

Tarkastusvirasto**Ennuste: 3/2024****Päivämäärä: 30.10.2024****Ennusteen tiivistelmä:**

- Käyttötalouden ennustetaan alittuvan noin 70 000 eurolla ja sitovien toiminnan tavoitteiden toteutuvan.
- Talousarvion tavoitteiden toteutumista edistetään vastuullisella taloudenpidolla, keskittymällä ydintehtäviin, tarkoituksenmukaisella henkilöstöresurssilla ja huolellisella töiden suunnittelulla.

Ennusteen analyysi:**Käyttötalous**

Käyttötalouden ennustetaan alittuvan noin 70 000 eurolla. Säästöjä on syntynyt henkilöstökuluissa ja palvelujen ostoissa.

Irtaimiston investoinnit

Ei ole investointeja.

Palvelukustannukset

Palvelukustannusten ennustetaan toteutuvan hieman edellisvuotta pienempinä.

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. Arviointeja on kohdennettu tavoitteen mukaisesti valtuustokauden aikana kaupunkistrategian kaikkiin painopistealueisiin. Syksyllä 2023 toteutetun valtuustoryhmien edustajien haastattelujen perusteella tarkastuslautakunta on tuottanut tavoitteen mukaisesti olennaista tietoa kaupungin tavoitteiden toteutumisesta ja kaupungin toiminnasta. Arviointitoiminnan kehittämisessä hyödynnetään valtuustoryhmien haastattelujen tuloksia. Vuoden 2023 arviointikertomus valmistui tavoitteen mukaisesti 17.4.2024 mennessä. Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2024 arviointisuunnitelman 14.5.2024. Sitova toiminnan tavoite ohjasi arviointisuunnitelman valmistelua ja toteuttamista.

Tilintarkastuksen tarkoituksena on tuottaa tietoa kaupungin toiminnasta muun muassa laillisuuden näkökulmasta ja edistää taloudenhoidon yleistä luotettavuutta. Vuoden 2023 tilintarkastuskertomus annettiin tavoitteen mukaisesti 30.4.2024 mennessä. Talousarviossa asetetut tilintarkastusta koskevat tavoitteet ovat toteutuneet suunnitellusti.

Sidonnaisuuksien ilmoittamisella edistetään kaupungin päätöksenteon avoimuutta ja läpinäkyvyyttä. Sidonnaisuuksien valvonta on tukenut omalta osaltaan kaupungin tavoitetta olla avoin Helsinki. Tarkastuslautakunta on valvonut sidonnaisuusilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja toimittanut ilmoitukset valtuustolle tiedoksi 19.6.2024.

Arviointi- ja tarkastuspalvelujen sekä sidonnaisuusilmoitusten valvonnan laatua seurataan jatkuvasti. Toimintaa on kehitetty saadun palautteen ja vuosittaisten asiakastytyväisyyskyselyjen tulosten perusteella. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan antamat arviot tarkastusviraston toiminnasta ovat olleet erinomaisia.

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. Uudet toimitilat ovat osoittautuneet toimiviksi. Työhyvinvointi ja työn laadun säilyminen korkealla tasolla varmistetaan jatkossakin 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 on toteutettu henkilöstökyselyjen ja työpaikkaselvityksen tuloksiin perustuvia toimenpiteitä sekä käynnistetty liikuntaan ja fyysisen hyvinvointiin keskittyvä työhyvinvointihanke. Syksyllä 2024 on osallistuttu kaupunkiyhteiseen Kunta10-kyselyyn. Korkeakoulu-yhteistyötä on jatkettu vuonna 2024 työnantajaesittelyllä.

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 määriteltä 390 päivää. Tilintarkastajan tarkastuspäivät ja laskutus ylittyivät, koska vuoden 2023 tilinpäätöksen tarkastaminen osoittautui ennakoitua työläämmäksi johtuen ensimmäistä kertaa laadituista kolmesta eri tilinpäätöskokonaisuudesta ja tilinpäätöksen valmistumisen viivästymisestä. Lisälaskutus ei vaarantanut viraston määrärahatavoitteen toteutumista. Tilintarkastajan kanssa on neuvoteltu kaupungin organisaatorakenteessa tapahtuvien muutosten vaikutuksista tilintarkastuksen laajuuteen ja laskutukseen.

Tarkastuslautakunnan ja -viraston toteutumisennuste 3-2024

1 000 euroa	Tilinpäätös 2022	Tilinpäätös 2023	Talousarvio 2024	Tulosbudjetti 2024	Ennuste 1-2024 yhteensä	Ennuste 2-2024 yhteensä	Ennuste 3-2024 sisäiset	Ennuste 3-2024 yhteensä	Erutus ennuste- tubu
Tuet ja avustukset	3	3	3	3	5	5		4	1
Vuokratuotot									0
TOIMINTATUOTOT	3	3	3	3	5	5		4	1
Henkilöstökulut	-1 454	-1 503	-1 531	-1 545	-1 591	-1 553		-1 542	3
Palvelujen ostot	-205	-268	-336	-316	-277	-282	-36	-265	51
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6	-24	-26	-24	-18	-15	-2	-18	6
Avustukset	-3	-3	-3	-3	-3	-3		-3	0
Muut toimintakulut	-218	-167	-94	-102	-101	-98	-84	-93	9
TOIMINTAKULUT	-1 886	-1 965	-1 990	-1 990	-1 990	-1 950	-122	-1 920	70
TOIMINTAKATE	-1 883	1 962	-1 987	-1 987	-1 985	-1 945	-122	-1 916	71
Poistot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-1 883	-1 962	-1 987	-1 987	-1 985	-1 945	-122	-1 916	71

tulosbudjetin ja ennusteen erotus prosentteina

-4 %

Sivovat toiminnan tavoitteet

Tavoite	1. Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin	2. Kaupungin tilintarkastus toteutetaan tehokkaasti
Tavoitteen toteutuminen	Toteutuu	Toteutuu
Keskeiset perustelut ennusteelle ja keskeiset toteutut toimenpiteet	Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2024 arviointisuunnitelman 14.5.2024. Tavoitteen toteutuminen kuitenkin todetaan vasta vuodenvaihteen arviointimuistioista.	Kaupungin ulkoinen tilintarkastaja antoi 30.4. tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 2023 ja tarkastusviraston tarkastussuunnitelma toteutui 100-prosenttisesti.
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	100 %	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
Mittarin 2 lähtöarvo		
Mittarin 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 E1		
Palvelun kokonaiskustannus	1 769 000		1 730 000	1 700 000
Toteutuneet työpäivät	3 550		3 450	3 400
Yksikkökustannus (€/tarkastuspäivä)	498		501	500
muutos% edellisestä vuodesta	-2,6		-1,5	-1,8

Henkilöstösuunnitelma

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

Tilankäyttö

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