

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN JA -VIRASTON TULOSBUDJETTI JA TOIMINTASUUNNITELMA 2021

Kaupunkistrategian teema ja kaupunkiyhteiset hankkeet	Keskeiset toteuttamisen toimenpiteet	Toimenpiteiden mittarit
<p><b>Maaian toimivin kaupunki</b></p> <p><i>Toimiva, luotettava ja järjestäytyne</i></p> <p><i>Tyytyväiset asiakkaat</i></p> <p><i>Sen varmistaminen, että kaupungin toimintojen ja palvelujen kokonaisuus on järjestetty tarkoituksenmukaisesti</i></p>	<p>Tarkastusviraston arviointi- ja tarkastustoiminta toteutetaan suunnitelmallisesti ja tuloksellisesti</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>Tarkastusvirasto tuottaa tarkastuslautakunnalle ja valtuustolle olennaista tietoa kaupunkistrategian toteuttamisesta, tavoitteiden toteutumisesta ja siitä onko kaupungin toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla</p>	<p>Prosessien läpimenoaika: Arviointikertomuksen ja tilintarkastuskertomuksen valmistuminen määräaikaan mennessä</p> <p>Arviointisuunnitelman toteutumisaste</p> <p>Tilintarkastussuunnitelman toteutumisaste</p> <p>Tarkastuslautakunnan arvio tarkastusviraston henkilöstön ammattitaidosta</p> <p>Ulkoisen tilintarkastajan arvio tarkastusviraston henkilöstön ammattitaidosta</p> <p>Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pl. tavoitearvioinnit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) X prosenttia liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin</p>
<p><b>Uudistuvat palvelut</b></p> <p><i>Panostetaan digitalisaation hyödyntämiseen</i></p>	<p>Hyödynnetään data-analyysia tarkastuksissa</p> <p>Lisätään sähköisten työvälineiden hyödyntämistä arvioinnissa</p> <p>Kehitetään arviointikertomus-sivustoa</p>	<p>Tarkastusviraston digitalisoitujen toimintojen määrä kasvaa vuosittain</p>
<p><b>Vastuullinen taloudenpito</b></p> <p><i>Taloutta hoidetaan vastuullisesti, kestävästi ja tuottavasti</i></p> <p><i>Kokonaistuottavuuden parantamista tehdään johtamiseen panostaen ja hyvässä yhteistyössä henkilöstön kanssa palvelujen laadusta huolehtien</i></p>	<p>Tarkastusviraston taloutta hoidetaan vastuullisesti, kestävästi ja tuottavasti</p> <p>Tarkastusviraston kokonaistuottavuutta parannetaan</p> <p>Arviointiprosessin ja tilintarkastusprosessin tuottavuutta ja laatua kehitetään yhteistyössä henkilöstön kanssa</p> <p>Panostetaan johtamisen ja esihenkilöiden ammattitaidon sekä henkilöstön osaamisen kehittämiseen</p> <p>Tarkastusvirasto huolehtii henkilöstön työhyvinvoinnista</p>	<p>Talousarvion käyttötalouden menot</p> <p>Tarkastustoimen menojen kehitys suhteessa koko kaupungin toimintamenoihin</p> <p>Tuottavuusindeksi; tuottavuuden kehitys</p> <p>Ydinprosesseihin kohdistuvan työajan osuus kaikista työpäivistä</p> <p>Osaamisen kehittämiseen käytetty aika</p> <p>Henkilöstökyselyjen tulokset Lyhyet sairauspoissaolot</p>

## Tarkastuslautakunnan ja -viraston käyttötalous

	Käyttö 2019	Tulosbudjetti 2020	Ennuste 2020	Talousarvio 2021	Tulosbudjetti 2021
1 000 EUR					
Tuet ja avustukset	5	3	3		4
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Henkilöstökulut	-1 310	-1 418	-1 362		-1 421
Palvelujen ostot	-247	-348	-281		-327
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-19	-34	-27		-22
Avustukset	-3	-3	-3		-3
Vuokrakulut	-221	-230	-227		-225
Muut toimintakulut	-1	-3	-2		-3
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 802</b>	<b>-2 036</b>	<b>-1 902</b>	<b>-2 001</b>	<b>-2 001</b>
TOIMINTAKATE	-1 797	-2 033	-1 899	- 1997	-1 997
Poistot	0	0	0	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-1 797</b>	<b>-2 033</b>	<b>-1 899</b>	<b>-1 997</b>	<b>-1 997</b>
<i>Muutos, tulot</i>	<i>-3,0 %</i>	<i>-40,0 %</i>	<i>-40,0 %</i>	<i>33,3 %</i>	<i>33,3 %</i>
<i>Muutos, menot</i>	<i>3,7 %</i>	<i>13,0 %</i>	<i>5,5 %</i>	<i>5,2 %</i>	<i>5,2 %</i>

## Tarkastuslautakunnan ja -viraston tavoitteet

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.

Tarkastuslautakunta palvelee kaupunginvaltuuston strategisia ohjaustarpeita tuottamalla valtuustolle kuntalaissa tarkoitettua oleellista ja hyödyllistä arviointitietoa arviointikertomuksen muodossa. Arviointi toteutetaan suunnitelmallisesti ja se koh-

dennetaan valtuustokauden aikana kaupunkistrategian kaikkiin pääkohtiin. Arviointitoiminnan tavoitteena on tuottaa tietoa valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta ja toiminnan tuloksellisesta ja tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä.

Vuonna 2021 valtuustokausi vaihtuu ja uusi tarkastuslautakunta aloittaa toimintansa kesäkuussa. Tarkastusvirasto valmistele yhteistyössä toimintakaudeksi 2017–2020 valitun tarkastuslautakunnan ja sen toimikuntien kanssa arviointisuunnitelman vuodelle 2021. Toimikautensa päättävä tarkastuslautakunta hyväksyy arviointisuunnitelman toukokuussa, jotta arviointien valmistelu voidaan käynnistää aikataulussa. Toimikaudeksi 2021–2024 valittava tarkastuslautakunta käsittelee arviointisuunnitelman ja sen toimikunnat hyväksyvät arviointien toteuttamissuunnitelmat.

Tarkastusvirasto valmistele yhteistyössä toimintakaudeksi 2021–2024 valitun tarkastuslautakunnan kanssa toimintasuunnitelman vuosille 2021–2024. Toimintasuunnitelmaa varten tarkastusvirasto tunnistaa valtuustokauden kaupunkistrategian teemat, joihin arviointia erityisesti kohdistetaan.

Tarkastusvirasto valmistele kesäkuussa 2021 aloittavalle tarkastuslautakunnalle ja sen toimikunnille perehdytysohjelman, johon kuuluu tarkastuslautakuntatyöhön perehdyttämisen lisäksi perehdytystä muun muassa Helsingin kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämiseen, kaupungin tilintarkastajan työhön ja PKS-yhteistyöhön. Perehdytys järjestetään tarkastuslautakunnan kokousten yhteydessä kesäkuusta alkaen.

Tarkastuslautakunta ja -virasto esittelevät toimintaansa uudelle valtuustolle kaupunginkanslian kanssa sovittavalla tavalla. Vuorovaikutusta valtuuston puheenjohtajien ja valtuustoryhmien puheenjohtajien kanssa lisätään järjestämällä yhteinen tapaaminen, jossa sovitaan valtuustokauden aikana tehtävästä yhteistyöstä. Arviointien hyödynnettävyyttä pyritään parantamaan vuorovaikutuksessa arvioinnin kohteiden kanssa.

Tilintarkastuksen osalta tavoitteena on järjestää Helsingin kaupunkikonsernin tilintarkastus niin, että se suoritetaan kustannustehokkaasti ja laadukkaasti tilintarkastusta koskevien säädösten ja määräysten sekä hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Kaupungin tilintarkastuspalveluja koskeva sopimus on voimassa tilikausina 2019–2022. Tarkastusvirasto avustaa merkittävällä panoksella kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamisessa.

Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilintarkastajina toimivat vuonna 2019 toteutetun kilpailutuksen perusteella tilikausille 2020–2021 valitut tilintarkastajat. Vuonna 2021 tarkastuslautakunnan on tarkastusvirastossa tehdyn valmistelun perusteella tarkoitus päättää tilintarkastussopimukseen kuuluvan option käyttämisestä tilikausille 2022–2023. Lisäksi kaupungin tytäryhteisöille on tarkoitus toteuttaa tilintarkastusta koskeva laatukysely.

Sidonnaisuusilmoitusten valvonta- ja raportointitehtävän toteutusta kehitetään jatkuvasti kertyneen kokemuksen ja asiakastytyväisyyskyselyn tulosten perusteella. Yhteistyötä toimialojen hallintopalvelujen kanssa tiivistetään entisestään ja valmistaudutaan sidonnaisuusrekisterin järjestelmä uudistukseen. Valtuustokauden vaihtuessa valmistaudutaan käsittelemään tavanomaista suurempi määrä sidonnaisuusilmoituksia ja panostetaan sidonnaisuusilmoitusvelvollisuudesta tiedottamiseen kaupunginkanslian kanssa sovittavalla tavalla.

Tarkastusviraston tavoitteet linjataan toteuttamaan valtuustokaudelle 2021–2025 hyväksyttävää kaupunkistrategiaa. Viraston toiminnan suunnittelussa otetaan huomioon mahdollisesti toteutuvan sote-uudistuksen vaikutukset.

### Henkilöstösuunnitelma 2021

Tarkastusviraston henkilöstöjohtamisen tavoitteena on osaava, motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö. Virasto valmistelelee vuodelle 2021 työhyvinvointihankkeen, jossa otetaan huomioon henkilöstökyselyjen tulokset, ja panostaa suunnitelmalliseen esihenkilöosaamisen ja henkilöstön osaamisen kehittämiseen varaamalla kouluttautumiseen yhdeksän työpäivää per henkilö. Henkilöstön saatavuuden ennakoidaan jatkuvan hyvänä ja tilanne varmistetaan huolehtimalla kiinnostavista tehtäväsilläistä ja kilpailukykyisestä palkkatasosta.

### Tilankäyttösuunnitelma 2021

Virasto jatkaa nykyisissä tiloissaan kiinteistön peruskorjaukseen asti. Toimitilojen peruseräparannushankkeessa viraston tavoitteena on, että käytössä olevat tilat vähenvät noin 25 prosenttia. Uusien toimitilojen suunnitteluun osallistutaan aktiivisesti ja samalla valmistaudutaan siirtymään väistötiloihin keväällä 2022. Virasto valmistelelee tarkastuslautakunnan hyväksyttäväksi lausunnon peruseräparannuksen hanke-suunnitelmasta.

### Digitalisaatio ja tietotekniikka palvelutuotannon ja prosessien kehittämisessä

Tarkastusviraston digitalisoitujen toimintojen määrä kasvaa ja sähköisten työvälineiden laajamittainen hyödyntäminen arviointi- ja tarkastustyössä vakiinnutetaan.

Viraston sähköistä työpaperiarkistoa kehitetään edelleen käyttökokemuksen perusteella.

Arviointityössä edistetään sähköisten työkalujen käyttöä visualisoinnissa ja laadullisen aineiston analyysissa.

Tarkastusvirasto siirtyy vuoden 2021 aikana kaupungin digitaalisen perustan ja kaupunkiyhteisten ICT-palveluiden piiriin. Uudistuksen jälkeen tarkastusvirasto hankkii merkittävän osan IT-palveluistaan kaupunginkanslialta.

## Talousarvion seurannassa tarkasteltavat tavoitteet

Kaupunkistrategian teema	Sitova toiminnan tavoite	Sitovan toiminnan tavoitteen mittarit
Maailman toimivin kaupunki	Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin.	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pois lukien tavoitearvioinnit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) vähintään 70 prosenttia liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.

TALOUSARVION TUNNUSLUVUT	2019	TA 2020	ennuste 2020	TA 2021	TUBU 2021
<b>Suoritettavat tavoitteet</b>					
Arviointikertomus valmistuu 20.4. mennessä	9.4.	30.4.	14.4.	20.4.	20.4.
Tilintarkastuskertomus annetaan 30.4. mennessä	26.4.	30.4.	29.4.	30.4.	30.4.
<b>Tehokkuus/taloudellisuus</b>					
Toimintamenot euroa/asukas	2,76	3,05	2,95	3,04	3,04
<b>Toiminnan laajuustiedot</b>					
Tilintarkastuspäivät per tilivuos, ulkoisen tilintarkastajan toteutuneet tarkastuspäivät	389	390	412	390	390
<b>Resurssit</b>					
Henkilötyövuodet (oma henkilöstö)	14,8	16,0	15,0	16,5	16,5
Henkilötyövuodet (ostopalvelut)	0	0	0	0	0
Tuottavuuden kehittyminen (2019=100)	100,0	90,1	93,5	94,0	94,0
Tilojen kokonaispinta-ala, m2	602	602	602	602	602
Tarkastuspäivän hinta, euroa/pv	487	538	535	525	525
<i>muutos edellisestä vuodesta, prosenttia</i>	<i>-4,1</i>	<i>10,5</i>	<i>9,9</i>	<i>-1,9</i>	<i>-1,9</i>

MUUT TUNNUSLUVUT	2017	2018	2019	tavoite 2020	toteuma/ennuste* 2020	tavoite 2021
Ydinprosesseihin kohdenneet työpäivät (arviointi, tilintarkastus, sidonnaisuudet)	2 718	2 249	2 647	2 600	2 500*	2 700
Arviointisuunnitelman toteutuminen	100 %	100 %	100 %	98-100 %	95 %	100 %
Tilintarkastussuunnitelman toteutuminen	99,8 %	100 %	99,4 %	98-100 %	99,7 %	100 %
Ammattitaito arvioinnissa, tarkastuslautakunnan arvio (1 täysin eri mieltä – 5 täysin samaa mieltä)	4,72	4,65	4,87	4,7	4,83	4,8
Ammattitaito tilintarkastuksessa, ulkoisen tilintarkastajan arvio (1 täysin eri mieltä – 5 täysin samaa mieltä)	n/a	n/a	4,02	4,0	4,25	4,2
Osaamisen kehittäminen, päivää/henkilö (koulutukset ja omaehtoinen osaamisen kehittäminen)	9	7	8	9	7*	9
Lyhyet sairauspoissaolot, kertaa/htv	1,9	0,9	1,9	n/a	<1,0*	<2,0