

# Kosken TI Kunnan Konserniohje

## 1. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Tämän konserniohjeen tarkoituksena on määritellä Kosken TI kunnan omistajaohjauksen, konsernijohtamisen ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan periaatteet. Ohje tukee talouden kestävyyttä, selkeää johtamisrakennetta ja hyvää hallintoa.

## 2. Soveltamisala

Ohje koskee kaikkia Kosken TI kunnan määräysvallassa olevia tytäryhteisöjä, osakkuusyhteisöjä ja kuntayhtymiä sekä kunnan organisaation yksiköitä, jotka osallistuvat omistajaohjaukseen.

Kuntakonserniin kuuluvat tytäryhteisöt ja säätiöt, joihin kunnalla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:ssä tarkoittama määräysvalta.

Kunnan kuntakonserniin kuuluvat seuraavat kunnan määräysvallassa olevat yhteisöt ja jäsenyydet seuraavissa kuntayhtymissä sekä osakkuusyhteisöissä:

<b>Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt</b>			
Nimi	Kotipaikka	Kunnan omistus- osuus	Konsernin omistus- osuus
<b>Tytäryhteisöt</b>			
As.Oy Jokilehto	Koski TI	61,45 %	61,45 %
Kiinteistö Oy Liikekoski	Koski TI	64,89 %	64,89 %
<b>Kuntayhtymät</b>			
Lounais-Suomen koulutus ky	Loimaa	3,00 %	3,00 %
Varsinais-Suomen liitto	Turku	0,49 %	0,49 %
Salon seudun koulutus ky	Salo	1,15 %	1,15 %
<b>Osakkuusyhteisöt</b>			
Kosken Aluelämpö Oy	Koski TI	23,80 %	23,80 %
As.Oy Koskihaka	Koski TI	22,62 %	22,62 %

## 3. Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Kunnanhallitus valmistelee konserniohjeen ja valtuusto hyväksyy sen. Tytäryhteisöjen tulee hyväksyä ja noudattaa ohjetta omassa toiminnassaan.

## 4. Konserniohjeen sitovuus

Ohje on sitova kunnan toimielimille sekä tytäryhteisöille niiltä osin kuin kunnan omistajaohjauksen toteuttaminen sitä edellyttää.

## **5. Toimivallanjako**

Valtuusto päättää strategisista linjauksista, kunnanhallitus vastaa omistajaohjauksesta ja kunnanjohtaja konsernijohtoon käytännön toteutuksesta.

## **6. Talouden ja investointien suunnittelu**

Valtuusto asettaa talousarviossa keskeisimmille tytäryhteisöille toiminnan ja talouden tavoitteita, jotka johdetaan hyväksytystä kuntastrategiasta ja siihen liittyvästä omistajapolitiikasta sekä yhteisön liiketoiminnasta. Konsernijohto neuvottelee tytäryhteisöjen kanssa asetettavista tavoitteista ennen niiden lopullista hyväksymistä. Yhteisötyön tuloksena asetetuilla tavoitteilla pyritään varmistamaan, että tytäryhteisön toiminta on kuntakonsernin kokonaisedun mukaista. Tytäryhteisöjen taloussuunnitelmien tulee perustua valtuuston niille asettamiin tavoitteisiin. Tytäryhteisön hallitus vastaa asianmukaisen taloudenhoidon järjestämisestä. Konsernijohto pyrkii tukemaan asetettujen tavoitteiden saavuttamista.

Kunnan talousarviossa ja taloussuunnitelmassa tulee ottaa huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Tätä varten tytäryhteisöjen hallitusten tulee toimittaa kuntaan sen edellyttämät tiedot tytäryhteisöjen tulos-, rahoitus- ja investointisuunnitelmista sekä yhteisöjen toimintaan liittyvistä olennaisista riskeistä ja epävarmuustekijöistä. Tämän lisäksi tulee toimittaa tietoja mm. tulevista konserni- ja yhtiöjärjestelyistä, merkittävistä muutoksista mainittujen yhteisöjen liiketoiminnassa ja toimialassa sekä merkittävistä sitoumuksista konsernijohtoon tarkemmin määrittelemällä tavalla.

## **7. Raportointi ja riskienhallinta**

Tytäryhteisöjen tulee raportoida toiminnasta, taloudesta ja riskeistä säännöllisesti. Kunta valvoo kokonaisuutta ja varmistaa riskienhallinnan toteutumisen.

Tytäryhteisöjen tulee toimittaa kunnalle tiedot konsernitalinpäätöksen laatimista varten. Konsernijohto antaa tarkemmat ohjeet konsernitalinpäätöksen laatimiseksi tarvittavista tiedoista, laadinta-aikataulusta, tiedonannon määräajoista ja mahdollisista tiedonantopohjista tilinpäätös- ja toimintakertomustietojen ilmoittamisessa.

Konsernivalvonnalla tarkoitetaan myös kunnan konserniohjeen noudattamisen sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuuden seuranta. Kunnanvaltuusto päättää kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista ja edellyttää, että kuntakonserniin kuuluvat yhteisöt noudattavat Kosken T1 kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteita sekä kunnanhallituksen mahdollisesti antamia sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevia ohjeita. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen kuuluu yhteisön hallitukselle ja toimitusjohtajalle. Yhteisön on raportoitava olennaisista riskeistä konsernijohtolle.

## **8. Luottamushenkilöiden tietojensaanti**

Kunnan luottamushenkilöillä on oikeus saada kunnan viranomaisilta sen hallussa olevia tytäryhteisöjen toimintaa koskevia tietoja, joita luottamushenkilö pitää toimessaan tarpeellisina ja jotka viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain mukaan eivät ole vielä julkisia ja jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Tiedonantopyyntö perusteluineen esitetään kirjallisesti konsernijohdolle.

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.

## **9. Kunnan kannan hankkiminen**

Tytäryhteisöjen tulee pyytää kunnan ennakkokanta merkittäviin päätöksiin, kuten investointeihin, lainanottoon ja omaisuuden myyntiin.

## **10. Konsernin sisäiset palvelut**

Kunta voi päättää sisäisistä palveluista, kuten hankintayhteistyöstä, rahoitusjärjestelyistä ja henkilöstöpolitiikan linjauksista.

Konsernitasolla pyritään yhteisöjen yhteistyöllä parhaaseen mahdolliseen tulokseen ja taloudelliseen hyötyyn.

Tytäryhteisöjen on selvitettävä hankintayhteistyön edellytykset kunnan hankintatoimelta ennen hankintojen toteuttamista.

Vieraan pääoman hankinnan on oltava toiminnallisesti ja taloudellisesti perusteltua. Pitkäaikaisten lainojen käyttö suurimmissa hankkeissa vahvistetaan talousarviossa.

Tytäryhteisön on järjestettävä sijoitustoimintansa yhteistyössä konsernijohdon kanssa. Sijoituksen onnistumisesta vastaa ensisijaisesti tytäryhteisön päätösvaltainen toimielin.

Tytäryhteisö ei ilman konsernijohdon lupaa voi myöntää takauksia tai käyttää omaisuuttaan vakuutena.

## **11. Hallitusten kokoonpano**

Hallitusten nimityksissä huomioidaan osaaminen, esteettömyys ja sidonnaisuudet.

## **12. Hyvä hallinto ja johtamistapa**

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

## **13. Tiedottaminen**

Tytäryhteisöjen tulee toteuttaa viestintää kunnan linjausten mukaisesti.

Yhteisöjä koskevan tiedotuksen tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä vastaa yhteisön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja sekä kunnan puolella kunnanhallitus ja kunnanjohtaja. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa tulee huomioida kunnan yleiset tiedotusperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset.

#### **14. Tarkastus**

Konsernin tarkastus koostuu tilintarkastuksesta, tarkastuslautakunnan työstä ja sisäisestä tarkastuksesta.

#### **15. Konserniohjeen voimaantulo**

Konserniohje tulee voimaan 1.7.2026 alkaen.