

TARKASTUSLAUTAKUNNAN JA -VIRASTON TULOSBUDJETTI JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024

Kaupunkistrategian teema	Keskeiset toteuttamisen toimenpiteet	Toimenpiteiden mittarit
Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen	<p>Tarkastusvirasto tuottaa tarkastuslautakunnalle ja valtuustolle olennaista tietoa kaupunkistrategian toteuttamisesta, tavoitteiden toteutumisesta ja siitä, onko kaupungin toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.</p> <p>Tarkastusvirasto tuottaa laadukkaita arviointi- ja tarkastuspalveluja sekä sidonnaisuusilmoitusten valvontaan liittyviä palveluja.</p> <p>Tarkastusvirasto kehittää toimintaansa asiakaspalautteen perusteella.</p> <p>Tarkastusviraston arviointi- ja tarkastustoiminta toteutetaan suunnitelmallisesti ja tuloksellisesti</p>	<p>Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pl. tavoitearviointit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) 80 prosenttia liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.</p> <p>Prosessien läpimenoaika: arviointikertomuksen ja tilintarkastuskertomuksen valmistuminen määräaikaan mennessä</p> <p>Tarkastuslautakunnan arvio tarkastusviraston henkilöstön ammattitaidosta</p> <p>Ulkoisen tilintarkastajan arvio tarkastusviraston henkilöstön ammattitaidosta</p> <p>Arviointisuunnitelman toteutumisaste</p> <p>Tilintarkastussuunnitelman toteutumisaste</p>
Henkilöstölle vetovoimainen Helsinki	<p>Tarkastusvirasto huolehtii henkilöstön työhyvinvoinnista.</p> <p>Kertapalkitsemista käytetään monipuolisesti ja aktiivisesti.</p>	<p>Henkilöstökyselyjen tulokset</p> <p>Toteutunut kertapalkitseminen</p>
Vastuullinen talous kestävän kasvun perusta	<p>Tarkastusviraston taloutta hoidetaan vastuullisesti, kestävästi ja tuottavasti.</p>	<p>Talousarvion käyttötalouden menot</p> <p>Tarkastustoimen menojen kehitys suhteessa koko kaupungin toimintamenoihin</p>

1. Tarkastuslautakunnan ja -viraston talouden kokonaisuus

	TA23	TB23	Ltk TAE 24	TA24	TB24
Toimintatulot	5	5	3	3	3
Toimintamenot	-2 059	-2 059	-1 990	1 990	1 990
Toimintakate	-2 054	-2 054	-1 987	-1 987	-1 987

Toimintamenot pienenevät vuodesta 2023. Vuokramenot ovat vähentyneet tarkastusviraston muutettua pienempiin toimitiloihin marraskuussa 2023. Uuden tilintarkastus-sopimuksen mukaiset kustannukset nousevat edellisvuodesta, mutta osa kustannuksista siirtyy sosiaali-, terveys- ja pelastustoimialan maksettavaksi.

2. Talousarviovuoden painopisteet ja tavoitteet

Sitova toiminnan tavoite	Selite
Tavoite	Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin.
Tavoitekategoria	Toimialan oma
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.
Mittarin 1 lähtöarvo	75
Mittarin 1 tavoitearvo	80
Strategian painopiste	Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen
Toimenpiteet	Arviointiaihe-ehdotukset kerätään aiempaa käytäntöä noudattaen. Toimikuntien alkuvuoden kokouksissa käsitellään päivittyvää arviointiaihe-ehdotusten luetteloa. On selvitetty aiheiden kytkeytymistä kaupunkistrategian linjauksiin ja tavoitteisiin. Viimeistään arviointisuunnitelman valmistelutilaisuudessa varmistetaan, että aiheista vähintään 80 prosentilla on yhteys kaupunkistrategiaan.

Sitova toiminnan tavoite	Selite
Tavoite	Kaupungin tilintarkastus toteutetaan tehokkaasti.
Tavoitekategoria	Toimialan oma
Mittari 1	Tarkastusviraston tarkastussuunnitelma toteutuu vähintään 99-prosenttisesti.
Mittarin 1 lähtöarvo	98,5 %
Mittarin 1 tavoitearvo	vähintään 99 %
Mittari 2	Kaupungin ulkoisen tilintarkastajan laatima tilintarkastuskertomus tilikaudelta 2023 valmistuu 30.4.2024 mennessä.
Mittarin 2 lähtöarvo	
Mittarin 2 tavoitearvo	30.4. mennessä
Strategian painopiste	Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen.
Toimenpiteet	Tarkastusviraston tarkastustoiminta toteutetaan suunnitelmallisesti ja tarkastusten etenemistä seurataan säännöllisesti. Tarkastusviraston suorittaman avustavan tilintarkastuksen työnjako ja aikataulu laaditaan siten, että viraston suorittamat tarkastukset valmistuvat 19.4.2024 mennessä.

3. Tulosbudjetti ja toimintasuunnitelma

Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen

Tarkastuslautakunta palvelee valtuuston strategisia ohjaustarpeita tuottamalla hyödyllistä arviointitietoa valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta ja kaupungin toiminnan tuloksellisesta ja tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä. Tavoitteena on, että tarkastuslautakunnan vuoden 2023 arviointikertomus valmistuu 17.4.2024 mennessä. Kaupunkistrategia 2021–2025 ohjaa tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan kohdentumista. Valtuustokauden aikana arviointeja kohdennetaan kaupunkistrategian kaikkiin painopistealueisiin. Tarkastusvirasto valmistelee yhteistyössä tarkastuslautakunnan ja sen toimikuntien kanssa arviointisuunnitelman vuodelle 2024. Tarkastuslautakunta hyväksyy arviointisuunnitelman toukokuussa.

Tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan kehittämisessä hyödynnetään syksyllä 2023 toteutettujen valtuustoryhmien haastattelujen tuloksia. Tarkastuslautakunnalle esitellään tuloksiin perustuvat kehittämistoimenpiteet. Haastattelujen tulokset esitellään alkuvuodesta valtuuston puheenjohtajistolle ja valtuustoryhmien puheenjohtajille järjestetävässä tapaamisessa.

Tilintarkastuksen tarkoituksena on tuottaa tietoa kaupungin toiminnasta muun muassa laillisuuden näkökulmasta ja edistää taloudenhoidon yleistä luotettavuutta. Tarkastusviraston avustava tilintarkastus suoritetaan suunnitelmallisesti yhteistyössä kaupungin tilintarkastajan kanssa. Vuoden lopussa tehdään yhteistyössä tilintarkastajan kanssa tilintarkastuksessa tilikausina 2022–2023 annettujen suositusten seuranta, josta raportoidaan tarkastuslautakunnalle vuoden 2025 alkupuolella.

Sidonnaisuuksien ilmoittamisella edistetään kaupungin päätöksenteon avoimuutta ja läpinäkyvyyttä. Sidonnaisuuksien valvonta tukee omalta osaltaan kaupungin tavoitetta olla avoin Helsinki. Yhteistyössä toimialojen hallintopalveluiden kanssa kehitetään keinoja parantaa tiedon ajantasaisuutta ilmoitusvelvollisissa tapahtuvista muutoksista.

Tarkastusvirasto huolehtii kaupungin talousarviossa ja tilinpäätöksessä julkaistavien tilivelvollisuusluetteloja koskevien tietojen toimittamisesta kaupunginkanslialle.

Arviointi- ja tarkastuspalvelujen sekä sidonnaisuusilmoitusten valvonnan laatua seurataan jatkuvasti. Tarkastusviraston toimintaa kehitetään saadun palautteen ja vuosittaisen asiakastyytyväisyyskyselyjen tulosten perusteella.

Vuonna 2024 panostetaan tekoälyn hyödyntämiseen liittyvän osaamisen kehittämiseen.

Toiminnan vaikuttavuuden edistämiseksi järjestetään kaupungin johdon ja tarkastusviraston tapaamisia, joissa esitellään tarkastusviraston arviointi- ja tarkastustoimintaa sekä sidonnaisuusilmoitusten valvontaa.

Henkilöstölle vetovoimainen Helsinki

Tarkastusviraston henkilöstöjohtamisen tavoitteena on ammattitaitoinen, motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö. Työhyvinvointi ja työn laadun säilyminen korkealla tasolla varmistetaan jatkossakin osallistamalla henkilöstöä toiminnan ja työskentelytapojen suunnitteluun sekä tekemällä yhteistyötä kaupungin asiantuntijoiden kanssa.

Henkilöstön osaamista kehitetään viraston ja henkilökohtaisten osaamisen kehittämisuunnitelmien avulla. Henkilöstön työhyvinvoinnista huolehditaan valmistelemalla vuodelle 2024 henkilöstökyselyihin ja työpaikkaselvityksen tuloksiin perustuva suunnitelma sekä liikuntaan ja fyysiseen hyvinvointiin keskittyvä työhyvinvointihanke. Työhyvinvoinnin kehittymistä seurataan henkilöstökyselyillä.

Vuonna 2024 edistetään kaupungin tavoitteiden mukaisesti henkilöstön mahdollisuutta osallistua henkilökiertoon kaupungin sisällä.

Työssä onnistumista tuetaan palkitsemalla henkilöstöä kaupungin kertapalkitsemisen periaatteiden mukaisesti hyvistä työsuorituksista. Palkitsemiseen varataan kaupungin ohjeiden mukainen määräraha ja palkitsemisen toteutumista seurataan.

Henkilöstön käyttö	Tilin-päätös 2020	Tilin-päätös 2021	Tilin-päätös 2022	Tulos-budjetti 2023	Ennuste 2023	Talous-arvio 2024	Tulos-budjetti 2024
Henkilöstön määrä	16	16	17	17	16	17	17

Viraston vakanssien määrä ja rakenne säilyy nykyisellä tasolla. Tarkastusviraston uusi arviointipäällikkö aloittaa tammikuussa. Hyödylliseksi koettua yhteistyötä alan korkeakoulujen kanssa jatketaan. Vuonna 2024 kokeillaan ensimmäistä kertaa korkeakouluharjoittelijan työkakson ajoittamista kevään tilinpäätöstarkastuksen kiireaikaan. Rekrytoinneissa tarkastusvirasto noudattaa anonyymin rekrytoinnin periaatetta.

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. Toiminta järjestetään siten, että ydinprosesseihin kohdistuvan työajan osuus säilyy nykyisellä korkealla tasolla. Muista suurista kaupungeista kerätään vertailutietoa tarkastustoimen menoista.

Palvelukustannukset	Tilinpäätös 2020	Tilinpäätös 2021	Tilinpäätös 2022	Tulos-budjetti 2023	Ennuste 2023	Talous-arvio 2024	Tulos-budjetti 2024
Tarkastusvirasto							
Palvelun kokonaiskustannus	1 582 855	1 637 516	1 704 747	1 841 000	1 794 000	1 769 000	1 769 000
Toteutuneet työpäivät	3 233	3 389	3 450	3 600	3 510	3 550	3 550
Yksikkökustannus (€/tarkastuspäivä)	490	483	494	511	511	498	498
muutos% edellisestä vuodesta	0,6	-1,3	2,3	3,49	-0,1	-2,6	-2,6

Keskeisimmin taloussuunnitelmakaudella tuottavuutta parannetaan toimintakuluja pienentämällä. Monipaikkainen työ on mahdollistanut muuton pienempiin ja edullisempiin toimitiloihin. Muuton yhteydessä viraston tilojen kokonaismäärä laski merkittävästi.

Tilankäytön mittarit	Tilin-päätös 2020	Tilin-päätös 2021	Tilin-päätös 2022	Tulos-budjetti 2023	Ennuste 2023	Talous-arvio 2024	Tulos-budjetti 2024
Tilat yhteensä m ²	602	602	602	602	602	302	302
Toimistotilat m ² /henkilö	38	38	35	35	38	18	18

Tarkastuslautakunta toteuttaa kaupunkistrategiaa järjestämällä Helsingin kaupungin ja konserniyhteisöjen tilintarkastuksen kustannustehokkaasti ja laadukkaasti tilintarkastusta koskevien säädösten ja määräysten sekä alan suositusten mukaisesti. Kaupungin nykyinen tilintarkastuspalveluja koskeva sopimus on voimassa tilikausina 2023–2024 sekä optiona tilikausina 2025 ja 2026. Kaupungin ulkoisen tilintarkastajan tarkastuspäivien määräksi on sopimuksessa määritelty 390 päivää.

Vuonna 2024 alkaa kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilintarkastuspalveluiden uusi sopimuskausi, joka perustuu viraston valmistelemaan kilpailutukseen. Tarkastuslautakunta on tehnyt päätöksen hankinnasta joulukuussa 2023 ja tavoitteena on, että uusia palveluja koskevat sopimukset allekirjoitetaan alkuvuoden 2024 aikana.

Tarkastuslautakunnan ja -viraston käyttötalous

	Tilinpäätös 2022	Tulosbudjetti 2023	Ennuste 2023	Talousarvio 2024	Tulosbudjetti 2024
1 000 EUR					
Tuet ja avustukset	3	5	4	3	3
TOIMINTATUOTOT	3	5	4	3	3
Henkilöstökulut	-1 454	-1 526	-1 509	-1 531	-1 545
Palvelujen ostot	-205	-300	-280	-336	-316
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6	-30	-30	-26	-24
Avustukset	-3	-3	-3	-3	-3
Muut toimintakulut	-218	-200	-168	-94	-102
TOIMINTAKULUT	-1 886	-2 059	-1 990	-1 990	-1 990
TOIMINTAKATE	-1 883	-2 054	-1 986	-1 987	-1 987
TILIKAUDEN TULOS	-1 883	-2 054	-1 986	-1 987	-1 987
<i>Muutos edellisestä vuodesta</i>					
<i>tulot</i>	5 %	67 %	33 %	-25 %	-25 %
<i>menot</i>	4 %	9 %	4 %	0 %	0 %