

Tarkastuslautakunta 14.02.2024 § 13

§ 13

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 tilinpäätöksen ennakkotieto

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

Päätösehdotus

Esittelijä
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 ennakkotilinpäätöksen tiedoksi ja esittää tilinpäätökseen seuraavaa tekstiä:

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen menot alittuvat henkilöstökuluissa loppuvuoden henkilöstövajeesta johtuen. Ulkoisten palvelujen ostoissa on varauduttu ennakoimattomiin tarkastuspalveluihin, jotka eivät vuonna 2023 toteutuneet.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Peruskaupungin vuoden 2023 tilinpäätöksen ennakkotieto laaditaan tilanteesta 31.12.2023. Tilinpäätöksen ennakkotieto käsitellään kaupunginhallituksessa 12.2.2024 ja valtuustossa 26.2.2024. Tarkastuslautakunnan ja tiintarkastuksen ennakkotilinpäätös tuodaan uudelleen tarkastuslautakunnan käsittelyyn, mikäli ennakkotilinpäätöksen tietoihin tulee tarkastuslautakuntaa ja tilintarkastusta koskevia muutoksia.

Tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastuksella ei ole toimintatuloja eikä asetettuja tulostavoitteita.

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 sitovan tason toimintamenoihin 921 000 euroa. Käyttösuunnitelmassa varattiin ulkoisiin toimintamenoihin 843 000 euroa seuraavasti jaoteltuna: Henkilöstökulut 625 000 euroa, ulkoisten palvelujen ostot 206 000 euroa, aineet, tarvikkeet ja tavarat 6 400 euroa ja muut ulkoiset kulut 4 800 euroa. Sisäisiin toimintakuluihin varattiin 79 000 euroa.

Toteuma 2023

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen käyttöön varatuista määrärahoista jäi käyttämättä yhteensä 225 000 euroa, Alituksesta henkilöstökulujen osuus on 124 000 euroa. Ulkoisen tarkastuksen yksikössä on viisi vakinaista virkaa, joista yksi jäi avoimeksi kesäkuun alussa ja lisäksi

talousarviossa oli määrärahavaraus tarkastusassistentin palkkaamiseksi kahdeksi vuodeksi juniorimallilla. Rekrytointivaikeuksista johtuen avoinna ollutta virkaa ei saatu täytettyä vuoden aikana eikä myöskään juniorimallin käyttöönotto käynnistynyt suunnitelman mukaisesti.

Ulkoisten palvelujen ostoihin varatuista määrärahasta jäi käyttämättä yhteensä 105 000 euroa, josta koulutukseen varattujen määrärahojen osuus on 9 500 euroa ja asiantuntijapalvelujen ostojen osuus yhteensä 63 000 euroa. Asiantuntijapalvelujen alituksesta 37 000 euroa kohdistui lakisääteisen tilintarkastuspalvelun hankintaan sekä sopimukseen kuulumattomien tarkastuspalvelujen varaukseen. Sopimukseen perustuva vuoden 2023 tilintarkastus jatkuu vielä keväällä 2024. Lisäksi JoTo-kirjanpitojärjestelmän käyttöönoton yhteydessä esiintyneiden integraatiovaikeuksien vuoksi ICT-ylläpitopalvelujen määrärahat, 26 000 euroa, jouduttiin talousarviossa kohdistamaan ulkoisiin kuluihin. Vuoden kuluessa ICT-määrärahojen käyttö, 8 600 euroa, voitiin kirjata sisäisiin palveluihin. Sisäisiin aula- ja turvallisuuspalveluihin ei ollut tehty määrärahavarausta, mutta niihin kohdistui 1 800 euron laskutus käytön mukaisesti. Sisäisten toimintamenojen käyttö ylittyi 5 700 euroa.

Vuoden 2023 tilinpäätöstietojen vertailu vuoteen 2022

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 toteutuneet toimintamenot 696 000 euroa alittivat vuoden 2022 tilinpäätöksen menot 16 000 euroa. Vuoden 2023 henkilöstökulut toteutuivat 7 000 euroa suurempina kuin vuonna 2022 ja henkilösivukulut olivat vuonna 2023 yli 10 000 euroa suuremmat kuin vuonna 2022. Vuonna 2023 ulkoiset palvelujen ostot 101 500 alittivat vuoden 2022 toteutuman 15 500 eurolla. Sisäisten palvelujen ostot 84 000 euroa toteutuivat vuonna 2023 noin 3 700 euronä pienempinä kuin vuonna 2022.

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen ennakkotilinpäätös 2023, tuloslaskelma

Oheismateriaali

Tiedoksi