Tarkastusviraston tilinpäätös 2023

Eduskunnan tarkastusvaliokunta 17.4.2024
Talouspäällikkö Jenni Leppälahti
Valtiontalouden tarkastusvirasto

Vaikuttavuus

- Vaikuttavuustarkastelussa on huomioitu
  - tarkastussuositusten toteutumisprosentti
  - tulostavoitteiden kehittyminen
  - sidosryhmäkyselyn tulokset ja kehitys vuosien 2015, 2019 ja 2022 välillä



Kokonaisuutena arvioiden tarkastusviraston vaikuttavuuden voidaan parantuneen edellisvuoteen nähden.

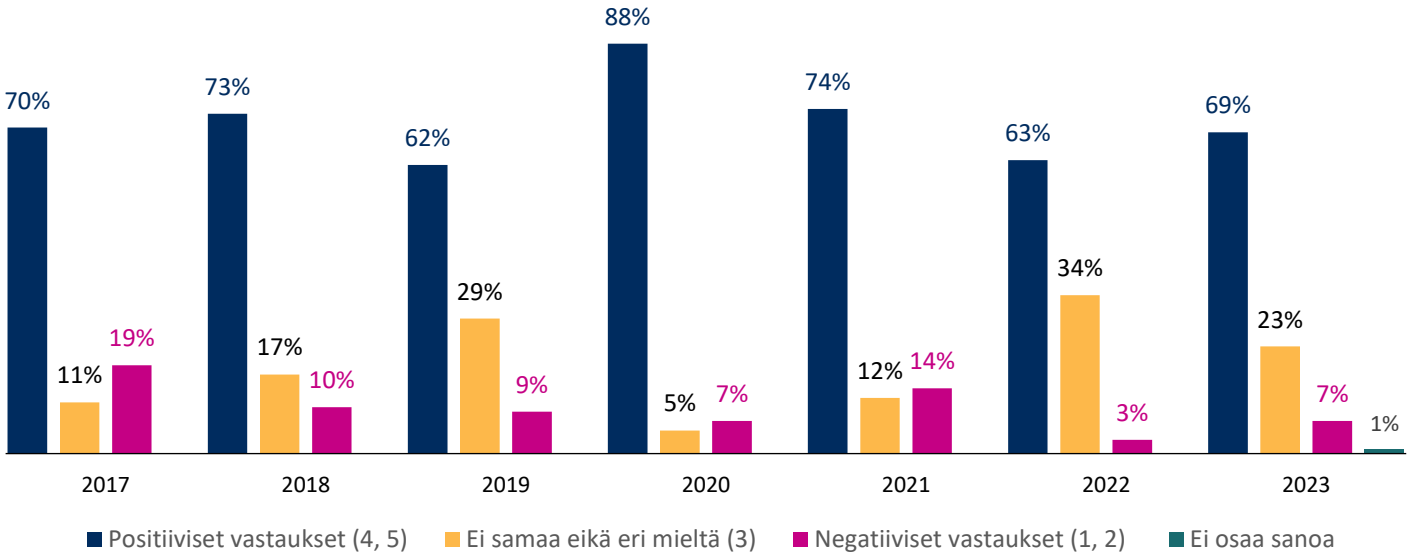
Tulostavoitteet ja toteutumat		Toteutuma 2021	Toteutuma 2022	Toteutuma 2023	Tavoite 2023
Taloudellisuus	LTF-tarkastusten kesto/läpimenoaika (vrk, sisältää suunnittelun)	419	451	432	400
	LTF-kertomuksen kustannus (€)	383 286	474 000	356 749	400 000
	Tilintarkastuskertomuksen kustannus (€)	44 286	50 014	51 040	50 000
	Jälkiseurantaraportin kustannus (€)	10 444	12 438	10 670	7 000
	Ydintoimintaan käytetyn työpäivän kustannus (€)	842	788	802	825
Tuottavuus	Tarkastus- ja valvontakertomusten määrä (ml. Eduskuntakertomukset) / htv	1,9	1,6	1,7	1,7
	Jälkiseurantaraporttien määrä/htv	19,3	15,6	18,3	25
	Henkilötyövuosien kohdentuminen ydintoimintaan %	63	68	69	75
Tuotokset	**Tarkastus- ja valvontakertomusten määrä kokonaisuutena**	**87**	**86**	**90**	**89**
	Eduskuntakertomusten määrä (pl. Fipo)	3	5	4	4
	Tilintarkastuskertomusten määrä	70	69	71	71
	LTF-tarkastuskertomusten määrä	14	12	15	14
	Jälkiseurantaraporttien määrä	**27**	**16**	**22**	**21**
	VTV.fi-sivuston julkaisut-osion yksilöidyt sivun katselut	**41 597**	**27 929**	**34 673**	**28 000**
Voimavarat	Henkilöstön määrä (htv)	145,4	145,2	143,0	151,5
	Työtyytyväisyysindeksi (1-5)	3,3	3,4	3,8	3,5
	Johtajuusindeksi (1-5)	3,0	3,2	3,8	3,3
	Koulutustasoindeksi	6,8	6,7	6,7	6,8
	Tilintarkastajan ammattitutkintojen määrä (lkm)	40	42	42	44
	Koulutukseen käytetty aika pv/htv	4,8	2,5	5,0	5,0
	Sairauspoissaolojen määrä pv/htv	4,2	6,6	4,1	alle valtionhallinnon keskiarvon
	Työterveyshuollon kustannukset nettona €/htv	944	1 083	1 119	900
Laadunhallinta	Tarkastuskohteiden palaute tarkastustiedon olennaisuudesta on positiivista (% vastaajista)	74	63*	69*	85
	Tarkastuskohteiden palaute yhteistyöstä tarkastusprosessin aikana on positiivista (% vastaajista)	91	91*	88*	90
	Sisäisen asiakaskyselyn tulokset (1-5)	-	-	4,1	3,0
	Tarkastusviraston julkaisut ovat hyödyllisiä (sidosryhmäkysely % vastaajista)	55	-	-	80
Vaikuttavuus	Tilintarkastussuositusten toteutuminen kokonaan tai osittain, %	85	88	93	85
	Muiden tarkastusten suositusten toteutuminen kokonaan tai osittain %	82	78	81	82
	Sidosryhmät arvioivat VTV:n toiminnan vaikuttavaksi (sidosryhmäkysely, % vastaajista)	47	-	-	70

Tulostavoitteet

1) Tuotamme päätöksentekijöille ajankohtaista ja olennaista tarkastus- ja valvontatietoa hallinnon tilivelvollisuuden toteuttamiseksi ja toiminnan kehittämiseksi

Arvio: Tavoite on toteutunut melko hyvin.

Mittari: Palautekysely, tarkastussuunnitelman toteutuminen, tarkastus- ja valvontasuoritteiden määrät ja niihin käytetyt resurssit, suositusten toimeenpanoprosentit, ulkoisten verkkosivujen kävijämäärä, sidosryhmäkysely



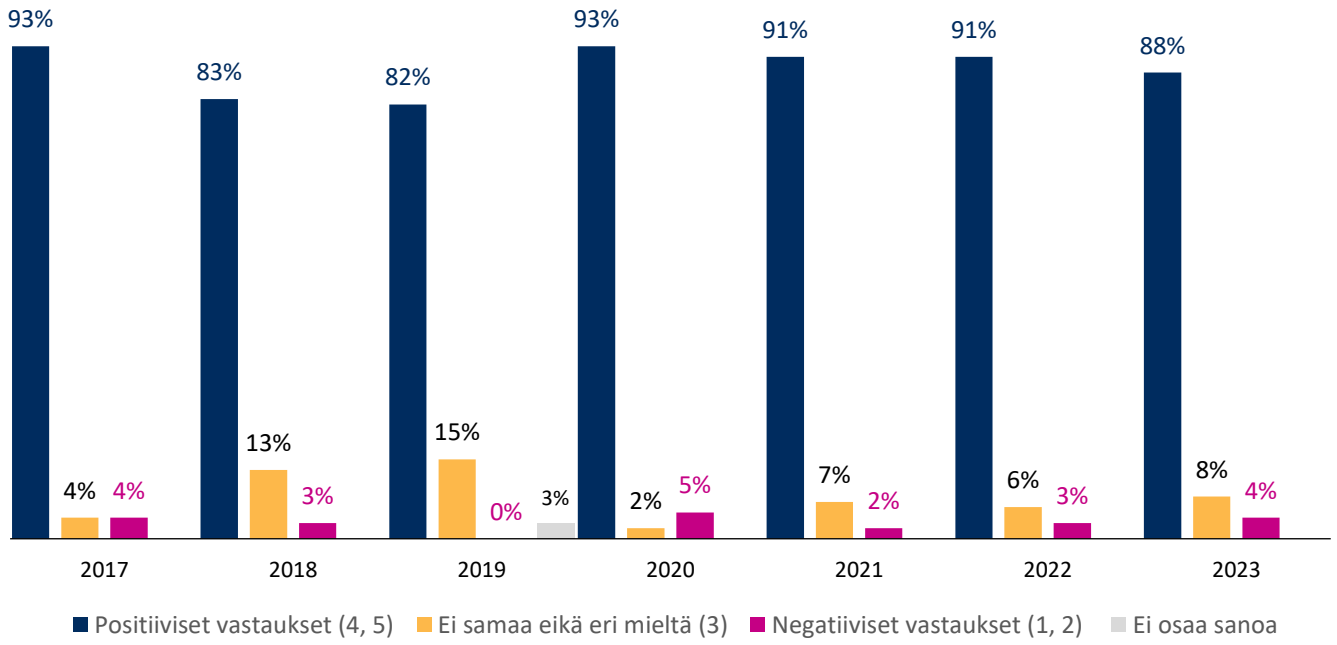
Saimme toimintamme kehittämiseen ajankohtaista ja olennaista tarkastustietoa
(Asteikko: 1–5, EOS)

Tulostavoitteet

2) Vuorovaikutuksemme tukee tarkastus- ja valvontatoimintamme vaikuttavuutta

Arvio: Tavoite on toteutunut hyvin.

Mittari: Palautekysely



Olimme tyytyväisiä yhteistyöhön tarkastuksen aikana
(Asteikko: 1–5, EOS)

Tulostavoitteet

3) Prosessimme tukevat tuloksellisuuttamme

Arvio: Tavoite on toteutunut melko hyvin.

Mittari: LTF-tarkastusten kesto/läpimenoaika, tarkastuskertomusten kustannukset, jälkiseurantaraporttien kustannukset, ydintoimintaan käytetyn työpäivän kustannus, henkilötyövuosien kohdentuminen ydintoimintaan, sisäisen asiakaskysely.

4) Olemme osaava ja hyvinvoiva työyhteisö

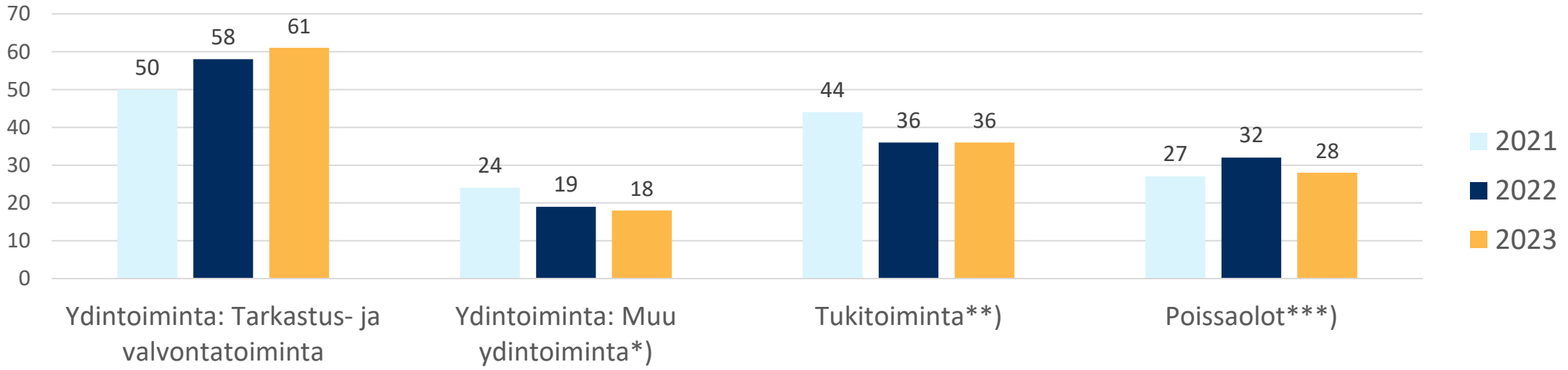
Arvio: Tavoite on toteutunut hyvin.

Mittari: Henkilöstön määrä, henkilöstökysely, tarkastuksen ammattitutkintojen määrä, koulutukseen käytetty työaika, sairauspoissaolojen määrä, työterveyshuollon kustannukset nettona.

Toiminnallinen tehokkuus

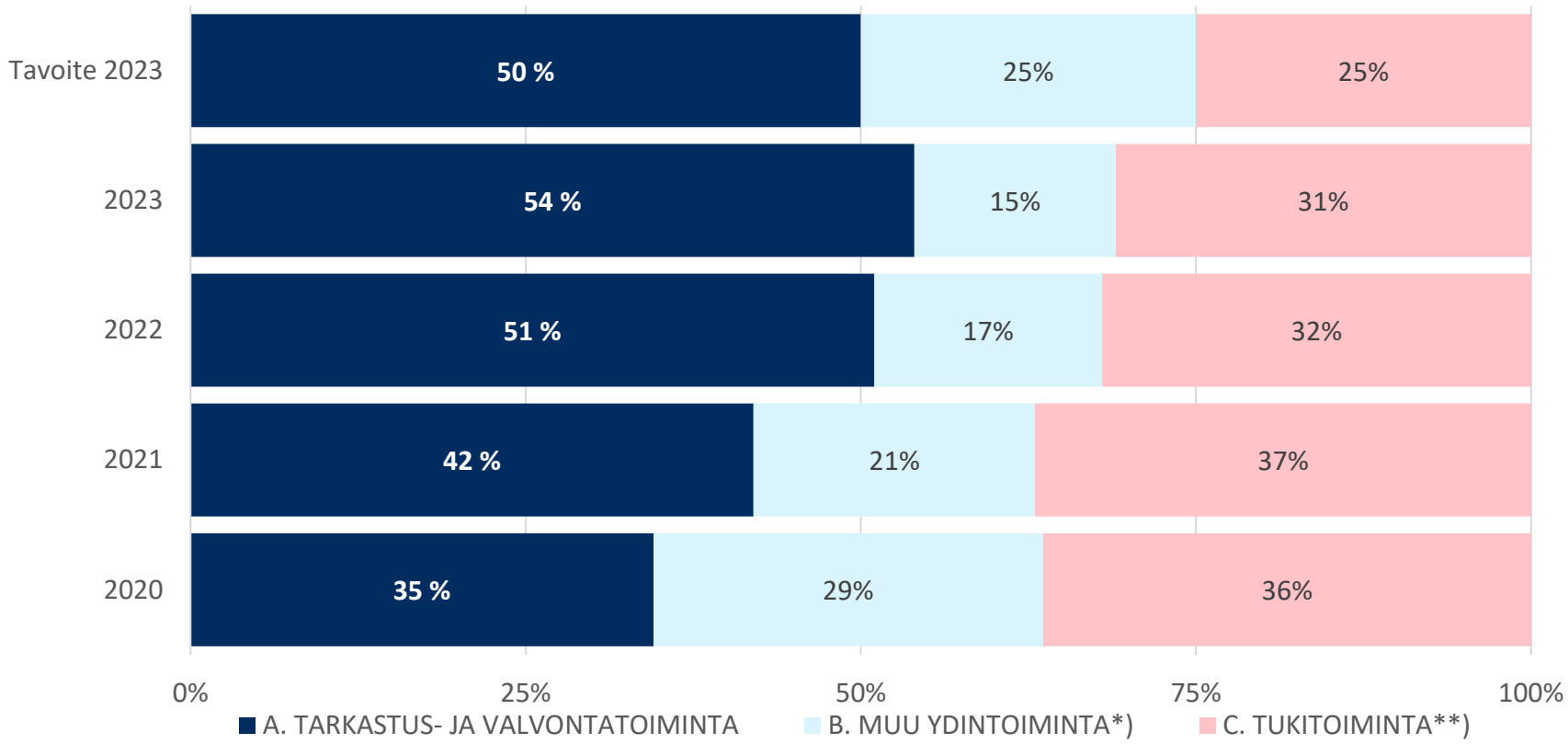
Työajan kohdentuminen

- Tarkastus- ja valvontatoimintaan käytetty työaika kasvoi 3,4 htv:llä
- Muuhun ydintoimintaan*) käytetty työaika väheni 1,8 htv:llä
  - Osa ydintoiminnan johtamisesta, joka liittyy kiinteästi tarkastus- ja valvontatoimintaan, kohdistettiin suoraan tarkastus- ja valvontatoimintaan.
  - Kantelu- ja väärinkäytösasiat kohdistettiin muun ydintoiminnan sijaan tarkastus- ja valvontatoimintaan.



*) Muuhun ydintoimintaan sisältyy tarkastus- ja valvontatoiminnan kehittäminen ja suunnittelu, kansainvälinen toiminta, laatutoiminta, sidosryhmätyö, lausunnot ja kuulemiset, neuvottelukunta, VTV:n vuosikertomus ja oikeudelliset asiat.
**) Tukitoimintaan käytetty työaika muodostuu pääosin varsinaisista tukipalveluista, hallinnollisesta johtamisesta ja koko henkilöstön työyhteisötoiminnasta ja osaamisen kehittämisestä.
***) Poissaoloihin sisältyvät palkalliset lomat ja lomarahan vaihtovapaa (77 %), sairauspoissaolot (11 %) ja muut palkalliset poissaolot (15 %).

Työajan kohdentuminen päätoiminnoille



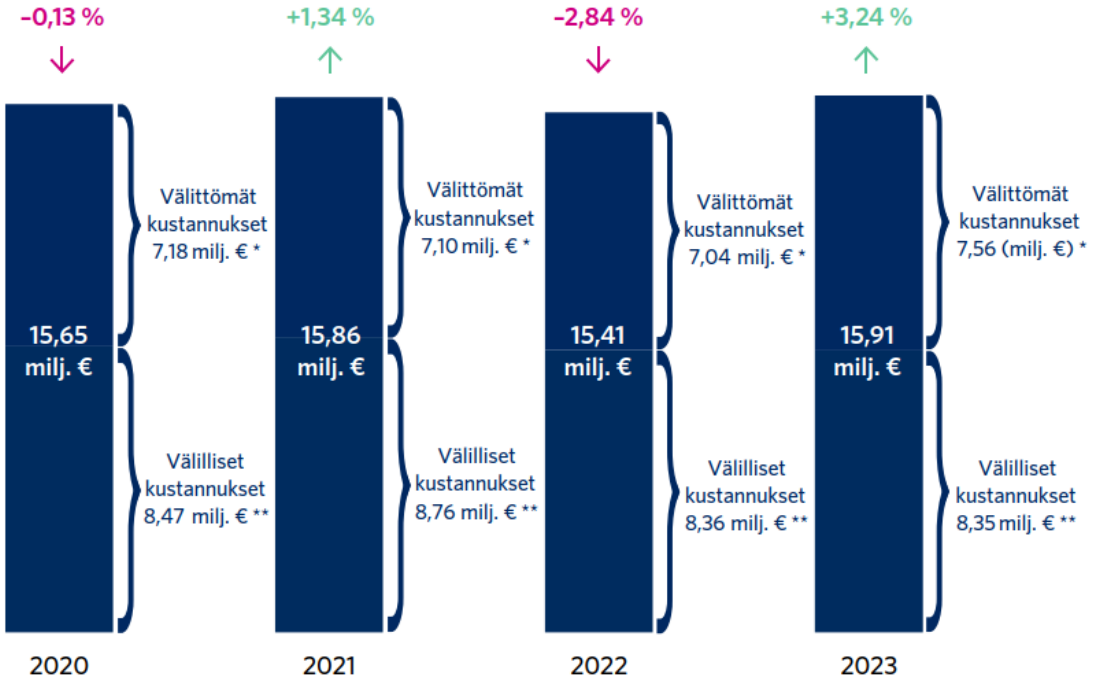
*) Muuhun ydintoimintaan sisältyy tarkastus- ja valvontatoiminnan kehittäminen ja suunnittelu, kansainvälinen toiminta, laatutoiminta, sidosryhmätyö, lausunnot ja kuulemiset, neuvottelukunta, VTV:n vuosikertomus ja oikeudelliset asiat.
**) Tukitoimintaan käytetty työaika muodostuu pääosin varsinaisista tukipalveluista, hallinnollisesta johtamisesta ja koko henkilöstön työyhteisötoiminnasta ja osaamisen kehittämisestä.

Lähde: Kieku, luvut eivät sisällä poissaoloja

Toiminnallinen tehokkuus

- **Toiminnan kokonaiskulut:**
  - Kasvoivat edelliseen vuoteen verrattuna 3,2 %
  - Välillisten kustannusten osuus 52,5 % kokonaiskuluista (2022: 54,3 %, 2021: 55,2 %)
    - Sisältävät ydintoiminnalle vyörytetyt tukitoimintojen ja palkallisten poissaolojen kustannukset
- **Ydintoimintaan käytetyn työpäivän kustannus:**
  - 2023: 802 eur (2022: 788 eur, 2021: 842 eur)
  - Tavoite: 825 eur
  - Ydintoimintaan käytetyn työpäivän kustannukseen vaikutti palkkakustannusten nousu ja ydintoimintaan käytetyn työajan lisääntyminen 1,7 henkilötyövuodella
  - Ydintoimintaan käytetyn työajan kasvu vaikutti siihen, että tavoite saavutettiin

Toiminnan kokonaiskulujen kehitys 2020–2023



*) Ydintoimintaan kohdistetut välittömät kustannukset sisältäen henkilöstökustannukset.
**) Ydintoiminnalle vyörytetyt tukitoimintojen ja palkallisten poissaolojen kustannukset, sisältäen tukitoimintojen henkilöstökustannukset sekä toimitilavuokrat.

Tuotokset ja laadunhallinta

Kertomusten määrät 2023

71 Tilintarkastuskertomusta

10 Tuloksellisuustarkastuskertomusta

5 Eduskuntakertomusta

3 Laillisuustarkastuskertomusta

2 Monilajitarkastusta

\- Finanssipolitiikan tarkastuskertomus

Muiden suoritteiden määrät 2023

22 Jälkiseurantaraporttia

1 Hallitusohjelmavalmistelua tukeva julkaisu

130 Kantelu- ja väärinkäytösilmoitusta

43 Lausuntoa ja valiokuntakuulemista

3 Finanssipolitiikan valvonnan arviot ja working paper

Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen

Henkilöstömäärä (htv) ja vakinaiset - määräaikaiset

Henkilöstömäärä ja henkilötyövuodet	2021	2022	2023	Vuosimuutos-%
Henkilöstömäärä 31.12.	144	145	151	4,1
Naiset	81	83	88	6,0
Miehet	63	62	63	1,6
Henkilötyövuodet	145,4	145,2	143	-1,5

Vakinaisen ja määräaikaisen henkilöstön lukumäärä	2021	2022	2023	Vuosimuutos-%
Vakinaiset	128	127	138	8,7
Naiset	70	71	79	11,3
Miehet	58	56	59	5,4
Määräaikaiset	16	18	13	-27,8
Naiset	11	12	9	-25,0
Miehet	5	6	4	-33,3

Vaihtuvuus ja muu työhyvinvointi

Vaihtuvuus ja muu työhyvinvointi	2021	2022	2023	Vuosimuutos-%
Lähtövaihtuvuus (%-osuus henkilöstöstä)	13,2 %	13,1 %	13,2 %	0,8
Toisen työnantajan palvelukseen (%-osuus henkilöstöstä)	5,6 %	3,4 %	6,0 %	76,5
Tulovaihtuvuus (%-osuus henkilöstöstä)	11,1 %	15,2 %	16,6 %	9,2
Sairauspoissaolot (pv/htv) *	3,4	6,6	4,1	-37,9
Työterveyspalvelujen kustannukset nettona (€/htv)	944 €	1 083 €	1 119 €	3,3
Työhyvinvointi, kokonaistyötyytyväisyyskeskiarvo kun arviointiasteikko 1–5 (VMbaro käytössä v. 2020 alkaen)	3,34	3,41	3,78	10,9
Fiilismittari, yleisen fiiliksen kehittyminen ja teema-alueet keskiarvo arviointiasteikko 1–5 (käytössä v. 2021 alkaen)	3,5	3,6	4,0	10,0

* Lähde: Tahti-järjestelmä

Lähtövaihtuvuusluku kokonaisuudessaan sisältää toisen työnantajan palvelukseen siirtyneiden lisäksi myös eläkkeelle siirtyneet sekä määräaikaisten palvelussuhteiden päättymiset.

Koulutus

Koulutus ja kehittäminen	2021	2022	2023	Vuosimuutos-%
Koulutukseen osallistuminen (euroa/htv) [1]	942 €	470 €	344 €	-26,8
Koulutukseen osallistuminen (työpäivät/htv) [1]	4,8	2,5	5,0	98,0
Henkilökierto (työpäivät/htv)	0,8	0,3	0,0	-100,0

[1] Ei sisällä menetetyn työajan palkkakustannuksia eikä omaehtoista ammattitaidon kehittämistä.

Osaamisen kehittämiseen käytetty euromäärä on vähentynyt edellisvuodesta 27 prosenttia ja koulutukseen käytetty aika taas kaksinkertaistui. Tähän vaikuttaa osaltaan viraston sisäisesti toteutetut koulutukset sekä eOppivaan tuotettu kurssimateriaali, jonka suorittamisesta ei aiheudu kustannuksia. Pidemmällä aikavälillä kustannusten laskua selittää virastossa aiempina vuosina käynnissä olleiden pitkien koulutusohjelmien päättyminen. Kustannuksia laski myös osittain etä- tai verkkokoulutuksien lisääntyminen, jolloin koulutuskustannuksiin laskettavat matka- ja majoituskustannukset jäivät pois.

Tilinpäätösanalyysi

Tilinpäätösanalyysi

Talousarvion toteutuminen



Tilinpäätösanalyysi

Tuotto- ja kululaskelma

- Tarkastusviraston toiminnan kulut olivat 15 905 166 euroa vuonna 2023 ja ne nousivat edelliseen vuoteen verrattuna (15 409 723 euroa vuonna 2022).
- Suurin osa toiminnan kuluista on henkilöstökuluja (13,0 milj. euroa), joiden osuus oli 82 prosenttia kaikista toiminnan kuluista. Toiseksi suurin kuluerä on palvelujen ostot (1,6 milj. euroa), joiden osuus oli 10,2 prosenttia toiminnan kuluista. Henkilöstökulut kasvoivat noin 2,4 prosenttia, johon osaltaan vaikuttivat eduskunnan virkaehtosopimuksessa sovitut korotukset. Palvelujen ostot toteutuivat edellisvuoden tasolla.

Tase

- Tarkastusviraston tase kasvoi hieman tilikauden 2023 aikana.
- Vaali- ja puoluerahoitusvalvonnan järjestelmän uudistuksen valmistuminen (346 743 euroa)
- Avoimuusrekisterijärjestelmän keskeneräinen hankinta (202 800 euroa)

Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma

Sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuma

- Tarkastusviraston johto toteaa tehdyn sisäisen valvonnan arviointityön pohjalta, että ***sisäinen valvonta ja riskienhallinta täyttävät niille säädetyt vaatimukset.***
- Vuonna 2024 keskeisimmät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiskohteet ovat seuraavat:
    - Jatketaan viraston henkilöstön osaamisen kehittämistä vastaamaan viraston päivitettyä strategiaa ja tunnistettuja osaamisalueita. Kehittämisessä otetaan huomioon tunnistetut osaamis- ja resurssivajeisiin liittyvät riskit ja nopeasti muuttuva toimintaympäristö.
    - Viraston laadunvalvontajärjestelmän toimeenpanoa jatketaan siten, että se kattaa myös laaduntarkastusten toteutukset.
    - Jatketaan edelleen tiedonhallinnan toimintaprosessien, niiden toteuttamista vaativien roolien, arkkitehtuurin, tietoturvan, tietosuojan ja palveluiden kehittämistä.
    - Jatketaan riskienhallintatyötä vuosina 2022 ja 2023 toteutetun pohjalta. Vuonna 2024 kiinnitetään erityistä huomiota vastuutettujen riskienhallintatoimenpiteiden toteutukseen.

Kiitos!


VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO
STATENS REVISIONSVERK

Tack!