

Konsernitilin perustaminen ja periaatteet

Kunnanhallitus 23.10.2023 § 230

Viime vuodet ovat sisältäneet useita maailmanlaajuisesti yllättäviä tapahtumia, kuten koronapandemian ja Venäjän hyökkäyssodan. Maailmanlaajuiset tapahtumat voivat aiheuttaa markkinahäiriöitä ja heijastua talouskehitykseen esimerkiksi yleisen inflaation, korkotasojen tai energiahintojen kautta. Toimintaympäristön ollessa vaikeasti ennustettava, on kunnan aiempaakin tärkeämpää seurata aktiivisesti riskinäkymiä ja mahdollisia taloudellisia vaikutuksia niin kuntaan kuin koko kuntakonserniin.

Talousarvion 2023 hyväksymisen yhteydessä kunnanvaltuusto on määritellyt kuntakonsernia koskevien strategisten tekojen toimenpiteeksi kunnan konserniohjauksen kehittämisen. Osana konserniohjauksen kehittämistä kunta on valmistellut konserniohjeen päivittämistä, käsitellyt kunnan konsernin valvontavastuullisia sekä antanut kunnanhallitukselle selvityksen konserniyhtiöiden tavoitteiden toteutumisesta. Lisäksi viimeisempänä kehittämistoimenpiteenä kunta on selvittänyt kuntakonserneissa käytettävän konsernitilin käyttöönottoa myös Vihdissä.

Konsernitilin avulla kunnan ja konsernin tytäryhtiöiden tilit yhdistetään yhdeksi hallinnoitavaksi kokonaisuudeksi. Varojen keskittäminen konsernitilille tehostaa konsernin pääomien käyttöä, helpottaa konsernin rahavarojen riittävyyden seurantaa sekä edesauttaa konsernin sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa.

Konsernitili muodostuu yksinkertaistetusti pankkitilistä, joka keskittää koko konsernin maksuliikennetilien varat yhdelle tilille. Konsernitilissä kunnalla ja tytäryhtiöillä on omat yksikkötilinsä maksuliikenteen hoitoon. Konsernitilin kautta voidaan kuitenkin antaa kaikille tytäryhtiöille sisäinen limiitti, jonka puitteissa yhteisöt voivat käyttää konsernin yhteisiä varoja lyhytaikaisesti. Konsernitilin käyttö tehostaa konsernin varojen käyttöä, mutta ei poista tytäryhteisöjen vastuuta omien määrärahojen riittävyydestä.

Periaatteet

Kunnan konsernitilin käyttö on tarkoitettu kunnan enemmistöomisteisille tytäryhtiöille, joita kuntakonsernissa on tällä hetkellä Nummelan Aluelämpö Oy, Nummelan Teollisuustalo Oy sekä Palman Tieto-Taito-Keskus Oy. Lähtökohtaisesti jokainen tytäryhtiö liittyy konsernitiliin. Tytäryhtiöt ovat oikeutettuja käyttämään vain oman maksuliikennetilin varoja, mikäli erillisiä päätöksiä sisäisen limiitin käyttöönotosta ei tehdä. Kaikille tytäryhteisöjen tileille voidaan antaa erillisellä päätöksellä sisäinen limiitti, jonka puitteissa yhteisöt voivat käyttää konsernin yhteisiä varoja. Konsernitilin avulla kunta voi toimia konsernin sisäisenä pankkina.

Konsernin varojen käyttö tulee olla lyhytaikaista (alle 12kk) ja kunnalla on oikeus määritellä tytäryhteisöjen käyttämälle sisäiselle limiitille korko. Tytäryhteisökohtaisen maksimilimitin tulisi vertaantua yhteisöjen edellisvuosien liikevaihtoon ja ennen tytäryhteisökohtaisen sisäisen limiitin käyttöönottoa kunnanhallituksen tulisi huolehtia limiitin vahvistamisesta sekä siihen liittyvistä riittävästä vakuuksista.

Ehdotetut sisäiset limiitit

Nummelan Aluelämpö Oy	3 miljoonaa euroa
Nummelan Teollisuustalo Oy	0,2 miljoonaa euroa
Palman Tieto-Taito-Keskus Oy	0,2 miljoonaa euroa

Toimivalta

Kunnanvaltuuston 26.9.2022 § 50 hyväksymän hallintosäännön § 17 mukaan kunnanhallitus hyväksyy konserniohjeet ja antaa kunnan edustajille kuntayhtymissä sekä muissa yhteisöissä toimintaohjeet. Kunnanhallitus lisäksi päättää tilapäisluoton ottamisesta ja kassavarojen sijoittamisesta sekä myöntää lainan talousarvioon varatun määrärahan rajoissa ja hyväksyy vakuuden kunnan antamille lainoille. Lisäksi on erikseen todettu, että kunnanhallitus hyväksyy kunnanvaltuuston myöntämien lainojen ja takuiden vastavakuudet ja päättää vakuuksien vapauttamisesta.

Vihdin kunnan toimintasäännön § 25 mukaan kunnan talousjohtaja päättää pankkitilien avaamisesta, lopettamisesta sekä päämaksuliikennetilitä. Koska konsernitilin perustaminen sisältää myös mahdollisuuden lyhytaikaisten luottojen eli sisäisten limiittien hyväksyntää, on asia tarkoituksenmukaista käsitellä kunnanvaltuustossa.

Valmistelija Erkki Eerola etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p. 044 467 5231

Esittelijä Kunnanjohtaja Erkki Eerola

Ehdotus Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että valtuusto päättää

- 1) hyväksyä konsernitilin perustamisen ja käyttöönottamisen periaatteet esittelytekstin mukaisesti. Talousjohtaja valtuutetaan sopimaan konsernitilin käyttöönoton yksityiskohdista pankin kanssa tarkemmin.
- 2) tytäryhteisöiltä peritään korkoa 1 kk euriborin mukaan konsernitilin limiitin käytöstä (kuukauden viimeisen päivän päiväsaldon mukaan laskettuna)
- 3) konsernitilipalvelusta peritään kunnan konsernitili ja maksuliikepalvelusopimuksen mukaiset palvelumaksut tytäryhteisöiltä
- 4) tytäryhteisöjen sisäiset enimmäislimiitit ovat:

Nummelan Aluelämpö Oy	3 miljoonaa euroa
Nummelan Teollisuustalo Oy	0,2 miljoonaa euroa
Palman Tieto-Taito-Keskus Oy	0,2 miljoonaa euroa

Kunnanhallitus valtuutetaan vahvistamaan konsernitilin sisäisten limiittien tytäryhteisökohtaiset käyttöönotot sekä limiitteihin liittyvät riittävät vakuudet.

Käsittely

Jere Laine, Petra Ståhl ja Ville Könönen poistuivat kokouksesta asian käsittelyn ajaksi (yhteisöjäävi).

Kunnanjohtaja esitti, että pöytäkirja tarkistetaan asian osalta kokouksessa.

Päätös

Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan päätösehdotuksen yksimielisesti. Pöytäkirja tarkistettiin asian osalta kokouksessa.

Tiedoksi

Kunnanvaltuusto 30.10.2023 § 44

Ehdotus

Kunnanvaltuusto päättää

- 1) hyväksyä konsernitilin perustamisen ja käyttöönottamisen periaatteet esittelytekstin mukaisesti. Talousjohtaja valtuutetaan sopimaan konsernitilin käyttöönoton yksityiskohdista pankin kanssa tarkemmin.
- 2) tytäryhteisöiltä peritään korkoa 1 kk euriborin mukaan konsernitilin limiitin käytöstä (kuukauden viimeisen päivän päiväsaldon mukaan laskettuna)
- 3) konsernitilipalvelusta peritään kunnan konsernitili ja maksuliikepalvelusopimuksen mukaiset palvelumaksut tytäryhteisöiltä
- 4) tytäryhteisöjen sisäiset enimmäislimiitit ovat:

Nummelan Aluelämpö Oy	3 miljoonaa euroa
Nummelan Teollisuustalo Oy	0,2 miljoonaa euroa
Palman Tieto-Taito-Keskus Oy	0,2 miljoonaa euroa

Kunnanhallitus valtuutetaan vahvistamaan konsernitilin sisäisten limiittien tytäryhteisökohtaiset käyttöönotot sekä limiitteihin liittyvät riittävät vakuudet.

Päätös

Kunnanvaltuusto hyväksyi päätösesityksen yksimielisesti.

Tiedoksi

Kunnanhallitus 13.11.2023 § 250
529/02.06.00.00/2022

Kunnanvaltuusto on 30.10.2023 § 44 perustanut päätöksellään Vihdin kuntaan konsernitilin. Kunnan konsernitilin käyttö on tarkoitettu kunnan enemmistöomisteisille tytäryhtiöille, joita kuntakonsernissa on tällä hetkellä Nummelan Aluelämpö Oy, Nummelan Teollisuustalo Oy sekä Palman Tieto-Taito-Keskus Oy.

Nummelan Aluelämpö Oy on hallituksen kokouksessaan käsitellyt kunnan konsernitilin käyttöönottoa ja päättänyt liittyä kunnan konsernitiliin. Yhtiö on esittänyt kunnalle konsernitilin käyttöönoton yhteydessä kolmen miljoonan euron limiitin käyttöönottoa. Kunnanvaltuuston hyväksymien periaatteiden mukaan ennen tytäryhteisökohtaisen sisäisen limiitin käyttöönottoa kunnanhallitus vastaa limiitin vahvistamisesta sekä siihen liittyvistä riittävistä vakuuksista. Yhtiö on esittänyt vakuudeksi sisäisen limiitin käytölle kaukolämpöverkostoaan.

Valmistelija	Erkki Eerola etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p. 044 467 5231
Esittelijä	Kunnanjohtaja Erkki Eerola
Ehdotus	Kunnanhallitus päättää hyväksyä Nummelan Aluelämmön 3 miljoonan euron sisäisen limiitin käyttöönoton. Sisäinen limiitti on käytettävissä yhtiön lyhytaikaiseen rahoitukseen (12kk) ja limiitin käytöstä peritään korkoa valtuuston hyväksymän periaatteiden mukaisesti. Sisäisen limiitin käytön edellytyksenä on kaukolämpöverkoston kiinnittäminen vakuudeksi. Mikäli yhtiöllä on kaukolämpöverkon lisäksi muita vapaita kiinnityksiä paremmalla etusijalla, kunta edellyttää vakuudeksi kaukolämpöverkoston lisäksi parhaimmalla etusijalla olevia kiinnityksiä vähintään 3 miljoonan euron edestä.
Käsittely	Jere Laine ja Petra Ståhl poistuivat kokouksesta asian käsittelyn ajaksi (yhteisöjäävi). Mika Kukkula poistui kokouksesta asian käsittelyn jälkeen.
Päätös	Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan päätösesityksen yksimielisesti.
Tiedoksi	