

KONSERNIOHJE

Kunnanvaltuusto hyväksynyt 19.3.2018 § 3

1 § KONSERNIOHJEEN TARKOITUS JA TAVOITE

Konserniohjeen tarkoituksena on varmistaa konsernin kokonaisedun, valtuuston tytäryhteisölle asettamien omistajapoliittisten linjausten sekä toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen osakeyhtiölain ja kuntalain edellyttämällä tavalla. Konserniohjeessa määritellään, miten tytäryhteisöjen ohjaus, seuranta, raportointi ja valvonta järjestetään

2 § KONSERNIOHJEEN SOVELTAMISALA

Konserniohje koskee kuntakonserniin kuuluvia tytäryhteisöjä. Tytäryhteisöksi katsotaan osakeyhtiö, säätiö tai muu sellainen yhteisö, jossa kunnalla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:ssä tarkoitettu määräysvalta. Kunta tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin. Konserniohje on käsiteltävä tytäryhteisön yhtiökokouksessa tai vastaavassa toimielimessä, jonka päätöksellä yhteisö sitoutuu konserniohjetta noudattamaan. Konserniohje on käsiteltävä myös tytäryhteisön hallituksessa. Osakkuusyhteisöjen ja kuntayhtymien ohjaukseen konserniohjetta noudatetaan soveltuvin osin.

3 § KESKITETYT KONSERNITOIMINNOT

Kuntakonsernissa hyödynnetään mahdollisuuksien mukaan eri tukipalvelujen hankinta- ja volyymietut sekä ammatti- ja erityisosaaminen. Tytäryhteisöt sijoittuvat ensisijaisesti kunnan omistamiin tiloihin.

Tytäryhteisöt ovat mukana kunnan hankintasopimuksissa ja noudattavat kunnan hankintaperiaatteita sekä hankinnoista erikseen annettuja ohjeita. Kunnan hankintavastuullisten kanssa neuvotellaan ja sovitaan tarkoituksenmukaisesta yhteistyöstä taloudellisten hyötyjen aikaansaamiseksi. Tietohallinto koordinoi kuntakonsernin tietotekniikka- ja telepalveluja. Tarkoituksena on käyttää kuntakonsernissa mahdollisimman kattavasti yhteisiä ICT-järjestelmiä, joiden hankinnat tulee valmistella yhteistyössä kunnan tietohallinnon kanssa.

4 § TALOUS

Kaikkien tytäryhteisöjen tilikausi on kalenterivuosi. Tytäryhteisöt käyttävät konsernijohdon hyväksymää taloushallinnon palvelua. Tytäryhteisöt noudattavat konsernijohdon antamia ohjeita rahoituksen suunnittelussa ja järjestämisessä. Kunnan tytäryhteisöt voidaan velvoittaa liittymään konsernitilin käyttäjiksi.

Tytäryhteisöjen investoinnit, rahoitus-, laina-, takaus- ja vakuusasiat valmistellaan yhteistyössä konsernijohtoon kanssa.

Kukin tytäryhteisö hoitaa vakuutusasiat itsenäisesti konsernin johdon mahdollisesti antamia ohjeita noudattaen.

5 § HENKILÖSTÖ

Tytäryhteisöt noudattavat kunnan yleisiä henkilöstöpolitiikan periaatteita. Merkittävistä henkilöstöön liittyvistä asioista on neuvoteltava etukäteen konsernijohtoon kanssa. Henkilöstöhankinnassa yhteisö huomioi konsernin sisäiset henkilöstön siirtotarpeet.

Tytäryhteisöt liittyvät Kuntien eläkevakuutuksen jäsenyhteisöiksi, jollei konsernijohtoon kanssa ole muuta sovittu.

6 § VIESTINTÄ

Yhteisön viestinnän on tuettava kunnan asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa sekä noudatettava kunnan viestinnän linjauksia. Tarvittaessa tehdään yhteistyötä kunnan viestinnän kanssa, erityisesti merkittävissä tytäryhteisön muutos- ja kriisitilanteissa.

7 § LUOTTAMUSHENKILÖN TIETOJENSAANTIOIKEUS

Luottamushenkilöillä on oikeus saada kunnan konsernijohtolta konsernijohtoon hallussa olevia kunnan tytäryhteisöjen toimintaa koskevia tietoja, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. (KL 83 §)

8 § TIEDONANTOVELVOLLISUUS JA KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen on annettava konsernijohtolle kuntakonsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot.

Kunnanjohtajalla tai hänen sijaisellaan on läsnäolo- ja puheoikeus tytäryhteisöjen hallituksissa.

Tytäryhteisö noudattaa talousarvion ja tilinpäätöksen laadinnassa sekä osavuosisiraportoinnissa konsernijohtoon antamia ohjeita ja aikatauluja. Tytäryhteisö raportoi asetettujen tavoitteiden toteutumisen, toiminnan tuloksellisuudesta ja taloudellisen aseman kehityksestä sekä toiminnan kestävyteen ja omaisuuden arvon kehittymiseen olennaisesti vaikuttavista tekijöistä konsernijohtolle.

Tytäryhteisöt ovat velvollisia raportoimaan valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kolmannesvuosisiraporttien yhteydessä sekä tilinpäätöstä laadittaessa.

9 § KONSERNITILINPÄÄTÖS

Yksityiskohtaiset ohjeet konsernitilinpäätökseen tarvittavien tietojen sisällöstä, muodosta ja aikataulusta annetaan tytäryhteisöille vuosittain ennen tilikauden päättymistä. Konsernijohto arvioi vuosittain tilinpäätöksen yhteydessä kunnan kokonaisedun toteutumisen ja riskienhallinnan kannalta omistajaohjauksen tuloksellisuutta.

10 § TYTÄRYHTEISÖJEN HALLITUKSEN KOKOONPANO JA NIMEÄMINEN

Konserniyhtiön hallituksen tulee koostua henkilöistä, joilla on riittävä ja monipuolinen osaaminen ja toisiaan täydentävä kokemus sekä asiantuntemusta ja kykyä tytäryhtiön toimivan johdon ohjaamiseen ja tukemiseen. Kunnanhallitus nimeää jäsenehdokkaat tytäryhteisöjen hallituksiin.

11 § ENNAKKOLUPAMENETTELY

Tytäryhteisön on etukäteen hankittava konsernijohtoon suostumus seuraavissa asioissa:

- 1) liiketoiminnan merkittävä tai poikkeuksellinen laajentaminen
- 2) merkittävä tai poikkeuksellinen investointi
- 3) yhtiöjärjestyksen muuttaminen
- 4) osakeanti tai muu pääomarakenteen muuttaminen
- 5) liiketoiminnan tai kiinteistön myyminen tai muu olennainen liiketoiminnan uudelleenjärjestely
- 6) lainanotto tai vakuuden antaminen
- 7) hakeutuminen selvitystilaan tai konkurssiin
- 8) tuloksen käsittely ennen yhteisön hallituksen tilinpäätöskäsittelyä
- 9) vaikutuksiltaan merkittävän oikeudellisen prosessin aloittaminen
- 10) toimitusjohtajan valinta ja palkkaus sekä toimitusjohtajalle maksettavat muut taloudelliset etuudet
- 11) muu yhteisön tulokseen, pääoman tuottoon tai riskiin olennaisesti vaikuttava tapahtuma.

Yhteisöllä on velvollisuus antaa ennakkolupaa koskevaa valmistelua ja päätöksentekoa varten hyvissä ajoin riittävät taloudelliset ja toiminnalliset tiedot.

12 § ULKOINEN JA SISÄINEN TARKASTUS

Valtuuston asettama tarkastuslautakunta huolehti kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta. Tarkastuslautakunta arvioi valtuuston kunnalle ja tytäryhteisöille asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutusta. Kunnan tilintarkastusyhteisö toimii myös kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tilintarkastusyhteisönä. Kunnan sisäisellä tarkastuksella on kunnanjohtajan toimeksiannosta oikeus tarkastaa tytäryhteisön toimintaa tarvittavassa laajuudessa.

Tarkastuslautakunnalla on oikeus pyytää ja saada tytäryhteisöiltä tietoja valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisen ja kuntakonsernin 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.

13 § HYVÄ HALLINTO- JA JOHTAMISTAPA KUNTAKONSERNISSA

Kunta noudattaa konserniohjauksessaan eri yhteisöjä koskevien lakien mukaisia yhteisön hallinto- ja toimielinten sekä omistajan välistä tehtävä – ja vastuujakoa.

Kuntakonsernissa noudatettavan hyvän hallinto- ja johtamistavan tarkoituksena on edistää toiminnan tuloksellisuutta, omistaja-arvon kehittymistä ja suojaamista sekä luottamusta tytäryhteisöjen, kunnan ja eri sidosryhmien välillä.

Kunnanhallitus antaa tarvittaessa erillisen ohjeen hyvästä hallinto- ja johtamistavasta Ilmajoen kuntakonsernissa.

14 § KONSERNIOHJEEN VOIMAANTULO

Konserniohje tulee voimaan heti kun valtuusto on sen hyväksynyt.