



RAAHEN KAUPUNKI

Raahen kaupungin konserniohje

Hyväksytty: kaupunginvaltuusto 30.10.2017 § 129

Sisällysluettelo

1. Kaupungin omistajapolitiikan tavoitteet	3
2. Konserniohjeen tarkoitus	3
3. Konserniohjeen soveltamisala.....	3
4. Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen	4
5. Konserniohjeen sitovuus.....	4
6. Kaupungin konsernijohto ja toimielinten toimivallan jako.....	4
6.1 Kaupunginvaltuusto	4
6.2 Kaupunginhallitus	5
6.3 Kaupunginjohtaja	6
6.4 Konserni- ja riskienhallinnan jaosto.....	6
7. Esteellisyys hallintoelimissä	6
8. Konserniraportointi	7
9. Konsernitilinpäätöksen laadintaan liittyvä ohjeistus.....	7
10. Keskitetyt konsernitoiminnot.....	8
10.1 Hankintoja ja omaisuuden luovutuksia koskevat ohjeet	8
10.2 Rahoitusta, sijoituksia ja takauksen antamista koskevat ohjeet.....	8
10.3. Henkilöstöpolitiikka.....	8
10.4 Riskienhallinta.....	9
10.5 Tytäryhteisön neuvotteluelvoite.....	9
11. Kaupunkikonsernin tarkastus ja valvonta	10
12. Konsernipalvelut.....	11
13. Tiedottaminen konsernia koskevista asioista	11
Liite 1: Vuosikello.....	12

1. Kaupungin omistajapolitiikan tavoitteet

Kaupungin omistajapolitiikan tavoitteena on turvata kaupungin pitkäjänteinen omistajapoliittinen toiminta ja varmistaa pääoman käyttöön sekä omaisuuden hankintaan ja hoitoon liittyvän päätöksenteon systemaattisuus, pitkä jänteisyys ja pääomien käytön tehokkuus.

Omistajapolitiikalla ohjataan käyttöomaisuuden ja pitkäaikaisten pääoma sijoitusten hankintaa, hoitoa ja luovutusta koskevaa päätöksentekoa kaupungissa.

2. Konserniohjeen tarkoitus

Konserniohjeen tarkoituksena on tukea kaupunkikonsernin johtamisen edellytyksiä ja omistajaohjausta siten, että konsernia voidaan johtaa ja ohjata yhtenäisillä ohjeilla ja toimintaperiaatteilla.

Konserniohjeella pyritään yhteisöjen ohjauksen yhtenäistämiseen, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, ja kaupungin yhteisöstä saaman tiedon laadun parantamiseen ja tiedonkulun tehostamiseen.

Kaupungin konserniohjeella luodaan puitteet ensisijaisesti kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle kaupungin tavoitteiden mukaisesti. Ohjetta noudatetaan soveltuvin osin myös osakkuusyhteisöjen ja kuntayhtymien omistajaohjauksessa.

Konserniohjeen tarkoituksena on luoda puitteet konserniyhtiöiden ja yhteisöjen hyvälle hallintotavalle ja raportoinnille.

Yhtiön hallituksen tulee noudattaa ohjeita omassa toiminnassaan ja valmistellessaan asioita yhtiökoukselle. Ohjetta noudatetaan soveltuvin osin myös kaupungin liikelaitoksissa ja sen johtokunnissa sekä kaupungin määräysvaltaan kuuluvissa säätiöissä.

3. Konserniohjeen soveltamisala

Konserniohje koskee Raahen kaupunkia ja sen tytäryhteisöjä sekä näiden tytäryhteisöjä. Kaupunkikonserniin kuuluvat tytäryhteisöt, joihin kaupungilla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta.

Kuntayhtymissä ja kaupungin osakkuusyhteisöissä kaupungin edustajien tulee pyrkiä siihen, että konserniohjeen periaatteita noudatetaan myös näissä yhteisöissä. Osakkuusyhteisöillä tarkoitetaan kirjanpitolain 1 luvun 7 ja 8 §:ien tarkoittamaa omistusyhteisyrittystä ja osakkuusyrittystä.

Kaupunkikonserniin kuuluvat kaupungin määräysvallassa olevat yhteisöt ja osakkuusyhteisöt sekä kuntayhtymät, joissa kaupunki on jäsenenä, esitetään vuosittain kaupungin tilinpäätöksessä.

4. Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Konserniohjeen hyväksyy Raahen kaupunginvaltuusto. Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kaupungin määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen yhtiökokouksessa ja hallituksessa sekä muiden tytäryhteisöjen vastaavissa toimielimissä. Samalla tytäryhteisö sitoutuu konserniohjeen noudattamiseen kokonaisuudessaan.

5. Konserniohjeen sitovuus

Kaupunkikonsernissa hyväksytyjä konserniohjeita noudatetaan konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä tai yhtiöjärjestyksestä tai säännöistä muuta johdu. Kuntayhtymien ja osakkuusyhtiöiden ohjaukseen konserniohjeita noudatetaan soveltuvin osin.

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 tuottamaan yhteisön toiselle omistajalle tai muulle epäoikeutettua etua yhteisön tai yhteisön toisen omistajan kustannuksella (yhdenvertaisuusperiaate).

Konserniohjeeseen perustuvien yksittäisten ohjeiden ollessa ristiriidassa yhteisöä koskevien säännösten, kuten yhteisö- ja kirjanpitolainsäädännön tai muun pakottavan lainsäädännön kanssa, noudatetaan voimassa olevaa pakottavaa lainsäädäntöä. Yhteisön johdon on syytä ilmoittaa ristiriidasta välittömästi kirjallisestikonsernijohdolle. Konserniohje ei muuta tytäryhteisöjen, osakkuusyhteisöjen tai kuntayhtymän johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta.

6. Kaupungin konsernijohto ja toimielinten toimivallan jako

Kaupungin konsernijohtoon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginhallituksen konserni- ja riskienhallinnan jaosto ja kaupunginjohtaja sekä tarvittaessa kaupunginhallituksen määräämä muu viranhaltija.

Kaupunginjohtajalla on oikeus käyttää avustavaa henkilöstöä kunkin asian edellyttämässä laajuudessa. Konsernijohdon tehtävät ja toimivallan jako on määritelty Hallintosäännön 21 §:ssä sekä sen perusteella annetussa kaupunginhallituksen päätöksessä.

6.1 Kaupunginvaltuusto

Kaupunginvaltuusto asettaa talousarviossa tytäryhteisöille toiminnan ja talouden tavoitteet, jotka on johdettu kaupunkistrategiasta ja siihen liittyvästä omistajapolitiikasta sekä yhteisön liiketoiminnasta.

Konsernijohto neuvottelee tytäryhteisöjen kanssa asetettavista tavoitteista ennen niiden lopullista hyväksymistä.

Kaupunginvaltuusto on Raahe -konsernin toiminnan ylin valvoja, joka

- päättää konserniohjauksenperiaatteista
- määrittelee kaupungin tavoitteet ja palveluiden yleiset järjestämisen periaatteet
- päättää kaupunkikonserniin kuuluvien yhtiöiden ja yhteisöjen keskeisimmistä toiminnallisista ja taloudellisista tavoitteista
- hyväksyy konserniohjeet
- hyväksyy Raahan kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan järjestämisen perusteet
- päättää kaupungin liikelaitosten ja tytäryhteisöjen perustamisesta sekä niiden myynnin ja/tai lopettamisen periaatteista
- päättää kaupungin omaisuuden siirtämisestä tytäryhtiön omistukseen
- päättää kaupungin takauksien ja muiden vakuuksien antamisesta, ja
- valitsee yhtymävaltuutetut.

6.2 Kaupunginhallitus

Kaupunginhallitus

- huolehtii kaupungin omistamien osakeyhtiöiden, osuusyhtiöiden ja muiden vastaavien toimintayksiköiden toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden valmistelusta sekä näiden toimintojen organisointimuodon kehittamisestä (Hallintosääntö 23 §, 2. mom. kohta 9).
- esittää kaupunginedustajat konserniyhtiöiden hallitukseen konserni- ja riskienhallinnan jaoston valmistelun pohjalta
- nimeää ehdokkaat muiden kuin konserniyhtiöiden ja säätiöiden hallintoelimiin ja niiden tilintarkastajiksi silloin, kun kaupungilla asianomaisten säännösten tai sopimusten mukaan on siihen oikeus (HS 23 §, 3. mom. kohta 15)
- tekee osakeyhtiön perustamiseen liittyvät päätökset, kun kaupunginvaltuustoon varannut määrärahan yhtiön osakepääomaksi (HS 23 §, 3. mom. kohta 21)
- vastaa siitä, että konserniyhtiötraportoivat toiminnastaan ja taloudestaan konsernijohtoon antamien ohjeiden mukaisesti
- antaa konsernitalinpäätöksen yhteydessä tiedot kaupunginvaltuustolle yhteisöjen toiminnasta ja taloudesta sekä siitä, miten konserniyhtiöiden valvonta on hoidettu
- valitsee kaupungin edustajat kuntayhtymien yhtymäkokouksiin, ellei päätösvalta kuulu toiselle toimielimelle
- tai sen määräämä valitsee kaupungin edustajat tytäryhtiöiden yhtiökokouksiin.

Kaupunginhallitus antaa tarvittaessa ohjeet

- kaupunkia kuntayhtymissä edustaville henkilöille kannan ottamiseksi kuntayhtymien yhtymäkokouksissa tai valtuustossa käsiteltävänä oleviin asioihin
- konserniyhtiön hallituksessa toimiville kaupungin edustajille merkittävistä taloudellisista ja toiminnallisista linjaratkaisuista

- kaupunki konsernissa sovellettavan hyvän hallintotavan ja riskienhallintapolitiikan ja menettelyiden noudattamisesta
- tilintarkastajan nimeämisestä. Tilintarkastajista yhden tulee olla, ellei erityisestä syystä muuta johdu, sama tilintarkastaja tai saman tilin tarkastus yhtiön nimeämä, minkä valtuusto on valinnut kaupungin tilintarkastajaksi
- hankintalainsäädännön asettamien kilpailuttamisvelvollisuuksien noudattamisesta sekä konsernin sisäisten hankintojen toteuttamisesta (hankintaohje)

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

6.3 Kaupunginjohtaja

Kaupunginjohtaja vastaa

- kaupunkikonserninjohtamisesta, ohjauksesta ja valvonnasta, sekä
- kaupunkikonsernin omistajapolitiikan toteutuksesta.

Kaupunginjohtajalla tai hänen nimeämällään on läsnäolo- ja puheoikeus kaupungin määräysvallassa olevan tytäryhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimenkokouksissa hallituksen tai vastaavan toimielimen niin päättäessä. Tytäryhteisöjen on toimitettava etukäteen kaupunginjohtajalle ja hänen nimeämälleen tiedoksi kulloinkin hallituksessa käsiteltävät asiat.

6.4 Konserni- ja riskienhallinnan jaosto

Konserni- ja riskienhallinnan jaoston tehtäviin ja toimivaltaan kuuluu

- valvoa konserniohjeen noudattamista
- seurata ja arvioida yhtiöiden tavoitteiden toteutumista ja taloudellisen aseman kehitystä ja tehdä niiden perusteella tarvittaessa esityksiä kaupunginhallitukselle
- antaa kaupungin ennakkokanta konserniohjeessa määritellyissä asioissa
- esittää kaupunginhallitukselle kaupungin ehdokkaat tytäryhteisöjen hallituksiin. Hallitusten jäsenten nimeämisessä on huomioitava yhteisön toimialan edellyttämä riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus sekä tasa-arvolain toteutuminen
- nimetä yhtiökokousedustajat ja antaa heille omistajaohjauksen edellyttämät toimintaohjeet. Ellei nimeämistä ehditä käsitellä konserni- ja riskienhallinnan jaoston kokouksessavoikaupunginjohtaja tai hänen sijaisensa määrätä yhtiökokousedustajat.

7. Esteellisyys hallintoelimissä

Kunta- ja hallintolain esteellisyyttä koskevat säännökset otetaan huomioon valittaessa kaupungin edustajia tytäryhteisöjen hallintoelimiin.

Käsiteltäessä kunnallisen liikelaitoksen, kuntayhtymän tai kaupunkikonserniin kuuluvan yhteisön tai säätiön asiaa kaupungin hallinnossa, on kaupungin luottamushenkilö, viranhaltija tai työntekijä esteellinen vain, mikäli kaupungin ja yhteisön edut ovat ristiriidassa keskenään tai asian tasapuolinen käsittely edellyttää, ettei henkilö osallistu asian käsittelyyn.

8. Konserniraportointi

Yhteisö toimittaa kaupungille konsernihallinnon edellyttämät esitykset vuotuisiksi toiminnallisiksi ja taloudellisiksi tavoitteiksi sekä muut edellytetyt raportit pyydettyssä määräajassa.

Tytäryhteisö raportoi kaupungille toimintansa ja taloutensa kehittymisestä sekä kaupunginvaltuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta puolivuositain konsernihallinnon määräämällä tavalla. [Vuosikello, liite 1.](#)

Säännönmukaisen raportoinnin lisäksi kaupunginhallitus, konserni- ja riskienhallinnanjohto tai tarkastuslautakunta voi kutsua yhteisön johdon edustajan raportoimaan kaupunginvaltuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta ja taloudellisen aseman kehittymisestä.

Todennäköisesti realisoituvasta riskistä on raportoitava viipymättä konsernijohtolle.

9. Konsernitilinpäätöksen laadintaan liittyvä ohjeistus

Kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tilikauden tulee olla kalenterivuosi, ellei tästä poikkeamiseen ole erityistä syytä.

Kaupungintytäryhteisön ja kuntayhtymän on annettava kaupunginhallitukselle kaupunkikonsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot.

Tilinpäätösasiakirjat (toimintakertomus, tuloslaskelma, rahoituslaskelma, tase ja niiden liitetiedot) tulee toimittaa kaupungille välittömästi tilinpäätöksen valmistumisen jälkeen, kuitenkin viimeistään [vuosikellossa \(liite 1\)](#) edellytettyyn päivään mennessä.

Toimintakertomuksessa on ilmoitettava, miten valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ovat toteutuneet.

Konsernituloslaskelma ja konsernin rahoituslaskelma laaditaan kalenterivuotta vastaavaksi tilikaudeksi ja konsernitase päivämäärälle 31.12.

10. Keskitetyt konsernitoiminnot

10.1 Hankintoja ja omaisuuden luovutuksia koskevat ohjeet

Kaupunkikonsernin hankinnat ja omaisuuden luovutus on suoritettava hyvää hallintotapaa ja voimassa olevaa hankintalainsäädäntöä noudattaen. Konsernin sisäisiä hankintoja suunniteltaessa voimassa olevan hankintasäännöksen asettamat reunaehdot ja rajoitukset tulee ottaa huomioon.

10.2 Rahoitusta, sijoituksia ja takauksen antamista koskevat ohjeet

Lainarahoitusta tarvittaessa konserniyhteisön on neuvoteltava kaupungin johdon kanssa sekä ennen lainatarjousten pyytämistä, että ennen lopullisen päätöksen tekoa. Tavoitteena on konsernin kannalta paras ratkaisu.

Mikäli yhteisö pyytää lainoilleen kaupungin takausta, tulee tämän takauspyynnön liitteeksi laatia selonteko investointisuunnitelmasta ja sen kannattavuudesta ja takaisinmaksuajasta sekä takaukseen mahdollisesti sisältyvistä riskeistä ja vastavakuuksista.

Kaupunkikonsernissa noudatetaan kaupunginvaltuuston hyväksymiä sijoitustoiminnan periaatteita.

Kaupunginhallitus voi perustaa konsernitilin, jonka käyttäjinä voivat olla konserniyhteisöt ja kaupunki. Konsernitilin käyttöön otosta kukin konserniyhteisö päättää erikseen.

10.3. Henkilöstöpolitiikka

Konsernin tytäryhteisöt noudattavat toiminnassaan soveltuvin osin kaupungin henkilöstöpolitiikan ja rekrytoinnin periaatteita. Etenkin harkinnanvaraisten työsuhteen etujen myöntämisessä yhteisöt pyrkivät noudattamaan kaupungin käytäntöä. Tällaisia etuja ovat esimerkiksi harkinnanvaraiset palkkaedut ja harkinnanvarainen työvapaa sekä työntekijän oikeus henkilöstökoulutukseen, luontaisuuorituksiin tai lisäeläke-etuihin.

Henkilöstön sisäinen liikkuvuus konsernin sisällä mahdollistetaan ja mahdollisuuksien mukaan rekrytoinnissa otetaan huomioon koko konsernin tilanne.

Kaupungin järjestämä henkilöstökoulutustarjonta voi soveltuvin osin olla myös konsernin käytettävissä.

Tytäryhteisöt liittyvät jäseneksi kuntatyönantajan perustamaan työnantajayhteisöön, ellei toiminnan laatu tai tytäryhtiön etu muuta edellytä.

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

10.4 Riskienhallinta

Kaikilla konsernin yksiköillä on oltava ajan tasalla oleva riskienhallintasuunnitelma. Yksiköt vastaavat riskienhallinnan toimintaohjeistuksesta ja siitä, että riskienhallinta on osa jokapäiväistä toimintaa.

Kaupunginvaltuusto päättää kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista ja edellyttää, että kaupunkikonserniin kuuluvat yhteisöt noudattavat kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan järjestämisen perusteita (kaupunginvaltuusto 29.9.2014) sekä kaupunginhallituksen antamia sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevia ohjeita.

10.5 Tytäryhteisön neuvotteluelvoite

Tytäryhtiön tai yhteisön toimivan johdon on jo valmisteluvaiheessa hankittava omistajan ennakkokäsitys tehdessään päätöstä merkittävästä asiasta. Velvollisuus omistajan ennakkokäsityksen hankkimiseen on tytäryhteisön toimitusjohtajalla tai vastaavalla. Jos tytäryhteisö kuuluu alakonserniin, velvollisuus ennakkokäsityksen hankkimiseen on alakonsernin emoyhteisön toimitusjohtajalla.

Tytäryhtiön tai yhteisön toimivan johdon on neuvoteltava ennen yhteisönsä päättävien elinten päätöksentekoa konsernijohdon kanssa asioista, jotka koskevat

1. yhteisön perustamista tai hankintaa
2. tytäryhteisön toimialamuutoksia, toiminnan laajennuksia tai supistuksia, tai muuta yhteisön toimintaedellytyksiin ja palvelukykyyn olennaisesti vaikuttavaa toimintaa tai yhteisön toiminta-ajatuksen, toiminnan tai juridisen rakenteen muuttamista
3. yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttamista
4. pääomarakenteen muuttamista
5. toimintaan nähden merkittäviä investointeja, merkittävää omaisuuden tai oikeuksien luovutusta, vuokraamista tai panttaamista
6. asioita, jotka olennaisilta osin poikkeavat kuntastrategiassa ja talousarviossa tytäryhteisöille asetetuista tavoitteista
7. toimitusjohtajan valintaa ja palkkausjärjestelmää tai yhteisössä noudatettavan työehtosopimuksen valintaa tai vaihtamista
8. johdannaisinstrumenttien tai korkosuojausten käyttöä
9. muuta kuin yhtiön tavanomaiseen toimintaan kuuluvia tai epätavallisin ehdoin tehtäviä sopimuksia yhtiön ja sen osakkeenomistajan taikka hallituksen jäsenen välillä, kyseisten sopimusten muuttamista sekä luopumista sopimukseen perustuvista oikeuksista
10. yhteisön toiminnan muuttamista siten, että yhteisö voi menettää hankintalainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa kaupunkiin
11. kiinteistökauppoja ja yritysjärjestelyjä

12. osakkeiden merkintää, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei ole erityisesti annettu yhtiön tehtäväksi
13. varsinaiseen toimintaa kuulumattomia tai siihen vain epäsuorasti liittyviä investointeja ja niiden rahoitusta
14. merkittävää lainanottoa tai lainanantoa sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiötä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antamista tai niiden ehtojen muuttamista
15. merkittäviä henkilöstöpoliittisia ratkaisuja
16. hallituksen yhtiökokoukselle tekemää voitonjakoehdotusta
17. yhteisön omaisuuden luovuttamista konkurssiin tai saneerausmenettelyyn hakeutumista.

Tiedossa olevat merkittävyysarvot (investoinnit ja lainanotto) vahvistetaan vuosittain toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden määrittelyn yhteydessä.

Omistajan ennakkokäsityksen hankkiminen ei muuta tytäryhteisön johdon oikeudellista asemaa ja vastuuta. Tytäryhteisön hallitus ja toimiva johto kantavat aina vastuun tekemistään päätöksistä ja yhteisön johtamisesta.

11. Kaupunkikonsernin tarkastus ja valvonta

Konsernijohto vastaa kaupunkikonsernin ohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä.

Kaupunginvaltuuston asettama tarkastuslautakunta arvioi, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet kaupunkikonsernissa.

Tarkastuslautakunnan tietojensaantioikeus tytäryhteisöistä perustuu siihen, mitä kulloinkin voimassa olevassa kuntalaissa on säädetty.

Tarkastuslautakunta huolehtii kaupunkikonsernin tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisesta. Tilintarkastajan valinnasta päättää kuitenkin tytäryhteisön yhtiökokous tai vastaava toimielin.

Tytäryhteisön tilintarkastajaksi valitaan kaupungintilintarkastusyhteisö, ellei tästä poikkeamiseen ole tytäryhteisöjen suuren lukumäärään tai muuhun tarkastuksen järjestämiseen perustuvaa syytä.

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus 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 saamaansa salassa pidettävää aineistoa.

Mikäli kaupungin kokonaan omistaman tytäryhtiön yhtiöjärjestys poikkeaa tarkastuksen ja valvonnan osalta konserniohjeen määräyksistä, tulee yhtiöjärjestystä muuttaa vastaamaan konserniohjeen määräyksiä.

12. Konsernipalvelut

Konsernipalveluilla tarkoitetaan palveluja, joita konserniyhteisö tuottaa keskitetysti muille konserniyhteisöille. Tällaisia palveluja voivat olla muun muassa toimitila- ja kiinteistöpalvelut, talous- ja henkilöstöhallinnonpalvelut, tietohallinnon palvelut ja muut hallinnon palvelut kuten lakipalvelut ja arkistointi sekä monistus- ja painatuspalvelut.

Konserniin kuuluvien yhteisöjen on selvitettävä tukipalveluja hankkiessaan konsernin muiden yhteisöjen tarjoamat palvelut ja niiden kilpailukykyisyys muihin käytettävissä oleviin vaihtoehtoihin nähden. Konsernipalveluissa on lisäksi otettava huomioon voimassa oleva hankintalainsäädäntö.

13. Tiedottaminen konsernia koskevista asioista

Kaupungin on sopivin tavoin tiedotettava asukkailleen kaupungin ja kaupunkikonsernin toiminnasta. Yhteisön tai säätiön on annettava kaupungille tiedottamiseen tarvittavat tiedot. Ennen tietojen antamista yhteisön tai säätiön on arvioitava, voidaanko tiedot antaa aiheuttamatta yhteisölle haittaa.

Yhteisöjä koskevasta tiedotuksesta vastaa yhteisön puolesta toimitusjohtaja tai hänen nimeämä sekä kaupungin puolesta kaupunginjohtaja. Yhteisön tiedottamisen on tuettava konsernin asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa tulee huomioida kaupungin yleiset tiedotusperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset.

Luottamushenkilöillä on oikeus saada kaupungin viranomaisilta sen hallussa olevia tytäryhteisöjen toimintaa koskevia tietoja, joita luottamushenkilö pitää toimessaan tarpeellisina ja jotka viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain mukaan eivät ole vielä julkisia ja jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Tietopyyntö esitetään kirjallisena konsernijohdolle.

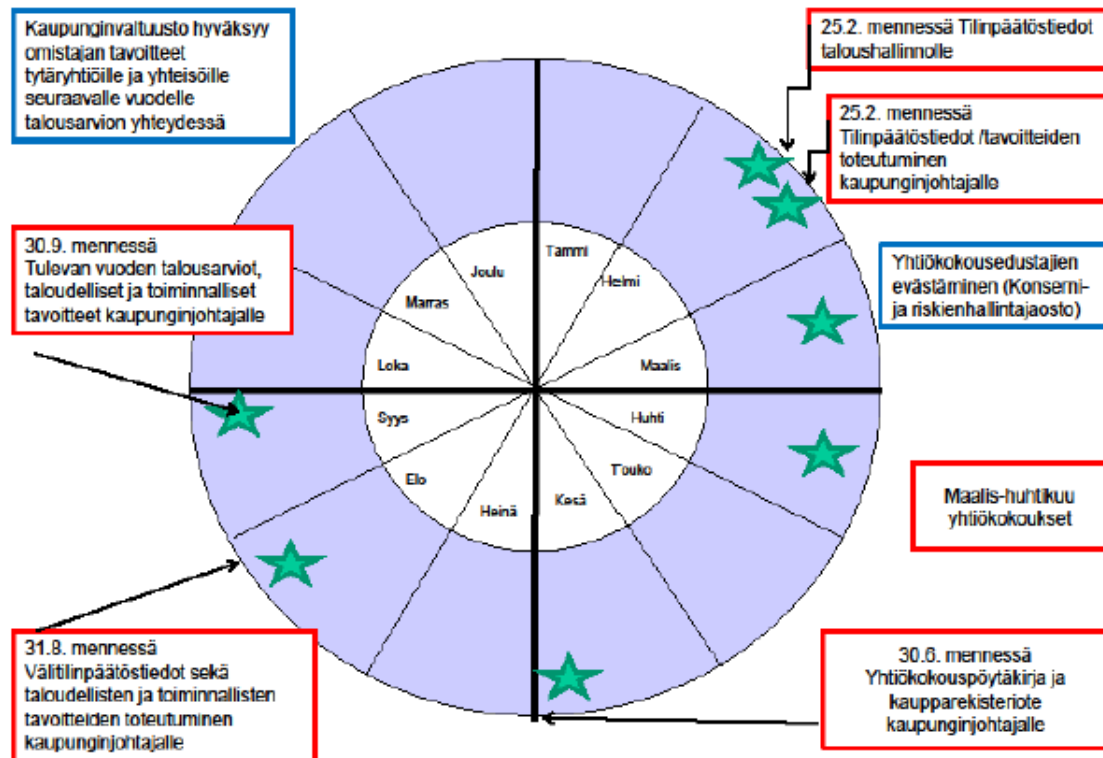
Luottamushenkilö ei saa luovuttaa tietojensaantioikeuden nojalla saamia tietoja eteenpäin, koska tiedot on tarkoitettu vain hänelle henkilökohtaisesti luottamustehtävän hoitamista varten. Asiakirjoihin tulee merkitä, mikäli ne ovat salassa pidettäviä.

Liite

[Vuosikello](#)

Liite 1: Vuosikello

VUOSIKELLO / OMISTAJAOHJAUS



Vuosikello/omistajaohjaus

Tammi – maaliskuu

25.2. mennessä Tilinpäätöstiedot taloushallinnolle
Tilinpäätöstiedot / tavoitteiden toteutuminen kaupunginjohtajalle

Maaliskuussa Yhtiökokousedustajien evästämisen (Konserni- ja riskienhallintajaosto)

Huhti – kesäkuu

Huhtikuussa Maalis-huhtikuun yhtiökokoukset

30.7. mennessä Yhtiökokouspöytäkirja ja kaupparekisteriote kaupunginjohtajalle

Heinä – Syyskuu

31.8. mennessä Välitilinpäätöstiedot sekä taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen kaupunginjohtajalle

30.9. mennessä Tulevan vuoden talousarviot, taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet kaupunginjohtajalle

Loka – joulukuu

Kaupunginvaltuusto hyväksyy omistajan tavoitteet tytäryhtiöille ja yhteisöille seuraavalle vuodelle talousarvion yhteydessä.