

Tarkastuslautakunta 31.05.2022 § 76

§ 76

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen osavuosikatsaus 1/2022 ajalta tammi-huhtikuu

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 2022 ensimmäisen osavuosikatsauksen ajalta tammi-huhtikuu sekä arvion talousarvion toteutumisesta vuonna 2022.

Käsittely

Kaupunkitarkastaja Riitta Björklund kävi lävitse vuoden 2022 ensimmäistä osavuosikatsausta yleisesti ja kaupunginreviisori Virpi Ala-aho esitteli henkilöstöä koskevan osuuden.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Talousarvion sitovuus ja seuranta

Tarkastuslautakunta raportoi valtuustolle tehtäväalueensa huhti-, heinä- ja lokakuun lopun tilanteesta laadittavissa osavuosikatsauksissa. Huhtikuun osavuosikatsaus (OVK1) ja TaKe-ohjelman eteneminen käsitellään kaupunginhallituksessa 23.5.2021 ja valtuustossa 13.6.2021.

Vuoden 2022 talousarvio ja taloussuunnitelma hyväksyttiin valtuustossa 8.12.2021. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen sitovuustasona on tehtäväalue 112 yleishallinnon pääluokassa. Tehtäväalueella ei ole toimintatuloja eikä asetettuja tulostavoitteita. Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2022 talousarvion käyttösuunnitelmansa kokouksessaan 26.1.2021.

Toimintamenot 30.4.2022

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2022 toimintamenoihin 893 000 euroa, josta on toteutunut 231 000 euroa eli 25,8 prosenttia talousarviosta.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen suurin määrärahavaraus on henkilöstökulut 612 000 euroa, josta sosiaalivakuutusmaksujen osuus on 84 000 euroa. Henkilöstökuluihin oli huhtikuun 2022 loppuun mennessä käytetty 174 000 euroa, toteuma 28,4 prosenttia. Kuukausipalkkojen tilille varattiin 365 000 euroa sekä näistä aiheutuva varaus sosiaalivakuutusmaksujen tileille. Ulkoisen tarkastuksen yksikössä on viisi vakituista virkaa, joista yhden viran määrärahoilla palkattuna ollut määräaikainen tarkastaja valittiin avoinna olleeseen vakinaiseen

kaupunkitarkastajan virkaan toukokuun alussa. Yksi viroista on edelleen avoinna ja yhden viran määrärahoilla on palkattu määräaikainen tarkastaja, joka aloittaa elokuussa. Lisäksi talousarviossa on määrärahavaraus yhteen juniorimallin mukaisen tarkastusassistentin palkkaamiseen. Tehtävä on ollut haettavana ja tarkastusassistentti aloittaa elokuussa 2022.

Tarkastuslautakunnan henkilöstökuluihin sisältyvät palkkakustannusten lisäksi myös luottamushenkilöiden sekä viranhaltijoiden ja työntekijöiden kokous- ja vuosipalkkiot yhteensä 136 000 euroa. Kokouspalkkioiden budjettivaraus perustuu tarkastuslautakunnan vuoden 2022 työohjelmaan sekä kaupungin palkkio- ja luottamushenkilösääntöön.

Ulkoisten palvelujen ostoihin on varattu yhteensä 179 000 euroa, josta suurin varaus 118 000 euroa on lakisääteisen JHT-tilintarkastuspalvelun kustannuksiin sekä vastaavien palvelujen hankintaan. Lisäksi muun muassa koulutuspalveluihin on varattu 30 000 euroa, painatuksiin ja ilmoituksiin 8 000 euroa sekä matkakustannuksiin 7 000 euroa. Ulkoisten asiantuntijapalvelujen ostoihin on käytetty 95 000 euroa, toteutuma 19,5 prosenttia.

Sisäisten palvelujen ostoon on varattu yhteensä 91 000 euroa. Määräraha sisältää ICT-järjestelmä- ja työasemapalveluja ja siivouspalvelut sekä sisäiset vuokrat ja tarkastuslautakunnan laskennalliset osuudet konsernihallinnon aula- ja turvallisuuspalveluista, palkanlaskennan palveluista sekä henkilö- ja työterveyspalveluista. Sisäisten toimitilavuokrien varauksesta 41 000 euroa on toteutunut 13 737 eli 33,4 prosenttia. Sisäisten palvelujen ostoon varatuista määrärahoista on käytetty yhteensä 28 000 euroa, toteutuma 30,7 prosenttia.

Talousarvion toteutuminen 30.4. ja vertailu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan

Henkilöstökuluja on toteutunut 45 000 euroa enemmän kuin vuotta aikaisemmin vastaavana ajankohtana. Ulkoisen tarkastuksen yksikön henkilöstövaje on vuonna 2022 vähentynyt verrattuna vuoden 2021 tilanteeseen.

Henkilöstökuluihin sisältyvien luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden kokouspalkkioiden ennuste on vuoden ensimmäisessä osavuosikatsauksessa vielä talousarvion mukainen. Valtuustokauden 2021 alussa korotettiin syksyllä luottamushenkilöiden palkkioita, jota ei enää siinä vaiheessa voitu huomioida vuoden 2022 talousarvioesityksessä.

Ulkoisten palvelujen ostoja on toteutunut 5 000 euroa vähemmän kuin vuotta aikaisemmin vastaavana ajankohtana. Koronapandemian rajoitukset vaikuttivat ensimmäisen kvartaalin aikana sekä vuonna 2021 että vuonna 2022 muun muassa koulutus-, matka- ja ateriapalveluihin varattujen määrärahojen käyttöön. Tarkastuslautakunta kokoontui etänä.

Sisäisiä eriä on ensimmäisen kvartaalin aikana toteutunut lähes sama määrä kuin vastaavana ajankohtana viime vuonna. Osa sisäisten erien laskutuksista toteutuu vasta myöhemmin tilikauden aikana.

Arvio talousarvion poikkeamista 31.12.2022

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2022 sitovan tason määräraha 893 000 euroa alittuneen henkilöstökuluissa 68 000 euroa, mikäli yksi virka on täyttämättä vielä loppuvuonna. Vuoden 2022 ensimmäisen

kvartaalin aikana oli täyttämättä yksi vakituinen virka ja yhden viran määrärahat eivät olleet täysimääräisesti käytössä. Lisäksi myös juniorimallin käyttöön varatut määrärahat jäivät alkuvuonna käyttämättä. Avoinna olevan viran ja junioritehtävän määrärahojen on arvioitu jäävän käyttämättä elokuuhun asti. Tarkastusassistentteja on määrärahojen puitteissa mahdollista palkata yksi tai kaksi.

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen tuloslaskelma OVK1/2022

Oheismateriaali

Tiedoksi