

TYRNÄVÄ-KONSERNIN KONSERNIOHJEET

1. KONSERNIOHJEEN TAVOITE JA MÄÄRITELMÄ

Konserniohjeilla konsernijohto antaa konsernitason toimintaohjeet ja –periaatteet sekä täsmentää kunnan ja kunnanhallituksen asemaa konsernin johtajana.

Tyrnävän kunnan omistajapolitiikan tavoitteena on tuottaa laadukkaita ja edullisia palveluja kunnalle ja kuntalaisille.

Tyrnävä-konserniin kuuluvat liitteessä 1 mainitut tytäryhteisöt ja soveltuvin osin myös kuntayhtymät ja osakkuusyhteisöt, jotka vastuutetaan tehtävien perusteella Tyrnävän kunnan osastoille.

2. KUNNAN TOIMIVALTA JA VASTUU TYRNÄVÄ-KONSERNISSA

2.1. Kunnanvaltuusto

Tytäryhtiön ja osakkuusyhteisön perustamisvaiheessa tai liittyessä yhteisöön kunnanvaltuusto:

- päättää pääomasijoituksesta
- hyväksyy yhteisön toiminta-ajatuksen, jonka tulee liittyä kunnan toimialaan
- päättää omistajapolitiikasta
- asettaa tavoitteet talousarviossa.

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 erityisselvityksin mm. kunnanhallituksen tai tilintarkastajan pyynnöstä
- valitsee kunnan edustajat valtuutetuista ja johtavista tai itsenäisessä asemassa olevista viranhaltijoista kuntayhtymien yhtymävaltuustoihin ja yhtiökokouksiin ellei päätösvalta kuulu toiselle toimielimelle.

2.2 Kunnanhallitus

Kunnanhallitus koordinoi ja seuraa yhteisöjen hallintoa ja taloudenhoitoa sekä tekee tarvittaessa toimenpide-ehdotukset havaitsemiensa epäkohtien poistamiseksi ja antaa konsernitilinpäätöksen yhteydessä tiedot kunnanvaltuustolle yhteisöjen toiminnasta.

Kunnanhallitus

- antaa konsernivalvontaa koskevia ohjeita
- valitsee edustajat kuntayhtymiä lukuun ottamatta muiden tytäryhteisöjen hallintoelimiin (yhtiökokous, tai muun yhteisömuodon hallintoelin)

- antaa tarvittaessa yksityiskohtaisemmat ohjeet kunnan edustajille eri yhteisöjen hallintoelimissä käsiteltävistä asioista
- antaa toimintakertomuksen yhteydessä kunnanvaltuustolle tiedot tytäryhteisöjen toiminnasta.

2.3. Kunnan viranhaltijajohto

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

Kunnanjohtajaa avustavat osastopäälliköt ja talousjohtaja, jotka huolehtivat toimialaansa liittyvien tytäryhteisöjen seurannasta ja raportoivat havaitsemistaan epäkohdista kunnanhallitukselle.

3. YHTEYDENPITO, TALOUDENHOITO JA MUUT VELVOITTEET

3.1. Tietojenantovelvollisuus

Tytäryhteisöjen on neuvoteltava etukäteen kunnanjohtajan kanssa toimialamuutoksista, merkittävistä investoinneista ja niiden rahoitussuunnitelmista, merkittävistä omaisuuden luovutuksista, omaisuuden kiinnittämisestä, vakuusjärjestelyistä ja tytäryhteisön vakuutuspolitiikasta sekä muuhun yhteisön toimintaedellytyksiin ja palvelukykyyn olennaisesti vaikuttavasta toiminnasta.

Tytäryhteisöjen tulee toimittaa kunnalle vuosittain toimintasuunnitelma ja talousarvio.

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

Tytäryhtiöiden tulee raportoida kunnanhallitukselle puolivuositain kausilta 1.1.-31.5 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.

3.2. Konsernitilinpäätös

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

Kuntakonserniin kuuluva yhteisö on velvollinen antamaan konsernitilinpäätöstä varten tarvittavat tiedot hallintojohtajan tai talousjohtajan määräämässä ajassa ja muodossa.

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

3.3. Henkilöstö

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

3.4. Tukipalvelut

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

4. TIEDOTTAMINEN

Kunnan tiedottamista johtaa kunnanhallitus joka hyväksyy yleiset ohjeet kunnan tiedottamisen periaatteista ja päättää tiedottamisesta vastaavista kunnan viranhaltijoista.

Tytäryhtiöiden on tiedotettava kuntalaisille toiminnastaan. Tytäryhtiö noudattaa tiedottamisessaan kunnanhallituksen hyväksymää tiedotusohjetta.

5. 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.

6. TILINTARKASTUS

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

7. OHJEIDEN VOIMAANTULO

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

LIITE 1

Tyrnävä-konserniin kuuluvat tytäryhteisöt:

31.12.2010 tilanteen mukaan

Tyrnävän Vesihuolto Oy		Kunnan omistusosuus: 67 %
Yhteisyhteisöt:	Hirsijärven Vesi Oy	50 % (Yhdessä Tyrnävän vesihuolto Oy:n kanssa)
Kuntayhtymät:	Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin kuntayhtymä	1,35 %
	Oulun seudun koulutuskuntayhtymä OSEKK	1,273 %
	Pohjois-Pohjanmaan liitto	1,05 %

Tilinpäätöksessä on luettelo osakkuus- ja muista omistusyhteisyhteisöistä (kunnan omistusosuus tai määräysvalta on alle 50 %), jotka eivät ole merkittäviä konserniohjauksen kannalta ja joita ei ole yhdistelty konsernitilinpäätökseen.