

Sivistyslautakunta

Sitova taso, lautakunnan menot ja tulot

Sivistyslautakunta	TA 2026	TS 2027	TS 2028	MTA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	1 321 517	1 286 517	1 160 850	1 469 196	1 694 155
TOIMINTAKULUT	-18 474 138	-18 437 348	-18 276 637	-17 595 777	-15 944 229
TOIMINTAKATE	-17 152 621	-17 150 831	-17 115 787	-16 126 581	-14 250 074

Tuloslaskelma

Sivistyslautakunta	TA 2026	TS 2027	TS 2028	MTA 2025	TP 2024
Toimintatulot					
Myyntituotot	943 750	943 750	943 750	1 038 750	1 233 536
Maksutuotot	185 000	185 000	185 000	194 500	231 142
Tuet ja avustukset	183 867	148 867	23 200	221 746	219 701
Vuokratuotot	4 000	4 000	4 000	4 300	4 083
Muut toimintatuotot	4 900	4 900	4 900	9 900	5 692
Valmisteverastojen muutos	0	0	0	0	0
TULOT YHTEENSÄ	1 321 517	1 286 517	1 160 850	1 469 196	1 694 155
Toimintamenot					
Henkilöstökulut	-12 832 344	-12 805 018	-12 645 107	-12 582 042	-11 840 560
Palvelujen ostot	-3 782 708	-3 777 360	-3 776 560	-3 176 415	-2 328 993
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 549 436	- 545 320	- 545 320	- 523 970	- 466 401
Avustukset	-1 140 000	-1 140 000	-1 140 000	-1 165 000	-1 139 547
Vuokrakulut	- 168 850	- 168 850	- 168 850	- 144 450	- 140 343
Muut toimintakulut	- 800	- 800	- 800	-3 900	-28 385
MENOT YHTEENSÄ	-18 474 138	-18 437 348	-18 276 637	-17 595 777	-15 944 229
TOIMINTAKATE	-17 152 621	-17 150 831	-17 115 787	-16 126 581	-14 250 074
Verotulot	0	0	0	0	0
Valtionosuudet	0	0	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	-17 152 621	-17 150 831	-17 115 787	-16 126 581	-14 250 074
Poistot ja arvonalentumiset	- 202 460	0	0	- 237 233	- 430 283
TILIKAUDEN TULOS	-17 355 081	-17 150 831	-17 115 787	-16 363 814	-14 680 357
Varausten ja rahastojen muutos	0	0	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	-17 355 081	-17 150 831	-17 115 787	-16 363 814	-14 680 357

Toiminnan kuvaus

Opetus- ja kirjastopalvelut

Perusopetusta annetaan Elisenvaaran, Riihikosken ja Yläneen yhtenäiskouluissa. Lähtökohdat opetuksen järjestämiselle ja kehittämiseksi ovat yhtenäiskoulurakenteen, Elisenvaaran ja Riihikosken yhtenäiskoulujen uusien tilojen sekä kaikille yhtenäiskouluille viime vuosien aikana hankittujen kalusteiden, opetusvälineiden, tieto-, viestintä- ja audiovisuaalisen esitystekniikan laitteiden sekä muiden varusteiden myötä hyvät. Perusopetusta voidaan lisäksi järjestää kuntien välillä tehtyjen sopimusten mukaisesti. Perusopetuksen yhteydessä järjestetään perusopetuksen aamu- ja iltapäivätoimintaa.

Perusopetusta ja osana perusopetusta annettavaa erityisopetusta kehitetään valtakunnallisissa opetussuunnitelman perusteissa ja perusteiden pohjalta laaditussa kuntakohtaisessa opetussuunnitelmassa asetettujen lähtökohdienten mukaisesti. Perusopetuksen ohella järjestetään tarpeen mukaan perusopetukseen valmistavaa opetusta, ja osana perusopetusta suomi toisena kielenä -opetusta.

Lukiokoulutusta annetaan Elisenvaaran lukiossa jatkaen laadukkaana, opiskelijoita kiinnostavan opetuksen kehittämistä. Lähtökohdat opetuksen järjestämiselle ja kehittämiseksi ovat uusien tilojen ja kalusteiden, opetusvälineiden, tieto-, viestintä- ja audiovisuaalisen esitystekniikan laitteiden sekä muiden varusteiden myötä erittäin hyvät.

Vapaan sivistystyön opetusta ja taiteen perusopetusta järjestetään Pöytyän kunnan ylläpitämässä, seudullisesti toimivassa Auranmaan opistossa. Opistossa kehitetään monipuolista, opiskelijoita kiinnostavaa ja heidän osaamistarpeistaan lähtevää vapaan sivistystyön ja taiteen perusopetuksen opetusta. Opetusta annetaan myös etäyhteydenpitovälineitä käyttäen.

Kirjastopalveluja annetaan Kyrön, Riihikosken ja Yläneen kirjastoissa. Kirjastojen toimintaa kehitetään digitaaliset palvelut mukaan lukien. Huomiota kiinnitetään edelleen kuntalaisten osallistamiseen kirjastojen toimintaan sekä digiosaamisen kehittämiseen. Kirjastotoimi on mukana alueellisessa, seudullisessa ja valtakunnallisessa yhteistyössä.

Luonto- ja ympäristökasvatusta ja tähän liittyvää tietoutta tarjotaan Luontokapinetissa.

Opetus- ja kirjastopalvelujen tehtäväalueella toteutetaan lisäksi erillisten valtionavustusten turvin toteutettavia hankkeita.

Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatuspalveluja annetaan Kyrön, Metsälauhan (Riihikoski) ja Yläneen varhaiskasvatusyksiköissä sekä perhepäivähoitona. Perheet voivat myös valita palvelusetelin varhaiskasvatuspalvelujen toteuttamisen muotona. Esiopetusta järjestetään varhaiskasvatusyksiköissä.

Varhaiskasvatuspalveluja kehitetään jatkuvana työnä.

Varhaiskasvatuspalvelujen tehtäväalueella jatkuu lisäksi erillisen valtionavustusten turvin toteutettava hanke. Kyseessä on yhteishanke varhaiskasvatus, esiopetus, perusopetus.

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Opetus- ja kirjastopalvelut

Oppimisympäristöt tarjoavat koulu- ja lukiorakennusten valmistumisen sekä tehtyjen kaluste-, opetusväline- ja muiden hankintojen myötä monipuoliset mahdollisuudet opetuksen ja toiminnan järjestämiseen ja kehittämiseen.

Oppilasennusteeseen pohjautuen arvioidaan perusopetuksen oppilasmäärän laskevan talousarvio- ja -suunnitelmakaudella, mikä huomioidaan opetuksen järjestämisessä ja suunnittelussa. Kolmessa yhtenäiskoulussa ja Elisenvaaran lukiossa annettavaa opetusta kehitetään pitkäjänteisesti, oppilaiden ja opiskelijoiden opiskelua ja hyvinvointia tukien.

Auranmaan opisto- ja kirjastopalveluihin osallistuminen / palvelujen käyttö on korona-ajan jälkeen kasvanut. Tavoitteena on laadukkaiden, monipuolisten ja kiinnostavien palvelujen järjestäminen ja kehittäminen.

Henkilöstön saatavuus näyttäytyy osassa tehtäviä valtakunnallisesti haastavana.

Talouden näkökulmasta ovat sekä henkilöstön palkkakustannukset että aineita, tarvikkeita, tavaroita ja palveluja koskevat kustannukset yleisen kustannustason nousun myötä kasvaneet.

Valtakunnallinen oppimisen tuen uudistus on astunut voimaan 1.8.2025 alkaen.

Toimintaympäristö on viime vuosina kokonaisuudessaan näyttäytynyt nopeasti muuttavana.

Varhaiskasvatus

Oppimisympäristöt tarjoavat Yläneen varhaiskasvatusyksikön tilojen valmistumisen, tehtyjen kaluste-, opetusväline- ja muiden hankintojen sekä Kyrön ja Riihikosken varhaiskasvatusyksiköiden hyvin toimivien tilojen myötä monipuoliset mahdollisuudet toiminnan järjestämiseen ja kehittämiseen.

Varhaiskasvatuspalvelujen käytön arvioidaan talousarvio- ja -suunnitelmakaudella vähenevän syntyvyyden laskun myötä.

Varhaiskasvatuksen opettajien ja varhaiskasvatuksen erityisopettajien saatavuus tehtäviin näyttäytyy valtakunnallisesti haastavana, tilanteessa on Pöytyän kunnan osalta tapahtunut hienoista myönteistä kehitystä.

Talouden näkökulmasta ovat sekä henkilöstön palkkakustannukset että aineita, tarvikkeita, tavaroita ja palveluja koskevat kustannukset yleisen kustannustason nousun myötä kasvaneet.

Toimintaympäristö on viime vuosina kokonaisuudessaan näyttäytynyt nopeasti muuttavana.

Toiminnan painopisteet / kärkihankkeet

Kasvun, oppimisen ja hyvinvoinnin tukeminen, vuonna 2026 erityisesti oppimisen tuen kehittäminen.

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen päämäärä	Toimialan tavoite	Mittari
Hyvinvoinnin lisääminen / Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin ja koulutukseen.	Varhaiskasvatuksen laadun kehittäminen Kansallisen koulutuksen arviointineuvoston (Karvi) VALSSI-laadunvalvontajärjestelmän avulla / vuosi 2026 katsomuskasvatuksen pedagogiikan arvioinnin kehittäminen.	Katsomuskasvatuksen pedagogiikan arvioinnin kuntatasoinen kehittämissuunnitelma ja varhaiskasvatussyksikkökohtaiset kehittämissuunnitelmat laadittu.
Hyvinvoinnin lisääminen / Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin ja koulutukseen.	Pedagoginen ja toimintakulttuurinen kehittäminen, erityisesti oppimisen tuen toteutukseen kytkeytyen / esiopetus, perusopetus, lukio	Oppilaiden / opiskelijoiden monipuoliset oppimisen mahdollisuudet yhtenäiskouluissa ja lukiossa vahvistuneet, toimintakulttuuri kehittynyt, kehitystyö jatkuva.
Hyvinvoinnin lisääminen / Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin ja koulutukseen.	Yhteisöllisyyden vahvistaminen, koulujen ja lukion toimintakäytänteiden kehittäminen (mm. ryhmäyttäminen, välituntitoiminta).	Yhteisöllisyyttä vahvistavia ja kehittäviä toimintakäytäntöjä laajennettu, välituntitoiminta yhtenäiskouluissa monipuolistunut, ryhmäyttämisen tapoja kehitetty.
Hyvinvoinnin lisääminen / Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin ja koulutukseen.	Lukiota koskevan tiedotuksen kehittäminen ja näkyvyyden lisääminen.	Oppilas- ja opiskelijakuntien näkemykset toteutumisesta. Lukion esittelyvideoiden katselukerrat, lukumäärä. Lukion sosiaalisen median tilien seuraajamäärät. Lukion opiskelijamäärä samantasoinen tai kasvava.
Hyvinvoinnin lisääminen / Edistämme yhteisöllisyyttä ja kuntalaisten hyvinvointia.	Kansalaisopistoa koskevan tiedotuksen kehittäminen sekä tunnettuuden lisääminen.	Auranmaan opiston sosiaalisen median tilien seuraajamäärät. Palvelujen käyttäjäryhmien monipuolistuminen ja osallistujamäärien kasvu.
Hyvinvoinnin lisääminen / Edistämme yhteisöllisyyttä ja kuntalaisten hyvinvointia.	Monipuoliset kirjastopalvelut ja tapahtumat kirjastojen eri käyttäjäryhmille. Sähköisten sanomalehtien ja e-kirjaston käytön laajentaminen.	Kirjastokäyntien ja lainausten määrä, samantasoinen tai kasvava. Sähköisten sanomalehtien ja e-kirjaston käyttö vakiintunutta.
Elinvoiman edistäminen / Luomme kilpailukykyisen toimintaympäristön yrityksillemme ja toimimme aktiivisena kumppanina yritysten kanssa.	Yrittäjyyskasvatussuunnitelman / -ohjelman laatiminen yhteistyössä kunnan keskushallinnon sekä eri toimijoiden kanssa.	Yrittäjyyskasvatussuunnitelma / -ohjelma valmistunut.

Pöytyä

Hyvinvoinnin lisääminen /

Henkilöstön työhyvinvoinnin ylläpitämiseen ja kehittämiseen sekä osaamisen kehittämisen mahdollisuuksiin panostetaan osana toimintaa jatkuvana työnä.

Elinvoiman edistäminen, hyvinvoinnin lisääminen sekä vastuullinen taloudenhoito ja päätöksenteko /

Toimialan toimintaa ja palveluja kehitetään kokonaisuudessaan jatkuvana työnä.

Tunnusluvut

Tunnusluku	TP 2024	2025 ennuste	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Perusopetuksen oppilasmäärä / 20.9. tilastointipäivä	1 014	950	906	859	818
Lukion opiskelijamäärä / 20.9. tilastointipäivä	108	116	115	115	115
Kirjaston lainausten määrä yhteensä	116 597	115 280	120 000	120 000	120 000
- lainat / asukas	14,55	14,41	14,8	14,8	14,8
- käynnit / asukas	9,29	9,45	9,4	9,40	9,4
Kansalaisopiston opetustunnit (kaikki kunnat yhteensä)	7 297	6 900	6 700	6 700	6 700
Kansalaisopiston opiskelijamäärät	1 877	1 900	1 900	1 900	1 900
- netto	4 662	4 000	4 000	4 000	4 000
- brutto					
Varhaiskasvatuspalveluja käyttävien lasten lukumäärä / 20.9. tilastointipäivä	322	237	300	300	300
- josta esiopetuksen oppilaita	65	73	60	60	60

Talousarvio ja -suunnitelma tehtävätasolla

Opetus- ja kirjastopalvelut	TA 2026	TS 2027	TS 2028	MTA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	1 226 017	1 191 017	1 065 350	1 354 696	1 488 248
TOIMINTAKULUT	-13 953 861	-13 917 071	-13 756 360	-13 128 391	-11 800 081
TOIMINTAKATE	-12 727 844	-12 726 054	-12 691 010	-11 773 695	-10 311 833
Varhaiskasvatuspalvelut	TA 2026	TS 2027	TS 2028	MTA 2025	TP 2024
TOIMINTATUOTOT	95 500	95 500	95 500	114 500	205 907
TOIMINTAKULUT	-4 520 277	-4 520 277	-4 520 277	-4 467 386	-4 144 148
TOIMINTAKATE	-4 424 777	-4 424 777	-4 424 777	-4 352 886	-3 938 240

Perustelut vuoden 2026 talousarvio- ja vuosien 2026–2028 taloussuunnitelmaesitykseen sisältyville määrärahoille

Sivistyslautakunnalle esitettävässä vuoden 2026 talousarvio- ja vuosien 2026–2028 taloussuunnitelmaesityksessä palkkamenoihin on varauduttu ohjeen mukaisesti, tarvittavat muutokset ja tekijät huomioiden.

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitykseen sisältyy yhden uuden toimen perustaminen:

- koulunkäynninohjaaja / sijoituspaikka Riihikosken yhtenäiskoulu, kustannukset vuositasolla noin 35 000 €

Perusteluna toimen perustamiselle ja täyttämislle on koulunkäynninohjauksen sekä perusopetuksen aamu- ja iltapäivätoiminnan tehtävien hoitaminen. Koulunkäynninohjaajan toimien täyttämiseksi / määräaikaaisesti huomioidaan oppilasennusteeseen perustuva koulunkäynninohjaajien tarpeen väheneminen syntyvyyden laskun ja ikäluokkien pienenemisen myötä.

Esitys sisältää lisäksi määrärahat kunnanhallituksen 26.5.2025 § 119 1.8.2025 alkaen perustamien erityisluokanopettajan viran (vakanssinumero 2006) ja kahden koulunkäynninohjaajan toimen (vakanssinumerot 2007 ja 2008) palkka- ja henkilöstösivukustannuksiin.

Talousarvioesitykseen ovat varatut määrärahat Riihikosken yhtenäiskouluun 1.8.2025 alkaen perustettuun aineenopetuksen ryhmään 31.7.2026 saakka (vuoden 2025 talousarviossa määrärahat ajalle 1.8.-31.12.2025). Uuden ryhmän muodostaminen perustuu kasvaneeseen ylempien vuosiluokkien oppilasmäärään.

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaesityksessä on varauduttu erityisopetuksen koordinoimien / resurssierityisluokanopetuksen järjestelyjen tarkasteluun (määrärahat 1.8.2026 alkaen perustettavaan virkaan, mikäli viran perustaminen arvioidaan tarkoituksenmukaiseksi). Lukuvuoden 2025-2026 aikana tehtäväksi suunnitellussa, tilanteen ja resurssilisäystarpeen tarkastelussa huomioidaan opetuksen ja erityisopetuksen koordinoimien kokonaisuus sekä oppilasennusteeseen perustuva esi- ja perusopetuksen oppilasmäärän lasku. Osana tarkastelua keskustellaan erityisopetuksen koordinoimien tueksi muodostettavan tiimirakenteen luomisesta.

Talousarvioesitykseen sisältyvät seuraavat henkilöstövähennykset suhteessa vuoden 2025 talousarvioon:

- yksi varhaiskasvatuksen opettajan toimi 1.1.2026 alkaen (vakanssi ei tällä hetkellä täytettynä)
- yksi varhaiskasvatuksen opettajan toimi 1.7.2026 alkaen (vakanssi ei tällä hetkellä täytettynä, arvion mukaan tarve täyttämislle ajalle 1.1.-30.6.2026)

Vakanssien täyttämislle ei mainituista ajankohdista alkaen arvioida, talousarvion valmisteluvaiheessa käytettävissä olevien tietojen perusteella, olevan tarvetta.

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitykseen on varattu vuosina 2026-2028 edelleen määrärahaa 1.8.2025 alkaen voimaan astuneen valtakunnallisen oppimisen tuen uudistuksen toteutukseen sekä samasta ajankohdasta alkaen voimaan astuneen perusopetuksen tuntijaon muutukseen.

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitykseen sisältyvät määrärahat Yrityskylä-yhteistyösopimuksen, jonka kautta perusopetuksen oppilaille voidaan tarjota yrittäjyyskasvatukseen kytkeytyvää opetusta, solmimiseen. Esitykseen on samoin varattu määrärahaa koulujen uintiopetuksen lisäämiseen.

Auran kunnan talouden tasapainotustoimenpiteet, jotka kohdistuvat kansalaisopistotoimintaan, on huomioitu Auranmaan opiston vuoden 2026 talousarviossa ja vuosien 2026-2028 taloussuunnitelmassa / kunnan alueella järjestettävän opetuksen määrää.

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaesityksessä on huomioitu kunnan ateria- ja puhtauspalvelujen yhtiöittäminen 1.9.2025 alkaen. Muutoksen myötä sisäisinä määrärahoina sivistyslautakunnan talousarvioon varatut, ateriapalveluihin kohdistuvat määrärahat siirtyvät jatkossa ulkoisina määrärahoina varattaviksi. Sisäisten ateriapalvelukustannusten toteutuma on vuoden 2024 tilinpäätöksessä 1 189 108 €; vuoden 2026 talousarvio- ja vuosien 2026-2028 taloussuunnitelmaesitykseen on varattu määrärahaa tarkoitukseen 1 195 150 €.

Mahdollista on, että palkkakustannusten, ruoka-aineiden ja muun hintojen nousun myötä tulee talousarviovuoden aikana varautua lisämäärärahojen osoittamiseen tarkoitukseen.

Kunnanhallitus on 1.9.2025 § 203 päättänyt käynnistää kunnan sosiaali-, terveys- ja pelastustoimen kiinteistöjen yhtiöittämisen, tavoitteena kiinteistöjen siirtäminen perustettavaan yhtiöön 1.1.2026 alkaen. Yhtiölle siirtyviin kiinteistöihin suunnitellaan sisältyvän myös Riihikoskella sijaitsevan virastotalon, kiinteistöön kuuluva Kurkitalo, johon sijoittuu Metsälauhan varhaiskasvatusyksikön tiloja, mukaan lukien. Muutoksen myötä talousarvio- ja taloussuunnitelmaesityksessä on huomioitu ulkoisina määrärahoina jatkossa varattavat vuokrakustannukset (arvio noin 20 000 € / vuosi).

Sivistyslautakunnan vuoden 2026 talousarvio- ja vuosien 2026–2028 taloussuunnitelmaesitys on kokonaisuudessaan valmisteltu kohdentaen määrärahaa tehtäväalueen keskeisten tehtävien hoitamiseen. Menojen nousua aiheuttavat edellä esitettyjen muutosten ohella erityisesti kunta-alan virka- ja työehtosopimusten mukaiset korotukset tehtäväkohtaisiin palkkoihin ja muihin palkanosiin sekä aineiden, tarvikkeiden, tavaroiden ja palvelujen kustannustason nousu. Erotettaessa yhtiöittämisten johdosta lisättäviksi tulevien menomäärärahojen osuus (ateriapalvelut, vuokrat), on korotus suhteessa vuoden 2025 talousarvioon maltillinen. Tulojen arvioidaan muun muassa oppilasmäärään perustuvien kotikuntakorvausten vähenemisen sekä päättyneiden / päättyvien hankkeiden myötä pienempien valtionavustusten myötä olevan vuoden 2024 tilinpäätöksen ja vuodelle 2025 arvioituun nähden alempien. Talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitykseen sisältyvät tulo- ja menomäärärahat ovat arvioidut käytettävissä olevien tietojen pohjalta.

Sivistyslautakunnan vuoden 2026 talousarvio- ja vuosien 2026–2028 taloussuunnitelmaesityksessä on vuosittaisina jatkuvien palvelujen ohella huomioitu tulo- ja menomäärärahojen varaaminen kyseisellä ajalla käynnissä oleviin hankkeisiin, joihin on myönnetty erilliset valtionavustukset:

- Varhaiskasvatuksen, esi- ja perusopetuksen koulutuksellista tasa-arvoa ja yhdenvertaisuutta edistävät toimenpiteet vuosille 2024–2027 (vuonna 2025 käynnistynyt, aiempia vastaavia hankkeita jatkava hanke)
- Koulujen kerhotoiminnan tukeminen ja kehittäminen (jatkuva hanke)
- Vankien perustaitovalmennus / Perustaidot kuntoon -hanke (vuonna 2024 käynnistynyt, jatkuva hanke)

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitykseen ovat varattuina tulo- ja menomäärärahat hankkeisiin, joiden toteuttamiseksi haettujen erillisten valtionavustusten myöntämisestä ovat tehtyinä valtionavustukset myöntävien viranomaisten päätökset, tai hankkeet muuten ovat jatkuneet useamman vuoden ajan. Lisäksi määrärahaa on varattu perusopetuksen uimataidon opetuksen vahvistamista koskevaan hankkeeseen (arvioidut menomäärärahat, Opetus- ja kulttuuriministeriö on 18.9.2025 julistanut haettavaksi valtionavustuksen tarkoitukseen) sekä kahteen, alueen kirjastojen yhteistyönä toteutettavaksi suunniteltuun hankkeeseen (arvioidut kunnan maksusuodet), joihin avustusta on suunniteltu haettavan.

Talousarviokehys ei ole mahdollistanut kohdentamattomien hankemenomäärärahavarausten sisällyttämistä vuoden 2026 talousarvio- ja vuosien 2026–2028 taloussuunnitelmaesitykseen. Mikäli vuoden 2025 lopun tai talousarvio- ja taloussuunnitelmavuosien aikana tulee haettavaksi valtionavustuksia, jotka eivät talousarvion ja -suunnitelman valmisteluvaiheessa ole tiedossa, tulevat sekä tulo- että menomäärärahat varattaviksi talousarvioon / -suunnitelmaan erikseen, jos avustuksia päädytään hakemaan, ja avustusta myönnetään.

Arviot kuntatyöntekijöiden sosiaalivakuutusmaksuista täsmentyvät syksyn edetessä. Taloustoimisto muokkaa tarvittaessa taloussuunnitteluohjelmaan syötettyjä laskukaavoja siten, että muutokset näkyvät myös hallintokunnan esitys-sarakkeessa. Sisäisesti vyörytettävät erät, suunnitelmapoistot sekä laskennalliset tulot ja menot tarkentuvat talousarviovalmistelun edetessä, ja syötetään talousarvio- ja suunnitelmaesitykseen taloustoimiston toimesta.

Taloussuunnitelmavuosille 2027–2028 esitetään sivistyslautakunnan käsittelyvaiheessa varattavan vastaavat määrärahat kuin vuodelle 2026, arvioidut muutokset osin huomioiden. Määrärahavaraukset täsmentyvät kyseisten vuosien talousarviovalmistelun edetessä.

Investointiesitykset ovat koottuina erilliseen liitteeseen.

Osana valmistelua on huomioitu talousarvio- ja taloussuunnitelmaesityksen lapsi- ja perhevaikutuksia