



Lapuan kaupunki

Säännöt ja ohjeet nro 343

## Lapuan kaupungin konserniohje

Hyväksytty: Kv 29.10.2018 § 8

Voimaantulo: 1.11.2018

## Sisällys

1 § Johdanto .....	2
2 § Soveltamisala.....	2
3 § Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite .....	2
4 § Keskeiset käsitteet .....	2
5 § Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen .....	4
6 § Konserniohjeen sitovuus.....	4
7 § Kaupungin toimielinten ja viranhaltijoiden toimivallanjako.....	4
8 § Kaupunkikonsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus.....	5
9 § Konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen .....	5
10 § Kaupungin luottamushenkilöiden tiedonsaantioikeuden turvaaminen .....	6
11 § Velvollisuus hankkia kunnan kanta ennen päätöksentekoa .....	6
12 § Konsernin sisäiset palvelut .....	7
13 § Kunnan tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpano ja nimittäminen .....	9
14 § Esteellisyys kaupunkikonsernissa .....	9
15 § Kunnan tytäryhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa .....	9
16 § Tiedottaminen .....	10
17 § Kuntakonsernin tarkastus .....	10
18 § Voimaantulo .....	11
Liite 1 Lapuan kaupungin konsernirakenne . 8.10.2018.....	12
Liite 2 Lapuan kaupungin muut osakkeet ja osuudet . 8.10.2018.....	13
Liite 3 Lapuan kaupungin edustajat kuntayhtymissä, tytäryhteisöissä, säätiöissä ja osakkuusyhteisöissä .....	14
Liite 4 Lapuan kaupunkikonsernin talouden suunnittelun ja raportoinnin vuosikello.....	17

# Lapuan kaupungin konserniohje

## 1 § Johdanto

Kaupunkikonserni on omistus- ja hallintorakenne, jonka tarkoituksena on mahdollistaa siihen kuuluvien yksiköiden välinen yhteensopivuus ja yhteistyö, josta koituu hyötyä kaupungin asukkaille ja alueelle. Kaupunki emoyhteisönä vastaa kaupunkikonsernin kehityksen ohjaamisesta sekä kaupungin järjestämien palvelujen määrittelystä.

Yhteisöjä käytetään täydentämään kaupungin omaa palvelutuotantoa ja hoitamaan kaupunkikonsernin tarvitsemia tukitoimintoja sekä kaupungin ja ulkopuolisten organisaatioiden yhteistyössä hoitamissa tehtävissä.

Lapuan kaupunkikonserniin kuuluvat tytäryhteisöt noudattavat toiminnassaan Lapuan kaupunginvaltuuston hyväksymää konserniohjetta. Osakkuusyhteisöissä kaupungin edustajien tulee pyrkiä siihen, että kaupungin konserniohjeen periaatteet otetaan huomioon myös näissä yhteisöissä. Kuntayhtymien omistajaohjauksesta annetaan tarvittaessa erillisiä ohjeita. Lapuan kaupungin konserniohjetta täydentää Lapuan kaupungin omistajapoliittiset linjaukset -niminen asiakirja sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet -niminen asiakirja.

## 2 § Soveltamisala

Konserniohje koskee Lapuan kaupunkia ja sen tytäryhteisöjä sekä näiden tytäryhteisöjä. Niiden kuntayhtymien osalta, joissa kaupunki on jäsenenä, konserniohjetta noudatetaan soveltuvin osin kaupungin äänivaltaisuus huomioon ottaen. Lisäksi ohjetta voidaan hyödyntää soveltuvin osin kaupungin osakkuusyhteisöjen ohjauksessa.

## 3 § Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Konserniohjeella luodaan puitteet omistajaohjaukselle kaupungin tavoitteiden mukaisesti. Konserniohjeen tavoitteena on yhdenmukaistaa ohjauksen menettelytapoja ja tehostaa kaupunkikonsernin johtamisen edellytyksiä siten, että kaupunkikonsernia ja kaupungin muuta toimintaa voidaan johtaa kokonaisuutena yhtenäisin periaattein ja kaupunkikonsernin kokonaisuus huomioon ottaen. Lisäksi kaupunkikonsernin tavoitteena on varmistaa tiedonkulku ja parantaa tytäryhteisöistä saadun tiedon laatua.

## 4 § Keskeiset käsitteet

### *Hyvä hallinto ja johtamistapa*

Hyvällä hallinnolla ja johtamistavalla tarkoitetaan yhteisön hallinnointi- ja ohjausjärjestelmää, joka määrittelee yhteisön johdon roolin, velvollisuudet sekä heidän suhteensa omistajaan. Hyvällä hallinnolla ja johtamistavalla edistetään toiminnan tuloksellisuutta.

### *Kaupungin toiminta*

Kaupungin toiminta käsittää kaupungin ja kaupunkikonsernin toiminnan lisäksi osallistumisen kuntien yhteistoimintaan sekä muun omistukseen, sopimukseen ja rahoittamiseen perustuvan toiminnan.

### *Kaupunkikonserni*

Lapuan kaupunki tytäryhteisöineen muodostaa kaupunkikonsernin. Konsernitilinpäätöksen laativa kaupunki on kaupunkikonsernin emoyhteisö. Kaupungin tytäryhteisö on yhteisö, jossa kaupungilla on kirjanpitolaissa (1336/1997) tarkoitettu määräysvalta. Myös kaupungin määräysvallassa olevat säätiöt kuuluvat kaupunkikonserniin.

### *Kuntayhtymä*

Kuntayhtymä on jäsenkuntien valtuustojen hyväksymällä perussopimuksella perustettu jäsenkunnistaan erillinen julkisoikeudellinen oikeushenkilö, joka hoitaa jäsenkuntiansa puolesta perussopimuksen mukaisia tehtäviä.

### *Omistajaohjaus*

Omistajaohjauksella tarkoitetaan toimenpiteitä, joilla kaupunki omistajana tai jäsenenä aktiivisesti 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. Aktiiviseen omistajaohjaukseen kuuluu molemminpuolinen myötävaikuttaminen. Myötävaikuttamista voi tapahtua myös epämuodollisin keinoin erityisesti kaupungin kokonaan omistamissa yhtiöissä.

### *Omistajaohjauksen periaatteet*

Valtuusto päättää omistajaohjauksen periaatteista. Omistajaohjauksen periaatteet ovat luonteeltaan pysyviä toimintaperiaatteita, jotka määrittelevät sen, miten kunnan omistamia yhtiöitä johdetaan, ohjataan ja valvotaan. Valtuuston linjaamat periaatteet ohjaavat konsernijohdolle kuuluvaa omistajaohjauksen käytännön toteuttamista ja siihen liittyvää päätöksentekoa niin kuntakonserniin kuuluvissa yhteisöissä kuin laajemminkin osaomistusyhteisöissä, kuntien yhteistoimintaorganisaatioissa ja kunnan sopimussuhteissa.

### *Omistajapolitiikka*

Omistajapolitiikka on osa kaupunkistrategiaa, jonka valtuusto hyväksyy. Omistajapolitiikassa määritetään, missä kaupungin on perusteltua olla omistajana ja sijoittajana. Omistajapolitiikassa asetetaan kriteerit, joilla arvioidaan omistuksen vaikuttavuutta ja kustannustehokkuutta. Omistajapolitiikka linjaa omistajaohjauksen sisältöä ja konkretisoituu konserniyhteisöille kaupungin talousarviossa asetettuina tavoitteina. Lapuan kaupungin omistajapolitiikka muodostuu kaupungin konserniohjeesta, omistajapoliittisista linjauksista sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeesta.

### *Osakkuusyhteisö*

Osakkuusyhteisöllä tarkoitetaan yhteisöä, jossa kaupungilla yksin tai yhdessä yhden tai useamman tytäryhteisönsä kanssa taikka kaupungin tytäryhteisöllä yksin tai yhdessä muiden tytäryhteisöjen kanssa, on vähintään 20 prosenttia ja enintään 50 prosenttia yhteisön osakkeiden tai osuuksien tuottamasta äänimäärästä tai muu huomattava vaikutusvalta.

### *Sisäinen valvonta ja riskienhallinta*

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joilla pyritään varmistamaan toiminnan laillisuus ja tuloksellisuus. Sisäinen tarkastus on taho, jonka tehtävänä on arvioida ja varmentaa sisäisen valvonnan toimivuutta.

Riskienhallinnalla tarkoitetaan järjestelmällistä ja ennakoivaa tapaa tunnistaa, analysoida ja hallita toimintaa liittyviä uhkia ja mahdollisuuksia.

## Säätiö

Säätiö on perustajansa asettama erillisvarallisuus, jota hoitaa erillinen hallinto ja jolla toteutetaan perustajan määräämää hyödyllistä tarkoitusta. Säätiön toiminnasta säädetään säätiölaissa (109/1930) ja -asetuksessa (1045/1989).

## 5 § Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Konserniohjeen hyväksyy Lapuan kaupunginvaltuusto.

Konserniohje käsitellään ja merkitään tiedoksi kaupungin tytäryhteisöjen yhtiökokouksissa ja hallituksissa sekä muiden kaupungin määräysvallassa olevien yhteisöjen vastaavissa toimielimissä. Samalla tytäryhteisö sitoutuu konserniohjeen noudattamiseen kokonaisuudessaan.

## 6 § Konserniohjeen sitovuus

Kaupunkikonsernissa hyväksyttyä konserniohjetta noudatetaan konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta pakottavasta lainsäädännöstä, yhtiöjärjestyksestä, sopimuksista 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 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 lainsäädäntöä. Yhteisön johdon on ilmoitettava ristiriidasta välittömästi kirjallisesti Lapuan kaupungin hallintojohtajalle.

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

## 7 § Kaupungin toimielinten ja viranhaltijoiden toimivallanjako

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

Kaupungin konsernijohtoon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginjohtaja sekä kaupunginhallituksen erikseen määräämät viranhaltijat. Konsernijohdon tehtävistä ja toimivallanjaosta määrätään tarkemmin kaupungin hallintosäännössä.

Kaupunginvaltuusto määrittelee omistajapolitiikan linjaukset, hyväksyy vuosittaisissa talousarvioissa tai muutoin strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä valvoo osaltaan niiden toteutumista.

Kaupunginhallitus johtaa ja ohjaa kaupunkikonsernia sekä valvoo, että kaupunkikonsernin osat toimivat valtuuston asettamien tavoitteiden mukaisesti.

Kaupunginhallitus, kaupunginjohtaja sekä kaupunginhallituksen erikseen määräämät vi-  
ranhaltijat seuraavat kaupunkikonsernin osien toimintaa ja tavoitteiden toteutumista pää-  
tetyn työnjaon mukaisesti ja arvioivat konsernirakenteen kehittämistarpeita. Mahdolliset  
epäkohdat käsitellään konsernijohtossa ja niistä raportoidaan kaupunginvaltuustolle.

## **8 § Kaupunkikonsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus**

Kaupunginvaltuusto asettaa talousarviossa tytäryhteisöille toiminnan ja talouden tavoit-  
teita, jotka on johdettu kaupungin strategiasta ja omistajapoliittisista linjauksista sekä yh-  
teisön liiketoiminnasta. Konsernijohto neuvottelee tytäryhteisöjen kanssa asetettavista  
tavoitteista ennen niiden lopullista hyväksymistä. Yhteistyön tuloksena asetetuilla tavoit-  
teilla pyritään varmistamaan, että tytäryhteisöjen toiminta on kaupunkikonsernin kokonai-  
sedun mukaista. Tytäryhteisöjen taloussuunnitelmien tulee perustua kaupunginvaltuus-  
ton niille asettamiin tavoitteisiin. Tytäryhteisön hallitus vastaa asianmukaisen talouden-  
hoidon järjestämisestä. Konsernijohto pyrkii tukemaan asetettujen tavoitteiden saavutta-  
mista.

Tytäryhteisöjen tulee toimittaa 15.10. mennessä kaupunginhallitukselle alkavaa tilikautta  
koskeva talousarvio. Talousarvioon tulee kirjata tytäryhteisön toiminnalliset, taloudelliset  
ja laadulliset tavoitteet, joissa on huomioitava kaupungin tytäryhteisöille antamat ohjeet.  
Tilivuoden aikana talousarvioon tehtävistä oleellisista muutoksista tulee raportoida kau-  
punginhallitukselle. Vastaava raportti tulee toimittaa kaupungin tilintarkastajalle ja tarkas-  
tuslautakunnalle.

Kaupungin talousarviossa ja -suunnitelmassa on otettava huomioon kaupunkikonsernin  
talouden vastuut ja velvoitteet. Tätä varten tytäryhteisöjen hallitusten tulee toimittaa kau-  
pungille sen edellyttämät tiedot tytäryhteisöjen tulos-, rahoitus- ja investointisuunnitel-  
mista sekä yhteisöjen toimintaan liittyvistä olennaisista riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Rahoitussuunnitelman on pidettävä sisällään suunnitelman lyhyt- ja pitkäaikaisen vieraan  
pääoman hankkimisesta. Investointisuunnitelman on puolestaan pidettävä sisällään in-  
vestoinnin käyttötarkoitus, arvio investoinnin vaikutuksista tytäryhteisön maksuvalmiu-  
teen ja yhtiön kassavirtasuunnitelma koko laina-ajalta.

Tämän lisäksi tytäryhteisöjen tulee toimittaa tietoja mm. tulevista konserni- ja yhtiöjärjes-  
telyistä, merkittävistä muutoksista mainittujen yhteisöjen liiketoiminnassa ja toimialassa  
sekä merkittävistä sitoumuksista.

## **9 § Konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen**

Kaupungin tytäryhteisön ja kuntayhtymän on annettava kaupunginhallitukselle kaupunki-  
konsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tar-  
vittavat tiedot.

Kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tilikausi on kalenterivuosi. Kaupunkikon-  
serniin kuuluvien yhteisöjen kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä tulee noudattaa soveltuvaa  
yhteisöoikeudellista lainsäädäntöä, kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätöksään-  
nöksiä, kuntalain mukaisia konsernisäännöksiä sekä hyvää kirjanpitoa. Yhteisöt laa-  
tivat kirjanpidon yhtenäisesti siten, että tilinpäätöksistä on laadittavissa konsernitalinpäätös.

Konsernijohto seuraa säännöllisesti tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuutta. Tytäryhteisö-  
n tulee antaa seuranta varten kaupungille puolivuositain raportti sille asetettujen ta-  
voitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehittymisestä sekä arvio niihin liittyvistä

riskeistä. Tytäryhteisöllä tulee olla tätä varten riittävät talouden ja toiminnan seuranta- ja mittausjärjestelmät sekä yhteisön hallituksen hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeet. Todennäköisesti realisoituvasta riskistä on raportoiva viipymättä konsernijohtolle.

Puolivuotiskatsaus ajalta 1.1.. 30.6. tulee toimittaa 15.8. mennessä. Puolivuotiskatsaukseen tulee sisällyttää ainakin tiedot talouden ja asetettujen tavoitteiden toteutumasta, johdopäätökset yhteisön toiminnan ja talouden tilasta ja resurssien muutoksesta sekä ehdotukset korjaaviksi toimenpiteiksi. Puolivuotiskatsauksen yhteydessä on toimitettava alustava esitys tytäryhteisön seuraavan vuoden toiminnallisista, taloudellisista ja laadullisista tavoitteista.

Tytäryhteisöjen ja omistusyhteisyhteisöjen tulee toimittaa helmikuun loppuun mennessä kaupungille tilinpäätösasiakirjat käsittäen tuloslaskelman ja taseen liitetietoineen, talousarvion toteutumavertailun, toimintakertomuksen sekä tilintarkastuskertomuksen. Lisäksi tytäryhteisöjen on toimitettava selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.

Kaupungin taloushallinto antaa tarkemmat ohjeet konsernitalinpäätöksen laatimiseksi tarvittavista tiedoista, laadinta-aikataulusta, tiedonannon määräajoista ja mahdollisista tiedonantopohjista tilinpäätös- ja toimintakertomustietojen ilmoittamisessa.

Yhtiökokous- ja vastaavat pöytäkirjajäljennökset sekä tilinpäätösasiakirjat toimitetaan kaupungin hallintokeskukseen, josta ne jaetaan tarvittaessa muille palvelualueille.

Kaupunkikonsernissa noudatetaan yhtenäistä riskienhallintapolitiikkaa, jonka periaatteet on kuvattu Lapuan kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa. Poliitikalla määritetään ne periaatteet, joiden mukaan riskeihin varaudutaan.

## **10 § Kaupungin luottamushenkilöiden tiedonsaantioikeuden turvaaminen**

Kaupungin luottamushenkilöllä on oikeus saada kunnan viranomaisilta sen hallussa olevien tytäryhteisöjen toimintaa koskevia tietoja, joita luottamushenkilö pitää toimessaan tarpeellisina ja jotka viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain (621/1999) mukaan eivät ole vielä julkisia ja jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Tietopyyntö esitetään kirjallisesti Lapuan kaupungin hallintojohtajalle.

Luottamushenkilö ei saa luovuttaa tietojensaantioikeuden nojalla saamiaan tietoja eteenpäin, koska tiedot on tarkoitettu vain hänelle henkilökohtaisesti luottamustehtävän hoitamista varten. Asiakirjoihin tulee merkitä, mikäli ne ovat salassa pidettäviä.

## **11 § Velvollisuus hankkia kunnan kanta ennen päätöksentekoa**

Tytäryhteisön on jo valmisteluvaiheessa hankittava Lapuan kaupungin konsernijohtolta kirjallinen ennakkokanta tehdessään päätöstä merkittävästä asiasta. Kaupungin ennakkokanta on annettava viipymättä, eikä ennakkokannan antaminen saa hidastaa tytäryhteisön toimintaa.

Velvollisuus kaupungin kannan hankkimiseen on tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajalla, toimitusjohtajalla tai vastaavalla. Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajalla, toimitusjohtajalla tai vastaavalla on velvollisuus valvoa, että ennakkokanta on hankittu ja kanta kirjataan kunkin kokouksen pöytäkirjaan. Pyyntö ennakkokannasta on tehtävä esityksen muotoon.

Kaupungin ennakkokanta on hankittava ainakin seuraaviin toimenpiteisiin:

- tytäryhteisön perustaminen;
- yhteisön toiminta-ajatuksen, toiminnan tai juridisen rakenteen muuttaminen asioihin, jotka olennaisilta osin poikkeavat kuntastrategiassa ja talousarviossa tytäryhteisöille asetetuista tavoitteista;
- yhteisön toiminnan muuttaminen siten, että yhteisö voi menettää hankintalainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa kuntaan;
- hallituksen yhtiökokoukselle tekemä voitonjakoehdotus;
- yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen;
- toimitusjohtajan valinta ja palkkausjärjestelmä ja sen muutokset;
- yhtiön henkilöstön kannustinjärjestelmä ja sen muutokset;
- pääomarakenteen muuttaminen;
- investoinnit, jotka eivät ole talousarviossa;
- varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus;
- kiinteistö- ja yrityskaupat;
- osakkeiden merkintä, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei erityisesti ole annettu yhtiön tehtäväksi;
- toimintaan nähden tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml. immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen;
- lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiöitä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antaminen tai niiden ehtojen muuttaminen;
- johdannaisinstrumenttien käyttö;
- 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;
- yhteisössä noudatettavan työehtosopimuksen valinta tai vaihtaminen;
- eläkeyhtiön valinta ja vaihtaminen;
- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen;
- muu yhtiön tai kaupungin kannalta merkittävä asia.

## 12 § Konsernin sisäiset palvelut

### *Konsernin sisäiset hankinnat*

Keskitettyjen palveluiden kilpailukykyisellä ja laadukkaalla järjestämisellä voidaan säästää konsernille huomattavia toiminnallisia ja taloudellisia etuja sekä hallita riskejä.

Kaupungin tukipalvelut pyrkivät tuottamaan palveluja kaikille kaupunkikonsernin yksiköille. Kaupunkikonsernin tytäryhteisöt voivat pyytää kaupungin hallintokeskukselta oikeudellisia palveluja ja talouspalveluja. Tytäryhteisöt voivat saada pyydettyjä palveluja, jos kaupungilla on resursseja palveluiden tuottamiseksi. Palveluista maksetaan kaupungille kohtuullinen korvaus. Merkittävien ulkopuolisten tukipalveluiden ostoon tytäryhteisön tulee pyytää konsernijohtoon suostumus.



Kaupungin tilahallinto koordinoi kaupungin tilojen käyttöä. Kaupunkikonsernin yksiköt sijoittuvat ensisijaisesti omiin tai kaupungin omistamiin tiloihin. Ulkoisten tilojen vuokraamiseen on oltava konsernijohdon suostumus. Kaupunkikonsernissa käytetään yhtenäisiä kiinteistövuokrausperusteita.

Tytäryhteisöjen hankinnat kuuluvat pääsääntöisesti julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annetun lain (1397/2016) ja sen edellyttämän kilpailuttamisvelvoitteen piiriin. Hankinnoissa on otettava huomioon myös Lapuan kaupungin hankintaohje. Hankinnoissa on käytettävä hyväksi olemassa olevat kilpailumahdollisuudet ja pyrittävä kokonaistaloudellisesti edullisimpaan lopputulokseen. Tytäryhteisöjen on säännöllisesti neuvoteltava kaupungin hankintavastuullisten kanssa tarkoituksenmukaisen yhteistyön aikaansaamiseksi hankinnoissa.

#### *Kunnan toiminta markkinoilla*

Kaupungin markkinaehtoisesti toimivat tytäryhteisöt noudattavat muihin samalla toimialalla toimiviin yhteisöihin verrattuna vertailukelpoisia toimintaperiaatteita sekä rahoitusrakennetta, jotta kaupungin omistus ei vääristä kilpailua. Kaupungin markkinaehtoisesti toimiville tytäryhteisöille asetetaan tuottotavoitteet kilpailuneutraliteettisäännökset huomioon ottaen. Kaupungin omistajuus ei saa aiheuttaa kilpailuetua eikä -haittaa markkinaehtoisesti toimiville yhteisöille.

Muille kuin markkinaehtoisesti toimiville kaupungin tytäryhteisöille on asetettava kaupungin palvelutuotantoon tai muuhun toimintaan liittyviä erityistehtäviä tai ne eivät muusta syystä toimi kilpailutilanteessa markkinoilla ja tavoittele toiminnallaan liikevoittoa.

#### *Rahoitus, sijoittaminen ja takauksen antaminen*

Tytäryhteisöjen on noudatettava kaupunginvaltuuston hyväksymiä rahoitus- ja sijoitustoiminnan periaatteita. Tytäryhteisöllä tulee olla toimintansa laatuun ja laajuuteen nähden riittävä rahoitussuunnitelma.

Mikäli tytäryhteisö pyytää lainoille kaupungin takausta, tulee takauspyynnön yhteydessä laatia selvitys yhteisön liiketoiminta- ja taloussuunnitelmasta sekä takaukseen mahdollisesti sisältyvistä riskeistä, jotka saatetaan kaupunginvaltuuston tietoon takauspäätöstä tehtäessä. Yhteisö ei saa ilman kaupunginhallituksen lupaa antaa takauksia tai käyttää omaisuuttaan muiden velkojen vakuutena.

Jos tytäryhteisön rahoitus- ja sijoitustoiminnan keskittämisestä voidaan saada merkittävää taloudellista hyötyä, järjestetään sijoitustoiminta yhteistyössä kaupungin talouspalveluiden kanssa. Kaupungin taloushallinnosta määritetään tytäryhteisöt, euromääräiset rajat ja menettelytavat, joiden mukaan sijoitustoiminta järjestetään. Tytäryhteisöjen sijoitustoiminnasta raportoidaan kerran vuodessa kaupunginhallitukselle tilinpäätöksen yhteydessä.

#### *Henkilöstöpolitiikka*

Kaupungin tytäryhteisöt ovat vastuullisia työnantajia, jotka toteuttavat hyvää johtamista sekä huolehtivat työelämän laadusta ja henkilöstön hyvinvoinnista. Tytäryhteisön on noudatettava toiminnassaan soveltuvin osin Lapuan kaupungin henkilöstöpolitiikan periaatteita.

Tytäryhteisön tulee ottaa huomioon henkilöstöä hankkiessaan kaupunkikonsernin sisäiset henkilöstön siirtotarpeet. Palkkauksessa ja muissa sopimuksenvaraisissa asioissa noudatetaan kaupungin kanssa yhtenäisiä periaatteita.

Tytäryhteisö liittyy jäseneksi työnantajan työnantajayhteisöön. Tytäryhteisö järjestää eläkevakautuksensa Kevassa silloin, kun se on Lapuan kaupungin edun mukaista, eikä tästä poikkeamiseen ole erityistä syytä.

### **13 § Kunnan tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpano ja nimittäminen**

Konsernijohto vastaa tytäryhteisöjen hallitusten nimitysprosessista.

Hallitusjäsenehdokkaiksi tulee nimetä ja valita naisten ja miesten välisestä tasa-arvosta annetun lain (609/1986) mukaisesti naisia ja miehiä. Tytäryhteisöjen hallitukseen nimetään kuntakonsernin ulkopuolisia henkilöitä, mikäli se on kuntakonsernin kokonaisedun näkökulmasta perusteltua.

Tytäryhteisöjen hallituksella tulee kollektiivina olla toimialan tuntemuksen lisäksi riittävä liiketoiminnan ja talouden osaaminen sekä kyky ohjata toimitusjohtajaa yhteisölle asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi.

### **14 § Esteellisyys kaupunkikonsernissa**

Mikäli konsernijohtoon kuuluva kaupunginhallituksen jäsen, kaupunginjohtaja tai kaupunginhallituksen erikseen määräämä viranhaltija on tytäryhteisön hallituksen jäsen, hän on esteellinen käsittelemään kaupunginhallituksessa asioita, joissa tytäryhteisö on asianosainen tai sille on mahdollisesti odotettavissa erityistä hyötyä tai vahinkoa asian käsittelystä.

Tytäryhteisön hallituksessa henkilö on esteellinen, jos kysymys on hallituksen jäsenen ja yhteisön välisestä sopimuksesta tai yhteisön ja kolmannen välisestä sopimuksesta, jos hänelle on odotettavissa siitä olennaista etua, joka saattaa olla ristiriidassa yhteisön edun kanssa.

Kuntayhtymän johtaja ja hallituksen jäsenet ovat esteellisiä, jos kaupungin edut ovat ristiriidassa kuntayhtymän etujen kanssa taikka asian tasapuolinen käsittely edellyttää, ettei henkilö osallistu asian käsittelyyn.

### **15 § Kunnan tytäryhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa**

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

Konserniyhteisöjen tulee hyväksyä yhtiössä noudatettavat, hallintolain (434/2003) mukaiset, hyvän hallinnon ja johtamistavan periaatteet. Periaatteiden tehtävänä on varmistaa, että tytäryhteisöissä toteutuvat terveet liikeperiaatteet, riittävä avoimuus, taloustietojen oikeellisuus, asianmukainen sisäinen valvonta ja riskienhallinta ja että kaupungin omistuksia hoidetaan tarkoituksenmukaisesti, luotettavasti ja tehokkaasti kaupunkikonsernin kokonaisuutena turvaten.

Hyvää hallinto- ja johtamistapaa koskevan ohjeen hyväksyy kaupungin osalta konsernijohto ja tytäryhteisöjen osalta niiden hallitukset.

Tytäryhteisöjen hallitusten tulee tutustua kaupungissa ja tytäryhteisön hallituksessa hyväksytyyn ohjeeseen ja noudattaa sitä hallitustyöskentelyssään. Hyvää hallinto- ja johtamistapaa koskeva ohje ohjaa myös yleisohjeena kaupunkia yhtiökokouksessa edustavia ja muita kaupungin puolesta omistajaohjausta käyttäviä.

Konserniyhteisöjen hallituksen jäsenenä toimivien kaupungin luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden on tehtävä sidonnaisuusilmoitus hallituksen jäsenyydestä.

## 16 § Tiedottaminen

Kaupunki tiedottaa kaupungin toiminnasta asukkaille, palvelujen käyttäjille, järjestöille ja muille yhteisöille kuntalain (410/2015) edellyttämällä tavalla. Tiedottamisvelvollisuus koskee koko kaupunkikonsernin toimintaa, osallistumista kaupunkien ja kuntien yhteistoimintaan sekä muuta omistukseen, sopimukseen tai rahoittamiseen perustuvaa toimintaa.

Tytäryhteisön on annettava tiedotusta varten kaupungin hallintokeskukselle tiedotukseen tarvittavat tiedot. Ennen tietojen antamista tytäryhteisön on arvioitava, voidaanko tiedot antaa aiheuttamatta yhteisölle haittaa.

Tytäryhteisön on myös oma-aloitteisesti tiedotettava toiminnastaan ja taloudestaan. Yhteisön on informoitava kaupunkia ennen merkittävän asian julkiseksituloa. Yhteisön tiedottamisen on tuettava konsernin asettamia tavoitteita.

Tytäryhteisöjä koskevasta tiedotuksen tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä vastaa yhteisön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja sekä kaupungin puolella kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa tulee huomioida kaupungin yleiset tiedotusperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset.

## 17 § Kuntakonsernin tarkastus

### *Tilintarkastus*

Kaupungin tytäryhteisön tilintarkastajaksi valitaan kaupungin tilintarkastusyhteisö, ellei tästä poikkeamiseen ole tytäryhteisöjen suureen lukumäärään tai muuhun tarkastuksen järjestämiseen perustuvaa syytä. Kaikkiin kaupungin tytäryhteisöihin tulee valita tilintarkastaja, vaikka yhteisöä koskevat säännökset sallisivat myös toiminnantarkastajan valitsemisen. Asia tulee huomioida yhtiöjärjestyksessä.

### *Tarkastuslautakunta*

Tarkastuslautakunta laatii suunnitelman konserniyhteisöjen tilintarkastuksen järjestämisestä tilintarkastajaehdokkaiden nimeämistä varten. Kaupunginhallitus nimeää tilintarkastajaehdokkaat yhtiökokouksissa ja säätiöiden vuosikokouksissa tehtävää päätöstä varten.

Tarkastuslautakunnalla on oikeus pyytää ja saada tytäryhteisöiltä tietoja valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisen ja kaupunkikonsernin tuloksellisuuden arviointia varten. Tarkastuslautakunta voi kutsua tytäryhteisön toimielimen jäsenen tai palveluksessa olevan henkilön kuultavaksi lautakunnan kokoukseen. Tarkastuslautakunnan jäsen ei saa paljastaa haltuunsa saamaa salassa pidettävää tietoa sivulliselle.

### *Sisäinen tarkastus*

Sisäistä tarkastusta tekevällä taholla sekä konsernijohdolla on oikeus pyytää ja saada tytäryhteisöiltä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi- ja kehittämistoiminnan sekä muun tarkastustoiminnan edellyttämät tiedot. Sisäistä tarkastusta tekevällä taholla on oikeus tarkastaa tytäryhteisön toimintaa ja taloutta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämiseen liittyviä prosesseja. Sisäistä tarkastusta tekevä henkilöstö ei saa paljastaa sivulliselle haltuunsa mahdollisesti saamaansa salassa pidettävää tietoa.

**18 § Voimaantulo**

Tämä konserniohje tulee voimaan 1.11.2018 ja korvaa 1.12.2008 voimaan tulleet konserniohjeet.

## Liite 1 Lapuan kaupungin konsernirakenne Ë 8.10.2018

Kaupunkikonserniin kuuluvat tytäryhteisöt ja säätiöt, joihin kaupungilla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta. Kaupungin osakkuusyhteisöllä tarkoitetaan kirjanpitolain 1 luvun 7 ja 8 §:n tarkoittamaa omistusyhteisyrittystä ja osakkuusyrittystä.

### Tytäryhteisöt:

• Lapuan Energia Oy	100 %
• Lapuan Kehitys Oy	100 %
• Simpsiönvuori Oy	100 %
• Lapuan Jätevesi Oy	64 %
• Lapuan Jäähalli Oy	72,7 %
• Kiinteistö Oy Yllinpuisto	50,5 %
• Lapuan Kotiasunnot Oy	100 %
• Asunto Oy Koivusato	70,3 %
• Asunto Oy Lapuan Nahkurinkatu 9	100 %

### Säätiöt:

• Lapuan taide- ja tiedesäätiö	100 %
--------------------------------	-------

### Osakkuusyhteisöt:

• Asunto Oy Lapuan Välilänkatu 6	45,9 %
• Asunto Oy Lapuan Myllytie 1	42,7 %
• Kiinteistö Oy Myllynkivi	31,3 %
• Kiinteistö Oy Sahanplassi	49,7 %
• Lappavesi Oy	45,0 %
• Thermopolis Oy	46,8 %
• Emineo Oy	27,3 %

### Kuntayhtymät:

• Etelä-Pohjanmaan Liiton kuntayhtymä	7,38 %
• Etelä-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin kuntayhtymä	7,67 %
• Eskoon sosiaalipalvelujen kuntayhtymä	3,03 %
• Seinäjoen koulutuskuntayhtymä	5,57 %

**Liite 2 Lapuan kaupungin muut osakkeet ja osuudet Ë 8.10.2018**

## Osuudet 31.12.2017

• Asunto Oy Lapuan Aarlanmarkki	
• Asunto Oy Lapuan Kravatti	308. 379
• Asunto Oy Lapuan Pyhålahti	960. 1813
• Kiint. Oy Heimonkartano	325. 575
• Kiint. Oy Pohjanplassi	606. 769
• E-P:n Raviradan Katsomo Oy	28111. 28160
• Pohjanmaan YH-Rakennuttaja Oy (nyk. Lakea Oy)	59 . 68, 91 ja 92
• Kuortane Sports Management Ltd	1 kpl
• Kauhavan Jååhalli Oy	2733. 3722
• Kuntarahoitus Oyj	58585 kpl
• Lakeuden Etappi	58. 71, 306. 347
• Lapuan Yrittåjåhotelli Oy	107. 136
• Osuuskunta Metsåliiton jåsenosuuksia	
• Osuuskunta Viexpo	osuustodistus nro 71
• Lakavesi Oy	3 kpl
• Hellanmaan Vesi Oy	2 kpl
• Oy Merenkurkun Innovaatiokeskus	100 kpl
• Foodwest Oy	319. 368
• Emineo Oy	2000 kpl
• Kojolan Vesijohto Oy	1 kpl
• Kangasluoman vedenjohto-osuuskunta	70 kpl
• Ylikylån vesiosuuskunta	33 kpl
• Månnikån vesijohto-osuuskunta	5 kpl
• Mustamaan vesiosuuskunta	1 kpl
• Hårman Golf Oy	
• Kiint Oy Katinkullankenttå	7 kpl
• LifeIT Oyj	
• Sinåjoen tyõterveys Oy	
• Asunto Oy Lapuan Liinaharja	1. 7565

### Liite 3 Lapuan kaupungin edustajat kuntayhtymissä, tytäryhteisöissä, säätiöissä ja osakkuusyhteisöissä

#### Kuntayhtymät

Etelä-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin kuntayhtymän valtuusto 1.6.2017 - 31.5.2021

*Jäsen*

Eeva-Maria Latva-Rasku  
Sami Kuula  
Paavo Lakaniemi

*Varajäsen*

Juha Hella  
Matti Rinnakoski  
Marja-Liisa Riihimäki

Eskoon sosiaalipalvelujen kuntayhtymän valtuusto 1.6.2017 - 31.5.2021

*Jäsen*

Pekka Kivisaari  
Leena Kuivila

*Varajäsen*

Vappu Kangas  
Nuppu Unkuri

Etelä-Pohjanmaan liiton maakuntavaltuusto 1.6.2017 - 31.5.2021

*Jäsen*

Kai Pöntinen (pj)  
Pekka Hella  
Riitta Kangasluoma  
Helena Lahtinen

*Varajäsen*

Hanna-Maria Kortesoja  
Juha Porre  
Marja-Liisa Riihimäki  
Kari Laine

Seinäjoen koulutuskuntayhtymän valtuusto 1.6.2017 - 31.5.2021

*Jäsen*

Antti Kaartinen  
Hanna-Maria Kortesoja

*Varajäsen*

Ilpo Ulvinen  
Jussi Vaahtoniemi

#### Tytäryhteisöt

Lapuan Energia Oy

*Jäsen*

Panu Lahdensuo (pj)  
Juha Porre (vara pj)  
Eeva-Maria Latva-Rasku  
Carita Liljamo  
Tuomas Berg

*Varajäsen*

Arto Ylitalo  
Juha-Matti Näykki  
Vappu Kangas  
Tuija Vuori  
Arvi Välskilä

Lapuan Kehitys Oy

*Jäsen*

Pekka Hella  
Jenni Gray  
Hanna-Maria Kortesoja  
Panu Lahdensuo  
Markus Tattari

Simpsionvuori Oy

*Jäsen*

Tero Juupajärvi  
Paavo Latva-Rasku  
Marja-Liisa Riihimäki  
Hanna-Maria Kortesoja

*Varajäsen*

Kari Laine  
Virpi Myllykangas  
Arvi Välskilä  
Carita Liljamo

Lapuan Kotiasunnot Oy

*Jäsen*

Tero Juupajärvi (pj)  
Virpi Myllykangas

Kiinteistö Oy Yllinpuisto

*Jäsen*

Kai Pöntinen

Asunto Oy Lapuan Koivusato

*Jäsen*

Virpi Myllykangas  
Tuomas Männistö  
Kari Laine

### **Säätiöt**

Lapuan taide- ja tiedesäätiö

*Jäsen*

Esa Honkimäki  
Paavo Latva-Rasku  
Kai Pöntinen  
Helena Lahtinen  
Paavo Lakaniemi

*Varajäsen*

Marianne Hietala  
Satu Kankare  
Simo Ikola  
Riitta Kangasluoma  
Arvi Välskilä

### **Osakkuusyhteisöt**

Thermopolis Oy

*Jäsen*

Pekka Hella (pj)  
Jorma Saksi  
Mika Konu  
Ilkka Järvinen  
Mika Yli-Petäys  
Sami Yli-Huumo



Asunto Oy Lapuan Vällänkatu 6

*Jäsen*

Arvi Välikkilä  
Marianne Hietala  
Juha Liljamo

*Varajäsen*

Markus Tattari

Asunto Oy Lapuan Myllytie 1

*Jäsen*

Veijo Hakala

*Varajäsen*

Arvi Välikkilä

Kiinteistö Oy Myllykivi

*Jäsen*

Timo Korpela (pj)

## Liite 4

## Lapuan kaupunkikonsernin talouden suunnittelun ja raportoinnin vuosikello

