

**Tarkastusvirasto**

Ennuste: 1/2024

Päivämäärä: 17.4.2024

**Ennusteen tiivistelmä:**

- Käyttötalouden ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti ja sitovien toiminnan tavoitteiden toteutuvan.
- Talousarvion tavoitteiden toteutusta edistetään vastuullisella taloudenpidolla, keskittymällä ydintehtäviin, tarkoituksenmukaisella henkilöstöresursseilla ja huolellisella töiden suunnittelulla.

**Ennusteen analyysi:****Käyttötalous**

Käyttötalouden ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

**Irtaimiston investoinnit**

Ei ole investointeja.

**Palvelukustannukset**

Ei ennusteta ennusteessa 1–2024.

**Arvio talousarviovuoden tavoitteisiin (sitovat ja muut), palvelutuotantoon, muuhun toimintaan ja toimintaympäristön muutoksiin liittyvistä merkittävistä riskeistä ja hallintatoimenpiteistä.**

Tarkastusviraston merkittävin riski liittyy kaupunkiyhteisten tietojärjestelmien toimivuuteen. 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 pitämällä varajärjestelyt ajantasaisina.

**Kuvaus strategisten tavoitteiden toteutumisen edistymisestä ennustekaudella:****Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen**

Kaupunkistrategia 2021–2025 on ohjannut tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan kohdentumista. Valtuustokauden aikana arviointeja on kohdennettu tavoitteen mukaisesti kaupunkistrategian kaikkiin painopistealueisiin. Arviointitoiminnan tavoitteena on tuottaa valtuustolle hyödyllistä tietoa kunnan toiminnasta ja taloudesta. Syksyllä 2023 toteutettujen valtuustoryhmien edustajien haastattelujen perusteella tarkastuslautakunnan koetaan tuottavan olennaista tietoa kaupungin tavoitteiden toteutumisesta ja kaupungin toiminnasta. Arviointitoiminnan kehittämisessä hyödynnetään valtuustoryhmien haastattelujen tuloksia. Vuoden 2023 arviointikertomus valmistui tavoitteen mukaisesti 17.4.2024 mennessä. Sitova toiminnan tavoite ohjaa vuoden 2024 arviointisuunnitelman valmistelua ja toteuttamista.

Tilintarkastuksen tarkoituksena on tuottaa tietoa kaupungin toiminnasta muun muassa laillisuuden näkökulmasta ja edistää taloudenhoidon yleistä luotettavuutta. Tavoitteena on, että vuoden 2023 tilintarkastuskertomus annetaan 30.4.2024 mennessä. Tavoitteen ennustetaan toteutuvan.

Sidonnaisuuksien ilmoittamisella edistetään kaupungin päätöksenteon avoimuutta ja läpinäkyvyyttä. Sidonnaisuuksien valvonta on tukenut omalta osaltaan kaupungin tavoitetta olla avoin Helsinki.

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

### Henkilöstölle vetovoimainen Helsinki

Tarkastusviraston henkilöstöjohtamisen tavoitteena on ammattitaitoinen, motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö. Talousarviovuosi käynnistyi työskentely-ympäristöltään merkittävästi muuttuneissa uusissa toimitiloissa, joiden suunnitteluun henkilöstö on osallistunut. Työhyvinvointi ja työn laadun säilyminen korkealla tasolla varmistetaan jatkosakin osallistamalla henkilöstöä toiminnan ja työskentelytapojen suunnitteluun sekä tekemällä yhteistyötä kaupungin asiantuntijoiden kanssa. Henkilöstökyselyjen tulokset ovat olleet tarkastusviraston osalta erittäin hyvät. Fiilari-kyselyn 2023 tuloksista ilmeni muun muassa, että koko henkilöstö kokee työllään olevan merkitystä ja kaikilla on halu kehittyä kohti tulevaisuuden työn vaatimuksia. Vuonna 2024 toteutetaan henkilöstökyselyjen ja työpaikkaselvityksen tuloksiin perustuvat toimenpiteet sekä liikuntaan ja fyysisen hyvinvointiin keskittyvä työhyvinvointihanke. Korkeakouluysteistyötä on jatkettu vuonna 2024.

### Vastuullinen talous kestävän kasvun perustana

Tarkastusviraston taloutta hoidetaan vastuullisesti siten, että talousarviossa varattu käyttötalouden sitova määräraha ei ylitä. Kaupungin vastuullista taloudenpitoa edistetään tuottamalla laadukasta tarkastus- ja arviointitietoa. Talousarviovuoden 2024 toimintamenojen kasvua hillitsee vuoden 2023 lopulla tehty muutto huomattavasti aiempaa edullisempiin toimitiloihin.

Tarkastuslautakunta toteuttaa kaupunkistrategiaa järjestämällä Helsingin kaupungin ja konserniyhteisöjen tilintarkastuksen kustannustehokkaasti ja laadukkaasti tilintarkastusta koskevien säädösten ja määräysten sekä alan suositusten mukaisesti. Kaupungin ulkoisen tilintarkastajan tarkastuspäivien määräksi on sopimuksessa määritelty 390 päivää. Tilintarkastajan tarkastuspäivien ja laskutuksen ennakoidaan ylittyvän, koska vuoden 2023 tilinpäätöksen tarkastaminen on osoittautunut ennakoitua työläämmäksi johtuen ensimmäistä kertaa laadituista kolmesta eri tilinpäätöskokonaisuudesta ja tilinpäätöksen valmistumisen viivästyemisestä. Mahdollinen lisälaskutus ei vaaranna viraston määrärahatavoitteen toteutumista.

## Tarkastuslautakunnan ja -viraston toteutumisennuste 1-2024

1 000 euroa	Tilinpäätös 2022	Tilinpäätös 2023	Talousarvio 2024	Tulosbudjetti 2024	Ennuste 1-2024 sisäiset	Ennuste 1-2024 yhteensä	Erotus ennuste- tubu
Tuet ja avustukset	3	3	3	3		5	2
Vuokratuotot							
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>		<b>5</b>	<b>2</b>
Henkilöstökulut	-1 454	-1 503	-1 531	-1 545		-1 591	-46
Palvelujen ostot	-205	-268	-336	-316	-36	-277	39
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6	-24	-26	-24	-2	-18	6
Avustukset	-3	-3	-3	-3		-3	0
Muut toimintakulut	-218	-167	-94	-102	-88	-101	1
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 886</b>	<b>-1 965</b>	<b>-1 990</b>	<b>-1 990</b>	<b>-126</b>	<b>-1 990</b>	<b>0</b>
TOIMINTAKATE	-1 883	1 962	-1 987	-1 987	-126	-1 985	2
Poistot	0	0	0	0	0	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-1 883</b>	<b>-1 962</b>	<b>-1 987</b>	<b>-1 987</b>	<b>-126</b>	<b>-1 985</b>	<b>2</b>

tulosbudjetin ja ennusteen erotus prosentteina

0 %

## Sitovat toiminnan tavoitteet

Tavoite	1. Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin	2. Kaupungin tilintarkastus toteutetaan tehokkaasti
Tavoitteen toteutuminen	<b>Toteutuu</b>	<b>Toteutuu</b>
Keskeiset perustelut ennusteelle ja keskeiset toteutut toimenpiteet	Arviointisuunnitelman valmistelu on edennyt suunnitellusti. Tarkastuslautakunta hyväksyy vuoden 2024 arviointisuunnitelman 14.5.2024. Tavoitteen toteutuminen kuitenkin todetaan vasta vuodenvaihteen arviointimuistioista.	Tarkastussuunnitelman toteutumista on seurattu säännöllisesti ja tarkastukset ovat edenneet suunnitellulla tavalla.
Mittari 1	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pois lukien tavoitearvioinnit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) vähintään 80 prosenttia (2023: 75) liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin	Tarkastusviraston tarkastussuunnitelma toteutuu vähintään 99-prosenttisesti
Mittarin 1 ennustearvo	80 %	100 %
Mittarin 1 lähtöarvo	75 %	98,50 %
Mittarin 1 tavoitearvo	80 %	vähintään 99 %
Mittari 2		Kaupungin ulkoisen tilintarkastajan laatima tilintarkastuskertomus tilikaudelta 2023 valmistuu 30.4.2024 mennessä
Mittarin 2 ennustearvo		30.4. mennessä
Mittari 2 lähtöarvo		
Mittari 2 tavoitearvo		30.4. mennessä

## Palvelukustannukset ja muut mittarit

## Palvelukustannukset

Palvelukustannukset	Talousarvio 2024	Ennuste 1/2024	Ennuste 2/2024	Ennuste 3/2024
Tarkastusvirasto		Ei ennusteta		
Palvelun kokonaiskustannus	1 769 000	E1		
Toteutuneet työpäivät	3 550			
Yksikkökustannus (€/tarkastuspäivä)	498			
muutos% edellisestä vuodesta	-2,6			

## Henkilöstösuunnitelma

Henkilöstön käyttö	Talousarvio 2024	Ennuste 1/2024	Ennuste 2/2024	Ennuste 3/2024
Henkilöstön määrä	17	17		

## Tilankäyttö

Tilankäytön mittarit	Talousarvio 2024	Ennuste 1/2024	Ennuste 2/2024	Ennuste 3/2024
Tilat yhteensä m <sup>2</sup>	302	302		
Toimistotilat m <sup>2</sup> /henkilö	18	18		