



12.5.2015

toimitusjohtaja/3

§ 10

Tarkastuslautakunnan lausuntopyyntö vuoden 2014 arviointikertomuksesta

HEL 2015-003750 T 00 03 00

Lausunto

Taloushallintopalvelu-liikelaitoksen johtokunnalta on pyydetty lausuntoa vuoden 2014 arviointikertomuksen kohdista 1.5, 1.6, ja 2.2. Lautakunta totesi lausuntonaan seuraavaa.

Kohta 1.5. Tarkastuslautakunnan esittämien suositusten vaikutusten arviointi

Tarkastuslautakunta toteaa kertomuksessaan, että ”lauta- ja johtokuntien tulee varmistua siitä, että hallintokunnat ryhtyvät toimenpiteisiin arviointikertomuksessa esitettyjen suositusten johdosta.”

Johtokunta toteaa, että Taloushallintopalvelu on ryhtynyt toteuttamaan tarkastuslautakunnan vuoden 2012 arviointikertomuksessa antamia suosituksia. Taloushallintopalvelu on omalta osaltaan sitoutunut kaupungin tuottavuustavoitteen toteuttamiseen. Tuottavuutta on pystytty vuosittain parantamaan huolimatta laskentajärjestelmän käyttöönoton ja keskeneräisyyden toiminnalle aiheuttamista haasteista. Vuosien 2012 - 2014 aikana on Lasken jatkokehitykseen hankittu palveluita noin 0,6 milj. eurolla. Tällä on kehitetty lukuisia järjestelmän toiminnallisuuksia sekä järjestelmästä saatavia raportteja. Erityisesti konsolidointiin ja sen raportointiin on kiinnitetty runsaasti kehittämispansoksia.

Kohta 1.6. Tilivelvollisten velvollisuus ryhtyä toimenpiteisiin tilintarkastuksen suositusten johdosta

Tarkastuslautakunta toteaa, että ”kaupunginkanslian tulee yhteistyössä Taloushallintopalvelu-liikelaitoksen kanssa ryhtyä pikaisesti toimenpiteisiin Laske-järjestelmän saattamiseksi asianmukaiseen toimintakuntoon niin, että manuaalivaiheista päästään eroon eikä organisaatiomuutosten yhteydessä lakanneille virastoille ole mahdollista kirjata tapahtumia.”

Johtokunta toteaa, että vuoden 2014 aikana toteutettiin kokonaisvaltainen muutos konsolidoinnissa, joka vaati suuren määrän manuaalisia oikaisumuistioita, joilla korjattiin aiemmillä tilikausilla tehtyjä kirjauksia. Vuoden 2014 tilinpäätös ja välitilinpäätös saatiin tehdyksi sisäisten erien täsmäytyksen osalta annetussa aikataulussa ja tilinpäätöksessä korjaukset tehtiin pääasiassa pääkirjanpitoon eikä konsolidointiin. Sisäisten saamisten ja velkojen osalta prosessia



12.5.2015

kehitetään tukemaan paremmin täsmäytyksiä, samalla kun kehitetään tilinpäätöksen nopeuttamista.

Organisaatiomuutosten yhteydessä lakanneita virastoja ei ole mahdollista täysin sulkea Laske-järjestelmässä. Päätyneiden virastojen avoimet saatavat on tietoisesti jätetty päätyneiden virastoihin, koska tulevat suoritukset (esim. jälkipörinnästä viiden vuoden ajan luottotappiokirjauksen jälkeenkin) kohdistuvat näille erille automaattisesti. Nämä erät voitaisiin siirtää manuaalisin toimenpitein uusille virastoille, mutta tällöin suoritukset eivät kohdistuisi automaattisesti, vaan vaatisivat aina manuaalisen kohdentamisen.

Tarkastuslautakunta toteaa edelleen, että ”johtavien viranhaltijoiden (tilivelvollisten) tulee valvoa, että virastojen ja liikelaitosten hankinnoissa ja päätöksenteossa noudatetaan hankintalain ja hallintolain edellyttämiä muutosäännöksiä tilintarkastajan suositusten mukaisesti.”

Johtokunta toteaa, että Taloushallintopalvelu on noudattanut liikelaitoksen hankinnoissa ja päätöksenteossa hankintalakia ja hallintolain edellyttämiä muutosäännöksiä.

Kohta 2.2. Tavoitteiden toteutumisen seuranta

Tarkastuslautakunta toteaa, että ”virastojen ja liikelaitosten tulee talousarvioehdotusta laatiessaan ottaa huomioon kaupungin strategiaohjelman linjaukset ja toimenpiteet siten, että sitä sitovat toiminnalliset tavoitteet ohjaavat toimintaa strategiaohjelman osoittamaan suuntaan. Lauta- ja johtokuntien tulee talousarvioehdotuksen hyväksyessä varmistaa, että näin on toimittu.”

Tarkastuslautakunta toteaa edelleen, että ”hallintokuntien tulee hyödyntää sitovien toiminnallisten tavoitteiden asettamisessa strategiaohjelman ja sitä toteuttavien toimenpideohjelmien toimenpiteitä.”

Johtokunta toteaa, että Taloushallintopalvelun sitovina toiminnallisina tavoitteina ovat olleet: tilikauden tulos ≥ 0 ja asiakastytyväisyys, jonka tavoitearvo on vuosittain asetettu talousarvioon erikseen. Tilikauden tulos tukee kaupungin strategiaohjelman mukaisia tavoitteita taloudellisesta ja tuottavasta toiminnasta. Sitova tavoite, asiakastytyväisyys, mittaa Taloushallintopalvelun tuottavuutta, tehokkuutta, palvelun laatua, asiakaslähtöisyyttä sekä kilpailukykyistä palveluhintaa.

Esittelijä

toimitusjohtaja
Tuija Kuivalainen



12.5.2015

toimitusjohtaja/3

Lisätiedot

Tuija Kuivalainen, toimitusjohtaja, puhelin: 0931025100
tuija.kuivalainen(a)hel.fi
Päivi I Turpeinen, hallintopäällikkö, puhelin: 310 25220
paivi.i.turpeinen(a)hel.fi

Liitteet

- 1 [Tarkastuslautakunnan lausuntopyyntö, Taloushallintopalvelu-liikelaitoksen johtokunta](#)
- 2 [Arviointikertomus 2014](#)

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Otteet

Ote
otteet

Otteen liitteet

Esitysteksti
Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano
Liite 1
Liite 2

Lausuntoehdotus

Lausunto on ehdotuksen mukainen.

Esittelijä

toimitusjohtaja
Tuija Kuivalainen

Lisätiedot

Tuija Kuivalainen, toimitusjohtaja, puhelin: 0931025100
tuija.kuivalainen(a)hel.fi
Päivi I Turpeinen, hallintopäällikkö, puhelin: 310 25220
paivi.i.turpeinen(a)hel.fi

Liitteet

- 1 [Tarkastuslautakunnan lausuntopyyntö, Taloushallintopalvelu-liikelaitoksen johtokunta](#)
- 2 [Arviointikertomus 2014](#)

Otteet

Ote
otteet

Otteen liitteet

Esitysteksti
Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano
Liite 1



12.5.2015

toimitusjohtaja/3

Liite 2