

TYRNÄVÄ-KONSERNIN KONSERNIOHJEET

1. TYRNÄVÄ-KONSERNIN MÄÄRITELMÄ

Tyrnävä-konserniin kuuluvat liitteessä 1 mainitut tytäryhteisöt, kuntayhtymät ja osakkuusyhteisöt, jotka vastuutetaan tehtävien perusteella Tyrnävän kunnan päävastuualueille.

2. KUNNAN TOIMIVALTA JA VASTUU TYRNÄVÄ-KONSERNISSA

2.1. Kunnanvaltuusto

Tytäryhtiön ja osakkuusyhteisön perustamisvaiheessa tai liittyessä yhteisöön kunnanvaltuusto:

- määrittelee omistajapolitiikan (laadukkaat ja edulliset kuntapalvelut kuntalaisille)
- päättää pääomasijoituksesta
- hyväksyy yhteisön toiminta-ajatuksen, jonka tulee liittyä kunnan toimialaan

Lisäksi valtuusto

- hyväksyy lisäpääomasijoituksen tytär- tai osakkuusyhteisöön
- myöntää takauksen tai lainan tytäryhteisön pitkäaikaisen vieraan pääoman hankintaan
- seuraa tytäryhteisöjen toimintaa konsernitaseen ja sen liitetietojen kautta tilinpäätösten yhteydessä sekä tarvittaessa erilliselvityksin kunnanhallituksen tai tilintarkastajan pyynnöstä
- valitsee kunnan edustajat kuntayhtymien yhtymävaltuustoihin ja yhtiökokouksiin ellei päätösvalta kuulu toimielimille

2.2 Kunnanhallitus

Kunnanhallitus ohjaa ja koordinoi yhteisöjen hallintoa ja taloudenhoitoa sekä tekee tarvittaessa toimenpide-ehdotukset havaitsemiensa epäkohtien poistamiseksi.

- vastaa konserniyhteisöjen valvonnan järjestämisestä
- hyväksyy konserniohjeet
- valitsee edustajat kuntayhtymiä lukuunottamatta muiden tytäryhteisöjen hallintoelimiin (yhtiökokous, tai muun yhteisömuodon hallintoelin)
- antaa tarvittaessa yksityiskohtaisemmat ohjeet yhtiökokousedustajille sekä valtuuston valitsemille kuntayhtymäedustajille
- antaa toimintakertomuksen yhteydessä kunnanvaltuustolle tiedot tytäryhteisöjen toiminnasta.

2.3. Kunnanjohtaja ja päävastuualueiden johtajat

Kunnanjohtaja vastaa Tyrnävä-konsernin operatiivisesta johtamisesta kunnan osalta sekä seuraa omistajapolitiikan toteutumista ja ilmoittaa havaitsemistaan epäkohdista kunnanhallitukselle.

Päävastuualueiden johtajat huolehtivat toimialaansa liittyvien tytäryhteisöjen seurannasta raportoivat havaitsemistaan epäkohdista kunnanhallitukselle.

3. YHTEYDENPITO

3.1. Tietojenantovelvollisuus

Tytäryhteisöjen on neuvoteltava etukäteen kunnanjohtajan kanssa toimialamuutoksista, merkittävistä investoinneista ja niiden rahoitussuunnitelmista, merkittävistä omaisuuden luovutuksista, omaisuuden kiinnittämisestä ja vakuusjärjestelyistä.

Tytäryhteisöjen tulee toimittaa kunnalle vuosittain toimintasuunnitelma ja talousarvio.

Tilivuoden päätyttyä tytäryhteisöjen ja osakkuusyhteisöjen tulee toimittaa kunnalle vuosikertomus sekä konsernitaseen laatimisessa tarvittavat tiedot kunnan edellyttämässä määräajassa.

Tytäryhtiöiden tulee raportoida kunnanhallitukselle puolivuositain kausilta 1.1.-30.6 ja 1.1.-31.12 käyttäen tämän ohjeen liitteenä olevaa raporttimallia.

Kunnan määräämällä viranhaltijalla tai tilintarkastajalla on oikeus tarkastaa tytäryhteisöjen toimintaa haluamassaan laajuudessa. Yhteisö antaa tarkastusta varten tarvittavat tiedot.

4 TALOUSOSA

4.1 Konsernitase

Kaikkien kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen tilikausi on kalenterivuosi. Yhteisöjen tulee laatia kirjanpitoa yhtenäisesti siten, että kunnan konsernitaseen laatimista varten tarvittavat tiedot on vaikeuksitta saatavissa. Kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen tulee kirjanpidossaan noudattaa kunnan kanssa yhtenäisiä arvostus ja jaksotuseriaatteita.

Kuntakonserniin kuuluva yhteistö on velvollinen antamaan konsernitasetta varten tarvittavat tiedot kunnansihteerin tai suunnittelu- ja asuntosihteerin määräämässä ajassa ja muodossa.

Yhteisöjen tulee myös laskea kunnan poistosuunnitelman mukaiset poistot kunnan konsernitasetta varten. Yhteisöjen ei kuitenkaan tarvitse noudattaa kunnan poistosuunnitelmaa omassa kirjanpidossaan.

4.2. Henkilöstö

Tytäryhteisön henkilöstöpolitiikassa noudatetaan kunnan omaksumia yleisperiaatteita elleivät asianomaista alaa koskevat sopimukset muuta edellytä.

4.3. Tukipalvelut

Tytäryhteisöjen on selvitettävä tukipalveluja (atk, hankinnat, kiinteistöt jne) hankkiessaan myös kunnan tarjoamat palvelut ja niiden kilpailukykyisyys muihin vaihtoehtoihin nähden.

5 TIEDOTTAMINEN

Tytäryhtiöiden on tiedotettava kuntalaisille toiminnastaan.

6. ARKISTOINTI

Tyrnävä-konserniin kuuluvien tytär- tai osakkuusyhteisöjen sekä kuntayhtymien on tehtävä päätös siitä, mihin pysyvästi säilytettävät asiakirjat sijoitetaan sen jälkeen kun yhtiö tai yhteisö ei enää toiminnassaan niitä tarvitse.
Jos asiakirjat päätetään sijoittaa kunnan arkistoon, on yhtiön tai yhteisön noudatettava soveltuvien osin arkistotoimensa hoidossa kunnan arkiston ohjeita.

7 TILINTARKASTUS

Tyrnävä-konserniin kuuluvan tytäryhteisön tilintarkastajaksi tulee valita vähintään yksi kunnan tilintarkastaja (JHTT -tilintarkastaja tai JHTT-yhteisö)

8 OHJEIDEN VOIMAANTULO

Nämä ohjeet tulevat voimaan kunnanhallituksen päätöksellä. Ohjeet käsitellään konserniin kuuluvien yhtiöiden yhtiökokouksissa.