

ETEVA

Eteva kuntayhtymän konserniohje

Eteva kuntayhtymä

Yhtymähallitus 21.4.2016
§ 28 liite 5

Yhtymäkokous 19.5.2016
§ 10 liite 10

Sisältö

1 Yleistä	4
1 § Konsernin määritelmä.....	4
2 § Konsernijohto.....	4
3 § Tytäryhteisöjen hallitukset	4
2 Toiminnan ohjaus	5
4 § Ohjaus ja ohjauksen käyttäminen	5
5 § Hyvä hallinto- ja johtamistapa.....	5
6 § Tavoitteiden asettaminen	5
3 Talouden ohjaus	5
7 § Tilikausi.....	5
8 § Yhtenäiset tilipuitteet.....	5
9 § Investoinnit.....	5
4 Toimintakertomus ja konsernitilinpäätös	6
10 § Toimintakertomus	6
11 § Konsernitilinpäätöksen tavoitteet ja sisältö.....	6
12 § Yhdenmukaiset laskentaperiaatteet	6
13 § Tilinpäätöstietojen toimittaminen kuntayhtymälle	6
14 § Yksityiskohtaiset ohjeet	6
5 Kuntayhtymän kannan hankkiminen	7
15 § Kuntayhtymän kannan hankkiminen.....	7
6 Riskienhallinta	7
16 § Riskienhallinta.....	7
7 Seuranta ja raportointi	7
17 § Seuranta	7
18 § Raportointi	7
8 Konsernin valvonta, konsernitavoitteiden arviointi ja tarkastuksen yhteensovittaminen	8
19 § Valvonta.....	8
20 § Konsernitavoitteiden arviointi.....	8
21 § Tarkastuksen yhteensovittaminen ja tilintarkastuksen järjestäminen.....	8
9 Asiakirjahallinnon ja arkistotoimen järjestäminen	9
22 § Asiakirjahallinnon ja arkistotoimen järjestäminen.....	9
10 Henkilöstöpolitiikka.....	9
23 § Henkilöstöpolitiikka	9
11 Konsernin sisäiset palvelut	9
24 § Konsernin sisäiset palvelut	9
12 Hankintatoimi	9
25 § Hankintatoimi	9

13 Tytäryhteisöjen tiedonantovelvollisuus	10
26 § Tytäryhteisöjen tiedonantovelvollisuus	10
14 Voimaantulo	10

Eteva kuntayhtymän konserniohje

1 Yleistä

Omistajaohjauksella huolehditaan siitä, että kuntayhtymän tytäryhteisön toiminnassa otetaan huomioon konsernin kokonaisuus. Konserniohjetta sovelletaan kuntayhtymän tytäryhteisöjen sekä soveltuvin osin osakkuusyhteisöjen omistajaohjaukseen.

Konserniohjeella yhtymäkokous määrittelee konserniohjauksen periaatteet. Näiden perusteella konsernijohto ohjaa konsernia.

1 § Konsernin määritelmä

Konsernilla tarkoitetaan tässä ohjeessa Eteva kuntayhtymää konsernin emoyhteisönä ja sen tytäryhteisöjä. Näitä ovat yhteisöt, joissa Eteva kuntayhtymällä on yksin tai yhdessä muiden konserniin kuuluvien yhteisöjen kanssa määräysvalta.

2 § Konsernijohto

Konsernijohtoon kuuluvat yhtymähallitus ja kuntayhtymän johtaja. Konsernijohto vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta sekä konsernivalvonnan järjestämisestä.

3 § Tytäryhteisöjen hallitukset

Kuntayhtymän yhtymähallitus nimeää valtuustokautta vastaavaksi ajaksi kuntayhtymää edustavat ehdokkaat 100 % omistamiensa tytäryhteisöjen hallituksiin. Näiden tytäryhteisöjen hallitukset käsittävät puheenjohtajan, varapuheenjohtajan ja kolme (3) jäsentä.

Kuntayhtymän yhtymähallitus nimeää kuntayhtymää edustavat ehdokkaat muiden kuin edellä mainittujen tytäryhteisöjen hallituksiin.

Kuntayhtymän tytäryhteisöjen hallituksen kokoonpanossa on otettava huomioon yhteisön toimialan edellyttämä riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus.

2 Toiminnan ohjaus

4 § Ohjaus ja ohjausvallan käyttäminen

Konsernijohto antaa kuntayhtymän tytäryhteisöjen hallintoelimissä kuntayhtymää edustaville henkilöille ohjeita kuntayhtymän kannan ottamisesta käsiteltäviin asioihin. Kuntayhtymän johtajalla on oikeus käyttää kuntayhtymän puhevaltaa konsernijohtoon puolesta.

Konsernijohto antaa ohjeet emoyhteisön ja tytäryhteisöjen välisestä yhteistyöstä.

5 § Hyvä hallinto- ja johtamistapa

Tytäryhteisön tulee noudattaa hyvää hallintotapaa toiminnassaan. Toiminnan on oltava asianmukaisesti organisoitua ja sitä on johdettava noudattaen ammatillisia, liiketaloudellisia ja lainsäädännöllisiä vaatimuksia. Tytäryhteisön on hoidettava varojaan huolellisesti, tuottavasti ja taloudellisesti.

6 § Tavoitteiden asettaminen

Kuntayhtymän talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään konsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Tytäryhteisöjen toiminta ja talous on kytkettävä tiiviisti kuntayhtymän strategiaan sekä toiminta- ja taloussuunnitteluun. Konsernin kaikkien yhteisöjen tavoitteiden tulee olla yhdensuuntaisia ja palvella konsernin kokonaisuutta.

3 Talouden ohjaus

7 § Tilikausi

Tytäryhteisöillä on sama tilikausi kuin kuntayhtymällä. Se on kalenterivuosi.

8 § Yhtenäiset tilipuitteet

Konserniin kuuluvien yhteisöjen tilipuitteet laaditaan mahdollisuuksien mukaan yhdenmukaisiksi.

Konsernin sisäiset liiketapahtumat kirjataan mahdollisuuksien mukaan omille tileille konsernitiloksen ja -taseen oikeellisuuden varmistamiseksi. Mikäli omat tilit eivät ole mahdollisia, sisäiset liiketapahtumat eritellään kirjanpidon muilla seurantakoodeilla.

9 § Investoinnit

Tytäryhteisöjen investointisuunnitelmien on noudatettava kuntayhtymän strategisia linjauksia ja niiden on tuettava kuntayhtymän asettamia toiminnallisia tavoitteita. Kuntayhtymän 100 % omistamien tytäryhteisöjen investointisuunnitelmat esitetään kuntayhtymän talousarviossa.

Konsernin poistosuunnitelma on yhteneväinen ja yhtymähallituksen hyväksymä.

4 Toimintakertomus ja konsernitilinpäätös

10 § Toimintakertomus

Kuntayhtymän toimintakertomukseen tulee laatia selvitys, miten yhtymäkokouksen asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ovat toteutuneet konsernin toiminnassa. Lisäksi toimintakertomuksessa on annettava tietoja sellaisista konsernin talouteen liittyvistä asioista, jotka eivät käy ilmi tilinpäätöslaskelmista. Toimintakertomukseen otetaan selostus merkittävien tytäryhteisöjen toiminnan, tuloksen ja rahoitusaseman kehittymisestä sekä niiden toimintaan liittyvistä olennaisista riskeistä ja epävarmuustekijöistä. Toimintakertomuksessa tulee myös tehdä selkoa konsernin kannalta merkittävistä tapahtumista, vaikka ne olisivat sattuneet tilikauden päätyttyä.

Selvityksiä varten on tytäryhteisöjen suoritettava raportointi pykälän 18 mukaisesti.

Yhtymähallituksen tulee antaa selonteko, miten konsernivalvonta on konsernissa järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja miten konsernivalvontaa on mainituilla kohdealueilla tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnitelmakaudella.

11 § Konsernitilinpäätöksen tavoitteet ja sisältö

Konsernitilinpäätöksen tavoitteena on selvittää ne varat, velat ja vastuut ulkopuolisille, joihin kuntayhtymällä on omistajuuteen tai sopimukseen perustuvaa määräysvaltaa, velvoitteita tai vastuuta. Sen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot konsernin taloudellisesta asemasta.

Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys konsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

12 § Yhdenmukaiset laskentaperiaatteet

Konserniin kuuluvien yhteisöjen tilinpäätöksen laskentaperiaatteiden tulee olla yhdenmukaiset. Jos tytäryhteisöjen erillistilinpäätöksessä on olennaisia eroja kuntayhtymän käytäntöihin verrattuna, tytäryhteisön tulee toimittaa kuntayhtymälle sen ohjeiden mukaisesti oikaistu tilinpäätös.

13 § Tilinpäätöstietojen toimittaminen kuntayhtymälle

Tytäryhteisöjen tulee toimittaa tilinpäätöstiedot kuntayhtymän taloushallintoon kuntayhtymän päättämisen aikataulun mukaisesti. Tarvittaessa tilinpäätöstiedot pyydetään tytäryhteisöiltä erillisillä lomakkeilla, joiden liitteiksi on toimitettava tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma.

14 § Yksityiskohtaiset ohjeet

Konsernijohto ja taloushallinto antavat tarvittaessa yksityiskohtaisempia ohjeita konsernitilinpäätöksen laatimista varten.

5 Kuntayhtymän kannan hankkiminen

15 § Kuntayhtymän kannan hankkiminen

Tytäryhteisön on jo valmisteluvaiheessa hankittava kuntayhtymän kanta tehdessään päätöstä merkittävästä asiasta. Velvollisuus kuntayhtymän kannan hankkimiseen on tytäryhteisön toimitusjohtajalla. Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan velvollisuutena on valvoa, että kanta on haettu ja että se kirjataan pöytäkirjaan siinä kokouksessa, kun merkittävästä asiasta tehdään päätös hallituksen kokouksessa. Kuntayhtymän kanta haetaan liiketoiminnan ohjauksen kautta seuraavista asioista päätettäessä

- liiketoiminnan merkittävä laajentaminen tai merkittävä investointi
- yhtiöjärjestyksen tai vastaavan muuttaminen
- osakeanti tai muu pääomarakenteen muuttaminen
- vakuuden antaminen
- omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan
- muu yhtiön tulokseen ja riskiin merkittävästi vaikuttava tapahtuma
- muu kuntayhtymäkonsernin kannalta merkittävä asia

Kuntayhtymän kannan hankkiminen ei ole määrämuotoinen hallinnollinen toimi. Kuntayhtymän kannan hankkiminen ei muuta tytäryhteisön johdon oikeudellista asemaa ja vastuuta. Yhtiön hallitus ja toimiva johto kantavat aina vastuun tekemistään päätöksistä ja yhtiön johtamisesta.

6 Riskienhallinta

16 § Riskienhallinta

Konserniyhteisöissä noudatetaan mahdollisuuksien mukaan yhtymäkokouksen päättämien periaatteiden mukaista ja yhtymähallituksen ohjeistamaa riskienhallintapolitiikkaa.

Vakuutuspalvelut kilpailutetaan yhteistyössä kuntayhtymäkonsernina.

7 Seuranta ja raportointi

17 § Seuranta

Kuntayhtymän johtaja seuraa konsernin omistajaohjauksen toteutumista ja raportoi tarvittaessa yhtymähallitukselle.

Kuntayhtymän johtaja seuraa konsernirakenteen ja konserniohjeen toimivuutta ja tekee tarvittaessa ehdotuksia niiden kehittämisestä yhtymähallitukselle.

Yhtymähallitus seuraa konserniin kuuluvien yhteisöjen toimintaa ja tekee tarvittaessa toimenpideehdotuksia havaitsemistaan epäkohdista.

18 § Raportointi

Tytäryhteisöjen tulee toimittaa yhtymähallitukselle osavuosisikatsaus neljännesvuosittain sekä tilinpäätöstiedot ja toimintakertomus kuntayhtymän päättämän aikataulun mukaisesti.

8 Konsernin valvonta, konsernitavoitteiden arviointi ja tarkastuksen yhteensovittaminen

Konserniin kuuluvien yhteisöjen valvonnassa ja tarkastuksessa noudatetaan kuntalain, tämän konserniohjeen sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteita ja ohjeita.

19 § Valvonta

Konsernijohto vastaa konsernivalvonnan järjestämisestä ja valvontaa koskevien ohjeiden antamisesta.

Konsernivalvonnan kohdealueita ovat

- toimivalta ja vastuunjako omistajaohjauksessa
- ohjeiden anto kuntayhtymän edustajille tytäryhteisöjen toimielimissä
- yhtymäkokouksen asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen valvonta
- tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointi ja raportointi
- keskitettyjen konsernitoimintojen käyttövelvollisuuden noudattaminen
- konsernin sisäisten palvelujen käyttö ja siirtohinnoittelun kustannusvastaavuus
- riskienhallintajärjestelmien toimivuus tytär- ja osakkuusyhteisöissä.

20 § Konsernitavoitteiden arviointi

Kuntayhtymän tarkastuslautakunta arvioi tavoitteita, joita yhtymäkokous on asettanut konsernijohdolle ja kuntayhtymän edustajille sekä lisäksi niiden tavoitteiden toteutumista, jotka yhtymäkokous on asettanut tytäryhteisöille kuntayhtymän talousarviossa ja -suunnitelmassa. Tarkastuslautakunta arvioi myös yhtymähallituksen hyväksymän konserniohjeen toteutumista.

21 § Tarkastuksen yhteensovittaminen ja tilintarkastuksen järjestäminen

Kuntayhtymän tarkastuslautakunta huolehtii konsernin hallinnon ja talouden tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Tilintarkastuslain edellyttämällä perusteilla voi poiketa tästä säännöstä. Siinä tapauksessa on kuntayhtymän tarkastusyhteisöllä oikeus saada tarpeellisina pitämänsä ja tarkastustehtävän hoitamiseksi tarvittavat tiedot.

9 Asiakirjahallinnon ja arkistotoimen järjestäminen

22 § Asiakirjahallinnon ja arkistotoimen järjestäminen

Konserniin kuuluvien tytäryhteisöjen asiakirjahallinto järjestetään soveltuvin osin vastaavalla tavalla kuin kuntayhtymässä, jolloin voidaan varmistaa tietojen säilyminen ja käytettävyys sekä tietosuojat ja tietoturva.

Tytäryhteisön hallitus tai toimitusjohtaja tekee päätöksen siitä, että yhteisölle laaditaan asiakirjojen käsittelyä ohjaava tiedonhallinnan suunnitelma (arkistonmuodostussuunnitelma), yhteisölle määrätään arkistotoimen vastuuhenkilö ja yhteisön pysyvästi säilytettävät asiakirjat sekä asiakirjallinen tietoaaineisto sijoitetaan kuntayhtymän päätearkistoon sen jälkeen, kun yhteisö ei niitä enää toiminnassaan tarvitse.

10 Henkilöstöpolitiikka

23 § Henkilöstöpolitiikka

Konsernin eri yhteisöjen tulee soveltuvin osin noudattaa kuntayhtymän henkilöstöpolitiikan periaatteita. Uutta henkilöstöä palkatessaan tytäryhteisöjen tulee ottaa huomioon konsernin henkilöstön sisäiset siirtotarpeet.

11 Konsernin sisäiset palvelut

24 § Konsernin sisäiset palvelut

Konsernijohto vastaa siitä, että konserniyhteisöjen tukipalvelut mahdollisilta osin keskitetään tavoitteena kokonaistaloudellinen edullisuus ja päällekkäisyyksien poistaminen. Tukipalveluja hankkiessaan tytäryhteisön on ensin selvítettävä kuntayhtymän mahdollisuus tuottaa palvelu.

Kuntayhtymän johtaja määrää, mitkä palvelut tuotetaan keskitetysti konsernihallinnosta.

Investointien rahoitusratkaisut selvitetään yhteistyössä tytäryhteisön ja kuntayhtymän taloushallinnon kanssa.

12 Hankintatoimi

25 § Hankintatoimi

Konserniin kuuluvien yhteisöjen on noudatettava julkisista hankinnoista annettua lakia ja kuntayhtymän hankintaohjetta. Hankintapäätöksiin on liitettävä muutoksenhakuohjeet.

Hankinnoissa on käytettävä hyväksi yhteishankintojen kilpailuttamismahdollisuuksia sekä kuntayhtymässä käytössä olevaa hankinta- ja sopimushallintajärjestelmää.

13 Tytäryhteisöjen tiedonantovelvollisuus

26 § Tytäryhteisöjen tiedonantovelvollisuus

Kuntayhtymän tytäryhteisön hallituksen tai sitä vastaavan toimielimen on annettava konserni-johdolle ja taloushallinnolle konsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tu-loksen laskemiseen tarvittavat tiedot.

Kuntayhtymän sisäisestä tarkastuksesta vastaavalla ja tarkastustehtävään valituilla asiantunti-joilla on oikeus saada konserniin kuuluvilta yhteisöiltä tietoja ja nähtäväkseen asiakirjoja, joita se pitää tarpeellisena tarkastustehtävän hoitamiseksi.

14 Voimaantulo

Tämä konserniohje tulee voimaan 10.6.2016 alkaen ja sillä kumotaan 1.12.2010 hyväksytyn ja 1.1.2011 voimaan tulleen hallintosäännön konserniohjetta koskeva osa. Ohje on käsiteltävä ty-täryhteisöjen hallituksissa tai vastaavissa hallintoelimissä.



Eteva kuntayhtymä

PL 43 (Karhukuja 1)
04601 Mäntsälä

p. 020 692 100

info@eteva.fi
www.eteva.fi