



VIEREMÄN KUNNAN KONSERNIOHJE

Vieremän kunnanvaltuusto 15.5.2023 § 24

Voimaantulo 1.8.2023

1. Kunnan omistajapolitiikan tavoitteet

Omistajapolitiikka on osa kuntalain 37 §:ssä tarkoitettua kuntastrategiaa, jossa valtuusto määrittelee kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteet. Omistajapolitiikassa määritetään kunnan strategisesti tärkeät omistukset, asetetaan sitoutuneen pääoman tuottotavoitteet ja muut tavoitteet, määritellään palvelutuotannon tuotantovälineiden hankintaperiaatteet sekä määritellään vastuut omaisuuden käytössä ja omistukseen liittyvässä raportoinnissa. Omistajapolitiikka, kuten kuntastrategia kokonaisuudessaan, perustuu arvioon kunnan nykytilanteesta sekä tulevista toimintaympäristön muutoksista ja niiden vaikutuksista kuntakonsernin rakenteeseen ja tehtävien toteuttamiseen. Vieremän kunnan omistajapolitiittiset tavoitteet määritellään tarkemmin kunnanvaltuuston päättämässä omistajapolitiittisissa linjauksissa, joita on esitetty muun muassa kuntastrategiassa ja talousarviossa. Omistajapolitiikan tavoitteena on turvata kunnan pitkäjänteinen toiminta ja varmistaa pääoman käytön sekä omaisuuden hankintaan ja hoitoon liittyvän päätöksenteon systemaattisuus, pitkäjänteisyys ja pääoman käytön tehokkuus.

Kuntalain 14 §:n mukaan valtuusto päättää omistajaohjauksen periaatteista eli pysyvistä toimintaperiaatteista, jotka määrittelevät sen, miten kunnan omistamia yhtiöitä johdetaan, ohjataan ja valvotaan. Valtuusto päättää myös konserniohjeesta, joka laaditaan omistajaohjauksen periaatteiden pohjalta. Konserniohje on omistajaohjauksen keskeinen väline.

2. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Tällä Vieremän kunnan konserniohjeella luodaan puitteet omistajaohjaukselle kunnan tavoitteiden mukaisesti. Konserniohjeen tarkoituksena on yhdenmukaistaa ohjauksen menettelytapoja ja tehostaa kuntakonsernin johtamisen edellytyksiä siten, että kuntakonsernia ja kunnan muuta toimintaa voidaan johtaa kokonaisuutena yhtenäisin periaattein ja kuntakonsernin kokonaisuuteen huomioon ottaen.

Konserniohje täydentää tytäryhteisöille niiden perustamisvaiheessa ja yhtiöjärjestyksessä asetettuja kunnan toimintaan liittyviä tavoitteita, joten niistä poikkeamiseen tai noudattamatta jättämiseen tytäryhteisön johdon on esitettävä perusteltu syy.

Konserniohjeen tavoitteena on kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen toiminnan läpinäkyvyyden lisääminen, kunnan yhteisöistä saaman tiedon laadun parantaminen, tiedonkulun sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehostaminen.

Kuntalain 47 §:ssä määritellään konserniohjeen vähimmäissisältö. Lain mukaan konserniohjeessa annetaan tarpeelliset määräykset ainakin

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

3. Konserniohjeen soveltamisala

Kuntakonsernin muodostavat kunta ja sen tytäryhteisöt. Vieremän kunnan konserniohjetta sovelletaan tytäryhteisöjen sekä soveltuvin osin kuntayhtymien omistajaohjaukseen. Tytäryhteisö on yhteisö, jossa kunnalla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:ssä tarkoitettu määräysvalta.

Vieremän kunnalla katsotaan olevan kirjanpitolain mukaisesti määräysvalta konserniyhteisössä, kun sillä on

1) enemmän kuin puolet yhteisön kaikkien osakkeiden tai osuuksien tuottamasta äänimäärästä ja tämä äänen enemmistö perustuu omistukseen, jäsenyyteen, yhtiöjärjestykseen, yhtiösopimukseen tai niihin verrat taviin sääntöihin taikka muuhun sopimukseen; tai

2) oikeus nimittää tai erottaa enemmistö yhteisön hallituksen tai siihen verrattavan toimielimen jäsenistä taikka sellaisen toimielimen jäsenistä, joilla on tämä oikeus, ja oikeus perustuu samoihin seikkoihin kun 1) kohdassa mainittu määräenemmistö.

Liitteenä yksi olevassa konsernikaaviossa (liite 1) esitetään kunnan tytäryhtiöt (konserniohjeenalaiset yhteisöt) ja kuntayhtymät, joissa kunta on mukana.

4. Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Konserniohjeen hyväksyy Vieremän kunnanvaltuusto. Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kunnan tytäryhteisöjen yhtiökokouksessa ja hallituksessa sekä muiden kunnan määräysvallassa olevien yhteisöjen vastaavissa toimielimissä. Samalla tytäryhteisö sitoutuu konserniohjeen noudattamiseen kokonaisuudessaan.

5. Konserniohjeen sitovuus

Kuntakonsernissa hyväksytyt konserniohjeita noudatetaan konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta pakottavasta lainsäädännöstä, yhtiöjärjestyksestä, sopimuksista tai säännöistä muuta johdu. Käyttäessään omistajaohjausta kunta ottaa huomioon kutakin 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). Konserniohjeeseen perustuvien yksittäisten ohjeiden ollessa ristiriidassa yhteisöä koskevien säännösten, kuten yhteisö- tai kirjanpitolainsäädännön tai muun pakottavan lainsäädännön kanssa, noudatetaan voimassa olevaa lainsäädäntöä. Yhteisön johdon on ilmoitettava ristiriidasta välittömästi kirjallisesti konsernijohtolle.

Konserniohje ei muuta tytäryhteisöjen 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.

6. Konsernijohto ja toimivallan jako

Kunnan konsernijohtoon kuuluvat kunnanhallitus ja kunnanjohtaja. Toimintaa valvoo kunnanvaltuusto.

Kunnanhallitus

vastaa omistajapolitiikan, omistajaohjauksen periaatteiden ja konserniohjeen kehittämisestä ja valmistelusta valtuustolle;

1. vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta ja organisoi konsernijohtamisen ja konsernivalvonnan;
2. määrää kunnanjohtajan ja tytäryhteisön työnjaosta;

3. seuraa ja arvioi yhtiöiden tavoitteiden toteutumista ja taloudellisen aseman kehitystä osana kunnan talouden seurantaa;
4. antaa valtuustolle raportin yhtiöiden tavoitteiden toteutumisesta ja taloudellisena aseman kehittymisestä sekä arvion tulevasta kehityksestä ja riskeistä osana tilinpäätöstä;
5. arvioi vuosittain omistajaohjauksen tuloksellisuutta kuntakonsernin kokonaisedun toteutumisen, riskienhallinnan ja menettelytapojen kannalta;
6. antaa tarvittaessa kunnan ennakkokannan/lausunnon käsittelyssä oleviin asioihin;
7. nimeää kunnan ehdokkaat tytäryhteisöjen hallituksiin sekä
8. nimeää yhtiökokousedustajat ja antaa heille omistajaohjauksen edellyttämät toimintaohjeet.

Kunnanjohtaja

1. toimii konsernin johtajana ja aktiivisella omistajaohjauksella myötävaikuttaa hänen ohjattavakseen määrättyjen yhtiöiden hallintoon ja toimintaan;
2. vastaa konserniohjeen mukaan kunnanjohtajalle kuuluvista tehtävistä;
3. seuraa omistajapolitiikan toteutumista ja raportoi tarvittaessa kunnanhallitukselle sekä
4. seuraa kuntakonsernin ja konserniohjeen toimivuutta ja tekee tarvittaessa ehdotuksia konsernin rakenteen ja ohjeiden kehittämiseksi kunnanhallitukselle.

Kunnanjohtajalla on läsnäolo- ja puheoikeus kunnan tytäryhtiöiden hallituksissa.

Toimialajohtajat

Teknisellä johtajalla on läsnäolo- ja puheoikeus Vieremän Toimitilat Oy:n ja Vieremän Lämpö ja Vesi Oy:n hallituksessa.

Hallintojohtajalla on läsnäolo- ja puheoikeus Kt Oy Vieremän Hakatalot hallituksessa ja Kt Oy Vieremän Yrittäjätalon hallituksessa.

7. Hallitusten jäsenet, ohjeistus ja selonottovelvollisuus

Yhteisön hallitus tai vastaava toimielin valitaan yhtiöjärjestyksessä tai säännöissä määrätyksi toimikaudeksi.

Kunnanhallitus päättää hallitusehdokkaiden nimeämisestä ohjauksessaan olevien tytäryhteisöjen hallituksiin oman toimikautensa pituiseksi ajaksi. Hallituksen jäsenmääräksi suositellaan 5 – 7. Tytäryhteisöjen toiminnan jatkuvuuden turvaamiseksi on pyrittävä siihen, että tytäryhteisön kaikki jäsenet eivät vaihdu kerralla uusiin.

Hallitusjäsenehdokkaiksi tulee nimetä ja valita tasa-arvolain mukaisesti naisia ja miehiä. Tytäryhteisöjen hallituksiin voidaan nimetä kuntakonsernin ulkopuolisia henkilöitä, mikäli se on kuntakonsernin kokonaisedun näkökulmasta perusteltua. Tytäryhteisöjen hallituksella tulee kollektiivina olla toimialan tuntemuksen lisäksi riittävä liiketoiminnan ja talouden osaaminen sekä kyky ohjata toimitusjohtajaa yhteisölle asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi.

Hallituksen jäseneksi valittavalla tulee olla tehtävän edellyttämä pätevyys, riittävä tietotekninen osaaminen sähköisen materiaalin tietoturvalliseen käsittelyyn, tarkoituksenmukainen toimialan ja johtamisen asiantuntemus sekä mahdollisuus käyttää riittävästi aikaa tehtävän hoitamiseen. Hallitusten jäsenten tulee huolehtia jatkuvasti tiedollisesta ja taidollisesta kehittymisestään ja osallistuttava heille järjestettäviin koulutus- ja valmennustilaisuuksiin.

Hallituksen tehtävänä on edistää yhtiön etua. Hallitus huolehtii yhteisön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä osakeyhtiölain mukaisesti, ohjaa ja valvoo toimivaa johtoa, ottaa ja erottaa toimitusjohtajan sekä hyväksyy yhtiön strategian ja valvoo sen toteuttamista.

Tytäryhteisön tai kuntayhtymien toimielinten jäsenten tulee toiminnassaan ottaa huomioon yhteisön edun ohella Vieremän kuntakonsernin kokonaisuus. Konsernin kokonaisuus ja tytär-yhteisön tai kuntayhtymän etu eivät voi olla merkittävässä ristiriidassa. Ristiriitatilanteessa konsernin kokonaisuus on ratkaiseva, ellei osakeyhtiölaista tai yhtiöjärjestyksestä muuta johdu.

Hallituksen jäsenen tulee oma-aloitteisesti ottaa yhteyttä kunnanjohtajaan silloin, kun hän katsoo yhteisön käsittelyssä olevalla asialla olevan olennaista merkitystä koko konsernin kannalta tai esitetty ratkaisu on ristiriidassa konsernin kokonaisedun kanssa.

Konserniyhtiöissä tulee noudattaa soveltuvin osin kulloinkin voimassa olevia kunnan hallintosäännön määräyksiä luottamushenkilöiden palkkioiden maksamisesta.

Esteellisyys kuntakonsernissa

Osakeyhtiön, osuuskunnan ja yhdistyksen hallituksen jäsen ja toimitusjohtaja tai vastaavassa asemassa oleva henkilö on esteellinen käsittelemään yhteisön asiaa kunnan toimielimissä.

Kuntayhtymän hallituksen tai muussa vastaavassa asemassa olevan toimielimen jäsen on esteellinen käsittelemään asiaa kunnan toimielimessä silloin, jos kunnan etu on ristiriidassa kuntayhtymän edun kanssa tai asian tasapuolinen käsittely edellyttää, ettei henkilö osallistu asian käsittelyyn.

8. Henkilöstö ja yhteiset palvelut

Tytäryhtiöissä ja kunnassa noudatetaan kunta-alan palvelussuhteen ehtoja. Kunnan kokonaan omistamissa yhteisöissä noudatetaan kunnan tarvittaessa antamia ohjeita sisäisistä henkilöstösiirroista.

Kuntakonsernin sisällä voidaan sopia koulutus- ja muiden henkilöstöpalvelujen järjestämisestä siten, kuin kulloinkin kunnan hallintosäännössä, talousarviossa tai talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa tai muuten on määrätty.

Mahdollisista yhteisistä tukipalveluiden (kiinteistöjen ylläpito, talous- ja henkilöstöhallinto, ICT-palvelut, hankinnat) keskitetystä järjestämisestä sovitaan erikseen. Tytäryhteisö ottaa huomioon myös kunnan tarjoamat palvelut ja niiden kilpailukykyisyyden muihin käytettävissä oleviin vaihtoehtoihin nähden.

9. Konsernivalvonta ja riskienhallinta

Konsernijohton tehtävänä on tytär-yhteisöjen valvonta. Konsernivalvonnalla tarkoitetaan tytär-yhteisöjen toiminnan tulokellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointia ja raportointia, joista tässä konserniohjeessa annetaan tarvittavat määräykset. Seuranta ja arviointia edistävät kunnan vahvistamat tunnusluvut ja tavoitetasot, joilla konsernijohton on ajantasaisesti seurattava ja arvioitava tytär-yhteisöjen toiminnan kannattavuutta, vaikuttavuutta ja taloudellista asemaa.

Konsernivalvonnalla tarkoitetaan myös kunnan tytär-yhteisöille asettamien tavoitteiden toteutumisen, konserniohjeen noudattamisen sekä riskienhallinnan toimivuuden seuranta. Konsernijohton tehtävänä on lisäksi valvoa tytär-yhteisöjen sisäisen valvonnan järjestämistä ja riskienhallintaa. Tytär-yhteisöt vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä valtuuston hyväksymien perusteiden sekä kunnanhallituksen antamien erillisten ohjeiden mukaisesti. Tytär-yhteisöjen on soveltuvin osin noudatettava Vieremän kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjetta.

Konserniyhteisöjen vastuulla on huolehtia riskien vakuuttamisesta ja siitä, että vakuutukset ovat riittävän kattavat.

Konserniraportointi

Kunnan tytär-yhteisön ja kuntayhtymän on annettava kunnanhallitukselle/ konsernijohtolle kuntakonsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot. Raportoinnissa noudatetaan kunnanhallituksen/konsernijohton asiassa antamia tarkempia ohjeita ja aikatauluja. Tytär-yhteisöllä tulee olla raportointia

varten riittävät talouden ja toiminnan seuranta- ja mittausjärjestelmät. Tytäryhteisöjen tulee lisäksi raportoida erikseen kunnanjohtajalle, mikäli sen toiminta ei vastaa oletettua kehitystä.

Tytäryhteisöjen tulee käsitellä osavuosisikatsaukset erikseen jaksoilta 1.1.–31.3., 1.1.–30.6., 1.1.–30.9. ja 1.1.–31.12., ja ne tulee saattaa edelleen tiedoksi kunnanhallitukselle ja valtuustolle. Osavuosisikatsauksessa tarkastellaan konserniyhteisön toiminta- ja taloussuunnitelman toteutumista, poikkeamia ja korjaavia toimenpiteitä.

Kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tilikauden tulee olla kalenterivuosi, ellei tästä poikkeamiseen ole erityisiä syitä. Kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä tulee noudattaa soveltuvaa yhteisöoikeudellista lainsäädäntöä, kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätössäännöksiä, kuntalain mukaisia konsernisäännöksiä sekä hyvää kirjanpito tapaa.

Tytäryhteisöjen tulee toimittaa kunnalle tiedot konsernin talousarvion ja konsernitiilinpäätöksen laatimista varten. Kunnan taloushallinto antaa tarkemmat ohjeet konsernin talousarvion ja konsernitiilinpäätöksen laatimiseksi tarvittavista tiedoista, laadinta-aikataulusta, tiedonannon määräajoista ja mahdollisista tiedonantopohjista talousarvion sekä tilinpäätös- ja toimintakertomustietojen ilmoittamisessa. Konsernitiilinpäätöksen valmistelun yhteyshenkilö Vieremän kunnassa on hallintojohtaja.

Tytäryhteisöjen tulee pyydettäessä lähettää hallitusten kokousten esityslistat ja / tai pöytäkirjat konsernijohtoon antamien ohjeiden mukaisesti kunnan kirjaamoon.

Tytäryhteisöjen kokousten valmistelu sekä pöytäkirjojen laadinta tapahtuu kunnan kanssa samassa asianhallintajärjestelmässä.

10. Kuntakonsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus

Valtuusto asettaa talousarviossa tytäryhteisölle toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet, jotka on johdettu kuntastrategiasta ja talousarviosta. Konsernijohto neuvottelee tytäryhteisön kanssa asetettavista tavoitteista ennen niiden lopullista hyväksymistä. Yhteistyön tuloksena asetetuilla tavoitteilla pyritään varmistamaan, että tytäryhteisöjen toiminta on kuntakonsernin kokonaisedun mukaista.

Tytäryhteisön taloussuunnitelman tulee perustua valtuuston sille asettamiin tavoitteisiin. Tytäryhteisön hallitus vastaa asianmukaisen taloudenhoidon järjestämisestä. Konsernijohto pyrkii tukemaan asetettujen tavoitteiden saavuttamista.

Kunnan talousarviossa ja – suunnitelmassa tulee ottaa huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja veloitteet. Tätä varten tytäryhteisöjen hallitusten tulee toimittaa kunnalle sen edellyttämät tiedot tytäryhteisöjen tulos-, rahoitus- ja investointisuunnitelmista sekä yhteisöjen toimintaan liittyvistä olennaisista riskeistä ja epävarmuustekijöistä. Tämän lisäksi tulee toimittaa tietoja mm. suunnitelluista yhtiöjärjestelyistä, merkittävistä muutoksista yhtiöiden liiketoiminnassa ja toimialassa sekä merkittävistä sitoumuksista konsernijohtoon tarkemmin määrittelemällä tavalla. Merkittävistä muutoksista tulee ilmoittaa konsernijohtolle mahdollisimman pian.

Yhtiön hallituksen/ hallituksen puheenjohtajan/ toimitusjohtajan on hankittava jo asian valmisteluvaiheessa kunnan konsernijohtoon kanta toimenpiteisiin, jotka ovat tytäryhteisön tai kuntakonsernin toiminnan kannalta merkittäviä, yhteisön normaalista operatiivisesta toiminnasta poikkeavia tai saattavat sisältää merkittävän taloudellisen tai maineriskin.

Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan velvollisuutena on valvoa, että ennakkokäsitys on haettu ja että se kirjataan pöytäkirjaan siinä kokouksessa, kun ennakkokäsityksen alaisesta asiasta tehdään päätös hallituksen kokouksessa. Lopullinen päätösvalta ja vastuu ennakkokäsitystä edellyttävästä asiasta ovat aina yhteisön omalla päätöksentekovelvollisuudella, vaikka kunnan ennakkokäsitys päätettävään asiaan on hankittu ennen yhteisön päätöstä.

11. Tiedonsaantioikeudet tytäryhteisöjen toiminnasta

Kunnan luottamushenkilöllä on oikeus saada kunnan viranomaiselta sen hallussa olevia tytäryhteisöjen toimintaa koskevia tietoja, joita luottamustoimen hoitamisen kannalta voidaan pitää tarpeellisina ja jotka viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain mukaan eivät vielä ole julkisia ja jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Tietopyyntö esitetään kirjallisesti konsernijohtolle. Luottamushenkilö ei saa luovuttaa tietojensaantioikeuden nojalla saamiaan tietoja eteenpäin, koska tiedot on tarkoitettu vain hänelle henkilökohtaisesti luottamustehtävän hoitamista varten. Asiakirjoihin tulee merkitä, mikäli asiakirjat ovat salassa pidettäviä. Salassa pidettävien asiakirjojen osalta luottamushenkilöltä voidaan pyytää kirjallinen kuittaus siitä, että hän on vastaanottanut salassa pidettäviä tytäryhteisöä koskevia asiakirjoja.

Kunnanjohtajalla on katseluoikeudet kaikkien tytäryhteisöjen kokousmateriaaleihin sähköisessä asianhallintajärjestelmässä ja teknisellä johtajalla sekä hallintojohtajalla katseluoikeudet niiden tytäryhteisöjen kokousmateriaaleihin, missä kokouksissa heillä on kappaleen 6 mukaisesti läsnäolo- ja puheoikeus. Tytäryhteisöjen hallitusten jäsenillä on katseluoikeudet tytäryhteisön kokousmateriaaleihin asianhallintajärjestelmän luottamushenkilöportaalissa.

12. Keskitetyt konsernitoiminnot

Lainanotto

Rahoitus- ja sijoitustoiminnassa pyritään koko konsernin kannalta edullisimpiin ratkaisuihin. Yhteisön hakiessa pitkäaikaista vierasta pääomaa on sekä tarjouspyyntö- että päätöksentekovaiheessa toimittava etukäteen yhteistyössä kunnan hallintojohtajan kanssa. Lainojen vakuusjärjestelyistä tulee aina neuvotella konsernijohtajan kanssa ennen päätöksentekoa.

Hankinnat

Yhteisöjen tulee hankintoja tehdessään pyrkiä konsernin kannalta edullisimpaan lopputulokseen. Kunnan ja tytäryhteisöjen päällekkäisten kilpailutusten tekemistä tulee välttää. Yhteisön tulee noudattaa konsernin hankintaohjeita soveltuvin osin.

Tytäryhteisöjen toiminta ei saa estää tai vääristää kilpailua vapailla markkinoilla.

Tietohallinto

Merkittäviä tietojärjestelmähankintoja suunniteltaessa on oltava etukäteen yhteydessä kunnan hallintojohtajaan ja kunnan ICT-asiantuntijaan.

13. Kuntakonsernin tarkastus

Tilintarkastus

Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi valitaan kunnan nimeämä tilintarkastusyhteisö. Tytäryhteisö voi kutsua tilintarkastajan lisämaksusta yhtiön kokoukseen.

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta laatii suunnitelman konserniyhteisöjen tilintarkastuksen järjestämisestä ja huolehtii tilintarkastuksen kilpailutuksesta. Tarkastuslautakunnalla on oikeus saada tytäryhteisöltä tietoja valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisen ja kuntakonsernin tuloksellisuuden arviointia varten. Tarkastuslautakunta voi kutsua tytäryhteisön toimitusjohtajan ja/ tai hallituksen puheenjohtajan kuultavaksi lautakunnan kokoukseen.

Tarkastuslautakunnan jäsen ei saa paljastaa haltuunsa saamaa salassa pidettävää tietoa.

14. Kunnan tytäryhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa

Konserniyhteisöjen tulee hyväksyä yhtiössä noudatettavat hyvän hallinnon ja johtamistavan periaatteet siten, että tytäryhteisössä toteutuvat terveet liikeperiaatteet: riittävä avoimuus, taloustietojen oikeellisuus sekä asianmukainen sisäinen valvonta ja riskienhallinta. Lisäksi tulee varmistua siitä, että kunnan omistuksia hoidetaan tarkoituksenmukaisesti, luotettavasti ja tehokkaasti kuntakonsernin kokonaisuutena turvaten.

15. Sähköinen kokousmenettely

Kuntakonsernin tytäryhteisöjen kokouskutsut ja -materiaali toimitetaan sähköisesti, jos yhteisön hallitus ei toisin päätä. Tytäryhteisön hallitus vastaa siitä, että hallituksen jäsenillä on käytössään sähköiseen materiaaliin tietoturvalliseen käyttöön soveltuvat välineet.

Yhteisön hallitus voi halutessaan järjestää kokouksensa myös sähköisesti (etäyhteydellä tapahtuva on-line kokous, puhelinkokous tai sähköpostikokous). Sähköinen kokous sopii erityisesti sellaisiin kokouksiin, joiden esityslistassa on jokaisesta päätettävästä asiasta selkeästi kirjattu päätösesitys tai päätösesitysvaihtoehdot. Sähköpostikokouksessa on määritettävä selkeä kokousaika, minkä aikana kannat on ilmaistava ja päätös tehtävä. Sähköisen kokouksen hallinnossa, dokumentoinnissa ja pöytäkirjan tarkastamisessa noudatetaan samoja menettelyjä kuin lähikokouksessakin.

16. Asiakirjojen säilyttäminen ja arkistointi

Kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen on tehtävä päätös siitä, mihin pysyvästi säilytettävä asiakirja-aineisto sijoitetaan sen jälkeen, kun yhtiö tai yhteisö ei niitä enää toiminnassaan tarvitse.

Mikäli asiakirjat päätetään sijoittaa kunnan arkistoon, on yhtiön tai yhteisön noudatettava soveltuvin osin arkistotoimensa hoidossa kunnan arkiston ohjeita.

17. Tiedottaminen konsernia koskevista asioista

Kuntalain 29 §:n mukaisesti kunnan on tiedotettava kunnan toiminnasta asukkaille, palvelujen käyttäjille, järjestöille ja muille yhteisöille. Kunnan toiminta käsittää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan lisäksi osallistumisen kuntien yhteistoimintaan sekä muun omistukseen, sopimukseen ja rahoittamiseen perustuvan toiminnan.

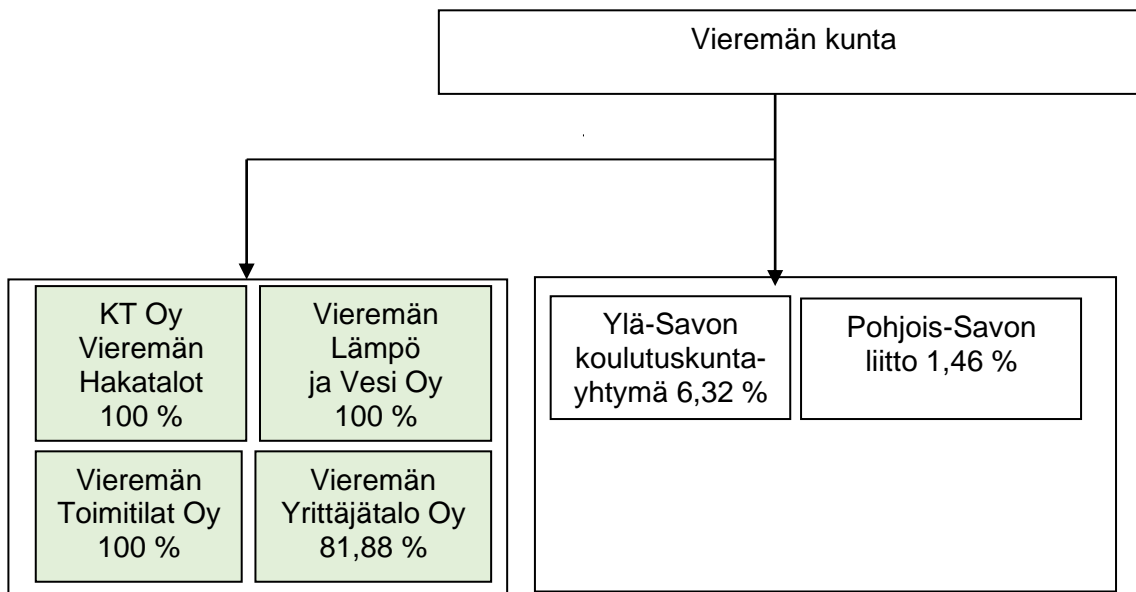
Yhteisö voi myös oma-aloitteisesti tiedottaa toiminnastaan ja taloudestaan. Yhteisöllä on velvollisuus informoida konsernijohtoa ennen merkittävän asian julkiseksi tuloa. Yhteisön tiedottamisen on tuettava kuntakonsernin asettamia tavoitteita. Yhteisöjä koskevasta tiedotuksen tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä vastaa yhteisön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja sekä kunnan puolesta kunnanhallitus ja kunnanjohtaja. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa tulee huomioida kunnan yleiset tiedotusperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset. Epäselvissä tiedotustilanteissa tytäryhteisö voi aina kääntyä kunnanjohtajan puoleen.

18. Konserniohjeen voimaantulo

Tämä konserniohje tulee voimaan 1.8.2023 ja sillä kumotaan kunnanvaltuuston 6.11.2017 hyväksymä ja 1.1.2018 voimaantullut konserniohje.

KUNTAKONSERNIN RAKENNE

Vieremän kuntakonserniin kuuluu 4 tytäryhteisöä ja 2 kuntayhtymää. Osakkuusyhteisöjä Vieremän kuntakonsernissa ei ole. Merkittävimmät tytäryhteisöt ovat Kiinteistö Oy Vieremän Hakatalot, Vieremän Toimitilat Oy sekä Vieremän Lämpö ja Vesi Oy.

KONSERNIRAKENNE 1.8.2023

TYTÄRYHTEISÖT

KUNTAYHTYMÄT