

TARKASTUSLAUTAKUNNAN JA -VIRASTON TULOSBUDJETTI 2018

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.

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

Tavoite toteutui. Tarkastuslautakunta julkaisi keväällä 2018 vuotta 2017 käsittelevän arviointikertomuksen, joka oli valtuuston käsittelyssä 20.6.2018. Kertomus sisälsi arviointiaiheita strategiaohjelman eri pääkohdista. Arviointikertomus ja sen valmistelumateriaalina laaditut yksityiskohtaiset arviointimuistiot julkaistiin osoitteessa www.arviointikertomus.fi.

Tarkastuslautakunta ja tarkastusvirasto valmistelivat yhteistyössä vuotta 2018 koskevan arviointisuunnitelman, jonka lautakunta hyväksyi 8.5.2018. Suunnitelmaan sisältyy arviointiaiheita kaupunkistrategian eri pääkohdista ja sen valmistelussa otettiin huomioon valtuustoryhmiltä, valtuutetuilta ja kaupungin johdolta tulleita arviointiaihe-ehdotuksia. Arviointisuunnitelma on julkinen.

Tarkastuslautakunta valvoi lakisääteisen sidonnaisuusilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattoi ilmoitukset kaupunginvaltuustolle tiedoksi 20.6. ja 12.12.2018.

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 2018 käynnistetään kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelujen hankinnan valmistelu vuonna 2019 alkavalle kaudelle.

Tavoite toteutui. Helsingin kaupungin tilivuosien 2013–2016 ja optiona tilivuosien 2017–2018 tilintarkastus kilpailutettiin keväällä 2013. Kilpailun voitti

TULOSBUDJETTI 2018

Toteutuminen, Jory 1.2.2019

KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy ja samalla tilintarkastuksen hinta laski merkittävästi.

Helsingin kaupungin konserniyhtiöiden ja säätiöiden vuoden 2017 ja optiona vuoden 2018 tilintarkastuspalvelut kilpailutettiin syksyllä 2016. Kaupungin tilintarkastajaksi valitun tilintarkastusyhteisön taustayhteisö KPMG Oy Ab voitti suurimman osan tytäryhteisöjen tilintarkastuksesta.

Kaupungin vastuunalaisena tilintarkastajana toimi KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n JHT, KHT Jorma Nurkkala ja hänen varahenkilönään JHT, HT Tuomas Koskiniemi. Tilintarkastusyhteisön tilintarkastustiimiin on vuonna 2018 kuulunut 18 hyväksyttyä tilintarkastajaa, avustavia tarkastajia sekä tietojärjestelmä- ja arvonlisäveroasiantuntijoita. KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy alitti tilivuoden 2017 tarkastukseen sovitut 390 tarkastuspäivää 1 päivällä.

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

Lautakunta hyväksyi 10.10.2018 kaupungin tilintarkastuspalvelujen kilpailutuksen periaatteet vuonna 2019 alkavalle sopimuskaudelle. Tarjouspyyntö julkaistiin lokakuussa. Kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelut kilpailutetaan vuonna 2019.

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.

Virasto toteuttaa kaupunkistrategiaa huolehtimalla toimintansa laadusta, tuottavuudesta ja vaikuttavuudesta. Henkilöstön osaamista vahvistetaan riittäväällä koulutuksella ja osaamisen jakamisella. Henkilöstön työhyvinvoinnista huolehditaan. Sidosryhmä- ja koulutusyhteistyötä Valtiontalouden tarkastusviraston kanssa jatketaan. Virastojen välistä osaamisen jakamista jatketaan vuonna 2018 toteuttamalla vuosille 2016–2020 tehtyä sopimusta henkilökierroista.

Tilintarkastuksessa on käytössä työpapereiden sisäinen auditointi ja lisäksi kaupungin tilintarkastusyhteisö käy vuosittain läpi tarkastajien työpaperit pistokokein ja antaa tarkastajakohtaisen palautteen työsuorituksesta. Tilintarkastajan antama palaute oli erinomaista. Tarkastusten yhteydessä käytiin läpi edellisvuosien havainnot ja annetut suositukset sekä niiden toteuttaminen tarkastuksen vaikuttavuuden varmistamiseksi. Lisäksi viraston Tilta-ryhmä teki ammattitaidon itsearvioinnin.

Tarkastusvirasto on syksyllä 2018 yhteistyössä kaupungin tilintarkastajan kanssa valmistellut lautakunnalle selvityksen tilintarkastajan esittämien suositusten vaikuttavuudesta. Tulokset esitellään lautakunnalle helmikuussa 2019.

TULOSBUDJETTI 2018

Toteutuminen, Jory 1.2.2019

Tarkastusvirasto selvitti lautakuntakyselyllä lautakunnan jäsenten näkemyksiä viraston toiminnasta ja arviointityöstä. Tulospudjetissa lautakuntakyselylle asetettu tavoite saavutettiin. Viraston Arvi-ryhmä teki ammattitaidon itsearviointia.

Tarkastusviraston tuottavuutta mitataan tulokorttiin pohjautuvalla tuottavuusindeksillä. Tuotosindeksi koostuu kuudesta osatekijästä, joista työpanosten käyttöön liittyvien tekijöiden painoarvo on 50 prosenttia, työn laatutekijöiden painoarvo 40 prosenttia ja henkilöstötekijöiden painoarvo 10 prosenttia. Panosindeksi on muodostettu julkisten menojen hintaindeksillä (kuntatalouden yleishallinto) deflatoiduista toimintamenoista. Tulostavoitteet toteutuivat hyvin vuonna 2018, mutta tuottavuuden voimakas kasvu johtui pääosin alhaisista henkilöstömenoista.

Virasto käynnisti hankkeen asiakassuhteiden kehittämiseksi, jonka tavoitteena on arvioinnissa ja tarkastuksessa esitettyjen suositusten vastaanoton ja hyödynnettävyyden parantaminen ja siten vaikuttavuuden lisääminen.

Henkilöstön osaamisen kehittämiseen panostettiin hyväksytyyn koulutussuunnitelman mukaisesti keskimäärin seitsemällä koulutuspäivällä per henkilö. Koulutuksista saatua tietoa ja sen soveltamisesta hankittua osaamista jaetaan viraston sisällä jatkuvasti.

Virastossa laadittiin työhyvinvointisuunnitelma ja toteutettiin koko vuoden kestävä fyysiseen hyvinvointiin ja työkyvyn ylläpitoon tähtäävä työhyvinvointihanke. Lisäksi työhyvinvoinnin kehitystä seurattiin muun muassa työmotivaatiokyselyllä ja osallistamalla Kunta10-tutkimukseen.

Sidosryhmäyhteistyötä Valtiontalouden tarkastusviraston kanssa jatkettiin, mutta henkilökierto ei vuonna 2018 toteutunut.

Tarkastuslautakunnan ja -viraston sitova toiminnan tavoite

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista vähintään 60 prosenttia liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.

Tavoite toteutui. 71 prosenttia vaihtuvista aiheista sisälsi strategiakytkennän. Näihin aiheisiin ei lasketa mukaan vuosittain toistuvia sitovien toiminnan tavoitteiden toteutumisen arviointia, suositusten vaikuttavuuden seurantaa ja kaupungin talouden arviointia.

Määrä- ja taloustavoitteet

	2016	2017	TA 2018	TUBU 2018	toteuma 2018
Suoritettavatavoitteet					
Henkilötyöpäivät	3 662	3 658	3 700	3 700	2 935
Tehokkuus/taloudellisuus					
Arviointi- ja tarkastustyöhön käytettyjen työpäivien osuus henkilötyöpäivistä	73,8 %	74,3 %	74,0 %	74,0 %	76,6 %
Arviointikertomus valmistuu 30.4. mennessä	13.4.	12.4.	30.4.	30.4.	10.4.
Tilintarkastuskertomus annetaan 30.4. mennessä	26.4.	28.4.	30.4.	30.4.	26.4.
Toiminnan laajuustiedot					
Tilintarkastuspäivät, ulkoisen tilintarkastajan toteutuneet tarkastuspäivät	325	390	390	390	389
Resurssit					
Henkilöstön määrä	18	17	18	18	15
Tarkastusta ja arviointia tekevän henkilöstön määrä	16	15	16	16	14

Tuottavuusmittari 2016–2020

	2016	2017	TA 2018	TUBU 2018	TOT 2018
Tuottavuus – Produktivitet (2015=100)	103,9	104,5	101,4	105,0	117,0

Tilankäytön tehokkuuden toteutuminen 2016–2020

	2016	2017	TA 2018	TUBU 2018	TOT 2018
Tilojen kokonaispinta-ala htm2 – Lokalyta sammanlagt, m ² lägenhetsyta	602	602	602	602	602

TUNNUSLUVUT	2015	2016	2017	Tavoite 2018	Toteuma 2018
Tarkastustoimen menot, euroa/asukas	3,12	3,01	2,94	3,05	2,67
Toteutuneen työpäivän hinta (viraston toimintamenot/toteutuneet työpäivät)	492	462	453	470	508
Tarkastajien toteutuneet työpäivät, kpl	2 643	2 701	2 718	2 650	2 249
Arviointisuunnitelman 2017 toteutuminen	100 %	100 %	100 %	95-100%	100%
Tilintarkastussuunnitelman 2017 toteutuminen	100 %	100 %	99,8 %	95-100%	100%
Ammattitaito arvioinnissa (1 täysin eri mieltä – 5 täysin samaa mieltä)					
- tarkastuslautakunnan arvio	4,75	4,62	4,72	4,5	4,65
- tarkastajien itsearviointi	4,11	4,33	4,44	4,5	4,28
Ammattitaito tilintarkastuksessa (1 suoritus ei hyväksyttävissä – 5 suoritus ylittää jatkuvasti ja selvästi tavoitteen)					
- kaupungin ulkoisen tilintarkastajan arvio	3,47	3,70	3,74	3,65	3,88
- tarkastajien itsearviointi	3,63	3,66	3,72	3,7	3,72
Ammattitaito tukipalveluissa (1 suoritus ei hyväksyttävissä – 5 suoritus ylittää jatkuvasti ja selvästi tavoitteen)					
- johtoryhmän arvio	4,21	3,83	3,58	3,6	3,76
Koulutuspäivät/henkilö	12	11	9	10	7
Sairauspoissaoloprosentti (*arvio)	2,1	1,6	1,3	2,0	6,0*

Tarkastuslautakunnan ja -viraston tulot ja menot (1 000 €)

KÄYTTÖTALOUS	TP 2015	TP 2016	TP 2017	talous-arvio 2018	tulosbudjetti 2018	TP 2018
Tuet ja avustukset (KELA-korvaus/Työterveys)	0	3	3	3	3	5
Muut toimintatuotot (2016: Taj:n auton myyntivoitto)	0	7	0	0	0	0
TULOT YHTEENSÄ	0	10	3	3	3	5
Palkat ja palkkiot	1 098	1 043	1 065	1 094	1 099	944
Henkilösivukulut	356	339	302	298	300	259
Palvelujen ostot	255	284	284	325	320	278
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	27	29	23	35	34	17
Avustukset	3	3	3	3	3	3
Vuokratulot	218	216	218	219	219	224
Muut toimintakulut (2018: Taj:n auton myyntitappio)	2	4	3	3	3	12
MENOT YHTEENSÄ	1 958	1 917	1 897	1 977	1 977	1 737
TOIMINTAKATE	-1 958	-1 907	-1 894	-1 974	-1 974	-1 731
Poistot	-3	-5	-8	-8	8	4
TILIKAUDEN TULOS	-1 961	-1 912	-1 902	-1 982	-1 982	-1 735
Investoinnit						
Irtaimen omaisuuden perushankinta	0	40	0	0	0	0
INVESTOINTIMENOT YHTEENSÄ	0	40	0	0	0	0