

1324/00.01.02.01/2022

Valmistelija / Beredare: Talousjohtaja / ekonomidirektör Tuula Ahvonen, tuula.ahvonen(at)sipoo.fi

Kuntalain 14§:n mukaisesti kunnanvaltuusto päättää omistajaohjauksesta ja konserniohjeesta. Kuntalain 7 luvun 47 §:n kohtien 1-7 mukaisesti konserniohjeessa tulee antaa tarpeelliset määräykset mm. kunnan tytäryhtiöiden hyvästä hallinto- ja johtamistavasta. Kuntalain 12 luvun 109 §:n mukaisesti konserniohje tulee julkaista kunnan verkkosivuilla.

Sipoon kunnan voimassa oleva konserniohje on vuodelta 2018. Kunnan hallintosääntö on päivitetty ja hyväksytty keväällä 2025 ja samoin on päivitetty ja hyväksytty toimialojen toimintaohjeet. Myös konserniohjetta on tarve päivittää.

Konserniohjetta on käsitelty kunnanhallituksessa (KH 7.11.2022 § 341), jolloin ohjeeseen esitettiin täydennyksiä BDO Oy:n joulukuussa 2020 tekemän omistajaohjauksen tuloksellisuuden arvioinnista tekemän raportin pohjalta.

BDO:n huomiot ja suositukset:

Omistajaohjauksen käytännöt eivät kaikilta osin vastaa hallintosäännössä ja konserniohjeessa määritettyjä menettelytapoja. Hallintosäännön mukaan hallitus arvioi vuosittain omistajaohjauksen tuloksellisuutta ja käsittelee tulokset valtuuston puheenjohtajiston kanssa. Toistaiseksi kyseistä käytäntöä ei ole ollut.

Suositus 1: Otetaan käytännöksi tehdä hallintosäännön mukainen omistajaohjauksen arviointi kerran vuodessa, jonka kunnanhallitus käsittelee valtuuston puheenjohtajiston kanssa.

Suositus 2: Lisätään kunnan osavuotiskatsaukseen hallintosäännön määrittelemä raportti yhtiöiden tavoitteiden toteutumisesta ja taloudellisen aseman kehittymisestä sekä arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä kunkin tytäryhtiön osalta ja edellytetään tytäryhtiöiltä raportointia kunnan suuntaan tämän mahdollistamiseksi.

Suositus 3: Annetaan konserniohjeen mukaisesti sen vaatimista asioista konsernijohtoon kirjallinen ennakkokanta

Suositus 4: Hallituspaikkoja nimettäessä päätökseen kirjataan myös valintojen perustelut.

Suositus 5: Saamamme käsityksen mukaan erillistä konserniohjeessa mainittua hyvän hallinnon ja johtamistavan periaatteet –asiakirjaa ei ole olemassa. Suosittelemme laatimaan asiakirjan ja hyväksyttämään sen yhtiöiden hallituksissa. Vaihtoehtoisesti suosittelemme sisällyttämään konserniyhteisöissä noudatettavat hyvän hallinnon ja johtamistavan periaatteet osaksi konserniohjetta.

BDO Oy:n laatimassa raportissa omistajaohjauksen tuloksellisuuden arvioinnissa todettiin mm. seuraavaa:

Sipoon kunnan omistajaohjaus on koettu toimivaksi ja kuntakonsernin kokoa vastaavaksi, eikä omistajaohjauksesta haluta tehdä kovin raskasta prosessia. Kunnan virkamiehiä toimii tytäryhtiöiden hallituksissa. Tytäryhtiöt (erityisesti keskinäiset kiinteistöosakeyhtiöt) koetaan kiinteäksi osaksi kunnan toimintaa ja virkamiesten toimiminen hallituksissa on koettu hyvänä omistajaohjauksen ja tiedonkulun kannalta. Periaatteellisesti saattaa muodostua kuitenkin ristiriitaisia rooleja, kun sama henkilö toimii

sekä kunnan virassa että tytäryhteisön hallituksessa, jolloin henkilön tulee periaatteessa kummassakin roolissa edistää kyseisen organisaation etua. Konsernijohtoon edustajana tulee erityisesti ottaa päätöksenteossa huomioon kuntakonsernin kokonaisuus.

Sikä BDO:n raportoinnissa esiin nostetut kohdat että hallintosäännössä tehtyt päivitykset on huomioitu päivitetyssä Sipoon kunnan konserniohjeluonnoksessa, joka on liitteenä 1.

Esittelijä / Föredragande Kunnanjohtaja / Kommundirektör Grannas Mikael

Ehdotus / Förslag Kunnanhallitus hyväksyy osaltaan Sipoon kunnan konserniohjeen ja esittää sen edelleen valtuustolle hyväksyttäväksi.

Kommunstyrelsen godkänner för sin del koncerndirektiven för Sibbo kommun och föreslår att den godkänns av fullmäktige.

Käsittely / Behandling

Päätös / Beslut Kunnanhallitus hyväksyi yksimielisesti esittelijän ehdotuksen teknisellä korjauksella.

Kommunstyrelsen godkände enhälligt föredragandens förslag med en teknisk korrigering.

Liitteet / Bilagor

Liite Bilaga 1 - Sipoon kunnan konserniohje 2025 liitteineen, kh 22.9.2025 § 306