

TARKASTUSLAUTAKUNNAN JA -VIRASTON TULOSSUUNNITTELI JA TOIMINTASUUNNITTELI 2023

Kaupunkistrategian teema ja kaupunkiyhteiset hankkeet	Keskeiset toteuttamisen toimenpiteet	Toimenpiteiden mittarit
Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaa-tiota 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 ja kehittää asiakas- ja sidosryhmäpalautteen keräämistä</p> <p>Tarkastusviraston arviointi- ja tarkastustoiminta toteutetaan suunnitelmallisesti ja tuloksellisesti</p>	<p>Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pl. tavoitearvioinnit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) 75 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>Onnistuminen rekrytoinnissa</p> <p>Aktiivinen kertapalkitseminen</p>	<p>Henkilöstökyselyjen tulokset</p> <p>Avoimen vakanssin täyttäminen</p> <p>Kertapalkitsemisen monipuolinen käyttö/seuranta</p>
Vastuullinen talous kestävän kasvun perusta	<p>Tarkastusviraston taloutta hoidetaan vastuullisesti, kestävästi ja tuottavasti</p> <p>Tarkastusviraston kokonaistuottavuutta parannetaan</p> <p>Tehostetaan tilankäyttöä</p>	<p>Talousarvion käyttötalouden menot</p> <p>Tarkastustoimen menojen kehitys suhteessa koko kaupungin toimintamenoihin Tuottavuusindeksi; tuottavuuden kehitys</p> <p>Toimitilat, m²/työntekijä</p>

Tarkastuslautakunnan ja -viraston käyttötalous

	Käyttö 2021	Tulosbudjetti 2022	Ennuste 2022	Talousarvio 2023	Tulosbudjetti 2023
1 000 EUR					
Tuet ja avustukset	3	5	5		5
TOIMINTATUOTOT	3	5	5	5	5
Henkilöstökulut	-1 418	-1 474	-1 483		-1 526
Palvelujen ostot	-186	-293	-220		-300
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3	-19	-8		-30
Avustukset	-0	-3	-3		-3
Vuokrakulut	-209				
Muut toimintakulut	-3	-213	-218		-200
TOIMINTAKULUT	-1 819	-2 001	-1 932	-2 059	-2 059
TOIMINTAKATE	-1 816	-1 996	-1 927	- 2 054	-2 054
Poistot	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-1 816	-1 996	-1 927	-2 054	-2 054
<i>Muutos, tulot</i>	<i>-52,6 %</i>	<i>67,0 %</i>	<i>67,0 %</i>	<i>0 %</i>	<i>0 %</i>
<i>Muutos, menot</i>	<i>4,1 %</i>	<i>-10,0 %</i>	<i>-6,2 %</i>	<i>4,1 %</i>	<i>6,6 %</i>

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, valmistelee lautakunnalle sen toimivaltaan kuuluvat asiat ja avustaa merkittäväällä panoksella kaupungin lakisääteisessä tilintarkastuksessa tilintarkastajan kanssa sovitulla 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 valtuusto-

kauden aikana kaupunkistrategian kaikkiin pääkohtiin. Arviointitoiminnan tavoitteena on tuottaa hyödyllistä tietoa valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta ja toiminnan tuloksellisesta ja tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä.

Vuorovaikutusta valtuuston puheenjohtajiston kanssa jatketaan järjestämällä kevätkaudella tapaaminen, jossa esitellään syksyllä 2022 toteutetun valtuustokyselyn tuloksia ja keskustellaan jatkotoimenpiteistä. Lisäksi toteutetaan valtuustoryhmien edustajien haastattelut, joiden tarkoituksena on saada tietoa sen tueksi, miten tarkastuslautakunnan työ vastaisi paremmin valtuuston odotuksia.

Tarkastusvirasto valmistelee yhteistyössä tarkastuslautakunnan ja sen toimikuntien kanssa arviointisuunnitelman vuodelle 2023. Kaupunkistrategia vuosille 2022–2025 ohjaa tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan kohdentumista. Vuosittain laadittavassa arviointisuunnitelmassa määritellään, mitä strategian osaluokkia kunakin vuonna painotetaan. Suunnittelun yhteydessä huolehditaan siitä, että arviointi kohdistuu valtuustokaudella kaikkiin kaupunkistrategian pääkohtiin. Tavoitteena on, että arviointisuunnitelman 2023 aiheista vähintään sitovan toiminnan tavoitteen mukainen määrä liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin. Tarkastuslautakunta hyväksyy arviointisuunnitelman toukokuussa.

Vuoteen 2023 ajoittuu tarkastuslautakunnan toimikauden puoliväli, jolloin tehdään lautakunnan hyväksymän toimintasuunnitelman mukaisesti tarkastelu siitä, onko toimikuntien kokoonpanoihin tarpeen tehdä muutoksia.

Tarkastusviraston avustava tilintarkastus suoritetaan suunnitelmallisesti yhteistyössä kaupungin tilintarkastajan kanssa. Tarkastustoiminnan tehtävänä on tuottaa ammattimaisesti tietoa kaupungin toiminnasta muun muassa toiminnan oikeellisuuden ja laillisuuden näkökulmasta sekä edistää talouden hoidon yleistä luotettavuutta. Tilintarkastaja raportoi helmikuussa tarkastuslautakunnalle tilintarkastuksessa tilikausilla 2020–2021 annettujen suositusten seurannasta.

Tarkastusviraston arviointi- ja tarkastusprosessien onnistumista seurataan raportoimalla suunnitelmien toteutumisasasteesta ja arviointikertomuksen sekä tilintarkastuskertomuksen valmistumisesta määräaikaan mennessä. Arviointi- ja tarkastuspalvelujen laatua seurataan vuosittain tarkastuslautakunnalle ja kaupungin ulkoiselle tilintarkastajalle osoitetuilla asiakaskyselyillä. Toimintaa kehitetään saadun palautteen perusteella. Tavoitteena on, että viraston asiakastytyväisyys säilyy korkealla tasolla.

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 korvaamalla nykyinen järjestelmä uudella. Lähtökohtana on vähentää ilmoitusten käsittelyyn liittyvän manuaalisen työn määrää.

Sähköisten työvälineiden laajamittaista hyödyntämistä arviointi- ja tarkastustyössä jatketaan. Henkilöstön digiosaamisen kehittämiseen panostetaan vuosittain laadittavan osaamisen kehittämissuunnitelman mukaisesti.

Tarkastusvirasto huolehtii kaupungin talousarviossa ja tilinpäätöksessä julkaitavien tilivelvollisuusluetteloja koskevien tietojen toimittamisesta kaupunginkanslialle sovittuna määräajassa.

Henkilöstölle vetovoimainen Helsinki

Tarkastusviraston henkilöstöjohtamisen tavoitteena on osaava, motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö. Henkilöstön osaamista kehitetään viraston ja henkilökohtaisten osaamisen kehittämissuunnitelmien avulla. Syksyllä 2023 toteutetaan opintomatka Osloon, jossa tutustutaan Osloon kaupungin tarkastustoimintaan ja Norjan tarkastus- ja arviointijärjestelmään yleisemminkin. Henkilöstön työhyvinvoinnista huolehditaan valmistelemalla vuodelle 2023 työhyvinvointihanke. Työhyvinvoinnin kehittämistä seurataan henkilöstökyselyillä.

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

Viraston vakanssien määrä ja rakenne säilyy nykyisellä tasolla. Kesällä eläköitymisen johdosta vapautuvaan vakanssiin rekrytoidaan uusi työntekijä. Henkilöstön saatavuutta varmistetaan tekemällä yhteistyötä alan korkeakoulujen kanssa. Rekrytoinnissa noudatetaan anonyymien rekrytoinnin periaatetta.

Vastuullinen talous kestävän kasvun perustana

Toiminta järjestetään siten, että ulkoiselle tarkastukselle 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.

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 tilivuosien 2019–2022 tilintarkastussopimus päättyy tilikauden 2022 tarkastukseen. Vuonna 2023 alkaa kaupungin tilintarkastuspalveluiden uusi sopimuskausi, joka perustuu viraston valmistelemaan kilpailutukseen. Hankintaa koskeva päätös valmistellaan tarkastuslautakunnan käsittelyyn helmiskuussa ja edelleen valtuuston päätettäväksi

maaliskuussa. Tavoitteena on, että uusi tilintarkastuspalveluja koskeva sopimus allekirjoitetaan toukokuussa. Odotettavissa on, että kaupungin tilintarkastuspalvelujen kustannukset nousevat. Kustannusten nousuun on varauduttu.

Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilintarkastajina jatkavat samat tilintarkastajat kuin vuonna 2022. Tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelujen kilpailutus käynnistyy syksyllä.

Virasto tehostaa tilojensa käyttöä siirtymällä nykyisistä toimitiloistaan vuonna 2020 valmistuneeseen kaupunkiympäristötaloon. Muuton yhteydessä viraston tilojen kokonaismäärä laskee merkittävästi. Uudet tilat ovat nykykäytännön mukaisesti pääosin monitoimitilaa. Muuttoon ja työskentelyyn uusissa tiloissa valmistaudutaan yhteistoimintasopimuksen periaatteiden mukaisesti. Tämän hetken arvio on, että vuokratkustannukset pienenevät ja niistä muodostuvia säästöjä voidaan kohdentaa muihin nousussa oleviin kustannuksiin. Jatkossakin noudatetaan kaupungin monipaikkaisen työskentelyn periaatteita.

Talousarvion seurannassa tarkasteltavat tavoitteet

Kaupunkistrategian teema	Sitova toiminnan tavoite	Sitovan toiminnan tavoitteen mittarit
Älykästä Helsinkiä johdetaan tiedolla ja digitalisaatiota hyödyntäen	Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta kohdistuu kaupunkistrategian toteutumisen arviointiin.	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista (pois lukien tavoitearvioinnit, vaikuttavuuden seuranta ja talouden arviointi) vähintään 75 prosenttia (2022: 73) liittyy kaupunkistrategiassa asetettujen linjausten tai tavoitteiden arviointiin.

TALOUSARVION TUNNUSLUVUT	2021	TA 2022	ennuste 2022	TA 2023	TUBU 2023
Suoritettavat tavoitteet					
Arviointikertomus valmistuu pvm. mennessä	13.4.	20.4.	12.4.	19.4.	20.4.
Tilintarkastuskertomus annetaan pvm. mennessä	30.4.	30.4.	29.4.	30.4.	30.4.
Toiminnan laajuustiedot					
Tilintarkastuspäivät per tilivuosi, ulkoisen tilintarkastajan toteutuneet tarkastuspäivät	382	370	391	370	390
Henkilöstön käyttö					
Henkilöstön määrä	16	17	17	17	17
Henkilötyövuodet (oma henkilöstö)	15,9	16,0	16,0	16,0	16,0
Tuottavuuden kehitys					
Tuottavuusindeksi (tuottavuus 2021=100)	100,0	94,6	100,1	97,7	99,1
Yksikkökustannusten kehitys					
Tarkastuspäivän hinta, euroa/päivä	483	518	506	512	511
Prosenttimuutos yksikkökustannuksessa	-1,4	7,1	4,8	0,0	1,1
Tilankäytön mittari					
Tilojen kokonaispinta-ala, m ²	602	602	602	602	272

MUUT TUNNUSLUVUT	2020	2021	tavoite 2022	toteuma/ennuste* 2022	tavoite 2023
Ydinprosesseihin kohdenneet työpäivät (arviointi, tilintarkastus, sidonnaisuudet)	2 581	2 685	2 600	2 550*	2 600
Arviointisuunnitelman toteutuminen	95 %	100 %	98–100 %	97,6 %	97–100 %
Tilintarkastussuunnitelman toteutuminen	99,7 %	97,1 %	98–100 %	98,5 %	98–100 %
Ammattitaito arvioinnissa, tarkastuslautakunnan arvio (1 täysin eri mieltä – 5 täysin samaa mieltä)	4,83	4,82	4,7	4,87	4,8
Ammattitaito tilintarkastuksessa, ulkoisen tilintarkastajan arvio (1 täysin eri mieltä – 5 täysin samaa mieltä)	4,25	3,85	3,9	4,2	4,2
Osaamisen kehittäminen, päivää/henkilö (koulutukset ja omaehtoinen osaamisen kehittäminen)	6	8	9	7*	9