



Tarkastuslautakunta

25.11.2020

Kokoustiedot

Aika 25.11.2020 klo 16:30 - 19:22

Paikka Sähköinen Teams-kokous

Saapuvilla olleet

Läsnä	Viljakainen Paula	puheenjohtaja	poistunut esteellisenä § 109 kohdalla klo 18.52 - 18.54
	Raunu Päivi	jäsen	puheenjohtajana § 109 kohdalla klo 18.52 - 18.54
	Aarniolehto-Kotilainen Sirpa	jäsen	
	Backman Marita	jäsen	
	Kanerva Jarmo	jäsen	
	Krekola Antero	jäsen	
	Ojanen Sari	jäsen	
	Ravald Jaakko	jäsen	Poistunut esteellisenä § 109 kohdalla klo 18.53 - 18.54
	Repo Simo	jäsen	
	Valli Tapio	jäsen	
	Westerlund Iris	jäsen	
	Järvenpää Kaarina	jäsen	poistunut esteellisenä § 109 kohdalla klo 18.38 - 19.10
	Salmi Ari	varajäsen	
	Tyry-Salo Satu	viestintäjohtaja	poistui klo 18.00
	Visuri Sarianna	projektipäällikö	poistui klo 18.00
	Lind Tiina	JHT, KHT vast.alainen	Läsnä klo 18.01 - 18.15
	Koivula Eeva	tilintarkastaja BDO Audiator	Läsnä klo 18.01 - 18.15
	Niemelä Katriina	JHT, KHT tilintarkastaja BDO Audiator Oy	
	Bosisio-Hillberg Katja	tarkastusassistentti	
	Ala-aho Virpi	arviointiasiantuntija	
	Björklund Riitta Riitta	kaupunginreviisori	
		sihteeri	

Allekirjoitukset

Paula Viljakainen
puheenjohtaja

Riitta Björklund
sihteeri

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

Antero Krekola
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tämä pöytäkirja on julkaistu yleisessä tietoverkossa 18.12.2020 15:00

Käsitellyt asiat

Pykälä	Liite	Otsikko	Sivu
§ 104		Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	5
§ 105		Pöytäkirjan tarkastajien valinta	6
§ 106		Konsernihallinnon viestintäyksikön toiminnan esittely ja ajankohtaiset asiat	7
§ 107	1	JHT-tilintarkastajan ensimmäinen raportointi vuoden 2020 tilintarkastuksesta	9
§ 108	2	Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2020 tammi-lokakuun osavuosikatsaus (OVK3)	10
§ 109	3	Tarkastuslautakunnan lausunto valtuustolle vuoden 2020 kolmannesta osavuosikatsauksesta ja konserniraportista 1.1. - 30.9.2020	13
§ 110		Pääkaupunkiseudun tarkastuslautakuntien seminaari 26.11.2020	15
§ 111	4	Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen arviointimuistio	16
§ 112		Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 28.1.2021 aiheet	17
§ 113		Muut kokouksessa esille tulevat asiat	18

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

4/18

Tarkastuslautakunta

§ 104

25.11.2020

§ 104

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Päätösehdotus

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Selostus

Tarkastuslautakunta oli kutsuttu koolle puheenjohtajan allekirjoittamalla 18.11.2020 päivätyllä jäsenille toimitetulla kokouskutsulla.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

5/18

Tarkastuslautakunta

§ 105

25.11.2020

§ 105

Pöytäkirjan tarkastajien valinta

Päätösehdotus

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Antero Krekola.

Pöytäkirjan tarkastajaksi ehdotettua pyydetään ilmoittamaan mahdollisesta esteestä.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

6/18

Tarkastuslautakunta

§ 106

25.11.2020

5934/00.03.00/2020

Tarkastuslautakunta 25.11.2020 § 106

§ 106

Konsernihallinnon viestintäyksikön toiminnan esittely ja ajankohtaiset asiat

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadun selvityksen ja jatkaa asian käsittelyä arviointikertomuksen valmistelun yhteydessä arviointiaiheesta laaditun muistion perusteella.

Käsittely

Viestintäjohtaja Satu Tyry-Salo esitteli konsernihallinnon viestintäyksikön toimintaa ja Espoo.fi -uudistuksen projektipäällikkö Sarianna Visuri esitteli Espoon verkkosivujen uudistusta ja molemmat vastasivat lautakunnan jäsenten esittämiin kysymyksiin.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan hyväksymän vuoden 2020 arviointiohjelman mukaisesti kokouksessa on aiheena konsernihallinnon viestintäyksikön toiminnan ja ajankohtaisten asioiden esittely. Arviointiaihetta esittelevät kaupungin keskushallinnosta viestintäjohtaja Satu Tyry-Salo ja Espoo.fi -uudistuksen projektipäällikkö Sarianna Visuri.

Oheismateriaalina ovat seuraavat asiakirjat:

- Espoon viestintäkäytännöistä, diat
- Espoo.fi uudistus, diat

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

7/18

Tarkastuslautakunta

§ 106

25.11.2020

Päätöshistoria

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

8/18

Tarkastuslautakunta

§ 107

25.11.2020

6306/02.02.01/2020

Tarkastuslautakunta 25.11.2020 § 107

§ 107

JHT-tilintarkastajan ensimmäinen raportointi vuoden 2020 tilintarkastuksesta

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kokouksessa kuullun selvityksen.

Käsittely

Kaupungin vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind esitteli raportin vuoden 2020 ensimmäisestä tilintarkastuksesta.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Selvityksen tarkastuslautakunnalle antaa vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind. Kokoukseen osallistuu myös JHT, KHT Eeva Koivula.

JHT-tilintarkastajan ensimmäinen väliraportti vuoden 2020 lakisääteisestä tilintarkastuksesta esitellään kokouksessa. JHT-tilintarkastajan väliraportti ei ole julkinen asiakirja. (JulkL 24.1 § 15 k.).

Päätöshistoria

Liitteet

1 Väliraportti 1 vuoden 2020 tilintarkastuksesta (2)

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

9/18

Tarkastuslautakunta

§ 108

25.11.2020

5684/02.02.00/2020

Tarkastuslautakunta 25.11.2020 § 108

§ 108

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2020 tammi-lokakuun osavuosikatsaus (OVK3)

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

Päätösehdotus

Kaupunginrevisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2020 kolmannen osavuosikatsauksen ajalta 1.1. - 31.10.2020 sekä arvion talousarvion toteutumisesta tilanteessa 31.12.2020.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Talousarvion sitovuus ja seuranta

Toiminnan ja talouden toteutumisesta ja koko vuoden käytön ennusteesta raportoidaan kaupunginhallitukselle ja valtuustolle osavuosikatsauksissa huhtikuun, heinäkuun ja lokakuun lopun tilanteesta. Vuoden 2020 kolmas osavuosikatsaus laaditaan ajanjaksolta tammi- lokakuu 2020. Asia käsitellään kaupunginhallituksessa 23.11.2020 ja valtuustossa 3.12.2020.

Vuoden 2020 talousarvio ja taloussuunnitelma hyväksyttiin valtuustossa 4.12.2019. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen sitovuustasona on tehtäväalue 112 yleishallinnon pääluokassa. Tehtäväalueella ei ole toimintatuloja eikä asetettuja tulostavoitteita. Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2020 talousarvion käyttösuunnitelmansa 29.1.2020.

Toimintamenot 31.10.2020

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2020 toimintamenoihin 932 000 euroa. Toimintamenoja on toteutunut 492 000 euroa, toteuma 52,7 prosenttia.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen suurin määrärahavaraus ovat henkilöstökulut 606 000 euroa, josta sosiaalivakuutusmaksujen osuus on 85 000 euroa. Henkilöstökuluihin oli lokakuun 2020 loppuun mennessä käytetty 350 000 euroa, toteuma 57,7 prosenttia. Kuukausipalkkojen tilille varattiin 366 000 euroa sekä näiden osuus sosiaalivakuutusmaksuille. Ulkoisen tarkastuksen yksikössä on viisi vakituista virkaa, joista vuoden 2020 aikana on ollut täytettynä kolme ja yhden avoinna olevan viran määrärahoja on käytetty määräaikaisen tarkastusassistentin palkkaamiseen. Vuoden 2020 talousarviossa varauduttiin lisäksi yhden juniorimallin mukaisen määräaikaisen tarkastusassistentin palkkaamiseen.

Tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelmassa henkilöstökuluihin sisältyy kuukausipalkkojen lisäksi 130 000 euron varaus luottamushenkilöiden sekä viranhaltijoiden kokous- ja vuosipalkkioille sekä näiden sosiaalivakuutusmaksuille. Kokouspalkkioiden budjettivaraus perustuu tarkastuslautakunnan työohjelmaan sekä kaupungin palkkio- ja luottamushenkilösääntöön.

Ulkoisten palvelujen ostoihin on varattu 192 000 euroa, josta suurin varaus on asiantuntijapalvelujen ostoihin 118 000 euroa. Määrärahaan sisältyy varaus lakisääteisen JHT-tilintarkastuspalvelun ostoihin sekä mahdollisten muiden asiantuntijapalveluiden hankintaan. Koulutuspalveluihin on varattu 30 000 euroa ja matkakustannuksiin 10 000 euroa. Ulkoisten asiantuntijapalvelujen ostoihin on käytetty 76 000 euroa, toteutuma 39,4 prosenttia.

Sisäisten palvelujen ostoon on varattu 67 000 euroa. Määräraha sisältää ICT-järjestelmä- ja työasemapalvelut, siivouspalvelut sekä sisäiset vuokrat. Määrärahaa on käytetty 60 000 euroa, toteutuma 89,0 prosenttia. Sisäisten toimitilavuokrien varaus 28 000 euroa on toteutunut talousarvion mukaisesti.

Talousarvion toteutuminen 31.10. ja vertailu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan

Henkilöstökuluja on toteutunut 64 000 euroa vähemmän kuin vuotta aikaisemmin vastaavana ajankohtana johtuen ulkoisen tarkastuksen yksikön vuoden 2020 henkilöstövajeesta, vaikka osittain jo vuonna 2019 oli virkoja avoinna.

Ulkoisten palvelujen ostoja on toteutunut 7 000 euroa vähemmän kuin viime vuonna, jolloin ulkoisen tarkastuksen yksikön kahdesta muutosta aiheutui noin 10 000 euron ennakoimattomat kustannukset. Viime vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna matkakustannuksien ja ateriapalvelujen tileiltä on jäänyt käyttämättä Koronarajoituksista johtuen noin 5 000 euroa. Vuonna 2019 tilintarkastuspalvelujen laskutuksissa oli kesäkuusta lokakuuhun viiveitä ja osa laskuista oli myös kirjattu kaupungin kirjanpidossa väärälle toimijalle, mikä korjattiin osavuosikatsauksen yhteydessä. Osavuosikatsaukseen toteuma kirjautui kuitenkin vielä noin 13 000 euroa liian pienenä mutta se huomioitiin ennusteessa.

Sisäisiä eriä on tänä vuonna toteutunut 12 000 euroa enemmän kuin viime vuonna. Ulkoisen tarkastuksen yksikkö muutti 1.1.2019 alkaen pienempiin toimitiloihin, jolloin sisäinen vuokra aleni huomattavasti verrattuna vuoden 2018 vuokrakustannuksiin. Toinen muutto kesäkuussa laajempiin ja parempikuntoisiin tiloihin nosti sisäistä vuokraa jonkin verran. Sisäisiä toimitilavuokria on lokakuun 2020 loppuun mennessä kertynyt 11 000 euroa enemmän kuin vuotta aikaisemmin vastaavana ajankohtana. Myös työasemapalvelut ja ICT-kustannukset ovat olleet jonkin verran suuremmat kuin viime vuonna samaan aikaan.

Arvio talousarvion poikkeamista 31.12.2020

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2020 sitovan tason määräraha 932 000 euroa alittunee 225 000 euroa.

Suurin alitus 138 000 euroa kohdistuu henkilöstökuluihin pääasiassa avoimena olevien virkojen vuoksi. Ulkoisten palvelujen ostojen arvioidaan alittuvan 40 000 eurolla muun muassa koronarajoitusten vuoksi vähäisen koulutuspalvelujen käytön vuoksi. Ulkoisiin vuokriin varattu 55 000 euroa jää käyttämättä. Sisäiset erät ylittynevät noin 8 000 euroa eri tileiltä.

Päätöshistoria

Liitteet

- 2 Talousarvion käyttöraportti 31.10.2020 sekä ennuste tilanteesta 31.12.2020

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

12/18

Tarkastuslautakunta

§ 109

25.11.2020

5684/02.02.00/2020

Tarkastuslautakunta 25.11.2020 § 109

§ 109

Tarkastuslautakunnan lausunto valtuustolle vuoden 2020 kolmannelta osavuositarkastuksesta ja konserniraportista 1.1. - 30.9.2020

Valmistelijat / lisätiedot:

Ala-aho Virpi

Björklund Riitta

Niemelä Katriina

Bosisio-Hillberg Katja

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginrevisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle lausunnon vuoden 2020 talousarvion kolmannelta osavuositarkastuksesta kokouksessa tehdyin muutoksin ja esittää, että valtuusto merkitsee tarkastuslautakunnan lausunnon tiedoksi.

Käsittely

Ennen lausuntoluonnoksen käsittelyä todettiin ilmoitetut esteellisyydet konserniraportista lausuntoluonnokseen nostettujen yhteisöjen arviointiin osallistumiselle:

- tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Paula Viljakainen, joka toimii Espoon kaupunginteatterisäätiö sr:n hallituksen puheenjohtajana ja Helsingin ja Uudenmaan sairaanhoitopiirin valtuuston jäsenenä
- tarkastuslautakunnan jäsen Jaakko Ravald, joka toimii Espoon Asunnot Oy:n hallituksen varajäsenenä
- tarkastuslautakunnan jäsen Kaarina Järvenpää, joka on toiminut vuoden 2020 alusta alkaen kaupunginhallituksen ja sen konsernijaoston jäsenenä vuoden 2020 syyskuun loppuun asti ollen näin esteellinen arvioimaan omaa työtään.

Puheenjohtaja esitti, että lausuntoluonnos käsitellään kahdessa osassa siten, että ensin käsitellään arvioinnista peruskaupungin osuus ja sen jälkeen kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja säätiöiden osuus.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

13/18

Tarkastuslautakunta

§ 109

25.11.2020

Lisäksi puheenjohtaja esitti, että tarkastuslautakunnan puheenjohtajan ollessa esteellinen puheenjohtajana toimii varapuheenjohtaja.

Jaakko Ravald kannatti puheenjohtajan tekemiä esityksiä.

Esteelliset poistuivat kokouksesta. Paula Viljakainen oli poistuneena klo 18.52 – 18.54, Jaakko Ravald oli poistuneena klo 18.53 – 18.54 ja Kaarina Järvenpää 18.38 – 19-10.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti ja totesi esitetyt esteellisyydet ja että puheenjohtajan estyneenä ollessa puheenjohtajana toimi varapuheenjohtaja.

Selostus

Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle lausunnon vuoden 2020 talousarvion kolmannesta osavuositarkastuksesta ajalta tammi-lokakuu. Tarkastuslautakunnan tavoitteena on tuoda lausunnossaan julki keskeisiä taloudellisia tekijöitä sekä arvioida tulostavoitteiden toteutumista ja seurantaa. Lausunto toimitetaan tarkastuslautakunnan kokouksen päätyttyä valtuuston kokouksen 7.12.2020 esityslistalle.

Lausuntoluonnos toimitetaan lautakunnan jäsenille ennen kokousta sähköpostin liitteenä.

Päätöshistoria

Liitteet

- 3 Tarkastuslautakunnan lausunto valtuustolle vuoden 2020 kolmannesta osavuositarkastuksesta

Espoon kaupunki	Pöytäkirja	14/18
Tarkastuslautakunta	§ 110	25.11.2020

6311/01.02.01/2020

Tarkastuslautakunta 25.11.2020 § 110

§ 110

Pääkaupunkiseudun tarkastuslautakuntien seminaari 26.11.2020

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

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta päättää osallistua pääkaupunkiseudun tarkastuslautakuntien etäseminaariin 26.11.2020, johon on kutsuttu tarkastuslautakunnan varsinaiset jäsenet ja varsinaisen jäsenen ollessa estynyt hänen varajäsenensä.

Käsittely

Keskustelussa todettiin, että lautakunnan jäsenet ilmoittavat osallistumisestaan keskitetysti tarkastuslautakunnan sihteerille.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Helsingin ja Uudenmaan sairaanhoitopiiri järjestää 26.11.2020 klo 12.00 – 14.00 PKS-tarkastuslautakuntien yhteisen seminaarin, joka järjestetään etäyhteyksin. Tarkastuslautakunnan ja -valiokunnan varsinaisten jäsenten lisäksi kutsu koskee myös tarkastuslautakuntien valmistelevaa henkilöstöä.

Seminaariohjelma on asian oheismateriaalina.

Päätöshistoria

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

15/18

Tarkastuslautakunta

§ 111

25.11.2020

5934/00.03.00/2020

Tarkastuslautakunta 25.11.2020 § 111

§ 111

Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen arviointimuistio

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta keskustelee edellisen kokouksen arviointiaiheesta Espoon kaupungin työllisyyspalvelut sekä tulevan työllisyyden kuntakokeilun tuomat muutokset ja merkitsee tiedoksi aiheesta laaditun arviointimuistion sekä palaa aiheeseen arviointikertomuksen valmistelun yhteydessä.

Käsittely

Tarkastuslautakunta keskusteli muistiossa käsitellystä arviointiaiheesta ja esitti kysymyksiä selvitettäväksi aiheen jatkovalmistelua varten.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen arviointiaiheesta laadittu arviointimuistio ei ole julkinen. (JulkL 6. § 1 mom. 8 k.)

Päätöshistoria

Liitteet

4 Arviointimuistio Työllisyyspalvelut

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

16/18

Tarkastuslautakunta

§ 112

25.11.2020

5934/00.03.00/2020

Tarkastuslautakunta 25.11.2020 § 112

§ 112

Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 28.1.2021 aiheet

Valmistelijat / lisätiedot:
Björklund Riitta

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi seuraavan kokouksen 28.1.2021 aiheet ja esittää kysymyksiä välitettäväksi kokoukseen kutsutuille henkilöille.

Käsittely

Tarkastuslautakunta keskusteli seuraavan kokouksen aiheista.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan seuraavassa kokouksessa 28.1.2021 aiheina ovat:

Konserni: Espoon Asunnot Oy

Tarkastuslautakunnan

- ennakotilinpäätös/tilinpäätös 2020
- käyttösuunnitelma 2021
- arviointikertomuksen sisällys ja keskeiset arviointihavainnot

Päätöshistoria

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

17/18

Tarkastuslautakunta

§ 113

25.11.2020

§ 113

Muut kokouksessa esille tulevat asiat

Kokouksessa ei tullut esille muita asioita.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 104, § 105, § 106, § 107, § 108, § 109, § 110, § 111, § 112, § 113

Muutoksenhakukielto

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