



Tarkastuslautakunta

14.02.2024

Kokoustiedot Tarkastuslautakunta

Aika 14.02.2024 klo 16:31 - 19:27

Paikka Kaupunginhallituksen kokoushuone, Virastopiha 2 C, 1. krs.

Läsnä	Viljakainen Paula	puheenjohtaja	
	Keisteri-Sipilä Elli	jäsen	
	Backman Marita	jäsen	
	Kallioja Timo	jäsen	
	Kanerva Jarmo	jäsen	
	Lievonen Mikko	jäsen	
	Ojanen Sari	jäsen	saapui klo 16.34 / § 9
	Pesonen Aili	jäsen	
	Ramsland Satu	jäsen	
	Ravald Jaakko	jäsen	poistuneena esteellisenä klo 18.31-18.35 / § 14
	Rummukainen Mari	jäsen	saapui klo 16.38 / § 9
	Tolonen Marko	jäsen	
	Valli Tapio	jäsen	
	Joensuu Minna	tutkimusjohtaja	läsnä klo 17.32-18.27 / § 12
	Lind Tiina	JHT, KHT tilintarkastaja, BDO Audiator Oy	poistui klo 17.30 / § 11
	Jalli Aino	kaupunkitarkastaja	
	Väyrynen Heidi	kaupunkitarkastaja	
	Björklund Riitta	kaupunkitarkastaja	
	Ala-Aho Virpi	kaupunginrevisori	
	Lepistö Jussi	sihteeri	

Allekirjoitukset

Paula Viljakainen
puheenjohtaja

Jussi Lepistö
sihteeri

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

Aili Pesonen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tämä pöytäkirja on julkaistu yleisessä tietoverkossa 28.02.2024

Käsitellyt asiat

Pykälä nro	Liite nro	Kokousasian otsikko	Sivu
§ 6		Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	4
§ 7		Pöytäkirjan tarkastajan valinta	5
§ 8		Tarkastuslautakunnan jaostojen pöytäkirjojen hyväksyminen	6
§ 9	1	JHT-tilintarkastajan ja ulkoisen tarkastuksen yksikön toinen raportointi vuoden 2023 tilintarkastuksesta	7
§ 10		Espoon kaupungin tilivelvollisten määrittäminen	9
§ 11		BDO Auditor Oy:n henkilövaihdokset ja -lisäykset Espoon kaupungin tilintarkastustiimiin	12
§ 12		Tutkimustoiminta Espoon kaupungissa	14
§ 13	2	Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 tilinpäätöksen ennakkotieto	15
§ 14		Vuoden 2023 tilinpäätöksen ennakkotieto	18
§ 15	3	Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2024 talousarvion käyttösuunnitelman hyväksyminen	20
§ 16		Arviointikertomuksen valmistelun lähetekeskustelu	22
§ 17		Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 13.3.2024 aiheet	24
§ 18		Tarkastuslautakunnan seminaari 4.4.2024	26
§ 19		Tarkastuslautakunnan opintovierailu EU-toimielimiin Brysselissä ja Luxemburgissa 11.-14.9.2024	28
§ 20		Muut kokouksessa esille tulevat asiat	30

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

4/33

Tarkastuslautakunta

§ 6

14.02.2024

§ 6

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Selostus

Tarkastuslautakunta oli kutsuttu koolle puheenjohtajan allekirjoittamalla 7.2.2024 päivätyllä jäsenille toimitetulla kokouskutsulla.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

5/33

Tarkastuslautakunta

§ 7

14.02.2024

§ 7

Pöytäkirjan tarkastajan valinta

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Aili Pesonen.

§ 8

Tarkastuslautakunnan jaostojen pöytäkirjojen hyväksyminen

Päätös

Tarkastuslautakunta tarkasti ja hyväksyi I jaoston 17.1.2024 kokouksen ja II jaoston 24.1.2024 kokouksen pöytäkirjat.

Tarkastuslautakunnan jaostoilla ei ole arviointivuonna 2023 enää kokouksia. Tarkastuslautakunnan I jaoston 17.1.2024 kokouksen ja II jaoston 24.1.2024 kokouksen pöytäkirjat on toimitettu tarkastuslautakunnan kokouksen esityslistan ohella sähköpostitse lautakunnalle tarkastettavaksi.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

7/33

Tarkastuslautakunta

§ 9

14.02.2024

Asianumero 2203/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunta 14.02.2024 § 9

§ 9

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

Valmistelijat / lisätiedot:

Ala-Aho Virpi

Lepistö Jussi

Jalli Aino

Björklund Riitta

Väyrynen Heidi

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Puhelinnumero 09 816 21

Päätösehdotus

Esittelijä

Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kokouksessa kuullun selvityksen.

Käsittely

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

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Toisen raportin JHT-yhteisön vuoden 2023 lakisääteisestä tilintarkastuksesta tarkastuslautakunnalle antaa vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind BDO Auditor 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 k.).

Päätöshistoria

Liitteet

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

8/33

Tarkastuslautakunta

§ 9

14.02.2024

- 1 Toinen väliraportti vuoden 2023 tilintarkastuksesta (Salassa pidettävä, JulkL 24.1. § 15 k.)

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

9/33

Tarkastuslautakunta

§ 10

14.02.2024

Asianumero 11496/00.03.00/2021

Tarkastuslautakunta 14.02.2024 § 10

§ 10

Espoon kaupungin tilivelvollisten määrittäminen

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-Aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Puhelinnumero 09 816 21

Päätösehdotus

Esittelijä
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle tilinpäätöksen yhteydessä hyväksyttäväksi seuraavan tilivelvollisten määrittelyn:

- Espoossa kuntalain tarkoittamiksi tilivelvollisiksi toimielinten jäseniksi voidaan katsoa 1.1.2024 voimaan astuneen hallintosäännön mukaisesti kaupunginhallitus jaostoineen, lauta- ja johtokunnat jaostoineen sekä toimikunnat ja tilivelvollisiksi viranhaltijoiksi kaupunginjohtaja, elinvoiman tulosalueelta elinvoimajohtaja, kasvun ja oppimisen sekä kaupunkiympäristön toimialojen toimialajohtajat sekä konsernihallinnosta rahoitusjohtaja, henkilöstöjohtaja, lakiasiainjohtaja sekä strategia- ja kehittämisjohtaja. Lisäksi tilivelvollisiksi on perusteltua katsoa toimialojen sekä elinvoiman tulosalueen tulosyksiköiden johtajat, liikelaitoksen toimitusjohtaja sekä elinvoiman tulosalueen esikunnasta hallintopäällikkö, kaupunkiympäristön toimialan esikunnasta hallinto- ja kehittämisjohtaja ja kasvun ja oppimisen toimialan esikunnasta talous- ja hallintojohtaja sekä hallintopäällikkö. Lisäksi tilivelvollisiksi voidaan katsoa itsenäisestä tehtäväkokonaisuudesta vastaavat viranhaltijat hallintosäännön ja toimintaohjeiden mukaisesti.

sekä

- varaa kaupunginhallitukselle mahdollisuuden antaa lausuntonsa tilivelvollisten määrittelystä.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Asian käsittelyn aikana kokoukseen osallistuu vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind.

Kuntalain 125 §:n tarkoittamia tilivelvollisia ovat kuntalain 31.1.§:n mukaiset kaupungin toimielimet sekä asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat.

Valtuusto päätti uudesta hallintosäännöstä 20.11.2023. Hallintosääntö astui voimaan 1.1.2024. Hallintosäännössä määritellään toimiala- ja tulosityksikkörakenne ja johtavat viranhaltijatehtävät.

Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että toiminta tulee arvioitavaksi, tilivelvolliseen voidaan kohdistaa tilintarkastuskertomuksessa muistutus ja myöntää tai olla myöntämättä vastuuvapaus, ei pelkästään tilivelvollisen itsensä, vaan myös hänen alaisensa tekemisestä tai tekemättä jättämisestä johtuen. Jos tilivelvolliselle on myönnetty vastuuvapaus, ei häntä kohtaan enää voida esittää siviilioikeudellisia vahingonkorvausvaatimuksia. Rikosoikeudellinen vastuu kuitenkin säilyy yleensä myös sen jälkeen.

Tilivelvollisuus ei tuo viranhaltijalle sellaista vastuuta, joka ei kuuluisi hänelle asemansa perusteella muutoinkin esimiehenä, laskujen hyväksyjänä tai määrärahojen käytöstä päättävänä viranhaltijana. Myös muiden kuin lain tarkoittamien tilivelvollisten on hoidettava tehtävänsä asianmukaisella huolellisuudella eikä tilivelvollisaseman puuttuminen vapauta esimiehiä alaistensa toiminnan valvontavastuusta.

Espoon kaupungin sisäisen valvonnan yleisohjeen (voimaan 1.1.2023) perusteella tilivelvollisella on erityinen vastuu sisäisen valvonnan rakentamisesta ja valvonnan jatkuvasta ylläpidosta johtamansa toiminnan osalta.

Laki ei vaadi tilivelvollisten viranhaltijoiden määrittelemistä ennakolta. Tarkemman luettelon tilivelvollisista voi määritellä valtuusto. Määrittely tapahtuu tarkastuslautakunnan valmistelun pohjalta. Tilintarkastuskertomuksen antava tilintarkastaja viime kädessä määrittelee tilivelvolliset. Tilivelvollisten määrittely on vuosittain esitetty kaupungin tilinpäätöksessä, joka viedään valtuuston hyväksyttäväksi.

Tarkastuslautakunta on yhdessä tilintarkastajan kanssa esittänyt tilivelvollisten määrittelyn edellisen kerran kokouksessaan 30.11.2021 §99 ja varannut tuolloin kaupunginhallitukselle mahdollisuuden antaa lausunnon asiasta.

Kuntalain mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kuntalain mukaan tilintarkastuskertomuksessa on esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen

toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus. Jos tilintarkastaja havaitsee, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä, eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus.

Tarkastuslautakunta tekee valtuustolle ehdotuksen tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille ottaen huomioon tilintarkastajan tilintarkastuskertomuksessa antamat lausunnot.

Valtuutetut eivät valtuuston jäseninä ole tilivelvollisia eikä heihin voida kohdistaa muistutusta. Valtuutettu voi olla tilivelvollinen muun toimielimen jäsenenä.

Valtuusto päättää vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille hyväksyessään tilinpäätöksen.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

12/33

Tarkastuslautakunta

§ 11

14.02.2024

Asianumero 5408/02.08.00/2020

Tarkastuslautakunta 14.02.2024 § 11

§ 11

BDO Audiator Oy:n henkilövaihdokset ja -lisäykset Espoon kaupungin tilintarkastustiimiin

Valmistelijat / lisätiedot:

Ala-Aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Puhelinnumero 09 816 21

Päätösehdotus

Esittelijä

Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi BDO Audiator Oy:n kirjeellään 10.1.2024 ilmoittamat henkilövaihdokset ja -lisäykset Espoon kaupungin tilintarkastustiimiin.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tilintarkastussopimuksen mukaan Tilintarkastusyhteisön on ilmoitettava tarkastuslautakunnalle kirjallisesti tilintarkastuksessa käytettävien tilintarkastajien, erityisasiantuntijoiden ja avustajien nimet ja suoritettut tutkinnot. Edellä mainituissa tiedoissa tapahtuneet muutokset on myös ilmoitettava välittömästi tarkastuslautakunnalle kirjallisesti. BDO Audiator Oy ilmoitti kirjeellään 10.1.2024 Espoon kaupungin tarkastustiimin henkilövaihdoksista ja -lisäyksistä.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

13/33

Tarkastuslautakunta

§ 11

14.02.2024

- BDO Audiator Oy tarkastustiimin muutokset 10.01.2024 (Ei julkaista)

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

14/33

Tarkastuslautakunta

§ 12

14.02.2024

Asianumero 2201/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunta 14.02.2024 § 12

§ 12

Tutkimustoiminta Espoon kaupungissa

Valmistelijat / lisätiedot:
Lepistö Jussi

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

Tutkimusjohtaja Minna Joensuu esitteli kokouksessa arviointiaihetta ja vastasi tarkastuslautakunnan jäsenten esittämiin kysymyksiin.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan vuoden 2023 arviointiohjelman mukaisesti kokouksen aiheena on tutkimustoiminta Espoon kaupungissa. Kokouksessa aihetta esittelee tutkimusjohtaja Minna Joensuu.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

15/33

Tarkastuslautakunta

§ 13

14.02.2024

Asianumero 92/02.02.01/2024

Tarkastuslautakunta 14.02.2024 § 13

§ 13

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 tilinpäätöksen ennakkotieto

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

Päätösehdotus

Esittelijä
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 ennakkotilinpäätöksen tiedoksi ja esittää tilinpäätökseen seuraavaa tekstiä:

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen menot alittuvat henkilöstökuluissa loppuvuoden henkilöstövajeesta johtuen. Ulkoisten palvelujen ostoissa on varauduttu ennakoimattomiin tarkastuspalveluihin, jotka eivät vuonna 2023 toteutuneet.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Peruskaupungin vuoden 2023 tilinpäätöksen ennakkotieto laaditaan tilanteesta 31.12.2023. Tilinpäätöksen ennakkotieto käsitellään kaupunginhallituksessa 12.2.2024 ja valtuustossa 26.2.2024. Tarkastuslautakunnan ja tiintarkastuksen ennakkotilinpäätös tuodaan uudelleen tarkastuslautakunnan käsittelyyn, mikäli ennakkotilinpäätöksen tietoihin tulee tarkastuslautakuntaa ja tilintarkastusta koskevia muutoksia.

Tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastuksella ei ole toimintatuloja eikä asetettuja tulostavoitteita.

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 sitovan tason toimintamenoihin 921 000 euroa. Käyttösuunnitelmassa varattiin ulkoisiin toimintamenoihin 843 000 euroa seuraavasti jaoteltuna:

Henkilöstökulut 625 000 euroa, ulkoisten palvelujen ostot 206 000 euroa, aineet, tarvikkeet ja tavarat 6 400 euroa ja muut ulkoiset kulut 4 800 euroa. Sisäisiin toimintakuluihin varattiin 79 000 euroa.

Toteuma 2023

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen käyttöön varatuista määrärahoista jäi käyttämättä yhteensä 225 000 euroa, Alituksesta henkilöstökulujen osuus on 124 000 euroa. Ulkoisen tarkastuksen yksikössä on viisi vakinaista virkaa, joista yksi jäi avoimeksi kesäkuun alussa ja lisäksi talousarviossa oli määrärahavaraus tarkastusassistentin palkkaamiseksi kahdeksi vuodeksi juniorimallilla. Rekrytointivaikeuksista johtuen avoinna ollut virkaa ei saatu täytettyä vuoden aikana eikä myöskään juniorimallin käyttöönotto käynnistynyt suunnitelman mukaisesti.

Ulkoisten palvelujen ostoihin varatuista määrärahasta jäi käyttämättä yhteensä 105 000 euroa, josta koulutukseen varattujen määrärahojen osuus on 9 500 euroa ja asiantuntijapalvelujen ostojen osuus yhteensä 63 000 euroa. Asiantuntijapalvelujen alituksesta 37 000 euroa kohdistui lakisääteisen tilintarkastuspalvelun hankintaan sekä sopimukseen kuulumattomien tarkastuspalvelujen varaukseen. Sopimukseen perustuva vuoden 2023 tilintarkastus jatkuu vielä keväällä 2024. Lisäksi JoTo-kirjanpitojärjestelmän käyttöönoton yhteydessä esiintyneiden integraatiovaikeuksien vuoksi ICT-ylläpitopalvelujen määrärahat, 26 000 euroa, jouduttiin talousarviossa kohdistamaan ulkoisiin kuluihin. Vuoden kuluessa ICT-määrärahojen käyttö, 8 600 euroa, voitiin kirjata sisäisiin palveluihin. Sisäisiin aula- ja turvallisuuspalveluihin ei ollut tehty määrärahavarausta, mutta niihin kohdistui 1 800 euron laskutus käytön mukaisesti. Sisäisten toimintamenojen käyttö ylittyi 5 700 euroa.

Vuoden 2023 tilinpäätöstietojen vertailu vuoteen 2022

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 toteutuneet toimintamenot 696 000 euroa alittivat vuoden 2022 tilinpäätöksen menot 16 000 euroa. Vuoden 2023 henkilöstökulut toteutuivat 7 000 euroa suurempina kuin vuonna 2022 ja henkilösivukulut olivat vuonna 2023 yli 10 000 euroa suuremmat kuin vuonna 2022. Vuonna 2023 ulkoiset palvelujen ostot 101 500 alittivat vuoden 2022 toteutuman 15 500 eurolla. Sisäisten palvelujen ostot 84 000 euroa toteutuivat vuonna 2023 noin 3 700 euronä pienempinä kuin vuonna 2022.

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen ennakkotilinpäätös 2023, tuloslaskelma

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

17/33

Tarkastuslautakunta

§ 13

14.02.2024

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

18/33

Tarkastuslautakunta

§ 14

14.02.2024

Asianumero 92/02.02.01/2024

Tarkastuslautakunta 14.02.2024 § 14

§ 14

Vuoden 2023 tilinpäätöksen ennakkotieto

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-Aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Puhelinnumero 09 816 21

Päätösehdotus

Esittelijä
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kaupunginhallituksen esityksen valtuustolle vuoden 2023 tilinpäätöksen ennakkotiedoista.

Käsittely

Jaakko Ravald ilmoitti olevansa esteellinen ja oli poistuneena klo 18.31–18.35 käsiteltäessä koulutuskuntayhtymä Omnian tulostavoitteiden toteutumista. Jaakko Ravald toimii koulutuskuntayhtymä Omnian hallituksen varajäsenenä (hallintolaki 28.1 § kohta 5).

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Ennakkotiedot tilinpäätöksestä 2023 perustuvat kirjanpidon tilanteeseen 5.2.2024. Ennakkotilinpäätöksen jälkeen lukuihin saattaa tulla joitain tarkennuksia. Tilinpäätöksen ennakkotieto käsiteltiin kaupunginhallituksessa 12.2.2024 ja käsitellään valtuustossa 26.2.2024. Varsinainen tilinpäätös käsitellään 25.3.2024 kaupunginhallituksessa ja 20.5.2024 valtuustossa.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

19/33

Tarkastuslautakunta

§ 14

14.02.2024

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

20/33

Tarkastuslautakunta

§ 15

14.02.2024

Asianumero 1880/02.02.00/2022

Tarkastuslautakunta 14.02.2024 § 15

§ 15

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2024 talousarvion käyttösuunnitelman hyväksyminen

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

Päätösehdotus

Esittelijä
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta hyväksyy tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2024 talousarvion käyttösuunnitelman ja tarkistaa tarvittaessa käyttösuunnitelmaansa elokuussa vuoden 2024 toisen osavuosikatsauksen yhteydessä.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2024–2026 taloussuunnitelma hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 7.12.2023. Valtuuston hyväksymä talousarvio ja taloussuunnitelma sitovat kaupungin toimialoja, toimielimiä ja tulosyksiköitä.

Lautakunnat hyväksyvät tulosyksiköittensä käyttösuunnitelmat käyttötalouden ja investointien osalta valtuuston hyväksymän vuoden 2024 talousarvion mukaisesti siten, että tulostavoitteiden toteutuminen varmistetaan. Hallintosäännön mukaan tarkastuslautakunta päättää omasta käyttösuunnitelmastaan. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen talousarvion sitovuustaso on kustannuspaikka 1020000 yleishallinnon pääluokassa. Talousarvion käyttösuunnitelmat tulee hyväksyä vuoden 2024 helmikuun aikana.

Tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastuksella ei ole toimintatuloja eikä asetettuja tulostavoitteita.

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2024 toimintamenoihin 989 997 euroa sisältäen ulkoiset ja sisäiset toimintakulut.

Henkilöstökuluissa on varauduttu ulkoisen tarkastuksen yksikön viiden viran palkkauskustannuksiin ja määräaikaisen tarkastusassistentin palkkaamiseen sekä kokouspalkkioihin lautakunnan arviointisuunnitelman mukaisesti. Ulkoisten palvelujen ostoissa on varauduttu JHT-tilintarkastussopimuksen kustannuksiin ja muiden asiantuntijapalveluiden hankintaan sekä lautakunnan ja viranhaltijoiden koulutuksiin. Lisäksi käyttösuunnitelmassa on varauduttu lautakunnan ja valmistelevien viranhaltijoiden Brysseliin ja Luxemburgiin suuntautuvaan opintovierailuun syksyllä 2024.

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen käyttösuunnitelma 2024

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

22/33

Tarkastuslautakunta

§ 16

14.02.2024

Asianumero 125/00.03.00/2024

Tarkastuslautakunta 14.02.2024 § 16

§ 16

Arviointikertomuksen valmistelun lähetekeskustelu

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

Päätösehdotus

Esittelijä
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta keskustelee arviointikertomukseen otettavista aiheista ja antaa valmisteluohjeita ulkoisen tarkastuksen yksikölle.

Käsittely

Tarkastuslautakunta keskusteli arviointikertomukseen otettavista aiheista valmistelun pohjalta.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Arviointikertomuksen ensimmäinen luonnos käsitellään tarkastuslautakunnan kokouksessa 13.3.2024 ja toinen luonnos 9.4.2024. Arviointikertomuksen kolmas käsittely ja hyväksyminen ovat arviointiohjelman mukaan tarkastuslautakunnan kokouksessa 24.4.2024.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

23/33

Tarkastuslautakunta

§ 16

14.02.2024

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

24/33

Tarkastuslautakunta

§ 17

14.02.2024

Asianumero 2201/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunta 14.02.2024 § 17

§ 17

Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 13.3.2024 aiheet

Valmistelijat / lisätiedot:

Ala-Aho Virpi

Lepistö Jussi

Väyrynen Heidi

Björklund Riitta

Jalli Aino

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Puhelinnumero 09 816 21

Päätösehdotus

Esittelijä

Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta

1) kutsuu seuraavaan kokoukseen vammais- ja vanhusneuvoston edustajat sekä valmistelevia viranhaltijoita

2) keskustelee seuraavan kokouksen aiheista ja antaa etukäteiskysymyksiä välitettäväksi kokoukseen kutsuttaville.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen aiheina ovat kaupunginhallituksen puheenjohtajiston kuuleminen sekä arviointikertomuksen ensimmäisen luonnoksen käsittely.

Tarkastuslautakunnalle ehdotetaan lisäksi vammais- ja vanhusneuvostojen edustajien sekä valmistelevien viranhaltijoiden kutsumista tarkastuslautakunnan seuraavaan kokoukseen tarkastuslautakunnan arviointiohjelman mukaisessa rakennetun ympäristön esteettömyyttä koskevassa asiassa.

Päätöshistoria

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

25/33

Tarkastuslautakunta

§ 17

14.02.2024

Liitteet

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

26/33

Tarkastuslautakunta

§ 18

14.02.2024

Asianumero 429/00.03.00/2024

Tarkastuslautakunta 14.02.2024 § 18

§ 18

Tarkastuslautakunnan seminaari 4.4.2024

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-Aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Puhelinnumero 09 816 21

Päätösehdotus

Esittelijä
Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta päättää järjestää oman seminaarin 4.4.2024.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnalle ehdotetaan oman seminaarin järjestämistä Valtuustotalolla torstaina 4.4.2024 klo 13.30 alkaen. Seminaarin aiheena on kunnan talousarviotavoitteet sekä niiden mittaaminen. Puheenvuorot seminaarissa pitää Kunnallisalan kehittämissäätiön toimitusjohtaja Jenni Airaksinen, kaupunginjohtaja Jukka Mäkelä sekä kaupunkitarkastaja Jussi Lepistö.

Osallistumisoikeus seminaariin sekä tarkastuslautakunnan jäsenillä että varajäsenillä. Ilmoittautuminen seminaariin tehdään tarkastuslautakunnan sihteerille perjantaihin 22.3.2024 mennessä.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

27/33

Tarkastuslautakunta

§ 18

14.02.2024

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

28/33

Tarkastuslautakunta

§ 19

14.02.2024

Asianumero 398/01.02.01/2024

Tarkastuslautakunta 14.02.2024 § 19

§ 19

Tarkastuslautakunnan opintovierailu EU-toimielimiin Brysselissä ja Luxemburgissa 11.-14.9.2024

Valmistelijat / lisätiedot:

Ala-Aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Puhelinnumero 09 816 21

Päätösehdotus

Esittelijä

Kaupunginreviisori Ala-Aho Virpi

Tarkastuslautakunta ehdottaa, että

kaupunginhallitus hyväksyy tarkastuslautakunnan jäsenten ja valmistelevien viranhaltijoiden opintovierailun EU-toimielimiin Brysselissä ja Luxemburgissa syyskuussa 2024.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Opintovierailukohteiksi ehdotetaan vierailuja EU-instituutioissa Brysselissä ja Luxemburgissa ja ajankohtaksi keskiviikko-lauantai 11.-14.9.2024. Vierailukohteiden valinta ja ohjelma valmistellaan aiempia opintovierailuja hyödyntäen siten, että niistä tulisi osallistujille mahdollisimman kattava tietopaketti EU:n toimielimistä ja työskentelystä hyödynnettäväksi arviointi- ja tarkastustehtävissä. Ajankohtaisia aiheita ovat muun muassa vihreään siirtymään ja digitalisaatioon liittyvät lakivalmistelut. Ehdotettuja vierailukohteita ovat esimerkiksi Euroopan parlamentti, Euroopan komissio, Euroopan petostentorjuntavirasto, Alueiden komitea sekä Kuntaliiton Brysselin toimisto ja Helsinki EU Office Brysselissä ja EU:n tilintarkastustuomioistuin sekä Euroopan investointipankki Luxemburgissa. Alustava matkaohjelma on oheismateriaalina.

Tarkastuslautakunnan talousarviossa on määrärahavaraus opintovierailun toteuttamiselle vuoden 2024 aikana. Mikäli opintovierailu päätetään

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

29/33

Tarkastuslautakunta

§ 19

14.02.2024

toteuttaa, tarkistetaan seuraavaksi lentoaikataulut ja -vaihtoehdot, EU-toimielinten kokousajat ja virastojen ilmoittamat vierailuajat sekä suomalaisten asiantuntijoiden aikataulut ym. EU-vaalit järjestetään kesäkuussa 2024, jonka jälkeen on mahdollista varata europarlamentaarikkojen ja muiden parlamentissa työskentelevien suomalaisedustajien tapaamiset. Euroopan tilintarkastusistuimen suomalaisjäsen vaihtuu samoin kesäkuussa 2024.

Asia viedään kaupunginhallituksen päätettäväksi. Talousarvion sitovuussäännösten mukaan lautakuntien ja niiden jäsenten ulkomaille suuntautuvista virka- ja koulutusmatkoista päättää kaupunginhallitus.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

- Alustava matkaohjelma

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

30/33

Tarkastuslautakunta

§ 20

14.02.2024

§ 20

Muut kokouksessa esille tulevat asiat

Kokouksessa ei tullut esille muita kirjattavia asioita.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 6, § 7, § 8, § 9, § 10, § 11, § 12, § 13, § 14, § 15, § 16, § 17, § 19, § 20

Muutoksenhakukielto

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

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 18

Oikaisuvaatimusohje

Tähän päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen.

Oikaisuvaatimusoikeus

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä:

- se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen), sekä
- kunnan jäsen
- kuntien yhteisen toimielimen päätöksestä sopimukseen osallinen kunta ja sen jäsen.

Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Oikaisuvaatimusaika viranhaltijalain 37 §:ssä tarkoitettua irtisanomista koskevasta päätöksestä alkaa kuitenkin kulua vasta 40 §:n 1 momentissa säädetyn irtisanomisajan päättymisestä. Sama koskee valitusaikaa silloin, kun 37 §:ssä tarkoitetun irtisanomista koskevan päätöksen on tehnyt valtuusto tai kuntalain 58 §:n 1 momentissa tarkoitettu kuntayhtymän toimielin.

Oikaisuvaatimus on toimitettava kunnan kirjaamoon määräajan viimeisenä päivänä ennen kirjaamon aukioloajan päättymistä.

Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena päivänä viestin lähettämisestä.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa. Päätöksen julkaisupäivän voi varmistaa päätöksen valmistelijalta.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Oikaisuvaatimusviranomainen

Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, on Tarkastuslautakunta

Oikaisuvaatimuksen toimittaminen

Käyntiosoite: Siltakatu 11, Kauppakeskus Entresse, kolmas kerros
Virka-aika: ma-pe 8.00 - 15.45
Postiosoite: Espoon kirjaamo, PL 1
02070 ESPOON KAUPUNKI
Sähköposti: kirjaamo@espoo.fi
Telekopio: +358-(0)9-816 22495
Vaihde: +358-(0)9-81621

Oikaisuvaatimuksen muoto ja sisältö

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava:

- päätös, johon haetaan oikaisua
- miten päätöstä halutaan oikaistavaksi
- millä perusteella oikaisua vaaditaan.

Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja puhelinnumero.

Jos oikaisuvaatimuspäätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.