



# Pyhäjärvi

luovasti pintaa syvemmältä

[www.pyhajarvi.fi](http://www.pyhajarvi.fi)

29.9.2010

Hallintokunnat

## KOLMANNESVUOSIKATSAUKSEN LAATIMINEN

### KATSAUS 2 / 2010, 31.8.2010

#### 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. Erityisesti toimintatuottojen kertymä on tarkasteltava ja muutokset esitettävä valtuustolle.**

Osavuositarkastukset vastaavat sisällöltään tiivistetyssä muodossa esitettävää tilinpäätöstä tuloslaskelmineen ja taseineen.

**Osavuositarkastuksen 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 perjantaina 8.10.2010.** Perustelut on toimitettava Pirjo Niemelle sähköpostilla [pirjo.niemi@pyhajarvi.fi](mailto:pirjo.niemi@pyhajarvi.fi)

**Osavuosikatsauksessa tulee esittää arviot vuoden lopun tilanteesta 31.8. 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.

Tita Rinnevaara  
Kaupunginjohtaja

Päivi Ruotoistenmäki  
Hallintojohtaja

### JAKELU:

Toimialueen päälliköt:  
Tita Rinnevaara  
Päivi Ruotoistenmäki  
Jukka Lehtosaari  
Sami Laukkanen

Keskusvaalilautakunta/Aili Pesonen  
Tarkastuslautakunta/ Kirsti Kinnunen  
Kaupunginhallitus/Päivi Ruotoistenmäki  
Lomatoimi/ Riitta Mustola  
Projektit  
Toimialueiden toimistosihteerit

Sivistyslautakunta/Jukka Lehtosaari  
Vapaa-aika ja kulttuuri/ Aili Pesonen  
Liikuntatoimi/ Helena Takalo  
Nuorisotoimi/ Osmo Ylisuvanto  
Tekninen toimi/Sami Laukkanen

## **TOIMIELIN**

<b>Toimielin</b>	<b>TP 2009</b>	<b>TA 2010</b>	<b>Tot. 8/2010</b>	<b>Tot. enn. -10</b>
Toimintatulot				
Toimintamenot				
Netto (toim. kate)				
Poistot				

Nettokulujen toteutuma

%

%

### **TOIMINNAN JA TALOUDEN TOTEUTUMINEN SEKÄ ARVIO VUODEN 2010 TOTEUTUMASTA**

Tekstiä 2-3 kappaletta

### **SITOVAT TOIMINNALLISET TAVOITTEET**

<b>Tavoite/toimenpide</b>	<b>Seuranta/mittari</b>
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 2 – 3 kappaletta