

Tarkastuslautakunta 30.11.2022 § 113

§ 113

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen osavuosikatsaus 3/2022 ajalta tammi-lokakuu

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 kolmannen osavuosikatsauksen ajalta tammi-lokakuu sekä arvion talousarvion toteutumisesta vuonna 2022.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Talousarvion sitovuus ja seuranta

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

Valtuustolle raportoidaan talousarvion toteutumisesta huhti-, heinä- ja lokakuun osavuosikatsauksissa. Vuoden 2022 kolmas osavuosikatsaus tehdään lokakuun lopun tilanteesta. Ohjeistuksen mukaan talouden raportit tulee esittää valtuustolle sitovuustasoinnain ja tuoda valmistelussa esiin olennaiset poikkeamat talousarviosta.

Kaupunginhallitus käsittelee tammi-lokakuun osavuosikatsauksen 28.11. ja valtuusto 12.12.2022.

Toimintamenot 31.10.2022

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2022 toimintamenoihin 893 000 euroa, josta lokakuun loppuun mennessä on toteutunut 541 000 euroa eli 60,6 prosenttia.

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 ja määräaikaisesti yksi. Kahden avoinna olevan viran määrärahoilla on palkattu elokuusta 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 ostoihin on varattu muun muassa koulutuspalveluihin 30 000 euroa, painatuksiin ja ilmoituksiin 8 000 euroa sekä matkakorvauksiin ja -kuljetuksiin yhteensä 7 000 euroa.

Sisäisten palvelujen ostoihin sekä sisäisiin vuokriin on varattu 91 000 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.

Sisäisiin vuokriin on varattu yhteensä 62 000 euroa, josta sisäisten toimitilavuokrien osuus on 41 000 euroa.

Talousarvion toteutuminen 31.10. ja vertailu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan

Henkilöstökulut

Henkilöstökuluihin on lokakuun 2022 loppuun mennessä käytetty 379 000 euroa, toteuma 61,9 prosenttia, mikä on 35 000 euroa enemmän kuin vuotta aikaisemmin vastaavana ajankohtana. Ulkoisen tarkastuksen yksikön henkilöstövaje on vähentynyt elokuusta 2022 alkaen. Kuukausipalkkojen tililtä arvioidaan jäävän käyttämättä 85 000 euroa ja sosiaalivakuutusmaksuista 10 000 euroa.

Uuden valtuustokauden alussa syksyllä 2021 tarkistettiin luottamushenkilöiden palkkiosääntöä. Muutoksien vaikutuksia ei enää ehditty huomioida vuoden 2022 talousarvioesityksessä. Kokouspalkkioita on maksettu lokakuun 2022 loppuun mennessä 97 000 euroa, kun toteuma vuonna 2021 vastaavana ajankohtana oli 77 000 euroa.

Ulkoiset palvelut

Ulkoisten palvelujen ostoihin on lokakuun 2022 loppuun mennessä käytetty 78 000 euroa, toteutuma 43,3 prosenttia. Vuonna 2021 ulkoisten palvelujen ostot olivat vastaavana ajankohtana 64 000 euroa. Koronapandemian rajoitukset ovat vaikuttaneet muun muassa koulutus-, matka- ja ateriapalveluihin varattujen määrärahojen käyttöön sekä vuonna 2021 että 2022. Tarkastuslautakunnan kokoukset pidettiin vuonna 2022 toukokuuhun asti etänä.

Sisäiset palvelut

Sisäisten palvelujen ostoihin on käytetty vuonna 2021 sekä vuonna 2022 31.10. mennessä 74 000 euroa. Vuonna 2022 sisäisiin vuokriin oli lokakuun loppuun mennessä käytetty 37 000 euroa. Vuoden 2021 käyttö oli lähes sama eli 34 000 euroa. Sisäisinä erinä laskutetaan myös muun muassa ICT-asiiantuntija-, työasema ja siivous- sekä henkilöstö- ja työterveyspalvelut.

Arvio talousarvion poikkeamista 31.12.2022

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2022 sitovan tason määräraha alittunee yhteensä 100 000 euroa. Talousarvion toteutumaksi arvioidaan 798 000 euroa.

Henkilöstökulujen tiliryhmän määrärahojen käytön arvioidaan alittuvan yhteensä 97 000 euroa. Ulkoisten tarvikehankintojen tilin arvioidaan ylittyvän 6 000 euroa johtuen muun muassa ICT- laitteiden uusimisesta ja ajantasaistamisesta. Sisäisten toimintamenojen arvioidaan ylittyvän 5 000 euroa sisäisten palvelujen ostoissa.

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen tuloslaskelma OVK3/2022

Oheismateriaali

Tiedoksi