

Tarkastuslautakunta ja -virasto

Talousarvioehdotus 2019 ja taloussuunnitelmaehdotus vuosille 2019–2021

	Käyttö 2017	Tulosbudjetti 2018	Ennuste 2018	Raami 2019	Talousarvio- ehdotus 2019	Talous- suunnitelma 2020	Talous- suunnitelma 2021
1 000 EUR							
Tuet ja avustukset	3	3	3		3	3	3
TOIMINTATUOTOT	3	3	3	3	3	3	3
Henkilöstökulut	-1 367	-1 399	-1 260		-1 404	-1 404	-1 404
Palvelujen ostot	-284	-320	-314		-331	-331	-331
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-23	-33	-36		-35	-35	-35
Avustukset	-3	-3	-3		-3	-3	-3
Vuokratulot	-218	-219	-221		-224	-210	-210
Muut toimintakulut	-3	-3	-3		-2	-2	-2
TOIMINTAKULUT	-1 897	-1 977	-1 837	-1 998	-1 998	-1 984	-1 984
TOIMINTAKATE	-1 895	-1 974	-1 834	-1 995	-1 995	-1 981	-1 981
Poistot	-8	-8	-4				
TILIKAUDEN TULOS	-1 903	-1 982	-1 838		-1 995	-1 981	-1 981

Muutos, toimintamenot

4,2 % -3,2 % 1,1 % 1,1 %

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.

Helsingin kaupungin tilintarkastajana toimiva tilintarkastusyhteisö huolehtii kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteisestä tilintarkastuksesta.

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

Toimintaympäristön muutosten vaikutukset 2019 talousarvioon

Toimintaympäristössä tapahtuvien merkittävien uudistusten ja ilmiöiden vaikutukset toimintaympäristöön

Kaupunkistrategia ohjaa kaupunkikonsernille asetettavien talousarviotavoitteiden lisäksi tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan kohdentumista ja painotuksia. Virasto ottaa toimintansa suunnittelussa huomioon valmisteilla olevan sote- ja maakuntauudistuksen.

Arvio palvelujen kysynnän ja tuotantotapojen kehityksestä 2019–2021

Kaupunkistrategia ja kaupungin sisäiset organisaatorakenteen muutokset sekä muutokset kaupunkikonsernissa otetaan huomioon tilintarkastuksen ja arvioinnin toteutustavassa ja painotuksissa. Kaupunkikonsernia ja kaupungin toiminnan tuloksellista ja tarkoituksenmukaista järjestämistä koskevan arviointitiedon tarpeen ennakoidaan kasvavan. Vuonna 2019 selvitetään tarkastuslautakunnan arviointitoimintaan liittyviä valtuuston odotuksia.

Sidonnaisuusilmoitusten valvonta- ja raportointitehtävän toteutusta kehitetään kertyneen kokemuksen ja saadun palautteen pohjalta.

Vuonna 2019 käynnistyy Helsingin kaupungin tilintarkastuspalveluja koskeva uusi sopimuskausi, joka perustuu viraston valmistelemaan kilpailutukseen. Hankinnassa otetaan huomioon kaupungin organisaatiossa tapahtuneet muutokset. Tarkastusvirasto avustaa merkittäväällä panoksella lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamisessa.

Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilintarkastajina jatkavat samat tilintarkastajat kuin vuonna 2018. Vuoden 2019 syksyllä käynnistyy kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastuksen hankinnan valmistelu vuonna 2020 alkavalle kaudelle.

Talousarvion vaikutusarviointi

Tarkastuslautakunnan arviointitoiminnassa tarkastellaan mahdollisuuksien mukaan kaupungin toiminnan vaikutuksia. Aiempina vuosina tarkastuslautakunta on kiinnittänyt huomiota esimerkiksi lapsivaikutusten ja yritysvaikutusten arviointiin. Taloussuunnitelmakauden arvioinneissa huomioidaan erityisesti sukupuolivaikutusten arviointi ja tarkastellaan toimintoja, joilla on vaikutusta terveyteen ja hyvinvointiin sekä ympäristöön.

Kaupunkistrategian ja sen tavoitteiden toteutuminen

Tarkastuslautakunta tuottaa arviointikertomuksella ja muilla arviointiraporteilla valtuustolle tietoa tavoitteiden toteutumisesta ja toiminnan tuloksellisesta ja tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä kaupungin strategista ohjausta ja päätöksentekoa varten. Arviointi toteutetaan suunnitelmallisesti ja kustannustehokkaasti ja se kohdennetaan valtuustokaudella kaupunkistrategian kaikkiin pääkohtiin. Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelman 2017–2020 mukaisesti vuosien 2018–2021 arviointiaiheet painottuvat kaupunkistrategiasta johdettuihin yhdeksään teemaan. Myös sitova toiminnan tavoite ohjaa arviointien kohdentumista kaupunkistrategian mukaisesti.

Tarkastuslautakunta ja -virasto pyrkivät lisäämään toimintansa avoimuutta ja läpinäkyvyyttä viestimällä entistä aktiivisemmin ja avoimemmin tarkastuslautakunnan arviointityöstä. Arviointien hyödynnettävyyttä lisätään vuorovaikutuksessa arvioinnin kohteiden kanssa.

Emokaupungin ja konserniyhteisöjen tilintarkastus järjestetään kustannustehokkaasti ja laadukkaasti tilintarkastusta koskevien säädösten ja määräysten sekä julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan ja hyvän tilintarkastustavan mukaisesti.

Tarkastusvirasto kehittää toimintaansa suunnitelmallisesti EFQM-laatumallin mukaisesti ja vuosittaista asiakastytyväisyysseurantaan hyödyntäen.

Tarkastusviraston henkilöstösuunnitelma 2019–2021

Tarkastusviraston henkilöstöjohtamisen tavoitteena on osaava, motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö.

Vuonna 2019 viraston vakanssien määrä säilyy ennallaan. Henkilöstön vaihtuvuuden yhteydessä rekrytoinnin tarve harkitaan tapauskohtaisesti. Taloussuunnitelmakauden henkilöstösuunnittelussa otetaan huomioon valmisteilla oleva sote- ja maakuntauudistus.

Tarkastusviraston tilankäyttösuunnitelma 2019–2021

Tarpeettomaksi käyvät työtilat luovutetaan sopivina kokonaisuuksina kaupungin muiden toimintojen käyttöön.

Digitalisaatio ja tietotekniikka palvelutuotannon ja prosessien kehittämisessä

Viraston arviointi- ja tarkastusprosessien työpapereita ryhdytään digitalisoimaan osana kaupunginkanslian tietohallinnon vastuulla olevaa sähköisen arkistoinnin kehittämishanketta. Tavoitteena on, että järjestelmätoimittaja pystyy tuottamaan sähköisen arkistoinnin viraston käyttöön vuonna 2019.

Virasto pyrkii laajentamaan data-analyysin hyödyntämistä avustavassa tilintarkastuksessa.

Talousarvion seurannassa tarkasteltavat tavoitteet

Sitova toiminnan tavoite: Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin.

Sitovan toiminnan tavoitteen mittari: Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pl. tavoitearvioinnit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) vähintään 65 prosenttia liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.

Määrä- ja taloustavoitteet

	2017	2018	ennuste prognos 2018	2019	2020	2021
Suoritettavat						
Henkilötyöpäivät	3 658	3 670	3 000	3 400	3 400	3 400
Tehokkuus/taloudellisuus						
Arviointi- ja tarkastustyöhön käytettyjen työpäivien osuus henkilötyöpäivistä	74,3 %	74,0 %	74,5 %	75,0%	75,0 %	75,0%
Arviointikertomus valmistuu 30.4. mennessä	12.4.	30.4.	10.4.	30.4.	30.4.	30.4.
Tilintarkastuskertomus annetaan 30.4. mennessä	28.4.	30.4.	26.4.	30.4.	30.4.	30.4.
Toiminnan laajuustiedot						
Tilintarkastuspäivät per tilivuosi, ulkoisen tilintarkastajan toteutuneet tarkastuspäivät	325	390	389	390	390	390
Resurssit						
Henkilöstön määrä	17	18	16	18	18	18
Tarkastusta ja arviointia tekevän henkilöstön määrä	15	16	14	16	16	16
Tuottavuus						
	2017	2018	ennuste prognos 2018	2019	2020	2021
Tuottavuuden kehittyminen (2016=100)	101,0	100,0	104,0	101,0	101,0	101,0
Tilankäytön tehokkuus						
	2017	2018	ennuste prognos 2018	2019	2020	2021
Tilojen kokonaispinta-ala	602	602	602	602	560	560