

Juvan kunta



Konserniohje

JUVAN KUNNAN KONSERNIOHJE

Hyväksytty kunnanvaltuustossa __.__.2026

Voimassa 1.8.2026 alkaen

Tämä konserniohje korvaa 14.2.2022 hyväksytyt konserniohjeet.

Konserniohje täydentää Juvan kunnan hallintosäntöä (voimassa 1.6.2025 alkaen), erityisesti sen 4 luvun konserniohjausta koskevia määräyksiä (§ 12–13).

1 § Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Kunnan konserniohjeella luodaan puitteet kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle, konserniohjaukselle ja konsernivalvonnalle. Konserniohjeen tavoitteena on varmistaa, että tytäryhteisöjen toiminta tukee kuntas strategiaa, on taloudellisesti kestävä, läpinäkyvä ja hyvän hallintotavan mukaista. Ohjetta noudatetaan soveltuvin osin myös osakkuusyhteisöjen omistajaohjauksessa.

Konserniohjeella edistetään kuntakonsernin kokonaisedun toteutumista, riskienhallintaa sekä valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamista.

(Hallintosäntö 12–13 §)

2 § Kuntakonsernin käsite ja konsernirakenne

Kuntalain (410/2015) 6 §:n mukaan yhteisö, jossa kunnalla on kirjanpitolain mukainen määräysvalta, on kunnan tytäryhteisö. Kunta ja sen tytäryhteisöt muodostavat kuntakonsernin. Konsernin rakenne on kuvattu liitteessä 1.

Etelä-Savon hyvinvointialue Eloisa ei kuulu kuntakonserniin. Hyvinvointialueen kanssa solmitut sopimus- ja vuokrasuhteet, erityisesti sosiaali- ja terveyden-

huollon kiinteistöihin liittyvät järjestelyt, voivat kuitenkin olla kuntakonsernin kannalta taloudellisesti merkittäviä ja ne on huomioitava omistajaohjauksessa ja riskienhallinnassa.

Juvan kunnalle tärkeä yhteisö sitoutuneen pääoman kautta on Suur - Savon Sähkö Oy. Kunta omistaa yhtiöstä konserniohjeen hyväksymishetkellä 6 002 osaketta. Yhtiön osakekanta on 77 708 osaketta, joten Juvan kunnan omistusosuus yhtiöstä on 7,72 %.

3 § Omistajaohjaus ja konserniohjeen sitovuus

Omistajaohjauksella tarkoitetaan niitä toimenpiteitä, joilla kunta omistajana tai jäsenenä vaikuttaa tytäryhteisöjen ja muiden yhteisöjen hallintoon ja toimintaan. Omistajaohjauksella on huolehdittava siitä, että kunnan tytäryhteisön toiminnassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus.

Kunnan nimeämien hallitusehdokkaiden tulee yhdessä muodostaa sellainen osaamiskokonaisuus, joka vastaa yhteisön toiminnan laajuutta, luonnetta ja riskiprofiilia. Konsernijohto voi tarvittaessa määritellä tytäryhteisökohtaisia osaamisprofiileja hallitusnimitysten valmistelun tueksi.

Hallitusjäsenten valinnassa tulee kiinnittää huomiota myös jäsenten ajallisiin edellytyksiin hoitaa tehtävänsä, riippumattomuuteen tehtävän kannalta sekä hallituksen monipuoliseen kokoonpanoon.

(Kuntalaki 47 §)

Konserniohje ei muuta tytäryhteisöjen, osakkuusyhteisöjen tai kuntayhtymän johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta. Tämä konserniohje hyväksytään tytäryhteisöjen toimivaltaisissa toimielimissä ja sitä noudatetaan kokonaisuudessaan, jollei pakottavasta lainsäädännöstä muuta johdu. Mahdollisista ristiriidoista konserniohjeen ja lainsäädännön välillä on ilmoitettava viipymättä konsernijohtolle.

(Hallintosäntö 12 §)

4 § Konsernin toiminta, johtaminen ja ohjaus

Kunnanvaltuusto päättää kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista sekä konserniohjauksen periaatteista. Konserniohjeen mukaiset linjaukset määritellään joko erillisillä päätöksillä tai kuntastrategian ja talousarvion yhteydessä.

Konsernijohto vastaa kuntakonsernin ohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä. Kunnanhallitus ohjaa kuntakonsernia antamalla konsernitason toimintaohjeita ja -periaatteita, seuraa tavoitteiden toteutumista, antaa ennakkokannan konserniohjeen edellyttämässä asioissa, nimeää kunnan ehdokkaat tytäryhteisöjen hallituksiin ja nimeää yhtiökokousedustajat sekä antaa heille muut omistajaohjauksen edellyttämät toimintaohjeet.

Kunnanjohtaja johtaa kunnanhallituksen alaisena konsernipolitiikkaa ja seuraa konserniohjeen toimivuutta.

Tytäryhteisöjen tulee yhteensovittaa strategiansa ja keskeiset tavoitteensa kuntastrategian kanssa. Konsernin kokonaisuus on ensisijainen yksittäisen tytäryhteisön etuun nähden.

Juva-konserniin kuuluvien liiketoimintaa harjoittavien yhteisöjen tulee toimia terveiden liiketoimintaperiaatteiden mukaisesti. Yhteisön päätösten tulee olla konsernin kokonaisedun mukaisia. Kokonaisuus voi olla rahamääräistä, laadullista tai esimerkiksi palvelutasoon liittyvää hyötyä tai etua.

(Hallintosäntö 12–13 §)

5 § Ennakkokannanottoa edellyttävät asiat

Tytäryhteisöjen on pyydettävä konsernijohtoon ennakkokanta jo valmisteluvaiheessa ennen päätöksentekoa ainakin seuraavissa asioissa:

- hallituksen jäsenten ja toimitusjohtajan valinta
- toiminnan olennainen laajentaminen tai supistaminen
- yhtiöjärjestyksen tai sääntöjen olennainen muuttaminen
- yhteisön toimialan kannalta merkittävät investoinnit ja omaisuuden luovu-

tukset

- pitkäaikaiset vuokra-, käyttöoikeus- ja palvelusopimukset
- merkittävät rahoitusjärjestelyt, velanotto ja lainananto sekä kaikki järjestelyt, joihin liittyy kunnan takaus tai muu vastuusitoumus
- omistus- ja konsernirakenteen muutokset
- merkittävät ICT- ja järjestelmähankinnat
- merkittävät oikeudenkäynnit ja sovinnot
- toimintaan nähden poikkeukselliset tai taloudellisesti merkittävät henkilöstö-
ratkaisut
- toimitusjohtajan palvelussuhteen keskeiset ehdot ja palkkaus

Luettelo ei ole tyhjentävä.

Kunnan takauksen myöntämisestä päättää kunnanvaltuusto talousarvion ja hallintosäännön mukaisesti.

Takauksia arvioitaessa on kiinnitettävä erityistä huomiota kuntakonsernin kokonaisuuteen, taloudellisiin riskeihin, markkinaehtoisuuteen sekä mahdollisiin valtioneuvoston päätösten vaikutuksiin.

(Hallintosääntö 13 §)

6 § Talous ja raportointi

Tytäryhteisöjen tilikausi on kalenterivuosi. Yhteisöjen on järjestettävä kirjanpito-
ntonsa siten, että konsernitilinpäätöksen laatiminen on mahdollista.

Tytäryhteisöjen tulee raportoida toiminnastaan ja taloudestaan konsernijo-
don antamien ohjeiden mukaisesti vähintään tilinpäätöksen yhteydessä sekä
sovitussa väliraportoinneissa. Raportoinnin vähimmäisisältöön kuuluvat tu-
los, kassavirta, investoinnit ja poikkeamat asetetuista tavoitteista. Tytäryhtiöi-
den tulee toimittaa konsernijohtajalle vuosittain talousarvio ja toimintasuunni-
telma seuraavalle tilikaudelle konsernijohtajan määrittelemässä aikataulussa.

(Hallintosääntö 13 §)

7 § Riskienhallinta ja sisäinen valvonta

Tytäryhteisöjen on huolehdittava toimintaansa koskevasta riittävästä riskienhallinnasta ja sisäisestä valvonnasta. Riskienhallinnan tulee kattaa taloudelliset, toiminnalliset, juridiset sekä vastuullisuuteen ja maineeseen liittyvät riskit.

Tytäryhteisöjen on laadittava yhtiökohtainen riskikartoitus ja raportoitava olennaisista riskeistä ja niiden hallintatoimenpiteistä konsernijohdolle.

Tytäryhteisöjen on huolehdittava omaisuutensa ja toimintansa asianmukaisesta vakuuttamisesta.

(Hallintosäntö 13 §)

8 § Tarkastuslautakunta ja ulkoinen valvonta

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet.

Tytäryhteisöjen tilintarkastajana toimii kunnan valitsema tilintarkastusyhteisö, ellei lainsäädännöstä tai erityisestä syystä muuta johdu.

Tytäryhteisöjen on annettava tarkastuslautakunnalle ja tilintarkastajalle ne tiedot, joita nämä tarvitsevat tehtäviensä hoitamiseksi.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan tiedonsaantioikeus määräytyy kuntalain ja hallintosäännön mukaisesti.

(Kuntalaki 121 §, hallintosäntö 61 §)

9 § Hankinnat, tiedottaminen ja tiedonsaanti

Tytäryhteisöjen hankinnoissa on noudatettava hankintalainsäädäntöä sekä kunnan voimassa olevia hankintaohjeita.

Tytäryhteisöjen tiedottamisen tulee olla avointa ja tukea kuntakonsernin tavoitteita. Tiedottamisessa on otettava huomioon julkisuus- ja salassapitoa koskevat säännökset sekä kunnan viestintäohje.

Luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuteen sovelletaan kuntalain ja julkisuuslain säännöksiä.

(Hallintosäntö 12 §)

10 § Voimaantulo ja ohjeen päivittäminen

Tämä konserniohje tulee voimaan __. __. 2026 ja korvaa aiemman konserniohjeen.

Konserniohje tarkistetaan valtuustokausittain tai tarvittaessa. Teknislouhteiset päivitykset voidaan tehdä kunnanhallituksen päätöksellä.

(Hallintosäntö 13 §)

LIITE 1 Kuntakonsernirakenne ja omistusosuudet

Juvan kunnan konserniin kuuluvat emoyhteisön Juvan kunnan lisäksi seuraavat tytäryhteisöt:

Tytäryhteisö	Juvan kunnan omistusosuus %
Koy Lammentausta	100,0
Hasämäki Oy	94,7
Koy Juvan Puulaakso	93,8
Koikkalan Vesihuolto Oy	92,0
Oy Avant-Niko Ab	100,0

Osakkuusyhteisöillä tarkoitetaan kirjanpitolain mukaisia omistusyhteis- ja osakkuusyhtiöitä.

Juvan osakkuusyhteisöjä ovat seuraavat yhteisöt:

Osakkuusyhteisö	Juvan kunnan omistusosuus %
Järvi-Saimaan Palvelut Oy	40,4
Suursavohalli Oy	34,4
Koy Juvan Tenhusentie 3	49,4

Kunnan tytäryhteisöt ja osakkuusyhteisöt sekä niiden omistusosuudet päivitetään vuosittain tilinpäätöksen yhteydessä.