Talousarvio 2027

Hyvvoint 11.11.2026
155/02.02.00/2026

Valmistelija Hyvinvointijohtaja Janne Puolitaival

Kuntalain 110 § mukaisesti kunnanvaltuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä vähintään kolmea vuotta koskeva taloussuunnitelma. Talousarvion tulee toteuttaa kuntastrategiaa ja turvata edellytykset kunnan tehtävien hoitamiselle.

Vuoden 2027 talousarvio ja vuosien 2028–2029 taloussuunnitelma laaditaan kunnanhallituksen 24.8.2026 (§ 183) antamien laadintaohjeiden mukaisesti tasapainoon. Taloussuunnitelman tulee olla tasapainossa tai ylijäämäinen, ja kunnan taseeseen kertynyt alijäämä on katettava kuntalain mukaisessa määräajassa. Talousarvio sisältää käyttötalous- ja tuloslaskelmaosan sekä investointi- ja rahoitusosan. Määrärahat ja tuloarviot voidaan ottaa talousarvioon brutto- tai nettomääräisinä, ja ne ovat valtuustoon nähden sitovia määritellyllä sitovuustasolla.

Talousarvion laadinnassa asetetaan kuntastrategiaan perustuvat strategiset ja toiminnalliset tavoitteet sekä niitä kuvaavat mittarit. Tavoitteiden tulee olla selkeitä ja arvioitavissa. Niiden toteutumista seurataan talousarviovuoden aikana osavuosikatsauksissa ja tilinpäätöksen yhteydessä.

Hyvinvointipalveluiden vuoden 2027 talousarvioesityksen toimintakate on −6 123 896 euroa. Vuonna 2026 toimintakate oli −6 148 992 euroa, joten toimintakate paranee noin 0,41%. Talousarvion valmistelua ovat ohjanneet tiukka menokehys ja tarve sopeuttaa käyttötaloutta.

Toimialan tulosalueiden laskentarakenne on selkiytetty osana vuoden 2027 talousarvioprosessia. Uusi rakenne vastaa aiempaa paremmin nykyistä johtamisjärjestelmää ja helpottaa toiminnan ja talouden suunnittelua sekä seurantaa lautakuntatasolla. Vuoden 2027 alusta hyvinvointipalveluissa otetaan käyttöön uudet tulosalueet: Hyvinvointi ja kehittäminen, Ii-opisto ja taidekoulu, Kirjasto- ja kulttuuripalvelut, Työllisyyspalvelut sekä Vapaa-aika- ja nuorisopalvelut.

Hyvinvointipalveluiden yksiköt ovat käyneet läpi menojaan ja etsineet säästökohteita käyttötaloudesta. Säästöjä on pyritty kohdentamaan siten, etteivät ne muuta palveluverkon rakennetta. Sopeutustoimet edellyttävät kuitenkin joidenkin yksittäisten toimintojen päättämistä. Esimerkiksi osallistuvan budjetoinnin toteuttaminen päättyy.

Kunnanhallitus on 28.9.2026 (§ 230) päättänyt käynnistää koko henkilöstöä koskevat tuotannollis-taloudelliset yhteistoimintaneuvottelut. Neuvottelut ovat kesken, eikä talousarvio sisällä neuvotteluratkaisuun liittyviä asioita. Talousarvioon voi tulla muutoksia neuvottelujen päätyttyä.

Vuonna 2027 hyvinvointipalveluissa keskitytään perustyön lisäksi kuntastrategian toimeenpano-ohjelmien toteuttamiseen. Työtä ohjaavat hyvinvointisuunnitelma, työllisyysohjelma, henkilöstöohjelma, liikkumisohjelma sekä kulttuurihyvinvointisuunnitelma. Ohjelmista nousevat tavoitteet konkretisoidaan niitä toteuttavien tulosyksiköiden toiminnallisiksi tavoitteiksi. Tavoitteiden

toteutumista seurataan ja raportoidaan niissä tulosyksiköissä, joiden toimintaan tavoitteet liittyvät. Toiminnan suunnittelussa ja toteutuksessa tehdään tiivistä yhteistyötä Oulun seudun työllisyysalueen ja hyvinvointialueen kanssa.

Liikkumisen edistämissuunnitelmaan sisältyy liikuntapaikkainvestointeja, joiden valmistelussa hyvinvointipalvelut ovat mukana. Hyvinvointipalveluiden merkittävin lähivuosien investointihanke on uuden kirjaston rakentaminen, jonka arvioidaan käynnistyvän vuonna 2027.

Kunnanhallitus käsittelee kunnanjohtajan ja toimialojen talousarvioesitykset, joiden pohjalta muodostetaan kunnan talousarvioesitys. Lopullisen talousarvion hyväksyy kunnanvaltuusto.

Esityslistan liitteenä on hyvinvointipalveluiden vuoden 2027 talousarvioesitys, joka sisältää toimialan toiminnalliset tavoitteet.

Ulkoiset ja sisäiset, 1 000 €	**TP 2025**	**TA 2026**	**TA 2027**	**TS 2028**	**TS 2029**
Toimintatuotot	**573**	**594**	**591**	608	619
Toimintakulut	**- 5 797**	**- 6 743**	**- 6 715**	-6757	-6789
Toimintakate/jäämä	**- 5 224**	**- 6 149**	**- 6 124**	-6149	-6170

Esittelijä Hyvinvointijohtaja Puolitaival Janne Iin kunta

Päätösesitys

Hyvinvointilautakunta päättää hyväksyä hyvinvointipalveluiden vuoden 2027 talousarvioesityksen liitteineen sillä edellytyksellä, että käynnissä olevat koko kuntaa koskevat yhteistoimintaneuvottelut päättyvät tulokseen, joka mahdollistaa esitettyjen talousarviolukujen toteutumisen.

Hyvinvointilautakunta esittää talousarvioesityksen edelleen kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi. Talousarvion lukuihin voidaan tarvittaessa tehdä teknisiä korjauksia.

Päätös