Ympäristölautakunnan talousarviovalmistelu ja sen toiminnalliset tavoitteet (2027 + 2028 ja 2029)

Ympla 9.9.2026 § 28

Valmistelija

Tekninen johtaja Mikko Hiltunen
puh. 040 628 0550
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 tunnusluvat 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

Ympäristönsuojelusihteeri Juha Tervonen

Ehdotus

Ympäristölautakunta päättää:

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

Ympäristölautakunta saattaa tiedoksi talousarvionlaadinnan aikataulun ja tämänhetkisen valmistelutilanteen.

Päätös

Ehdotuksen mukaan.

Ympla 14.10.2026 § 37

Tekninen johtaja Mikko Hiltunen
puh. 040 628 0550
etunimi.sukunimi@luumaki.fi

Toimialojen tulee antaa määrärahakohtainen talousarvioesitys 16.10.2026 mennessä. Teknisen lautakunnan talousarviossa on otettu huomioon palkankorotukset ja yleinen hintatason nousu niiltä osin kuin se on mahdollista. Talousarvioluonnokseen on tuotu esille myös väistötilojen kustannukset tämänhetkisten tietojen perusteella.

Lautakunnan talousarvio on hyvinkin kunnianhimoinen ja vaatii tarkkaa kustannusten seurantaa tulevan vuoden aikana ja mahdollisesti myös muutoksia toimintaan määrärahojen puitteissa.

Kunnanhallitus on kokouksessaan 14.9.2026 § 153 on hyväksynyt kunnanjohtajan vuoden 2026 painopistealueet ja tavoitteet. *”Kunnanjohtaja johtaa vuoden 2026 aikana koko kuntaorganisaation kattavan tehtävä- ja henkilöstöresurssien selvityksen. Selvityksen tavoit-teena on tunnistaa erityisesti ei-lakisääteiset, päällekkäiset, vähäisen vaikuttavuuden ja kunnan strategisten tavoitteiden kannalta toissijaiset tehtävät sekä mahdollisuudet tehtävien yhdistämiseen, uudelleen-järjestelyyn, automatisointiin ja osa-aikaistamiseen.*

Selvityksen tulee muodostaa konkreettinen ehdotus siitä, millainen n. 4 300 asukkaan kunnan organisaation pitäisi olla, jotta lakisääteiset ja strategisesti tärkeät tehtävät hoidetaan hyvin mahdollisimman pienellä kustannuksella. Kunnanjohtaja ja toimialajohtajat antavat konkreettisen

ehdotuksen mitä toimenkuvia tarvitaan ja kuinka paljon niihin työpanosta (htv/FTE). Tarvittaessa selvityksessä voi käyttää apuna ulkopuolista ko. toimialaa tuntevaa konsulttia.

Kunnanjohtaja toimeenpanee vuoden 2026 selvityksen perusteella mahdollisesti päätetyt henkilöstö- ja tehtävärakenteen sopeutustoimet vuoden 2027 aikana. Tavoitteena on vähentää etenkin kunnan ei-lakisääteisiin ja päällekkäisiin tehtäviin kohdentuvaa työpanosta sekä saavuttaa pysyvä vuosittainen henkilöstömenojen säästö."

Toimialaa tarkastellaan syksyn aikana hallituksen ohjeistuksen mukaisesti. Henkilöstösuunnitelmassa ei ole otettu huomioon millään tavoin hallituksen antamaa tehtävänantoa. Henkilöstösuunnitelmassa on varauduttu jo tulevaan ja siihen, että tarvittaessa voitaisiin ottaa toimialalle kasvamaan uusia työntekijöitä esim. oppisopimuskoulutuksella.

Taloussuunnitelma vuodet ovat samankaltaisia kuin vuosi 2027. Talouden sopeuttamista tullaan suorittamaan tulevina vuosina ja muutoksia tarkennetaan myöhemmin, kun toimiala on käyty läpi hallituksen ohjeistuksen mukaisesti.

Esittelijä

Rakennustarkastaja Tuuva Antti

Ehdotus

Ympäristölautakunta päättää hyväksyä

1. ensi vuoden talousarvionluonnoksen
2. henkilöstösuunnitelman
3. omalta osaltaan myös investointiohjelman

ja saattaa nämä tiedoksi kunnanhallitukselle.

Päätös

Ehdotuksen mukaan.

Ympla 18.11.2026
81/02.02.00/2026

Tekninen johtaja Mikko Hiltunen
puh. 040 628 0550
etunimi.sukunimi@luumaki.fi

Toimialojen tulee käsitellä ensi vuoden talousarvio ja suunnitelmavuoden lautakunnassa 20.11.2026 mennessä.

Edellisen käsitellyn jälkeen ei ole suurempia muutoksia talousarvioon tehty. Taloussuunnitelma vuodet ovat samankaltaisia kuin vuosi 2027. Talouden sopeuttamista tullaan suorittamaan tulevina vuosina ja muutoksia tarkennetaan myöhemmin, kun toimiala on käyty läpi hallituksen ohjeistuksen mukaisesti.

Esittelijä

Ympäristönsuojelusihteeri Tervonen Juha

Ehdotus

Ympäristölautakunta hyväksyy ensi vuoden talousarvion sekä siihen liittyvät aineistot ja saattaa tiedoksi tämän kunnanhallitukselle jatkokäsittelyä varten.

Päätös