

Kaupunginhallituksen käyttösuunnitelma ja talousohje 2026

Kaupunginhallitus 19.01.2026
3127/02.02.00.01/2025

Valmistelija

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

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt 1.12.2025 § 72 talousarvion vuodelle 2026. Talousarvion mukaan kaupunginhallitus, lautakunnat ja johtokunta laativat hyväksytyn talousarvion perusteella yksityiskohtaisemman käyttösuunnitelman ja päättävät tulosityksikkötason vastuuhenkilöt helmikuun loppuun mennessä. Käyttösuunnitelmassa toimielimet päättävät omalta osaltaan hyväksytyn talousarvion tehtävien toteuttamisesta ja määrärahoista tulojen ja menojen osalta. Käyttösuunnitelman muutoksista päättää kyseisen käyttösuunnitelman hyväksynyt toimielin. Käyttösuunnitelma sitoo lautakuntaa ja viranhaltijaa.

Vuoden 2026 talousarvio on nettositova lautakuntatasolla eli lautakuntien toimintakate on valtuuston nähden sitova. Talousarvion sitovuus valtuustoon nähden koskee vain ulkoisia menoja ja tuloja. Lautakuntien tulee kuitenkin seurata myös sisäisten menojen ja tulojen kehitystä raportointien yhteydessä. Toimielimet voivat tehdä määrärahasiirtoja sitovuustason sisällä.

Työterveyshuollon määrärahat on talousarviossa varattu keskitetysti henkilöstöpalveluiden talousarvioon, josta ne käytön mukaan siirretään kunkin yksikön talousarvioon vuoden aikana.

Perusteluista poikkeava toiminta, hanke tai hankinta vaatii kaupunginvaltuuston myöntämän määrärahan. Poikkeuksena lisämäärärahan hakemiselle ovat sellaiset kesken talousarviovuotta aloitettavat projektiluontoiset toiminnot, joille on talousarviossa varattu määrärahaa ja siten hyväksytty jo valtuustossa. Mikäli kyseessä oleville toiminnoille saadaan menojen katteeksi kokonaisuudessaan ulkopuolinen rahoitus tai mikäli toiminnon omavastuuosuudelle on talousarviossa varattu määrärahaa, voidaan tällaiset projektiluontoiset toiminnot hyväksyä ko. toimielimessä.

Talousarviovuoden aikana voi olla perusteltua tehdä toiminnallisia muutoksia, jolloin tulee tarve siirtää määrärahoja sitovuustasolta toiselle. Silloin, kun ei synny lisämäärärahatarvetta, voidaan määräraha siirtää sitovuustasolta toiselle ilman kaupunginvaltuuston päätöstä. Päätöksen tekee se toimielin, jolle kulloinkin kysymyksessä olevan asian päätösvalta kuuluu.

Kaikista talousarviomuutoksista on aina tehtävä ilmoitus talouspalveluille ja Sarastia Oy:lle.

Nimetty vastuuhenkilö päättää alueensa käyttösuunnitelmasta alemmalla tasolla. Tulosityksikkötason alemmat vastuuhenkilöt hyväksyy vastuuhenkilö. Mikäli vuoden aikana on tarvetta muutoksiin vastuuhenkilöihin tulosityksikkötasolla, asia tuodaan kaupunginhallituksen päätettäväksi. Alemman tason muutoksista tehdään viranhaltijapäätös.

Esityslistan liitteenä on kaupunginhallituksen käyttösuunnitelma vuodelle 2026 sekä koko kaupunkia koskeva talousohje vuodelle 2026, joka sisältää talousarvion täytäntöönpanoon liittyviä asioita sekä tarkempia talouteen liittyviä ohjeita.

Esityslistan liitteenä on myös konsernipalveluiden hankintasuunnitelma vuodelle 2026. Hankintasuunnitelma sisältää sellaiset hankintasopimukset, jotka ovat tulossa kilpailutukseen vuoden aikana. Lisäksi suunnitelma sisältää sellaisia hankintoja, joiden kilpailutus on suunnitteilla tai joiden osalta on tarkoitus aloittaa selvitys/ tarveharkinta kuluvaan vuoteen aikana. Hankintasuunnitelma on toiminnan suunnittelun ja valmistelun tueksi laadittu informatiivinen suunnitelma.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus vahvistaa koko kaupunkia koskevan talousohjeen vuodelle 2026 ja päättää hyväksyä liitteenä olevan kaupunginhallituksen käyttösuunnitelman vuodelle 2026, vahvistaa vastuualueiden kokonaismenot, -tulot ja sitovan toimintakatteen sekä nimeää seuraavat tulosyksikötason vastuuhenkilöt:

1310 Kaupunginhallitus / Hallintojohtaja

1312 Rakennukset ja tilat / Hallintojohtaja

1313 Toiminnan tukeminen / Hallintojohtaja

1320 Kuntien yhteistoiminta / Hallintojohtaja

1326 Kaupungin yleisjohto / Hallintojohtaja

1350 Tietosuoja / Hallintojohtaja

1330 Sisäinen valvonta / Sisäinen tarkastaja

1400 Keskitetyt laki- ja asiantuntijapalvelut / kaupunginlakimies

1411 Hallinto- ja toimistopalvelut / hallintopäällikkö

1430 Viestintä ja markkinointi / Viestintäpäällikkö

1440 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen / Viestintäpäällikkö

1450 Edunvalvonta / edunvalvoja, esimies

1480 Tietohallintopalvelut / Tietohallintopäällikkö

1510 Talous- ja rahoituspalvelut / Talousjohtaja

1550 Hankintapalvelut / Hankintapäällikkö

1620 Henkilöstö- ja työnantajapalvelut / Henkilöstöjohtaja

1630 Työhyvinvointipalvelut / Henkilöstöjohtaja

Kaupunginhallitus merkitsee tiedokseen konsernipalveluiden hankintasuunnitelman vuodelle 2026.

Päätös

Tiedoksianto

Talouspalvelut
Asianosaiset
Toimialajohtajat

