

## Talousarvioehdotus 2024 ja taloussuunnitelmaehdotus 2024–2026

1 000 EUR	Käyttö 2022	Talousarvio 2023	Ennuste 2023	Talousarvio- ehdotus 2024	Talous- suunnitelma 2025	Talous- suunnitelma 2026
TOIMINTATUOTOT	4	5	4	3	5	5
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 886</b>	<b>-2 059</b>	<b>-1 994</b>	<b>-1 990</b>	<b>-1 993</b>	<b>-1 994</b>
TOIMINTAKATE	-1 883	-2 054	-1 990	-1 987	-1 988	-1 989
TILIKAUDEN TULOS	-1 883	-2 054	-1 990	-1 987	-1 988	-1 989
<i>Muutos, tulot</i>		25,0 %	0,0 %	-25,0 %		
<i>Muutos, menot</i>		9,17 %	18,5 %	-0,5%		

**Toiminnan kuvaus**

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettäväksi kaupungin hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tarkastuslautakunnan 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. Tarkastuslautakunta valvoo sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuksien noudattamista ja antaa ilmoitukset tiedoksi valtuustolle. Tarkastusviraston tehtävänä on avustaa tarkastuslautakuntaa lakisäätöarvioinnin ja sidonnaisuusilmoitusten valvonnan suorittamisessa sekä avustaa kaupungin tilintarkastajaa lakisäätöarvioinnin 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. Tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan kehittämisessä hyödynnetään syksyllä 2023 toteutettujen valtuustoryhmien haastattelujen tuloksia. Tavoitteena on, että vuoden 2023 arviointikertomus valmistuu 17.4.2024 mennessä.

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.

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

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. Talousarviovuosi käynnistyy työskentely-ympäristöltään merkittävästi muuttuneissa uusissa toimitiloissa, joiden suunnitteluun henkilöstö on osallistunut. Työhyvinvointi ja työnlaadun säilyminen korkealla tasolla varmistetaan jatkossakin osallistamalla henkilöstöä toiminnan ja työskentelytapojen suunnitteluun sekä tekemällä yhteistyötä kaupungin asiantuntijoiden kanssa.

### 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. Talousarviovuoden 2024 toimintamenojen kasvua hillitsee siirtyminen vuoden 2023 lopussa 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.

### Talousarvion toiminnan tavoitteet vuodelle 2024

Tavoite	Mittari	Lähtöarvo	Tavoitearvo	Strategian painopiste
<b>Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin.</b>	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pois lukien tavoitearviointit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) vähintään 80 prosenttia (2023: 75) liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.	75	80	Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen
<b>Kaupungin tilintarkastus toteutetaan tehokkaasti</b>	Mittari 1: Tarkastusviraston tarkastussuunnitelma toteutuu vähintään 99-prosenttisesti Mittari 2: Kaupungin ulkoisen tilintarkastajan laatima tilintarkastuskertomus tilikaudelta 2023 valmistuu 30.4. mennessä	Kolmen vuoden keskiarvo: 98,5 %  Lähtöarvon esittäminen ei ole tarkoituksenmukaista	Tarkastusviraston tarkastussuunnitelman toteuma 99 %  Tilintarkastuskertomus valmistuu 30.4.2024 mennessä	Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen

### Toimintaympäristön muutokset

Talousarviovuodelle ei ennakoita ajoittuvan välittömästi tarkastustoimeen kohdistuvia merkittäviä toimintaympäristön muutoksia.

### Toimintaympäristön riskit ja epävarmuustekijät

Tarkastusviraston merkittävin riski liittyy kaupunkiyhteisten tietojärjestelmien toimivuuteen. Riskiä hallitaan huolehtimalla viraston käytössä olevien IT-laitteiden toimivuudesta ja henkilöstön tietoturva- ja järjestelmäosaamisesta.

Palvelukustannukset	Tilinpäätös 2019	Tilinpäätös 2020	Tilinpäätös 2021	Tilinpäätös 2022	Tulosbudjetti 2023	Ennuste 2023	Talousarvio 2024
<b>Tarkastusvirasto</b>							
Palvelun kokonaiskustannus	1 572 551	1 582 855	1 637 516	1 704 747	1 841 000	1 794 000	1 769 000
Toteutuneet työpäivät	3 231	3 233	3 389	3 450	3 600	3 510	3 550
<b>Yksikkökustannus (e/tarkastuspäivä)</b>	487	490	483	494	511	511	498
muutos% edellisestä vuodesta	-4,1 %	0,6 %	-1,3 %	2,3 %	3,5 %	3,5 %	-2,6 %

Tilankäytön mittarit	Tilinpäätös 2019	Tilinpäätös 2020	Tilinpäätös 2021	Tilinpäätös 2022	Tulosbudjetti 2023	Ennuste 2023	Talousarvio 2024	Taloussuunnitelma 2025	Taloussuunnitelma 2026
Tilat yhteensä m <sup>2</sup>	602	602	602	602	602	602	302	302	302
Toimistotilat m <sup>2</sup> /henkilö	38	38	38	35	35	38	18	18	18

Tarkastusviraston tilankäyttö tehostuu merkittävästi vuoden 2023 lopussa toteutuneen muuton johdosta. Monipaikkainen työskentely on mahdollistanut pienempään monitilatoimistoon siirtymisen.

Henkilöstön käyttö	Tilinpäätös 2019	Tilinpäätös 2020	Tilinpäätös 2021	Tilinpäätös 2022	Tulosbudjetti 2023	Ennuste 2023	Talousarvio 2024	Taloussuunnitelma 2025	Taloussuunnitelma 2026
Henkilöstön määrä	16	16	16	17	17	16	17	17	17

### Henkilöstösuunnitelma

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