



ULVILAN KAUPUNKI

ULVILAN KAUPUNKI KONSERNIOHJE

Valtuusto 18.12.2017 / 101 §



1 SISÄLLYS

1	SISÄLLYS	1
2	KONSERNIOHJEEN TARKOITUS JA TAVOITE	2
2.1	Konserniohjeen tarkoitus	2
2.2	Konserniohjeen tavoitteet	2
2.3	Soveltamisala.....	2
2.4	Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen	4
2.5	Konserniohjeen sitovuus	4
2.6	Kaupungin toimielinten ja viranhaltijoiden toimivallan jako	5
2.7	Kaupunkikonsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus	6
2.8	Konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen.....	6
2.9	Kaupungin luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuden turvaaminen.....	7
2.10	Velvollisuus hankkia kaupungin kanta asiaan ennen päätöksentekoa	7
2.11	Konsernin sisäiset hankinnat	8
2.12	Kaupungin tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpano ja nimittäminen	8
2.13	Kaupungin tytäryhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa	9
2.14	Tiedottaminen	9
3	KAUPUNKIKONSERNIN TARKASTUS.....	10
3.1	Tilintarkastus	10
3.2	Tarkastuslautakunta.....	10
3.3	Sisäinen tarkastus.....	10

2 KONSERNIOHJEEN TARKOITUS JA TAVOITE

2.1 Konserniohjeen tarkoitus

Kaupungin konserniohjeella luodaan puitteet omistajaohjaukselle kaupungin tavoitteiden mukaisesti. Konserniohjauksen tavoitteena on yhdenmukaistaa ohjauksen menettelytapoja ja tehostaa kaupunkikonsernin johtamisen edellytyksiä siten, että kaupunkikonsernia ja muuta toimintaa voidaan johtaa kokonaisuutena yhtenäisin periaattein ja konsernin kokonaisuus huomioon ottaen.

2.2 Konserniohjeen tavoitteet

- Tehostaa kaupunkikonsernin johtamisen edellytyksiä siten, että konsernia ja kaupungin muuta toimintaa voidaan johtaa strategisten tavoitteiden mukaisesti kokonaisuutena, yhtenäisin periaattein ja koko konsernin kokonaisuus huomioon ottaen.
- Yhdenmukaistaa omistajaohjauksen menettelytapoja ja edistää aktiivisella omistajaohjauksella säännöllistä tiedonkulkua ja vuorovaikutusta koko kaupunkikonsernin tasolla
- Lisäksi yhtenä tavoitteena on määrittää kattavasti kaikki yhteiset konsernitoiminnot ja palvelut, joilla pyritään koko konsernin yhteiseen taloudelliseen ja toiminnalliseen etuun. Yhteisten konsernitoimintojen ja -palvelujen tarvetta ja tarkoituksenmukaisuutta on tarpeen seurata aktiivisesti, jotta kokonaistaloudellisuustavoite toteutuu.
- Kaupunkikonsernissa hyödynnetään eri tukipalvelujen hankinta- ja volyyymiedut sekä niiden tarvitsema erityisosaaminen. Pääsääntöisesti tukipalvelut pyritään järjestämään tai hankki-
maan keskitetysti.
- Hankintayhteistyöllä pyritään saavuttamaan konsernille toiminnallisia ja taloudellisia etuja.

2.3 Soveltamisala

Konserniohje koskee kaupunkia ja sen tytäryhteisöjä sekä näiden tytäryhteisöjä. Kuntayhtymissä ja kaupungin osakkuusyhteisöissä kaupungin edustajien tulee pyrkiä siihen, että kaupungin konserniohjeen periaatteita noudatetaan myös näissä yhteisöissä.

Kuntakonserniin kuuluvat tytäryhteisöt ja säätiöt, joihin kaupungilla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta:

- 1) kirjanpitovelvollisella on enemmän kuin puolet kohdeyrityksen kaikkien osakkeiden tai osuuksien tuottamasta äänimäärästä ja tämä äänten enemmistö perustuu omistukseen, jäsenyyteen, yhtiöjärjestykseen, yhtiösopimukseen tai niihin verrattaviin sääntöihin taikka muuhun sopimukseen;
- 2) kirjanpitovelvollisella on oikeus nimittää tai erottaa enemmistö jäsenistä kohdeyrityksen hallituksessa tai siihen verrattavassa toimielimessä taikka toimielimessä, jolla on tämä oikeus, ja oikeus perustuu samoihin seikkoihin kuin 1 kohdassa tarkoitettu ääntenenemmistö

Uvilan kaupunkikonserniin kuuluvat seuraavat kaupungin määräysvallassa olevat tytäryhteisöt:

Uvilan Lämpö Oy

Uvilan Isännöintipalvelu Oy

Kiinteistö Oy Friitalan Toimistokeskus

Kiinteistö Oy Kaasmarkun Paloasema

Kiinteistö Oy Kullaan Liiketalo

Kiinteistö Oy Kiltatie

Kiinteistö Oy Loukkuran Palvelutalo

Kiinteistö Oy Nahkurinlehti

Kiinteistö Oy Uvilan Magneettitalo

Kiinteistö Oy Uvilan Sammontie 9

Kiinteistö Oy Uvilan Työkeskus

Kiinteistö Oy Uvilan Vuokratodit

As Oy Kullaan Joenpolvi

As Oy Kullaanmisu

As Oy Uvilan Helmi

As Oy Uvilan Nahkurinvainio

As Oy Uvilan Palovainio

Kunnan osakkuusyhteisöllä tarkoitetaan kirjanpitolain 1 luvun 7 ja 8 §:ien tarkoittamaa omistusyhteisyritystä ja osakkuusyritystä:

Omistusyhteisyritys

Omistusyhteisyritys on kirjanpitovelvollisen konserniin kuulumaton kotimainen tai ulkomainen yritys, jossa kirjanpitovelvollisella on sellainen omistusosuus, joka luo kirjanpitovelvollisen ja yrityksen välille pysyvän yhteyden ja on tarkoitettu edistämään kirjanpitovelvollisen tai sen kanssa samaan konserniin kuuluvan yrityksen toimintaa. Jollei kirjanpitovelvollinen muuta näytä, yritystä pidetään omistusyhteisyrittäksenä, jos kirjanpitovelvollisella on vähintään viidesosa yrityksen osakepääomasta tai vastaavasta pääomasta.

Osakkuusyritys

Osakkuusyritys on omistusyhteisyritys, jossa kirjanpitovelvollisella on vähintään viidennes ja enintään puolet omistusyhteisyrittäjien osakkeiden tai osuuksien tuottamasta äänimäärästä. Jos kirjanpitovelvollisella on äänimäärästä viidennes tai tätä pienempi osa sekä huomattava vaikutusvalta liiketoiminnan ja rahoituksen johtamisessa, omistusyhteisyrittäjistä pidetään osakkuusyrittäjienä, jollei kirjanpitovelvollinen muuta näytä.

Uvilan kaupungin osakkuusyhteisöjä ovat:

Jokilaakson Ympäristö Oy

As Oy Ulvilan Harjunpää

Kiinteistö Oy Mukulatori

Uvilan kaupunki on jäsenenä seuraavissa kuntayhtymissä:

Satakunnan koulutuskuntayhtymä

Satakuntaliitto

Satakunnan sairaanhoitopiiri

2.4 Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Valtuusto päättää kuntalain 14 §:n mukaisesti konserniohjeesta. Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kaupungin tytäryhteisöjen yhtiökokouksessa/hallituksessa sekä muiden kaupungin määräysvallassa olevien yhteisöjen vastaavissa toimielimissä. Samalla tytäryhteisö sitoutuu konserniohjeen noudattamiseen.

2.5 Konserniohjeen sitovuus

Konserniohjetta noudatetaan konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä, yhtiöjärjestyksestä, säännöistä, perus- tai osakassopimuksesta muuta johdu. Käyttäessään omistajaohjausta kaupunki ottaa huomioon kutakin yhteisöä koskevaan lainsäädäntöön sisältyvän yhteisön omistajien yhdenvertaisen kohtelun periaatteet.

Omistajaohjausta ei saa käyttää siten, että yhteisön päätös tai toimenpide on omiaan tuottaa yhteisön toiselle omistajalle tai muulle epäoikeutettua etua yhteisön tai yhteisön toisen omistajan kustannuksella (yhdenvertaisuusperiaate).

Konserniohjeeseen perustuvien yksittäisten ohjeiden ollessa ristiriidassa yhteisöä koskevien säännösten, kuten osakeyhtiö-, yhteisö- tai kirjanpitolainsäädännön tai muun pakottavan lainsäädännön kanssa, noudatetaan voimassa olevaa pakottavaa lainsäädäntöä. Yhteisön johdon on ilmoitettava ristiriidasta välittömästi konsernijohdolle.

Konserniohje ei muuta tytäryhteisöjen, osakkuusyhteisöjen tai kuntayhtymän johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta.

2.6 Kaupungin toimielinten ja viranhaltijoiden toimivallan jako

Konsernijohto, konsernijohdon tehtävät sekä toimivalta on määritelty kaupungin hallintosäännössä (kv 29.5.2017 / 35 §). Kaupungin konsernijohtoon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginjohtaja ja hallintojohtaja.

Kaupunginvaltuusto:

- Päättää kuntastrategiasta, omistajapolitiikasta, omistajaohjauksen periaatteista ja konserniohjeesta
- Asettaa kaupungin ja tytäryhteisöjen toiminnalle ja taloudelle strategiset tavoitteet talousarvio-/ taloussuunnitelman yhteydessä tai erillisillä päätöksillä.

Kaupunginhallitus (hallintosääntö 21 §):

- vastaa omistajapolitiikan, omistajaohjauksen periaatteiden ja konserniohjeen kehittämisestä ja valmistelusta valtuustolle;
- vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta ja organisoii konsernijohtamisen ja konsernivalvonnan;
- määrää konsernijohtoon kuuluvien viranhaltijoiden tytäryhteisö- ja osakkuusyhteisökohtaisen työnjaon;
- antaa valtuustolle puolivuositin raportin yhtiöiden tavoitteiden toteutumisesta ja taloudellisen aseman kehittymisestä sekä arvion tulevasta kehityksestä ja riskeistä;
- arvioi vuosittain omistajaohjauksen tuloksellisuutta kaupunkikonsernin kokonaisedun toteutumisen, riskienhallinnan ja menettelytapojen kannalta ja teettää ulkopuolisen arvioinnin kerran valtuustokaudessa;
- käsittelee arvioinnin tulokset ja johtopäätökset valtuuston puheenjohtajiston kanssa;
- seuraa ja arvioi yhtiöiden tavoitteiden toteutumista ja taloudellisen aseman kehitystä ja tekee niiden perusteella tarvittaessa esityksiä kaupunginhallitukselle;
- antaa kaupungin ennakkokannan konserniohjeen edellyttämässä asioissa;
- vastaa tytäryhteisöjen hallitusten jäsenten nimitysprosessista;
- nimeää kaupungin ehdokkaat tytäryhteisöjen hallituksiin; sekä
- nimeää yhtiökokousedustajat ja antaa heille omistajaohjauksen edellyttämät toimintaohjeet.

Kaupunginjohtajan tehtävänä on toimia konsernin johtajana ja aktiivisella omistajaohjauksella myötävaikuttaa ohjattavakseen määrättyjen yhtiöiden hallintoon ja toimintaan.

Hallintojohtajan tehtävänä on aktiivisella omistajaohjauksella myötävaikuttaa ohjattavakseen määrättyjen yhtiöiden hallintoon ja toimintaan.

Toimialajohtajat:

- Tukevat aktiivista omistajaohjausta oman toimialansa osalta

Tarkastuslautakunta:

- Arvioi konsernille asetettujen tavoitteiden toteutumista ja huolehtii kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta
- Arvioi konserniyhteisöille asetettujen tavoitteiden toteutumisen lisäksi konsernivalvonnasta vastuussa olevien henkilöiden toiminnan tuloksellisuutta

2.7 Kaupunkikonsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus

Valtuusto asettaa talousarviossa tytäryhteisöille toiminnan ja talouden tavoitteita, jotka on johdettu kaupunkistrategiasta ja siihen liittyvästä omistajapolitiikasta sekä yhteisön liike-toiminnasta. Konsernijohto neuvottelee tytäryhteisöjen kanssa asetettavista tavoitteista ennen niiden lopullista hyväksymistä. Yhteistyön tuloksena asetetuilla tavoitteilla pyritään varmistamaan, että tytäryhteisöjen toiminta on konsernin kokonaisedun mukaista. Tytäryhteisöjen taloussuunnitelman tulee perustua valtuuston niille asettamiin tavoitteisiin. Tytäryhteisön hallitus vastaa asianmukaisesta taloudenhoidon järjestämisestä. Konsernijohto pyrkii tukemaan asetettujen tavoitteiden saavuttamista.

Kaupungin talousarviossa ja – suunnitelmassa tulee ottaa huomioon kaupunkikonsernin talouden vastuut ja veloitteet. Tätä varten tytäryhteisöjen hallitusten tulee toimittaa kaupungille sen edellyttämät tiedot tytäryhteisöjen tulos-, rahoitus- ja investointisuunnitelmista sekä yhteisöjen toimintaan liittyvistä olennaisista riskeistä ja epävarmuustekijöistä. Tämän lisäksi tulee toimittaa tietoja mm. tulevista konserni- ja yhtiöjärjestelyistä, merkittävistä muutoksista mainittujen yhteisöjen liiketoiminnassa ja toimialassa sekä merkittävistä sitoumuksista konsernijohton tarkemmin määrittelemällä tavalla.

2.8 Konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen

Kaupungin tytäryhteisön ja kuntayhtymän on annettava kaupunginhallitukselle konsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot.

Konsernijohto seuraa säännöllisesti tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuutta. Tytäryhteisön tulee antaa seurantaan varten kaupungille vuosittain raportti sille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehittymisestä sekä arvio niihin liittyvistä riskeistä. Tytäryhteisöllä tulee olla tätä varten riittävät talouden ja toiminnan seuranta- ja mittausjärjestelmät sekä yhteisön hallituksen hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeet. Todennäköisesti realisoituvasta riskistä on raportoitava viipymättä konsernijohdolle. Yhteisön talouden kannalta merkittävät ja tavanomaisesta toiminnasta poikkeavat investoinnit tulee käsitellä aina kaupunginhallituksessa. Toimitusjohtaja ja yhteisön hallituksen puheenjohtaja vastaavat siitä, että asia tuodaan kaupunginhallituksen käsittelyyn heti, kun investointitarve on syntynyt.

Kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tilikauden tulee olla kalenterivuosi. Konserniin kuuluvien yhteisöjen kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä tulee noudattaa soveltuvaa yhteisöoikeudellista lainsäädäntöä, kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätössäännöksiä, kuntalain mukaisia konsernisäännöksiä sekä hyvää kirjanpitoa. Poistolaskennassa noudatetaan soveltuvin osin kunnanvaltuuston hyväksymiä suunnitelmapoistojen perusteita.

Tytäryhteisöjen tulee toimittaa kaupungille konsernitilinpäätöksen laadintaa varten tilikauden suunnitelman mukaiset poistot sekä aineellisten hyödykkeiden suunnitelman mukaan poistamatta oleva määrä sekä muut tarvittavat tiedot konsernitilinpäätöksen laatimista varten.

Konsernijohto tai muu konsernijohtoon määrittelemä taho antaa tarkemmat ohjeet konsernitilinpäätöksen laatimiseksi tarvittavista tiedoista, laadinta-aikataulusta, tiedonannon määrajoista ja mahdollisista tiedonantopohjista tilinpäätös- ja toimintakertomustietojen ilmoittamisessa.

2.9 Kaupungin luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuden turvaaminen

Kaupungin luottamushenkilöillä on oikeus saada kaupungin viranomaisilta sen hallussa olevia tytäryhteisöjen toimintaa koskevia tietoja, joita luottamushenkilö pitää toimessaan tarpeellisena ja jotka viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain mukaan eivät ole vielä julkisia ja jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Tietopyyntö esitetään kirjallisesti konsernijohtolle/kaupunginvirastolle/viranhaltijalle.

Luottamushenkilö ei saa luovuttaa tietojensaantioikeuden nojalla saamiaan tietoja eteenpäin, koska tiedot on tarkoitettu vain hänelle henkilökohtaisesti luottamustehtävän hoitamista varten. Asiakirjoihin tulee merkintä, mikäli ne ovat salassa pidettäviä.

2.10 Velvollisuus hankkia kaupungin kanta asiaan ennen päätöksentekoa

Yhteisön on hankittava asian valmisteluvaiheessa kirjallinen kaupungin kanta seuraaviin toimenpiteisiin:

- tytäryhteisön perustaminen
- yhteisön toiminta-ajatuksen, toiminnan tai juridisen rakenteen muuttaminen asioihin, jotka olennaisilta osin poikkeavat kaupunkistrategiassa ja talousarviossa tytäryhteisöille asetetuista tavoitteista
- yhteisön toiminnan muuttaminen siten, että yhteisö voi menettää hankintalainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa kaupunkiin
- hallituksen yhtiökokoukselle tekemästä voitonjakoehdotuksesta
- yhtiöjärjestyksen sääntöjen muuttaminen
- toimitusjohtajan valinta ja palkkausjärjestelmä ja sen muutokset
- yhtiön henkilöstön kannustinjärjestelmä ja sen muutokset
- pääomarakenteen muuttaminen
- toimintaan nähden merkittävät investoinnit
- varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus
- kiinteistö- ja yrityskaupat
- osakkeiden merkintä, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei erityisesti annettu yhtiön tehtäväksi
- toimintaan nähden tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml. immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen

- merkittävä lainanotto ja –anto sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiöitä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antaminen tai niiden ehtojen muuttaminen
- johdannaisinstrumenttien käyttö
- 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
- periaatteelliset tai taloudelliset merkittävät sopimukset ja toiminnan laajakantoiset muutokset, merkittävät henkilöpoliittiset ratkaisut
- yhteisöissä noudatettavan työehtosopimuksen valinta tai vaihtaminen
- eläkeyhtiön valinta ja vaihtaminen
- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen

Konsernijohton ennakkokannanoton antaa kaupunginjohtaja. Tytäryhteisön päätöksenteko ja sen valmistelu ennakkokannanottoa vaativassa asiassa on järjestettävä niin, että kaupunginjohtajalla on ennen ennakkokannanottoa mahdollisuus saattaa asia kaupunginhallituksen käsiteltäväksi. Toimialajohtajat tukevat omistajaohjausta ja avustavat tytäryhteisöjä ennakkokannanottoon liittyvien asioiden sujuvan valmistelun varmistamiseksi. Saatu ennakkokannanotto kirjataan tytäryhteisön pöytäkirjaan siinä kokouksessa, kun ennakkokannanottoa edellyttävästä asiasta tehdään päätös hallituksen kokouksessa. Mikäli asiasta päättäminen kuuluu yhtiökokoukselle, konsernijohto huolehtii tarvittaessa myös siitä, että kaupunkia yhtiökokouksessa valtakirjalla edustavalla henkilöllä on käytettävissään kaupungin ennakkokannanotto.

Lopullinen päätösvalta ja vastuu ennakkokannanottoa edellyttävästä asiasta on aina tytäryhteisön omalla päätöksentekoolimella, vaikka kaupungin ennakkokanta päätettävään asiaan on hankittu ennen yhteisön päätöstä.

2.11 Konsernin sisäiset hankinnat

Yhteisön tulee hankintoja tehdessään pyrkiä konsernin kannalta edullisempaan lopputulokseen. Yhteisön tulee noudattaa lakia julkisista hankinnoista. Hankintalain mukaan kuntien lisäksi myös kuntien määräysvallassa olevien yhteisöjen tulee kilpailuttaa hankintansa. Konserniyhteisöjen tulee noudattaa kaupungin hankintaohjeita ja huomioida myös hankintalain noudattaminen. Konserniyhteisöjen tulee mahdollisuuksien mukaan hankkia palvelunsa konsernin sisältä. Emon hankintaohjeita tulee noudattaa soveltuvin osin sekä noudattaa voimassa olevia yhteishankintasopimuksia. Tukipalveluja hankittaessa yhteisöjen tulee ensisijaisesti selvittää kaupungin tai muiden konserniyhtiöiden tarjoamat palvelut sekä niiden kilpailukykyisyys muihin käytettävissä oleviin vaihtoehtoihin nähden. Merkittäviä tietojärjestelmähankintoja suunniteltaessa on oltava etukäteen yhteydessä kaupungin tietohallintopäällikköön.

2.12 Kaupungin tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpano ja nimittäminen

Kaupunginhallitus päättää hallitusjäsen ehdokkaiden nimeämisestä tytäryhteisöjen hallitukseen. Hallitusjäsen ehdokkaiksi tulee nimetä ja valita tasa-arvolain mukaisesti naisia ja miehiä.

Tytäryhteisöjen hallitukseen nimetään kaupunkikonsernin ulkopuolisia henkilöitä, mikäli se on konsernin kokonaisedun näkökulmasta perusteltua.

Tytäryhteisöjen hallituksella tulee kollektiivina olla toimialan tuntemuksen lisäksi riittävä liiketoiminnan ja talouden osaaminen ja kyky ohjata toimitusjohtajaa asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi.

2.13 Kaupungin tytäryhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa

Konserniyhteisöjen tulee hyväksyä yhtiössä noudatettavat hyvän hallinnon ja johtamistavan periaatteet siten, että ne varmistavat, että tytäryhteisöissä toteutuvat terveet liikeperiaatteet, riittävä avoimuus, taloustietojen oikeellisuus, asianmukainen sisäinen valvonta ja riskienhallinta ja että kaupungin omistuksia hoidetaan tarkoituksenmukaisesti, luotettavasti ja tehokkaasti konsernin kokonaisuutena turvaten.

2.14 Tiedottaminen

Kuntalain 29 §:n mukaisesti kaupungin on tiedotettava kaupungin toiminnasta asukkaille, palvelujen käyttäjille, järjestöille ja muille yhteisöille. Kaupungin tulee antaa riittävästi tietoa kaupungin järjestämisestä palveluista, taloudesta, kaupungin valmistelussa olevista asioista, niitä koskevista suunnitelmista, asioiden käsittelystä, tehdyistä päätöksistä ja päätösten vaikutuksista. Kaupungin on tiedotettava, millä tavoin voi osallistua ja vaikuttaa päätösten valmisteluun. Kuntalain 6 §:n mukaan kaupungin toiminta käsittää kaupungin ja kaupunkikonsernin toiminnan lisäksi osallistumisen kuntien väliseen yhteistoimintaan sekä muun omistuksen, sopimukseen ja rahoittamiseen perustuvan toiminnan. Kaupunkikonsernin näkökulmasta lähtökohtana on aktiivinen ja tehokas viestintä, joka on linjassa kaupungin tavoitteiden kanssa.

Yhteisön on annettava tiedotusta varten kaupungin keskushallintoon riittävät tiedot sekä tiedotettava myös oma-aloitteisesti toiminnastaan ja taloudestaan. Ennen tietojen antamista yhteisön on arvioitava, voidaanko tiedot antaa aiheuttamatta yhtiölle haittaa. Yhteisön on informoitava kaupunkia ennen merkittävän asian julkiseksi tuloa. Yhteisön tiedottamisen on tuettava konsernin asettamia tavoitteita.

Yhteisöjä koskevasta tiedotuksen tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä vastaa yhteisön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja sekä kaupungin puolella kaupunginjohtaja. Tiedottamisesta ja tietojen antamisesta yhteisöjä koskevissa asioissa tulee huomioida kaupungin yleiset tiedotusperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset.

3 KAUPUNKIKONSERNIN TARKASTUS

3.1 Tilintarkastus

Kaupungin tytäryhteisön tilintarkastajaksi valitaan kaupungin tilintarkastusyhteisö, ellei tältä poikkeamiseen ole tytäryhteisöjen suureen lukumäärään tai muuhun tarkastuksen järjestämiseen perustuvaa syytä. Kaikkiin kaupungin tytäryhteisöihin tulee valita tilintarkastaja, vaikka yhteisöä koskevat säännökset sallisivat myös toiminnantarkastajan valitsemisen. Asia tulee huomioida yhtiöjärjestyksessä.

3.2 Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta laatii suunnitelman konserniyhteisöjen tilintarkastuksen järjestämisestä. Tarkastuslautakunnalla on oikeus pyytää ja saada tytäryhteisöiltä tietoja valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisen ja konsernin tuloksellisuuden arviointia varten. Tarkastuslautakunta voi kutsua kaupungin tytäryhteisön toimielimen jäsenen tai palveluksessa olevan henkilön kuultavaksi lautakunnan kokoukseen. Tarkastuslautakunnan jäsen ei saa paljastaa haltuunsa saamaa salassa pidettävää tietoa sivulliselle.

3.3 Sisäinen tarkastus

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus pyytää ja saada tytäryhteisöiltä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi- ja kehittämistoiminnan sekä muun tarkastustoiminnan edellyttämät tiedot. Sisäisellä tarkastuksella on oikeus tarkastaa tytäryhteisön toimintaa ja taloutta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämiseen liittyviä prosesseja. Sisäisen tarkastuksen henkilöstö ei saa paljastaa sivulliselle haltuunsa mahdollisesti samaansa salassa pidettävää tietoa.