

PUNKALAITUMEN KUNNAN KONSERNIOHJEET

Hyväksytty

Kunnanhallitus 15.12.1997, § 549

1. KONSERNIOHJEEN TAVOITE

Konserniohjeilla kunta antaa konsernitason toimintaohjeet ja -periaatteet sekä täsmentää kunnanhallituksen asemaa konsernin johtajana.

2. KONSERNIOHJEEN SOVELTAMISALA

Nämä konserniohjeet koskevat Punkalaitumen kuntaa ja sen tytäryhteisöjä.

Kuntakonsernilla tarkoitetaan kunnan sekä yhden tai useamman juridisesti itsenäisen yhteisön muodostamaa taloudellista kokonaisuutta, jossa kunnalla yksin tai yhdessä muiden kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen kanssa on määräämisvalta yhdessä tai useammassa yhteisössä (tytäryhteisö).

Kunnalla on määräämisvalta muussa yhteisössä, kun sillä on

- enemmän kuin puolet yhteisön kaikkien osakkeiden, jäsenosuuksien tai yhtiöosuuksien tuottamasta äänimäärästä; tai
- yhtiöjärjestyksen, yhtiösopimuksen tai niihin verrattavien sääntöjen nojalla oikeus nimittää enemmistö yhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen jäsenistä taikka enemmistö sellaisen toimielimen jäsenistä, joka nimittää hallituksen; tai
- sopimuksen perusteella edellä selostettua vastaava määräämisvalta.

Kunnan tytäryhteisöllä tarkoitetaan niitä osakeyhtiöitä, yhdistyksiä ja muita yhteisöjä sekä säätiöitä, joissa kunnalla on määräämisvalta.

Punkalaitumen kunnan tytäryhteisöt ovat:

- As. Oy Kesälaidun 1
määräämisvallan peruste: kunta omistaa kaikki osakkeet
- As. Oy Suvilaidun
määräämisvallan peruste: kunta omistaa kaikki osakkeet
- As. Oy Punkalaitumen Vikinrivi
määräämisvallan peruste: kunta omistaa kaikki osakkeet
- As. Oy Punkalaitumen Vikinniitty
määräämisvallan peruste: osake-enemmistö
- Asunto Oy Punkalaitumen Perko
määräämisvallan peruste: kunta omistaa kaikki osakkeet.

3. KUNTAKONSERNIN JA TYTÄRYHTEISÖJEN TOIMINTA-AJATUKSET

Punkalaitumen kunnan toiminta-ajatuksena on

- suorittaa kunnan toimialaan kuuluvat tehtävät kuntalaisten tarpeet huomioon ottaen mahdollisimman taloudellisesti, tehokkaasti ja vaikutuksiltaan positiivisesti sekä muuttuviin oloihin mukautuen.

Tytäryhteisöjen toiminta-ajatusten tulee olla linjassa kunnan toiminta-ajatuksen kanssa.

4. KONSERNIOHJAUS JA - JOHTAMINEN

Kunnanvaltuusto määrittelee omistajapolitiikan, on kuntakonsernin ylin valvoja ja hyväksyy tavoitteet talousarviossa ja taloussuunnitelmassa koko kuntakonsernille .

Konserniin kuuluvat yhteisöt toimivat osaltaan valtuuston asettamien tavoitteiden toteuttajina. Kunnan edustajien tulee pyrkiä toimimaan tytäryhtiöiden hallintoelimissä siten, että valtuuston asettamat tavoitteet saavutetaan.

4.1. Konsernijohto ja sen tehtävät

Kunnanhallitus

- ohjaa kuntakonsernia
- vastaa, että yhteisöjen valvonta on järjestetty
- hyväksyy konserniohjeen
- antaa tarvittaessa konserniohjeita yksityiskohtaisemmat ohjeet
- valitsee edustajat työyhteisöjen hallintoelimiin
- antaa ohjeita kuntaa eri yhteisöjen ja säätiöiden hallintoelimissä edustaville henkilöille kunnan kannan ottamisesta käsiteltäviin asioihin
- antaa toimintakertomuksen yhteydessä valtuustolle tiedot tytäryhteisöjen toiminnasta
- seuraa tytäryhteisöjen toimintaa ja tekee tarvittaessa toimenpide-ehdotukset havaitsemistaan epäkohdista.

Kunnanjohtaja vastaa kuntakonsernin operatiivisesta johtamisesta kunnan (emoyhteisö) osalta sekä seuraa omistajapolitiikan toteutumista ja ilmoittaa havaitsemistaan epäkohdista kunnanhallitukselle.

4.2. Edustajien valinta tytäryhteisöjen hallintoelimiin

Valittavilla edustajilla tulee olla riittävä asiantuntemus ja perehtyneisyys ao. toimialaan.

4.3. Edustajien ohjeistaminen

Kuntalain 23 §:n 2 momentin mukaan kunnanhallitus tai johtosäännössä mainittu muu viranomaisena antaa tarvittaessa ohjeita kuntaa eri yhteisöjen ja säätiöiden hallintoelimissä edustaville henkilöille kunnan kannan ottamisesta käsiteltäviin asioihin.

4.4. Tietojen antaminen kunnalle

Tytäryhteisöjen talousarviot, tilinpäätös- ja tilintarkastuskertomukset sekä yhtiökokous- ja vastaavat pöytäkirjanjäljennökset on toimitettava konsernijohdolle viipymättä asiakirjan tai tilinpäätöksen valmistumisen jälkeen.

Osavuosi- ja vuosiraportointi

Tytäryhteisö raportoi toiminnastaan ja taloudestaan puolivuositain, ellei konsernijohto toisin päättää.

5. KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAADINTAAN LIITTYVÄ OHJEISTUS

Kunnan konsernitilinpäätöksen tarkoituksena on selvittää ne varat, velat ja vastuut, joihin kunnalla on omistajuuteen tai sopimukseen perustuvaa määräysvaltaa, velvoitteita ja vastuuta.

Kunnan on kuntalain 8 luvun 68 §:n 3 momentin mukaan laadittava ja sisällytettävä tilinpäätökseensä konsernitase liitteineen. Tilinpäätös on oltava valmiina tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä.

Konsernitilinpäätöksessä on noudatettava jatkuvasti samoja laskentaperiaatteita.

Kunnalla ja tytäryhteisöllä tulee olla

- sama tilikausi, joka on kalenterivuosi
- yhtenäiset tilipuitteet (sisäisten liiketapahtumien erilläänpito)
- yhtenäiset kirjausperiaatteet
 - * noudatettava kunnan arvostus- ja jaksotusperiaatteita
 - * yksityiskohtaisista arvostus- ja jaksotusperiaatteista neuvoteltava konsernin tytäryhteisöjen edustajien kanssa
 - * arvonkorotusten periaatteissa, suunnitelmanmukaisissa poistoissa ja vaihto-omaisuuden hankintamenon määrittämisessä konserniyhteisöjen pyrittävä yhdenmukaisuuteen
 - * konsernitilinpäätöksen liitetietoihin sisällytettävä selonteko kunnan ja kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen arvostusperiaatteiden ja jaksotusperiaatteiden eroista.

Kirjanpidollisista yleisistä periaatteista voidaan erikseen sopia kunnan talousasioista vastaavan henkilöstön kanssa.

Tytäryhteisöjen ja muiden kunnan konsernitaseeseen yhdistettäväksi tulevien yhteisöjen on toimitettava kunnalle konsernitaseen laatimiseksi tarvittavat tiedot viimeistään tilikautta seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä.

6. TILINTARKASTUS

Kunnan konserniin kuuluvan tytäryhteisön tilintarkastajaksi valitaan vähintään yksi kunnan tilintarkastaja tai tarkastuslautakunnan jäsen. Suomen Kuntaliitto suosittelee, että tilintarkastuslain 13 §:n periaatteita sovelletaan myös kuntakonsernissa.

Kunnan tilintarkastajan tehtävänä on tarkastaa, että kunnan konsernitilinpäätös on oikein laadittu ja tarvittavat tiedot kuntakonserniin kuuluvista yhteisöistä on viety oikein konsernitaseeseen.

7. RAHOITUS

Kuntakonserniin kuuluvat tytäryhteisöt vastaavat itsenäisesti kassanhallinnastaan. Tytäryhteisöt päättävät itsenäisesti lainanotostaan sekä tarvittavien vakuuksien järjestämisestä. Samoin kassavarojen sijoittaminen kuuluu tytäryhteisöjen itsenäiseen päätösvaltaan.

Kassavarojen lainaaminen emoyhteisön ja tytäryhteisöjen välillä edellyttää erillisiä hallinnollisia päätöksiä.

Tytäryhteisöjen takausanomukset käsitellään emoyhteisön (kunnan) valtuustossa yhdenmukaisia periaatteita noudattaen.

8. RISKIEN HALLINTA

Kunnanhallitus voi antaa tytäryhteisöille ohjeita yhtenäiseen riskienhallintaan liittyvissä asioissa.

Tytäryhteisön on pyydettävä konsernijohdon suostumus

- toimialan laajentamiseen
- suuriin investointeihin/merkittäviin omaisuuden muutoksiin
- omaisuuden kiinnittämiseen tai muun vakuuden antamiseen
- sekä kannanotto vakuutuspolitiikasta.

9. YHTEISET PALVELUT

Tytäryhteisöjen tulee palveluja tarvitessaan pyytää tarjoukset aina myös kunnalta ja muilta konserniin kuuluvilta yhteisöiltä. Yhteishankintoja tulee käyttää hyväksi.

10. TIEDOTTAMINEN KONSERNIN ASIOISTA

Vastuu kuntakonsernin tiedottamisesta on kunnanhallituksella ja kunnanjohtajalla. Kunnanjohtajalla on oikeus pyytää tarvitsemiaan tietoja tytäryhteisöltä ja tiedottaa niistä.

11. VOIMAANTULO JA MUUTOKSET

Nämä ohjeet hyväksyy Punkalaitumen kunnanhallitus ja ne ovat voimassa toistaiseksi. Kukin tytäryhteisö käsittelee ohjeet yhtiökokouksessaan. Ohjeiden muutokset käsitellään vastaavassa järjestyksessä.

Yhtiön toimitusjohtajan, kunnan edustajien yhtiökokouksissa ja hallituksessa olevien kunnan edustajien tehtävänä on huolehtia siitä, että nämä ohjeet tulevat asianmukaisesti käsitellyiksi ja hyväksytyiksi.