

SIMON KUNNAN KONSERNIOHJE

Hyväksytty kunnanvaltuustossa 14.12.2009
Voimaantulo 1.1.2010

I KONSERNIOHJEEN TAVOITTEET JA TEHTÄVÄT

1. Kuntakonsernin tavoitteet

Kuntakonsernin menestyksellinen johtaminen edellyttää, että palveluja kehitetään yhdessä ja arvioidaan kokonaistaloudellisesti ja että samantyyppisiä palveluja tuotetaan vain yhdessä konserninosassa. Keskeisille palveluille on yhteiset toimintatavat ja -ohjeet.

Kunnanvaltuusto päättää kuntakonsernin vision ja strategian. Konserniohjeen tarkoitus on edistää valitun yhteisen näkemyksen, vision muodostumista ja toteuttamista sekä edistää kunnanvaltuuston strategian ja tavoitteiden saavuttamista. Konserniohje määrittää konsernin johtosuhteet ja johtamisen säännöt.

Konserniohjeella yhtenäistetään yhteisöjen ohjausta, lisätään toiminnan läpinäkyvyyttä ja tehostetaan tiedonkulkua. Konserniohjeella luodaan myös puitteet konserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle tavoitteiden mukaisesti. Ohjetta noudatetaan soveltuvin osin myös osakkuusyhteisöjen omistajaohjauksessa.

Konserniohje on osa kunnan johtamisjärjestelmää ja siinä noudatetaan ns. hyvää hallintotapaa (corporate governance). Hyvän hallintotavan tarkoituksena on yhdessä jäljempänä määriteltyjen konserniohjausta ja -johtamista koskevien ohjeiden kanssa yhtenäistää konserniin kuuluvien tytäryhteisöjen johtamis- ja hallintokäytännöt ja siten varmistaa riittävä avoimuus, tulostietojen oikeellisuus, sisäinen ja ulkoinen valvonta, riskienhallinta sekä hyvä laskenta- ja kirjanpitoikäytäntö.

Tehokas johtamis- ja hallintojärjestelmä edellyttää yhteisön johdon, tilintarkastajien ja omistajien välistä kiinteää vuorovaikutusta. Myös muiden sidosryhmien näkemykset on hyvä huomioida hyvää hallinto- ja johtamistapaa toteuttaessa.

2. Konsernipalvelujen kehittäminen

Palvelut tuotetaan asiakaslähtöisesti konsernin yksikköjen omana työnä, kuntayhteistyöllä tai ostopalveluina. Palvelujen laatua, tehokkuutta ja vaikuttavuutta arvioidaan jatkuvasti.

Tukipalveluja hankkiessaan tytäryhteisöjen on selvitettävä Simon kuntakonsernin palvelut ja niiden kilpailukykyisyys muihin käytettävissä oleviin vaihtoehtoihin nähden. Pääsääntönä on, että tukipalvelut pyritään järjestämään keskitetysti. Toiminnallisista ja taloudellisista syistä palvelut voidaan

hankkia konsernin ulkopuolelta. Ulkopuolinen hankinta on perusteltava ja siitä on oltava riittävä selvitys. Selvitys on saatettava konsernijohdon tiedoksi niin, että sillä on mahdollisuus vaikuttaa päätökseen.

Konsernipalveluiksi määritellään toistaiseksi talous- ja henkilöstöhallinto, tietotekniikka, hankinnat, työterveyshuolto, tilavuokraus ja rakennuttaminen. Muiden palvelujen keskittämisestä päätetään tapauskohtaisesti.

3. Kuntakonsernin määrittely

Kuntakonsernilla tarkoitetaan kuntalain 16 a § mukaan kunnan sekä yhden tai useamman juridisesti itsenäisen yhteisön muodostamaa taloudellista kokonaisuutta, jossa kunnalla (emoyhteisö) yksin tai yhdessä muiden konserniin kuuluvien yksiköiden kanssa on määräämisvalta yhdessä tai useammassa yhteisössä (tytäryhteisö). (Kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta). Simon kunta ja sen taseyksiköt yhdessä määräämisvallassa olevien yhteisöjen (tytäryhteisöt) kanssa muodostavat kuntakonsernin. Määräämisvalta merkitsee kunnan mahdollisuutta ohjata tytäryhteisöjen toimintaa niin, että konsernin tavoitteet ja edut tulevat otetuksi huomioon.

Simon kunnalla on merkittäviä omistusosuuksia ja vaikutusvaltaa lukuisten yhteisöjen päätöksenteossa. Myös niissä kunnalla on etuja valvottavanaan, vaikka tämän ohjeen tarkoittama määräysvaltaa ei olekaan. Näistä merkittävimpiä kunnan talouden ja toiminnan kannalta ovat Länsi-Pohjan sairaanhoitopiirin kuntayhtymä, Kemi-Torniolaakson koulutus kuntayhtymä Lappia ja Liikelaitos kuntayhtymä Meri-Lapin kuntapalvelut, joiden kanssa kunnalla on merkittävää yhteistoimintaa.

II KONSERNIOHJAUS- JA JOHTAMINEN

Kunnanvaltuusto on kuntakonsernin ylin päätöksentekoeelin, joka kuntalain mukaan päättää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeiset tavoitteet sekä konserniohjauksen periaatteet. Konserniohjauksella tarkoitetaan omistajaohjausta ja tytäryhteisöjen valvontaa koskevien ohjeiden antamista. Omistajaohjaus on ennen kaikkea kunnan edustajien päätösvallan käytön ohjaamista yhtiökokouksessa tai vastaavassa toimielimessä, mutta myös konserniyhteisön sitouttamista hallituksen valinnalla ja yksittäisillä ohjeilla. Ohjauksen periaatteista päätetään konserniohjeen avulla. Konserni-valvonta tarkoittaa tytäryhteisöjen tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seurantaa, analysointia ja raportointia sekä riskienhallintajärjestelmien toimivuuden arvioimista.

Operatiivisesta konserniohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä vastaa konsernijohto, jonka muodostavat kunnanhallitus ja kunnanjohtaja. Lisäksi kunnanhallitus voi antaa yhteisön seuranta- ja ohjausvastuun nimetylle viranhaltijalle. Konsernijohdon tehtävänä on varmistaa kunnan strategisen johtamisjärjestelmän toiminta. Konsernijohto keskittyy konsernijohtamiseen eli strategiaan prosesseihin, palvelutuotannon ohjaukseen sekä liiketoiminnan omistajaohjaukseen.

1. Kunnanvaltuusto

- a) Hyväksyy konsernin arvot, vision ja strategian sekä vuosittaiset strategiset tavoitteet talousarviossa ja taloussuunnitelmassa kuntakonserniin kuuluville yhteisöille. Tavoitteet voivat olla määrällisiä, laadullisia tai taloudellisia.
- b) Määrittelee konsernin rakenteen päättämällä konsernien osien perustamisesta, lakkauttamisesta ja muusta muuttamisesta.
- c) Arvioi vuosittain kuinka tytäryhteisö on toteuttanut konsernin ja yhtiön omaa strategiaa.

2. Kunnanhallitus

- a) Kunnanhallitus vastaa kunnan strategian toteutumisesta päätöksenteossa.
- b) Kunnanhallitus valitsee yhtiökokousedustajat sekä nimeää ja ohjeistaa kunnan edustajat yhteisöjen hallintoelimiin.
- c) Kunnanhallitus seuraa ja valvoo konsernin toimintaa.
- d) Kunnanhallitus vastaa konsernin sisäisestä valvonnasta.
- e) Kunnanhallitus informoi valtuustoa.

Kuntalain mukaan kunnanjohtaja käyttää kunnanhallituksen puhevaltaa. Kunnanjohtaja voi estyneenä antaa tehtävän toiselle viranhaltijalle. Kunnanjohtajalla tai muulla kunnanhallituksen määräämällä viranhaltijalla on läsnäolo- ja puheoikeus kunnan tytäryhteisöjen yhtiö/yhtymäkokouksissa, valtuustoissa ja hallituksissa. Kunnanhallitus voi delegoida päätäntävaltaansa muille toimielimille tai viranhaltijoille.

3. Konsernin tytäryhteisöt

Konsernin tytäryhteisöt sitoutetaan tällä konserniohjeella konsernin strategian toteuttamiseen. Sitouttaminen voi tapahtua konserniohjeen lisäksi yhtiöjärjestyksen määräyksellä, yhtiökokouksen päätöksellä, osakas-sopimuksella ja viime kädessä hallituksen valinnalla. Tytäryhteisöjen tulee hankkia konsernijohdon kannanotto tärkeisiin ratkaisuihin.

Kunnan tytäryhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen tulee antaa kunnanhallitukselle kuntakonsernin taloudellisen aseman arvioimiseksi ja sen toiminnan tuloksen laskemiseksi tarvittavat tiedot.

4. Lautakunnat

Lautakunnat seuraavat toimialaansa kuuluvien tytäryhteisöjen toimintaa ja raportoivat konsernijohdolle havainnoistaan konsernin toiminnasta tilaajan näkökulmasta.

5. Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta arvioi konsernin tavoitteiden toteutumista. Sillä on oikeus saada tarvitsemiaan selvityksiä tytäryhteisöjen toiminnasta ja taloudesta ja käydä tutustumassa tytäryhteisön toimintaan voidakseen arvioida valtuuston

asettaminen tavoitteiden saavuttamista. Yleisesti ottaen tietojensaantioikeus rajoittuu konsernijohdon raportointiin ja muihin kunnan viranomaisten hallussa oleviin asiakirjoihin salassapitosäännösten rajoissa.

III KONSERNIKÄYTÄNNÖT JA –PALVELUT

Yhteisillä konsernikäytännöillä ja -palveluilla pyritään koko konsernin yhteiseen taloudelliseen tai toiminnalliseen etuun. Siksi on määriteltävä ne palvelut, joissa pystytään yhdessä tekemällä saavuttamaan taloudellisia etuja ja tavoitteet, joihin yhdessä tekemällä pyritään. Konsernipalvelujen tarve muuttuu jatkuvasti, joten konsernipalvelujen ja –käytäntöjen määrä vaihtelee.

1. Rahoitus, sisäinen pankki ja rahaliikenne

Kunnanvaltuusto päättää konsernin rahoituksen tavoitteista ja ohjauksesta. Kuntakonsernin rahoitusta suunnitellaan ja hoidetaan kokonaisvaltaisesti. Emoyhteisö vastaa konsernin rahoituspolitiikan valmistelusta sekä täytäntöönpano-ohjeista.

Tytäryhteisöt vastaavat oman taloutensa hoitamisesta ja konsernin rahoituspolitiikan tukemisesta noudattamalla yhteisiä pelisääntöjä. Kuntakonserniin voidaan tarvittaessa perustaa konsernin sisäinen pankki. Tällöin tytäryhteisöt, joiden rahoitus- ja sijoitustoiminnan keskittämisellä on kuntakonsernin kannalta saavutettavissa taloudellisia hyötyjä, liittyvät konsernin sisäisen pankin asiakkaiksi. Kunnanjohtaja hyväksyy konsernin tytäryhteisöjen liittymisen pankkiin.

Konsernin rahoitusjohdolla on vastuu konsernin ylimääräisen likviditeetin tuoton maksimoinnista. Kunnan talouspalvelut vastaavat rahaliikenteen kehittämisestä.

2. Sijoitukset

Konsernin sijoitustoiminnan on oltava taloudellisesti tuottavaa. Vähimmäisvaatimuksena on sijoituksen reaaliarvon säilyttäminen. Sijoitusten tuoton on katettava myös sijoitustoiminnan hoitamisesta aiheutuvat kustannukset. Rahoituksen ja sijoittamisen on oltava kustannustietoista, tuottavaa ja matalariskistä.

Konsernijohto määrittelee konsernin sijoitustoiminnan perusteet. Lyhytaikaisiin sijoituksiin voidaan käyttää konsernipankkia.

3. Lainat

Konsernin rahoitusjohto vastaa konsernin lainakustannusten minimoinnista. Menestyksellisen lainahallinnan toteuttamiseksi tytäryhteisön tulee ennen lainoituksen hakemista ilmoittaa konsernin rahoitusjohdolle lainatarpeesta. Kun konsernipankki on päätetty ottaa käyttöön, konsernijohto voi arvioida onko konsernissa mahdollisuus järjestää rahoitus sisäisestä pankista.

Konsernijohto voi myös kilpailuttaa lainatarjoukset yhdessä, mikäli niin sovitaan. Konsernipankin käyttöönoton yhteydessä tytäryhteisöt sijoittavat konsernin sisäiseen pankkiin lyhytaikaiset rahavaransa ja vastaavasti konserni antaa lyhytaikaista lainaa.

4. Kirjanpito

Konsernin taloushallinnon kehittäminen perustuu aktiiviseen otteeseen ja yhteistyöhön. Konsernissa sovellettavat tilipuitteet ja tilinpäätöskaavat voidaan tarvittaessa yhtenäistää yhteistyössä paremman laadun saavuttamiseksi. Kaikissa kuntakonserniin kuuluvissa yhteisöissä noudatetaan kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätösperiaatteita sekä kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeita ja lausuntoja.

Muissa konserniyhteisöissä noudatetaan kirjanpitolautakunnan ja talouspalvelujen antamaa ohjeistusta.

Toistaiseksi ainoan yhteisen kirjanpidon osan; konsernitilinpäätöksen tarkoituksena on selvittää ne varat, velat ja vastuut, joihin kunnalla on omistajuuteen tai sopimukseen perustuvaa määräysvaltaa, velvoitteita ja vastuuta. Kunnan tai kuntayhtymän, joka kuntalain tarkoittamalla tavalla muodostaa tytäryhteisöineen kuntakonsernin, tulee laatia konsernitilinpäätös. Kuntalain 68a §:ssä on säädetty konsernitilinpäätöksen laatimisvelvollisuudesta ja sisällöstä sekä niihin liittyvistä poikkeuksista.

Konsernin tilikausi on kalenterivuosi. Poistojen laskennassa noudatetaan soveltuvin osin valtuuston hyväksymiä suunnitelmapoistojen perusteita. Tytäryhteisöt toimittavat tilinpäätöstiedot Simon kunnalle tilikautta seuraavan helmikuun loppuun mennessä.

5. Riskien hallinta

Menestyksellinen konsernijohtaminen edellyttää, että konsernin riskit on tunnistettu ja niihin on varauduttu. Konserni toteuttaa yhteistä riskien kartoitustyötä. Konsernin sisäistä riskien hallintatyötä kehitetään yhteistyöllä ja vuosittaisella vakuutusturvan arvioinnilla. Kunnanjohtaja voi antaa tarvittaessa ohjeita. Riskien vakuuttamisessa ja omavastuuosuuksissa konsernissa noudatetaan yhtenäisiä toimintaperiaatteita. Vakuutukset kilpailutetaan yhdessä, jotta pystytään hyödyntämään volyyymiedut.

6. Sisäinen tarkastus

Sisäinen valvonta järjestetään ohjeistamalla konsernin sisäisen valvonnan ohjeet ja seuraamalla niitä. Konsernin menestyksellisen toiminnan mahdollistamiseksi konsernin sisäisen tarkastuksen menetelmät ja ohjeet yhtenäistetään. Kunnanjohtaja valvoo, että menetelmät ja ohjeet ovat ajan tasalla. Tytäryhteisöt raportoivat muutoksista ohjeisiin ja valvonnan suorittamisesta kunnanjohtajalle vuosittain.

7. Konsernin tilintarkastus

Kunnan tilintarkastajan tehtävänä on tarkastaa, että konsernitilinpäätös on oikein laadittu. Kunnan tilintarkastajalla ja tarkastustoimella on oikeus saada tarkastustehtävänsä suorittamisessa tarvittavia tietoja tytäryhteisöltä.

Tilintarkastuslain (936/1994) 14 §:n mukaan sellaisessa yhteisössä ja säätiössä, jossa kunnalla on määräämisvalta, voidaan HTM tilintarkastajan sijasta valita JHTT -tilintarkastaja. Konsernijohtoon antamalla erillisellä ohjeella voidaan menetellä siten, että kunnan konserniin kuuluvan tytäryhteisön tilintarkastajaksi tulee valita vähintään yksi kunnan tilintarkastaja.

8. Toiminnan kehittäminen yhdessä

Aktiivinen tiedonantovelvollisuus edellyttää, että tytäryhteisöt tuovat riittävän ajoissa kunnanhallituksen tietoon ne asiat, joihin edellytetään kunnanhallituksen kannanottoa, jotta kunnanhallituksella olisi mahdollisuus ottaa kantaa. Yhtiö- tai yhtymäkokousten tai vastaavien koolle kutsuminen ja esityslistojen lähettäminen on järjestettävä niin, että kunnanhallituksella on tilaisuus ottaa käsiteltäviin asioihin kantaa kokouksessa. Siksi merkittävistä päätökseen tulevista asioista (esim. vaikutus 10% liikevaihdosta, kolmasosaa henkilöstöstä, investointien 40%:n lisäys) tulee tiedottaa konsernijohtolle jo ennen varsinaista esityslistan lähettämistä. Konsernijohto määrittelee raja-arvot erikseen tytäryhteisökohtaisesti.

Yhteistyön kehittäminen strategian ja vision toteuttamisessa edellyttää konsernijohtolta aktiivista roolia.

9. Valvonta, seuranta ja arviointi

Kunnanvaltuusto arvioi konsernin tavoitteiden toteutumista vuosittain tilinpäätöksissä. Kunnanhallitus antaa konsernitilinpäätöksen yhteydessä tiedot valtuustolle konsernin toiminnasta ja taloudesta. Konsernin strategiasta johdetut tavoitteet riittävät konsernin ja sen tyttärien menestykselliseen johtamiseen. Arviointi perustuu konsernin toiminnasta ja taloudesta saatuihin tietoihin.

Tytäryhteisöt toimittavat riittävät tiedot konsernitilinpäätöksen tietojen lisäksi. Tytäryhteisöt tekevät myös oman arvionsa tavoitteidensa toteutumisesta tilinpäätöksen yhteydessä. Tilinpäätöksen yhteydessä havaitut tarvittavat korjaavat toimenpiteet seuraaviin talousarvioihin, ellei tarvita nopeammin.

Konsernivalvonnan kohdealueita ovat erityisesti konserniyhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointi ja raportointi. Tätä tehtävää varten on pyrittävä kehittämään ja vahvistamaan tunnusluvut ja mittarit, joilla tytäryhteisöjen toiminnan kannattavuutta, vaikuttavuutta ja talouden tilaa kuntakonsernissa arvioidaan.

Konsernivalvonnassa seurataan myös valtuuston tytäryhteisöjen toiminnalle asettamien tavoitteiden toteutumista sekä konserniohjeen noudattamista erityisesti keskitetyissä konsernitoiminnoissa ja konsernin sisäisten palvelujen

käytössä. Konsernivalvonnassa seurataan erityisesti riskienhallinnan toimivuutta konserniyhteisöissä.

10. Konsernin henkilöstöpolitiikka

Tytäryhteisöjen on pyrittävä mahdollisuuksien mukaan noudattamaan konsernin yhteistä henkilöstöpolitiikkaa ja henkilöstöstrategiaan. Palkkauksessa ja muissa sopimuksenvaraisissa etuisuuksissa on myös pyrittävä noudattamaan koko konsernin kanssa yhteneväisiä periaatteita.

Tytäryhteisö on vastuussa oman yksikkönsä henkilöstöpolitiikan kehittämisestä yhdessä sovituin säännöin. Henkilöstön rekrytoinnissa tulee yhteisöjen ottaa huomioon konsernin sisäiset henkilöstön siirtotarpeet.

Tytäryhteisöt liittyvät jäseneksi kuntatyönantajan perustamaan työnantaja-yhteisöön, ellei toiminnan laatu ja tytäryhtiön etu muuta edellytä.

Tytäryhteisöt järjestävät eläkevakuutuksensa Kuntien eläkevakuutuksessa silloin, kun se kunnan edun mukaista eikä tytäryhtiön etu muuta edellytä.

11. Arkistointi ja asiakirjojen säilyttäminen

Tytär- ja osakkuusyhteisöjen on tehtävä päätös siitä, mihin pysyvästi säilytettävä asiakirja-aineisto sijoitetaan sen jälkeen, kun yhtiö tai yhteisö ei toiminnassaan enää niitä tarvitse. Mikäli asiakirjat päätetään sijoittaa kunnanarkistoon, on arkistotoimen hoidossa noudatettava kunnan arkistotoimen antamia ohjeita.

12. Hankinnat ja hankintayhteistyö

Hankintayhteistyöllä voidaan saavuttaa konsernille toiminnallisia ja taloudellisia etuja. Kunta voi hankkia tavaran tai palvelun ilman kilpailutusta kokonaan omistamaltaan yhtiöltä, joka ei toimi markkinoilla.

Hallituksen on valvottava, että kuntakonserniin kuuluvissa yhtiöissä tai yhtiöissä, joissa kunnilla ja/tai kuntayhtymällä on enemmistö, noudatetaan lakia ja asetuksia julkisista hankinnoista.

IV HYVÄ HALLINTOTAPA

Kuntakonsernin edustaminen

Edustajan valinta, oikeudet ja velvollisuudet

Tytäryhteisön hallitus vastaa yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä yhdessä toimitusjohtajan kanssa. Hallituksella tulee olla yhteisön toiminnan luonteen ja laajuuden edellyttämä asiantuntemus.

Tytäryhteisön hallituksen jäseniä valittaessa on varmistettava, että yhteisön muiden omistajien ja jos toimiala sitä edellyttää myös keskeisten

yhteistyökumppaneiden intressit ja asiantuntemus otetaan huomioon. Valittaessa jäseniä tytäryhtiön tai liikelaitoksen hallitukseen tai johtokuntaan tulee tavoitella sitä, että ainakin osalla jäsenistä on liiketaloudellista ja/tai yhtiön/liikelaitoksen toimialan tuntemusta.

Kunnan edustajien on toimittava siten, että tytäryhteisön toiminta vastaa kunnan tavoitteita ja että emoyhteisö ja tytäryhteisöt toimivat yhteistyössä, silloin kun se on koko konsernin kannalta hyödyllistä.

Toimielinten jäsenten tulee toiminnassaan ottaa huomioon konsernin kokonaiset tytäryhteisöjen edun ohella. Konsernin kokonaiset ja tytäryhteisön etu eivät voi olla merkittävässä ristiriidassa.

Vastuu

Hallitus on kollektiivisesti vastuussa päätöksistä. Korvausvastuu syntyy huolellisuusvelvoitteen laiminlyönnillä ja rikkomalla osakeyhtiölakia, muita lakeja tai yhtiöjärjestystä. Yhtiöllä on oikeus ottaa vastuuvakuutus hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle, mikäli se on riskeiltä suojautumisen kannalta perusteltua.

Ohjeistaminen

Kunnan edustajalla on mahdollisuus pyytää kunnanhallitukselta kunnan kannanotto yhtiötä tai yhteisöä koskevasta asiasta, mikäli katsoo sen tarpeelliseksi. Jos kunnan edustajana yhtiön hallintoon valittu henkilö on tilanteessa, jossa hän joutuisi toimimaan kunnan edun vastaisesti, tulisi hänen pyytää kunnalta selkeät toimintaohjeet ja viime kädessä erota hallituksen jäsenyydestä.

Esteellisyys

Konsernin edustaja on esteellinen, kun tytäryhteisön asiaa käsitellään kunnan hallinnossa, mikäli yhteisön ja kunnan etujen välillä on ristiriita tai käsittelyn tasapuolisuus voi vaarantua.

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.

Tiedonantovelvollisuus ja tiedottaminen

Simo-konserniin kuuluvan yhteisön tulee toimittaa

1. Kunnanjohtajalle tai hänen määräämälleen muulle viranhaltijalle
-kokousten pöytäkirjat
2. Hallintojohtajalle

- yhteisön toiminnan ja tuloksen seurantaraportit sekä mahdolliset välitilinpäätökset ja
- virallinen tilinpäätös ja tilintarkastuskertomus

Tytäryhteisöillä on velvollisuus ilmoittaa vuosikertomuksessaan, tasekirjassaan tai vastaavassaan:

yhtiökokouksen, hallituksen tai vastaavan toimielimen palkkioiden tason, toimitusjohtajalle ja hallitukselle maksettujen palkkojen ja palkkioiden yhteismäärän.

Kuntalain 29 §:n mukaisesti kunnan on sopivin tavoin tiedotettava asukkailleen myös yhteisön tai säätiön toiminnasta silloin, kun se hoitaa kunnallista tehtävää. Yhteisön tai säätiön on annettava tiedotusta varten konsernin tiedotuksesta vastaavan viranhaltijan ohjeiden mukaiset tiedot, jotka sen aseman ja toimintojen vaarantumatta voidaan antaa.

Yhtiöt vastaavat tiedottamisestaan siinä muodossa ja laajuudessa kuin yhtiön toiminta edellyttää.

Milloin yhtiöllä on asiakkainaan kuntalaisia, yhtiön toiminta on laajaa tai yleistä mielenkiintoa herättävää, on yhtiön huolehdittava, että yhtiössä on laadittu vuosikertomus, joka on yleisesti saatavilla. Konsernin johdolle on tiedotettava merkittävistä tapahtumista yhtiön toiminnasta ennen julkista tiedotusta. Toimitusjohtaja vastaa yhtiön tiedottamisesta.

Konserniyhteisöt raportoivat toiminnastaan vähintään kaksi kertaa vuodessa. Raportti annetaan kirjallisena ja raportointikaudet ovat 1.1.-30.6 ja 1.1.-31.12. Lisäksi kunnanhallitus kutsuu tarvittaessa yhteisön johdon raportoimaan kokoukseensa.

V OHJEIDEN VOIMAANTULO JA MUUTOKSET

Nämä ohjeet käsittelee ja hyväksyy Simon kunnanvaltuusto. Ohjeet ovat voimassa toistaiseksi. Kukin tytäryhteisö käsittelee ohjeet yhtiökokouksessaan tai vastaavassa.

Ohjeiden muutokset käsitellään samassa järjestyksessä.

SIMON KUNNAN KONSERNIYHTIÖT 2010

Tytäryhteisöt

| Nimi | Omistusosuus |
|----------------------|--------------|
| Simon Vuokratalot Oy | 100 % |
| Simon Vesihuolto Oy | 80,4 % |

Kuntayhtymät

| | |
|---|-----------|
| Meri-Lapin Kuntapalvelut ky | 12,00 % |
| Länsi-Pohjan sairaanhoitopiirin ky | 4,3223 % |
| Lapin Liitto ky | 1,98 % |
| Kolpeneen palvelukeskuksen ky | 1,25302 % |
| Kemi-Tornionlaakson koulutuskunta-yhtymä Lappia | 1,14 % |

Osakkuus-ja muut omistusyhteisöt

| | |
|-------------------------------------|---------|
| Asunto Oy Simon Säästöriivi | 38,49 % |
| Asunto Oy Simon Pajatie | 36,26 % |
| Simon Turvejaloste Oy | 33,33 % |
| Asunto Oy Simon Mäntypiha | 11,43 % |
| Asunto Oy Simon Ahomansikka | 13,53 % |
| Simoniemi-Viantie kyläkiinteistö Oy | 13,15 % |
| Kiinteistö Oy Simon Liikekeskus | 11,00 % |
| Rantakairan Sähkö Oy | 4,97 % |
| Meri-Lapin Startti Oy | 4,00 % |
| Länsi-Pohjan Hevosurheilukeskus Oy | 0,70 % |
| Lapin Markkinointi Oy | |
| Osuuskunta Metsäliitto | |
| Kuntarahoitus Oyj | |