

1.12.2011

v. 1.1

Helsingin seudun ympäristöpalvelut -kuntayhtymän taloussääntö

1	Yleiset määräykset	2
2	Taloushallinnon organisointi	2
3	Toiminnan ja talouden suunnittelu ja seuranta	2
4	Rahoitus, maksuliikenne ja sijoitustoiminta	3
5	Hankintatoimi	3

1 Yleiset määräykset

Soveltamisala	Helsingin seudun ympäristöpalvelut -kuntayhtymän talouden hoidossa on sen lisäksi mitä muutoin on säädetty tai määrätty, noudatettava tämän taloussäännön määräyksiä.
Toimintaperiaatteet	<p>Kuntayhtymän toiminnot on järjestettävä siten, että</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 yhtymäkokouksen asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet saavutetaan ja tavoitteiden toteutumista seurataan järjestelmällisesti 2 kuntayhtymän talous on tasapainossa 3 kuntayhtymän taloushallinnon on tuotettava yhdessä sitä tukevien atk-järjestelmien kanssa kaikki tarvittava kirjanpidon ja kustannuslaskennan toteutuma-, budjettivertailu- ja ennustetieto niin kuntayhtymän, toimialojen ja tulosalueiden johdoille ja osastoille sekä yksiköille 4 kuntayhtymässä ja sen toimialoilla ja tulosalueilla on riittävä sisäinen valvonta ja riskienhallinta, riskit on tunnistettu ja niille on määritetty toimenpiteet 5 maksuliikenne, rahoitustoiminta ja sijoitustoiminta hoidetaan turvallisesti ja taloudellisesti 6 hankintatoimi on tehokasta ja hankinnat toteutetaan kokonaistaloudellisimmalla tavalla 7 toimintaan ei sitoudu tarpeettoman paljon käyttöpääomaa 8 organisaation myyntilaskutus on täsmällistä, kaikki asiakkaille toimitetut tuotteet ja palvelut tulevat määräaikaan laskutetuksi ja organisaation perintätoimi toimii tehokkaasti.

2 Taloushallinnon organisointi

Hallintopalvelukeskus	Talouksyksikkö vastaa kuntayhtymän keskitetystä taloushallinnosta sekä tuottaa kuntayhtymän johdolle ja luottamuselimille tarvittavat toiminnan ja talouden suunnittelu- ja raportointitiedot. Keskitettynä palveluna talouksyksikkö suorittaa ulkoisen kirjanpidon, tilinpäätöksen, rahoituksen ja maksuliikenteen sekä ohjeistaa ja kokoaa taloussuunnittelun ja toteutumารaportoinnin. Talouksyksikön vastuulle kuuluvat lisäksi kaikille yhteisten laskentaperiaatteiden määrittely sekä yhteisten taloushallinnon prosessien ja järjestelmien ylläpito ja kehittäminen.
Toimialat ja tulosalueet	Toimialojen ja tulosalueiden taloustoiminnot vastaavat kukin oman vastuualueensa talouden suunnittelusta ja tuotetun toteutumätiedon raportoinnista omassa organisaatioissaan. Toimialojen taloustoiminnoille kuuluu lisäksi oman alansa sisäinen laskenta ml. projektilaskenta ja tuotelaskenta. Toimialojen taloustoiminnot ohjeistavat ja varmistavat omalta osaltaan, että yhteisiä talouden prosesseja ja laskentaperiaatteita noudatetaan.

3 Toiminnan ja talouden suunnittelu ja seuranta

Toiminta- ja taloussuunnitelma ja talousarvio	Toiminta- ja taloussuunnitelma sisältää strategiaan perustuvat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä investointisuunnitelman. Suunnitelma sisältää myös tuloslaskelman, taseen keskeiset erät ja rahoituslaskelman. Toiminta- ja taloussuunnitelma laaditaan kolmeksi vuodeksi, joista ensimmäinen on talousarviovuosi. Suunnitelma on laadittava siten, että edellytykset kuntayhtymän tehtävien hoitamiseen turvataan.
---	--

Hallintopalvelukeskus ohjaa, ohjeistaa ja valvoo suunnitteluprosessia ja antaa suunnitelmien laatimisohteet.

Talousarvion muutokset Kuntayhtymän toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Siihen tehtävistä muutoksista päättää yhtymäkokous. Määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutus toiminnallisiin tavoitteisiin ja tuloarvioihin.

Toiminnan ja talouden seuranta

Talousarvion tavoitteiden toteutumista seurataan kuukausittain kuntayhtymän kaikilla organisaatiotasoilla niin koko kuntayhtymän osalta kuin myös toimiala-, tulosalue-, osasto- ja yksikkötasolla.

4 Rahoitus, maksuliikenne ja sijoitustoiminta

Maksuvalmius Maksuvalmius ylläpidetään ja ennakoidaan kassavirtasuunnittelulla. Hallintopalvelukeskuksen talousyksikkö vastaa kassavirtasuunnittelusta.

Rahoitustoiminta Yhtymäkokous päättää rahoituksen perusteista talousarvion ja -suunnitelman hyväksymisen yhteydessä. Hallitus päättää talousarviokauden rahoituksesta ja lainanotosta talousarvion puitteissa. Uudet lainat kilpailutetaan ja kustannuksiltaan edullisin vaihtoehto valitaan. Lainasalkun korkopositio (vaihtuvakorkoiset lainat) suojataan riittävästi. Korkosuojauksen tavoitteena on ensisijaisesti korkokulujen ennakoitavuus. Korkosuojauksena käytetään koronvaihtosopimuksia, korkokattoja ja -putkia. Spekulatiivisia strukturoituja korkojohdannaisia ei käytetä.

Maksuliikenne Rahalaitoksissa avattavista kuntayhtymän tileistä ja niiden lopettamisesta päättää talousjohtaja, joka huolehtii myös siitä, että tileistä ja niiden käyttäjistä pidetään luettelo.

Rahalaitoksissa olevien tilien käyttöoikeudesta päättää kuntayhtymän hallitus.

Talousyksikkö huolehtii siitä, että kuntayhtymän maksut maksetaan oikein ja ajallaan. Toimialojen ja tulosalueiden taloustoiminnot huolehtivat, että asiakaslaskutus toimii ajantasaisesti ja että kuntayhtymälle kuuluvat tuotot vastaanotetaan täysimääräisinä ja ajallaan.

Sijoitustoiminta Sijoitustoiminta jakautuu toimintaan liittyviin sijoituksiin ja kassavarojen sijoituksiin. Toimintaan liittyviä sijoituksia ovat antolainat sekä osake- tai osuus- pääomaan tehtävät sijoitukset, jotka liittyvät HSY:n toimialaan. Näistä sijoituksista päättää kuntayhtymän hallitus. Sijoituspäätös edellyttää, että talousarviossa on tarkoitusta varten määräraha.

Kassavarojen sijoittamisesta päättää talousjohtaja. Varat sijoitetaan tuottavasti raha- ja pääomamarkkinoiden rahoitusarvopapereihin, pankkitalletuksiin tai muihin suomalaisiin korollisiin sijoituskohteisiin. Kassavaroja ei sijoiteta osakkeisiin. Maksuvalmiuden turvaamiseksi tarvittavat kassavarat voidaan sijoittaa korkeintaan vuodeksi.

Sijoitustoiminnassa ei oteta valuuttariskiä. Johdannaisia ei käytetä.

5 Hankintatoimi

Kuntayhtymän hankintatoimen periaatteista määrätään hankintaohjeessa. Hankinnat suoritetaan kokonaistaloudellisesti edullisimmalla tavalla. Useam-

malla toimialalle ja/tai tulosalueelle yhteisten materiaalien ja palveluiden hankinnat suoritetaan keskitetysti.

Oma henkilökunta ei voi olla HSY:n tavaran tai palvelun toimittaja. Henkilöstön merkittävät kytkennät HSY:n toimittajiin tulee ilmoittaa toimitusjohtajalle, joka päättää tapauskohtaisesti toimittajan kelpoisuudesta. Merkittäväksi kytkennäksi luetaan mm. oma tai perheen jäsenen merkittävä omistus tai toiminta toimittajayrityksessä.