

YPÄJÄN KUNNAN KONSERNIOHJEET

Hyväksytty:

Voimaantulo:

1 YLEISTÄ

1.1 Määrittelyt

Kuntakonsernilla tarkoitetaan kunnan ja yhden tai useamman muun yhteisön muodostamaa taloudellista kokonaisuutta, jossa kunnalla yksin tai yhdessä muiden kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen kanssa on määräämisvalta.

Kunnan tytäryhteisöllä tarkoitetaan sellaista yhteisöä, jossa kunnalla on määräämisvalta. Määräämisvaltasuhde voi perustua myös siihen, että tytäryhteisöllä yksin tai yhdessä muiden tytäryhteisöjen kanssa on määräämisvalta toisessa yhteisössä.

Kunnan osakkuusyhteisöllä tarkoitetaan yhteisöä, jossa kunnalla tai sen tytäryhteisöllä on yksin tai yhdessä kuntakonserniin kuuluvien muiden yhteisöjen kanssa merkittävä omistusosuus ja huomattava vaikutusvalta.

Kuntayhtymä kuuluu kuntakonserniin riippumatta siitä, mikä on kunnan osuus yhtymän varoista ja velvoitteista ja siitä, miten kunnan äänivaltaa on sopimuksilla rajoitettu. Kuntayhtymä yhdistellään konsernitilinpäätökseen peruspääomaosuuden mukaisessa suhteessa.

Kuntakonsernin emoyhteisöllä tarkoitetaan konsernitilinpäätöksen laativaa kuntaa eli tässä tapauksessa Ypäjän kuntaa.

1.2 Soveltamisala

Näitä konserniohjeita noudatetaan Ypäjän kunnan tytäryhteisöissä.

Osakkuusyhteisöissä ja kuntayhtymissä kunnan edustajien tulee pyrkiä toimimaan niin, että konserniohjeiden periaatteita voidaan soveltuvin osin niissä noudattaa

1.3 Tavoitteet

Konserniin kuuluvien yhteisöjen strategisten sekä vuotuisten tavoitteiden tulee olla sopusoinnussa kunnan vastaavien tavoitteiden kanssa.

2 HALLINTO

Kunnanhallitus nimeää edustajat tytäryhteisöjen yhtiökokouksiin tai vastaaviin päättäviin elimiin.

Edustajilla tulee olla riittävä asiantuntemus ja perehtyneisyys asianomaisen yhteisön toimialaan.

Taloudellisesti tai toiminnallisesti merkittävien konserniyhteisöjen toimielinten jäseniksi tulee pyrkiä valitsemaan kunnan strategiat ja toiminnan hyvin tuntevia luottamushenkilöitä ja viranhaltijoita.

3 TOIMINNAN JA TALOUDEN OHJAUS

3.1 Toiminnan tavoitteet ja talousarvio

Kunnanhallitus käy vuosittain tavoite- ja tulosarviokeskustelut määrittelemiensä tytäryhteisöjen johdon kanssa. Yhteisön talousarvion käsittelyn ja hyväksymisen yhteydessä määritellään yhteisön tavoitteet ja toimintaa ja taloutta kuvaavat tunnusluvut. Tavoitteiden tulee olla talousarviokauden sidottuja ja mitattavia.

3.2 Tilikausi, kirjanpito ja tilinpäätös

Kaikkien tytäryhteisöjen tilikausi on kalenterivuosi.

Talousarvio, tilinpäätös ja tilintarkastuskertomus sekä yhtiökokous- tai vastaavat pöytäkirja-jäljennökset on toimitettava kunnanhallitukselle.

Kirjanpidon järjestämisessä ja tilinpäätöksen laadinnassa noudatetaan kuntalain, kirjanpitolain ja -asetuksen sekä kauppa- ja teollisuusministeriön kirjanpitolautakunnan kuntajaoston määräyksiä sekä konsernijohdon antamia ohjeita kirjanpidosta ja tilinpäätöksestä.

Yhteisöt laativat kirjanpidon yhtenäisesti siten, että tilinpäätöksistä on laadittavissa konsernitilinpäätös.

3.4 Rahoitushuolto

Ypäjän kuntakonsernin rahoitushuolto järjestetään mahdollisuuksien mukaan yhtenä kokonaisuutena siten, että siitä hyötyvät kaikki konserniin kuuluvat yksiköt ja kokonaisuus tulee hoidetuksi edullisesti.

3.5 Riskienhallinta

Tytäryhteisö ei ole oikeutettu myöntämään toisen velasta takauksia tai muita vastaavia sitoumuksia tai antamaan pantteja ellei kunnanhallitus toisin päättä.

Vahinkovastuu on tytäryhteisöllä, mutta vakuutuspolitiikasta ja riskienhallintaperiaatteista yleensä voi konsernijohto antaa ohjeita.

3.6 Raportointi

Tytäryhteisö raportoi toiminnastaan ja taloudestaan kunnanhallitukselle kaksi kertaa vuodessa, jollei kunnanhallitus toisin määrää.

Puolivuotisraportti on toimitettava kuukauden kuluessa puolivuotiskauden päättymisestä ja vuosiraportti tilinpäätöksen yhteydessä.

3.7 Ohjeet

Konsernijohto voi antaa tarvittaessa sitovia ohjeita yhteisöille päätöksentekoa ja hallintoa varten ja kunnan edustajille kannan ottamiseksi hallintoelimissä.

3.8 Tarkastusoikeus

Kunnanhallituksen nimeämällä sisäisellä tarkastajalla on oikeus tarkastaa tytäryhteisön toimintaa haluamassaan laajuudessa

3.9 Tilintarkastus

Kunnanhallituksen niin päättäessä tulee tytäryhteisön tilintarkastajaksi valita kunnan tilintarkastaja tai tarkastus lautakunnan jäsen.

4 PALVELUT

4.1 Tietojärjestelmät

Tavoitteena on, että konsernin yksiköt käyttävät mahdollisuuksien mukaan yhteisiä järjestelmiä ja tietoliikenne ratkaisuja.

4.2 Tukipalvelut

Hankittaessa tytäryhteisölle tukipalveluja ratkaisut tulee tehdä määräajoin toteutettavan tarjouskilpailun perusteella. Mikäli kunnan olemassa oleva tai säännösten perusteella ylläpidettävä, tukipalvelujen tuottamiseen soveltuva kapasiteetti on vajaakäytössä, tukipalvelut tulee ensisijaisesti hankkia siltä.

4.3 Tilat

Kunnanhallitus koordinoi konsernin tilojen käyttöä. Ensisijaisena tavoitteena on kunnan omistamien tilojen hyödyntäminen mahdollisimman pitkälle.

4.4 Hankinnat

Hankinnoissa on soveltuvin osin noudatettava julkisista hankinnoista annettua lainsäädäntöä ja kunnan hankintaohjeita.

5 HENKILÖSTÖ

Tytäryhteisön tulee noudattaa toiminnassaan soveltuvin osin kunnan henkilöstöpolitiikan periaatteita.

6 OHJEIDEN VOIMAANTULO JA MUUTOKSET

Kunnanvaltuusto hyväksyy konserniohjeet olemaan voimassa toistaiseksi.

Kukin tytäryhteisö hyväksyy ohjeet yhtiökokouksessaan tai vastaavassa.

Ohjeiden muutokset käsitellään samassa järjestyksessä.