

KAAVIN KUNNAN KONSERNIOHJE

kunnanhallitus 27.10.2025
valtuusto 10.11.2025



Sisällys

1.	Konserniohjeen tarkoitus, tavoitteet ja käsitteet.....	2
1.1.	Konserniohjeen tarkoitus ja tavoitteet.....	2
1.2.	Keskeiset käsitteet	2
2.	Konserniohjeen sitovuus, toimivaltajako ja velvollisuudet.....	3
2.1.	Kunnan omistajapolitiikka	3
2.2.	Konserniohjeen soveltamisala.....	4
2.3.	Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen	5
2.4.	Konserniohjeen sitovuus.....	5
2.5.	Kunnan toimielinten ja viranhaltijoiden toimivallan jako (ohjaus ja johtaminen)	5
2.6.	Kunnan edustajien nimeäminen yhteisöjen hallituksiin ja yhtiökokouksiin	7
2.7.	Kunnan edustajien nimeäminen yhteisöjen hallituksiin ja yhtiökokouksiin	8
2.8.	Kunnan yhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa	10
2.9.	Yhteisöjä koskevat fuusiot ja myynnit.....	10
3.	Konsernin talous, raportointi ja tilintarkastus.....	10
3.1.	Konsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus	10
3.2.	Konserniraportoinnin järjestäminen.....	11
3.3.	Yhteisöjen rahoituksen järjestäminen, takaukset ja riskienhallinta	11
3.4.	Konsernin hallinnon ja talouden tilintarkastus sekä sisäinen valvonta	12
3.5.	Konsernin hallinnon ja talouden tilintarkastus sekä sisäinen valvonta	13
3.6.	Varautuminen häiriö- ja poikkeustilanteisiin.....	13
4.	Konsernin sisäiset palvelut	13
4.1.	Tiedottaminen konsernia koskevissa asioissa	13
4.2.	Henkilöstöpolitiikka.....	14
4.3.	Hankinnat	14
4.4.	Asiakirjahallinto.....	14
5.	Voimaantulo	14
	LIITE 1 Kaavin kunnan tytär- ja osakkuusyhteisöt ja viranhaltijayhteyshenkilöt.....	15



1. Konserniohjeen tarkoitus, tavoitteet ja käsitteet

1.1. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoitteet

Konserniohjeella pyritään parantamaan kunnan omistamien yhteisöjen kannattavuutta, tehostamaan tiedonkulkua ja omistajaohjausta sekä yhtenäistämään konsernin johtamista. Tavoitteena on johtaa kuntakonsernia kokonaisuutena kunnan etu huomioiden.

Aktiivinen omistajaohjaus perustuu avoimeen tiedonkulkuun konsernijohtoon ja yhteisöjen välillä. Raportointivelvoitteet määritellään ohjeessa, ja konsernijohtolla on oikeus saada tarvittavat taloustiedot. Salassapitovelvollisuudet koskevat molempia osapuolia.

1.2. Keskeiset käsitteet

Kuntakonserni

Kuntalain 6 §:n mukaan kunta tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin. Myös kunnan määräysvallassa olevat kuntayhtymät ja säätiöt kuuluvat kuntakonserniin. Kunnan tytäryhteisö on yhteisö, jossa kunnalla on kirjanpitolaissa tarkoitettu määräysvalta.

Konsernijohto ja sen tehtävät

Kuntalain 48 §:n mukaan kunnan konsernijohtoon kuuluvat kunnanhallitus, kunnanjohtaja tai pormestari ja muut hallintosäännössä määrätyt viranomaiset. Konsernijohdon tehtävistä ja toimivallan jaosta konsernijohtoon kuuluvien välillä määrätään kunnan hallintosäännössä.

Konsernijohto vastaa kuntakonsernissa konserniohjauksesta eli omistajaohjauksen toteuttamisesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä valtuuston päätösten mukaisesti. Konsernivalvonta on tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointia ja raportointia sekä riskienhallintajärjestelmien toimivuuden seuranta.

Omistajaohjaus



Kuntalain 46 §:n mukaan omistajaohjauksella tarkoitetaan toimenpiteitä, joilla kunta omistajana tai jäsenenä myötävaikuttaa yhtiön tai muun yhteisön hallintoon ja toimintaan. Toimenpiteet voivat liittyä esimerkiksi perustamissopimuksiin, yhtiöjärjestysmääräyksiin, osakas- tai muihin sopimuksiin, henkilövalintoihin, ohjeiden antamiseen kuntaa eri yhteisöissä edustaville henkilöille tai muuhun kunnan määräysvallan käyttöön.

Omistajaohjauksella on huolehdittava siitä, että kunnan tytäryhteisöjen toiminnassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus.

Esteellisyys kuntakonsernissa

Kunnan tytäryhteisöjen asioita käsiteltäessä noudatetaan sekä kuntalakia että hallintolakia.

Kuntalain 97 §:n mukaan hallintolain 28 §:n 1 momentin 5 kohtaa – joka koskee esteellisyyttä läheisten yhteisöjen kautta – ei sovelleta kunnan luottamushenkilöön, viranhaltijaan tai työntekijään, vaikka tämä toimisi kunnallisessa liikelaitoksessa tai kuntayhtymässä.

Henkilö on kuitenkin esteellinen, jos kunnan ja kyseisen liikelaitoksen tai kuntayhtymän edut ovat keskenään ristiriidassa tai jos asian tasapuolinen käsittely edellyttää, ettei hän osallistu asian valmisteluun tai päätöksentekoon.

2. Konserniohjeen sitovuus, toimivaltajako ja velvollisuudet

2.1. Kunnan omistajapolitiikka

Kunnan omistajapolitiikan tavoitteena on turvata kunnan pitkäjänteinen toiminta ja varmistaa kunnan pääoman käyttöön sekä omaisuuden hankintaan ja hoitoon liittyvän päätöksenteon systemaattisuus, pitkäjännitteisyys ja pääomien käytön tehokkuus. Omistajapolitiikalla ohjataan käyttöomaisuuden ja pitkäaikaisten pääomasijoitusten hankintaa, hoitoa ja luovutusta koskevaa päätöksentekoa kunnassa.

Omistajapolitiikassa määritetään kunnan strategisesti tärkeät omistukset, asetetaan sitoutuneen pääoman tuottotavoitteet ja muut tavoitteet, määritellään palvelutuotannon tuotanto- välineiden



hankintaperiaatteet sekä määritetään vastuut omaisuuden käytössä ja omistukseen liittyvässä raportoinnissa.

Kunnan omistajapoliittiset tavoitteet määritellään tarvittaessa tarkemmin valtuuston päättämissä omistajapolitiikan linjauksissa.

2.2. Konserniohjeen soveltamisala

Tässä ohjeessa konsernilla tarkoitetaan Kaavin kuntaa ja sen määräysvallassa olevia tytär- yhteisöjä (yhteisö).

Kirjanpitolain mukaan Kaavin kunnalla on määräysvalta konserniyhteisössä, kun:

- Sillä on enemmän kuin puolet kaikkien osakkeiden tai osuuksien tuottamasta äänimäärästä ja tämä äänen enemmistö perustuu omistukseen, jäsenyyteen, yhtiöjärjestykseen, yhtiösopimukseen tai niihin verrattaviin sääntöihin tai muuhun sopimukseen.
- Sillä on oikeus nimittää enemmistö yhteisön hallituksen tai siihen verrattavan toimielimen jäsenistä taikka enemmistö sellaisen toimielimen jäsenistä, joka nimittää hallituksen.
- Se muuten tosiasiallisesti käyttää määräysvaltaa yhteisössä.

Jos kunnalla tai sen tytäryhteisöillä on yksin tai yhdessä kuntakonserniin kuuluvien muiden yhteisöjen kanssa merkittävä omistusosuus ja huomattava vaikutusvalta toisessa kirjanpitovelvollisessa, käsitellään tällaista kirjanpitovelvollista kuntakonsernin **osakkuusyhteisönä**. Kunnalla on huomattava vaikutusvalta toisessa kirjanpitovelvollisessa, jos kunnalla on yksin tai yhdessä tytäryhteisöjen kanssa vähintään 20 % ja enintään 50 % osakkeiden, jäsenosuuksien tai yhtiöosuuksien tuottamasta äänimäärästä mainitussa kirjanpitovelvollisessa.

Tätä konserniohjetta sovelletaan edellä todetun säännöksen mukaisesti määritellyissä Kaavin kunnan tytäryhteisöissä.

Konserniohjeen toimintatapoja ja periaatteita sovelletaan myös kunnan osakkuusyhteisöjen omistajaohjauksen toteuttamisessa siinä määrin kuin se on kunnan omistusosuus ja äänivalta



huomioiden mahdollista. Kunnan edustajien osakkuusyhteisöissä tulee mahdollisuuksien mukaan pyrkiä siihen, että konserniohjeen määräyksiä toteutetaan myös osakkuusyhteisöissä.

Konserniohjeen toimintatapoja ja periaatteita sovelletaan myös kuntayhtymien omistajaohjaukseen kunnan äänivaltaisuus huomioon ottaen.

Konserniohjeen liitteessä on todettu kunnan tytär- ja osakkuusyhteisöt ja kunnan omistusosuus niissä. Liitteessä on lueteltu myös kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä. Liite päivitetään tarvittaessa.

2.3. Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Konserniohjeen hyväksyy kunnanvaltuusto. Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kunnan määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen hallituksessa ja yhtiökokouksessa tai vastaavissa toimielimissä. Tytäryhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen puheenjohtajan velvollisuutena on huolehtia konserniohjeen käsittelystä tytäryhteisön toimielimessä.

2.4. Konserniohjeen sitovuus

Kuntakonsernissa hyväksyttyjä konserniohjeita noudatetaan konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, ellei toisin määrätä lainsäädännössä, yhtiöjärjestyksessä tai säännöissä.

Kunta ottaa omistajaohjauksessaan huomioon yhteisöjä koskevien lakien mukaisen omistajien yhdenvertaisen kohtelun periaatteen. Omistajaohjausta ei saa käyttää niin, että jokin päätös tai toimenpide suosii perusteettomasti toista omistajaa toisen kustannuksella.

Jos konserniohjeen yksittäiset ohjeet ovat ristiriidassa yhteisöä koskevan pakottavan lainsäädännön, kuten yhteisö- tai kirjanpitolainsäädännön kanssa, noudatetaan lainsäädäntöä. Ristiriidasta tulee ilmoittaa välittömästi kirjallisesti kunnan konsernijohtolle.

Konserniohje ei muuta tytäryhteisöjen, osakkuusyhteisöjen tai kuntayhtymien johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta. Nämä toimivat kunnan luottamuksen varassa, kuten emoyhteisön johto.



2.5. Kunnan toimielinten ja viranhaltijoiden toimivallan jako (ohjaus ja johtaminen)

Kaavin kunnan hallintosäännön mukaan kunnan konsernijohtoon kuuluvat kunnanhallitus ja kunnanjohtaja.

Kunnanvaltuusto päättää kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista, konserniohjauksen periaatteista ja määrittelee tarvittaessa tarkemmin kunnan omistajapolitiikan linjaukset sekä hyväksyy konserniohjeet.

Kunnan hallintosäännön 103 §:n mukaan **kunnanhallitus**:

1. vastaa kunnan omistajaohjauksen kehittämisestä ja toteuttamisesta.
2. määrää viranhaltijoiden konserniyhteisökohtaisen työajan.
3. nimeää ehdokkaat konserniyhteisöjen hallintoelimiin.
4. tekee esitykset tytä- ja osakkuusyhteisöjen tilintarkastajiksi.
5. valitsee kunnan edustajat kuntayhtymien yhtymäkokouksiin, ellei päätösvalta kuulu toiselle toimielimelle.
6. valitsee kunnan edustajat konserniyhteisöjen yhtiö- tai vuosikokouksiin.
7. huolehtii konserniyhteisöjen toiminnallisten ja tuottotavoitteiden valmistelusta sekä niiden kehittämisestä ja edistää konsernijohtoon ja toimialojen keskinäistä yhteistyötä.
8. valvoo, että konserniyhteisöt toimivat valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden ja omistajapolitiikan mukaisesti ja että niiden toimintapolitiikat ovat kunnan tavoitteiden mukaiset.
9. tekee osakeyhtiön perustamispäätökset sen jälkeen, kun valtuusto on tehnyt periaatepäätöksen.
10. antaa konsernitilinpäätöksen yhteydessä tiedot valtuustolle konserniyhteisöjen toiminnasta ja taloudesta sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Kunnanhallitus antaa tarvittaessa ohjeet

1. kuntaa kuntakonsernissa edustavalle henkilölle kokouksessa käsiteltävinä oleviin asioihin.



2. konserniyhtiön hallituksessa oleville kunnan edustajille merkittävistä taloudellisista ja toiminnallisista ratkaisuista.
3. hyvän hallintotavan ja riskienhallintapolitiikan ja -menettelyiden noudattamisesta.

Konsernijohtoon kuuluvien viranomaisten tehtävänä on aktiivisella omistajaohjauksella myötävaikuttaa ohjattavakseen määrättyjen yhtiöiden hallintoon ja toimintaan.

Kunnanjohtaja kuntakonsernia koskevien kunnanvaltuuston, kunnanhallituksen päätösten valmistelusta ja täytäntöönpanosta sekä huolehtivat kuntakonsernin yleisestä seurannasta.

2.6. Kunnan edustajien nimeäminen yhteisöjen hallituksiin ja yhtiökokouksiin

Kunnanhallitus nimeää edustajat tytär- tai osakkuusyhteisöihin yhtiökokousedustajan tai muun vastaan kokousedustajan.

Yhtiökokouskutsut toimitetaan aina kunnan kirjaamoon: kirjaamo@kaavi.fi sekä nimetyille yhtiökokousedustajille ja heidän varaedustajillensa.

Hallituksen kokoonpano ja jäsenen oikeudet ja velvollisuudet

Yhteisön hallituksen tehtävänä on edistää yhteisön etua. Kunnan tytäryhteisön hallituksen kokoonpanossa on kuntalain 47 §:n hengessä otettava huomioon yhteisön toimialan edellyttämä riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus.

Kunnan nimetessä jäseniä yhteisöjen hallituksiin kiinnitetään huomiota siihen, että hallituksen kokoonpanon tulee olla taustaltaan ja osaamiseltaan monipuolinen siten, että hallituksella on yhteisön toiminnan laatuun ja laajuuteen nähden riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus ja kyky toimitusjohtajan ohjaamiseksi sekä yhteisön kehittämiseksi sille asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi.

Hallitusjäsenehdokkaiksi nimetään molempia sukupuolia, jollei erityisistä syistä muuta johdu.



Tytär- tai osakkuusyhteisön hallituksen jäsenellä on velvollisuus aktiivisesti seurata yhtiön toimintaa ja päätöksentekoa. Se toimielin tai viranhaltija, joka nimeää yhtiökokous- tai hallitusedustajan, voi vaatia tarvittaessa jäseneltä selontekoa yhteisön asioista.

Tytär- tai osakkuusyhteisön hallituksen jäsenellä on velvollisuus hankkia tehtävän edellyttämä asianmukainen koulutus ja osallistua kunnan järjestämään koulutukseen.

Kunnan edustajan on toimittava yhteisön toimielimessä siten, että tytäryhteisön toiminta vastaa Kunnan tavoitteita ja että kunta ja tytäryhteisöt toimivat yhteistyössä. Toimielimen jäsenen tulee toiminnassaan ottaa huomioon konsernin kokonaisetutytäryhteisöjen edun ohella.

Hallituksen jäsenen on oltava aidosti riippumaton yhteisöstä. Toimitusjohtaja ei voi toimia yhtiön hallituksen jäsenenä.

Yhteisöjen toimielinten kokous- ja vuosipalkkioissa sekä kustannuskorvauksissa noudatetaan soveltuvin osin Kaavin kunnan palkkio-ohjetta.

Hallituksen puheenjohtajan oikeudet ja velvollisuudet

Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan tehtävä ja rooli on erityisen merkittävä yhtiön ja konserniohjeen tavoitteiden saavuttamisessa ja yhteistyön edistämisessä yhtiön hallituksessa ja toimivan johdon sekä kunnan konsernijohtamisen kanssa.

Hallituksen puheenjohtajan velvollisuutena on huolehtia konserniohjeen käsittelystä yhtiön toimielimissä ja valvoa kunnan ennakkokannan hankkimisesta tämän ohjeen 2.7. kohdan mukaisesti. Liitteessä mainittujen strategisten tytäryhtiöiden ja muiden strategisten yhtiöiden hallituksen puheenjohtajan velvollisuutena on huolehtia asianmukaisen toimitusjohtajasopimuksen olemassaolosta ja yhdenmukaisuudesta muiden vastaavien yhtiöiden sopimusten kanssa.



2.7. Kunnan edustajien nimeäminen yhteisöjen hallituksiin ja yhtiökokouksiin

Yhteisön hallituksen, hallituksen puheenjohtajan tai toimitusjohtajan on hankittava jo asian valmisteluvaiheessa kirjallinen konsernijohtoon kanta tai ennakkokäsitys seuraaviin toimenpiteisiin:

- tytäryhteisön perustaminen
- yhteisön toiminta-ajatuksen muuttaminen
- yhteisön toiminnan muuttaminen siten, että yhteisö voi menettää hankintalainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa kuntaan
- yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen
- pääomarakenteen muuttaminen
- toimintaan nähden merkittävät investoinnit
- kiinteistö- ja yrityskaupat
- osakkeiden merkintä, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei erityisesti annettu yhtiön tehtäväksi
- varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus
- toimintaan nähden tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml. immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen
- merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiöitä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antaminen tai niiden ehtojen muuttaminen
- 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
- periaatteelliset tai taloudellisesti merkittävät sopimukset ja toiminnan laajakantoiset muutokset
- merkittävät henkilöpoliittiset ratkaisut, toimitusjohtajan tai vastaavan valinta, palkkaus, tulospalkkiojärjestelmän käyttöönotto ja sen muutokset
- yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa yhtiön noudattamasta tavanomaisesta voitonjakokäytännöstä



- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen.

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.

Mikäli ennakkokäsitysmenettelyn piiriin kuuluvasta asiasta päättäminen kuuluu yhtiökokoukselle, konsernijohtoon määrittämä taho huolehtii tarvittaessa siitä, että pöytäkirjanotteeseen, jolla henkilö valtuutetaan edustamaan kuntaa yhtiökokouksessa, sisällytetään kunnan kannanotto ennakkokäsitysmenettelyn alaiseen asiaan.

Lopullinen päätösvalta ja vastuu ennakkokäsitystä edellyttävästä asiasta on aina yhteisön omalla päätöksentekaelimellä, vaikka kunnan ennakkokäsitys päätettävään asiaan on hankittu ennen yhteisön päätöstä.

2.8. Kunnan yhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa

Tytäryhteisöjen on noudatettava soveltuvin osin Kuntaliiton hyvää hallinto- ja johtamistapaa koskevaa suositusta kuntakonsernissa sekä Kaavin kunnan ohjeistusta hyvästä hallinto- ja johtamistavasta.

Tytäryhteisöjen toiminta tulee järjestää hyvän hallintotavan mukaiseksi. Niiden tulee toimia avoimesti, läpinäkyvästi ja vastuuntuntoisesti siten, että yhteisö organisoidaan ja sen toimintaa suunnitellaan, johdetaan ja harjoitetaan noudattaen ammatillisia, liiketalouden ja lainsäädännön vaatimuksia sekä kestävä kehityksen periaatteita ja että yhteisö hoitaa varojaan huolellisesti, tuottavasti ja taloudellisesti.

Kunnanjohtajalla on läsnäolo- ja puheoikeus tytäryhteisöjen hallituksen tai vastaavan toimielimen kokouksessa.

2.9. Yhteisöjä koskevat fuusiot ja myynnit

Kunnanhallitus antaa yhtiökokousedustajalleen ohjeet koskien konserniyhteisöjen fuusio- tai myyntipäätöksiä, mikäli valtuuston hyväksymistä omistajapolitiikan linjauksista ei muuta aiheudu.



3. Konsernin talous, raportointi ja tilintarkastus

3.1. Konsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus

Kunnanvaltuusto määrittää kuntakonsernille ja sen tytäryhteisöille toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnan talousarvion käsittelyn yhteydessä.

Tytäryhteisöjen on laadittava vuosittain oma talousarvio, ja niiden toiminta-, talous-, rahoitus- ja investointisuunnitelmat on toimitettava kuntaan viivytyksettä valmistumisen jälkeen – ja pyydettyäessä jo luonnosvaiheessa. Merkittävistä taloudellisista ratkaisuksista ja investoinneista on neuvoteltava konsernijohtoon kanssa ennen päätöksentekoa.

Kaikkien yhteisöjen tilikausi on kalenterivuosi, ja kirjanpito tulee järjestää yhtenäisesti siten, että siitä voidaan laatia kuntalain mukainen konsernitilinpäätös. Kunta voi tarvittaessa antaa tarkempia ohjeita kirjanpidosta ja tilinpäätöksen laatimisesta.

Kunnan ja sen tytäryhteisöjen välillä järjestetään vähintään yksi suunnittelu- ja neuvottelutilaisuus vuodessa, yhteisten tavoitteiden ja strategioiden linjaamiseksi. Lisäksi konsernijohto järjestää tarvittaessa koulutuksia tytäryhteisöjen edustajille sisäisen yhteistyön vahvistamiseksi.

3.2. Konserniraportoinnin järjestäminen

Konserniin kuuluvien yhteisöjen on vuosittain raportoitava toiminnastaan kunnalle. Raportointi tapahtuu sekä toimintavuoden aikana valtuustolle tehtävän raportoinnin yhteydessä että toimintavuoden päätyttyä yhteisöjen tilinpäätösten valmistuttua. Tällöin kunnanhallitukselle on toimitettava tilinpäätösasiakirjat, jotka sisältävät toimintakertomuksen, tuloslaskelman, taseen taseerittelyineen sekä tilintarkastuskertomuksen.

Tilinpäätösasiakirjat on toimitettava kuntaan vuosittain helmikuun loppuun mennessä. Kunta antaa raportointiin liittyen tarkemmat ohjeet vuosittain.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys siitä, miten valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ovat toteutuneet kunnassa ja kuntakonsernissa. Lisäksi siinä on annettava tietoa



sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista seikoista, joita ei ilmene taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia ovat muun muassa arviot todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja niiden keskeisistä johtopäätöksistä.

Yhteisöjen on myös annettava konsernijohdolle ja sisäiselle tarkastukselle pyydetyt tiedot ja selvitykset.

3.3. Yhteisöjen rahoituksen järjestäminen, takaukset ja riskienhallinta

Tytäryhteisön tulee esittää toimintasuunnitelmassa, tulostavoitteissa ja rahoitussuunnitelmassa toimintansa rahoitus. Yhteisö ei saa mennä takaukseen tai muuhun vastaavaan, riskin sisältävään järjestelyyn ilman konsernijaoston lupaa.

Kunnan konserniyhteisölle myöntämissä lainoissa ja lainojen takauksissa on noudatettava, mitä kuntalain 129 §:ssä määrätään. Mikäli yhteisö pyytää lainoilleen kunnan takausta, tulee tämän takauspyynnön liitteeksi laatia selvitys yhteisön liiketoiminta- ja taloussuunnitelmasta sekä takaukseen mahdollisesti sisältyvistä riskeistä, jotka saatetaan kunnanvaltuuston tietoon takauspäätöstä tehtäessä.

Tytäryhteisön tulee raportoida tilapäisestä tai pysyvästä maksukyvyttömyydestä tai sen uhasta välittömästi kunnanjohtajalle.

Yhteisöjen rahoitus järjestetään mahdollisuuksien mukaan keskitetysti siten, että voidaan päästä kaikkien yhteisöjen osalta parhaimpiin mahdollisiin lainaehtoihin. Kuntakonsernin rahoitusaseman puitteissa toteutetaan konsernin sisällä lainoitusjärjestelyjä niin, että konsernin kokonaisuuden kannalta vältetään tarpeettomat rahoituskustannukset.

Riskienhallinta ja vakuuttaminen

Tytäryhtiöiden tulee noudattaa toiminnassaan kunnan hyvän hallintotavan ja johtamisen sekä sisäisen valvonnan ohjetta. Lisäksi yhteisöjen tulee toimintakertomuksessaan antaa arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä antaa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.



Yhteisön tulee noudattaa soveltuvien osin kunnan tietoturvapoliittia ja -ohjeita.

Yhteisön tulee turvata omaisuutensa ja toimintansa vakuutuksin ja riskienhallintamenetelmin.

3.4. Konsernin hallinnon ja talouden tilintarkastus sekä sisäinen valvonta

Kaikissa kuntakonsernin tytäryhteisöissä suoritetaan tilintarkastus tilintarkastuslain mukaisesti. Tytäryhtiöiden on valittava tilintarkastajakseen kunnan tarkastuslautakunnan esittämä tilintarkastuslain edellyttämä tilintarkastusyhteisö.

Tarkastuslautakunta arvioi kunnan talousarvioon asetettujen konserniyhtiöiden tavoitteiden toteutumista. Sillä on oikeus saada tarvitsemiaan selvityksiä tytäryhteisöjen toiminnasta ja taloudesta ja käydä tutustumassa tytäryhteisön toimintaan voidakseen arvioida valtuuston asettaminen tavoitteiden saavuttamista.

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus saada salassapitoa koskevien säännösten estämättä kunnan toimintaan kohdistuvien tarkastustehtävien edellyttämät tiedot ja asiakirjat sekä kuulla tarvittavia henkilöitä.

3.5. Konsernin hallinnon ja talouden tilintarkastus sekä sisäinen valvonta

Tytäryhteisöjen on noudatettava kunnanvaltuuston vahvistamia kunnan rahoitus- ja sijoitustoiminnan perusteita ja kunnan ohjeita. Tytäryhteisöjen sijoitustoiminnasta raportoidaan tilinpäätöksen yhteydessä kunnanhallitukselle.

3.6. Varautuminen häiriö- ja poikkeustilanteisiin

Tytäryhteisöjen tulee hallituksen päätöksellä dokumentoida, miten yhteisön johtaminen toimii häiriö- ja poikkeustilanteissa ja miten yhteisö osallistuu kuntakonsernin varautumiseen.



4. Konsernin sisäiset palvelut

4.1. Tiedottaminen konsernia koskevissa asioissa

Kuntalain 29 §:n mukaan kunnan on sopivin tavoin tiedotettava asukkailleen yhteisön tai säätiön toiminnasta silloin, kun se hoitaa kunnallista tehtävää.

Tytäryhteisöjen tiedottamisen tulee olla avointa ja aktiivista sekä konsernin asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa tukevaa. Tytäryhteisöt ovat omalta osaltaan velvollisia noudattamaan tiedottamisessa ja tietojen antamisessa kuntalakia, kunnan viestintäohjetta sekä julkisuus- ja salassapitosäännöksiä.

Tytäryhteisön tai säätiön on annettava tiedotusta varten kunnalle sen tarvitsemat tiedot.

Tytäryhteisöjä koskevasta tiedotuksesta vastaa yhteisön puolella hallitus ja toimitusjohtaja sekä kunnan puolella konsernijohto kunnanjohtajan johdolla.

4.2. Henkilöstöpolitiikka

Konsernin tytäryhteisöt pyrkivät noudattamaan toiminnassaan soveltuvien osien kunnan henkilöstöpolitiikan periaatteita. Tärkeimmissä henkilöstön rekrytoinneissa yhteisöjen tulee olla yhteydessä kuntaan.

4.3. Hankinnat

Tytäryhteisöjen tulee noudattaa hankintalainsäädäntöä sekä Kaavin kunnan hankintaohjetta soveltuvien osien. Kansallisen kynnysarvon ylittävät hankinnat tytäryhteisöjen on tehtävä yhteistyössä kunnan kanssa.

Konsernijohto voi antaa yhteisöille ohjeita hankintayhteistyöstä.

4.4. Asiakirjahallinto

Kuntakonsernin tytäryhtiöissä tulee noudattaa kunnan ohjeistusta asiakirjahallinnon toteuttamisesta. Konserniyhtiöiden tulee tehdä yhteistyötä kunnan asiakirjahallinnon kanssa.



5. Voimaantulo

Kunnanvaltuusto hyväksyy konserniohjeen. Konserniohje on voimassa toistaiseksi.



LIITE 1 Kaavin kunnan tytär- ja osakkuusyhteisöt ja viranhaltijayhteyshenkilöt

Kuntakonserniin kuuluvat tytäryhteisöt, joihin kunnalla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta. Kaavin kunnan kuntakonserniin kuuluvat seuraavat kunnan määräysvallassa olevat tytäryhteisöt (suluissa konserniomistus)

- | | | |
|-------------------------|------------|---------------|
| - Kaavin Vuokratalot Oy | (100,00 %) | kunnanjohtaja |
|-------------------------|------------|---------------|

Kunnan osakkuusyhteisöillä tarkoitetaan kirjanpitolain 1 luvun 7 ja 8 §:ien tarkoittamaa omistusyhteysyritystä. Kunnan osakkuusyhteisöjä ovat seuraavat (suluissa kunnan omistusosuus)

- | | | |
|--------------------------------------|-----------|------------------|
| - Koillis-Savon Vesi Oy | (34,60 %) | tekninen johtaja |
| - Koillis-Savon Ympäristöhuolto Oy | (36,00 %) | tekninen johtaja |
| - Pohjois-Karjalan sähkö Oy | (1,70 %) | kunnanjohtaja |
| - Pohjois-Karjalan Energiaholding Oy | (3,62 %) | kunnanjohtaja |

Kunta on jäsenenä seuraavissa kuntayhtymissä:

- | | | |
|-----------------------------|----------|-----------------|
| - Pohjois-Savon liitto | (0,83 %) | kunnanjohtaja |
| - Savon koulutuskuntayhtymä | (0,78 %) | hallintojohtaja |

