Sivistyksen toimialan talousarvio vuodelle 2027

Sivistyslautakunta 22.09.2026 § 87
113/02.02.00/2026

Valmistelija

Sivistys- ja hyvinvointijohtaja Kimmo Vepsä
Varhaiskasvatuspäällikkö Maiju Oksanen
Liikunta- ja nuorisopalveluiden päällikkö Markku Nevala
Kulttuuri- ja kirjastopalveluiden päällikkö Johanna Jyrkinen

Kaupunginhallitus on 15.6.2026 (§152) antanut toimialoille vuoden 2027 talousarvion laadintaohjeen (liitteenä).

Talousarvion ja -suunnitelman valmistelusta, rakenteesta ja sisällöstä sekä sen hyväksymisestä, muuttamisesta ja sitovuudesta säädetään kuntalain 110 pykälässä. Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi vuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin vastuut ja velvoitteet. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnittelukausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvion 2026 toimintasuunnitelman mukaisesti taloushallinnon ja teknisen toimialan tilapalvelut-tulosalueen yhteistyönä on laadittu uusi malli sisäisen vuokran laskentaperusteille ja laskutukseen. Uuden mallin mukaisesti kaupungin omistamien rakennusten käyttökustannukset (sähkö, vesi, lämpö) sekä poistot näkyvät ulkoisina menoina tilapalveluiden tulosalueen taloudessa ja tulosalue laatii kustannuksia vastaavat sisäiset laskut rakennuksien käyttäjille. Sivistyksen toimialalla sekä sen tulosalueilla (käyttäjillä) rakennusten käyttökustannukset ja poistot näkyvät käyttötalouden erässä Sisäinen vuokra. Uusi sisäisen vuokran malli muuttaa kaikkien tulosalueiden tuloslaskelmia, jolloin vertailu kuluvaan vuoteen ei ole suoraan mahdollista. Sisäisen vuokran malli ei lisää tai vähennä toimintamenoja tai poistoja koko kaupungin tasolla.

Sivistyksen toimiala on kaupunginhallituksen ohjeen perusteella laatinut vuoden 2027 talousarvion. Talousarvioon kuuluvat tulosaluiden toiminnalliset suunnitelmat ja tulosaluekohtaiset talousarviot, jotka ovat esityslistan liitteenä.

Ulvila

TALOUSARVIO 2027 TULOSALUEITTAIN

Ulvilan kaupunki

Ulkoiset ja sisäiset	TP 2025	MTA 2026	Tot 1-6/2026	TA 2027	Muutos -% TA2027/MTA2026
16340 Sivistyslautakunta					
Myyntituotot	1 888 866	1 317 206	847 672	1 386 680	105,3 %
Maksutuotot	503 150	524 000	252 564	390 600	74,5 %
Tuet ja avustukset	462 752	326 354	155 268	201 810	61,8 %
Muut toimintatuotot	156 222	140 400	74 045	73 656	52,5 %
TOIMINTATUOTOT	3 010 989	2 307 960	1 329 549	2 052 746	88,9 %
Henkilöstökulut	-19 271 106	-19 806 787	-9 463 760	-19 756 841	99,7 %
Palvelujen ostot	-7 985 125	-8 785 471	-4 454 421	-7 223 602	82,2 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 837 397	-1 859 415	-1 101 801	-829 169	44,6 %
Avustukset	-617 439	-738 900	-442 952	-720 250	97,5 %
Muut toimintakulut	-1 545 524	-1 566 796	-769 168	-5 770 958	368,3 %
TOIMINTAKULUT	-31 256 593	-32 757 368	-16 232 102	-34 300 820	104,7 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-28 245 604**	**-30 449 408**	**-14 902 553**	**-32 248 074**	**105,9 %**
VUOSIKATE	**-28 245 604**	**-30 449 408**	**-14 902 553**	**-32 248 074**	**105,9 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-1 361 548	-1 418 242	-683 294	-171 816	12,1 %
TILIKAUDEN TULOS	**-29 607 151**	**-31 867 650**	**-15 585 847**	**-32 419 890**	**101,7 %**
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	**-29 607 151**	**-31 867 650**	**-15 585 847**	**-32 419 890**	**101,7 %**
(TOIMINTAKULUT + POISTOT)	-32 618 140	-34 175 610	-16 915 396	-34 472 636	100,9 %

Esittelijä — Sivistys- ja hyvinvointijohtaja Vepsä Kimmo

Päätösehdotus

Sivistyslautakunta päättää esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen valtuustolle hyväksyttäväksi sivistyksen toimialan talousarvion vuodelle 2027.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.