

1324/00.01.02.01/2022

Valmistelija / Beredare: Valmistelija / Beredare: talousjohtaja / ekonomidirektör Pekka Kivilevo, pekka.kivilevo(at)sipoo.fi

BDO Oy:n joulukuussa 2020 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 kiinteistösaakeyhtiöt) 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. Konsernijohton edustajana tulee erityisesti ottaa päätöksenteossa huomioon kuntakonsernin kokonaisuus.

**BDO:n huomio:** Kunnassa on laadittu hallintosääntö ja konserniohje Kuntaliiton mallien pohjalta. Omistajaohjauksen käytännöt eivät kaikilta osin vastaa hallintosäännössä ja konserniohjeessa määritettyjä menettelytapoja. Eroavaisuudet ohjeistuksiin ja todellisiin toimintatapoihin tulivat esille ainakin seuraavissa kohdissa:

- 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.

- Hallintosäännön mukaan: Kunnanhallitus antaa valtuustolle osavuosikatsauksen yhteydessä raportin yhtiöiden tavoitteiden toteutumisesta ja taloudellisen aseman kehitymisestä sekä arvion tulevasta kehityksestä ja riskeistä. Tämä on toteutunut II osavuosikatsauksessa talouslukujen osalta

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

**Suositus 3:** Annetaan konserniohjeen mukaisesti sen vaatimista asioista konsernijohton 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.

Esittelijä / Föredragande	Kunnanjohtaja / Kommundirektör Grannas Mikael
Ehdotus / Förslag	<p>Kunnanhallitus merkitsee tiedoksi BDO Oy:n suositukset 1-4. Suosituksen nro 5 osalta kunnanhallitus päättää hyväksyä liitteenä olevan uuden konserniohjeen, johon on lisätty ohjeistus hyvästä hallinto ja johtamistavasta. Ohjeen liitteet on myös päivitetty.</p> <p>Kommunstyrelsen antecknar till kännedom BDO Ab:s förslag 1-4. För förslag nr. 5:s del beslutar kommunstyrelsen godkänna det bifogade nya konserndirektivet, till vilken en anvisning om god förvaltning och ledarstil har lagts till. Anvisningens bilagor har också uppdaterats.</p>
Käsittely / Behandling	
Päätös / Beslut	<p>Kunnanhallitus hyväksyi yksimielisesti esittelijän ehdotuksen.</p> <p>Kommunstyrelsen godkände enhälligt föredragandens förslag.</p>
Liitteet / Bilagor	
	Liite Bilaga 1 - Konserniohje 2022