

TARKASTUSLAUTAKUNTA JA -VIRASTO

Valtuusto on asettanut tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Tarkastuslautakunta arvioi, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa 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 ja huolehtii kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta. Vuonna 2017 lautakunnan tehtäväksi tulee sidonnaisuusilmoituksia koskeva valvonta ja raportointi kaupunginvaltuustolle.

Helsingin kaupungin tilintarkastaja huolehtii kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteisestä tilintarkastuksesta.

Tarkastusvirasto arvioi lautakunnan apuna valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumista ja toiminnan tuloksellisista ja tarkoituksenmukaista järjestämistä. Virasto huolehtii lautakunnan apuna sidonnaisuusilmoituksia koskevasta valvonnasta, hoitaa osan lakisääteisestä tilintarkastuksesta tilintarkastajan kanssa sovitulla tavalla ja valmistelee lautakunnalle sen toimivaltaan kuuluvat asiat.

Viraston toimintaympäristön muutokset

Toimintaympäristön muutosten vaikutukset 2017 talousarvioon

Valtuuston hyväksymä strategia ohjaa kaupunkikonsernille asetettavien vuotuisten talousarviotavoitteiden lisäksi tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan kohdentumista ja painotuksia. Vuoden 2017 johtamisjärjestelmän uudistuksella ja kaupunkiorganisaation uudella toimialamallilla tulee olemaan merkittävä vaikutus myös arviointi- ja tarkastustoiminnan painotuksiin. Lisäksi lautakunnan tehtäväkenttä laajenee vuonna 2017 sidonnaisuusilmoitusten noudattamisen valvontaan ja valtuustolle tiedoksi saattamiseen.

Arvio palvelujen kysynnän ja tuotantotapojen kehityksestä 2017–2019

Kuntavaalivuoteen 2017 ajoittuvat kaupungin sisäiset organisaatorakenteen muutokset sekä muutokset kaupunkikonsernissa vaikuttavat tilintarkastuksen ja arvioinnin toteutustapaan. Kaupunkikonsernia ja kaupungin toiminnan tuloksellisista ja tarkoituksenmukaista järjestämistä koskevan arviointitiedon tarpeen ennakoidaan kasvavan.

Sidonnaisuusilmoitusten valvonta ja raportointi laajentavat tarkastuslautakunnan ja -viraston tehtäväkenttää.

Kilpailuttaminen

Vuonna 2017 on voimassa vuosien 2013–2016 kilpailutuskierron tuloksena solmittu kaupungin tilintarkastussopimus ja siihen perustuva optio vuosille

2017–2018. Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilintarkastussopimukset on syksyllä 2016 kilpailutettu vuosille 2017–2018. Tilintarkastuspalveluiden osuus viraston bruttomenoista taloussuunnitelmakaudella on alle kymmenen prosenttia. Viraston muissa hankinnoissa hyödynnetään kaupungin yhteishankintaelinten suorittamaa kilpailutusta. Hankinnat tehdään viraston hankintasuunnitelman mukaisesti.

Riskienhallinta

Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan vaatimat toimenpiteet otetaan toiminnan ohjauksessa huomioon kaupungin ohjeistuksen sekä tarkastuslautakunnan hyväksymän 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 ja toiminnan tarkoituksenmukaisesta ja tuloksellisesta järjestämisestä. Arvioinnin tulokset kuvaavat demokraattisen päätöksenteon vaikuttavuutta. Arviointi toteutetaan suunnitelmallisesti ja kohdennetaan valtuustokaudella kaupungin strategiaohjelman kaikkiin pääkohtiin. Tarkastuslautakunnan arviointien teemavalinnoilla voidaan tuottaa myös terveys- ja hyvinvointierojen kehittymiseen liittyvää tietoa.

Kaupunkikonsernin tilintarkastus järjestetään niin, että se suoritetaan kustannustehokkaasti ja laadukkaasti tilintarkastusta koskevien säädösten ja määräysten sekä hyvän tilintarkastustavan mukaisesti.

Tarkastusvirastossa on kaupungin strategiaohjelman pohjalta laadittu vuosien 2014–2020 strategia. Virasto toteuttaa kaupungin strategiaa huolehtimalla palvelujensa laadusta, tuottavuudesta ja vaikuttavuudesta. Tarkastusviraston visio 2020 on olla kuntasektorin arvostetuin toiminnan tuloksellisuuden edistäjä ja laillisuuden varmentaja. Viraston strategia päivitetään vastaamaan vuonna 2017 aloittavan valtuuston hyväksymää kuntastrategiaa.

Henkilöstön osaamista vahvistetaan riittävällä koulutuksella ja osaamisen jakamisella sekä henkilöstön työhyvinvoinnista huolehtimalla. Sidosryhmä- ja koulutusyhteistyötä Valtiontalouden tarkastusviraston kanssa jatketaan. Edistyksellistä uutta tapaa osaamisen jakamisessa tarkastusvirastojen kesken edustaa vuosille 2016–2020 tehty sopimus henkilökierrosta.

Viraston henkilöstösuunnitelma 2017–2019

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 seuranta. Sairauspoissaolot pyritään jatkossakin pitämään alhaisella tasolla (2,1 prosenttia henkilötyöpäivistä vuonna 2015 ja 1,6 prosenttia vuonna 2014).

Osaamisen ja toiminnan kehittämisessä noudatetaan vuosille 2014–2020 laadittua strategiaan pohjautuvaa suunnitelmaa. Yhteistyössä henkilöstön kanssa valmistellaan koulutus- ja kehittämisohjelma, jonka laadinnassa otetaan huomioon viraston, henkilöstön, tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan näkökulmat. Ohjelmassa hyödynnetään koulutuskyselyn, osaamiskartoituksen, asiakastytytyväisyyskyselyjen, työhyvinvointikyselyjen ja kehityskeskustelujen tuloksia sekä yksilötason kehityssuunnitelmia. Ammattitaidon taso ja laadukkuus pyritään varmistamaan muun muassa kannustamalla henkilökuntaa osallistumaan tilintarkastajatutkintoihin.

Viraston tilankäyttösuunnitelma 2017–2026

Tarpeettomaksi käyvät työtilat luovutetaan sopivina kokonaisuuksina kaupungin muiden toimintojen käyttöön. Etätyön edellytyksiä kehitetään mahdollisuuksien mukaan edelleen.

Talousarvion vaikutus strategiaohjelman talousmittareiden edistämiseen

Helsingin tarkastustoimen toimintamenojen osuus koko kaupungin toimintamenoista vuonna 2015 oli 0,046 prosenttia, mikä sijoittui keskivaiheille vertailussa viiden muun suuren kaupungin kanssa. Vuonna 2016 laskennallinen prosenttiosuus on 0,043.

Tietotekniikan hyödyntäminen ja sähköinen asiointi

Tietotekniikkaohjelman toteuttaminen

Kaupungin uutta tietotekniikkaohjelmaa toteutetaan viraston toimeenpanosuunnitelman mukaisesti. Virasto käyttää kaupungin keskitetysti kilpailutettuja ICT-palveluita. Tarkastusvirasto on mukana kaupungin tietotekniikka- ja viestintäosaston vastuulla olevassa työpapereiden hallintaa ja sähköistä arkistointia koskevassa kehittämishankkeessa. Vuonna 2017 hankkeen tuottaman sovelluksen odotetaan olevan tuotantokäytössä.

Sähköisen asioinnin kehittämishankkeet

Vuonna 2017 otetaan käyttöön sidonnaisuusilmoitusten sähköinen asiointimenettely.

Talousarvion seurannassa tarkasteltavat tavoitteet

Sitova toiminnan tavoite

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan sisältyvistä vuosittain vaihtuvista aiheista vähintään 60 prosenttia liittyy kaupungin strategiaohjelmassa asetettujen linjausten, tavoitteiden tai toimenpiteiden arviointiin.

Muut toiminnan tavoitteet

Arviointikertomus ja tilintarkastuskertomus valmistuvat 30.4.2017 mennessä.

Kuntalaista (410/2015) johtuvat tarkastuslautakunnan laajenevat tehtävät hoidetaan talousarvion puitteissa ammattitaitoisesti ja henkilöresursseja kasvattamatta.

Kaupungin lakisääteinen tilintarkastus suoritetaan laadukkaasti ja kustannustehokkaasti sovitussa 390 tarkastuspäivän laajuudessa.

Energiatehokkuutta ja ympäristöä koskevat tavoitteet

Energiansäästötavoite on kaksitoista 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.

Määrä- ja taloustavoitteet

	2015	2016	enn 2016	2017	2018	2019
Suoritetavoitteet						
Henkilötyöpäivät	3 566	3 650	3 700	3 800	3 800	3 800
Tehokkuus/taloudellisuus						
Arviointi- ja tarkastustyöhön käytettyjen työpäivien osuus henkilötyöpäivistä	74,1 %	73,5 %	73,2 %	73,5 %	73,5 %	73,5 %
Toiminnan laajuustiedot						
Tilintarkastuspäivät, ulkoisen tilintarkastajan toteutuneet tarkastuspäivät	390	390	390	390	390	390
Tarkastuskohteena olevat virastot ja liikelaitokset, lukumäärä	30	30	30	30		
Konserniyhteisöt, lukumäärä	119	122	120	120	120	120
Resurssit						
Henkilöstön määrä	18	18	18	18	18	18
Tarkastusta ja arviointia tekevän henkilöstön määrä	16	16	16	16	16	16

Tuottavuuden toteutuminen 2015–2019 (tuottavuus 2014=100)

	2015	2016	enn 2016	2017	2018	2019
Tuottavuus – Produktivitet (2014=100)	98,6	96	97	98	99	99

Tilankäytön tehokkuuden toteutuminen 2015–2019

	2015	2016	enn 2016	2017	2018	2019
Tilojen kokonaispinta-ala htm2 – Lokalyta sammanlagt, m² lägenhetsyta	602	560	602	602	602	602

Tarkastustoimen talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotus 2017–2019

	TAE 2017	TS 2018	TS 2019	TP 2015	TB 2016
	* 1.000 EUR	* 1.000 EUR	* 1.000 EUR	* 1.000 EUR	* 1.000 EUR
Tuet ja avustukset	3	3	3		3
Muut toimintatuotot					12
TOIMINTATUOTOT	3	3	3		15
Henkilöstökulut	1 483	1 483	1 483	1 454	1 479
Palvelujen ostot	317	317	317	255	321
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	37	37	37	27	37
Avustukset	3	3	3	3	3
Vuokrakulut	219	219	219	218	218
Muut toimintakulut				2	1
TOIMINTAKULUT	2 059	2 059	-2 059	-1 958	-2 059
TOIMINTAKATE	-2 056	-2 056	-2 056	-1 958	-2 044
Poistot	8	8	8	3	4
TILIKAUDEN TULOS	-2 064	-2 064	-2 064	-1 961	-2 048
INVESTOINTIMENOT					
Irtaimen omaisuuden perushankinta	0	0	0	0	41