

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN JA -VIRASTON TULOSBUDJETTI JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2022

## Kaupunkiyhteinen toimintasuunnitelmien tiivistelmä

Kaupunkistrategian valinta ja painopiste	Keskeiset toteuttamisen toimenpiteet (1–3 kpl)	Toimenpiteiden mittarit
Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen	Tarkastusvirasto tuottaa tarkastuslautakunnalle ja valtuustolle olennaista tietoa kaupunkistrategian toteuttamisesta, tavoitteiden toteutumisesta ja siitä onko kaupungin toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla  Tarkastusvirasto tuottaa laadukkaita arviointi- ja tarkastuspalveluja sekä sidonnaisuusilmoitusten valvontaan liittyviä palveluja  Henkilöstön digiosaamisen kehittäminen	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pois lukien tavoitearviointit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) vähintään 73 prosenttia liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin  Tarkastuslautakunnan arvio tarkastusviraston henkilöstön ammattitaidosta  Ulkoisen tilintarkastajan arvio tarkastusviraston henkilöstön ammattitaidosta  Osaamisen kehittämissuunnitelman seuranta
Henkilöstölle vetovoimainen Helsinki	Panostetaan esihenkilöiden ja henkilöstön osaamisen kehittämiseen  Tarkastusvirasto huolehtii henkilöstön työhyvinvoinnista	Osaamisen kehittämissuunnitelman seuranta  Henkilöstökyselyjen tulokset Lyhyet sairauspoissaolot
Vastuullinen talous kestävän kasvun perustana	Tarkastusviraston taloutta hoidetaan vastuullisesti noudattaen käyttömenojen kasvun vastuuperiaatetta  Tarkastusviraston kokonaistuottavuutta parannetaan	Talousarvion käyttötalouden sitovan määrärahan toteutuminen  Tarkastustoimen menojen kehitys suhteessa koko kaupungin toimintamenoihin  Tuottavuusindeksi; tuottavuuden kehitys  Ydinprosesseihin kohdistuvan työajan osuus kaikista työpäivistä

## 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 tuloksellisista ja tarkoituksenmukaisista järjestämisistä. Virasto huolehtii lautakunnan apuna sidonnaisuusilmoituksia koskevasta valvonnasta, valmistelee lautakunnalle sen toimivaltaan kuuluvat asiat ja avustaa merkittäväällä panoksella kaupungin lakisääteisessä tilintarkastuksessa tilintarkastajan kanssa sovittulla tavalla.

## Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen

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

Tarkastusvirasto valmistelee yhteistyössä tarkastuslautakunnan ja sen toimikuntien kanssa arviointisuunnitelman vuodelle 2022. Kaupunkistrategia vuosille 2022–2025 ohjaa tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan kohdentumista. Vuosittain laadittavassa arviointisuunnitelmassa määritellään, mitä strategian osa-alueita kunakin vuonna painotetaan. Tavoitteena on, että arviointisuunnitelman 2022 aiheista vähintään sitovan toiminnan tavoitteen mukainen määrä liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.

*Tarkastuslautakunta julkaisi keväällä 2022 vuotta 2021 käsittelevän arviointikertomuksen, joka oli valtuuston käsittelyssä 22.6.2022. Arviointikertomus sisälsi arviointeja erityisesti seuraavista kaupunkistrategiasta 2017–2021 johdetuista teemoista: eriarvoisuuden ja syrjäytymisen ehkäisy sekä terveyttä ja hyvinvointia palvelevista. Arviointikertomus ja sen valmistelumateriaalina laaditut yksityiskohtaiset arviointimuistiot julkaistiin osoitteessa [www.arviointikertomus.fi](http://www.arviointikertomus.fi). Tarkastuslautakunnan arvioinnit ovat kohdistuneet valtuustokaudella 2017–2021 kaupunkistrategian kaikkiin pääkohtiin.*

TULOSBUDJETTI 2022  
Toteutuminen, Talk 7.2.2023

*Tarkastuslautakunta ja -virasto valmistelivat yhteistyössä vuotta 2022 koskevan arviointisuunnitelman, jonka lautakunta hyväksyi 10.5.2022. Suunnitelmaa päivitettiin 13.9.2022. Suunnitelmaan sisältyy arviointiaiheita kaupunkistrategian 2021–2025 yhdeksältä eri osaluueelta ja sen valmistelussa otettiin huomioon valtuustoryhmiltä, valtuutetuilta, kuntalaisilta ja kaupungin johdolta tulleita arviointiaihe-ehdotuksia. Arviointisuunnitelma on julkinen.*

*Tarkastusvirastossa seurataan missä määrin arviointikertomus.fi-sivuston käyttäjät kokevat sivuston sisällön hyödylliseksi. Vuonna 2022 tehdyn mittauksen perusteella 92 prosenttia vastaajista piti sivuston sisältöä hyödyllisenä (70 vastausta) tai osittain hyödyllisenä (11 vastausta).*

*Tarkastusvirasto toteutti syksyllä 2022 yhdeksän suurimman kaupungin yhteistyönä valtuutetuille osoitetun tarkastuslautakunnan toimintaa ja arviointikertomusta käsittelevän kyselyn. Kyselyn tulokset esiteltiin tarkastuslautakunnalle 13.12.2022.*

Tarkastusviraston avustava tilintarkastus suoritetaan suunnitelmallisesti yhteistyössä kaupungin tilintarkastajan kanssa. Tarkastustoiminnan tehtävänä on tuottaa ammattimaisesti tietoa kaupungin toiminnasta muun muassa laillisuuden näkökulmasta ja edistää talouden hoidon yleistä luotettavuutta.

Tarkastusviraston arviointi- ja tarkastusprosessien onnistumisessa seurataan suunnitelmien toteutumisasetta ja arviointikertomuksen sekä tilintarkastuskertomuksen valmistumista määräaikaan mennessä. Arviointi- ja tarkastuspalvelujen laatua seurataan vuosittain tarkastuslautakunnalle ja kaupungin ulkoiselle tilintarkastajalle osoitetuilla asiakaskyselyillä. Toimintaa kehitetään saadun palautteen perusteella.

*Kaupungin lakisääteinen tilintarkastus on suoritettu laadukkaasti julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa noudattaen. Tilikauden 2021 osalta kaupungin vastuunalaisena tilintarkastajana toimi KPMG Oy Ab:n JHT, KHT Jorma Nurkkala ja hänen varahenkilönään JHT, KHT Juha Huuskonen. Tarkastusviraston suorittama avustava tarkastus on toteutettu tilivuotta varten laaditun suunnitelman mukaisesti. Tilintarkastaja on raportoinut havainnoistaan sopimuksessa sovitulla tavalla. Tilintarkastuskertomus ja yhteenvetoraportti on käsitelty kaupunginvaltuustossa 22.6.2022 ja julkaistu viraston internetsivuilla.*

*Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ei täysin toteutunut tulosbudjetissa asetetun tavoitteen mukaisesti, johtuen yllättävästä henkilöstövajauksesta. Tarkastussuunnitelma toteutui tavoitteen mukaisesti ja arviointikertomus sekä tilintarkastuskertomukset valmistuivat määräaikaan mennessä. Arviointi- ja tarkastusprosessien laatua seurattiin vuosittaisilla asiakaskyselyillä. Molemmissa kyselyissä viraston suorittamasta työstä annettu kokonaisarvosana parani edellisvuodesta.*

Vuorovaikutusta valtuustoryhmien puheenjohtajien kanssa lisätään järjestämällä kevätkaudella 2022 yhteinen tapaaminen, jossa sovitaan valtuustokauden aikana tehtävästä yhteistyöstä. Arviointien hyödynnettävyyttä pyritään parantamaan vuorovaikutuksessa arvioinnin kohteiden kanssa.

*Vuorovaikutusta valtuuston kanssa lisättiin järjestämällä kaksi valtuustoryhmien puheenjohtajien ja tarkastuslautakunnan puheenjohtajien välistä tapaamista. Tapaamisissa sovitettiin yhteistyön jatkamisesta. Arviointikertomusta esiteltiin kuudelle valtuustoryhmälle ja kaupunginhallitukselle.*

*Arvioinnin palautekyselyn tekemistä arviointikohteille jatkettiin. Arviointien tuloksia esiteltiin kolmelle toimialalautakunnalle. Arvioinnin käsikirjassa korostetaan vuorovaikutusta arvioinnin kohteiden kanssa.*

Sidonnaisuusilmoitusten tarkoituksena on kaupungin päätöksenteon avoimuuden ja läpinäkyvyyden edistäminen. Sidonnaisuuksien valvonta tukee omalta osaltaan kaupungin tavoitetta olla avoin Helsinki. Sidonnaisuusilmoitusten valvonta- ja raportointitehtävän toteutusta kehitetään jatkuvasti kertyneen kokemuksen ja sidonnaisuusilmoitusvelvollisilta saatavan palautteen perusteella. Yhteistyötä toimialojen hallintopalvelujen kanssa jatketaan ja valmistaudutaan sidonnaisuusrekisterin järjestelmäuudistukseen.

*Sidonnaisuusilmoitusten valvonnassa valmisteltiin hankintaa vuonna 2023 käyttöön otettavasta verkkopalvelusta, jolla pyritään parantamaan ilmoitusvelvollisille annettavaa palvelua ja vähentämään ilmoitusten käsittelyyn liittyvän manuaalisen työn määrää. Sähköisen ilmoituslomakkeen taustalla oleva tekninen alusta on vanhentunut, mikä on aiheuttanut haasteita ilmoitusten tekemisessä ja päivityksessä.*

*Sidonnaisuusvalvonnan käsikirjan kokoaminen on aloitettu keväällä 2022. Sidonnaisuuksien valvonnan prosessi uudistuu kuitenkin suurelta osin uuden verkkopalvelun hankinnan ja käyttöönoton myötä, joten käsikirjan valmistelu jatkuu edelleen.*

*Yhteistyö kaupunginkanslian ja toimialojen hallintopalvelujen kanssa toimii erittäin hyvin, ja tiedonsaanti ilmoitusvelvollisissa tapahtuvista muutoksista on parantunut. Sosiaali-, terveys- ja pelastustoimialan organisaatiomuutokseen varauduttiin ennakolta myös sidonnaisuusvalvonnan näkökulmasta yhdessä toimialan hallinnon kanssa.*

Tarkastusviraston digitalisoitujen toimintojen määrää lisätään ja sähköisten työvälineiden laajamittainen hyödyntäminen arviointi- ja tarkastustyössä vakiinnutetaan. Henkilöstön digiosaamisen kehittämiseen panostetaan.

*Viraston digitalisoitujen toimintojen määrä on kasvanut, sillä vuoden 2022 aikana on otettu käyttöön henkilöstö- ja palkkahallinnon järjestelmä Sarastia, joka osittain korvaa aiempaa paperista henkilöstöhallintoa. Lisäksi syksyllä otettiin käyttöön uusi kaupunkiyhteinen riskienhallinnan järjestelmä Granite. Loppuvuonna käynnistyi sidonnaisuusilmoitusten valvontaan liittyvän verkkopalvelun hankinta, jolla pyritään vähentämään ilmoitusten käsittelyyn liittyvän manuaalisen työn määrää. Data-analyysien hyödyntämistä avustavassa tiilitarkastuksessa on jatkettu.*

*Koko kaupungin henkilöstölle tarkoitettu DigiABC-koulutus julkaistiin vuonna 2022. Tarkastusviraston strategisissa tavoitteissa ja osaamisen kehittämissuunnitelmassa 2022 oli tavoitteena digiosaamisen kehittäminen. Opetusvideoita ja tentin sisältävän DigiABC-verkkokoulutuksen aihepiireinä ovat tietoturva, tietosuoja, tiedonhallinta ja tiedon luokitelu. Valtaosa tarkastusviraston henkilöstöstä ehti suorittaa DigiABC:n vuoden 2022 aikana.*

## Henkilöstölle vetovoimainen Helsinki

Viraston vakanssien määrä ja rakenne pyritään säilyttämään nyt saavutetulla, tarkoituksenmukaisella tasolla. Tarkastusviraston henkilöstöjohtamisen tavoitteena on osaava, motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö. Työssä onnistumista tuetaan onnistumiskeskustelujen hyödyllisyyttä parantamalla ja palkitsemalla henkilöstöä kaupungin periaatteiden mukaisesti hyvistä työsuorituksista. Palkitsemiseen varataan kaupungin ohjeiden mukainen määräraha ja palkitsemisen toteutumista seurataan.

*Viraston vakanssien ja henkilöstön määrä on pysynyt ennallaan. Vuoden aikana yksi kaupunkitarkastajan vakanssi muutettiin johtavan tuloksellisuustarkastajan vakanssiksi.*

*Vuoden 2022 Kunta10-tutkimuksessa onnistumiskeskustelujen hyödyllisyyttä mitattiin kysymällä, millaisena työntekijä kokee käymänsä keskustelun oman työnsä ja siinä kehittymisen kannalta. Tarkastusviraston vastaajista 76,9 prosenttia vastasi kokeneensa keskustelun hyödyllisenä. Vastaava luku vuonna 2020 oli 45,5 prosenttia. Koko kaupungin aineistossa vastaajista 49,7 prosenttia piti onnistumiskeskustelua hyödyllisenä vuonna 2022.*

*Kertapalkitsemiseen varattu määräraha käytettiin vuoden aikana kaupungin palkitsemisperiaatteiden mukaisesti erinomaisista työsuorituksista ja tavoitteiden saavuttamisesta palkitsemiseen. Palkitsemisessa käytettiin monipuolisesti eri keinoja ja kaikki henkilöstöryhmät huomioitiin. Palkitsemisen toteutumista seurattiin muun muassa henkilöstötoimikunnassa ja henkilöstökokouksessa.*

*Toimintamenojen alittaessa talousarvion voitiin tilinpäätöksen yhteydessä ottaa käyttöön ensimmäistä kertaa kaupungilla käytössä oleva kertapalkitsemisen lisäkiintiö. Yhdessä sovittuja painopisteitä palkitsemisen lisäkiintiölle olivat muun muassa strategisten tavoitteiden edistäminen ja hyvä asiakaskokemus.*

*Tarkastusviraston toimintasääntöä uudistettiin loppuvuodesta 2022, ja päivitetty toimintasääntö tuli voimaan 17.1.2023.*

Henkilöstön osaamista kehitetään viraston ja henkilökohtaisten osaamisen kehittämissuunnitelmien avulla. Esihenkilöosaamisen ja henkilöstön osaamisen kehittämiseen panostetaan varaamalla kouluttautumiseen yhdeksän työpäivää per henkilö. Yhteistyötä osaamisen kehittämisessä jatketaan Valtiontalouden tarkastusviraston kanssa.

*Henkilöstön osaamisen kehittämiseen panostettiin hyväksytyyn osaamisen kehittämissuunnitelman mukaisesti keskimäärin seitsemällä koulutuspäivällä per henkilö. Koulutuksista saatua tietoa ja sen soveltamisesta hankittua osaamista jaetaan viraston sisällä jatkuvasti. Viraston omat työntekijät ovat toimineet kouluttajina sisäisissä tilaisuuksissa. Esihenkilöosaamista kehitettiin koulutuksella ja sisäisillä keskusteluilla johtoryhmässä ja lähesihenkilöiden kesken.*

*Yhteistyö Valtiotalouden tarkastusviraston (VTV) kanssa jatkui johdon tapaamisella ja sote-uudistukseen liittyvillä tapaamisilla. Lisäksi alkuvuodesta jatkui virastojen välinen henkilökierto, jossa yksi työntekijä molemmista virastoista työskenteli toisen viraston palveluksessa.*

Henkilöstön työhyvinvoinnista huolehditaan valmistelemalla vuodelle 2022 työhyvinvointihanke. Työhyvinvoinnin kehittämistä seurataan henkilöstökyselyillä.

*Viraston vuoden 2022 työhyvinvointihankkeen teemana oli Henkilökohtainen työkyky. Hankkeen tavoitteena oli ylläpitää ja parantaa viraston työntekijöiden henkilökohtaista työkykyä. Taustalla olivat työmotivaatiokyselyn ja Fiilari-henkilöstökyselyn tulokset sekä pitkittynyt etätöskentely koronatilanteessa.*

*Koko henkilökunnalle tehtiin Työterveys Helsingin toimesta räätälöity terveystarkastus, jonka vastauspalautetta hyödynnettiin työterveyshoitajan vastaanotolla työntekijäkohtaisen oman työhyvinvointisuunnitelman tekemisessä.*

*Kunta10-tutkimuksen tulokset olivat tarkastusviraston osalta erittäin hyvät. Kokonaissijoitus tuloksissa oli 16. (1. sijoitus on paras ja 100. huonoin). Myös viraston oman työmotivaatiokyselyn tulokset pysyivät entisellä, korkealla tasolla.*

Henkilöstön saatavuutta varmistetaan tiivistämällä yhteistyötä alan korkeakoulujen kanssa. Rekrytoinnissa noudatetaan anonyymien rekrytoinnin periaatetta.

*Kaksi Tampereen yliopistosta valmistunutta tarkastusviraston työntekijää pitivät työntekijäesittelyn huhtikuussa 2022 Tampereen yliopiston tilintarkastuksen ja arvioinnin maisteriohjelman opiskelijoille. Esittelystä saatiin hyvää palautetta ja käytäntöä tullaan jatkamaan.*

*Kaupunkitarkastajan ja korkeakouluharjoittelijan rekrytoinnit vuonna 2022 tehtiin anonyymeina rekrytointina. Menettely koettiin hyväksi ja käytäntöä tullaan jatkamaan.*

## Vastuullinen talous kestävän kasvun perustana

Tarkastusvirasto huolehtii siitä, että ulkoiselle tarkastukselle talousarviossa varattu käyttötalouden sitova määräraha ei ylitä. Tavoitteena on, että tarkastustoimen menojen osuus kaupungin toimintamenoista ei kasva. Muista suurista kaupungista kerätään tarkastustoimen menoihin liittyvää vertailutietoa. Toiminta järjestetään siten, että ydinprosesseihin kohdistuvan työajan osuus säilyy nykyisellä korkealla tasolla.

*Talouden sitova tavoite toteutui, kun talousarvion toimintamenot alitettiin jälleen. Yhdeksästä suurimmasta kaupungista kerättiin tarkastustoimien menoihin liittyvät vertailutiedot vuosilta 2020–2021. Ydinprosesseihin kohdistuvan työajan osuus kaikesta työajasta on vakiintunut vajaan 80 prosentin tasolle.*

Tarkastuslautakunta toteuttaa kaupunkistrategiaa järjestämällä Helsingin kaupungin ja konserniyhteisöjen tilintarkastuksen siten, että se suoritetaan kustannustehokkaasti ja laadukkaasti tilintarkastusta koskevien säädösten ja määräysten sekä

hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Kaupungin nykyinen tilintarkastuspalveluja koskeva sopimus on voimassa tilikausina 2019–2022. Sopimukseen sisältyviä optioita vuosille 2023 ja 2024 ei taloudellisista syistä johtuen käytetä. Tilintarkastuspalvelujen hankintaa koskeva kilpailuttaminen käynnistetään tarkastusvirastossa vuonna 2022. Valmistelussa tehdään yhteistyötä kaupunginkanslian oikeuspalvelujen ja hankinnat ja kilpailuttaminen -yksikön kanssa. Valmistelun yhteydessä lautakunta päättää sopimuskauden pituudesta, joka voi olla enintään kuusi vuotta. Kaupungin tilintarkastuspalvelujen hankintaa koskeva päätös valmistellaan tarkastuslautakunnan käsittelyyn ja edelleen valtuuston päätettäväksi kevätkaudella 2023. Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilikausien 2022–2023 tilintarkastus järjestetään vuonna 2019 kilpailutetun sopimuksen mukaisesti.

*Kaupungin lakisääteinen tilintarkastus on suoritettu laadukkaasti julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa noudattaen ja kustannustehokkaasti tilintarkastussopimuksen mukaisesti. Sopimuskauden 2019–2022 tilintarkastuksen hinta laski merkittävästi edelliseen sopimuskauteen verrattuna.*

*Tarkastuslautakunta hyväksyi sopimuskautta 2023–2024 koskevat tilintarkastuspalvelujen hankinnan periaatteet 4.10.2022 ja hankintailmoitus julkaistiin 14.10.2022 sähköisessä HILMA-ilmoituskanavassa. Hankinnan kilpailutusta on valmisteltu yhteistyössä kaupunginkanslian oikeuspalvelujen ja hankinnat ja kilpailuttaminen -yksikön kanssa. Määräaikaan mennessä tarjouksen antoi kaksi tilintarkastusyhteisöä. Hankintaa koskeva päätös on tarkastuslautakunnan käsittelyssä 7.2.2023 ja valtuuston päätettävänä maaliskuussa 2023.*

*Kaupungin konserniyhtiöiden ja -säätiöiden tilintarkastajina optiokaudella jatkavat BDO Oy, KPMG Oy Ab ja Tilintarkastusrengas Oy.*

Virasto jatkaa nykyisissä tiloissaan kiinteistön peruskorjauksen aloittamiseen asti. Viraston tavoitteena on peruskorjauksen toteutuessa vähentää käytössä olevien tilojen määrää merkittävästi. Peruskorjaushanke on toistaiseksi keskeytetty lisäselvitysten laatimista varten. Virastossa on otettu käyttöön monipaikkaisen työn periaatteet, mikä vähentää toimistotilan tarvetta tulevina vuosina.

*Virasto on toiminut nykyisissä tiloissa koko vuoden 2022, koska kiinteistöä koskeva peruskorjaushanke on toistaiseksi keskeytetty. Virastossa on selvitetty yhteistyössä kaupunkiympäristön toimialan kanssa muuttoa Kymppitaloon nykyistä pienempiin toimitaloihin. Työskentelyä on jatkettu monipaikkaisen työn periaatteita noudattaen.*

## Talousarvion seurannassa tarkasteltavat tavoitteet

## Sitova toiminnan tavoite

Kaupunkistrategian teema	Sitova toiminnan tavoite	Sitovan toiminnan tavoitteen mittarit	Toteutuminen
Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen	Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin.	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan 2022 sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pois lukien tavoitearvioinnit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) vähintään 73 prosenttia liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.	<b>Tavoite toteutui:</b> Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan 2022 sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista 100 prosenttia liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.

## Käyttötalouden toteutuminen

	2020	2021	Talousarvio 2022	Tulosbudjetti 2022	Käyttö 2022
1 000 EUR					
Tuet ja avustukset	7	3		5	3
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>3</b>
Henkilöstökulut	-1 292	-1 418		-1 474	-1 454
Palvelujen ostot	-222	-186		-293	-205
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-21	-3		-19	-6
Avustukset	-3	-0		-3	-3
Muut toimintakulut	-222	-212		-213	-218
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 747</b>	<b>-1 819</b>	<b>-2 001</b>	<b>-2 001</b>	<b>-1 886</b>
TOIMINTAKATE	-1 740	-1 816	- 1996	-1 996	-1 883
Poistot	0	0	0	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-1 740</b>	<b>-1 816</b>	<b>-1 996</b>	<b>-1 996</b>	<b>-1 883</b>
<i>Muutos edelliseen vuoteen, tulot</i>	32,2 %	-50,3 %	44,2 %	44,2 %	5,0 %
<i>Muutos edelliseen vuoteen, menot</i>	-3,1 %	4,1 %	10,0 %	10,0 %	3,7 %



TULOSBUDJETTI 2022  
Toteutuminen, Talk 7.2.2023

TALOUSARVION TUNNUSLUVUT	2020	2021	Talousarvio 2022	Tulosbudjetti 2022	Toteuma 2022
<b>Suoritetavoitteet</b>					
Arviointikertomus valmistuu 20.4. mennessä	14.4.	13.4.	20.4.	20.4.	12.4.
Tilintarkastuskertomus annetaan 30.4. mennessä	29.4.	30.4.	30.4.	30.4.	29.4.
<b>Toiminnan laajuustiedot</b>					
Tilintarkastuspäivät per tilivuosi, ulkoisen tilintarkastajan toteutuneet tarkastuspäivät	412	382	370	370	391
<b>Henkilöstön käyttö</b>					
Henkilöstön määrä	16	17	17	17	17
Henkilötyövuodet (oma henkilöstö)	14,9	15,0	16,0	16,0	15,5
<b>Tuottavuuden kehitys</b>					
Tuottavuusindeksi (tuottavuus 2020=100)	100,0	101,9	94,6	100,3	98,6
<b>Yksikkökustannusten kehitys</b>					
Tarkastuspäivän hinta, euroa/päivä	490	483	518	510	494
<i>Prosenttimuutos yksikkökustannuksessa</i>	<i>0,6</i>	<i>-1,4</i>	<i>7,2</i>	<i>5,6</i>	<i>2,2</i>
<b>Tilankäytön mittari</b>					
Tilojen kokonaispinta-ala, m <sup>2</sup>	602	602	602	602	602

MUUT TUNNUSLUVUT	2019	2020	2021	tavoite 2022	toteuma 2022
Ydinprosesseihin kohdenneet työpäivät (arviointi, tilintarkastus, sidonnaisuudet)	2 647	2 581	2 685	2 600	2 653
Arviointisuunnitelman toteutuminen	100 %	95 %	100 %	98-100 %	97,6 %
Tilintarkastussuunnitelman toteutuminen	99,4%	99,7 %	97,1%	98-100 %	98,5%
Ammattitaito arvioinnissa, tarkastuslautakunnan arvio (1 täysin eri mieltä – 5 täysin samaa mieltä)	4,87	4,83	4,82	4,7	4,87
Ammattitaito tilintarkastuksessa, ulkoisen tilintarkastajan arvio (1 täysin eri mieltä – 5 täysin samaa mieltä)	4,02	4,25	3,85	3,9	4,20
Osaamisen kehittäminen, päivää/henkilö (koulutukset ja omaehtoinen osaamisen kehittäminen)	8	6	8	9	7
Lyhyet sairauspoissaolot, kertaa/htv	1,9	0,65	0,69	<2,0	0,97