

Tarkastuslautakunta 30.11.2021 § 100

§ 100

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 tammi-lokakuun osavuosikatsaus (OVK3)

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

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 kolmannen osavuosikatsauksen ajalta 1.1. - 31.10.2021 sekä arvion talousarvion toteutumisesta tilanteessa 31.12.2021.

Käsittely

Tämä asia käsiteltiin esityslistan asiana numero 6

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Talousarvion sitovuus ja seuranta

Vuoden 2021 talousarvion mukaan kaupunginhallitukselle ja valtuustolle laaditaan huhti-, heinä- ja lokakuun lopun tilanteista kuukausiraporttia laajempi osavuosikatsaus, joka sisältää laajemman analyysin tulostavoitteiden sekä määrärahojen ja tuloarvion toteutumisesta.

Lokakuun osavuosikatsaus (OVK3) käsitellään kaupunginhallituksessa 29.11.2021 ja valtuustossa 13.12.2021.

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

Toimintamenot 31.10.2021

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 toimintamenoihin 889 000 euroa, joita on seurantajaksolla toteutunut 486 000 euroa eli 54,7 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. Luottamushenkilöiden vuosipalkkioihin ja ansionmenetyskorvauksiin sekä

kokouspalkkioihin on varattu 116 000 euroa. Viranhaltijoiden kokouspalkkioihin on varattu 10 000 euroa.

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, matkakustannuksiin 10 000 euroa ja ateriapalveluihin 7 000 euroa.

Sisäisten palvelujen ostoon on varattu 79 000 euroa. Määräraha sisältää muun muassa ICT-järjestelmä- ja työasemapalvelut, siivouspalvelut sekä sisäiset toimitilavuokrat.

Talousarvion toteutuminen 31.10. ja vertailu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan

Henkilöstökuluihin oli lokakuun 2021 loppuun mennessä käytetty 344 000 euroa, toteuma 56,7 prosenttia. Maksettujen kuukausipalkkojen toteutuma on 203 000 euroa eli 55,5 prosenttia varatuista määrärahoista. Ulkoisen tarkastuksen yksikön viidestä virasta oli vuoden 2021 alkuvuodesta kaksi virkaa vain osittain täytettynä ja yksi vakituinen virka sekä varaus junioriharjoittelijan palkkaamiseen ovat edelleen avoinna.

Henkilöstökuluja on toteutunut 6 000 euroa vähemmän kuin vuotta aikaisemmin vastaavana ajankohtana. Vuonna 2021 on ollut alkuvuonna vastaava henkilöstövaje kuin oli vuonna 2020 samalla ajanjaksolla.

Luottamushenkilöiden sekä viranhaltijoiden kokouspalkkioihin on käytetty yhteensä 77 000 euroa, mikä on 6 000 euroa enemmän kuin viime vuonna vastaavana ajankohtana. Luottamushenkilöiden palkkioita tarkistettiin korottavasti elokuussa 2021.

Ulkoisten palvelujen ostoja on toteutunut 64 000 euroa eli 33,5 prosenttia, josta asiantuntijapalvelujen ostoihin kohdistuu 53 000 euroa, mikä koostuu lähinnä lakisääteisen tilintarkastuspalvelun ostoista.

Koronapandemian rajoituksista johtuen tarkastuslautakunnan ja jaostojen kokoukset pidettiin vuoden 2021 kevätkaudella etänä ja koulutuksia peruttiin tai järjestettiin kevyempinä etäversioina. Vuoden 2021 loppusyksystä alkaen kokouksia on pidetty hybridi- mallilla, jolloin suurin osa lautakunnan jäsenistä on osallistunut kokouksiin edelleen etänä. Määrärahavaraukset tarkastuslautakunnan kokousten matkakuluihin ja ateriapalveluihin ovat jääneet lähes käyttämättä. Koulutuspalvelujen käyttö painottuu vuonna 2021 loppuvuoteen, joten niiden kustannukset eivät näy vielä seurantajakson tiliraportilla. Koulutuspalveluihin on seurantajaksolla käytetty vain 5 000 euroa eikä matkakustannuksia ole toteutunut.

Ulkoisten palvelujen ostoja on toteutunut 12 000 euroa vähemmän kuin vuonna 2020 vastaavana ajankohtana, jolloin etäkokouksiin siirryttiin maaliskuussa ja kaikki vuoden 2020 kokoukset pidettiin etänä.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat tiliryhmän eri tileiltä on jäänyt tänä vuonna käyttämättä 2 000 euroa vähemmän kuin vastaavana ajankohtana viime vuonna, jolloin tilin käyttö oli 4 000 euroa.

Sisäisten erien määrärahoja on seurantajaksolla käytetty 74 000 euroa, toteutuma 94,7 prosenttia. Sisäisten toimitilavuokrien varauksesta 33 000 euroa on toteutunut 34 000 euroa eli 104,7 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 12 000 euroa enemmän kuin vastaavana ajankohtana viime vuonna, josta sisäisten toimitilavuokrien osuus on 10 000 euroa.

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 15 000 euroa. Ennuste määrärahan alituksesta on yhteensä 114 000 euroa.

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

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen tuloslaskelma 30.10.2021 ja ennuste 31.12.2021

Oheismateriaali

Tiedoksi