



Tarkastuslautakunta

29.11.2023

**Kokoustiedot** Tarkastuslautakunta

Aika 29.11.2023 klo 16:32 - 19:52, tauko klo 17.28-17.34

Paikka Kokoushuone Matti, Virastopiha 2 C, 1. krs.

Läsnä	Viljakainen Paula	puheenjohtaja	
	Keisteri-Sipilä Elli	jäsen	
	Backman Marita	jäsen	poistui klo 19.45 / § 116
	Kallioja Timo	jäsen	
	Kanerva Jarmo	jäsen	
	Lievonen Mikko	jäsen	saapui klo 16.56 / § 112
	Ojanen Sari	jäsen	
	Pesonen Aili	jäsen	
	Ravald Jaakko	jäsen	
	Rummukainen Mari	jäsen	
	Tolonen Marko	jäsen	
	Valli Tapio	jäsen	
	Jyrkkä Maria	konserniohjauksen kehittämisjohtaja	poistui klo 17.28 / § 112
	Silvan Katja	konserniohjauksen erityisasiantuntija	poistui klo 17.28 / § 112
Lind Tiina	JHT, KHT tilintarkastaja, BDO Audiator Oy	paikalla klo 17.36-18.06 / § 113	
Jalli Aino	kaupunkitarkastaja		
Väyrynen Heidi	kaupunkitarkastaja		
Ala-Aho Virpi	kaupunginrevisori		
Lepistö Jussi	sihteeri		
Poissa	Ramsland Satu		

Allekirjoitukset

Paula Viljakainen  
puheenjohtaja

Jussi Lepistö  
sihteeri

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

Mari Rummukainen  
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tämä pöytäkirja on julkaistu yleisessä tietoverkossa 12.12.2023

**Käsitellyt asiat**

<b>Pykälä nro</b>	<b>Liite nro</b>	<b>Kokousasian otsikko</b>	<b>Sivu</b>
§ 110		Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	4
§ 111		Pöytäkirjan tarkastajan valinta	5
§ 112		Omistajapolitiikka ja konserniohjaus	6
§ 113	1	JHT-tilintarkastajan ja ulkoisen tarkastuksen yksikön ensimmäinen raportointi vuoden 2023 tilintarkastuksesta	8
§ 114	2	Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen osavuosikatsaus 3/2023	10
§ 115		Tarkastuslautakunnan ylimääräisestä kokouksesta päättäminen	12
§ 116		Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 4.12.2023 aihe	13
§ 117		Muut kokouksessa esille tulevat asiat	14

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

4/15

Tarkastuslautakunta

§ 110

29.11.2023

§ 110

## **Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen**

### **Päätös**

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

### **Selostus**

Tarkastuslautakunta oli kutsuttu koolle puheenjohtajan allekirjoittamalla 22.11.2023 päivätyllä jäsenille toimitetulla kokouskutsulla.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

5/15

Tarkastuslautakunta

§ 111

29.11.2023

§ 111

## **Pöytäkirjan tarkastajan valinta**

**Päätös**

Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Mari Rummukainen.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

6/15

Tarkastuslautakunta

§ 112

29.11.2023

Asianumero 2201/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunta 29.11.2023 § 112

§ 112

## **Omistajapolitiikka ja konserniohjaus**

Valmistelijat / lisätiedot:  
Jalli Aino

etunimi.sukunimi@espoo.fi  
Puhelinnumero 09 816 21

### **Päätösehdotus**

Esittelijä  
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadun selvityksen ja jatkaa aiheen käsittelyä arviointikertomuksen valmisteluvaiheessa.

### **Käsittely**

Konserniohjauksen kehittämisjohtaja Maria Jyrkkä ja konserniohjauksen erityisasiantuntija Katja Silvan esittelivät arviointiaihetta ja vastasivat tarkastuslautakunnan jäsenten esittämiin kysymyksiin.

Puheenjohtajan ehdotuksesta asian käsittely keskeytettiin klo 17.36. Asia käsiteltiin loppuun esityslistan asian 4 (§113) jälkeen.

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

### **Selostus**

Tarkastuslautakunnan vuoden 2023 arviointiohjelman mukaisesti kokouksen aiheena on Espoon kaupungin omistajapolitiikka ja konserniohjaus. Kokouksessa aihetta esittelevät konserniohjauksen kehittämisjohtaja Maria Jyrkkä ja konserniohjauksen erityisasiantuntija Katja Silvan.

### **Päätöshistoria**

### **Liitteet**

### **Oheismateriaali**

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

7/15

Tarkastuslautakunta

§ 112

29.11.2023

**Tiedoksi**

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

8/15

Tarkastuslautakunta

§ 113

29.11.2023

Asianumero 2203/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunta 29.11.2023 § 113

§ 113

## **JHT-tilintarkastajan ja ulkoisen tarkastuksen yksikön ensimmäinen raportointi vuoden 2023 tilintarkastuksesta**

Valmistelijat / lisätiedot:

Ala-Aho Virpi

Lepistö Jussi

Väyrynen Heidi

Jalli Aino

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Puhelinnumero 09 816 21

### **Päätösehdotus**

Esittelijä

Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kokouksessa kuullut selvitykset.

### **Käsittely**

Kokouksessa kaupungin vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind esitteli ensimmäisen väliraportin vuoden 2023 lakisääteisestä tilintarkastuksesta ja vastasi tarkastuslautakunnan jäsenten esittämiin kysymyksiin.

Muistiinpanot ulkoisen tarkastuksen yksikön työohjelman mukaisesta selvityksestä esitteli kaupunkitarkastaja Jussi Lepistö.

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

### **Selostus**

Ensimmäisen raportin JHT-yhteisön vuoden 2023 lakisääteisestä tilintarkastuksesta tarkastuslautakunnalle antaa vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind BDO Audiator Oy:stä. Ulkoisen tarkastuksen yksikkö on avustanut JHT-tilintarkastajaa tilikauden aikaisissa tarkastuksissa tilintarkastussopimuksen mukaisesti. JHT-tilintarkastajan väliraportti vuoden 2023 lakisääteisestä tilintarkastuksesta esitellään kokouksessa. JHT-tilintarkastajan väliraportti on salassa pidettävä asiakirja. (JulKL 24.1 § 15 kohta).



Espoon kaupunki

Pöytäkirja

9/15

Tarkastuslautakunta

§ 113

29.11.2023

Kokouksessa esitellään myös ulkoisen tarkastuksen yksikön oman työohjelman mukaisesta selvityksestä laaditut muistiinpanot (Ei julkinen, JulKL 5 § 3 mom. 2 k.).

## **Päätöshistoria**

## **Liitteet**

- 1 Ensimmäinen väliraportti tilintarkastajan vuoden 2023 tilintarkastuksesta (Salassa pidettävä, JulKL 24.1 § 15. kohta)

## **Oheismateriaali**

## **Tiedoksi**

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

10/15

Tarkastuslautakunta

§ 114

29.11.2023

Asianumero 64/02.02.02/2023

Tarkastuslautakunta 29.11.2023 § 114

§ 114

## **Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen osavuosikatsaus 3/2023**

Valmistelijat / lisätiedot:  
Ala-Aho Virpi  
Väyrynen Heidi  
etunimi.sukunimi@espoo.fi  
Puhelinnumero 09 816 21

### **Päätösehdotus**

Esittelijä  
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi vuoden 2023 tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen kolmannen osavuosikatsauksen.

### **Käsittely**

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

### **Selostus**

#### **Talousarvion sitovuus ja seuranta**

Tarkastuslautakunta raportoi valtuustolle tehtäväalueensa huhti-, heinä- ja lokakuun lopun toteumatilanteesta laadittavissa osavuosikatsauksissa. Lokakuun osavuosikatsaus käsitellään kaupunginhallituksessa 4.12.2023 ja valtuustossa 11.12.2023.

Vuoden 2023 talousarvio ja taloussuunnitelma hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 7.12.2022. Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2023 talousarvion käyttösunnitelmansa kokouksessaan 1.3.2023. Tarkastuslautakunnan talousarvion sitovuustasona on kustannuspaikka 1020000. Tehtäväalueella ei ole toimintatuloja eikä asetettuja tulostavoitteita.

#### **Toimintamenot 31.10.2023**

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 toimintamenoihin 921 000 euroa, josta on toteutunut 561 000 euroa eli noin 61 %.

Henkilöstökuluihin sisältäen kuukausipalkat ja luottamushenkilöiden sekä viranhaltijoiden kokouspalkkiot on varattu yhteensä 625 000 euroa, josta seurantajaksolla on käytetty 404 000 euroa eli noin 65 %.

Ulkoisen tarkastuksen yksikössä on viisi vakanssia, joista neljä on käytössä ja vakinaisesti täytettyinä. Talousarviossa on varauduttu myös määräaikaisen juniorimallin mukaisen tarkastusassistentin palkkaamiseen.

### **Talousarvion toteutuminen 31.10. ja vertailu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan**

Henkilöstökuluihin on lokakuun 2023 loppuun mennessä käytetty 404 000 euroa, toteuma 65 %. Toteuma on 5 % vähemmän kuin vuotta aikaisemmin, johtuen tällä hetkellä yhdestä täyttämättä olevasta virasta.

Ulkoisten palveluiden ostoihin on lokakuun 2023 loppuun mennessä käytetty 70 000 euroa, toteuma 34 %. Vuonna 2022 ulkoisten palveluiden ostot vastaavana ajankohtana olivat 90 000 euroa. Vuoden 2023 alhaisempi toteuma johtuu muun muassa laskutusrytmistä.

Sisäiset toimintakulut vuoden 2023 lokakuun lopulla olivat 78 000 euroa. Vuonna 2022 sisäiset toimintakulut vastaavana ajankohtana olivat 81 000 euroa.

### **Arvio talousarvion poikkeamista**

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 sitovan tason määräraha alittunee 59 000 euroa. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen tehtäväalueen vuoden 2023 talousarvion toteutumaksi arvioidaan 862 000 euroa.

## **Päätöshistoria**

### **Liitteet**

- 1 Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen tuloslaskelma 31.10.2023

### **Oheismateriaali**

### **Tiedoksi**

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

12/15

Tarkastuslautakunta

§ 115

29.11.2023

Asianumero 2027/00.01.03/2023

Tarkastuslautakunta 29.11.2023 § 115

§ 115

## **Tarkastuslautakunnan ylimääräisestä kokouksesta päättäminen**

Valmistelijat / lisätiedot:  
Ala-Aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi  
Puhelinnumero 09 816 21

### **Päätösehdotus**

Esittelijä  
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta päättää pitää tarkastuslautakunnan arviointiohjelmaan lisätyn aiheen käsittelyä varten ylimääräisen kokouksen 11.1.2024 alkaen klo 16.30.

### **Käsittely**

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

### **Selostus**

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan ehdotuksesta tarkastuslautakunnan arviointiohjelmaan ehdotetaan aihetta EU-rahoitus ja Espoon hakumahdollisuudet. Aiheen käsittelyä varten ehdotetaan järjestettäväksi ylimääräinen kokous 11.1.2024 alkaen klo 16.30.

### **Päätöshistoria**

### **Liitteet**

### **Oheismateriaali**

### **Tiedoksi**

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

13/15

Tarkastuslautakunta

§ 116

29.11.2023

Asianumero 2201/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunta 29.11.2023 § 116

§ 116

## **Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 4.12.2023 aihe**

Valmistelijat / lisätiedot:  
Ala-Aho Virpi  
Väyrynen Heidi  
Lepistö Jussi  
Jalli Aino  
etunimi.sukunimi@espoo.fi  
Puhelinnumero 09 816 21

### **Päätösehdotus**

Esittelijä  
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta keskustelee seuraavan kokouksen aiheesta.

### **Käsittely**

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

### **Selostus**

Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 4.12.2023 aiheena on lausunnon antaminen kaupungin kolmannesta osavuositarkastuksesta. Kokous alkaa tavanomaisesti poiketen klo 15.30.

### **Päätöshistoria**

### **Liitteet**

### **Oheismateriaali**

### **Tiedoksi**

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

14/15

Tarkastuslautakunta

§ 117

29.11.2023

§ 117

## **Muut kokouksessa esille tulevat asiat**

Kokouksessa ei tullut esille muita asioita.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 110, § 111, § 112, § 113, § 114, § 115, § 116, § 117**

**Muutoksenhakukielto**

Edellä mainitusta päätöksestä, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain (410/2015) 136 §:n mukaan hakea muutosta.