

Konserniohjauksen toimintatapaohjeistus, kh 18.8.2025

Kunnan tytäryhteisöt noudattavat kunnanvaltuuston hyväksymää konserniohjetta. Tämän konserniohjauksen toimintatapaohjeistuksen tavoitteena on kytkeä tytäryhtiöiden päätöksenteko kiinteämmin osaksi operatiivista johtamista sekä varmistaa tiedonkulku konsernijohtoon ja yhtiöiden välillä.

Yhteensopivat talousprosessit:

- Konserniyhtiöt aikatauluttavat taloussuunnitteluprosessinsa niin, että aikataulu on yhteensopiva kunnan talousarvion laadinnan kanssa.
- Tytäryhteisön hallitus vastaa asianmukaisen taloudenhoidon järjestämisestä. Yhtiöt tekevät riskiarviot ja pyrkivät hallitsemaan riskejä toiminnassaan. Arviointi kytketään osaksi koko konsernin riskienarviointiprosessia.
- Tytäryhteisöjen tulee laatia talousarvio ja taloussuunnitelma. Tytäryhteisöjen taloussuunnitelmien tulee perustua valtuuston niille asettamiin tavoitteisiin.
- Kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen tilinpäätöksen tulee valmistua siten, että kunta voi valmistella konsernitilinpäätöksen kuntalain edellyttämällä tavalla.

Kunnan kannan hankkiminen asiaan:

- **Kuntakonserniin kuuluvan yhteisön hallituksen on hankittava jo asian valmisteluvaiheessa kirjallinen kanta kunnalta konserniohjeen mukaisiin toimenpiteisiin.** Kunnan kannan hankkimiseksi yhtiön tulee olla yhteydessä kunnanjohtajaan ja kirjaamoon (kirjaamo@padasjoki.fi).
- Yhteisöllä on velvollisuus antaa ennakkokäsitystä koskevaa valmistelua ja päätöksentekoa varten hyvissä ajoin riittävät taloudelliset ja toiminnalliset tiedot.
- Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtaja valvoo, että ennakkokäsitys on haettu. Ennakkokäsitys kirjataan pöytäkirjaan siinä kokouksessa, kun ennakkokäsityksen alaisesta asiasta tehdään päätös.
- Jos ennakkokäsittelyn piiriin kuuluvasta asiasta päättää yhtiökokous, konsernijohtoon määrittämä taho huolehtii siitä, että tarvittaessa pöytäkirjanotteeseen, jolla henkilö valtuutetaan edustamaan kuntaa yhtiökokouksessa, sisällytetään kunnan kannanotto ennakkokäsitysmenettelyn alaiseen asiaan.

Säännöllinen yhteydenpito:

- Tytäryhteisöjen tulee toimittaa kunnanjohtajalle ja kirjaamoon (kirjaamo@padasjoki.fi) hallitusten kokousten esityslistat ja pöytäkirjat.

- Konsernijohtoon kuuluvalla kunnanjohtajalla on annettava yhteisön hallituksen kokouksiin läsnäolo- ja puheoikeus. Lisäksi yhtiöiden yhtiöjärjestyksissä voi olla kirjattuna kunnan luottamushenkilöiden asemaan perustuvista läsnäolo- ja puheoikeuksista.
- Yhtiökokousohje liitteineen osoitetaan kunnalle kunnan kirjaamoon (kirjaamo@padasjoki.fi), josta se toimitetaan yhtiökokousedustajille ja kunnanjohtajalle.
- Kunnanhallitus on 16.6.2025 (138 §) päättänyt, että jos sekä edustaja että varaedustaja ovat estyneitä, kunnanjohtaja valtuutetaan nimeämään uusi edustaja heidän tilalleen.
- Allekirjoitetusta yhtiökokousohjeestä on lähetettävä kunnanjohtajalle jäljennös viipymättä sen valmistuttua. Yhtiökokousedustajan on tarvittaessa raportoiva yhtiökokouksen asioista konsernijohdolle.

Säännölliset tapaamiset konsernijohdon ja tytäryhtiöiden välillä:

- Alkuvuodesta tapaaminen tilinpäätösprosessista/konsernitilinpäätöksestä
- Alkusyksystä tapaaminen talousarvion laadinnasta
 - o Kunnanvaltuusto asettaa talousarviossa tytäryhteisöille toiminnan ja talouden tavoitteita, jotka ovat johdettu kuntastrategiasta.
 - o Konsernijohto käy vuoropuhelua tytäryhteisöjen kanssa asetettavista tavoitteista niiden valmisteluvaiheessa.
 - o Yhteistyön tuloksena asetetuilla tavoitteilla pyritään varmistamaan, että tytäryhteisöjen toiminta on kuntakonsernin kokonaisedun mukaista.

Kunnanjohtaja järjestää tapaamiset. Tapaamiset voivat olla joko kaikille yhtiöille tai kullekin yhtiölle erikseen tilanteesta riippuen. Lisäksi tilannekohtaisesti järjestetään tarvittaessa myös muita tapaamisia ja neuvotteluita konsernijohdon ja yhtiöiden kesken.