

IMATRAN KAUPUNKI KONSERNIOHJE

HELMIKUU 2024

Sisällys

1.	Kaupungin omistajapolitiikan tavoitteet	2
2.	Konserniohjeen tavoite	2
3.	Konserniohjeen soveltamisala.....	2
4.	Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen	3
5.	Konserniohjeen sitovuus	3
6.	Konsernijohtaminen ja -valvonta.....	3
7.	Kaupunkikonsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus	4
8.	Konsernitalous ja raportointi	5
9.	Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen	5
10.	Kaupungin luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuden turvaaminen	6
11.	Velvollisuus hankkia kaupungin ennakonkannanotto	6
12.	Keskitetyt konsernitoiminnot.....	8
13.	Kaupungin tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpano ja nimittäminen	9
14.	Tytäryhteisöjen hallitusten jäsenille maksettavat palkkiot ja korvaukset.....	11
15.	Hyvä hallinto- ja johtamistapa	11
16.	Viestintä ja tiedottaminen	11
17.	Konsernitarkastus	12
18.	Eettisyys ja korruption vastainen toiminta	12

1. Kaupungin omistajapolitiikan tavoitteet

Omistajapolitiikan tavoitteena on turvata kaupungin pitkäjänteinen toiminta ja varmistaa pääoman käytön sekä omaisuuden hankintaan ja hoitoon liittyvän päätöksenteon systemaattisuus, pitkäjänteisyys ja pääomien käytön tehokkuus.

Imatran kaupungin omistajapoliittiset tavoitteet on määritelty tarkemmin kaupunginvaltuuston päättämässä omistajapolitiikassa.

Omistajapolitiikka määrittelee omistajaohjauksen perusteet.

2. Konserniohjeen tavoite

Konserniohjeen tavoitteena on

- tukea kaupunkikonsernin johtamisen edellytyksiä ja omistajaohjausta siten, että konsernia voidaan ohjata yhtenäisillä ohjeilla ja toimintaperiaatteilla
- varmistaa konsernin kokonaisedun huomiointi käytännössä
- valtuuston tytäryhteisöille asettamien omistajapolitiikan linjausten sekä toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen osakeyhtiölain ja kuntalain edellyttämällä tavalla
- määritellä, miten tytäryhteisöjen ohjaus, seuranta, raportointi ja valvonta järjestetään
- kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen toiminnan läpinäkyvyyden lisääminen
- kaupungin yhteisöstä saaman tiedon laadun parantaminen ja tiedonkulun tehostaminen.

3. Konserniohjeen soveltamisala

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

Kaupunkikonserniin kuuluvat tytäryhteisöt ja säätiöt, joihin kaupungilla on kirjanpitolain tarkoittama määräysvalta. Kaupungin osakkuusyhteisöllä tarkoitetaan kirjanpitolain tarkoittamia yhteisöjä, joissa kaupunkikonsernilla on vähintään viidesosa ja enintään puolet yhteisön osakkeiden tai osuuksien tuottamasta äänimäärästä.

Tilanteessa, jossa Imatran kaupungin omistamat tytäryhteisöt muodostavat alakonsernin, ohjetta sovelletaan alakonserniin kokonaisuutena. Alakonsernin emoyhteisön johdon tehtävänä on huolehtia siitä, että konserniohjetta sovelletaan alakonsernissa tässä konserniohjeessa sekä Hyvä hallinto- ja johtamistapa -suosituksessa kuvatulla tavalla.

Ajantasainen tieto Imatran kaupungin tytär- ja osakkuusyhteisöistä löytyy Imatran kaupungin internet-sivuilta osoitteesta www.imatra.fi.

4. Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kaupungin tytäryhteisöjen yhtiökouksessa ja hallituksessa sekä muiden kaupungin määräysvallassa olevien yhteisöjen vastaavissa toimitelmissä.

Samalla tytäryhteisö sitoutuu konserniohjeen noudattamiseen kokonaisuudessaan.

5. Konserniohjeen sitovuus

Konserniohjetta noudatetaan konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jolle niitä koskevasta lainsäädännöstä, yhtiöjärjestyksestä, perus- tai osakassopimuksesta muuta johdu, kun yhteisö on kohdassa 4 mainituin tavoin hyväksynyt konserniohjeen yhteisöä sitovaksi.

Konserniohjeeseen perustuvien yksittäisten ohjeiden ollessa ristiriidassa yhteisöä koskevien säännösten, kuten yhteisö- tai kirjanpitolainsäädännön tai muun pakottavan lainsäädännön kanssa, noudatetaan voimassa olevaa pakottavaa lainsäädäntöä. Yhteisön johdon on ilmoitettava ristiriidasta viipymättä kirjallisesti kaupungin kirjaamoon. Ilmoitukseen on sisällytettävä perustelut sille, miksi ilmoittaja pitää ohjetta lain, yhteisösääntöjen tai yhteisön edun vastaisena.

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

Käyttäessään omistajaohjausta kaupunki ottaa huomioon kutakin yhteisöä koskevaan lainsäädäntöön sisältyvän yhteisön omistajien yhdenvertaisen kohdelun 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).

6. Konsernijohtaminen ja -valvonta

Konsernijohto ja sen tehtävät sekä toimivalta on määritelty kaupungin hallintosäännössä.

Kaupunkikonsernin ohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä vastaavaan konsernijohtoon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginjohtaja ja konsernitalouspäällikkö. Konsernivalvonnalla tarkoitetaan tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointia ja raportointia. Konsernivalvonnalla tarkoitetaan myös konserniohjeen noudattamisen sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnon toimivuuden seuranta.

Konsernijohtoon omistajaohjaus toimii linkkinä konsernijohtoon ja kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen välillä.

Konsernijohto käyttää konsernivalvonnassaan apunaan tarvittaessa konsernin sisäistä tarkastusta. Konsernivalvontaa suorittaessaan sisäinen tarkastus on oikeutettu saamaan valvontatoimia varten tarvitsemansa tiedot sekä suorittamaan tarkastuksia.

7. Kaupunkikonsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus

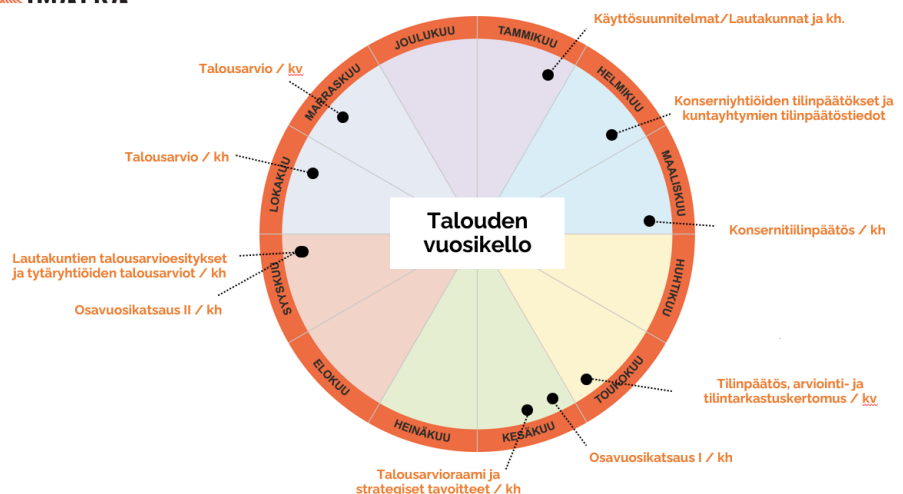
Kaupunkikonsernin talouden ja investointien suunnittelun lähtökohtana ovat kuntastrategia ja siihen liittyvä omistajapolitiikka, kunnan ja yhteisöjen kehittämistavoitteet sekä arviot toimintaympäristön muutoksista. Konsernin taloutta ja investointeja suunnitellaan ja ohjataan konsernin kokonaisedun, räjällisten resurssien tehokkaan käytön sekä varallisuusarvon säilyttämisen ja kasvattamisen varmistamiseksi.

Valtuusto asettaa talousarviossa tytäryhteisöille toiminnan ja talouden tavoitteita. Tytäryhteisöjen taloussuunnitelmien tulee perustua valtuuston niille asettamiin tavoitteisiin. Tytäryhteisön hallitus vastaa asianmukaisen taloudenhoidon järjestämisestä.

Konsernijohto neuvottelee tytäryhteisöjen kanssa asetettavista tavoitteista ennen niiden lopullista hyväksymistä. Tätä varten tytäryhteisöjen tulee esittää konsernijohtolle tiedot tytäryhteisön tulos-, rahoitus- ja investointisuunnitelmista sekä yhteisön toimintaan liittyvistä olennaisista riskeistä, epävarmuustekijöistä, sitoumuksista sekä toimintaympäristön muutoksista.

Mikäli tytäryhtiön hallitus toimii omistajan ohjauksen vastaisesti, on kaupunginjohtajan tuotava asia kaupunginhallituksen tietoon.

Markkinoilla toimivia tytäryhteisöjä ohjataan vastaavilla taloudellisilla kriteereillä kuin vastaavia yksityisiä toimijoita.



Talouden ja investointien suunnittelun ja -ohjauksen vuosikello

8. Konsernitalous ja raportointi

Kaikissa kaupunkikonserniin kuuluvissa yhteisöissä tulee noudattaa kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätösperiaatteita, kuntalain konserniyhteisöjä koskevia säännöksiä ja hyvää kirjanpitolittoa.

Tytäryhteisöjen tilikausi on kalenterivuosi. Tytäryhteisöt liittyvät konsernitilinkin käyttäjiksi.

Kaupunkikonsernin tytäryhteisöraportoinnissa mukana olevien yhteisöjen tulee raportoida konsernihallitukselle sen tarvitsemat tiedot annettujen ohjeiden ja aikataulujen mukaisesti. Tytäryhteisö ja alakonserni raportoivat kaupungille toimintansa ja taloutensa kehittymisestä konsernihallinnon määräämällä tavalla (konsernitilinpäätös ja osavuositarkastus).

Menettelytapaohteita antaa kaupungin taloushallinto tai kaupungin taloushallinnon palveluja tuottava Meita Oy. Lisäksi edellä mainitut tahot pyytävät konserniyhteisöjen tietoja konsernitilinpäätöksen laatimiseksi.

Konsernitalouspäällikkö ohjaa konsernin tytäryhtiöitä rahoituskustannusten minimoinnissa. Menestyksellisen rahoituksenhallinnan toteuttamiseksi tytäryhteisöjen tulee ennen rahoituksen hakemista ilmoittaa konsernitalouspäällikölle rahoitustarpeesta, jotta asiaa voidaan arvioida kaupunkikonsernin kannalta. Tytäryhteisöjen lainarahoituksen kilpailutus hoidetaan konsernitalouspäällikön kanssa.

Tytäryhtiöiden tulee noudattaa Imatran kaupungin varainhankintapolitiikkaa. Korkojohdannaisten hankinta ja kilpailuttaminen suunnitellaan yhdessä konsernitalouspäällikön kanssa.

Tytäryhteisöjen tulee ottaa huomioon, että kuntien kriisikuntakriteerit mitataan konserniluvuista.

9. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen

Sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan järjestäminen kuuluu tytäryhteisöjen hallitusten ja toimitusjohtajien vastuulle.

Tytäryhteisön hallituksen on huolehdittava siitä, että yhteisössä on määritelty sisäisen valvonnan toimintaperiaatteet ja menettelyt osaksi johtamista ja päätöksentekoa ja että yhteisössä seurataan valvonnan toimivuutta. Tytäryhteisön toimitusjohtajan tai vastaavan on huolehdittava riittävän ja toimivan sisäisen valvonnan toteuttamisesta ja ylläpitämisestä sekä toimivuuden varmistamisesta.

Tytäryhteisöjen hallitusten on huolehdittava siitä, että riskienhallinnan periaatteet on määritelty ja että yhteisön toimintaan liittyvät riskit tunnistetaan, arvioidaan ja niitä seurataan. Kokonaisvastuu tytäryhteisön riskienhallinnasta kuuluu yhteisön hallitukselle.

Tytäryhteisöjen tulee raportoida konsernijohdolle merkittävistä riskeistä sekä riskienhallinnan toimivuudesta ja riittävydestä. Käytännössä raportointi toteutetaan tytäryhteisön hallituksen laatimassa toimintakertomuksessa, jossa tulee selostaa hallituksen tietoon tulleet merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät sekä periaatteet, joiden mukaan sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty.

Tämän lisäksi tytäryhteisön hallituksen on raportoitava viipymättä konsernijohtajalle, jos yhtiön toimintaan liittyvän merkittävän riskin realisoituminen on todennäköistä.

10. Kaupungin luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuden turvaaminen

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

Tämän lisäksi luottamushenkilöllä on oikeus saada kaupungin in house -yhtiöiltä niiden toimintaa koskevia tietoja, joita luottamushenkilö pitää toimensa tarpeellisina, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Tietopyyntö esitetään kirjallisesti kaupungin kirjaamolle.

Luottamushenkilö ei saa käyttää tietojensaantioikeuttaan väärin. Luottamushenkilö ei saa luovuttaa tietojensaantioikeuden nojalla saamia tietoja eteenpäin, koska tiedot on tarkoitettu vain hänelle henkilökohtaisesti luottamustehtävän hoitamista varten. Rikoslaisissa säädetään rangaistus salassapito- ja vaitiolovelvollisuuden rikkomisesta.

Asiakirjoihin tulee merkitä, mikäli ne ovat salassa pidettäviä.

11. Velvollisuus hankkia kaupungin ennakkokannanotto

Omistajan ennakkokannanoton hankkiminen on keino ohjata ja valvoa konserniin kuuluvan tytäryhteisön toimintaa ja taloutta. Aktiivisella tiedonantovelvollisuudella varmennetaan, että tytäryhteisöt tuovat riittävän ajoissa tietoon ne asiat, joihin edellytetään konserniohjausta. Mikäli tytäryhteisön tai osakkuusyhteisön osakassopimuksessa on sovittu tiettyjen toimenpiteiden edellyttävän osakkaiden käsittelyä osakassopimuksessa määritellyllä tavalla, noudatetaan osakassopimuksen määräyksiä.

Tytäryhteisön ja osakkuusyhteisön on jo valmisteluvaiheessa hankittava omistajan ennakkokannanotto tehdessään päätöstä merkittävästä asiasta. Ennakkokannanoton hakemisesta vastaavat yhtiön hallitus ja toimitusjohtaja. Ennakkokannanottoa koskeva hakemus toimitetaan kaupungin kirjaamoon. Ennakkokannanotto voidaan käsitellä myös talousarviokäsittelyn yhteydessä,

edellyttäen että tuolloin toimielimen käytettävissä on riittävät tiedot esimerkiksi investoinnin merkittävyydestä.

Ennakkokannanoton antaa seuraavissa tapauksissa **kaupunginvaltuusto**:

- yhteisön toiminta-ajatuksen, toiminnan, omistusrakenteen tai juridisen rakenteen merkittävä muuttaminen,
- yli 1 miljoonan euron arvoisen investoinnin, omaisuuden luovutuksen tai muun vastaavan oikeustoimen toteuttaminen

Ennakkokannanoton antaa seuraavissa tapauksissa **kaupunginhallitus**:

- tytäryhteisön perustaminen
- yhteisön toiminta-ajatuksen, toiminnan tai juridisen rakenteen muuttaminen asioihin, jotka olennaisilta osin poikkeavat kaupungin strategiassa, omistajakirjassa ja talousarviossa tytäryhteisöille asetetuista tavoitteista
- yhteisön toiminnan muuttaminen siten, että yhteisö voi menettää hankintalainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa kaupunkiin
- toimitusjohtajan valinta ja palkkausjärjestelmä, ja sen muutokset
- yhteisön henkilöstön kannustinjärjestelmä ja sen muutokset
- pääomarakenteen muuttaminen
- yli 500 000 euron arvoisen investoinnin, omaisuuden luovutuksen tai muun vastaavan oikeustoimen toteuttaminen
- varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus
- oikeustoimet, joiden toteuttaminen vaikuttaa vähäistä enemmän kaupungin muihin tytäryhteisöihin tai kaupunkiin
- toimintaan nähden tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml. immateriaali-oikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen
- merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiöitä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antaminen tai niiden ehtojen muuttaminen
- 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 taloudellisesti merkittävät sopimukset ja toiminnan laajakantoiset muutokset, merkittävät henkilöpoliittiset ratkaisut esim. kioskien palkkausta, palkkarakennetta ja muita etuuksia
- yhteisössä noudatettavan työehtosopimuksen valinta tai vaihtaminen
- eläkeyhtiön valinta ja vaihtaminen
- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen.

Lopullinen päätösvalta ja vastuu ennakkokannanottoa edellyttävästä asiasta on aina yhteisön omalla päätöksentekuelimellä, vaikka omistajan ennakkokannanotto päätettävään asiaan on hankittu ennen yhteisön päätöstä. Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan velvollisuutena on valvoa, että ennakkokannanotto on haettu ja että se kirjataan pöytäkirjaan siinä kokouksessa, kun ennakkokäsityksen alaisesta asiasta tehdään päätös hallituksen kokouksessa.

Ennakkokannanotto hankitaan kirjallisesti, riittävään informaatioon perustuen ja riittävän aikaisessa vaiheessa. Ennakkokäsityksen merkittävyyttä arvioidaan muutoksen vaikutuksella yhteisön toimintaan, konsernin palvelutuotantoon tai omistajapolitiikan linjauksista poikkeamiseen.

Ennakkokannanoton tarpeen arvioinnissa yhtiöitä auttavat kaupunginjohtaja ja konsernitalouspäällikkö. He antavat tarvittaessa omistajan kannanottoja asioissa, jotka eivät merkittävyydeltään edellytä kaupunginhallituksen käsitteilyä. Kannanotot dokumentoidaan kaupungin asianhallintajärjestelmään.

12. Keskitetyt konsernitoiminnot

Konsernin keskitettyjen toimintojen järjestämisellä saavutetaan konsernille toiminnallisia ja taloudellisia etuja. Konserniyhteisöjen tulee yhteistyössä konsernijohdon kanssa selvittää keskitettyjen toimintojen edellytykset ennen toimintojen toteuttamista. Päätös keskitettyjen toimintojen käyttämisestä tehdään erikseen kussakin konserniyhteisössä emokunnan ohjeistuksen mukaisesti, ellei ole perusteltua syytä poiketa siitä.

Hankinnat

Tytäryhteisöt noudattavat kaupungin yleisiä hankintaperiaatteita ja -ohjeita.

Henkilöstöpolitiikka

Kaupunkikonserniin kuuluvat tytäryhteisöt ovat vastuullisia työnantajia, jotka toteuttavat hyvää johtamista ja huolehtivat henkilöstön hyvinvoinnista, työviihtyvyydestä ja turvallisuudesta. Kaupunkikonsernin ja tytäryhteisöjen johtamisessa huomioidaan kaupunkikonsernin kokonaiset ja henkilöstön rekrytoinnissa konsernin sisäiset henkilöstön siirtotarpeet.

Tytäryhteisöt noudattavat soveltuvin osin emoyhteisön henkilöstöpolitiikkaa työehtosopimuksensa rajoissa. Erityisesti harkinnanvaraisten etujen myöntämisessä yhteisöjen tulee noudattaa kaupungin käytänteitä. Tytäryhteisö on vastuussa oman yksikkönsä henkilöstöpolitiikan kehittämisestä yhdessä sovituin säännöin. Olennainen poikkeaminen kaupungin henkilöstöpolitiikasta tai henkilöstöeduista edellyttää etukäteen konsernijohdolta haettua ennakkokannanottoa. Henkilöstöetuudet eivät saa ylittää tytäryhteisöissä tavanomaista ja kohtuullista tasoa.

1. Yhtiön työnantajajärjestäytyminen ja eläkejärjestelmä

Palkallista henkilöstöä omaavat tytäryhteisöt liittyvät jäseneksi kuntatyönantajan perustamaan työnantajayhteisöön, ellei toiminnan laatu ja tytäryhtiön etu muuta edellytä. Järjestäytyminen muuhun työnantajajärjestöön edellyttää omistajan ennakkokannanoton hakemista etukäteen kaupunginhallitukselta. Noudatettava työehtosopimus määräytyy järjestäytymisen mukaisesti.

Henkilöstön työsuhteiden ehdot määräytyvät työehtosopimusten mukaisesti. Henkilöstön liikkeenluovutustilanteissa kunnallisia virka- ja työehtosopimuksia voidaan noudattaa siirtohetkellä voimassa olevan sopimuskauden loppuun. Liikkeenluovutustilanteissa voidaan siirtyä toiseen työehtosopimukseen

myös aiemmin kaikkien sopijaosapuolten hyväksynnällä. Tytäryhtiöt järjestävät eläkevakuutuksensa KEVA:ssa, perustellusta syystä poikkeukset hyväksyy kaupunginhallitus.

2. Toimitusjohtajasopimus

Toimitusjohtajan kanssa solmittavan toimitusjohtajasopimuksen keskeisistä ehtoista laaditaan yhtiön ja toimitusjohtajan välillä kirjallinen toimitusjohtajasopimus, jonka yhtiön hallitus hyväksyy. Toimitusjohtajasopimukselle tai sen muuttamiselle on haettava asiaa valmisteltaessa etukäteen konsernijohtoon ennakkokannanotto. Auto- ja asuntoedun myöntämisessä on perusteltua olla pidättyväinen. Konsernijohto seuraa ja luo yhtenäisiä periaatteita noudattavaksi tytäryhtiöiden toimitusjohtajien palkkauksessa ja muiden etujen myöntämisessä.

3. Palkitsemisjärjestelmä

Palkitsemisjärjestelmän käyttöönotosta tai muuttamisesta on haettava asiaa valmisteltaessa etukäteen konsernijohtoon ennakkokannanotto. Yhtiö on velvollinen toimittamaan konsernijohtolle käytössään olevan palkitsemisjärjestelmän kuvauksen.

4. Raportointi

Yhtiön toimintakertomuksessa on annettava tieto viimeisellä tilikaudella toimitusjohtajalle ja hallitukselle maksetut palkat ja palkkiot ja muulle henkilöstölle maksetut tulospalkkiot ja mahdolliset muut palkkiot ja suunnatun palkitsemisjärjestelmän periaatteet. Vastaavasti toimintakertomuksessa on mainittava erikseen myös, mikäli tulospalkkioita tai vastaavia ei ole maksettu.

Muut keskitetyt toiminnot

Tapauskohtaisesti arvioidaan, mitkä tukipalvelut ovat sellaisia, että konsernin kokonaisedun kannalta tehokkainta on järjestää palvelu keskitetysti, huomioiden kuitenkin kuntalain periaatteet.

13. Kaupungin tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpano ja nimittäminen

Kaupunginhallitus päättää hallitusjäsen ehdokkaiden nimeämisestä tytäryhteisöjen hallituksiin.

Tytäryhteisöjen hallituksella tulee kollektiivina olla toimialan tuntemuksen lisäksi riittävä liiketoiminnan ja talouden osaaminen sekä kyky ohjata toimitusjohtajaa yhteisölle asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi (kuntalaki 47 §).

Hallitusjäsenehdokkaiksi tulee nimetä ja valita tasa-arvolain mukaisesti tasapuolisesti naisia ja miehiä, ellei siitä jouduta perustellusta syystä poikkeamaan. Tytäryhteisöjen hallitukseen nimetään kuntakonsernin ulkopuolisia henkilöitä, mikäli se on kuntakonsernin kokonaisedun näkökulmasta perusteltua.

Hallituksen valinnassa pyritään siihen, että hallituksen kokoonpanossa on riittävää vaihtuvuutta turvaten samalla hallitustyöskentelyn jatkuvuus. Valinnassa lähtökohtana tulee olla, että hallituksen jäsenillä on kykyä tasavertaiseen keskusteluun yhtiön johdon kanssa. Hallituksen jäsenellä tulee olla riittävästi aikaa perehtyä ja sitoutua yhtiön toimintaan ja sen kehittämiseen.

Hallituksen jäsenen tulee olla riippumaton hoitaessaan tehtävää. Jäsen ei ole riippumaton jos:

- hänellä on vähäistä suurempi toimeksiantosuhde yhteisöön tai hänellä on ollut tällainen viimeisen vuoden aikana,
- hän kuuluu sellaisen toisen yhteisön toimivaan johtoon tai muuhun päätävään elimeen, jolla on merkittävä kilpailuasema tai merkittävä asiakkuussuhde toimittajayhteisöön tai
- hän kuuluu toimivaan johtoon sellaisessa yhteisössä, jonka hallituksen jäsen kuuluu toimivaan johtoon ensin tarkoitettussa yhteisössä (ristikkäinen valvontasuhte).

Hallituksen jäsenten on annettava suostumus tehtävään.

Yhteisön on toimintakertomuksessaan ilmoitettava tilikauden aikana pidettyjen hallituksen kokousten lukumäärä ja jäsenten osallistuminen hallituksen kokouksiin.

Hallituksen puheenjohtajaksi valittavan henkilön tulee olla pätevyydeltään ja osaamiseltaan kyvykäs vastaamaan hallitustyöskentelystä, sen arvioinnista ja kehittämisestä.

Hallituksen puheenjohtaja huolehtii hallituksen työskentelyn arvioinnista sekä informoi hyvissä ajoin konsernijohtoa arvioinnin tuloksista ja hallituksen kokoonpanon muutostarpeesta.

Konsernivastuuhenkilöllä on oikeus osallistua valvonnassaan olevan tytäryhteisön hallituksen kokoukseen ja käyttää puheoikeutta. Tytäryhteisön hallituksella on velvollisuus sallia valvontavastuuhenkilön osallistuminen hallituksen kokouksiin. Konsernijohtoon edustajaksi yhteisön hallituksen kokouksiin voidaan kutsua myös muu kaupungin viranhaltija, jolle annetaan hallituksen kokouksessa läsnäolo- ja puheoikeus.

Kaupungin tytäryhteisön hallinnossa on toimittava siten, että tytäryhteisön toiminta vastaa kaupungin tavoitteita ja että kaupunki ja tytäryhteisö toimivat yhteistyössä, kun se on koko konsernin kannalta hyödyllistä eikä aiheuta ristiriitaa ao. tytäryhteisön toimintaan sovellettavan pakottavan lainsäädännön kanssa. Yhteisön toimielinten jäsenten on toiminnassaan otettava huomioon kaupunkikonsernin kokonaiset tytäryhteisön edun ohella.

14. Tytäryhteisöjen hallitusten jäsenille maksettavat palkkiot ja korvaukset

Kaupunginhallitus määrittelee tytäryhteisöjen hallitusten jäsenille maksettavien palkkioiden tason ja ohjeistaa tytäryhteisöä asiasta. Matkakustannusten korvausta sekä ansionmenetykskorvauksia yhtiö voi maksaa noudattamalla soveltuvien osin Imatran kaupungin hallintosääntöä (luku luottamushenkilöiden palkkiot).

15. Hyvä hallinto- ja johtamistapa

Konserniohjeen liitteenä on Imatran kaupunkikonsernin tytäryhteisöjen hyvää hallintotapaa ja johtamista koskeva ohje, joka määrittelee tytäryhteisöjen johdon eli hallituksen ja palkattujen johtajien roolia, velvollisuuksia ja suhdetta kaupunkiin osakkeenomistajana.

Tytäryhteisöjen hallitusten tulee huolellisesti tutustua hyväksytyyn ohjeeseen ja noudattaa sitä hallitustyöskentelyssään. Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan tulee huolehtia hallituksessa hyväksytyyn ohjeen antamisesta uudelle toimitusjohtajalle ja uusille hallituksen jäsenille heidän tultua valituksi tehtävään. Hyvää hallinto- ja johtamistapaa koskeva ohje ohjaa myös yleisohjeena kuntaa yhtiökokouksessa edustavia ja muita kunnan puolesta omistajaohjausta käyttäviä.

16. Viestintä ja tiedottaminen

Kuntalain 29 §:n mukaisesti kunnan on tiedotettava kunnan toiminnasta asukkaille, palvelujen käyttäjille, järjestöille ja muille yhteisöille. Kaupungin toiminta käsittää kaupungin ja kaupunkikonsernin osallistumisen yhteistoimintaan tai muun omistukseen, sopimukseen ja rahoittamiseen perustuvan toiminnan.

Yhteisön tai säätiön on annettava tiedotusta varten kaupungin viestinnälle ohjeiden mukaiset tiedot. Ennen tietojen antamista yhteisön tai säätiön on arvioitava, voidaanko tiedot antaa aiheuttamatta yhteisölle haittaa.

Yhteisön on myös oma-aloitteisesti tiedotettava toiminnastaan ja taloudestaan. Yhteisön on informoitava kaupunkia ennen merkittävän asian julkaisusitua. Yhteisön tiedottamisen on tuettava kaupungin asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa sekä noudatettava kaupungin viestinnän ohjeita.

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

Tytäryhteisöjen tulee tehdä yhteistyötä kaupungin viestinnän kanssa, erityisesti merkittävässä tytäryhteisön muutos- ja kriisitilanteissa.

17. Konsernitarkastus

Konsernin tilintarkastus

Kaupungilla ja sen tytäryhteisöillä on sama tilintarkastusyhteisö. Tilintarkastus kilpailutetaan kaupungin toimesta. Konsernin tilintarkastajilla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta ja kuntakonserniin kuuluvilta yhteisöiltä ja säätiöiltä tiedot ja nähtävikseen asiakirjat, joita hän pitää tarpeellisina tarkastustehtävän hoitamiseksi.

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, onko kaupunginvaltuuston asettamat tavoitteet saavutettu ja omistajaohjauksen tuloksellisuutta sekä huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Arvioinnin suorittamiseksi tarkastuslautakunnalla on oikeus saada tietoja tytäryhteisöistä ja kaupungin määräysvaltaan kuuluvista säätiöistä. Tarkastuslautakunta voi kutsua kaupunkikonserniin kuuluvan tytäryhteisön ja kaupungin määräysvaltaan kuuluvan säätiön toimielimen jäsenen sekä niiden palveluksessa olevan henkilön kuultavaksi lautakunnan kokoukseen.

Konsernin sisäinen tarkastus

Sisäinen tarkastus arvioi ja konsultoi konsernitasolla sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta, raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi.

Sisäisellä tarkastuksella on tiedonsaantioikeus tarkastustoiminnan edellyttämiin tietoihin ja asiakirjoihin. Se noudattaa tietojen salassapidosta annettuja säännöksiä ja määräyksiä.

18. Eettisyys ja korruption vastainen toiminta

Tytäryhteisön on noudatettava Imatran kaupungin eettistä ohjeistusta mukaan lukien ohjeet lahjojen ja etujen vastaanottamisesta sekä vieraanvaraisuudesta.

Tytäryhteisöt eivät saa antaa taloudellista tukea poliittiseen toimintaan.

Tytäryhteisöjen tulee ottaa käyttöön kaupungin ilmoituskanava.

Liitteet

Hyvä hallinto- ja johtamistapa