

Hallitus 1.10.2021 LIITE 1
Tarkastusltk 15.10.2021 LIITE 5
Yhtymäkokous 28.10.2021 LIITE 4

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 koskevasta 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, konsernijohtoon 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 konsernitilinpäätöksen, 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 puolivuositin 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. Konsernijohdolla ja yhtymähallituksella on oikeus saada käyttöönsä tytäryhteisöjen hallitusten kokousten esityslistat ja pöytäkirjat sekä muu yhtiön seurannan kannalta tarpeellinen dokumentaatio.

Tytäryhteisön raportointi:

Osavuositarkastuksen yhteydessä tytäryhtiöiden tulee toimittaa konsernijohdolle seuraavat raportit:

- talousarvion toteutuminen tuloslaskelman muodossa
- osavuositarkastuksen yhteydessä arvio talousarvion toteutumisesta vuositasonalla
- 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 kuuluvilta yhteisöiltä 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 riskianalyysihin ja riskien vakuuttamiseen liittyvistä asioista.

Tytäryhteisön tulee raportoida konsernijohtolle tytär yhteisön merkittävimmistä riskeistä sekä riskienhallinnan toimivuudesta ja riittävydestä yhteisön toimintakertomuksessa vuosittain ja tarvittaessa myös osavuosikatsauksessa. Mikäli tytär yhteisössä 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 tytär yhteisöiltä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi- ja kehittämistoiminnan sekä muun tarkastustoiminnan edellyttämät tiedot. Sisäisellä tarkastuksella on oikeus tarkastaa tytär yhteisön 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 tytär yhteisöissä. Tarkastus voidaan järjestää myös ostopalveluna. Yhtiöt ovat velvollisia antamaan selvitystoimituksen edellyttämät tiedot.

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

4 Konsernin toiminnan, talouden ja investointien suunnittelu sekä ohjaus

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

Tytär yhteisöjen 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. Toimitusjohtajan 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 tytäryhteisöllä 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 tytäryhtiön 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 saamiaan 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 %