

Talousarvion laadintaohje vuodelle 2027, sivistys- ja hyvinvointilautakunta

Sihyla 19.08.2026 § 55

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 määräraha-kohtainen 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 kuluva vuotta, mutta kuntastrategian mukaisesti talouden on oltava tasapainossa valtuustokauden loppuun mennessä. Tämä on huomioitava talousarvion valmistelussa tulevalle vuodelle sekä seuraaville suunnitelmavuosille. Tähän liittyy osana myös tulevaisuuden henkilöstösuunnitelma.

Käyttötalouden osan 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.

Sihyla 9.9.2026 § 64
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 määräraha-kohtainen 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 kuluvaan vuoteen, mutta kuntastrategian mukaisesti talouden on oltava tasapainossa

valtuustokauden loppuun mennessä. Tämä on huomiotava 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.

Investointiosan valmistelee tekninen osasto ja muiden toimialojen on toimitettava investointiehdotukset 30.9.2026 mennessä tekniselle osastolle. Investointiosa pitää myös viedä käsittelyyn viimeistään 16.10.2026. Investointiosa pitää sisällään vuoden 2027 ja seuraavat suunnitelmavuodet 2028 ja 2029.

Esittelijä

Sivistys- ja hyvinvointijohtaja Koistinen Anu

Ehdotus

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta päättää:

1. hyväksyä tehtäväalueen toiminnan kuvauksen.
2. hyväksyä painopistealueet ja keskeiset muutokset
3. strategiset tavoitteet.

Sivistys ja hyvinvointilautakunta saattaa edelleen tiedoksi toiminnalliset tavoitteet 2027 ja painopistealueet 2028–2029.

Päätös

Ehdotuksen mukaan.