

Talousarvioehdotus 2025 ja taloussuunnitelmaehdotus 2025–2027

1 000 EUR	Käyttö 2023	Talousarvio 2024	Ennuste 2024	Talousarvio- ehdotus 2025	Talous- suunnitelma 2026	Talous- suunnitelma 2027
TOIMINTATUOTOT	3	3	5	5	5	5
TOIMINTAKULUT	-1 965	-1 990	-1 950	-2 051	-2 051	-2 051
TOIMINTAKATE	-1 962	-1 987	-1 945	-2 046	-2 046	-2 046
TILIKAUDEN TULOS	-1 962	-1 987	-1 945	-2 046	-2 046	-2 046
<i>Muutos, tulot</i>		0 %	66,7 %	66,7 %		
<i>Muutos, menot</i>		1,3 %	-0,8 %	3,1 %		

Tarkastuslautakunta toimii suoraan kaupunginvaltuuston alaisena, ja sen tehtävänä on valmistella valtuuston päätettäväksi kaupungin hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Lautakunnan keskeisin tehtävä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Arviointitehtäväänsä varten lautakunta on jakautunut kahteen toimikuntaan. Lisäksi tarkastuslautakunta valvoo sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuksien noudattamista. Tarkastusvirasto toimii tarkastuslautakunnan alaisena ja avustaa lakisääteisen arvioinnin ja sidonnaisuusilmoitusten valvonnan suorittamisessa sekä kaupungin tilintarkastajaa lakisääteisessä tilintarkastuksessa.

Kaupunkistrategian toteuttaminen

Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen

Kaupunkistrategia 2021–2025 ohjaa tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan kohdentumista. Valtuustokauden aikana arviointeja kohdennetaan kaupunkistrategian kaikkiin painopistealueisiin. Arviointitoiminnan tavoitteena on tuottaa valtuustolle hyödyllistä tietoa kunnan toiminnasta ja taloudesta sekä kaupunkistrategian toteutumisesta. Tavoitteena on, että vuoden 2024 arviointikertomus valmistuu 15.4.2025 mennessä.

Tilintarkastuksen tarkoituksena on tuottaa tietoa kaupungin toiminnasta muun muassa laillisuuden näkökulmasta ja edistää taloudenhoidon yleistä luotettavuutta. Tavoitteena on, että vuoden 2024 tilintarkastuskertomus annetaan 30.4.2025 mennessä.

Sidonnaisuuksien ilmoittamisella edistetään kaupungin päätöksenteon avoimuutta ja läpinäkyvyyttä. Sidonnaisuuksien valvonta tukee omalta osaltaan kaupungin tavoitetta olla avoin Helsinki. Keväällä 2025 toteutetaan asiakaskysely sidonnaisuusilmoitusvelvollisille ennen valtuustokauden vaihdosta.

Arviointi- ja tarkastuspalvelujen sekä sidonnaisuusilmoitusten valvonnan laatua seurataan jatkuvasti. Toimintaa kehitetään saadun palautteen ja vuosittaisten asiakastytyväisyyskyselyjen tulosten perusteella.

Henkilöstölle vetovoimainen Helsinki

Tarkastusviraston henkilöstöjohtamisen tavoitteena on ammattitaitoinen, motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö. Virasto edistää pitovoimaansa tarjoamalla työntekijöille hyvät edellytykset osaamisen laajentamiseen. Työhyvinvointi ja työnlaadun säilyminen korkealla tasolla varmistetaan osallistamalla henkilöstöä toiminnan ja työskentelytapojen suunnitteluun sekä tekemällä jatkuvaa yhteistyötä kaupungin asiantuntijoiden, kuten työterveyden, kanssa. Huolehditaan, että työterveyspalveluiden muutos toteutuu tarkastusviraston osalta hyvin.

Vastuullinen talous kestävän kasvun perusta

Tarkastusviraston taloutta hoidetaan vastuullisesti siten, että talousarviossa varattu käyttötalouden sitova määräraha ei ylitä. Kaupungin vastuullista taloudenpitoa edistetään tuottamalla laadukasta tarkastus- ja arviointitietoa.

Tarkastuslautakunta toteuttaa kaupunkistrategiaa järjestämällä Helsingin kaupungin ja konserniyhteisöjen tilintarkastuksen kustannustehokkaasti ja laadukkaasti tilintarkastusta koskevien säädösten ja määräysten sekä alan suositusten mukaisesti. Kaupungin tilintarkastuspalveluiden sopimuskausi kattaa vuodet 2023–2024 sekä optiona tilikaudet 2025 ja 2026. Mahdollista ensimmäistä optiovuotta koskeva päätös valmistellaan tarkastuslautakunnan käsittelyyn ja edelleen valtuuston päätettäväksi kevätkaudella 2025. Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilintarkastajina jatkavat samat tilintarkastajat kuin vuonna 2024.

Talousarvion toiminnan tavoitteet vuodelle 2025

Tavoite	Mittari	Lähtöarvo	Tavoitearvo	Strategian painopiste
Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin.	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pois lukien tavoitearvioinnit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) vähintään 90 prosenttia liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.	100 % (2024)	vähintään 90 %	Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen
Kaupungin tilintarkastus toteutetaan tehokkaasti	Mittari 1: Tarkastusviraston tarkastussuunnitelma toteutuu vähintään 99-prosenttisesti Mittari 2: Kaupungin ulkoisen tilintarkastajan laatima tilintarkastuskertomus tilikaudelta 2024 valmistuu 30.4. mennessä	Kolmen vuoden keskiarvo: 99 % Lähtöarvon esittäminen ei ole tarkoituksenmukaista	vähintään 99 % Tilintarkastuskertomus valmistuu 30.4.2025 mennessä	Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen

Sitovat tavoitteet ohjaavat tarkastusviraston pääprosessien, arvioinnin ja tilintarkastuksen, suorittamista ja kattavat valtaosan viraston koko toiminnasta. Tärkeimmät toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi ovat arviointiainien huolellinen valinta, tarkastustehtävien huolellinen suunnittelu ja aikatauluttaminen sekä toteutumisen aktiivinen seuranta.

Palvelukustannusten kehitys

Palvelukustannukset	Tilinpäätös 2020	Tilinpäätös 2021	Tilinpäätös 2022	Tilinpäätös 2023	Tulosbudjetti 2024	Ennuste 2024	Talousarvio 2025
Tarkastusvirasto							
Palvelun kokonaiskustannus	1 582 855	1 637 516	1 704 747	1 751 980	1 769 000	1 730 000	1 821 000
Toteutuneet työpäivät	3 233	3 389	3 450	3 442	3 550	3 450	3 600
Yksikkökustannus (€/tarkastuspäivä)	490	483	494	509	498	501	506
muutos% edellisestä vuodesta	0,6 %	-1,3 %	2,3 %	3,0 %	-2,1 %	-1,5 %	1,5 %

Palvelun kokonaiskustannuksessa toimintamenoista on vähennetty kaupungin ulkoisen tilintarkastusyhteisön laskutus ja tarkastuslautakunnan kulut. Palvelukustannusten arvioidaan pysyvän taloussuunnitelmakaudella edelleen samalla tasolla.

Tuottavuuden ja kustannusten hallinnan kannalta keskeistä on huolehtia viraston ydinprosesseihin kohdistuvan työajan osuuden kaikista työpäivistä säilyvän korkealla tasolla. Viraston toiminnan tuottavuutta parantaa osaltaan se, että tarkastuksen ja arvioinnin kohteena oleva kaupungin hallinto kasvaa vuoden 2025 alusta organisaatiomuutosten johdosta, mutta ulkoinen valvonta suoritetaan resurssija lisäämättä.

Tilankäytön tehokkuuden kehitys

Tilankäytön mittarit	Tilin-päätös 2020	Tilin-päätös 2021	Tilin-päätös 2022	Tilin-päätös 2023	Tulos-budjetti 2024	Ennuste 2024	Talous-arvio 2025	Talous-suunnitelma 2026	Talous-suunnitelma 2027
Tilat yhteensä m ²	602	602	602	302	302	302	302	302	302
Toimistotilat m ² /henkilö	38	38	35	19	18	18	18	18	18

Tarkastusviraston tilankäyttöä on tehostettu huomattavasti vuoden 2023 lopussa, kun monipaikkainen työskentely mahdollisti pienempään monitilatoimistoon siirtymisen. Nykyiset toimitilat ovat viraston toiminnan näkökulmasta tarkoituksenmukaiset, eikä suunnitteilla ole tilankäytön tehostamiseen liittyviä toimenpiteitä. Tarkastuslautakunnan toimikunnat kokoontuvat tarkastusviraston toimitiloissa.

Toimintaympäristön riskit ja epävarmuustekijät ja riskien hallintakeinot

Tarkastusviraston merkittävin riski liittyy kaupunkiyhteisten tietojärjestelmien toimivuuteen. Tätä operatiivista riskiä hallitaan huolehtimalla viraston käytössä olevien IT-laitteiden toimivuudesta ja henkilöstön tietoturva- ja järjestelmäosaamisesta. Lisäksi merkittäväksi riskiksi on tunnistettu henkilöstön ennakoimattomat vaihdokset ja poissaolot. Riskiä hallitaan huolehtimalla henkilöstön työhyvinvoinnista ja varajärjestelyin.

Kaupunkiorganisaatiossa tapahtuvat muutokset huomioidaan viraston toiminnassa ja tilintarkastuksen järjestämisessä. Valtuustokauden vaihdokseen varaudutaan siten, että tarkastuslautakunnan arviointitoiminta voi jatkua keskeytyksettä ja lautakunnan jäsenet perehdytään lakisääteiseen tehtäväänsä.

Henkilöstösuunnitelma

Henkilöstön käyttö	Tilin-päätös 2020	Tilin-päätös 2021	Tilin-päätös 2022	Tilin-päätös 2023	Tulos-budjetti 2024	Ennuste 2024	Talous-arvio 2025	Talous-suunnitelma 2026	Talous-suunnitelma 2027
Henkilöstön määrä (oma henkilöstö)	16	16	17	16	17	17	17	17	17
Henkilötyövuodet (oma henkilöstö)	14,9	15,9	15,5	16,5	17,0	16,8	17,0	17,0	17,0

Viraston vakanssien määrä ja rakenne säilyy nykyisellä tehtävien hoidon kannalta tarkoituksenmukaisella tasolla. Taloussuunnitelmakaudella panostetaan suunnitelmalliseen esihenkilöosaamisen ja henkilöstön osaamisen kehittämiseen, esimerkiksi työkierron. Erityisesti pyritään ylläpitämään ja parantamaan henkilöstön digiosaamista.