



TARKASTUSLAUTAKUNNAN JA -VIRASTON TULOSBUDJETTI 2012

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 osallistua lautakunnille järjestettävään PKS-seminaariin. Lisäksi valmistaudutaan valtuustokauden 2013–2016 tarkastuslautakunnan toiminnan organisoimiseen ja käynnistämiseen.

Talousarviovuonna toteutettiin yksi yhteinen PKS-arviointi, jonka aiheena oli tietojärjestelmien yhteentoimivuus pääkaupunkiseudulla. Tarkastuslautakunnan jäseniä ja tarkastusviraston edustajia osallistui Espoossa 13.11.2012 tarkastuslautakunnille järjestettyyn PKS-seminaariin.

Tarkastuslautakunnan 2013–2016 toiminnan organisoimiseen ja käynnistämiseen valmistauduttiin toteuttamalla jaostotyöskentelyyn liittyvä kehittämishanke, laatimalla kevätkautta 2013 koskeva ehdotus kokousajoista ja niissä käsiteltävistä asioista sekä kehittämällä viraston lautakuntatyöskentelyyn liittyvää tehtävien jakoa.

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.

Syksyn 2012 aikana valmisteltiin sekä Helsingin kaupungin tilintarkastuksen että kaupungin konserniyhtiöiden ja säätiöiden tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamista vuosille 2013–2016.

Tarkastusvirasto toteuttaa kaupungin strategioita huolehtimalla omien palvelujensa laadusta, tuottavuudesta ja vaikuttavuudesta sekä vahvistamalla henkilöstön osaamista riittävällä koulutuksella ja osaamisen ja-



kamisella. 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 hyväksytyyn koulutussuunnitelman mukaisesti 12 koulutuspäivällä per henkilö. Koulutustiedon välittämisestä viraston sisäisesti on muodostunut vakiintunut käytäntö. Työtiimeissä tarkoituksenmukainen työnjako mahdollistaa jatkuvan osaamisen jakamisen.

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

Tarkastusviraston tuottavuutta mitataan tuloskorttiin pohjautuvalla tuottavuusindeksillä. Tuotosindeksi koostuu kuudesta osatekijästä, joista työpanosten käyttöön liittyvien tekijöiden painoarvo on 50 %, työn lautekijöiden painoarvo 40 % ja henkilöstötekijöiden painoarvo 10 %. Panosindeksi on muodostettu julkisten menojen hintaindeksillä (kuntatalouden yleishallinto) deflatoiduista toimintamenoista. Vuonna 2012 tarkastusviraston tuottavuus parani, sillä kaikki tuotostekijät toteutuivat erinomaisesti ja menojen kasvu oli maltillista.

Tarkastuslautakunnan ja -viraston sitovat tavoitteet

Arviointikertomus ja tilintarkastuskertomus valmistuvat 30.4.2012 mennessä.

Tavoitteet saavutettiin. Arviointikertomus valmistui 18.4.2012 ja tilintarkastuskertomus 27.4.2012.

Muut toiminnalliset tavoitteet

Tilintarkastuksen kilpailuttamiseen valtuustokaudelle 2013–2016 valmistaudutaan määrittelemällä kaupungin ja sen tytäryhtiöiden tilintarkastuksen yhteensovittamisessa noudatettavat periaatteet toimintaympäristön muutokset huomioon ottaen. Seuraavat kilpailutukset valmistellaan syksyllä 2012 valtuustokautta 2013–2016 varten.

Tilintarkastajan valintaa valtuustokaudelle 2013–2016 valmisteltiin lainsäädännössä tapahtuneet muutokset huomioon ottaen. Vuosien 2013–2016 tarkastuslautakunta hyväksyi 30.1.2013 ehdotuksen konserniyhteisöjen ja säätiöiden vuoden 2013 ja optioina vuosien 2014–2016 tilintarkastuspalvelujen hankinnasta. Samassa kokouksessa lautakunta hyväksyi kaupungin tilintarkastuspalvelujen hankinnassa tehdyn valmistelun. Varsinaisen lautakuntakäsittelyn jälkeen valinta on tarkoitus viedä kaupunginvaltuuston päätettäväksi huhtikuussa 2013.



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 2012 (tavoite 2012)
Asiakkaat ja vaikutavuus ▲	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: 4,86 (4,4) palvelukyky 4,77 (4,4) ammattitaito 4,88 (4,4) työn laatu 4,77 (4,5) muistioiden laatu 4,93 (4,4) arviointikertomuksen laatu 4,81 (4,3) aikataulussa pysyminen 4,93 (4,5) toiminnan tehokkuus 5,00 (4,4) <i>johtaminen 4,98 (uusi)</i> Ammattitaito tilintarkastuksessa: tilintarkastajan tarkastajakohtainen arviointi vuosittain: 3,48 (3,38) asiakasyhteistyö 3,43 (3,3) tehokkuus 3,48 (3,3) tarkastusprosessi 3,57 (3,4) yhteistyö 3,61 (3,6) yleisominaisuudet 3,42 (3,3)
Talous ▲	Toimi taloudellisesti ja kustannustehokkaasti	Löydä tehokkain tapa tarkastaa ja arvioida. Muodosta näkemyksesi ja osu oikeaan	Menot euroa/asukas: 3,42 (3,49) Tilintarkastuspäivän hinta: 548 euroa (enintään 550 euroa) Arviointipäivän hinta: 639 euroa (enintään 750 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 98 % (erinomainen 95–100%) Tilintarkastussuunnitelman toteutumisaste: erinomainen 98,5 % (erinomainen 95–100%) Prosessien läpimenoaika: Arviointikertomus hyväksyttiin 18.4.2012 ja tilintarkastuskertomus annettiin 27.4.2012 (huhtikuun 2012 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 esimiestyössä	TYHY-kyselyn tulokset 4,16 (4,11) pääkohdittain työyhteisön toimivuus ja johtaminen 4,01 (4,01) työn hallinta ja osaaminen 4,22 (4,08) työolot ja turvallisuus 4,30 (4,37) omat voimavarat 4,10 (3,97) (tulos vähintään yhtä hyvä kuin 2011) Koulutuspäivät /henkilö: 12 (9) Ammattitaito arvioinnissa (itsearviointi): hyvä / 4,16 (hyvä / 3-4,4) Ammattitaito tilintarkastuksessa (itsearviointi): hyvä / 3,43 (hyvä / 3-4,4) Ammattitaito tukipalveluissa (johtoryhmä ja tiiminvetäjäarviointi): hyvä / 4,12 (hyvä / 3-4,4)



Tarkastusviraston tunnuslukuja

TUNNUSLUVUT	2009	2010	2011	2012	2012
	Toteutunut	Toteutunut	Toteutunut	Tavoite	Toteutunut
Arviointi- ja tarkastusmuistiot, kpl	174	163	163	165	132
Koko viraston toteutuneet työpäivät, kpl	4 195	4 167	4 081	4 000	3 791
Kustannukset € / toteutunut työpäivä (viraston toimintamenot/koko viraston toteutuneet työpäivät)	387	423	415	433	457
Tarkastajien toteutuneet työpäivät, kpl	2 829	2 936	2 877	2 860	2 748
Tarkastajien työpäivät/arviointi- ja tilintarkastusmuistio	16,3	18,0	17,7	17,3	20,8
Arviointi- ja tarkastusmuistiot/tarkastaja	13	12,5	12,5	12,7	11
Henkilömäärä (vakanssien määrä)	20	19	19	19	18
Tarkastajamäärä	13	13	13	13	12
Koulutuspäivät	228	214,5	190,5	171	216
Koulutuspäivät/henkilö	11,4	11,3	10,0	9	12,0
Sairauspoissaoloprosentti	2,4	3,7	1,2	2	1,4*
TUOTTAVUUS: Tilintarkastukseen ja arviointiin käytetyt työpäivät / tarkastusviraston toteutuneet työpäivät	67,4 %	70,5 %	70,5 %	71,5 %	72,5 %

*sairauspoissaoloprosentti 2012 varmistuu maaliskuussa 2013.

Tarkastuslautakunnan ja -viraston tulot ja menot, 1 000 €

KÄYTTÖTALOUS TA 1 03	TP 2009	TP 2010	TP 2011	TA 2012	TP 2012
Muut toimintatuotot	0	6	0	0	0
TULOT YHTEENSÄ	0	6	0	0	0
Palkat ja palkkiot	1 037	1 008	1 056	1 086	1 083
Henkilösivukulut	356	340	355	352	358
Palvelujen ostot	323	366	362	396	389
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	27	29	35	32	26
Avustukset	2	2	2	2	2
Vuokrakulut	201	201	192	209	205
Muut toimintakulut	1	1	1	1	2
MENOT YHTEENSÄ	1 947	1 947	2 003	2 078	2 065
TOIMINTAKATE	-1 947	-1 941	-2 003	-2 078	-2 065
Poistot	-7	-8	-8	-8	-8
TILIKAUDEN TULOS	-1 954	-1 949	-2 011	-2 086	-2 073
Investoinnit TA 8 09 03	0	40	0	0	0
Irtaimen omaisuuden perushankinta	0	40	0	0	0
INVESTOINTIMENOT YHTEENSÄ	0	40	0	0	0