



19.10.2016

Tarkjoht/3

§ 84

Hallintosäännön tarkastustointa koskevat kohdat

HEL 2016-001891 T 00 00 02

Esitys

Tarkastuslautakunta päätti esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle, että kaupunginvaltuusto päättää

- hyväksyä liitteen 1 mukaisesti hallintosäännön hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä koskevat määräykset ja
- merkitä tiedoksi määräyksiä koskevat tarkastuslautakunnan perustelut.

Samalla tarkastuslautakunta päätti tarkastaa pöytäkirjan tämän asian osalta heti.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

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 esitys hallintosäännön hallinnon ja talouden tarkastusta koskeviksi määräyksiksi.pdf](#)

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Otteet

Ote
Kaupunginhallitus

Otteen liitteet
Esitysteksti
Liite 1

Esitysehdotus

Esitys on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

Tarkastuslautakuntaa ja -virastoa koskevien hallintosäännön määräysten yleisperustelut



Kaupunginvaltuusto päätti 22.6.2016 uudistaa Helsingin kaupungin johtamisjärjestelmän ja hyväksyi hallintosäännön johtamisjärjestelmää koskevat osat. Helsingin kaupungin ulkoisessa valvonnassa hallinnon ja talouden tarkastusjärjestelmän muodostavat tarkastuslautakunta, tarkastusvirasto ja tilintarkastaja. Kaupunginvaltuuston 16.3.2016 tekemän linjauksen mukaisesti tarkastuslautakunta ja -virasto jatkavat suoraan valtuuston alaisuudessa.

Kaupunginvaltuuston 22.6.2016 hyväksymien hallintosääntömääräysten (13 Luku Tarkastuslautakunnan ja -viraston toimivalta) mukaan tarkastuslautakunta valvoo, että tarkastusviraston toiminta on kaupunkistrategian ja talousarvion sekä kaupunginvaltuuston ja tarkastuslautakunnan asettamien tavoitteiden mukaista. Kaupunginvaltuuston talousarviossa hyväksymien tavoitteiden lisäksi vain tarkastuslautakunta voi asettaa tavoitteita tarkastusvirastolle. Hallintosääntöehdotuksessa tulee huomioida (8 Luku Kaupunginhallituksen ja sen jaostojen toimivalta) se, ettei kaupunginhallitus aseta tavoitteita tarkastuslautakunnalle, vaan muille toimielimille.

Tarkastuslautakunta ei ole toimialalautakunta, vaan kuntalain mukainen lakisääteinen toimielin laissa määritellyine tehtävineen. Keskushallinto ja toimialalautakunnat ovat keskeisiä tarkastuslautakunnan tuloksellisuus- ja tarkoituksenmukaisuusarvioinnin kohteita. Valtuuston linjauksen mukaisesti tarkastuslautakunta ja -virasto muodostavat toiminnallisen kokonaisuuden, jonka riippumattomuus kaupungin muusta hallinnosta tulee turvata.

Tarkastusjohtaja vastaa mm. lautakunnan määrittämien arviointien ja selvitysten toteuttamisesta ja tilintarkastajan kanssa sovituista viraston tilintarkastustehtävistä. Tarkastusvirasto tekee kaupungin ulkoisen tilintarkastusyhteisön kanssa sovitulla tavalla osan lakisääteisestä hallinnon ja talouden tarkastuksesta, mistä syystä viraston toiminnan on oltava mahdollisimman riippumattonta kaupungin toimintaa, taloutta ja hallintoa johtavista henkilöistä. Virasto raportoi arviointi- ja tarkastustyönsä tuloksista tarkastuslautakunnalle ja tilintarkastajalle, jotka laativat kuntalain mukaan arviointi- ja tilintarkastuskertomuksensa kaupunginvaltuustolle.

Valtuuston 22.6.2016 hyväksymällä toimivaltamäärittelyllä kaupunginhallitus on oikeutettu päättämään tarkastusjohtajan palkasta ja palkan määräytymisperusteesta sekä palkan harkinnanvaraisesta tarkistamisesta ja muusta palkitsemisesta. Tarkastuslautakunta on 25.5.2016 esittänyt, että lautakunnan tulisi olla toimivaltainen päättämään tarkastusjohtajan palkasta ja sen määräytymisperusteesta, palkan harkinnanvaraisesta tarkistamisesta ja muusta palkitsemisesta sekä tehtävän vaativuusluokittelusta ja siihen perustuvasta palkasta kaupungin yleis-



19.10.2016

Tarkjoht/3

ten linjausten mukaisesti. Tarkastuslautakunta uudistaa keväisen esityksensä tehtävän vaativuusluokittelusta päättämistä lukuun ottamatta ja toteaa samalla, että myös kaupungin tilintarkastaja on kiinnittänyt asiaan tilintarkastuksen riippumattomuuden näkökulmasta huomiota.

Tarkastuslautakunnan toimivaltasäännöksiin tulee sisällyttää määräykset, joiden perusteella lautakunta on oikeutettu päättämään

- tarkastusjohtajan viran haettavaksi julistamisesta,
- tarkastusjohtajan avoimen viran määräaikaisesta hoitajasta enintään yhdeksän kuukauden ajaksi sekä
- virkavapaan myöntämisestä tarkastusjohtajalle enintään yhdeksän kuukauden ajaksi ja sijaisen ottamisesta täksi ajaksi sekä
- muista tarkastusjohtajan virkasuhteeseen liittyvistä asioista.

Tarkastuslautakunnan kuntalakiin perustuva tehtävä on valmistella kaupunginhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi. Hallitus voi poiketa lautakunnan esityksestä ainoastaan hallintosäännön yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

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 esitys hallintosäännön hallinnon ja talouden tarkastusta koskeviksi määräyksiksi](#)

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Otteet

Ote
Kaupunginhallitus

Otteen liitteet
Esitysteksti

Päätöshistoria

[Tarkastuslautakunta 25.05.2016 § 67](#)



[Tarkastuslautakunta 18.05.2016 § 61](#)

[Tarkastuslautakunta 02.03.2016 § 17](#)

Postiosoite

PL 1
00099 HELSINGIN KAUPUNKI
helsinki.kirjaamo@hel.fi

Käyntiosoite

Pohjoisesplanadi 11-13
Helsinki 17
<http://www.hel.fi>

Puhelin

+358 9 310 1641

Faksi

+358 9 655 783

Y-tunnus

0201256-6

Tilinro

800012-62637

Alv.nro

FI02012566



19.10.2016

III OSA TOIMIELINTEN, LUOTTAMUSHENKILÖIDEN JA JOHTAVIEN VIRANHALTIJOIDEN TOIMIVALTA

8 luku Kaupunginhallituksen ja sen jaostojen toimivalta

1 § Kaupunginhallituksen toimivalta

Ellei toimivallasta ole muutoin säädetty tai määrätty, kaupunginhallitus

1 seuraa, että kaupungin toimielimet, keskushallinto ja toimialat toimivat kaupunginvaltuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden mukaisesti sekä asettaa kaupungin toimielimille **tarkastuslautakuntaa lukuun ottamatta**, keskushallinnolle ja toimialoille tavoitteita ja seuraa niiden toteutumista.

11 päättää kansliapäällikön **ja tarkastusjohtajan** palkasta ja palkan määräytymisperusteesta sekä palkan harkinnanvaraisesta tarkistamisesta ja muusta palkitsemisesta

12 luku Toimivalta keskushallinnossa

1 § Kansliapäällikön toimivalta

Ellei toimivallasta ole muutoin säädetty ja määrätty, kansliapäällikkö

Henkilöstöasiat

11 päättää muista toimialajohtajien ja keskushallinnon liikelaitosten johtajien **ja tarkastusjohtajan** virkasuhteisiin liittyvistä asioista.

3 § Henkilöstöjohtajan toimivalta

Ellei toimivallasta ole muutoin säädetty tai määrätty tai ellei henkilöstöjohtaja ole määrännyt tehtävää muulle viranhaltijalle, henkilöstöjohtaja

3 päättää tehtävien vaativuusluokittelusta ja **tarkastusjohtajaa lukuun ottamatta** siihen perustuvasta palkasta

13 luku Tarkastuslautakunnan ja -johtajan toimivalta

1 § Tarkastuslautakunnan toimivalta



19.10.2016

Tarkastuslautakunta valvoo, että tarkastusviraston toiminta on kaupunkistrategian ja talousarvion sekä kaupunginvaltuuston ja tarkastuslautakunnan asettamien tavoitteiden mukaista.

Ellei toimivallasta ole muutoin säädetty tai määrätty, tarkastuslautakunta päättää

- 1 tarkastusviraston tavoitteista ja niiden toteutumisen seurannasta
- 2 tarkastusviraston tulosbudjetin ja toimintasuunnitelman, jotka sisältävät talousarvioon perustuvat tulostavoitteet, tarvittavat toimenpiteet ja resurssit sekä toiminnasta kertyvät tulot ja aiheutuvat menot
- 3 kaupungin tilinpäätökseen yhdisteltävistä tarkastusviraston tilinpäätöstiedoista
- 4 hyödyke- ja hyödykeryhmäkohtaisista poistoajoista kaupunginvaltuuston hyväksymän poistosuunnitelman rajoissa
- 5 tarkastusviraston sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kuvauksen hyväksymisestä
- 6 arviointipäällikön ja tarkastuspäällikön virkaan ottamisesta
- 7 virka- ja työehtosopimusten sekä muiden sopimusten täytäntöönpanosta tarkastusjohtajan osalta.

Ellei toimivallasta ole muutoin säädetty tai määrätty, tarkastuslautakunta päättää tai hyväksyy perusteet ja rajat, joiden mukaan tarkastusjohtaja päättää

- 1 hinnoista, maksuista, vuokrista ja korvauksista sekä vapautuksesta tarkastusvirastolle kohdistettavan maksun, korvauksen ja muun saatavan suorittamisesta
- 2 tilahanketta koskevan tarveselvityksen hyväksymisestä
- 3 hankinnoista lukuun ottamatta osakkeita
- 4 huonetilojen vuokralle ottamisesta
- 5 tarkastusviraston irtaimen omaisuuden luovuttamisesta lukuun ottamatta osakkeita
- 6 kokonaisesta tai osittaisesta vapautuksesta tarkastusviraston henkilökuntaan kuuluvalla hänen velvollisuudestaan korvata virka- tai työtehtävissä aiheuttamansa vahinko, ellei asianomainen ole aiheuttanut sitä tahallaan tai törkeällä tuottamuksella.

Lisäksi tarkastuslautakunta



19.10.2016

- 1 valmistelee kaupunginvaltuustolle esityksen tilintarkastajan valinnasta, tekee tilintarkastussopimuksen ja valvoo sopimuksen noudattamista. Valinnan valmistelun yhteydessä lautakunta määrittelee tilintarkastajan toimikauden pituuden, joka voi olla enintään kuusi vuotta.
- 2 hyväksyy suunnitelman ~~ja kullekin tilikaudelle työohjelman~~ kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä ja nimeää ehdokkaat näiden tilintarkastajiksi, ellei se erityisestä syystä ole antanut nimeämisoikeutta lautakunnan puheenjohtajalle. Tytär yhteisöjen tilintarkastaja voi olla eri kuin kaupungin tilintarkastaja.
- 3 toimii kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjänä ja saattaa sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi vähintään kaksi kertaa vuodessa
- 4 asettaa keskuudestaan tarvittavat toimikunnat arvioinnin valmistelua varten
- 5 tekee tarkastusjohtajan valinnasta kaupunginvaltuustolle esityksen kaupunginhallituksen annettua hakijoista lausuntonsa
- 6 päättää tarkastusjohtajan palkasta ja palkan määräytymisperusteesta sekä palkan harkinnanvaraisesta tarkistamisesta ja muusta palkitsemisesta ellei se ole antanut päättämisoikeutta lautakunnan puheenjohtajalle.
- 7 päättää tarkastusvirastossa olevan viran perustamisesta ja lakkauttamisesta
- 8 päättää tarkastusvirastossa olevan viran haettavaksi julistamisesta
- 9 päättää tarkastusjohtajan avoimen viran määräaikaisesta hoitajasta, enintään kuitenkin yhdeksän kuukauden ajaksi
- 10 päättää virkavapaan myöntämisestä tarkastusjohtajalle enintään yhdeksän kuukauden ajaksi sekä sijaisen ottamisesta täksi ajaksi.

2 §

Tarkastusjohtajan toimivalta

Ellei toimivallasta ole muutoin säädetty tai määrätty, tarkastusjohtaja päättää

- 1 tarkastusviraston toimintasäännöstä
- 2 vahingonkorvauksesta silloin, kun kaupunki on tarkastusvirastoa koskevissa asioissa korvausvelvollinen taikka kun vahingon korvaaminen katsotaan kohtuulliseksi

Henkilöstöasiat

- 3 ottaa palvelukseen tarkastusviraston viranhaltijat ja työntekijät



19.10.2016

- 4 lautakunnan tekemän ehdolliseen virkasuhteeseen ottamisen vahvistamisesta
- 5 alaisensa viranhaltijan virantoimituksesta pidättämisestä väliaikaisesti
- 6 tarkastusvirastossa viranhaltijan siirtämisestä toiseen virkasuhteeseen.

Talousasiat

- 7 laskujen, maksuosoitusten ja muistiotositteiden hyväksymiseen oikeutetuista henkilöistä ja hyväksymismenettelyn järjestämisestä
- 8 pankkitilien käyttöoikeudesta ja käytön valvonnan järjestämisestä
- 9 käteiskassojen jaosta tehtäväalueella

Ellei toimivallasta ole muutoin säädetty tai määrätty, tarkastusjohtaja päättää tai määrää perusteet ja rajat, joiden mukaan viranhaltija päättää

- 1 muista tarkastusviraston viranhaltijoiden virkasuhteisiin liittyvistä asioista
- 2 muista tarkastusviraston henkilöstöasioista.

Lisäksi tarkastusjohtaja vastaa

- 1 lautakunnan määräämien arviointien ja selvitysten toteuttamisesta
- 2 tilintarkastajan kanssa sovituista viraston tilintarkastustehtävistä
- 3 varautumiseen ja jatkuvuudenhallintaan liittyvästä hallinnon ja talouden tarkastamisesta
- 4 tarkastuslautakunnan määräämistä muista tehtävistä.

9 luku Päätöksentekoa ja toimivallan jakoa koskevat määräykset

3 § Asian ottaminen ylemmän toimielimen käsiteltäväksi (otto-oikeus)

Tarkastuslautakunta tai sen puheenjohtaja voi ottaa lautakunnan käsiteltäväksi asian, jossa sen alainen viranhaltija on tehnyt päätöksen.

IV osa Talous ja valvonta

20 luku Taloudenhoito



19.10.2016

- - -

7 § *Hankintayksiköt*

Hankintayksikköinä toimivat kaupunginkanslia, **tarkastusvirasto**, toimialat, liikelaitokset sekä pelastuslaitos.

- - -

9 § *Yhteishankinnat*

Kaupunginkanslia toimii hankintalainsäädännön mukaisena yhteishankintayksikkönä **lukuun ottamatta kaupungin konserniyhteisöjen tilintarkastuspalveluja, joissa yhteishankintayksikkönä toimii tarkastusvirasto.**

- - -

21 luku **Hallinnon ja talouden tarkastus**

1 § *Tarkastuslautakunnan tiedonsaantioikeus ja avustaminen*

Tarkastuslautakunnalla ja -virastolla on oikeus saada kuntalain 121 §:ssä säädetyn arviointitehtävän suorittamisessa tarvittavat tiedot toiminnasta kaupungin viranomaisilta siinä laajuudessa kuin mitä toiminta kuntalain 6 §:n 2 momentin mukaan käsittää.

Kaupungin viranomaiset ovat velvollisia luovuttamaan tarkastusviraston ja tilintarkastajan käytettäviksi tarpeelliset tilat, kaluston ja tietojärjestelmät sekä tarvittaessa avustamaan arviointi- ja tarkastustyön suorittamisessa.

2 § *Tarkastuslautakunnan raportointi*

Lautakunta laatii kaupunginvaltuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta sekä kaupungin toiminnan tuloksellisesta ja tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä arviointikertomuksen kaupunginvaltuustolle toukokuun loppuun mennessä.

Ennen valtuustokäsittelyä lautakunta hankkii arviointikertomuksesta ja mahdollisesti laaditusta erillisraportista kaupunginhallitukselta ja tarvittaessa muilta kaupungin toimielimiltä lausunnot, jotka toimitetaan valtuustolle yhdessä arviointikertomuksen kanssa.

3 § *Tilintarkastuksen suunnittelu ja raportointi*

Tilintarkastaja laatii toimikaudekseen tarkastussuunnitelman ja vuosittain kullekin tilikaudelle työohjelman, jotka toimitetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi. Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelman ja työohjelman toteutumisesta, tarkastustyön kulusta ja tarkastustyössä tehdyistä havainnoista lautakunnan kanssa sovittavalla tavalla.



19.10.2016

Tilintarkastaja antaa tilintarkastuskertomuksen huhtikuun loppuun mennessä tarkastuslautakunnalle edelleen kaupunginvaltuustolle toimitettavaksi. Sen lisäksi, mitä kuntalain 125 §:ssä tilintarkastuskertomuksen sisällöstä säädetään, on kertomuksessa annettava lausunto tilikauden tuloksen käsittelyä koskevasta kaupunginhallituksen esityksestä.

22 luku **Sisäinen valvonta ja riskienhallinta**

- - -

4 § *Johtavien viranhaltijoiden tehtävät*

Kansliapäällikkö, **tarkastusjohtaja**, toimialajohtajat ja muut johtavat viranhaltijat huolehtivat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tuloksellisesta toimeenpanosta vastuualueellaan.

- - -

V osa HENKILÖSTÖ

23 luku **Henkilöstö**

1 § Kelpoisuusvaatimukset

- - -

Tarkastusviraston arviointipäällikön kelpoisuusvaatimuksena on ylempi korkeakoulututkinto, minkä lisäksi hänellä tulee olla kokemusta julkishallinnon ja -talouden arviointi- tai tarkastustehtävistä. Tarkastusviraston tarkastuspäällikön kelpoisuusvaatimuksena on ylempi korkeakoulututkinto sekä hyväksytyn tilintarkastajan pätevyys, minkä lisäksi hänellä tulee olla kokemusta julkishallinnon ja -talouden tarkastustehtävistä.

- - -

VII osa Osallistuminen ja viestintä

29 luku **Kokousmenettely**

- - -

7 § *Läsnäolo ja puheoikeus*

- - -

Tarkastuslautakunnan kokouksissa läsnäolo- ja puheoikeus on esittelijällä. Muiden henkilöiden läsnäolo- ja puheoikeudesta päättää tarkastusjohtaja. Lautakunnan määräämällä kaupungin palveluksessa olevalla henkilöllä ja tilintarkastajalla on velvollisuus olla saapuvilla lautakunnan kokouksessa.

- - -