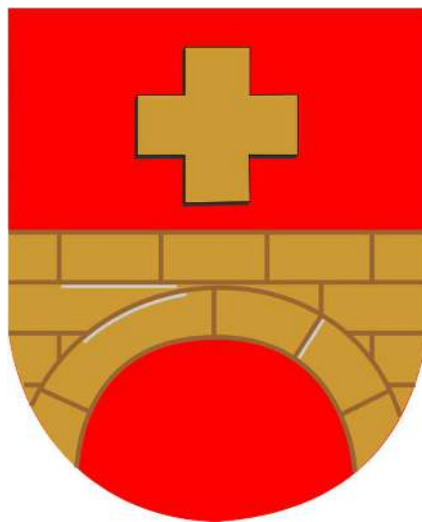


**HATTULAN KUNNAN  
KONSERNIOHJE JA  
OMISTAJAOHJAUS**



**2023-**

## TIIVISTELMÄ KESKEISISTÄ OHJAUKSEEN VAIKUTTAVISTA ASIOISTA

- ensisijaisesti kunnan tytäryhtiöissä noudatetaan osakeyhtiölakia,
- tytäryhtiöillä on oltava yhtiön hallituksen hyväksymä liiketoimintasuunnitelma ja strategia,
- tytäryhtiöillä on oltava yhtiön hallituksen hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeet,
- kunnanvaltuusto päättää omistajaohjauksen linjauksista,
- kunnanvaltuusto hyväksyy tytäryhtiön vuosittaiset tavoitteet osana kuntakonsernin talousarviota,
- tytäryhtiöt raportoivat toiminnastaan osana kunnan osavuosisraportointia ja tilinpäätöstä,
- tytäryhtiön on tuotava konsernijohdolle välittömästi tiedoksi, jos toiminnassa on tapahtunut tai ennakoidaan tapahtuvan merkittäviä muutoksia,
- tytäryhtiön on selvitettävä konsernijohdon ennakkokanta ennen merkittäviä päätöksiä,
- tämä ohje käsitellään ja merkitään tiedoksi saaduksi kunnan tytäryhtiöiden hallituksissa. Asian käsittelystä on toimitettava pöytäkirjaote kunnanhallitukselle.

### 1. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoitteet

Tässä ohjeessa määritetään Hattulan kunnan tytäryhtiöiden johdon rooli ja velvollisuudet sekä pelisäännöt, miten kunta käyttää määräysvaltaa yhtiössään. On kuitenkin huomioitava, että ensisijaisesti kunnan tytäryhtiöissä noudatetaan osakeyhtiölakia.

Tytäryhtiöissä on toteuduttava terveet liikeperiaatteet, riittävä avoimuus, taloustietojen oikeellisuus, asianmukainen sisäinen valvonta ja riskienhallinta. Kunnan omistuksia hoidetaan tarkoituksenmukaisesti kunnan kokonaisuena turvaten. Tytäryhtiön hallitus vastaa siitä, että yhteisössä noudatetaan hyvää hallintotapaa.

- tämä ohje määrittää pelisäännöt tytäryhtiöille,
- hyvä hallintotapa ja omistajan näkemys keskiössä.

### 2. Konserniohjeen sitovuus

Kuntalain 14 § mukaisesti kunnanvaltuusto hyväksyy omistajaohjauksen ja konserniohjeen.

Konserniohjetta noudatetaan Hattulan tytäryhtiöissä. Jos konserniohjeeseen perustuva yksittäinen ohje on ristiriidassa yhtiötä koskevien yhtiöjärjestyksen tai vastaavan, yhteisö- tai kirjanpitolainsäädännön tai muun pakottavan lainsäädännön kanssa, noudatetaan yhtiöjärjestyksiä/-sääntöjä tai pakottavaa lainsäädäntöä

Kunnan edustajien tulee pyrkiä siihen, että tämän ohjeen periaatteita noudatetaan myös muissa yhteisöissä, joiden hallinnossa Hattulan kunta on mukana. Näitä yhteisöjä ovat osakkuusyhtiöt, kuntayhtymät, muut yhtiöt ja säätiöt sekä yhdistykset.

Konserniohje käsitellään ja merkitään tiedoksi saaduksi kunnan tytäryhtiöiden hallituksissa. Asian käsittelystä on toimitettava pöytäkirjaote tiedoksi kunnanhallitukselle.

Konserniohje on luonteeltaan ohjeellinen. Mikäli ilmenee syitä, joiden vuoksi tytäryhtiö ei konserniohjetta pysty noudattamaan, siitä on ilmoitettava välittömästi konsernijohtolle.

- kunnanvaltuusto hyväksyy konserniohjeen,
- tytäryhtiöiden hallitukset merkitsevät ohjeen tiedoksi saaduksi kokouksessaan ja lähettävät asiasta pöytäkirjaotteen tiedoksi kunnanhallitukselle,
- mikäli ohjeen noudattamiselle esiintyy haasteita, niistä on välittömästi ilmoitettava konsernijohtolle.

### 3. Omistajaohjauksen lähtökohdat

Kunnanvaltuusto päättää omistajaohjauksen linjauksista. Omistajaohjauksen on oltava avointa, aktiivista ja johdonmukaista. Lähtökohdana on kunnanvaltuuston hyväksymä kunnan strategia, taloussuunnitelma sekä muut omistajaohjausta koskevat päätökset.

Konsernijohto, konsernijohton tehtävät sekä toimivalta on määritelty kunnan hallintosäännössä. Hattulan kunnan konsernijohtoon kuuluvat kunnanhallitus, kunnanjohtaja sekä toimialajohtajat.

Konsernijohto ei osallistu tytäryhtiöiden toiminnalliseen päätöksentekoon eikä päivittäisjohtamiseen muutoin kuin yhtiökokouksissa ja konsernijohton ennakkokantaa edellyttävissä asioissa.

- omistajaohjaus edistää kunnan strategiaa,
- konsernijohton tehtävät ja toimivalta on määritetty kunnan hallintosäännössä,
- konsernijohto ei osallistu tytäryhtiöiden operatiiviseen johtamiseen.

### 4. Suunnittelu ja raportointi sekä riskienhallinta.

Konsernijohto valvoo tytäryhtiöiden tuloksellisuutta (mm. toiminta, talous ja investoinnit). Kuntalain 116 § mukaisesti tytäryhtiön on annettava kunnanhallitukselle taloudellisen aseman ja toiminnan tuloksellisuuden arvioinnin edellyttämät tiedot.

Tytäryhtiöillä on oltava liiketoimintasuunnitelma ja strategia.

Strategian sekä liiketoimintasuunnitelman hyväksyy yhtiön hallitus ja se tuodaan tiedoksi kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle liikesalaisuudet huomioiden.

Kunnanvaltuusto hyväksyy tytäryhtiöille vuosittain tavoitteet osana kuntakonsernin talousarviota, joiden saavuttamiseksi tytäryhtiön hallitus yhtiön toimintaa ohjaa.

Tytäryhtiön hallitus ja kunnanhallitus käyvät vuosittain viimeistään syyskuussa tavoitteita

koskevat tulosneuvottelut (osana talousarvioprosessia). Neuvottelukutsun lähettää tytäryhtiön hallitus.

Tytäryhtiöt raportoivat tavoitteiden toteutumisesta kunnan osavuosisiraporteissa ja tilinpäätöksessä. Tilinpäätöksen hyväksyy kunnanvaltuusto.

Tytäryhtiöiden tilikausi on kalenterivuosi. Tytäryhtiö noudattaa kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä soveltuva yhteisöoikeudellista lainsäädäntöä, kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätössäännöksiä, kuntalain mukaisia konsernisäännöksiä sekä hyvää kirjanpitolapaa. Tytäryhtiö laatii vuosittain yhtiökohtaisen toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen, jotka ovat tilintarkastajan tarkastamat ja ne tuodaan kunnanhallitukselle tiedoksi.

Tytäryhtiöillä on oltava yhtiön hallituksen hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeet. Yhtiön hallitus hyväksyy sisäisen valvonnan periaatteet ja antaa ne kirjallisesti tiedoksi konsernijohtolle. Tytäryhtiön on raportoitava osavuosisiraportoinnin ja tilinpäätöksen yhteydessä konsernijohtolle sisäisen valvonnan toimivuudesta sekä mahdollisista yhtiön toimintaa uhkaavista riskeistä.

Tytäryhtiön tilintarkastajaksi valitaan kuntalain 122 §:n mukaan kunnan tilintarkastusyhteisö, ellei tästä poikkeamiseen ole perusteltavaa tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Asia tulee huomioida yhtiöjärjestyksessä.

Tytäryhtiöiden tulee informoida konsernijohtoa viipymättä, mikäli toiminnassa on tapahtunut tai ennakoitaan tapahtuvan merkittäviä muutoksia.

Yhtiöiden ja yhteisöjen hallituksissa olevat Hattulan kunnan edustajat huolehtivat osaltaan siitä, että yhtiö tai muu yhteisö saattaa kaikki merkittävät päätökset tai periaatteelliset ratkaisut kunnan konsernijohtoon tietoon. Konsernijohtoon on vastaavasti annettava kunnan edustajille ohjeet merkittäviä päätöksiä ja periaatteellisia ratkaisuja varten.

Tarkastuslautakunnalla on oikeus pyytää tytäryhteisöltä tietoja tavoitteiden toteutumisen ja kuntakonsernin tuloksellisuuden arviointia varten.

Tarkastuslautakunta voi kutsua tytäryhteisön toimielimen jäsenen tai palveluksessa olevan henkilön kuultavaksi lautakunnan kokoukseen. Tarkastuslautakunnan jäsen ei saa paljastaa haltuunsa saamaa salassa pidettävää tietoa sivulliselle.

- tytäryhtiöllä on oltava strategia ja liiketoimintasuunnitelma,
- tytäryhtiöllä on oltava sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistus,
- tytäryhtiön hallitus ja kunnanhallitus käyvät vuosittain tulosneuvottelut,
- tytäryhtiö on osa kuntakonsernin taloussuunnittelua, tilinpäätöstä ja muuta raportointia,
- tytäryhtiö laatii vuosittain toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen,
- konsernijohto on pidettävä tietoisena kaikista merkittävistä asioista,
- tarkastuslautakunta arvioi tytäryhtiön toimintaa omassa roolissaan.

## 5. Tytäryhtiöiden tiedottaminen ja kunnan luottamushenkilöiden tiedonsaantioikeus

Kuntalain 29 §:n mukaisesti kunnan on tiedotettava toiminnasta asukkaille, palvelujen käyttäjille, järjestöille ja muille yhteisöille.

Tytäryhtiö vastaa omasta viestinnästä, jonka tulee hyvän hallintotavan mukaisesti olla luotettavaa ja riittävää. Tytäryhtiön viestinnän on tuettava kunnan strategisia tavoitteita.

Tytäryhtiön on informoitava konsernijohtoa ennen merkittävän asian julkiseksi tuloa.

Kuntalain 83 § mukaisesti kunnan luottamushenkilöllä on oikeus saada konsernijohtolta sen hallussa olevia tytäryhtiön toimintaa koskevia tietoja, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Tietopyyntö toimitetaan kirjallisesti (sähköposti) kunnan hallintopalveluille.

Luottamushenkilö ei saa luovuttaa tietojensaantioikeuden nojalla saamiaan tietoja eteenpäin, koska tiedot on tarkoitettu vain hänelle henkilökohtaisesti luottamustehtävän hoitamista varten. Asiakirjoihin merkitään, mikäli ne ovat salassa pidettäviä.

- tytäryhtiö vastaa omasta viestinnästä,
- tytäryhtiön on informoitava konsernijohtoa ennen merkittävien asioiden julkistamista,
- kunnan luottamushenkilöillä on tiedonsaantioikeus, mutta myös salassapitovelvollisuus.

## 6. Velvollisuus hankkia kunnan ennakkokanta asiaan ennen päätöksentekoa

Tytäryhtiöiden on ennen omaa päätöksentekoaan selvitettävä kunnan konsernijohtoon ennakkokanta asiaan silloin, kun päätettävä asia merkittävästi vaikuttaa yhtiön tai kunnan toimintaan tai taloudelliseen vastuuseen.

Ennakkokanta on haettava ainakin seuraavissa asioissa

- yhtiöjärjestyksen, sääntöjen tai vastaavan muuttaminen, ellei muutos ole vähäinen tai tekninen,
- toiminta-ajatuksen, toiminnan tai strategian olennainen muuttaminen tai muu laajakantoinen tai taloudellisesti merkittävä ratkaisu,
- yhteisön toiminnan muuttaminen siten, että yhteisö voi menettää hankintalainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa kuntaan,
- toimitusjohtajan valinta ja palkkausjärjestelmä,
- toimintaan nähden merkittävät investoinnit, osake-, kiinteistö- ja yrityskaupat,
- varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus,
- toimintaan nähden tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml. immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen,
- merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiöitä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antaminen tai niiden ehtojen muuttaminen,
- johdannaisinstrumenttien käyttö paitsi, jos se otetaan korkosuojaustarkoituksessa ja vastaa yhtäläisesti lainaa,
- muuhun kuin yhteisön tavanomaiseen toimintaan kuuluvat tai epätavallisin ehdoin tehtävät sopimukset yhteisön ja sen osakkeenomistajan taikka hallituksen jäsenen välillä, kyseisten sopimusten muuttaminen sekä sopimukseen perustuvista oikeuksista luopuminen,
- periaatteelliset tai taloudellisesti merkittävät sopimukset ja toiminnan laajakantoiset muutokset,
- merkittävät henkilöpoliittiset ratkaisut,
- yhtiössä noudatettavan työehtosopimuksen valinta tai vaihtaminen,

- eläkeyhtiön valinta ja vaihtaminen,
- yhtiön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen.

Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan velvollisuutena on valvoa, että ennakkokanta on haettu ja että se kirjataan pöytäkirjaan siinä kokouksessa, kun ennakkokannan alaisesta asiasta tehdään päätös.

Omistajan ennakkokannan hankkiminen ei muuta tytäryhtiön johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta. Yhtiön hallitus ja toimiva johto kantavat aina vastuun tekemistään päätöksistä.

- tytäryhtiön on haettava konsernijohdon ennakkokanta tärkeisiin asioihin,
- ennakkokanta ei vapauta yhtiön hallitusta ja toimivaa johtoa vastuusta.

## 7. Tytäryhtiöiden hallituksen kokoonpano, nimittäminen ja toiminta

### Jäsenten valinta

Kuntalain 47 §:n mukaan kunnan tytäryhtiön hallituksen kokoonpanossa on otettava huomioon yhtiön toimialan edellyttämä riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus, riippumattomuus ja kyky arvioida yhteisön hyvää hallinto- ja johtamistapaa.

Hattula-Kiinteistöt Oy:n on lisäksi huomioitava Laki yhteishallinnosta vuokrataloissa 12§, asukkaiden edustus hallituksessa tai vastaavassa toimielimessä

Hallinto- ja kuntalain esteellisyyttä koskevat säännökset on otettava edustajia valittaessa huomioon. Tytäryhtiön hallitukseen nimetään kuntakonsernin ulkopuolisia henkilöitä, mikäli se on kuntakonsernin kokonaisedun näkökulmasta perusteltua.

Yhtiökokous valitsee hallituksen jäsenet. Jäsenet valitaan valtuustokaudeksi kerrallaan, ellei yhtiöjärjestyksessä toisin määrätä. Hallituksen jäsenten valinnassa tulee huomioida sukupuolten välinen tasa-arvo. Hallituksen jäseniksi ei valita konsernijohtoon kuuluvia henkilöitä.

- hallituksen jäsenten valinnassa painotetaan asiantuntemusta,
- tytäryhtiön hallitukseen voidaan valita myös kuntakonsernin ulkopuolisia, ellei yhtiöjärjestys toisin määrää.

### Hallituksen jäsenten kelpoisuus ja esteellisyys

Hallituksen jäseneksi ei voida valita oikeushenkilöä, alaikäistä eikä henkilöä, jolle on määrätty edunvalvoja ja jonka toimikelpoisuutta on rajoitettu.

Hallituksen jäseneksi ei ole syytä valita henkilöä, jonka edut voivat joutua ristiriitaan yhtiön etujen kanssa. Hallituksen jäsen ei saa osallistua hänen ja yhteisön välistä sopimusta koskevan asian käsittelyyn eikä yhteisön ja kolmannen osapuolen välistä sopimusta koskevan asian käsittelyyn, jos hänelle on odotettavissa siitä olennaista etua, joka saattaa olla ristiriidassa yhteisön edun kanssa.

- hallituksen jäsenten valinnassa on otettava huomioon kelpoisuus ja esteellisyys tekijät.

## Hallituksen tehtävät ja vastuut

Hallituksen tehtävät ja vastuut määräytyvät osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen mukaisesti. Hallitus huolehtii tytäryhteisön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Hallitus ohjaa ja valvoo yhteisön toimintaa ja toimitusjohtajaa, nimittää ja erottaa toimitusjohtajan, hyväksyy yhtiön tavoitteet ja riskienhallinnan periaatteet, varmistaa johtamisjärjestelmän toiminnan sekä vastaa yhteisön kirjanpidon ja varainhoidon valvonnasta.

Hallituksen tehtäviin kuuluu valvoa, että kuntakonserniin kuuluvassa yhtiössä noudatetaan lakia ja asetuksia julkisista hankinnoista. Hallitus ei saa tehdä päätöstä tai ryhtyä muuhun toimenpiteeseen, joka on omiaan tuottamaan osakkeenomistajalle tai muulle henkilölle epäoikeutettua etua yhteisön tai toisen osakkeenomistajan kustannuksella.

Hallituksen jäsenen vastuu perustuu velvollisuuteen edistää huolellisesti toimien yhteisön etua. Vastuu sisältää osakeyhtiölain, muiden lakien ja yhtiöjärjestyksen noudattamisen. Hallituksen jäsen saattaa joutua vastaamaan päätöksistään yhteisölle, yhteisön osakkeenomistajille tai kolmannelle henkilölle osakeyhtiölain määritelmällä tavalla.

Hallituksen jäsenten vastuu on pääsääntöisesti yhteisvastuullista. Hallituksen puheenjohtajalla on korostunut vastuu valvontavelvollisuuden, asioiden valmistelun ja päätöksentekomenettelyn osalta.

Hallituksen jäsenen vastuu on sekä siviili- että rikosoikeudellista. Hallituksen jäsenet ja toimitusjohtaja voivat joutua henkilökohtaiseen vastuuseen mm. salassapitosäännösten rikkomisesta sekä tahallisesta ja tuottamuksellisesta toiminnasta ja laiminlyönnistä. Tytäryhtiö ottaa vastuuvakuutuksen hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle.

- hallituksen jäsenten vastuu on pääsääntöisesti yhteisvastuullista,
- hallituksen puheenjohtajan vastuu on korostunut,
- tytäryhtiö ottaa vastuuvakuutuksen hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle.

## Hallituksen puheenjohtaja ja hänen tehtävänsä

- vastaa siitä, että hallitus kutsutaan koolle osakeyhtiölain mukaisesti,
- vastaa siitä, että kokoukset ovat asianmukaisesti valmisteltuja ja että kokousaineisto on hallitusten jäsenten käytettävissä vähintään kolme päivää ennen hallituksen kokousta,
- johtaa hallituksen työskentelyä ja toimii kokouksessa puheenjohtajana sekä huolehtii siitä, että kokouksesta pidetään pöytäkirjaa sekä allekirjoittaa pöytäkirjan,
- vastaa siitä, että konserniohjeessa mainittu ennakkokanta hankitaan,
- seuraa ja valvoo toimitusjohtajan toimia sekä pitää toimitusjohtajan kanssa vuosittaiset kehityskeskustelut.

- hallituksen puheenjohtaja pitää toimitusjohtajan kanssa vuosittaiset kehityskeskustelut.

## Hallitustyöskentely ja päätöksenteko

- hallituksen kokouksista laaditaan pöytäkirja, jonka allekirjoittavat kokouksen puheenjohtaja ja vähintään yksi hallituksen siihen valitsema jäsen,
- pöytäkirjat on numeroitava juoksevasti ja säilytettävä luotettavalla tavalla,
- hallituksen jäsenellä ja toimitusjohtajalla on oikeus saada eriävä mielipiteensä merkityksi pöytäkirjaan osakeyhtiölain määrittelemällä tavalla,

- hallitus on päätösvaltainen, kun kokouksessa on läsnä yli puolet jäsenistä, ellei yhtiöjärjestyksessä edellytetä suurempaa määrää,
- hallituksen päätökseksi tulee enemmistön mielipide, ellei yhtiöjärjestyksen tai osakassopimuksen perusteella edellytetä määräenemmistöä,
- äänten mennessä tasan ratkaisee puheenjohtajan ääni,
- etäkokoukset rinnastetaan tavanomaisiin kokouksiin ja niistä on laadittava normaaliin tapaan pöytäkirja,
- toimitusjohtajalla on oikeus olla läsnä hallituksen kokouksissa ja käyttää niissä puhevaltaa,
- hallitus tai hallituksen jäsen ei saa noudattaa eikä panna täytäntöön sellaista yhtiökokouksen tai yhteisön muun toimielimen päätöstä, joka on osakeyhtiölain tai yhtiöjärjestyksen vastainen.

#### Hallituksen jäsenen tiedonsaanti

- yhtiön on annettava hallituksensa jäsenille riittävät ja tasapuoliset tiedot yhtiön toiminnasta,
- hallituksen jäsenten tulee olla tietoisia saamaansa tietoon liittyvistä mahdollisista rajoitteista ja puutteista ja heidän tulee varmistaa, että he saavat oikeaa ja luotettavaa tietoa,
- hallituksen yksittäisen jäsenen on osoitettava mahdolliset tiedonsaantipyynnönsä toimitusjohtajalle tai hallituksen puheenjohtajalle, jotka puolestaan huolehtivat siitä, että pyydetyt tiedot tulevat tarpeellisessa määrin koko hallituksen ja toimitusjohtajan tietoon,
- hallituksen jäsenen suoraan yhtiön organisaatiolle tai konsernin yksittäiselle toimihenkilölle osoittama pyyntö tulee toimittaa tiedoksi toimitusjohtajalle ja hallituksen puheenjohtajalle,
- tytäryhtiötä koskevaa tietoa ei saa käyttää tytäryhtiön tai kolmannen osapuolen hyödyksi tai vahingoksi. Hallituksen jäsenen on säilytettävä saamiaan asiakirjoja huolellisesti ja niin, ettei ulkopuolisilla ole pääsyä liikesalaisuudeksi katsottavaan tietoon.

- tietopyyntöjen tulee olla aina vähintään toimitusjohtajan ja hallituksen puheenjohtajan tiedossa.

#### Hallitusten jäsenten palkkiot

Tytäryhtiön hallituksen jäsenten palkkioperusteet ovat samat kuin hallintosäännön määräämät kunnanhallituksen jäsenten palkkioperusteet. Puheenjohtajalle suoritetaan jäsenen kokouspalkkio 50 prosentilla korotettuna. Puheenjohtajalle maksetaan vuosipalkkio, joka vastaa lautakunnan puheenjohtajan vuosipalkkiota.

Hallituksen jäsenet eivät voi olla osallisena tulospalkkio- tai muissa vastaavissa järjestelmissä. Matka- yms. kulujen korvaamisessa noudatetaan kunnan vastaavia käytäntöjä.

- palkkioissa ja kulujen korvaamisessa noudatetaan kunnan hyväksymiä käytäntöjä.



## Yhtiökokous

Yhtiökokoukset pidetään osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen edellyttämällä tavalla. Tarvittaessa pidetään ylimääräisiä yhtiökokouksia.

Yhtiökokouksen ajankohdasta ja yhtiökokouksessa käsiteltävistä asioista on ilmoitettava kirjallisesti konsernijohdolle vähintään viikkoa ennen kokousajankohtaa.

Yhtiökokouskutsun yhteydessä on toimitettava etukäteen tarpeellinen ja kattava kokousmateriaali asialistoinen. Mikäli edellä mainittua aikataulua ei ole käytännön syistä johtuen mahdollista noudattaa, on poikkeavasta käytännöstä sovittava erikseen konsernijohdon kanssa.

Mikäli yhtiökokouskutsun lähettämisessä ei ole noudatettu edellä mainittuja ohjeita, voi omistajaohjaus edellyttää kokouksen ajankohdan siirtämistä.

Allekirjoitetusta yhtiökokouspöytäkirjasta tulee lähettää jäljennös kunnan kirjaamoon sekä yhtiökokousedustajalle.

## **8. Toimitusjohtajan asema**

### Toimitusjohtajan asema ja tehtävät sekä toimitusjohtajasopimus

- toimitusjohtajaa koskevat osakeyhtiölain säännökset,
- hallitus valitsee ja voi erottaa toimitusjohtajan. Erottaminen tulee voimaan välittömästi, jollei hallitus päätä myöhemmästä ajankohdasta,
- päätoimisen toimitusjohtajan palvelussuhteen keskeisistä ehdoista laaditaan yhteisön ja toimitusjohtajan välinen kirjallinen toimitusjohtajasopimus. Ennen näitä on hankittava konsernijohdon ennakkokanta asiaan,
- toimitusjohtajasopimuksen allekirjoittaa hallituksen puolesta hallituksen puheenjohtaja.

### Toimitusjohtaja

- hoitaa yhtiön juoksevaa hallintoa hallituksen antamien ohjeiden mukaisesti,
- toteuttaa hallituksen hyväksymää strategiaa,
- edustaa yhteisöä tehtäviinsä kuuluvissa asioissa,
- huolehtii yhtiön kirjanpidon ja varainhoidon järjestämisestä lainmukaisella ja luotettavalla tavalla,
- huolehtii siitä, että yhteisön kauppakisteritiedot ovat ajan tasalla,
- huolehtii siitä, että yhteisön osake- ja osakasluettelot ovat ajan tasalla,
- valmistelee hallituksen kokoukset hallituksen puheenjohtajan ohjeiden mukaan ja toimittaa hallitukselle riittävän aineiston hyvissä ajoin etukäteen ennen hallituksen kokousta (vähintään kolme päivää),
- informoi hallituksen puheenjohtajaa tytäryhtiön päivittäistilanteesta,
- toimitusjohtaja ei saa noudattaa sellaista hallituksen, yhtiökokouksen tai yhtiön muun elimen päätöstä, joka on osakeyhtiölain tai yhtiöjärjestyksen vastainen,
- toimitusjohtajan tulee ilmoittaa sivutoimensa hallituksen hyväksyttäväksi ja omat omistukset muissa yhtiöissä ja muut seikat, mikäli niillä voi olla merkitystä tehtävien hoitamisen kannalta. Yhtiön hallitus voi, yhtiön edun niin vaatiessa, pyytää ilmoittamaan vastaavat tiedot myös toimitusjohtajan lähimpiiriltä,
- toimitusjohtajan sijaisen suhteen noudatetaan toimitusjohtajaa koskevia määräyksiä.

## 9. Tytäryhtiöiden sisäiset palvelut

### Tietojärjestelmät, tietoturva ja tietosuoja

Tytäryhtiöiden on huolehdittava, että tietojärjestelmäarkkitehtuuri ja tietoturva ovat asianmukaisesti hoidettu. Yhtiöiden on huolehdittava tiedonhallintalain asettamista velvoitteista.

Henkilötietojen käsittelyssä noudatetaan EU:n tietosuoja-asetusta sekä voimassa olevaa henkilötietolainsäädäntöä.

Tytäryhtiöt ovat tietosuoja-asetuksen ja tietolainsäädännön mukaisia rekisterinpitäjiä vastuullaan olevissa henkilörekistereissä ja ylläpitävät tietosuojaselostetta henkilötietojen käsittelystä.

### Hankinnat

Tytäryhtiön hallitus valvoo, että julkisista hankinnoista annettuja säädöksiä ja ohjeita noudatetaan. Tytäryhtiöiden tulee noudattaa soveltuvilta osin kunnan hankintaohjeita ja niistä ei tule poiketa ilman perusteltua syytä. Lähtökohtaisesti hankinta-asiakirjat ovat julkisia.

### Rahoitus

Konserniyhteisöjen tulee hankkia konsernijohdon ennakkokanta lainottoon/antolainaukseen ja sijoitustoimintaan liittyvissä kysymyksissä ottamalla yhteyttä kunnan talous- ja henkilöstöjohtajaan.

### Takaukset

Kunta voi myöntää kunnanvaltuuston päätöksellä omavelkaisia takauksia, täytetakauksia tai toissijaisia takauksia. Takauksista voi periä takausprovisiota. Tytäryhteisö ei saa ilman kunnanhallituksen suostumusta antaa takauksia tai muita vastaavia sitoumuksia.

### Henkilöstöpolitiikka

Tytäryhtiöt noudattavat kunnan henkilöstöstrategiaa.

### Asiakirjojen julkisuus

Tytäryhtiöissä noudatetaan asiakirjojen julkisuudessa osakeyhtiölain säädöksiä. Niiden asiakirjojen osalta, jotka toimitetaan kunnalle, noudatetaan lakia viranomaisten toiminnan julkisuudesta. Näissä tapauksissa asiakirjojen luovuttamisesta päätetään kunnan hallintosäännön mukaisesti.

- tytäryhtiön on huolehdittava tietojärjestelmiensä turvallisuudesta,
- hankinnoissa on noudatettava soveltuvilta osin kunnan ohjeita,
- tytäryhtiön on pidettävä kunta tietoisena rahoitustilanteen muutoksista,
- asiakirjojen julkisuudessa noudatetaan osakeyhtiölainsäädäntöä.

## 10. Vieraanvaraisuus

Kuntakonsernin päätöksentekijöiltä edellytetään avoimuutta, tasapuolisuutta, puolueettomuutta ja riippumattomuutta. Pääsääntönä on, että tytäryhtiöt itse maksavat

henkilöstön ja yhtiön hallintoon kuuluvien luottamushenkilöiden työhön tai virkaan liittyvät matkat. Yhtiön tarjoamissa tilaisuuksissa tavanomainen vieraanvaraisuus on hyväksyttävää.

Vähäistä suuremman kestityksen vastaanottamista on syytä harkita huolellisesti. Hyväksyttävän lahjan laatua tai arvoa on hankala erikseen määritellä. Arvio edellyttää aina tapauskohtaista harkintaa. Jos lahjan vastaanottaminen heikentää luottamusta ulkopuolisen silmin tai jos etu vaikuttaa tai sillä pyritään vaikuttamaan, ei lahjaa ole hyväksyttävää ottaa vastaan.