Talousarvion laadintaohje vuodelle 2027, sivistys- ja hyvinvointilautakunta

Sihyla 19.08.2026 § 55
81/02.02.00/2026

Valmistelija

Sivistys- ja hyvinvointijohtaja Koistinen Anu
puh. 040 512 6920
etunimi.sukunimi@luumaki.fi

Kunnanhallitus on hyväksynyt kokouksessaan 22.6.2026 § 123 talousarvion laadintaohjeen ensi vuodelle. Talousarvion laadintaohjeen mukaisesti talousarvioraamina 2027 perusteena on käytetty vuoden 2026 talousarviota sekä viimeisimpiä tietoja talousarvion toteumaennusteesta vuodelta 2026.

Talousarviossa on huomioitava sopimusten mukaiset palkankorotukset, yleinen hintatason nousu ja toiminnallisten sekä lakisääteisten muutospaineiden vaikutukset. Toimialojen tulee antaa määrärahakohtainen talousarvioesitys 16.10.2026 mennessä.

Talousarvion laadintaan liittyvät periaatteet;

Toiminnalliset tavoitteet ovat kuntalain mukaisia valtuuston vahvistamia tavoitteita. Kuntalain mukaan talousarviossa osoitetaan kunnan ja kuntakonsernin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä näiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Tavoitteiden asettamisesta tulee huomioida seuraavat asiat:

- Toiminnalliset tavoitteet johdetaan kuntastrategiasta
- Toiminnallisten tavoitteiden tulee olla palvelutuotannon vaikutuksia ja vaikuttavuutta kuvaavia sekä niitä on pystyttävä mittaamaan.
- Tavoitteiden tulee kohdistua pääosin ydintoimintaa ja tulee olla ajantasaisia sekä merkityksellisiä
- Tavoitteiden tulee olla linjassa myös kuntatalouteen nähden

Toimintatuottojen ajantasaisuus on tarkasteltava kaikilta osin sekä tehtävä niihin vaikuttavat toimenpiteet ennen talousarvion lopullista valmistumista. Toimintatuotoilla on pystyttävä kattamaan toimintamenot mahdollisimman laajasti. Maksujen ja taksojen määrittelyyn tulee kiinnittää erityistä huomioita huolehtien siitä, että ei lakisääteiset palvelut toimisivat omilla toimintatuotoilla.

Toimintakulujen perusteena käytetään kuluvaa vuotta, mutta kuntastrategian mukaisesti talouden on oltava tasapainossa valtuustokauden loppuun mennessä. Tämä on huomioitava talousarvion valmistelussa tulevalle vuodelle sekä seuraaville suunnitelma vuosille. Tähän liittyy osana myös tulevaisuuden henkilöstösuunnitelma.

Käyttötalousosan sanalliset perustelut laaditaan yhdenmukaisesti seuraavasti eriteltynä;

- Tehtäväalueen nimi sekä hyvin tiivis toiminnan kuvaus
- Talousarvio- ja suunnitelmakauden 2027–2029 toiminnan painopisteet ja keskeiset muutokset eli tiivis kuvaus toiminnan painopisteisiin, palvelurakenteeseen, toimintaan tai toiminnan perusteisiin tulevista muutoksista
- Strategiset tavoitteet kuntastrategian pohjalta

- Mahdolliset muut toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ja tunnusluvut vuodelle 2027.

Sivistys- ja hyvinvointitoimen talousarviovalmistelua on aloitettu kesäkuussa ja työstämistä jatketaan elokuussa. Tehtäväalueen toiminnan kuvaus, strategiset tavoitteet ja painopistealueet suunnitelmakausille 2027–2029 valmistellaan käsiteltäväksi 9.9. seuraavassa lautakunnan kokouksessa.

Esittelijä — Sivistys- ja hyvinvointijohtaja Koistinen Anu

Ehdotus — Sivistys- ja hyvinvointilautakunta saattaa tiedoksi talousarvionlaadinnan aikataulun ja tämänhetkisen valmistelutilanteen.

Päätös — Merkittiin tietoon saatetuksi.