

Euran kunnan konserniohje

Hyväksytty kunnanhallitus 15.4.2024 § 128

valtuusto 13.5.2024 § 40

Sisällys

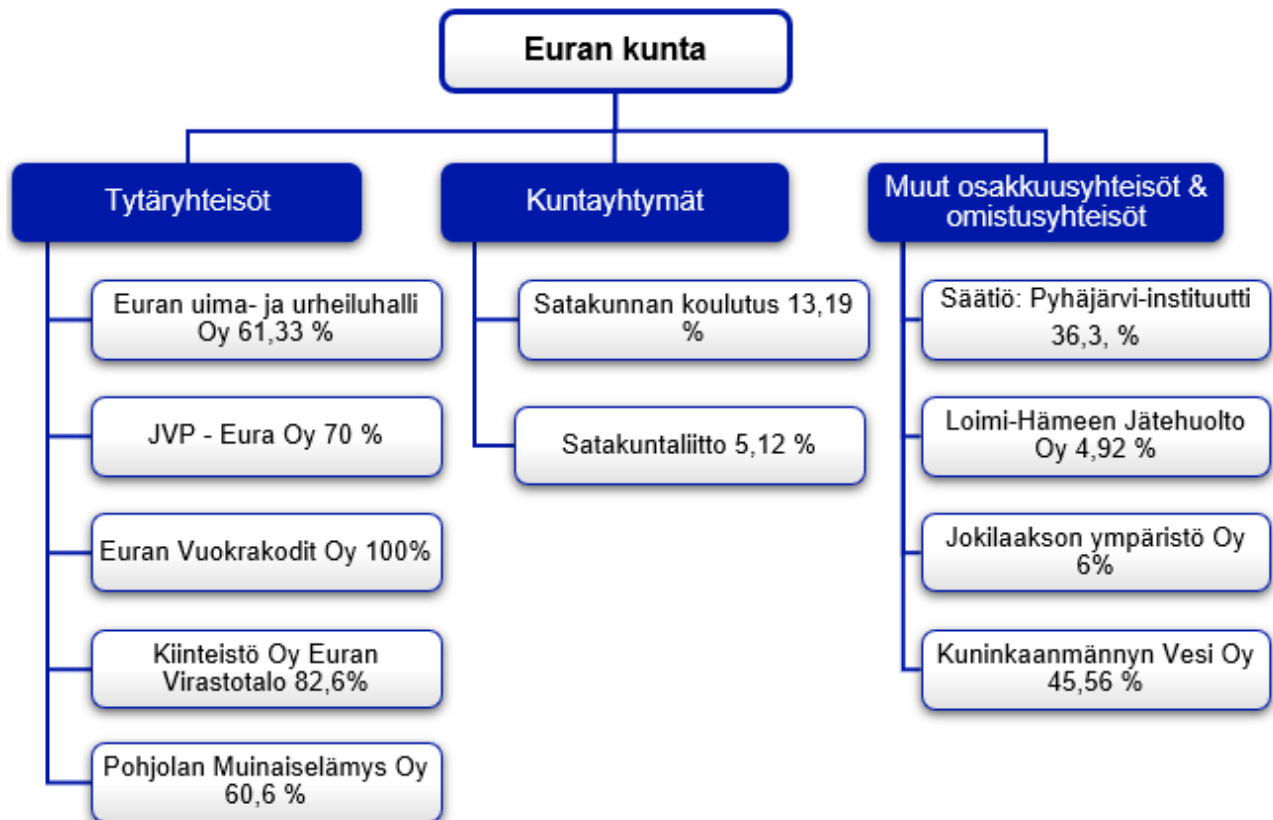
1.	YLEISTÄ.....	2
2.	KONSERNIJOHDON ENNAKKOKÄSITYKSEN HANKKIMINEN	3
3.	TALOUDEN JA INVESTOINTIEN SUUNNITTELU JA OHJAUS.....	4
3.1.	Takaukset	4
3.2.	Rahoitus	4
3.3.	Investoinnit	4
3.4.	Talouden seuranta ja raportointi.....	4
3.5.	Konsernivalvonta- ja raportointi sekä riskienhallinta	4
4.	KONSERNIN SISÄISET PALVELUT JA HANKINNAT.....	5
5.	TIEDOTTAMINEN JA KUNNAN LUOTTAMUSHENKILÖIDEN TIEDONSAANTI	5
6.	EURAN KUNTAKONSERNIN HYVÄ HALLINTOTAPA.....	5
6.1.	Yhtiökokous.....	5
6.2.	Hallituksen nimeäminen ja sen vastuu.....	6
6.3.	Riippumattomuus	6
6.4.	Hallituksen puheenjohtaja	7
6.5.	Toimitusjohtaja	7
6.6.	Henkilöstöpolitiikka ja palkitseminen.....	7

1. YLEISTÄ

Kunta määrittää **omistajapolitiikalla** pidemmän tähtäimen linjaukset, missä kunta haluaa olla mukana omistajana ja sijoittajana ja mitä kunta omistajuudella tavoittelee. Omistajapolitiittisen linjaukset tehdään osana valtuuston hyväksymää kuntastrategiaa. **Omistajaohjauksella** vastaavasti varmistetaan, että tytäryhteisö toimii kunnan tahdon ja tavoitteiden mukaisesti. Konserniohje, talousarviossa asetetut tavoitteet ja yksittäiset konsernijohdon antamat tilannekohtaiset toimiohjeet ovat omistajaohjauksen välineitä.

Konserniohjeella pyritään yhteisöjen ohjauksen yhtenäistämiseen, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, kunnan yhteisöltä saaman tiedon laadun parantamiseen ja tiedonkulun tehostamiseen. Konserniohje on osa kunnan johtamisjärjestelmää ja siinä noudatetaan ns. hyvää hallintotapaa (corporate governance).

Konserniohje koskee kuntaa ja sen tytäryhteisöjä. Alla Euran kuntakonserniin kuuluvat (1.1.2023) tytäryhteisöt (ks. määritelmät kirjanpitolain 1 luku), osakkuusyhteisö (20-50% omistusosuus ja alle puolet äänimäärästä) ja omistusyhteisyhteisöt (alle 20%) ja kuntayhtymät.



Kunnan konsernijohto on määritelty hallintosäännössä 20 §

Kunnanhallitus vastaa, mitä hallintosäännössä 21 § on säädetty konsernijohdon tehtävistä ja toimivallan jaosta. Kunnanhallituksen tehtäviä ovat mm.

- seuraa ja arvioi konserniyhtiöiden taloutta ja toimintaa sekä niiden tulevaa kehitystä ja riskien hallintaa
- arvioi vuosittain omistajaohjauksen tuloksellisuutta
- antaa yhtiökokousedustajille omistajaohjaukseen liittyvät toimintaohjeet kuten ehdotuksen hallituksen jäsenistä
- antaa ennakkokannan konserniohjeen edellyttämässä asioissa ja antaa toimiohjeet kunnan edustajille yhteisöjen hallituksissa

Kunnanjohtaja:

- vastaa kunnanhallituksen alaisena kunnan omistajaohjauksesta
- päättää kiireellisissä tapauksissa toimintaohjeen antamisesta
- nimeää edustajat konserniyhteisöjen yhtiökokouksiin tai vastaaviin kokouksiin
- osallistuu harkintansa mukaan neuvotteluihin konserniyhtiöiden toimitusjohtajien ja hallituksen puheenjohtajien kanssa
- valvoo konsernin ja konserniohjeiden toimivuutta ja tekee tarvittaessa ehdotuksia konsernin rakenteen ja ohjeiden kehittämisestä kunnanhallitukselle
- vastaa konsernin kehittämis- ja omistajaohjauspalveluista
- vastaa tarvittavien toimintaohjeiden valmistelusta päätettäväksi
- vastaa konsernivalvonnan järjestämisestä sekä konserniyhteisöjen valvonnasta
- antaa ohjeet sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja raportoi näistä kunnanhallitukselle vuosittain huhtikuun loppuun mennessä
- käy neuvottelut konserniyhteisöjen kanssa seuraavan vuoden tavoitteista vahvistetun talousarvion laadinta-aikataulun mukaisesti

Talusojohtaja:

- käy neuvottelut konserniyhtiöiden toimitusjohtajien ja hallituksen puheenjohtajien kanssa
- valvoo omistajaohjauksen toteutumista ja raportoi kunnanhallitukselle
- käy neuvottelut konserniyhteisöjen kanssa seuraavan vuoden tavoitteista vahvistetun talousarvion laadinta-aikataulun mukaisesti

Valtuusto on kuntakonsernin ylin päätöksentekuelin, joka hyväksyy osana talousarvioprosessia kuntakonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Kunnanvaltuusto määrittelee omistajapolitiikan ja hyväksyy konserniohjeen.

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

2. KONSERNIJOHDON ENNAKKOKÄSITYKSEN HANKKIMINEN

Tytäryhteisön toimitusjohtajan on jo valmisteluvaiheessa ennen yhteisön omaa päätöksentekoa selvitettävä kunnan konsernijohtoon ennakkoarvio silloin, kun päätettävä asia merkittävästi vaikuttaa yhteisön tai kunnan toimintaan tai taloudelliseen vastuuseen.

Yhteisön toimitusjohtajan on hankittava kunnan konsernijohtoon ennakkoarvio mm. seuraaviin toimenpiteisiin:

1. liiketoiminnan merkittävä tai poikkeuksellinen laajentaminen
2. merkittävät (yli 100 000 euroa) tai poikkeukselliset **investoinnit** sekä kiinteistökaupat
3. yhtiön taloudelliseen tilanteeseen tai riskienhallintaan olennaisesti vaikuttava tapahtuma
4. yhtiöjärjestyksen, sääntöjen tai osakassopimuksen muuttaminen
5. lainanotto- tai anto sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiöitä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antaminen tai niiden ehtojen muuttaminen
6. yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen
7. vaikutuksiltaan merkittävän oikeudellisen prosessin aloittaminen
8. toimintaan nähden tärkeän omaisuuden tai oikeuksien hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen
9. periaatteelliset tai taloudellisesti merkittävät **sopimukset**
10. 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
11. toimitusjohtajan tai vastaavan valinta ja palkkaus / toimitusjohtajasopimus
12. merkittävät henkilöpoliittiset ratkaisut ja niiden muuttamiset tai päällikkötason rekrytointi
13. merkittävät markkinointitoimet

Kunnankonsernijohtoon kuuluvat viranhaltijat arvioivat tarvitaanko ennakkoarvion antamiseen kunnanhallituksen käsittelyä.

Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan velvollisuutena on valvoa, että ennakkoarvio on haettu. Omistajan ennakkoarvion hankkiminen ei muuta tytäryhteisön johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta.

3. TALOUDEN JA INVESTOINTIEN SUUNNITTELU JA OHJAUS

Kuntalaissa talouden tunnuslukujen laskentaa on tiukennettu ja laajennettu koskemaan koko kuntakonsernia (kuntalaki 120 §). Tytäryhteisöjen talouden ja investointien ohjauksen ja sisäisen valvonnan merkitys on suuri. Kuntakonsernin talouden seurannassa korostuu myös yhtiöiden toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden sekä riskien seurannan täsmällisyys.

Yhtiöiden tulee järjestää kirjanpitoa niin, että tilinpäätöksestä voidaan laatia kaikkia konsernin yhtiöitä koskeva kuntalain tarkoittama konsernitilinpäätös riittävän ajoissa. Kunnan ja kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tilikauden tulee olla kalenterivuosi. Tytäryhteisöjen kirjanpidossa tulee noudattaa soveltuvaa yhteisöoikeudellista lainsäädäntöä, kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätöissäännöksiä ja hyvää kirjanpitoa. Kirjanpitolain edellyttämät tiedot konsernitilinpäätöstä varten on toimitettava helmikuun puoliväliin mennessä, talousjohtajan yksityiskohtaisempien ohjeiden mukaan.

3.1. Takaukset

Kuntalain 15 luvun 129 § säädösten mukaan takausten antamista on huomattavasti kiristetty, etenkin jos yhtiö toimii kilpailutilanteessa markkinoilla. Kunta ei saa myöntää takausta, jos takaukseen sisältyy merkittävä taloudellinen riski. Lisäksi kaikissa säädöksissä tulee ottaa huomioon EU:n valtioneuvoston päätökset, jottei kilpailuolosuhteita vääristetä.

3.2. Rahoitus

Pankkipalveluiden käyttämisessä ja kassavarojen sijoittamisessa noudatetaan kuntakonsernissa yhtenäistä käytäntöä. Konsernitilin käyttöönotto on mahdollista kuntakonsernissa. Konsernitilin tarkemista ehdoista sovitaan yhtiökohtaisesti ja huomioon tulee ottaa kuntalain 129 §:n säännökset lainan antamisesta ja vastavakuutuksista lainaa myönnettäessä. Tytäryhtiöiden rahoitus järjestetään pääsääntöisesti keskitetysti siten, että voidaan päästä mahdollisimman edullisiin rahoituskustannuksiin. Tytäryhteisöjen on ilmoitettava rahoitustarpeistaan välittömästi niiden ilmaannuttua talousjohtajalle.

3.3. Investoinnit

Merkittävien investointi- ja muiden päätösten yhteydessä tehdään kuntakonsernin näkökulmasta koordinoitu vaikutusten ja riskien arviointi 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 valtioneuvoston päätökset koskeva sääntely suunniteltaessa toiminnan muuttamista tai uusia investointeja.

3.4. Talouden seuranta ja raportointi

Myös tytäryhteisöt noudattavat kunnan neljännesvuosittaista raportointia, jossa seurataan talouden toteumaa ja talousarviossa asetettujen toiminnallisten tavoitteiden saavuttamista. Talousarviota varten käydään neuvottelu tytäryhtiöiden kanssa tavoitteista ja käydään läpi merkittävät tiedossa olevat investoinnit. Raportointi tapahtuu osana kunnan osavuosikatsauksia. Lisäksi kunnanhallitukselle toimitetaan erillisen ohjeistuksen mukainen yhtiökohtainen raportti osavuosikatsauksen yhteydessä.

Talousarviot tulee toimittaa ennen kunkin tilikauden alkua. Talousarvioluonnokset tulee toimittaa lokakuun loppuun mennessä talousjohtajalle, luonnosvaiheen jälkeen muutoksia talousarvioon voidaan tehdä yhdessä kuntakonsernin johdon kanssa. Kuntalain mukaan kunnan tulee jo talousarviossa huomioida kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet.

3.5. Konsernivalvonta- ja raportointi sekä riskienhallinta

Konsernin valvonnasta vastaa konsernijohto. Konsernivalvonta tarkoittaa tytäryhteisöjen tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seurantaa, analysointia ja raportointia sekä riskienhallintajärjestelmän toimivuuden arvioimista.

Kaikilla kuntakonserniin kuuluvilla tytäryhtiöillä tulee olla niiden toiminnan laajuus huomioiden laaditut yhtiökohtaiset toiminnalliset tavoitteet sekä niiden toimintaan liittyvät merkittävät riskiarviot, joita seurataan neljännesvuosittaisen raportoinnin ja tilinpäätösten yhteydessä. Tilinpäätöksen yhteydessä tulee arvioida myös omaisuuden arvon kehittymistä ja toiminnan pitkäaikaiseen kehitykseen vaikuttavia tekijöitä toimintaympäristössä.

Kuntalain mukaan (122 §) kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, ellei tästä poikkeamiseen ole tytäryhteisöjen suureen lukumäärään tai muuhun tarkastuksen järjestämiseen perustuvaa syytä. Kaikkiin kunnan tytäryhteisöihin tulee valita tilintarkastaja, vaikka yhteisöä koskevat säännöksen sallisivat myös toiminnantarkastajan valitsemisen. Asia tulee huomioida yhtiöjärjestyksessä.

Koko kuntakonsernissa noudatetaan yhtenäistä riskienhallinta ja -vakuutuspolitiikkaa. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen kuuluu tytäryhteisöjen hallituksen ja toimitusjohtajan vastuulle. Konsernijohto arvioi yhdessä tilintarkastajan kanssa, että myös tytäryhteisöissä merkittävät riskit on ymmärretty ja että niitä hallitaan asianmukaisesti. Merkittävistä riskeistä raportoidaan konsernijohtolle edellä kuvatun raportoinnin yhteydessä. Todennäköisesti realisoituvasta riskistä ilmoitetaan kuitenkin viipymättä konsernijohtolle.

Kuntakonsernin vakuutukset kilpailutetaan konsernitasolla. Hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle on otettu vastuuvakuutus, kun se on riskeiltä suojautumisen kannalta nähty perusteluksi.

3.6. Hankinnat

Tytäryhteisöissä, joissa kunnalla on enemmistö, noudatetaan mitä julkisista hankinnoista on säädetty. Konserniyhtiöissä tulee noudattaa soveltuvin osin kunnan hankintaohjeistusta. Yli 30 000 euron hankinnat tulee käsitellä yhtiöhallituksessa, ellei yhtiön hallitus toisin ohjeista. Merkittäviin (yli 100 000 euroa) tai poikkeuksellisiin investointeihin sekä kiinteistökauppoihin tulee aina hakea kuntakonsernijohtoon ennakko näkemys. Hankinnat toteutetaan yhteishankintana kunnan kanssa mahdollisuuksien mukaan.

3.7. Konsernin toimintaohjeet tytäryhtiöille

Tytäryhtiön hallitus tekee esityksen seuraavan vuoden toiminnallista ja taloudellisista tavoitteista kunnanhallituksen antamien talousarvion laadintaohjeiden mukaisessa aikataulussa. Konsernijohto valmistelee tavoitteet kunnanhallituksen ja valtuuston talousarviokäsittelyä varten. Kunnanhallitus arvioi tarpeen kuulla tytäryhtiön edustajia kokouksessaan. Tytäryhtiön hallitus hyväksyy yhtiölle talousarvion edellisen vuoden loppuun mennessä. Yhtiökokous vahvistaa kuluvalla vuodelle talousarvion kuultuaan yhtiökokouksessa toimitusjohtajan katsauksen yhteydessä kuvauksen yhtiön toiminnan ja talouden kehityksestä.

Tytäryhtiön hallitus käsittelee tilinpäätöksen yhteydessä erillisenä asiana kunnanhallituksen ja valtuuston hyväksymien edellisen vuoden toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista.

Yhtiön hallituksen puheenjohtaja ja toimitusjohtaja käyvät kuntakonsernin johdon kanssa heti tilinpäätöksen hyväksymisen jälkeen keskustelun hallituksen työskentelystä, tavoitteiden toteutumisesta, tulevista yhtiökokousasioista ja valinnoista.

Kunnanjohtajalla tai hänen nimeämällä edustajalla on oikeus osallistua tytäryhtiön hallituksen kokouksiin. Toimitusjohtaja lähettää esityslistan (ja pyydettyäessä liitteet) kuntaan samanaikaisesti kuin hallituksen jäsenillekin.

Yhtiökokouskutsu toimitetaan liitteineen kunnan kirjaamoon yhtiöjärjestyksen määräämässä ajassa. Yhtiökokouspöytäkirja lähetetään kunnan kirjaamoon viipymättä, kun se on tullut allekirjoitetuksi.

Kunnan henkilöstöasiantuntija ja talousjohtaja tukevat tytäryhtiön toimitusjohtajaa yhtiön hallinnon ja talouden järjestämisessä sekä henkilöstöpolitiikan hoidossa.

4. KONSERNIN SISÄISET PALVELUT

Euran kuntakonsernissa pyritään järjestämään tukipalvelut keskitetysti. Taloudellisia ja toiminnallisia hyötyjä haetaan talous- ja henkilöstöhallinnon, hankintojen, toimitiloihin, kiinteistöhoitoon ja puhtaanapitoon sekä tietohallintopalveluihin liittyen.

Kunnan ja tytäryrityksen välille tulee laatia palvelusopimus, missä sovitaan tukipalvelun tuottamisesta. Palvelusopimuksessa tulee sopia tehtävä ja vastuujasta, huomioiden kuitenkin, että yhtiö on aina vastuussa toiminnastaan sekä suoritettavista korvauksista kunnan ja konserniyhtiön välillä.

5. TIEDOTTAMINEN JA KUNNAN LUOTTAMUSHENKILÖIDEN TIEDONSAANTI

Kuntalain 29 § mukaan myös kunnan yhteisön on annettava riittävästi tietoja järjestämistään palveluista, taloudesta, valmistelussa olevista asioista ja niitä koskevista suunnitelmista, asioiden käsitteystä, tehdyistä päätöksistä ja päätöksen vaikutuksista. Yhteisön on annettava kunnalle tiedotusta varten edellä kuvatut tiedot.

Luottamushenkilön tiedonsaantioikeus ei ulotu suoraan kunnan tytäryhteisöihin, koska nämä eivät ole kuntalain 83 § tarkoitettuja kunnan viranomaisia. Yhtiöiden on huolehdittava siitä, ettei liike- ja ammattisalaisuuden piiriin kuuluvia tietoja luovuteta: jos ne ovat salassa pidettävä viranomaiset julkisuudesta annetun lain 24 § 1 momentin 20- kohdan nojalla, koska ne sisältävät tietoja yksityisestä **liikesalaisuudesta**.

Yhteisöjä koskevasta tiedotuksesta ja sen järjestämisestä vastaa yhteisön puolesta hallitus kokonaisuudessaan ja toimitusjohtaja. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa tulee ottaa huomioon Euran kunnan tiedotusohjeet ja julkisuus- ja salassapitosäädökset. Tietosuoja-asetuksessa on säädetty tarkemmin mm. henkilötietojen käsittelystä.

Yhteisön on informoitava kunnan konsernijohtoa ennen merkittävän asian julkiseksi tuloa. Kunnanhallitukselle on annettava osavuosikatsausten läpikäynnin yhteydessä 2–3 kertaa vuodessa toimitusjohtajankatsaus yhtiön toiminnasta.

6. EURAN KUNTAKONSERNIN HYVÄ HALLINTOTAPA

6.1. Yhtiökokous

Yhtiökokous on osakeyhtiön ylin päätöksentekoeelin, jossa osakkeenomistajat osallistuvat yhtiön ohjaukseen ja valvontaan sekä käyttävät puhe- ja äänioikeuttaan. Yhtiön on pidettävä yhtiökokous vähintään kerran tilinkauden aikana, jossa hyväksytään tilinpäätös.

Tarvittaessa järjestetään ylimääräinen yhtiökokous esimerkiksi osakkaiden välisten asioiden sopimiseksi, jolloin kokouksella on juridinen status verrattuna pelkkään neuvotteluun. Yhtiökokouksen ajankohdasta ja käsiteltävistä asioista on ilmoitettava kunnanjohtajalle ja muille mahdollisille osakkeenomistajille vähintään **kaksi viikkoa** ennen, vaikka yhtiöjärjestys toisin määräisi. Yhtiökokousmateriaali toimitetaan myös annetussa määräajassa kunnanjohtajalle.

Tytäryhtiön toimitusjohtajan on vähintään oltava läsnä yhtiökokouksessa. Yhtiökokous valitsee yhtiön hallituksen. Hallitus valitsee toimitusjohtajan. Puheenjohtajan valitsee hallitus, jos hallitusta valittaessa ei ole muuta päätetty eikä yhtiöjärjestyksessä määrätä toisin.

6.2. Hallituksen nimeäminen ja sen vastuu

Hallituksen valitsee yhtiökokous. Kunnanhallitus antaa jäsenten valintaa koskevan ohjeen kunnanjohtajan nimeämälle yhtiökokousedustajalle.

Kuntakonsernin tytär- ja osakkuusyhteisöjen hallintoelimiin edustajia valittaessa ja käsiteltäessä otetaan huomioon kuntalain ja hallintomenettelylain esteellisyyttä koskevat säännökset, joista lisää kohdassa 6.3. Yhteisöjen hallituksen jäsenet valitaan niiden sääntömääräisissä yhtiökokouksissa. Valittaessa jäseniä tytäryhteisöjen hallitukseen on otettava huomioon, että hallituksen kokoonpano täyttää kuntalain 47 § edellyttämät riittävät talouden, liiketoiminnan ja toimialan tuntemuksen ehdot ja että se on kykenevä ohjamaan toimitusjohtajaa yhteisölle asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi.

Tasa-arvolain mukaisesti jäsen ehdokkaiksi tulee valita tasapuolisesti naisia ja miehiä. Tytäryhteisöjen hallitukseen voidaan nimetä kuntakonsernin ulkopuolisia henkilöitä, mikäli se on kuntakonsernin kokonaisedun näkökulmasta perusteltua tai lain esim. aravalain perusteella vaadittu.

Hallituksen jäsenet valitaan pääsääntöisesti vuodeksi kerrallaan. Yhtiön hallituksen jäsen voidaan kunnanhallituksen uudella ohjauksella vaihtaa. Hallituksen jäsen voidaan kesken toimikauden erottaa tai hän voi erota. Hallitus vastaa uuden jäsenen valitsemisesta yhtiökokouksessa jäljellä olevaksi toimikaudeksi. Yhtiöjärjestyksessä on määrätty hallituksen jäsenten lukumäärästä.

Kunnanjohtajalla tai hänen määräämällään viranhaltijalla on oikeus osallistua tytäryhteisön hallituksen kokoukseen.

Kokousaineisto on toimitettava hallituksen jäsenille vähintään **viikkoa ennen kokousta**. Jos materiaali on myöhässä, on hallituksen jäsenen ehdotuksesta kokousta tarpeen vaatiessa siirrettävä. Hallituksen kokouksista on pidettävä numeroitua pöytäkirjaa. **Puhelin- ja sähköpostikokoukset** rinnastetaan tavanomaisiin kokouksiin ja niistä on laadittava kattava pöytäkirja. Hallitus on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä ja kun kaikille hallituksen jäsenille on varattu mahdollisuus osallistua kokoukseen.

Hallitus huolehtii yhtiön hallinnosta sekä yhtiön toiminnan, kirjapidon ja varainhoidon valvonnan asianmukaisesta järjestämisestä. Hallitus ohjaa ja valvoo yhtiön toimivaa johtoa, nimittää ja erottaa toimitusjohtajan sekä varmistaa johtamisjärjestelmän toiminnan. Hallituksen tehtävänä on edistää yhtiön ja osakkeenomistajien etua toimien **yhtiön** parhaaksi. Yhteisön on toimintakertomuksessaan ilmoitettava tilikauden aikana pidettyjen hallituksen kokousten lukumäärä sekä jäsenten osallistuminen hallituksen kokouksiin.

Hallituksen on säännöllisesti arvioitava omaa toimintaansa ja työskentelytapojaan. Hallituksen on myös huolehdittava siitä, että sillä on toiminnan laatuun ja laajuuteen nähden suhteutettu **strategia** ja **riskienhallinnan periaatteet**, joita seurataan ja arvioidaan osana neljännesvuosittaista raportointia. Hallitus on kollektiivisesti vastuussa päätöksistä ja vastuu voi tietyin edellytyksin syntyä, vaikka jäsen on ollut poissa hallituksen kokouksesta.

6.3. Riippumattomuus

Hallituksen keskeinen tehtävä on valvoa yhtiön toimivan johdon toimintaa. Valvonnan edistämiseksi hallituksen jäsenten on oltava yhtiöstä aidosti riippumattomia ja toimitusjohtaja ei voi toimia yhtiön hallituksen jäsenenä pois lukien tytäryhtiön omat tytäryhtiöt.

Hallituksen jäsen ei ole riippumaton jos:

- hänellä on työ-, toimi-, tai vähäistä suurempi toimeksiantosuhde yhteisöön
- hän on ollut työ- tai toimeksiantosuhde yhteisöön viimeisen kolmen vuoden aikana ennen hallituksen jäsenyyden alkamista
- hän kuuluu sellaisen toisen yhteisön toimivaan johtoon tai muuhun päättävään elimeen, jolla on merkittävä kilpailuasema tai asiakkuussuhde toimittajayhteisöön tai
- hänen aviopuolisonsa, suoraan ylenevässä tai alenevässä polvessa oleva perillinen tai aviopuolison suoraan alenevässä polvessa oleva perillinen toimii jossain edellä mainitussa rooleissa yhtiöön nähden

6.4. Hallituksen puheenjohtaja

Puheenjohtajan valitsee hallitus, ellei yhtiökokous ole nimetty. Puheenjohtajan tehtävänä on muun muassa:

- seurata yhtiön toimintaa, toimitusjohtajan tehtäviä ja valvoa, että toimitusjohtaja on tehtäviensä tasalla
- huolehtia, että hallitus on toiminta- ja päätöskykyinen
- huolehtia siitä, että hallitus kokoontuu tarvittaessa tai jos hallituksen jäsen tai toimitusjohtaja sitä vaatii
- johtaa ja kehittää hallituksen työskentelyä
- valvoa kokousten valmistelua
- toimia kokouksessa puheenjohtajana, huolehtia pöytäkirjan pitämisestä ja sen allekirjoittamisesta
- huolehtia osaltaan siitä, että tytäryhteisössä noudatetaan konserniohjetta ja toimitaan yhteisölle asetettujen tavoitteiden mukaisesti
- huolehtia siitä, että lakisääteiset ja yhtiöjärjestyksessä määrätyt toimenpiteet ja niihin liittyvät päätökset tehdään ajallaan
- pääsääntöisesti hyväksyä toimitusjohtajan edustusmenot tms., lomat ja muut vapaat
- pitää yhteyttä hallituksen jäseniin ja toimitusjohtajaan kokousten välillä
- luoda osaltaan hyvä ilmapiiri hallituksen toiminnalle

Hallituksen puheenjohtajaksi valittavan henkilön tulee olla pätevyydeltään ja osaamiseltaan kyvykäs vastaamaan hallitustyöskentelystä, sen arvioinnista ja kehittamisestä.

Hallituksen puheenjohtajan veloitetaan perehtymään hallitustyöskentelyyn esimerkiksi käymällä HHJ- kurssi. Puheenjohtajan tulee hallita mm. hyvä hallintotapa, hallituksen ja hallitustyön organisointi, strategiatyö ja yhteisön talouden seuranta.

6.5. Toimitusjohtaja

Hallitus nimittää ja erottaa toimitusjohtajan. Erottaminen tulee voimaan välittömästi, jollei hallitus päättä myöhemmästä ajankohdasta.

Toimitusjohtaja hoitaa yhtiön juoksevaa hallintoa hallituksen antamien ohjeiden ja määräysten mukaisesti (yleistoimivalta). Toimitusjohtaja vastaa siitä, että yhtiön kirjanpito on lain mukainen ja varainhoito luotettavalla tavalla järjestetty. Toimitusjohtajan on annettava hallitukselle ja sen jäsenelle tiedot, jotka ovat tarpeen hallituksen tehtävien hoitamiseksi.

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 yhtiön toiminnalle olennaista haittaa. Viimeksi mainitussa tapauksessa hallitukselle on mahdollisimman pian annettava tieto toimista.

6.6. Henkilöstöpolitiikka ja palkitseminen

Tytäryhteisöjen tulee pyrkiä noudattamaan kunnan henkilöstöpolitiikan periaatteita esimerkiksi palkkauksessa ja harkinnanvaraisten etujen myöntämisessä.

Hallituksen jäsenten palkkioista päättää yhtiökokous. Yhtiöissä, joissa Euran kunnalla on enemmistöomistus, hallituksen jäsenille maksetaan saman palkkiosäännön mukaan kuin lautakunnan jäsenille.

Palkkion maksaa aina ko. yhteisö. Palkkion maksussa noudatetaan Euran kunnan hallintosääntöä. Tytäryritysten hallitustyöskentelyn ajalta ei korvata hallitusten jäsenten ansiomenetyksiä.