

VESANNON KUNTA



KONSERNIOHJE

SISÄLLYSLUETTELO

	sivu
1. Kunnan omistajapolitiikka	1
2. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite	1
3. Soveltamisala	1
4. Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen	2
5. Konserniohjeen sitovuus	2
6. Kunnan toimielinten toimivallanjako	2
• Valtuusto	2
• Kunnanhallitus	2
• Lautakunta	2
• Kunnanjohtaja	2
• Toimialajohtaja	2
• Konsernijohto	2
7. Edustajat konserniyhteisöjen hallintoelimissä	3
8. Taloudenhoitoon ja konsernitilinpäätökseen liittyvä ohjeistus	4
9. Riskienhallinta	5
10. Konsernipalvelut	5
11. Tytäryhteisöjen neuvotteluvelvoitteet	5
12. Tiedottaminen konsernia koskevista asioista	6
13. Ohjeiden voimaantulo ja muutokset	6

KONSERNIOHJE

1. Kunnan omistajapolitiikka

Kunnan omistajapolitiikan tavoitteena on turvata kunnan pitkäjänteinen toiminta ja varmistaa kunnan pääoman käyttöön sekä omaisuuden hankintaan ja hoitoon liittyvän päätöksenteon systemaattisuus, pitkäjännitteisyys ja pääomien käytön tehokkuus. Omistajapolitiikalla ohjataan käyttöomaisuuden ja pitkäaikaisten pääomasijoitusten hankintaa, hoitoa ja luovutusta koskevaa päätöksentekoa kunnassa.

Omistajapolitiikassa määritetään kunnan strategisesti tärkeät omistukset, asetetaan sitoutuneen pääoman tuottotavoitteet ja muut tavoitteet, määritellään palvelutuotannon tuotantovälineiden hankintaperiaatteet sekä määritetään vastuut omaisuuden käytössä ja omistukseen liittyvässä raportoinnissa.

Kunnan omistajapoliittiset tavoitteet on määritelty tarkemmin valtuuston päättämässä omistajapolitiikan linjauksissa talousarviossa, sisäisen valvonnan ja taloudenhoidon ohjeessa, laskutus- ja perintäohjeissa sekä muissa valtuuston antamissa ohjeissa.

2. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Kunnan konserniohjeella luodaan puitteet ensisijaisesti kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle kunnan tavoitteiden mukaisesti. Ohjetta noudatetaan soveltuvin osin myös osakkuusyhteisöjen ja kuntayhtymien omistajaohjauksessa.

Konserniohjeella pyritään yhteisöjen ohjauksen yhtenäistämiseen, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, kunnan yhteisöstä saaman tiedon laadun parantamiseen ja tiedonkulun tehostamiseen.

3. Soveltamisala

Konserniohje koskee Vesannon kuntaa ja sen tytäryhteisöjä. Kuntayhtymissä ja kunnan osakkuusyhteisöissä kunnan edustajien tulee pyrkiä siihen, että kunnan konserniohjeen periaatteita noudatetaan myös näissä yhteisöissä.

Kuntakonserniin kuuluvat tytäryhteisöt, joihin kunnalla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta.

Vesannon kunnan konserniin kuuluvat seuraavat kunnan määräysvallassa olevat yhteisöt (tytäryhteisö):

- Vesannon Vuokratalot Oy

Kunnan osakkuusyhteisöllä tarkoitetaan kirjanpitolain 1 luvun 7 ja 8 §:ien tarkoittamaa omistusyhteisyyttä ja osakkuusyhtymistä.

Kunnan osakkuusyhteisöjä ovat seuraavat yhteisöt:

- Asunto Oy Vesatie
- Asunto Oy Vesannon Aurinkoranta
- Kiinteistöosakeyhtiö Vesannon Säästökulma

Kunta on jäsenenä seuraavissa kuntayhtymissä:

- Pohjois-Savon Sairaanhoidopiirin kuntayhtymä
- Savon koulutuskuntayhtymä
- Pohjois-Savon Liitto
- Vaalijalan kuntayhtymä
- Sisä-Savon terveydenhuollon kuntayhtymä
- Itä-Suomen päihdehuollon kuntayhtymä
- Sisä-Savon seutuyhtymä

4. Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Konserniohjeen hyväksyy kunnanvaltuusto.

Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kunnan määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen yhtiökokouksessa ja hallituksessa sekä muiden osakkuusyhteisöjen vastaavissa toimielimissä.

5. Konserniohjeen sitovuus

Kuntakonsernissa hyväksytyjä konserniohjeita noudatetaan konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä tai yhtiöjärjestyksestä tai säännöistä muuta johdu.

Käyttäessään omistajaohjausta kunta ottaa huomioon kutakin yhteisöä koskevaan lainsäädäntöön sisältyvän yhteisön omistajien yhdenvertaisen kohtelun periaatteet. Omistajaohjausta ei saa käyttää siten, että yhteisön päätös tai toimenpide on omiaan tuottamaan yhteisön toiselle omistajalle tai muulle epäoikeutettua etua yhteisön tai yhteisön toisen omistajan kustannuksella (yhdenvertaisuusperiaate).

Konserniohjeeseen perustuvien yksittäisten ohjeiden ollessa ristiriidassa yhteisöä koskevien säännösten, kuten yhteisö- tai kirjanpitolainsäädännön tai muun pakottavan lainsäädännön kanssa, noudatetaan voimassa olevaa pakottavaa lainsäädäntöä. Yhteisön johdon on syytä ilmoittaa ristiriidasta välittömästi kirjallisesti konserniohjeessa erikseen mainituille tahoille (esim. kunnan keskushallintoon sekä kunnanjohtajalle).

Konserniohje ei muuta tytäryhteisöjen, osakkuusyhteisöjen tai kuntayhtymän johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta.

6. Kunnan toimielinten toimivallanjako

Kuntalain 16 §:n mukaan valtuusto hyväksyy hallinnon järjestämiseksi johtosäännöt, joissa määrätään kunnan eri viranomaisista sekä niiden toiminnasta, toimivallan jaosta ja tehtävistä. Konserniohjauksessa johtosääntöihin on siis syytä ottaa sellaiset määräykset, joissa määrätään kunnan eri viranomaisten tehtävistä ja vastuusta sekä kunnan sisäisestä toimivallan jaosta konserniyhteisöjen ohjauksessa. Lähtökohtana on, että kunnan konserniohjeiden hyväksyminen kuuluu kunnanvaltuustolle.

Valtuusto

- määrittelee kunnan tavoitteet ja sen mukaiset kunnan omistajapolitiikan linjaukset
- päättää kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen toiminnallisista ja taloudellisista tavoitteista
- hyväksyy konserniohjeet

Kunnanhallitus

- nimeää edustajat tytär- ja osakkuusyhteisöjen yhtiökokouksiin tai vastaaviin kokouksiin
- antaa ohjeet yhtiökokouksessa tai vastaavissa elimissä kuntaa edustaville henkilöille kunnan kannan ottamisesta käsiteltäviin asioihin, jollei ohjeiden antamista ole johtosäännöllä annettu kunnan muulle viranomaiselle
- seuraa kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen toimintaa ja tekee tarvittaessa toimenpideehdotuksia havaitsemistaan epäkohdista
- vastaa tytäryhteisöjen valvonnan järjestämisestä
- antaa valtuustolle selvityksen tytäryhteisöjen toiminnasta ja taloudesta kunnan tilinpäätöksen yhteydessä

Lautakunta

- huolehtii erityistoimialaansa kuuluvista tehtävistä ja tytär- ja osakkuusyhteisöjen toiminnan seurannasta ja tekee tarvittaessa toimenpideehdotuksia havaitsemistaan epäkohdista yhtiön johdolle ja raportoi tarvittaessa kunnanhallitukselle

Kunnanjohtaja

- johtaa kunnanhallituksen alaisena kunnan konsernipolitiikkaa
- vastaa konserniohjeen mukaan kunnanjohtajalle kuuluvista tehtävistä
- seuraa kunnan omistajapolitiikan toteutumista ja raportoi tarvittaessa kunnanhallitukselle
- seuraa kuntakonsernin ja konserniohjeiden toimivuutta ja tekee tarvittaessa ehdotuksia konsernin rakenteen ja ohjeiden kehittämisestä kunnanhallitukselle

Toimialajohtaja

- vastaa konserniohjeen mukaan toimialajohtajalle kuuluvista tehtävistä
- seuraa toimialallaan kunnan omistajapolitiikan toteutumista ja raportoi tarvittaessa kunnanhallitukselle/kunnanjohtajalle
- seuraa toimialallaan kuntakonsernin ja konserniohjeiden toimivuutta ja tekee tarvittaessa ehdotuksia konsernin rakenteen ja ohjeiden kehittämisestä kunnanhallitukselle/kunnanjohtajalle

Konsernijohto

Konsernijohtoon muodostavat kunnanhallitus ja kunnanjohtaja apunaan Vesannon kunnan johtoryhmä.

7. Edustajat konserniyhteisöjen hallintoelimissä

Konserniyhteisöjen hallintoelimiin edustajia valittaessa tulee huolehtia siitä, että omistajaohjaukseen ja -valvontaan osallistuvilla henkilöillä on liiketalouden ja/tai konserniyhteisöjen toimialueen asiantuntemusta. Edustajien valinnassa huomioidaan lisäksi kuntalainsäädännön mukainen poliittinen ja sukupuolen mukainen edustavuus sekä edustajien yhteiskunnallinen kokemus.

Kunnanhallitus valitsee toimikaudekseen edustajat konserniyhteisöjensä yhtiökokouksiin seuraavasti:

- | | |
|---|-------------|
| – Vesannon Vuokratalot Oy | 3 edustajaa |
| – Kiinteistöosakeyhtiö Vesannon Säästökulma | 1 edustaja |
| – Asunto Oy Vesatie | 1 edustaja |
| – Asunto Oy Vesannon Aurinkoranta | 1 edustaja |

8. Taloudenhoitoon ja konsernitilinpäätökseen liittyvä ohjeistus

Konserniyhteisön vastuuhenkilön tulee huolehtia riittävästä tiedottamisesta kunnan toimielimille ja tarvittavien päätösten valmistelusta.

Vastuuhenkilön tulee huolehtia siitä, että yhteistyössä noudatetaan hyvää hallintotapaa sekä Vesannon kunnan sisäisen valvonnan ohjetta ja että yhteistyöstä raportoidaan asianmukaisesti ja riittävän ajoissa kunnan luottamustoimielimille.

Konsernitilinpäätöksen tarkoituksena on selvittää ne varat, velat, vastuut ja velvoitteet, jotka kunnalla on omistajuuteen tai sopimukseen perustuen (KuntaL 68a §)

Kuntakonserniin kuuluvan yhteisön on annettava konsernitilinpäätöstä varten kirjanpitolain ja kirjanpitolautakunnan säännösten ja ohjeiden mukaiset tiedot kunnan hallintotoimiston pyytämässä muodossa ja aikataulussa. Kuntakonsernin tilinpäätöksen tulee olla valmis 31.3., minkä vuoksi tytäryhteisön tulee toimittaa hyväksytty tilinpäätös liitetietoineen, toimintakertomus ja tilintarkastuskertomus yhtiökokouspäätöksineen kunnanhallitukselle viimeistään 10.3. mennessä (KuntaL 69 §, 70 §).

Tytäryhteisön tilikausi on sama kuin emoyhtiön eli kalenterivuosi. Tilinpäätös tulee laatia siten, että sen perusteella voidaan vaivattomasti laatia koko kuntakonsernia koskeva konsernitilinpäätös oikean kuvan saamiseksi koko konsernin taloudellisesta tilanteesta.

Vesannon kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen lainajärjestelyt toteutetaan yhteistyössä kunnan talousjohdon kanssa. Kuntakonsernin rahoitusaseman puitteissa toteutetaan konsernin sisällä lainoitusjärjestelyjä siten, että konsernin kokonaisuuden kannalta vältetään tarpeettomat rahoituskustannukset.

Vuosiraportointi tapahtuu tilinpäätöksen yhteydessä. Osavuosikatsaus 1.1. - 30.6. tulee toimittaa 15.8. mennessä. Annettavaan raporttiin tulee sisällyttää ainakin tiedot talouden toteutumisesta, johtopäätökset yhteisön toiminnan ja talouden tilasta ja resurssien muutokset sekä ehdotukset korjaaviksi toimenpiteiksi. Kunnanhallitus voi harkintansa mukaan pyytää selvityksiä yhteisön toiminnasta ja taloudesta muulloinkin.

Konserniyhteisöjen taloutta hoidetaan hyvän julkisen talouden periaatteiden mukaan.

Kunnan JHTT-yhteisön tilintarkastaja määrätään tytäryhteisön yhdeksi tilintarkastajaksi.

9. Riskienhallinta

Koko kuntakonsernissa noudatetaan yhtenäistä riskienhallintapolitiikkaa, jolla määritellään ne periaatteet, joiden mukaan vahinkoriskejä siirretään vakuutusyhtiöiden kannettavaksi. Vakuutuspalvelut kilpailutetaan tytäryhteisöjen ja kunnan osalta samanaikaisesti ja keskitetään tarvittaessa samaan yhtiöön.

Toimialan laajentamisesta, merkittävistä investoinneista, omaisuuden kiinnittämisestä ja takauksen tai muun vakuuden antamisesta on neuvoteltava kunnanhallituksen kanssa, ellei kunnanhallitus ole antanut ylärajaa itsenäisen päätöksen tekemiseen.

10. Konsernipalvelut

Kunnan ja konserniyhteisöjen kesken tulee pyrkiä sellaiseen palvelujen ostoon ja myyntiin, että se tulee kokonaistaloudellisesti mahdollisimman edulliseksi.

11. Tytäryhteisöjen neuvotteluvelvoitteet

Yhteisön hallituksen/hallituksen puheenjohtajan on hankittava kunnan/konsernijohdon ennakokokäsitys seuraaviin toimenpiteisiin

- tytäryhteisön perustaminen
- yhteisön toiminta-ajatuksen muuttaminen
- yhteisön toiminnan muuttaminen siten, että yhteisö voi menettää hankintalainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa kuntaan
- yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen
- pääomarakenteen muuttaminen
- toimintaan nähden merkittävät investoinnit
- kiinteistö- ja yrityskaupat
- osakkeiden merkintä, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei erityisesti annettu yhtiön tehtäväksi
- varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus
- toimintaan nähden tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml. immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen
- merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiöitä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antaminen tai niiden ehtojen muuttaminen
- muuhun kuin yhteisön tavanomaiseen toimintaan kuuluvat tai epätavallisin ehdoin tehtävät sopimukset yhtiön ja sen osakkeenomistajan taikka hallituksen jäsenen välillä, kyseisten sopimusten muuttaminen sekä sopimukseen perustuvista oikeuksista luopuminen
- periaatteelliset tai taloudellisesti merkittävät sopimukset ja toiminnan laajakantoiset muutokset
- merkittävät henkilöpoliittiset ratkaisut
- yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa yhtiön noudattamasta tavanomaisesta voitonjakokäytännöstä
- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen

12. Tiedottaminen konsernia koskevista asioista

Kuntalain 29 §:n mukaisesti kunnan on sopivin tavoin tiedotettava asukkaillaan yhteisön tai säätiön toiminnasta silloin, kun se hoitaa kunnallista tehtävää. Yhteisön tai säätiön on annettava tiedotusta varten kunnan keskushallintoon tiedotuksesta vastaavan viranhaltijan ohjeiden mukaiset tiedot. Ennen tietojen antamista yhteisön tai säätiön on arvioitava voidaanko tiedot antaa aiheuttamatta yhteisölle haittaa.

Yhteisöjä koskevasta tiedotuksesta vastaa yhteisön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja sekä kunnan puolella kunnanhallitus ja kunnanjohtaja. Yhteisön tiedottamisen on tuettava konsernin asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa tulee huomioida kunnan yleiset tiedotusperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset.

13. Ohjeiden voimaantulo ja muutokset

Näitä konserniohjeita sovelletaan 1.1.2009 alkaen ja ne ovat voimassa toistaiseksi. Konserniohje käsitellään myös jokaisen niiden soveltamisalaan kuuluvan yhteisön yhtiökokouksessa. Ohjeiden muutokset käsitellään samassa järjestyksessä.

Ohjeet korvaavat kunnanhallituksen 23.6.1997 § 188 hyväksymän konserniohjeen.