

JÄMIJÄRVEN KUNNAN KONSERNIOHJE

Voimaantulo (Kunnanvaltuusto 76 §/16.12.2008)

1. YLEISTÄ

1.1 Tytäryhteisön määrittely

Jämijärven kunnan tytäryhteisöksi katsotaan osakeyhtiö, säätiö tai muu sellainen yhteisö, jonka osalta kunta on päätösvallan suhteen emoyhtiön asemassa.

Kunnan hallintosäännön § mukaisesti kuntakonsernin johtamisesta vastaa kunnanhallitus. Kuntakonsernin konsernijohtajana toimii kunnanjohtaja.

1.2 Konserniohjeiden soveltamisala

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

1.3 Talousarvio ja tavoitteet

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

1.4 Kunnan ohjauksen käyttäminen

Hallintosäännön § mukaisesti kunnan ja kuntakonsernin operatiivisesta johtamisesta vastaa johtoryhmä, johon kuuluvat kunnanjohtaja ja toimialajohtajat.

Kunnan ohjausvalta konserniin kuuluviin nähden pohjautuu seuraaville periaatteille:

Kunnanhallituksen asema

Kunnanhallitus nimeää kunnan edustajat tytäryhteisöjen yhtiökokouksiin, tarvittaessa kunnan edustajille annetaan ohjeita kunnan kannan ottamiseksi tärkeimpiin asioihin.

Kunnanhallitus voi antaa yhtiö- ja vuosikokousedustajille ohjeita yhtiöiden hallitusten jäsenten ja tilintarkastajien valinnasta.

1.5 Raportointivelvollisuus

Tytäryhteisö raportoi toiminnastaan vähintään kaksi kertaa vuodessa. Raportti annetaan kirjallisena kunnanhallitukselle. Kunnanhallitus voi harkitessaan katsoa suullisen raportoinnin tilinpäätösasiakirjojen tiedoksisuunnan lisäksi riittäväksi. 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 kutsua yhteisön johdon edustajan raportoimaan kunnanhallituksen kokoukseen sopivaksi katsomana ajankohtana. Tytäryhteisöt ovat myös muutoin velvolliset antamaan kunnanhallitukselle sen pyytämät tiedot ja selvitykset.

1.6 Tarkastusoikeus

Kunnan kuntalain 72 §:n mukaisella tarkastajalla on oikeus tarkastaa yhteisön toimintaa haluamassaan laajuudessa. Yhteisö on velvollinen antamaan tarpeelliset tiedot ja 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. Yhdyshenkilöinä ovat kunnassa kunnanjohtaja ja kirjanpitäjä

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

2.2 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.

2.3 Tilinpäätös, tilikausi ja asiakirjat

Kuntakonsernin tilinpäätöksen tulee olla valmis 31.3., minkä takia tytäryhteisöjen tulee toimittaa hyväksytty tilinpäätös liitetietoineen, toimintakertomus ja tilin-tarkastuskertomus yhtiökokouspäätöksineen kunnanhallitukselle viimeistään 20.helmikuuta mennessä.

Tytäryhtiöiden ja muiden konserniin kuuluvien yhteisöjen tilikausi on sama kuin emoyhtiön eli kalenterivuosi. Tilinpäätös tulee laatia siten, että sen perusteella voidaan vaivattomasti laatia koko kuntakonsernia koskeva konsernitilinpäätös oikean kuvan saamiseksi koko konsernin taloudellisesta tilanteesta.

2.4 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

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 tytäryhtiöiden käytettävissä.

4. OHJEIDEN VOIMAANTULO JA MUUTOKSET

Nämä ohjeet käsittelee ja hyväksyy Jämijärven kunnanvaltuusto. Ohjeet ovat voimassa toistaiseksi.

Kukin tytäryhteisö käsittelee ohjeet yhtiökokouksessaan tai vastaavassa. Ohjeiden muutokset käsitellään samassa järjestyksessä.