

Konserniohje

TIERA OY

	PVM	Tiera hallitus	Tiera yhtiökokous	Velora hallitus	Velora yhtiökokous		
Versio	28.3.2025						
Hyväksynät		28.3.2025	29.4.2025				

Sisältö

1	Konserniohjeen tavoite	3
2	Konserniohjeen sitovuus	3
3	Yhteiset käytännöt	4
4	Talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus	4
4.1	Yleistä	4
4.2	Talous, investoinnit ja rahoitus	4
4.3	Talousraportointi	5
4.4	Konserniavustus	5
4.5	Tilintarkastus ja konsernitilinpäätös	5
5	Palvelukehitys ja sisäinen yhteistyö	5
6	Sisäinen valvonta, raportointi ja riskienhallinta	5
7	Konsernin sisäiset palvelut	6
8	Konsernin hallinto ja johtaminen	7
8.1	Hallitus	7
8.2	Hallitusjäsenten nimeäminen	7
8.3	Toimitusjohtaja	7
8.4	Henkilöstöpolitiikka	7
8.5	Konsernin johtoryhmä	8
8.6	Emoyhtiön ennakko hyväksyntä merkittävistä toimenpiteistä	8
9	Henkilöstö ja toimitilat	9
10	Hyvä hallinto- ja johtamistapa	9
10.1	Eettiset ohjeet	9
10.2	Läpinäkyvyys ja avoimuus	10
10.3	Vastuullisuus	10
10.4	Lahjat ja suhdetoiminta	10

1 Konserniohjeen tavoite

Konserniohjeen tarkoituksena on yhdessä erillisen konsernin hallintosäännön kanssa luoda selkeät ja yhtenäiset toimintatavat, jotka tukevat konsernin strategisia tavoitteita, varmistavat tehokkaan johtamisen emoyhtiön ja sen tytäryhtiöiden (kumpikin jäljempänä myös ”konserniyhtiö”) välillä, sekä takaavat konsernin kokonaisedun huomioimisen kunkin yhtiön toiminnassa ja päätöksenteossa.

Konserniohjeella yhdenmukaistetaan emoyhtiön toteuttaman konsernin tytäryhtiöiden ohjauksen ja toiminnan menettelytavat, lisätään toiminnan avoimuutta ja läpinäkyvyyttä, parannetaan emoyhtiön tytäryhtiöistä saaman tiedon laatua sekä tehostetaan tiedonkulkua. Konserniohjeen tarkoituksena on tukea emoyhtiön konsernijohtamista ja omistajaohjausta siten, että konsernia voidaan johtaa ja ohjata yhtenäisillä ohjeilla ja toimintaperiaatteilla konsernin kokonaisuus huomioiden.

Konserniohjetta on kokonaisuudessaan tulkittava edellä kuvatun tavoitteen mukaisesti siten, että niin emoyhtiön kuin kunkin tytäryhtiön toiminnassa otetaan huomioon konsernin kokonaisuus. Konserniohjeen tulkinnassa on huomioitava myös yhtiö-, kilpailu- ja muu konserniyhtiöiden toimintaan soveltuva lainsäädäntö.

2 Konserniohjeen sitovuus

Konserniohje koskee emoyhtiötä ja tytäryhtiöitä. Kunkin konserniyhtiön yhtiökokous ja hallitus hyväksyvät konserniohjeen yhtiötä sitovaksi. Tytäryhtiön, joka toimii alakonsernin emoyhtiönä, tulee huolehtia siitä, että konserniohjetta noudatetaan myös sen tytäryhtiöissä.

Konserniohjeen muutoksista vastaa emoyhtiö. Muilla konserniyhtiöillä ei ole konserniohjeeseen muutosoikeutta.

Konserniohje ei muuta konserniyhtiön johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta. Konserniohjeesta voidaan poiketa vain erittäin painavasta perusteesta, kun konserniohjeen mukainen toiminta olisi osakeyhtiölain, muun säädöksen, yhtiöjärjestyksen taikka osakassopimuksen vastaista. Poikkeamisesta tulee ilmoittaa välittömästi kirjallisesti konsernin johtoryhmälle, joka tarvittaessa vie asian emoyhtiön hallituksen käsiteltäväksi.

Konserniohjeen noudattamatta jättäminen voi johtaa konserniyhtiön vastuuhenkilöiden vahingonkorvausvastuuseen, mikäli sen noudattamatta jättämisen seurauksena on merkittävää haittaa tai vahinkoa konsernin kokonaisedulle eikä noudattamatta jättäminen johdu soveltuvasta lainsäädännöstä. Lisäksi mikäli tytäryhtiön toimitusjohtaja tai hallitus toimii konserniohjeen taikka konsernin kokonaisedun vastaisesti, on emoyhtiön hallituksella mahdollisuus erikseen harkita mahdolliset jatkotoimenpiteet.

Tämän konserniohjeen lisäksi tytäryhtiön hallitus hyväksyy soveltuvin osin yhtiötä sitovaksi seuraavat emoyhtiön ohjeistukset, politiikat ja toiminnot mahdollisine muutoksineen:

- Tieran Sininen Kirja (konsernin arvot ja toimintatavat),
- Tieralaisen käsikirja (työsuhteeseen liittyvät ohjeet),
- tietoturva- ja tietosuojapolitiikka,
- riskienhallintapolitiikka,
- korruption ja lahjonnan vastainen politiikka, ja

- Whistleblowing-ilmoituskanava.

3 Yhteiset käytännöt

Konserniyhtiöissä käytetään ja noudatetaan konsernin yhteisiä järjestelmiä, toimintaperiaatteita ja käytänteitä.

Konserniyhtiö vastaa siitä, että yhtiön tietoturvallisuus ja tietosuoja toteutetaan riskiperusteisesti konserniyhtenäisesti määritellyllä tasolla, emoyhtiön tietoturva- ja tietosuojapolitiikan sekä sitä tarkentavien periaatteiden ja ohjeiden mukaisesti.

4 Talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus

4.1 Yleistä

Konserniohjeessa annetaan määräykset konsernin talouden ja investointien suunnittelusta ja ohjauksesta, jotta konsernin taloutta ja investointeja suunnitellaan ja ohjataan yhteistoiminnassa konsernin kokonaisedun, rajallisten resurssien tehokkaan käytön sekä varallisuusarvon säilyttämisen ja kasvattamisen varmistamiseksi.

Tytäryhtiön on huomioitava emoyhtiön antamat toimintaohjeet ja toimittava sovittujen tavoitteiden mukaisesti.

4.2 Talous, investoinnit ja rahoitus

Konsernin strategian, talouden ja investointien (mukaan luettuna yritysjärjestelyt) suunnittelu tehdään keskitetysti emoyhtiön johdolla, mikä varmistaa yhtenäiset strategiset ja taloudelliset tavoitteet sekä resurssien tehokkaan käytön koko konsernissa.

Konsernin rahoitus on keskitetty eivätkä tytäryhtiöt toimi itsenäisesti rahoitusmarkkinoilla. Tytäryhtiöiden tulee neuvotella eri rahoitusvaihtoehdoista emoyhtiön kanssa.

Tytäryhtiöillä on velvollisuus liittyä emoyhtiön konsernitiliin ja keskittää varansa konsernitiliin liitetyle tilille. Lisäksi emoyhtiö voi tarvittaessa lisätä konsernitiliin konsernin sisäinen luottolimiitti, jolla voidaan rahoittaa lyhytaikainen esim. käyttöpääoman tarve.

Emoyhtiö koordinoi budjetointiprosessia ja antaa tytäryhtiöille ohjeet ja aikataulut budjettien sekä investointisuunnitelmien laatimista varten. Emoyhtiöllä on myös oikeus asettaa tytäryhtiöille taloudellisia tavoitteita, joilla pyritään varmistamaan konsernin arvon kehittyminen ja se, että konserniyhtiöiden toiminta on konsernin kokonaisedun ja strategian mukaista.

Tytäryhtiöt laativat omat budjettinsa, jotka sisältävät yksityiskohtaiset ennusteet liikevaihdosta, kustannuksista, investoinneista, kassavirrasta ja rahoitusjärjestelyistä. Tytäryhtiöt laativat myös investointisuunnitelmansa, jotka sisältävät yksityiskohtaisen tavoitekuvauksen, markkina-analyysin, kannattavuuslaskelman sekä rahoitus-, riskienhallinta- ja aikataulusuunnitelman.

Tytäryhtiöt toimittavat budjetit ja investointisuunnitelmat emoyhtiölle tarkastettaviksi. Emoyhtiöllä on oikeus tehdä tytäryhtiöiden budjetteihin ja investointisuunnitelmiin tarpeelliseksi katsomiaan muutoksia.

Emoyhtiön hallitus käsittelee ja hyväksyy tytäryhtiöiden budjetit ja investointisuunnitelmat osana konsernin taloushallintaa varmistaen, että ne ovat linjassa konsernin strategisten tavoitteiden ja konsernin kokonaisedun kanssa.

4.3 Talousraportointi

Emoyhtiö seuraa säännöllisesti tytäryhtiöiden toiminnan tuloksellisuutta konserninyhteisen talouden seuranta- ja mittausjärjestelmän avulla. Tämän lisäksi emoyhtiö voi pyytää tytäryhtiöitä raportoimaan tuloksellisuudestaan myös kunkin tytäryhtiön roolia ja tavoiteasetantaa tarkemmin kuvaavien tulosmittareiden avulla. Tytäryhtiön tulee antaa seurantaan varten emoyhtiölle kuukausittain raportti sille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehittymisestä sekä arvio niihin liittyvistä riskeistä.

Konsernityhtiöiden tulee välittömästi raportoida emoyhtiön hallitukselle tunnistetusta maksukyvyttömyyden uhasta taikka todennäköisesti realisoituvasta riskistä.

4.4 Konserniavustus

Konsernityhtiöiden tulosten tasaamisessa voidaan soveltuvan lainsäädännön (esim. hankinta- ja valtiontukisäännöt) rajoissa hyödyntää konserniavustuksesta verotuksessa annetun lain (1986/825) mukaista konserniavustusta. Konserniavustuksen hyödyntämisestä päättää emoyhtiön hallitus.

4.5 Tilintarkastus ja konsernitilinpäätös

Konsernityhtiöiden tilikauden tulee olla kalenterivuosi. Tytäryhtiön tilintarkastajaksi on valittava emoyhtiön tilintarkastusyhteisö. Edellä olevasta voidaan poiketa vain perustellusta syystä.

Tytäryhtiöiden tulee toimittaa emoyhtiölle tiedot konsernitilinpäätöksen laatimista varten. Emoyhtiö antaa tarkemmat määräykset konsernitilinpäätöksen laatimiseksi tarvittavista tiedoista, laadinta-aikataulusta, tiedonannon määräajoista ja mahdollisista tiedonantopohjista tilinpäätös- ja toimintakertomustietojen ilmoittamisessa.

5 Palvelukehitys ja sisäinen yhteistyö

Konsernissa toteutetaan konserninyhteistä koordinoitua palvelukehitystä, jonka tarkoituksena on varmistaa konsernin kokonaisuus sekä konsernityhtiöiden palveluiden vaikuttavuus, skaalautuvuus ja sopivuus asiakastarpeisiin.

Konsernin palvelukehitystä johtaa konsernin johtoryhmä. Kunkin konsernityhtiön toimitusjohtaja tuo yhtiön uudet palveluideat sekä jo olemassa olevien palveluiden kehityssuunnitelmat käsiteltäväksi konsernin johtoryhmään, joka päättää suunnitelman toteutuksesta. Konsernin johtoryhmä voi päättää yksityiskohtaisemmasta konserninyhteisestä palvelukehitysmallista.

Palvelukehityksen ja muun sisäisen yhteistyön toteutuksessa on huomioitava esteellisyyssnäkökohdat esimerkiksi konsernityhtiön osallistuessa toisen konsernityhtiön kilpailutukseen.

6 Sisäinen valvonta, raportointi ja riskienhallinta

Sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan järjestäminen kuuluu kunkin konsernityhtiön toimitusjohtajan vastuulle konsernityhtiön hallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Konsernityhtiön hallituksen on huolehdittava siitä, että yhtiössä on määritelty sisäisen valvonnan toimintaperiaatteet ja käytännöt osaksi johtamista ja päätöksentekoa, ja että yhtiössä seurataan

valvonnan toimivuutta. Konserniyhtiön toimitusjohtajan on huolehdittava riittävän ja toimivan sisäisen valvonnan toteuttamisesta ja ylläpitämisestä sekä toimivuuden varmistamisesta.

Konserniyhtiön hallituksen on huolehdittava siitä, että riskienhallinnan periaatteet on määritelty, ja että yhtiön toimintaan liittyvät riskit tunnistetaan, arvioidaan ja niitä seurataan. Kokonaisvastuu yhtiön riskienhallinnasta kuuluu hallitukselle. Yhtiön sisäinen tarkastus ja tilintarkastajat arvioivat prosesseja, joilla organisaatiossa varmistetaan, että merkittävät riskit on ymmärretty ja että niitä hallitaan asianmukaisesti.

Konserniyhtiön hallituksen on huolehdittava siitä, että yhtiö on valmiussuunnitelmien ja muiden toimenpiteiden avulla tarpeen mukaan varautunut etukäteen normaaliolojen häiriötilanteisiin sekä poikkeusoloihin.

Konserniyhtiön hallitus hyväksyy sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja varautumisen toimintaohjeet sekä seuraa ja arvioi säännöllisesti niiden tuloksellisuutta.

Konserniyhtiön tulee raportoida emoyhtiön hallitukselle emoyhtiön hallituksen vuosikellon mukaisesti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatavasta ja sen tuloksellisuudesta, yhtiön strategisia tavoitteita uhkaavista merkittävistä riskeistä ja myös strategisista mahdollisuuksista (riskiprofiili).

Konserniyhtiön tulee raportoida emoyhtiön hallitukselle välittömästi ja ennen asian julkiseksi tuloa todennäköisesti realisoituvasta riskistä, mainehaitasta tai muusta merkittävästä asiasta.

7 Konsernin sisäiset palvelut

Konsernissa tuotetaan sisäisesti tukipalveluita tytäryhtiöille joko suoraan emoyhtiön toimesta taikka perustuen konserniyhteisiin kilpailutuksiin ("konsernipalvelut"). Konsernipalveluja ovat mm.:

- talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut mukaan luettuna työvälineet,
- julkiset hankintapalvelut,
- vakuutusten järjestäminen,
- työterveyden järjestäminen,
- tietohallinto,
- toimitilapalvelut,
- oikeudelliset palvelut, ja
- tietoturva- ja tietosuojapalvelut.

Tuotettavista konsernipalveluista laaditaan erillinen hallintopalvelusopimus kunkin tytäryhtiön osalta.

Konserniyhtiöiden on lainsäädännön puitteissa (erityisesti hankinta- ja valtiontukilainsäädännöt) hyödynnettävä konsernipalveluja. Mikäli tästä halutaan poiketa, on konserniyhtiön selvitettävä perusteet poikkeamiselle emoyhtiön hallituksen kanssa ennen päätöksentekoa.

Vakuutusten järjestäminen kattaa myös vastuuvakuutuksen hankkimisen konserniyhtiöiden hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajille.

8 Konzernin hallinto ja johtaminen

8.1 Hallitus

Emoyhtiön hallitus vastaa koko konsernin strategisesta johtamisesta ja valvonnasta, mukaan lukien pitkän aikavälin suunnittelu ja riskienhallinta. Tytäryhtiön hallitus vastaa tytäryhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä sekä siitä, että tytäryhtiön kirjanpidon ja varainhoidon valvonta on asianmukaisesti järjestetty. Emoyhtiön ja tytäryhtiöiden hallitusten välinen tiivis yhteistyö on keskeistä konsernin menestyksen kannalta.

Kunkin konserniyhtiön hallitus toteuttaa vuosittain sisäisen itsearvioinnin toiminnastaan.

8.2 Hallitusjäsenten nimeäminen

Kunkin konserniyhtiön yhtiökokous nimeää omalta osaltaan hallituksen puheenjohtajan, varapuheenjohtajan ja jäsenet ja päättää hallitustyöskentelystä maksettavista palkkioista emoyhtiön nimitystoimikunnan esityksestä konsernin hallintosäännössä määritellyin tavoin. Hallituksen toimikausi on vuoden mittainen.

Hallituskokoonpanossa on otettava huomioon yhtiön toiminnan asettamat vaatimukset ja hallituksen monimuotoisuus osaamisen, kokemuksen sekä ikä- ja sukupuolirakenteen osalta. Hallituksen jäseneksi valittavalla on oltava tehtävän edellyttämä pätevyys, riittävä toimialan tuntemus, hyvää liike- ja julkistaloudellista osaamista, kokemusta johtamis- ja hallitustyöskentelystä sekä mahdollisuus käyttää riittävästi aikaa tehtävän hoitamiseen.

8.3 Toimitusjohtaja

Toimitusjohtaja on osakeyhtiölain mukainen toimielin, joka hoitaa yhtiön juoksevaa hallintoa konserniyhtiön hallituksen antamien ohjeiden ja määräysten mukaisesti. Toimitusjohtaja saa ryhtyä konserniyhtiön toiminnan laajuus ja laatu huomioon ottaen epätavallisiin tai laajakantoisiin toimiin vain konserniyhtiön hallituksen valtuuttamana.

Toimitusjohtajalta edellytetään yhtiön toimialan tuntemista, hyvää liike- ja julkistaloudellista osaamista sekä riittävää kokemusta johtamis- ja hallitustyöskentelystä tehtävien onnistuneen hoitamisen varmistamiseksi.

Toimitusjohtajan nimeää konserniyhtiön hallitus kuultuaan emoyhtiön hallituksen kannan.

Emoyhtiön toimitusjohtaja toteuttaa konsernin päivittäistä johtamista, mukaan lukien strategian toteuttaminen, operatiivisten tavoitteiden saavuttaminen ja resurssien tehokas käyttö. Emoyhtiön toimitusjohtaja raportoi säännöllisesti emoyhtiön hallitukselle emoyhtiön ja konsernin taloudellisesta tilanteesta, operatiivisesta suorituskyvystä sekä merkittävistä riskeistä. Emoyhtiön toimitusjohtajalla on läsnäolo- ja puheoikeus tytäryhtiön hallituksen kokouksessa.

Emoyhtiön toimitusjohtaja voi tukea tytäryhtiön toimitusjohtajan työtä siten, että konsernin strategiset tavoitteet saavutetaan.

Tytäryhtiön toimitusjohtaja raportoi tytäryhtiön hallitukselle säännöllisesti tytäryhtiön taloudellisesta tilanteesta, operatiivisesta suorituskyvystä sekä merkittävistä riskeistä.

8.4 Henkilöstöpolitiikka

Konserniyhtiöt ovat vastuullisia työnantajia, jotka toteuttavat hyvää johtamista ja huolehtivat henkilöstön hyvinvoinnista. Konserniyhtiöt kuuluvat hallituksensa päättämään työnantajajärjestöön ja soveltavat

järjestäytymisensä mukaista työehtosopimusta. Käytettävästä työehtosopimuksesta tekee päätöksen yhtiön hallitus.

Konserniyhtiöt edellyttävät vastuullista työnantajuutta myös sopimuskumppaneiltaan ja heidän alihankkijoiltaan.

Konserniyhtiöt noudattavat emoyhtiön hallituksen hyväksymiä palkitsemisperiaatteita ja tasoja sekä konserniyhteisiä henkilöstöetukäytäntöjä. Konserniyhtiöissä ei voi olla päällekkäisiä kannustinpalkkiorakenteita, kun toimitusjohtaja ja johtoryhmän jäsenet työskentelevät eri konserniyhtiöissä.

8.5 Konsernin johtoryhmä

Konsernilla on johtoryhmä, jonka tehtävänä on johtaa konsernitoimintaa ja avustaa emoyhtiön toimitusjohtajaa konsernitoiminnan johtamisessa ja konsernin kokonaisedun tavoittelemisessa.

Konsernin johtoryhmään kuuluvat konserniyhtiöiden toimitusjohtajat, emoyhtiön johtoryhmän jäsenet ja emoyhtiön juristi. Lisäksi johtoryhmä voi kutsua kuultavaksi muita henkilöitä.

Konsernin johtoryhmä kokoontuu säännöllisesti, pääsääntöisesti kuukausittain. Kokouksissa puheenjohtajana toimii emoyhtiön toimitusjohtaja, ja kokouksista pidetään pöytäkirjaa. Konsernin johtoryhmän sihteerinä toimii emoyhtiön hallintopäällikkö tai muu emoyhtiön toimitusjohtajan nimeämä henkilö.

Konsernin johtoryhmässä kullakin jäsenellä sekä puheenjohtajalla on yksi (1) ääni. Konsernin johtoryhmän päätöksissä pyritään saavuttamaan yksimielisyys. Mikäli se ei kuitenkaan toteudu, päätökset tehdään enemmistöpäätöksinä. Äänen mennessä tasan puheenjohtajan ääni ratkaisee.

8.6 Emoyhtiön ennakko hyväksyntä merkittävistä toimenpiteistä

Konsernin kokonaisedun varmistamiseksi tytäryhtiön on hankittava seuraavista toimenpiteistä emoyhtiön hallituksen kirjallinen ennakko hyväksyntä hyvissä ajoin ennen toimenpiteen toteuttamista:

1. tytäryhtiön perustaminen,
2. yhtiön toiminta-ajatuksen tai toiminnan olennainen muuttaminen,
3. yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen,
4. yritysjärjestely,
5. yhtiön toimintaan tai talouteen nähden merkittävät investoinnit sekä vastaavan tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen tai muun merkittävän sopimuksen tekeminen,
6. varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus,
7. osakkeiden merkintä tai hankkiminen,
8. merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muihin yhtiölle merkittäviin rahavelvoitteisiin sitoutuminen tai niiden ehtojen muuttaminen sekä raha- ja pääomamarkkinoilla olevien johdannaisinstrumenttien käyttäminen,
9. hyväksytyn budjetin ulkopuoliset investoinnit, rekrytoinnit ja muut kuin vähäiset lisäkustannukset,
10. konserniyhteisen palvelukehitysmallin ulkopuoliset palvelukehityshankkeet tai kilpailutukset,
11. sopimukset yhtiön ja yhtiön osakkeenomistajan tai yhtiön ja sen hallituksen jäsenen välillä, kun sopimus koskee muuta kuin yhtiön tavanomaista toimintaa tai se tehdään epätavallisin ehdoin,

sekä tällaisten sopimusten muuttaminen tai tällaisiin sopimuksiin perustuvista oikeuksista luopuminen,

12. rahoitukseen ja vakuutuksiin liittyvät sopimukset ja sitoumukset sekä niiden muutokset,
13. yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa yhtiön noudattamasta tavanomaisesta voitonjakokäytännöstä,
14. yhtiön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen,
15. yhtiön palveluksessa olevan henkilön taloudellisesta tai tuotannollisesta syystä tapahtuva irtisanominen tai lomauttaminen yli 90 päiväksi,
16. yhtiön toimitusjohtajan palkka- ja muiden palvelussuhde-ehtojen ja eläke-etujen vahvistaminen tai sisällöllinen muuttaminen lukuun ottamatta alalla sovellettavan työehtosopimuksen mukaisia palkan yleiskorotuksia tai mikäli toimitusjohtajaan ei sovelleta työehtosopimuksen määräyksiä, vastaavan tasoista yleiskorotusta,
17. yhtiön toimitusjohtajan tai vastaavan toimihenkilön ottaminen,
18. yhtiön sidosyksikkö- tai hankintayksikköasemaan vaikuttava toimenpide, jos tytäryhtiö on julkisista hankinnoista annetussa lainsäädännössä tarkoitettu sidosyksikkö tai hankintayksikkö, tai
19. kun päätettävä asia muuten merkittävästi vaikuttaa yhtiön tai konsernin toimintaan tai taloudelliseen asemaan tai vastuuseen.

Kannan muodostamista varten tytäryhtiön tulee toimittaa emoyhtiön hallitukselle kaikki olennaiset tiedot asiaan liittyen.

9 Henkilöstö ja toimitilat

Konserniyhtiöiden henkilöstö voi työskennellä eri konserniyhtiöiden tehtävissä tarpeen mukaan. Henkilöstön siirrot ja käyttö eri yhtiöissä toteutetaan aina työntekijän suostumuksella ja työlainsäädännön mukaisesti.

Konserniyhtiöt sitoutuvat yhdenmukaiseen palkkaukseen, työsuhte-etuuksiin, lomaoikeuksiin ja muihin työsuhteeseen liittyviin etuuksiin sovellettavien työehtosopimusten rajoissa.

Konserniyhtiöiden rekrytoinnit toteutetaan emoyhtiön johdolla.

Konserniyhtiöiden henkilöstöön liittyvät mahdolliset ongelma- tai ristiriitatilanteet ratkaistaan konsernin johtoryhmässä.

Konserniyhtiöiden toimitiloista päättää konsernin johtoryhmä.

10 Hyvä hallinto- ja johtamistapa

10.1 Eettiset ohjeet

Konsernissa noudatetaan yhteisiä arvoja sekä eettisiä ohjeita ("Tieran Sininen Kirja"), jotka koskevat kaikkia työntekijöitä ja johtoa. Eettiset ohjeet sisältävät periaatteet rehellisyydestä, vastuullisuudesta, tasa-arvosta ja ympäristövastuusta. Kaikkien työntekijöiden ja johdon odotetaan toimivan näiden periaatteiden mukaisesti kaikissa liiketoimintatilanteissa. Eettisten ohjeiden rikkomisesta seuraa asianmukaiset kurinpitotoimenpiteet.

10.2 Läpinäkyvyys ja avoimuus

Konsernin toiminnassa korostetaan läpinäkyvyyttä ja avoimuutta kaikilla organisaation tasoilla.

Tytäryhtiön tulee tiedottaa emoyhtiön hallitukselle kaikista merkittävistä päätöksistä ja tapahtumista, jotka voivat vaikuttaa konsernin toimintaan tai maineeseen. Tämä sisältää, mutta ei rajoitu, seuraaviin: suuret investoinnit, strategiset muutokset, merkittävät sopimukset, merkittävät riidat ja muut oikeudelliset asiat, henkilöstömuutokset johtotasolla ja kaikki muut tapahtumat, joilla on olennainen vaikutus tytäryhtiön tai konsernin toimintaan. Tiedottamisen tulee tapahtua viipymättä ja kattavasti, jotta emoyhtiö voi reagoida tarvittaessa nopeasti ja asianmukaisesti.

10.3 Vastuullisuus

Konserni ja siihen kuuluvat yhtiöt toimivat vastuullisesti ja noudattavat soveltuvaa vastuullisuutta koskevaa lainsäädäntöä sekä konserniyhteisiä vastuullisuuskäytäntöjä.

10.4 Lahjat ja suhdetoiminta

Kukin konserniyhtiö toteuttaa vastuullista lahjoitus- ja suhdetoimintaa emoyhtiön laatiman korruption ja lahjonnan vastaisen politiikan ja muun ohjeistuksen mukaisesti.