



Tarkastuslautakunta

07.09.2021

Kokoustiedot

Aika 07.09.2021 klo 16:06 - 17:54

Paikka Sähköinen Teams-kokous

Saapuvilla olleet

Läsnä	Viljakainen Paula	puheenjohtaja	
	Arstila Leila	jäsen	
	Backman Marita	jäsen	
	Kallioja Timo	jäsen	
	Kanerva Jarmo	jäsen	
	Lievonen Mikko	jäsen	
	Ojanen Sari	jäsen	
	Pesonen Aili	jäsen	
	Poutala Mika	jäsen	
	Ravald Jaakko	jäsen	
	Rummukainen Mari	jäsen	poistui klo 17.21
	Valli Tapio	jäsen	
	Visakova Marika	jäsen	
	Lehto Katriina	konsernitarkastaja	
	Jalli Aino	tarkastaja	
	Ala-aho Virpi	kaupunginreviisori	
	Björklund Riitta	sihteeri	

Allekirjoitukset

Paula Viljakainen
puheenjohtaja

Riitta Björklund
sihteeri

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

Leila Arstila
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tämä pöytäkirja on julkaistu yleisessä tietoverkossa 13.09.2021

Käsitellyt asiat

Pykälä	Liite	Otsikko	Sivu
§ 65		Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	4
§ 66		Pöytäkirjan tarkastajien valinta	5
§ 67		Tarkastuslautakunnan vaalin toteaminen ja kokousjärjestelyistä sekä toimintatavoista päättäminen	6
§ 68		Tarkastuslautakunnan jakautuminen jaostoihin ja jaostojen vastualueet	10
§ 69	1 - 3	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimikaudelle 2021-2025 ja vuoden 2021 arviointiohjelma sekä kokoukset	12
§ 70	4	Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 tammi-heinäkuun osavuosikatsaus (OVK2)	14
§ 71	5	Tarkastuslautakunnan lausunto valtuustolle vuoden 2021 toisesta osavuosikatsauksesta ja konserniraportista 1.1.-30.6.2021	18
§ 72		Espoon, Helsingin, Kauniaisten, Vantaan ja HUS:n tarkastustoimien yhteisarviointi 2021	20
§ 73		Muut kokouksessa esille tulevat asiat	22

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

4/23

Tarkastuslautakunta

§ 65

07.09.2021

§ 65

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Selostus

Tarkastuslautakunta oli kutsuttu koolle puheenjohtajan allekirjoittamalla 2.9.2021 päivätyllä jäsenille toimitetulla kokouskutsulla.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

5/23

Tarkastuslautakunta

§ 66

07.09.2021

§ 66

Pöytäkirjan tarkastajien valinta

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Leila Arstila.

Pöytäkirjan tarkastajaksi ehdotettua pyydetään ilmoittamaan ennen valintaansa mahdollisesta esteestä.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

6/23

Tarkastuslautakunta

§ 67

07.09.2021

10036/00.00.01/2021

Tarkastuslautakunta 07.09.2021 § 67

§ 67

Tarkastuslautakunnan vaalin toteaminen ja kokousjärjestelyistä sekä toimintatavoista päättäminen

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

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta toteaa tarkastuslautakunnan vaalin tuloksen ja päättää, että

tarkastuslautakunnan kokouskutsu ja esityslista toimitetaan sähköpostitse viimeistään kolme päivää ennen kokousta lautakunnan jäsenille. Esityslista ja aineisto toimitetaan varsinaisille jäsenille myös postitse, mikäli jäsen ilmoittautuu postitusjakeluun. Varajäsenille esityslista lähetetään tiedoksi ennen kokousta sähköpostitse.

estyneenä ollessaan tarkastuslautakunnan varsinainen jäsen kutsuu kaupungin hallintosäännön mukaisesti varajäsenensä kokoukseen ja ilmoittaa muutoksesta kokoussihteerille.

tarkastuslautakunnan jäsenet ilmoittavat kokouksissa esteellisyyksistään ennen ko. asian käsittelyä.

kokoussihteerin ja esittelijän lisäksi muilla ulkoisen tarkastuksen yksikön viranhaltijoilla on läsnäolo-oikeus tarkastuslautakunnan kokouksissa kaupunginreviisorin niin päättäessä.

tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastaa kokouksessa valittava yksi lautakunnan jäsen D10-asianhallintajärjestelmässä ja varmentaa sen sähköisellä allekirjoituksella.

Käsittely

Puheenjohtaja ehdotti, että tarkastuslautakunnan varajäseniltä tiedustellaan haluavatko he kokousaineistot sähköpostin lisäksi myös paperisena.

Puheenjohtajan esitystä kannatettiin.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti ja päätti, että varajäseniltä tiedustellaan haluavatko he kokousaineistot sähköpostin lisäksi myös paperisena.

Selostus

Valtuusto valitsi kokouksessaan 30.8.2021 toimikaudeksi 30.8.2021 – 31.5.2025 tarkastuslautakuntaan kolmetoista (13) jäsentä ja varajäsentä seuraavasti:

Jäsen:

Paula Viljakainen (Kok.)
Sari Ojanen (Kok.)
Jaakko Ravald (Kok.)
Tapio Valli (Kok.)
Leila Arstila (Vihr.)
Marika Visakova (Vihr.)
Mikko Lievonon (SDP)
Jarmo Kanerva (PerusS)
Marita Backman (SFP)
Mika Poutala (KD)
Mari Rummukainen (Vas.)
Aili Pesonen (Kesk.)
Timo Kallioja (Liik.)

Varajäsen:

Paula Utti (Kok.)
Katariina Ahvonen (Kok.)
Kari Nukala (Kok.)
Tero Niemi (Kok.)
Pentti Lounamaa (Vihr.)
Satu Ramsland (Vihr.)
Pirkko Kuusela (SDP)
Mikko Ekström (PerusS)
Charlotta Jakobsson (SFP)
Sari Savela (KD)
Henrik Asplund (Vas.)
Simo Repo (Kesk.)
Henri Kuro (Liik.)

Valtuusto valitsi tarkastuslautakunnan puheenjohtajaksi Paula Viljakaisen (Kok.) ja varapuheenjohtajaksi Leila Arstilan (Vihr.).

Tarkastuslautakunta huolehtii kuntalaissa säädettyjen tehtävien mukaisesti hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä, kaupungin ja kaupunkikonsernin toimintaan ja talouteen kohdistuvasta tavoite-, tuloksellisuus- ja tarkoituksenmukaisuusarviointista sekä sidonnaisuusilmoitusten noudattamisen valvonnasta.

Kuntalaissa säädettyjen tehtävien lisäksi tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kaupungin hallintosäännön 3. luvun 4 §:ssä.

Ulkoisen tarkastuksen yksikön tehtävät

Kaupungin hallintosäännön 3. luvun 6 §:n mukaisesti tarkastuslautakuntaa ja tilintarkastajaa avustaa ulkoisen tarkastuksen yksikkö, johon kuuluvat lautakunnan alaiset viranhaltijat ja työntekijät. Ulkoisen tarkastuksen yksikön tehtäviin kuuluu kaupungin hallinnon ja talouden tarkastaminen.

Läsnäolovelvollisuus ja –oikeus

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä.

Hallintosäännön 3. luvun 3 §:ssä on säädetty, että tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus tarkastuslautakunnan kokouksissa. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on velvollisuus olla läsnä lautakunnan kokouksissa lautakunnan niin päätettäessä. Kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa tarkastuslautakunnan kokouksiin.

Tarkastuslautakunnan kokousaikataulu

Kaupungin hallintosäännön mukaan toimitella pitää kokouksensa päättämisen aikoina ja päättämässään paikassa. Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimitellimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen sen pitämisestä.

Tarkastuslautakunnan arviointivuoden 2021 kokousaikataulusta päätetään lautakunnan arviointiohjelman hyväksymisen yhteydessä.

Kokouskutsun toimitellminen

Kaupungin hallintosäännön mukaan kokouskutsu toimitellaan, mikäli mahdollista kolme päivää ennen kokousta. Kokouskutsun yhteydessä toimitella kokouksen esityslista, jossa tulee olla selostus ja päätöksenteon perustelut kustakin käsiteltävänä olevasta asiasta ja päätösehdotus. Kokouskutsu voidaan toimitella myös sähköisesti. Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus. Esityslista toimitella myös varajäsenille tiedoksi, mikäli salassapidosta ei muuta johdu.

Tarkastuslautakunnalle esitetään jatkettavaksi käytäntöä, jonka mukaan kokouskutsu ja esityslista toimitella sähköpostitse sekä lähetetään jäsenen pyynnöstä paperisena viimeistään kolme päivää ennen kokousta lautakunnan jäsenille. Varajäsenille esityslista lähetetään tiedoksi sähköpostitse ennen kokousta.

Varajäsenen kutsuminen

Kaupungin hallintosäännön mukaan toimitellimen jäsenen, joka on estynyt saapumasta kokoukseen, on kutsuttava varajäsen sijaansa. Milloin jäsen on esteellinen käsittelemään jotakin asiaa kokouksessa tai esteen vuoksi ei voi osallistua jonkin asian käsittelyyn, hän voi kutsua varajäsenen kokoukseen sitä asiaa käsittelemään.

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastaminen

Kaupungin hallintosäännön mukaan lautakunnan pöytäkirjan laatii puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimitellimen päättämällä tavalla.

Tarkastuslautakunnan tietojensaantioikeus ja salassapito- sekä esteellisyssäädökset

Tarkastuslautakunnalla on kuntalain 124 §:n mukaan salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tiedot ja nähtäväkseen asiakirjat, joita se pitää tarpeellisena arviointitehtävän hoitamiseksi.

Tarkastuslautakunnalla on tietojensaantioikeus toimielimenä. Lautakunnan tietojensaantioikeutta käytetään lautakunnan tekemän päätöksen perusteella.

Tarkastuslautakunnan jäsenet toimivat virkavastuulla. Tarkastuslautakunnan jäsenenä on salassapitovelvollisuus. Salassapitovelvollinen ei saa ulkopuolisille paljastaa sellaista asiakirjaa tai tietoa, joka julkisuuslain tai muun lain mukaan on salassa pidettävä tai jota ei lain mukaan saa ilmaista.

Luottamushenkilön esteellisyydestä säädetään kuntalaisissa ja hallintolaisissa. Esteellisen henkilön on ilmoitettava esteellisyydestään. Henkilön on lisäksi toimielimen pyynnöstä esitettävä selvitys seikoista, joilla voi olla merkitystä hänen esteellisyytensä arvioinnissa. Tapauskohtaiset esteellisyydet tulee merkitä kokouksen pöytäkirjaan. Esteelliseksi todettu ei saa osallistua asian käsittelyyn ja hänen tulee käsittelyn ajaksi poistua kokouksesta.

Lautakunnan asioista tiedottaminen

Lautakunnassa käsiteltävien asioiden julkisuudessa noudatetaan lakia viranomaisten toiminnan julkisuudesta. Lautakunnan asioista tiedottaa lautakunnan puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kaupunginreviisori tiedottaa tarvittaessa lautakunnan asioista päätetyn mukaisesti.

Päätöshistoria

Oheismateriaali

Hallintosääntö luku 3 koskien tarkastuslautakuntaa
Espoon kaupungin viranhaltija- sekä luottamushenkilöorganisaatio 1.8.2021

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

10/23

Tarkastuslautakunta

§ 68

07.09.2021

10032/00.00.01/2021

Tarkastuslautakunta 07.09.2021 § 68

§ 68

Tarkastuslautakunnan jakautuminen jaostoihin ja jaostojen vastualueet

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginrevisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta päättää asettaa arviointivuosille 2021–2022 keskuudestaan kaksi jaostoa, joiden arviointialueet jakaantuvat seuraavasti:

I jaosto

- Hyvinvoinnin ja terveyden toimiala
- sekä elinvoiman tulosalueelta kulttuuri- ja liikuntapalvelut.

II jaosto

- Kasvun ja oppimisen toimiala
- Kaupunkiympäristön toimiala

päättää nimetä I jaoston puheenjohtajaksi tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Paula Viljakaisen ja II jaoston puheenjohtajaksi tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja Leila Arstilan.

Päättää, että jaostojen varsinaisilla jäsenillä on osallistumisoikeus myös toisen jaoston kokouksiin. Varajäsenillä on varsinaisen jäsenen estyneenä ollessa osallistumisoikeus siihen jaostoon, johon varsinainen jäsen on valittu.

Käsittely

Puheenjohtaja ehdotti, että tarkastuslautakunnan jäsenten jakaantuminen jaostoihin käsitellään tarkastuslautakunnan seuraavassa kokouksessa ja että lautakunnan jäsenet ilmoittavat sihteerille sähköpostitse oman ehdotuksensa I jaoston tai II jaoston jäsenyyteen.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

11/23

Tarkastuslautakunta

§ 68

07.09.2021

Puheenjohtajan ehdotusta kannatettiin.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän ehdotuksen muilta osin yksimielisesti, mutta tarkastuslautakunnan jäsenten jakaantuminen jaostoihin jätettiin pöydälle käsiteltäväksi tarkastuslautakunnan seuraavassa kokouksessa.

Selostus

Koko kaupunkia ja konsernia koskevat asiat käsitellään tarkastuslautakunnan kokouksissa: elinkeino- ja työllisyyspalvelut, talous, henkilöstö, tilintarkastajan raportointi, Länsi-Uudenmaan Pelastuslaitos-liikelaitos ym. Lisäksi lautakunta tapaa valtuuston ja kaupunginhallituksen puheenjohtajiston sekä kaupunginjohtajan.

Hallintosäännön mukaan tarkastuslautakunta voi asettaa keskuudestaan jaostoja. Lautakunta päättää jaostojen toimikaudesta ja tehtävistä sekä puheenjohtajasta ja jaostoihin nimettävistä tarkastuslautakunnan jäsenistä. Jaostot raportoivat toiminnastaan tarkastuslautakunnalle.

Jaostojakoa on tarkistettu 1.8.2021 toteutetun organisaatiomuutoksen mukaisesti. Jaostot on tarkoituksenmukaista asettaa arviointivuosille 2021 - 2022, ja arvioida jaostoihin jakautumista ja arviointialueita uudelleen sote-uusituksen astuttua voimaan 1.1.2023.

Espoossa on käytäntönä ollut, että tarkastuslautakunnan puheenjohtaja on toiminut I jaoston puheenjohtajana ja varapuheenjohtaja II jaoston puheenjohtajana.

Jaostojen kokousten esityslistat toimitetaan kaikille lautakunnan varsinaisille jäsenille ja ko. jaoston jäsenten henkilökohtaisille varajäsenille.

Jaostojen pöytäkirjat eivät ole yleisesti nähtävillä, koska jaostojen kokouksissa käsitellään tarkastuslautakunnalle valmisteltavia arviointiaiheita. Edellisen kokouksen pöytäkirja toimitetaan kokouskutsun yhteydessä ja tarkastetaan ja hyväksytään jaoston seuraavassa kokouksessa. Arviointivuoden viimeisen jaoston kokouksen pöytäkirja tarkastetaan ja hyväksytään seuraavassa tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Päätöshistoria

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

12/23

Tarkastuslautakunta

§ 69

07.09.2021

10037/00.01.03/2021

Tarkastuslautakunta 07.09.2021 § 69

§ 69

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimikaudelle 2021-2025 ja vuoden 2021 arviointiohjelma sekä kokoukset

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

Päätösehdotus

Kaupunginrevisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta hyväksyy

esityksen valtuustokauden 2021-2025 arviointisuunnitelmaksi

esityksen tarkastuslautakunnan vuoden 2021 arviointiohjelmaksi ja kokousaikatauluksi

arviointikohteille esitettävät etukäteiskysymykset

antaa ulkoisen tarkastuksen yksikölle oikeuden tehdä ohjelmaan ja suunnitelmaan tarkennuksia ja stilistisiä muutoksia.

Käsittely

Tarkastuslautakunnan jäsenet keskustelivat ohjelmasta ja esittivät aiheisiin liittyviä kysymyksiä. Lautakunnan jäsenten esittämät lisäykset kirjattiin tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaan toimikaudelle 2021-2025.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti muilta osin ja valtuustokauden 2021-2025 arviointisuunnitelman kokouksessa tehdyin lisäyksin.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

13/23

Tarkastuslautakunta

§ 69

07.09.2021

Selostus

Tarkastuslautakunnalle on laadittu luonnos valtuustokauden 2021-2025 arviointisuunnitelmaksi, jonka tarkoituksena on muodostaa tarkastuslautakunnalle ja sen jaostoille vuosittaiset arviointi- ja aikataulusuunnitelmat.

Valtuustokauden arviointisuunnitelmaa tarkennetaan vuosittain lautakunnan työohjelmaksi huomioiden ajankohtaiset asiat ja tarkastuslautakunnan tekemät havainnot. Liitteenä on luonnos arviointivuoden 2021 arviointiohjelmaksi ja kokousaikatauluksi.

Ulkoisen tarkastuksen yksikkö valmistelee tarkastuslautakunnan arviointiohjelman mukaiset arviointikokoukset. Liitteenä on ehdotus etukäteiskysymyksiksi, jotka toimitetaan arviointikokouksiin kutsutuille viranhaltijoille vastattavaksi kirjallisesti ennen tarkastuslautakunnan kokousta esityslistan liitteellä. Etukäteiskysymykset muokataan tarvittaessa kuhunkin arviointiaiheeseen ja -kohteeseen soveltuviksi. Lisäksi tarkastuslautakunnan jäsenet voivat esittää etukäteen arviointikokouksiin vastattavaksi omia etukäteiskysymyksiä.

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 Tarkastuslautakunnan arvioinnin etukäteiskysymykset 2021
- 2 Tarkastuslautakunnan valtuustokauden 2021-2025 arviointisuunnitelma arviointivuosille 2021-2024
- 3 Tarkastuslautakunnan vuoden 2021 arviointiohjelma ja kokousaikataulu

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

14/23

Tarkastuslautakunta

§ 70

07.09.2021

6747/02.02.02/2020

Tarkastuslautakunta 07.09.2021 § 70

§ 70

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 tammi-heinäkuun osavuosikatsaus (OVK2)

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 2021 toisen osavuosikatsauksen ajalta 1.1. - 31.7.2021 sekä arvion talousarvion toteutumisesta tilanteessa 31.12.2021.

Käsittely

Tarkastuslautakunnan jäsenet keskustelivat osavuosikatsauksen tiedoista sekä esittivät kysymyksiä, joihin vastattiin.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Talousarvion sitovuus ja seuranta

Vuoden 2021 talousarvion mukaan kaupunginhallitukselle ja valtuustolle laaditaan huhti-, heinä- ja lokakuun lopun tilanteesta kuukausiraporttia laajempi osavuosikatsaus, joka sisältää laajemman analyysin tulostavoitteiden sekä määrärahojen ja tuloarvion toteutumisesta. Heinäkuun osavuosikatsaus (OVK2) käsitellään kaupunginhallituksessa 6.9.2021 ja valtuustossa 13.9.2021.

Vuoden 2021 talousarvio ja taloussuunnitelman hyväksyttiin valtuustossa 3.12.2020. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen sitovuustasona on tehtäväalue 112 yleishallinnon pääluokassa. Tehtäväalueella ei ole toimintatuloja eikä asetettuja tulostavoitteita. Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2020 talousarvion käyttösuunnitelmansa 28.1.2021.

Toimintamenot 31.7.2021

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 toimintamenoihin 889 000 euroa, joita on seurantajaksolla toteutunut 355 000 euroa eli 39,9 prosenttia talousarvioon varatuista toimintamenoista.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen suurin määrärahavaraus on henkilöstökulut 607 000 euroa, josta sosiaalivakuutusmaksujen osuus on 86 000 euroa. Kuukausipalkkojen tilille on varattu 366 000 euroa sekä näistä aiheutuva varaus sosiaalivakuutusmaksujen tileille. Ulkoisen tarkastuksen yksikössä on viisi vakituista virkaa. Lisäksi talousarviossa on määrärahavaraus yhden juniorimallilla palkattavan tarkastusassistentin palkkaamiseen.

Tarkastuslautakunnan henkilöstökuluihin sisältyvät palkkakustannusten lisäksi myös luottamushenkilöiden sekä viranhaltijoiden ja työntekijöiden kokous- ja vuosipalkkiot yhteensä 126 000 euroa. Kokouspalkkioiden budjettivaraus perustuu joulukuussa 2020 tehtyyn arvioon tarkastuslautakunnan vuoden 2021 työohjelmasta sekä silloin voimassa olleeseen kaupungin palkkio- ja luottamushenkilösääntöön.

Ulkoisten palvelujen ostoihin on varattu 191 000 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.

Sisäisten palvelujen ostoon on varattu 74 000 euroa. Määräraha sisältää ICT-järjestelmä- ja työasemapalvelut, siivouspalvelut sekä sisäiset toimitilavuokrat.

Talousarvion toteutuminen 31.7. ja vertailu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan

Henkilöstökuluihin oli heinäkuun 2021 loppuun mennessä käytetty 252 000 euroa, toteuma 41,6 prosenttia.

Maksettujen kuukausipalkkojen toteutuma on 142 000 euroa eli 38,9 prosenttia varatuista määrärahoista. Ulkoisen tarkastuksen yksikön viidestä virasta oli alkuvuodesta kaksi vain osittain täytettynä ja yksi vakinainen virka sekä varaus junioriharjoittelijan palkkaamiseen ovat edelleen avoinna.

Luottamushenkilöiden sekä viranhaltijoiden kokouspalkkioihin on käytetty yhteensä 57 000 euroa eli saman verran kuin viime vuonna vastaavana ajankohtana.

Henkilöstökuluja on toteutunut yhteensä 4 000 euroa vähemmän kuin vuotta aikaisemmin vastaavana ajankohtana. Vuonna 2021 on ollut alkuvuonna vastaava henkilöstövaje kuin oli vuonna 2020 samalla ajanjaksolla.

Ulkoisten palvelujen ostoja on toteutunut 49 000 euroa eli 25,5 prosenttia, josta asiantuntijapalvelujen ostoihin on käytetty 39 000 euroa, mikä koostuu lähinnä lakisääteisen tilintarkastuspalvelun ostoista. Koronapandemian rajoituksista johtuen tarkastuslautakunnan ja jaostojen kokoukset on pidetty kevätkaudella etänä ja koulutuksia on peruttu tai järjestetty kevyempinä etäversioina. Määrärahavaraukset tarkastuslautakunnan kokousten matkakuluihin ja ateriapalveluihin ovat jääneet käyttämättä. Koulutuspalveluihin on käytetty vain 4 300 euroa eikä matkakustannuksia ole toteutunut.

Ulkoisten palvelujen ostoja on toteutunut 13 000 euroa vähemmän kuin vuotta aikaisemmin vastaavana ajankohtana, jolloin etäkokouksiin siirryttiin maaliskuussa ja peruttiin yksi lautakunnan kokous sekä koulutuksia. Vuonna 2021 kaikki kokoukset ja koulutukset on pidetty etänä.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat tiliryhmän eri tileiltä on jäänyt käyttämättä 2 000 euroa vähemmän kuin vastaavana ajankohtana viime vuonna, jolloin hankittiin noin 2 000 eurolla kalusteita ja ICT - laitteita.

Sisäisten erien määrärahoja on seurantajaksolla käytetty 51 000 euroa, toteutuma 65,3 prosenttia. Sisäisten toimitilavuokrien varauksesta 32 915 euroa on toteutunut 24 126 euroa eli 73,3 prosenttia.

Virastotalo 3:n tilojen neliömääriä tarkistettiin keväällä 2021 työyksiköittäin. Tarkistuksesta johtuen ulkoisen tarkastuksen yksikön käytössä olevien toimitilojen sisäinen vuosivuokra nousi vuodessa 8 000 euroa, johon talousarviossa ei ole varauduttu. Toteutumatietojen vertailuun vaikuttaa osaltaan myös, että ulkoisen tarkastuksen yksikön vuoden 2021 talousarvioon on kohdistettu sisäisiä eriä, jotka on aikaisemmin maksettu keskitetysti yleishallinnosta. Näitä ovat laskennalliset osuudet palkanlaskentapalveluista, henkilöstö- ja työterveyspalveluista sekä järjestelmäpalveluista, yhteensä 6 000 euroa.

Sisäisiä eriä on tähän mennessä toteutunut 7 000 euroa enemmän kuin vastaavana ajankohtana viime vuonna.

Arvio talousarvion poikkeamista 31.12.2021

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 sitovan tason määräraha 889 000 euroa alittunee ulkoisissa menoissa 129 000 euroa ja ylittynee sisäisissä palveluissa 14 000 euroa. Ennuste määrärahan alituksesta on yhteensä 115 000 euroa.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

17/23

Tarkastuslautakunta

§ 70

07.09.2021

Suurin alitus 120 000 euroa kohdistuu henkilöstökuluihin ulkoisen tarkastuksen yksikössä avoinna olleiden virkojen vuoksi. Edelleen avoinna oleva yksi virka laitetaan hakuun alkusyksystä. Määräaikainen tarkastusassistentin tehtävä on jatkuvassa haussa.

Siirtyneiden kuntavaalien vuoksi tarkastuslautakunnan syksyn 2021 – kevään 2022 työohjelmasta päätettäneen vasta syyskuussa, joten kokouspalkkioiden käyttöennuste on arvioitu edellisen vuoden työohjelmaa hyödyntäen. Luottamushenkilöiden kokouspalkkioita korotettiin kesäkuussa, mikä on huomioitu ennusteessa 4 000 euron määrärahatarpeen lisäyksellä.

Ulkoisten palvelujen ostoista jäänee käyttämättä 10 000 euroa. Loppuvuoden ennusteessa on lähtökohtana ollut, että osa lautakunnan kokouksista ja koulutuksista voitaisiin järjestää lähitapahtumina.

Sisäisiin vuokriin varatun määrärahan arvioidaan ylittyvän vuokrankorotuksesta johtuen 9 000 eurolla.

Päätöshistoria

Liitteet

- 4 Tarkastuslautakunnan tuloslaskelman käyttöraportti 31.7.2021 sekä ennuste tilanteessa 31.12.2021

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

18/23

Tarkastuslautakunta

§ 71

07.09.2021

6747/02.02.02/2020

Tarkastuslautakunta 07.09.2021 § 71

§ 71

Tarkastuslautakunnan lausunto valtuustolle vuoden 2021 toisesta osavuositarkastuksesta ja konserniraportista 1.1.-30.6.2021

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

Päätösehdotus

Kaupunginrevisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle lausunnon vuoden 2021 talousarvion toisesta osavuositarkastuksesta ja esittää, että valtuusto merkitsee tarkastuslautakunnan lausunnon tiedoksi.

Käsittely

Puheenjohtajan ehdotuksesta luonnos tarkastuslautakunnan lausunnoksi vuoden 2021 toisesta osavuositarkastuksesta valtuustolle käsiteltiin otsikoittain. Kokouksessa hyväksytyt muutokset kirjattiin suoraan lausuntoluonnokseen. Hyväksytty lausunto on pöytäkirjan liitteenä.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti kokouksessa päätetyin muutoksin.

Selostus

Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle lausunnon vuoden 2021 talousarvion toisesta osavuositarkastuksesta. Tarkastuslautakunnan tavoitteena on tuoda lausunnossaan julki keskeisiä taloudellisia tekijöitä sekä arvioida tulostavoitteiden toteutumista ja seurantaa. Lausunto toimitetaan tarkastuslautakunnan kokouksen päätyttyä valtuuston kokouksen 13.9.2021 esityslistalle.

Lausuntoluonnos toimitetaan lautakunnan jäsenille erikseen ennen kokousta sähköpostin liitteenä.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

19/23

Tarkastuslautakunta

§ 71

07.09.2021

Esityslistan oheismateriaali:

Lausunnon valmistelun oheismateriaaliksi tarkastuslautakunnalle toimitetaan seuraavat asiakirjat:

- Vuoden 2021 toisen osavuositarkastuksen listateksti, kaupunginhallitus 6.9.2021
- Osavuositarkastus 2/2021
- Vastaukset vuoden 2021 pöytäkirjamerkintöihin
- Konserniraportin 1.1.–30.6.2021 listateksti, kaupunginhallituksen konsernijaosto 23.8.2021
- Konserniraportti tammi-kesäkuu 2021
- Pöytäkirjamerkinnät, talousarvioneuvottelu 2021–2023
- Sitovat määrärahasot käyttötalous ja investoinnit
- Urheilupuiston Taseyksikkö 7.7.2021
- Vastaukset vuoden 2020 arviointikertomuksessa esitettyihin suosituksiin (käsitellään omana asianaan tarkastuslautakunnan lokakuun kokouksessa)

Päätöshistoria

Liitteet

- 5 Tarkastuslautakunnan lausunto valtuustolle toisesta osavuositarkastuksesta 2021

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

20/23

Tarkastuslautakunta

§ 72

07.09.2021

10035/00.01.03/2021

Tarkastuslautakunta 07.09.2021 § 72

§ 72

Espoon, Helsingin, Kauniaisten, Vantaan ja HUS:n tarkastustoimien yhteisarviointi 2021

Valmistelijat / lisätiedot:

Ala-aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta päättää

osallistua pääkaupunkiseudun kaupunkien, Helsinki, Vantaa ja Kauniainen sekä Helsingin ja Uudenmaan sairaanhoitopiirin tarkastustoimien kanssa vuoden 2021 yhteisarviointiin, jonka aiheena on läkäs potilas päivystyksessä ja merkitsee tiedoksi, että tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Paula Viljakainen on Espoon tarkastuslautakunnan edustaja PKS-yhteisarvioinnin ohjausryhmässä toimikaudella 2021–2025.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Espoon kaupungin tarkastuslautakunta on osallistunut aikaisempina vuosina Helsingin, Vantaan ja Kauniaisten kaupunkien tarkastuslautakuntien yhteisarviointiin. Vuodesta 2018 alkaen yhteisarviointiin on osallistunut myös Helsingin ja Uudenmaan sairaanhoitopiirin (HUS) tarkastuslautakunta.

PKS-yhteisarvioinnin ohjausryhmään kuuluvat arviointiin osallistuvien tarkastuslautakuntien puheenjohtajat ja ulkoisten tarkastusten johtavat virkahenkilöt. Ohjausryhmä sopi kokouksessaan 11.1.2021 vuoden 2021 yhteisarvioinnin aiheeksi läkäs potilas päivystyksessä. Arvioinnin valmistelee ja toteuttaa osallistuvien kaupunkien ja HUS:n ulkoisten

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

21/23

Tarkastuslautakunta

§ 72

07.09.2021

tarkastusten työntekijöistä koostuva työryhmä. Vuoden 2021 yhteisarvioinnin koollekutsujana ja arviointimuiston kirjoittamisvastuullisena on Helsingin kaupunki. Espoon edustaja työryhmässä on tarkastaja Aino Jalli.

Päätöshistoria

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

22/23

Tarkastuslautakunta

§ 73

07.09.2021

§ 73

Muut kokouksessa esille tulevat asiat

Kaupunginreviisori kertoi mediassa julkaistuista tiedoista koskien suurten kaupunkien konsulttipalvelujen ostoja kaupungin tilintarkastusyhteisöltä.

Kysyttiin hankintojen tarkastuksesta. Kysymykset välitetään tilintarkastajalle vastattavaksi.

Kysyttiin mahdollisesta CloudMeeting luottamushenkilöiden sähköisen kokousjärjestelmän käyttöön ottamisesta tarkastuslautakunnan kokouksissa. Puheenjohtaja vastasi, että keskustellaan asiasta esittelijän kanssa ja että palaa asiaan sen jälkeen.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 65, § 66, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71,
§ 72, § 73**

Muutoksenhakukielto

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