

ALAVUDEN KAUPUNGIN KONSERNIOHJEET

Hyväksytty kaupunginhallituksessa 11.1.1999
Hyväksytty kaupunginvaltuustossa 18.1.1999

1. TARKOITUS JA TAVOITE

Konserniohjeilla annetaan konsernitason toimintaohjeet ja -periaatteet sekä täsmennetään kaupungin ja kaupunginhallituksen asemaa konsernin johtamisessa.

2. KONSERNIOHJEEN SOVELTAMISALA

Konserniohje koskee Alavuden kaupunkia ja sen tytäryhteisöjä. Konserniin kuuluvista tytäryhteisöistä pidetään erillistä luetteloa, jossa selvitetään määräämisvallan peruste kussakin yhteisössä. Luettelon päivittämisestä vastaa taloushallinto.

Kaupunginhallituksen erikseen tekemällä päätöksellä konserniohjeiden soveltamisala voidaan ulottaa koskemaan myös muita yhteisöjä ja säätiöitä, joissa Alavuden kaupunki kantaa keskeistä vastuuta ja määräysvaltaa.

Konserniohjetta noudatetaan myös kaupungin erilliskirjanpidossa olevissa liikelaitoksissa.

3. ALAVUDEN KAUPUNGIN JA TYTÄRYHTEISÖJEN TOIMINTA-AJATUKSET

Alavuden kaupungin tarkoituksena on hallitusti kehittää Alavutta nykyaikaisena maaseutukaupunkina ja alueensa keskuspaikkana, järjestää kaupunkilaisille turvalliset peruspalvelut ja henkisen kasvun edellytykset ja toimia niin, että Alavus tunnetaan ihmisystävällisen ja luonnonläheisen asumisen kaupunkina.

Tytäryhteisöjen tulee toimintaansa soveltaa konsernin toiminta-ajatusta ja strategioita.

Tytäryhteisöjen toiminta-ajatukset ilmenevät talousarviossa ja tilinpäätöksessä olevissa luetteloissa konsernin kuvauksista.

4. KONSERNIOHJAUS JA -JOHTAMINEN

Kaupunginhallitus antaa yhtiö- ja vuosikokousedustajille ohjeet yhteisöjen hallitusten ja tilintarkastajien valinnasta ja muista konsernia koskevista asioista.

Yhtiöt toimivat kaupunginhallituksen ohjauksen alaisena. Käytännössä yhtiöiden toimintaa ja näiden konserniohjeiden noudattamista valvoo kaupunginjohtaja tai hänen sijaisensa.

Kaupunginjohtajalla tai hänen sijaisellaan on oikeus osallistua yhtiöiden hallitusten kokouksiin.

Jokainen yhtiö laatii taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet sisältävän liiketoiminta- ja taloussuunnitelman, joka toimitetaan kaupunginhallitukselle viimeistään marraskuussa yhdisteltäväksi ja liitettäväksi kaupungin talousarvioon ja taloussuunnitelmaan.

Konserniin kuuluvien yhteisöjen on vuosittain raportoitava toiminnastaan kaupunginhallitukselle vähintään kolme kertaa vuodessa.

Ensimmäinen raportointi tapahtuu välittömästi tilinpäätöksen valmistuttua, jolloin kaupunginhallitukselle tulee toimittaa helmi- maaliskuun vaihteessa tilinpäätösasiakirjat, joissa on eritelty taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen. Kaupunginhallitus raportoi konsernin taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen kaupunginvaltuustolle kaupungin tilinpäätöksen yhteydessä.

Toinen raportointi sisältää taloudellisen ja toiminnallisen katsauksen 30.6. tilanteesta, joka toimitetaan taloushallinnon erikseen antamien ohjeiden mukaisesti kaupunginhallitukselle elokuun puoliväliin mennessä.

Kolmas raportointi sisältää seuraavan vuoden talousarvion ja taloussuunnitelman sekä niihin sisältyvät taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet. Talousarvio toimitetaan kaupunginhallitukselle heti sen valmistuttua.

Yhtiöt ovat velvollisia antamaan kaupungille sen pyytämät tiedot ja selvitykset sekä ilman eri pyyntöä raportoimaan oleelliset muutokset taloudellisessa tilanteessa, maksuvalmiudessa ja odotettavissa olevassa tuloksessa.

Mikäli yhteisö pyytää lainoilleen kaupungin takausta, tulee hyvissä ajoissa tehtävän takauspyynnön liitteeksi laatia selvitys yhteisön liiketoiminta- ja taloussuunnitelmasta sekä takaukseen sisältyvistä riskeistä, jotka saatetaan kaupunginvaltuuston tietoon takauspäätöstä tehtäessä.

5. KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAADINTAAN LIITTYVÄ OHJEISTUS

Kaikkien yhteisöjen tilikausi on kalenterivuosi.

Yhteisöt järjestävät kirjanpidon yhtenäisesti siten, että tilinpäätöksestä voidaan laatia kaikkia kaupungin yhteisöjä koskeva kuntalain tarkoittama konsernitase. Taloushallinto antaa tarvittaessa ohjeistoa asiasta.

Tytäryhteisöjen tilinpäätösten tulee valmistua ja olla yhteisöjen hallitusten allekirjoittamina kaupunginhallitukselle toimitettu helmi- maaliskuun vaihteessa siten, että konsernitase voidaan laatia kuntalain edellyttämässä aikataulussa maaliskuun loppuun mennessä.

6. TILINTARKASTUS

Yhteisön vähintään yhdeksi tilintarkastajaksi on valittava kaupungin tilintarkastajaksi valitun tilintarkastusyhteisön edustaja.

Kaupungin tarkastuslautakunnalla on oikeus saada yhteisöltä tarkastustehtävän hoitamiseksi tarpeelliseksi katsomiaan tietoja haluamassaan laajuudessa.

7. RAHOITUS

Yhteisöjen rahoitus järjestetään mahdollisuuksien mukaan keskitetysti siten, että kaupungin asiakkuus ja asiantuntemus voidaan käyttää hyväksi mahdollisimman hyvien lainaehtojen aikaansaamiseksi yhteisöille. Yhteisön tulee esittää lainoitustarpeensa kaupungille hyvissä ajoin ja sopia lainoituksen järjestämistavasta. Konsernin sisällä toteutetaan lainajärjestelyjä siten, että vältetään tarpeettomat rahoituskustannukset.

8. RISKIEN HALLINTA

Konsernin yhteisöt noudattavat kaupungin omaksumaa riskienhallintapolitiikkaa, jota kaupunginhallitus ohjeistaa tarpeen mukaan. Vakuutusasioissa vastuu on tytäryhteisöillä.

9. HENKILÖSTÖPOLITIikka

Yhteisöt noudattavat kaupungin henkilöstöstrategioita.

Henkilöstöhankinnassa yhteisö huomioi konsernin sisäiset henkilöstön siirtotarpeet.

Yhtiöt liittyvät jäseneksi kuntatyönantajan perustamaan työnantajayhteisöön, ellei yhtiön toiminnan laadun vuoksi jonkun yhtiön osalta toisin päätetä.

Yhtiöt liittyvät jäseneksi Kuntien Eläkevakuutukseen.

10. PALVELUJEN OSTAMINEN JA HANKINNAT

Yhtiöt huomioivat kuntakonsernin tarjoamat kokonaistaloudelliset synergiaedut ulkopuolisia suunnittelu- ja muita palveluja hankkiessaan, mikäli ne näin hankittuina ovat kilpailukykyisiä.

11. KONSERNIOHJEIDEN VOIMAANTULO

Kaupunginvaltuusto hyväksyy nämä konserniohjeet olemaan voimassa toistaiseksi 1.1.1999 lukien.

Ohjeet hyväksytään myös jokaisen niiden soveltamisalaan kuuluvan yhtiön yhtiökokouksessa ja muun yhteisön ylimmässä päättävässä elimessä.