

## Konserniohjeen päivitys

### Kunnanhallitus 16.12.2024 § 259

Valmistelija

Talous- ja hallintojohtaja Jarno Kilpinen, p. 040 4868 300

Kunnan konserniohjeella luodaan puitteet ensisijaisesti kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle kunnan tavoitteiden mukaisesti. Ohjetta noudatetaan soveltuvien osin myös osakkuusyhteisöjen ja kuntayhtymien omistajaohjauksessa. Konserniohjeella pyritään yhteisöjen ohjauksen yhtenäistämiseen, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, kunnan yhteisöstä saaman tiedon laadun parantamiseen ja tiedonkulun tehostamiseen.

Konserniohje pohjautuu kirjanpitolakiin ja kuntalakiin. Kuntakonserni määritellään kirjanpitolain mukaisesti. Kuntakonserniin kuuluvat tytäryhteisöt, joihin kunnalla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta. Konserniohje koskee kuntaa ja sen tytäryhteisöjä. Kunnan osakkuusyhteisöissä on sovittava menettelytavoista, joilla varmistetaan mm. raportointi omistajakunnille.

Kuntalain 47 §:n mukaan konserniohjeessa annetaan tarpeelliset määräykset ainakin:

- 1) kuntakonsernin talouden ja investointien suunnittelusta ja ohjauksesta;
- 2) konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestämisestä;
- 3) tiedottamisesta ja kunnan luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuden turvaamisesta;
- 4) velvollisuudesta hankkia kunnan kanta asiaan ennen päätöksentekoa;
- 5) konsernin sisäisistä palveluista;
- 6) kunnan tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpanosta ja nimittämisestä;
- 7) kunnan tytäryhteisöjen hyvästä hallinto- ja johtamistavasta.

Kuntaliiton suosituksen mukaisesti on ennen konserniohjeen käsittelyä ja hyväksymistä yhtiökokouksessa ja yhteisön hallituksessa on selvítettävä, ettei konserniohje ole ristiriidassa yhteisöä koskevan pakottavan lainsäädännön tai voimassa olevien yhteisön sääntöjen tai yhtiöjärjestyksen kanssa.

Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kunnan määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen yhtiökokouksessa ja hallituksessa sekä muiden tytäryhteisöjen vastaavissa toimielimissä.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Anttila Vesa

Päätösehdotus

Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että se hyväksyy liitteenä olevan konserniohjeen ja kumoaa 22.2.2012 § 4 hyväksymänsä konserniohjeen.

Päätös

Asia päätettiin palauttaa jatkovalmisteluun. Jatkovalmistelun aikana mm. pyydetään lausunnot tytäryhteisöiltä.

### Kunnanhallitus 17.02.2025 § 40

384/00.01.01.00/2024

Valmistelija Talous- ja hallintojohtaja Jarno Kilpinen, p. 040 4868 300

Asiaa on jatkovalmisteltu pyytämällä kunnan molemmilta tytäryhteisöiltä lausumat esityksestä uudeksi kunnan konserniohjeeksi.

Tyrnävän Kehitys Oy on käsitellyt asiaa hallituksen kokouksessa 10.2.2025 ja todennut, että sillä ei ole lausuttavaa uuteen esitettyyn konserniohjeeseen.

Tyrnävän Vesihuolto Oy on käsitellyt asiaa hallituksen kokouksessa 12.2.2025 ja todennut, että sillä ei ole lausuttavaa uuteen esitettyyn konserniohjeeseen.

Esittelijä Kunnanjohtaja Anttila Vesa

Päätösehdotus Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että se hyväksyy liitteenä olevan konserniohjeen ja kumoaa 22.2.2012 § 4 hyväksymänsä konserniohjeen.

Päätös Ossi Karppinen ja Visa Törmä poistuivat kokouksesta klo 20.52.

Päätösehdotus hyväksyttiin.