

Tarkastuslautakunta 07.09.2021 § 70

§ 70

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 tammi-heinäkuun osavuosikatsaus (OVK2)

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 toisen osavuosikatsauksen ajalta 1.1. - 31.7.2021 sekä arvion talousarvion toteutumisesta tilanteessa 31.12.2021.

Käsittely

Tarkastuslautakunnan jäsenet keskustelivat osavuosikatsauksen tiedoista sekä esittivät kysymyksiä, joihin vastattiin.

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. Heinäkuun osavuosikatsaus (OVK2) käsitellään kaupunginhallituksessa 6.9.2021 ja valtuustossa 13.9.2021.

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 31.7.2021

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 toimintamenoihin 889 000 euroa, joita on seurantajaksolla toteutunut 355 000 euroa eli 39,9 prosenttia talousarvioon varatuista toimintamenoista.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen suurin määrärahavaraus on henkilöstökulut 607 000 euroa, josta sosiaalivakuutusmaksujen osuus on 86 000 euroa. Kuukausipalkkojen tilille on varattu 366 000 euroa sekä näistä

aiheutuva varaus sosiaalivakuutusmaksujen tileille. Ulkoisen tarkastuksen yksikössä on viisi vakituista virkaa. Lisäksi talousarviossa on määrärahavaraus yhden juniorimallilla palkattavan 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 silloin voimassa olleeseen 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.

Sisäisten palvelujen ostoon on varattu 74 000 euroa. Määräraha sisältää ICT-järjestelmä- ja työasemapalvelut, siivouspalvelut sekä sisäiset toimitilavuokrat.

Talousarvion toteutuminen 31.7. ja vertailu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan

Henkilöstökuluihin oli heinäkuun 2021 loppuun mennessä käytetty 252 000 euroa, toteuma 41,6 prosenttia.

Maksettujen kuukausipalkkojen toteutuma on 142 000 euroa eli 38,9 prosenttia varatuista määrärahoista. Ulkoisen tarkastuksen yksikön viidestä virasta oli alkuvuodesta kaksi vain osittain täytettynä ja yksi vakinainen virka sekä varaus junioriharjoittelijan palkkaamiseen ovat edelleen avoinna.

Luottamushenkilöiden sekä viranhaltijoiden kokouspalkkioihin on käytetty yhteensä 57 000 euroa eli saman verran kuin viime vuonna vastaavana ajankohtana.

Henkilöstökuluja on toteutunut yhteensä 4 000 euroa vähemmän kuin vuotta aikaisemmin vastaavana ajankohtana. Vuonna 2021 on ollut alkuvuonna vastaava henkilöstövaje kuin oli vuonna 2020 samalla ajanjaksolla.

Ulkoisten palvelujen ostoja on toteutunut 49 000 euroa eli 25,5 prosenttia, josta asiantuntijapalvelujen ostoihin on käytetty 39 000 euroa, mikä koostuu lähinnä lakisääteisen tilintarkastuspalvelun ostoista. Koronapandemian rajoituksista johtuen tarkastuslautakunnan ja jaostojen kokoukset on pidetty kevätkaudella etänä ja koulutuksia on peruttu tai järjestetty kevyempinä etäversioina. Määrärahavaraukset tarkastuslautakunnan kokousten matkakuluihin ja ateriapalveluihin ovat jääneet käyttämättä. Koulutuspalveluihin on käytetty vain 4 300 euroa eikä matkakustannuksia ole toteutunut.

Ulkoisten palvelujen ostoja on toteutunut 13 000 euroa vähemmän kuin vuotta aikaisemmin vastaavana ajankohtana, jolloin etäkokouksiin siirryttiin maaliskuussa ja peruttiin yksi lautakunnan kokous sekä koulutuksia. Vuonna 2021 kaikki kokoukset ja koulutukset on pidetty etänä.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat tiliryhmän eri tileiltä on jäänyt käyttämättä 2 000 euroa vähemmän kuin vastaavana ajankohtana viime vuonna, jolloin hankittiin noin 2 000 eurolla kalusteita ja ICT - laitteita.

Sisäisten erien määrärahoja on seurantajaksolla käytetty 51 000 euroa, toteutuma 65,3 prosenttia. Sisäisten toimitilavuokrien varauksesta 32 915 euroa on toteutunut 24 126 euroa eli 73,3 prosenttia.

Virastotalo 3:n tilojen neliömääriä tarkistettiin keväällä 2021 työyksiköittäin. Tarkistuksesta johtuen ulkoisen tarkastuksen yksikön käytössä olevien toimitilojen sisäinen vuosivuokra nousi vuodessa 8 000 euroa, johon talousarviossa ei ole varauduttu. Toteutumatietojen vertailuun vaikuttaa osaltaan myös, että ulkoisen tarkastuksen yksikön vuoden 2021 talousarvioon on kohdistettu sisäisiä eriä, jotka on aikaisemmin maksettu keskitetysti yleishallinnosta. Näitä ovat laskennalliset osuudet palkanlaskentapalveluista, henkilöstö- ja työterveyspalveluista sekä järjestelmäpalveluista, yhteensä 6 000 euroa.

Sisäisiä eriä on tähän mennessä toteutunut 7 000 euroa enemmän kuin vastaavana ajankohtana viime vuonna.

Arvio talousarvion poikkeamista 31.12.2021

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 sitovan tason määräraha 889 000 euroa alittuneen ulkoisissa menoissa 129 000 euroa ja ylittynyt sisäisissä palveluissa 14 000 euroa. Ennuste määrärahan alituksesta on yhteensä 115 000 euroa.

Suurin alitus 120 000 euroa kohdistuu henkilöstökuluihin ulkoisen tarkastuksen yksikössä avoinna olleiden virkojen vuoksi. Edelleen avoinna oleva yksi virka laitetaan hakuun alkusyksystä. Määräaikainen tarkastusassistentin tehtävä on jatkuvassa haussa.

Siirtyneiden kuntavaalien vuoksi tarkastuslautakunnan syksyn 2021 – kevään 2022 työohjelmasta päätettäneen vasta syyskuussa, joten kokouspalkkioiden käyttöennuste on arvioitu edellisen vuoden työohjelmaa hyödyntäen. Luottamushenkilöiden kokouspalkkioita korotettiin kesäkuussa, mikä on huomioitu ennusteessa 4 000 euron määrärahatarpeen lisäyksellä.

Ulkoisten palvelujen ostoista jäänee käyttämättä 10 000 euroa. Loppuvuoden ennusteessa on lähtökohtana ollut, että osa lautakunnan kokouksista ja koulutuksista voitaisiin järjestää lähitapahtumina.

Sisäisiin vuokriin varatun määrärahan arvioidaan ylittävän vuokrankorotuksesta johtuen 9 000 eurolla.

Päätöshistoria