TARKASTUSLAUTAKUNNAN MUISTIO OULUN KAUPUNGIN SEURANTA JA VÄLITILINPÄÄTÖS I/2007 –RAPORTISTA

Muistio on laadittu kaupunginhallituksen pöytäkirjan 28.5.2007 §:n 320 tekstissä ja seuranta ja välitilinpäätös I/2007 –raportissa esitettyjen tietojen perusteella. Muistiossa käsitellään vain osaa vuoden 2007 talousarviossa asetetuista tavoitteista.

1 Kaupungin talous

Tarkastuslautakunta toteaa, että

- **peruskunnan käyttötalousmenot ovat ensimmäisen vuosikolmanneksen aikana pysyneet alkuperäisen talousarvion tasolla. Loppuvuoden ajalta on korotustarpeita raportoitu yhteensä 5,4 milj. €, josta sosiaali- ja terveystoimen lisäystarpeiden vaikutus on 5,2 milj. €.**
- **verotulojen kertymään on syytä kiinnittää huomiota. Alkuvuoden kokonaisverotulojen kertymä on jonkin verran talousarviossa arvioitua parempi, mutta jää koko maan kasvuennusteen 5,9 %:n tasolle.**
- **liikelaitosten tulosten ja hieman arvioitua paremman verokertymän kasvun ansiosta kaupungin ylijäämä on muodostumassa talousarviossa arvioitua paremmaksi. Tästä huolimatta peruskunnan vuosikate saattaa jäädä edellistä vuotta alhaisemmaksi.**

Tulot ja käyttötalousmenot

Peruskunnan tulot ja menot ovat toteutuneet lähes talousarvion mukaisina. Verotulojen kertymä on hieman talousarviossa ennakoitua parempi. Toimintatuottojen kertymä on talousarvion mukainen. Peruskunnan tuloihin ja menoihin on lisätty 125,2 milj. € johtuen sosiaali- ja terveystoimen siirtymisestä tilaaja-tuottajamalliin. Tämä muutos näkyy alla olevissa taulukoissa. Muutoksella ei ole vaikutusta peruskunnan tulokseen. Tekninen toimi on arvioinut maanmyyntitulojen ylittyvän 3,6 milj. € ja rakennusvalvonta tulojensa ylittyvän 0,1 milj. €. Sosiaali- ja terveystoimi on arvioinut tulojensa alittuvan 0,8 milj. €.

Peruskunnan tulojen kehitys

Tulot	30.4.2007 milj. €	30.4.2006 milj. €	TA 2007 milj. €	TP 2006 milj. €
Toimintatulot	104,1 (x)	61,6	311,6 (x)	187,5
Verotulot	151,5	143	423,1	406,8
Valtionosuudet	26,1	24,7	77,7	74,7

(x)Näihin lukuihin sisältyy sosiaali- ja terveystoimen tilaaja-tuottajamallin budjetoinnin vaikutus. Sosiaali- ja terveystoimen tuloihin ja menoihin on lisätty 125,2 milj. €. Talousarvion vertailuluku vuoteen 2006 on siis 186,4 milj. €.

Vuoden 2007 talousarviossa arvioitiin verotulojen kasvun vuoteen 2006 verrattuna olevan 5,4 %. Alkuvuoden verokertymän kasvu on 5,9 %. Se on samaa tasoa kuin koko maan verotulojen kasvuennuste. Kunnallisverotuloja kertyi arvioitua enemmän, kasvu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna on 10 %. Sen sijaan yhteisöverotuloja kertyi 30.4. mennessä merkit-

tävästi arvioitua vähemmän. Edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna niitä kertyi 27,4 % vähemmän. Toukokuussa yhteisöverojen tilitys oli noin 5 milj. € arvioitua suurempi. Tämä johtuu siitä, että verovuodelta 2006 tilitettävät täydennysmaksut olivat arvioitua suuremmat ja ne kohdistuivat eräpäivistä johtuen tänä vuonna toukokuun tilitykseen.

Verotulojen kehitys

Vero	30.4.2007 milj. €	30.4.2006 milj. €	TA 2007 milj. €	TP 2006 milj. €
Kunnallisvero	140,4	127,7	354,6	335,6
Yhteisövero	11,1	15,3	53,1	56,1
Kiinteistövero	0,01	0,04	15,4	15,1
Yhteensä	151,5	143	423,1	406,8

Toimintamenoihin on alkuvuoden aikana tehty lisäyksiä, edellä mainitun sosiaali- ja terveystoimen budjetointia koskeneen muutoksen lisäksi, yhteensä 0,3 milj. €. Sosiaali- ja terveystoimi on arvioinut menomäärärahan korotustarpeiden vaikutusten olevan yhteensä 5,2 milj. €. Tätä käsitellään tarkemmin kohdassa 2. Nuorisotoimi, opetustoimi ja kulttuuritoimi ovat myös ilmoittaneet pienehköistä menomäärärahojen korotustarpeista.

Peruskunnan käyttötalousmenojen kehitys

Toteutuma 30.4.2007 milj. €	tot.%	Toteutuma 30.4.2006 milj. €	TA 2007 milj. €	TP 2006 milj. €
272,6 (x)	33,8 %	218,6	807,1 (x)	649,9

(x) Näihin lukuihin sisältyy sosiaali- ja terveystoimen tilaaja-tuottajamallin budjetoinnin vaikutus. Talousarvion vertailuluku vuoteen 2006 on siten 681,9 milj. €.

Peruskunnan investointiohjelma

Peruskunnan investointien toteutuma-aste on 21,6 %. Se on korkeampi kuin vastaavana ajankohtana edellisenä vuonna, jolloin toteutuma oli 17 %. Talonrakennusinvestointien toteutuma-aste on 22,9 % ja kiinteiden rakenteiden ja laitteiden 15,9 %. Vt 20 –hankkeen Tiehallinnolle kuuluvan osuuden kustannuksista on toteutunut 29 %. Tähän osuuteen varaus vuodelle 2007 on 13,8 milj. €. Tekninen keskus arvioi, että laskutusta kertyy tälle vuodelle 15,1 milj. €.

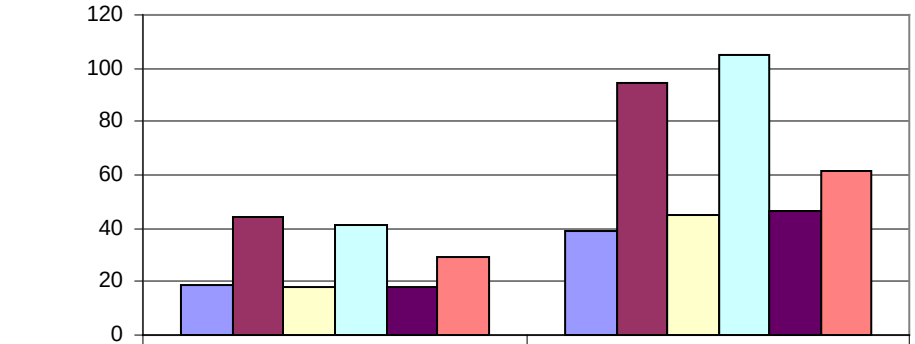
Peruskunnan investointien toteutuma

Toteutuma 30.4.2007 milj. €	Toteutuma 30.4.2006 milj. €	TA 2007 milj. €	TP 2006 milj. €
18,7	13,5	86,4	70,2

Vuosikatteen kehitys

Peruskunnan vuosikate on 30.4. tilanteessa 0,4 milj. € alempi kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana. Talousarviossa koko vuoden vuosikatteen arvioitiin muodostuvan 29,5 milj. €:ksi.

Peruskunnan ja Oulun kaupungin vuosikatteiden kehitys



	Peruskunta	Kaupunki
30.4.2005	18,7	38,9
TP 2005	44,4	94,2
30.4.2006	18,3	45,2
TP 2006	41,4	105,3
30.4.2007	17,9	46,4
TA 2007	29,5	61,6

Kaupungin vuosikatearvio perustuu vuoden 2007 talousarviossa esitettyyn kaupungin tulos-laskelmaan, joka sisältää myös sisäiset erät.

2 Hallintokuntien talous ja toiminta

Sosiaali- ja terveystoimi

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota siihen, että

- **sosiaali- ja terveystoimen menojen arvioidaan ylittävän talousarvion yhteensä 5,2 milj. €:lla. Erikoissairaanhoidon menojen arvioidaan ylittyvän 5 milj. €:lla. Vuonna 2007 erikoissairaanhoidon menojen kasvun (2,8%) arvioidaan kuitenkin olevan pienemmän kuin vuonna 2006 (11,7 %).**
- **toimeentulotukimenojen ennakoidaan ylittyvän yhteensä 1 milj. €, mikä johtuu pääosin asiakkaiden sosiaalisten tilanteiden vaikeutumisesta ja tulottomien asiakkaiden määrän kasvusta. Vuoden 2007 toimeentulotukimenojen määräksi ennakoidaan 14 milj. €, joka tarkoittaa 25 %:n kasvua vuodesta 2006 (11,2 milj. €).**
- **kaikissa sosiaali- ja terveystoimen seuranta I/2007:ssa raportoiduissa toiminnallisissa tavoitteissa ei olla vielä tavoitetasolla. Merkittävimmät poikkeamat ovat seuraavissa: hoitotakuun toteutuminen mielenterveyspalveluissa, jonotusaika erikoissairaanhoidosta terveyskeskussairaalan ja kaupunginsairaalan lyhytaikaishoitojaksojen keskimääräinen pituus.**
- **sosiaali- ja terveystoimi on esittänyt seuranta I/2007 raportissaan tiedot taloutensa ja toiminnallisten tavoitteidensa toteutumasta sekä kuvauksen palveluiden kysynnän kehityksestä.**

Talous

Sosiaali- ja terveystoimen tilaajan menojen toteutuma ilman hankkeita oli 30.4. tilanteessa 121,9 milj. €. Vuonna 2007 talousarvion ylitystä arvioidaan erikoissairaanhoidon menoissa 5,0 milj. € ja lakisääteisissä menoissa 0,5 milj. €. Oman toiminnan menojen arvioidaan alittuvan 0,3 milj. €. Tuloissa ennakoidaan alitusta omassa toiminnassa 0,37 milj. € ja lakisääteisissä tuloissa 0,40 milj. €. Sosiaali- ja terveystoimi tulee tekemään tarvittavat määrärahan muutosesitykset seuranta II/2007:n yhteydessä.

Sosiaali- ja terveystoimen tilaajan (ilman hankkeita) talousarvion ennakoitu toteutuma valtuustoon nähden sitovalla tasolla, milj. €

Tulot/ menot	Talousarvio	Toteutuma 1.1.-30.4.	Arvio 2007	Ylitys + / alitus -
Toimintatulot	37,25	11,07	36,48	-0,77
- oma toiminta	34,09	10,43	33,72	-0,37
- lakisääteiset	3,15	0,64	2,75	-0,40
Toimintamenot	357,36	121,89	362,56	5,20
- oma toiminta	236,68	78,40	236,38	-0,30
- lakisääteiset	31,80	10,71	32,30	0,50
- erikoissairaanhoito	88,87	32,78	93,87	5,00

Somaattisessa erikoissairaanhoidossa arvioidaan 4 milj. €:n ja psykiatrisessa 1 milj. €:n ylitystä. Menot ovat lisääntyneet erityisesti sisätautien ja kirurgian aloilla. Erikoissairaanhoidon menoennuste vuodelle 2007 on 93,87 milj. €. Vuonna 2006 toteutuma oli 91,28 milj. €, joten menojen arvioidaan kasvavan 2,8 % (vuonna 2006 kasvu 11,7 %). Lakisääteisten menojen ennakoitu 0,5 milj. €:n ylitys johtuu toimeentulotukimenojen 1 milj. €:n ylityksestä. Vuoden 2007 toimeentulotukimenojen määräksi ennakoidaan 14 milj. €, joka tarkoittaa 25 %:n kasvua vuodesta 2006 (11,2 milj. €). Lasten kotihoidontuen määrärahat alittunevat 0,5 milj. €.

Päivähoidon tuottaja on valtuustoon nähden erikseen sitova nettobudjetoitu yksikkö, jolla on sitovana tavoitteena nollan toimintakate. Yksikkö arvioi tavoitteen toteutuvan. Muut tuottajan palvelualueet (ilman päivähoitoa) ovat yhdessä sitovia sosiaali- ja terveyslautakuntaan nähden toimintakatteella nolla. Tilanteessa 30.4. näiden tuottajien yhteinen toimintakate oli –1,1 milj. €. Toimintakate oli positiivinen sosiaalipalveluiden (0,36 milj. €) ja terveydenhuollon palveluiden (0,41 milj. €) palvelualueilla. Negatiivinen toimintakate oli hoivahoidon ja kaupunginsairaalan (-1,34 milj. €), kotona asumista tukevien palveluiden (-0,19 milj. €) ja mielenterveyspalveluiden (-0,37 milj. €) osalta. Vuoden 2007 aikana tuottajatoiminta arvioi pääsevänsä asetettuun nollan toimintakatteeseen.

Toiminta

Sosiaali- ja terveystoimen tilaaja on raportoinut kaikkien sitovien strategisten tavoitteidensa ja osittain myös muiden tavoitteidensa toteutumasta. Kaikkien raportoitujen tavoitteiden osalta ei olla tavoitteeksi asetetulla tasolla. Merkittävimmät poikkeamat olivat seuraavissa tavoitteissa. Mielenterveyspalveluis-

sa hoitotakuu ei ole toteutunut lain edellyttämällä tavalla. Aikuispsykiatrian avohoitoon saapuneita lähetteitä oli tammi-huhtikuussa 238, joista 25 osalta hoidon arviointiin pääsy kesti yli lain määrittelemän kolmen viikon. Aikuispsykiatrian hoitotakuujonossa yli kuusi kuukautta jonottaneita asiakkaita oli 26.

Vanhustyön palveluissa jonotusaika erikoissairaanhoidosta terveyskeskussairaalaan saa tavoitteen mukaan olla korkeintaan yksi vuorokausi, mutta tammi-maaliskuussa jonotusaika oli keskimäärin 3,2 vuorokautta (vuonna 2006 2,6 vuorokautta). Potilaiden määrä on kasvanut 52 % ja kustannukset 149 % verrattuna edellisen vuoden vastaavaan aikaan. Kolmen ensimmäisen kuukauden aikana kustannukset olivat 0,52 milj. €. Huhtikuussa jonotilanne on parantunut merkittävästi johtuen mm. norovirusepidemian laantumisesta, tammikuussa käyttöön otetuista ympärivuorokautisista palvelukotipaikoista ja hoitopaikkojen joustavammasta käytöstä. Kaupunginsairaalan lyhytaikaishoitojaksojen keskimääräisen pituuden tulee olla alle 14 vuorokautta, mutta hoitojakson pituus on ollut 17 vuorokautta.

Palveluiden kysynnässä on tapahtunut joitakin merkittäviä muutoksia. Kaupungin päiväkodeissa erityisesti alle kolmivuotiaiden lasten osuus on pysynyt suurena. Hoitopäiviä kertynee noin 10 000 arvioitua enemmän. Kaupungin päiväkodeissa on ollut noin 320 lasta enemmän, kun taas perhepäivähoidossa on ollut 12 lasta vähemmän kuin vuonna 2006 vastaavana aikana. Päivähoitopalvelujen kysynnän kasvusta johtuen hoitopaikasta ei ole aina pystytty ilmoittamaan tavoitteen mukaisesti kahta viikkoa ennen hoidon alkamista. Tavoite toteutui 95 %:sti.

Toimeentulotukea saaneiden kotitalouksien määrä on pysynyt lähes edellisen vuoden tasolla. Toimeentulotukimenojen ylitysennuste (1 milj. €) johtuu pääosin asiakkaiden sosiaalisten tilanteiden vaikeutumisesta ja tulottomien asiakkaiden määrän lisääntymisestä. Kotitaloutta kohti myönnetty toimeentulotuki on ollut 30 % enemmän kuin edellisenä vuonna vastaavaan aikaan. Työttömyys ei ole laskenut Oulussa aivan samassa suhteessa kuin valtakunnallisesti. Erityisesti nuorisotyöttömyys on korkea. Huhtikuussa 2007 Oulun työttömyysprosentti oli 10,9 %, kun valtakunnallinen luku oli 7,9 %. Tammi-huhtikuussa Oulun työttömyys on ollut keskimäärin 11,5 %. Vuonna 2006 Oulun keskimääräinen työttömyys oli 12,2 %, kun valtakunnallinen luku oli keskimäärin 9,5 %.

Ympärivuorokautisten ostopalvelujen kysyntä ja kustannukset ovat lisääntyneet mielenterveys- ja sosiaalityössä johtuen asiakkaiden määrän kasvusta. Lisäksi asiakkaat tarvitsevat hoitoisuuden perusteella yhä kalliimpia hoitomuotoja.

Erikoissairaanhoidossa hoidon aloittamista odottavia potilaita oli maaliskuun lopussa yhteensä 4085 (31.12.2006 4080 potilasta ja 31.12.2005 5009 potilasta). Yli kuusi kuukautta jonottaneita potilaita oli maaliskuun lopussa 328 (31.12.2006 502 potilasta ja 31.1.2006 1001 potilasta).

Nuorisotoimi

Aamu- ja iltapäivätoiminnan tarve on kasvanut uusien asuinalueiden myötä. Toiminnan toteutukseen on löydetty uusia yhteistyötahoja kolmannelta

sektorilta. Nuorisotoimi arvioi tarvitsevansa järjestöjen ylläpitämien kerhojen avustuksiin lisämäärärahaa, jonka se arvioi 30.4. 2007 tilanteessa olevan noin 60 000 €.

Opetustoimi

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota siihen, että

- **opetustoimen menojen osalta on uhkatekijänä Paulaharjun koulun korvaavien tilojen kustannukset, joiden määrää ei kuitenkaan vielä seuranta I/2007 tilanteessa pystytä arvioimaan.**
- **seuranta I/2007 raportissa on esitetty tiedot opetustoimen talouden toteutumasta. Raportti ei sisällä tietoja toiminnallisten tavoitteiden toteutumasta, palveluiden kysynnästä ja tuotantokyvystä.**

Opetustoimi arvioi taloutensa toteutuvan pääsääntöisesti talousarvion mukaisesti. Toimintamenojen osalta uhkatekijänä on Paulaharjun koulun korvaavien tilojen kustannukset, joiden määrää ei vielä seuranta I/2007:ssa pystytä arvioimaan.

Opetustoimi on raportoinut, että toimintaa on alkuvuoden aikana saatu suunnattua strategian kriittisten menestystekijöiden toimintalinjausten mukaisesti. Seurantaraportti ei kuitenkaan sisällä tietoja palveluiden kysynnästä ja tuotantokyvystä eikä tietoja yksittäisten toiminnallisten tavoitteiden toteutumasta.

Tekninen toimi

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota siihen, että

- **katuomaisuuden korvausinvestoinnit vähintään poistojen suuruiset pitkällä aikavälillä (5 v.) – tavoite ei toteudu vuositasolla teknisen toimen arvion mukaan kuluvanakaan vuonna.**

Tekninen keskus arvioi pysyvänsä käyttötalouden menojen osalta talousarviossa, sen sijaan tulot ylittyvät. Talousarvion mukaisen maanmyyntitulon (6 milj. €) arvioidaan ylittyvän 3,65 milj. €:lla eli nousevan 9,65 milj. €:oon. Ylitys johtuu Bauhausin tontin myynnin varmistumisesta tälle vuodelle (5,2 milj. €).

Strategisena tavoitteena on omaisuuden tehokas käyttö ja arvon säilyttäminen. Vuositason 2007 tavoitteeksi on asetettu, että korvausinvestoinnit ovat vähintään poistojen suuruiset pitkällä aikavälillä (5 v.) katu- ja rakennusomaisuudessa. Tavoite ei teknisen toimen arvion mukaan toteudu vuositasolla kuluvanakaan vuonna katuomaisuuden osalta. Tavoitteesta on jääty myös aiempina vuosina. Rakennusten osalta korvausinvestoinnit yltänevät poistojen tasolle.

Strategiseksi tavoitteeksi on asetettu rakennusomaisuuden tuottotavoite 5 %. Tämä ei toteutune, mutta tekninen toimi arvioi vuositason 2007 tavoitteeksi asetetun 4,9 %:n tuottotavoitteen toteutuvan. Vuonna 2006 tuottotavoite oli 4,75 %, mutta toteutuma jäi 4,57 %:iin.

Kaupungin asunto-ohjelman mukainen kokonaisasuntotuotantotavoite on 1400 asuntoa vuodessa, josta kaupungin luovuttamien tonttien osuus on 1000 – 1100 asuntoa. Teknisessä toimessa arvioidaan tontinluovutuksen tavoitteen toteutuvan. Tavoite saavutettiin myös vuonna 2006.

Joukkoliikenteen määrärahat tulevat teknisen toimen arvion mukaan toteutumaan lähelle budjetoitua. Matkustajamäärät ovat pysyneet vuoden 2006 tasolla. Kuukausilippujen myynti on kasvanut alkuvuonna noin 2 % ja 40 matkan sarjalippujen myynti jopa kolmanneksen.

3 Liikelaitosten talous ja toiminta

Tarkastuslautakunta toteaa, että

- **liikelaitosten myynti- ja maksutuottoja on kertynyt vähintäin budjetoidun mukaisesti. Liikelaitokset arvioivat pystyvänsä toteuttamaan niille talousarviossa asetetut tuloutustavoitteet, joiden yhteissumma on 26,1 milj. €.**

Liikelaitosten talousarviotavoitteet

Liikelaitokset arvioivat pystyvänsä toteuttamaan niille talousarviossa asetetut tuloutustavoitteet. Tuloutukset ovat yhteensä 26,085 milj. €. Oulun Energian tuloutustavoite on 19,9 milj. €. Oulun Veden tuloutustavoite on 4,3 milj. €. Muiden liikelaitosten tuloutustavoitteet ovat välillä 0,05 – 0,75 milj. €. Muut talousarviotavoitteet koskevat liikelaitosten perimien maksujen muutoksia ja investointitasoja.

Oulun Energia

Oulun Energiasta irrotettiin kuluvan vuoden alussa sähkön siirto ja jakelu omaan osakeyhtiöönsä (Oulun Energia Siirto ja Jakelu Oy). Tämän seurauksena Oulun Energian liikevaihto laski edellisvuoden vastaavaan aikaan verrattuna 10 % (6,0 milj. €). Liikevaihto 30.4. tilanteessa oli 55,7 milj. €. Liikeylijäämä eli liikevoitto oli 21,76 milj. €, mikä on 1,53 milj. € viimevuotista enemmän. Satunnaisiin tuottoihin on kirjattu 55,88 milj. €:n tuotto verkkoliiketoiminnan yhtiöittämisen yhteydessä syntyneestä myyntivoitosta. Myyntivoitto koostuu tasearvon 31.12.2006 ja kauppahinnan välisestä erosta. Tämän jälkeen tilikauden ylijäämä 30.4. tilanteessa oli 71,04 milj. €.

Investoinnit 30.4. mennessä olivat 30,9 milj. €, joista 3,9 milj. € (4,5 milj. € alkuvuonna 2006) olivat vuosittaisia voimalaitosten ja verkoston rakennus- ja kunnossapitoinvestointeja. Suurin investointierä oli sijoitus Oulun Energia Siirto ja Jakelu Oy:n perustamiseen.

Sähkön markkinahinnan ennustetaan pysyvän alhaisena ainakin syksyyn saakka. Oulun Energian mukaan se on suojannut tuotantonsa myynnin, joten sen hyvä tuloskehitys näyttää jatkuvan tänä vuonna.

Oulun Vesi

Oulun Veden välitilinpäätös 30.4. osoittaa, että liikevaihto on pysynyt edellisvuoden tasolla ollen 6,9 milj. €. Myyty vesimäärä on kasvanut 0,6 %, mutta laskutettu jätevesimäärä on alentunut 0,8 % viime vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden. Myydyn vesimäärän ja laskutetun jätevesimäärän vaihtelut liittyvät arviolaskutukseen ja teollisuuden kulutuksen luonnolliseen vaihteluun. Liiketoiminnan kulut olivat 2,6 milj. €, mikä oli 0,3 milj. € budjetoitua ja 0,2 milj. € edellisvuotta vähemmän. Liikeylijäämää jäi 2,3 milj. € eli 0,2 milj. € budjetoitua enemmän. Tilikauden ylijäämä oli 0,9 milj. €, eli 0,2 milj. € budjetoitua parempi, mutta 0,1 milj. € alkuvuotta 2006 vähemmän. Oulun Vesi arvioi, että koko vuoden tulostavoite saavutettaneen.

Valtuustotasolle raportoitavat ja osavuositasolla mitattavat tavoitteet toteutuivat 30.4. tilanteessa lukuun ottamatta jätevesilietteen hyötykäytön turvaaminen – tavoitetta. Strategiseksi tavoitteeksi on asetettu, että valmius uuden lietteenkäsittelyjärjestelmän käyttöönottoon on vuonna 2008. Tavoitteen saavuttaminen on Oulun Veden arvion mukaan epätodennäköistä ympäristöluvasta tehdyn valituksen vuoksi. Kompostointia joudutaan jatkamaan nykyisellä paikalla, kunnes Vittakankaan ympäristölupa on lainvoimainen.

Tammi-huhtikuussa 2007 käytettiin investointeihin 2,2 milj. €. Tämä oli 0,8 milj. € budjetoitua enemmän johtuen Kuusamontien järjestelyiden ja Metsokankaan verkostorakentamisen ennakoitua nopeammasta etenemisestä. Jätevedenpuhdistamon typenpoistolaajennus siirtyy osittain ensi vuoden puolelle, mistä johtuen koko vuoden investoinnit jäänevät Oulun Veden arvion mukaan suunniteltua pienemmiksi.

Oulun Jätehuolto

Oulun Jätehuolto raportoi, että toteutuma 30.4. tilanteessa oli lähes budjetoidun mukainen ja edellisvuoden kaltainen. Liikevaihto oli 2,39 milj. €, mikä oli 28 % budjetoidusta sen vuoksi, että alkuvuoden jätemäärät ovat raportin mukaan aina keskimääräistä pienemmät. Vastaavasti myös kulut olivat alkuvuonna budjetoitua pienemmät, mutta 0,1 milj. € edellisvuotta suuremmat. Tilikauden ylijäämä oli 0,18 milj. €, kun viime vuoden vastaavana ajankohtana toteutuma oli 0,2 milj. €.

Oulun Jätehuollon strategian ja edelleen vuositason tavoitteina ovat mm. kaatopaikalle sijoitettavan jätteen suhteellisen määrän vähentäminen 2 %:lla asukasta kohti laskettuna verrattuna edellisvuoteen, hyötyjätemäärän nostaminen 10 % edellisvuodesta sekä ongelmajätteen talteenoton nostaminen 10 % edellisvuodesta.

Hyötyjätemäärien (sisältää mm. paperi-, metalli- ja lasijätteen) kasvu on 23,7 % vuoteen 2006 verrattuna. Ongelmajätemäärä kasvoi peräti 83,3 % edellisvuodesta. Tähän on vaikuttanut mm. Ruskon Jätekeskuksen Oiva-pisteen avaaminen kuluvan vuoden tammikuussa. Kaatopaikalle sijoitettavan sekajätteen määrä asukasta kohti laskettuna on tavoitteen vastaisesti kasvanut 3 % edellisvuoteen verrattuna.

Oulun Ateria

Oulun Aterian tilikauden alijäämä oli 30.4. tilanteessa 0,08 milj. €, kun koko vuodelle on budjetoitu 0,02 milj. €:n ylijäämä. Alijäämäisyys johtuu pääosin henkilöstön määrän lisääntymisestä Ylikiimingin ateria- ja siivouspalveluiden yhdistyttyä Oulun Ateriaan vuoden 2007 alusta. Tästä johtuen lomapalkkavelan osuus on kasvanut. Oulun Ateria arvioi pystyvänsä talousarvion mukaiseen tulokseen vuonna 2007.

Henkilöstön sairauspoissaolot ovat lisääntyneet vuoden 2006 vastaavaan aikaan verrattuna 60 työpäivällä. Pääosin sairauslomilla on 11,3 % henkilöstöstä, mikä tarkoittaa noin 40 henkilöä. Näistä keskimäärin 100-365 päivää vuodessa sairauslomilla olevia on yhdeksän henkilöä.

4 Välitilinpäätösraportointi

Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että

- **välitilinpäätösraportointia kehitetään. On syytä arvioida uudelleen, mikä on ensimmäisen välitilinpäätöksen tarkoitus ja tavoitteet toiminnan ja talouden tilan raportoinnissa kaupunginvaltuustolle. Nykyinen raportointi keskittyy talousarvion toteutumisen raportointiin tulojen ja menojen osalta. Raportti ei anna valtuustolle riittävästi tietoja toiminnallisten tavoitteiden toteutumasta ja ennusteesta loppuvuoden osalta. Raportissa ei myöskään esitetä kattavasti tietoja palveluiden kysynnästä ja niiden tuotantokyvystä. Tarkastuslautakunta kiinnitti huomiota raportoinnin puutteisiin jo muistiossaan vuoden 2006 ensimmäisestä välitilinpäätöksestä.**

Keskushallinnon antamien ohjeiden mukaan ensimmäisen vuosikolmanneksen raportoinnissa on keskeisintä toimintatuottojen ja toimintakulujen seuranta. Hallintokuntia on lisäksi pyydetty raportoimaan ”alkuvuoden kehityksestä, palveluiden kysynnästä ja niiden tuotantokyvystä” sekä arvioimaan ” onko toimintaa saatu jo alkuvuodesta suunnattua siten, että noudatetaan strategian kriittisten menetystekijöiden toimintalinjauksia” ja ”miltä sitovien tavoitteiden toteutumismahdollisuudet näyttävät”. Seuranta ja välitilinpäätös I/2007 raportti ei kuitenkaan sisällä kattavasti tietoja näistä asioista. Tämä johtuu ainakin kahdesta seikasta. Kaikkien hallintokuntien raportointi ei ole ohjeiden mukaista. Erityisen puutteellisesti on esitetty arvioita palveluiden kysynnästä ja niiden tuotantokyvystä. Keskushallinnossa on myös jätetty osa hallintokuntien raportoimista tiedoista kokonaan pois raportista (esimerkiksi opetustoimen tiedot).

Liikelaitoksia on pyydetty raportoimaan ”tuottamiensa palveluiden tilanteesta, kysynnän muutoksista sekä liikevaihdon ja menojen kehittymisestä verrattuna edelliseen vuoteen”. Liikelaitosten raportointi vastaa pyydettyä raportointia paremmin kuin hallintokuntien raportointi.