

Talousarvioehdotus 2023 ja taloussuunnitelmaehdotus 2023–2025

	Käyttö 2021	Talousarvio 2022	Ennuste 2022	Talousarvio- ehdotus 2023	Talous- suunnitelma 2024	Talous- suunnitelma 2025
1 000 EUR						
TOIMINTATUOTOT	3	5	5	5	5	5
TOIMINTAKULUT	-1 819	-2 001	-1 978	-2 059	-2 059	-2 059
TOIMINTAKATE	-1 816	-1 996	-1 973	-2 054	-2 054	-2 054
TILIKAUDEN TULOS	-1 816	-1 996	-1 973	-2 054	-2 054	-2 054
<i>Muutos, tulot</i>		-25,0 %	0,0 %	0,0 %		
<i>Muutos, menot</i>		10,0 %	-1,1 %	4,1 %		

Talousarvion 2023 keskeiset painopisteet ja tiivistelmä

Tarkastuslautakunnan ja -viraston keskeisimmät painopisteet vuonna 2023 ovat:

- laadukkaiden arviointi- ja tarkastuspalvelujen sekä sidonnaisuuksien valvontaan liittyvien palvelujen tuottaminen
- henkilöstön työhyvinvoinnista huolehtiminen
- talouden hoitaminen vastuullisesti

Toiminnan kuvaus

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestäminen. Arviointitehtävänsä varten lautakunta on jakautunut kahteen toimikuntaan. Tarkastusviraston keskeisimpinä tehtävinä on avustaa tarkastuslautakuntaa valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisen ja toiminnan tuloksellisen ja tarkoituksenmukaisen järjestämisen arvioinnissa sekä sidonnaisuusilmoitusten valvonnassa. Lisäksi tarkastusvirasto avustaa kaupungin tilintarkastajaa lakisääteisessä tilintarkastuksessa.

Toimintaympäristön muutokset

Talousarviovuodelle ajoittuva sotepe-uudistus ja muut kaupungin organisaatorakenteessa, toimintaympäristössä, tietojärjestelmissä sekä kaupunkikonsernissa tapahtuvat muutokset otetaan huomioon tilintarkastuksen, arvioinnin ja sidonnaisuusilmoitusten valvonnan toteuttamisessa.

Kaupunkistrategian toteuttaminen

Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen

Tarkastuslautakunta palvelee valtuuston strategisia ohjaustarpeita tuottamalla valtuustolle kuntalaissa tarkoitettua arviointitietoa arviointikertomuksen muodossa. Arviointitoiminnan tavoitteena on tuottaa hyödyllistä tietoa valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta ja toiminnan tuloksellisesta ja tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä. Kaupunkistrategia vuosille 2021–2025 ohjaa tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan kohdentumista. Arviointia toteutetaan toimikauden kattavan toimintasuunnitelman ja vuotuisten arviointisuunnitelmien mukaisesti kohdentuen arviointia valtuustokauden aikana kaupunkistrategian kaikkiin pääkohtiin.

Tarkastusviraston suorittama avustava tilintarkastus tehdään suunnitelmallisesti yhteistyössä kaupungin tilintarkastajan kanssa. Tarkastustoiminnan tehtävänä on tuottaa tietoa kaupungin toiminnasta muun muassa laillisuuden näkökulmasta ja edistää taloudenhoidon yleistä luotettavuutta.

Sidonnaisuusilmoitusten tarkoituksena on kaupungin päätöksenteon avoimuuden ja läpinäkyvyyden edistäminen. Sidonnaisuuksien valvonta tukee omalta osaltaan kaupungin tavoitetta olla avoin Helsinki.

Arviointi- ja tarkastuspalvelujen sekä sidonnaisuusilmoitusten valvonnan laatua seurataan vuosittain ja toimintaa kehitetään saadun palautteen perusteella. Vuosittaista asiakastytyväisyysseurantaa hyödynnetään toiminnan suunnitelmallisessa kehittämisessä. Tavoitteena on, että viraston asiakastytyväisyys säilyy korkealla tasolla.

Tarkastusvirastossa jatketaan sähköisten työvälineiden laajamittaista hyödyntämistä arviointi- ja tarkastustyössä sekä sidonnaisuusilmoitusten valvonnassa. Henkilöstön digiosaamisen kehittämiseen panostetaan.

Henkilöstölle vetovoimainen Helsinki

Tarkastusviraston henkilöstöjohtamisen tavoitteena on osaava, motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö. Tavoitteen toteutumista seurataan säännöllisesti toteutettavin henkilöstökyselyin ja niiden tuloksia hyödynnetään toiminnan kehittämisessä.

Vastuullinen talous kestävän kasvun perusta

Tarkastusviraston taloutta hoidetaan vastuullisesti siten, että ulkoiselle tarkastukselle talousarviossa varattu käyttötalouden sitova määräraha ei ylitä. Kaupungin vastuullista taloudenpitoa edistetään tuottamalla laadukasta tarkastus- ja arviointitietoa. Tarkastusvirasto pyrkii parantamaan tuottavuutta muun muassa huolehtimalla työnsä laadusta, henkilöstön työhyvinvoinnista ja vastuullisesta määrärahojen käytöstä. Toiminta järjestetään siten, että ydinprosesseihin kohdistuvan työajan osuus säilyy nykyisellä korkealla tasolla.

Tarkastuslautakunta toteuttaa kaupunkistrategiaa järjestämällä Helsingin kaupungin ja konserniyhteisöjen tilintarkastuksen kustannustehokkaasti ja laadukkaasti tilintarkastusta koskevien säädösten ja määräysten sekä hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Vuonna 2023 alkaa kaupungin tilintarkastuspalveluiden uusi sopimuskausi, joka perustuu viraston valmistelemaan kilpailutukseen. Kaupungin tilintarkastuspalvelujen hankintaa koskeva päätös valmistellaan tarkastuslautakunnan käsittelyyn ja edelleen valtuuston päätettäväksi kevätkaudella 2023. Tilintarkastuksen järjestämisessä otetaan huomioon kaupungin organisaatiossa tapahtuneet muutokset. Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilintarkastajina jatkavat samat tilintarkastajat kuin vuonna 2022. Tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelujen kilpailutus käynnistyy syksyllä 2023.

Talousarvion toiminnan tavoitteet

Tarkastuslautakunnalla ja -virastolla on yksi sitova toiminnan tavoite. Muut toiminnan tavoitteet on kuvattu Suorite- ja taloustavoitteet -taulukossa.

Taloudellinen kestävyys

Tuottavuus

Tarkastustoiminnan tuottavuuden kehitykseen vaikuttavat ainakin uusi työehtosopimus, tilintarkastussopimuskauden vaihdos ja tietojärjestelmäkustannusten kasvu. Taloussuunnitelmakaudella 2023–2025 tuottavuuskasvua haetaan tilojen käyttöä tehostamalla. Tarkastusviraston tuottavuusindeksissä

tuotosindeksi muodostuu työpanoksista, työn laatutekijöistä ja henkilöstötekijöistä. Panosindeksissä toimintamenot on deflatoitu julkisten menojen hintaindeksillä (kuntatalouden yleishallinto).

Yksikkökustannukset

Tarkastusviraston yksikkökustannus kuvaa viraston suorittaman avustavan tilintarkastuksen, arvioinnin ja sidonnaisuusvalvonnan päivähintaa.

Muut talouden toimintaympäristön muutokset

Talousarviovuodelle ajoittuu muutoksia kaupungin organisaatiossa sekä sotepe-uudistuksen toteutuminen. Kaudelle ajoittuu myös tilintarkastuksen kilpailuttaminen. Näillä muutoksilla ennakoidaan olevan vaikutuksia tilintarkastuksesta aiheutuviin kustannuksiin.

Talousarvion vaikutusten arviointi

Tarkastuslautakunnan ja -viraston talousarvioehdotuksen valmistelun yhteydessä vaikutuksia on tarkasteltu eri näkökulmista. Lisäksi tarkastuslautakunnan arviointitoiminta voi kohdistua kaupungin toiminnan vaikutuksiin. Tarkastuslautakunta arvioi vuosittain aiheita, jotka liittyvät esimerkiksi kaupunkilaisten terveyteen ja hyvinvointiin. Vaikutuksia tarkastellaan jatkossakin tarkastuslautakunnan vuosittain hyväksymän arviointisuunnitelman puitteissa.

Henkilöstösuunnitelma

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

Sitovat toiminnan tavoitteet

Strategian painopiste	Tavoite	Mittari	Kytkeytyminen strategian ohjelmiin
Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen	Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin.	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pois lukien tavoitearvioinnit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) vähintään 75 prosenttia (2022: 73) liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.	-

Suorite- ja taloustavoitteet

Suoritteet

	2021	2022	ennuste 2022	2023	2024	2025
Suoritetavoitteet						
Arviointikertomus valmistuu pvm. mennessä	13.4.	20.4.	12.4.	19.4.	17.4.	18.4.
Tilintarkastuskertomus annetaan pvm. mennessä	30.4.	30.4.	29.4.	30.4.	30.4.	30.4.
Toiminnan laajuustiedot						
Tilintarkastuspäivät per tilivuosi, ulkoisen tilintarkastajan toteutuneet tarkastuspäivät	382	370	391	370	370	370

Henkilöstösuunnitelma

	2021	2022	ennuste 2022	2023	2024	2025
Henkilöstön käyttö						
Henkilöstön määrä	16	17	17	17	17	17
Henkilötyövuodet (oma henkilöstö)	15,9	16,0	16,0	16,0	16,0	16,0

Tuottavuutta kuvaavat tunnusluvut

	2021	2022	ennuste 2022	2023	2024	2025
Tuottavuus						
Tuottavuusindeksi (2021=100)	100,0	94,6	98,7	97,7	98,2	98,7
Yksikkökustannusten kehitys						
Tarkastuspäivän hinta, euroa/pv	483	518	512	512	510	508
<i>muutos edellisestä vuodesta, prosenttia</i>	<i>-1,4</i>	<i>7,1</i>	<i>6,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-0,4</i>	<i>-0,4</i>
Tilankäytön mittarit						
Tilat, m2	602	602	602	602	450	450