



## TARKASTUSLAUTAKUNNAN JA -VIRASTON TULOSBUDJETTI 2011

### Tarkastuslautakunnan ja -viraston tavoitteet

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

Arviointi toteutetaan suunnitelmallisesti ja se kohdennetaan kaupungin strategioiden kannalta keskeisiin asioihin. Tarkastusvirasto jatkaa yhteisten arviointialueiden ja -menetelmien kehittämistä yhteistyössä pääkaupunkiseudun kaupunkien tarkastustoimien kanssa. Yhteistyötä ohjaa pääkaupunkiseudun tarkastuslautakuntien puheenjohtajista muodostettu ohjausryhmä. Talousarviovuonna tavoitteena on suorittaa yksi yhteinen PKS-arviointi ja mahdollisuuksien mukaan myös yksi suurten kaupunkien yhteisesti toteuttama arviointi sekä osallistua lautakunnille järjestettävään PKS-seminaariin.

*Talousarviovuonna toteutettiin yksi yhteinen PKS-arviointi, jonka aiheena oli Ilmastonmuutoksen hillintä, Itämeren suojele ja yhtenäiset viheralueet. Helsingin, Espoon, Tampereen, Vantaan, Turun, Oulun ja Lahden tarkastustoimien yhteistyönä toteutettiin arviointi, joka käsitteli mm. valtuustotavoitteiden asettamista, ohjausvaikutusta ja tavoitteiden sisältöä. Lisäksi osallistuttiin Kauniaisissa tarkastuslautakunnille järjestettyyn PKS-seminaariin.*

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

*Helsingin kaupungin vuosien 2009–2012 tilintarkastajana toimii tarkastusviraston valmistelun ja tarkastuslautakunnan ehdotuksen mukaisesti tilintarkastaja Ernst & Young Julkispalvelut Oy.*

*Lautakunta on kilpailuttanut kaupungin konserniyhtiöiden ja säätiöiden tilintarkastuspalvelut ja nimennyt ne tilintarkastusyhteisöt, jotka suorittavat Helsingin kaupunkikonsernin tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastukset optiolla koskien vuosia 2010–2012.*



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 kehitetään oman toiminnan tuottavuuden mittaamista.

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

*Henkilöstön osaamisen kehittämiseen panostettiin hyväksytyyn koulutussuunnitelman mukaisesti 10 koulutuspäivällä per henkilö. Koulutustiedon välittämisestä on muodostunut vakiintunut käytäntö. Työtiimeissä tarkoituksenmukainen työnjako mahdollistaa jatkuvan osaamisen jakamisen.*

*Tilojen käyttöä ryhdyttiin tehostamaan kehittämishankkeena, mutta hanke on viivästynyt kiinteistöön liittyvien korjaustoimenpiteiden seurauksena. Laadun huomioivaa tuottavuusmittaria on valmisteltu.*

Tarkastuslautakunnan ja -viraston sitovat tavoitteet

Arviointikertomus ja tilintarkastuskertomus valmistuvat 30.4.2011 mennessä.

*Tavoite saavutettiin. Arviointikertomus valmistui 13.4.2011 ja tilintarkastuskertomus 28.4.2011.*

Muut toiminnalliset tavoitteet

Tilintarkastuksen kilpailuttamiseen valtuustokaudelle 2013–2016 valmistaudutaan määrittelemällä kaupungin ja sen tytäryhtiöiden tilintarkastuksen yhteensovittamisessa noudatettavat periaatteet toimintaympäristön muutokset huomioon ottaen.

*Lainsäädännössä ja toimintaympäristössä tapahtuneita ja vireillä olevia muutoksia on aktiivisesti kartoitettu ja kilpailuttamisen toteuttamista suunniteltu yhteistyössä muiden suurten kaupunkien kanssa.*

Tarkastusviraston tulokortin yhteenveto esitetään sivulla 2 ja tunnusluvut sekä tarkastuslautakunnan ja -viraston tulot ja menot sivulla 3.



**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 toteuma 2011 (tavoite 2011)
<b>Asiakkaat ja vaikuttavuus</b>  ▲	Tuota laadukkaita arviointi- ja tilintarkastuspalveluja pohjautuen asiakkaiden odotuksiin ja kumppanuuteen asiakasyhteistyössä.	Tiedosta asiakkaan odotukset  Tee työsi hyvin  Raportoi laadukkaasti ja selkeästi	<b>Ammattitaito arvioinnissa</b> asiakaskyselyllä vuosittain: <b>4,56</b> (4,3) palvelukyky <b>4,57</b> (4,3) ammattitaito <b>4,58</b> (4,3) työn laatu <b>4,67</b> (4,5) muistioiden laatu <b>4,52</b> (4,3) arviointikertomuksen laatu <b>4,33</b> (4,2) aikataulussa pysyminen <b>4,63</b> (4,4) toiminnan tehokkuus <b>4,67</b> (4,4)  <b>Ammattitaito tilintarkastuksessa:</b> tilintarkastajan tarkastajakohtainen arviointi vuosittain: <b>92,5 %:lla vähintään hyvä</b> (92 %:lla vähintään hyvä) asiakasyhteistyö <b>95,7 %</b> (95 %) tehokkuus <b>87,5 %</b> (86 %) tarkastusprosessi <b>95,3 %</b> (92 %) yhteistyö <b>100 %</b> (98 %) yleisominaisuudet <b>89,5 %</b> (89 %)
	T toimi taloudellisesti ja kustannustehokkaasti	Löydä tehokkain tapa tarkastaa ja arvioida.  Muodosta näkemyksesi ja osu oikeaan	Menot €/asukas: <b>3,36 euroa</b> (3,62)  Tilintarkastuspäivän hinta: <b>540 euroa</b> (enintään 550)  Arviointipäivän hinta: <b>716 euroa</b> (enintään 750)
	Toimi tilintarkastus – ja arviointiprosesseissa suunnitelmallisesti.  Tuota raportit yhteisesti sovittuja toimintaperiaatteita noudattaen.	Tee suunnittelu ajoissa.  Toteuta työsuunnitelmat sovitus- ja aikatauluissa.	Arviointisuunnitelman toteutumisaste: <b>erinomainen</b> (erinomainen)  Tilintarkastussuunnitelman toteutumisaste: <b>erinomainen</b> (erinomainen)  Prosessien läpimenoaika: <b>Arviointikertomus valmistui 13.4.2011 ja tilintarkastuskertomus 28.4.2011</b> (huhtikuun 2011 loppuun mennessä)
	<b>Henkilöstö ja osaaminen</b>  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 esimiestyössä	TYHY -kyselyn tulokset pääkohdittain: työyhteisön toimivuus ja johtaminen <b>4,01</b> (3,80) työn hallinta ja osaaminen <b>4,08</b> (3,94) työolot ja turvallisuus <b>4,37</b> (4,21) omat voimavarat <b>3,97</b> (4,01) (tulos vähintään yhtä hyvä kuin 2010)  Koulutuspäivät /henkilö: <b>10</b> (8)  Ammattitaito arvioinnissa (itsearviointi): <b>4,21</b> (hyvä / 3-4,4)  Ammattitaito tilintarkastuksessa (itsearviointi): <b>3,61</b> (hyvä / 3-4,4)  Ammattitaito tukipalveluissa (johtoryhmäarviointi): <b>3,57</b> (hyvä / 3-4,4)



Tarkastusviraston tunnuslukuja

TUNNUSLUVUT	2008 Toteutunut	2009 Toteutunut	2010 Toteutunut	2011 Tavoite	2011 Toteutunut
Arviointi- ja tarkastusmuistiot, kpl	169	174	163	170	163
Koko viraston toteutuneet työpäivät, kpl (-vuosilomat ja -sairaslomat)	4 056	4 195	3 853	4 100	4 081
Kustannukset €/ toteutunut työpäivä (vi- raston toimintamenot/koko viraston toteu- tuneet työpäivät)	395	387	423	415	415
Tarkastajien toteutuneet työpäivät, kpl (-vuosilomat, -sairaslomat ja -palkattomat vapaat)	2 698	2 751	2 560	2 716	2 750
Tarkastajien työpäivät/arviointi- ja tilintar- kastusmuistio	16,0	15,8	16,6	16,0	16,9
Arviointi- ja tarkastusmuistiot/tarkastaja	13	13	12,5	13	12,5
Henkilömäärä (vakanssien määrä)	20	20	19	19	19
Tarkastajamäärä	13	13	13	13	13
Koulutuspäivät	192,5	228	214,5	152	190,5
Koulutuspäivät/henkilö	9,6	11,4	11,3	8,0	10,0
Sairauspoissaoloprosentti	2	2,4	3,7	2	1,2
<b>TUOTTAVUUS:</b> Tilintarkastukseen ja arviointiin käytetyt työpäivät / tarkastusvi- raston toteutuneet työpäivät	67 %	66 %	66 %	66 %	67 %

Tarkastuslautakunnan ja -viraston tulot ja menot (1 000 €)

KÄYTTÖTALOUS	TOT 2009	TOT 2010	TA 2011	TOT2011
Muut toimintatuotot	0	6	0	0
<b>TULOT YHTEENSÄ</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Palkat ja palkkiot	1 037	1 008	1 062	1 056
Henkilösivukulut	356	340	352	355
Palvelujen ostot	323	366	391	362
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	27	29	35	35
Avustukset	2	2	2	2
Vuokrakulut	201	201	208	192
Muut toimintakulut	1	1	2	1
<b>MENOT YHTEENSÄ</b>	<b>1 947</b>	<b>1 947</b>	<b>2 052</b>	<b>2 003</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 947</b>	<b>-1 941</b>	<b>-2 052</b>	<b>-2 003</b>
Poistot	7	9	8	8
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-1 954</b>	<b>-1 950</b>	<b>-2 060</b>	<b>-2 011</b>
Investoinnit TA 8 09 03	0	-40	0	
Irtaimen omaisuuden perushankinta	0	-40	0	
<b>INVESTOINTIMENOT YHTEENSÄ</b>	<b>0</b>	<b>-40</b>	<b>0</b>	