

9.10.2006

TARKASTUSLAUTAKUNNAN MUISTIO KAUPUNGINVALTUUSTOLLE SEURANTA JA VÄLITILINPÄÄTÖS II/2006 –RAPORTISTA

Muistio on laadittu kaupunginhallituksen pöytäkirjan 25.9.2006 581 §:n tekstissä ja siihen liittyvän seuranta ja välitilinpäätös II/2006 –raportissa esitettyjen tietojen perusteella. Muistiossa käsitellään vain osaa vuoden 2006 talousarviossa asetetuista tavoitteista.

1 KAUPUNGIN TALOUDEN TILA JA TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Tarkastuslautakunta toteaa, että

- *kaupungin talous on kehittynyt vuoden 2006 aikana paremmin kuin talousarviota laadittaessa oli arvioitu. Peruskunnan vuosikate oli elokuun lopussa 52,7 milj. €, kun alkuperäisessä talousarviossa sen oli arvioitu muodostuvan 32,2 milj. €:n suuruiseksi. Liikelaitosten toiminta on ollut talousarviossa asetettujen tavoitteiden mukaista ja ne arvioivat pystyvänsä tekemään tavoitteiksi asetetut tuloutukset, yhteensä 20,363 milj. €.*
- *käyttötalousmenot tulevat seurantaraportissa esitettyjen tietojen perusteella pysymään lähellä muutettua talousarviota. Ylityspaineita on tuotu esille kaikkiaan noin 2 milj. €.*

Tulojen ja käyttötalousmenojen kehitys

Kaupungin talouden tila on muodostumassa paremmaksi kuin mitä vuoden 2006 talousarviota laadittaessa oli arvioitu. Verotuloja ja valtionosuuksia on kertynyt jonkin verran talousarviossa arvioitua enemmän. Maanmyyntitulot tulevat arvion mukaan ylittämään alkuperäisen talousarvion vähintään 4 milj. €:lla. Liikelaitokset arvioivat pystyvänsä tekemään talousarvion edellyttämät tuloutukset peruskunnalle, yhteensä 20,363 milj. €.

Vuoden 2006 käyttötalousmenot tulevat seurantaraportissa esitettyjen tietojen perusteella olemaan vähintään noin 15 milj. € alkuperäistä talousarviota suuremmat. Muutoksia talousarvioon on 31.8. mennessä tehty noin 13 milj. €:n arvosta. Näistä suurin on kesäkuussa tehty sosiaali- ja terveystoimen menomäärärahojen 10,49 milj. €:n korotus. Käyttötalousmenojen kasvu on tällä kehityksellä noin 6 % vuoden 2005 käyttötalousmenotasoon verrattuna. Se on samaa tasoa kuin käyttötalousmenojen kasvu vuonna 2005.

Hallintokuntien talousarviot ovat seurantaraportin tietojen perusteella pääosin toteutumassa jo tehtyjen päätösten mukaisina. Raporteissa on tuotu esille kaikkiaan noin 2 milj. €:n ylityspaineet. Useat hallintokunnat ovat raportoineet käynnistetyistä säästöohjelmista, joilla toiminta pyritään hoitamaan nykyisten määrärahapäätösten mukaisesti.

9.10.2006

Peruskunnan tulojen kehitys

Tulot	Talousarvio (muutoksineen)	Toteutuma 31.8.2006	Toteutuma 31.8.2005	Tilinpäätös 2005
Toimintatuotot	181,2 milj. €	121,5 milj. €	116,9 milj. €	183,7 milj. €
Verotulot	401,3 milj. €	286,0 milj. €	269,8 milj. €	388,7 milj. €
Valtionosuudet	73,2 milj. €	49,5 milj. €	43,2 milj. €	64,9 milj. €

Käyttötalousmenojen kehitys

	Talousarvio 2006 muutoksineen	Toteutuma 31.8.2006	Toteutuma 31.8.2005	Tilinpäätös 2005
Käyttötalousmenot	654,9 mil. €	419,3 milj. €	398,4 milj. €	619,1 milj. €

Vuosikatteen kehitys

	Talousarvio 2006 alkuperäinen	Toteutuma 31.8.2006	Toteutuma 31.8.2005	Tilinpäätös 2005
Peruskunta	32,2 milj. €	52,7 milj. €	46,8 milj. €	44,4 milj. €
Oulun kaupunki (peruskunta+ liikelaitokset)	66,2 milj. € x)	89,7 milj. €	76,9 milj. €	94,2 milj. €

x) Sisäisiä eriä ei ole eliminoitu

Investointiohjelman toteutuminen

Tekninen keskus arvio, että peruskunnan investointeihin talousarviossa varattuja määrärahoja jää käyttämättä noin 8,6 milj. €. Liikelaitosten investointien arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisina, joskin osa investoinneista on myöhässä. Peruskunnan investointirahojen käyttöaste 31.8. tilanteessa oli 45,3 %. Se oli hieman parempi kuin vuonna 2005, jolloin käyttöaste vastaavana ajankohtana oli 41,7 %. Vuonna 2005 peruskunnan investointeihin varattuja määrärahoja jäi käyttämättä 10,9 milj. €.

Kiinteistöjen perusparannusinvestointien arvioidaan toteutuvan talousarviossa esitetyn 6,3 milj. €:n suuruisina. Katu- ja viherrakentamisen investointien arvioidaan toteutuvan 25,3 milj. €:n suuruisina talousarvion mukaisesti. Sen sijaan erillisinvestoinneista jää teknisen keskuksen arvion mukaan käyttämättä noin 8,6 milj. €. Tästä summasta tavoitebudjettien alituksia on yhteensä noin 1,5 milj. € (muun muassa Kuusiluodon lukion korjaus ja Pohjois-Pohjanmaan ja Kainuun hätäkeskus). Tavoiteaikataulusta ovat myöhässä seuraavat hankkeet: Kuivasrannan päiväkotit (4 kk), Kaakkurin terveysasema (9 kk) ja Heinäpään harjoitushalli (10 kk).

9.10.2006

Investointien kehitys

	Talousarvio 2006	Toteutuma 31.8.2006	Toteutuma 31.8.2005	Tilinpäätös 2005
Peruskunta	84,8 milj. €	38,4 milj. €	24,0 milj. €	47,4 milj. €
Liikelaitokset	44,1 milj. €	23,3 milj. €	17,2 milj. €	31,7 milj. €

2 KAUPUNKISTRATEGIAN TOTEUTUMISEN SEURANTA

Tarkastuslautakunta pitää tarpeellisena kiinnittää huomiota

- *siihen, että vuoden 2006 toisessa seuranta- ja välitilinpäätösraportissa on ensimmäistä kertaa raportoitu uuden kaupunkistrategian toteutumisesta. Raportointi on hyvä avaus tuoda tarkasteltaviksi ja keskusteltaviksi myös mittarit, joilla strategisten tavoitteiden toteutumista seurataan. Tavoitteiden toteutumista on raportissa tarkasteltu mittareilla, jotka on valmisteltu virkamiestyönä keskushallinnossa. Palautteen avulla mittareita voidaan edelleen kehittää vastaamaan paremmin strategisten tavoitteiden sisältöä.*

Seuranta ja välitilinpäätös II/2006 -raportissa on ensimmäistä kertaa raportoitu kattavasti uuden kaupunkistrategian toteutumisesta. On erinomaista, että strategisten tavoitteiden tilasta on raportoitu näin nopeasti. Strategiset tavoitteet ulottuvat pitkälle aikavälille, mutta on tarpeen tarkastella toiminnan etenemistä suhteessa asetettuihin tavoitteisiin myös kaupunkistrategian osalta jo talousarviovuoden aikana.

Kaikille strategisille tavoitteille ei seurantaraportissa ole vielä kattavasti määritetty mittareita, joilla tavoitteiden toteutumista tarkastellaan. Strategiset tavoitteet ovat pitkälle aikavälille asetettuja tavoitteita. Muun muassa tästä syystä mittareita ei tulisi perusteettomasti muuttaa strategian voimassaolon aikana. Tarkastuslautakunnan mielestä useisiin strategisiin tavoitteisiin jo liitetyt mittarit vaativat kehittämistä. Tärkeää olisi löytää mittareita, joilla voidaan tarkastella vaikuttavuutta. Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota myös siihen, että kaupunkistrategian ja virastojen ja liikelaitosten strategioiden yhteensovittaminen on tärkeää sekä sisällön että mittareiden tasolla. Seurantaraportissa on kerrottu uudesta työvälineestä Targetor Cube -järjestelmästä, johon eri tasojen strategiat kokonaisuudessaan on pääosin viety. Lautakunta arvioi, että uusi työkalu on omiaan myös parantamaan ja yhtenäistämään strategisten tavoitteiden toteutumisen seurantaa.

9.10.2006

3 HALLINTOKUNTIEN TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

Tarkastuslautakunta toteaa, että

- *opetustoimella on eri menoihin kohdistuvia talousarvion ylityspaineita yhteensä noin 0,6 milj. €, joihin opetuslautakunta teki 20.9.2006 0,3 milj. €:n määrärahan korotusesityksen koulunkäyntiavustajien palkkausmenoihin.*
- *sosiaali- ja terveystoimen menot ovat kasvaneet 16,8 milj. € edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna. Kaupunginvaltuusto korotti vuoden 2006 kesäkuussa menomäärärahoja 10,49 milj. €. Tilanteessa 31.8. sosiaali- ja terveystoimen menojen ylitysneste on 1,39 milj. €. Kesäkuussa 2006 kaupunginvaltuusto edellytti määrärahoja korottaessaan sosiaali- ja terveystoimelta 1,23 milj. €:n säästöjä ylitysuhan välttämiseksi. Asetettujen säästövelvoitteiden arvioitu toteutuma on 1,01 milj. € tilanteessa 31.8.*
- *Kaikkien sosiaali- ja terveystoimen tavoitteiden osalta ei olla vielä asetetuilla tasoilla, jotka ovat pääosin samoja kuin seurantaraportissa I/2006. Osan kohdalla tilanne on edelleen hieman huonontunut edellisestä vuodesta tai seurantaraportin I/2006 jälkeen. Tällaisia tavoitteita ovat toimeentulotukihakemusten käsittelyaika, yhteispäivystyksen perusterveydenhuollon odotusaika lääkärille ja säännöllisen kotihoidon kattavuus.*

Opetustoimi

Opetustoimi arvioi menomäärärahojen ylityspaineita 0,6 milj. €, joista se on erikseen raportoinut. Ylityspaineita on seuraavissa: koulunkäyntiavustajien palkkausmenot, tuet ja avustukset, opetussuunnitelman mukaisen yhdeksänsien luokkien äidinkielen opetuksen lisääntyminen, opetustoimen maksuosuuksissa sijoitettujen oppilaiden oppilasmaksut, Kastellin koulun huoneilman vuoksi aiheutunut oppilaiden siirto Toppilaan (kuljetuskustannukset) ja Pohjankartanon salin äänentoisto- ja valaistuslaitteiden uusimisen suunnittelu.

Rehtorit ovat tehneet koulujen toimintaan erilaisia sopeuttamistoimia syyslukukaudeksi tarkoituksenaan pysyä talousarviossa. Seurantaraportin II/2006 mukaan tilanne 31.8. ei anna vielä tietoa siitä, miten rehtorit onnistuvat pysymään budjetissa ja tarvitaanko lisämäärärahaa. Seurantaraportin II/2006 valmistumisen jälkeen tilanne on tarkentunut siten, että opetuslautakunta päätti 20.9.2006 esittää koulunkäyntiavustajien palkkamenojen korottamista 0,3 milj. €:lla.

Sosiaali- ja terveystoimi

Menojen toteutuma ja ylitysarvio

Sosiaali- ja terveystoimen menojen toteutuma (ilman nettositovia hankkeita ja päivähoiton nettoyksikköä) oli 31.8. tilanteessa 225,6 milj. €. Edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna menot ovat kasvaneet 16,79 milj. €. Sosiaali- ja terveystoimesta saadun tiedon mukaan menojen poikkeuksellista kasvua selittävät pääasiassa menojen jaksotus oikealle seurantajaksolle, työmarkkinatuki-uudistuksen kuntaosuus ja Oulu-lisän menojen kasvu. Kaupunginvaltuusto päätti

9.10.2006

19.6.2006 korottaa sosiaali- ja terveystoimen menomäärärahoja yhteensä 10,49 milj. €.

Sosiaali- ja terveystoimen menojen ylitysnennuste tilanteessa 31.8. on muutettuun talousarvioon nähden 1,39 milj. €. Ylitystä ennakoidaan omassa toiminnassa 0,69 milj. € ja erikoissairaanhoidossa 0,7 milj. €. Omassa toiminnassa ennakoidaan ylitystä palvelujen ostoissa yhteensä 1,9 milj. €. Vanhustyön määrärahat ovat ylityksessä yksityisiltä ostettujen jatkohoitoa paikkojen ostoissa. Myös suun terveydenhuollon kautta kulkeva hammasteknisten palveluiden läpilaskutus aiheuttaa sekä tulo- että menomäärärahojen 0,2 milj. €:n ylityksen. Tämä aiheutuu laskutuskäytännön muutoksesta. Toisaalta omassa toiminnassa ennakoidaan alitusta aine- ja tarvikemenoissa 0,2 milj. €, avustuksissa 0,1 milj. € ja muissa kuluissa 0,35 milj. €. Oman toiminnan henkilöstömenot ovat kokonaisuutena alittumassa 0,6 milj. €, mutta sairaala- ja laitoshoidon palveluyksikön henkilöstömenojen ennakoidaan ylittyvän. Henkilöstömenojen kasvun syynä ovat olleet suuret sairauspoissaolot. Tulojen ennakoidaan alittuvan yhteensä 0,1 milj. €. Erikseen nettositovien kehittämishankkeiden ja päivähoiton nettoyksikön arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Sosiaali- ja terveystoimen ennakoitu ylitys+ / alitus- muutettuun talousarvioon nähden milj. € (ilman nettositovia hankkeita ja päivähoiton nettoyksikköä)

Toimintatulot yhteensä	-0,11
Oma toiminta	+0,48
Lakisääteiset	-0,59
Toimintamenot yhteensä	+1,39
Oma toiminta	+0,69
Lakisääteiset menot	+0,01
Erikoissairaanhoido	+0,70

Säästövelvoitteet

Kaupunginvaltuusto päätti 19.6.2006 sosiaali- ja terveystoimen määrärahoja korottaessaan edellyttää toiminnan kehittämistä ja toimenpiteitä säästöjen aikaansaamiseksi ja ylityshukan välttämiseksi. Asetetun 1,23 milj. €:n säästövelvoitteen toteutumisesta sosiaali- ja terveystoimi on raportoinut tulosityksiköittäin seurantaraportissa II/2006. Seurantaraportin mukaan sosiaali- ja terveystoimelle asetetut säästövelvoitteet toteutuvat pääosin. Vanhustyön tulosityksikön säästövelvoitteet jäivät osittain toteutumatta. Sosiaali- ja terveystoimesta saadun tarkennetun tiedon mukaan säästövelvoitteiden ennakoitu toteutuminen on 1,01 milj. € tilanteessa 31.8.

Määrärahojen korotusesitykset

Sosiaali- ja terveystoimen lautakunta päätti 19.9.2006 seurantaraporttia II/2006 käsitellessään velvoittaa tulosityksiköitä jatkamaan säästövelvoitteiden toteuttamista. Sosiaali- ja terveystoimen lautakunnan päätösehdotuksen mukaisesti kaupunginhallitus päätti 2.10.2006 korottaa sosiaali- ja terveystoimen tulo- ja menomäärärahoja 0,36 milj. €. Tämä sisältää ulkopuolisesta rahoituksesta aiheutuvat korotukset sekä suun terveydenhuollon hammasteknisen työn laskutuskäytännön muutoksesta aiheutuvan korotuksen.

9.10.2006

Toiminta

Sosiaali- ja terveystoimi on pääosin raportoinut tavoitteidensa toteutuman. Osa tavoitteista on sellaisia, jotka raportoidaan vasta vuoden 2006 tilinpäätöksessä. Kaikkien raportoitujen tavoitteiden osalta ei vielä olla tavoitteeksi asetetulla tasolla. Nämä tavoitteet ovat pääosin samoja kuin seurantaraportissa 1/2006.

Päivähoito ja perhetyö

Päivähoidossa ei ole aloitettu tavoitteen mukaista yhden päiväkodin toiminnan kilpailuttamista. Vuonna 2006 on keskitytty oman sopimusohjauksen ja nettobudjetoinnin kehittämiseen, joten kilpailuttamisen perusteet ja laajuus mietitään uudelleen.

Sosiaalityö

Sosiaalityön tulosityksikössä tulee tehdä aktivointisuunnitelma/sosiaalityön suunnitelma kaikille uusille alle 25-vuotiaille pitkäaikaisasiakkaille. Raportoinnin mukaan niitä ei ole ehditty tehdä kaikille. Käsittelyvalmiin toimeentulotukihakemuksen käsittelyaika oli keskimäärin 16 työpäivää, kun tavoite on enintään seitsemän vuorokautta työpäivinä laskettuna. Vuoden 2006 kesä-heinäkuussa käsittelyaika piteni keskimäärin 16-24 työpäivään. Vuoden kolmen ensimmäisen kuukauden aikana keskimääräinen jonotusaika oli vielä 11 vuorokautta. Lastensuojelun tarve on kasvanut. Ostopalvelulaitoksilta ostettujen hoitopäivien määrä oli ennakoitua suurempi johtuen sijoituksen tarpeessa olevien huostaanotettujen lasten arvioitua suuremmasta määrästä. Kahdeksan ensimmäisen kuukauden aikana on tehty jo 27 huostaanottoa, kun talousarviossa on tunnusluku-tavoitteena enintään 20 huostaanottoa vuonna 2006.

Terveydenhuolto

Terveydenhuollon tulosityksikössä hoitotakuun toteutuminen lain edellyttämällä tavalla poikkesi hieman tavoitteesta, sillä avoterveydenhuollossa hoidon tarpeen arviointi toteutui kolmantena arkipäivänä yhteydenotosta 99,6 %:sti ja hoidon aloitus kolmen kuukauden kuluessa 86,3 %:sti. Hammashuollossa hoitopalvelujen lisääntynyt kysyntä aiheuttaa paineita hoitotakuun rajoissa pysymiselle. Yhteispäivystyksen perusterveydenhuollon päivystystoiminnan odotusajan lääkärille pitää tavoitteen mukaan olla 0-2 tuntia 90 %:ssa käynneistä. Potilaiden odotusaika oli seitsemän ensimmäisen kuukauden aikana alle tunnin 37 %:ssa, alle kaksi tuntia 66,4 %:ssa ja alle kolme tuntia 87,9 %:ssa käynneistä. Tilanne on hieman huonontunut vuoden alusta, sillä vuoden kolmen ensimmäisen kuukauden aikana odotusaika oli alle tunnin 38,9 %:ssa, alle kaksi tuntia 70,9 %:ssa ja alle kolme tuntia 91,7 %:ssa käynneistä.

Erikoissairaanhoidossa hoitotakuu ei ole vielä toteutunut lain edellyttämällä tavalla. Heinäkuun lopussa oli jonossa yli kuusi kuukautta jonottaneita yhteensä 1206. Sosiaali- ja terveysministeriö on asettanut sairaanhoitopiirille veloitteen saattaa tilanne lain edellyttämälle tasolle vuoden 2006 loppuun mennessä.

9.10.2006

Vanhustyö

Vanhustyön tulosityksikön tavoitteen mukaan tulee 92 % yli 75-vuotiaista asua kotonaan riittävien palvelujen turvin, mutta heinäkuun lopussa toteutuma oli 91,6 %. Säännöllisen kotihoidon kattavuuden tulee tavoitteen mukaan säilyä yli 75-vuotiaiden osalta. Säännöllisen kotihoidon piirissä oli 16,3 % yli 75-vuotiaista tilanteessa 31.7., kun vuoden 2005 aikana säännöllisen kotihoidon palveluja sai 18,3 % yli 75-vuotiaista. Keskimääräinen jonotusaika erikoissairaanhoidosta terveyskeskussairaalaan oli 2,2 vuorokautta, kun tavoitteena on yksi vuorokausi.

Tilanne on parantunut vuodesta 2005, jolloin jonotusaika oli 2,8 vuorokautta. Ympäri vuorokautisten palvelukotipäivien osalta asetettua tavoitetta ei arvioida saavutettavan, koska vuodelle 2006 suunniteltujen 15 uuden paikan käyttöönotosta on toistaiseksi luovuttu säästösyistä. Koko vuoden toteutumaksi arvioidaan 62 400 asumispäivää, kun tavoitteena on 67 500 asumispäivää.

Mielenterveys- ja vammaispalvelutyö

Mielenterveys- ja vammaispalvelutyön tulosityksiköllä on tavoitteena, että hoitotakuu toteutuu lain edellyttämällä tavalla. Opiaattikorvaushoidon osalta hoitotakuu ei kuitenkaan ole täysin toteutunut.

Tekninen keskus

Tekninen keskus raportoi strategisten tavoitteiden toteutuvan pääosin suunnitellun mukaisesti. Poikkeuksena on kiinteiden rakenteiden ja laitteiden korvausinvestoinneille asetettu tavoite, jota 31.8. tilanteesta tehdyn arvion mukaan ei tulla saavuttamaan. Tavoitteen mukaan korvausinvestointien tulisi olla vähintään poistojen suuruiset. Tavoitetta seurataan pitkällä (5 v) aikavälillä.

Tilapalveluiden menot ovat ylittyneet 0,15 milj. €. Ylityksen raportoidaan johtuvan kunnossapitotöiden painottumisesta kevätkaudelle, Comacille osoitettujen töiden painottumisesta kunnossapidon puolelle sekä sähkönhinnan arvioitua suuremmasta korotuksesta. Teknisen keskuksen arvion mukaan tilapalveluiden nettotavoitetta ei saavuteta, mikäli menot noudattavat edellisvuoden menojakaumaa.

4 LIIKELAITOSTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

Tarkastuslautakunta toteaa, että

- *Oulun Energian ylijäämä oli 31.8. tilanteessa yli kaksinkertainen budjetoituun verrattuna. Ylijäämä oli 14,0 milj. €, kun budjetoitu ylijäämä oli 6,9 milj. €. Myös edellisenä vuonna ylijäämä oli budjetoitua suurempi.*
- *Oulun Veden ylijäämä oli 1,2 milj. €, kun ylijäämäksi oli budjetoitu 0,5 milj. €. Budjetoitua suurempi ylijäämä johtui pienestä liikevaihdon kasvusta ja siitä, että liiketoiminnan kulut jäivät budjetoitua pienemmiksi.*
- *Oulun Aterialla oli alijäämää 72 000 € tilanteessa 31.8., kun vuoden tavoitteena on 10 000 €:n ylijäämä. Oulun Aterian arvion mukaan tavoitteesen pääseminen vaatii toiminnallisia säästöjä.*

9.10.2006

- *Oulun Työterveydellä oli alijäämää 264 000 € tilanteessa 31.8, kun vuoden tavoitteena on 215 000 €:n ylijäämä. Työterveyden arvion mukaan heikompi tulos selittyy pääosin tavoitetta pienemmällä liikevaihdolla. Työterveys arvioi pääsevänsä loppuvuodesta 57 000 €:n ylijäämään.*

Liikelaitokset arvioivat, että ne pystyvät toteuttamaan talousarviossa niille asetetut tavoitteet. Tuloutustavoitteiden toteutuminen merkitsee 20,363 milj. €:n tuloutusta peruskunnalle. Tuloutustavoitteet oli asetettu seuraaville liikelaitoksille: Oulun Energia (15,6 milj. €), Oulun vesi (3,9 milj. €), Oulun Satama (0,5 milj. €), Oulun Tietotekniikka (101 000 €), Oulun Ateria (8 000 €), Oulun Työterveys (100 000 €), Oulun Katutuotanto (119 000 €) ja Oulun Comac (35 000 €).

Liikelaitosten muiden tavoitteiden toteutumista ja niiden toiminnan tilaa on tarkasteltu joidenkin liikelaitosten osalta seuraavassa.

Oulun Energia

Oulun Energian ylijäämä tilanteessa 31.8. oli 14,0 milj. € (edellisenä vuonna 4,4 milj. €). Budjetoitu tavoite oli 6,9 milj. €. Liikevaihto kasvoi 27,6 % ja oli 99,2 milj. € (edellisenä vuonna 77,7 milj. €). Liiketoiminnan kulut olivat 76,1 milj. € (edellisenä vuonna 63,9 milj. €), niissä oli kasvua 19,1 %. Merkittävin kuluerä oli energian hankintakulut 50,6 milj. € (39,4 milj. €), jossa oli kasvua 28,4 % edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna.

Oulun Vesi

Oulun Veden taloudelliset tavoitteet ovat toteutumassa budjetoitua paremmin. Ylijäämä oli 1,2 milj. euroa 31.8. tilanteessa. Se oli 0,7 milj. euroa budjetoitua suurempi. Liikevaihto kasvoi 1,6 % edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Se oli 12,9 milj. € ja 0,1 milj. € budjetoitua enemmän. Myyty vesimäärä kasvoi 1,1 % ja laskutettu jätevesimäärä 1,8 %. Liiketoiminnan kulut jäivät 0,5 milj. € budjetoitua pienemmiksi. Merkittävimmät alitukset olivat palveluiden ostoissa (0,2 milj. €) ja henkilöstökuluissa (0,1 milj. €). Toiminnallisten tavoitteiden arvioidaan toteutuvan, lukuunottamatta vesijohdon orgaanisen aineen määrää koskevaa tavoitetta.

Oulun Satama

Oulun Sataman kokonaisliikennemäärä kasvoi 26,6 % edellisvuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Edellisenä vuonna liikennemäärä laski johtuen metsäteollisuuden työehtosopimuskiistan vaikutuksista. Kotimaan tuontiliikenne kasvoi 13,8 % ja ulkomaan tuonti 19,6 %. Ulkomaan kokonaisvientä kasvoi 42,1 % ja konttiliikenne 61,6 %. Oulun Sataman liikevaihto kasvoi 10 % budjetoitua verrattuna. Liikevaihto oli 3,6 milj. € (edellisenä vuonna 2,6 milj. €). Tilanteessa 31.8. ylijäämä oli 1,3 milj. € . Se oli 37 % budjetoitua suurempi.

Oulun Ateria

Oulun Aterian ateriapalvelujen määrä oli 31.8. tilanteessa 18 999 ateriala pienempi kuin vastaavana aikana vuonna 2005. Tilanteessa 31.8. oli alijäämää

9.10.2006

72 000 €, kun koko vuoden tavoite on 10 000 €:n ylijäämä. Huonompaan tulokseen vaikuttaa pääasiassa palveluiden ostokulujen nousu. Palvelujen ostokuluja on lisännyt logistiikkakustannukset ja vuokravälitysfirman työvoiman vuokrauskustannukset. Oulun Ateria pyrkii nollatulokseen vuoden lopussa. Oulun Aterian arvion mukaan tavoitteeseen pääseminen vaatii toiminnallisia säästöjä.

Oulun Työterveys

Oulun Työterveyden liikevaihdon kasvu oli 5,6 % edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna, kun koko vuoden kasvutavoite on 8%. Tilikauden tulos oli 31.8. tilanteessa 264 000 € alijäämäinen, kun koko vuoden tavoite on 215 000 €:n ylijäämä. Oulun Työterveyden raportoinnin mukaan heikompi tulos selittyy pääosin tavoitetta pienemmällä liikevaihdoilla. Henkilöstökulut ovat nousseet budjetoitua enemmän, lähinnä kunnallisen lääkärisopimuksen korotusten vuoksi. Oulun Työterveys arvioi vuoden tulokseksi 57 000 €:n ylijäämää. Työterveys arvioi pääsevänsä valtuuston asettamaan 100 000 €:n tuloutustavoitteeseen.

5 TYTÄRYHTIÖIDEN JA KUNTAYHTYMIEN OSAVUOSIRAPORTIT

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota

- *kuntayhtymien osavuosikatsauksissa esitettyihin tietoihin. Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin katsauksessa kerrotaan sairaanhoitopiirin ja kuntien välisen sopimusjärjestelmän uudistamisen tarpeesta. Pohjois-Pohjanmaan erityishuoltopiirin kuntayhtymän osavuosikatsauksessa esitetään tietoja toiminnan ongelmista ja riskitekijöistä.*
- *tarpeeseen kehittää tytäryhtiöiden ja kuntayhtymien osavuosikatsausten sisältöä kattavammaksi ja yhtenäisemmäksi.*

Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin kuntayhtymän raportissa on tuotu esille muun muassa pikainen tarve uudistaa sairaanhoitopiirin ja jäsenkuntien välinen sopimusjärjestelmä. Kuntayhtymän hallitus on asettanut toimikunnan valmistelemaan sopimusmallin uudistamista. Mallia on tarkoitus uudistaa jo vuoden 2007 osalta. Pohjois-Pohjanmaan erityishuoltopiirin kuntayhtymän raportissa on esitetty tietoja palvelujen kysynnässä tapahtuneista merkittävistä muutoksista, ennakoidusta alijäämäisestä budjetista ja maksuvalmiuden heikentymisestä. Oulun seudun koulutuskuntayhtymä on raportoinut mittavan investointiohjelman läpiviennistä.

Tytäryhtiöt ja kuntayhtymät esittävät osavuosikatsauksissaan tietoja vaihtelevasti ja osittain ylimalkaisesti. Kaupunki ei ole antanut riittävän täsmällisiä ohjeita siitä, mitä tietoja kaupungille toimitettaviin osavuosikatsauksiin tulisi sisältyä. Tarkastuslautakunta on jo vuoden 2005 toisesta välitilinpäätöksestä antamassaan muistiossa todennut, että tytäryhtiöiden ja kuntayhtymien raportointia tulisi parantaa. Vuoden toiseen välitilinpäätökseen sisältyvien katsausten perusteella valtuuston tulisi saada tiedot tytäryhteisöjen ja kuntayhtymien toiminnan ja talouden tilasta.