



SALON KAUPUNGIN KONSERNIOHJEET

Hyväksytty kaupunginvaltuustossa 44 § 22.05.2017

Sisällys

1. Konserniohjeen tarkoitus, tavoitteet ja käsitteet.....	3
1.1 Konserniohjeen tarkoitus	3
1.2 Keskeiset käsitteet.....	3
2. Konserniohjeen sitovuus, toimivallanjako ja velvollisuudet.....	4
2.1 Kaupungin omistajapolitiikka	4
2.2. Konserniohjeiden soveltamisala	4
2.3 Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen	4
2.4 Konserniohjeen sitovuus	5
2.5 Kunnan toimielinten ja viranhaltijoiden toimivallanjako (ohjaus ja johtaminen).....	5
2.6 Kunnan edustajien nimeäminen yhteisöjen hallituksiin ja yhtiökokouksiin	5
2.7 Velvollisuus hankkia kunnan kanta asiaan ennen päätöksentekoa	6
2.8 Kunnan yhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa	7
2.9 Yhteisöjä koskevat fuusiot tai myynnit.....	7
3. Konsernin talous, raportointi ja tilintarkastus	7
3.1 Konsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus	7
3.2 Konserniraportoinnin järjestäminen.....	8
3.3 Yhteisöjen rahoituksen järjestäminen, takaukset ja riskienhallinta	8
3.4 Konsernin hallinnon ja talouden tilintarkastus sekä sisäinen valvonta	9
3.5 Yhteisöjen sijoitustoiminta	9
4. Konsernin sisäiset palvelut	9
4.1 Tiedottaminen konsernia koskevissa asioissa.....	9
4.2 Henkilöstöpolitiikka	9
4.3 Hankinnat	9
4.4 Asiakirjahallinto	10
5. Konserniohjeiden voimaantulo	10

1. Konserniohjeen tarkoitus, tavoitteet ja käsitteet

1.1 Konserniohjeen tarkoitus

Konserniohjeen tarkoitus on parantaa kaupungin omistuksessa olevien yhtiöiden ja liikelaitosten kannattavuutta ja kilpailukykyä, niiden välistä tiedonkulkua ja omistajaohjausta, karsia toimintojen päällekkäisyyttä ja lisätä toimintojen tehokkuutta sekä riskienhallintaa ja näin edistää konsernin kokonaisuutta.

Konserniohjeen tavoitteena on yhdenmukaistaa menettelytapoja ja tehostaa kuntakonsernin johtamisen edellytyksiä siten, että kuntakonsernia ja kunnan muuta toimintaa voidaan johtaa kokonaisuutena yhtenäisin periaattein ja kunnan kokonaisuuteen huomioon ottaen.

Aktiivinen omistajaohjaus edellyttää avoimuutta ja hyvää tiedonkulkua konsernijohtoon ja yhtiöiden johdon välillä. Raportointivelvoitteet määritellään konserniohjeissa. Lisäksi konsernijohtolla on aina oikeus saada tytäryhtiöiltä omistajaohjauksen edellyttämässä laajuudessa niiden taloudellisen aseman arviointia varten tarpeellisia tietoja. Konsernijohto on salassapitovelvollinen yhtiöiden liike- ja ammattisalaisuuksista. Yhtiöiden johdon huolellisuusvelvoitteeseen kuuluu, että salassa pidettävistä tiedoista kerrotaan konsernijohtolle ja niistä on merkintä asiakirjoissa.

1.2 Keskeiset käsitteet

Kuntakonserni

Kuntalain 6 §:n mukaan kunta tytäryhteisöineen muodostaa *kuntakonsernin*. Myös kunnan määräysvallassa olevat kuntayhtymät ja säätiöt kuuluvat kuntakonserniin. Kunnan tytäryhteisö on yhteisö, jossa kunnalla on kirjanpitolaissa tarkoitettu määräysvalta.

Konsernijohto ja sen tehtävät

Kuntalain 48 §:n mukaan kunnan konsernijohtoon kuuluvat kunnanhallitus, kunnanjohtaja tai pormestari ja muut hallintosäännössä määrätyt viranomaiset. Konsernijohtoon kuuluvien välillä määrätään hallintosäännössä.

Konsernijohto vastaa kuntakonsernissa konserniohjauksesta eli omistajaohjauksen toteuttamisesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä valtuuston päätösten mukaisesti. Konsernivalvonta on tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointia ja raportointia sekä riskienhallintajärjestelmien toimivuuden seuranta.

Omistajaohjaus

Kuntalain 46 §:n mukaan omistajaohjauksella tarkoitetaan toimenpiteitä, joilla kunta omistajana tai jäsenenä myötävaikuttaa yhtiön ja muun yhteisön hallintoon ja toimintaan. Toimenpiteet voivat liittyä mm. perustamissopimukseen, yhtiöjärjestysmääräyksiin, muihin sopimuksiin, henkilövalintoihin, ohjeiden antamiseen kuntaa eri yhteisöissä edustaville henkilöille tai muuhun kunnan määräysvallan käyttöön. Omistajaohjauksella on huolehdittava siitä, että kunnan tytäryhteisön toiminnassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus.

Esteellisyys kuntakonsernissa

Hyvään hallintotapaan kuuluu, että kunnan tytäryhteisöjen asioita kunnan hallinnossa käsiteltäessä noudatetaan hallintolakia ja muita menettelytapasäännöksiä.

Kuntalain 97.4 §:n mukaan hallintolain 28 §:n 1 momentin 5 kohtaa ei sovelleta kunnan luottamushenkilöön, viranhaltijaan tai työntekijään, vaikka tämä olisi mainitussa lainkohdassa tarkoitettussa asemassa kunnallisessa liikelaitoksessa tai kuntayhtymässä. Henkilö on kuitenkin

kin esteellinen, jos kunnan edut ovat ristiriidassa liikelaitoksen tai kuntayhtymän etujen kanssa taikka asian tasapuolinen käsittely edellyttää, ettei henkilö osallistu asian käsittelyyn.

2. Konserniohjeen sitovuus, toimivallanjako ja velvollisuudet

2.1 Kaupungin omistajapolitiikka

Kaupungin omistajapolitiikan tavoitteena on turvata kaupungin pitkäjänteinen toiminta ja varmistaa kaupungin 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 kaupungissa.

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

Kaupungin omistajapolitiittiset tavoitteet määritellään tarvittaessa tarkemmin valtuuston päättämässä omistajapolitiikan linjauksissa, joita täydentävät tarvittaessa toimialakohtaiset linjaukset ja strategiat.

2.2. Konserniohjeiden soveltamisala

Tässä ohjeessa konsernilla tarkoitetaan Salon kaupunkia ja sen määräysvallassa olevia tytäryhteisöjä (yhteisö).

Kirjanpitolain mukaan Salon kaupungilla on määräämisvalta konserniyhteisössä, kun sillä on

- enemmän kuin puolet kaikkien osakkeiden tai osuuksien tuottamasta äänimäärästä ja tämä äänen enemmistö perustuu omistukseen, jäsenyyteen, yhtiöjärjestykseen, yhtiösopimukseen tai niihin verrattaviin sääntöihin tai muuhun sopimukseen.

- oikeus nimittää enemmistö yhteisön hallituksen tai siihen verrattavan toimielimen jäsenistä taikka enemmistö sellaisen toimielimen jäsenistä, joka nimittää hallituksen tai

Jos kaupungilla tai sen tytäryhteisöillä on yksin tai yhdessä kaupunkikonserniin kuuluvien muiden yhteisöjen kanssa merkittävä omistusosuus ja huomattava vaikutusvalta toisessa kirjanpitovelvollisessa, käsitellään tällaista kirjanpitovelvollista kaupunkikonsernin **osakkuusyhteisönä**. Kaupungilla on huomattava vaikutusvalta toisessa kirjanpitovelvollisessa, jos kaupungilla on yksin tai yhdessä tytäryhteisöjen kanssa vähintään 20 % ja enintään 50 % osakkeiden, jäsenosuuksien tai yhtiöosuuksien tuottamasta äänimäärästä mainitussa kirjanpitovelvollisessa.

Näitä konserniohjeita sovelletaan edellä todetun säännöksen mukaisesti määrittelyssä Salon tytäryhteisöissä, kuntayhtymissä sekä soveltuvin osin osakkuusyhtiöissä, säätiöissä ja muissa yhteisöissä.

Konserniohjeen liitteessä on todettu kuntakonserniin kuuluvat tytäryhteisöt ja osakkuusyhteisöt ja omistusosuus. Liitteessä on lueteltu myös säätiöt ja kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä, vaikka ne eivät olisi kunnan tytäryhteisöjä. Liite päivitetään vuosittain aina tilinpäätöksen valmistuttua.

2.3 Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Konserniohjeen hyväksyy kaupunginvaltuusto. Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kaupungin määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen hallituksessa ja yhtiökokouksessa sekä muiden tytäryhteisöjen vastaavissa toimielimissä.

2.4 Konserniohjeen sitovuus

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

Käyttäessään omistajaohjausta kaupunki ottaa huomioon kutakin yhteisöä koskevaan lainsäädäntöön sisältyvän yhteisön omistajien yhdenvertaisen kohtelun periaatteet. Omistajaohjausta ei saa käyttää siten, että yhteisönpäätös 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 kaupungin konsernijohtolle.

Konserniohje ei muuta tytäryhteisöjen, osakkuusyhteisöjen tai kuntayhtymän johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta. Näiden yhteisöjen johto toimii kuitenkin konsernin emoyhteisön eli kunnan luottamuksen varassa.

2.5 Kunnan toimielinten ja viranhaltijoiden toimivallanjako (ohjaus ja johtaminen)

Salon kaupungin konsernia johtavat kaupunginvaltuusto ja kaupunginhallitus. Kaupunkikonsernin viranhaltijajohdon muodostavat kaupunginjohtaja ja nimetyt johtavat viranhaltijat sekä kaupungin nimetty sisäinen konserniryhmä. Konsernijohto on määritelty kaupungin hallintosäännössä.

Kaupunginvaltuusto päättää kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista, konserniohjauksen periaatteista ja määrittelee tarvittaessa tarkemmin kaupungin omistajapolitiikan linjaukset sekä hyväksyy konserniohjeet.

Kaupunginhallitus vastaa konserniohjauksesta, yhteisöjen talouden ja toiminnan seuraamisesta, yhteensovittamisesta ja valvonnan järjestämisestä. Kaupunginhallitus seuraa kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen toimintaa ja tekee tarvittaessa toimenpide-ehdotuksia havaitsemistaan epäkohdista. Kaupunginhallitus nimeää konserniohjeessa mainitut johtavat viranhaltijat.

Kaupunginhallitus on hyväksynyt linjaukset 12.9.2016, jonka mukaan 1.6.2017 alkaen perustetaan kaupunginhallituksen konsernijaosto, jonka tehtävänä on mm. konserniohjaus ja -valvonta. Tähän sääntöön tehdään tarvittavat muutokset hallintosääntömuutosten voimaan tullessa.

Kaupunginjohtaja, nimetyt johtavat viranhaltijat ja sisäinen konserniryhmä vastavat omilla palvelualueillaan kaupunkikonsernia koskevien kaupunginvaltuuston ja -hallituksen päätösten valmistelusta ja täytäntöönpanosta sekä huolehtivat kaupunkikonsernin yleisestä seurannasta ja seuraa konserniohjauksen toteutumista. Kaupunginjohtaja asettaa kaupungin sisäisen konserniryhmän.

2.6 Kunnan edustajien nimeäminen yhteisöjen hallituksiin ja yhtiökokouksiin

Kaupunginhallitus tai nimetyt johtavat viranhaltijat valitsevat liitteen 1 mukaisesti kaupungin yhteisöihin yhtiökokousedustajan tai muun vastaavan kokouksen edustajan ja antavat tälle tarvittavat ohjeet. Lisäksi **em. tahot** nimeävät tarvittaessa näiden yhteisöjen hallituksiin tai vastaaviin toimielimiin Salon kaupunkia edustavan jäsenen tai jäsenet, joilla on oikeus osallistua ja käyttää puhevaltaa näissä yhteisöjen kokouksissa. Kaupunginjohtaja valitsee kaupungin yhteisön yhtiökokousedustajan tai muun vastaavan kokouksen edustajan

siinä tapauksessa, kun päätösvaltaa ei ole selvästi osoitettu kaupunginhallitukselle tai muulle viranhaltijalle.

Yhtiökokouskutsut toimitetaan aina kaupungin kirjaamoon, kirjaamo@salo.fi.

Hallituksen jäsenen oikeudet ja velvollisuudet

Hallituksen tehtävänä on edistää yhtiön etua. Yhteisön hallituksen ehdokkaita nimitessä tulee ottaa huomioon kyseisen toimialan tuntemus sekä yleinen talous- ja liiketoimintaosaaminen.

Tytär- tai osakkuusyhteisön hallituksen jäsenellä on velvollisuus aktiivisesti seurata yhtiön toimintaa ja päätöksentekoa. Se toimitellaan tai viranhaltija, joka nimeää yhtiökokous- tai hallitusedustajan, voi vaatia tarvittaessa jäseneltä selontekoa yhteisön asioista.

Kaupungin edustajien on toimittava siten, että tytäryhteisön toiminta vastaa kaupungin tavoitteita ja että kaupunki ja tytäryhteisöt toimivat yhteistyössä. Toimielinten jäsenten tulee toiminnassaan ottaa huomioon konsernin kokonaisuus tytäryhteisöjen edun ohella. Konsernin kokonaisuus ja tytäryhteisön etu eivät yleensä ole merkittävässä ristiriidassa.

Hallituksen jäsenten on oltava aidosti riippumattomia yhtiöstä. Toimitusjohtaja ei voi toimia yhtiön hallituksen jäsenenä.

Yhteisöjen toimielinten kokous- ja vuosipalkkioissa noudatetaan soveltuvin osin kaupungin luottamushenkilöiden palkkiosääntöä. Kokous- ja vuosipalkkioiden määräämisessä tulee ottaa huomioon hallitustyöskentelyn vaativuus ja hallituksen jäsenten vastuu.

2.7 Velvollisuus hankkia kunnan kanta asiaan ennen päätöksentekoa

Yhteisön hallituksen, hallituksen puheenjohtajan tai toimitusjohtajan on hankittava jo asian valmisteluvaiheessa kirjallinen konsernijohdon kanta tai ennakkokäsitys 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 yhtiötä 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, toimitusjohtajan tai vastaavan valinta, palkkaus, tulospalkkiojärjestelmän käyttöönotto ja sen muutokset
- yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa yhtiön noudattamasta tavanomaisesta voitonjakokäytännöstä

- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen.

Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan velvollisuutena on valvoa, että ennakkokäsitys on haettu ja että se kirjataan pöytäkirjaan siinä kokouksessa, kun ennakkokäsityksen alaisesta asiasta tehdään päätös hallituksen kokouksessa.

Mikäli ennakkokäsitysmenettelyn piiriin kuuluvasta asiasta päättäminen kuuluu yhtiökokoukselle, konsernijohdon määrittämä taho huolehtii tarvittaessa siitä, että pöytäkirjanotteeseen, jolla henkilö valtuutetaan edustamaan kuntaa yhtiökokouksessa, sisällytetään kunnan kannanotto ennakkokäsitysmenettelyn alaiseen asiaan.

Lopullinen päätösvalta ja vastuu ennakkokäsitystä edellyttävästä asiasta on aina yhteisön omalla päätöksentekoaikavälillä, vaikka kunnan ennakkokäsitys päätettävään asiaan on hankittu ennen yhteisön päätöstä.

2.8 Kunnan yhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa

Tytäryhteisöjen on noudatettava soveltuvin osin Kuntaliiton hyvää hallinto- ja johtamistapaa koskevaa suositusta kuntakonsernissa.

Tytäryhteisöjen toiminta tulee järjestää hyvän hallintotavan mukaiseksi. Niiden tulee toimia avoimesti, läpinäkyvästi ja vastuuntuntoisesti siten, että yhteisö organisoidaan ja sen toimintaa suunnitellaan, johdetaan ja harjoitetaan noudattaen ammatillisia, liiketalouden ja lainsäädännön vaatimuksia sekä kestävä kehityksen periaatteita ja että yhteisö hoitaa varojaan huolellisesti, tuottavasti ja taloudellisesti.

Kaupunginjohtajalla tai hänen määräämällään konsernijohdossa olevalla viranhaltijalla on läsnäolo- ja puheoikeus tytäryhteisöjen hallituksen tai vastaavan toimielimen kokouksessa.

2.9 Yhteisöjä koskevat fuusiot tai myynnit

Kaupunginhallitus antaa yhtiökokousedustajalleen ohjeet koskien konserniyhteisöjen fuusio- tai myyntipäätöksiä, mikäli valtuuston hyväksymistä omistajapolitiikan linjauksista ei muuta aiheudu.

3. Konsernin talous, raportointi ja tilintarkastus

3.1 Konsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus

Kaupunginvaltuusto päättää kaupunkikonsernille ja sen tytäryhteisöille asetettavista toiminnallisista ja taloudellisista tavoitteista kaupungin talousarvion käsittelyn yhteydessä.

Yhteisön tulee laatia vuosittain talousarvio omaa toimintaansa varten. Tytäryhteisöjen vuotuiset toiminta-, talous-, rahoitus- ja investointisuunnitelmat tulee toimittaa kaupungin talouspalveluihin seurantaan varten viivytyksettä niiden valmistuttua ja pyydettyä myös luonnosvaiheessa. Merkittävät taloudelliset ratkaisut ja investoinnit ovat asioita, joista tytäryhteisön tulee hankkia konsernijohdon kanta ennen päätöksentekoa.

Strategisten tytäryhteisöjen on laadittava yhteisön toiminnan laatuun ja laajuuteen nähden riittävä strategia huomioiden omistajan kaupunkistrategia sekä raportoitava vuosittain tilinpäätöksen yhteydessä kaupunkistrategian toteutumisesta tytäryhteisön toiminnassa.

Kaikkien yhteisöjen tilikausi on kalenterivuosi. Yhteisöt järjestävät kirjanpidon yhtenäisesti siten, että tilinpäätöksestä voidaan laatia kaikkia kaupungin yhteisöjä koskeva kuntalain tarkoittama konsernitilinpäätös. Kaupungin talouspalvelut antaa tarvittaessa tarkemmat ohjeet kirjanpidon järjestelystä ja tilinpäätöksen valmistelusta.

Kaupungin ja sen tytäryhteisöjen välillä pidetään vuodessa vähintään yksi suunnittelu- ja neuvottelutilaisuus yhteisten päämäärien ja strategioiden määrittelemiseksi. Lisäksi kaupungin sisäinen konserniryhmä järjestää tarvittaessa koulutustilaisuuksia tytäryhteisöjen edustajille. Tilaisuuksilla pyritään edistämään konsernin sisäistä yhteistyötä.

3.2 Konserniraportoinnin järjestäminen

Konserniin kuuluvien yhteisöjen on vuosittain raportoitava toiminnastaan kaupunginhallitukselle. Raportointi tapahtuu toimintavuoden aikana valtuustolle tehtävän kolmannesvuosiraportoinnin yhteydessä sekä toimintavuoden päätyttyä yhteisöjen tilinpäätösten valmistumisen jälkeen, jolloin kaupunginhallitukselle tulee toimittaa tilinpäätösasiakirjat, käsittäen toimintakertomuksen, tuloslaskelman ja taseen tase-erittelyineen sekä tilintarkastuskertomuksen.

Tilinpäätös tulee toimittaa talouspalveluille aina kunkin vuoden helmikuun loppuun mennessä. Kaupunki ohjeistaa asiasta myös joka vuosi erikseen. Kolmannesvuosiraportointi tapahtuu kaupungin pyynnöstä strategisille tytäryhtiöille toimitetun ohjeen mukaisesti.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Yhteisöt ovat velvollisia antamaan konsernijohdolle ja sisäiselle tarkastukselle sen pyytämät tiedot ja selvitykset.

3.3 Yhteisöjen rahoituksen järjestäminen, takaukset ja riskienhallinta

Tytäryhteisön tulee esittää toimintasuunnitelmassa, tulostavoitteissa ja rahoitussuunnitelmassa toimintansa rahoitus. Rahoituksen tulee perustua tulo-rahoitukseen ja ostopalvelusopimuksiin. Yhteisö ei saa mennä takaukseen tai muuhun vastaavaan, riskin sisältävään järjestelyyn ilman kaupunginhallituksen lupaa.

Kaupungin konserniyhteisölle myöntämässä lainoissa ja lainojen takauksissa on noudatettava kuntalain 129 §:ää. Mikäli yhteisö pyytää lainoilleen kaupungin takausta, tulee tämän takauspyynnön liitteeksi laatia selvitys yhteisön liiketoiminta- ja taloussuunnitelmasta sekä takaukseen mahdollisesti sisältyvistä riskeistä, jotka saatetaan **kaupunginvaltuuston** tietoon takauspäätöstä tehtäessä.

Tytäryhteisön tulee raportoida tilapäisestä tai pysyvästä maksukyvyttömyydestä tai sen uhasta välittömästi talouspalveluihin henkilöstö- ja taluspäällikölle.

Yhteisöjen rahoitus järjestetään mahdollisuuksien mukaan keskitetysti siten, että voidaan päästä kaikkien yhteisöjen osalta parhaimpiin mahdollisiin lainaehtoihin. Kaupunkikonsernin rahoitusaseman puitteissa toteutetaan konsernin sisällä lainoitusjärjestelyjä niin, että konsernin kokonaisuuden kannalta vältetään tarpeettomat rahoituskustannukset.

Riskienhallinta ja vakuuttaminen

Tytäryhtiöiden tulee noudattaa toiminnassaan kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjetta. Lisäksi yhteisöjen tulee toimintakertomuksessaan antaa arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä antaa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Yhteisön tulee noudattaa soveltuvin osin kaupungin tietoturvapoliittikkaa ja ohjeita.

Yhteisön tulee turvata omaisuutensa ja toimintansa vakuutuksin ja riskienhallintamenetelmin. Konserniyhteisöjen tulee varmistaa konsernijohdolta, että yhteisön vakuutusturva on riittävä.

3.4 Konsernin hallinnon ja talouden tilintarkastus sekä sisäinen valvonta

Kaikissa kaupunkikonsernin tytäryhteisöissä suoritetaan tilintarkastus tilintarkastuslain mukaisesti. Tytäryhtiöiden on valittava tilintarkastajakseen kaupungin tarkastuslautakunnan esittämä tilintarkastuslain edellyttämä tilintarkastusyhteisö.

Tarkastuslautakunta arvioi kaupungin talousarvioon asetettujen konserniyhtiöiden tavoitteiden toteutumista. Sillä on oikeus saada tarvitsemiaan selvityksiä tytäryhteisöjen toiminnasta ja taloudesta ja käydä tutustumassa tytäryhteisön toimintaan voidakseen arvioida valtuuston asettaminen tavoitteiden saavuttamista.

Kaupungin sisäisen tarkastuksen yksikkö suorittaa kaupunkikonsernissa sisäistä tarkastusta kaupunginjohtajan toimeksiannon mukaisesti. Sisäisellä tarkastuksella on oikeus saada salassapitoa koskevien säännösten estämättä kunnan toimintaan kohdistuvien tarkastustehtävien edellyttämät tiedot ja asiakirjat sekä kuulla tarvittavia henkilöitä.

3.5 Yhteisöjen sijoitustoiminta

Tytäryhteisöjen on noudatettava kaupunginvaltuuston vahvistamia kaupungin rahoitus- ja sijoitustoiminnan perusteita ja kaupungin talouspalvelujen antamia ohjeita. Tytäryhteisöjen sijoitustoiminnasta raportoidaan tilinpäätöksen yhteydessä kaupunginhallitukselle.

4. Konsernin sisäiset palvelut

4.1 Tiedottaminen konsernia koskevissa asioissa

Kuntalain 29 §:n mukaan kunnan on sopivin tavoin tiedotettava asukkailleen yhteisön tai säätiön toiminnasta silloin, kun se hoitaa kunnallista tehtävää.

Tytäryhteisöjen tiedottamisen tulee olla avointa ja aktiivista sekä konsernin asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa tukevaa. Tytäryhteisöt ovat omalta osaltaan velvollisia noudattamaan tiedottamisessa ja tietojen antamisessa kuntalakia, kaupungin viestintäohjetta sekä julkisuus- ja salassapitosäännöksiä.

Tytäryhteisön tai säätiön on annettava tiedotusta varten kaupungille sen tarvitsemat tiedot.

Tytäryhteisöjä koskevasta tiedotuksesta vastaa yhteisön puolella hallitus ja toimitusjohtaja sekä kaupungin puolella kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja sekä apulaiskaupunginjohtaja ja kaupunkikehityspäällikkö palvelualueeseensa kuuluvien tytäryhteisöjen osalta.

4.2 Henkilöstöpolitiikka

Konsernin tytäryhteisöt pyrkivät noudattamaan toiminnassaan soveltuvien osin kunnan henkilöstöpolitiikan periaatteita. Henkilöstön rekrytoinnissa yhteisöjen tulee olla yhteudessa kaupungin rekrytointipalveluun. Yhteisöjen tulee liittyä jäseneksi Kuntatyönantajain perustamaan työnantajayhteisöön, ellei yhteisön toiminnan laatu tai tytäryhtiön etu muuta edellytä ja eläkevakuutukset ohjataan ensisijaisesti KEVA:aan. Eläkeperusteiset maksut tulee kohdentaa oikealle maksuvelvolliselle. Mahdolliset toimitusjohtajasopimukset tulee laatia kaupungin henkilöstöpalvelujen ohjeiden mukaisesti.

4.3 Hankinnat

Tytäryhteisöjen tulee noudattaa lakia julkisista hankinnoista sekä Salon kaupungin hankintaohjetta soveltuvien osin. Kansallisen kynnyksarvon ylittävät hankinnat tytäryhteisöjen on tehtävä yhteistyössä kaupungin hankintapalvelujen kanssa.

Konsernijohto voi antaa yhteisöille ohjeita hankintayhteistyöstä.

4.4 Asiakirjahallinto

Kaupunkikonsernin tytäryhtiöissä tulee noudattaa kaupungin ohjeistusta asiakirjahallinnon toteuttamisesta. Konserniyhtiöiden tulee tehdä yhteistyötä kaupungin asiakirjahallinnon kanssa.

5. Konserniohjeiden voimaantulo

Kaupunginvaltuusto hyväksyy konserniohjeet olemaan voimassa toistaiseksi.



LIITE 1**SALON KAUPUNGIN TYTÄR- JA OSAKKUUSYHTEISÖT, SÄÄTIÖT JA KUNTAYHTYMÄT**

Kaupunginhallitus tai asianomaiset viranhaltijat kuntayhtymiä lukuun ottamatta valitsevat yhtiökoukousedustajat sekä nimeävät tarvittaessa yhteisöjen hallitukseen kaupunkia edustavan jäsenen tai jäsenet seuraavasti:

A. STRATEGISET YHTEISÖT**Strategiset tytäryhtiöt**

Kaupunginhallitus:

1. Salon Vuokratalot Oy	100 %
2. Yrityssalo Oy	100 %
3. Koy Tiilitehtaanpiha	91,22 %
4. Salon Kaukolämpö Oy	100 %

Strategiset konserniyhteisöt

Kaupunginvaltuusto:

5. Salon seudun koulutuskuntayhtymä	88,85 %
6. Varsinais-Suomen sairaanhoitopiirin kuntayhtymä	13,28 %
7. Varsinais-Suomen Liitto	10,74 %

Muut strategiset yhtiöt

Kaupunginhallitus:

8. Lounais-Suomen Jätehuolto Oy	20,21 %
9. Turun ammattikorkeakoulu Oy	6 %
10. Kunnan Taitoa Oy	
11. Salon Iot Park Oy	36 %

B. MUUT TYTÄRYHTEISÖT

Kaupunkikehityspäällikkö:

12. Koy Halikonrinne	100 %
13. As Oy Halikon Härkpuisto	63,07 %
14. As Oy Sassinpelto	81,40 %
15. Koy Tiipilä	71,83 %
16. Inkereen liiketalo Oy	52,98 %
17. Koy Olleföre	51,33 %

Apulaiskaupunginjohtaja:

18. KiintOy Kiskon Sosiaali- ja terveystalo	100 %
19. KiintOy Kuusjoen Sosiaali- ja terveystalo	100 %
20. KiintOy Suomusjärven Sosiaali- ja terveystalo	100 %
21. Koy Kiskon Kotilinna (päiväkoti)	100 %
22. Salon Jääliikuntahalli Oy	74,18 %

B. MUUT KUNTAYHTYMÄT

Kaupunginvaltuusto:

1. Varsinais-Suomen erityishuoltopiirin kuntayhtymä	12,73 %
2. Varsinais-Suomen lastensuojelukuntayhtymä	35,11 %

C. MUUT OSAKKUUSYHTEISÖT

Salon kaupungin osakkuusyhteisöjä ovat seuraavat yhteisöt (omistus 20 % - 50 %):
Asianomaiset viranhaltijat valitsevat yhtiökoukousedustajat sekä nimeävät tarvittaessa yhteisöjen hallitukseen kaupunkia edustavan jäsenen tai jäsenet seuraavasti:

Apulaiskaupunginjohtaja:

1. Koy Inkereenkurvi	45,07 %
2. Salon seudun työkeskus Oy	49,60 %
3. Koy Säästötähkä	50 %

Kaupunkikehityspäällikkö:

4. As Oy Merisärki	33,23 %
5. Koy Hirviluhta	34,30 %
6. As Oy Halikon Kalliorinne	39,33 %
7. As Oy Makasiinintie	48,79 %

D. MUUT OSAKKEET, OSUDET JA JÄSENYEDET (paitsi kuntayhtymät)

Apulaiskaupunginjohtaja ja kaupunkikehityspäällikkö valitsevat omien palvelualueiden osalta edustajat yhtiökokouksiin tai vastaaviin toimielimiin. Kaupunginjohtaja valitsee edustajan siinä tapauksessa, kun yhteisö ei kuulu selkeästi millekään toimialalle.