

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN JA -VIRASTON TULOSBUDJETTI 2019

## 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, hoitaa osan lakisääteisestä tilintarkastuksesta tilintarkastajan kanssa sovitulla tavalla ja valmistelee lautakunnalle sen toimivaltaan kuuluvat asiat.

Tarkastuslautakunta palvelee kaupunginvaltuuston strategisia ohjaustarpeita tuottamalla valtuustolle kuntalaissa tarkoitettua oleellista ja hyödyllistä arviointitietoa arviointikertomuksen muodossa. Arviointi toteutetaan suunnitelmallisesti ja se kohdennetaan valtuustokauden aikana kaupunkistrategian kaikkiin pääkohtiin. Arviointitoiminnan tavoitteena on tuottaa tietoa valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta ja toiminnan tuloksellisesta ja tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä. Vuonna 2019 selvitetään tarkastuslautakunnan arviointitoimintaan liittyviä valtuuston odotuksia.

*Tavoite toteutui. Tarkastuslautakunta julkaisi keväällä 2019 vuotta 2018 käsittelevän arviointikertomuksen, joka oli valtuuston käsittelyssä 19.6.2019. Kertomus sisälsi arviointiaiheita strategiaohjelman eri pääkohdista. Arviointikertomus ja sen valmistelumateriaalina laaditut yksityiskohtaiset arviointimuistiot julkaistiin osoitteessa [www.arviointikertomus.fi](http://www.arviointikertomus.fi).*

*Tarkastuslautakunta ja tarkastusvirasto valmistelivat yhteistyössä vuotta 2019 koskevan arviointisuunnitelman, jonka lautakunta hyväksyi 7.5.2019. Suunnitelmaan sisältyy arviointiaiheita kaupunkistrategian eri pääkohdista ja sen valmistelussa otettiin huomioon valtuustoryhmiltä, valtuutetuilta ja kaupungin johdolta tulleita arviointiaihe-ehdotuksia. Arviointisuunnitelma on julkinen.*

*Tarkastusvirasto toteutti syksyllä 2019 valtuustoryhmien edustajien haastattelut. Haastatteluissa saatiin paljon tietoa valtuustoryhmien odotuksista arviointityötä kohtaan ja 45 kehittämissuunnitelmasta tarkastuslautakunnan arviointityön kehittämiseksi valtuustoa ja kuntalaisia entistä enemmän hyödyttävään suuntaan. Lisäksi tarkastusvirasto toteutti yhteistyössä suurten kaupunkien*

TULOSBUDJETTI 2019

*Toteutuminen, Jory 6.2.2020*

*kanssa valtuutetuille suunnatun kyselyn. Kyselyn perusteella Helsingin kaupungin tarkastuslautakunnan arviointityö on kehittynyt myönteisesti verrattuna aiempaan vuoden 2014 kyselyn tuloksiin. Kyselyn vastausprosentti jäi kuitenkin pieneksi.*

Tilintarkastuksen osalta tavoitteena on järjestää Helsingin kaupunkikonsernin tilintarkastus niin, että se suoritetaan kustannustehokkaasti ja laadukkaasti tilintarkastusta koskevien säädösten ja määräysten sekä hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Vuonna 2019 käynnistyy Helsingin kaupungin tilintarkastuspalveluja koskeva uusi sopimuskausi, joka perustuu viraston ja kaupunginkanslian hankintapalvelujen yhteistyönä valmistelemaan kilpailutukseen. Tilintarkastajan valinta valmistellaan valtuuston päätettäväksi kevään 2019 aikana. 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.

*Tavoite toteutui. Tilikauden 2018 osalta kaupungin vastuunalaisena tilintarkastajana toimi KPMG Oy Ab:n JHT, KHT Jorma Nurkkala ja hänen varahenkilönään JHT, HT Tuomas Koskiniemi. Tilintarkastusyhteisön tilintarkastustiimiin on vuonna 2019 kuulunut hyväksytyjä tilintarkastajia, avustavia tarkastajia sekä tietojärjestelmä- ja arvonlisäveroasiantuntijoita. KPMG Oy Ab alitti tilivuoden 2018 tarkastukseen sovitut 390 tarkastuspäivää viidellä päivällä.*

*Helsingin kaupungin tilikausien 2019–2022 tilintarkastus kilpailutettiin ja kaupunginvaltuusto valitsi 13.3.2019 tilintarkastajaksi kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehneen tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:n Kilpailutuksen seurauksena tilintarkastuksen hinta laski merkittävästi.*

*Kaupungin lakisääteinen tilintarkastus on suoritettu laadukkaasti julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa noudattaen ja kustannustehokkaasti tilintarkastussopimuksen mukaisten tarkastuspäivien ja sopimushintojen puitteissa.*

*Helsingin kaupungin konserniyhtiöiden ja säätiöiden vuoden 2019 tilintarkastajina toimivat KPMG Oy Ab ja Tilintarkastusrenkas Oy. Lautakunta hyväksyi 1.10.2019 kaupungin konserniyhtiöiden ja -säätiöiden tilintarkastuspalvelujen kilpailutuksen periaatteet ja päätti 10.12.2019 tilintarkastuspalvelujen hankinnasta vuonna 2020 alkavalle sopimuskaudelle.*

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

*Vuonna 2019 parannettiin yhteistyötä ja tiedonkulkua toimialojen ja tarkastusviraston välillä. Kaupunginkanslian hallinto-osaston asiantuntijoiden kanssa oli 29.1.2019 tapaaminen kaupunginkanslian vastuulle kuuluvan vapaaehtoisten sidonnaisuusilmoitusten prosessin tiimoilta. Lisäksi sovittiin tiedonkulun parantamisesta, mikä onkin vuoden 2019 aikana toteutunut erittäin hyvin:*

TULOSBUDJETTI 2019

Toteutuminen, Jory 6.2.2020

*muun muassa Ahjo-päätökset luottamushenkilövaihdoksista toimitetaan nykyään tiedoksi tarkastusvirastoon. Toimialojen hallintoasiantuntijoita on käyty tapaamassa Sosiaali- ja terveystoimialalla 1.10.2019, kasvatuksen ja koulutuksen toimialalla 12.11.2019 ja kulttuurin ja vapaa-ajan toimialalla 27.11.2019 ja heidän kanssaan on sovittu menettelyistä ilmoitusvelvollisten viranhaltijoiden vaihtuessa.*

Tarkastusviraston henkilöstöjohtamisen tavoitteena on osaava, motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö. Henkilöstön osaamista vahvistetaan riittävällä koulutuksella ja osaamisen jakamisella. Henkilöstön työhyvinvoinnista huolehditaan. Sidosryhmä- ja koulutusyhteistyötä Valtiontalouden tarkastusviraston kanssa jatketaan. Vuonna 2019 viraston vakanssien määrä säilyy ennallaan. Henkilöstön vaihtuvuuden yhteydessä rekrytoinnin tarve harkitaan tapauskohtaisesti.

*Henkilöstön osaamisen kehittämiseen panostettiin hyväksytyin osaamisen kehittämissuunnitelman mukaisesti keskimäärin kahdeksalla koulutuspäivällä per henkilö. Koulutuksista saatua tietoa ja sen soveltamisesta hankittua osaamista jaetaan viraston sisällä jatkuvasti. Viraston oma henkilöstö on toiminut kouluttajana sisäisissä tilaisuuksissa.*

*Virastossa laadittiin työhyvinvointisuunnitelma ja toteutettiin koko vuoden kestävä Turvallinen ja asiallinen työyhteisö -työhyvinvointihanke. Virastossa suoritettiin yhteistyössä työterveyshuollon kanssa lakisääteinen työpaikkaselvitys. Työhyvinvoinnin kehitystä seurattiin muun muassa työmotivaatiokyselyllä, jossa saavutettiin mittaushistorian korkein tulos.*

*Sidosryhmäyhteistyötä Valtiontalouden tarkastusviraston kanssa jatkettiin, mutta henkilökierro ei vuonna 2019 toteutunut.*

*Viraston vakanssien määrä säilyi ennallaan vuonna 2019. Vuoden aikana valmisteltiin 1.1.2020 voimaan tulleita vakanssirakenteen muutoksia, joilla tuki-palveluista lakkautettiin johdon sihteerin vakanssi ja viimeiset kaksi erikoistarkastajan vakanssia muutettiin kaupunkitarkastajan vakansseiksi.*

Tarpeettomaksi käyvät työtilat luovutetaan sopivina kokonaisuuksina kaupungin muiden toimintojen käyttöön, ottaen huomioon vuodelle 2019 ja tuleville vuosille ajoittuvat korjaustoimenpiteet.

*Virasto jatkaa nykyisissä tiloissaan kiinteistön peruskorjaukseen asti. Uusien toimitilojen suunnitteluun osallistutaan aktiivisesti ja samalla valmistaudutaan väistötiloihin siirtymiseen. Tarpeettomaksi käyvät työtilat luovutetaan kaupungin muiden toimintojen käyttöön tilojen peruskorjauksen jälkeen.*

Viraston arviointi- ja tarkastusprosessien työpapereita ryhdytään digitalisoidaan osana kaupunginkanslian tietohallinnon vastuulla olevaa sähköisen arkistoinnin kehittämishanketta. Tavoitteena on, että järjestelmätoimittaja pystyy tuottamaan sähköisen arkistoinnin viraston käyttöön vuonna 2019. Data-analyysin hyödyntämistä avustavassa tilintarkastuksessa jatketaan.

*Virastossa on 28.11.2019 otettu käyttöön sähköinen työpapereiden arkistointi. Data-analyysien hyödyntämistä avustavassa tilintarkastuksessa on jatkettu.*

#### Sitova toiminnan tavoite

Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin. Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pois lukien tavoitearvioinnit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) vähintään 65 prosenttia liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.

*Tavoite toteutui. 80 prosenttia vaihtuvista aiheista liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin. Näihin aiheisiin ei lasketa mukaan vuosittain toistuvia tavoitteiden toteutumisen arviointia, suositusten vaikuttavuuden seuranta ja kaupungin talouden arviointia.*

TULOSBUDJETTI 2019  
Toteutuminen, Jory 6.2.2020

	2017	2018	TA 2019	TB 2019	TP 2019
<b>Suoritetaivoitteet</b>					
Henkilötyöpäivät	3 658	2 935	3 400	3 400	3 231
<b>Tehokkuus/taloudellisuus</b>					
Arviointi- ja tarkastustyöhön käytettyjen työpäivien osuus henkilötyöpäivistä	74 %	77 %	75 %	75 %	82%
Arviointikertomus valmistuu 30.4. mennessä	12.4.	10.4.	30.4.	30.4.	9.4.
Tilintarkastuskertomus annetaan 30.4. mennessä	28.4.	26.4.	30.4.	30.4.	26.4.
<b>Toiminnan laajuustiedot</b>					
Tilintarkastuspäivät per tilivuosi, ulkoisen tilintarkastajan toteutuneet tarkastuspäivät	325	389	390	390	385
<b>Resurssit</b>					
Henkilöstön määrä	17	15	18	17	16
Tarkastusta ja arviointia tekevän henkilöstön määrä	15	14	16	15	15
<hr/>					
	2017	2018	TA 2019	TB 2019	TP 2019
<b>Tuottavuuden kehittyminen (2016=100)</b>	100,7	113,4	101,0	104,0	112,4
<hr/>					
	2017	2018	TA 2019	TB 2019	TP 2019
<b>Tilojen kokonaispinta-ala, htm2</b>	602	602	602	602	602

TULOSBUDJETTI 2019  
Toteutuminen, Jory 6.2.2020

TUNNUSLUVUT	2016	2017	2018	Tavoite 2019	2019
Tarkastustoimen menot, euroa/asukas	3,01	2,94	2,67	3,0	2,76
Toteutuneen työpäivän hinta (viraston toimintamenot/toteutuneet työpäivät)	462	453	508	480	487
Tarkastajien toteutuneet työpäivät, kpl	2 701	2 718	2 249	2 700	2 647
Arviointisuunnitelman toteutuminen	100 %	100 %	100%	100%	100%
Tilintarkastussuunnitelman toteutuminen	100 %	99,8 %	100%	100%	99,4%
Ammattitaito arvioinnissa (1 täysin eri mieltä – 5 täysin samaa mieltä)					
- tarkastuslautakunnan arvio	4,62	4,72	4,65	4,6	4,87
Ammattitaito tilintarkastuksessa (1 täysin eri mieltä – 5 täysin samaa mieltä)					
- kaupungin ulkoisen tilintarkastajan arvio					4,02
Ammattitaito tukipalveluissa (1 suoritus ei hyväksyttävissä – 5 suoritus ylittää jatkuvasti ja selvästi tavoitteen)					
- johtoryhmän arvio	3,83	3,58	3,76	3,6	4,1
Koulutuspäivät/henkilö	11	9	7	9	8
Sairauspoissaoloprosentti (*arvio)	1,6	1,3	6,6	2,0	4,0*

	Tilinpäätös 2016	Tilinpäätös 2017	Tilinpäätös 2018	Talousarvio 2019	Tulosbudjetti 2019	Tilinpäätös 2019
1 000 EUR						
Tuet ja avustukset	3	3	5	3	3	5
Muut toimintatuotot	7	0	0	0	0	0
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>5</b>
Henkilöstökulut	-1 382	-1 367	-1 203	-1 404	-1 402	- 1 310
Palvelujen ostot	-284	-284	-278	-327	-322	-247
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-29	-23	-17	-35	-35	-19
Avustukset	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Vuokratulot	-216	-218	-224	-224	-230	-221
Muut toimintakulut	-4	-3	-12	-2	-2	-1
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 917</b>	<b>-1 897</b>	<b>-1 737</b>	<b>-1 994</b>	<b>-1 994</b>	<b>-1 802</b>
TOIMINTAKATE	-1 907	-1 894	-1 731	-1 991	-1 991	-1 797
Poistot	-5	-8	-4	0	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-1 912</b>	<b>-1 902</b>	<b>-1 735</b>	<b>-1 991</b>	<b>-1 991</b>	<b>-1 797</b>

Muutos, toimintamenot

-1,0 %

-8,5 %

3,8 %