



**KONSERNIOHJE**



## SISÄLLYSLUETTELO

KONSERNIIN KUULUVAT YHTEISÖT .....	3
1 § Ohjeiden tarkoitus .....	3
2 § Konsernin määritelmä .....	3
3 § Emoyhteisö .....	3
4 § Tytäryhteisö .....	3
KONSERNIN OHJAUS .....	3
5 § Kaupunginvaltuusto .....	3
6 § Kaupunginhallitus .....	4
7 § Tarkastuslautakunta .....	4
8 § Kaupunginjohtaja .....	4
KONSERNIYHTEISÖJEN VELVOLLISUUDET .....	5
9 § Tavoitteiden harmonisointi .....	5
10 § Tiedonantovelvollisuus .....	5
11 § Tytäryhteisöjen velvollisuudet .....	5
12 § Rahoitus ja hankinnat .....	6
13 § Henkilöstöpolitiikka .....	6
14 § Konserniohjeen noudattaminen .....	7
VOIMAANTULO .....	7
15 § Voimaantulo .....	7



Kaupunginvaltuusto hyväksynyt 14.12.2009 § 204. Voimaantulo 1.1.2010.

## KONSERNIIN KUULUVAT YHTEISÖT

### 1 § Ohjeiden tarkoitus

Ohjeiden tarkoituksena on määritellä ne periaatteet ja menettelytavat, joita käytetään kaupungin määräysvaltaan kuuluvien yhteisöjen johtamisessa ja yhteydenpidossa.

### 2 § Konsernin määritelmä

Kuntakonsernilla tarkoitetaan Kaarinan kaupungin sekä yhden tai useamman juridisesti itsenäisen yhteisön muodostamaa taloudellista kokonaisuutta, jossa kaupungilla yksin tai yhdessä muiden kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen kanssa on määräämisvalta yhdessä tai useammassa yhteisössä (tytäryhteisö). Määräämisvaltasuhde voi perustua myös siihen, että tytäryhteisöllä yksin tai yhdessä muiden tytäryhteisöjen kanssa on määräämisvalta toisessa yhteisössä.

Kaupungilla on määräämisvalta muussa yhteisössä, kun sillä on:

- enemmän kuin puolet yhteisön kaikkien osakkeiden, jäsenosuuksien tai yhtiöosuuksien tuottamasta äänimäärästä; tai
- yhtiöjärjestyksen, yhtiösopimuksen tai niihin verrattavien sääntöjen nojalla oikeus nimittää enemmistö yhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen jäsenistä taikka enemmistö sellaisen toimielimen jäsenistä, joka nimittää hallituksen; tai
- sopimuksen perusteella edellä selostettua vastaava määräämisvalta.

### 3 § Emoyhteisö

Konsernitilinpäätöksen laativa Kaarinan kaupunki on kuntakonsernin emoyhteisö.

### 4 § Tytäryhteisö

Tässä konserniohjeessa tarkoitetaan kaupungin tytäryhteisöllä osakeyhtiötä, yhdistystä ja muuta yhteisöä sekä säätiötä ja kuntayhtymää, jossa kaupungilla on määräämisvalta. Määräämisvalta arvioidaan tosiasiallisten olosuhteiden perusteella.

## KONSERNIN OHJAUS

### 5 § Kaupunginvaltuusto

Kaupunginvaltuusto määrittelee omistajapolitiikan, hyväksyy kaupungin konsernijohtamista koskevat yleiset tavoitteet ja toimintaperiaatteet, toimii konsernin toiminnan ylimpänä valvojana sekä hyväksyy koko kuntakonsernin tavoitteet talousarviossa ja taloussuunnitelmassa.



## 6 § Kaupunginhallitus

Kaupunginhallitus valitsee tai nimeää valittavat edustajat yhteisöjen hallintoelimiin. Kaupunginjohtaja tai hänen määräämänsä henkilö edustaa Kaarinan kaupunkia yhtiöiden, yhtymien ja yhteisöjen vuosikokouksissa (yhtiökokous, yhtymäkokous tai muun yhteisömuodon vastaava hallintoelin) ellei, kaupunginhallitus ole määrännyt muuta edustajaa johonkin tiettyyn vuosikokoukseen.

Kaupunginhallitus antaa kuntalain 23 §:n nojalla tarvittaessa tytäryhteisöjä velvoittavia ohjeita. Kaupunginhallitus antaa ohjeet:

1. kaupungin edustajille kannan ottamiseksi tytär- ja osakkuusyhteisöjen yhtiö- tai vuosikokouksissa sekä kuntayhtymien yhtymäkokouksissa tai -valtuustoissa käsiteltävänä oleviin asioihin kuntayhtymien ja niiden konserniyhteisöjen osalta
2. konserniyhteisöille yhteisön osallistumisesta konsernin keskitettyyn sijoitus- ja rahoitustoimintaan
3. konsernissa sovellettavan riskienhallintapolitiikan noudattamisesta ja
4. kaupungin edustajille tytär- ja osakkuusyhteisöjen hallintoelimissä niiden jäsenille maksettavien palkkioiden määräytymisperusteista

## 7 § Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnalla on kaupungin omistajavallan nojalla oikeus saada tarvitsemansa selvitykset kaupungin tytäryhteisöjen toiminnasta ja tilinpäätöksistä. Lisäksi tarkastuslautakunnalla on oikeus käydä tutustumassa tytäryhteisön toimintaan ja tavoiteasetantaan voidakseen näin arvioida, tullaanko valtuuston asettamat tavoitteet tytäryhteisössä saavuttamaan.

Tarkastuslautakunta antaa ohjeet kaupungin edustajalle tytäryhteisön tilintarkastajan valitsemisesta ja palkkion määräämisestä.

Mikäli tytäryhteisön tilintarkastaja ei puolla vastuuvapauden myöntämistä yhteisön vastuullisille henkilöille, niin Kaarinan kaupungin edustaja ei saa äänestää vastuuvapauden myöntämiseksi ennen, kuin tarkastuslautakunta on käsitellyt asian ja päättänyt vastuuvapauden puoltamisesta.

## 8 § Kaupunginjohtaja

Kaupunginjohtaja vastaa konsernin operatiivisesta johtamisesta ja seurannasta.

Kaupunginjohtajalla, kaupunginhallituksen puheenjohtajalla ja toimialajohtajilla kullakin omilla toimialoillaan tai muulla kaupunginjohtajan nimeämällä viranhaltijalla, jonka tytäryhteisön hallitus tai vastaava toimielin hyväksyy, on oikeus osallistua tytäryhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen kokouksiin läsnäolo- ja puheoikeudella.



Kaupunginjohtajalla on oikeus yksittäistapauksissa sisäisten selvitysten teettämiseen tytäryhteisöissä, mikäli kaupungin omistajapolitiittinen etu sitä vaatii. Yhteisöt ovat velvollisia antamaan selvitystoimituksen edellyttämät tiedot.

## **KONSERNIYHTEISÖJEN VELVOLLISUUDET**

### **9 § Tavoitteiden harmonisointi**

Tytäryhteisöjen tulee toiminnassaan edistää kaupungin strategian toteutumista. Tytäryhteisöjen toiminta-ajatusten tulee olla linjassa koko konsernin toiminta-ajatuksen kanssa.

### **10 § Tiedonantovelvollisuus**

Konserniin kuuluvan tytäryhteisön toimintasuunnitelmat, kokousten esityslistat ja pöytäkirjat tulee toimittaa henkilökohtaisena postina kaupunginjohtajalle sekä kullekin toimialajohtajalle hänen omalla toimialallaan.

Konserniin kuuluvan yhteisön toiminnan ja tuloksen seurantaraportit, tilinpäätökset, tilintarkastuskertomukset ja välitilinpäätökset tulee toimittaa viipymättä kaupunginjohtajalle, talousjohtajalle sekä kullekin toimialajohtajalle hänen omalla toimialallaan.

Konserniin kuuluvien tytär- ja osakkuusyhteisöjen sekä kuntayhtymien on annettava konsernitilinpäätöstä ja välitilinpäätöksiä varten kirjanpitolain ja kirjanpitolautakunnan säännösten ja ohjeiden mukaiset tiedot Kaarinan kaupungin taloushallinnon pyytämässä muodossa ja laajuudessa sekä taloushallinnon antaman aikataulun mukaisesti.

### **11 § Tytäryhteisöjen velvollisuudet**

Tytäryhteisöjen toimivan johdon (toimitusjohtajan, säätiön asiamiehen tai vastaavan ja muussa yhteisössä vastaavassa operatiivisessa johtamisvastuussa olevan) on etukäteen neuvoteltava ennen yhteisönsä päättävien elinten päätöksentekoa kaupunginjohtajan kanssa asioista, jotka koskevat:

1. olennaisia toimialamuutoksia,
2. olennaisia toiminnan laajennuksia tai supistuksia,
3. merkittäviä omaisuuden luovutuksia,
4. merkittäviä investointeja,
5. olennaisia lainan ottamiseen tai lainanantoon liittyviä kysymyksiä,
6. omaisuuden olennaista kiinnittämistä tai olennaista vakuuden antamista,
7. olennaiset sopimukset ja kaupat tytäryhteisön johtavien toimihenkilöiden ja hallintotoimielinten jäsenten ja varajäsenten kanssa ja heidän lähipiiriin laskettavien henkilöiden kanssa,
8. yhteisön olennaista vakuutuspolitiikkaa sekä
9. muuta yhteisön toimintaedellytyksiin ja palvelukykyyn olennaisesti vaikuttavaa toimintaa



Kaupunginhallituksen kokouksen yhteydessä kaupunginjohtaja informoi kaupunginhallitusta tekemistään ratkaisuista asioissa, joihin tytäryhteisöjen tulee kaupunginjohtajan harkinnan mukaan etukäteen hankkia kaupunginhallituksen kannanotto. Kaupunginjohtajan harkinnan perusteella kaupunginhallitus käsittelee kannanoton ja antaa asiasta ohjeen tytäryhteisölle:

1. yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttamiseen,
2. taloudellisesti merkittäviin tai periaatteellisesti laajakantoisiin toiminnan muutoksiin,
3. merkittävän omaisuuden luovuttamiseen,
4. merkittävien investointikohteiden toteuttamiseen,
5. pantin, takauksen ja muun vastaavan sitoumuksen antamiseen jonkin kolmannen osapuolen velan tai sitoumuksen vakuudeksi,
6. yhteisön hallintoelimille maksettavien palkkioiden määräytymisperusteiden muuttamiseen,
7. pääomarakenteen muuttamiseen,
8. merkittäviin henkilöstöpoliittisiin ratkaisuihin,
9. osakkeiden ja osuuksien hankintaan sijoitusmielessä, mikäli osakkeiden tai osuuksien hankkimista ja omistamista ei ole erityisesti annettu yhteisön tehtäväksi,
10. sopimuksiin ja kauppoihin tytäryhteisön johtavien toimihenkilöiden ja hallintotoimielinten jäsenten ja varajäsenten kanssa ja heidän lähipiiriin laskettavien henkilöiden kanssa.

## 12 § Rahoitus ja hankinnat

Kaarina kaupungin tytäryhteisön on neuvoteltava Kaarinan kaupungin taloushallinnon kanssa maksuliikennejärjestelyistä, pankkitilisopimuksista, sijoitustoimintansa strategioista, pitkäaikaisen vieraan pääoman järjestelyistä, merkittävistä hyödykkeiden (tavarat, energia ja palvelut) hankintasuunnitelmista ja talousjohtaja voi antaa tarvittaessa tytäryhteisöille toimintaohjeita näistä asioista. Tässä kohdassa mainittuja ohjeita voidaan antaa muun muassa silloin, kun on tarpeen järjestää edellä mainitut asiat koko konsernin tasolla yhdessä kilpailuttaen tai samoilla sopimusehdoilla.

Tytäryhteisön tulee ilmoittaa välittömästi kaupunginjohtajalle ja talousjohtajalle tilapäisestä tai pysyvästä maksukyvyttömyydestä tai sen uhasta.

## 13 § Henkilöstöpolitiikka

Tytäryhteisöjen tulee noudattaa toimessaan kaupungin henkilöstöpolitiikan periaatteita. Henkilöstön hankinnassa tulee ottaa huomioon kaupunkikonsernin sisäiset henkilöstön siirtotarpeet.



## **14 § Konserniohjeen noudattaminen**

Konserniohjeet tulee käsitellä tytäryhteisöjen yhtiökokouksessa tai vastaavassa muussa ylintä päätösvaltaa käyttävässä hallintoelimessä ja hyväksyä konserniohjeet yhteisöä sitovaksi.

## **VOIMAANTULO**

### **15 § Voimaantulo**

Tämä konserniohje astuu voimaan 1.1.2010 lukien ja samalla päivämäärällä kumotaan kaupunginvaltuuston 16.12.1996 § 140 hyväksymät 'Kaarinan kaupungin konserniohjeet' ja siihen myöhemmin tehdyt muutokset sekä kumotaan lisäksi kaupunginvaltuuston 24.1.2005 § 27 hyväksymät 'ohjeet kaupungin puhe- ja ohjausvallan käyttämisestä Kaarinan tytär- ja osakkuusyhtiöissä'.