kauppasopimus ”Skoda Enyaq” sähköautosta Koulutuskuntayhtymä Brahen ja Raahan Autokulma Oy:n välillä allekirjoitettiin 22.12.2021. Koska sähköautojen toimitusajat ovat pitkiä, auto saadaan auto-osaston käyttöön vasta lokakuussa 2022. Tekniikan toimialan kone- ja tuotantotekniikan osastolle hankittavien manuaalikärkisorvien toimitusajat ovat myös pitkät. Sorvien toimittaja Työstökoneliike M. Koskela Oy toimittaa sorvit metalliosastolle kevään 2022 kuluessa. Kauppahinnat maksetaan auton ja manuaalikärkisorvien toimittajille vasta hankinnan kohteiden luovutusten yhteydessä. Sähköauton hinta oli 57 250,00 euroa (alv 0%) ja manuaalikärkisorvien hinta on yhteensä 59 880,00 euroa (alv 0%). Toimitusta odottavien sähköauton ja manuaalikärkisorvien hankintahinnat on kirjattu tilille nro tilille 1195 ”*Keskeneräiset hankinnat*”, joka sisältyy siirtovelkojen erään ”*Maksetut ennakkomaksut investoinneista*”.

Siirtovelkoihin sisältyvän kansainvälisyysrahan määrä kasvoi vuonna 2021 185 516,00 euroa edellisestä vuodesta. Kasvu johtuu merkittävässä määrin siitä, että henkilökunnan ja opiskelijoiden kansainväliset henkilöstövaihdot eivät toteutuneet suunnitellusti Koronapandemian aiheuttamien liikkuvuusrajoitusten vuoksi.

Vastuut

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

Leasing –vastuiden määrä kasvoi Koulutuskuntayhtymä Brahessa merkittävästi vuoden 2021 kuluessa. Koulutuskuntayhtymän 31.12.2021 (1.1.2022) jäljellä olevat leasing –vastuut ovat yhteensä 268 660,05 euroa ja seuraavalla tilikaudella 2022 erääntyvät leasing –vastuut ovat yhteensä 74 137,88 euroa. Leasing –vastuut koostuvat lähes kokonaan kannettavien tietokoneiden, näyttöjen ja niiden oheislaitteiden leasing –maksuista.

Leasing vastuiden kasvun aiheutti 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.

Leasing –vastuiden määrää havainnollistaa taulukko 47.

Taulukko 47

Leasing -vastuut	1.1.2022 -31.12.2022	1.1.2023 - 31.12.2026	Yhteensä
GRENKELEASING Oy	10 200,00	15 300,00	25 500,00
3 Step IT Oy	63 937,88	179 222,17	243 160,05
Yhteensä	74 137,88	194 522,17	268 660,05

Tilintarkastajan palkkiot

Taulukossa 48 esitetty kuntayhtymän tilintarkastajan palkkiot (alv 0 %) vuosilta 2021 ja 2020.

Taulukko 48

Tilintarkastajan palkkiot	2021	2020
KPMG Oy		
Tilintarkastuspalkkiot yhteensä	6 360,00	7 155,00

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 tosittelajit.

Taulukko 49

Tositelajit 2021	Nro
Pankkitositteet	1
Ostolaskujen maksut	2
Myyntireskontran suoritukset	3
Palkkatositteet	4
Muistiotositteet	5
Poistot	8
Kassatositteet	9
Ostolaskut	10
Yleislaskutus	20
Työlaskutus	21
Varastokirjanpito	50

Selvitys kirjanpidon säilytyksestä

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

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

5 Allekirjoitukset ja merkinnät

Pasi Parkkila

Hautamäki Jaana

Kananen Auli

Laine Mauri

Rautio Risto

Äijälä Samuli

Mika Haapakoski

Riitta-Liisa Salmenkangas

Niemelä Risto

Annekristiina Tuovinen

Jaana Ritola

Tilintarkastuskertomus on annettu ____/____2022.

Katri Hokkanen, KHT, JHT
KPMG Oy Ab

Kuntayhtymän yt -toimikunta 4.4.2022
Kuntayhtymän hallitus 5.4.2022
Yhtymävaltuusto
Jäsenkuntien valtuustot: Raahe, Siikajoki, Pyhäjoki

Liite 1

Hankkeet, joissa Koulutuskuntayhtymä Brahe on joko hallinnoijana tai osatoteuttajana.

Koulutuskuntayhtymä Brahe, hankkeet vuonna 2021

Hankkeen nimi / kustannuspaikka/hankenumero	Rahoitus	hallinnointi	kumppanit, osatoteuttajat, verkosto	toteutusajaka	Kokonais budjetti	Myönnetty rahoitus	RKKY:n osuus budjetista	omarahoitus o-suus hankkeen toteutusajalla	2018	2019	2020	2021	2022	2023
KANSAINVÄLISYSHANKKEET														
	Rahoitus OPH, Erasmus+													
VET Mobility Charter 2018, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskirja / 130/2039	Erasmus+, KA1	RKKY	Kansainvälinen kumppaniverkosto	1.6.2018-31.5.2021	95848	95848	95848	0		37380	48874	9594		
VET Mobility Charter 2019, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskirja / 130/2055	Erasmus+, KA1	Brahe	Kansainvälinen kumppaniverkosto	1.6.2019-31.5.2022	90851	90851	90851	0				60000	30851	
VET Mobility Charter 2020, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskirja / 130/2060	Erasmus+, KA1	Brahe	Kansainvälinen kumppaniverkosto	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 - 31.12.2023	176410	176410	176410	0					88205	88205
AEC 7 130 / 3017, ArtECult VII	Erasmus+, KA1	Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä	verkostohanke	7/2018-31.5.2021	171127	171127	26288	0		13144	11144	2000		
ArtECult Multitalent, 130/2072	Erasmus+, KA1	Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä, Riveria	Brahe osatoteuttajana	1.8.2020-31.7.2022	224288	224288	5000						5000	
From Past to Future 130 /2040	Nordplus Junior	Marijampole VET Centre Liettua	RKKY mukana partnerina	9/2018 - 2/2021	48840	48840	12160	2432	1453	5610	4097	1000		
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
Ecological Issues 130 /2064	Nordplus Junior	Seduva Gymnasium, Liettua	Brahe mukana partnerina	9/2020-07/2022	40520	40520	17630	3526					17630	
Together for Future VETskills 130 / 2053/2054 (flat-rate)	Erasmus+, Euroopan komissio KA3	Kajaanin ammattiopisto	Brahe mukana partnerina	1.9.2018-28.2.2022	482535	386026	24000	4800		1000	2000	9432	10000	
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	1.9.2020-31.8.2022	255785	255785	44190	0				22095	22095	
Design Definition Design - Versuch einer Begriffsbestimmung in europäischem Kontext 130/3018	Erasmus+, KA2	Höhere Technische Bundeslehranstalt Hallstatt, Itävalta	Kansainvälinen kumppaniverkosto	1.9.2019-31.8.2022	63813	18441	18441	0		3000	790	5000	9651	
The Laboratory of Innovation and Creativity 130/2074	Erasmus+, KA2	Súkromná škola umeleckého priemyslu filmová, Slovakia	Brahe mukana partnerina, hankeverkostossa Tsekki, Slovakia, Suomi	1.9.2020-31.8.2023	219890	219890	56773	0					28387	28387
Jumping through the gap- creative internships for business - 130/2075	Erasmus+, KA2	Fundacja Alternatywnej Edukacji "ALE", Puola	Brahe mukana partnerina, hankeverkostossa Italia, Puola, Suomi	1.11.2021 - 1.11.2023	184299	184299	62770	0					31385	31385
					2 167 068	2 025 187	721 713	12 192	1 453	60 134	66 905	109 121	330 971	151 562

Hankkeen nimi	Rahoitus	hallinnointi	kumppanit, osatoteuttajat	toteutusaika	Kokonais budjetti	Myönnetty rahoitus	RKKY:n osuus budjetista	RKKY:n omarahoitus o-suus hankkeen toteutusajalla	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ESR, EAKR, Aiko														
Ohjaamotoinnin käynnistäminen Raahessa 2018-2019 130 /2031, 2037-Flat-rate	ESR	Raahen kaupunki	Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymä, Raahen	1.3.2018-30.6.2021	399 570	299 678	91 900	22 975	17 223	31 018	26 109	17 550		
Yrittäjyyskasvatuksen strategian toiminnallistaminen 2018-2020 130 /2032, 2038-Flat-rate	ESR	CENTRIA	RKKY, Oulun yliopisto, Oamk, Jedu, OSEKK, Kuusamon kaupunki	1.5.2018-30.4.2021	686 166	535 209	99 797	21 955	13 447	30 750	39 309	16 291		
Nopsaa osaamista 130/2058,2059 (flat-rate)	ESR	Kajaanin Ammattikorkeakoulu	RKKY osatoteuttajana	1.6.2020-31.5.2021	91 800		20 530	4 106			17 020	3 510		
Työvoitto 2 130 /2045, 2046(Flat-rate)	ESR	Brahe	Raahen kaupunki	1.3.2019-30.6.2022	398 484	318 787	279 073	55 814		93 553	125 040	60480		
InduSTAR kehittämishanke 130 / 2042, 2043 (flat-arate)	EAKR	Brahe	yhdistys Raahen ammattikorkeakoulun kanssa	1.10.2018-31.12.2021	546 724	382 704	269 488	80 847	6 622	31 761	104 736	126369		
InduSTAR investointihanke 130 / 2041	EAKR	Brahe	yhdistys Raahen ammattikorkeakoulun kanssa	1.10.2018-31.12.2021	250 000	175 000	250 000	75 000	16 265	87 411	56 324	90000		
Monikampus, 130 /2049, 2050 (Flat-rate)	ESR	Brahe	yhdistys Raahen ammattikorkeakoulun kanssa	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	Osatoteuttajat; RKKY, Hämeen ammattikorkeakoulu, Oulun ammattikorkeakoulu, Otu, Seinäjoen koulutus kuntayhtymä, Lapua	1.8.2020-30.4.2022	332 955	266 364	32 761	6 781			7 801	18 910	6 050	
Työtä, taitoa ja tukea, 130/4008, 4009 (flat-rate)	ESR	Siikajoen kunta	RKKY osatoteuttajana	1.6.2020-31.8.2022	239 216	191 372	70 200	14 040			29 250	35 100	5 850	
VÄKEVÄ - Kestävä kehitys, digitalisaatio ja kansainvälisyys osana yrittäjyyskasvatusta 130/2067, 2070 (Flat-rate)	ESR	Oulun yliopisto	RKKY osatoteuttajana	1.5.2021-30.4.2023	767 892	614 314	79 560	15 912				16 380	31 590	18 720
					4 074 205	3 072 543	1 449 407	308 153	53 557	315 483	490 941	482 217	75 619	18 720

	Kokonais budjetti	Myönnetty rahoitus	Brahen osuus budjetista 2018-2023	Brahen omarahoitus-osuus hankkeen toteutusajalla	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Hankkeet yhteensä	13 669 806	10 618 330	3 568 395	456 076	55 010	504 912	817 921	1 272 313	717 910	185 873

This documents contains 59 pages before this page

Dokumentet inneholder 59 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 59 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 59 sider før denne side

Detta dokument innehåller 59 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmitteckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 60 pages before this page
Dokumentet inneholder 60 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 60 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 60 sider før denne side

Detta dokument innehåller 60 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende