

## LUUMÄEN KUNNAN KONSERNIOHJE

Hyväksytty: Valtuusto 10.11.2008 § 58

Voimaantulo: 1.1.2009

### 1. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Kuntakonsernilla tässä ohjeessa tarkoitetaan niiden yhteisöjen kokonaisuutta, jotka on sisällytettävä kunnan konsernitaseeseen.

Kuntakonserni muodostuu

- emoyhteisöstä (= Luumäen kunta)
- tytäryhteisöistä, joita ovat sellaiset osakeyhtiöt, yhdistykset ja muut yhteisöt tai säätiöt, joissa Luumäen kunnalla yksin tai yhdessä tytäryhtiönsä kanssa on määräämisvalta
- osakkuusyhteisöistä eli yhtiöistä, joissa kunnalla on 20 - 50 prosentin omistusosuus ja enintään puolet osakkaiden ja osuuksien tuomasta äänimäärästä, tai joissa, kunnalla on vahvistusosuutensa kautta huomattava vaikutusvalta liiketoiminnan ja rahoituksen johtamisessa
- kuntayhtymistä, joissa kunta on jäsenenä.

Liite 1 konsernitilinpäätökseen sisältyvät yhteisöt 31.12.2007

Kunnan konserniohjeella luodaan puitteet kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle kunnan tavoitteiden mukaisesti. Konserniohjeella pyritään yhteisöjen ohjauksen yhtenäistämiseen, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, kunnan yhteisöstä saaman tiedon laadun parantamiseen ja tiedonkulun tehostamiseen.

### 2. Soveltamisala

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

### 3. Konsernin johtaminen, ohjaus ja valvonta

#### Valtuusto

Valtuusto kunnan ylimpänä päätöksentekijänä määrittelee kunnan tavoitteet ja omistajapolitiikan linjaukset sekä päättää kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen toiminnallisista ja taloudellisista tavoitteista.

Valtuusto valitsee kunnan edustajan tai edustajat kuntayhtymien yhtymävaltuustoihin. Valtuusto hyväksyy kunnan konserniohjeen.

Kunnanhallitus

Kunnanhallitus johtaa kuntakonsernia, vastaa konsernin, hallinnon ja talouden koordinoinnista, yhteisöjen valvonnan järjestämisestä sekä antaa valtuustolle oleelliset tiedot konsernin toiminnasta.

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 johtosäännöillä annettu kunnan muulle viranomaiselle.
- seuraa kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen toimintaa ja tekee tarvittaessa toimenpide-ehdotuksia havaitsemistaan epäkohdista.
- vastaa tytäryhteisöjen valvonnan järjestämisestä.
- antaa valtuustolle selvityksen tytäryhteisöjen toiminnasta ja taloudesta kunnan tilinpäätöksen yhteydessä.

Lautakunta

Lautakunnat huolehtivat toimialaansa kuuluvien konserniyhteisöjen toiminnan seurannasta ja raportoivat tarvittaessa havaitsemistaan epäkohdista kunnanhallitukselle.

Kunnanjohtaja

Kunnanjohtaja vastaa kuntakonsernin operatiivisesta johtamisesta, seurannasta ja valvonnasta sekä raportoi yhteisöjen toiminnasta kunnanhallitukselle vähintään kaksi kertaa vuodessa ja havaitsemistaan epäkohdista välittömästi.

Kunnanjohtajalla on oikeus osallistua tytäryhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen kokouksiin läsnäolo- ja puheoikeudella.

**4. Konserniraportointi**

Tytäryhteisöjen tulee toiminnassaan edistää kuntastrategian ja omistajapoliittisten tavoitteiden toteutumista. Tytäryhteisöjen toiminta-ajatusten tulee tukea kunnan toiminta-ajatusta.

Kunnan tytäryhteisön hallituksen tai sitä vastaavan toimielimen on annettava kunnanhallitukselle kuntakonsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot.

Kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen toimintasuunnitelmat, toiminnan ja talouden seurantaraportit, tilinpäätökset ja tilintarkastuskertomukset sekä välitilinpäätökset, kokousten esityslistat hyvissä ajoin ennen kokousta ja pöytäkirjat tulee toimittaa kunnanjohtajalle.

Konserniin kuuluvien tytär- ja osakkuusyhteisöjen sekä kuntayhtymien on annettava konsernitilinpäätöstä ja mahdollista välitilinpäätöstä varten kirjanpitolain ja kirjanpitolautakunnan säännösten ja ohjeiden mukaiset tiedot kunnan taloushallinnon pyytämässä muodossa ja sen antaman aikataulun mukaisesti.

Kuntakonsernin toiminnasta on annettava kuntalaisille sellaiset riittävät tiedot, jotka yhteisön asema ja toimintojen luonne huomioon ottaen voidaan antaa. Yhteisön on annettava kunnalle kuntalaistiedottamista varten tarpeellisia tietoja toiminnastaan.

Tytäryhteisön toimivan johdon on ennen yhteisön päätöstä hankittava kunnanhallituksen suostumus seuraaviin toimenpiteisiin:

- tytäryhteisön perustaminen
- yhteisön toiminta-ajatuksen muuttaminen
- yhteisön toiminnan muuttamisen
- yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen
- pääomarakenteen muuttaminen
- toimintaan nähden merkittävät investoinnit
- kiinteistö- ja yrityskaupat
- osakkeiden merkintä, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista eri erityisesti annettu yhtiön tehtäväksi
- varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus
- toimintaan nähden tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml. immateriaali-oikeudet) 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 sopimuksiin perustuvista oikeuksista luopuminen
- periaatteelliset tai taloudellisesti merkittävät sopimukset ja toiminnan laajakantoiset muutokset
- merkittävät henkilöstöpoliittiset ratkaisut
- yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa yhtiön noudattamasta tavanomaisesta voitonjakokäytännöstä
- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen.

## 5. Keskitetyt konsernitoiminnot

### Henkilöstö

Tytäryhteisöjen henkilöstöpolitiikan tulee noudattaa peruslinjoiltaan kunnan henkilöstöpolitiikan periaatteita. Palkkauksessa ja palvelussuhteen ehtoissa pyritään konsernissa yhteneväisyyteen.

#### Vakuutukset

Vakuutuspalvelut hankitaan konsernille yhteisen tarjouskilpailun perusteella.

#### Sijoitustoiminta

Tytäryhteisöjen sijoitustoiminnan strategioista tulee ennen päätöksentekoa neuvotella kunnan talousyksikön kanssa.

#### Hankinnat

Konserniyhteisöjen on noudatettava julkisista hankinnoista annettua lakia ja Luumäen kunnan yleisiä hankintaohjeita.

#### Tietoturvajärjestelmät

Tietojärjestelmien suunnittelussa ja käytössä tavoitteena on, että konserniyhteisöt käyttävät samoja järjestelmiä ja ohjelmia ja että tytäryhteisöjen tietojärjestelmät suunnitellaan ja toteutetaan yhteistyössä Luumäen kunnan tietohallinnon kanssa.

#### Tilintarkastus ja tarkastuslautakunta

Luumäen kunnan tilintarkastaja valitaan tytäryhteisöjen tilintarkastajaksi ellei erikseen muuta sovita.

Tilintarkastajan valintaan liittyvän kilpailuttamisen valmistelee kunnan tarkastuslautakunta.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kuntakonsernissa toteutuneet. Tarkastuslautakunnalla on oikeus saada tarvitsemansa selvitykset konserniyhteisöjen toiminnasta ja tilinpäätöksistä.

#### Riskienhallinta

Kuntakonsernissa noudatetaan yhtenäistä riskienhallintapolitiikkaa, jonka tulee perustua riittävään riskien kartoitukseen. Riskienhallintaa koskeva ohjeistus perustuu kunnanhallituksen erillisohjeisiin.

### **7. Konserniohjeen voimaantulo ja sitovuus**

Konserniohjeet tulevat voimaan, kun valtuusto on ne hyväksynyt.

Konserniohje tulee käsitellä ja hyväksyä tytäryhteisöjen ylintä päätösvaltaa käyttävässä toimeilimessä, jonka jälkeen ohjeet sitovat tytäryhteisöjä.

Osakkuusyhtiöt noudattavat näitä ohjeita soveltuvin osin kuitenkin siten, että ohjeet sitovat ao. yhteisön toimielimissä Luumäen kuntaa edustavia henkilöitä.

## KONSERNIN RAKENNE 31.12.2007

Nimi	Kotipaikka	Kunnan omistusosuus	Konsernin omistusosuus
<b>Tytäryhteisöt</b>			
Kiinteistö Oy Luumäen Valliseppä	Luumäki	100,00 %	100,00 %
Asunto Oy Luumäen Parsikonpuisto	Luumäki	68,00 %	68,00 %
Asunto Oy Valliheikki	Luumäki	79,00 %	79,00 %
<b>Yhdistelemättömät tytäryhteisöt</b>			
Asunto Oy Luumäen Joukolanpuisto (rakenteilla oleva)	Luumäki	100,00 %	100,00 %
<b>Kuntayhtymät</b>			
Etelä-Karjalan koulutuskuntayhtymä	Lappeenranta	1,21 %	1,21 %
Etelä-Karjalan sairaanhoitopiirin ky	Lappeenranta	3,77 %	3,77 %
Etelä-Karjalan liitto	Lappeenranta	3,54 %	3,54 %
<b>Yhdistelemättömät osakkuus- ja yhteisyhteisöt</b>			
Asunto Oy Luumäen Rinnepuisto	Luumäki	48,00 %	48,00 %
As. Oy Taavetin Käpykuja	Luumäki	33,10 %	33,10 %