

Ounastähti kehittämiskuntayhtymä
Muuskonranta 1
96800 ROVANIEMI

SELVITYS YLIJÄÄMÄN KÄYTÖSTÄ PERUSSOPIMUKSEN MUKAISESTI

Ounastähti kehittämiskuntayhtymän tarkastuslautakunta on pyytänyt 25.5.2021 päivätyllä kirjeellään yhtymän jäsenkunnilta kirjalliset selvitykset ylijäämän palautuksien käytöstä.

Kuntayhtymä on palauttanut ylijäämiä Kittilän kunnalle 8.749.650 euroa vuosina 2010-2019 ja 956.655 euroa vuonna 2020. Kittilän kunta on käyttänyt saamansa ylijäämän palautukset kunnan elinkeinoelämän aktivoimiseen.

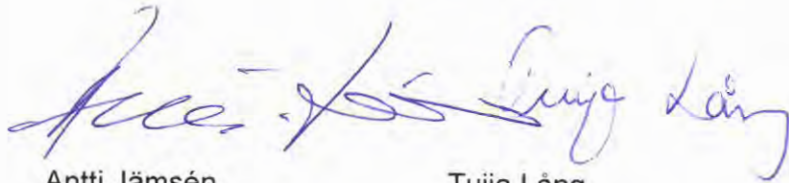
Kittilän kunnassa on investoitu viime vuosina esimerkiksi seuraavasti elinkeinoelämää aktivoiviin asioihin:

1000 euroa	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Liikenneväylät Levi	1 324	951	153	223	242	1 080	0	185	275	1 043	2 023
Moottorikelkkareitit	7	14	1	19		18	0	31	27	14	15
Levin ulkoilureitit	403	51	188	241	58		0	35	64	38	99
Patikka- ja pyöräreitit		14	19	9	15	48	0	0	1	4	0
Yhteensä	1 734	1 030	361	492	315	1 146	0	251	367	1 098	2 137

Nämä investoinnit ovat yhteensä noin 8,9 miljoonaa euroa. Vuoden 2021 talousarviossa on budjetoitu tämän tyyppisiin investointeihin noin 1,8 miljoonaa euroa.

Näiden investointien lisäksi Kideve Elinkeinopalvelujen toimesta on toteutettu lukuisia hankkeita, joilla on edistetty kunnan elinkeinoelämän aktiivista kehittymistä.

Kittilässä, 1.6.2021



Antti Jämsén
Kunnanjohtaja

Tuija Lång
Controller

Hallitus 1.10.2021 **LIITE 1**
Tarkastusltk 15.10.2021 **LIITE 5**

OUNASTÄHTI KEHITTÄMISKUNTAYHTYMÄ

Konserniohje



Sisällysluettelo

- 1 Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite
 - 1.2 Soveltamisala
 - 1.3 Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen
 - 1.4 Konserniohjeen sitovuus
 - 1.5 Konsernin ohjaus ja johtaminen
- 2 Tytäryhteisön ohjaaminen
 - 2.1 Edustajat tytäryhteisöjen hallintoelimissä
 - 2.2 Velvollisuus hankkia kuntayhtymän kanta asiaan ennen päätöksentekoa
 - 2.3 Tytäryhteisöjen tiedottamisvelvollisuus konsernijohdolle
 - 2.4 Tytäryhteisöissä noudatettava henkilöstöpolitiikka
 - 2.5 Tavoitteiden asettaminen tytäryhteisöille
 - 2.6 Konserni raportointi ja seuranta
 - 2.7. Konsernivalvonta
 - 2.8. Tilintarkastus ja tarkastuslautakunnan tiedonsaanti
- 3 Sisäinen valvonta, riskienhallinta sekä sisäinen tarkastus
 - 3.1 Sisäinen valvonta
 - 3.2 Riskienhallinta
 - 3.3 Sisäinen tarkastus
- 4 Konsernin toiminnan, talouden ja investointien suunnittelu sekä ohjaus
- 5 Konsernin sisäiset palvelut
 - 5.1 Konsernin sisäiset hankinnat
 - 5.2 Maksuliikenne ja rahoitus
 - 5.3 Henkilöstöpolitiikka
 - 5.4 Sijoitustoiminta
 - 5.5 Takauksen ja vakuuden antaminen
- 6 Kuntayhtymän luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuden turvaaminen
- 7 Viestintä
- 8 Tytäryhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa

1.1 Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Tällä konserniohjeella luodaan edellytykset Ounastähti kehittämiskuntayhtymä konserniin kuuluvien tytäryhteisöjen omistajaohjaukselle kuntayhtymän tavoitteiden mukaisesti siten, että kuntayhtymän tytäryhteisöjen toiminnassa otetaan huomioon Ounastähti kehittämiskuntayhtymän konsernin kokonaisuus.

Emoyhteisöllä tarkoitetaan tässä yhteydessä Ounastähti kehittämiskuntayhtymää ja tytäryhteisöillä kuntalain 6 §:n mukaisesti kirjanpitolain mukaisia tytäryhteisöjä.

Konserniohjeen tavoitteena on

- yhdenmukaistaa Ounastähti kehittämiskuntayhtymä konsernin menettelytapoja,
- lisätä toiminnan läpinäkyvyyttä,
- parantaa kuntayhtymän tytäryhteisöistä saaman tiedon laatua ja
- tehostaa tiedonkulkua.

Ounastähti kehittämiskuntayhtymä konsernin omistajaohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä vastaavat konsernijohtoon kuuluvat yhtymähallitus ja toimitusjohtaja. Konsernijohto vastaa kuntakonsernissa konserniohjauksesta eli omistajaohjauksen toteuttamisesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä yhtymäkokouksen päätösten mukaisesti.

1.2 Konserniohjeen soveltamisala

Tämä konserniohje koskee Ounastähti kehittämiskuntayhtymää ja sen tytäryhteisöjä. Ounastähti kehittämiskuntayhtymä konserniin kuuluvat Ounastähti kehittämiskuntayhtymä ja sen 100 %:sti omistama tytäryhteisö Ounastuotano Oy.

1.3 Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Kuntalain 14 §:n mukaisesti yhtymäkokous päättää konserniohjeesta. Konserniohje tulee voimaan 1.1.2022. Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kuntayhtymän määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen yhtiökokouksissa ja hallituksissa. Samalla tytäryhteisöt sitoutuvat konserniohjeen noudattamiseen kokonaisuudessaan. Asian käsittelystä tytäryhteisössä on toimitettava pöytäkirjanote yhtymähallitukselle.

1.4 Konserniohjeen sitovuus

Konserniohjetta noudatetaan konserniin kuuluvassa tytäryhteisössä, jollei sitä koskeva lainsäädännöstä tai yhtiöjärjestyksestä tai säännöistä muuta johdu.

Omistajaohjausta käyttäessään kuntayhtymä ottaa huomioon yhteisöä koskevaan lainsäädäntöön sisältyvän yhteisön omistajien yhdenvertaisen kohtelun periaatteet. Omistajaohjausta ei saa käyttää siten, että yhteisön päätös tai toimenpide on omiaan tuottamaan yhteisön toiselle omistajalle tai muulle epäoikeutettua etua yhteisön tai yhteisön toisen omistajan kustannuksella (yhdenvertaisuusperiaate).

Konserniohje ei muuta tytäryhteisön tai kuntayhtymän johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta. Konserniohjeen noudattamatta jättäminen voi kuitenkin johtaa vahingonkorvausvastuuseen, mikäli sen noudattamatta jättämisen seurauksena on merkittävää haittaa tai vahinkoa tytäryhteisölle tai omistajalle.

1.6 Konsernin ohjaus ja johtaminen

Konsernijohto, konsernijohdon tehtävät sekä toimivallan jako on määritelty Ounastähti kehittämiskuntayhtymän hallintosäännössä.

Yhtymäkokous

Yhtymäkokous on Ounastähti kehittämiskuntayhtymäkonsernin toiminnan ylin ohjaaja, joka päättää konserniohjauksen periaatteista ja

1. määrittelee kuntayhtymän tavoitteet ja tarvittaessa palveluiden yleiset järjestämisen periaatteet,
2. päättää konserniin kuuluvien yhtiöiden toiminnallisista ja taloudellisista tavoitteista,
3. hyväksyy konserniohjeet,
4. päättää tytäryhtiöiden perustamisesta ja niiden myynnin ja lopettamisen periaatteista,
5. päättää takauksien ja vakuuksien antamisesta,
6. päättää kuntayhtymän ja konsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista,
7. hyväksyy konsernitiilinpäätöksen, sekä päättää kuntayhtymän ja konsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista.

Yhtymähallitus

1. vastaa omistajapolitiikan, omistajaohjauksen periaatteiden ja konserniohjeen kehittämisestä, ja valmistelusta yhtymäkokoukselle,
2. vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta ja organisoii konsernijohtamisen ja konsernivalvonnan,
3. määrää konsernijohtoon kuuluvien viranhaltijoiden tytäryhteisö- ja osakkuusyhteisökohtaisen työnjaon,
4. antaa yhtymäkokoukselle puolivuositain raportin yhtiöiden tavoitteiden toteutumisesta ja taloudellisen aseman kehittymisestä sekä arvion tulevasta kehityksestä ja riskeistä,
5. arvioi vuosittain omistajaohjauksen tuloksellisuutta konsernin kokonaisedun toteutumisen, riskienhallinnan ja menettelytapojen kannalta.
6. antaa kuntayhtymän ennakkokannan konserniohjeen edellyttämässä asioissa,
7. vastaa tytäryhteisöjen hallitusten jäsenten nimitysprosessista,
8. nimeää kuntayhtymän ehdokkaat tytäryhteisöjen hallituksiin sekä
9. nimeää yhtiökokousedustajat ja antaa heille omistajaohjauksen edellyttämät toimintaohjeet.

Toimitusjohtaja

- johtaa yhtymähallituksen alaisena konsernipolitiikkaa,
- vastaa konserniohjeiden ja hallintosäännön mukaan johtajalle kuuluvista tehtävistä,
- seuraa kuntayhtymän omistajapolitiikan toteutumista ja
- raportoi tarvittaessa yhtymähallitukselle ja yhteisöille.

Tarkastuslautakunta

- arvioi yhtymäkokouksen asettamien toiminnallisten ja taloudellisten konsernia koskevien tavoitteiden asettelua ja toteutumista.

2 Tytäryhteisön ohjaaminen

2.1 Edustajat tytäryhteisöjen hallintoelimissä

Ounastähti kehittämiskuntayhtymä käyttää tytäryhteisöjen omistajana keskeistä päätösvaltaa valitessaan edustajia yhteisöjen päätöksentekoeleimiin. Edustajat päätöksentekoeleimiin valmistelee konsernijohto ja nimeää yhtymähallitus. Osakeyhtiöissä osakkeenomistajat käyttävät päätösvaltaansa yhtiökokouksessa. Ounastähti kehittämiskuntayhtymää yhtiökokouksessa edustavat yhtiökokousedustajat. Yhtymähallitus voi ohjeistaa yhtiökokousedustajia kokouksessa käsiteltävistä asioista koskien mm. hallituksen puheenjohtajan ja jäsenten valintaa. Yhtiökokousedustajien tulee olla konsernijohtoon tai -hallintoon kuuluvia viranhaltijoita, muita toimihenkilöitä tai luottamushenkilöitä, joilla on riittävä osaaminen ja kokemus ja jotka käyttävät osakkeenomistajan puhe- ja äänioikeutta. Yhtymähallitus antaa tarvittaessa ohjeita konserniyhtiöiden hallintoelimissä kuntayhtymää edustaville henkilöille omistajan kannan ottamisesta käsiteltäviin asioihin. Ounastähti kehittämiskuntayhtymän nimeämien edustajien on toimittava yhtymäkokouksen asettamien tavoitteiden mukaisesti tytäryhteisöjen hallintoelimissä.

Tytäryhteisöjen hallituksen kokoonpanossa on otettava huomioon tytäryhteisön toimialan edellyttämä riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus.

2.2 Velvollisuus hankkia kuntayhtymän kanta asiaan ennen päätöksentekoa

Ounastähti kehittämiskuntayhtymä konserniin kuuluvan tytäryhteisön on ennen omaa päätöksentekoaan selvitettävä yhtymähallituksen ennakkokäsitys asiaan silloin, kun päätettävä asia merkittävästi vaikuttaa yhteisön tai kuntayhtymän toimintaan ja taloudelliseen vastuuseen. Ennakkokäsitys hankitaan vapaamuotoisesti ja kirjallisesti.

Tytäryhteisön johdon tulee toimia huolellisesti ja yhtiön edun mukaisesti. Lopullinen päätösvalta ja vastuu erillistä kannanottoa koskevassa asiassa on aina yhtiön omalla päätöksentekotoimielimellä, vaikka yhtymähallituksen kannanotto päätettävään asiaan on hankittu ennen yhtiön päätöstä.

Tytäryhteisön hallituksen on hankittava yhtymähallituksen ennakkokäsitys seuraaviin toimenpiteisiin:

1. tytäryhteisön perustaminen
2. tytäryhteisön toiminta-ajatuksen muuttaminen, toiminnan tai juridisen rakenteen muuttaminen
3. asioihin, jotka olennaisilta osin poikkeavat kuntayhtymästrategiassa ja talousarviossa tytäryhteisöille asetetuista tavoitteista
4. yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen
5. toimitusjohtajan valinta ja palkkausjärjestelmä
6. pääomarakenteen muuttaminen
7. toimintaan nähden merkittävät investoinnit

8. kiinteistö- ja yrityskaupat
9. osakkeiden merkintä, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei ole erityisesti annettu yhtiön tehtäväksi
10. varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus
11. toimintaan nähden tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml. immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen
12. merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiötä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antaminen tai niiden ehtojen muuttaminen
13. periaatteelliset tai taloudellisesti merkittävät sopimukset ja toiminnan laajakantoiset muutokset
14. merkittävät henkilöstöpoliittiset linjaukset
15. yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa yhtiön noudattamasta tavanomaisesta voitonjakokäytännöstä
16. muuhun kuin yhteisön tavanomaiseen toimintaan kuuluvat tai epätavallisin ehdoin tehtävät sopimukset yhtiön ja sen osakkeenomistajan taikka hallituksen jäsenen välillä, kyseisten sopimusten muuttaminen sekä sopimukseen perustuvista oikeuksista luopuminen
17. yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen.

2.3 Tytäryhteisöjen tiedottamisvelvollisuus konsernijohdolle

Yhtiötä koskevasta tiedottamisesta vastaa yhtiön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja sekä kuntayhtymän puolesta yhtymähallitus ja kuntayhtymän toimitusjohtaja. Yhtiön tiedottamisen on tuettava Ounastähti kehittämiskuntayhtymä konsernin asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa tulee huomioida kuntayhtymän yleiset tiedotusperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset.

2.4 Tytäryhteisössä noudatettava henkilöstöpolitiikka

Ounastähti kehittämiskuntayhtymän tytäryhteisön on noudatettava toiminnassaan pääsääntöisesti kuntayhtymän henkilöstöpolitiikan periaatteita sekä voimassa olevia alan työehtosopimuksia. Etenkin harkinnanvaraisten työsuhteen etujen myöntämisessä tytäryhteisöjen on noudatettava kuntayhtymän käytäntöä. Tällaisia ovat esimerkiksi harkinnanvaraiset palkkaedut, harkinnanvaraiset työvapaat, oikeus luontoissuorituksiin ja lisäeläke-etuihin.

Yhtiön hallitus päättää toimitusjohtajan kokonaispalkasta, palkitsemisesta ja työsuhde-etuista.

Henkilöstön käytön tulee olla tehokasta, tarkoituksenmukaista ja taloudellista. Henkilöstön osalta huomioidaan mahdollisuudet henkilöstön sisäiseen liikkuvuuteen ja toimintojen hoitamiseen keskitetysti.

Tytäryhteisö järjestää eläkevakuutuksensa Kuntien eläkevakuutuksessa silloin, kun se on kuntayhtymän edun mukaista eikä tytäryhteisön etu muuta edellytä.

2.5 Tavoitteiden asettaminen tytäryhteisöille

Kuntayhtymä asettaa talousarviossa tytäryhteisöille toiminnan ja talouden tavoitteita, joilla pyritään varmistamaan omistaja-arvon kehittyminen ja suojaaminen ja että yhteisöjen toiminta on Ounastähti kehittämiskuntayhtymän konsernin kokonaisedun mukaista. Konsernijohto vastaa tytäryhteisöjen toiminnan ja talouden tavoitteiden valmistelusta yhtymähallitukselle.

2.6 Konserniraportointi ja seuranta

Kuntalain 116 §:n mukaan kuntayhtymän tytäryhteisön on annettava yhtymähallitukselle Ounastähti kehittämiskuntayhtymä konsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot. Ounastähti kehittämiskuntayhtymä konsernin tytäryhteisöraportoinnissa mukana olevan yhteisön tulee toimittaa kuntayhtymän tarvitsemat tiedot annettujen ohjeiden ja aikataulujen mukaisesti. Tytäryhteisöillä tulee olla tätä varten riittävät talouden ja toiminnan seuranta- ja mittausjärjestelmät sekä yhteisön hallituksen hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeet. Esimerkiksi todennäköisesti realisoituvasta riskistä on raportoitava viipymättä konsernijohdolle. Tytäryhteisö raportoi kuntayhtymälle toimintansa ja taloutensa kehitymisestä yhtymähallituksen määräämällä tavalla. Tytäryhteisön on lisäksi raportoitava kuntayhtymälle erikseen, mikäli sen toiminta ei oleellisilta osin vastaa ennakoitua kehitystä. Konsernijohtolla ja yhtymähallituksella on oikeus saada käyttöönsä tytäryhteisöjen hallitusten kokousten esityslistat ja pöytäkirjat sekä muu yhtiön seurannan kannalta tarpeellinen dokumentaatio.

Tytäryhteisön raportointi:

Osavuosikatsauksen yhteydessä tytäryhtiöiden tulee toimittaa konsernijohdolle seuraavat raportit:

- talousarvion toteutuminen tuloslaskelman muodossa
- osavuosikatsauksen yhteydessä arvio talousarvion toteutumisesta vuositasolla
- selvitys taloudellisesta asemasta/sijoitustoiminnasta
- selvitys vuositavoitteiden toteutumisesta ja toteutusvaiheesta
- lähiajan merkittävimmät toiminnalliset ja taloudelliset tapahtumat

Vuosiraportointi tapahtuu tilinpäätöksen yhteydessä. Tilinpäätös ja toimintakertomus on laadittava kirjanpitolain ja osakeyhtiölain säädösten mukaisesti. Merkittävät poikkeamat hyväksytystä suunnitelmasta, talousarviosta ja rahoitusasemasta on raportoitava aina välittömästi konsernijohdolle. Tytäryhteisön on annettava konsernijohtoon pyynnöstä muitakin selvityksiä toiminnastaan ja taloudestaan.

Tytäryhteisöjen on toimitettava tilinpäätöksen yhteydessä seuraavat raportit:

- talousarvion toteutuminen tuloslaskelman muodossa
- selvitys vuositavoitteiden toteutumisesta ja toteutusvaiheesta
- arvio lähiajan merkittävimmistä toiminnallisista ja taloudellisista tapahtumista

Tarvittavat tiedot toimitetaan yhtymähallituksen määräämällä tavalla ja määräämässä muodossa erikseen annettavan aikataulun mukaisesti.

2.7 Konsernivalvonta

Konsernivalvonnalla tarkoitetaan konsernijohtoon vastuulla olevaa tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointia ja raportointia. Konsernijohdon tehtävänä on järjestää tytäryhteisöjen toiminnan aktiivinen omistajaohjaus, toiminnan ja talouden seuranta sekä niihin liittyvien riskien arviointi.

Konsernivalvonnalla tarkoitetaan myös konserniohjeen noudattamisen sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuuden seuranta. Tytäryhteisön hallituksen tulee hyväksyä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeet sekä seurata ja arvioida niiden tuloksellisuutta yhtymäkokouksen hyväksymien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden mukaisesti. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen kuuluu tytäryhteisön hallitukselle ja toimitusjohtajalle. Tytäryhteisön on raportoitava olennaisista riskeistä konsernijohtolle.

2.8 Tilintarkastus ja tarkastuslautakunnan tiedonsaanti

Ounastähti kehittämiskuntayhtymä konsernissa noudatetaan yhtäläistä tilintarkastustapaa. Kuntayhtymällä ja sen tytäryhteisöillä on sama tilintarkastusyhteisö. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko yhtymäkokouksen asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kuntayhtymässä ja Ounastähti kehittämiskuntayhtymä konsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Kuntayhtymän tilintarkastajalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kuntayhtymän viranomaisilta ja kuntakonserniin kuuluvalla yhteisöltä tiedot ja nähtävikseen asiakirjat, joita hän pitää tarpeellisina tarkastustehtävän hoitamiseksi.

Tarkastuslautakunnan tietojensaantioikeus tytäryhteisöistä rajoittuu konsernijohtoon raportointiin ja muihin kuntayhtymän viranomaisten hallussa oleviin asiakirjoihin. Tarkastuslautakunnalla ei kuitenkaan ole oikeutta saada tietoja ja nähtävikseen asiakirjoja suoraan tytäryhteisöjen toimielimiltä tai vastuuhenkilöiltä. Tarkastuslautakunnan jäsen ei saa paljastaa haltuunsa saamaa salassa pidettävää tietoa sivulliselle. Tarkastuslautakunta voi kutsua tytäryhteisön toimielimen jäsenen tai palveluksessa olevan henkilön kuultavaksi lautakunnan kokoukseen.

3 Sisäinen valvonta, riskienhallinta sekä sisäinen tarkastus

3.1 Sisäinen valvonta

Tytäryhteisön hallituksen on huolehdittava siitä, että yhtiössä on toimiva johtamisjärjestelmä ja säännöllinen raportointi, joka on oikeassa suhteessa liiketoiminnan laatuun ja laajuuteen. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on osaltaan varmistaa, että yhteisön toiminta on tehokasta ja tuloksellista, informaatio luotettavaa ja että säännöksiä ja toimintaperiaatteita noudatetaan. Hallituksen tulee säännöllisesti arvioida yhteisön sisäisen valvonnan sekä riskienhallinnan tuloksellisuutta.

3.2 Riskienhallinta

Ounastähti kehittämiskuntayhtymä konsernissa noudatetaan kuntayhtymän ja tytäryhteisön kesken hyväksytyjä riskienhallinnan perusteita ja ohjeita. Tytäryhteisön on neu-

voteltava riittävän ajoissa kuntayhtymän toimitusjohtajan kanssa riskianalyyseihin ja riskien vakuuttamiseen liittyvistä asioista.

Tytäryhteisön tulee raportoida konsernijohtolle tytäryhteisön merkittävimmistä riskeistä sekä riskienhallinnan toimivuudesta ja riittävydestä yhteisön toimintakertomuksessa vuosittain ja tarvittaessa myös osavuosikatsauksessa. Mikäli tytäryhteisössä havaitaan tilikaudella uusia ja merkittäviä riskejä, tulee niistä raportoida viipymättä konsernijohtolle. Lisäksi tulee varmistaa, että raportoinnin perusteella ryhdytään tarvittaviin toimenpiteisiin.

3.3 Sisäinen tarkastus

Sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa. Sisäinen tarkastus auttaa konsernijohtoa sen riskienhallinta-, valvonta-, johtamis- ja hallintoprosessien tuloksellisuuden arvioinnissa ja kehittämisessä. Sisäinen tarkastus arvioi sisäisen valvontajärjestelmän ja riskienhallinnan tarkoituksenmukaisuutta sekä tuloksellisuutta ja pyrkii siten edistämään kuntayhtymän ja Ounastähti kehittämiskuntayhtymän konsernin tavoitteiden saavuttamista. Sisäisen tarkastuksen tehtävät määritellään hallintosäännössä sekä yhtymähallituksen hyväksymässä sisäisen tarkastuksen toimintaohjeessa.

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus pyytää tytäryhteisöiltä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi- ja kehittämistoiminnan sekä muun tarkastustoiminnan edellyttämät tiedot. Sisäisellä tarkastuksella on oikeus tarkastaa tytäryhteisön toimintaa ja taloutta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä. Sisäisen tarkastuksen henkilöstö ei saa paljastaa sivulliselle haltuunsa mahdollisesti saamaansa salassa pidettävää tietoa.

Toimitusjohtajalla on oikeus tarvittaessa sisäisen tarkastuksen järjestämiseen kuntayhtymän tytäryhteisöissä. Tarkastus voidaan järjestää myös ostopalveluna. Yhtiöt ovat velvollisia antamaan selvitystoimituksen edellyttämät tiedot.

Toimitusjohtajalla tai hänen nimeämällään henkilöllä on oikeus osallistua kuntayhtymän määräysvallassa olevan tytäryhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen kokouksiin,

4 Konsernin toiminnan, talouden ja investointien suunnittelu sekä ohjaus

Yhtymäkokous asettaa talousarviossa tytäryhteisölle toiminnan ja talouden tavoitteita, jotka on johdettu kuntayhtymän strategiasta. Tavoitteisiin vaikuttaa myös yhteisön taloudellinen asema, toimintaympäristö ja liiketoiminnan luonne. Konsernijohto neuvottelee tytäryhteisöjen kanssa asetettavista tavoitteista ennen niiden lopullista hyväksymistä. Yhteistyön tuloksena asetetuilla tavoitteilla pyritään varmistamaan, että tytäryhteisöjen toiminta on Ounastähti-konsernin kokonaisedun mukaista. Tytäryhteisöjen taloussuunnitelmien tulee perustua yhtymäkokouksen niille asettamiin tavoitteisiin.

Tytäryhteisöjen hallitus vastaa asianmukaisen taloudenhoidon järjestämisestä. Konsernijohto pyrkii tukemaan asetettujen tavoitteiden saavuttamista.

Osakeyhtiölain (624/2006) mukaan yhtiön hallitus huolehtii yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä.

1. Tytäryhteisön on toimitettava vuosittain kuntayhtymälle taloussuunnitelma, johon sisältyy tulos-, rahoitus- ja investointisuunnitelma yhtymähallituksen erikseen antaman aikataulun mukaisesti. Taloussuunnitelman on oltava vähintään kolmivuotinen ja siitä on käytävä ilmi tytäryhteisölle asetetut taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet.
2. Tytäryhteisön talousarvio on toimitettava yhtymähallitukselle tiedoksi.
3. Investointien suunnittelussa tulee ottaa huomioon myös verosäännökset. Merkittävistä investoinneista ja hankkeista neuvotellaan konsernijohdon kanssa.
4. Investointisuunnitelma laaditaan kolmelle vuodelle.
5. Toimintarakenteita muutettaessa tulee huomioida muun muassa tuloveroa, varainsiirtoveroa, arvonlisäveroa ja valtiontukia koskeva sääntely ja niiden vaikutukset yhteisön ja Ounastähti kehittämiskuntayhtymä konsernin taloudelliseen asemaan siirtymävaiheessa ja sen jälkeen.
6. Kuntayhtymän ja sen tytäryhteisön välisissä taloudellisissa suhteissa tulee ottaa huomioon valtiontukea (julkista tukea) koskeva Euroopan unionin ja Suomen kansallinen kilpailuneutraliteettia koskeva sääntely.

5 Konsernin sisäiset palvelut

5.1 Konsernin sisäiset hankinnat

Konsernin yhteisöjen hankintamenettelyissä noudatetaan lakia julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista sekä erityisalojen hankintalakia. Kuntayhtymän omistamien yhtiöiden tulee kilpailuttaa hankintansa ja osallistua yhteishankintoihin hallituksen päättämällä tavalla.

Tytäryhteisön on selvitettävä hankintayhteistyön edellytykset ennen hankintojen toteuttamista. Päätös hankintayhteistyöhön osallistumisesta tehdään erikseen kussakin tytäryhteisössä kuntayhtymän ohjeistuksen mukaisesti, ellei ole perusteltua syytä poiketa siitä.

Konsernin hankinnat ja omaisuuden luovutus on suoritettava hyvää hallintotapaa noudattaen. Hankintojen yhteydessä ei saa antaa eikä ottaa vastaan lahjoja, palvelusuorituksia tai muita palveluksia toimittajilta. Henkilökohtaisia hankintoja ei saa suorittaa kuntayhtymän hankintojen yhteydessä eikä käyttää kuntayhtymän hankintasopimuksia omaksi edukseen. Esteellinen henkilö ei saa osallistua hankintojen valmisteluun tai päätöksentekoon.

5.2 Maksuliikenne ja rahoitus

Ounastähti kehittämiskuntayhtymän konsernissa pyritään yhteisöjen yhteistyöllä parhaaseen mahdolliseen tulokseen ja hyötyyn. Maksuliikennepalveluja voidaan hoitaa konsernissa keskitetysti. Maksuvalmius on pidettävä kussakin konserniin kuuluvassa tytäryhteisössä riittävänä.

Konserniyhteisöjen tulee neuvotella konsernijohton kanssa lainanottoon ja sijoituksiin liittyvissä kysymyksissä.

Yhteisön, jolle takaus tai vakuus annetaan, tulee tuottaa kuntayhtymän perussopimuksen taikka konserniyhteisön toimialaan kuuluvia tehtäviä.

5.3 Henkilöstöpolitiikka

Konsernissa noudatetaan yhtenäisiä henkilöstöpolitiikan periaatteita ja tavoitteita. Toimintajohtajan valinnassa on kuultava konsernijohtoa. Koulutus- ja henkilöstöpalvelujen järjestämisessä tehdään yhteistyötä.

5.4. Sijoitustoiminta

Tytäryhteisön on järjestettävä sijoitustoimintansa yhteistyössä kuntayhtymän kanssa. Sijoituksen onnistumisesta vastaa ensisijaisesti tytäryhteisön päätösvaltainen toimielin.

5.5 Takauksen ja vakuuden antaminen

Takauksista päättäminen kuuluu yhtymäkokouksen toimivaltaan. Kuntayhtymä voi taata tytär- ja osakkuusyhteisöjen ottolainoja, mikäli se pienentää lainakustannuksia tai tytär-yhteisöllä ei ole muita vakuuksia. Kuntayhtymä voi vaatia takauksista takausprovision. Takauksissa on otettava huomioon EU-lainsäädännön ja valtioneuvoston päätösten rajoitukset. Tytäryhteisö ei voi ilman konsernijohton lupaa myöntää takauksia tai käyttää omaisuuttaan vakuutena.

6 Konsernin tarkastus ja valvonta

Konsernivalvonnan kohdealueita ovat erityisesti konserniyhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointi ja raportointi. Yhtymäkokous hyväksyy talousarviossa tytäryhteisöille toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.

Kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuuden arvioimiseksi konsernissa on järjestetty sisäinen valvonta. Sisäisen valvonnan toimintaohjeessa annetaan määräykset, joita sovelletaan myös konserniyhteisöihin kohdistuvassa sisäisessä valvonnassa.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntakonsernin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä huolehtiminen. Tämä tarkoittaa kuntakonsernin tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamiseen liittyvän tarjouksen pyytämistä, tarjousvertailun tekemistä ja tilintarkastajaehdokkaiden nimeämistä. Tilintarkastajan valinnasta päättää kuitenkin ao. tytäryhteisön toimielin esimerkiksi osakeyhtiössä yhtiökokous. Mikäli kuntayhtymän kokonaan omistaman tytär-yhtiön yhtiöjärjestys poikkeaa konserniohjeen määräyksistä, tulee yhtiöjärjestystä muuttaa vastaamaan konserniohjeen määräyksiä.

7 Kuntayhtymän luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuden turvaaminen

Julkisomisteisten yhtiöiden tulee OECD:n corporate governance -suosituksen mukaan toimia läpinäkyvästi ja noudattaa samoja korkeatasoisia hyvän hallinnon ja johtamisen periaatteita kuin yksityiset osakeyhtiöt. Kuntalain 47 §:n mukaan konserniohjeen tulee sisältää määräykset siitä, miten kuntayhtymässä turvataan luottamushenkilöiden tietojensaantioikeus tytäryhteisöjen toiminnasta. Yhtymä- ja yhtiökokousedustajilla on oikeus saada tehtävänsä hoitoa varten konsernijohtolta tytäryhteisöjen toimintaa koskevia tietoja, joita hän pitää toimessaan tarpeellisena sekä myös muulla luottamushenkilöllä on oikeus saada kuntayhtymän viranomaisilta sen hallussa olevia tytäryhteisöjen toimintaa koskevia tietoja, joita hän pitää toimessaan tarpeellisina ja jotka viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain (621/1999) 6 ja 7 §:n mukaan eivät ole vielä julkisia, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Tietojen saantia koskeva pyyntö esitetään kirjallisesti yhtymähallitukselle, jos kyse on kuntayhtymän hallussa olevista tiedoista. Yhteisön hallitus kuitenkin vastaa siitä, ettei se luovuta salassa pidettävää tietoa. Osakeyhtiölain mukaan hallitus tai sen jäsenet eivät saa antaa yhtiön asioista tietoja, joiden ilmitulo voi vahingoittaa yhtiötä.

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

8 Tiedottaminen konsernia koskevista asioista

Hyvä hallinto edellyttää luotettavaa ja riittävää tiedottamista.

Ounastähti kuntayhtymää koskevasta tiedotuksesta vastaa toimitusjohtaja. Yhteisön tiedottamisen on tuettava konsernin asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa. Tiedottamisessa on huomioitava yleiset tiedotusta koskevat ohjeet ja periaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset.

Tytäryhtiötä koskevasta tiedottamisesta vastaa tytäryhtiön toimitusjohtaja. Tytäryhtiön hallituksen on huolehdittava siitä, että tiedottaminen on riittävää ja että se täyttää kuntalain vaatimukset. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa on tytäryhtiötä koskevissa asioissa tulee huomioida julkisuus- ja salassapitosäännökset.

9 Tytäryhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa

Yhtymähallitus ja tytäryhteisön hallitus hyväksyvät hyvää hallinto- ja johtamistapaa koskevan suosituksen, joka on erillinen asiakirja.

Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan tulee huolehtia hallituksessa hyväksytyin ohjeen antamisesta uudelle toimitusjohtajalle ja uusille hallituksen jäsenille heidän tultua valituksi tehtävään. Hyvää hallinto- ja johtamistapaa koskeva ohje ohjaa myös yleisohjeena kuntayhtymää yhtiökokouksessa edustavia ja muita kuntayhtymän puolesta omistajaohjausta toteuttavia.

TYTÄRYHTEISÖT:

Ounastuotanto Oy

100 %

	Alkusaldo	1.1.2021	Muutos	Loppusaldo	30.6.2021
VASTAAVA					
PYSYVÄT VASTAAVAT					
Sijoitukset					
Osuudet saman konsernin yrityksissä	13 945 235,07		0,00	13 945 235,07	
Sijoitukset yhteensä	13 945 235,07		0,00	13 945 235,07	
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	13 945 235,07		0,00	13 945 235,07	
VAIHTUVAT VASTAAVAT					
Pitkäaikaiset saamiset					
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	26 068 136,03		0,00	26 068 136,03	
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	26 068 136,03		0,00	26 068 136,03	
Lyhytaikaiset saamiset					
Muut saamiset	9 715,21		-9 172,73	542,48	
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	9 715,21		-9 172,73	542,48	
Rahoitusarvopaperit					
Muut osakkeet ja osuudet	95 517,38		0,00	95 517,38	
Rahoitusarvopaperit yhteensä	95 517,38		0,00	95 517,38	
Rahat ja pankkisaamiset	889 610,13		-852 547,76	37 062,37	
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	27 062 978,75		-861 720,49	26 201 258,26	
VASTAAVA	41 008 213,82		-861 720,49	40 146 493,33	

Ounastähti kehittämiskuntayhtymä	Tase		
	Alkusaldo	1.1.2021	Muutos Loppusaldo 30.6.2021
VASTATTAVAA			
OMA PÄÄOMA			
Osakepääoma	-2 000 000,00	0,00	-2 000 000,00
Edellisten tilikausien voitto/tappio	-38 954 193,76	3 150 000,00	-35 804 193,76
Tilikauden voitto/tappio	0,00	-2 337 522,16	-2 337 522,16
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-40 954 193,76	812 477,84	-40 141 715,92
VIERAS PÄÄOMA			
Lyhytaikainen vieras pääoma			
Ostovelat	-50 179,08	47 946,05	-2 233,03
Muut velat	-3 840,98	1 633,96	-2 207,02
Siirtovelat	0,00	-337,36	-337,36
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	-54 020,06	49 242,65	-4 777,41
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-54 020,06	49 242,65	-4 777,41
VASTATTAVAA	-41 008 213,82	861 720,49	-40 146 493,33
TASE TÄSMÄÄ			

Ounastähti kehittämiskuntayhtymä	Tuloslaskelma			
	1.1.2021 - 30.6.2021		1.1.2021 - 30.6.2021	
		%LV		%LV
LIKEVAIHTO	0,00		0,00	
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-13 900,00		-13 900,00	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-1 479,34		-1 479,34	
Muut henkilösivukulut	-185,96		-185,96	
Henkilöstökulut yhteensä	-15 565,30		-15 565,30	
Liiketoiminnan muut kulut	-6 897,57		-6 897,57	
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	-22 462,87		-22 462,87	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Tuotot osuuksista saman konsernin yrityksissä	2 450 000,00		2 450 000,00	
Muut korko- ja rahoitustuotot				
Muilta	0,03		0,03	
Korkokulut ja muut rahoituskulut				
Muilta	-90 015,00		-90 015,00	
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	2 359 985,03		2 359 985,03	
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TP.SIIRT. JA VER.	2 337 522,16		2 337 522,16	
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	2 337 522,16		2 337 522,16	

Ounastähti kehittämiskuntayhtymä - konserni
Y-tunnus 1828127-7

KONSERNITASE	30.6.2021	31.12.2020
VASTAAVA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	3 272,76	3 272,76
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	3 272,76	3 272,76
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	82 009,52	82 009,52
Rakennukset ja rakennelmat	2 194 209,45	2 246 593,37
Koneet ja kalusto	1 350 204,49	1 392 072,82
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	3 626 423,46	3 720 675,71
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	30 338 377,01	30 331 687,60
Sijoitukset yhteensä	30 338 377,01	30 331 687,60
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	33 968 073,23	34 055 636,07
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	1 347 399,39	977 656,79
Muut saamiset	-9 457,52	347 847,02
Siirtosaamiset	218 432,10	9 715,21
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	1 556 373,97	1 335 219,02
Rahoitusarvopaperit		
Muut osakkeet ja osuudet	4 592 980,29	2 734 768,96
Rahoitusarvopaperit yhteensä	4 592 980,29	2 734 768,96
Rahat ja pankkisaamiset	282 373,63	2 346 186,66
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	6 431 727,89	6 416 174,64
VASTAAVA	40 399 801,12	40 471 810,71

KONSERNITASE	30.6.2021	31.12.2020
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	2 000 000,00	2 000 000,00
Edellisten tilikausien voitto/tappio	33 550 692,22	33 792 890,42
Tilikauden voitto/tappio	3 003 183,25	2 907 801,80
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	38 553 875,47	38 700 692,22
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoituslaitoksilta	295 377,00	449 754,90
Muut pitkäaikaiset velat	322 626,71	295 377,00
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	618 003,71	745 131,90
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoituslaitoksilta	295 377,00	0,00
Ostovelat	339 628,56	269 376,44
Muut velat	344 043,40	569 213,21
Siirtovelat	248 872,98	187 396,94
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	1 227 921,94	1 025 986,59
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	1 845 925,65	1 771 118,49
VASTATTAVAA	40 399 801,12	40 471 810,71

Konserni Ounastähti kky	Tuloslaskelma	
	1.1.2021 - 30.6.2021	1.1.2021 - 30.6.2021
	%/LV	%/LV
LIKEVAIHTO	5 375 252,64	5 375 252,64
Liiketoiminnan muut tuotot	272,35	272,35
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-1 322 689,56	-1 322 689,56
Ulkopuoliset palvelut	-104 587,98	-104 587,98
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-1 427 277,54	-1 427 277,54
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-17 950,00	-17 950,00
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-1 479,34	-1 479,34
Muut henkilösivukulut	-185,96	-185,96
Henkilöstökulut yhteensä	-19 615,30	-19 615,30
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-94 252,25	-94 252,25
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-94 252,25	-94 252,25
Liiketoiminnan muut kulut	-172 556,94	-172 556,94
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	3 661 822,96	3 661 822,96
Rahoitustuotot ja -kulut		
Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista		
Muilta	83 606,60	83 606,60
Muut korko- ja rahoitustuotot		
Muilta	332,97	332,97
Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Muilta	-92 094,65	-92 094,65
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-8 155,08	-8 155,08
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TP.SIIRT. JA VER.	3 653 667,88	3 653 667,88
Tuloverot	-650 484,63	-650 484,63
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	3 003 183,25	3 003 183,25

**OUNASTÄHTI KUNTAYHTYMÄN
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA
2022**

**SELVITYS YLIJÄÄMÄN KÄYTÖSTÄ PERUSSOPIMUKSEN MUKAISESTI**

Ounastähti kehittämiskuntayhtymän tarkastuslautakunta on pyytänyt selvityksen siitä, miten Rovaniemen kaupunki on käyttänyt kuntayhtymältä saamansa ylijäämän palautuksen.

Ounastähti kehittämiskuntayhtymä on palauttanut ylijäämiä Rovaniemelle vuosina 2010–2021 yhteensä 13 566 765 euroa. Vuonna 2021 ylijäämää on palautettu 1 333 395 euroa.

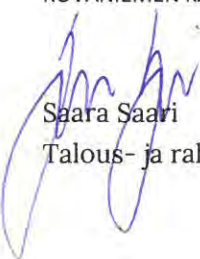
Rovaniemen kaupunki on käyttänyt vuosittain saamansa ylijäämän Rovaniemen kasvuohjelmaan kirjattujen keskeisten kilpailukytekijöiden vahvistamiseen. Kasvuohjelmassa Rovaniemen kilpailukytekijöiksi on valittu

- maankäyttö ja toimintaympäristö
- osaaminen ja yhteistyö
- työllisyys ja osaavan työvoiman saatavuus
- yritysten kasvu ja kansainvälinen kilpailukyky
- markkinointi

Toimenpiteet	2021	2020	2019
Yritysneuvonta, kasvu ja kansainvälistyminen	470 000 €	301 800 €	300 000 €
Toimintaympäristö; Liike- ja teollisuustontit, Napapiiri, Ounasvaara, kävelykatu	150 000 €	173 800 €	173 000 €
Tapahtumat, alueellinen yhteistyö	406 075 €		251 800 €
Alue-markkinointi ja imago; Verkkosivut, yritysviestintä	110 000 €	107 600 €	100 600 €
Matkailuneuvonta	65 560 €	92 000 €	85 000 €
Matkailubrändin ylläpito, kehittäminen ja markkinointi	535 440 €	600 800 €	334 000 €
Kokous- ja kongressimarkkinointi	29 000 €	54 000 €	50 000 €
Elinkeinotoimintaa tukevat hankkeet	203 202 €	878 680 €	733 000 €
Yhteensä	1 969 277 €	2 208 680 €	2 027 400 €

Yhteenvedona todetaan, että Rovaniemen kaupunki on käyttänyt Ounastähti kehittämiskuntayhtymältä saamansa ylijäämän palautuksen kuntayhtymän perussopimuksen mukaisesti elinkeino- ja yritystoiminnan edistämiseen.

ROVANIEMEN KAUPUNKI


Saara Saari

Talous- ja rahoitusjohtaja

Rovaniemen kaupunki

Talous- ja rahoitus, PL 8216, 96101 Rovaniemi | +358 16 000 000 | email@rovaniemi.fi

OUNASTÄHTI KEHITTÄMISKUNTAYHTYMÄN JA OUNASTUOTANTO OY:N

SIJOITUSTOIMINNAN OHJEET

1 Sijoitustoiminnan yleiset periaatteet

1.1 Yleistä

Tässä sijoitussuunnitelmassa on määritelty yleiset toimintaperiaatteet, sijoitustoiminnassa sijoitusinstrumentit ja toimintatavat sekä sijoitustoimintaa hoitavien toimihenkilöiden toimivaltuudet.

Tavoitteena on sijoittaa varat tuottavasti, turvallisesti ja vastuullisesti hallituksen määrittelemien näiden ohjeiden puitteissa.

Sijoitustoiminnan laatua ja sisältöä seurataan säännöllisellä ja laajuudeltaan koko toiminnan kattavalla järjestelmällä siten, että hallinto on selvillä riittävällä tarkkuudella sijoitusomaisuuden riskeistä ja tuottokehityksestä.

1.2 Vastuut ja valtuudet

Toiminta	Yhtymä- kokous	Hallitus	Toimitusjohtaja tai hänen määräämänsä*)
<i>Sijoittamisen yleisperiaatteet Kuntalaki 14 § 2 mom 6)</i>	X		
<i>Sijoitustoiminnan ohjeet ja sijoitusten valvonta. Varainhoito- ja muut sijoitustoimintaan liittyvät sopimukset</i>		X	
<i>Yksittäiset sijoitustoimenpiteet sijoitustoiminnan ohjeiden puitteissa</i>			X

*) organisaatiosta ja/tai ulkopuolinen varainhoitaja

Sijoittamisen ulkoistaminen ei poista sijoittamisen taloudellisia riskejä, jotka sijoittaja kantaa aina itse.

2. Sijoituspolitiikka

2.1 Tuottotavoite

Sijoitustoiminnan ensisijaisena tavoitteena on pääoman reaaliarvon säilyttäminen ja toissijaisena tavoitteena on tuoton saaminen päätetyn riskitason puitteissa.

Sijoitustoiminnan aikaperspektiivi on 2-5 vuotta, jonka aikana reaalin tuottotavoite on keskimäärin 1-3 % vuodessa.

Sijoitustoiminta on tarpeellista, koska pankit perivät kassavaroista negatiivista korkoa.

2.2 Likviditeetti- ja hajautustavoitteet

Sijoittamisessa noudatetaan riskien suhteen hajauttamisen periaatteita. Hajauttamisella vähennetään sijoitusten kokonaisriskiä pienentämällä yksittäisestä sijoituskohteesta aiheutuvaa arvonmuutosriskiä.

Sijoittaminen tapahtuu pääosin rahaksi nopeasti muutettavia eli likvidejä instrumentteja käyttäen, mahdollistaen sijoituksen realisoinnin kohtuullisella aikavälillä.

2.3 Omaisuuslajien vaihteluvälit

Sijoitustoiminnan riskejä pyritään rajoittamaan mm. omaisuuslajien vaihteluväliä määrittäen.

Omaisuuslajijakaumalla määritellään ja varmistetaan järkevä ja hallittu riskinotto sijoitustoiminnassa. Ohjeissa on määritelty omaisuuslajien markkinahintoihin perustuva vähimmäis- ja enimmäismäärä, jonka ylittäminen tai alittaminen edellyttää hallituksen päätöstä.

2.4 Perusallokaatio

Sijoitusten omaisuuslajijakauma eli perusallokaatio määritellään seuraavasti:

	Perusallokaatio	Vaihteluväli
Lyhyet korkosijoitukset	60 %	40 – 100 %
Pitkät korkosijoitukset	40 %	0 – 60 %
Osakesijoitukset	0 %	0 – 5 %
Vaihtoehtoiset sijoitukset	0 %	0 – 5 %

Sijoitussalkkutoiminnan tuottokehitystä tarkastellaan vertaamalla sitä valittujen vertailuindeksien tuottoihin.

2.5 Markkinanäkemys

Sijoitusten hoidossa pyritään hyödyntämään markkinaliikkeitä yli- ja alipainottamalla omaisuuslajeja markkinatilanteen mukaan.

2.6 Käytettävät omaisuuslajit

2.6.1 Korkosijoitukset

Korkosijoitukset tehdään lyhyt- ja pitkäaikaisiin sijoituskohteisiin pääasiassa euromääräisiin suorina sijoituksina ja rahasto-osuuksina. Sijoitusrahastot voivat käyttää johdannaisia sääntöjensä puitteissa.

2.6.2 Osakesijoitukset

Osakesijoitukset toteutetaan osakerahastojen kautta. Globaaleille osakemarkkinoille sijoitukset tehdään rahastosijoituksina hyvin hajauttaen.

2.6.3 Vaihtoehtoiset sijoitukset

Vaihtoehtoisia sijoituksia käytetään pääsääntöisesti sijoitussalkun sijoitusriskin hajauttamiseen ja toissijaisesti tuoton tavoitteluun. Vaihtoehtoisia sijoituksia voidaan toteuttaa ainoastaan rahastojen kautta.

2.6.4 Sijoitusrahastot ja muut sijoitukset

Korko- ja osakemarkkinoille, sekä vaihtoehtoisiin sijoituskohteisiin sijoitetaan käyttäen EU:n sijoitusrahastodirektiivin mukaisia ns. UCITS –rahastoja, Suomen sijoitusrahastolain mukaisia erikoissijoitusrahastoja sekä indeksiosuusrahastoja (ETF) sekä pörssilistattuja vakuudellisia arvopapereita (ETC) jotka täyttävät UCITS direktiivin.

3. Sijoitustoiminnan riskit

Hintariski (ns. markkinariski)

Osake- ja korkosijoittamiseen liittyy hintariski. Hintariskiä mitataan sijoitustoiminnassa yleisesti volatiliteetilla, joka kuvaa sijoitussalkun tuoton heilahtelua. Mitä suurempi on volatiliteetti, sitä suurempi on sijoituksen tulevaan tuottoon liittyvä epävarmuus. Volatiliteetin sijasta seurataan ensisijaisesti omaisuuden arvon muutosta.

Korkoriski

Korkotason nousu laskee korkosijoitusten arvoa ja korkotason lasku puolestaan nostaa korkosijoitusten arvoa. Lyhyessä juoksuajassa vaikutus on pienempi ja pitkässä päinvastoin.

Luottoriski

Yksittäisen suoran velkasitoumuksen liikkeeseenlaskijalla tai sitoumuksen takaajalla tulee olla euroalueen velallisten osalta minimiluottoluokitus BBB- (Standard & Poor's). Korkorahastoissa voidaan sijoittaa myös nk. High Yield –rahastoihin, joiden keskimääräinen luottoluokitus on alle BBB-. Kaikkien korkorahastojen keskimääräinen luottoluokitus on kuitenkin oltava minimissään BBB-. Kotimaisten ja pohjoismaisten liikkeellelaskijoiden kohdalla luottoluokitusta ei vaadita, koska useilla yrityksillä ei ole luottoluokitusta. Näiden liikkeellelaskijoiden osalta edellytetään, että yritys on tunnettu ja hyvämaineinen.

Omaisuudenhoitajien edellytetään käyttävän kauppakumppaneina markkinoilla tunnettuja, maineeltaan ja asemaltaan yleisesti hyväksytyjä kaupan vastapuolia.

Valuuttariski

Euroalueen ulkopuolisiin sijoituksiin liittyy aina valuuttariski.

Korkosijoituksissa ei oteta aktiivista valuuttariskiä. Korkosijoittaminen tapahtuu ensisijaisesti euroissa. Sijoituksista voi olla vähäinen määrä enintään 10 % muissa valuutoissa (esim. SEK, USD; GBP).

Osakesijoituksissa sen sijaan valuuttariski on sallittua ja osakesijoituksia voidaan hajauttaa Eurooppaan ja globaaleille osakemarkkinoille.

4. Sijoitustoiminnan järjestäminen

4.1 Vastuullisuusnäkökohdat

Toimitaan hyvämaineisten ja luotettavien yhteistyökumppaneiden kanssa. Sijoitustoiminnan tulee noudattaa yleisesti hyväksytyjä ympäristö-, yhteiskunta- ja hallintomenettelyjen periaatteita (ESG). Palveluiden tarjoajilta edellytetään yleisiä periaatteiden hyväksymistä ja niiden noudattamista.

4.2 Toteutus

Sijoitustoiminnassa on mahdollisuus käyttää yhteistyökumppaneina varainhoitajia. Varainhoitajan tulee olla Finanssivalvonnan valvoma toimiluvan saanut sijoituspalveluyritys tai Eta-alueella toimiva sijoituspalveluyritys, joka on rekisteröinyt toimintansa Suomessa Finanssivalvonnalle.

Sijoituksia tehtäessä tai niitä ulkoistettaessa kuntayhtymä kilpailuttaa eri palveluiden tarjoajia varmistaakseen markkinatilanteen mukaisen palveluiden kustannustason ja palveluntarjoajien sopivuuden.

Sijoitusinstrumenttien valinnassa suositaan kustannustehokkaita sijoitusratkaisuja.

4.3 Raportointi

Sijoitussalkkujen raportointi järjestetään siten, että voidaan luotettavasti ja ajantasaisesti seurata koko sijoitusomaisuuden ja sijoitussalkkujen tuottoja ja riskejä.

Hallitukselle raportoidaan vähintään neljännesvuosittain yksityiskohtainen selvitys tuottojen ja riskien kehityksestä.

SELVITYS YLIJÄÄMÄN KÄYTÖSTÄ PERUSSOPIMUKSEN MUKAISESTI

Ounastähti Kehittämiskuntayhtymä on pyytänyt selvitystä siitä, miten Sodankylän kunta on käyttänyt Ounastähdeltä saamansa ylijäämän palautukset ja onko käyttö tapahtunut perussopimuksen mukaisesti.

Sodankylän kunta käyttää varoja vuosittain 1,2 – 1,6 miljoonaa euroa kehittämiseen liittyviin toimintoihin. Kehittämisen alaisissa toiminnoissa elinkeinojen kehittäminen suuntautuu kunnan kärkien mukaisesti seuraaviin painopistealoihin: kaivostoiminta, matkailu, biotalous sekä tiede- ja tutkimus. Kehittämiskuntayhtymän ylijäämäpalaute kattaa näistä kuluista noin 40 – 60 %.

Seuraavassa esitellään vuosien 2020 osalta varojen käyttöä. Luettelossa olevat toiminnot ovat poimittu kaikista toiminnoista niin, että ne kattavat kehittämiskuntayhtymältä saatujen ylijäämien mukaiset summat.

	2020	2019	2018
Matkailun ja tapahtumien avustukset	207 818	414 176	420 182
Elinkeino toimintaa tukevat hankkeet	66 055	302 356	134 580
Elinkeino toimintaa tukevat investoinnit	0	102 645	50 138
Maaseutuelinkeinojen tuet	99 682	99 682	99 682
Sähköisten palveluiden kehittäminen	0	0	43 580
Työllisyyden ja rekrytoinnin palvelut	42 500	42 500	43 580
Yrityspalveluiden kehittäminen	0	0	0
Kuntalaisten osallistuminen ja ohjelmat	0	0	8 906
Kehittämisrahasto	443 895	0	0
yhteensä	859 950	961 359	800 648

Sodankylän kunta on käyttänyt saamansa ylijäämät elinkeinoelämän aktivoimista tukeviin toimenpiteisiin.

Sodankylässä 27 / 5 2021



Petri Härkönen
Kunnanjohtaja



Jukka Lokka
Kehittämisjohtaja



Sodankylä
Lapin tähtikunta

Kunnanvirasto
PL 60
99601 Sodankylä

Puhelin
Telefax
Y-tunnus

0400 618 870
(016) 618 102
0193169-1

Sampo
POP
Nordea

FI02 8000 1300 9002 23
FI54 5641 2520 0005 89
FI79 2101 1800 0601 49

TALOUSARVIO JA -SUUNNITELMA 2022- 2024

1 000 €

Tuloslaskelma	TP 2020	TA 2021 Ennuste	TA 2022	2023	2024
Toimintatulot	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-58	-62	-64	-66	-68
Toimintakate	-58	-62	-64	-66	-68
Rahoitustulot ja -menot	0	0	0	0	0
Korkotulot	860	860	860	860	860
Osinkotulot	2 450	5 450	5 450	2 450	2 450
Lainanlyhennystulot				0	0
Korkomenot	0			0	0
Muut rahoituskulut	-90	-90	-90	-90	-90
Vuosikate	3 162	6 158	6 156	3 154	3 152
Poistot	0	0	0	0	0
Välittömät verot	0	0	0	0	0
Tilikauden tulos	3 162	6 158	6 156	3 154	3 152

Rahoitusosa	TP 2020	TA 2021 Ennuste	TA 2022	2023	2024
Tulorahoitus					
Vuosikate	3 162	6 158	6 156	3 154	3 152
Investoinnit					
Netto		0	0	0	0
Rahoitustoiminta					
Lyhytaikaiset velat					
Ylijäämän palautus	3 150	6 100	6 100	3 150	3 150
Lyhytaik.saamiset					
Nettorahoitus	12	58	56	4	2

Ylijäämän tuloutus		2022	2023	2024
Kunta	Jako-osuus	€	€	€
Rovaniemi	42,33 %	2 582 130	2 582 130	1 333 395
Kittilä	30,37 %	1 852 570	1 852 570	956 655
Sodankylä	27,30 %	1 665 300	1 665 300	859 950
	100,00 %	6 100 000	6 100 000	3 150 000

OUNASTÄHTI

Kehittämiskuntayhtymä

Hallitus 1.10.2021 LIITE 3

Tarkastusltk 15.10.2021 LIITE 3

TALOUSARVION 2022 PERUSTELUT

Käyttötalousosa

Hallinto

Hallintokulut

Kehittämistoiminta

Ei varausta

Energiatoiminta

Toiminnasta saatavat tulot ja niistä vähennettävät menot toteutuvat Ounastuotanto Oy:n toiminnassa.

Keskinäinen yhtiö puretaan 31.12.2014

Investointiosa

Osakkeet

Ei hankintoja

Maa- ja vesialueet

Ei hankintoja

Rakennukset

Ei hankintoja

Irtaimisto

Ei hankintoja

Tuloslaskelma

Toimintatulot

Toimintamenot

Hallinnon kulut

Korkotulot

Korkotulot Ounastuotanto Oy:ltä

	2020	2021	2022
Pääomanpalautusvelka	26 068 000 €	26 068 000 €	26 068 000 €
Korkotulot 3,3 %	860 200 €	860 200 €	860 200 €
Lyhennykset 20 v bullet			

Muut rahoituskulut

Peruspääoman korko 4,5%

Roi	846 600 €	38 097 €
Kittilä	607 400 €	27 333 €
Sodankylä	546 000 €	24 570 €
	<u>2 000 000 €</u>	90 000 €