

Talousarviomuutokset vuodelle 2026

Kaupunginhallitus 12.10.2026
5834/02.02.00.03/2025

Valmistelija

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

Salon kaupungin talousarvio vuodelle 2026 hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 1.12.2025 § 72. Kaupunginvaltuusto hyväksyy talousarviossa sitovuustason mukaan toiminnalliset tavoitteet, niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä investointisuunnitelman.

Vuoden 2026 talousarvio on nettositova lautakuntatasolla eli lautakuntien toimintakate on valtuustoon nähden sitova. Talousarvion sitovuus valtuustoon koskee vain ulkoisia menoja ja tuloja. Mikäli on ilmeistä, että talousarviossa asetettuihin tavoitteisiin ei päästä, tulee asia saattaa toimielinkäsittelyyn siten, että valtuusto voi päättää talousarvioon sisältyvien määrärahojen ja tavoitteiden muutokset kyseisen talousarviovuoden aikana.

Vuoden 2026 alkuperäinen talousarvio on laadittu -7,8 miljoonaa euroa alijäämäiseksi.

Lisämäärärahoista on päätetty valtuustossa:

- 2.3.2026 § 19 yhteensä 90.000 euroa investointiprojektille 9695 Urheilupuiston olosuhteiden kehittäminen sekä vastaavasti 90.000 euron lisämääräraha kohtaan pitkäaikaisten lainojen lisäys
- 13.4.2026 § 31 yhteensä 80.000 euroa investointiprojektille 9096 Salorankatu 10 remontti sekä vastaavasti 80.000 euron lisämääräraha kohtaan pitkäaikaisten lainojen lisäys.
- 13.04.2026 §30 yhteensä 4,5 miljoonaa euroa investointiprojektille 9189 Tupurin koulun ja päiväkodin tilaratkaisut sekä vastaavasti lisämääräraha 4,5 miljoonaa euroa kohtaan pitkäaikaisten lainojen lisäys.
- 7.9.2026 § 70 yhteensä 1.250.000 euroa investointiprojektille 9000 Osakkeet sekä vastaavasti lisämäärärahan 1.250.000 euroa kohtaan pitkäaikaisten lainojen lisäys

Toimintatuotot

Tekninen lautakunta esittää toimintatuottojen lisäykseksi 5.830.000 euroa. Toimintatuottojen kasvun taustalla on Hyvinvointialueelle vuokrattujen tilojen vuokratuotot. Vuoden 2026 talousarvion laadittiin niin, että hyvinvointialueen kokonaan käytössä olevat kiinteistöt yhtiötettäisiin jo 1.1.2026 alkaen ja tämän johdosta näiden kiinteistöjen osalta ei talousarviossa ole huomioitu toimintatuottoja. Yhtiöitys on kuitenkin siirtynyt vuodella eteenpäin, joten Tilapalveluille tulee toimintatuottoja myös yhtiötettävien tilojen osalta koko vuoden 2026 ajan.

Salon kaupunki on tehnyt kiinteistökaupan, josta kaupunginhallitus on päättänyt kokouksessaan 10.8.2026 § 260. Tämän johdosta toimintatuottoja lisätään 3.400.000 euroa.

Toimintakulut

Tekninen lautakunta esittää lisämäärärahaa 1.830.000 euroa toimintakuluihin. Toimintakulujen kasvun taustalla on Hyvinvointialueelle vuokrattuihin tiloihin kohdistuvat toimintakulut. Vuoden 2026 talousarvion laadittiin niin, että hyvinvointialueen kokonaan käytössä olevat kiinteistöt

yhtiöitettäisiin jo 1.1.2026 alkaen ja tämän johdosta näiden kiinteistöjen osalta ei talousarviossa ole huomioitu toimintakuluja. Yhtiöitys on kuitenkin siirtynyt vuodella eteenpäin, joten Tilapalveluille tuleekin toimintakuluja myös yhtiöitettävien tilojen osalta koko vuoden 2026 ajan.

Liikelaitos Salon Vesi esittää lisämäärärahaa 640.000 euroa toimintakuluihin. Toimintakulujen kasvun taustalla on pääasiassa hintojen nousu sekä korjausmäärän kasvaminen.

Verotulot ja valtionosuudet

Kuntaliitto on päivittänyt syyskuussa sekä koko maata koskevan kuntien veroennustekehikon että kuntakohtaiset kehikot. Ennusteessa on huomioitu toteutuneet verotilitykset elokuuhun asti sekä syyskuun verontilityksien tilannetieto. Lisäksi on huomioitu Verohallinnon viimeisimmät kuntakohtaiset ennakkotiedot valmistuvista kunnallis- ja yhteisöverotuksista verovuonna 2025. Verotuloennuste vuodelle 2026 on julkaisun mukaan yhteensä 115,9 miljoonaa euroa. Talousarvion mukaan verotulot vuodelle 2026 ovat yhteensä 118,4 miljoonaa euroa. Verotuloja esitetään laskettavaksi veroennusteen mukaisesti 2,4 miljoonaa euroa, jolloin muutettu talousarvio verotulojen kohdalla tulee olemaan hieman vajaa 116 miljoonaa euroa.

Valtiovarainministeriön teki kesäkuussa päätöksen valtionosuuden muutoksesta vuodelle 2026, jonka mukaan kaupungin valtionosuuksien toteuma olisi noin 31,5 miljoonaa euroa (ei sis. kotikuntakorvauksia). Talousarviossa valtionosuuksien määräksi on arvioitu 33,0 miljoonaa euroa. Valtionosuuksia esitetään laskettavaksi päätöksen mukaisesti noin 1,5 miljoonaa euroa, jolloin muutettu talousarvio valtionosuuksien kohdalla tulee olemaan 31,5 miljoonaa euroa.

Yhteenveto

Toimintatuottojen osalta on esitetty 9.230.000 euron lisäys. Lisätalousarvio toimintakulujen osalta on yhteensä 2.470.000 euroa. Kokonaisvaikutus kaupungin talousarvion toimintakatteeseen on vajaa 6,8 miljoonaa euroa. Verotulojen ja valtionosuuksien vähennyksen jälkeen määrärahamuutosten vaikutus tilikauden alijäämään on vajaa 3,0 miljoonaa euroa positiivinen.

Tilikauden alijäämä on ollut alkuperäisessä talousarviossa -7,8 miljoonaa euroa. Edellä mainittujen talousarviomuutosten jälkeen vuoden 2026 muutetun talousarvion alijäämä tulee olemaan hieman vajaa -5,0 miljoonaa euroa.

Esityslistan liitteenä ovat esitykset toimielinten lisätalousarvioksi. Lisäksi esityslistan liitteenä on kaupunkitasoinen ulkoinen tuloslaskelma sekä rahoituslaskelma.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy liitteen mukaiset talousarviomuutokset ja lisämäärärahat vuodelle 2026.

Päätös

Tiedoksianto

Toimistopalvelut

Talouspalvelut