

## Talousarvioehdotus 2020 ja taloussuunnitelmaehdotus 2020-2022

	Käyttö 2018	Talousarvio 2019	Ennuste 2019	Ehdotus 2020	Talous- suunnitelma 2021	Talous- suunnitelma 2022
1 000 EUR						
Tuet ja avustukset	5	3	3	3	3	3
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
Henkilöstökulut	-1 203	-1 404	-1 360	-1 418	-1 401	-1 401
Palvelujen ostot	-278	-327	-300	-348	-348	-348
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-17	-35	-32	-34	-34	-34
Avustukset	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Vuokrakulut	-224	-224	-230	-230	-230	-230
Muut toimintakulut	-12	-2	-2	-3	-3	-3
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 737</b>	<b>-1 994</b>	<b>-1 927</b>	<b>-2 036</b>	<b>-2 020</b>	<b>-2 020</b>
TOIMINTAKATE	-1 731	-1 991	-1 924	-2 033	-2 017	-2 017
Poistot	4					
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-1 735</b>	<b>-1 991</b>	<b>-1 924</b>	<b>-2 033</b>	<b>-2 017</b>	<b>-2 017</b>
<i>Muutos, tulot</i>		-40,0 %	0,0 %	0,0 %		
<i>Muutos, menot</i>		14,8 %	-3,4 %	2,1 %	-0,8 %	0,0 %

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 sidonnaisuus-ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja raportoi siitä kaupunginvaltuustolle.

Helsingin kaupungin tilintarkastajana toimiva tilintarkastusyhteisö huolehtii kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteisestä tilintarkastuksesta.

Tarkastusvirasto arvioi lautakunnan apuna valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumista sekä toiminnan tuloksellista ja tarkoituksenmukaista järjestämistä. Virasto huolehtii lautakunnan apuna sidonnaisuusilmoituksia koskevasta valvonnasta, avustaa lakisääteisessä tilintarkastuksessa tilintarkastajan kanssa sovitulla tavalla ja valmistelee lautakunnalle sen toimivaltaan kuuluvat asiat.

## Toimintaympäristön muutosten vaikutukset 2020 talousarvioon

Kaupunkistrategia ohjaa kaupunkikonsernille asetettavien talousarviotavoitteiden lisäksi tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan kohdentumista ja painotuksia. Kaupunkistrategia ja kaupungin sisäiset organisaatorakenteen muutokset sekä muutokset kaupunkikonsernissa otetaan huomioon tilintarkastuksen ja arvioinnin toteutustavassa ja painotuksissa. Kaupunkikonsernia ja kaupungin toiminnan tuloksellista ja tarkoituksenmukaista järjestämistä koskevan arviointitiedon tarpeen ennakoidaan kasvavan. Tarkastuslautakunnan arviointitoimintaa kehitetään valtuuston odotuksia kartoittavan selvityksen

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

Vuonna 2020 on voimassa tilikausille 2019-2022 kilpailutettu kaupungin tilintarkastuspalveluja koskeva sopimus. Tarkastusvirasto avustaa merkittäväällä panoksella lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamisessa. Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilintarkastajina aloittavat vuonna 2019 käynnistyneen kilpailutuksen perusteella valitut tilintarkastajat.

Tarkastuslautakunnan arviointitoiminnassa tarkastellaan mahdollisuuksien mukaan kaupungin toiminnan vaikutuksia. Aiempina vuosina tarkastuslautakunta on kiinnittänyt huomiota esimerkiksi lapsivaikutusten ja yritysvaikutusten arviointiin. Taloussuunnitelmakauden arvioinneissa tarkastellaan esimerkiksi toimintoja, joilla on vaikutusta terveyteen ja hyvinvointiin sekä ympäristöön.

## **Kaupunkistrategian ja sen tavoitteiden toteutuminen**

### **Maailman toimivin kaupunki**

Tarkastuslautakunta tuottaa arviointikertomuksella ja muilla arviointiraporteilla valtuustolle tietoa tavoitteiden toteutumisesta ja toiminnan tuloksellisesta ja tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä kaupungin strategista ohjausta ja päätöksentekoa varten. Arviointi toteutetaan suunnitelmallisesti ja kustannustehokkaasti ja se kohdennetaan valtuustokaudella kaupunkistrategian kaikkiin pääkohtiin. Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelmassa 2017–2020 vuosien 2018–2021 arviointiaiheet painottuvat kaupunkistrategiasta johdettuihin yhdeksään teemaan. Myös sitova toiminnan tavoite ohjaa arviointien kohdentumista kaupunkistrategian mukaisesti.

Tarkastuslautakunta ja -virasto viestivät arviointityöstä aktiivisesti ja avoimesti. Toiminnan läpinäkyvyyttä ja arviointien hyödynnettävyyttä pyritään parantamaan vuorovaikutuksessa arvioinnin kohteiden kanssa.

Emokaupungin ja konserniyhteisöjen tilintarkastus järjestetään kustannustehokkaasti ja laadukkaasti tilintarkastusta koskevien säädösten ja määräysten mukaisesti. Tilintarkastuksessa noudatetaan julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa ja hyvää tilintarkastustapaa.

Vuosittaista asiakastytyväisyysseurantaa hyödynnetään toiminnan suunnitelmallisessa kehittämisessä. Tavoitteena on, että viraston asiakastytyväisyys paranee strategiakauden aikana.

### **Toimialan henkilöstösuunnitelma 2020–2022**

Tarkastusviraston henkilöstöjohtamisen tavoitteena on osaava, motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö. Strategiakaudella panostetaan suunnitelmalliseen esimiestyön ja henkilöstön osaamisen kehittämiseen. Henkilöstön vaihtuvuuden yhteydessä rekrytoinnin tarve harkitaan tapauskohtaisesti. Vakanssirakenteen muutosta jatketaan siten, että tukipalveluista vähennetyt resurssit kohdennetaan tarkastukseen.

### **Toimialan tilankäyttösuunnitelma 2020–2022**

Tarpeettomaksi käyvät työtilat luovutetaan sopivina kokonaisuuksina kaupungin muiden toimintojen käyttöön tilojen peruskorjauksen jälkeen.

### **Digitalisaatio ja tietotekniikka palvelutuotannon ja prosessien kehittämisessä**

Vuonna 2020 tuotettavat viraston arviointi- ja tarkastusprosessin työpaperit ovat digitaalisessa muodossa. Sähköinen arkistointijärjestelmä on otettu käyttöön vuonna 2019. Data-analyysin hyödyntämistä jatketaan viraston avustavassa tilintarkastuksessa.

## Talousarvion seurannassa tarkasteltavat tavoitteet

Kaupunkistrategian teema	Sitova toiminnan tavoite	Sitovan toiminnan tavoitteen mittarit	Kytkeytyminen kaupunkiyhteisiin hankkeisiin ja yhteissuunnittelun teemoihin
Maailman toimivin kaupunki	Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin.	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pois lukien tavoitearvioinnit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) vähintään 67 prosenttia liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.	-

	2018	2019	ennuste prognos 2019	2020	2021	2022
<b>Suoritetavoitteet</b>						
Henkilötyöpäivät	2 935	3 400	3 300	3 400	3 400	3 400
<b>Tehokkuus/taloudellisuus</b>						
Arviointi- ja tarkastustyöhön käytettyjen työpäivien osuus henkilötyöpäivistä	76,6 %	75 %	75 %	75 %	75 %	75 %
Arviointikertomus valmistuu 30.4. mennessä	10.4.	30.4.	9.4.	30.4.	30.4.	30.4.
Tilintarkastuskertomus annetaan 30.4. mennessä	26.4.	30.4.	26.4.	30.4.	30.4.	30.4.
<b>Toiminnan laajuustiedot</b>						
Tilintarkastuspäivät per tilivuosi, ulkoisen tilintarkastajan toteutuneet tarkastuspäivät	389	390	390	390	390	390
<b>Resurssit</b>						
Henkilöstön määrä	15	18	16	18	18	18
Tarkastusta ja arviointia tekevän henkilöstön määrä	14	16	14	16	16	16
	2018	2019	ennuste 2019	2020	2021	2022
<b>Tuottavuuden kehittyminen (2017=100)</b>	112,4	101,0	103,0	101,1	101,6	102,0
<b>Tilankäytön tehokkuus</b>						
Tilojen kokonaispinta-ala	602	602	602	602	602	602
<b>Yksikkökustannusten kehitys</b>						
Tarkastuspäivän hinta, euroa/pv	508	526	521	538	533	533
<i>muutos edellisestä vuodesta, prosenttia</i>	11,9	3,6	2,7	3,2	-0,9	0,0