

## Talousarvio 2026, Liikelaitos Salon Vesi

Kaupunginhallitus 30.06.2025 § 30

Valmistelija

vt. talousjohtaja Maria Kulmala, maria.kulmala@salo.fi, 02 778 4017

Talousarviokehityksessä määritellään tulevan vuoden talousarvion reunaehdot ja annetaan talousarvion laadintaohjeet toimielimille. Talousarviokehitys perustuu verottajan ja kuntaliiton arvioon verotulojen ja valtionosuuksien kehityksestä sekä arvioon kaupungin toimintatulojen ja toimintamenojen kehityksestä vuodelle 2026.

Kuntalain 110 § mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määrääjässä tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan.

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt joulukuussa 2022 Salon kaupunkistrategian 2030 "Avaimet kaikkiin oviin". Vuoden 2026 talousarvio ja vuosien 2026-2028 taloussuunnitelmavuosien strategiset linjaukset perustuvat valtuuston hyväksymään kaupunkistrategiaan. Kaupunkistrategiaa päivitetään tavoitteiden, mittareiden ja toimenpiteiden osalta syksyn 2025 aikana

Kuntatalouden kehitysnäkymät

Valtiovarainministeriön kansantalousosaston mukaan Suomen talous kääntyi viime vuoden aikana taantuman pohjalta kasvuun. Alkuvuoden tietojen perusteella talouskasvun piristyminen on jatkunut vuoden vaihteen jälkeen. Talouden kasvua varjostavat kuitenkin kauppa- ja geopolitiikan tuoma epävarmuus. Toisaalta kysyntää on lisäämässä kasvavat panostukset Euroopassa puolustukseen ja infrastruktuuriin. Inflaation hidastuminen ja korkojen lasku ovat parantaneet kotitalouksien ostovoimaa niin Suomessa kuin vientimarkkinoilla. Kulutuksen kasvua jarruttaa kuitenkin edelleen talouden epävarmuus. Bruttokansantuotteen arvioidaan kasvavan vuonna 2026 noin 1,6 prosenttia ja vuonna 2027 noin 1,5 prosenttia.

Kuntatalouden tilinpäätösarvioiden perusteella kuntatalous heikkeni vuonna 2024. Kuntatalouden tila on kuitenkin parempi kuin mitä syksyn 2024 kuntatalousohjelmassa odotettiin, menojen kasvu jäi ennakoitua

vähäisemmäksi ja kuntien saamat verotulot kehittyivät syksyn arvioita suotuisammin. Kuitenkin on huomattava, että joidenkin kuntien vuoden 2024 talouden tunnuslukujen taustalla on kertaluonteisia parantavia tekijöitä, joiden vaikutus ei ulotu tuleviin vuosiin.

Kuntatalouden kuluvan vuoden tilanne on viime vuotta huomattavasti haastavampi. Toimintakulujen kasvu on voimakasta, sillä työ- ja elinkeinopalveluiden järjestämisvastuu siirtyi vuoden alusta kunnille ja kuntien rahoitusvastuuta työttömyysetuuksista laajennettiin. Lisäksi toimintamenoja kasvattaa kunta-alan ansiokehitys. Kuntatalouden tulot eivät riitä kuntatalouden kasvaviin menopaineisiin. Menojen kasvua hillitsee kuitenkin palvelutarpeen lasku, mikä on seurausta pitkään jatkuneesta syntyvyyden laskusta. Oppilaiden määrän väheneminen ei kuitenkaan tarkoita sitä, että opetuksen järjestämisen kustannukset laskisivat samalla tahdilla.

Kuntien verotulot koostuvat kunnallis-, kiinteistö-, kaivosmineraali- ja yhteisöveroista. Kunnallisveron osuuden arvioidaan olevan verotuloista keskimäärin 72 prosenttia, yhteisöveron 12 prosenttia ja kiinteistöveron 16 prosenttia. Vuonna 2026 kuntien verotulojen arvioidaan kasvavan 5,4 prosenttia.

Valtionosuuksien arvioidaan kasvavan vuonna 2026 verrattuna vuoteen 2025 johtuen muun muassa kustannusten jaon tarkistuksen ja indeksitarkistuksen vauhdittamina. Toisaalta valtionosuuksien kehitystä hidastaa samanaikaisesti hallituksen puoliväliriihessä tekemä pysyvä valtionosuusleikkaus. Lisäksi valtionosuuksien kehitystä hidastaa vuoteen 2027 saakka muun muassa sote-siirtoon liittyvien takautuvasti perittävien valtionosuuksien leikkaus sekä hallituksen päättämä yhden prosenttiyksikön indeksijarru.

#### Salon kaupungin vuoden 2024 tilinpäätös

Kaupunki teki vuonna 2024 4,0 miljoonaa euroa ylijäämäisen tuloksen. Vuonna 2023 ylijäämä oli 16,1 miljoonaa euroa, vuonna 2022 ylijäämä oli 9 miljoonaa euroa ja vuonna 2021 ylijäämä oli 8,2 miljoonaa euroa.

Vuoden 2024 positiivisen tuloksen jälkeen taseessa olevat kertyneet ylijäämät nousivat 48,6 miljoonaan euroon eli 953 euroa per asukas (asukasmäärä 50.867).

Positiivisen tuloksen taustalla on talousarviota paremmin toteutuneet tuotot ja verotulot sekä vastaavasti arvioitua hieman pienemmin toteutuneet toimintakulut.

#### Kuluva vuosi 2025

Valtuuston hyväksymä talousarvio vuodelle 2025 on noin 3,3 miljoonaa euroa alijäämäinen. Suunnitelmakaudella yksittäiset taloussuunnitelmavuodet eivät ole tämän hetkisen arvion mukaan tasapainossa, mutta ottaen huomioon vuosien 2020-2024 positiiviset tulokset ja taseeseen kertyneen ylijäämän, taloussuunnitelmakausi 2025-2027 on tasapainossa.

Kaupungin väkiluku oli viime vuodenvaihteessa 50 867. Asukasluku laski vuoden takaiseen 230 asukkaalla. Ennakkotietojen perusteella asukasluku on huhtikuun 2025 lopussa 50 767, joten vähennystä on neljän ensimmäisen kuukauden aikana 100 henkilöä.

Työ- ja elinkeinoministeriön työllisyyskatsauksen mukaan kaupungin työttömyysaste oli toukokuun lopussa 11,0 %, kun se vuodenvaihteessa oli 10,0 %.

Seuraavana vuonna suurin muutos kaupungin toiminnassa ja taloudessa liittyy hyvinvointialueelle vuokrattujen kiinteistöjen siirtymäajan päättymiseen. Sote-uudistuksen yhteydessä hyvinvointialueiden tuli vuokrata sote-kiinteistöt vähintään kolmeksi vuodeksi ja vuodesta 2026 alkaen vuokrasopimukset voidaan irtisanoa. Mikäli vuokrausta edelleen jatketaan, pitää kuntien yhtiöittää omistukseensa jääneet sote-kiinteistöt.

Toukokuun talouden toteuman perusteella sekä ulkoiset toimintatuotot että toimintakulut ovat toteutuneet hieman alle talousarvion. Henkilöstökulujen loppuvuoden kehitykseen vaikuttavat kunta-alan sopimusratkaisun mukaiset kesäkuussa voimaan tulevat kehittämisohjelmaeräkorotukset sekä lokakuussa voimaan tuleva yleiskorotus, joiden vaikutukset eivät näy vielä toukokuun toteumassa. Uutta pitkäaikaista lainaa ei ole nostettu alkuvuoden aikana. Lyhytaikaista kuntatodistuslainaa oli toukokuun lopussa 35,0 miljoonaa euroa. Kokonaislainamäärä toukokuun lopussa oli noin 59,2 miljoonaa euroa eli noin 1.166 euroa/asukas, kun vuoden vaihteessa lainamäärä oli noin 59,1 miljoonaa euroa eli 1.161 euroa/asukas. Muutetun talousarvion mukaan lainamäärä olisi vuoden 2025 lopussa noin 79 miljoonaa euroa.

Kuntaliitto on toukokuussa päivittänyt verotuloennustettaan. Tämän hetken verotuloennuste on vielä epävarma ja ennusteeseen on syytä suhtautua varovaisuuden periaatetta noudattaen. Kuntaliiton verotuloennuste ja valtionosuuslaskelmat huomioiden tilikauden alijäämä toukokuun arvion mukaan saattaa olla suurempi kuin kuluvan vuoden talousarviossa ja alijäämä olisi noin 4,5 miljoonaa euroa. Näin aikaisessa vaiheessa vuotta tehtyyn ennusteeseen on kuitenkin syytä suhtautua varauksella. Ennustetta päivitetään, kun saadaan uusia päivitettyjä tietoja verotuloennusteista ja valtionosuuksista.

#### Vuoden 2026 talousarviokehityksen taustaoletukset

Talousarvion 2026 kehys on laadittu ulkoisille toimintatuotoille ja toimintakuluille. Kehyksessä oletuksena on, että toimintatuotot kokonaisuudessaan hieman kasvavat vuoden 2025 talousarvion tasosta. Vuokratuottoihin on tehty arvio hyvinvointialueelle vuokrattujen kiinteistöjen vuokratuottojen poistumisesta tämän hetken tietojen perusteella.

Toimintakulujen osalta oletuksena on, että kulut kokonaisuudessaan hieman nousevat vuoden 2025 talousarvion tasosta. Vuonna 2026 toimintakulujen kasvuun vaikuttaa muun muassa hintojen kasvu sekä kunta-alan palkkaratkaisut. Lisäksi kehyksessä on toimintakulujen osalta huomioitu hyvinvointialueelle vuokrattuihin kiinteistöihin liittyvien kustannusten poistumisen aiheuttamat vaikutukset tämän hetken arvion perusteella. Vuodelle 2026 palkkojen korotusprosenttina käytetään tässä vaiheessa 2,0 prosenttia ja korotusta voidaan tarpeen vaatiessa tarkastaa myöhemmin. Palvelujen ostoihin sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen arvioidaan kasvavan 1,0 prosenttia.

Verotulot on arvioitu Kuntaliiton viimeisen ennusteeseen pohjautuen (tilanne toukokuu 2025) nykyisillä veroprosenteilla. Verotuloennusteet ovat tässä vaiheessa vielä epävarmoja. Valtionosuudet arvioidaan Kuntaliiton ennakkollisten valtionosuuslaskelmaan perustuen. Kuntaliitto käyttää laskelmassaan Opetus- ja kulttuuriministeriön valtionosuuden osalta kuluvan vuoden tietoja ja lopulliset tiedot Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuden osalta saadaan vasta loppuvuodesta. Talousarviokehyksessä on varovaisuuden periaatteella huomioitu Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuden mahdollinen muutos tämän hetkisten arvioiden perusteella.

Edellä mainituilla taustaoletuksilla laaditun kaupunkitasoisen kehysten vuosikate on pienempi kuin poistot ja arvonalentumiset, eikä vuosikate näin ollen kata poistoja. Talousarviokehyksessä tilikausi jää alijäämäiseksi noin 5,7 miljoonaa euroa. Laaditun kehysten mukaan lainanmäärä vuoden 2026 lopussa olisi noin 113 miljoonaa euroa talousarvion mukaan laskettuna.

#### Investoinnit

Valtuusto on hyväksynyt talousarvio 2025 yhteydessä investointisuunnitelman vuosille 2026-2029. Sen mukaisesti investointimenot vuodelle 2026 on 45,8 miljoonaa euroa.

Esityslistan liitteenä on kaupunkitasoinen sekä toimielinkohtainen kehys laskettuna edellä mainituilla taustaoletuksilla ja sen mukainen kaupungin tuloslaskelma vuodelle 2026 sekä suunnitelmavuosille 2027-2028 ja rahoituslaskelma vuodelle 2026 sekä valtuuston hyväksymä (TA2025) investointisuunnitelma vuosille 2026-2029.

#### Talousarviokehys ja suunnitelmavuodet

Kaupungin viime vuosien tilinpäätökset ovat olleet ylijäämäisiä ja taseeseen on kertynyt ylijäämää 48,6 miljoonaa euroa. Lähivuodet näyttävät kuitenkin haastavilta, mikä edellyttää pitkäkestoisia ratkaisuja talouden pitämiseksi tasapainossa. Suuret menolisäykset eivät lähivuosina ole mahdollisia, vaikka kasvun edellytyksistä täytyykin huolehtia.

Vuoden 2026 talousarviokehysten osalta epävarmuuksia liittyy muun muassa työttömyyskustannusten tason sekä opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuden lopullisen tason arviointiin. Kaupunki- ja toimielinkohtaista talousarviokehystä voidaan tarvittaessa päivittää syyskuussa, kun saadaan päivitettyjä tietoja mm. verotuloennusteista sekä muista mahdollisista olennaisista toimintaan tai talouteen vaikuttavista asioista.

Myös suunnitelmavuosiin liittyy useita talouteen kohdistuvia muutoksia ja epävarmuuksia, joita ei tässä vaiheessa valmistelua ole ollut mahdollista ottaa laskemissa huomioon. Suunnitelmavuosiin kohdistuu epävarmuustekijöitä muun muassa mahdollisen tulevan kuntien rahoitusjärjestelmäuudistuksen osalta. Hallitusohjelman mukaisesti kuntien rahoituksen ja valtionosuusjärjestelmän kokonaisuus uudistetaan vastaamaan kuntien uutta roolia ja sote-uudistuksen voimaantulon sekä TE-uudistuksen jälkeistä tilannetta. Valtionosuusuudistuksen on tarkoitus tulla voimaan vuoden 2027 alusta. Lisäksi käynnissä olevan kiinteistöverouudistuksen mahdollisia vaikutuksia ei vielä voida arvioida. Hallitusohjelmaan sisältyy myös kuntien normituksen keventämisohjelma, jonka tavoitteena on vahvistaa kuntien toimintaedellytyksiä sekä edistää kuntien uudistumista ja kuntien erilaisuuden huomioimista. Valmistella on myös hankintalain uudistus, joka esityksen mukaan toteutuessaan aiheuttanee muutuskustannuksia muun muassa kilpailuttamista ja mahdollisia yhtiöjärjestelyjä koskien. Myös työllisyyskehityksellä on entistä suurempi vaikutus talouteen, sillä kuntien rahoitusvastuu työllisyyden hoidosta ovat aiempaa laajemmat.

Suunnitelmavuosien taustaoletuksina on, että toimintatuotot pysyvät vuoden 2025 talousarvion tasolla ja toimintakulut kasvavat vuosittain 2 prosenttia. Verotulot perustuvat kuntaliiton toukokuiseen verotuloennusteeseen, valtionosuudet on arvioitu vuoden 2026 tasolle.

#### Vuoden 2026 talousarvioprosessin alustava aikataulu

Talousarvio-ohjeet ja alustava talousarviokehys  
Talousarviokehysten hyväksyminen

kesäkuu  
syyskuu (vko 37)

|                                               |                     |
|-----------------------------------------------|---------------------|
| Toimielinten talousarviokäsittelyt            | lokakuu (vko 40)    |
| Toimielinten talousarvioneuvottelut           | lokakuu (vko 41-42) |
| Veroprosenttipäätös KV                        | lokakuu (vko 44)    |
| Kaupunginjohtajan talousarvioesitys           | marraskuu (vko 45)  |
| Talousarvion käsittely yhteistoimintaelimessä | marraskuu (vko 45)  |
| Talousarvio KH                                | marraskuu (vko 47)  |
| Talousarvio KV                                | joulukuu (vko 49)   |

Esittelijä Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus Kaupunginhallitus käy alustavan keskustelun talousarvion raamista vuodelle 2026 ja antaa luvan aloittaa talousarvion 2026 valmistelun liitteenä olevan laadintaohjeen mukaisesti.

Lopullinen talousarviokehys vuodelle 2026 hyväksytään syyskuussa (viikko 37).

Päätös Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto Talouspalvelut  
Toimielimet  
Liikelaitos Salon Vesi

Kaupunginhallitus 08.09.2025 § 91

Valmistelija talousjohtaja Maria Kulmala, maria.kulmala@salo.fi, 02 778 4017

Kaupunginhallitus on käsitellyt kokouksessaan 30.6.2025 § 30 Salon kaupungin toiminnan ja talouden kehystä vuodelle 2026 ja talousarvion laadintaohjeita. Kaupunginhallitus päätti, että lopullinen talousarviokehys hyväksytään syyskuussa. Talousarviokehysten ohjearvoiksi otettiin vuoden 2025 valtuuston hyväksymä talousarvio, jonka se hyväksyi kokouksessaan 2.12.2024 § 103. Verotulot ja valtionosuudet on arvioitu tämän hetken tietojen perusteella. Toimielinkohtaiset kehykset on laskettu edellä mainituilla periaatteilla.

#### Toimintatuotot

Toimintatuottojen vähennys on 7,2 miljoonaa euroa eli 18 % verrattuna talousarvioon. Vuokratuottoihin on tehty arvio hyvinvointialueelle vuokrattujen kiinteistöjen vuokratuottojen poistumisesta tämän hetken tietojen perusteella. Muutoin toimintatuottojen on arvioitu kasvavan 3 prosenttia (pl. avustukset). Toimintatuottojen kehittymistä on arvioitu tämän hetken arvioon perustuen.

#### Toimintamenot

Toimintamenot kasvavat kokonaisuudessaan 0,4 miljoonaa euroa eli 0,2 % verrattuna talousarvioon. Vuonna 2026 toimintakulujen kasvuun vaikuttaa muun muassa hintojen kasvu sekä kunta-alan palkkaratkaisut. Lisäksi kehyksessä on toimintakulujen osalta huomioitu hyvinvointialueelle vuokrattuihin kiinteistöihin liittyvien kustannusten poistumisen aiheuttamat vaikutukset tämän hetken arvion perusteella.

Kunta-alan työehtosopimukset ovat voimassa 29.2.2028 saakka. Sopimus sisältää useita palkankorotuksia, jotka ajoittuvat sopimuskauden eri vuosille. Vuoden 2026 henkilöstökuluissa varaudutaan 2,0 % korotukseen verrattuna tämän vuoden talousarvioon. Henkilöstökustannukset kasvavat

kokonaisuudessaan noin 1,6 miljoonaa euroa eli 1,5 prosenttia verrattuna talousarvioon.

Palvelujen ostot kokonaisuutena laskevat 0,3 miljoonaa euroa eli 0,7 % ja aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden menot laskevat 0,9 miljoonaa euroa eli 5,4 %.

#### Verotulot ja valtionosuudet

Verotulot on laskettu nykyisellä kunnallisveroprosentilla. Kuntaliitto on julkaissut elokuussa viimeisimmän verotuloennusteen.

Kunnallisverojen arvioidaan kasvavan 3 % ja kiinteistöverojen arvioidaan laskevan 4 % verrattuna talousarvioon. Yhteisöverojen arvioidaan pysyvän vuoden 2025 tasolla. Verotulot yhteensä on kehyksessä arvioitu 118,5 miljoonan euron suuruiseksi kuntaliiton viimeisimpään ennusteeseen perustuen. Talousarvioon verrattuna verotulot kasvavat 2 % eli hieman vajaa 2,0 miljoonaa euroa. Verotuloennustetta päivitetään syksyn aikana.

Valtionosuudet perustuvat valtiovarainministeriön elokuussa tekemään ennusteeseen. Kuntaliitto käyttää laskelmassaan Opetus- ja kulttuuriministeriön valtionosuuden osalta kuluvan vuoden tietoja ja lopulliset tiedot Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuden osalta saadaan vasta loppuvuodesta. Talousarviokehyksessä on varovaisuuden periaatteella huomioitu Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuden mahdollinen muutos tämän hetkisten arvioiden perusteella. Valtionosuudet on arvioitu yhteensä 33,1 miljoonan euron suuruiseksi, jossa on lisäystä 2,5 miljoonaa euroa talousarvioon. Verotulot ja valtionosuudet kasvavat yhteensä nettona 4,5 miljoonaa euroa talousarvioon verrattuna.

Talousarviokehyksen 2026 kustannustason muutos toimintakatteen osalta on yhteensä 7,6 miljoonaa euroa heikompi verrattuna talousarvioon 2025.

Yhteenvedo talousarvioraamin perusteista verrattuna kuluvan vuoden talousarvioon:

1. Toimintatuottojen vähennys 18 %, -7,2 miljoonaa euroa
2. Toimintamenojen lisäys 0,2 %, 0,5 miljoonaa euroa
3. Verotulojen lisäys, 2 %, 2,0 miljoonaa euroa
4. Valtionosuuksien lisäys, 8 %, 2,5 miljoonaa euroa
5. poistojen vähennys, 6 %, -1,0 miljoonaa euroa

Rahoituskulut ja -tuotot arvioidaan vuoden 2025 tasoa korkeammiksi johtuen mahdollisesta lainakannan kasvamisesta.

Näillä edellä mainituilla muutoksilla kehystuloslaskelman toimintakate tulee olemaan -142 miljoonaa euroa ja vuosikatteeksi jää vajaa 9,0 miljoonaa euroa, joka ei riitä poistojen kattamiseen. Poistojen jälkeen kehyksen tulos on -6,4 miljoonaa euroa alijäämäinen ja poistoeron muutoksen jälkeen tilikauden yli-/alijäämä on -5,9 miljoonaa euroa.

Vuoden 2024 tilinpäätöksen mukaan kaupungin taseen ylijäämä on 48,6 miljoonaa euroa. Tämän hetkisten uusien verotuloennusteiden valossa tilikauden 2025 alijäämäksi on muodostumassa noin -4,9 miljoonaa euroa. Vuoden 2025 talouden ennusteeseen liittyy vielä epävarmuutta erityisesti verotulojen sekä toimintakulujen toteuman suhteen.

Liitteenä ovat vuodelle 2026 laaditut koko kaupunkitasoinen tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja toimielinkohtainen raami.

Päätösehdotus Kaupunginhallitus päättää hyväksyä liitteenä olevan toimielinkohtaisen kehityksen ja lähettää ne toimielimille tiedoksi ja noudatettaviksi.

Päätös Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto Talouspalvelut  
Toimialajohtajat  
Liikelaitos Salon Vesi

Liikelaitos Salon Veden johtokunta 24.09.2025 § 16  
3127/02.02.00.01/2025

Valmistelija toimitusjohtaja Anna Arosilta-Gurvits, anna.arosilta-gurvits@salo.fi, 02 778 5701

Kaupunginhallitus on käsitellyt kokouksessaan 8.9.2025 § 91 talousarviokehystä sekä hyväksynyt lautakunta-kohtaiset raamit. Toimielinten talousarvioesitykset tulee jättää kaupunginhallitukselle 3.10.2025 mennessä.

Liitteenä ovat vuodelle 2026 laaditut koko kaupunkitason tuloslaskelma, toimielinkohtainen raami ja rahoituslaskelma. Liitteenä on liikelaitos Salon Veden vuoden 2026 talousarvioehdotus ja talousarvion perustelut. Riskienhallintasuunnitelma on kokousasian oheismateriaalina.

Kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 4.9.2023 § 62 hyväksynyt kaupunkitasoisen mittariston kaupunkistrategian ”Avaimet kaikkiin oviin” seurannalle. Kokousasian liitteenä on Liikelaitos Salon Veden johtokunnan strategiamittarit vuodelle 2026. Mittareita on päivitetty edellisestä vuodesta.

Kaupunginhallituksen päättämä vesiliikelaitoksen johtokunnan raamin tuotot ovat 9,84 miljoonaa euroa, kulut ovat 5,98 miljoonaa euroa ja toimintakate 3,86 miljoonaa euroa. Salon Veden vuoden 2026 talousarvioehdotus ei vastaa raamia. Esityksen mukainen toimintakate on 3,46 miljoonaa euroa, eli se poikkeaa raamin katteesta 400 000 euroa.

Talousarvion käyttötalouden lähtökohtana on vuoden 2025 toteumaennuste ja toiminnan painopisteisiin perustuvat kulujen muutokset.

Toimintakuluja on välttämätöntä nostaa, jotta suurissa määrin kertynyttä korjausvelkaa voidaan vähentää ja jotta päästään ympäristölupien mukaisiin jäteveden puhdistustuloksiin. Vuoden 2025 aikana kokonaiskäsitys omaisuuden kunnosta on tarkentunut. Kunnossapidon resurssointia olisi ollut syytä nostaa jo useita vuosia aiemmin. Talousarvio ja henkilöstösuunnitelma on laadittu oletuksella, että korjausvelkaa ryhdytään vähentämään niiden toimintojen osalta, jossa on tällä hetkellä vakavia puutteita. Nämä ovat jäteveden viemärointi ja puhdistus. Muiden toimintojen osalta pyritään säilyttämään nykytilanne. Ilman henkilöstölisäyksiä nämä tavoitteet eivät toteudu.

Ylläpidettävä omaisuus kasvoi vuonna 2025, kun kolmen jätevesiosuuskunnan verkostot ja linjapumppaamot siirtyvät Salon Vedelle. Nämä edellyttävät osaltaan lisäresurssointia, mikä on sisällytetty kuluarvioihin.

Toimintakulujen henkilöstökuluihin on tehty talousarvion laadintaohjeiden mukainen 2 % tasokorotus sekä esitettyjen uusien tehtävien kulut. Henkilöstökuluissa ei ole huomioitu syksyllä 2025 päätettäviä

järjestelyvaraeriä. Salon Veden henkilöstöresurssit ovat lisäystenkin jälkeen hyvin niukat verrattuna muihin toiminnan laajuudelta ja kokoluokalta vastaaviin vesihuoltolaitoksiin.

Edellä mainittujen menokorotusten lisäksi toimintakuluissa on varauduttu muun kustannustason nousuun talousarvion laadintaohjeen mukaisella 1 % korotuksella

Talousarvioesityksen tuloarvio on 580 000 euroa suurempi kuin 2025 talousarvion toimintatulot ja 680 000 euroa suurempi kuin vuoden 2025 tulojen toteuma-arvio. Myyntimäärien ennakoidaan pysyvän ennallaan tai laskevan hieman. Tuloarvio perustuu käyttömaksujen, perusmaksujen ja liittymismaksujen korotukseen 1.1.2026 alkaen. Hintamuutokset päätetään erillisinä asioina.

Liikelaitoksella ei ole lainoja, ja tilikauden alijäämä katetaan aiempina vuosina kertyneiltä saatavina kaupungilta. Liikelaitoksen saatavat kaupungilta olivat 2024 tilinpäätöksessä 10,5 miljoonaa euroa. Näitä saatavia käytetään vuoden 2025 aikana 3,0 miljoonaa euroa ja 2026 aikana 4,5 miljoonaa euroa.

Verkoston ja laitos- ja laitekannan määrä on hyvin suuri ja suuri osa omaisuudesta on huonossa kunnossa. Jo kertyneen ja vuosi vuodelta kasvavan saneerausvelan hillitsemiseen on valmistauduttu edellisinä vuosina organisaatiota ja tietojärjestelmien mahdollistamaa kunnonhallintaa kehittämällä sekä mm. kuntoarvioita ja kunnossapidon suunnitelmia tekemällä. Vuonna 2023 aloitettua omaisuuden kunnon järjestelmällistä kartoitusta ja saneeraustarpeiden priorisointia on tarpeen jatkaa vielä tulevina vuosina. Tämän työn edistyessä pitkän aikavälin investointitarpeet tarkentuvat, mutta käsitys tulevasta investointitarpeesta on jo muodostettu.

Esitetty investointitaso on kuluvaan vuoteen edeltäviä vuosia merkittävästi suurempi, ollen 4,5–7,7 miljoonaa euroa vuodessa. Suurimmat investoinnit vuonna 2026 ovat jätevesiviemäreiden saneeraukset, ylävesisäiliöiden saneeraukset ja keskusjätevedenpuhdistamon kaivolietteen vastaanottoaseman toteuttaminen. Lisäksi tavoitteena on käynnistää keskuspuhdistamon laajentaminen. Talousarviovuonna käynnistyvät myös asuntomessualueiden kunnallistekniikan rakentaminen.

Liikelaitoksen tulouttaa kaupungille sijoitetun pääoman korkona 1,56 miljoonaa euroa vuodessa.

Vesiliikelaitoksen vuoden 2026 tulos on -833 176 euroa alijäämäinen.

Talousarviokäsittely ei edellytä pidemmän aikavälin taloussuunnitelmaa toimielintasolla. Vesiliikelaitoksen taloudelle on laadittu 10 vuoden tarkastelumallinnus. Mallinnuksessa huomioidaan käyttötalouden muutokset, investointitaso, hinnoittelu ja rahoituksen muutokset. Kaikki esitetyt muutokset perustuvat pitkän aikavälin suunnitelmaan, jonka tavoitteena on tuottaa vesihuoltopalvelut kustannustehokkaasti asiakasmaksuilla ja vain tilapäinen velkaantuminen sallien. Suunnitelmassa on huomioitu omaisuuden ikääntymisen edellyttämä saneeraustaso. Oheismateriaalina on esitetty mallinnukseen perustuvat arviot liikevaihdon, tuloksen ja kassavirtojen muutoksesta ja kulujen kehityksestä vuoteen 2034 saakka. Vuoden takaiseen mallinnukseen verrattuna tarvittava investointitaso on tarkentunut korkeammaksi ja toiminnan rahoittaminen näyttäytyy aiempaa haastavampana. Mallinukseen perustuen on välttämätöntä korottaa hintoja vuosittain ja yleisen kustannustason nousua suurempana. Hinnankorotustarve vuosille 2027-29 on yhtä suuri kuin vuodelle 2026. Vuoden 2029 korotustarve on hieman pienempi. Vesihuoltolain 18 §

mukaan vesihuollon ja huleveden viemäroinnin maksujen tulee olla sellaiset, että pitkällä aikavälillä voidaan kattaa vesihuoltolaitoksen uus- ja korjausinvestoinnit ja toimintakustannukset. Maksuihin saa sisältyä enintään kohtuullinen tuotto pääomalle.

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Esittelijä    | Liikelaitos Salon Veden toimitusjohtaja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Päätösehdotus | Liikelaitos Salon Veden johtokunta päättää hyväksyä liitteen mukaisen Salon Veden talousarvioesityksen vuodelle 2026 ja esittää sen edelleen kaupunginhallituksen ja -valtuuston hyväksyttäväksi.                                                                                                                                                                                                                                          |
| Päätös        | <p>Liikelaitos Salon Veden johtokunta hyväksyi päätösehdotuksen.</p> <p>Lisäksi Eija Järvelä teki Heimo Koskisen kannattamana seuraavan esityksen:</p> <p>Toimitusjohtaja ja johtokunnan puheenjohtaja aloittavat kaupungin kanssa neuvottelut kaupungille maksettavan peruspääoman korvauksen vähentämiseksi tai jopa poistamiseksi tulevaisuuden mittavia investointeja varten.</p> <p>Johtokunta hyväksyi esityksen yksimielisesti.</p> |
| Tiedoksianto  | Talouspalvelut<br>Toimistopalvelut                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |