

Tarkastuslautakunta 07.09.2022 § 92

§ 92

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen osavuosikatsaus 2/2022 ajalta tammi-heinäkuu

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 2022 toisen osavuosikatsauksen ajalta tammi-heinäkuu sekä arvion talousarvion toteutumisesta vuonna 2022.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Talousarvion sitovuus ja seuranta

Tarkastuslautakunta raportoi valtuustolle tehtäväalueensa huhti-, heinä- ja lokakuun lopun tilanteesta laadittavissa osavuosikatsauksissa. Heinäkuun osavuosikatsaus (OVK2) ja TaKe-ohjelman eteneminen tilanteessa 30.6.22 käsitellään kaupunginhallituksessa 5.9.2022 ja valtuustossa 12.9.2022.

Vuoden 2022 talousarvio ja taloussuunnitelma hyväksyttiin valtuustossa 8.12.2021. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen sitovuustasona on tehtäväalue 112 yleishallinnon pääluokassa. Tehtäväalueella ei ole toimintatuloja eikä asetettuja tulostavoitteita. Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2022 talousarvion käyttösuunnitelmansa kokouksessaan 26.1.2022.

Toimintamenot 31.7.2022

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2022 toimintamenoihin 893 000 euroa, josta heinäkuun loppuun mennessä on toteutunut 395 000 euroa eli 44,3 prosenttia talousarviosta.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen suurin määrärahavaraus on henkilöstökulut 612 000 euroa, josta sosiaalivakuutusmaksujen osuus on 84 000 euroa. Kuukausipalkkojen tilille on varattu 365 000 euroa. Ulkoisen tarkastuksen yksikössä on viisi vakinaista virkaa ja talousarviossa on varauduttu myös määräaikaisen juniorimallin mukaisen tarkastusassistentin palkkaamiseen. Ulkoisen tarkastuksen yksikön vakinaisista viroista on

täytetty kaksi sekä yksi määräaikaisesti. Kahden avoinna olevan viran määrärahoilla on palkattu 15.8.2022 alkaen määräaikaisesti tarkastaja ja tarkastusassistentti. Lisäksi juniorimallin mukaiseen tarkastusassistentin määräaikaiseen tehtävään on palkattu henkilö 22.8.2022 alkaen.

Tarkastuslautakunnan henkilöstökuluihin sisältyvät palkkakustannusten lisäksi luottamushenkilöiden kokous- ja vuosipalkkiot sekä viranhaltijoiden kokouspalkkiot yhteensä 136 000 euroa. Kokouspalkkioiden budjettivaraus perustuu tarkastuslautakunnan vuoden 2022 työohjelmaan sekä kaupungin palkkio- ja luottamushenkilösääntöön.

Ulkoisten palvelujen ostoihin on varattu yhteensä 179 000 euroa, josta suurin varaus 118 000 euroa on lakisääteisen JHT-tilintarkastuspalvelun kustannuksiin sekä vastaavien palvelujen hankintaan. Lisäksi ulkoisten palvelujen ostoissa on varattu muun muassa koulutuspalveluihin 30 000 euroa, painatuksiin ja ilmoituksiin 8 000 euroa sekä matkakorvauksiin ja -kuljetuksiin yhteensä 7 000 euroa.

Sisäisiin toimintamenoihin on varattu yhteensä 91 000 euroa sisäisiin vuokriin ja sisäisten palvelujen ostoihin. Varauksesta sisäisten vuokrien osuus on 62 000 euroa, josta sisäisten toimitilavuokrien osuus on 41 000 euroa. Sisäisten palvelujen ostojen määräraha 29 000 euroa sisältää ICT-järjestelmä- ja työasemapalvelut sekä laskennalliset osuudet konsernihallinnon aula- ja turvallisuuspalveluista, palkanlaskentapalveluista ja työterveyspalveluista sekä siivouspalvelut.

Talousarvion toteutuminen 31.7. ja vertailu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan

Henkilöstökulut

Henkilöstökuluihin on heinäkuun 2022 loppuun mennessä käytetty 273 000 euroa, toteuma 44,7 prosenttia, mikä on 20 000 euroa enemmän kuin vuotta aikaisemmin vastaavana ajankohtana. Ulkoisen tarkastuksen yksikön henkilöstövaje on vuonna 2022 vähentynyt verrattuna vuoden 2021 tilanteeseen. Kuukausipalkkojen tililtä arvioidaan jäävän käyttämättä 70 000 euroa ja sosiaalivakuutusmaksuista 19 000 euroa johtuen alkuvuoden täyttämättä olleista viroista.

Tämän osavuositarkastuksen yhteydessä kaupunki on ensimmäistä kertaa toteuttanut kaupunkitasoisesti lomapalkkajaksotuksen, jolla kohdistetaan loma-ajan palkan vaikutusta neljännesvuosiseurantaan. Jaksotuksen arvioitu vaikutus ulkoisen tarkastuksen vuoden 2022 toiseen osavuositarkastukseen on 4 000 euroa.

Uuden valtuustokauden alussa syksyllä 2021 tarkistettiin luottamushenkilöiden palkkiosääntöä. Muutoksien vaikutuksia ei enää ehditty huomioida vuoden 2022 talousarvioesityksessä. Tarkastuslautakunnan ja virkahenkilöiden kokouspalkkioita on maksettu heinäkuun 2022 loppuun mennessä 64 000 euroa, kun toteuma vuonna 2021 oli 57 000 euroa.

Ulkoisten palvelujen ostoihin on heinäkuun 2022 loppuun mennessä käytetty 63 000 euroa, toteutuma 35,3 prosenttia. Vuonna 2021 ulkoisten palvelujen ostot olivat vastaavana ajankohtana 49 000 euroa. Koronapandemian rajoitukset ovat vaikuttaneet muun muassa koulutus-,

matka- ja ateriapalveluihin varattujen määrärahojen käyttöön sekä vuonna 2021 että 2022. Tarkastuslautakunnan kokoukset pidettiin vielä vuoden 2022 kevääseen asti etänä.

Sisäisten palvelujen toimintamenot vuoden 2021 heinäkuun lopulla olivat 51 000 euroa, kun vuonna 2022 vastaavana ajankohtana toteuma oli 52 000 euroa. Vuonna 2021 sisäisiin vuokriin oli heinäkuun loppuun mennessä käytetty 36 000 euroa. Vuoden 2022 käyttö oli lähes sama eli 37 000 euroa. Osa sisäisten erien laskutuksista toteutuu vasta myöhemmin tilikauden aikana.

Arvio talousarvion poikkeamista 31.12.2022

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2022 sitovan tason määräraha alittunee 69 000 euroa. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen tehtäväalueen vuoden 2022 talousarvion toteutumaksi arvioidaan 824 000 euroa.

Henkilöstökulujen tiliryhmän määrärahojen käytön arvioidaan alittuvan yhteensä 84 000 euroa, Kuukausipalkkoihin varatun määrärahan arvioidaan alittuvan mutta toisaalta kokouspalkkioiden määrärahan tarve ylittynee.

Ulkoisten tarvikehankintojen tilin arvioidaan ylittyvän 3 000 euroa johtuen muun muassa ICT- laitteiden uusimisesta ja ajantasaistamisesta.

Sisäisten erien arvioidaan ylittyvän yhteensä 12 000 euroa sisäisten palvelujen ostoissa.

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen tuloslaskelma 31.7.2022

Oheismateriaali

Tiedoksi