



14.02.2023

Asia/5

## § 21 Vuoden 2023 talousarvion noudattamisohjeet

HEL 2022-013609 T 02 02 00

### Päätös

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta merkitsi tiedoksi vuoden 2023 talousarvion noudattamisohjeet.

#### Esittelijä

vs. hallintojohtaja  
Petteri Huurre

#### Lisätiedot

Mika Malmberg, talous- ja suunnittelupäällikkö, puhelin: +358405823381  
mika.malmberg(a)hel.fi  
Ari Tirri, talouspäällikkö, puhelin: 310 85510  
ari.tirri(a)hel.fi

### Liitteet

1 Vuoden 2023 talousarvion noudattamisohjeet

### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

### Esittelijän perustelut

Kaupunginhallitus on 12.12.2022 hyväksynyt vuoden 2023 talousarvion noudattamisohjeet, jossa todetaan mm. seuraavaa:

Kaupunginvaltuusto hyväksyi 13.10.2021, § 293 kaupunkistrategian vuosiksi 2021–2025. Kaupunkistrategia on lähtökohtana valmisteltaessa valtuustokauden talousarvioita, tulosbudjetteja ja toimintasuunnitelmia.

Kaupunkistrategian toteuttamista arvioidaan ja seurataan osana vuosittaista talouden ja toiminnan seurantaan. Kaupunginvaltuusto ja kaupunginhallitus seuraavat strategian keskeisiä tavoitteita valtuustokauden puolivälissä ja lopussa. Lisäksi kaupunkistrategian keskeisiä onnistumisia, haasteita ja vaikutuksia seurataan säännöllisesti kaupungin johtoryhmässä osana talouden ja toiminnan seurantaan.



Keskushallinto, toimialat ja liikelaitokset seuraavat vuoden aikana talouden toimintaympäristössä tapahtuvia muutoksia, ajankohtaisia talousteemoja sekä linjaavat tarvittaessa ajankohtaisia kysymyksiä rahoitusjohtajan vetämässä talouden ohjausryhmässä (TOR).

Kuluvalla valtuustokaudella kaupunkistrategiaa edistetään myös neljässä poikkihallinnollisessa ohjelmaryhmässä, jotka ovat vastuullinen ja kestävä talous, kunnianhimoinen ilmastovastuu, viihtyisä kaupunki ja segregaaation ehkäiseminen.

Kaupunginhallituksen käyttövaroista vuosille 2022–2023 myönnetyn koronapalautumisen erillismäärärahan käytön seuranta jatketaan talousarvion toteutumisennusteiden yhteydessä vuonna 2023.

Lautakunnat ja johtokunnat valvovat, että niiden alainen toiminta on kaupunkistrategian ja talousarvion sekä kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen asettamien tavoitteiden mukaista.

#### Käyttötalouden määrärahan sitovuus ja ylittäminen

Kulttuurin ja vapaa-ajan toimiala on nettobudjetoitu yksikkö. Nettobudjetoituilla yksiköillä käyttötalouden sitova taso on toimintakate. Mikäli toimintakate uhkasi alittaa, on toimialan saatava kaupunginvaltuustolta päätös katteen alitusoikeudesta.

Talousarvion avustusliitteessä (talousarvion liite 1) on varjostettu ne avustukset, jotka ovat kaupunginvaltuustoon nähden sitovia eriä. Kulttuurin ja vapaa-ajan toimialalla sitovia avustuksia ovat laitosavustukset.

Määrärahojen riittävyyteen tulee kiinnittää erityistä huomiota. Toiminta on suunniteltava siten, että talousarvioon merkitty määräraha varmasti riittää. Valvontavastuu kuuluu määrärahan käyttäjien ja käytöstä vastaavien henkilöiden ohella toimialajohtajille, liikelaitosten toimitusjohtajille ja virastopäälliköille sekä lauta- ja johtokunnille. Pääsääntöisesti talousarvion määrärahan ylitysoikeuksia ei myönnetä.

#### Talousarvion toteutumisennuste

Talousarvion toteutumisennuste laaditaan vuonna 2023 kolme kertaa. Kolmen ennusteen lisäksi laaditaan tammikuussa 2024 alustava tilinpäätös keskitetysti kanslian ja taloushallintopalvelun toimesta.

Toteutumisennusteen yhteydessä toimialojen ja liikelaitosten tulee raportoida talousarvion toteutumiseen vaikuttavat merkittävät poikkeamat toimintaympäristössä sekä edistyminen toimintasuunnitelmaan kirja- tuissa kaupunkistrategian keskeisimmässä toimenpiteissä sekä toimialatason strategiamittareissa.



Ennusteen riskejä koskevassa osiossa raportoidaan lyhyesti merkittävistä toteutuneista ja uhkaavista riskeistä sekä ajankohtaisista riskienhallinnan kehittämistoimista.

Lisäksi toimialojen tulee raportoida merkittävistä kaupungin rahankäyttöön vaikuttavista toimintaympäristön muutoksista tai toimialan oman toiminnan muutoksista kaupunginkanslian talous- ja suunnitteluosastolle välittömästi muutosten tultua tietoon. Ensisijaisena tavoitteena on aina muutosten sopeuttaminen talousarvioon.

#### Nostoja keskeisistä muutoksista noudattamisohjeissa

Huolimatta siitä, että sosiaali-, terveys- ja pelastuspalvelujen rahoitus tulee valtiolta, Helsinki on yksi kaupunki ja talousarvion 2023 noudattamisohjeet velvoittavat myös sosiaali-, terveys- ja pelastustoimialaa. Ohjeissa on erikseen mainittu, jos asiaa sovelletaan poikkeavasti sotepe-toimialaan tai mikäli asiassa on erityisesti sotepe-toimialalla huomioitavia näkökohtia.

Tulosbudjetit ja toimintasuunnitelmat -luvussa on lisätty oma alalukunsa liittyen erillisohjeisiin, jotka koskevat tulosbudjettien valmistelua ja vuoden 2023 talousarvion noudattamista. Investoinnit ja tilat luvussa on investointien valmistelua koskevat erillisohjeet.

Vuoden 2023 aikana tarkennetaan investointisuunnittelua ja määrärahojen käytön seurantaa pyrkien toimiin, joiden avulla voidaan nostaa investointien toteumaa. Tässä työssä päämääränä ei ole luopua ylitysoikeusmenettelystä työkaluna.

Kaupunkiympäristön toimialan tulee seurata tyhjen kiinteistöjen aiheuttamien kulujen ja riskin kehitystä. Seurannan pohjalta arvioidaan pääomavuokrauksen uusien periaatteiden toimivuutta ja tuotto prosenttia vuonna 2024 ja 2027.

Hankintoja koskevaa ohjeistusta on päivitetty ja niihin on mm. lisätty alaluku koskien hankintoja viranhaltijan vastuulla

Digitalisaation osalta digitaalinen perusta yhtiöitetään DigiHelsinki Oyn aloittaessa toimintansa.

Kaupungin pankkitileistä on annettu uusi ohje, lisäksi kilpailutuksen perusteella kaupungin maksuliikkeen uudeksi päävälittäjäpankiksi on valittu Nordea Bank Oyj.

Esittelijä

vs. hallintojohtaja  
Petteri Huurre

Lisätiedot

Postiosoite  
PL 51400  
00099 HELSINGIN KAUPUNKI  
kulttuurijavapaa-aika@hel.fi

Käyntiosoite  
Fredriksberg, Konepajankuja 3  
Helsinki 00510

Puhelin  
+358 9 310 1060  
Faksi

Y-tunnus  
0201256-6

Tilinro  
FI0680001200062637  
Alv.nro  
FI02012566



14.02.2023

Asia/5

Mika Malmberg, talous- ja suunnittelupäällikkö, puhelin: +358405823381  
mika.malmberg(a)hel.fi  
Ari Tirri, talouspäällikkö, puhelin: 310 85510  
ari.tirri(a)hel.fi

## Liitteet

1 Vuoden 2023 talousarvion noudattamisohjeet

## Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

## Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 17.01.2023 § 3

Kaupunginhallitus 12.12.2022 § 865

Kaupunginhallitus 05.12.2022 § 845