

Tarkastuslautakunta 31.05.2023 § 73

§ 73

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen osavuosikatsaus 1/2023 ajalta tammi-huhtikuu

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

Päätösehdotus

Esittelijä
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 ensimmäisen osavuosikatsauksen ajalta tammi-huhtikuu sekä arvion talousarvion toteutumisesta vuonna 2023.

Käsittely

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) käsitellään kaupunginhallituksessa 5.6.2023 ja valtuustossa 12.6.2023.

Vuoden 2023 talousarvio ja taloussuunnitelma hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 7.12.2022. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen sitovuustasona on kustannuspaikka 1020000 yleishallinnon pääluokassa. Tehtäväalueella ei ole toimintatuloja eikä asetettuja tulostavoitteita.

Johtamisen ja talousohjauksen (JoTo) tietojärjestelmäkokonaisuuden käyttöönotto 1.1.2023

JoTo-järjestelmän käyttöönoton yhteydessä yhtenäistettiin kaupungin talouden- ja henkilöstöhallinnon järjestelmien organisaatio- sekä sisäisen laskennan rakenne. JoTo-järjestelmän osa-alueiden käyttöönotto ja ominaisuuksien kehittäminen on jatkunut edelleen vuoden 2023 aikana. Uudistusten vaikutukset talousarvion sitovuussääntöihin ja -tasoihin hyväksyttiin vuonna 2022.

Vuoden 2023 talousarvion käyttösuunnitelmat valmisteltiin 1.1.2023 käyttöönotetun JoTo-järjestelmän organisaatorakenteen ja siinä yhteydessä uudistettua tilikarttarakennetta noudattaen. Tarkastuslautakunta

hyväksyi vuoden 2023 talousarvion käyttösunnitelmansa kokouksessaan 1.3.2022.

Tarkastuslautakunnan talousarvion sitovuustaso on kustannuspaikka 1020000 yleishallinnon pääluokassa.

Toimintamenot 30.4.2023

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 toimintamenoihin 921 000 euroa, josta on toteutunut 220 000 euroa eli 34 prosenttia talousarvioon varatusta määrärahasta.

Henkilöstökuluihin sisältäen kuukausipalkat ja luottamushenkilöiden sekä viranhaltijoiden kokouspalkkiot on varattu yhteensä 625 000 euroa, josta seurantajaksolla on käytetty 170 000 euroa. Ulkoisen tarkastuksen yksikössä on viisi vakanssia, jotka kaikki ovat käytössä. Vakinaisia virkasuhteita on kaupunginreviisorin viran lisäksi täytettynä kaksi ja kolmas on parhaillaan täytettävänä.

Ulkoisiin toimintamenoihin on varattu 843 000 euroa, josta talousarviovuoden ensimmäisellä neljänneksellä on käytetty 190 000 euroa. Määrärahaan sisältyviin ulkoisten palvelujen ostoihin on varattu 207 000 euroa, josta suurin osuus kohdistuu lakisääteisen JHT-tilintarkastuspalvelun sopimuksen mukaisten sekä tarvittaessa vastaavien muiden palvelujen hankintaan. Toistaiseksi määrärahaa on käytetty 20 000 euroa. Laskujen käsittelyssä on keväällä ollut viiveitä JoTo-järjestelmän käyttöönotosta johtuen. Ulkoisten palvelujen käyttö painottuu syyskaudelle.

Sisäisiin toimintakuluihin on varattu 79 000 euroa, mikä on 12 000 euroa vähemmän kuin vuotta aikaisemmin. Määrärahavaraukset talousarvioon saadaan sisäisten palvelujen tuottajilta. Määrärahan käyttö on tällä kaudella jo 39,1 prosenttia eli 31 000 euroa.

Talousarvion toteutuminen 30.4. ja vertailu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan

Järjestelmävaihdoksesta johtuen tiliryhmätasoisia vertailutietoja vuodelta 2022 ei ole saatavilla.

Arvio talousarvion poikkeamista 31.12.2023

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen talousarvion vuoden 2023 toteutumisessa on havaittavissa vuoden ensimmäisen osavuositarkastuksen toteutumatietojen perusteella riski sisäisiin eriin varattujen määrärahojen ylittymisestä, koska määrärahan käyttö on jo ensimmäisellä vuosineljänneksellä 45,1 prosenttia myönnetystä 78 661 euron määrärahasta. Toisaalta mahdolliset tiliöintivirheet uuden järjestelmän käyttöönoton yhteydessä on perusteltua tutkia tarkemmin ja tarvittaessa korjata seuraavaan osavuositarkastukseen mennessä.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Tiedoksi