

20256KO AURREKONTU OROKORREN EDUKIA AZALTZEN DUEN MEMORIA- MEMORIA EXPLICATIVA DEL CONTENIDO DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DE 2026

1.-Sarrera

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundeek Aurrekontuei buruzko abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauaren 6.3 artikuluan ezarritakoaren arabera:

"Aurrekontu orokorrak aurreko 1. eta 2. paragrafoetan aipatutako dokumentazioaren eta honako dokumentu hauen bidez osatuko dira:

a) Aurrekontu orokorren edukiari buruzko azalpen-memoria. Bertan, aurrekontuek aurrekoekin alderatuta dituzten aldaketen azterketa jasoko da, aldaketa esanguratsuenak azpimarratuz, bai eta horietako bakoitzaren edukia eta Aurrekontua Gauzatzeko Arauan jasotako gainerako neurriak ere. "

Horretarako, memoria hau erantsi da, 2026ko ekitaldirako udal-proposamenen ikuspegi orokorra emateko.

2.- 2026ko aurrekontu-proiektuaren azterketa

2026ko ekitaldirako proposatzen den Aurrekontu Proiektu honek honako datu hauek aurkezten ditu:

• Aurrekontu bateratu osoa

Finkatutako zifra 494.456.134 eurokoa da guztira, hau da, 23.036.913 euroko jaitsiera 2025eko aurrekontuarekin alderatuta (-%4,45).

Zenbateko hori gastu arruntean eta inbertsioak egiteko kredituan banakatzen da.

Gastu arrunterako kreditua 443.086.324 €-koa da, eta 12.519.792 €-koa 2025. urtearekin alderatuta (+%2,91). Hala ere, inbertsioetara bideratutako 51.369.810 €-ko zenbatekoa nabarmen txikiagoa da aurreko ekitaldikoa baino, 35.556.705 €-ko murrizketarekin (- % 40,90).

1.-Introducción

Conforme a lo establecido en Norma Foral 21/2003 de 19 de diciembre presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en su artículo 6.3.:

"Los presupuestos generales se integrarán por la documentación a que hacen referencia los apartados 1 y 2 anteriores, más los siguientes documentos:

a) Una memoria explicativa del contenido de los presupuestos generales en la que se recoja un análisis tanto de las modificaciones que presenten los presupuestos respecto de los anteriores, incidiendo en las más significativas, como del contenido de cada uno de ellos y de las demás medidas incluidas en la Norma de Ejecución Presupuestaria."

A tal efecto, se incorpora la presente Memoria, con el objetivo de facilitar una visión global de las propuestas municipales para el ejercicio 2026.

2.- Análisis del Proyecto de Presupuesto de 2026

El presente Proyecto de Presupuesto que se propone para el ejercicio 2026 presenta los siguientes datos:

• Presupuesto consolidado total

La cifra consolidada asciende a un total de 494.456.134 €, lo que supone un descenso de 23.036.913€ respecto al presupuesto de 2025 (-4,45 %).

Este importe se desglosa en gasto corriente y crédito para realización de inversiones.

El crédito para gasto corriente asciende a 443.086.324 €, aumentando en 12.519.792 € respecto al año 2025 (+2,91%). Sin embargo, el importe de 51.369.810 € destinado a inversiones es notablemente inferior con respecto al ejercicio anterior, con una disminución de 35.556.705 € (-40,90%).



Horri dagokionez, aipatzekoa da 2025. urteko aurrekontuan eta aurrekoetan sartutako inbertsioak, gauzatu ez direnak, hau da, txosten hau egiteko garaian aitortutako betebeharraren fasera iritsi ez direnak, 126.087.879 € direla. Zenbateko hori 2026ko aurrekontuan sar daiteke, hura finantzatzeko duten diru-sarrerekin batera.

• Kapital-sarrera bateratuak

Aurrekontu-proiektu honetan sartzen diren inbertsio berri gehienak 17.665.135 €-ko inbertsio errealak besterentzeagatik aurreikusitako diru-sarrerek finantzatzeko dituzte, batez ere partzelak eta hirigintzako beste diru-sarrera batzuk saltzeagatik, 12.525.601 €-ko beste erakunde batzuen kapital-transferentziengatik, eta 9.230.340 €-ko zorpetzeagatik.

• Aurrezki korrante finkatua

Gastu arrunten gaineko sarrera arrunt handienek sortutako aurrezki arrunta, 11.897.139 €-koa, inbertsioak finantzatzeko ere erabiliko da.

• Zorra/zorpetzea

Udalak zorpetzera jo ohi du bere aurrekontuko inbertsioak finantzatzeko, aurrekontu-egonkortasunari buruzko legeriak ezarritako muga barruan. 2026an, inbertsioak finantzatzeko 6.890.965 euroko kreditura jotzea aurreikusten da. Zenbateko hori bat dator zor bizia amortizatzerako bideratutako zenbatekoarekin, betiere udal-zorpetzearen ehunekoak ez handitzeko helburuarekin. Bestalde, Etxegintzak 2.339.375 euroko maileguak lortuko ditu, batez ere Eusko Jaurlaritzak finantzatutakoak BOEak eraikitze.

Urtean zehar, Udalak eta bere mendeko erakundeek 14.000.035 euroko zorra amortizatuko dute. Horrela, 2026ko abenduaren 31n zorpetze-maila 162.873.136 €-koa izango da, hau da, 2025ean baino 4.769.663 € gutxiago.

A este respecto cabe mencionar que aquellas inversiones incluidas en el presupuesto del año 2025 y anteriores que no han llegado a materializarse, es decir, que no han llegado a la fase de obligación reconocida a fecha de elaboración de este informe, ascienden a una cantidad de 126.087.879€. Dicho importe será susceptible de incorporación, junto con los ingresos que lo financien, al presupuesto de 2026.

• Ingresos de capital consolidados

Las nuevas inversiones incluidas en este Proyecto de Presupuesto están financiadas en su mayoría por los ingresos previstos por la enajenación de inversiones reales por importe de 17.665.135 €, que provienen principalmente de la venta de parcelas y otros ingresos del urbanismo, por transferencias de capital de otras instituciones de 12.525.601 €, y por un endeudamiento de 9.230.340 €.

• Ahorro corriente consolidado

El ahorro corriente generado por los mayores ingresos corrientes sobre los gastos corrientes, previsto en un importe de 11.897.139 €, se destinará asimismo a la financiación de inversiones.

• Deuda / endeudamiento

El Ayuntamiento viene acudiendo habitualmente al endeudamiento para financiar las inversiones de su presupuesto dentro de los límites marcados por la legislación de Estabilidad Presupuestaria. En 2026 se prevé apelar al crédito para la financiación de inversiones por un importe de **6.890.965 €, cantidad que coincide con el importe destinado a amortizar** la deuda viva y siempre con el objetivo de no incrementar el porcentaje de endeudamiento municipal. Por otra parte, Etxegintza va a obtener préstamos financiados principalmente por el Gobierno Vasco para la construcción de VPO por valor de 2.339.375€.

Durante el año el Ayuntamiento y sus entes dependientes van a amortizar deuda por una cuantía de 14.000.035 €. Con ello, el nivel de endeudamiento a 31 de diciembre de 2026 quedará en 162.873.136 €, lo que supone 4.769.663 € menos que en 2025.



Horrela, 2026ko zor bizia diru-sarrera arrunten % 35,80 da, diru-sarrera arrunten % 75ean ezarritako gehieneko indizearen oso azpitik.

Así, la deuda viva en 2026 representa el 35,80% de los ingresos ordinarios, muy por debajo del índice máximo, establecido en un 75% de los ingresos ordinarios.

• Udal Finantzaketarako Foru Funtza

2026rako FFFMaren kalkuluari dagokionez, 2025eko uztailera arteko benetako bilketa balioetsiz kalkulatu da. Aurreikusitako kopurua, 194.190.268 eurokoa, % 6,91ko gehikuntza da 2025erako aurrekontuan sartutako FFFMarekin alderatuta, hori izan baitzen Gipuzkoako Finantzen Lurralde Kontseiluak urrian onartutako zenbatekoa.

• Fondo Foral de Financiación Municipal

Respecto al cálculo del FFFM para 2026, éste se ha calculado valorando la recaudación real hasta el mes de julio de 2025. La cifra estimada, de 194.190.268 euros, supone un incremento del 6,91% respecto al FFFM presupuestado para 2025, que fue el importe aprobado por el Consejo Territorial de Finanzas de Gipuzkoa en octubre del año anterior.

2.1 Inbertsio nagusiak

Jarraian, 2026ko Aurrekontu Proiektuan sartutako inbertsio nagusiak zehazten dira:

- Ekonomi Garapena: Sustapenari ekarpena egitea Bretxako merkataritza-gunea berritzeko obrak amaitzeko; guztira, 13.495.222 €2026 eta 2027 bitartean.
- Kirol instalakuntzak: Herrera futbol zelaiaren berriztapena osatzeko 1.000.000 €2026an eta Illunbeko erabilera anitzeko pabilioia egiteko ekarpena, guztira, 4.779.501 €2026 eta 2029 bitartean.
- Hiri Mantentze eta Zerbitzuak: 2.785.985 €2026an. Partidarik aipagarrienak bide publikoetakoak (1.075.000 €) eta asfaltatze-kanpainakoak (750.000 €) dira.
- Bidaiarien hiri-garraio kolektiboa: BEI Elektrifikazio Programa, 17. linea elektrifikatzeko. Zenbatekoa: 11.068.535 €2026an, eta aurrekontu-zuzkidura 2028ra arte, 23.689.933 €hiru ekitaldien artean.
- Hirigintza: 1.554.803 €. Aipagarriena El Infierno eta Illarrako Hitzarmen Batzordeei egindako ekarpenak dira.

2.1 Principales inversiones

A continuación, se detallan las principales inversiones incluidas en el Proyecto de Presupuesto 2026:

- Desarrollo Económico: Aportación a Fomento para la finalización de las obras de renovación el Centro Comercial de la Bretxa por importe total de 13.495.222 € entre 2026 y 2027.
- Instalaciones deportivas: Para completar la renovación del campo de fútbol de Herrera 1.000.000 € en 2026 y la aportación para la ejecución del pabellón multiusos de Illunbe por un total de 4.779.501 € entre 2026 y 2029.
- Mantenimiento y Servicios Urbanos: 2.785.985 € en 2026, siendo las partidas más destacadas las de vías públicas con 1.075.000 € y la campaña de asfaltado con 750.000 €.
- Transporte colectivo urbano de viajeros: Programa BEI Electrificación para la electrificación de la línea 17 por importe de 11.068.535 € en 2026, y con dotación presupuestaria hasta 2028 por un total de 23.689.933 € entre los tres ejercicios.
- Urbanismo: 1.554.803 € siendo la más destacable las aportaciones a las Juntas de Concertación de El Infierno e Illarra.



- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - Kultura: Okendoko kultur etxea birgaitzea, 1.275.000 €-tan. - Gobernu Organoak: Miramar Jauregia birgaitzea, 1.624.080 €-tan 2026 eta 2028 bitartean. - Etxegintza: 6.599.670 €2026an Alde Zaharra-Kanpandegiko zuzkidura-bizitokietarako eta El Infierno, Illarra, El Diario Vasco, Añorgako Geltokia eta beste eremu batzuetako etxebizitza babestuetarako. 2026tik 2029ra bitartean, aurreikusitako inbertsio guztiak 35.005.325 €izango direla kalkulatu da. - Gizarte Zerbitzuak: Zentroko erretiratuak etxea berritzea (2.075.580 €) eta Bretxako gizarte-zerbitzuen zentroa gaitzea (1.450.000 €) 2026tik 2027ra bitartean. - Igeldoko eskola zaharra berritzea: 1.650.000 €. - Udaltzaingoa: 950.000 €Egiako ertzain-etxea gaitzeko. - Informatika: 2.984.325 € DonostiaTIKen egoitza berri baterako, 2026tik 2028ra bitartean gauzatzeko, eta sare informatikoaren funtzionamendurako inbertsioak: 702.021 €2026an. - Prebentzio, Su Itzalketa eta Salbamendu Zerbitzua: 1.111.000 €. - Aurrekontu parte-hartzaileak: 1.500.000 €. | <ul style="list-style-type: none"> - Cultura: Rehabilitación del centro cultural de Okendo por importe de 1.275.000 €. - Órganos de Gobierno: Rehabilitación del Palacio Miramar por importe de 1.624.080€ entre 2026 y 2028. - Etxegintza: 6.599.670 € en 2026 para alojamientos dotacionales en Alde Zaharra-Kanpandegi y viviendas protegidas en El Infierno, Illarra, El Diario Vasco, Añorgako Geltokia y otros ámbitos. Entre 2026 y 2029 se estima que el total de las inversiones previstas sea de 35.005.325 €. - Servicios Sociales: Renovación del Hogar de personas jubiladas del Centro por importe de 2.075.580 € y la habilitación del Centro de servicios sociales de Bretxa por importe de 1.450.000 € entre 2026 y 2027. - Renovación de la antigua escuela de Igeldo: 1.650.000€. - Guardia Municipal: 950.000 € para la habilitación de la comisaría de Egi. - Informática: 2.984.325 € para una nueva sede para DonostiaTIK a ejecutar entre el 2026 y 2028 e inversiones para el funcionamiento de la red informática con importe de 702.021 € en 2026. - Servicio de Prevención, Extinción de Incendios y Salvamentos: 1.111.000 €. - Presupuestos participativos: 1.500.000 €. |
|---|---|

2.2. Inbertsioen finantzaketa

2.2. Financiación de las inversiones

Inbertsioak finantzatzeko aurreikusitako zenbatekoak honako hauetatik datoz: Los importes previstos para la financiación de las inversiones provienen de:

- **6. kapitulua. Inbertsio errealak besterentzea:** 17.665.135 €

Illarrako bizitegi-lurzatien salmenta, Ciudad Jardineko urbanizazio-kuoten ekarpenak, azalera-eskubideen salmenta eta hirigintzaren beste diru-sarrera batzuk.

- **Capítulo 6. Enajenación de inversiones reales:** 17.665.135 €

Venta de parcelas residenciales en Illarra, aportaciones por cuotas de urbanización en Ciudad Jardín, venta de derechos de superficie y otros ingresos del urbanismo.



- **7. kapitulua. Kapital transferentziak:**
12.525.601 €

Batez ere Next eta ElectriZEN funtsetatik, Eusko Jaurlaritzaren EIBtik eta Artikutza biziberritzeko Life KantauriBai Europako programatik datozen dirulaguntzak.

Gainera, Eusko Jaurlaritzak Etxegintzari emandako dirulaguntzak honako BOE hauengatik: Parte Zaharreko Kanpandegi, Inpernua, Illarra, Diario Vasco eta Añorgako Geltokia.

- **9. kapitulua. Pasibo finantzarioak:**
Udalak urtean amortizatu beharreko zenbatekoaren baliokidea den kreditura jotzea: 6.890.965, eta Eusko Jaurlaritzak Etxegintzari diruz lagundutako maileguak, lehen aipatutako eremuetan babes ofizialeko etxebizitzak eraikitzeko (2.339.375 €).

- **Capítulo 7. Transferencias de capital:**
12.525.601€

Principalmente subvenciones provenientes de los Fondos Next, ElectriZEN, por el BEI del Gobierno Vasco y el programa europeo Life KantauriBai para la regeneración de Artikutza.

Además, subvenciones del Gobierno Vasco a Etxegintza por las siguientes VPO: Parte Vieja Campanario, El infierno, Illarra, Diario Vasco y Añorgako Geltokia.

- **Capítulo 9. Pasivos financieros:**
apelación al crédito por parte del Ayuntamiento equivalente al importe a amortizar en el año: 6.890.965, y prestamos subvencionados principalmente por el Gobierno vasco a Etxegintza para la edificación de VPO en los ámbitos antes citados por importe de 2.339.375€.

2.3. Gastu arruntak

Hona hemen kapituluaren arabeko aldakuntzarik nabarmenenak:

- **1. kapitulua, langile-gastuei buruzkoa:**
% 2ko ordainsari-igoera aurreikusi da. Hala ere, Udalaren guztizko hazkundera % 5,69koa da 2025eko aurrekontuarekiko, aurreikusitako plantilla-gehikuntzengatik.

Azpimarragarrienak honako hauek dira: Prebentzio, su itzalketa eta Salbamendu Zerbitzuan emango direnak, suhiltzaile-gidariaren lanpostutik 6 dotazio gehiagorekin; Gizarte Ekintzako Zuzendaritzan, epai bidez 1. kapituluko plantillan sartuko diren psikologoek 3 plaza, gizarte-langileen 5 dotazio, Administrazio Orokorreko teknikariaren dotazio bat gehiago eta administrariak 3 dotazio gehiagorekin; eta Hiri Mantentze eta Zerbitzuetako Zuzendaritzan, GUNErako administrazio-langileen dotazio bat, eraikinen mantentze-lanetako teknikarien 2 dotazio eta parke eta lorategietako teknikari bat.

Gainerako erakunde finkatuetan Donostia Kirola, Etxegintza eta Donostia Turismo

2.3. Gastos corrientes

Las variaciones más destacadas por capítulos son las siguientes:

- **Capítulo 1 de gastos de personal:** Se ha presupuestado un incremento retributivo del 2%. No obstante, el incremento total en el Ayuntamiento es del 5,69% respecto al presupuesto de 2025 debido a los incrementos de plantilla previstos.

Las más destacables son las que se producen en el Servicio de Prevención, Extinción de Incendios y Salvamentos con 6 dotaciones más del puesto de bombero-conductor; en la Dirección de Acción Social, 3 plazas de psicólogas que pasan a formar parte de la plantilla a ~~capítulo 4~~ por sentencia judicial, 5 dotaciones de trabajadoras sociales, 1 dotación más de Técnico de Administración General y 3 dotaciones más de personal administrativo; y en la Dirección de Mantenimiento y Servicios Urbanos, una dotación de personal administrativo para GUNE, 2 de técnico de mantenimiento de edificios y una técnico en parques y jardines.

En el resto de Entidades consolidadas destacan los incrementos de Donostia



nabarmentzen dira, % 5,53, % 7,37 eta % 8,45eko hazkundeekin, hurrenez hurren. Donostia Kirolan izandako igoera, batez ere, Bretxako kirol-pista kudeatzeko postuak aurrekontuan sartu izanari zor zaio. Etxegintzaren kasuan, lanpostuak baloratzeko aurreikusitako prozesuari eta eraikuntzako teknikari batentzako programa bat sartzeari. Donostia Turismoan, Renfen bulego bat jarri delako martxan.

Kirola, Etxegintza y Donostia Turismo con incrementos de 5,53%, 7,37% y 8,45% respectivamente. El incremento en Donostia Kirola, se debe principalmente a la inclusión en el presupuesto de los puestos para la gestión de la pista deportiva de Bretxa. En el caso de Etxegintza, al proceso de valoración de puestos previsto y la inclusión de un programa para un personal Técnico de Edificación. En Donostia Turismo se debe a la puesta en marcha de una oficina en Renfe.

- **Gastu arrunten 2. kapitulua:** Zuzendaritza guztietarako irizpide orokorra 2025eko aurrekontuan onartutako zenbatekora egokitzea izan da, Udalari dagokionez honako salbuespen hauekin: Gizarte Ekintzako Zuzendaritzak % 3,24 egin du gora, kontratatutako zerbitzuen kostua handiagoa delako lan-hitzarmen berriak aplikatzeagatik eta zerbitzu horiek emateko giza baliabide gehiago behar direlako; Hiri Mantentze eta Zerbitzuetako Zuzendaritzak % 0,85eko igoera garbia dakar parke, lorategi eta hondartzetako kontratu garrantzitsuetan.

Konsolidatutako gainerako entitateetan, nabarmentzekoak dira Udalaren Musika eta Dantza Eskolaren hazkundeak, lizitazio berriengatik kontratu eguneratzearen ondorioz (% 12,02), Sociedad Balneario la Perla sozietatearen % 27,55 diru-sarrera propioen gehikuntzarekin lotuta, Polloeren % 26 instalazioak mantentzeko eta Anoetaren % 23,75 2030eko Munduko Txapelketako gastuei dagokienez.

- **Finantza-gastuen 3. kapitulua:** % 19,16ko murrizketa dago, batez ere banku- interesen tasen jaitsieragatik.
- **Transferentzia arrunten 4. kapitulua:** Gastuaren bigarren kapituluaren ildotik, 2025eko zenbatekoei eustea izan da irizpide orokorra. Hala ere, gastu-kapitulu hori % 2,39 handitu da, batez ere lankidetzaproiektuetarako dirulaguntzetarako (aurrekontuaren % 0,7

- **Capítulo 2 de gastos corrientes:** El criterio general para todas las direcciones ha sido el de ajustarse a la cantidad aprobada en el presupuesto de 2025, con las siguientes salvedades en lo que respecta al Ayuntamiento: la Dirección de Acción Social aumenta un 3,24% debido al mayor coste de los servicios contratados por aplicación de nuevos convenios laborales y por la mayor necesidad de recursos humanos para la prestación de estos servicios; la Dirección de Mantenimiento y Servicios Urbanos soporta un incremento de coste en contratos importantes en parques y jardines y playas, que conlleva un incremento neto del 0,85%.

En el resto de Entidades consolidadas destacan los incrementos de Escuela Municipal de Música y Danza debido a la actualización de contratos por nuevas licitaciones (12,02%), Sociedad Balneario la Perla un 27,55% relacionado con el incremento de ingresos propios, Polloe un 26% para el mantenimiento de sus instalaciones y Anoeta un 23,75% en relación con los gastos para el Mundial 2030.

- **Capítulo 3 de gastos financieros:** Hay una reducción del 19,16% principalmente motivada por la bajada en los tipos de interés bancarios.
- **Capítulo 4 de transferencias corrientes:** En línea con el capítulo dos de gasto, el criterio general ha sido mantener los importes de 2025. No obstante, este capítulo de gasto se incrementa en un 2,39% debido principalmente al incremento para subvenciones a proyectos de



helburu horretara bideratzeko helburuarekin), hiriko hainbat klubetarako kirola sustatzeko dirulaguntzetarako eta jarduera ekonomikoak sustatzeko dirulaguntzetarako.

cooperación (con el objetivo de ir alcanzando la meta de destinar 0,7% del presupuesto a este fin), las subvenciones relacionadas con el fomento del deporte destinadas a diferentes clubs de la ciudad y con el fomento de actividades económicas.

2.4. Sarrera arruntak

2026rako aurreikusitako diru-sarrera arrunt bateratuak 454.983.463 € dira, hau da, 2025eko aurrekontuko sarrerak baino % 4,37 gehiago.

2.4. Ingresos corrientes

Los ingresos corrientes consolidados previstos para 2026 ascienden a 454.983.463 €, lo que supone un aumento del 4,37% sobre los ingresos del presupuesto 2025.

Jarraian, kapitulu bakoitzeko diru-sarrerak zehazten dira:

A continuación se detallan los ingresos por cada uno de los capítulos:

- **1. kapitulua. Zuzeneko zergak:** Landa-eta hiri-higiezinak, Ibilgailuak, Hiri-lurren balio-gehikuntza eta Jarduera ekonomikoen gaineko zerga. Tasen igoera % 2koa da, eta 2025eko diru-sarreraren gaineko % 2,47ko igoera adierazten du.
- **2. kapitulua. Zeharkako Zergak:** Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zerga. 2025eko kopuru berari eutsi zaio.
- **3. kapitulua. Tasak eta bestelako diru-sarrerak:** % 4,03ko igoera orokorra gertatu da 2025aren aldean. 2026rako prezioak eta tasak kalkulatzeko, nagusiki % 2ko igoera orokorra aplikatu da. Hala ere, nabarmentzekoa da % 4,25eko igoera (% 26,54 2025ean) "Ekonomia zirkular baterako hondakin eta lurzoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legea" aplikatzearen ondorioz sortutako hiri-hondakin solidoen bilketa-tasan. Lege horren arabera, tasa horrek ez du defizitarioa izan behar, eta horren benetako kostua islatu behar du. Aitzitik, ur-horniduragatiko tasak ez du igoerarik izan.

- **Capítulo 1. Impuestos Directos:** Inmuebles rústicos y urbanos, Vehículos, Incremento valor de los terrenos urbanos e Impuesto sobre actividades económicas. La subida de los tipos es del 2% y representa un incremento del 2,47% sobre los ingresos de 2025.

- **Capítulo 2. Impuestos Indirectos:** Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras. Se mantiene la misma cifra que en 2025.

- **Capítulo 3. Tasas y otros ingresos:** Se produce un incremento general del 4,03% respecto a 2025. Los precios y tasas para 2026 se han calculado aplicando mayormente una subida general del 2%. Sin embargo, hay que destacar el incremento del 4,25%, (26,54% en 2025), en la tasa de recogida de residuos sólidos urbanos motivada por aplicación de la "Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular" que determina que esta tasa no debe de ser deficitaria y que debe de reflejar el coste real de la misma. Por contra, la tasa por suministro de agua no experimenta subida alguna.

Mendeko erakundeek aldakuntza desberdinak izan dituzte beren prezio publikoetan.

Las entidades dependientes experimentan variaciones dispares en sus precios públicos.

- **4. kapitulua. Transferentzia arruntak:** % 5,92ko igoera izan du 2025aren aldean.

- **Capítulo 4. Transferencias corrientes:** Experimenta una subida del 5,92%



Udal Finantzaketarako Foru Funtza, 194.190.268 €-ko kontsignazioarekin, abuztuan argitaratutako uztaileko bilketa-datuetan oinarrituta zenbatetsi da, eta 2025aren aldean % 6,91ko gehikuntza ekarri du.

Erakunde guztiek handitu dute diru-sarreraren kapitulu hori, Etxegintzak izan ezik. Etxegintzak, hasiera batean, Eusko Jaurlaritzaren dirulaguntza jasotzekari utzikio, Altzako Plan Integralerako hurbiltasun-bulegoarena, hain zuzen ere.

- **5. kapitulua. Ondarezko diru-sarrerak:** Aurreko urtearekiko aldakuntza % 0,55ekoa da.

Udalaren diru-sarrerei dagokienez, nabarmentzekoa da 600.000 €-ko jaitziera gordailuen interesetan, 2025ean Loiolako kuartelak erosteko mailegua erabiltzearen ondorioz, eta Polloe sozietatearen urteko 400.000 €-ko dibidendua ez jasotzearen ondorioz, sozietate hori inbertsio propioetara bideratzeagatik.

Erakundeen aldaketa aipagarrienei dagokienez, Bretxako diru-sarrerak eguneratzeagatiko Sustapenarena eta La Perlarena daude, gastuaren gehikuntzarekin zuzeneko lotura dutelako.

respecto a 2025.

El Fondo Foral de Financiación Municipal, con una consignación de 194.190.268€ se ha estimado en base a los datos recaudación de julio publicados en agosto y ha supuesto un aumento de un 6,91% con respecto a 2025.

Todas las entidades incrementan este capítulo de ingresos excepto Etxegintza que en principio dejará de percibir la subvención del Gobierno Vasco por la oficina de proximidad para el Plan Integral de Alza.

- **Capítulo 5. Ingresos Patrimoniales:** La variación respecto al año anterior es de un 0,55%.

En lo que se refiere a los ingresos municipales es destacable un descenso de 600.000€ en intereses de depósitos como consecuencia de la disposición en 2025 del préstamo destinado a la compra de los Cuarteles de Loiola y la no percepción del dividendo anual de 400.000€ de la sociedad Polloe debido al destino de este a inversiones propias.

Respecto a las variaciones más destacables de los entes se encuentran la de Fomento por actualización de los ingresos de Bretxa y la de La Perla por su relación directa con el incremento de su gasto.

3.- Aurrekontu-proiektuaren konparazio-taula

Memoria honen eranskin gisa, Aurrekontu Orokorren gastuan izandako aldaketak deskribatzen dituen taula bat erantsi da, 2025 eta 2026 urteen arteko sailkapen funtzionalaren arabera.

3.- Tabla comparativa del gasto del Proyecto de Presupuesto

Se adjunta como anexo a la presente memoria una tabla descriptiva de las variaciones del gasto del Presupuesto General en base a la clasificación funcional entre el ejercicio 2025 y 2026.

Donostia, sinaduraren egunean

Elisabeth Arrillaga Arrizabalaga

Ekonomia Kudeaketaren zuzendaria

Gastu-Arloa / Area de Gasto <i>GASTU POLITIKA / POLÍTICA DE GASTO</i> Programa taldea / Grupo de programas Programa	2026	% / 2026	2025	% / 2025	2026-2025	% 2026/2025
- Oinarrizko zerbitzu publikoak Servicios públicos básicos	183.106.317,00	37,03%	196.600.427,00	37,99%	-13.494.110,00	-6,86%
<i>HERRITARREN SEGURTASUNA ETA MUGIKORTASUNA</i> <i>SEGURIDAD Y MOVILIDAD CIUDADANA</i>	<i>63.491.084,00</i>	<i>12,84%</i>	<i>62.261.484,00</i>	<i>12,03%</i>	<i>1.229.600,00</i>	<i>1,97%</i>
Segurtasuna eta ordena publikoa / Seguridad y orden publico	32.449.066,00	6,56%	30.381.587,00	5,87%	2.067.479,00	6,81%
Udaltzaingoa / Guardia Municipal	32.449.066,00	6,56%	30.381.587,00	5,87%	2.067.479,00	6,81%
Zirkulazioaren eta aparkalekuen antolamendua Ordenación del tráfico y del estacionamiento	6.841.627,00	1,38%	6.756.588,00	1,31%	85.039,00	1,26%
Zirkulazioaren eta aparkalekuen antolamendua	6.841.627,00	1,38%	6.756.588,00	1,31%	85.039,00	1,26%
Ordenación del tráfico y del estacionamiento						
Hiri-mugikortasuna / Movilidad urbana	11.436.329,00	2,31%	13.095.586,00	2,53%	-1.659.257,00	-12,67%
Eskaillerak, arrapalak eta igogailuak / Escaleras, rampas y ascensores	387.661,00	0,08%	577.661,00	0,11%	-190.000,00	-32,89%
Mugikortasun bertikala / Movilidad vertical	0,00	0,00%	871.944,00	0,17%	-871.944,00	-100,00%
Hiri - mugikortasuna / Movilidad urbana	11.048.668,00	2,23%	11.645.981,00	2,25%	-597.313,00	-5,13%
Babes - zibilia / Protección civil	232.366,00	0,05%	298.700,00	0,06%	-66.334,00	-22,21%
Herri babesa / Protección civil	232.366,00	0,05%	298.700,00	0,06%	-66.334,00	-22,21%
Prebentzio eta su-hitzaile zerbitzua eta sorospena Servicio de prevención y extinción de incendios, y salvamento	12.531.696,00	2,53%	11.729.023,00	2,27%	802.673,00	6,84%
Prebentzio eta su - itzaltze zerbitzua eta sorospena	12.531.696,00	2,53%	11.729.023,00	2,27%	802.673,00	6,84%
Prevención y extinción de incendios y salvamento						
<i>ETXEBIZITZA ETA HIRIGINTZA / VIVIENDA Y URBANISMO</i>	<i>37.237.239,00</i>	<i>7,53%</i>	<i>50.845.605,00</i>	<i>9,83%</i>	<i>-13.608.366,00</i>	<i>-26,76%</i>
Hirigintza: plangintza,kudeaketa, exekuzioa eta hirigintza-diziplina Urbanismo: planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística	6.689.196,00	1,35%	16.939.238,00	3,27%	-10.250.042,00	-60,51%
Hirigintza / Urbanismo	6.689.196,00	1,35%	16.939.238,00	3,27%	-10.250.042,00	-60,51%
Etxebizitza / Vivienda	22.257.700,00	4,50%	25.715.300,00	4,97%	-3.457.600,00	-13,45%
Donostiako Etxegintza enpresa erakunde publikoa						
Entidad publica empresarial de vivienda	22.257.700,00	4,50%	22.465.300,00	4,34%	-207.600,00	-0,92%
Eraikuntzen birgaitzea / Rehabilitación de la edificación	0,00	0,00%	3.250.000,00	0,63%	-3.250.000,00	-100,00%
Bide publikoak / Vías públicas	8.290.343,00	1,68%	8.191.067,00	1,58%	99.276,00	1,21%
Bide publikoak / Vías públicas	3.213.963,00	0,65%	3.052.760,00	0,59%	161.203,00	5,28%
Zolaketa eta asfaltatzea / Pavimentación y asfaltado	5.076.380,00	1,03%	5.138.307,00	0,99%	-61.927,00	-1,21%
<i>KOMUNITATE-ONGIZATEA / BIENESTAR COMUNITARIO</i>	<i>64.812.618,00</i>	<i>13,11%</i>	<i>66.079.868,00</i>	<i>12,77%</i>	<i>-1.267.250,00</i>	<i>-1,92%</i>
Estolderia / Alcantarillado	5.060.296,00	1,02%	5.071.383,00	0,98%	-11.087,00	-0,22%
Saneamendua / Saneamiento	5.060.296,00	1,02%	5.071.383,00	0,98%	-11.087,00	-0,22%
Edateko uraren etxez etxeko hornikuntza Abastecimiento domiciliario de agua potable	4.148.963,00	0,84%	4.704.388,00	0,91%	-555.425,00	-11,81%
Ura / Agua	3.232.721,00	0,65%	3.788.070,00	0,73%	-555.349,00	-14,66%
Ura eta saneamendua: zuzendaritza eta administrazioa	916.242,00	0,19%	916.318,00	0,18%	-76,00	-0,01%
Agua y saneamiento: dirección y administración						
Hondakinak batu, kudeatu eta tratatzea Recogida, gestión y tratamiento de residuos	24.387.822,00	4,93%	24.785.684,00	4,79%	-397.862,00	-1,61%
Hiriko hondakin solidoen bilketa / Recogida de residuos solidos urbanos	9.100.193,00	1,84%	9.423.401,00	1,82%	-323.208,00	-3,43%
Honkakinak kudeaketa: San Marko / Gestión de residuos: San Marcos	3.496.024,00	0,71%	3.611.324,00	0,70%	-115.300,00	-3,19%
Hondakinak tratatzea: San Marko / Tratamiento de residuos: San Marcos	11.791.605,00	2,38%	11.750.959,00	2,27%	40.646,00	0,35%
Bideak garbitzea / Limpieza viaria	16.781.673,00	3,39%	16.689.942,00	3,23%	91.731,00	0,55%
Bide eta etxaurren garbiketa / Limpieza viaria y de fachadas	16.781.673,00	3,39%	16.689.942,00	3,23%	91.731,00	0,55%
Hilerria eta hileta-zerbitzuak / Cementerio y servicios funerarios	1.662.216,00	0,34%	1.471.581,00	0,28%	190.635,00	12,95%
Polloe	1.657.216,00	0,34%	1.466.581,00	0,28%	190.635,00	13,00%
Hilerriak / Cementerios	5.000,00	0,00%	5.000,00	0,00%	0,00	0,00%
Kale-argiteria / Alumbrado público	4.744.500,00	0,96%	5.544.500,00	1,07%	-800.000,00	-14,43%
Herri-argiteria / Alumbrado público	4.744.500,00	0,96%	5.544.500,00	1,07%	-800.000,00	-14,43%
Hondakin-uren ebakuazioa eta tratamendua Evacuación y tratamiento de aguas residuales	8.027.148,00	1,62%	7.812.390,00	1,51%	214.758,00	2,75%
Saneamendua eta arazketa: aňarbe / Saneamiento y depuración: aňarbe	8.027.148,00	1,62%	7.812.390,00	1,51%	214.758,00	2,75%
<i>INGURUMENA / MEDIO AMBIENTE</i>	<i>17.565.376,00</i>	<i>3,55%</i>	<i>17.413.470,00</i>	<i>3,36%</i>	<i>151.906,00</i>	<i>0,87%</i>
Ingurumenaren administrazio orokorra Administración general de Medio Ambiente	495.289,00	0,10%	499.225,00	0,10%	-3.936,00	-0,79%
Ingurumena: zuzendaritza eta administrazioa	495.289,00	0,10%	499.225,00	0,10%	-3.936,00	-0,79%
Medio ambiente: dirección y administración						
Parkeak eta lorategiak / Parques y jardines	9.168.324,00	1,85%	9.075.767,00	1,75%	92.557,00	1,02%
Parke eta lorategiak / Parques y jardines	9.168.324,00	1,85%	9.075.767,00	1,75%	92.557,00	1,02%
Ingurumenaren babesa eta hobekuntza / Proteccion y mejora del Medio Ambiente	4.013.772,00	0,81%	4.225.466,00	0,82%	-211.694,00	-5,01%
Artikutza	1.334.286,00	0,27%	1.370.881,00	0,26%	-36.595,00	-2,67%
Cristina enea	747.386,00	0,15%	799.416,00	0,15%	-52.030,00	-6,51%
Iraunkortasuna / Sostenibilidad	1.646.383,00	0,33%	1.672.895,00	0,32%	-26.512,00	-1,58%
Hiriguneetako hots-, argi- eta atmosfera-kutsaduren aurkako babesa	285.717,00	0,06%	382.274,00	0,07%	-96.557,00	-25,26%
Protección contra la contaminación acústica, luminica y atmosférica						
Hondartzak / Playas	3.887.991,00	0,79%	3.613.012,00	0,70%	274.979,00	7,61%
Hondartzak / Playas	3.887.991,00	0,79%	3.613.012,00	0,70%	274.979,00	7,61%
- Babes eta sustapen sozialeko jarduketa Actuaciones de protección y promoción social	41.926.625,00	8,48%	39.586.161,00	7,65%	2.340.464,00	5,91%
<i>ERRETIRO PENTSIOAK / PENSIONES</i>	<i>5.000,00</i>	<i>0,00%</i>	<i>5.000,00</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>
Erretiro pentsioak / Pensiones	5.000,00	0,00%	5.000,00	0,00%	0,00	0,00%

Gastu-Arloa / Area de Gasto GASTU POLITIKA / POLÍTICA DE GASTO Programa taldea / Grupo de programas Programa	2026	% / 2026	2025	% / 2025	2026-2025	% 2026/2025
Klase pasiboak / Clases pasivas	5.000,00	0,00%	5.000,00	0,00%	0,00	0,00%
GIZARTE- ZERBITZUAK ETA GIZARTE – SUSTAPENA SERVICIOS SOCIALES Y PROMOCION SOCIAL Gizarte zerbitzuen arloko administrazio orokorra Administración general de servicios sociales	41.921.625,00	8,48%	39.581.161,00	7,65%	2.340.464,00	5,91%
Gizarte zerbitzuen zentroak / Centro de servicios sociales	6.622.104,00	1,34%	5.515.901,00	1,07%	1.106.203,00	20,05%
Gizarte Ongizatea: zuzendaritza eta administrazioa	937.067,00	0,19%	886.928,00	0,17%	50.139,00	5,65%
Bienestar social: dirección y administración	2.725.120,00	0,55%	2.515.208,00	0,49%	209.912,00	8,35%
Lankidetzatza eta garapenerako heziketa	101.758,00	0,02%	101.758,00	0,02%	0,00	0,00%
Cooperación y educación para el desarrollo	31.535.576,00	6,38%	30.561.366,00	5,91%	974.210,00	3,19%
Donostia Lagunkoia	2.604.197,00	0,53%	2.500.524,00	0,48%	103.673,00	4,15%
Lehen mailako gizarte – laguntza / Asistencia social primaria	1.940.658,00	0,39%	1.902.836,00	0,37%	37.822,00	1,99%
Apartamentu tutelatuak / Apartamentos tutelados	5.918.851,00	1,20%	5.620.744,00	1,09%	298.107,00	5,30%
Gizarte abegi etxea / Centro de acogida social	4.344.742,00	0,88%	4.010.670,00	0,78%	334.072,00	8,33%
Gizarteratzea / Insercion social	731.297,00	0,15%	744.575,00	0,14%	-13.278,00	-1,78%
Adin txikiak prebentzio eta familia / Prevencion de infancia y familia	1.114.079,00	0,23%	964.843,00	0,19%	149.236,00	15,47%
Adineko pertsonen sustapena / Promocion personas mayores	10.036.989,00	2,03%	9.999.707,00	1,93%	37.282,00	0,37%
Adinekoen egoitzak / Residencias de personas mayores	3.728.741,00	0,75%	3.728.741,00	0,72%	0,00	0,00%
Etkez etxeko laguntza / Ayuda domiciliaria	1.116.022,00	0,23%	1.088.726,00	0,21%	27.296,00	2,51%
Gizarte larrialdietarako laguntzak / Ayudas de emergencia social						
Berdintasuna / Igualdad						
- Lehenatasunezko ondasun publikoen ekoizpena Producción de bienes públicos de carácter preferente	97.799.679,00	19,78%	96.416.510,00	18,63%	1.383.169,00	1,43%
OSASUNA / SANIDAD	3.703.062,00	0,75%	3.433.507,00	0,66%	269.555,00	7,85%
Osasungarritasun publikoaren babesa Protección de la salubridad pública	2.460.491,00	0,50%	2.398.657,00	0,46%	61.834,00	2,58%
Komunak / Evacuorios	670.953,00	0,14%	661.922,00	0,13%	9.031,00	1,36%
Osasun sustapena / Promoción de Salud	244.396,00	0,05%	239.360,00	0,05%	5.036,00	2,10%
Osasun publikoa eta animalien ongizatea / Salud publica y bienestar animal	1.545.142,00	0,31%	1.497.375,00	0,29%	47.767,00	3,19%
Ospitaleak, laguntza-zerbitzuak eta osasun-zentroak Hospitales, servicios asistenciales y centros de salud	1.242.571,00	0,25%	1.034.850,00	0,20%	207.721,00	20,07%
Sorospen etxea / Casa socorro	18.771,00	0,00%	22.427,00	0,00%	-3.656,00	-16,30%
Balneario La Perla / La Perla balnearioa	1.223.800,00	0,25%	1.012.423,00	0,20%	211.377,00	20,88%
HEZKUNTZA / EDUCACIÓN	16.520.744,00	3,34%	16.342.796,00	3,16%	177.948,00	1,09%
Hezkuntzaren arloko administrazio orokorra Administración general de educación.	246.864,00	0,05%	274.291,00	0,05%	-27.427,00	-10,00%
Hezkuntza: zuzendaritza eta administrazioa	246.864,00	0,05%	274.291,00	0,05%	-27.427,00	-10,00%
Educación: dirección y administración	8.853.891,00	1,79%	8.852.570,00	1,71%	1.321,00	0,01%
Haur eta lehen hezkuntzako ikastetxeen eta hezkuntza bereziko ikastetxeen funtzionamendua Funcionamiento de centros docentes de enseñanza infantil y primaria y educación especial						
Hezkuntzako ikastetxeen funtzionamendua	8.853.891,00	1,79%	8.852.570,00	1,71%	1.321,00	0,01%
Funcionamiento de centros educativos	6.425.661,00	1,30%	6.144.351,00	1,19%	281.310,00	4,58%
Hezkuntzako zerbitzu osagarriak / Servicios complementarios de educación	6.084.742,00	1,23%	5.805.849,00	1,12%	278.893,00	4,80%
Udalaren musika- eta dantza-eskola / Escuela municipal de música y danza	340.919,00	0,07%	338.502,00	0,07%	2.417,00	0,71%
Heziketarako programak / Programas educativos	994.328,00	0,20%	1.071.584,00	0,21%	-77.256,00	-7,21%
Herritarren bizikidetzatza sustatzea / Fomento de la convivencia ciudadana	558.401,00	0,11%	626.938,00	0,12%	-68.537,00	-10,93%
Giza-eskubideak / Derechos humanos	435.927,00	0,09%	444.646,00	0,09%	-8.719,00	-1,96%
Kultur aniztasuna / Diversidad cultural						
KULTURA / CULTURA	50.481.860,00	10,21%	48.119.393,00	9,30%	2.362.467,00	4,91%
Kulturaren arloko administrazio orokorra Administración general de cultura	36.912.598,00	7,47%	35.683.297,00	6,90%	1.229.301,00	3,45%
Donostia Kultura	36.912.598,00	7,47%	35.683.297,00	6,90%	1.229.301,00	3,45%
Liburutegi eta agiritegiak / Bibliotecas y archivos	186.405,00	0,04%	182.238,00	0,04%	4.167,00	2,29%
Udalaren musika- eta dantza-eskola (Liburutegia)	186.405,00	0,04%	182.238,00	0,04%	4.167,00	2,29%
Escuela municipal de música y danza (Biblioteca)	1.942.470,00	0,39%	2.131.667,00	0,41%	-189.197,00	-8,88%
Kultura-ekipamenduak eta museoak / Equipamientos culturales y museos	1.942.470,00	0,39%	2.131.667,00	0,41%	-189.197,00	-8,88%
Tabakalera	2.821.586,00	0,57%	2.773.013,00	0,54%	48.573,00	1,75%
Kulturaren sustapena / Promoción cultural	2.064.593,00	0,42%	2.039.100,00	0,39%	25.493,00	1,25%
Kultura: sustatzea eta bultzatzea / Cultura: promoción y fomento	756.993,00	0,15%	733.913,00	0,14%	23.080,00	3,14%
Udalaren musika- eta dantza-eskola (Txistulariak)	3.150.849,00	0,64%	3.108.109,00	0,60%	42.740,00	1,38%
Euskara	3.150.849,00	0,64%	3.108.109,00	0,60%	42.740,00	1,38%
Euskara / Euskera	5.467.952,00	1,11%	4.241.069,00	0,82%	1.226.883,00	28,93%
Astaldia betetzeko instalazioak / Instalaciones de ocupación del tiempo libre	2.586.373,00	0,52%	1.527.337,00	0,30%	1.059.036,00	69,34%
Zahar etxeak / Hogares del jubilado	2.881.579,00	0,58%	2.713.732,00	0,52%	167.847,00	6,19%
Gazteria / Juventud						
KIROLA / DEPORTE	27.094.013,00	5,48%	28.520.814,00	5,51%	-1.426.801,00	-5,00%
Kirolaren arloko administrazio orokorra Administración general de deportes	5.068.858,00	1,03%	5.345.745,00	1,03%	-276.887,00	-5,18%
Kirolak: zuzendaritza eta administrazioa	212.000,00	0,04%	182.000,00	0,04%	30.000,00	16,48%
Deportes: dirección y administración	4.856.858,00	0,98%	5.163.745,00	1,00%	-306.887,00	-5,94%
Kirolak: zuzendaritza eta administrazioa (Donostia Kirola)	4.361.897,00	0,88%	4.038.525,00	0,78%	323.372,00	8,01%
Deportes: dirección y administración (Donostia Kirola)	4.361.897,00	0,88%	4.038.525,00	0,78%	323.372,00	8,01%
Kirola sustatzea eta bultzatzea / Promoción y fomento del deporte	17.663.258,00	3,57%	19.136.544,00	3,70%	-1.473.286,00	-7,70%
Kirolak: sustatzea eta bultzatzea (Donostia Kirola)	1.000.000,00	0,20%	2.700.000,00	0,52%	-1.700.000,00	-62,96%
Kirol instalakuntzak (Donostia Kirola)	13.940.226,00	2,82%	13.894.277,00	2,68%	45.949,00	0,33%
Instalaciones deportivas (Donostia Kirola)	2.723.032,00	0,55%	2.542.267,00	0,49%	180.765,00	7,11%
Anoeta Kiroldegia						
- Jarduketa ekonomikoak	105.524.363,00	21,34%	110.161.438,00	21,29%	-4.637.075,00	-4,21%

Gastu-Arloa / Area de Gasto GASTU POLITIKA / POLÍTICA DE GASTO Programa taldea / Grupo de programas Programa	2026	% / 2026	2025	% / 2025	2026-2025	% 2026/2025
Actuaciones de carácter económico						
MERKATARITZA, TURISMOA ETA ENPRESA TXIKI ETA ERTAINAK COMERCIO, TURISMO Y PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS Merkataritza / Comercio	30.574.380,00	6,18%	24.653.201,00	4,76%	5.921.179,00	24,02%
Azokak / Mercados	26.849,00	0,01%	4.550,00	0,00%	22.299,00	490,09%
Informazio turistiko eta turismoaren sustapena Información y promoción turística	5.804.681,00	1,17%	5.522.085,00	1,07%	282.596,00	5,12%
Donostia Turismo	4.666.200,00	0,94%	4.413.441,00	0,85%	252.759,00	5,73%
La sirena aterpetxea / Albergue la sirena	638.517,00	0,13%	619.580,00	0,12%	18.937,00	3,06%
Uliako aterpetxea / Albergue Uliia	448.841,00	0,09%	438.760,00	0,08%	10.081,00	2,30%
Aterpetxeak: zuzendaritza eta administrazioa	51.123,00	0,01%	50.304,00	0,01%	819,00	1,63%
Albergues: dirección y administración						
Enpresa-garapena / Desarrollo empresarial	24.742.850,00	5,00%	19.126.566,00	3,70%	5.616.284,00	29,36%
Ekonomi-garapena / Desarrollo económico	59.900,00	0,01%	2.386.064,00	0,46%	-2.326.164,00	-97,49%
Fomento S.A	24.682.950,00	4,99%	16.740.502,00	3,23%	7.942.448,00	47,44%
GARRAIO PUBLIKOA / TRANSPORTE PUBLICO Garraioaren arloko administrazio orokorra Administración general del transporte	64.027.186,00	12,95%	72.027.481,00	13,92%	-8.000.295,00	-11,11%
Garraioaren arloko administrazio orokorra	282.817,00	0,06%	278.889,00	0,05%	3.928,00	1,41%
Administración general del transporte						
Bidaiaien garraioa / Transporte de viajeros	63.744.369,00	12,89%	71.748.592,00	13,86%	-8.004.223,00	-11,16%
Bidaiaien taldekako hiri-garraioa / Transporte colectivo urbano de viajeros	600,00	0,00%	600,00	0,00%	0,00	0,00%
Beste bidaiaien garraioa / Otro transporte de viajeros	38.600,00	0,01%	38.600,00	0,01%	0,00	0,00%
dBus	63.705.169,00	12,88%	71.709.392,00	13,86%	-8.004.223,00	-11,16%
AZPIEGITURAK / INFRAESTRUCTURAS Azpiegituren arloko administrazio orokorra Administración general de infraestructuras	10.438.894,00	2,11%	13.456.594,00	2,60%	-3.017.700,00	-22,43%
Hiri-mantentze eta -zerbitzuak: zuzendaritza eta administrazioa	1.643.085,00	0,33%	1.668.604,00	0,32%	-25.519,00	-1,53%
Mantenimiento y servicios urbanos: dirección y administración						
Proiektu eta obrak / Proyectos y obras	3.563.834,00	0,72%	6.614.354,00	1,28%	-3.050.520,00	-46,12%
Baliabide hidraulikoak / Recursos hidráulicos	5.231.975,00	1,06%	5.173.636,00	1,00%	58.339,00	1,13%
Uraren hornikuntza: aňarbe / Abastecimiento de agua: aňarbe	5.231.975,00	1,06%	5.173.636,00	1,00%	58.339,00	1,13%
BESTE JARDUKETA EKONOMIKO BATZUK OTRAS ACTUACIONES DE CARACTER ECONOMICO Kontsumitzaile eta erabiltzaileen babesa Protección de consumidores y usuarios	483.903,00	0,10%	24.162,00	0,00%	459.741,00	1902,74%
Kontsumitzailearen udal-bulegoa	153.205,00	0,03%	24.162,00	0,00%	129.043,00	534,07%
Oficina municipal de información al consumidor/a						
Ezagutzaren kudeaketa Gestión del conocimiento	330.698,00	0,07%		0,00%	330.698,00	
Zientzia eta ezagutzaren koordinazioa	330.698,00	0,07%		0,00%	330.698,00	
Coordinación de ciencia y conocimiento						
- Jarduketa orokorra Actuaciones de carácter general	56.370.463,00	11,40%	64.101.800,00	12,39%	-7.731.337,00	-12,06%
GOBERNU ORGANOKAK / ORGANOS DE GOBIERNO Gobernu organoak / Organos de gobierno	6.415.237,00	1,30%	8.258.726,00	1,60%	-1.843.489,00	-22,32%
Udal talde politikoak / Grupos politicos municipales	6.415.237,00	1,30%	8.258.726,00	1,60%	-1.843.489,00	-22,32%
Gobernu organoak / Organos de gobierno	4.617.231,00	0,93%	4.508.246,00	0,87%	108.985,00	2,42%
Hiri proiektua / Proyecto de ciudad	1.798.006,00	0,36%	2.770.044,00	0,54%	-972.038,00	-35,09%
	0,00	0,00%	980.436,00	0,19%	-980.436,00	-100,00%
ZERBITZU OROKORRAK / SERVICIOS DE CARACTER GENERAL Administrazio orokorra / Administración general	40.446.230,00	8,18%	38.369.563,00	7,41%	2.076.667,00	5,41%
Komunikazioak / Comunicaciones	29.907.669,00	6,05%	29.618.622,00	5,72%	289.047,00	0,98%
Eraikinak / Edificios	736.966,00	0,15%	838.270,00	0,16%	-101.304,00	-12,08%
Informatika / Informática	2.104.316,00	0,43%	2.225.926,00	0,43%	-121.610,00	-5,46%
Informatika (DonostiaTIK) / Informática (DonostiaTIK)	759.325,00	0,15%	1.350.000,00	0,26%	-590.675,00	-43,75%
Ekialdeko distritua / Distrito este	9.487.719,00	1,92%	9.481.773,00	1,83%	5.946,00	0,06%
Lehendakaritza / Presidencia	692.253,00	0,14%	505.426,00	0,10%	186.827,00	36,96%
Agiritegia / Archivo	1.836.960,00	0,37%	1.825.671,00	0,35%	11.289,00	0,62%
Giza-baliabideak / Recursos humanos	1.078.123,00	0,22%	1.113.305,00	0,22%	-35.182,00	-3,16%
Idazkaritza orokorra eta lege zerbitzuak	3.837.782,00	0,78%	3.595.235,00	0,69%	242.547,00	6,75%
Secretaria general y servicios jurídicos	1.934.770,00	0,39%	1.704.108,00	0,33%	230.662,00	13,54%
Barne zerbitzu orokorrak / Servicios generales internos	4.018.554,00	0,81%	3.798.457,00	0,73%	220.097,00	5,79%
Itzulpen bulegoa / Traducción	414.595,00	0,08%	411.356,00	0,08%	3.239,00	0,79%
Ibilgailuak / Parque móvil	867.938,00	0,18%	886.344,00	0,17%	-18.406,00	-2,08%
Ekipamendu plana / Plan de equipamientos	849.000,00	0,17%	1.206.639,00	0,23%	-357.639,00	-29,64%
Zeharkako zerbitzuak / Servicios transversales	1.289.368,00	0,26%	676.112,00	0,13%	613.256,00	90,70%
Oinarrizko informazioa eta informazio estatistikoa Información básica y estadística	745.530,00	0,15%	731.505,00	0,14%	14.025,00	1,92%
Udaleko informazio unitatea / Unidad municipal de información	745.530,00	0,15%	731.505,00	0,14%	14.025,00	1,92%
Herritarren parte-hartzea / Atención a los ciudadanos	6.118.724,00	1,24%	4.615.991,00	0,89%	1.502.733,00	32,55%
Herritarren parte-hartzea / Participación ciudadana	6.118.724,00	1,24%	4.615.991,00	0,89%	1.502.733,00	32,55%
Herritarrenganako arreta / Atención a los ciudadanos	3.173.307,00	0,64%	2.959.445,00	0,57%	213.862,00	7,23%
Herritarrenganako arreta / Atención ciudadana	3.173.307,00	0,64%	2.959.445,00	0,57%	213.862,00	7,23%
Ustekabeak eta sailkatu gabeko funtzioak Imprevistos y funciones no clasificadas	501.000,00	0,10%	444.000,00	0,09%	57.000,00	12,84%
Hauteskundeak / Elecciones	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%	0,00	0,00%
Ezusteak / Imprevistos	500.000,00	0,10%	443.000,00	0,09%	57.000,00	12,87%
FINANTZA- ETA ZERGA- ADMINISTRAZIOA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y TRIBUTARIA Politika ekonomikoa / Política económica	9.508.996,00	1,92%	17.473.511,00	3,38%	-7.964.515,00	-45,58%
Kudeaketa ekonomikoa / Gestión económica	5.100.179,00	1,03%	13.260.428,00	2,56%	-8.160.249,00	-61,54%
NGEU: ELECTRIZEN	5.100.179,00	1,03%	11.432.114,00	2,21%	-6.331.935,00	-55,39%
	0,00	0,00%	1.828.314,00	0,35%	-1.828.314,00	-100,00%

Gastu-Arloa / Area de Gasto GASTU POLITIKA / POLÍTICA DE GASTO Programa taldea / Grupo de programas Programa	2026	% / 2026	2025	% / 2025	2026-2025	% 2026/2025
NGEU: Next Haurreskolak	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
Tributu-sistemaren kudeaketa / Gestión del sistema tributario Tributu-sistemaren kudeaketa / Gestión tributaria	4.408.817,00 4.408.817,00	0,89% 0,89%	4.213.083,00 4.213.083,00	0,81% 0,81%	195.734,00 195.734,00	4,65% 4,65%
- Herri Zorra Deuda Pública	9.728.687,00	1,97%	10.626.711,00	2,05%	-898.024,00	-8,45%
ZOR PUBLIKOA / DEUDA PÚBLICA	9.728.687,00	1,97%	10.626.711,00	2,05%	-898.024,00	-8,45%
Zor publikoa / Deuda publica	9.728.687,00	1,97%	10.626.711,00	2,05%	-898.024,00	-8,45%
Zor publikoa / Deuda publica	9.728.687,00	1,97%	10.626.711,00	2,05%	-898.024,00	-8,45%
GUZTIZKOA / TOTAL	494.456.134,00	100,00%	517.493.047,00	100,00%	-23.036.913,00	-4,45%