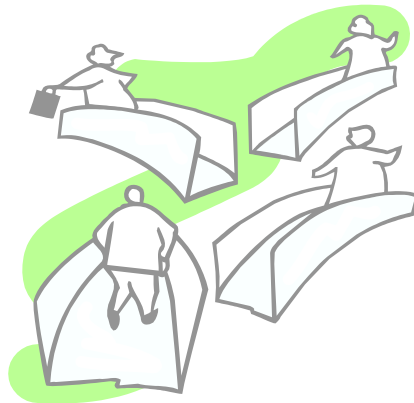


EVIJÄRVEN KUNTA

KONSERNIOHJE



Voimaantulo 1.12.2008
Kunnanvaltuusto 3.11.2008 § 69

EVIJÄRVEN KUNTA

KONSERNIOHJE

Kunnanvaltuusto 3.11. 2008 § 69
Voimaantulo 1.12.2008

1. YLEISTÄ

1.1 Konserniohjeen tarkoitus ja soveltamisala

Konserniohjeella luodaan puitteet kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle kunnan tavoitteiden mukaisesti.

Näitä konserniohjeita sovelletaan kirjanpitolain määrittelemän konsernisuhteen mukaisesti yhtiöihin, joissa Evijärven kunnalla on määräämisvalta.

Ohjeella pyritään tytäryhteisöjen ohjauksen yhtenäistämiseen, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, kunnan yhteisöstä saaman tiedon laadun parantamiseen ja tiedonkulun tehostamiseen.

1.2 Tytäryhteisöt

Yhteisö, jossa kunnalla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:ssä tarkoitettu määräysvalta, on kunnan tytäryhteisö. Kunta tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin. Tytäryhteisöksi katsotaan osakeyhtiö, säätiö tai muu sellainen yhteisö, jossa kunnalla yksin tai yhdessä muiden kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen kanssa on määräysvalta.

Evijärven kunta muodostaa seuraavien tytäryhteisöjen kanssa kuntakonsernin:

	Omistusosuus
Kiinteistö Oy Evijärven kunnanvirasto	80 %
Asunto Oy EvijärvenTervahauta	100 %
Asunto Oy Nykälänaho	100 %
Asunto Oy Kultalahti	100 %

1.3 Muut yhteisöt

Osakkuusyhteisöt:

Asunto Oy Evijärven Laituritie C 47,37 %

Kunta on jäsenenä seuraavissa kuntayhtymissä:

Etelä-Pohjanmaan liitto 1,47 %

Etelä-Pohjanmaan sairaanhoitopiiri 1,54 %

Eskoon sosiaalipalvelujen kuntayhtymä 0,34 %

Järviseudun koulutuskuntayhtymä 8,28 %

Kuntayhtymä Kaksineuvoinen 1,22 %

Konserniohjetta noudatetaan soveltuvin osin myös osakkuusyhteisöjen ja kuntayhtymien omistajaohjauksessa.

1.4 Talousarvio ja tavoitteet

Konsernijohto käy tarvittaessa vuosittain tavoite- ja tulosarviokeskustelut tytäryhteisön johdon kanssa. Voimavarojen ohjauksessa pääpaino on tuloksellisuudella.

1.5 Kuntakonsernin operatiivinen johtaminen

Kunnan konsernijohtoon kuuluvat kunnanhallitus ja kunnanjohtaja ja osastopäälliköt.

Konsernijohto vastaa kuntakonsernin ohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä.

1.6 Kunnanhallitus

Kunnanhallitus nimeää kunnan edustajat tytäryhteisöjen yhtiökokouksiin, antaa tarvittaessa kunnan edustajille ohjeita kunnan kannan ottamiseksi huomioon tärkeimmissä asioissa.

Kunnanhallitus voi antaa yhtiökokousedustajille ohjeita yhtiöiden hallitusten jäsenten ja tilintarkastajien valinnasta.

1.7 Lautakunta

Lautakunta huolehtii erityistoimialaansa kuuluvista tehtävistä ja tytär- ja osakkuusyhteisöjen toiminnan seurannasta ja tekee tarvittaessa toimenpide-ehdotuksia havaitsemistaan epäkohdista yhtiön johdolle ja raportoi tarvittaessa kunnanhallitukselle.

1.8 Raportointivelvollisuus

Tytäryhteisö raportoi toiminnastaan pääsääntöisesti kerran vuodessa tilinpäätöksen valmistumisen yhteydessä. Raportti annetaan kirjallisena kunnanhallitukselle. Kunnanhallitus voi harkitessaan katsoa suullisen raportoinnin tilinpäätösasiakirjojen tiedoksisäännin lisäksi aiheelliseksi.

Vuosiraportointi tapahtuu välittömästi vuositilinpäätöksen valmistumisen jälkeen, jolloin emoyhteisölle raportoidaan myös tulevan talousarviovuoden toiminnasta ja taloudesta ja saatetaan talousarvio tiedoksi.

Kunnanhallitus toimittaa kyseiset asiakirjat tiedoksi kunnan tarkastuslautakunnalle. Lisäksi kunnanhallitus voi tarvittaessa kutsua yhteisön johdon edustajan raportoimaan kunnanhallituksen kokoukseen sopivaksi katsottuna ajankohtana. Tytäryhteisöt ovat myös muutoin velvolliset antamaan kunnanhallitukselle sen pyytämät tiedot ja selvitykset.

1.9 Kunnan tilintarkastajan tiedonsaantioikeus

Kunnan tilintarkastajalla on oikeus saada tytäryhteisöltä tarkastustehtävänsä hoitamiseksi tarpeelliseksi katsomiaan tietoja ja yhteisö on velvollinen avustamaan niiden saannissa.

2. TALOUS

2.1 Rahoitushuolto

Ne kunnan yksin omistamat yhteisöt, joiden rahoitus- ja sijoitustoiminnan keskittämisestä on saatavissa merkittäviä taloudellisia hyötyjä ovat velvollisia rahoitus- ja sijoitustoimintaa hoitaessaan neuvottelemaan sijoitustoiminnastaan emoyhtiön kanssa. Yhdyshenkilönä on kunnassa kunnanjohtaja.

Muiden tytäryhteisöjen kanssa voidaan menetellä samalla tavalla, mikäli näin sovitaan. Kuntakonsernin sisäisestä lainanannosta ja takauksista päättää valtuusto.

2.2 Hankinnat

Konserniin kuuluvien konserniyhteisöjen on noudatettava julkisista hankinnoista annettua lakia ja Evijärven kunnan yleistä hankintaohjetta. Konsernin hankinnoissa pyritään tarkoituksenmukaiseen yhteistyöhön konsernin sisällä.

2.3 Vahinkoriskien hallinta

Koko kuntakonsernissa noudatetaan yhtenäistä riskienhallintapolitiikkaa, jolla määritellään ne periaatteet, minkä mukaan vahinkoriskejä siirretään vakuutusyhtiön kannettavaksi. Vakuutuspalvelut kilpailutetaan tytäryhteisöjen ja kunnan osalta samanaikaisesti ja keskitetään tarvittaessa samaan yhtiöön.

Toimialan laajentamisesta, merkittävistä investoinneista, omaisuuden kiinnittämisestä ja takausten antamisesta on neuvoteltava kunnanhallituksen kanssa, ellei esimerkiksi investointien ja takausten osalta kunnanhallitus ole antanut ylärajaa itsenäisen päätöksen tekemiseen.

2.4 Tilinpäätös, tilikausi ja asiakirjat

Kuntakonsernin tilinpäätöksen tulee olla valmis 31.3., jonka johdosta tytäryhteisöjen tulee toimittaa jäljennös tytäryhteisön hallituksen hyväksymästä tilinpäätöksestä liitetietoineen kunnanhallitukselle helmikuun loppuun mennessä. Yhtiökokouksen pöytäkirjajäljennös tulee toimittaa kunnanhallitukselle tiedoksi välittömästi yhtiökokouksen pitämisen jälkeen.

Tytäryhtiöiden ja muiden konserniin kuuluvien yhteisöjen tilikausi on sama kuin emoyhtiön eli kalenterivuosi.

Tilinpäätös tulee laatia siten, että sen perusteella voidaan laatia koko kuntakonsernia koskeva konsernitilinpäätös oikean kuvan saamiseksi koko konsernin taloudellisesta tilanteesta.

2.5 Palvelujen osto ja myynti

Kunnan ja sen tytäryhtiöiden kesken tulee pyrkiä sellaiseen palvelujen ostoon ja myyntiin, että se tulee kokonaistaloudellisesti mahdollisimman edulliseksi.

3. HENKILÖSTÖ

3.1 Peruslinja

Kuntakonsernin tytäryhteisöjen henkilöstöpolitiikan tulee peruslinjoiltaan olla kunnan henkilöstöpolitiikan ja kunnanhallituksen päätösten mukaisia.

3.2 Resurssien tehokas hyödyntäminen

Henkilöstöä hankkiessaan tulee tytäryhtiön ottaa huomioon konsernin sisäiset henkilöstön siirtotarpeet.

3.3 Palkkaus

Palkkauksessa ja muissa sopimuksenvaraisissa etuisuuksissa noudatetaan pääsääntöisesti kunnan kanssa yhteneväisiä periaatteita.

3.4 Koulutus

Konsernin keskitetty koulutus on tarvittaessa myös tytäryhteisöjen käytettävissä.

4. KONSERNIOHJEEN SITOVUUS

Kuntakonsernissa hyväksytyjä konserniohjeita noudatetaan konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä tai yhtiöjärjestyksestä muuta johdu.

Käyttäessään omistajaohjausta kunta ottaa huomioon kutakin yhteisöä koskevaan lainsäädäntöön sisältyvän yhteisön omistajien yhdenvertaisen kohtelun periaatteet.

Konserniohjeeseen perustuvien yksittäisten ohjeiden ollessa ristiriidassa yhteisöä koskevien säännösten, kuten yhteisö- tai kirjanpitolainsäädännön tai muun pakottavan lainsäädännön kanssa, noudatetaan voimassa olevaa pakottavaa lainsäädäntöä.

5. OHJEIDEN VOIMAANTULO JA MUUTOKSET

Nämä ohjeet käsittelee ja hyväksyy Evijärven kunnanvaltuusto. Ohjeet ovat voimassa toistaiseksi. Kukaan tytäryhteisö käsittelee ohjeet yhtiökokouksessaan tai vastaavassa. Ohjeiden muutokset käsitellään samassa järjestyksessä.

Ohjeet korvaavat kunnanhallituksen 26.6.2000 §:ssä 163 hyväksymän konserniohjeen.