Vuoden 2027 sivistyslautakunnan talousarvion laadinnan lähtökohdat

SL 25.08.2026 § 107

Valmistelija	Sivistystoimenjohtaja Matias Valoaho, matias.valoaho@savonlinna.fi, p. 044 417 4202
Selostus	Savonlinnan kaupunginhallitus on kokouksessaan 17.8.2026 (§ 281) hyväksynyt vuoden 2027 talousarviovalmistelun linjaukset ja alustavan aikataulun. Kaupunginhallitus päätti samalla antaa toimielimille valmistelua ohjaavat periaatteet talousarvioehdotusten laatimiseksi. (liite A) Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle talousarvio seuraavaksi kalenterivuodeksi sekä taloussuunnitelma vähintään kolmeksi vuodeksi. Kaupungin hallintosäännön 39 §:n mukaan kaupunginhallitus hyväksyy talousarvion laadintaohjeet ja suunnittelukehykset, joiden perusteella toimielimet laativat omat talousarvioesityksensä. Kaupunginhallituksen hyväksymien linjausten mukaan vuoden 2027 talousarvion suunnittelun lähtökohtana on kaupungin strategia. Talouden tulee olla suunnitelmakaudella tasapainossa ilman veronkorotuksia. Toimielimien valmistelussa tulee huomioida muun muassa toimintaympäristön muutokset, tiedossa olevat lakimuutokset, tarkastuslautakunnan arviointikertomuksessa esille nostetut asiat sekä toiminnan tuottavuuden ja vaikuttavuuden kehittäminen. Kustannustason nousuksi on arvioitu noin kaksi prosenttia suunnittelukaudella, ja henkilöstökuluissa huomioidaan kunta-alan sopimuskorotukset. Kaupunginhallituksen alustavan aikataulun mukaan lautakuntien talousarvioesitykset tulee toimittaa kaupunginhallituksen jatkovalmisteluun 4.10.2026 mennessä. Sivistyslautakunnalle annetaan tiedoksi kaupunginhallituksen hyväksymät talousarviovalmistelun linjaukset. Lautakunnan vuoden 2027 talousarvioesitys valmistellaan kaupunginhallituksen myöhemmin hyväksyttävien talousarvio-ohjeiden ja suunnittelukehysten mukaisesti.
Toimivalta	Hallintosääntö 8 luku 39 §
Esittelijä	Sivistystoimenjohtaja Valoaho Matias
Päätösehdotus	Sivistyslautakunta merkitsee tiedoksi kaupunginhallituksen 17.8.2026 (§ 281) hyväksymät vuoden 2027 talousarvion valmistelun linjaukset ja aikataulun sekä antaa sivistystoimelle tehtäväksi valmistella vuoden 2027 talousarvioesityksen kaupunginhallituksen antamien linjausten, suunnittelukehysten ja talousarvio-ohjeiden mukaisesti.
Päätös	Sivistyslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

SL 28.09.2026 § 118

641/02.02.00.00/2026

Valmistelija

Sivistystoimenjohtaja Matias Valoaho, matias.valoaho@savonlinna.fi, p. 044 417 4202

Selostus

Sivistyslautakunta käsitteli vuoden 2027 talousarvion laadinnan lähtökohtia kokouksessaan 25.8.2026 § 107. Lautakunta merkitsi tiedoksi kaupunginhallituksen 17.8.2026 § 281 hyväksymät talousarviovalmistelun linjaukset ja aikataulun sekä antoi sivistystoimelle tehtäväksi valmistella vuoden 2027 talousarvioesityksen kaupunginhallituksen antamien linjausten, suunnittelukehysten ja talousarvio-ohjeiden mukaisesti.

Vuoden 2027 talousarvion valmistelu on edennyt suunnittelukehysten tarkentamiseen. Kaupunginhallitus on merkinnyt suunnittelukehykset tiedoksi. Käyttötalousosan toimielinkohtaisessa kehyksessä sivistyslautakunnan vuoden 2027 toimintakatteeksi on määritelty -62 545 000 euroa. Vuoden 2026 muutetun talousarvion toimintakate on toimielinkohtaisessa kehystaulukossa -63 684 000 euroa. Kehys edellyttää toimintakatteen parantamista noin 1 139 000 eurolla eli 1,8 prosentilla.

Sivistystoimen valmistelussa toimielinkohtainen kehys on jaettu alustavasti tulosalueille. Tulosaluekohtainen jako on valmistelun työväline, jonka perusteella tulosalueet jatkavat vuoden 2027 talousarvioesitysten, toiminnallisten tavoitteiden, määrärahatarpeiden, tuloarvioiden ja henkilöstösuunnitelmien valmistelua. Tässä vaiheessa sivistyslautakunta ei hyväksy talousarviota, määrärahoja, tuloarvioita, käyttösuunnitelmaa eikä yksittäisiä sopeuttamistoimenpiteitä.

Tulosaluekohtaisen laskelman vertailupohjana käytetty vuoden 2026 muutetun talousarvion tarkka toimintakate on -63 683 071 euroa. Vuoden 2027 raami on -62 545 000 euroa, jolloin toimintakatteen parannustavoite on 1 138 071 euroa. Ero toimielinkohtaisen kehystaulukon 1 139 000 euron muutokseen johtuu lukujen pyöristyksestä.

Valmistelun tämänhetkinen tulosaluekohtainen työjako:

Kulttuuripalvelujen raamissa on huomioitu kertaluonteisina erinä Suomen Metsämuseo Luston 100 000 euron avustus.

Tulosalue	mTA 2026	Valmistelun sopeutus	Parannus	Raami 2027
Hallintopalvelut	-105 418 €	3,0 %	3 163 €	-102 255 €
Varhaiskasvatus	-16 626 724 €	1,4 %	232 774 €	-16 393 950 €
Perusopetus	-30 348 442 €	1,65 %	500 339 €	-29 848 102 €
Lukiokoulutus	-7 304 099 €	1,8 %	131 474 €	-7 172 625 €
Muu koulutus	-509 166 €	1,0 %	5 092 €	-504 074 €
Kulttuuripalvelut	-4 580 033 €	1,0 % jatkuvasta	204 200 €	-4 375 833 €
Vapaa-aikapalvelut	-4 209 190 €	1,45 %	61 030 €	-4 148 161 €
YHTEENSÄ	**-63 683 071 €**	**1,8 %**	**1 138 071 €**	**-62 545 000 €**

Jatkovalmistelun ohjaus

- Tulosalueet laativat vuoden 2027 talousarvioesityksensä edellä esitetyn valmisteluraamin pohjalta.
- Tulosalueet kuvaavat konkreettisesti, millä toiminnallisilla ja taloudellisilla ratkaisuilla raami saavutetaan.

- Valmistelussa turvataan lakisääteiset palvelut ja arvioidaan palvelujen laatu, saatavuus, saavutettavuus ja alueellinen yhdenvertaisuus.
- Tulosalueet arvioivat esittämiensä toimenpiteiden lapsi-, talous-, henkilöstö-, yritys- ja ympäristövaikutukset sillä tarkkuudella kuin valmisteluvaiheessa on mahdollista.
- Tulosalueet yksilöivät olennaiset riskit sekä mahdolliset vaihtoehtoiset toteutustavat.
- Sivistystoimi kokoaa tulosalueiden ehdotukset yhdeksi talousarvioesitykseksi, joka tuodaan sivistyslautakunnan päätettäväksi erillisenä asiana.

Vaikutusten arviointi

Tässä pykälässä sivistyslautakunta saa tiedoksi talousarvion valmistelutilanteen ja antaa ohjeita jatkovalmisteluun. Pykälässä ei päätetä talousarviosta tai yksittäisistä palvelu-, henkilöstö- tai sopeuttamisratkaisuista. Konkreettisten toimenpiteiden vaikutukset arvioidaan varsinaisen talousarvioesityksen valmistelun yhteydessä.

Lapsivaikutusten arviointi

Valmisteluohjeella ei ole välittömiä vaikutuksia lasten ja nuorten palveluihin. Tulosaluekohtainen raami voi kuitenkin johtaa jatkovalmistelussa esityksiin, joilla on vaikutuksia lasten ja nuorten kasvuolosuhteisiin, oppimiseen, turvallisuuteen, palvelujen saavutettavuuteen tai yhdenvertaisuuteen. Tulosalueiden tulee tunnistaa ja arvioida nämä vaikutukset ennen varsinaisen talousarvioesityksen tuomista sivistyslautakunnan päätettäväksi.

Talousvaikutukset

Sivistyslautakunnan vuoden 2027 toimintakatteen suunnittelukehys on -62 545 000 euroa. Tulosaluekohtaisen valmistelulaskelman mukaan toimintakatteen parannustavoite on 1 138 071 euroa vuoden 2026 muutettuun talousarvioon verrattuna. Tässä pykälässä ei myönnetä määrärahoja eikä hyväksytä tuloarvioita.

Henkilöstövaikutukset

Tässä vaiheessa ei päätetä henkilöstön määrästä, tehtävistä tai palvelussuhteista. Tulosalueet arvioivat mahdollisten toimenpiteiden vaikutukset henkilöstöresursseihin, työmäärään, osaamistarpeisiin ja työhyvinvointiin. Mahdolliset henkilöstön asemaan vaikuttavat esitykset käsitellään tarvittaessa yhteistoimintamenettelyssä ennen päätöksentekoa.

Yritys- ja ympäristövaikutukset

Valmistelutilanteen tiedoksi merkitsemisellä ja jatkovalmisteluohjeilla ei ole välittömiä yritys- tai ympäristövaikutuksia. Mahdolliset vaikutukset arvioidaan konkreettisten toimenpide-esitysten yhteydessä.

Liite A: Talousarvio 2027 - valmistelun linjaukset ja aikataulu, KH 17.08.2026 § 281

Liite B: Vuoden 2027 käyttötalousosan toimielinkohtaiset suunnittelukehykset

Liite C: Savonlinnan kaupungin TA2027 Suunnitteluohje kh 14.9.2026

Toimivalta

Hallintosääntö 8 luku 39 §

Esittelijä

Sivistystoimenjohtaja Valoaho Matias

Päätösehdotus

Sivistyslautakunta päättää

1. merkitä tiedoksi vuoden 2027 talousarvion valmistelutilanteen, sivistyslautakunnan -62 545 000 euron toimintakatteen suunnittelukehyksen sekä sivistystoimen valmistelussa laaditun alustavan tulosaluekohtaisen raamijaon;
2. todeta, että tässä vaiheessa ei hyväksytä sivistystoimen vuoden 2027 talousarviota, tulosaluekohtaisia määrärahoja tai tuloarvioita eikä yksittäisiä sopeuttamistoimenpiteitä;
3. ohjeistaa jatkovalmistelua siten, että tulosalueet valmistelevat toiminnalliset tavoitteensa, määrärahansa, tuloarvionsa, henkilöstösuunnitelmansa ja raamin saavuttamiseksi tarvittavat toimenpiteet selostusosassa kuvattujen periaatteiden mukaisesti.

Päätös

Sivistyslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksi

Kasvatus- ja opetuspäällikkö
Vapaa-aikapäällikkö
Museonjohtaja
Kirjastotoimenpäällikkö
Va. kulttuurijohtaja
Sivistysvirasto/palvelusuunnittelijat

Jäsen Jaakko Rinne poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana klo 16.51-17.41. Varajäsen Pia Rask oli kokouksessa paikalla klo 16.54-17.41.

Sivistyslautakunta piti kokoustauon pykälän käsittelyn jälkeen klo 18.00-18.11.