



Tarkastuslautakunta

27.05.2021

Kokoustiedot

Aika 27.05.2021 klo 16:30 - 18:11

Paikka Sähköinen Teams-kokous

Saapuvilla olleet

Läsnä	Viljakainen Paula	puheenjohtaja	
	Aarniolehto-Kotilainen Sirpa	jäsen	
	Backman Marita	jäsen	
	Krekola Antero	jäsen	
	Lähteenmäki Pasi	jäsen	
	Ojanen Sari	jäsen	
	Raunu Päivi	jäsen	
	Ravald Jaakko	jäsen	
	Repo Simo	jäsen	
	Valli Tapio	jäsen	
	Westerlund Iris	jäsen	
	Järvenpää Kaarina	jäsen	poistui klo 18.08
	Lehto Katriina	konsernitarkastaja	
	Jalli Aino	tarkastaja	
Ala-aho Virpi	kaupunginreviisori		
Björklund Riitta Riitta	sihteeri		
Poissa	Kanerva Jarmo		

Allekirjoitukset

Paula Viljakainen
puheenjohtaja

Riitta Björklund
sihteeri

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

Jaakko Ravald
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tämä pöytäkirja on julkaistu yleisessä tietoverkossa 01.06.2021

Käsitellyt asiat

Pykälä	Liite	Otsikko	Sivu
§ 60		Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	4
§ 61		Pöytäkirjan tarkastajan valinta	5
§ 62		Tarkastuslautakunnan oman toiminnan arviointi ja palaute vuoden 2020 arviointikertomuksesta	6
§ 63	1	Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 tammi-huhtikuun osavuosisikatsaus (OVK1)	7
§ 64		Muut kokouksessa esille tulevat asiat	10

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

4/11

Tarkastuslautakunta

§ 60

27.05.2021

§ 60

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Selostus

Tarkastuslautakunta oli kutsuttu koolle puheenjohtajan allekirjoittamalla 18.5.2021 päivätyllä jäsenille toimitetulla kokouskutsulla.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

5/11

Tarkastuslautakunta

§ 61

27.05.2021

§ 61

Pöytäkirjan tarkastajan valinta

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Jaakko Ravald.

Pöytäkirjan tarkastajaksi valittavaa pyydetään ilmoittamaan mahdollisesta esteestä.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

6/11

Tarkastuslautakunta

§ 62

27.05.2021

647/00.03.00/2021

Tarkastuslautakunta 27.05.2021 § 62

§ 62

Tarkastuslautakunnan oman toiminnan arviointi ja palaute vuoden 2020 arviointikertomuksesta

Valmistelijat / lisätiedot:

Ala-aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginrevisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta arvioi omaa toimintaansa arviointivuosilta 2017 – 2020 sekä keskustelee vuoden 2020 arviointikertomuksen palautteesta.

Käsittely

Tarkastuslautakunnan jäsenet keskustelivat ensin vuoden 2020 arviointikertomuksesta saadusta palautteesta ja tämän jälkeen arvioitiin lautakunnan omaa toimintaa arviointivuosilta 2017 – 2020.

Erityisesti todettiin arviointikertomuksen rakenteen kehittyneen arviointivuosien 2017 – 2020 aikana hyvään suuntaan.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan oman toiminnan arviointi arviointivuosilta 2017 – 2020 sekä keskustelu vuoden 2020 arviointikertomuksen palautteesta.

Päätöshistoria

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

7/11

Tarkastuslautakunta

§ 63

27.05.2021

6747/02.02.02/2020

Tarkastuslautakunta 27.05.2021 § 63

§ 63

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 tammi-huhtikuun osavuosikatsaus (OVK1)

Valmistelijat / lisätiedot:
Björklund Riitta
Ala-aho Virpi
etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 ensimmäisen osavuosikatsauksen ajalta 1.1. - 30.4.2021 sekä arvion talousarvion toteutumisesta tilanteessa 31.12.2021.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Talousarvion sitovuus ja seuranta

Vuoden 2021 talousarvion mukaan kaupunginhallitukselle ja valtuustolle laaditaan huhti-, heinä- ja lokakuun lopun tilanteesta kuukausiraporttia laajempi osavuosikatsaus, joka sisältää laajemman analyysin tulostavoitteiden sekä määrärahojen ja tuloarvion toteutumisesta. Huhtikuun osavuosikatsaus (OVK1) käsitellään kaupunginhallituksessa 24.5.2021 ja valtuustossa 7.6.2021.

Vuoden 2021 talousarvio ja taloussuunnitelman hyväksyttiin valtuustossa 3.12.2020. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen sitovuustasona on tehtäväalue 112 yleishallinnon pääluokassa. Tehtäväalueella ei ole toimintatuloja eikä asetettuja tulostavoitteita. Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2020 talousarvion käyttösuunnitelmansa 28.1.2021.

Toimintamenot 30.4.2021

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 toimintamenoihin 889 000 euroa. Toimintamenoja on toteutunut 194 000 euroa eli 21,8 prosenttia talousarvioon varatuista toimintamenoista.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen suurin määrärahavaraus ovat henkilöstökulut 607 000 euroa, josta sosiaalivakuutusmaksujen osuus on 83 000 euroa. Henkilöstökuluihin oli huhtikuun 2021 loppuun mennessä käytetty 129 000 euroa, toteuma 21,1 prosenttia. Kuukausipalkkojen tilille varattiin 366 000 euroa sekä näistä aiheutuva varaus sosiaalivakuutusmaksujen tileille. Ulkoisen tarkastuksen yksikössä on viisi vakituista virkaa, joista kaksi on ollut vain osittain täytettynä alkuvuodesta ja yksi vakituinen virka on edelleen avoinna. Lisäksi talousarviossa on määrärahavaraus yhden juniorimallilla palkattava tarkastusassistentin palkkaamiseen.

Tarkastuslautakunnan henkilöstökuluihin sisältyvät palkkakustannusten lisäksi myös luottamushenkilöiden sekä viranhaltijoiden ja työntekijöiden kokous- ja vuosipalkkiot yhteensä 126 000 euroa. Kokouspalkkioiden budjettivaraus perustuu joulukuussa 2020 tehtyyn arvioon tarkastuslautakunnan vuoden 2021 työohjelmasta sekä kaupungin palkkio- ja luottamushenkilösääntöön.

Ulkoisten palvelujen ostoihin on varattu 191 000 euroa, josta suurin varaus on asiantuntijapalvelujen ostoihin 118 000 euroa. Määrärahaan sisältyy varaus lakisääteisen JHT-tilintarkastuspalvelun ostoihin sekä mahdollisten muiden asiantuntijapalveluiden hankintaan. Koulutuspalveluihin on varattu 30 000 euroa ja matkakustannuksiin 10 000 euroa. Asiantuntijapalvelujen ostoihin on käytetty 33 000 euroa, toteutuma 22,6 prosenttia.

Sisäisten palvelujen ostoon on varattu 74 000 euroa. Määräraha sisältää ICT-järjestelmä- ja työasemapalvelut, siivouspalvelut sekä sisäiset vuokrat. Määrärahaa on käytetty 30 000 euroa, toteutuma 38,1 prosenttia. Sisäisten toimitilavuokrien varauksesta 32 915 euroa on toteutunut 13 786 eli 41,9 prosenttia.

Talousarvion toteutuminen 30.4. ja vertailu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan

Henkilöstökuluja on toteutunut 4 000 euroa vähemmän kuin vuotta aikaisemmin vastaavana ajankohtana. Vuonna 2021 on ollut alkuvuonna samanlainen henkilöstövaje kuin oli vuonna 2020 vastaavalla jaksolla.

Henkilöstökuluihin sisältyvien luottamushenkilöiden sekä viranhaltijoiden kokouspalkkioista ei voitu tässä vaiheessa tehdä luotettavaa ennustetta, joten arvio vuoden lopun tilanteesta on talousarvion mukainen. Sarastia-

järjestelmän ongelmien vuoksi palkkioiden maksatus ei ole toistaiseksi toteutunut aikataulussaan. Siirtyneiden kuntavaalien vuoksi tarkastuslautakunnan syksyn 2021 – kevään 2022 työohjelmasta päätettäneen vasta syyskuussa sekä lisäksi on saatu ennakkotieto, että luottamushenkilöiden kokouspalkkiot korottunevat uuden valtuustokauden alkaessa.

Ulkoisten palvelujen ostoja on toteutunut 10 000 euroa vähemmän kuin vuotta aikaisemmin vastaavana ajankohtana. Koronapandemian rajoituksista johtuen on alkuvuonna jäänyt huomattavassa määrin käyttämättä koulutukseen, matkakustannuksiin ja ateriapalveluihin varattuja määrärahoja. Lisäksi muun muassa arviointikertomuksen painatus tulee maksettavaksi vasta seuraavan kvartaalin aikana.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat tiliryhmän eri tileiltä arvioidaan jäävän käyttämättä varatusta 10 000 euron määrärahasta puolet.

Sisäisiä eriä on tähän mennessä toteutunut 5 000 euroa enemmän kuin vastaavana ajankohtana viime vuonna. Tilapalvelut-liikelaitos on tarkistanut Virastotalo 3:n tilojen neliömääriä työyksiköittäin. Laskennan tuloksena ulkoisen tarkastuksen yksikön käytössä olevien toimitilojen neliömäärä kasvoi ja perittävä sisäinen toimitilavuokra nousi taannehtivasti 1.1.2021 alkaen 8 300 euroa vuodessa. Lisäksi ulkoisen tarkastuksen yksikön talousarvioon on kohdistettu sisäisiä eriä, joita ei ole aikaisemmin laskutettu. Näitä ovat laskennalliset osuudet palkanlaskentapalveluista, henkilöstö- ja työterveyspalveluista sekä järjestelmäpalveluista.

Arvio talousarvion poikkeamista 31.12.2021

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 sitovan tason määräraha 889 000 euroa alittuneen ulkoisissa menoissa 105 000 euroa ja ylittynneen sisäisissä palveluissa 13 000 euroa.

Suurin alitus 99 000 euroa kohdistuu henkilöstökuluihin avoimena olleiden virkojen vuoksi. Edelleen avoimena oleva yksi virka laitetaan hakuun alkusyksystä. Määräaikainen tarkastusassistentin tehtävä on jatkuvassa haussa. Ulkoisiin vuokriin varatun määrärahan arvioidaan ylittävän.

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 Tuloslaskelman käyttöraportti 30.4.2021 sekä ennuste tilanteesta 31.12.2021

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

10/11

Tarkastuslautakunta

§ 64

27.05.2021

§ 64

Muut kokouksessa esille tulevat asiat

Kokouksessa käsiteltiin seuraavat muut asiat:

- Koronarajoitukset huomioiden sovittiin selvittävän mahdollisuus järjestää lautakunnan yhteinen päivällinen maanantaina 10.6.2021 klo 18.00 valtuustotalon kahviossa.
- Kuultiin selvitys Sarastia-järjestelmän käyttöönotosta
- Kuultiin selvitys tulkkipalvelujen järjestämisestä

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 60, § 61, § 62, § 63, § 64

Muutoksenhakukielto

Edellä mainitusta päätöksestä, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.