

Sivistys- ja hyvinvointitoimialan talousarvio ja -suunnitelma vuosille 2027–2029 (hyvltk)

Hyvinvointilautakunta 15.09.2026
628/02.02.00/2026

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 65 §:n mukaisesti talousarvion suunnittelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet, joiden perusteella toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa. Kunnanhallitus on 15.06.2026 hyväksynyt talousarviokehyn 2027 sekä talousarvion laadintaohjeen.

Talousarviokehys 2027 ja suunnitelmavuodet

Talousarviokehys vuodelle 2027 on tehty ulkoisten ja sisäisten tuottojen ja kulujen pohjalta. Käyttötalouden kehys on annettu toimiala- ja liikelaitostasolla nettomääräisenä (=toimintakate).

Talousarviokehys 2027 on laadittu siten, että siinä on otettu huomioon kunta-alan palkkaratkaisun vaikutukset, hankintasopimusten indeksikorotukset ja muut tiedossa olevat muutokset vuoden 2026 talousarvioon verrattuna.

Käyttötalouden kehysvalmistelun lähtökohtana on ollut vuoden 2026 talousarvio ja vuoden 2026 talousarvioon tehdyt muutokset (uudet vakanssit, pysyvät määrärahojen muutokset osavuositarkastuksissa). Tämän lisäksi toimialoja ja liikelaitoksia on ohjeistettu huomioimaan keskeisiä toiminnallisia ja taloudellisia muutoksia, joita lähtöpohjana ollut vuoden 2026 talousarvio ja vuoden 2026 tilinpäätösennuste eivät sisällä. Tilinpäätösennuste 2026 (TPE2026) perustuu ensimmäiseen osavuositarkastukseen.

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

Talousarvio ja -suunnitelma 2027–2029

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 2026, joilla on vaikutusta määrärahoihin ja tuloarvioihin
- Henkilöstösuunnittelua varten toimialat kokoavat henkilöstösuunnittelutaulukkaan esitykset uusista vakansseista

Sivistys- ja hyvinvointitoimialan talousarvio ja -suunnitelmaesitys 2027–2029 on valmisteltu kunnanhallituksen 15.6.2026 antaman talousarviokehyn pohjalta.

Lauta- ja johtokuntien tulee hyväksyä talousarviokehukseen perustuvat talousarvioehdotuksensa 17.9.2026 mennessä. Valtuusto hyväksyy 11.11.2026 talousarvion ja -suunnitelman vuosille 2027–2029.

Kunnanhallituksen kesäkuussa 2026 hyväksymä sivistys- ja hyvinvointitoimialan talousarviokehys (toimintakate) vuodelle 2027 on 131 822 130 euroa. Sivistyslautakunnan ja hyvinvointilautakunnan esitys toimintakatteen on 131 822 130 euroa.

Tuottojen pieneneminen vuoden 2026 tilinpäätösennusteeseen verrattuna on 11,1 % eli 621 000 euroa. Muutos johtuu erillisavustusten tukien ja kotikuntakorvausten pienentymisestä. Toimialan toimintakulut ovat 136 775 570 euroa. Kulut nousevat 4 800 520 eurolla verrattuna vuoden 2026 tilinpäätösennusteeseen eli 3,6 %. Muutos johtuu pääosin henkilöstö- ja vuokrakuluista. Henkilöstökulujen kasvu johtuu palkkojen indeksikorotusten lisäksi tasopalkkajärjestelmän arvioitua suuremmista kustannuksista. Lisäksi palvelusetelikulut, Aleksian siivous- ja ateriapalvelut sekä kunnan maksuosuus työttömyyskorvauksista nousevat. Vuokrien nousu johtuu vuokratilamallilla hankituista tiloista Riihipuistossa ja Kaikumetsässä sekä suuremmasta väistötilojen määrästä.

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