Raportointitarpeen määrittely

Tekninen lautakunta 19.11.2026

254/00.01.03/2026

Kunnanvaltuusto on asettanut vuoden 2026 talousarviossa toiminnalliseksi tavoitteeksi raportoinnin kehittämisen ja palvelutuotannon kustannusten seurannan. Tavoitetasoksi on asetettu, että lautakunnat määrittelevät raportointitarpeensa vuoden 2026 aikana.

Raportoinnin kehittämisen tavoitteena on tuottaa päätöksenteon tueksi nykyistä paremmin tietoa toiminnan laajuudesta, palvelutuotannon kustannuksista ja niiden kehityksestä. Vuoden 2027 talousarvion laadintaohjeessa on tämän vuoksi edellytetty, että tulosaluetasolla esitetään keskeisiä toiminnan volyymia kuvaavia suoritetietoja ja suoritekohtaisia kustannustietoja.

Raportointitarpeen määrittelyssä toimielimen tulee arvioida, mitä toiminnan ja talouden tietoja sekä millä tarkkuustasolla se tarvitsee päätöksenteon ja toiminnan seurannan tueksi. Raportointitarve voi koskea esimerkiksi palveluiden suoritemääriä, palvelutuotannon kustannuksia, yksikkökustannuksia tai muita toimielimen toiminnan kannalta olennaisia tunnuslukuja.

Raportoinnin kehittämisen tavoitteena on parantaa toimielinten mahdollisuuksia seurata toiminnan laajuutta, talouden toteutumista sekä palvelutuotannon kustannuksia ja niiden kehitystä. Vuoden 2027 talousarvion laadinnan yhteydessä raportointia on kehitetty lisäämällä tulosalueille keskeisiä toiminnan volyymia kuvaavia suoritetietoja. Teknisen lautakunnan talousarvio sisältää jo esimerkiksi kiinteistöjen ylläpidettävän pinta-alan, vesihuollon vesi- ja jätevesimäärät, lämmöntuotannon, rakennusvalvonnan suoritteet sekä ravintopalvelujen ateriamäärät.

Teknisen lautakunnan toimialaan kuuluu keskenään hyvin erilaisia palveluja, minkä vuoksi kaikille tulosalueille ei ole tarkoituksenmukaista määritellä samanlaisia tunnuslukuja. Raportoinnissa tulee painottaa sellaisia tietoja, jotka kuvaavat olennaisesti toiminnan määrää, palvelutuotannon kustannuksia, taloudellisuutta sekä näiden kehitystä eri vuosien välillä.

Raportointitarpeeksi esitetään, että tulosalueittain seurataan keskeisiä toiminnan volyymia kuvaavia suoritetietoja sekä palvelutuotannon kustannuksia. Niissä palveluissa, joissa suorite on selkeästi määriteltävissä ja kustannukset voidaan luotettavasti kohdistaa, raportointia täydennetään suoritekohtaisilla yksikkökustannuksilla. Tällaisia tunnuslukuja voivat olla esimerkiksi kiinteistöjen ylläpitokustannus euroa/m², vesihuollon kustannus euroa/m³, lämmöntuotannon kustannus euroa/MWh sekä ravintopalvelujen

kustannus euroa/ateria. Lämmöntuotannossa kustannus €/MWh on jo mukana teknisen toimen suoritetiedoissa.
Raportoinnissa hyödynnetään ensisijaisesti olemassa olevista talous-, laskutus- ja toimintatiedoista saatavaa aineistoa. Tarkoituksena ei ole lisätä tarpeettomasti hallinnollista tiedonkeruuta, vaan muodostaa rajattu ja päätöksenteon kannalta olennainen tunnuslukukokonaisuus. Tunnuslukujen tulee mahdollisuuksien mukaan olla vuodesta toiseen vertailukelpoisia.

Raportointia kehitetään vaiheittain vuoden 2027 aikana saatujen kokemusten perusteella. Tulosaluekohtaisia suoritteita, yksikkökustannuksia ja niiden laskentaperusteita voidaan tarvittaessa tarkentaa siten, että raportointi palvelee mahdollisimman hyvin teknisen lautakunnan talouden ja toiminnan seurantaa.

Valmistelija Mari Vallimäki

Esittelijä **tekninen johtaja Mari Vallimäki**

Päätösehdotus

Tekninen lautakunta päättää, että sen raportointitarpeena on seurata tulosalueittain keskeisiä toiminnan volyymia kuvaavia suoritetietoja, palvelutuotannon kustannuksia sekä tarkoituksenmukaisilta osin suoritekohtaisia yksikkökustannuksia.

Raportoitavat tunnusluvut valitaan siten, että ne kuvaavat toiminnan laajuutta, taloudellisuutta ja kustannusten kehitystä sekä mahdollistavat vertailun eri vuosien välillä. Raportoinnissa hyödynnetään ensisijaisesti olemassa olevista järjestelmistä ja aineistoista saatavia tietoja. Tulosaluekohtaisia tunnuslukuja ja niiden laskentaperusteita tarkennetaan raportoinnin kehittämisen yhteydessä.

Päätös

Täytäntöönpano