

TARKASTUSLAUTAKUNNAN JA -VIRASTON TULOSBUDJETTI JA TOIMINTASUUNNITELMA 2023

Kaupunkistrategian teema ja kaupunkiyhteiset hankkeet	Keskeiset toteuttamisen toimenpiteet	Toimenpiteiden mittarit
Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaa-tiota hyödyntäen	<p>Tarkastusvirasto tuottaa tarkastuslautakunnalle ja valtuustolle olennaista tietoa kaupunkistrategian toteuttamisesta, tavoitteiden toteutumisesta ja siitä onko kaupungin toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla</p> <p>Tarkastusvirasto tuottaa laadukkaita arviointi- ja tarkastuspalveluja sekä sidonnaisuusilmoitusten valvontaan liittyviä palveluja</p> <p>Tarkastusvirasto kehittää toimintaansa asiakaspalautteen perusteella ja kehittää asiakas- ja sidosryhmäpalautteen keräämistä</p> <p>Tarkastusviraston arviointi- ja tarkastustoiminta toteutetaan suunnitelmallisesti ja tuloksellisesti</p>	<p>Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pl. tavoitearviointit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) 75 prosenttia liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin</p> <p>Prosessien läpimenoaika: Arviointikertomuksen ja tilintarkastuskertomuksen valmistuminen määräaikaan mennessä</p> <p>Tarkastuslautakunnan arvio tarkastusviraston henkilöstön ammattitaidosta</p> <p>Ulkoisen tilintarkastajan arvio tarkastusviraston henkilöstön ammattitaidosta</p> <p>Arviointisuunnitelman toteutumisaste</p> <p>Tilintarkastussuunnitelman toteutumisaste</p>
Henkilöstölle vetovoimainen Helsinki	<p>Tarkastusvirasto huolehtii henkilöstön työhyvinvoinnista</p> <p>Onnistuminen rekrytoinnissa</p> <p>Aktiivinen kertapalkitseminen</p>	<p>Henkilöstökyselyjen tulokset</p> <p>Avoimen vakanssin täyttäminen</p> <p>Kertapalkitsemisen monipuolinen käyttö/seuranta</p>
Vastuullinen talous kestävän kasvun perusta	<p>Tarkastusviraston taloutta hoidetaan vastuullisesti, kestävästi ja tuottavasti</p> <p>Tarkastusviraston kokonaistuottavuutta parannetaan</p> <p>Tehostetaan tilankäyttöä</p>	<p>Talousarvion käyttötalouden menot</p> <p>Tarkastustoimen menojen kehitys suhteessa koko kaupungin toimintamenoihin</p> <p>Tuottavuusindeksi; tuottavuuden kehitys</p> <p>Toimitilat, m²/työntekijä</p>

Tarkastuslautakunnan ja -viraston käyttötalous

	2021	2022	Talousarvio 2023	Tulosbudjetti 2023	Käyttö 2023
1 000 EUR					
Tuet ja avustukset	3	4		5	3
TOIMINTATUOTOT	3	4	5	5	3
Henkilöstökulut	-1 418	-1 454		-1 526	-1 503
Palvelujen ostot	-186	-205		-300	-268
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3	-6		-30	-24
Avustukset	-0	-3		-3	-3
Vuokrakulut	-209	-218		-200	-167
Muut toimintakulut	-3				
TOIMINTAKULUT	-1 819	-1 886	-2 059	-2 059	-1 965
TOIMINTAKATE	-1 816	-1 883	- 2 054	-2 054	-1 962
Poistot	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-1 816	-1 883	-2 054	-2 054	-1 962
<i>Muutos, tulot</i>	<i>-53 %</i>	<i>5 %</i>			<i>-9 %</i>
<i>Muutos, menot</i>	<i>4 %</i>	<i>4 %</i>			<i>4 %</i>

Tarkastuslautakunta järjestää kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin kuntalain 14. luvun mukaisesti. Lautakunta arvioi, ovatko valtuuston kaupungille ja kaupunkikonsernille asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet toteutuneet ja onko kuntalain 6 §:n tarkoittamalla tavalla määritelty kunnan toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lautakunta valmistelee valtuustolle sen päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä huolehtii kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta. Lisäksi tarkastuslautakunta valvoo lakisääteisen sidonnaisuusilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja raportoi siitä kaupunginvaltuustolle.

Tarkastusvirasto arvioi lautakunnan apuna valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumista ja toiminnan tuloksellista ja tarkoituksenmukaista järjestämistä. Virasto huolehtii lautakunnan apuna sidonnaisuusilmoituksia koskevasta valvonnasta, valmistelee lautakunnalle sen toimivaltaan kuuluvat asiat ja avustaa merkittäväällä panoksella kaupungin lakisääteisessä tilintarkastuksessa tilintarkastajan kanssa sovittulla tavalla.

Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen

Tarkastuslautakunta palvelee valtuuston strategisia ohjaustarpeita tuottamalla valtuustolle kuntalaissa tarkoitettua arviointitietoa arviointikertomuksen muodossa. Arviointi toteutetaan suunnitelmallisesti ja se kohdennetaan valtuustokauden aikana kaupunkistrategian kaikkiin pääkohtiin. Arviointitoiminnan tavoitteena on tuottaa hyödyllistä tietoa valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta ja toiminnan tuloksellisesta ja tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä.

TULOSBUDJETTI 2023
Toteutuminen, Talk 27.2.2024

Tarkastuslautakunta julkaisi keväällä 2023 vuotta 2022 käsittelevän arviointikertomuksen, joka oli valtuuston käsittelyssä 21.6.2023. Kertomus perustui tarkastuslautakunnan hyväksymään vuoden 2022 arviointisuunnitelmaan. Arviointikertomus sisälsi arviointeja erityisesti seuraavista kaupunkistrategiasta johdetuista teemoista: henkilöstölle vetovoimainen Helsinki sekä terveyttä ja hyvinvointia palveluista. Arviointikertomus ja sen valmistelumateriaalina laaditut yksityiskohtaiset arviointimuis-tiot julkaistiin osoitteessa www.arviointikertomus.fi. Tarkastuslautakunnan arvioinnit kohdistuvat valtuustokaudella 2021–2025 kaupunkistrategian kaikkiin pääkohtiin.

Vuorovaikutusta valtuuston puheenjohtajiston kanssa jatketaan järjestämällä kevätkaudella tapaaminen, jossa esitellään syksyllä 2022 toteutetun valtuustokyselyn tuloksia ja keskustellaan jatkotoimenpiteistä. Lisäksi toteutetaan valtuustoryhmien edustajien haastattelut, joiden tarkoituksena on saada tietoa sen tueksi, miten tarkastuslautakunnan työ vastaisi paremmin valtuuston odotuksia.

Vuorovaikutusta valtuuston puheenjohtajiston kanssa jatkettiin järjestämällä 6.2.2023 valtuuston puheenjohtajiston, valtuustoryhmien puheenjohtajien ja tarkastuslautakunnan puheenjohtajien välinen tapaaminen, jossa esiteltiin suurten kaupunkien valtuustokyselyn 2022 tulokset. Syksyllä 2023 toteutettiin valtuustoryhmien edustajien haastattelut. Tulosten perusteella valtuustoryhmillä on myönteinen käsitys tarkastuslautakunnasta. Lautakunnan toiminta pidetään riippumattomana ja se tuottaa olennaista tietoa kaupungin tavoitteiden toteutumisesta ja kaupungin toiminnasta. Haastattelujen tuloksiin perustuvat kehittämissuhteet ovat tarkastuslautakunnan käsiteltävänä alkuvuodesta 2024.

Arviointikertomusta esiteltiin seitsemälle valtuustoryhmälle ja kaupunginhallitukselle. Arvioinnin palautekyselyn tekemistä arviointikohteille jatkettiin. Arviointien tuloksia esiteltiin kolmelle toimialalautakunnalle.

Tarkastusvirasto valmistelee yhteistyössä tarkastuslautakunnan ja sen toimikuntien kanssa arviointisuunnitelman vuodelle 2023. Kaupunkistrategia vuosille 2022–2025 ohjaa tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan kohdentumista. Vuosittain laadittavassa arviointisuunnitelmassa määritellään, mitä strategian osa-alueita kunakin vuonna painotetaan. Suunnittelun yhteydessä huolehditaan siitä, että arviointi kohdistuu valtuustokaudella kaikkiin kaupunkistrategian pääkohtiin. Tavoitteena on, että arviointisuunnitelman 2023 aiheista vähintään sitovan toiminnan tavoitteen mukainen määrä liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin. Tarkastuslautakunta hyväksyy arviointisuunnitelman toukokuussa.

Tarkastuslautakunta ja -virasto valmistelivat yhteistyössä vuotta 2023 koskevan arviointisuunnitelman, jonka lautakunta hyväksyi 9.5.2023. Arviointisuunnitelmaa päivitettiin 12.9.2023. Suunnitelmaan sisältyy arviointiaiheita kaupunkistrategian 2021–2025 eri osa-alueilta ja sen valmistelussa otettiin huomioon valtuustoryhmiltä, valtuutetuilta, kuntalaisilta ja kaupungin johdolta tulleita arviointiaihe-ehdotuksia. Arviointisuunnitelma on julkinen. Sitova toiminnan tavoite toteutui, sillä 100 prosenttia vaihtuvista arviointiaiheista sisälsi strategiakytkennän.

TULOSBUDJETTI 2023
Toteutuminen, Talk 27.2.2024

Tarkastusvirastossa seurataan missä määrin arviointikertomus.fi-sivuston käyttäjät kokevat sivuston sisällön hyödylliseksi. Vuonna 2023 tehdyn mittauksen perusteella (yhteensä 36 vastaajaa) lähes kaikki vastaajat pitivät sivuston sisältöä hyödyllisenä (28 vastausta) tai osittain hyödyllisenä (6 vastausta).

Vuoteen 2023 ajoittuu tarkastuslautakunnan toimikauden puoliväli, jolloin tehdään lautakunnan hyväksymän toimintasuunnitelman mukaisesti tarkastelu siitä, onko toimikuntien kokoonpanoihin tarpeen tehdä muutoksia.

Tarkastuslautakunta päätti 12.9.2023 toimikuntien kokoonpanoista arviointivuodelle 2023. Samalla sovittiin, että kokoonpanoihin palataan vielä uudestaan arviointivuoden 2024 käynnistyessä.

Tarkastusviraston avustava tilintarkastus suoritetaan suunnitelmallisesti yhteistyössä kaupungin tilintarkastajan kanssa. Tarkastustoiminnan tehtävänä on tuottaa ammattimaisesti tietoa kaupungin toiminnasta muun muassa toiminnan oikeellisuuden ja laillisuuden näkökulmasta sekä edistää talouden hoidon yleistä luotettavuutta. Tilintarkastaja raportoi helmikuussa tarkastuslautakunnalle tilintarkastuksessa tilikausilla 2020–2021 annettujen suositusten seurannasta.

Kaupungin lakisääteinen tilintarkastus on suoritettu suunnitelmallisesti ja laadukkaasti julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa noudattaen ja yhteistyössä kaupungin tilintarkastajan kanssa. Tilikauden 2022 osalta kaupungin vastuunalaisena tilintarkastajana toimi KPMG Oy Ab:n JHT, KHT Jorma Nurkkala ja hänen varahenkilönään JHT, KHT Juha Huuskonen. Tarkastusviraston suorittama avustava tarkastus on toteutettu tilivuotta varten laaditun suunnitelman mukaisesti. Tilintarkastaja on raportoinut havainnoistaan sopimuksessa sovitulla tavalla. Tilintarkastaja raportoi 28.2.2023 tarkastuslautakunnalle tilintarkastuksessa tilikausilla 2020–2021 annettujen suositusten seurannasta. Tilintarkastuskertomus ja yhteenvetoraportti on käsitelty kaupunginvaltuustossa 21.6.2023 ja julkaistu viraston internetsivuilla.

Tarkastusviraston arviointi- ja tarkastusprosessien onnistumista seurataan raportoidulla suunnitelmien toteutumistasesta ja arviointikertomuksen sekä tilintarkastuskertomuksen valmistumisesta määräaikaan mennessä. Arviointi- ja tarkastuspalvelujen laatua seurataan vuosittain tarkastuslautakunnalle ja kaupungin ulkoiselle tilintarkastajalle osoitetuilla asiakaskyselyillä. Toimintaa kehitetään saadun palautteen perusteella. Tavoitteena on, että viraston asiakastytyytyväisyys säilyy korkealla tasolla.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja tarkastusviraston tarkastussuunnitelma toteutuivat tavoitteen mukaisesti ja arviointikertomus sekä tilintarkastuskertomukset valmistuivat määräaikaan mennessä. Arviointi- ja tarkastusprosessien laatua seurattiin vuosittaisilla asiakaskyselyillä. Molemmissa kyselyissä viraston suorittamasta työstä annettu kokonaisarvosana oli korkealla tasolla ja parani edellisvuodesta.

TULOSBUDJETTI 2023
Toteutuminen, Talk 27.2.2024

Sidonnaisuusilmoitusten tarkoituksena on kaupungin päätöksenteon avoimuuden ja läpinäkyvyyden edistäminen. Sidonnaisuuksien valvonta tukee omalta osaltaan kaupungin tavoitetta olla avoin Helsinki. Sidonnaisuusilmoitusten valvonta- ja raportointitehtävän toteutusta kehitetään korvaamalla nykyinen järjestelmä uudella. Lähtökohtana on vähentää ilmoitusten käsittelyyn liittyvän manuaalisen työn määrää.

Sidonnaisuusilmoitusten valvonnassa otettiin toukokuussa 2023 käyttöön uusi verkkopalvelu. Palvelun käyttöönotto ja yhteistyö järjestelmätoimittajan kanssa sujuivat hyvin. Verkkopalvelu on sujuvoittanut sidonnaisuusilmoitusprosessia ja vähentänyt ilmoitusten käsittelyyn liittyvää manuaalisen työn määrää.

Sidonnaisuusvalvonnan käsikirjan kokoaminen on aloitettu vuonna 2022. Sidonnaisuuksien valvonnan prosessi uudistui kuitenkin suurelta osin uuden verkkopalvelun käyttöönoton myötä, joten käsikirjan valmistelu jatkuu edelleen.

Kaupunginkanslian ja toimialojen hallintopalvelujen kanssa tehtiin hyvää yhteistyötä ilmoitusvelvollisia koskevan tiedon ajan tasalla pitämiseksi. Sosiaali-, terveys- ja pelastustoimialan organisaatiomuutos huomioitiin sidonnaisuusvalvonnassa.

Sähköisten työvälineiden laajamittaista hyödyntämistä arviointi- ja tarkastustyössä jatketaan. Henkilöstön digiosaamisen kehittämiseen panostetaan vuosittain laadittavan osaamisen kehittämissuunnitelman mukaisesti.

Sähköisten työvälineiden hyödyntämistä arviointi- ja tarkastustyössä on jatkettu. Tarkastuksessa on käytetty data-analyysia ja perehdytty Aicon-järjestelmän ja P2P Analytics-järjestelmän hyödyntämiseen. Arvioinnissa on selvitetty automaattisen tekstianalyysin ja tekoälyn hyödyntämistä. Sidonnaisuusilmoitusten valvonnassa on otettu käyttöön uusi verkkopalvelu. Viraston toiminnassa tunnistettuja riskejä ja niihin liittyviä toimenpiteitä hallinnoidaan kaupunkiyhteisessä riskienhallintajärjestelmä Granitessa. Viraston koko henkilöstö on suorittanut kaupungin DigiABC:n viimeistään vuoden 2023 aikana.

Tarkastusvirasto huolehtii kaupungin talousarviossa ja tilinpäätöksessä julkaistavien tilivelvollisuusluetteloja koskevien tietojen toimittamisesta kaupunginkanslialle sovitussa määräajassa.

Päivitetty luettelo tilivelvollisista on toimitettu kaupunginkansliaan sovitussa aikataulussa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja vuoden 2024 talousarvioin valmistelua varten.

Henkilöstölle vetovoimainen Helsinki

Tarkastusviraston henkilöstöjohtamisen tavoitteena on osaava, motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö. Henkilöstön osaamista kehitetään viraston ja henkilökohtaisten osaamisen kehittämissuunnitelmien avulla. Syksyllä 2023 toteutetaan opintomatka Osloon, jossa tutustutaan Osloon kaupungin tarkastustoimintaan ja Norjan tarkastus- ja arviointijärjestelmään yleisemminkin. Henkilöstön työhyvinvoinnista huolehditaan

TULOSBUDJETTI 2023
Toteutuminen, Talk 27.2.2024

valmistelemalla vuodelle 2023 työhyvinvointihanke. Työhyvinvoinnin kehittymistä seurataan henkilöstökyselyillä.

Henkilöstön osaamisen kehittämiseen panostettiin hyväksytyyn osaamisen kehittämissuunnitelman mukaisesti keskimäärin seitsemällä koulutuspäivällä per henkilö. Koulutuksista saatua tietoa ja sen soveltamisesta hankittua osaamista jaetaan viraston sisällä jatkuvasti. Viraston omat työntekijät ovat toimineet kouluttajina sisäisissä tilaisuuksissa. Esihenkilöosaamista kehitettiin koulutuksella ja sisäisillä keskusteluilla johtoryhmässä ja lähiesihenkilöiden kesken.

Viraston vuoden 2023 työhyvinvointihankkeen teemana oli Työyhteisö uudessa työympäristössä. Hankkeen tavoitteena oli sujuvoittaa uusiin toimitiloihin muuttoa ja työnteon uusiin toimintatapoihin opettelua. Taustalla olivat toimitilojen muuton lisäksi myös työmotivaatiokyselyn ja Kunta10-tutkimuksen tulokset sekä monipaikkaisen työn kulttuuri.

Kaupungin henkilöstökysely Fiilarin tulokset olivat tarkastusviraston osalta erittäin hyvät. Kyselyn tuloksista ilmeni muun muassa, että koko henkilöstö kokee työllään olevan merkitystä ja kaikilla on halu kehittyä kohti tulevaisuuden työn vaatimuksia. Myös viraston oman työmotivaatiokyselyn tulokset pysyivät entisellä, korkealla tasolla.

Opintomatka Osloon toteutui suunnitellusti. Pohjoismaista Norjan julkisessa tarkastustoiminnassa on eniten yhtäläisyyksiä Suomen järjestelmään. Tutustumiskäynnillä tiedonvaihto oli aktiivista ja arviointitoimintaan saatiin mahdollisia kehittämissideoita. Opintomatkan yhteydessä luotiin työpajatyöskentelynä raamit yhteisille toimintatavoille uusissa monitoimitiloissa.

Työssä onnistumista tuetaan palkitsemalla henkilöstöä kaupungin kertapalkitsemisen periaatteiden mukaisesti hyvistä työsuorituksista. Palkitsemiseen varataan kaupungin ohjeiden mukainen määräraha ja palkitsemisen toteutumista seurataan.

Kertapalkitsemiseen varattu määräraha käytettiin vuoden aikana kaupungin palkitsemisperiaatteiden mukaisesti erinomaisista työsuorituksista ja tavoitteiden saavuttamisesta palkitsemiseen. Palkitsemisessa käytettiin monipuolisesti eri keinoja ja kaikki henkilöstöryhmät huomioitiin. Palkitsemisen toteutumista seurattiin muun muassa henkilöstötoimikunnassa ja henkilöstökokouksessa.

Toimintamenojen alittaessa talousarvion voitiin tilinpäätöksen yhteydessä jakaa kertapalkkioita kaupungilla käytössä olevan kertapalkitsemisen lisäkiintiön mukaisesti. Yhdessä sovittuja painopisteitä palkitsemisen lisäkiintiölle olivat muun muassa strategisten tavoitteiden edistäminen ja hyvä asiakaskokemus.

Viraston vakanssien määrä ja rakenne säilyy nykyisellä tasolla. Kesällä eläköitymisen johdosta vapautuvaan vakanssiin rekrytoidaan uusi työntekijä. Henkilöstön saa-

TULOSBUDJETTI 2023
Toteutuminen, Talk 27.2.2024

tavuutta varmistetaan tekemällä yhteistyötä alan korkeakoulujen kanssa. Rekrytoinnissa noudatetaan anonyymin rekrytoinnin periaatetta.

Viraston vakanssien määrä on pysynyt ennallaan. Vaihtuvuutta oli kahden henkilön verran: Pitkäaikainen kaupunkitarkastaja jäi eläkkeelle kesällä, ja syksyllä arviointipäällikkö siirtyi uusien haasteiden pariin. Uusi kaupunkitarkastaja aloitti syyskuun alussa ja myös arviointipäällikön rekrytointi tuotti tulosta. Molemmissa rekrytoinneissa valinta osui ennestään kaupungilla työskentelevään henkilöön. Henkilöstömäärän raportointihetkellä vuoden vaihteessa arviointipäällikön virka oli avoin. Molemmat rekrytoinnit, samoin kuin korkeakouluharjoittelijan haku, hoidettiin anonyymin rekrytoinnin periaatteita noudattaen.

Kaksi Tampereen yliopistosta valmistunutta tarkastusviraston työntekijää pitivät työnantajaesittelyn huhtikuussa 2023 Tampereen yliopiston tilintarkastuksen ja arvioinnin maisteriohjelman opiskelijoille. Esittelystä saatiin hyvää palautetta ja käytäntöä tullaan jatkamaan.

Vastuullinen talous kestävän kasvun perustana

Toiminta järjestetään siten, että ulkoiselle tarkastukselle talousarviossa varattu käyttötalouden sitova määräraha ei ylitä. Kaupungin vastuullista taloudenpitoa edistetään tuottamalla laadukasta tarkastus- ja arviointitietoa. Toiminta järjestetään siten, että ydinprosesseihin kohdistuvan työajan osuus säilyy nykyisellä korkealla tasolla. Muista suurista kaupungeista kerätään vertailutietoa tarkastustoimen menoista.

Talouden sitova tavoite toteutui, kun talousarvion toimintamenot alitettiin jälleen. Suurin säästö syntyi vuokratilaisuuksissa. Tarkastustoimen menojen osuus kaupungin toimintamenoista oli 0,036 % vuonna 2023. Yhdeksästä suurimmasta kaupungista kerättiin tarkastustoimien menoihin liittyvät vertailutiedot vuodelta 2022. Helsingin tarkastustoimen menojen osuus kaupungin toimintamenoista verrattuna muihin suuriin kaupunkeihin pysyi aikaisempien vuosien tasolla (0,037 % vuonna 2022 ja 0,036 % vuonna 2021, ja suurten kaupunkien keskiarvo oli molempina vuosina 0,033 %). Ydinprosesseihin kohdistuvan työajan osuus kaikesta työajasta on vakiintunut vajaan 80 prosentin tasolle.

Tarkastuslautakunta toteuttaa kaupunkistrategiaa järjestämällä Helsingin kaupungin ja konserniyhteisöjen tilintarkastuksen siten, että se suoritetaan kustannustehokkaasti ja laadukkaasti tilintarkastusta koskevien säädösten ja määräysten sekä hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Kaupungin tilivuosien 2019–2022 tilintarkastussopimus päättyy tilikauden 2022 tarkastukseen. Vuonna 2023 alkaa kaupungin tilintarkastuspalveluiden uusi sopimuskausi, joka perustuu viraston valmistelemaan kilpailutukseen. Hankintaa koskeva päätös valmistellaan tarkastuslautakunnan käsittelemään helmikuussa ja edelleen valtuuston päätettäväksi maalikuussa. Tavoitteena on, että uusi tilintarkastuspalveluja koskeva sopimus allekirjoitetaan toukuussa. Odotettavissa on, että kaupungin tilintarkastuspalvelujen kustannukset nousevat. Kustannusten nousuun on varauduttu.

TULOSBUDJETTI 2023
Toteutuminen, Talk 27.2.2024

Vuonna 2023 alkoi uusi kilpailutukseen perustuva kaupungin tilintarkastuspalveluiden sopimuskausi. Tarkastuslautakunta päätti hankinnasta 7.2.2023 ja kaupunginvaltuusto 15.3.2023. Uusi tilintarkastuspalveluja koskeva sopimus allekirjoitettiin 30.5.2023. Kaupungin lakisääteinen tilintarkastus on suoritettu laadukkaasti julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa noudattaen ja kustannustehokkaasti tilintarkastussopimuksen mukaisesti. Uuden sopimuskauden tilintarkastuksen hinta nousi merkittävästi edelliseen sopimuskauteen verrattuna.

Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilintarkastajina jatkavat samat tilintarkastajat kuin vuonna 2022. Tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelujen kilpailutus käynnistyy syksyllä.

Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilintarkastusta koskeva sopimuskausi päättyi vuoteen 2023 ja syksyllä käynnistettiin uutta kautta koskeva kilpailutus. Tarkastuslautakunta hyväksyi sopimuskautta 2024–2025 ja optiona 2026–2027 koskevat tilintarkastuspalvelujen hankinnan periaatteet 3.10.2023. Hankinnan kilpailutusta valmisteltiin yhteistyössä kaupunginkanslian oikeuspalvelujen ja hankinnat ja kilpailuttaminen -yksikön kanssa. Määräaikaan mennessä tarjouksen antoi kaksi tilintarkastusyhteisöä. Tarkastuslautakunta teki hankintaa koskevan päätöksen 12.12.2023. Konserniyhteisöjen tilintarkastajina uudella kaudella toimivat BDO Oy ja KPMG Oy Ab.

Virasto tehostaa tilojensa käyttöä siirtymällä nykyisistä toimitiloistaan vuonna 2020 valmistuneeseen kaupunkiympäristötaloon. Muuton yhteydessä viraston tilojen kokonaismäärä laskee merkittävästi. Uudet tilat ovat nykykäytännön mukaisesti pääosin monitoimitilaa. Muuttoon ja työskentelyyn uusissa tiloissa valmistaudutaan yhteistoimintasopimuksen periaatteiden mukaisesti. Tämän hetken arvio on, että vuokratustannukset pienenevät ja niistä muodostuvia säästöjä voidaan kohdentaa muihin nousussa oleviin kustannuksiin. Jatkossakin noudatetaan kaupungin monipaikkaisen työskentelyn periaatteita.

Monipaikkainen työ on mahdollistanut muuton pienempiin ja edullisempiin toimitiloihin. Tarkastusvirasto muutti Sörnäistenkatu 1:ssä sijaitsevaan monitilatoimistoon marraskuun 2023 alussa. Muuton yhteydessä viraston tilojen kokonaismäärä lähes puolittui. Muuttoa valmisteltiin ja uusiin toimintatapoihin valmistauduttiin yhdessä henkilöstön kanssa pitkin vuotta.

Talousarvion seurannassa tarkasteltavat tavoitteet

Kaupunkistrategian teema	Sitova toiminnan tavoite	Sitovan toiminnan tavoitteen mittarit	Toteutuminen
Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen	Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin.	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisällyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pois lukien tavoitearvioinnit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) vähintään 75 prosenttia (2022: 73) liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.	Arviointisuunnitelmassa 2023 oli 11 aihetta. Niistä kaikilla on strategiakytkentä eli mittarin toteuma on 100 prosenttia. Tavoite (vähintään 75 prosenttia) toteutui.

TALOUSARVION TUNNUSLUVUT	2021	2022	Talousarvio 2023	Tulosbudjetti 2023	Toteuma 2023
Suoritetavoitteet					
Arviointikertomus valmistuu pvm. mennessä	13.4.	12.4.	19.4.	20.4.	18.4.
Tilintarkastuskertomus annetaan pvm. mennessä	30.4.	29.4.	30.4.	30.4.	28.4.
Toiminnan laajuustiedot					
Tilintarkastuspäivät per tilivuosi, ulkoisen tilintarkastajan toteutuneet tarkastuspäivät	382	391	370	390	393
Henkilöstön käyttö					
Henkilöstön määrä	16	17	17	17	16
Henkilötyövuodet (oma henkilöstö)	15,9	15,5	16,0	16,0	16,5
Tuottavuuden kehitys					
Tuottavuusindeksi (tuottavuus 2021=100)	100,0	104,6	97,7	99,1	107,0
Yksikkökustannusten kehitys					
Tarkastuspäivän hinta, euroa/päivä	483	494	512	511	509
Prosenttimuutos yksikkökustannuksessa	-1,4	2,2	0,0	1,1	3,0
Tilankäytön mittari					
Tilojen kokonaispinta-ala, m ²	602	602	602	272	302

MUUT TUNNUSLUVUT	2020	2022	Tavoite 2023	Toteuma 2023
Ydinprosesseihin kohdenneet työpäivät (arviointi, tilintarkastus, sidonnaisuudet)	2 581	2 653	2 600	2 670
Arviointisuunnitelman toteutuminen	95 %	97,6 %	97-100 %	100 %
Tilintarkastussuunnitelman toteutuminen	99,7 %	98,5 %	98-100 %	100 %
Ammattitaito arvioinnissa, tarkastuslautakunnan arvio (1 täysin eri mieltä – 5 täysin samaa mieltä)	4,83	4,87	4,8	4,94
Ammattitaito tilintarkastuksessa, ulkoisen tilintarkastajan arvio (1 täysin eri mieltä – 5 täysin samaa mieltä)	4,25	4,20	4,2	4,25
Osaamisen kehittäminen, päivää/henkilö (koulutukset ja omaehtoinen osaamisen kehittäminen)	6	7	9	7