

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIMUISTIO OULUN KAUPUNGIN SEURANTA JA VÄLITILINPÄÄTÖS I/2008 – RAPORTISTA

### 1 Kaupungin talous ja talousarvion toteutuminen

Peruskunnan käyttötalousmenot pysyivät alkuvuonna muutetun talousarvion mukaisina. Hallintokunnat ovat arvioineet loppuvuoden osalta menomäärärahojen korotustarpeita yhteensä yli 5 milj. €:n arvosta.

Verotuloja ja valtionosuuksia kertyi alkuvuonna hieman talousarviossa arvioitua enemmän. Verotulojen kasvu oli alkuvuonna 6,4 %, mikä on edelleen koko maan keskimääräistä 7 %:n kasvua alhaisempi. Peruskunnan toimintakatteen kasvu oli 12 % ja kaupungin (peruskunta + liikelaitokset) 7 %.

Peruskunnan vuosikate oli 30.4.2008 tilanteessa 14,7 milj. €. Liikelaitosten tulouttamat korvaukset peruspääomasta ensimmäiseltä vuosikolmannekselta olivat yhteensä 10,6 milj. €.

#### Menot

Peruskunnan käyttötalousmenot ovat alkuvuonna pysyneet muutetun talousarvion tasolla. Alkuvuoden aikana tehtiin korotuksia käyttötalousmenoihin noin 0,5 milj. €:n arvosta. Vertailu edelliseen vuoteen on haasteellista, koska aikaisemmin peruskunnan käyttötalouteen sisältyneiden toimintojen menot näkyvät nyt uusien liikelaitosten tuloslaskelmissa. Näitä ovat Oulun Konttori, Oulun Tilakeskus, Nallikari ja Oulun tekninen liikelaitos (Teknisestä keskuksesta siirtyneet toiminnot). Hallintokunnat ovat seurantaraporteissaan arvioineet määrärahojen korotustarpeita yhteensä yli 5 milj. €:n arvosta. Näistä suurin on sosiaali- ja terveystoimen 4,1 milj. €:n ylitysarvio. Myös kulttuuritoimen, nuorisotoimen ja kaupunginhallituksen (peruskunnan lomapalkkavaraus) menomäärärahoihin on arvioitu tarvittavan korotuksia. Peruskunnan toimintakulujen kasvu edellisen vuoden 30.4. tilanteeseen verrattuna on 4,9 %. Kaupungin (peruskunta + liikelaitokset) toimintakulut ovat noin 10 % korkeammat kuin edellisenä vuonna.

#### Tulot

Peruskunnan toimintatuotot olivat alkuvuonna hieman talousarviossa arvioitua paremmat, toteutuma oli 3,7 % (3,5 milj. €) arvioitua korkeampi. Liikelaitoksille kertyi liikevaihtoa arvioitua enemmän, joten myös kaupungin (peruskunta + liikelaitokset) toimintatuotot olivat jonkin verran arvioitua korkeammat. Edelliseen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna toimintatuotot ovat 15 % korkeammat.

Myös verotuloja ja valtionosuuksia kertyi hieman talousarviossa arvioitua enemmän. Verotulot olivat 2,3 % (3,6 milj. €) ja valtionosuudet 6 % (1,8 milj. €) talousarviossa arvioitua suuremmat. Verotulojen kasvu oli Oulussa alkuvuonna noin 6,4 %, kun sen on arvioitu olevan vuositasolla noin 5,8 %. Verotulojen keskimääräisen kasvun koko maassa on arvioitu olevan 7 %.

Peruskunnan tulot

Tulot	30.4.2008 milj. €	30.4.2007 milj. €	Muutos	TA 2008 milj. €
Toimintatuotot	97,1	104,1	(x)	281
Verotulot	161,2	151,5	6,4 %	449,8
Valtionosuudet	31,6	26,1	21,1 %	89,2

(x) Vuoden 2008 alussa siirtyi useita aiemmin peruskunnassa hoidettuja toimintoja liikelaitoksiin.

## Investoinnit

Kaupungin (peruskunta + liikelaitokset) investointeihin oli vuoden 2008 talousarviossa varattu muutokset huomioon ottaen 165,8 milj. €. Käyttöaste 30.4. on noin 20 %. Se on hieman edellisen vuoden käyttöastetta alhaisempi.

Investointisuunnitelma 2008

Investointikohde	TA 2008 (sis. muutokset) milj. €	Toteutuma 30.4.2008 milj. €	Käyttöaste %
Maa- ja vesialueet	13 (x)	0,6	4,6 %
Kiinteät rakenteet	39,1	7,4	19 %
Muut peruskunnan investoinnit yhteensä	23,5	7,7	32,8 %
Rakennukset	53,2 (xx)	12,4	23 %
Energian investoinnit	17,3	3,3	19,1 %
Muut liikelaitosten investoinnit yhteensä	19,7	3,2	16,2 %
<b>Investoinnit yhteensä</b>	<b>165,8 (x)</b>	<b>34,6</b>	<b>20,9 %</b>

(x) Sisältää KV:n päätöksen 19.5.2008 maan hankintamäärärahan korotuksesta 8,5 milj. €:lla.

(xx) KV:n kokouksessa 16.6.2008 on käsiteltävänä esitys rakennushankkeiden investointimäärärahan korotuksesta 6,5 milj. €:lla vuodelle 2008 siirtyneiden hankkeiden osalta.

Oulun Tilakeskus raportoi, että 7,3 milj. €:n korjausrakennusohjelma toteutuu myös tänä vuonna suunnitelman mukaisesti. Talonrakennuskohteista raportoidaan jo nyt aikatauluviivästyksistä muutamissa hankkeissa (kuten Raatin liikuntakeskus, Rita-harjun monitoimitalo ja kaupungintalon peruskorjaus). Tästä johtuen vuoden 2008 investointivaroista jäänee käyttämättä 2-3 milj. €.

## 2 Hallintokuntien talous ja toiminta

### Sosiaali- ja terveystoimi

Sosiaali- ja terveystoimi on tuonut esille yhteensä 4,1 milj. €:n menomäärärahojen ylitysarvion. Arvio ei sisällä sosiaali- ja terveyslautakunnan vanhustyöltä edellyttämillä toimenpiteillä tavoiteltavia vaikutuksia. Vanhustyön ostopalveluna järjestettävän lyhytaikashoidon ylitysennuste on 2,6 milj. €. Toimintaa hankaloittaa hoitoketjujen toimimattomuus. Lyhytaikashoidon tarve on kasvanut. Lakisääteisen palveluasumisen menojen ja päivähoidon vuokrien ylitysennuste on yhteensä 1,5 milj. €. Sosiaali- ja terveyslautakunta päätti 22.5. esittää menomäärärahojen korottamista 3,8 milj. €:lla.

Hoito- ja palvelutakuutavoitteiden toteutumisessa merkittävimmät poikkeamat ovat ei-kii-reellisen toimeentulotuen käsittelyssä, sosiaalityöntekijän vastaanotolle pääsyssä ja mielen-terveystyön, tähytysten ja rasitus-EKG-tutkimusten jonotusajassa. Jonotusaikatavoite eri-koissairaanhoidosta kaupunginsairaalaan ei ole toteutunut. Jatkohoitopaikkaa odottavien vanhusten määrä on lisääntynyt vuoden 2007 lopun 73 jonottajasta 112 jonottajaan.

## Talous

Sosiaali- ja terveystoimen tilaajan menojen toteutuma (ilman hankkeita ja työllistä-mistä) oli 30.4. tilanteessa 137,9milj. € (30.4.2007 122,9 milj. €). Menomäärärahojen ylitysarvio on yhteensä 4,1 milj. €.

Sosiaali- ja terveystoimen tilaajan (ilman hankkeita ja työllistämistä) talousarvion ennakoitu toteutuma valtuustoon nähden sitovalla tasolla

Tulot/menot	Talousarvio milj. €	Toteutuma 1.1.-30.4 milj. €	Arvio 2008 milj. €	Ylitys +/-alitus - milj. €
<b>Toimintatulot</b>	<b>49,92</b>	<b>12,11</b>	<b>49,92</b>	<b>0</b>
- oma toiminta	46,70	11,47	46,70	0
- lakisääteiset	3,22	0,64	3,22	0
<b>Toimintamenot</b>	<b>400,82</b>	<b>122,96</b>	<b>404,92</b>	<b>4,1</b>
- oma toiminta	275,83	79,48	279,03	3,2
- lakisääteiset	23,29	10,71	24,19	0,9
- erikoissairaanhoito	101,70	32,78	101,70	0

Omassa toiminnassa päivähoiton vuokramenojen ennakoidaan ylittyvän 0,6 milj. €. Tilakeskuksen hinnoittelun muutos nosti päiväkotivuokria, mihin ei ole sosiaali- ja terveystoimen talousarviossa varauduttu. Vanhustyön ostopalveluiden ylitysennuste on 2,6 milj. €. Ostopalveluna järjestettävän, OYS:sta jatkohoitoon tarvittavan lyhytaikaishoidon tarve on kasvanut. Lakisääteisten menojen ylitysennuste 0,9 milj. € johtuu lakisääteisen palveluasumisen tarpeen lisäyksestä.

Vanhustyön menojen ylitysuhan torjumiseksi sosiaali- ja terveyslautakunta velvoitti 24.4. vanhustyön johtajan käynnistämään välittömästi selvitystyön ostopalveluihin ohjautumisen prosessista ja periaatteista sekä käynnistämään lyhytaikaipaikkojen hankinnan valmistelut. Lisäksi tulee tarkistaa hoitoketju – työryhmän esittämien toimenpiteiden toteutumisen tilanne. Toimenpiteiden ennakoidut vaikutukset on huomioitu 2,6 milj. €:n ylitysennusteessa. Mikäli toimenpiteillä ei saavuteta haluttuja vaikutuksia, on ylitysuha tätäkin suurempi.

Sosiaali- ja terveyslautakunta päätti 22.5. esittää oman toiminnan meno-määrärahojen korottamista yhteensä 2,9 milj. €:lla, josta 2,3 milj. € on vanhus-työhön ja 0,6 milj. € päivähoitoon. Lisäksi päätökseen sisältyy lakisääteisten menomäärärahojen 0,9 milj. €:n korotusesitys mielenterveys- ja sosiaalityöhön.

Päivähoiton tuottajan valtuustoon nähden sitovan toimintakatteen ennuste on -0,4 milj. €, kun tavoite on nollan toimintakate. Suun terveydenhuollon tuottajan valtuustoon nähden sitovan toimintakatteen ennakoidaan olevan 0,45 milj. €, kun tavoite on nolla. Muut palvelualueet yhteensä on sitova valtuustoon nähden nollan toimintakatteella. Toimintakatteen ennuste on -1,4 milj. €. Palvelualueet ovat esittäneet toimenpiteitä talouden tasapainottamiseksi.

## **Toiminta**

Sosiaali- ja terveystoimen kaikkien raportoitujen tavoitteiden osalta ei olla vielä tavoitetasolla. Merkittävät poikkeamat ovat ei-kiireellisen toimeentulotuen käsittelyn ja sosiaalityöntekijän asiakasvastaanotolle pääsyn palvelutakuun toteutumisessa. Toimeentulotukihakemusten käsittelyaika on ollut keskimäärin 11 työpäivää, kun lain mukainen tavoite on seitsemän työpäivää. Aikuissosiaalityön palvelutarpeen arviointiin on pääsyt keskimäärin 12 päivässä, kun tavoite on seitsemän päivää.

Lain tavoitteisiin pääsemiseksi sosiaali- ja terveyslautakunta päätti 22.5. antaa mielenterveys- ja sosiaalityön johtajan tehtäväksi tehdä välittömästi toimeentulotuen käsittelyprosessien auditointi yhdessä sosiaalipalveluiden ja keskusviraston sisäisen tarkastuksen kanssa.

Hoitotakuu ei ole kaikilta osin toteutunut mielenterveystyössä, terveydenhuollossa ja kotisairaanhoidossa. Aikuispsykiatrian hoitojonossa yli kuusi kuukautta odottaneita oli 87 huhtikuun 2008 lopussa. Terveydenhuollossa tähytysten jonotusaika oli seitsemän ja rasisus-EKG -tutkimusten kahdeksan kuukautta, kun hoitotakuun mukainen jonotusaika on korkeintaan kuusi kuukautta. Kotisairaanhoidossa hoidon tarpeen arviointi tulee tehdä kolmen päivän kuluessa. Tämä toteutui 85 %:sti.

Mielenterveystyön hoitotakuun toteuttamiseksi sosiaali- ja terveyslautakunta päätti 22.5. mielenterveyspalveluiden tuottajan sopimuksen laajentamisesta elokuusta 2008 alkaen. Kokonaiskustannusarvio on 288 000 € vuonna 2008. Kyseessä on avohoidon aikuispsykiatrian henkilöstölisäys.

Tavoite yhden vuorokauden jonotusajasta OYS:sta kaupunginsairaalaan ei ole toteutunut. Jonotusaika oli kolmen ensimmäisen kuukauden aikana keskimäärin 2,7 vuorokautta (vuonna 2007 oli 3,1 vrk). Palvelukoteihin ja hoiville jatkohoitoa jonotti huhtikuussa yhteensä 112 vanhusta (31.12.2007 jonotti 73 vanhusta). Kaupunginsairaala ei ole pystynyt ottamaan vastaan kaikkia OYS:sta jatkohoitoon tulevia potilaita. Potilaita on jouduttu siirtämään yhteispäivystyksestä aikaisempaa enemmän Oulun Diakonissalaitokselle, Oulun seudun Kuntoutussairaalaan ja ympäristökuntien terveyskeskuksiin. OYS on päättänyt siirtää yhteispäivystyksestä perusterveydenhuoltoa tarvitsevat potilaat välittömästi perusterveydenhuoltoon. Lyhytaikaishoitoa tarvitsevien vanhusten määrä on lisääntynyt.

## **Nuorisotoimi**

Nuorisotoimi arvioi koululaisten aamu- ja iltapäivätoiminnassa talousarvion ylityshkaa yhteensä 193 910 € järjestöjen avustusmäärärahoissa ja erityisavustajien palkkamenoissa. Erityistä tukea tarvitsevien lasten määrä on lisääntynyt. Avustettavia iltapäiväryhmiä on 36. Nuorisosiainlautakunta päätti 29.4.2008 esittää menomäärärahojen korottamista 193 910 €:lla.

## **Kulttuuritoimi**

Kulttuuritoimen ainoana valtuustotason sitovana strategisena tavoitteena on organisaatiomuutoksen toteuttaminen hallitusti, riittävästi resursoituna ja henkilöstöä informoiden. Kulttuuritoimi raportoi, että prosessi on käynnistynyt ja kehitysyksikön

henkilöstön rekrytointiin voidaan ryhtyä, kun valtuusto on hyväksynyt johtosääntömuutoksen. Uusi johtosääntö oli kulttuurilautakunnan käsittelyssä toukokuussa 2008.

Kulttuuripalveluita pystyttiin tuottamaan pääosin suunnitellusti. Toiminnallisten tavoitteiden arvioidaan toteutuvan lukuun ottamatta teatteria ja kirjastoa. Teatteri joutui perumaan sairauslomakierteen takia 16 näytöstä. Kirjaston aineistolainatavoitteet jäänevät tavoitellusta kahden lähikirjaston tilapäisen sulkemisen vuoksi. Teatteri arvioi toimintakatteen lisästarpeeksi 100 000 €, mikä koostuu pääsylippuja vuokratulojen arvioitua huonommasta toteutumasta.

Kaupunginvaltuusto päätti kokouksessaan 19.5.2008, että Oulun kaupunginorkesterin määrärahaa korotetaan nettomääräisesti 177 457 €:lla ja Tiedekeskus Tietomaan määrärahaa 77 991 €:lla vuoden 2007 hyvän tuloksen vuoksi. Muutosten johdosta kaupunginorkesterin toimintakate kasvoi 5,2 % ja Tietomaan 12 % vuoden 2008 alkuperäiseen talousarvioon verrattuna. Oulun kaupunginteatterin määrärahaa korotettiin nettomääräisesti 30 000 €:lla opetusministeriön kohdeavustuksen johdosta.

### 3 Liikelaitosten talous ja toiminta

Liikelaitokset arvioivat pystyvänsä toteuttamaan niille asetetut tuloutustavoitteet. Oulun Serviisi ja Oulun tekninen liikelaitos raportoivat kuitenkin epävarmuustekijöistä talouden toteutumassaan. Uusien liikelaitosten talouden ennustettavuutta vaikeuttaa täsmällisen vertailutiedon puute.

Tuloutustavoitteet ovat yhteensä 32 milj. €, mistä Oulun Energian osuus on noin 20 milj. €. Muut liikelaitosten sitovat tavoitteet koskevat hinnoittelua ja investointeja.

#### Liikelaitosten talous

LIKELAITOS	Liikevaihto, 1000 € TA 2008	Liikevaihto, 1000 €			Yli-/alijäämä, 1000 €	
		30.4.2008	30.4.2007	Muutos %	30.4.2008	30.4.2007
Oulun Energia <sup>1)</sup>	138 938	60 624	55 674	8,9	14 865	15 162
Oulun Vesi	21 140	7 229	6 912	4,6	911	931
Oulun Satama	5 652	1 986	1 959	1,4	449	775
Oulun Jätehuolto	8 695	2 803	2 393	17,1	185	180
Oulun Työterveys	12 809	4 405	3 861	14,1	274	20
Oulun Tietotekniikka	10 577	3 866	3 449	12,1	123	67
Oulun Serviisi <sup>2)</sup>	22 767	7 892			-572	
Oulun tekninen liikelaitos <sup>2)</sup>	46 504	15 043			90	
Oulun Tilakeskus <sup>2)</sup>	58 558	20 223			4 232	
Oulun Konttori <sup>2)</sup>	11 419	3 738			58	
Nallikari liikelaitos <sup>2)</sup>	1 250	145			-53	
Oulu-Koillismaan pelastuslaitos	17 297	5 538	5 252	5,4	0	0
Oulun seudun yrityspalvelukeskus	1 703	611	566	8,0	0	0
Oulun seudun ympäristövirasto	3 752	1 088	1 022	6,5	0	0
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>361 061</b>	<b>135 191</b>	<b>80 066</b>		<b>20 562</b>	<b>17 135</b>

1) Oulun Energian vuoden 2007 ylijäämästä on poistettu satunnaisia tuottoja 55,88 milj. €.

2) Perustettu 1.1.2008

**Oulun Energian** liikevaihto kasvoi edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna, mutta liikeylijäämä oli 21,4 milj.€ eli noin 0,4 milj. € (1,8 %) vähemmän kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana. Tilikauden ylijäämä oli 14,9 milj. €, noin 0,7 milj. € (4,6 %) vähemmän kuin edellisellä vuonna, kun vuoden 2007 ylijäämästä poistetaan satunnaisten tuottojen vaikutus. Liikeylijäämä 30.4.2008 oli kuitenkin 57 % ja tilikauden ylijäämä 71 % talousarviosta.

**Oulun Serviisin** alkuvuosi oli selkeästi alijäämäinen, mutta liikelaitos ilmoittaa pyrkivänsä talousarvion mukaiseen tulokseen vuoden lopussa ja arvioi, että tuloutustavoite 19 800 € toteutuu. Liikelaitos määritteli strategiset tavoitteensa maaliskuussa 2008 ja arvioi välitilinpäätöksessä, että tavoitteet toteutunevat pääosin. Kriittisimmät tavoitteet ovat taloudellisuuden ja tuottavuuden saavuttaminen sekä sairauspoissaolojen vähentäminen.

**Oulun tekninen liikelaitos** on muodostettu Oulun Katutuotannon, Oulun Comacin kiinteistönhoito- sekä korjaus- ja kunnossapidon toiminnoista, Oulun Veden verkostokorjaustoiminnoista, teknisen keskuksen mittaus- ja geotekniikkatoiminnoista sekä logistiikan matkapalvelukeskuksen, kuljetuksen ja varaston palveluista. Alkuvuoden tulos oli hyvä, mutta koko vuoden toteutuman liikelaitos arvioi jäävän alijäämäiseksi noin 0,57 milj. €. Liikelaitoksen mukaan alijäämäisyyttä aiheuttavat syksyn palkkaratkaisu sekä käynnistyvän liikelaitoksen aloittamiseen liittyvät menoerät. Liikelaitoksen tavoitteena on kuitenkin tehostaa toimintaansa siten, että tuloutustavoite toteutuu.

**Oulun Tilakeskuksen** hallinnoimien tilojen vuokrien korotus vuonna 2008 on 2,0 % omien tilojen osalta ja 3,5 % ulkopuolisilta vuokrattujen tilojen osalta. Tulojen arvioidaan ylittyvän, mikä liikelaitoksen mukaan johtuu asuntojen vuokratuloista, ulkoa vuokrattujen tilojen määrällisestä kasvusta ja omien tilojen vuokrista. Menot toteutuvat suunnitelman mukaisesti. Tilikauden ylijäämä ylittyy 0,8 milj. €, ja tuloutustavoite 6,24 milj. € toteutuu.

Talousarvion laadintavaiheessa oletettiin, että suurin osa Tilakeskuksen hallinnoimista asunnoista siirtyisi Sivakka Yhtymä Oy:lle jo vuoden 2008 alusta alkaen. Siirrot tapahtuvat kuitenkin useassa vaiheessa vuoden mittaan, ja Tilakeskukselle kertyi vuokratuloja arvioitua enemmän, noin 0,3 milj. € ensimmäisen vuosikolmanneksen aikana.

**Oulun Konttorille** ei asetettu tuloutustavoitetta vuodelle 2008. Liikelaitos arvioi, että tavoitteeksi asetettuun nollatulokseen ei tulla pääsemään. Alijäämää arvioidaan tulevan ilman hintojen korotuksia 300 000 €. Vuoden 2008 hintoihin ei sisälly vuonna 2008 realisoituvaa kustannustason nousua, kuten palkankorotuksia. Hintojen korotustarve arvioidaan elokuussa 2008. Lisäksi Konttori arvioi painatuskeskuksen tulokseksi -100 000 € vuonna 2008. Tuotantovolyymit ovat laskeneet merkittävästi. Painatuskeskuksessa on meneillään toimintojen kehittämishanke.

**Nallikari liikelaitoksen** ensimmäisen toimintavuoden ensimmäinen kolmannes toteutui lähes suunnitellusti, ja koko vuodelle tavoitteeksi asetettu nollatulos kyettäväksi saavuttamaan. Liikelaitoksella ei ole tuloutustavoitetta.

## 4 Muut asiat

### 4.1 Määräaikaisten vakinaistaminen

Seuranta- ja välitilinpäätös I/2008 – raportissa on esitetty tiedot määräaikaisten tehtävien vakinaistamisesta vuoden 2008 alun aikana. Raportin tietojen mukaan hallintokunnissa on vakinaistettu yhteensä 18 tehtävää ja liikelaitoksissa yhteensä 25 tehtävää.

### 4.2 Tavoitteiden määrittely ja toteutumisen raportointi

Ensimmäisen välitilinpäätöksen roolia toiminnan ja talouden seurannassa ja raportoinnissa tulee edelleen tarkentaa. Raporttia käsitellään samaan aikaan kun seuraavan vuoden talousarvion laatiminen alkaa. Tarkastuslautakunnan mielestä olisi tarkoituksenmukaista, että ensimmäinen välitilinpäätös antaisi täsmälliset ja riittävän kattavat tiedot alkuvuoden toiminnan ja talouden kehityksestä suhteessa asetettuihin tavoitteisiin. Toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen raportointi vaihtelee nyt hallintokunnittain.

Tarkastuslautakunnan mielestä hallintokuntien toiminnallisten tavoitteiden määrittelyä ja talousarvioon otettavien tavoitteiden valintaa on kehitettävä. Käytännössä tämä tarkoittaa erityisesti hallintokuntien strategiaprosessien ja talousarvion laatimisen nykyistä täsmällisempää ohjausta. Talousarvioon otettavien tavoitteiden valinnassa on otettava huomioon myös valtuuston rooli toiminnan ohjauksessa. Vuoden 2009 talousarvionlaatuohjeiden luonnoksessa on aiheellisesti myös korostettu, että kaupunginvaltuuston hyväksymään talousarvioon tulisi ottaa erityisesti kaupunkistrategian toteutumista tukevia tavoitteita.

Tavoitteiden toteutumisen raportoinnin tulisi olla sen tasoista, että raportoinnin perusteella voi saada käsityksen siitä, onko toiminta ollut asetettujen tavoitteiden mukaista ja onko se edistänyt kaupunkistrategian tavoitteiden toteutumista. Toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen nykyistä täsmällisempi esittäminen jo ensimmäisessä välitilinpäätösraportissa palvelisi ajallisesti myös talousarvion laatimisprosessia. Raportissa on jo nytkin paljon tietoja, mutta hallintokunnat ja liikelaitokset raportoivat toiminnastaan ja sen tuloksista vaihtelevasti ja epätasaisesti. Hyvän seuranta- ja välitilinpäätösraportin koostaminen onnistuu vain, jos hallintokunnille ja liikelaitoksille annetaan nykyistä yksityiskohtaisemmat ohjeet ja raportointimallit.

Vuoden 2008 talousarviossa hallintokunnilla on toiminnallisia tavoitteita aikaisempaan verrattuna lukumääräisesti vähemmän, mikä on hyvä asia. Joillakin hallintokunnilla on talousarviossa valtuuston asettamia toiminnallisia tavoitteita vain yksi tai kaksi, mikä taas on liian vähän toiminnan ohjausta ajatellen. Erot eri hallintokuntien välillä toiminnallisten tavoitteiden määrässä ja sisällössä eivät nyt näytä perustellulta myöskään kaupunkistrategian tavoitteiden ja käytössä olevan strategisen johtamismallin näkökulmista. Tilanne näkyy myös seuranta- ja välitilinpäätösraportissa epätasaisena ja osin riittämättömänä raportointina.