

## 1 03

## TARKASTUSLAUTAKUNTA JA -VIRASTO

Tarkastuslautakunta järjestää kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen, yhteensovittaa kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen ja arvioi valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista kaupunkikonsernissa.

Helsingin kaupungin tilintarkastaja huolehtii kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteisestä tilintarkastuksesta.

Tarkastusvirasto arvioi lautakunnan apuna valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumista ja hoitaa osan lakisääteisestä tilintarkastuksesta tilintarkastajan kanssa sovitulla tavalla. Lisäksi virasto valmistelee lautakunnalle valtuuston päätettäväksi esitettävät tarkastusta koskevat asiat.

### Viraston toimintaympäristön muutokset

#### Toimintaympäristön muutosten vaikutukset 2015 talousarvioon

Valtuuston hyväksymä vuosien 2013–2016 strategiaohjelma ohjaa kaupunkikonsernille asetettavien vuotuisten talousarviotavoitteiden lisäksi tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan kohdentumista ja painotuksia. Kaupunkikonsernin rakenteessa tapahtuvilla muutoksilla on vaikutuksensa myös arviointi- ja tarkastustoimintaan. Kuntalain tulevan kokonaisuudistuksen ennakoidaan laajentavan tarkastuslautakunnan tehtäväkenttää.

Helsingin Energia- ja Helsingin Satama -liikelaitosten yhtiöittämisen sekä kaupungin virasto-organisaatiouudistusten seurauksena ostettavien tilintarkastuspalvelujen määrä on tilintarkastussopimusta muuttamalla sovittu 400 päivään/vuosi. Päivien vähennyksellä ei ole vaikutusta tarkastustoimen talousarvioon, sillä liikelaitokset ovat vastanneet itse omista tilintarkastuskustannuksistaan.

#### Arvio palvelujen kysynnän ja tuotantotapojen kehityksestä 2015–2017

Strategiakauteen 2013–2016 ajoittuvat kaupungin sisäiset organisaatorakenteen muutokset sekä muutokset kaupunkikonsernissa tulevat vaikuttamaan myös tilintarkastuksen ja arvioinnin toteutustapaan. Kuntalain kokonaisuudistus tuo muutoksia tarkastuslautakunnan tehtäviin.

#### Kilpailuttaminen

Vuonna 2015 ovat voimassa vuosien 2013–2016 kilpailutuskierron tuloksena solmitut kaupungin ja kaupunkikonsernin tilintarkastussopimukset. Tilintarkastuspalveluiden osuus viraston bruttomenoista taloussuunnitelmakaudella on vajaat kymmenen prosenttia. Viraston muissa hankinnoissa hyödynnetään kaupungin yhteishankintaelinten suorittamaa kilpailutusta. Hankinnat tehdään vuosittain laadittavan viraston hankintasuunnitelman mukaisesti.

## Riskienhallinta

Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan kehittämisen vaatimat toimenpiteet otetaan toiminnan ohjauksessa huomioon kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen sekä lautakunnan syksyllä 2014 päättämän riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan kuvauksen mukaisesti.

## Kaupungin strategiaohjelma viraston toiminnassa

### Strategiaohjelman toteuttaminen viraston toiminnassa

Tarkastuslautakunta tuottaa arviointikertomuksella ja muilla arviointiraporteilla valtuuston strategisista ohjaustarpeista varten tietoa valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta. Arvioinnin tulokset kuvaavat demokraattisen päätöksenteon vaikuttavuutta. Arviointi toteutetaan suunnitelmallisesti ja se kohdennetaan valtuustokaudella kaupungin strategiaohjelman kaikkiin pääkohtiin.

Tarkastuslautakunta järjestää kaupunkikonsernin tilintarkastuksen niin, että se suoritetaan kustannustehokkaasti ja laadukkaasti tilintarkastusta koskevien säädösten ja määräysten sekä hyvän tilintarkastustavan mukaisesti.

Tarkastusvirasto on päivittänyt strategiansa kaupungin strategiaohjelman 2013–2016 mukaiseksi ja kaupungin strategioita tarkastusvirasto toteuttaa huolehtimalla omien palvelujensa laadusta, tuottavuudesta ja vaikuttavuudesta. Henkilöstön osaamista vahvistetaan riittävällä koulutuksella ja osaamisen jakamisella sekä huolehtimalla henkilöstön työhyvinvoinnista.

Viraston tuottavuutta mitataan tuloskorttiin pohjautuvalla tuottavuusindeksillä. Tuotosindeksi koostuu kuudesta osatekijästä, joista työpanosten käyttöön liittyvien tekijöiden painoarvo on 50 %, työn laatutekijöiden painoarvo 40 % ja henkilöstötekijöiden painoarvo 10 %. Panosindeksi on muodostettu julkisten menojen hintaindeksillä (kuntatalouden yleishallinto) deflatoiduista toimintamenoista.

### Viraston henkilöstösuunnitelma 2015–2017

Virastossa noudatetaan henkilöstön kanssa yhteistyössä päivitettyä henkilöstöohjelmaa ja kaupungin sekä viraston tasa-arvosuunnitelmaa. Työhyvinvointia edistävät toimenpiteet sisältyvät henkilöstöohjelmaan ja työhyvinvointisuunnitelmaan. Työhyvinvoinnin mittaamiseen käytetään Kunta10-tutkimuksen, työyhteisökyselyn ja motivaatiokyselyn tuloksia sekä sairauspoissaolojen seurantaa. Sairauspoissaoloprosentti pyritään säilyttämään alhaisella tasolla (0,6 % vuonna 2013 ja 0,9 % vuonna 2012).

Uuteen strategiaan pohjautuva osaamisen kehittämissuunnitelma otetaan käyttöön vuoden 2015 alusta. Yhteistyössä henkilöstön kanssa laaditaan kullekin toimintavuodelle koulutussuunnitelma, jonka laadinnassa otetaan huomioon viraston, henkilöstön, tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan näkökulmat. Suunnitelmassa hyödynnetään koulutuskyselyn, osaamiskartoituksen, asiakastytytyväisyyskyselyjen,

työhyvinvointikyselyjen ja kehityskeskustelujen tuloksia sekä yksilötason kehityssuunnitelmia. Ammattitaidon taso ja laadukkuus pyritään varmistamaan muun muassa kannustamalla henkilökuntaa osallistumaan tilintarkastajatutkintoihin.

Henkilöstöhankinnassa panostetaan hyvään työnantajakuvaan ja aktiiviseen rekrytointiotteeseen. Yksi hallinnon vakanssi esitetään vuoden 2015 alusta lakkautettavaksi.

#### **Viraston tilankäyttösuunnitelma 2015–2024**

Tilojen käyttöä tehostetaan luovuttamalla tarpeettomaksi käyvät työtilat sopivina kokonaisuuksina kaupungin muiden toimintojen käyttöön. Pari- ja tiimityötapoja sekä etätyömahdollisuuksia kehitetään edelleen.

#### **Talousarvion vaikutus strategiaohjelman**

##### **talousmittareiden \* edistämiseen**

Helsingin tarkastustoimen toimintamenojen osuus koko kaupungin toimintamenoista vuonna 2013 oli 0,044 prosenttia, mikä sijoittui keskivaiheille vertailussa viiden muun suuren kaupungin kanssa. Merkittävät liikelaitosten yhtiöittämiset huomioon ottaen vuonna 2015 prosenttiosuus on 0,049.

#### **Tietotekniikan hyödyntäminen ja sähköinen asiointi**

##### **Tietotekniikkaohjelman toteuttaminen**

Kaupungin tietotekniikkaohjelmaa toteutetaan viraston oman toimeenpanosuunnitelman mukaisesti. Tarkastusvirasto on mukana kaupungin tietotekniikka- ja viestintäosaston vastuulla olevassa työpapereiden hallintaa ja sähköistä arkistointia koskevassa kehittämishankkeessa. Tavoitteena on ottaa järjestelmä käyttöön vuoden 2015 aikana.

#### **Talousarvion seurannassa tarkasteltavat tavoitteet**

##### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet**

Arviointikertomus ja tilintarkastuskertomus valmistuvat 30.4.2015 mennessä.

##### **Muut toiminnalliset tavoitteet**

Kuntalain kokonaisuudistuksesta johtuvat tarkastuslautakunnan laajenevat tehtävät hoidetaan ammattitaitoisesti kustannuksia ja henkilöresursseja kasvattamatta.

Lakisääteinen tilintarkastus suoritetaan laadukkaasti ja kustannustehokkaasti sopimustarkistuksen mukaisten 400 tarkastuspäivän puitteissa.

##### **Energiätehokkuutta ja ympäristöä koskevat tavoitteet**

Energiansäästötavoite on kahdeksan prosenttia vuoden 2010 kokonaisenergiankulutuksesta mukaan lukien aiempien vuosien säästötavoitteet. Tavoitteeseen sisältyvät sähkön ja kaukolämmön kulutus.

Tarkastusvirasto on vuokrannut toimitilansa kiinteistöviraston tilakeskukselta, joka seuraa energiankulutusta vain koko kiinteistön tasolla. Energiansäästöä tarkastusviraston osalta ei ole mahdollista erikseen todentaa.

**\***

***- "Helsingin muita kuntia korkeammat palvelujen yksikkökustannukset lähenevät muiden suurimpien kaupunkien keskiarvoa"***

***- "Helsingin kuntakohtainen yhteisöveron jako-osuus pysyy yli 20 % tasolla valtuustokaudella 2013–2016"***

***- "Helsinkiäisten verotettavat ansiotulot/asukas nousevat muita Helsingin seudun kuntia nopeammin"***

**Määrä- ja taloustavoitteet**

	2013	2014	enn 2014	2015	2016	2017
<b>Suoritetavoitteet</b>						
Henkilötyöpäivät	3 833	4 030	3 640	3 860	3 860	3 860
<b>Tehokkuus/taloudellisuus</b>						
Kustannukset/työpäivä, € <sup>1</sup>	453	453	508	478	478	478
<b>Toiminnan laajuustiedot</b>						
Tilintarkastuspäivät, ulkoisen tilintarkastajan toteutuneet tarkastuspäivät	500	500	500	400	400	400
Tarkastuskohteena olevat virastot ja liikelaitokset, lukumäärä	34	32	32	30	30	30
Konserniyhteisöt, lukumäärä	120	120	120	122	122	122
<b>Resurssit</b>						
Henkilöstön määrä	18	19	18	18	18	18
Tarkastusta ja arviointia tekevän henkilöstön määrä	16	17	16	16	16	16

<sup>1</sup> Kustannukset/työpäivä sisältävät muut paitsi JHTT-tilintarkastajan ja tarkastuslautakunnan aiheuttamat kustannukset – Kostnader/arbetsdag omfattar alla kostnader utom dem som förädlas av OFR-revisorn och revisionsnämnden

**Tuottavuuden toteutuminen 2013–2017 (tuottavuus 2012=100)**

	2013	2014	enn 2014	2015	2016	2017
Tarkastus- ja arviointitoiminnan tuottavuuden kehittyminen – Produktivitetsutveckling för revisions- och utvärderingsverksamheten (2012=100)	103,2	99,7	98,1	101,0	102,5	104,0

**Tilankäytön tehokkuuden toteutuminen 2013–2017**

	2013	2014	enn 2014	2015	2016	2017
Tilojen kokonaispinta-ala (h <sup>2</sup> m <sup>2</sup> )	602	602	602	560	560	560

	1 000 €	käyttö 2012	käyttö 2013	tulos- budjetti 2014	talous- arvion raami	talousarvio- ehdotus 2015	talous- suunnitelma 2016	talous- suunnitelma 2017
TULOT		0	0	0		0	0	0
MENOT								
Palkat ja palkkiot		1 083	1 105	1 153		1 128	1 129	1 133
Henkilösivukulut		358	369	371		364	364	364
Palvelujen ostot		389	344	333		370	370	368
Aineet ja tarvikkeet		26	34	37		40	36	31
Avustukset		2	2	3		3	3	3
Vuokrat		205	201	214		205	208	211
Muut menot		2	2	2		2	2	2
Menot yhteensä		2 065	2 056	2 111	2 111	2 111	2 111	2 111
muutos%		3,1 %	-0,4 %	2,7 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Toimintakate		-2 065	-2 056	-2 111	-2 111	-2 111	-2 111	-2 111
Poistot		8	8	8		4	8	8
Tilikauden tulos		-2 073	-2 064	-2 119		-2 115	-2 119	-2 119
Sisäiset vuokramenot		178	191	199		188	192	195
Investointimenot								
Irtaimen omaisuuden perushankinta		0	0	0	0	0	40	0
Investointimenot yhteensä		0	0	0	0	0	40	0

Investointimenot							
Irtaimen omaisuuden perushankinta	0	0	0	0	0	40	0
Investointimenot yhteensä	0	0	0	0	0	40	0