

Tarkastuslautakunta 31.05.2023 § 74

§ 74

Vuoden 2024 talousarvion ja -suunnitelman 2024–2026 valmistelun lähtökohdat

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

Päätösehdotus

Esittelijä
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi käydyn keskustelun tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2024 talousarvion sekä -suunnitelman 2024–2026 valmistelun lähtökohdista.

Käsittely

Esittelijä kertoi, että tarkastuslautakunnan vuoden 2024 kehysesitykseen sisältyy myös varaus tarkastuslautakunnan kevätkaudella 2024 toteutettavaksi suunniteltua opintomatkaa varten. Lautakuntien ulkomaille suuntautuvista opintomatkoina tulee tehdä esitys kaupunginhallituksen hyväksyttäväksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Kaupungin taloussuunnitelman laadinta perustuu valtuuston 13.6.2022 hyväksymään Espoo-tarinaa päivitettyyn ohjelmaan ja siitä johdettuihin tavoitteisiin. Vuoden 2024 talouskehysten valmistelun pohjana ovat vuosien 2021 ja 2022 tilinpäätökset sekä vuoden 2023 talousarvio ja -ennuste.

Talousarvion ja suunnitelman kehysten laadinta edeltää taloussuunnitelman laadintaa. Kaupungin ja toimialojen väliset talousarvion 2024 ja -suunnitelman 2024–2026 alustavat kehysesivottelut on käyty keväällä. Kaupunginjohtaja antaa kehysten valmisteluohjeen 20.6.2023 ja tarkennukset 30.8.2023 taloussuunnitelman valmistelua varten. Kaupunginvaltuusto tekee kehysesivottoksen 23.10.2023. Lautakuntien talousarvioesitysten tulee olla suunnittelujärjestelmässä 30.9.2023 mennessä. Kaupunginjohtajan talousarvioesitys julkaistaan valtuuston talousarvioseminaarissa 2.11.2023. Valtuusto päättää talousarviosta ja -suunnitelmasta 7.12.2023. Talousarvion käyttösuunnitelmat tulee hyväksyä vuoden 2024 helmikuun aikana.

JoTo-järjestelmän käyttöönoton yhteydessä uudistettiin kaupungin laskentarakennetta ja yhtenäistettiin talouden käyttämiä rakenteita.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen talousarvion 2024 ja -suunnitelman 2024–2026 kehysten keskeisiä perusteita

Ulkoisen tarkastuksen yksikön ja konsernihallinnon taloussuunnitteluyksikön edustajat ovat käyneet alustavan kehyseskustelun tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2024 talousarvion ja -suunnitelman 2024–2026 kehykseen vaikuttavista muutoksista.

Tarkastuslautakunnan henkilöstökulujen kehysesityksessä on varauduttu tarkastuslautakunnan vuoden 2023 arviointiohjelman mukaisiin kokous- ja vuosipalkkioihin. Kehykseen sisältyy myös ulkoisen tarkastuksen yksikön viiden vakanssin palkkauskustannukset sekä vastavalmistuneen tai opintojensa loppuvaiheessa olevan korkeakouluopiskelijan palkkaaminen Juniorimallilla määräajaksi tarkastusassistentin tehtäviin. Lisäksi kehyksessä on varauduttu KVTES-sopimuksen mukaisiin palkantarkistuksiin sekä palkkojen ja palkkioiden sivukuluihin.

Ulkoisten palvelujen ostoissa on varauduttu laskennallisesti JHT-sopimuksen kustannusnousuun, lautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen yksikön matkakustannuksiin ja koulutuksiin. Palvelujen sisäisissä ostoissa on varauduttu ICT-ylläpitopalveluihin ja toimistopalveluihin, jotka on raportoinnin virhepoikkeaman vuoksi tiliöity ulkoisten palvelujen ostoihin, sisältyen kuitenkin kehyslaskentaan.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Tiedoksi