

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIO SEURANTA JA VÄLITILINPÄÄTÖS II/2008 –RAPORTTISTA

### 1 Talousarvion toteutuminen ja kaupungin talouden tila

Välitilinpäätöksessä esitetyt menoarviot johtaisivat yhteensä noin 10 milj. €:n käyttötalousmenojen korotuksiin. Vielä ensimmäisessä välitilinpäätöksessä korotustarpeeksi arvioitiin 5 milj. €. Suurin korotustarve on sosiaali- ja terveystoimen menoissa, yhteensä 8,7 milj. €.

Verotuloja on kertynyt 2,6 % (8 milj. €) ja valtionosuuksia 3,5 % (2 milj. €) talousarviota enemmän. Verotulot kasvoivat edelliseen vuoteen verrattuna 6,5 %, mikä on edelleen vähemmän kuin koko maan keskimääräinen 7 %:n kasvu.

Kaupunkistrategiassa asetetut talouden hallinnan tavoitteet eivät seurantatietojen perusteella täyty tänä vuonna. Tulorahoituksen kasvu oli 8,2 %. Peruskunnan toimintakatteen kasvu oli 8,2 % ja kaupungin 11,7 %. Kaupungin investointien tulorahoitusprosentti oli välitilinpäätöksen ajankohtana 94 %. Keskushallinto ennakoi, että loppuvuoden aikana nostetaan 25 milj. € lainaa maksuvalmiuden ylläpitämiseksi.

#### Menot

Välitilinpäätösraportissa arvioitu menomäärärahojen 10 milj. €:n korotustarve koostuu sosiaali- ja terveystoimen (tilaaja ja tuottaja yhteensä) 8,7 milj. €:n ja keskuhallinnon eläkemaksuosuuksien 1,4 milj. €:n korotustapeista. Vielä ensimmäisessä välitilinpäätösraportissa korotustarpeiden arvioitiin olevan yhteensä 5 milj. €, josta sosiaali- ja terveystoimen osuus oli 4,1 milj. €. Peruskunnan käyttötalousmenoihin on jo tehty elokuun loppuun mennessä korotuksia yhteensä noin 3,9 milj. €.

#### Tulot

Peruskunnan toimintatuottoja on kertynyt talousarviossa arvioidun mukaisesti. Maanmyyntituloja on kertynyt 31.8. mennessä 5,2 milj. €, mikä on lähellä koko vuoden maanmyyntituloiksi arvioitua 6 milj. €. Tekninen keskus ei ole esittänyt uutta arviota koko vuoden maanmyyntitulojen kertymästä. Useille liikelaitoksille on kertynyt liikevaihtoa talousarviossa arvioitua enemmän, joten kaupungin toimintatuotot ovat selvästi arvioitua korkeammat. Liikelaitokset tulouttavat peruskunnalle asetettujen tavoitteiden mukaisesti yhteensä 32 milj. €.

Verotulojen kehitys

Vero	31.8.2008 milj. €	31.8.2007 milj. €	Muutos %	TA 2008 milj. €	TP 2007 milj. €
Kunnallisvero	282,2	266,3	6,0 %	375,1	352,7
Yhteisövero	38,7	34,8	11,2 %	57,9	56,3
Kiinteistövero	0,1	0,08	25,0 %	16,8	16,0
<b>Yhteensä</b>	<b>320,9</b>	<b>301,2</b>	<b>6,5 %</b>	<b>449,8</b>	<b>425,0</b>

Valtionosuuksien kertymä 31.8. on 61,7 milj. €. Se on 18 % (9,4 milj. €) enemmän kuin vastaavana ajankohtana edellisenä vuonna. Peruskunnalle on kertynyt korko- ja rahoitustuottoja talousarviossa arvioidun mukaisesti.

## Investoinnit

Kaupungin investointeihin on talousarviossa varattu 177,5 milj. €, vuoden aikana jo tehdyt muutokset mukaan lukien. Tästä peruskunnan investoinnit ovat 80 milj. €. Rakennusinvestoinnit sisältyvät nyt Tilakeskuksen talousarvioon. Niihin on vuoden aikana tehdyt muutokset mukaan lukien varattu yhteensä 60,5 milj. €. Korjaus- ja kunnossapitoon on varattu 8 milj. €, josta on 31.8. käytetty 4,6 milj. € (57,4 %).

Investointisuunnitelman toteutuminen			
Investointikohde	TA 2008, milj. €	Toteutuma 31.8.2008, milj. €	Toteutuma%
Maa- ja vesialueet	13,0	7,4	56,9 %
Kiinteät rakenteet	43,3	22,7	52,4 %
Muut peruskunnan investoinnit yhteensä	23,7	15,9	67 %
Rakennukset	60,5 1)	28,5	47,1 %
Energian investoinnit	17,3	9,8	56,6 %
Muut liikelaitosten investoinnit yhteensä	19,7	5,1	25,9 %
<b>Investoinnit yhteensä</b>	<b>177,5</b>	<b>89,4</b>	<b>50,4 %</b>

1) Lukuun sisältyvät KV:n päätösten mukaiset määrärahojen korotukset ja siirrot.

Tilakeskus arvioi, että rakennusinvestointeja jää toteutumatta 7–8 milj. €. Syynä ovat aikatauluviivästyksset, joista vaikutuksiltaan suurimmat ovat Raatin liikunta-keskuksen ja kaupungintalon peruskorjaukset sekä Ritaharjun monitoimitalo.

## Kaupungin talouden tila

Kaupunkistrategiassa asetetut talouden hallinnan tavoitteet jäänevät toteutumatta myös tänä vuonna. Talouden tunnusluvut ovat osoittaneet talouden tilan heikkenemistä jo useana vuonna.

Talouden hallinnan strategiset tavoitteet	Talouden hallinnan tunnuslukujen toteutuma		
	Toteutuma		
	Peruskunta		Kaupunki
Investointien tulorahoitusprosentti suurempi kuin 100% pitkällä aikavälillä	2005: 98,1%		2005: 123%
	2006: 59,4%		2006: 90%
	2007: 47,6%		2007: 61%
	31.8.2008: 79 %		31.8.2008: 94 %
	keskiarvo 2005-07: 68,4%		keskiarvo 2005-07: 91%
Käyttötalouden nettokasvu pienempi kuin tulo- ja rahoituksen kasvu	<b>Toimintakatteen kasvu</b>	<b>Tulorahoituksen kasvu</b>	<b>Toimintakatteen kasvu</b>
		(verot + valtionosuus)	
	2005: 5,3%	7,3 %	2005: 2,9%
	2006: 6,2%	6,1 %	2006: 4,6%
	2007: 6,7%	4,5 %	2007: 9,7%
31.8.2008: 8,2 %	8,2 %	31.8.2008: 11,7 %	
	keskiarvo 2005-07: 6,1%	keskiarvo 2005-07: 6,0%	keskiarvo 2005-07: 5,7%

Välitilinpäätöksessä peruskunnan vuosikate on 36,3 milj. €. Koko vuoden vuosikatteeksi oli talousarviossa arvioitu 3,1 milj. €. Kaupungin (peruskunta+liikelaitokset) vuosikate on välitilinpäätöksessä 84,1 milj. €, talousarviossa luku oli 75,3 milj. €. Välitilinpäätöksen tietojen perusteella vuosikate muodostunee molemmilla tasoilla talousarviota paremmaksi mutta jää edellisten vuosien vuosikatteiden alle.

Lainaa on nostettu 10.7 milj. € Kuusamontien perusparannushankkeeseen. Keskushallinto ennakoi, että loppuvuoden aikana nostetaan vielä Euroopan Investointipankilta 25 milj. €:n laina maksuvalmiuden ylläpitämiseksi. Ennusteen mukaan kaupungin kassavarat pienenevät loppuvuoden aikana. Verotuloennusteen mukaan marraskuun verotilitys on pieni. Investoinnit painottunevat loppuvuoteen, elokuun loppuun mennessä oli investointeihin varatuista määrärahoista käytetty vain noin puolet. Kassan riittävyys oli vuonna 2007 keskimäärin 54 pv. Vuonna 2008 kaupungin maksuvalmius heikkenee toteutuma- ja ennustetietojen perusteella.

### Väestökehitys

Väestön kasvu on ollut 0,9 % (1196 henkilöä). Se on samaa tasoa kuin kasvu vuonna 2007. Oulun väkiluku 31.8. oli 132 639 henkilöä. Nopeimmin kasvoivat ikäluokat 0–6-vuotiaat (2,3 %), 65–vuotiaat ja vanhemmat (2 %) sekä 13–15-vuotiaat (1,7 %).

## 2 Kaupunkistrategian toteutuminen

Välitilinpäätöksen tietojen perusteella kaupunkistrategian toteutumista edistetään lukuisilla hankkeilla ja toimilla. Valmisteilla on muun muassa elinkeinoasioiden kehittämiseen, nuorisotyöttömyyden ratkaisukeinoihin ja ilmastokysymyksiin liittyviä toimia.

Kaupunkistrategian tavoitteita on aikaisempaa systemaattisemmin viety hallintokuntien ja liikelaitosten strategisiksi tavoitteiksi. Myös tavoitteiden toteutumisen tarkastelussa käytettäviä mittareita on parannettu. Tämä työ näkynee vuoden 2009 talousarviossa. Kaupunkistrategian toteutumisesta on vuoden 2008 toisessa välitilinpäätöksessä raportoitu aikaisempaa selkeämmin ja kattavammin.

Kaupunkistrategiassa on 46 tavoitetta. Niille on asetettu kaikkiaan 55 tavoitetasoa, joiden toteutumista tarkastellaan 66 arviointikriteerillä (mittarit).

Välitilinpäätöksen tietojen perusteella strategisista tavoitteista seitsemän on toteutunut jo 31.8. tilanteessa. Yhdeksän tilanteesta ei ole pystytty välitilinpäätöksen ajankohtana esittämään tietoja ja näiden lisäksi on ainakin kaksi tavoitetta, joiden toteutumisesta ei myöskään tilinpäätösraportoinnissa pystytä käytetyillä arviointikriteereillä esittämään ajantasaisia tietoja. Jo nyt voi arvioida, että viisi tavoitetta ei tule toteutumaan vuoden loppuun mennessä. Kaikkiaan 20 tavoitteen osalta on raportoitu eritasoisista toimista, joilla toimintaa yritetään ohjata tavoitteiden toteutumisen suuntaan. Toimet ovat tavoitteiden mukaisia, mutta kaikkien vaikutukset tuskin näkyvät vielä, kun tarkastellaan kaupunkistrategian toteutumista keväällä 2008. Kolme tavoitetta on siirretty kulttuuritoimen toteutettavaksi.

### 3 Hallintokuntien talous ja toiminta

#### Sosiaali- ja terveystoimi

##### Tilaaaja

Sosiaali- ja terveystoimen menomäärärahoissa on yhteensä 7 milj. €:n korotustarve. Tähän sisältyy oman toiminnan menoja 5 milj. € ja lakisääteisiä menoja 2 milj. €. Merkittävin korotustarve johtuu vanhustyön ostopalveluna järjestettävän lyhytaikaishoidon tarpeen kasvusta, jonka vaikutus on 3,3 milj. €.

Erikoissairaanhoidon, mielenterveystyön ja suun terveydenhuollon hoitotakuu ei ole toteutunut. Palvelutakuu ei ole toteutunut sosiaalityöntekijän vastaanotolle pääsyssä. Jonotusaikataavoite erikoissairaanhoidosta terveyskeskukseen ei toteutunut. Jatkohoito- paikkaa odottavien vanhusten määrä on vähentynyt huhtikuun lopun 112 jonottajasta 68 jonottajaan. Jonon lyhenemiseen vaikutti 25 uuden palvelukotipaikan käyttöönotto kesällä 2008.

##### Talous

Sosiaali- ja terveystoimen tilaajan menojen toteutuma (ilman erikseen sitovia hankkeita ja työllistämistä) oli 31.8. tilanteessa 268,0 milj. € (31.8.2007 236,9 milj. €). Menomäärärahojen korotustarve on yhteensä 7,0 milj. €. Luku on tarkentunut seuranta II/2008 -raportissa esitetystä 6,6 milj. €:sta.

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

Tulot/menot	Talousarvio milj. €	Toteutuma 1.1.-31.8. milj. €	Arvio 2008 milj. €	Ylitys +/- alitus - milj. €
<b>Toimintatulot</b>	<b>49,9</b>	<b>32,1</b>	<b>50,3</b>	<b>0,4</b>
- oma toiminta	46,7	30,8	47,2	0,5
- lakisääteiset	3,2	1,3	3,1	-0,1
<b>Toimintamenot</b>	<b>400,8</b>	<b>268,0</b>	<b>407,8</b>	<b>7,0</b>
- oma toiminta	275,8	185,0	280,8	5,0
- lakisääteiset	23,3	17,4	25,3	2,0
- erikoissairaanhoido	101,7	65,6	101,7	0

Omassa toiminnassa on korotustarve päivähoiton vuokramenoissa 0,8 milj. € ja hoitotuissa 0,2 milj. € sekä vanhustyön ostopalveluissa 3,3 milj. € ja omaishoidon tuessa 0,3 milj. €. Vanhustyössä ostopalveluna järjestettävän, jatkohoitoon tarvittavan lyhytaikaishoidon ja kotihoidon tarve on kasvanut. Sosiaali- ja terveystoimen lautakunnan 24.4.2008 päätöksen mukaisesti vanhustyössä on ostopalvelumenojen kasvun vuoksi käynnistetty selvitystyö, joka koskee ostopalveluihin ohjautumisen prosessia ja periaatteita. Ulkopuolisen konsultin tekemä selvitys tuodaan sosiaali- ja terveystoimen lautakunnan käsittelyyn lokakuussa 2008.

Lakisääteisten menojen korotustarve on 2 milj. €, mikä johtuu lakisääteisen palveluasumisen, vammaisten kuljetuspalveluiden ja tulkkipalveluiden kysynnän kasvusta.

## Toiminta

Sosiaali- ja terveystoimen kaikissa tavoitteissa ei olla vielä tavoitetasolla. Merkittävimmät poikkeamat ovat palvelu- ja hoitotakuun sekä erikoissairaanhoidosta terveyskeskussairaalaan jonotusajan tavoitteiden toteutumisessa. Näiden tavoitteiden toteutumisessa oli poikkeamia jo huhtikuun 2008 tilanteessa.

Aikuissosiaalityön palvelutarpeen arviointiin on päässyt keskimäärin 12 päivässä. Tavoite on seitsemän päivää. Lastensuojelutarpeen arviointi/selvitys on tehty 4-5 kuukaudessa. Tavoite on kolme kuukautta. Mielenterveytyössä 84 asiakasta oli elokuun lopussa odottanut hoitoa yli kuusi kuukautta. Jonon purku alkaa täysipainoisesti vasta lokakuussa, jolloin uudet työntekijät aloittavat tehtävissään. Työntekijöiden rekrytoinnissa oli vaikeuksia. Suun terveydenhuollossa jonotusaika on ollut 5,5–7,5 kuukautta. Asiakkaiden määrä on lisääntynyt 3,5 % verrattuna edellisen vuoden vastaavaan aikaan. Elokuun lopussa jonotti sairaanhoitopiirissä erikoissairaanhoidon 4152 oululaista (31.12.2007 jonotti 5839), joista yli kuusi kuukautta jonottaneita oli 563 oululaista (31.12.2007 jonotti 1130). Jonotusaika erikoissairaanhoidosta terveyskeskussairaalaan on ollut keskimäärin 2,8 vuorokautta. Tavoite on yksi vuorokausi.

Vanhustyössä on edelleen ollut ongelmana kaupunginsairaalan potilaiden jatkohoitopaikkojen järjestäminen, vaikka tilannetta helpotti hieman 25 uuden palvelukotipaikan käyttöönotto kesällä 2008. Palvelu- ja hoivakoteihin jonotti yhteensä 68 asiakasta elokuussa 2008 (4/2008 jonottajia oli 112). Kaupunginsairaala ei ole pystynyt ottamaan vastaan kaikkia OYS:sta jatkohoitoon tulevia potilaita. Potilaita on jouduttu siirtämään yhteispäivystyksestä suoraan Oulun Diakonissalaitokselle, Oulun seudun kuntoutussairaalaan ja ympäristökuntien terveyskeskuksiin.

## Tuottaja

Tuottaja arvioi, että vuoden 2008 toimintakate muodostuu yhteensä 1,7 milj. € alijäämäiseksi.

Tuottajan ennakoima 1,7 milj. €:n alijäämäinen toimintakate koostuu kolmen valtuustoon nähden erikseen sitovan yksikön toimintakatteesta.

**Nettoyksiköiden valtuustoon nähden sitovien toimintakatteiden arvioitu toteutuma**

	Päivähoito	Suun terveydenhuolto	Muut palvelualueet yhteensä
TA 2008	0	0	0
Arvio 2008	0	0,5	-2,2

Tilaaaja ja tuottaja selvittävät yhdessä ennakoitun alijäämän perusteet ja tarvittavat toimenpiteet. Tilaaaja ja tuottaja ovat sopineet, että tilaaaja kattaa palvelutarpeen ennakoitua suuremmasta kasvusta johtuvan osan alijäämästä. Palvelutarpeen kasvu on lisännyt erityisesti terveydenhuollon apuvälineiden ja hoitotarvikkeiden menoja yhteensä 0,4 milj. €, mikä on jo huomioitu tilaaajan vuoden 2008 menoissa.

### Kulttuuritoimi

Kulttuurilautakunta arvioi jäävänsä nettotavoitteestaan 51 000 €. Teatteri arvioi toimintakatteensa lisästarpeeksi 150 000 €. Tulojen ylitys ei riitä kattamaan menojen kasvua. Aikaisempien vuosien alijäämää on kertynyt 36 528 €.

Muut nettoyksiköt arvioivat, että tilinpäätöksen toimintakate ei olennaisesti poikkea budjetoidusta. Tietomaan kävijämäärät ovat kasvaneet noin 17 % edelliseen vuoteen verrattuna, joten tulokertymä on arvioitua parempi.

### Tekninen toimi

Tekninen keskus raportoi, että se on pääosin edennyt strategiassa asetettujen tavoitteiden mukaisesti. Sitovaksi tavoitteeksi asetettu "Kiinteiden rakenteiden ja laitteiden korvausinvestoinnit ovat vähintään poistojen suuruiset" ei toteudu vuositasolla. Tavoite on pitkän aikavälin tavoite. Vuodesta 2003 korjausvelka on kasvanut vuosittain ja on nyt yhteensä 26 milj. €.

Kiinteät rakenteet ja laitteet

	2000 milj. €	2001 milj. €	2002 milj. €	2003 milj.€	2004 milj.€	2005 milj.€	2006 milj.€	2007 milj.€	31.8.2008 milj.€
Korvausinvestoinnit	4,9	8,4	10,2	7,3	5,0	4,8	7,5	4,5	2,7
Poistot	11,6	6,1	7,1	8,0	8,8	9,6	10,4	11,4	8,3
<b>Korjausvelka</b>	<b>6,7</b>	<b>-2,3</b>	<b>-3,1</b>	<b>0,7</b>	<b>3,8</b>	<b>4,8</b>	<b>2,9</b>	<b>6,9</b>	<b>5,6</b>
<b>Korjausvelka yhteensä</b>	<b>6,7</b>	<b>4,4</b>	<b>1,3</b>	<b>2,0</b>	<b>5,8</b>	<b>10,6</b>	<b>13,5</b>	<b>20,4</b>	<b>26,0</b>

Sitovana tavoitteena on kaupungin tontin luovutus 1 000–1 100 asuntoa varten vuodessa. Elokuun lopussa tontteja on luovutettu 936 asuntoa varten. Edellisen vuoden vastaavana ajankohtana määrä oli 836.

Joukkoliikenteen matkustajamäärä on ollut tammi-elokuussa sama kuin edellisvuoden vastaavana ajankohtana eli matkustajamäärän väheneminen on pysähtynyt.

Koko teknisen toimen taloustavoitteiden arvioidaan toteutuvan hieman budjetoitua parempina.

### Rakennuslautakunta

Rakennuslautakunta arvioi, että vuoden 2008 tulos on yli 200 000 € talousarvioon merkittävä parempi. Tuloja oletetaan kertyvän talousarviota enemmän, koska ensimmäisen vuosipuoliskon rakentamisvilkkaus on ollut ennätyksellistä. Vuoden loppua kohden vilkkaus on selvästi laskenut. Sitovien tavoitteiden arvioidaan toteutuvan.

#### 4 Liikelaitosten talous ja toiminta

Ulkoisista liikelaitoksista Oulun Energian, Oulun Veden ja Oulun Jätehuollon liikevaihdot ovat kasvaneet, mutta liikeylijäämät pienentyneet. Sisäisistä liikelaitoksista Oulun Tietotekniikan ja Oulun Konttorin liikeylijäämät ovat olennaisesti paremmat kuin talousarviossa. Oulun Serviisi ja Tekninen liikelaitos arvioivat tekevänsä tappiollisen tilinpäätöksen.

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

Tietoja liikelaitosten taloudesta

LIKELAITOS	Liikevaihto, 1000 €			Muutos%	Yli-/alijäämä, 1000 €	
	TA 2008	31.8.2008	31.8.2007		31.8.2008	31.8.2007
Oulun Energia <sup>1)</sup>	138 938	100 493	86 589	16,1	13 920	17 672
Oulun Vesi	21 140	13 605	13 026	4,4	792	939
Oulun Satama	5 652	3 927	3 961	-0,9	868	1 236
Oulun Jätehuolto	8 695	6 326	5 603	12,9	610	721
Oulun Työterveys	12 809	7 989	7 228	10,5	6	-233
Oulun Tietotekniikka	10 577	7 817	6 982	12,0	286	172
Oulun Serviisi <sup>2)</sup>	22 767	14 366			-1 182	
Oulun tekninen liikelaitos <sup>2)</sup>	46 504	31 343			-1 679	
Oulun Tilakeskus <sup>2)</sup>	58 558	40 370			7 727	
Oulun Konttori <sup>2)</sup>	11 419	7 626			526	
Nallikari liikelaitos <sup>2)</sup>	1 250	947			208	
Oulu-Koillismaan pelastuslaitos	17 297	10 796	10 665	1,2	0	0
Oulun seudun yrityspalvelukeskus	1 703	1 065	966	10,2	0	0
Oulun seudun ympäristövirasto	3 752	2 050	1 983	3,4	0	0
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>361 061</b>	<b>248 720</b>	<b>137 003</b>		<b>22 082</b>	<b>20 507</b>

1) Vuoden 2007 ylijäämästä on poistettu satunnaisia tuottoja 55,9 milj. €.

2) Perustettu 1.1.2008

**Oulun Energian** talouteen on vaikuttanut turpeen korvaaminen kalliimmilla polttoaineilla ja päästöoikeuksien ostaminen. Vaikka ylijäämä on pienempi kuin edellisellä vuonna vastaavana ajankohtana, Oulun Energia arvioi, että se tulee pääsemään sille asetettuun taloudelliseen tavoitteeseen. Elokuun lopussa tilikauden ylijäämä on 66 % talousarviosta.

Oulun Energian omistukseensa hankkima Haukiputaan Energia Oy jatkaa toistaiseksi omana yhtiönään.

**Oulun Jätehuollon** toisen vuosikolmanneksen toteutuneet menot ja tulot ovat sekä budjetoitua että edellisvuoden vastaavan ajankohdan lukuja suuremmat. Kasvuun vaikuttaa eniten Pudasjärven ja Raahen jätteiden vastaanotto Ruskossa. Elokuun lopun ylijäämä on lähes kaksinkertainen budjettiin verrattuna.

Tilikauden ylijäämään sisältyy tuloutustavoitteen korotus: vuoden 2008 tuloutustavoite on 275 000 €, kun se edellisenä vuonna oli 50 000 €.

**Oulun Tietotekniikan** liikevaihto kasvoi 12 % verrattuna edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan. Liikevaihdon kasvua selittää pääosin volyymien kasvu johtuen tietotekniikan käyttäjien määrän kasvusta. Koko vuoden ylijäämäksi arvioidaan 0,5 milj. €, kun vuoden budjetoitu on 0,26 milj. €.

**Oulun Servisissä** ensimmäinen kolmannes oli alijäämäinen noin 0,6 milj.€, ja alijäämä on kasvanut toisella kolmanneksella noin 1,2 milj. €:on. Liikelaitoksen mukaan alijäämäisyys johtuu pääosin henkilöstön sairauslomien aiheuttamasta sijaistarpeesta ja kuljetuskustannusten noususta. Liikelaitos arvioi, että koko vuoden tulos on 0,6 milj. € negatiivinen, kun talousarvioon on merkitty 36 000 €:n ylijäämä. Tuloutustavoite pystyttäneen toteuttamaan.

Serviisi arvioi, että strategiatavoitteet toteutuvat pääosin henkilöstötavoitteita lukuun ottamatta. Henkilöstökustannusten nousu vaikuttaa kuitenkin oleellisesti liikelaitoksen tuloksellisuustavoitteiden toteutumiseen.

**Oulun tekninen liikelaitos** on muodostettu Oulun Katutuotannon, Oulun Comacin kiinteistöhoito- sekä korjaus- ja kunnossapidon toiminnoista, Oulun Veden verkostokorjaustoiminnoista, teknisen keskuksen mittaus- ja geotekniikkatoiminnoista sekä logistiikan matkapalvelukeskuksen, kuljetuksen ja varaston palveluista.

Ensimmäisen kolmanneksen tulos oli niukasti ylijäämäinen, mutta toisen kolmanneksen alijäämä oli noin 1,7 milj.€. Koko vuoden toteutuman liikelaitos arvioi jäävän alijäämäiseksi tuloutustavoitteen verran eli 279 000 €, kun talousarviotavoitteena on nollatulos. Liikelaitoksen mukaan alijäämäisyyttä aiheuttavat arvioitua suuremmat henkilöstökustannukset, kone- ja maarakennus- sekä polttoainekustannusten nousu ja tonttien vuokrat. Investoinnit on toteutettu suunnitelman mukaisesti.

**Nallikari liikelaitokselle** ei asetettu tuloutustavoitetta vuodeksi 2008. Yöpymisvuorokausien määrä laski noin 6,5 % edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden, mutta toinen vuosikolmannes oli silti ylijäämäinen 208 000 €, ja koko vuoden tulostavoitteen arvioidaan ylittyvän noin 50 000 €.



## 5 Tytäryhtiöiden ja kuntayhtymien osavuositarkastukset

**Energiatoimialan yhtiöt** raportoivat osavuositarkastuksissaan tulostasoa heikentäviä tekijöistä. Turveruukki raportoi, että yhtiön tulos jää nollassa ja alle tavoitteen. Sateisesta kesästä johtuen turvetuotanto jää huomattavasti alle tavoitteen. Oulun Sähkönmyynti arvioi, että tulos jää jonkin verran negatiiviseksi. Energian hankintakulut ovat 31.8. tilanteessa yli 15 % edellistä vuotta korkeammat. Oulun Energia Siirto ja Jakelu arvioi mahdolliseksi, että se saavuttaa asetetun tulostavoitteen. Yhtiölle on alustavan tarkastelun mukaan syntynyt alituottoa siirtohinnottelun tasosta johtuen. Mikäli energiamarkkinaviraston lopullinen päätös on arvion mukainen, voidaan alituotto periä asiakkailta valvontajakson 2008–2011 aikana.

**Kaupungin kiinteistöyhtiöt** raportoivat, että niiden taloudellinen tila on hyvä.

**Sivakka Yhtymä** raportoi ensimmäistä kertaa konsernina. Lyhyessä raportissa todetaan, että konserniin kuuluvien yhtiöiden tuotot ja kulut ovat olleet lähes budjetoidun mukaisia. Konsernin tulos 31.8. tilanteessa oli 3,1 milj. €. Asuntojen käyttöaste oli 97,3 %.

**Oulun Pysäköinti** raportoi, että yhtiön liikevaihtotavoitteen saavuttamisen on vaikeaa. Autosaaren pysäköintitalossa on pysäköintien määrä laskenut. Sen sijaan Autoheikin ja Sairaalaparkin pysäköintimäärät ovat nousseet. Yhtiö on aloittanut Vanha paloasema –kiinteistön saneerauksen.

**Tytäryhtiöiden ja kuntayhtymien osavuositarkastukset** on tähän vuoden 2008 toiseen välitilinpäätökseen laadittu entisen mallin mukaisesti. Katsaukset eivät ole yhtenäisiä ja kattavia. Vuodelta 2008 kaupungin on laadittava täysi konsernitilinpäätös, mikä tarkoittaa myös toimintakertomuksen laatimista konsernitilillä.