



Pyhäjärvi

luovasti pintaa syvemmältä

www.pyhajarvi.fi

5.5.2010

Kaupunginhallitus

Hallintokunnat

KOLMANNESVUOSIKATSAUKSEN LAATIMINEN

KATSAUS 1 / 2010, 30.4.2010

Tarkoitus

Sisäisen valvonnan ohjeessa on määrätty laadittavaksi kolmannesvuosittain katsaus talousarviossa asetettujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamisesta. Katsaukset on saatettava kaupunginhallituksen hyväksyttäväksi ja tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Samalla esitetään tarvittaessa vuoden 2010 talousarvion tarkistukset valtuustolle.

Osavuositarkistukset vastaavat sisällöltään tiivistetyssä muodossa esitettävää tilinpäätöstä tuloslaskelmineen ja taseineen.

Osavuositarkistuksen tarkoituksena on talouden ja toiminnan tarkastelu siten, että vuoden 2010 talousarviossa asetettuja tavoitteiden toteutumista voidaan jatkuvasti seurata.

Tavoitteita vaarantaviin muutoksiin tulee voida puuttua välittömästi.

Kuntalain ja kirjanpitosäännösten mukaan **talousarvion ylityksiin tulee saada valtuuston hyväksyntä tilivuoden kuluessa**, myöhemmin se ei ole enää mahdollista.

Talousarviomäärärahoja ei voida muuttaa vuodenlopun jälkeen. **Mahdollisten TA-ylitysten minimoimisen ja kattamisen suhteen tulee esittää yksilöidyt toimintasuunnitelmat.**

Investointien toteuttaminen

Talousarvioon varataan määräraha investointia varten siinä laajuudessa kuin sen toteuttaminen tilivuoden kuluessa edellyttää. Budjetoitujen investointien kustannuksissa tapahtuvista muutoksista on välittömästi ilmoitettava kaupunginhallitukselle. Investoinnin jäädessä esim. toteutumatta tai lykkääntyessä, on tiedossa oleva muutos ehdottomasti ilmoitettava osavuosikatsauksessa tai erikseen.

Kustannuksiltaan merkittävät keskeneräiset hankkeet on tarvittavan määrärahan osalta uudelleen budjetoitava tulevan vuoden talousarvioon. Vähäiset viivästykset tilivuoden päättyessä voidaan viedä loppuun, kunhan hanke toteutuu kustannusarvion puitteissa.

Katsausten ja talousarvion tarkistusesitysten palauttaminen

Osavuosikatsaus on palautettava kaupunginhallitukselle viimeistään maanantaina 31.5.2010. Perustelut on toimitettava Pirjo Niemelle sähköpostilla pirjo.niemi@pyhajarvi.fi

Osavuosikatsauksessa tulee esittää arviot vuoden lopun tilanteesta 30.4. tilanteen pohjalta niin toiminnallisten kuin taloudellistenkin tavoitteiden osalta (toteutuma/arvio).

Osavuosikatsauksen pohjana käytetään talousarvion asettelua ja sisältörakennetta. Osavuosiraportin suositeltava pituus on 1-3 sivua, joka sisältää olennaiset tiedot tiivistetyssä muodossa.

Kirje ja pohja lähetetään s-postilla. Tarkempia ohjeita antaa tarvittaessa Sari Nissilä.

Talousarvion tarkennuksia koskevat esitykset tulee toimittaa Sari Nissilälle em. määräpäivään mennessä.

Jukka Lehtosaari
Vt. kaupunginjohtaja

Sari Nissilä
Vs. taloussihteeri

JAKELU:

Toimialueen päälliköt:
Jukka Lehtosaari

Päivi Ruotoistenmäki
Sami Laukkanen

Kaup.valtuusto, kaupunginhallitus/ Jukka Lehtosaari
Tarkastuslautakunta/ Kirsti Kinnunen
Lomatoimi/ Riitta Mustola
Kirjanpito/Sari Nissilä
Tekninen toimi/ Sami Laukkanen

Sivistyslautakunta/Jukka Lehtosaari
Vapaa-aika ja kulttuuri/ Aili Pesonen
Liikuntatoimi/ Helena Takalo
Nuorisotoimi/Osmo Ylisuvanto
Keskusvaalilautakunta/Aili Pesonen

TOIMIELIN

Toimielin	TP 2009	TA 2010	Tot. 4/2010	Tot. enn. -10
Toimintatulot				
Toimintamenot				
Netto (toim. kate)				
Poistot				

Nettokulujen toteutuma

%

%

TOIMINNAN JA TALOUDEN TOTEUTUMINEN SEKÄ ARVIO VUODEN 2010 TOTEUTUMASTA

Tekstiä 2-3 kappaletta

SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET

Tavoite/toimenpide	Seuranta/mittari
Sitovat toiminnalliset tavoitteet kopioidaan ta-kirjan tavoiteteksteistä	Raportointi jokaisesta tavoitteesta erikseen seuranta/mittari huomioiden

KATSAUS KAUPUNKISTRATEGIAN 2009 – 2012 TOTEUTUMISEEN

- kaupunkistrategia löytyy talousarviokirjasta 2010 sivulta 55 (kaupunginvalt. 29.6.2009 § 68)

Tekstiä 1-2 kappaletta