

MUISTIO

7.6.2006

**MUISTIO OULUN KAUPUNGINVALTUUSTOLLE SEURANTA JA VÄLITILINPÄÄTÖS
I/2006 -RAPORTISTA**

Muistio on laadittu kaupunginhallituksen esityslistan 7.6.2006 kohtien 2 ja 3 sekä niihin liittyvän seuranta ja välitilinpäätös I/2006 -raportin pohjalta. Muistiossa käsitellään vain osaa vuoden 2006 talousarviossa asetetuista tavoitteista.

1 KAUPUNGIN TALOUS JA TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Tarkastuslautakunta toteaa, että

- vuoden 2006 muutettu talousarvio on ylittymässä käyttömenojen osalta noin 11 milj. €. Seuranta- ja välitilinpäätösraportissa esitettyjen tietoen perusteella sosiaali- ja terveystoimen ylitystarve on 10,45 milj. € ja opetustoimen 0,77 milj. €. Opetustoimi on myöhemmin tarkentanut ylitystarpeeksi 0,6 milj. €.
- peruskunnan tulojen toteutuma 30.4. tilanteessa on talousarvion tasoa. Tosin verotulojen kertymä 143 milj. € on jonkin verran talousarvion perusteena olevaa ennustetta parempi. Valtionosuuksien kertymä 24,7 milj. € on talousarvion mukainen. Maanmyyntitulot tulevat arvion mukaan ylittämään talousarvion noin 2 milj. €:lla.
- liikelaitosten raportoinnin perusteella niiden voi arvioida pystyvän toteuttamaan kaupungin talousarviossa niille asetetut tuloutustavoitteet.
- peruskunnan vuosikate 30.4. tilanteessa on 0,5 milj. € eli 2,6 % heikompi kuin vastaavana ajankohtana viime vuonna. Oulun kaupunki –tasoinen (peruskunta + liikelaitokset) vuosikate sen sijaan on 6,2 milj. € eli 16 % parempi kuin vuosi sitten. Liikelaitosten tulosten hyvä kehitys nostaa osaltaan Oulun kaupungin vuosikatteen tasoa.
- rakennusinvestointeja jää Teknisen keskuksen arvion mukaan toteuttamatta vuonna 2006 noin 6 milj. €:n arvosta.

Menot

Peruskunnan käyttötalousmenot

| Toteutuma 2005 milj. € | Talousarvio 2006 milj. € (muutettu) | Toteutuma 30.4.2005 milj. € | Toteutuma 30.4.2006 milj. € |
|---------------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| 619,1 | 642,7 | 202,8 | 218,6 |

Käyttötalousmenot ovat alkuperäisessä talousarviossa 641,9 milj. €. Vuoden alun aikana on muutoksia tehty noin 0,8 milj. €. Menot ovat seuranta ja välitilinpäätös I/2006 -raportissa esitettyjen tietojen perusteella ylittymässä 11,2 milj. €. Ylityshka koostuu sosiaali- ja terveystoimen 10,45 milj. €:n ja opetustoimen 0,77 milj. €:n ylityksistä. Opetustoimi on myöhemmin tarkentanut ylitystarpeeksi 0,6 milj. €. Näitä ylityksiä käsitellään tarkemmin muistion kohdissa 2.1. ja 2.2. Lisäksi raportissa on esitetty muutamia pieniä nettomenojen ylitystarpeita. Muutoin hallintokunnat ovat arvioineet käyttötalousmenojensa toteutuvan talousarvion mukaisina.

MUISTIO

7.6.2006

Tulot

Peruskunnan tulot

| Tulolaji | Toteutuma 2005 milj. €, | Talousarvio 2006 milj. € | Toteutuma 30.4.2005 milj. € | Toteutuma 30.4.2006 milj. € |
|----------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Toimintatuotot | 183,7 | 180,3 | 57,4 | 61,6 |
| Verotulot | 388,7 | 401,3 | 135,4 | 143,0 |
| Valtionosuudet | 64,9 | 73,2 | 21,6 | 24,7 |

Peruskunnan toimintatuottojen kertymä on talousarvion mukainen. Verotulojen kertymä on jonkin verran talousarvion ennustetta parempi. Ansio- ja pääomaverotuloja on kertynyt 30.4. mennessä 127,7 milj. € eli 38,6 % koko vuoden ennusteesta. Sen sijaan yhteisöverotuloja on kertynyt hieman alle ennusteen eli 15,3 milj. € eli 27,1 % ennusteen mukaisesta kertymästä. Valtionosuuksien kertymä 24,7 milj. € on talousarvion mukainen.

Liikelaitokset näyttäisivät välitilinpäätökseen annettujen tietojen perusteella pystyvän toteuttamaan niille kaupungin talousarviossa asetetut tuloutustavoitteet. Kaikki liikelaitokset eivät raportoinnissaan ota yksiselitteisesti kantaa tuloutustavoitteensa toteutumiseen. Liikelaitosten, erityisesti Oulun Energian, toimintatuotot ovat edellisen vuoden tasoa tai sitä korkeammat.

Tekninen keskus arvioi maanmyyntitulojen ylittävän 2 milj. €:lla talousarvion 6 milj. €:n tason.

Investoinnit

Peruskunnan investoinnit

| Toteutuma 2005 milj. € | Talousarvio 2006 milj. € | Toteutuma 30.4.2005 milj. € | Toteutuma 30.4.2006 milj. € |
|---------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 47,1 | 79,3 | 7,4 | 13,5 |

Peruskunnan investointeihin on muutosten jälkeen varattu 79,3 milj. €. Investointitaso on edellisiä vuosia selvästi korkeampi. Tekninen keskus raportoi, että osa investoinneista tulee viivästymään. Syiksi viivästymisiin kerrotaan muun muassa rakennesuunnittelijan valinnasta tehty oikaisuvaatimus (Oulun virastotalo) ja käsittelyaikataulujen muutokset (Kuivasrannan päiväkotit, Kaakkurin terveysasema, Heinäpään harjoitushalli). Tekninen keskus arvioi, että rakennusinvestointeja jäisi vuonna 2006 toteutumatta noin 6 milj. €:n arvosta.

MUISTIO

7.6.2006

2 HALLINTOKUNTIEN TALOUS JA TOIMINTA

2.1 Sosiaali- ja terveystoimi

Tarkastuslautakunta kiinnittää huomiota siihen, että

- sosiaali- ja terveystoimen menot ovat kasvaneet 14 milj. € edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna. Vuoden 2006 talousarvion ylitysennuste on 10,45 milj. €. Palvelujen ostoja on vain osittain jaksotettu. Jaksotuksella pyritään parantamaan ennustettavuutta.
- kaikkia toiminnallisia tavoitteita ei ole vielä saavutettu. Tavoitteista ollaan jäljessä esimerkiksi seuraavien osalta: toimeentulotuen käsittelyajat, vanhustyön kotihoidon kattavuus, kotihoidon painopisteen suuntaaminen tehostettua hoitoa tarvitseville asiakkaille ja pitkäaikaisasiakkaiden aktivointisuunnitelmien tekeminen (sivu 5).

Sosiaali- ja terveystoimen (ilman hankkeita ja nettoyksikköä) menojen toteutuma 30.4. oli 113,01 milj. €. Edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna menot ovat kasvaneet 14,01 milj. €. Poikkeuksellista kasvua selittävinä tekijöinä sosiaali- ja terveystoimi on maininnut työmarkkinatukiudistuksen kuntaosuuden 2,0 milj. € ja päivähoiton tuottajalle maksettujen menojen ajantasaisuuden 3,5 milj. € (välitilinpäätösraportista I/2005 puuttui huhtikuun lasku). Lautakunta asetti talouden ja seurannan kehittämiseksi työryhmän, jonka määräaika päättyi 15.5.2006. Työryhmän työ johti mm. siihen, että palvelujen ostoja on nyt osittain jaksotettu vastaamaan todellista kuukausittaista käyttöä.

Välitilinpäätöksessä 30.4. sosiaali- ja terveystoimen ylitysennuste on 10,45 milj. €. Oman toiminnan menoissa ylitysuhka on 8,61 milj. €, joka koostuu palvelujen ostoista (4,76 milj. €), henkilöstömenoista (2,08 milj. €), avustuksista (1,29 milj. €) ja aineista ja tarvikkeista (0,55 milj. €). Henkilöstömenojen ylityksestä 1,43 milj. € johtuu siitä, että vuoden 2006 henkilöstömenojen määrärahapohjassa on vajetta. Tälle vuodelle varattu palkankorotusvaraus ei kata kokonaan vuoden 2005 lopulla maksettuja sopimuksen mukaisia palkankorotuksia. Erikoissairaanhoitojen menojen ennakoitaan ylittyvän 2,5 milj. €. Alitusta ennakoitaan tulevan lakisääteisissä menoissa ja tuloissa.

Sosiaali- ja terveystoimen talousarvion ennakoitu ylitys+/ alitus- (ilman nettositovia hankkeita ja päivähoiton nettoyksikköä) valtuustoon nähden sitovalla tasolla

| | |
|---------------------|-------|
| Toimintatulot | -0,38 |
| Oma toiminta | -0,48 |
| Lakisääteiset tulot | 0,10 |
| Toimintamenot | 10,45 |
| Oma toiminta | 8,61 |
| Lakisääteiset menot | -0,67 |
| Erikoissairaanhoito | 2,50 |

MUISTIO

7.6.2006

Valtuustoon nähden erikseen nettositovien hankkeiden (kehittämisen- ja EU – hankkeet) arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Päivähoidon nettoyksikön sitova toimintakate on nolla. Toimintakatteen toteutumaennuste on -0,28 milj. €.

Tulosityksiköittäin tarkasteltuna ylityksiä ennakoidaan mielenterveys- ja vammaispalvelutyössä, terveydenhuollossa, vanhustyössä ja päivähoito- ja perhetyössä. Sosiaali- ja terveystalokunta päätti 23.5.2006 asettaa yhteensä 1,2 milj. €:n tulosityksikkökohtaiset säästötoimenpiteet.

Tulosityksiköiden menojen ennakoitu ylitys+ / alitus- ja säästövelvoitteet, milj. €

| Tulosityksikkö | Ylitys + / alitus - | Säästövelvoite |
|-------------------------------------|---------------------|----------------|
| Mielenterveys- ja vammaispalvelutyö | 3,17 | 0,23 |
| Terveydenhuolto | 3,96 | 0,40 |
| Vanhustyö | 2,44 | 0,44 |
| Päivähoito- ja perhetyö | 2,08 | 0,16 |
| Sosiaalityö | -1,21 | 0 |
| Hallinto ja talous | 0 | 0 |
| Lautakunta ja johto | 0 | 0 |
| Yhteensä | 10,45 | 1,23 |

Mielenterveys- ja vammaistyön tulosityksikössä on ylitysuhkaa palvelujen ostoissa 2,6 milj. €, psykiatrisessa erikoissairaanhoidossa 0,48 milj. € ja lakisääteisissä menoissa 0,14 milj. €. Ostot yksityisistä psykiatrisista palvelukodeista ovat edelleen lisääntyneet. Terveydenhuollon tulosityksikössä somaattisen erikoissairaanhoidon ylitysennuste on 2,0 milj. €. Ylitystä ennakoidaan myös henkilöstömenoissa (0,9 milj. €), palvelujen ostoissa, aineissa ja tarvikkeissa. Vanhustyön tulosityksikössä arvioidaan ylitystä henkilöstömenoissa, palvelujen ostoissa ja omaishoidon tuessa. Omaishoidon tukea on myönnetty kaikille kriteerit täyttävälle valtuuston päätöksen mukaisesti. Päivähoidon tulosityksikössä alle kouluikäisten lasten määrän kasvu aiheuttaa ylitysuhkan lakisääteisessä kotihoidontuessa, yksityisen hoidon tuessa ja Oulu-lisässä. Sosiaalityön tulosityksikössä menojen arvioidaan kokonaisuudessaan alittuvan lähinnä lakisääteisistä menoista (toimeentulotuki ja elatustuki) johtuen. Ylitystä ennakoidaan lastensuojelun palvelujen ostoissa 0,6 milj. € lastensuojelun tarpeen lisäyksestä johtuen.

Seurantatiedon perusteella sosiaali- ja terveystalokunta päätti 23.5.2006 esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen valtuustolle menomäärärahojen korottamista yhteensä 10,49 milj. €. Tähän sisältyy oman toiminnan henkilöstömenomäärärahojen korottamista 1,43 milj. €, joka johtuu henkilöstömäärärahojen vajeesta vuoden 2006 talousarviossa. Influenssapandemiaan varautumiseen esitetään 0,075 milj. € lisämäärärahaa. Lisäksi lautakunta päätti esittää menomäärärahojen korottamista 8,98 milj. €, joka jakaantuu omaan toimintaan 7,15 milj. € ja erikoissairaanhoidon 2,5 milj. €. Lakisääteisiä meno-

MUISTIO

7.6.2006

määrärahoja esitetään alennettavaksi 0,67 milj. €. Lisäksi esitetään 1,2 milj. €:n säästötoimenpiteiden toteuttamista.

Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle, että sosiaali- ja terveystoimen menomäärärahaa korotetaan 10,49 milj. €. Lisäksi kaupunginhallitus edellyttää sosiaali- ja terveystoimelta toiminnan kehittämistä ja toimenpiteitä säästöjen aikaansaamiseksi ja todetun ylityshän välttämiseksi.

Toiminta

Sosiaali- ja terveystoimi on raportoinut sitovien tavoitteiden toteutumisesta ja osaksi myös muiden keskeisten tavoitteiden toteutumisesta. Kaikkien raportoitujen tavoitteiden osalta ei olla tavoitteeksi asetetulla tasolla. Päivähoitossa ei ole aloitettu tavoitteen mukaista yhden päiväkodin toiminnan kilpailuttamista. Tavoitteen mukaisesti perheet eivät saa kaikilla alueilla tietoa päivähoitopaikan sijainnista kahta viikkoa ennen hoidon alkamista.

Sosiaalityössä tulee vuonna 2006 tehdä aktivointisuunnitelma/sosiaalityön suunnitelma kaikille uusille alle 25-vuotiaille pitkäaikaisasiakkaille, mutta raportoinnin mukaan tätä ei ole kaikille ehditty tehdä. Työmarkkinatukiudistuksen mukaan kunnan on rahoitettava puolet siitä työmarkkinatuesta, jota myönnetään yli 500 päivää tukea saaneille, aktiivitoimiin osallistumattomille. Vuonna 2005 piti tavoitteen mukaisesti tehdä alle 25-vuotiaille 500 aktivointi- ja palvelusuunnitelmaa, mutta niitä tehtiin vain 214. Käsittelyvalmiin toimeentulotukihakemuksen käsittelyaika oli 11 työpäivää, kun tavoite on enintään seitsemän työpäivää.

Yhteispäivystyksen perusterveydenhuollon päivystystoiminnan odotusajan lääkäriille tulee olla 0-2 tuntia 90 %:ssa käynneistä. Odotusaika kolmen ensimmäisen kuukauden aikana oli alle yhden tunnin 38,9 %:ssa, alle kaksi tuntia 70,9 %:ssa ja alle kolme tuntia 91,7 %:ssa käynneistä. Vuonna 2005 toteutuma oli alle tunnin 37 %:ssa, alle kaksi tuntia 68 %:ssa ja alle kolme tuntia 89 %:ssa käynneistä, joten tilanne on hieman parantunut edellisestä vuodesta. Terveystoiminnassa hoitotakuuseen sisältyvä kiireettömän hoidon aloitus tehtiin laissa säädetyn kolmen kuukauden kuluessa 86,3 %:sti. Yksittäisissä tapauksissa mielenterveys- ja vammaispalvelutyössä hoitotakuun mukainen hoito ei ole korvaushoidon osalta järjestynyt laissa määritellyssä kuudessa kuukaudessa.

Vanhustyössä tulee tavoitteen mukaan 92 % yli 75-vuotiaista asua kotonaan riittävien palvelujen turvin. Tavoitteesta ollaan hieman jäljessä, sillä 31.3.2006 toteutuma oli 91,7 %. Säännöllisen kotihoidon kattavuuden tulee tavoitteen mukaan säilyä yli 75-vuotiaiden osalta. Maaliskuun lopussa vuonna 2006 hoidon piirissä oli 13,6 % yli 75-vuotiaista. 31.12.2005 palveluja sai 13,3 %. Vuonna 2005 palveluja sai 18,3 %. Tavoitteen mukaan tulee kotihoidon painopistettä suunnata tehostettua kotihoitoa tarvitseville asiakkaille.

MUISTIO

7.6.2006

Maaliskuun lopussa 2006 säännöllisen kotihoidon asiakkaista oli 4,5 % tehostetussa kotihoidossa. Maaliskuun lopussa vuonna 2005 osuus oli 5,4 %, joten osuus on vähentynyt. Jonotusaika erikoissairaanhoidosta terveyskeskussairaalaan oli kolmen ensimmäisen kuukauden aikana keskimäärin 2,3 vuorokautta, kun tavoitteena on yksi vuorokausi. Tilanne on kuitenkin parantunut viime vuodesta, jolloin jonotusaika oli 2,8 vuorokautta.

2.2 Opetustoimi

Tarkastuslautakunta toteaa, että

- **opetustoimi on laskelmassaan esittänyt 563 €:n ylitysarvion vuoden 2006 menoissa. Toisaalta seurantaraportissa on esitetty menot, joissa on yhteensä 0,77 milj. €:n ylitysuha. Opetustoimesta saadun tiedon mukaan määrärahan ylitysennuste on seurantaraportin jälkeen pienentynyt 0,6 milj. €:oon. Seurantaraportissa annetut tiedot ovat ristiriitaisia ja arvio talouden kokonaisuudesta puuttuu.**
- **opetustoimi on raportoinut osasta tavoitteita vain yksittäisiä tehtyjä toimenpiteitä. Lisäksi puuttuu arvio, onko toimintaa saatu suunnattua strategisten tavoitteiden mukaiseksi.**

Opetuslautakunnan (ilman taidekoulua) esittämä arvio menojen toteutumasta 31.12.2006 on yhteensä 103 476 €, kun talousarvio on 102 913 €. Tämän laskelman mukaan menojen ylitystä olisi tulossa 563 €. Opetuslautakunta on kuitenkin raportoinut, että talousarvion toteutumisen uhkana ovat menot, joissa ennakoitaan ylitystä. Nämä menot lautakunta on erikseen raportoinut ja ne ovat yhteensä 771 000 €. Opetustoimesta saadun tiedon mukaan määrärahan ylitysennuste on seurantaraportin jälkeen pienentynyt 600 000 euroon. Ylitystä ennakoitaan aiheutuvan seuraavista: OVTES:n mukaiset palkankorotukset, oppilashuoltoyksikön koulunkäyntiavustajien palkkamenot, opetustoimen maksuosuudet asiakaspalvelujen ostoihin ja henkilöstön työterveyden hoitoon sekä Kastellin koulun huoneilman parantamisesta aiheutuvat kustannukset. Täten seurantaraportin antamat tiedot ovat keskenään ristiriitaisia ja arvio talouden kokonaisuudesta puuttuu. Opetuslautakunta ei ole tehnyt seurantaraportin perusteella lisätalousarvioesitystä.

Opetuslautakunta on raportoinut osan tavoitteidensa toteutumisesta. Osa tavoitteista on toteutumassa. Osasta tavoitteita on raportoitu vain yksittäisiä tehtyjä toimenpiteitä, joten tavoitteiden toteutumista on niiden osalta vaikea arvioida. Lisäksi raportista puuttuu arvio siitä, onko toimintaa saatu suunnattua strategian mukaisesti. Jo välitilinpäätöksestä I/2005 antamassaan muistiossa tarkastuslautakunta huomautti tästä.

MUISTIO

7.6.2006

2.3 Tekninen toimi

Tarkastuslautakunta toteaa, että

- kiinteiden rakenteiden ja laitteiden korvausinvestoinneille asetettuun tavoitteeseen, jonka mukaan korvausinvestoinnit ovat vähintään poistojen suuruiset, ei tulla pääsemään. Rakennusomaisuudelle vuodelle 2006 asetettu 4,75 %:n tuottotavoite saavutettaneen, mutta pitkän tähtäimen 5 %:n tuottotavoitetta ei arvion mukaan tulla saavuttamaan vuonna 2006. Nämä tavoitteet eivät toteutuneet myöskään vuonna 2005.

Teknisen toimen strategisena tavoitteena on omaisuuden arvon säilyttäminen. Vuoden 2006 tavoite on, että korvausinvestoinnit ovat vähintään poistojen suuruiset pitkällä aikavälillä (5 v). Teknisen toimen arvion mukaan rakennusten osalta tavoite saavutetaan, mutta kiinteiden rakenteiden ja laitteiden osalta tavoite jää toteutumatta.

Rakennusomaisuuden strategiseksi tavoitteeksi on asetettu 5 %:n tuottotavoite. Teknisen toimen arvion mukaan vuodelle 2006 asetettu 4,75 %:n tuottotavoite saavutettaneen. Muiden tavoitteiden, maaomaisuuden 5 %:n tuottotavoite ja tonttien luovutus asuntorakentamista varten, arvioidaan toteutuvan. Muita kriittisiä menestystekijöitä ei ole raportoitu.

3 LIIKELAITOSTEN TALOUS JA TOIMINTA

Oulun Energian toimintatuotot olivat 61,7 milj. €. Kasvua edellisvuoteen verrattuna oli 26 %. Toiminnan menot kasvoivat 16 % ja olivat 42,1 milj. €. Tilanteessa 30.4. ylijäämä on 14,9 milj. €, joka on ylittänyt vuoden 2006 koko budjetoidun 6,9 milj. €:n ylijäämän. Oulun Energia arvioi ylijäämän olevan vuoden lopussa vähintään edellisen vuoden tasolla. Oulun Energian toiminta on muuttunut edellisvuoden vastaavasta ajankohdasta siten, että ensimmäisen kolmanneksen aikana sähköntuotantoa on lisätty merkittävästi. Edellisvuonna vastaavana aikana Oulun Energia toimi aktiivisena sähkön ostajana.

Oulun Katutuotannon toimintatuotot 7,49 milj. € ovat laskeneet 6,3 % ja toimintakulut 7,72 milj. € kasvaneet 5,4 % edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Merkittävin muutos on tapahtunut palvelujen ostoissa, jotka ovat kasvaneet 13,6 %. Tilanteessa 30.4. alijäämä on -0,44 milj. € (vuonna 2005 0,46 milj. €). Liikelaitos raportoi, että tilanteessa 30.4. budjetoidusta tuloksesta ollaan jäljessä 0,97 milj. €. Oulun katutuotanto raportoi toteuttavansa valtuuston asettaman 0,119 milj. € suuruisen tuloutustavoitteen, mikä edellyttää toiminnan tehostamista loppuvuodesta. Liikelaitos arvioi liikevaihdon toteutuvan budjetoidun mukaisesti eikä palvelujen kysynnässä ole ennakoitavissa merkittäviä muutoksia.

MUISTIO

7.6.2006

Oulun Aterian yhtenä strategisena tavoitteena vuonna 2006 on saada sairauslomat laskuun. Henkilöstön sairastavuus on vähentynyt viime vuoden vastaavaan aikaan verrattuna lähes 500 työpäivällä. Vuonna 2005 sairauspoissaolojen tulo vähentyi 5 %:iin, mutta toteutuma oli 7,7 %.

Seudun ympäristötoimessa ympäristönsuojelun toiminta on pääosin ollut strategian mukaista. Ilman laatu ei ollut tavoitteeksi asetetulla tasolla. Ilman laatu asuinalueilla oli vähintään tyydyttävä 68 %:sti tarkasteluajasta. Tavoitteena on, että ilman epäpuhtauksien vaikutus terveyteen on asuinalueilla epätodennäköistä (valtakunnallinen ilmanlaatuindeksi tyydyttävä). Tilanteen arvioidaan tasoittuvan tarkastelujakson edetessä.

Ympäristölupien käsittelyajoille asetettuun kolmen kuukauden tavoitteeseen ei kaikilta osin päästy, mikä johtuu ympäristöviraston mukaan hakemusten täydennystarpeeseen tarvittavasta ajasta. Ympäristöterveysvalvonnassa elintarvike- ja tuoteturvallisuusvalvonnan tarkastukset eivät kaikilta osin toteutuneet valvontasuunnitelman mukaisesti. Elintarvikevalvontaohjelmaan kirjattua tavoitetta on neljän kuukauden tarkastelujaksolla toteutunut noin kolmen kuukauden tarkastuspanos.

4 MUUT ASIAT

4.1. Määräaikaisten tehtävien vakinaistaminen

Kaupunginvaltuusto edellytti vuoden 2006 talousarvion hyväksyessään, että kaupunginhallitus tuo valtuustolle ensimmäisen välitilinpäätöksen yhteydessä tiedoksi hallintokunnittain toimenpiteet, jotka on tehty määräaikaisten työntekijöiden vakinaistamiseksi ja varahenkilöjärjestelmän luomiseksi.

Hallintokunnat ja liikelaitokset ovat esittäneet tiedot määräaikaisten tehtävien vakinaistamisesta seuranta- ja välitilinpäätösraporteissaan. Esitettyjen tietojen perusteella 30.4.2006 mennessä on vakinaistettu yhteensä 115 tehtävää. Sosiaali- ja terveystoimen varahenkilöyksikkö aloitti toimintansa 8.5.2006 alkaen. Päätöksen mukaan yksikössä on 23 vakanssia.

4.2 Raportointi

Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että

- seuranta- ja välitilinpäätösraportointia parannetaan. Raporteissa on paljon tietoa, mutta hallintokunnat ja liikelaitokset raportoivat nyt asioistaan vaihtelevasti ja epätasaisesti. Raportointiin tarvitaan selkeyttämistä ja olennaiseen keskittymistä.

MUISTIO

7.6.2006

Raportoinnin tulee antaa valtuustolle olennaiset tiedot siitä, onko toiminta edennyt valtuuston päättämien strategisten tavoitteiden mukaisesti ja mikä on talouden tila raportoinnin ajankohtana ja ennuste loppuvuoden osalta. Hyvä raportointi edellyttää nykyistä yksityiskohtaisemman ohjeistuksen ja raportointimallit. Lautakunta kiinnitti huomiota talouden ja toiminnan raportoinnin kehittämistarpeeseen myös vuoden 2005 seuranta- ja välitilinpäätösraporteista antamissaan muistioissa.

- hallintokuntien ja liikelaitosten tulee kiinnittää huomiota strategisten tavoitteiden määrittelyyn vuoden 2007 talousarvion ja taloussuunnitelman 2008 - 2009 valmistelussa. Tavoitteet tulee ilmaista selkein määrä- ja laatukriteereinä. Tällaisia tavoitteita eivät ole esimerkiksi " kehitetään, parannetaan, pyritään".

Keskusviraston antamien ohjeiden mukaan ensimmäisen vuosikolmanneksen raportoinnissa on keskeisintä toimintatuottojen ja toimintakulujen seuranta. Hallintokuntien tuli raportoida toimintatuotot, toimintakulut ja nettomenot sekä arvioida talousarvion toteutumista antamalla lyhyt selostus alkuvuoden kehityksestä, palveluiden kysynnästä ja niiden tuotantokyvystä. Lisäksi piti raportoida, onko toimintaa saatu suunnattua siten, että noudatetaan strategian kriittisten menestystekijöiden toimintalinjauksia ja miltä sitovien tavoitteiden toteutumismahdollisuudet näyttävät. Liikelaitoksia pyydettiin raportoimaan lyhyesti tuottamiensa palveluiden kysynnän muutoksista sekä toimintatuottojen ja -kulujen muutoksista verrattuna edelliseen vuoteen. Ensimmäiseen välitilinpäätökseen ei ole toistaiseksi sisällytetty konsernitasetta ja tytäryhtiöiden raportointia.

Hallintokunnat ovat raportoineet vaihtelevasti toiminnan ja talouden asioistaan. Raportointi ei ole kaikkien osalta ohjeiden mukaista. Osa hallintokunnista raportoi tarkasti yksittäisten tavoitteiden toteutumisesta, mutta raportoinnin perusteella ei voi kuitenkaan päätellä, onko toiminta edennyt strategisten tavoitteiden suuntaan. Osa raportoinnista on ylimalkaista ja strategisten tavoitteiden tilannetta ei tuoda esille.

Myös liikelaitokset ovat raportoineet toiminnan ja talouden tilastaan epätaisisesti. Liikelaitosten osalta ohjeissa on pyydetty raportoimaan toimintaa liian suppeasti. Esimerkiksi talousarviossa asetettujen tavoitteiden toteutumisennustetta ei ole pyydetty esittämään.