



11.02.2015

Talk/3

## § 38

### Tarkastuslautakunnan erillisraportti talousarvion sitovien toiminnallisten tavoitteiden yhteydestä strategiaohjelmaan

HEL 2014-014571 T 00 03 00

#### Päätös

Kaupunginvaltuusto päätti tarkastuslautakunnan ehdotuksen mukaisesti merkitä tiedoksi tarkastuslautakunnan erillisraportin ja siitä saadun kaupunginhallituksen lausunnon.

#### Esittelijä

Tarkastuslautakunta

#### Lisätiedot

Pirjo Hakanpää, tarkastusjohtaja, puhelin: 310 36480  
pirjo.hakanpaa(a)hel.fi  
Timo Terävä, arviointipäällikkö, puhelin: 310 43126  
timo.terava(a)hel.fi

#### Liitteet

- 1 Tarkastuslautakunnan erillisraportti 2014
- 2 Kaupunginhallituksen lausunto 12.1.2015 § 42

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu

#### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

#### Esittelijän perustelut

Tarkastuslautakunnan tulee kuntalain 71 §:n mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet. Lautakunnan arviointitoiminnan tavoitteena on tuottaa kaupunginvaltuuston strategisia ohjaustarpeita varten oleellista ja hyödyllistä tietoa valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi 19.6.2013 Helsingin kaupungin hallinnon ja talouden tarkastussäännön muutoksen. Tarkastussäännön 8.3 §:n mukaan lautakunta voi harkintansa mukaan laatia valtuustolle arviointikertomuksen lisäksi erillisiä raportteja kaupungin toiminnan ja taloudenhoidon kannalta merkittävissä asioissa.



Tarkastuslautakunta hyväksyi 7.5.2014 arviointisuunnitelman vuodelle 2014. Suunnitelmaan sisältyvästä arviointiaiheesta on valmisteltu lautakunnan 1. jaoston esityksestä erillisraportti, jonka lautakunta hyväksyi yksimielisesti 10.12.2014. Erillisraportti on esityslistan liitteenä. Raportin aihe, talousarvion sitovien toiminnallisten tavoitteiden yhteys strategiaohjelmaan, on hallinnon ja talouden tarkastussäännössä tarkoitettu merkittävä asia, sillä kaupungin strategiaohjelmassa valtuusto päättää kaupungin toiminnan päälinjoista ja vuotuisessa talousarviossa niiden toteuttamisesta. Erillisraportti antaa valtuustolle oleellista ja hyödyllistä tietoa vuoden 2016 talousarvion valmistelua varten.

Hallinnon ja talouden tarkastussäännön mukaan tarkastuslautakunnan tulee hankkia erillisraportista ennen raportin toimittamista valtuuston käsiteltäväksi kaupunginhallituksen ja asianomaisten toimielinten lausunnot, jotka toimitetaan valtuustolle yhdessä raportin kanssa. Tarkastuslautakunta on hankkinut esityslistan liitteenä olevan kaupunginhallituksen lausunnon.

Tarkastuslautakunta tulee vuoden 2014 arviointikertomukseen liittyvässä valtuustolle tehtävässä ehdotuksessa esittämään, että valtuusto kehottaisi kaupunginhallitusta antamaan valtuustolle joulukuun 2015 loppuun mennessä selvityksen myös siitä, mihin toimenpiteisiin erillisraportin johdosta on ryhdytty.

Esittelijä

Tarkastuslautakunta

Lisätiedot

Pirjo Hakanpää, tarkastusjohtaja, puhelin: 310 36480  
pirjo.hakanpaa(a)hel.fi  
Timo Terävä, arviointipäällikkö, puhelin: 310 43126  
timo.terava(a)hel.fi

**Liitteet**

- 1 Tarkastuslautakunnan erillisraportti 2014
- 2 Kaupunginhallituksen lausunto 12.1.2015 § 42

**Päätöshistoria**

Tarkastuslautakunta 28.01.2015 § 4

HEL 2014-014571 T 00 03 00

Päätös



Tarkastuslautakunta päätti ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että tämä päättäisi merkitä tiedoksi tarkastuslautakunnan erillisraportin ja siitä saadun kaupunginhallituksen lausunnon

10.12.2014 Ehdotuksen mukaan

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

Timo Terävä, arviointipäällikkö, puhelin: 310 43126  
timo.terava(a)hel.fi

Kaupunginhallitus 12.01.2015 § 42

HEL 2014-014571 T 00 03 00

Lausunto

Kaupunginhallitus päätti antaa tarkastuslautakunnalle erillisraportista vuodelta 2014 seuraavan lausunnon:

Erillisraportissa todetaan, että

- Virastojen ja liikelaitosten tulee talousarvioehdotusta laatiessaan ottaa huomioon kaupungin strategiaohjelman linjaukset ja toimenpiteet siten, että sitovat toiminnalliset tavoitteet ohjaavat toimintaa strategiaohjelman osoittamaan suuntaan. Lauta- ja johtokuntien tulee talousarvioehdotuksen hyväksyessään varmistaa, että näin on toimittu.
- Kaupunginkanslian tulee talousarvioprosessin yhteydessä varmistaa, että hallintokunta on sitovia toiminnallisia tavoitteita asettaessaan ottanut huomioon kaupungin strategiaohjelman linjaukset ja toimenpiteet.
- Hallintokuntien tulee hyödyntää sitovien toiminnallisten tavoitteiden asettamisessa strategiaohjelman ja sitä toteuttavien toimenpideohjelmien toimenpiteitä.
- Kaupunginkanslian talousarvioehdotuksesta tulee jatkossa tehdä virastopäällikön päätös.

Kaupunginhallitus yhtyy tarkastuslautakunnan näkemykseen siitä, että hallintokuntien tulee asettaa sitovat toiminnalliset tavoitteensa niin, että ne talousarvion laatimisohjelmien mukaisesti ohjaavat toimintaa strategiaohjelman osoittamaan suuntaan.



Kaupunginhallitus toteaa, että hallintokunnille sisällytetään vuoden 2016 talousarvion laatimisohejeisiin velvoite kuvata millä tavalla talousarvioesityksen sitovaa toiminnallista tavoitetta asetettaessa on otettu huomioon kaupungin strategiaohjelman linjaukset ja toimenpiteet.

Kaupunginhallitus toteaa, että strategiaohjelman ja sitä toteuttavien toimenpideohjelmien toimenpiteitä voi hyödyntää sitovien toiminnallisten tavoitteiden asettamisessa. Ensisijaisesti sitovan toiminnallisen tavoitteen tulee kuitenkin olla relevantti talousarvion mukaisen toiminnan kannalta, eikä kaikilta tavoitteilta aina välttämättä edellytetä suoranaista yhteyttä strategiaohjelmaan. Erillisraportissa mainituissa Kuntaliiton talousarviosuosituksissa todetaan myös, että tavoitteet on pyrittävä asettamaan siten, että ne kattavat tehtäväalueen perustehtävät ja ovat toteutettavissa niihin osoitetuilla voimavaroilla. Kaupungin tavoitekokonaisuudessa ja talousohjauksessa on siis löydettävä tasapaino strategisen muutoksen ja vakaina pysyvien perustehtävien välillä.

Kaupunginhallitus toteaa, että kaupunginkanslian talousarvioehdotuksesta ei tarvita erillistä virastopäällikön päätöstä, koska viraston talousarvioehdotus ja sen käytettäväksi määriteltyjen kaupunkiyhteisten määrärahojen talousarvioehdotukset sisältyvät kaupunginjohtajan talousarvioehdotukseen ja hyväksytään kaupunginhallituksessa talousarvioesityksen käsittelyn yhteydessä.

Esittelijä

kaupunginjohtaja  
Jussi Pajunen

Lisätiedot

Mauno Rönkkö, erityissuunnittelija, puhelin: 310 46768  
mauno.ronkko(a)hel.fi