

Talousarvio v. 2027/ Sivistyspalvelut

Sivltk 24.09.2026 § 96

Valmistelu ja lisätiedot talous- ja hallintosuunnittelija Kati Sammallahti, p. 044 422 4455

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä talousarvio seuraavaksi kalenterivuodeksi ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet.

Euran kunnanhallitus on kokouksessaan 22.6.2026 § 167 antanut palvelualueille seuraavia ohjeita vuoden 2027 talousarvion laadintaan:

- Palvelualueiden tulee kuvata vakituisen henkilöstön määrän muutokset yksilöidysti vuodesta 2026 vuoteen 2027 sekä määräaikaiseen henkilöstöön varattavan määrärahan muutokset vuoden 2026 talousarviosta vuoteen 2027.
- Palvelualueet asettavat vastuualueittain kolme määrällistä tai laadullista mittaria. Yhden tulee kuvata /mitata vastuualueen palveluiden kustannustehokkuutta ja kahden tuotettujen palveluiden vaikutusta kuntalaisten hyvinvointiin ja terveyteen tai kuntalaisten palvelutarpeeseen.
- Palvelualueiden esitysten tulee sisältää yksityiskohtaiset priorisointiesitykset ja kuvaukset leikkausten vaikutuksista.
- Sivistyksen palvelualueen toimintatuottojen tulee olla vähintään 1 400 000 euroa ja toimintakulujen enintään 20 990 000 euroa tai toimintakatteen enintään 19 590 000 euroa negatiivinen.
- Taloussuunnitelmat vuosille 2028-2029 tulee laatia niin, että talousarvion alijäämä pienenee ja viimeistään vuonna 2031 saavutetaan tasapaino. Suunnitelmassa tulee huomioida syksyn 2026 aikana tehtyjen sivistyspalveluiden palveluverkkopäätösten vaikutukset.

Vuoden 2027 sivistyspalveluiden talousarviolaadinnan tilannetta esitellään lautakunnalle kokouksessa vastuualueittain.

Esittelijä Sivistysjohtaja Matti Kompuinen

Päätösehdotus Sivistyslautakunta ohjeistaa vastuualueita hakemaan toiminnasta ja palvelurakenteesta taloutta tasapainottavia toimenpiteitä siten, että talousarvioesitys vuodelle 2027 täyttää sille asetetut raamit. Talousarvion tarkennetut luvut ja tekstit laaditaan sivistyslautakunnan 15.10.2026 kokoukseen, jossa on talousarvion toinen käsittely.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Sivltk 15.10.2026
268/02.02.00/2026

Valmistelu ja lisätiedot talous- ja hallintosuunnittelija Kati Sammallahti, p. 044 422 4455

Sivistyspalveluiden palvelualue on jatkanut talousarvion laadintaa sivistyslautakunnan 24.9.2026 antamien evästysten ja taloushallinnon esittämien sopeutustarpeiden pohjalta. Taloushallinto on päivittänyt

sivistyspalveluille kesäkuussa annettua raamia siten, että päivitetystä raamissa on huomioitu it-asiantuntijan siirtyminen sivistyspalveluista talous- ja hallintopalveluihin. Sivistyspalveluiden raamia on korjattu vähentämällä henkilöstökuluista 72 000 euroa. Päivityksen jälkeen sivistyspalveluiden toimintatuottojen tulee olla vähintään 1 400 000 euroa, toimintakulujen enintään 20 918 000 euroa ja toimintakatteen enintään 19 518 000 euroa negatiivinen.

Sivistyspalveluiden palvelualueen talousarvio on saatu sopeutettua lähemmäksi annettua raamia. Vuoden 2027 talousarviossa ulkoiset toimintatuotot ovat 1 186 200 euroa ja toimintakulut 20 951 978 euroa toimintakatteen ollen täten 19 765 778 euroa negatiivinen.

Ensimmäisen lautakuntakäsittelyn jälkeen sivistyspalveluiden talousarvioon on tehty seuraavat muutokset:

- henkilöstökulujen ja sijaismäärärahojen tarkastelu
- valmistavan opetuksen opettajan palkkakulujen varaaminen 1.8.2027 asti
- matkustus- ja kuljetusmäärärahojen tarkastelu
- liikuntapalveluiden uima- ja urheiluhallin toiminta-avustuksen tarkastelu

Palvelualueen talousarviossa esitetään neljän uuden toimen/viran perustamista ja viiden toimen lakkauttamista. Perustettavaksi esitetään 1.1.2027 alkaen kolmea varhaiskasvatuksen opettajan toimea ja 1.8.2027 alkaen määräaikaisen lukion erityisopettajan viran vakinaistamista. Lakkautettaviksi esitetään 1.1.2027 alkaen viittä lastenhoitajan toimea. Varhaiskasvatuksen lakkautettavien ja perustettavien toimien taustalla on varautuminen vuoden 2030 henkilöstömitoitukseen. Varhaiskasvatuksen henkilöstörakenteen muutoksella saadaan noin 35 000 euron vuosittaiset kustannussäästöt.

Palvelualueelta lisäsäästöjen löytämiseksi voidaan tarkastella luokkakokoja ja luokkien yhdistämismahdollisuuksia sekä aamu- ja iltapäivätoiminnan ohjaajien palkkavarauksia. Lisäksi Etelä-Euran palveluverkkoratkaisut voivat vähentää luokanopettajan ja koulunkäynninohjaajan tarvetta syksystä 2027 alkaen yhdellä henkilötyövuodella. Säästöä voidaan myös tavoitella karsimalla Chromebook-hankintoja.

Talousarvion tuloslaskelma on esityslistan liitteenä.

Vastuualueet ovat laatineet talousarvion lisäksi tekstiosan, jossa on kuvattu kunkin vastuualueen toimintaa sekä muutoksia kuluvan vuoden toimintaan ja talouteen. Talousarvion tekstiosa sisältää vastuualuekohtaiset toiminnalliset tavoitteet sekä tunnusluvut ja mittarit.

Esittelijä

Sivistysjohtaja Matti Kompuinen

Päätösehdotus

Sivistyslautakunta hyväksyy sivistyspalveluiden vuoden 2027 talousarvion ja esittää sitä kunnanhallituksen ja edelleen valtuuston hyväksyttäväksi.

Päätös