

Tarkastuslautakunta 28.08.2024 § 68

§ 68

## **Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen talousarvioehdotus vuodelle 2025 ja taloussuunnitelma vuosille 2026–2027**

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

### **Päätösehdotus**

Esittelijä  
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta

1) hyväksyy liitteenä olevan tarkastuslautakunnan vuoden 2025 käyttötalouden talousarvioesityksen ja taloussuunnitelman vuosille 2026–2027 ja esittää sen valtuustolle hyväksyttäväksi

2) hyväksyy talousarviotekstiksi:

Tarkastuslautakunnan lakisääteisenä tehtävänä on kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestäminen. Tarkastuslautakunta valmistelee valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tehtäviin kuuluu arvioida valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista kaupungissa ja kaupunkikonsernissa sekä sitä, että onko toiminta järjestetty tarkoituksenmukaisella ja tuloksellisella tavalla. Tarkastuslautakunta valvoo sidonnaisuuksien ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja toimii lakisääteisen sidonnaisuusrekisterin ylläpitäjänä sekä huolehtii sidonnaisuusilmoitusten toimittamisesta valtuustolle vuosittain tiedoksi.

Tilintarkastajan on tarkastettava kuntalain ja julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

3) oikeuttaa ulkoisen tarkastuksen yksikön tekemään teknisiä korjauksia esitykseen.

### **Käsittely**

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

### **Selostus**

Talousarvion ja suunnitelman kehyksen laadinta edeltää taloussuunnitelman laadintaa. Kaupungin ja toimialojen väliset talousarvion 2025 ja -suunnitelman 2026–2027 alustavat kehysneuvottelut on käyty keväällä. Kaupunginjohtaja on antanut kehyksen valmisteluohjeen 14.6.2024 ja antaa tarkennukset 2.9.2024 taloussuunnitelman valmistelua

varten. Lautakuntien talousarvioesitysten tulee olla suunnittelujärjestelmässä 30.9.2024 mennessä. Kaupunginjohtajan talousarvioesitys julkaistaan valtuuston talousarvioseminaarissa 30.10.2024. Valtuusto päättää talousarviosta ja -suunnitelmasta 4.12.2024. Talousarvion käyttösuunnitelmat tulee hyväksyä vuoden 2025 helmikuun aikana.

### **Tarkastuslautakunnan talousarvioesityksen lähtökohdat**

Konsernihallinnon taloussuunnitteluyksikkö on toimittanut tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen tehtäväalueen laskennallisen kehyspohjan vuoden 2025 talousarvioesitystä varten.

Tarkastuslautakunnan henkilöstökulujen kehysesityksessä on varauduttu tarkastuslautakunnan vuoden 2024 arviointiohjelman vastaaviin kokous- ja vuosipalkkioihin vuosina 2025–2027. Kehykseen sisältyy myös ulkoisen tarkastuksen yksikön viiden vakanssin sekä määräaikaisen tarkastusassistentin palkkakustannukset.

Ulkoisten palvelujen ostoissa on varauduttu JHT-tilintarkastuksen sopimuksen mukaisiin kustannuksiin sekä lautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen yksikön matkakustannuksiin ja koulutuksiin. Palvelujen sisäisissä ostoissa on varauduttu ICT-ylläpitopalveluihin ja toimistopalveluihin. Tarkastuslautakunnalla ei ole tuloja eikä sille ole asetettu tulostavoitteita.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2025 talousarvion toimintamenojen esitys on 975 887 euroa. Taloussuunnitelman vuoden 2026 määrärahaesitys on 990 528 euroa ja vuoden 2027 määrärahaesitys on 1 027 638 euroa. Taloussuunnitelmavuosien 2026 ja 2027 arviot on valmisteltu konsernihallinnon taloussuunnitteluyksikössä perustuen vuoden 2025 talousarvioesitykseen.

### **Päätöshistoria**

### **Liitteet**

- 1 Tarkastuslautakunnan talousarvioehdotus 2025 sekä taloussuunnitelma 2026–2027

### **Oheismateriaali**

### **Tiedoksi**