



Helsingin kaupunki
Tarkastuslautakunta

ARVIOINTISUUNNITELMA 2016



SISÄLLYSLUETTELO

1. TARKASTUSLAUTAKUNTA.....	2
1.1 TARKASTUSLAUTAKUNNALLE INFORMOITAVAT ASIAT	2
1.2 YHTEISTYÖ MUIDEN TARKASTUSTOIMIEN KANSSA	3
1.3 TARKASTUSLAUTAKUNNASSA KÄSITELTÄVÄT ARVIOINTITEKSTIT	3
1.4 JAOSTOTYÖSKENTELY	3
1.4.1 ENSIMMÄINEN JAOSTO	3
1.4.2 TOINEN JAOSTO	5
2. TARKASTUSVIRASTO.....	6
2.1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN AVUSTAMINEN	6
2.2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN JAOSTOJEN AVUSTAMINEN	6
2.3 KONSERNITARKASTUS	6
2.4 TILINTARKASTAJAN AVUSTAMINEN	7
2.5 ARVIOINNIN RAPORTOINTI.....	7
2.6 SUOSITUKSET JA OHJEET	7
LIITE 1. TARKASTUSLAUTAKUNNAN JAOSTOJEN VASTUUALUEJAKO	8
LIITE 2. JAOSTOJEN JÄSENET	9
LIITE 3. TARKASTUSVIRASTON TARKASTAJIEN VASTUUALUEJAKO	10



1. TARKASTUSLAUTAKUNTA

Kuntalain (410/2015) 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tehtäväänsä liittyen tarkastuslautakunnan tulee laatia arviointisuunnitelma.

Lisäksi lautakunnan tehtävänä on hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestäminen, valtuuston päätettävien hallinnon ja talouden tarkastusta koskevien asioiden valmistelu, kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittaminen sekä vuodesta 2017 alkaen kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamisen valvonta.

Helsingin kaupungin hallinnon ja talouden tarkastussäännön 16 §:n mukaan tarkastusvirasto laatii toimikauden kattavan toimintasuunnitelman ja vuosittaisen arviointisuunnitelman, jotka tarkastuslautakunta hyväksyy.

Hallinnon ja talouden tarkastussäännön mukaan lautakunnalla on kuntalaissa säädetyn lisäksi arviointiin liittyvinä tehtävinä

- seurata yleisesti kaupunkikonsernin hallintoa ja taloutta sekä niissä tapahtuvia muutoksia
- kehittää ulkoista valvontaa, asettaa sille tavoitteet ja seurata niiden toteutumista
- laatia valtuustolle arviointikertomus sen asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta
- laatia harkintansa mukaan valtuustolle arviointikertomuksen lisäksi erillisiä raportteja kaupungin toiminnan ja taloudenhoidon kannalta merkittävissä asioissa
- hankkia arviointikertomuksesta kaupunginhallitukselta ja muilta toimielimiltä tarvittavat lausunnot.

1.1 TARKASTUSLAUTAKUNNALLE INFORMOITAVAT ASIAT

Tarkastuslautakunnalle annetaan syyskaudella 2016 informaatiota seuraavista asioista:

- Konserniohje ja konserniohjauksen toteutuminen
- Strategiaohjelman tuottavuustavoitteen tarkastelu
- Sote-uudistuksen eteneminen

Tarkastuslautakunnalle annetaan kevätkaudella 2017 informaatiota seuraavista asioista:

- Kaupungin johtamisjärjestelmän uudistaminen 1.6.2017 alkaen
- Kaupunginjohtajiston selonteot
 - talousarvion toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta,
 - strategiaohjelman tavoitteiden toteutumisesta
 - toimialan ajankohtaisista kysymyksistä.
- Kaupunkikonsernin muutokset ja tulevaisuuden suunnitelmat

1.2 YHTEISTYÖ MUIDEN TARKASTUSTOIMIEN KANSSA

Suurten kaupunkien välinen yhteistyö tarkastusalalla:

- PKS-tarkastuslautakuntien ja -tarkastustoimien arviointiyhteistyön jatkaminen.

1.3 TARKASTUSLAUTAKUNNASSA KÄSITELTÄVÄT ARVIOINTITEKSTIT

Tarkastuslautakunnassa käsiteltävät arviointikertomuksen tekstit, joista ei laadita arviointimuistiot:

- Sitovien toiminnan tavoitteiden toteutuminen, valmistelija Minna Tiili
- Kaupungin talouden arviointi, valmistelijat Liisa Kähkönen ja Minna Tiili

1.4 JAOSTOTYÖSKENTELY

Lautakunta on jakautunut kahteen eri hallinnonaloja arvioivaan jaostoon. Jaostojen vastuualuejako ja jaostojen jäsenet ilmenevät liitteistä 1 ja 2. Jaostot valmistelevat tarkastusviraston esivalmistelun pohjalta tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi seuraavassa esitetyt asiat:

1.4.1 ENSIMMÄINEN JAOSTO

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla (Kuntal 121 §).

Tavoitearviointi

Virastot ja laitokset

- Asuntotuotantotoimisto, valmistelija Lassi Perkinen
- Hankintakeskus, valmistelija Katja Bosisio-Hillberg
- Helsingin kaupungin palvelukeskus -liikelaitos, valmistelija Kari Roine
- Helsingin kaupungin taloushallintopalvelu -liikelaitos, valmistelija Kari Roine
- Helsingin kaupungin tukkutori, valmistelija Katja Bosisio-Hillberg
- Helsingin kaupungin HKL -liikelaitos, valmistelija Kari Roine
- Kaupunginkanslia, valmistelija Minna Tiili
- Kaupunkisuunnitteluvirasto, valmistelija Lassi Perkinen
- Kiinteistövirasto, valmistelija Lassi Perkinen
- Pelastuslaitos, valmistelija Jari Ritari
- Rakennusvalvontavirasto, valmistelija Lassi Perkinen
- Rakennusvirasto, valmistelija Jari Ritari
- Rakentamispalvelu (Stara), valmistelija Jari Ritari
- Ympäristökeskus, valmistelija Harri Hynninen

Yhtiöt ja säätiöt:

- Konsernin tytäryhteisöistä ja säätiöistä laaditaan vain yksi tavoitearviointimuistio, valmistelija Minna Tiili

Seuraaville yhtiöille ja säätiöille on asetettu sitova tavoite:

- Helen Oy
- Helsingin Satama Oy
- Seure Henkilöstöpalvelut Oy
- Helsingin kaupungin Palvelut Oy
- MetropoliLab Oy
- Finlandia-talo Oy
- Helsingin kaupungin asunnot Oy
- Keskinäinen kiinteistöosaakeyhtiö Helsingin Korkotukiasunnot
- Kiinteistö Oy Auroranlinna
- Kiinteistö Oy Helsingin Toimitilat
- Kiinteistö Oy Kaapelitalo
- Kiinteistöosaakeyhtiö Helsingin Tennispalatsi

Toiminnan tuloksellisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden arviointi

- Vuoden 2014 arviointikertomuksessa esitettyjen suositusten vaikuttavuuden arviointi, valmistelija Minna Tiili ja muut vuonna 2014 jaostolle arviointeja laatineet
- Strategiaohjelman 2013–2016 toteuttaminen, valmistelijat Timo Terävä ja Minna Tiili
- Kaupunkitasoisen raportoinnin antama kuva tuloksellisuudesta, valmistelijat Minna Tiili ja Lassi Perkinen
- Strategiaohjelman ja ympäristöpolitiikan energiatehokkuustavoitteiden toteuttaminen, valmistelijat Jari Ritari ja Harri Hynninen
- Ensihoidon hoitoketjun toimivuus ja tuloksellisuus, valmistelijat Jari Ritari ja Liisa Kähkönen
- Matkailun edistämiseen liittyvät strategian toimenpiteet, valmistelijat Minna Tiili ja Lassi Perkinen
- Avoimen datan julkaiseminen ja hyväksikäyttäminen, valmistelijat Harri Hynninen ja Jari Ritari
- Suurien liikenneinvestointien ja tontinluovutuksen koordinaatio, valmistelijat Petri Jäske ja Lassi Perkinen
- Helen Oy:n ja Helsingin Satama Oy:n omistajaohjaus, valmistelijat Minna Tiili, Kari Roine ja Lassi Perkinen

Arviointikäynnit

- Helen Oy
- Helsingin satama Oy
- ympäristökeskus

Arviointikäynnit liittyvät suunnitelman mukaisiin arviointiaiheisiin.

1.4.2 TOINEN JAOSTO

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla (Kuntal 121 §).

Tavoitearviointi

Virastot ja laitokset

- Helsingin kaupungin henkilöstön kehittämispalvelut -liikelaitos, valmistelija Kari Roine
- Kaupunginkirjasto, valmistelija Tarja Palomäki
- Kaupunginmuseo, valmistelija Tarja Palomäki
- Kaupunginorkesteri, valmistelija Harri Hynninen
- Kaupungin taidemuseo, valmistelija Tarja Palomäki
- Korkeasaaren eläintarha, valmistelija Minna Tiili
- Kulttuurikeskus, valmistelija Tarja Palomäki
- Liikuntavirasto, valmistelija Harri Hynninen
- Nuorisoasiainkeskus, valmistelija Minna Tiili
- Opetusvirasto, valmistelija Tarja Palomäki
- Ruotsinkielinen työväenopisto, valmistelija Liisa Kähkönen
- Sosiaali- ja terveystieteiden virasto, valmistelija Liisa Kähkönen
- Suomenkielinen työväenopisto, valmistelija Kirsi-Marie Kaito
- Tietokeskus, valmistelija Timo Terävä
- Helsingin kaupungin työterveys -liikelaitos, valmistelija Timo Terävä
- Varhaiskasvatusvirasto, valmistelija Minna Tiili

Toiminnan tuloksellisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden arviointi

- Vuoden 2014 arviointikertomuksessa esitettyjen suositusten vaikuttavuuden arviointi, valmistelija Liisa Kähkönen ja muut vuonna 2014 jaostolle arviointeja laatineet
- PKS-arviointi: Maankäyttö- ja asuntopolitiikka terveyden ja hyvinvoinnin edistämiseksi, valmistelijat Liisa Kähkönen ja Petri Jäske
- Sosiaali- ja terveystieteiden palvelujen tuloksellisuuden mittaaminen, valmistelijat Katja Bosisio-Hillberg ja Liisa Kähkönen
- Sukupuolten tasa-arvon edistäminen varhaiskasvatuksessa, opetus-, nuoriso- ja liikuntatoimissa, valmistelijat Liisa Kähkönen, Tarja Palomäki ja Kirsi-Marie Kaito
- Kulttuuristrategian hyvinvointitavoitteen mukaisten toimenpiteiden toteutuminen, valmistelijat Tarja Palomäki ja Minna Tiili
- Aikuisten mielenterveys- ja päihdepalvelujen saatavuus ja riittävyys, valmistelijat Liisa Kähkönen ja Jari Ritari
- Kotihoidon riittävyys ikääntyneiden tarpeeseen nähden, valmistelijat Liisa Kähkönen, Katja Bosisio-Hillberg ja Kirsi-Marie Kaito
- Terveystieteiden palvelujen saatavuus, valmistelijat Timo Terävä ja Liisa Kähkönen

- Perusopetuksen kouluverkkoon liittyvät strategian toimenpiteet, valmistelijat Minna Tiili ja Tarja Palomäki

Arviointikäynnit

- sosiaali- ja terveysvirasto
- opetusvirasto
- kulttuurikeskus
- psykiatria- ja päihdepoliklinikka

Arviointikäynnit liittyvät suunnitelman mukaisiin arviointiaiheisiin.

2. TARKASTUSVIRASTO

2.1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN AVUSTAMINEN

Tarkastusvirasto seuraa kaupungin ja kaupunkikonsernin hallintoa ja taloutta sekä näissä tapahtuvia muutoksia. Tarkastusviraston arviointiin liittyviä tehtäviä ovat muun muassa

- tarkastuslautakunnan kokousten valmistelu
- arviointisuunnitelman laatiminen ja arviointikertomuksen valmistelu
- arvioinnin menetelmällinen kehittäminen
- tarkastuslautakunnan määräämät muut tehtävät.

2.2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN JAOSTOJEN AVUSTAMINEN

Tarkastusviraston valmistelijat laativat lautakunnan jaostoille tässä arviointisuunnitelmassa olevista arviointiaiheista muistiot ja niiden pohjalta luonnokset arviointikertomukseen. Muistioissa niiden laatijat esittävät kannanottonsa asiaan. Virasto valmistelee jaostojen kokoukset ja arviointikäynnit. Tarkastusviraston valmistelijoiden vastuualuejako on esitetty liitteessä 3.

2.3 KAUPUNKIKONSERNIN ARVIOINTI

Tarkastusvirasto huolehtii tarkastuslautakunnan päättämässä laajuudessa kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden ja -säätiöiden toiminnan ja talouden arvioinnista.

Konserniin liittyviä tehtäviä edellä mainitun lisäksi ovat

- tytäryhteisöille asetettujen sitovien tavoitteiden toteutumisen arviointi
- kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen toiminnan ja talouden sekä niissä tapahtuvien muutosten seuranta
- kaupungin konserniohjauksen ja omistajapolitiikan muutosten seuranta ja arviointi, missä painottuvat erityisesti valtuuston vuosille 2013–2016 hyväksymän strategian mukaiset tytäryhteisöjen johtamista koskevat linjaukset.



2.4 TILINTARKASTAJAN AVUSTAMINEN

Tilintarkastaja huolehtii kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteisestä tilintarkastuksesta asetettujen tavoitteiden mukaisesti. Tilintarkastaja esittelee tarkastussuunnitelmansa tarkastuslautakunnalle.

Tarkastusviraston henkilöstö avustaa tilintarkastajaa tilintarkastussopimuksen mukaisesti tilivuoden 2016 kirjanpidon, tilinpäätöksen, konsernitilinpäätöksen ja hallinnon tarkastuksessa.

2.5 ARVIOINNIN RAPORTOINTI

Tarkastuslautakuntaa ja sen jaostoja varten tehdyt arviointimuistiot käsitellään lautakunnassa tai sen jaostoissa.

Arviointikertomus, mahdolliset erillisraportit ja niiden luonnosversiot käsitellään lautakunnassa.

2.6 SUOSITUKSET JA OHJEET

Arviointityössä noudatetaan tarkastusviraston johtoryhmässä 24.9.2012 hyväksyttyä ja Arvi-ryhmässä 7.10.2015 päivitettyä *Arvioinnin käsikirjaa*.



LIITE 1. TARKASTUSLAUTAKUNNAN JAOSTOJEN VASTUUALUEJAKO

1. jaosto	2. jaosto
<p>Kaupunginhallitus Johtajisto Konsernin johto ja valvonta KAUPUNGINJOHTAJAN TOIMIALA Kaupunginkanslia Helsingin kaupungin taloushallintopalvelu -liikelaitoksen jk Taloushallintopalvelu -liikelaitos RAKENNUS- JA YMPÄRISTÖTOIMI HKL -liikelaitoksen jk HKL -liikelaitos Palvelukeskus -liikelaitoksen jk Palvelukeskus -liikelaitos Pelastuslautakunta Pelastuslaitos Teknisen palvelun lautakunta Hankintakeskus Rakentamispalvelu (Stara) Tukkuutori Yleisten töiden lautakunta Rakennusvirasto Ympäristölautakunta Ympäristökeskus KAUPUNKISUUNNITTELU- JA KIINTEISTÖTOIMI Asuntolautakunta Asuntotuotantotoimikunta Asuntotuotantotoimisto Kaupunkisuunnittelulautakunta Kaupunkisuunnitteluvirasto Kiinteistölautakunta Kiinteistövirasto Rakennuslautakunta Rakennusvalvontavirasto</p>	<p>SOSIAALI- JA TERVEYSTOIMI Sosiaali- ja terveyslautakunta Sosiaali- ja terveysvirasto Varhaiskasvatuslautakunta Varhaiskasvatusvirasto SIVISTYSTOIMI Eläintarhan johtokunta Korkeasaaren eläintarha Helsingin kaupungin henkilöstön kehittämispalvelut -liikelaitoksen jk Henkilöstön kehittämispalvelut -liikelaitos (Oiva Akatemia) Kaupunginmuseon jk Kaupunginmuseo Kaupunginorkesterin jk Kaupunginorkesteri Kulttuuri- ja kirjastolautakunta Kaupunginkirjasto Kulttuurikeskus Liikuntalautakunta Liikuntavirasto Nuorisolautakunta Nuorisosiainkeskus Opetuslautakunta Opetusvirasto Ruotsinkielisen työväenopiston jk Ruotsinkielinen työväenopisto Suomenkielisen työväenopiston jk Suomenkielinen työväenopisto Kaupungin taidemuseon jk Taidemuseo Helsingin kaupungin työterveys -liikelaitoksen jk Helsingin kaupungin työterveys -liikelaitos Tietokeskus Pääkaupunkiseudun yhteistyöasiat</p>
<i>Jaostojen vastuualueisiin sisältyvät Helsingin kaupungin konserniyhteisöt ja säätiöt:</i>	
<p>KAUPUNGINJOHTAJAN TOIMIALA Forum Virium Helsinki Oy Helen Oy Helsingin Markkinointi Oy Helsingin Satama Oy Helsinki Abroad Ltd Oy Helsinki Region Marketing Oy Seure Henkilöstöpalvelut Oy RAKENNUS- JA YMPÄRISTÖTOIMI Helsingin kaupungin Linja-autotoiminta Oy Helsingin Konsernihankinta Oy MetropoliLab Oy Palmia Oy Pääkaupunkiseudun Kierrätyskeskus Oy Ruskeasuon Varikkokiinteistö Oy Suomenlinnan Liikenne Oy Työmaahuolto Oy KAUPUNKISUUNNITTELU- JA KIINTEISTÖTOIMI (seuraavassa on lueteltu keskeisimpiä) Finlandia-talo Oy Helsingin kaupungin asunnot Oy (Heka) Keskinäinen kiinteistöosakeyhtiö Helsingin korttukiasunnot Kiinteistö Oy Auranlinna Kiinteistö Oy Helsingin toimitilat Kiinteistö Oy Kaapelitalo Kiinteistöosakeyhtiö Helsingin Tennispalatsi</p>	<p>SOSIAALI- JA TERVEYSTOIMI Helsingin Seniorisäätiö Niemikotisäätiö Oulunkylän sairaskotisäätiö PosiVire Oy SIVISTYSTOIMI Helsingin Musiikkitalon säätiö Helsingin seudun kesäyliopistosäätiö Helsingin teatterisäätiö Helsinki Stadion Oy Helsinki-viikon säätiö Jääkentäsäätiö Mäkelänrinteen Uintikeskus Oy Stadion-säätiö UMO-säätiö Urheiluhallit Oy Vuosaaren Urheilutalo Oy</p>



LIITE 2. JAOSTOJEN JÄSENET

	1. jaosto	2. jaosto
Puheenjohtaja	Wille Rydman	Pentti Arajärvi
Varapuheenjohtaja	Mia Haglund	Mari Holopainen
Jäsen	Tuomas Viskari	Sari Mäkimattila
Jäsen	Nuutti Hyttinen	Jaana Lamminperä
Jäsen	Patrik Gayer	

LIITE 3. TARKASTUSVIRASTON TARKASTAJIEN VASTUUALUEJAKO

VASTUUALUE	VALMISTELIJA
1. jaosto	
Asuntotuotantotoimisto	Petri Jäske
Hankintakeskus	Katja Bosisio-Hillberg
Taloushallintopalvelu -liikelaitos	Kari Roine
Helsingin kaupungin tukkutori	Katja Bosisio-Hillberg
HKL -liikelaitos	Kari Roine
Kaupunginkanslia	Minna Tiili
Kaupunkisuunnitteluvirasto	Petri Jäske
Kiinteistövirasto	Petri Jäske
Palvelukeskus -liikelaitos	Kari Roine
Pelastuslaitos	Jari Ritari
Rakennusvalvontavirasto	Petri Jäske
Rakennusvirasto	Jari Ritari
Rakentamispalvelu (Stara)	Jari Ritari
Ympäristökeskus	Harri Hynninen
Konsernin johto ja valvonta	Minna Tiili
Konserniyhtiöt ja säätiöt	Minna Tiili
2. jaosto	
Henkilöstön kehittämispalvelut -liikelaitos	Kari Roine
Kaupunginkirjasto	Tarja Palomäki
Kaupunginmuseum	Tarja Palomäki
Kaupunginorkesteri	Harri Hynninen
Kaupungin taidemuseum	Tarja Palomäki
Korkeasaaren eläintarha	Minna Tiili
Kulttuurikeskus	Tarja Palomäki
Liikuntavirasto	Harri Hynninen
Nuorisoasiainkeskus	Minna Tiili
Opetusvirasto	Tarja Palomäki
Ruotsinkielinen työväenopisto	Liisa Kähkönen
Sosiaali- ja terveysvirasto	Liisa Kähkönen
Suomenkielinen työväenopisto	Kirsi-Marie Kaito
Tietokeskus	Timo Terävä
Työterveys -liikelaitos	Timo Terävä
Varhaiskasvatusvirasto	Minna Tiili
Pääkaupunkiseudun yhteistyöasiat	Liisa Kähkönen