



TARKASTUSLAUTAKUNNAN JA -VIRASTON TULOSBUDJETTI 2013

Tarkastuslautakunnan ja -viraston tavoitteet

Tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan tavoitteena on tuottaa kaupunginvaltuuston strategisia ohjaustarpeita varten kuntalaissa tarkoitettua tietoa valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta.

Arviointi toteutetaan suunnitelmallisesti ja se kohdennetaan kaupungin strategioiden kannalta keskeisiin asioihin. Tavoitteena on, että tarkastuslautakunta ja tarkastusvirasto valmistelevat yhteistyössä toimikauden kattavan toimintasuunnitelman ja vuotta 2013 koskevan arviointisuunnitelman.

Tavoite toteutui. Tarkastuslautakunta ja tarkastusvirasto valmistelivat yhteistyössä toimikauden kattavan toimintasuunnitelman ja vuotta 2013 koskevan arviointisuunnitelman. Lautakunta hyväksyi suunnitelmat 15.5.2013.

Tarkastusvirasto jatkaa yhteisten arviointialueiden ja -menetelmien kehittämistä yhteistyössä pääkaupunkiseudun sekä suurten kaupunkien tarkastustoimien kanssa. Tavoitteena on, että tarkastuslautakunta osallistuu suurten kaupunkien tarkastuslautakunnille tarkoitettuun koulutustilaisuuteen. Tarkastusvirasto osallistuu tilaisuuden järjestelyihin.

Tavoite toteutui. Tarkastuslautakunta osallistui 19.–20.9.2013 järjestettyyn suurten kaupunkien tarkastuslautakuntien seminaariin. Koulutustilaisuuden aiheina olivat muun muassa tarkastuslautakuntien työskentelytavat ja toimintaa säätelevä lainsäädäntö sekä lautakunnan arviointitoiminnan kehittäminen. Helsingin kaupungin tarkastusvirasto vastasi yhdessä Tampereen ulkoisen tarkastustoimen kanssa koulutustilaisuuden järjestelyistä.

Tilintarkastuksen osalta tavoitteena on järjestää Helsingin kaupunkikonsernin tilintarkastus niin, että se suoritetaan kustannustehokkaasti ja laadukkaasti tilintarkastusta koskevien säädösten ja määräysten sekä hyvän tilintarkastustavan mukaisesti.

Tavoite toteutui. Helsingin kaupungin tilivuosien 2013–2016 ja optiona tilivuosien 2017–2018 tilintarkastus kilpailutettiin keväällä 2013. Ostettavien tarkastuspäivien määrää vähennettiin 550:stä 500 päivään tilivuotta kohden. Tilintarkastuksen hinta laski edelliseen kauteen 2009–2012 verrattuna 255 540 euroa eli 21,75 %. Voittaneen JHTT-yhteisön tarkastustiimissä on arvonnlisävero- ja it-tarkastusasiantuntijoiden lisäksi 12 hyväksyttyä tilintarkastajaa, joilla on mittava kokemus suurten kaupunkien tilintarkastuksesta. Myös Helsingin kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastus kilpailutettiin keväällä 2013. Kaupungin tilintarkastajaksi valitun JHTT-yhteisön taustayhteisö voitti suurimman osan tytäryhteisöjä koskeneesta kilpailutuksesta.



Tarkastusvirasto toteuttaa kaupungin strategioita huolehtimalla omien palvelujensa laadusta, tuottavuudesta ja vaikuttavuudesta sekä vahvistamalla henkilöstön osaamista riittävällä koulutuksella ja osaamisen jakamisella. Lisäksi tehostetaan tilojen käyttöä ja sovelletaan laadun huomioivaa tuottavuuden mittaamista.

Osoituksena palvelujen hyvän laadun ylläpidosta ja onnistuneesta uusien työntekijöiden perehdytyksestä asiakaskyselyjen tulokset paranivat. Arviointi- ja tarkastussuunnitelmien käytännön toteutukseen ja aikatauluttamiseen henkilökohtaisten työsuunnitelmien tasolla panostettiin.

Henkilöstön osaamisen kehittämiseen panostettiin hyväksytyn koulutussuunnitelman mukaisesti keskimäärin 12 koulutuspäivällä per henkilö. Koulutustiedon välittämisestä viraston sisäisesti on muodostunut vakiintunut käytäntö. Työtiimeissä tarkoituksenmukainen työnjako mahdollistaa jatkuvan osaamisen jakamisen.

Tilojen käytön tehostamiseksi laadittiin tilankäyttösuunnitelma, jota voidaan ryhtyä toteuttamaan kiinteistön vesivahinkoon liittyvien korjaustoimenpiteiden toteuduttua.

Tarkastusviraston tuottavuutta mitataan tulokorttiin pohjautuvalla tuottavuusindeksillä. Tuotosindeksi koostuu kuudesta osatekijästä, joista työpanosten käyttöön liittyvien tekijöiden painoarvo on 50 %, työn laatu-tekijöiden painoarvo 40 % ja henkilöstötekijöiden painoarvo 10 %. Panosindeksi on muodostettu julkisten menojen hintaindeksillä (kuntatalouden yleishallinto) deflatoiduista toimintamenoista. Vuonna 2013 tarkastusviraston tuottavuus parani, sillä kaikki tuotostekijät toteutuivat erinomaisesti toimintamenojen pysyessä edellisen vuoden tasolla.

Tarkastuslautakunnan ja -viraston sitovat tavoitteet

Arviointikertomus ja tilintarkastuskertomus valmistuvat 30.4.2013 mennessä.

Tavoitteet toteutuivat. Arviointikertomus hyväksyttiin 17.4.2013 ja tilintarkastuskertomus annettiin 26.4.2013.

Muut toiminnalliset tavoitteet

Alkuvuonna 2013 toimii samanaikaisesti kaksi tarkastuslautakuntaa. Molempien lautakuntien tehokas toiminta varmistetaan tarkastusviraston resursseja lisäämättä. Tarkastuslautakunnan työskentely järjestetään tarkoituksenmukaisesti ja kustannustehokkaasti.

Tavoite toteutui. Lautakuntien valmistelu- ja sihteeritehtävät hoidettiin ilman lisäresursseja. Uuden tarkastuslautakunnan 2013–2016 lakisääteiset tehtävät niihin liittyvine kilpailuttamisineen valmisteltiin niin, että lautakunnalla on ollut edellytykset tehdä päätökset siltä pohjalta viivyt-



tyksettä. Uusi lautakunta on jakaantunut kahteen jaostoon aiemman kolmen sijasta.

Esitys tilintarkastajan valinnasta vuonna 2013 alkavalle kaudelle valmistellaan vuosien 2013–2016 tarkastuslautakunnan päätettäväksi niin, että se on kaupunginvaltuuston käsiteltävissä huhtikuun 2013 loppuun mennessä.

Tavoite toteutui. Lautakunnan ehdotus oli kaupunginvaltuuston käsitellyssä 10.4.2013 ja valtuusto yksimielisesti hyväksyi lautakunnan tekemän ehdotuksen.



Visio 2014: Tarkastusvirasto on tavoitteellisesti uudistunut, toimialallaan tunnettu ja asiakkaitensa arvostama asiantuntijayksikkö. Tuotamme laadukkaita arviointi- ja tilintarkastuspalveluja kaupungille ja kaupunkikonsernille hyödyntämällä ammattitaitoamme ja verkostoitumista muuttuvassa toimintaympäristössä.

Näkökulmat	Strategiset päämäärät	Menestystekijät	Arviointikriteerit/mittarit toteutuma 2013 (tavoite 2013)
Asiakkaat ja vaikuttavuus ▲	Tuota laadukkaita arviointi- ja tilintarkastuspalveluja pohjautuen asiakkaiden odotuksiin ja kumppanuuteen asiakasyhteistyössä.	Tiedosta asiakkaan odotukset. Tee työsi hyvin. Raportoi laadukkaasti ja selkeästi.	Ammattitaito arvioinnissa asiakaskyselyllä vuosittain: 4,89 (4,70) Pääkohdittain: palvelukyky 4,83 (4,60) ammattitaito 4,93 (4,70) muistioiden laatu 4,80 (4,70) työn laatu 5,00 (4,60) arviointikertomuksen laatu 4,89 (4,70) aikataulussa pysyminen 4,92 (4,70) toiminnan tehokkuus 5,00 (4,80) johtaminen 4,94 (4,80) Ammattitaito tilintarkastuksessa tilintarkastajan tarkastajakohtainen arviointi vuosittain: 3,51 (3,43) Pääkohdittain: asiakasyhteistyö 3,48 (3,35) tehokkuus 3,52 (3,45) tarkastusprosessi 3,57 (3,55) yhteistyö 3,60 (3,45) yleisominaisuudet 3,46 (3,35)
Talous ▲	Toimi taloudellisesti ja kustannustehokkaasti.	Löydä tehokkain tapa tarkastaa ja arvioida. Muodosta näkemyksiä ja osu oikeaan.	Menot euroa/asukas: 3,36 (3,46) Tilintarkastuspäivän hinta: 576 euroa (enintään 565 euroa) Arviointipäivän hinta: 635 euroa (enintään 740 euroa)
Prosessit ja tuotteet ▲	Toimi tilintarkastus- ja arviointiprosesseissa suunnitelmallisesti. Tuota raportit yhteisesti sovittuja toimintaperiaatteita noudattaen.	Tee suunnittelu ajoissa. Toteuta työsuunnitelmat sovitus- ja aikatauluissa.	Arviointisuunnitelman toteutumisaste: erinomainen 100 % (erinomainen 95–100) Tilintarkastussuunnitelman toteutumisaste: erinomainen 98,9 % (erinomainen 95–100) Prosessien läpimenoaika: Arviointikertomus hyväksyttiin 17.4.2013 ja tilintarkastuskertomus annettiin 26.4.2013 (huhtikuun 2013 loppuun mennessä)
Henkilöstö ja osaaminen ▲	Tunnista ja seuraa toimialan uudistumista ja vaatimuksia. Pidä ammattitaitosi korkealla tasolla. Huolehdi henkilökunnan työssä jaksamisesta ja saatavuudesta.	Käytä ja kasvata omaa osaamistasi ja opi yhdessä tehden muilta. Hyödynnä erilainen asiantuntijuus sekä kollegana että esimies-työssä.	TYHY-kyselyn tulokset 4,22 (4,16) pääkohdittain työyhteisön toimivuus ja johtaminen 4,06 (4,01) työn hallinta ja osaaminen 4,24 (4,22) työolot ja turvallisuus 4,46 (4,30) omat voimavarat 4,12 (4,10) (tulos vähintään yhtä hyvä kuin 2012) Koulutuspäivät /henkilö: 12 (9) Ammattitaito arvioinnissa (itsearviointi): hyvä 4,14 (hyvä / vähintään 3) Ammattitaito tilintarkastuksessa (itsearviointi): hyvä 3,55 (hyvä / vähintään 3) Ammattitaito tukipalveluissa (arv: jory, tiiminvetäjät ja arviointivastaavat): hyvä 3,62 (hyvä / 3)



TUNNUSLUVUT	2011 Toteutunut	2012 Toteutunut	2013 Tavoite	2013 Toteutunut
Arviointi- ja tarkastusmuistiot, kpl	163	132	143	145
Koko viraston toteutuneet työpäivät, kpl	4 081	3 791	3 683	3 833
Kustannukset € / toteutunut työpäivä (viraston toimintamenot/koko viraston toteutuneet työpäivät)	415	433	479	453
Tarkastajien toteutuneet työpäivät, kpl	2 877	2 748	2 656	2 801
Tarkastajien työpäivät/arviointi- ja tilintarkastusmuistio	17,7	20,8	18,6	19,3
Arviointi- ja tarkastusmuistiot/tarkastaja	12,5	10,2	11,9	12,1
Henkilömäärä (vakanssien määrä)	19	18	18	18
Tarkastajamäärä	13	13	12	12
Koulutuspäivät	191	198	162	209
Koulutuspäivät/henkilö	10	11	9	9
Sairauspoissaoloprosentti	1,2	0,9	2,0	1,0*
TUOTTAVUUS:				
Tuottavuusindeksi (2010=100)	101,4	103,1	102,3	106,4
Tilintarkastukseen ja arviointiin käytetyt työpäivät / tarkastusviraston toteutuneet työpäivät	70,5 %	72,5 %	72,1 %	73,1 %

*arvio, vuoden 2013 sairauspoissaoloprosentti vahvistetaan maaliskuussa 2014.

KÄYTTÖTALOUS	TP 2011	TP 2012	TUBU 2013	TP 2013
Muut toimintatuotot	0	0	0	0
TULOT YHTEENSÄ	0	0	0	0
Palkat ja palkkiot	1 056	1 083	1 101	1 105
Henkilösivukulut	355	358	364	369
Palvelujen ostot	362	389	389	344
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	35	26	25	34
Avustukset	2	2	2	2
Vuokrakulut	192	205	210	201
Muut toimintakulut	1	2	1	2
MENOT YHTEENSÄ	2 003	2 065	2 091	2 056
TOIMINTAKATE	-2 003	-2 065	-2 091	-2 056
Poistot	-8	-7	-8	-8
TILIKAUDEN TULOS	-2 011	-2 072	-2 099	-2 064
Investoinnit TA 8 09 03	0	0	0	0
Irtaimen omaisuuden perushankinta	0	0	0	0
INVESTOINTIMENOT YHTEENSÄ	0	0	0	0