

Konserniohje

Valtuuston hyväksymä 26.5.2025



**Kimitoön
Kemiönsaari**



1.	Yleistä.....	2
1.1.	Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite.....	2
1.2	Mikä on kuntakonserni ja miten konserniohjetta sovelletaan?	2
1.3	Konsernijohto.....	3
2.	Konsernijohtoon ennakkokäsityksen hankkiminen	5
3.	Talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus	6
3.1	Kuntakonsernin talous ja investoinnit osana kuntaa	6
3.2	Takaukset	6
3.3	Investoinnit	7
3.4	Hankinnat	7
4.	Konsernivalvonta ja -raportointi sekä riskienhallinnan järjestäminen	7
4.1	Tilintarkastajan valinta	8
4.2	Tarkastuslautakunnan tehtävät konsernin tarkastuksessa	8
4.3	Raportointi.....	8
4.4	Riskienhallinta.....	9
5.	Hyvä hallinto- ja johtamistapa	9
5.1	Yhtiökokous	9
5.2	Yhtiökokouksen koollekutsuminen	9
5.3	Hallituksen nimittäminen ja vastuut	10
5.4	Vastuu osakeyhtiössä	10
5.5	Hallituksen tehtävät.....	11
5.6	Hallituksen riippumattomuus	11
5.7	Hallituksen puheenjohtaja.....	12
5.8	Toimitusjohtajan asema ja tehtävät	12
5.9	Tiedottaminen ja kunnan luottamushenkilöiden tiedonsaanti	13
6.	Henkilöstöpolitiikka ja palkitseminen.....	13



1. Yleistä

1.1. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Kuntalain 14 §:n mukaan kunnanvaltuusto päättää konserniohjeesta, joka ohjaa kunnan omistajaohjausta kuntakonserniin kuuluvissa yhtiöissä ja yhteisöissä.

Omistajaohjauksella varmistetaan, että tytäryhtiöt toimivat kunnan tahdon ja tavoitteiden mukaisesti. Konserniohje, talousarviossa asetetut tavoitteet ja konsernijohtoon antamat erilliset ohjeet toimivat omistajaohjauksen välineinä.

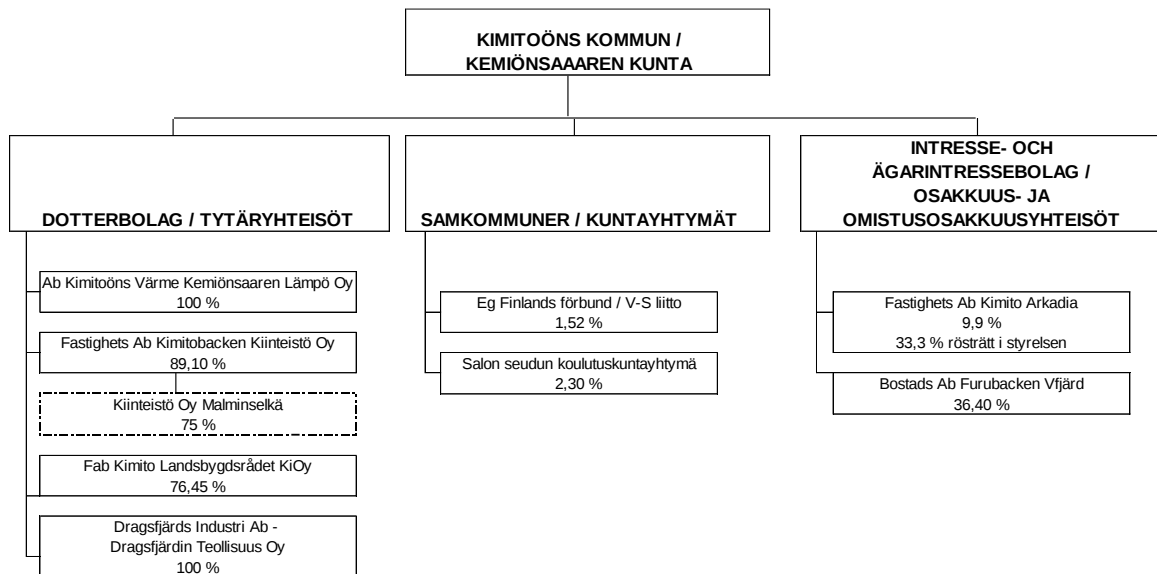
Konserniohjeella pyritään yhtenäistämään kunnan yhtiöiden ohjausta, lisäämään toiminnan läpinäkyvyyttä, parantamaan kunnan yhtiöiltä saaman tiedon laatua ja tehostamaan tiedonkulkua. Konserniohje on osa kunnan johtamisjärjestelmää, ja siinä noudatetaan hyvää hallintotapaa.

1.2 Mikä on kuntakonserni ja miten konserniohjetta sovelletaan?

Kuntakonserni muodostuu kunnasta ja juridisesti itsenäisistä yhtiöistä ja yhteisöistä, joissa kunnalla on yksin tai yhdessä muiden kuntakonserniin kuuluvien yhtiöiden kanssa määräysvalta. Määräysvalta tarkoittaa, että kunta:

- omistaa yli puolet yrityksen tai yhteisön äänimäärästä
- voi valita enemmistön hallituksen jäsenistä tai
- että sillä on vastaava määräämisvalta sopimuksen perusteella.

Kunta tai sen tytäryhtiö luetaan osakkuusyhteisöksi, jos sillä on vähintään 20 prosentin osuus yhtiön osakepääomasta ja huomattava vaikutusvalta yhtiössä. Kuntayhtymät sisällytetään aina kuntakonsernin tilinpäätökseen omistusosuudesta tai äänivallasta riippumatta.



Konserniohje käsitellään ja hyväksytään tytäryhtiöiden yhtiökokouksissa, jolloin se on yhtiöoikeudellisesti sitova. Konserniohje käsitellään myös yhtiöiden hallituksissa.

1.3 Konsernijohto

Hallintosäännön 19 §:n mukaan konsernijohtoon kuuluvat

- kunnanhallitus
- kunnanjohtaja
- talous- ja henkilöstöjohtaja.

Kunnanvaltuusto on kuntakonsernin ylin päättävä elin. Kuntalain 14 §:n mukaan valtuusto päättää muun muassa:

- kunnan strategiasta
- hallintosäännöstä
- talousarviosta ja taloussuunnitelmasta
- omistajaohjauksen periaatteista ja konserniohjeesta
- tärkeimpien tytäryhtiöiden toiminnan ja talouden tavoitteista.

Kunnanhallitus johtaa kunnan toimintaa, hallintoa ja taloutta (kuntalaki 38 §).



Kunnanhallitus

1. vastaa omistajapolitiikan, omistajaohjauksen periaatteiden ja konserniohjeen kehittämisestä ja asioiden valmistelusta valtuustolle
2. vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta ja organisoi konsernijohtamisen ja konsernivalvonnan
3. määrää konsernijohtoon kuuluvien viranhaltijoiden tytäryhteisö- ja osakkuusyhteisökohtaisen työnjaon
4. antaa valtuustolle raportin yhtiöiden tavoitteiden toteutumisesta ja taloudellisen aseman kehittymisestä sekä arvion tulevasta kehityksestä ja riskeistä tilinpäätöksessä
5. arvioi tilinpäätöksen yhteydessä omistajaohjauksen tuloksellisuutta kuntakonsernin kokonaisuuden, riskienhallinnan ja menettelytapojen kannalta sekä arvioi kaksi kertaa vuodessa yhtiöiden tavoitteiden toteutumista ja taloudellisen aseman kehitystä
6. vastaa ehdokkaiden nimeämisestä tytäryhteisöjen hallituksiin.

Kunnanjohtaja:

- johtaa kunnanhallituksen alaisena kuntakonsernia
- nimeää edustajat yhtiökokouksiin ja antaa heille omistajaohjauksen edellyttämät toimintaohjeet
- vastaa konsernin operatiivisesta johtamisesta
- seuraa omistajapolitiikan toteutumista ja raportoi kunnanhallitukselle olennaisista tapahtumista ja epäkohdista
- voi suorittaa sisäisen tarkastuksen tytäryhteisöissä tai määrätä jonkun suorittamaan sisäisen tarkastuksen
- neuvottelee konserniyhteisöjen kanssa tulevan vuoden tavoitteista vahvistetun talousarviovalmistelun aikataulun mukaisesti.

Talous- ja henkilöstöjohtaja:

- tarkastelee ja seuraa yhteisöjen operatiivisia ja taloudellisia tavoitteita
- analysoi eri toimintaraportteja yhtiöille ja koostaa niiden pohjalta kunnanhallitukselle tiedoksi annettavan raportin
- oikeus vaatia tietoja yhteisöiltä
- läsnäolo-oikeus yhteisöjen hallitusten kokouksissa.



2. Konsernijohtoon ennakkokäsityksen hankkiminen

Tytäryhteisön on jo valmisteluvaiheessa selvitettävä omistajan ennakkokäsitys silloin, kun päätettävä asia voi vaikuttaa merkittävästi tytäryhteisön, kunnan tai konsernin toimintaan tai taloudelliseen vastuuseen. Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan velvollisuutena on valvoa, että ennakkokäsitys on hankittu.

Ennakkokäsitys on hankittava ainakin seuraaviin toimenpiteisiin:

- toiminta-ajatuksen merkittävä muutos
- merkittävät investoinnit (yli 100 000 euroa) ja kiinteistökaupat
- yhtiön talouteen tai riskienhallintaan liittyvät tapahtumat
- yhtiöjärjestyksen, sääntöjen tai osakassopimuksen muuttaminen
- tytäryhtiön perustaminen tai purkaminen
- lainanotto tai lainan, vakuuksien ja takauksen myöntäminen
- omaisuuden luovuttaminen konkurssin, selvitystilan tai saneerauksen yhteydessä
- vaikutuksiltaan merkittävän oikeudellisen prosessin aloittaminen
- tärkeän omaisuuden osto, myynti, vuokraus tai panttaus
- merkittävät tai periaatteelliset sopimukset
- muuhun kuin tavanomaiseen toimintaan kuuluvat tai epätavallisin ehdoin tehtävät sopimukset
- toimitusjohtajan tai vastaavan valinta ja palkkaus / toimitusjohtajasopimus.

Omistajan ennakkokäsityksen hankkiminen ei muuta tytäryhteisön oikeudellista vastuuta. Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan vastuulla on valvoa, että ennakkokäsitys on hankittu.

Myös muiden yhteisöjen kuin tytäryhteisöjen on tiedotettava konsernijohtolle edellä mainituista asioista. Tiedottamisesta vastaa kunnan edustaja yhteisössä.

Kunnanjohtaja ja talous- ja henkilöstöjohtaja arvioivat yhdessä, onko asia tarpeen käsitellä kunnanhallituksessa.



3. Talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus

Kuntalaissa on yhä tiukemmat säännökset tunnusluvuista ja niiden seurannasta, ja ne on laajennettu koskemaan koko kuntakonsernia. Tytäryhteisöjen talouden ja sijoitusten hoidolla sekä sisäisellä tarkastuksella on suuri merkitys. Kuntakonsernin talouden seuranta korostaa yhteisöjen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden ja riskien huolellisen seurannan tärkeyttä.

Yhteisöjen tulee järjestää kirjanpitosensa niin, että konsernitilinpäätös voidaan laatia riittävän ajoissa. Kunnan ja sen tytäryhteisöjen tilikauden tulee olla kalenterivuosi. Tytäryhteisöjen kirjanpidossa tulee noudattaa yhtiöoikeudellista lainsäädäntöä, kirjanpitolakia ja hyvää kirjanpitotapaa.

Tiedot kunnan konsernitilinpäätöstä varten on toimitettava helmikuun loppuun mennessä.

3.1 Kuntakonsernin talous ja investoinnit osana kuntaa

Kunnanvaltuusto vahvistaa tytäryhteisöille toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet, jotka perustuvat kunnan strategiaan. Konsernijohto neuvottelee tytäryhteisöjen kanssa ennen päätöksen tekemistä sen varmistamiseksi, että toiminta hyödyttää koko kuntakonsernia.

Tytäryhteisöjen hallitusten on raportoitava emokunnalle taloudesta, tuloksesta, rahoituksesta, investoinneista, riskeistä ja tulevista liiketoimintajärjestelyistä.

Kunkin konserniyhteisön on laadittava talousarvio jokaiselle tilivuodelle. Talousarvioesitys on toimitettava talous- ja henkilöstöjohtajalle lokakuun loppuun mennessä. Kuntalain mukaan kunnan on jo talousarviossa otettava huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet.

3.2 Takaukset

Kuntalain 15 luvun 129 §:n säädösten mukaisesti takaussitoumusten antamista on kiristetty huomattavasti, etenkin jos yhteisö toimii kilpailutilanteessa markkinoilla. Kunta ei saa myöntää takausta, jos takaukseen sisältyy merkittävä taloudellinen riski. Lisäksi kaikissa



säädöksissä on otettava huomioon EU:n valtiontukisäännökset kilpailun vääristymisen välttämiseksi.

Jos yhteisö pyytää kuntaa takaamaan yhteisön lainoja, on hakemukseen liitettävä liiketoimintasuunnitelma ja taloussuunnitelma sekä riskinarviointi.

Takausehdot hyväksyy joko kunnanvaltuusto takauspäätöksen yhteydessä tai kunnanhallitus ennen takauksen täytäntöönpanoa.

Tytäryhteisöt eivät saa myöntää takausta tai muita vastaavia sitoumuksia ilman kunnanhallituksen hyväksyntää.

3.3 Investoinnit

Merkittävien investointi- tai muiden päätösten (100 000 euroa yhteydessä tehdään kuntakonsernin näkökulmasta koordinoitu vaikutusten ja riskien ennakkoarviointi sekä suhteutetaan päätökseen sisältyvät riskit hyväksyttävään riskitasoon. Näistä päätöksistä tytäryhteisön tulee hankkia konsernijohdon kanta hyvissä ajoin ennen päätöksentekoa. Tytäryhteisöjen tulee ottaa huomioon myös verosäännökset ja valtiontukia koskeva sääntely suunniteltaessa toiminnan muuttamista ja/tai uusia investointeja.

3.4 Hankinnat

Tytäryhtiöissä, joissa kunnalla on enemmistöomistus, noudatetaan mitä julkisista hankinnoista on säädetty. Konserniyhtiöissä tulee noudattaa soveltuvien osin kunnan hankintaohjetta. Yli 30 000 euron hankinnat on käsiteltävä yhtiön hallituksessa, ellei yhtiön hallitus toisin ohjeista. Merkittävät (yli 100 000 euroa) tai poikkeukselliset investoinnit ja kiinteistökaupat tulee aina hyväksyttävä etukäteen konsernijohdolla. Hankinnat toteutetaan mahdollisuuksien mukaan yhteishankintana yhdessä kunnan kanssa.

4. Konsernivalvonta ja -raportointi sekä riskienhallinnan järjestäminen



4.1 Tilintarkastajan valinta

Konserniyhteisöjen tilintarkastus on tehtävä yhtiöjärjestyksen, perussopimuksen tai vastaavan määräyksen sekä voimassa olevien tilintarkastussäännösten edellyttämällä tavalla. Tilintarkastajien tulee olla auktorisoituja tilintarkastajia.

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten julkishallinnon -ja talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymän tilintarkastusyhteisön (JHTT-yhteisön). Kunnan tilintarkastusyhteisö ja vähintään yksi kunnan tilintarkastajista on valittava kunnan tytäryhteisöjen tilintarkastajaksi.

4.2 Tarkastuslautakunnan tehtävät konsernin tarkastuksessa

Tarkastuslautakunta huolehtii kuntakonsernin hallinnon ja talouden tarkastamisen yhteensovittamisesta. Tarkastuslautakunnan on arvioitava kunnan toimintaan kohdistuvan arvioinnin lisäksi myös kuntakonsernia koskevaa tavoiteasettelua ja tavoitteiden toteutumista. Arvioinnin perusteena käytetään kunnan talousarvioon ja -suunnitelmaan kirjattuja tavoitteita ja niiden toteutumisseurantaa. Tarkastuslautakunnan tiedonsaantioikeus rajoittuu konsernijohtoon raportointiin ja kunnan viranomaisten hallussa oleviin asiakirjoihin salassapitosäännösten rajoissa.

4.3 Raportointi

Kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen tulee raportoida toiminnastaan konsernijohtolle per 31.8. ja 31.12. (tilinpäätös). Tilinpäätöksen tulee käsittää tuloslaskelma, tase, tuloslaskelman ja taseen liitetiedot, talousarvion toteumavertailu, toimintakertomus ja tilintarkastuskertomus.

Lisäksi yhteisöjen tulee vuosittain lokakuussa toimittaa konsernijohtolle alkavaa tilikautta koskeva talousarvio. Tilivuoden aikana talousarvioon tehtävistä olennaisista muutoksista on raportoitava konsernijohtolle.



4.4 Riskienhallinta

Koko kuntakonsernissa noudatetaan yhtenäistä riskienhallinta- ja vakuutuspolitiikkaa. Sillä määritellään ne periaatteet, joiden mukaan vahinkoriskejä siirretään vakuutusyhtiön vastattavaksi. Taloudellisten riskien hallitsemiseksi konserniyhtiöillä tulee tarvittaessa olla hallituksensa hyväksymä riskienhallintasuunnitelma.

Konserniyhteisöjen operatiivisen johdon tulee varmistaa, että vakuutusturva on riittävä.

5. Hyvä hallinto- ja johtamistapa

5.1 Yhtiökokous

Yhtiökokous on osakeyhtiön ylin päättävä elin, jossa osakkeenomistajat käyttävät päätösvaltaansa ja osallistuvat yhtiön ohjaukseen ja valvontaan. Yhtiökokous valitsee yhtiön hallituksen ja päättää sille osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen mukaan kuuluvista asioista. Yhtiökokoukset pidetään osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen edellyttämällä tavalla. Tarvittaessa pidetään ylimääräisiä yhtiökokouksia. Asioiden käsittelyssä yhtiökokouksessa on noudatettava mahdollisia voimassa olevia osakassopimuksia.

5.2 Yhtiökokouksen koollekutsuminen

Yhtiökokouksen koollekutsumisen ajankohta ja kokouksessa käsiteltävät asiat on ilmoitettava osakeyhtiölaissa ja yhtiöjärjestyksessä sekä mahdollisessa osakassopimuksessa määrätyllä tavalla. Niiden yhtiökokousten kokouskutsu, joissa kunta on ainoa omistaja tai osakas, lähetetään kunnan yleiseen sähköpostiosoitteeseen. Kokouskutsu lähetetään myös kunnanjohtajalle tiedoksi.

Varsinaisen ja ylimääräisen yhtiökokouksen kokouskutsuun on liitettävä yhtiökokouksen esityslista ja yhtiön yhteystiedot.

Varsinaisen ja ylimääräisen yhtiökokouksen kokouskutsuun on kokouksessa käsiteltävistä asioista riippuen liitettävä

- tilinpäätös ml. tuloslaskelma, tase ja liitetiedot
- toimintakertomus



- tilintarkastuskertomus
- talousarvio
- mahdolliset muut asiakirjat.

Yhtiökokouksen pöytäkirjan on oltava osakkeenomistajien saatavilla kahden viikon kuluessa yhtiökokouksesta. Allekirjoitetusta pöytäkirjasta tulee lähettää jäljennös yhtiökokousedustajille viipymättä pöytäkirjan valmistuttua.

5.3 Hallituksen nimittäminen ja vastuut

Yhtiöiden hallitus valitaan yhtiöjärjestyksen tai -sääntöjen mukaan koko valtuuston toimikaudeksi. Kuntakonsernin toimintaperiaatteiden ohella ne noudattavat osayhtiölakiin perustuvia oikeuksia, vastuita ja velvoitteita.

Jäsenten tulisi edustaa omistajaa sekä poliittisesta että hallinnollisesta näkökulmasta, mutta hallituksessa tulee olla myös kunkin yhtiön toimintaan liittyvää substanssiosaamista. Laajalla edustustolla toimivassa hallituksessa varmistetaan omistajan näkökulma yhtiön strategisessa toiminnassa. Hallituksen laajalla osaamis pohjalla varmistetaan myös, että kuntaomisteisen yhtiön erityispiirteet huomioidaan yhtiön toiminnassa. Hallituksen nimityksessä on otettava huomioon myös tasa-arvon toteutuminen.

Kuntalain 47 §:n mukaan hallituksessa on oltava riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus ja strateginen osaaminen. Hallituksen jäseniltä edellytetään yhtiön toiminnan, talouden, raportoinnin, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan tuntemusta. Heiltä edellytetään myös riittävästi aikaa tehtävän asianmukaiseen hoitamiseen. Puheenjohtajan tulee hallita hyvä hallintotapa, hallituksen organisointi, strategiatyö ja talouden seuranta.

5.4 Vastuu osakeyhtiössä

Hallituksen jäsenten on toimittava yhtiön edun mukaisesti ja noudatettava osakeyhtiölakia, muita asiaankuuluvia lakeja ja yhtiöjärjестystä. He voivat joutua henkilökohtaiseen vastuuseen yhtiötä, sen osakkeenomistajia tai kolmansia osapuolia kohtaan. Hallituksen jäsenten vastuu on pääsääntöisesti yhteisvastuullista, eli he jakavat vastuun yhdessä.



Hallituksen puheenjohtajalla on laajempi vastuu toiminnan valvomisesta, asioiden valmistelusta ja päätöksenteon johtamisesta. Hallituksen jäsenillä on sekä siviili- että rikosoikeudellinen vastuu. Hallituksen jäsenet ja toimitusjohtaja voivat joutua henkilökohtaiseen vastuuseen salassapitosäännösten rikkomisesta, laiminlyönneistä ja huolimattomuudesta.

5.5 Hallituksen tehtävät

Hallituksen vastuut määräytyvät osakeyhtiölain mukaisesti seuraavasti:

- hyvin organisoidun hallinnon ja toiminnan varmistaminen
- yhtiön strategiasta päättäminen ja sen toteutumisen seuraaminen
- toimitusjohtajan palkkaaminen ja erottaminen sekä palvelussuhteen ehtojen ja johtajasopimuksen vahvistaminen
- yhtiön kirjanpidosta ja omaisuudenhoidosta vastaaminen
- sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteiden hyväksyminen ja seuranta
- hyvän hallintotavan ja johtamistavan suositusten hyväksyminen
- talousarviosta ja merkittävistä liiketoimista päättäminen
- varmistaminen, että tärkeistä asioista viestitään oikein
- toimitusjohtajan työn tukeminen ja valvominen
- toimitusjohtajan taloudellisten valtuuksien vahvistaminen konsernin suuntaviivojen mukaisesti
- vuosittaisen itsearvioinnin tekeminen
- yhtiön edustaminen ja sopimusten allekirjoittaminen, ellei yhtiöjärjestyksessä ole toisin määrätty
- yhtiökokouksen koollekutsuminen ja käsiteltävien asioiden valmistelu
- hallituksen puheenjohtajan valitseminen, ellei yhtiöjärjestyksessä ole toisin määrätty.

5.6 Hallituksen riippumattomuus

Hallituksen keskeinen tehtävä on valvoa yhtiön toimivan johdon toimintaa. Valvonnan edistämiseksi hallituksen jäsenten on oltava yhtiöstä aidosti riippumattomia. Toimitusjohtaja ei voi toimia yhtiön hallituksen jäsenenä, lukuun ottamatta tytäryhtiöissä. Sama koskee toimitusjohtajan sijaista.



Hallituksen jäsen ei ole riippumaton, jos:

- hän on työ- tai toimisuhteessa yhtiöön
- hän on ollut työ- tai toimisuhteessa yhtiöön viimeisen kolmen vuoden aikana
- hän on johtavassa asemassa kilpailevassa tai yhteistyötä tekevässä yhtiössä
- hänellä on lähiomaisia, joilla on edellä mainittuja yhteyksiä yhtiöön.

5.7 Hallituksen puheenjohtaja

Hallituksella on oltava puheenjohtaja. Puheenjohtajan valitsee hallitus, ellei yhtiösäännössä ole toisin määrätty.

Hallituksen puheenjohtaja:

- kutsuu tarvittaessa koolle hallituksen
- vastaa siitä, että kokoukset ovat asianmukaisesti valmisteltuja ja että kokousaineisto on käytettävissä hyvissä ajoin
- johtaa kokouksia tehokkaasti ja huolehtii siitä, että kokouksista pidetään pöytäkirjaa ja että pöytäkirjat allekirjoitetaan
- valvoo toimitusjohtajan työtä.

5.8 Toimitusjohtajan asema ja tehtävät

Hallitus valitsee ja voi erottaa toimitusjohtajan. Toimitusjohtajan palvelussuhteen keskeisistä ehdoista laaditaan yhtiön ja toimitusjohtajan välinen kirjallinen toimitusjohtajasopimus.

Toimitusjohtaja:

- hoitaa yhtiön päivittäistä toimintaa hallituksen suuntaviivojen mukaisesti
- toteuttaa hallituksen hyväksymää strategiaa
- huolehtii kirjanpidon ja varainhoidon järjestämisestä lainmukaisella ja luotettavalla tavalla
- huolehtii siitä, että yhtiön kaupparekisteritiedot ovat ajan tasalla
- huolehtii siitä, että yhtiön osake- ja osakasluettelot ovat ajan tasalla
- valmistelee hallituksen kokoukset ja toimittaa aineiston hyvissä ajoin etukäteen
- edustaa yhtiötä tehtäviinsä kuuluvissa asioissa.



Toimitusjohtaja ei saa noudattaa sellaista hallituksen, yhtiökokouksen tai yhtiön muun elimen päätöstä, joka on osakeyhtiölain tai yhtiöjärjestyksen vastainen.

Toimitusjohtaja saa ryhtyä yhtiön toiminnan laajuus ja laatu huomioon ottaen epätavallisiin tai laajakantoisiin toimiin vain, jos hallitus on hänet siihen valtuuttanut tai hallituksen päätöstä ei voida odottaa aiheuttamatta olennaista haittaa yhtiön toiminnalle. Viimeksi mainitussa tapauksessa hallitukselle on annettava tieto toimista mahdollisimman pian.

5.9 Tiedottaminen ja kunnan luottamushenkilöiden tiedonsaanti

Kuntalain mukaan kunnan yhteisön tulee antaa riittävästi tietoja järjestämistään palveluista, taloudesta, valmistelussa olevista asioista ja niitä koskevista suunnitelmista, tehdyistä päätöksistä ja päätösten vaikutuksista.

Luottamushenkilön tiedonsaantioikeus ei ulotu suoraan kunnan tytäryhtiöihin, koska näitä ei lueta kunnan viranomaisiksi. Yhtiöiden on suojeltava liike- ja ammattisalaisuuksia, eivätkä ne viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain (621/1999) nojalla saa luovuttaa luottamuksellisia tietoja.

Yhtiötä koskevasta tiedotuksesta ja sen järjestämisestä vastaavat hallitus ja toimitusjohtaja. Tiedottamisessa tulee ottaa huomioon Kemiönsaaren kunnan suuntaviivat ja julkisuus- ja salassapitosäännökset. Tietosuoja-asetuksessa on säädetty henkilötietojen käsittelystä.

Yhteisön on informoitava kunnan konsernijohtoa ennen merkittävien asioiden julkiseksi tuloa.

6. Henkilöstöpolitiikka ja palkitseminen

Tytäryhteisöjen tulee pyrkiä noudattamaan kunnan henkilöstöpolitiikkaa ja periaatteita esimerkiksi palkkojen, palkkioiden ja etujen myöntämisessä.

Hallituksen jäsenten palkkioista päättää yhtiökokous. Yhtiöissä, joissa Kemiönsaaren kunnalla on enemmistöomistus, palkkiot noudattavat kunnan palkkiosääntöä. Palkkiot



maksaa ko. yhtiö. Yhtiöiden hallitustyöskentelyn ajalta ei korvata hallitusten jäsenten ansionmenetystä menetetystä työajasta.

Määräajat pähkinäkuoressa:

Helmikuu:

- Tiedot konsernitalinpäätöstä varten on toimitettava helmikuun loppuun mennessä.

Elokuu:

- Toiminnasta on raportoitava per 31.8.

Lokakuu:

- Talousarvioesitys on annettava viimeistään lokakuussa.

Joulukuu:

- Toiminnasta on raportoitava tilinpäätöksessä (31.12.).

Vuoden aikana:

- Ennakkokäsitys on hankittava ennen kuin päätetään merkittävistä toimintaan, taloudelliseen asemaan tai vastuuseen vaikuttavista asioista.
- Suuret hankinnat (yli 30 000 euroa) on käsiteltävä hallituksessa.
- Yli 100 000 euron hankinnat on hyväksyttävä konsernijohtolla.