

Sivistys- ja hyvinvointitoimialan talousarvio ja -suunnitelma vuosille 2026–2028 (hyvltk)

Hyvinvointilautakunta 16.09.2025
627/02.02.00/2025

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Vuosittaisen talousarviovalmistelun käynnistämiseksi kunnanhallitus hyväksyy kunnan hallintosäännön mukaisesti talousarvion suunnitteluohjeet ja talousarvion laadintaohjeet, joiden perusteella toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa. Kunnanhallitus on 16.06.2025 hyväksynyt talousarviokehityksen 2025 sekä talousarvion laadintaohjeen. Valtuusto on hyväksynyt 15.11.2023 päivitetyn Nurmijärven kestävä kasvun (NUUKA) -ohjelman. NUUKA:n toimenpidesuunnitelma sisältää käyttötalouden sopeutustoimet vuosille 2023-2026.

Talousarviokehitys 2026 ja suunnitelmavuodet

Talousarviokehitys vuodelle 2026 on tehty ulkoisten ja sisäisten tuottojen ja kulujen pohjalta. Käyttötalouden kehitys on annettu toimiala- ja liikelaitostasolla nettomääräisenä (=toimintakate).

Talousarviokehitys 2026 on laadittu siten, että siinä on otettu huomioon kunta-alan palkkaratkaisun vaikutukset, yleinen hintatason muutos ja niiden vaikutukset mm. kiinteistöjen ylläpitokustannuksiin ja sitä kautta sisäisiin vuokriin.

Talousarviokehityksen asettamisessa on huomioitu NUUKA-ohjelman talouden tavoitteiden rinnalla vuoden 2025 talousarvio sekä vuoden 2025 tilinpäätösennuste. Kehysvalmistelun lähtökohtana on käyttötaloudessa ollut vuoden 2025 talousarvio ja vuoden 2025 talousarvioon tehdyt muutokset (uudet vakanssit, pysyvät määrärahojen muutokset osavuosisikatsauksissa). Tämän lisäksi toimialoja ja liikelaitoksia on ohjeistettu huomioimaan keskeisiä toiminnallisia ja taloudellisia muutoksia, joita lähtöpohjana ollut vuoden 2025 talousarvio ja vuoden 2024 tilinpäätösennuste eivät sisällä.

Talousarvion ja -suunnitelman laadintaohjeen mukaan suunnitelmavuosien budjettiennusteen tulee perustua todellisten kustannusmuutosten arviointiin.

Talousarvio ja -suunnitelma 2026–2027

Talousarviossa käyttötalous on valtuustoon nähden sitova pääsääntöisesti toimialoittain niin, että sitovuus on toimintatuottojen ja -kulujen erotus eli netto (toimintakate).

Talousarviokirjassa tulee esittää toimialoittain ja liikelaitoksittain

- Toimialojen suoritteet
- Yhteenvetotaulukko keskeisistä muutoksista verrattuna talousarvioon 2025, joilla on vaikutusta määrärahoihin ja tuloarvioihin
- Henkilöstösuunnittelua varten toimialat kokoavat henkilöstösuunnittelutaulukkoon esitykset uusista vakansseista

Sivistys- ja hyvinvointitoimialan talousarvio ja -suunnitelmaesitys 2026–2028 on valmisteltu kunnanhallituksen 16.6.2025 antaman talousarviokehityksen pohjalta.

Lauta- ja johtokuntien tulee hyväksyä talousarviokehitykseen perustuvat talousarvioehdotuksensa 18.9.2025 mennessä. Valtuusto hyväksyy 12.11.2025 talousarvion ja -suunnitelman vuosille 2026–2028.

Kunnanhallituksen kesäkuussa 2025 hyväksymä sivistys- ja hyvinvointitoimialan talousarviokehitys (toimintakate) vuodelle 2026 on 125 540 090 euroa. Sivistyslautakunnan ja hyvinvointilautakunnan esitys toimintakatteeksi on 124 996 440 euroa. Kunnanhallituksen käsittelyn jälkeen on tarkasteltu sisäisiä eriä (ruoka- ja siivouspalvelut, ICT-palvelut ja muut sisäiset palvelut sekä sisäiset vuokrat). Sisäiset erät laskevat toimialan osalta 193 100 euroa verrattuna kehysvaiheen sisäisiin eriin. Lisäksi työterveyshuollon kustannukset ja tuotot siirtyvät konsernipalveluihin, yhteensä 350 600 euroa.

Toiminnan tuotot ovat 5 595 110 euroa. Tuottojen pieneneminen vuoden 2025 tilinpäätösennusteeseen verrattuna on 7,8 % eli 475 460 euroa. Muutos johtuu työterveyshuollon Kelan korvausten siirtymisestä konsernipalveluihin ja pienentyvistä kotoutumisen kuntakorvauksista. Toimialan toimintakulut ovat 130 591 550 euroa. Kulut nousevat 4 816 200 euroa verrattuna vuoden 2025 tilinpäätösennusteeseen eli 3,8 %. Muutos johtuu kasvavista henkilöstö-, palveluseteli- ja vuokrakuluista.

Sivistys- ja hyvinvointitoimialan laatima talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitys sekä henkilöstösuunnitelma ovat liitteinä.

Esittelijä

Sivistysjohtaja

Esitys

Hyvinvointilautakunta päättää esittää kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle sivistys- ja hyvinvointitoimialan laatiman talousarvio- ja taloussuunnitelmaesityksen alaisensa toiminnan osalta. Hyvinvointilautakunta oikeuttaa viranhaltijat suorittamaan vähäisiä laskennallisia korjauksia ja tekstiosan tarkistuksia.

Valmistelija

Sivistysjohtaja Tiina Hirvonen, puh. 040 317 4410
Hallintopäällikkö Marja Viljamaa, puh. 040 317 2400

Päätös