



Tarkastuslautakunta

29.11.2023

Kokoustiedot

Tarkastuslautakunta

Aika

29.11.2023 klo 16:32 - 19:52, tauko klo 17.28-17.34

Paikka

Kokoushuone Matti, Virastopiha 2 C, 1. krs.

Läsnä

Viljakainen Paula

puheenjohtaja

Keisteri-Sipilä Elli

jäsen

Backman Marita

jäsen

poistui klo 19.45 / § 116

Kallioja Timo

jäsen

Kanerva Jarmo

jäsen

Lievonen Mikko

jäsen

saapui klo 16.56 / § 112

Ojanen Sari

jäsen

Pesonen Aili

jäsen

Ravald Jaakko

jäsen

Rummukainen Mari

jäsen

Tolonen Marko

jäsen

Valli Tapio

jäsen

Jyrkkä Maria

konserniohjauksen

poistui klo 17.28 / § 112

kehittämisohtaja

Silvan Katja

konserniohjauksen

poistui klo 17.28 / § 112

erityisasiantuntija

Lind Tiina

JHT, KHT tilintarkastaja, BDO

paikalla klo 17.36-18.06 /

Audiator Oy

§ 113

Jalli Aino

kaupunkitarkastaja

Väyrynen Heidi

kaupunkitarkastaja

Ala-Aho Virpi

kaupunginrevisori

Lepistö Jussi

sihteeri

Poissa

Ramsland Satu

Allekirjoitukset

Paula Viljakainen
puheenjohtaja

Jussi Lepistö
sihteeri

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

Mari Rummukainen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tämä pöytäkirja on julkaistu yleisessä tietoverkossa 12.12.2023

Käsitellyt asiat

| Pykälä nro | Liite nro | Kokousasian otsikko | Sivu |
|-------------------|------------------|---|-------------|
| § 110 | | Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen | 4 |
| § 111 | | Pöytäkirjan tarkastajan valinta | 5 |
| § 112 | | Omistajapolitiikka ja konserniohjaus | 6 |
| § 113 | 1 | JHT-tilintarkastajan ja ulkoisen tarkastuksen yksikön ensimmäinen raportointi vuoden 2023 tilintarkastuksesta | 8 |
| § 114 | 2 | Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen osavuosikatsaus 3/2023 | 10 |
| § 115 | | Tarkastuslautakunnan ylimääräisestä kokouksesta päättäminen | 12 |
| § 116 | | Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 4.12.2023 aihe | 13 |
| § 117 | | Muut kokouksessa esille tulevat asiat | 14 |

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

4/15

Tarkastuslautakunta

§ 110

29.11.2023

§ 110

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Selostus

Tarkastuslautakunta oli kutsuttu koolle puheenjohtajan allekirjoittamalla 22.11.2023 päivätyllä jäsenille toimitetulla kokouskutsulla.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

5/15

Tarkastuslautakunta

§ 111

29.11.2023

§ 111

Pöytäkirjan tarkastajan valinta

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Mari Rummukainen.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

6/15

Tarkastuslautakunta

§ 112

29.11.2023

Asianumero 2201/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunta 29.11.2023 § 112

§ 112

Omistajapolitiikka ja konserniohjaus

Valmistelijat / lisätiedot:
Jalli Aino

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Puhelinnumero 09 816 21

Päätösehdotus

Esittelijä
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadun selvityksen ja jatkaa aiheen käsittelyä arviointikertomuksen valmisteluvaiheessa.

Käsittely

Konserniohjauksen kehittämisjohtaja Maria Jyrkkä ja konserniohjauksen erityisasiantuntija Katja Silvan esittelivät arviointiaihetta ja vastasivat tarkastuslautakunnan jäsenten esittämiin kysymyksiin.

Puheenjohtajan ehdotuksesta asian käsittely keskeytettiin klo 17.36. Asia käsiteltiin loppuun esityslistan asian 4 (§113) jälkeen.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan vuoden 2023 arviointiohjelman mukaisesti kokouksen aiheena on Espoon kaupungin omistajapolitiikka ja konserniohjaus. Kokouksessa aihetta esittelevät konserniohjauksen kehittämisjohtaja Maria Jyrkkä ja konserniohjauksen erityisasiantuntija Katja Silvan.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

7/15

Tarkastuslautakunta

§ 112

29.11.2023

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

8/15

Tarkastuslautakunta

§ 113

29.11.2023

Asianumero 2203/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunta 29.11.2023 § 113

§ 113

JHT-tilintarkastajan ja ulkoisen tarkastuksen yksikön ensimmäinen raportointi vuoden 2023 tilintarkastuksesta

Valmistelijat / lisätiedot:

Ala-Aho Virpi

Lepistö Jussi

Väyrynen Heidi

Jalli Aino

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Puhelinnumero 09 816 21

Päätösehdotus

Esittelijä

Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kokouksessa kuullut selvitykset.

Käsittely

Kokouksessa kaupungin vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind esitteli ensimmäisen väliraportin vuoden 2023 lakisääteisestä tilintarkastuksesta ja vastasi tarkastuslautakunnan jäsenten esittämiin kysymyksiin.

Muistiinpanot ulkoisen tarkastuksen yksikön työohjelman mukaisesta selvityksestä esitteli kaupunkitarkastaja Jussi Lepistö.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Ensimmäisen raportin JHT-yhteisön vuoden 2023 lakisääteisestä tilintarkastuksesta tarkastuslautakunnalle antaa vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind BDO Audiator Oy:stä. Ulkoisen tarkastuksen yksikkö on avustanut JHT-tilintarkastajaa tilikauden aikaisissa tarkastuksissa tilintarkastussopimuksen mukaisesti. JHT-tilintarkastajan väliraportti vuoden 2023 lakisääteisestä tilintarkastuksesta esitellään kokouksessa. JHT-tilintarkastajan väliraportti on salassa pidettävä asiakirja. (JulKL 24.1 § 15 kohta).

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

9/15

Tarkastuslautakunta

§ 113

29.11.2023

Kokouksessa esitellään myös ulkoisen tarkastuksen yksikön oman työohjelman mukaisesta selvityksestä laaditut muistiinpanot (Ei julkinen, JulkL 5 § 3 mom. 2 k.).

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 Ensimmäinen väliraportti tilintarkastajan vuoden 2023 tilintarkastuksesta (Salassa pidettävä, JulkL 24.1 § 15. kohta)

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

10/15

Tarkastuslautakunta

§ 114

29.11.2023

Asianumero 64/02.02.02/2023

Tarkastuslautakunta 29.11.2023 § 114

§ 114

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen osavuosikatsaus 3/2023

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-Aho Virpi
Väyrynen Heidi
etunimi.sukunimi@espoo.fi
Puhelinnumero 09 816 21

Päätösehdotus

Esittelijä
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi vuoden 2023 tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen kolmannen osavuosikatsauksen.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Talousarvion sitovuus ja seuranta

Tarkastuslautakunta raportoi valtuustolle tehtäväalueensa huhti-, heinä- ja lokakuun lopun toteumatilanteesta laadittavissa osavuosikatsauksissa. Lokakuun osavuosikatsaus käsitellään kaupunginhallituksessa 4.12.2023 ja valtuustossa 11.12.2023.

Vuoden 2023 talousarvio ja taloussuunnitelma hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 7.12.2022. Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2023 talousarvion käyttösunnitelmansa kokouksessaan 1.3.2023. Tarkastuslautakunnan talousarvion sitovuustasona on kustannuspaikka 1020000. Tehtäväalueella ei ole toimintatuloja eikä asetettuja tulostavoitteita.

Toimintamenot 31.10.2023

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 toimintamenoihin 921 000 euroa, josta on toteutunut 561 000 euroa eli noin 61 %.

Henkilöstökuluihin sisältäen kuukausipalkat ja luottamushenkilöiden sekä viranhaltijoiden kokouspalkkiot on varattu yhteensä 625 000 euroa, josta seurantajaksolla on käytetty 404 000 euroa eli noin 65 %.

Ulkoisen tarkastuksen yksikössä on viisi vakanssia, joista neljä on käytössä ja vakinaisesti täytettyinä. Talousarviossa on varauduttu myös määräaikaisen juniorimallin mukaisen tarkastusassistentin palkkaamiseen.

Talousarvion toteutuminen 31.10. ja vertailu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan

Henkilöstökuluihin on lokakuun 2023 loppuun mennessä käytetty 404 000 euroa, toteuma 65 %. Toteuma on 5 % vähemmän kuin vuotta aikaisemmin, johtuen tällä hetkellä yhdestä täyttämättä olevasta virasta.

Ulkoisten palveluiden ostoihin on lokakuun 2023 loppuun mennessä käytetty 70 000 euroa, toteuma 34 %. Vuonna 2022 ulkoisten palveluiden ostot vastaavana ajankohtana olivat 90 000 euroa. Vuoden 2023 alhaisempi toteuma johtuu muun muassa laskutusrytmistä.

Sisäiset toimintakulut vuoden 2023 lokakuun lopulla olivat 78 000 euroa. Vuonna 2022 sisäiset toimintakulut vastaavana ajankohtana olivat 81 000 euroa.

Arvio talousarvion poikkeamista

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 sitovan tason määräraha alittunee 59 000 euroa. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen tehtäväalueen vuoden 2023 talousarvion toteutumaksi arvioidaan 862 000 euroa.

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen tuloslaskelma 31.10.2023

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

12/15

Tarkastuslautakunta

§ 115

29.11.2023

Asianumero 2027/00.01.03/2023

Tarkastuslautakunta 29.11.2023 § 115

§ 115

Tarkastuslautakunnan ylimääräisestä kokouksesta päättäminen

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-Aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Puhelinnumero 09 816 21

Päätösehdotus

Esittelijä
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta päättää pitää tarkastuslautakunnan arviointiohjelmaan lisätyn aiheen käsittelyä varten ylimääräisen kokouksen 11.1.2024 alkaen klo 16.30.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan ehdotuksesta tarkastuslautakunnan arviointiohjelmaan ehdotetaan aihetta EU-rahoitus ja Espoon hakumahdollisuudet. Aiheen käsittelyä varten ehdotetaan järjestettäväksi ylimääräinen kokous 11.1.2024 alkaen klo 16.30.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

13/15

Tarkastuslautakunta

§ 116

29.11.2023

Asianumero 2201/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunta 29.11.2023 § 116

§ 116

Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 4.12.2023 aihe

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-Aho Virpi
Väyrynen Heidi
Lepistö Jussi
Jalli Aino
etunimi.sukunimi@espoo.fi
Puhelinnumero 09 816 21

Päätösehdotus

Esittelijä
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta keskustelee seuraavan kokouksen aiheesta.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 4.12.2023 aiheena on lausunnon antaminen kaupungin kolmannesta osavuosisikatsauksesta. Kokous alkaa tavanomaisesta poiketen klo 15.30.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

14/15

Tarkastuslautakunta

§ 117

29.11.2023

§ 117

Muut kokouksessa esille tulevat asiat

Kokouksessa ei tullut esille muita asioita.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 110, § 111, § 112, § 113, § 114, § 115, § 116, § 117

Muutoksenhakukielto

Edellä mainitusta päätöksestä, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain (410/2015) 136 §:n mukaan hakea muutosta.