

Sivistyslautakunta

Sitova taso, lautakunnan menot ja tulot

Sivistyslautakunta	TA 2027	TS 2028	TS 2029	MTA 2026	TP 2025
TOIMINTATUOTOT	1 480 617	1 349 450	1 349 450	1 391 517	1 557 334
TOIMINTAKULUT	-17 830 590	-17 613 626	-17 613 626	-18 346 674	-16 925 737
TOIMINTAKATE	-16 349 973	-16 264 176	-16 264 176	-16 955 157	-15 368 402

Tuloslaskelma

Sivistyslautakunta	TA 2027	TS 2028	TS 2029	MTA 2026	TP 2025
Toimintatulot					
Myyntituotot	1 128 150	1 128 150	1 128 150	1 003 750	1 131 936
Maksutuotot	191 000	191 000	191 000	195 000	226 932
Tuet ja avustukset	156 667	25 500	25 500	183 867	186 873
Vuokratuotot	4 800	4 800	4 800	8 900	5 649
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	5 944
Valmisteverastojen muutos	0	0	0	0	0
TULOT YHTEENSÄ	1 480 617	1 349 450	1 349 450	1 391 517	1 557 334
Toimintamenot					
Henkilöstökulut	-12 624 850	-12 409 226	-12 409 226	-12 750 880	-12 313 175
Palvelujen ostot	-3 409 230	-3 407 890	-3 407 890	-3 729 008	-2 834 411
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 476 860	- 476 860	- 476 860	- 557 136	- 481 058
Avustukset	-1 160 000	-1 160 000	-1 160 000	-1 140 000	-1 130 162
Vuokratulot	- 158 850	- 158 850	- 158 850	- 168 850	- 138 295
Muut toimintakulut	- 800	- 800	- 800	- 800	-28 635
MENOT YHTEENSÄ	-17 830 590	-17 613 626	-17 613 626	-18 346 674	-16 925 737
TOIMINTAKATE	-16 349 973	-16 264 176	-16 264 176	-16 955 157	-15 368 402
Verotulot	0	0	0	0	0
Valtionosuudet	0	0	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	-16 349 973	-16 264 176	-16 264 176	-16 955 157	-15 368 402
Poistot ja arvonalentumiset	- 191 809	- 196 485	- 196 485	- 202 460	- 242 825
TILIKAUDEN TULOS	-16 541 782	-16 460 661	-16 460 661	-17 157 617	-15 611 227
Varausten ja rahastojen muutos	0	0	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	-16 541 782	-16 460 661	-16 460 661	-17 157 617	-15 611 227

Toiminnan kuvaus

Kasvatus

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

Varhaiskasvatuspalveluja kehitetään jatkuvana työnä.

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

Opetus

Perusopetusta annetaan Elisenvaaran, Riihikosken ja Yläneen yhtenäiskouluissa. Lähtökohdat opetuksen järjestämiselle ja kehittämiselle ovat yhtenäiskoulurakenteen, Elisenvaaran ja Riihikosken yhtenäiskoulujen modernien tilojen sekä kaikille yhtenäiskouluille 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 lähtökohtien mukaisesti. Perusopetuksen ohella järjestetään tarpeen mukaan perusopetukseen valmistavaa opetusta, ja osana perusopetusta suomi toisena kielenä -opetusta.

Lukiokoulutusta annetaan Elisenvaaran lukiossa jatkaen laadukkaan, opiskelijoita kiinnostavan opetuksen kehittämistä. Lähtökohdat opetuksen järjestämiselle ja kehittämiselle ovat modernien 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 osaa-mistarpeistaan lähtevää vapaan sivistystyön ja taiteen perusopetuksen opetusta. Opetusta annetaan myös etäyhteydenpitovälineitä käyttäen.

Luonto- ja ympäristökasvatusta ja tähän liittyvää tietoutta tarjotaan Luontokapinetissa.

Opetuspalvelujen tehtäväalueella toteutetaan lisäksi erillisten valtionavustusten turvin toteutettavia hankkeita.

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Kasvatus

Oppimisympäristöt tarjoavat monipuoliset mahdollisuudet toiminnan järjestämiseen ja kehittämiseen.

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

Varhaiskasvatuksen opettajien ja varhaiskasvatuksen erityisopettajien saatavuus tehtäviin näyttää valtakunnallisesti haastavana, tilanteessa on Pöytyän kunnan osalta tapahtunut jonkin verran myönteistä kehitystä.

Talouden näkökulmasta ovat sekä henkilöstön palkkakustannukset että aineita, tarvikkeita, tavaroita ja palveluja koskevat kustannukset yleisen kustannustason nousun myötä kasvaneet. Lasten lukumäärän väheneminen vaikuttaa kunnan valtionosuuksia laskevasti.

Toimintaympäristö on viime vuosina kokonaisuudessaan näyttänyt nopeasti muuttavana.

Opetus

Oppimisympäristöt tarjoavat monipuoliset mahdollisuudet opetuksen ja toiminnan järjestämiseen ja kehittämiseen.

Perusopetuksen oppilasmäärän arvioidaan oppilasennusteeseen perustuen laskevan talousarvio- ja -suunnitelmakaudella, mikä huomioidaan opetuksen järjestämisessä ja suunnittelussa. Lukion opiskelijamäärä on luvulla vuonna 2026-2027 aiempaan nähden merkittävästi korkeampi. Kolmessa yhtenäiskoulussa ja Elisenvaaran lukiossa annettavaa opetusta kehitetään pitkäjänteisesti, oppilaiden ja opiskelijoiden opiskelua ja hyvinvointia tuken. Liikunnallisuutta lisätään lainsäädäntö- ja opetussuunnitelmamuutosten mukaisesti.

1.8.2025 voimaan astuneen oppimisen tuen uudistuksen toteutus jatkuu, toimintakulttuuria ja tuen toteuttamisen käytäntöjä kehittäen.

Auranmaan opistossa järjestetään laadukasta ja monipuolista opetusta. Opiskelijoita kannustetaan kurssipalautteen ja uusien kurssi-ideoiden esittämiseen, toimintaa kehitetään esiin nousevien ajatusten pohjalta.

Henkilöstön saatavuus opetustehtäviin on jonkin verran parantunut.

Talouden näkökulmasta ovat sekä henkilöstön palkkakustannukset että aineita, tarvikkeita, tavaroita ja palveluja koskevat kustannukset yleisen kustannustason nousun myötä kasvaneet. Perusopetuksen oppilasmäärän lasku vaikuttaa kunnan valtionosuutta vähentävästi.

Kirjastopalvelut siirtyvät organisaatiouudistuksen myötä 1.1.2027 alkaen hyvinvointilautakunnan tehtäväalueelle. Sivistyslautakunnan esittelijänä toimii samasta ajankohdasta alkaen hyvinvointijohtaja.

Toimintaympäristö on viime vuosina näyttänyt kokonaisuudessaan nopeasti muuttavana.

Toiminnan painopisteet / kärkihankkeet

Kärkihanke: Lasten, nuorten ja aikuisten lukuharrastuksen tukeminen.

Lasten, nuorten ja aikuisten lukuharrastusta tuetaan osana varhaiskasvatuksen, koulujen, lukion ja Auranmaan opiston työtä. Tavoitteet on esitetty tarkemmin taulukossa alla.

Kunnanhallituksen 31.8.2026 § 175 hyväksymissä vuoden 2027 talousarvion laadintaohjeissa vahvistettu kärkihankkeen aihe, johon kärkihanke kytkeytyy:

1. Pöytyän harrastamisen malli

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen päämäärä	Toimialan tavoite	Mittari
Hyvinvoinnin lisääminen / Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin ja koulutukseen.	Lasten, nuorten ja aikuisten lukuharrastuksen tukeminen.	Jatkuvana tehtävän työn ohella toteutetun toiminnan / tapahtumien määrä / toimintayksikkö.
Hyvinvoinnin lisääminen / Edistämme yhteisöllisyyttä ja kuntalaisten hyvinvointia.	Varhaiskasvatusyksiköissä, kouluissa, lukiossa ja Auranmaan opistossa tuetaan lukuharrastusta osana jatkuvaa työtä sekä teemaan kytkeytyvän toiminnan ja tapahtumien kautta.	
	- Lukuharrastusta tukevaa, jatkuvana tehtävän työn ohella toteutettavaa toimintaa / tapahtumia järjestetään vuoden aikana vähintään kaksi / toimintayksikkö.	
Hyvinvoinnin lisääminen / Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin ja koulutukseen.	Liikkuva varhaiskasvatus -ohjelman osallistuminen.	Osallistuneiden varhaiskasvatusyksiköiden määrä.
	- Jokaisessa varhaiskasvatusyksikössä tehdään nykytilan arviointi, valitaan vähintään yksi kehittämiskohde ja toteutetaan kehittämiskohteeseen liittyvät toimenpiteet.	Valittujen kehittämiskohteiden määrä.
		Toteutettujen kehittämistoimenpiteiden määrä.
Hyvinvoinnin lisääminen / Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin ja koulutukseen.	Pedagoginen ja toimintakulttuurinen kehittäminen, erityisesti oppimisen tuen toteutukseen kytkeytyen / esiopetus, perusopetus, lukio	Toteutuneiden työpajojen määrä.
	- Esiopetuksessa, kouluissa ja lukiossa järjestetään henkilöstölle vuoden aikana vähintään kaksi työpajaa, joissa työskennellään ja kehitetään opetuksessa sovellettavia pedagogisia menetelmiä ja toimintakulttuuria.	
Hyvinvoinnin lisääminen / Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin ja koulutukseen.	HYTE-kerroin / prosessi-indikaattori: Kouluympäristön terveellisyyden ja turvallisuuden sekä kouluyhteisön hyvinvoinnin tarkastaminen kolmen vuoden välein toteutuu.	Kyllä / Ei

Strateginen päämäärä	Toimialan tavoite	Mittari
Hyvinvoinnin lisääminen / Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin ja koulutukseen.	HYTE-kerroin / prosessi-indikaattori: Oppilaiden poissaolojen kokonaismäärää seurataan koko koulussa, toteutuu kaikissa kouluissa.	Kyllä / Ei
Hyvinvoinnin lisääminen / Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin ja koulutukseen.	HYTE-kerroin / prosessi-indikaattori: Koulussa on pitkät liikuntavälitunnit.	
	- Elisenvaaran ja Yläneen yhtenäiskouluissa käytössä olevia pitkiä välitunteja jatketaan. Välituntien liikunnallista toimintaa kehitetään.	Pitkät liikuntavälitunnit käytössä Elisenvaaran ja Yläneen yhtenäiskouluissa, välitunneilla organisoidua liikunnallista toimintaa. Kyllä / Ei
	- Riihikosken yhtenäiskoulun osalta laaditaan selvitys pitkien välituntien käyttöönotosta ja aikataulusta. Pitkät liikuntavälitunnit otetaan käyttöön, kun tämä selvityksen mukaan on mahdollista.	Selvitys pitkien liikuntavälituntien käyttöönotosta ja aikataulusta Riihikosken yhtenäiskoulussa laadittu, liikuntavälitunnit otettu käyttöön / käyttöönottoa valmistellaan selvityksessä mahdolliseksi arvioidun mukaisesti. Kyllä / Ei
Hyvinvoinnin lisääminen / Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin ja koulutukseen.	HYTE-kerroin / prosessi-indikaattori: Koulussa noudatetaan Valtion ravitsemusneuvottelukunnan kouluruokailusuositusta koululounaan ja välipalojen järjestämisessä.	Kyllä / Ei
	Toteutuu koululounaan osalta jo, tavoitteena toteutuminen myös välipalojen osalta (iltapäivät, jolloin oppilailla oppitunteja lounaan jälkeen enemmän kuin kolme) kevätlukukauden 2027 alusta lähtien.	
Hyvinvoinnin lisääminen / Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin ja koulutukseen.	Opiskelupaikkavalintoihin vaikuttajien tekijöiden selvittäminen / opiskelijakyselyn toteuttaminen, Elisenvaaran lukio.	Kysely toteutettu. Kyllä / Ei
Hyvinvoinnin lisääminen / Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin ja koulutukseen.	Lukio-opetuksen laadun ja monipuolisuuden kehittäminen / lukion teema- ja painotusopinnot.	Prosenttiosuus suurempi edelliseen lukuvuoteen nähden.
	- Lukio-opiskelun aloittavien opiskelijoiden määrä suhteessa perusopetuksen päättäneiden määrään Pöytyällä nouseva.	Opiskelijamäärät teema- ja painotusopinnoissa edelliseen lukuvuoteen nähden suuremmat.
	- Osallistujamäärät lukion teema- ja painotusopinnoissa kasvavat.	
Hyvinvoinnin lisääminen / Edistämme yhteisöllisyyttä ja kuntalaisten hyvinvointia.	Kurssitoivekyselyn toteuttaminen Auranmaan opistossa kevätlukukaudella 2027.	Kurssitoivekysely toteutettu: Kyllä / Ei

Strateginen päämäärä	Toimialan tavoite	Mittari
Hyvinvoinnin lisääminen / Edistämme yhteisöllisyyttä ja kun- talaisten hyvinvointia.	Kevätlukukauden 2027 aikana Au- ranmaan opistossa tehtävässä kurs- sitoivekyselyssä ehdotettujen, uu- sien kurssien toteuttaminen. - Vähintään 15 uutta kurssia opinto-ohjelmassa.	Toteutuneiden uusien kurssien määrä.
Elinvoiman edistäminen / Luomme kilpailukykyisen toimin- taympäristön yrityksillemme ja toi- mimme aktiivisena kumppanina yritysten kanssa.	Yrittäjyyskasvatussuunnitelman to- teuttaminen yhteistyössä eri toimi- joiden kanssa. - Yrittäjyyskasvatustiimi kokoontuu 2-4 kertaa vuoden aikana. - Yrittäjyyskasvatussuunnitelmaan sisältyviä toimenpiteitä toteutetaan vähintään kolme, tiimin tapaami- sissa sovittavan mukaisesti.	Toteutuneiden kokoontumisten määrä. Toteutuneiden toimenpiteiden määrä.
Vaikuttava päätöksenteko / Toi- mintamme on tehokasta, taloudel- lista ja vaikuttavaa.	Henkilöstömäärän ja -rakenteen suunnittelu ja kehittäminen palve- lutarvetta vastaavasti. - Vähennykset henkilöstömäärässä toteutuvat talousarvion ja -suunni- telman tekstiosassa kuvatun mu- kaisesti, ellei perusteltua syytä muuhun ole, määräaikaaisesti täytet- tyjä tehtäviä täyttämättä jättäen.	Kyllä / Ei

Tunnusluku	TP 2025	2026 ennuste	TA 2027	TS 2028	TS 2029
Perusopetuksen oppilasmäärä / 20.9. tilastointipäivä	949	915	865	820	790
Lukion opiskelijamäärä / 20.9. tilastointipäivä	115	136	135	135	130
Kansalaisopiston opetustunnit (kaikki kunnat yhteensä)	6 689	6700	6 700	6 700	6 700
Kansalaisopiston opiskelijamäärät					
- netto	1 805	1900	1 950	1 950	1 950
- brutto	4 356	4000	4 000	4 000	4 000
Varhaiskasvatuspalveluja käyttävien lasten lukumäärä / 20.9. tilastointipäivä	310	281	299	289	272
- josta esiopetuksen oppilaita	73	59	79	68	65

Perustelut vuoden 2027 talousarvio- ja vuosien 2027-2029 taloussuunnitelmaesitykseen sisältyville määrärahoille

Sivistyslautakunnalle esitettävässä vuoden 2027 talousarvio- ja vuosien 2027-2029 taloussuunnitelmaesityksessä on varauduttu palkkamenoihin ohjeen mukaisesti, tarvittavat muutokset ja tekijät huomioiden.

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitykseen sisältyy yhden toimen perustaminen:

- koulunkäynninohjaaja / sijoituspaikka Elisenvaaran yhtenäiskoulu, kustannukset vuositasona noin 35 000 €. Tehtävä on täytettynä määräajaksi ajalle 11.8.-18.12.2026.

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

Esitys sisältää lisäksi määrärahat kunnanhallituksen 1.6.2026 § 129 1.8.2026 alkaen perustaman Riihikosken yhtenäiskoulun toisen apulaisrehtorin viran (vakanssinumero 2010) palkka- ja henkilöstösivukustannuksiin ajalle 1.1.-31.7.2027.

Talousarvioesitykseen sisältyvät seuraavat henkilöstövähennykset suhteessa vuoden 2026 talousarvioon:

- kaksi luokanopettajan virkaa 1.8.2027 alkaen (vakanssit täytettyinä määräajaksi 31.7.2027 saakka)
- yksi perusopetuksen erityisopettajan virka 1.1.2027 alkaen (virka vapautunut viranhaltijan irtisanoutumisen myötä 1.8.2026 alkaen)
- yksi perusopetuksen erityisluokanopettajan virka 1.8.2027 alkaen (virka täytettynä määräajaksi 31.7.2027 saakka)
- kaksi varhaiskasvatuksen lastenhoitajan tointa 1.1.2027 alkaen (toinen toimista ollut täytettynä määräajaksi 30.6.2026 saakka, toinen vapautunut työntekijän irtisanoutumisen myötä 1.8.2026 alkaen)

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

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitykseen on varattu määrärahaa maksuttoman välipalan tarjoamiseen perusopetuksen oppilaille, joilla lounaan jälkeisiä oppitunteja on enemmän kuin kolme (arvioitu määrärahatarve noin 10 000 €).

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitykseen on varattu määrärahaa Elisenvaaran lukiossa annettavan, laadukkaan ja monipuolisen opetuksen kehittämiseen edelleen (varattu määräraha muiden määrärahojen ohella noin 25 000 € / palkka- ja henkilöstösivukustannukset, kuljetuskustannukset). Talousarvioesityksessä on lisäksi huomioitu lukion opiskelijamäärän kasvu lukuvuodelle 2026-2027, sekä varaus selvitettävänä olevan opintosetelimallin tai vastaavan (ajokorttiopetus, muu opintoihin hyväksi luettavissa oleva opetus) toteuttamiseen, mikäli järjestely valmistelun edetessä osoittautuu tarkoituksenmukaiseksi.

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

Sivistyslautakunnan vuoden 2027 talousarvio- ja vuosien 2027-2029 taloussuunnitelmaesitys on kokonaisuudessaan valmisteltu kohdentaen määrärahaa tehtäväalueen keskeisten tehtävien hoitamiseen. Menojen nousua aiheuttavat erityisesti kunta-alan virka- ja työehtosopimusten mukaiset korotukset tehtäväkohtaisiin palkkoihin. Talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitykseen sisältyvät tulo- ja menomäärärahat ovat arvioidut käytettävissä olevien tietojen pohjalta.

Sivistyslautakunnan vuoden 2027 talousarvio- ja vuosien 2027-2029 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)
- Perusopetuksen uimataidon opetuksen vahvistaminen Pöytyän kunnassa (vuonna 2026 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.

Talousarviokehys ei ole mahdollistanut kohdentamattomien hankemenomäärärahavarausten sisällyttämistä vuoden 2027 talousarvio- ja vuosien 2027-2029 taloussuunnitelmaesitykseen. Mikäli vuoden 2026 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 kuntatyönantajien sosiaalivakuutusmaksuista täsmentyvät syksyn edetessä. Taloustoimisto muokkaa tarvittaessa taloussuunnitteluohjelmaan syötettyjä laskukaavoja siten, että muutokset näkyvät myös hallintokunnan esitys -sarakeessa. Sisäisesti vyörytettävät erät, suunnitelmapoistot sekä laskennalliset tulot ja menot tarkentuvat talousarviovalmistelun edetessä, ja syötetään talousarvio- ja suunnitelmaesitykseen taloustoimiston toimesta.

Sivistyslautakunnan vuoden 2027 talousarvioesitys, netto, ulkoiset, asettuu kunnanhallituksen 31.8.2026 § 175 vahvistaman kehyksen puitteisiin (sekä toimintatulot, ulkoiset että toimintamenot, ulkoiset, ylittävät jonkin veran, netto kehyksen puitteissa).

Taloussuunnitelmavuosille 2028-2029 esitetään sivistyslautakunnan käsittelyvaiheessa varattavan vastaavat määrärahat kuin vuodelle 2027, 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.