

KOKKOLAN KAUPUNGIN
KONSERNIOHJEET
SEKÄ
HYVÄ HALLINTO- JA JOHTAMIS-
TAPAOHJE

Hyväksytty Kokkolan kaupunginvaltuustossa 13.6.2016

Sisältö

1.	YLEISTÄ	4
1.1.	Kaupungin omistajapolitiikka.....	4
1.2.	Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite	4
1.3.	Konsernin määritelmä.....	4
1.4.	Konserniohjeen soveltaminen ja sitovuus	5
1.5.	Konsernin johto	5
1.6.	Strateginen suunnittelu	6
2.	TALouden JA INVESTOINTIEN SUUNNITTELU JA OHJAUS	7
2.1.	Tilikausi ja kirjanpidon järjestäminen	7
2.2.	Takaukset.....	7
2.3.	Sijoitus- ja rahoitustoiminta.....	7
2.4.	Yhteisöjen rahoituksen järjestäminen.....	7
3.	KONSERNIVALVONTA JA –RAPORTOINTI SEKÄ RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMINEN..	8
3.1.	Konsernin valvonta.....	8
3.2.	Tilintarkastajan valinta	8
3.3.	Tarkastuslautakunnan tehtävät konsernin tarkastuksessa	8
3.4.	Raportointi.....	8
3.5.	Riskienhallinta.....	9
4.	KONSERNIJOHDON ENNAKKOKÄSITYKSEN HANKKIMINEN	9
5.	TIEDOTTAMINEN KONSERNIA KOSKEVISTA ASIOISTA	10
6.	TYTÄRYHTEISÖJEN HALLITUSTEN KOKOONPANOT JA NIMITTÄMISKÄYTÄNNÖT.....	10
6.1.	Yhteisöjen hallituksen nimittäminen	10
6.2.	Hallituksen kokouspalkkiot	11
7.	HENKILÖSTÖPOLITIikka	11
7.1.	Resurssien tehokas hyödyntäminen.....	11
7.2.	Henkilöstön palkkaus	12
7.3.	Muut henkilökuntaedut.....	12
7.4.	Yhteistoiminta	12
8.	KESKITETYT KONSERNITOIMINNOT	12
8.1.	Hankinnat ja palveluiden osto ja myynti	12
9.	HYVÄ HALLINTO- JA JOHTAMISTAPA.....	13
9.1.	Johdanto.....	13

9.2.	Yhtiökokous	13
9.2.1.	Yhtiökokouksen koollekutsuminen ja käsiteltävät asiat	13
9.2.2.	Yhtiökokouksen liitteet	13
9.2.3.	Yhtiökokouksen pöytäkirja	14
9.3.	Hallitus	14
9.3.1.	Hallituksen jäsenien valinta ja pätevyys	14
9.3.2.	Hallituksen jäsenen toimikausi	14
9.3.3.	Hallituksen tehtävät	14
9.3.4.	Hallituksen työskentely ja päätöksenteko	15
9.3.5.	Hallituksen puheenjohtaja ja hänen tehtävänsä	15
9.3.6.	Vastuu osakeyhtiössä	16
9.4.	Toimitusjohtajan asema ja tehtävät	16
9.5.	Hallituksen jäsenten ja toimitusjohtajan kelpoisuus, riippumattomuus ja esteellisyys	17
9.6.	Palkkiot ja muut etuudet	17
9.7.	Raportointi	17
9.8.	Valvonnan järjestäminen ja riskienhallinta	17
9.9.	Tilintarkastus	17
9.10.	Tiedottaminen	18
9.11.	Vaitiolovelvollisuus ja asiakirjajulkisuus	18

1. YLEISTÄ

1.1. Kaupungin omistajapolitiikka

Kaupungin omistajapolitiikka on johtamisen väline, joka osaltaan luo puitteet kaupungin menestykselliselle toiminnalle. Kaupungin omistajapolitiikan tavoitteena on turvata kaupungin pitkäjänteinen toiminta ja varmistaa kaupungin pääoman käyttöön sekä omaisuuden hankintaan ja hoitoon liittyvä päätöksenteon systemaattisuus, pitkäjänteisyys ja tehokkuus.

Omistajaohjaus on kaupunkistrategiaan, omistajapolitiikkaan ja kaupungin tavoitteisiin perustuva tytär- ja osakkuusyhteisöjen sekä yhteistoimintaorganisaatioiden johtoon ja päätöksentekoon kohdistuvaa omistajan ohjausta. Ensisijaisena tavoitteena on kaupungin omistamien yhteisöjen kehittäminen, omistaja-arvon pitkäjänteisen kasvun tukeminen ja yhteisöjen kilpailukyvyyn turvaaminen, siltä osin kuin siihen voidaan vaikuttaa. Omistajaohjauksella huolehditaan siitä, että tytäryhteisöjen hallitusten toiminnassa otetaan huomioon kaupunkikonsernin kokonaisuus.

Kokkolan kaupungin omistajapoliittiset tavoitteet määritellään tarkemmin valtuuston päättämässä Kokkolan kaupungin omistajapoliittisissa linjauksissa.

1.2. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Valtuuston tulee kuntalain 14 §:n mukaan päättää konserniohjeesta, jolla luodaan puitteet ensisijaisesti kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle kaupungin tavoitteiden mukaisesti. Ohjetta noudatetaan soveltuvin osin myös osakkuusyhteisöjen ja kuntayhtymien omistajaohjauksessa.

Konserniohjeella yhdenmukaistetaan menettelytapoja sekä tehostetaan kuntakonsernin johtamisen edellytyksiä siten, että kuntakonsernia voidaan johtaa kokonaisuutena yhtenäisin periaattein ja kunnan kokonaisuus huomioon ottaen. Konserniohjeella pyritään yhteisöjen ohjauksen yhtenäistämiseen, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, kaupungin yhteisöstä saaman tiedon laadun parantamiseen ja tiedonkulun tehostamiseen.

1.3. Konsernin määritelmä

Kaupunkikonsernilla tarkoitetaan kaupungin sekä yhden tai useamman juridisesti itsenäisen yhteisön muodostamaa taloudellista kokonaisuutta, jossa kaupungilla yksin tai yhdessä muiden kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen kanssa on määräysvalta yhdessä tai useammassa yhteisössä (tytäryhteisö). Määräämisvaltasuhde voi perustua myös siihen, että tytäryhteisöllä yksin tai yhdessä muiden tytäryhteisöjen kanssa on määräysvalta toisessa yhteisössä.

Kirjanpitolain nojalla kaupungilla on määräysvalta muussa yhteisössä, kun sillä on

- enemmän kuin puolet yhteisön kaikkien osakkeiden jäsenosuuksien tai
- yhtiöosuuksien tuottamasta äänimäärästä tai yhtiöjärjestyksen, yhtiösopimuksen tai niihin verrattavien sääntöjen nojalla oikeus nimittää enemmistöyhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen jäsenistä taikka enemmistö sellaisen toimielimen jäsenistä, joka nimittää hallituksen tai

- sopimuksen perusteella edellä selostettua vastaava määräämisvalta.

Jos kaupungilla tai sen tytäryhteisöllä on yksin tai yhdessä kaupunkikonserniin kuuluvien muiden yhteisöjen kanssa merkittävä omistusosuus ja huomattava vaikutusvalta toisessa kirjanpito-velvollisessa, käsitellään tällaista kirjanpito-velvollista kaupunkikonsernin osakkuusyhteisönä. Merkittävä omistusosuus toisessa kirjanpito-velvollisessa syntyy vähintään viidenneksen omistusosuudella taseen mukaisesta omasta pääomasta. Huomattava vaikutusvalta kaupungilla on toisessa kirjanpito-velvollisessa, jos kaupunki yksin tai kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen kanssa omistaa vähintään 1/5 ja enintään puolet osakkeiden, jäsenosuuksien tai yhtiöosuuksien tuottamasta äänimäärästä.

Kuntayhtymä yhdistellään kaupunginkonsernitilinpäätökseen riippumatta siitä, mikä on kaupungin osuus yhtymän varoista ja velvoitteista ja siitä, miten kaupungin äänivaltaa on sopimuksilla rajoitettu.

1.4. Konserniohjeen soveltaminen ja sitovuus

Konserniohjeita sovelletaan edellä määritellyssä Kokkolan kaupunkikonsernissa sekä soveltuvin osin kuntayhtymissä ja osakkuusyhteisöissä. Konserniohje saatetaan yhteisöjen hallitusten puheenjohtajille tiedoksi. Tytäryhteisöjen on yhtiöjärjestystä laatiessaan tai muuttaessaan huomioitava konserniohjeen määräykset. Konserniohjeessa voi olla myös sellaisia pysyväisluonteisia ohjeita, joita kunnan omistajanvaltaa eri yhteisöissä käyttävien edustajien tulee ottaa huomioon yhteisöjen yhtiökokouksissa tai vastaavissa toimitelmissä. Konsernijohto antaa yhtiökokous- tai vuosikokousedustajilleen ohjeet kaupungin kannan ottamisesta käsiteltäviin asioihin sekä ohjeet yhteisöjen hallitusten jäsenten ja tilintarkastajien valinnasta.

1.5. Konsernin johto

Konsernin johdon muodostavat:

- Kaupunginvaltuusto
- Kaupunginhallitus
- Kaupunginhallituksen konserni- ja kaupunkikehitysjasto
- Kaupunginjohtaja
- Salkkukohtaiset konsernivalvojat
- Controller

Salkkukohtaiset konsernivalvojat toimivat yhteisökohtaisina konsernivastaavina kaupunginjohtajan määrittämän työnjaon mukaisesti.

Kuntalain 14 § mukaan kaupunginvaltuusto päättää mm:

- kuntastrategiasta
- hallintosäännöstä
- talousarviosta ja taloussuunnitelmasta
- omistajaohjauksen periaatteista ja konserniohjeesta
- kaupunkikonserniin kuuluvien keskeisten tytäryhteisöjen toiminnan talouden tavoitteista

Kaupunginhallitus johtaa kunnan toimintaa, hallintoa ja taloutta (Kuntalaki 38 §). Kaupunginhallitus:

- johtaa kaupunkikonsernia
- valvoo, että kaupunkikonserniin kuuluvat yhteisöt toimivat kaupunginvaltuuston asettamien tavoitteiden ja omistajapolitiikan mukaisesti
- tekee esityksiä ja raportoi kaupunginvaltuustolle omistajapolitiikan linjauksista ja konserniohjauksen periaatteista

Konserni- ja kaupunkikehitysjaosto:

- tekee esityksiä kaupunginhallitukselle omistajapolitiikan linjauksista ja konserniohjauksen periaatteista
- nimeää edustajat tytär- ja osakkuusyhteisöjen yhtiökokouksiin
- seuraa aktiivisesti kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen toimintaa ja tekee tarvittaessa toimenpide-ehdotuksia havaitsemistaan epäkohdista
- ylläpitää ja kehittää konsernijohdon ja konserniyhteisöjen välistä raportointia ja tiedonkulkua
- osallistuu konsernijohdon tukena ennakkolupamenettelyyn liittyvien asioiden valmisteluun ja antaa tarvittaessa lausunnon valmisteltavasta asiasta

Kaupunginjohtaja:

- johtaa kaupunginhallituksen alaisena kaupunkikonsernia
- nimittää konsernivalvontaryhmän, salkunhoitajat ja controllerin

Salkkukohtainen konsernivalvoja:

- kuuluu konsernivalvontaryhmään
- tarkastelee yhteisön toiminnallisia tavoitteita
- analysoi controllerin kanssa yhtiökohtaiset toiminnan raportit ja koostaa niistä salkkukohtaisen raportin

Controller:

- kuuluu konsernivalvontaryhmään
- tarkastelee yhteisöjen taloudellisten tavoitteiden toteutumista
- analysoi salkkukohtaisen konsernivalvojan kanssa yhtiökohtaiset toiminnan raportit ja koostaa niistä salkkukohtaisen raportin

1.6. Strateginen suunnittelu

Tytäryhteisöjen tulee toimintansa suunnittelussa huomioida kulloinkin voimassa oleva Kokkolan kaupunkistrategia ja suunnitella oma toimintansa tätä strategiaa tukevaksi kaupunkistrategian aikataulu huomioiden. Kaupungin ja sen tytäryhteisöjen välillä pidetään tarvittaessa suunnittelu- ja neuvottelutilaisuuksia yhteisten päämäärien ja strategioiden määrittämiseksi.

2. TALOUDEN JA INVESTOINTIEN SUUNNITTELU JA OHJAUS

Konserniohjeessa annetaan määräykset kuntakonsernin talouden ja investointien suunnittelusta ja ohjauksesta, jotta konsernin taloutta ja investointeja suunnitellaan ja ohjataan yhteistoiminnassa konsernin kokonaisedun varmistamiseksi.

2.1. Tilikausi ja kirjanpidon järjestäminen

Kaikkien Kokkolan kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilikausi on kalenterivuosi. Yhteisöt järjestävät kirjanpidon yhtenäisesti siten, että tilinpäätöksestä voidaan laatia kaikkia konsernin yhteisöjä koskeva kuntalain tarkoittama konsernitase.

Kaupunkikonsernin yhteisöjen tilinpäätösten tulee valmistua niin, että kaupunki voi valmistella konsernitaseen kuntalain edellyttämällä tavalla helmikuun loppuun mennessä. Tilinpäätöstiedot on toimitettava 15.2.mennessä. On suositeltavaa, että yhtiön tilintarkastus on valmis 30.4. mennessä ja yhtiökokous on pidetty 31.5. mennessä.

Kaupungin yhtiöiden ja tytäryhtiöiden, lukuun ottamatta asunto-osakeyhtiöitä, tulee sopia kirjanpidon hoitotavasta salkkukohtaisen konsernivalvojan kanssa.

2.2. Takaukset

Mikäli yhteisö pyytää lainoilleen kaupungin takausta, tulee tämän takauspyynnön liitteeksi laatia selvitys yhteisön liiketoiminta- ja taloussuunnitelmasta sekä takaukseen mahdollisesti sisällyttävistä riskeistä, jotka saatetaan kaupunginvaltuuston tietoon takauspäätöstä tehtäessä.

Takauksen ehdot hyväksyy kaupunginvaltuusto takauspäätöksen yhteydessä tai kaupunginhallitus ennen takauksen täytäntöönpanoa.

Tytäryhteisöt eivät saa ilman kaupunginhallituksen suostumusta antaa takauksia tai muita vastaavia sitoumuksia.

2.3. Sijoitus- ja rahoitustoiminta

Sijoitustoiminnassaan konserniyhtiöt noudattavat kaupungin sijoitusohjeita. Sijoitustoiminnalle tulee hakea erillinen lupa kaupungin talousjohtajalta.

Ne yhteisöt, joiden rahoitus- ja sijoitustoiminnan keskittämisestä voidaan saada merkittävää taloudellista hyötyä, järjestävät sijoitustoiminnan kaupungin talousyksikön kautta tai yhteistyössä sen kanssa.

Talousyksikkö määrittää ne yhteisöt, euromääräiset rajat ja menettelytavat, joiden mukaan tämä sijoitustoiminta järjestetään. Talousyksikkö raportoi konserniyhteisöjen yhteisestä sijoitustoiminnasta kerran vuodessa kaupunginhallitukselle.

2.4. Yhteisöjen rahoituksen järjestäminen

Yhteisöjen rahoitus järjestetään mahdollisuuksien mukaan keskitetysti siten, että voidaan päästä kaikkien yhteisöjen kannalta parhaimpiin mahdollisiin lainaehtoihin. Yhteisöjen tulee selvittää lainoitustarpeensa kaupungille ja sopia talousjohtajan kanssa lainoituksen järjestämistavasta.

Kaupunkikonsernin rahoitusaseman puitteissa toteutetaan konsernin sisällä lainoitusjärjestelyjä niin, että konsernin kokonaisuuden kannalta vältetään tarpeettomat rahoituskustannukset.

Kaupungin talousjohtajan päätöksellä konserniyhtiön pankkina ja maksuliikenneyksikkönä voi toimia kaupungin talousyksikkö.

3. KONSERNIVALVONTA JA –RAPORTOINTI SEKÄ RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMINEN

3.1. Konsernin valvonta

Konsernin valvonnasta vastaa konsernijohto. Kaupungin sisäisen tarkastuksen yksiköllä on oikeus tarkastaa tytäryhteisön toimintaa ja taloutta tarvittavassa laajuudessa ja saada tarkastustehävän edellyttämät tiedot.

3.2. Tilintarkastajan valinta

Konserniyhteisöjen tilintarkastus on järjestettävä yhteisön yhtiöjärjestyksen, perussopimuksen tai vastaavaan määräyksen sekä yhteisöä koskevan tilintarkastussäännösten edellyttämällä tavalla. Tilintarkastajien tulee olla auktorisoituja.

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja –talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Kaupungin tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kaupungin tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Kuntalain 122 §:n ja valtuuston hyväksymän tarkastussäännön mukaan, tilintarkastaja voidaan valita kerrallaan enintään kuuden (6) tilikauden hallinnon ja talouden tarkastusta varten.

3.3. Tarkastuslautakunnan tehtävät konsernin tarkastuksessa

Tarkastuslautakunta huolehtii kaupunkikonsernin hallinnon ja talouden tarkastamisen yhteensovittamisesta. Tarkastuslautakunnan on arvioitava kaupungin toimintaan kohdistuvan arvioinnin lisäksi myös kaupunkikonsernia koskevaa tavoiteasettelua ja tavoitteiden toteutumista. Arvioinnin perusteena käytetään kaupungin talousarvioon ja –suunnitelmaan merkittäviä tavoitteita ja niiden toteutumisseurantaa. Tarkastuslautakunnan tiedonsaantioikeus rajoittuu konsernijohtoon raportointiin ja kaupungin viranomaisten hallussa oleviin asiakirjoihin salassapitosäännösten rajoissa.

3.4. Raportointi

Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tulee raportoida toiminnastaan konsernijohtolle seuraavasti:

Osavuosikatsaus ajalta 1.1. – 30.4. tulee toimittaa 20.5 mennessä. Osavuosikatsaus ajalta 1.5. – 31.8. tulee toimittaa 20.9. mennessä. Osavuosikatsauksen tulee noudattaa erillistä salkkukohtaista raportointimallia.

Lisäksi yhteisöjen tulee toimittaa tilinpäätöksen valmistumisen jälkeen tilinpäätösasiakirjat käsittäen tuloslaskelman, taseen, tuloslaskelman ja taseen liitetiedot, talousarvion toteumavertailun, toimintakertomuksen ja tilintarkastuskertomuksen.

Tämän lisäksi yhteisöjen tulee ennen kunkin vuoden tilivuoden alkua toimittaa konsernijohdolle alkavaa tilivuotta koskeva talousarvio. Tilivuoden aikana talousarvioon tehtävistä olennaisista muutoksista tulee raportoida konsernijohdolle.

3.5. Riskienhallinta

Koko kuntakonsernissa noudatetaan yhtenäistä riskienhallinta- ja vakuutuspolitiikkaa. Sillä määritellään ne periaatteet, joiden mukaan vahinkoriskejä siirretään vakuutusyhtiön vastattavaksi. Taloudellisten riskien hallitsemiseksi konserniyhtiöillä tulee tarvittaessa olla hallituksensa hyväksymä riskienhallintasuunnitelma.

Konserniyhteisöjen toimivan johdon tulee varmistaa, että vakuutusturva on riittävä.

4. KONSERNIJOHDON ENNAKKOKÄSITYKSEN HANKKIMINEN

Tytäryhteisön on jo valmisteluvaiheessa hankittava konsernijohtoon ennakkokäsitys tehdessään päätöstä asiasta, jolla saattaa olla merkittävä vaikutus tytäryhteisön, kaupungin tai konsernin toimintaan tai taloudelliseen asemaan tai vastuuseen. Vastuu ennakkokäsityksen hankkimisesta on tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajalla.

Ennakkokäsitys pyydetään ainakin seuraavista asioista:

- tytäryhtiön perustaminen ja purkaminen
- toiminta-ajatuksen oleellinen muuttaminen
- periaatteellisesti laajakantoiset ja taloudellisesti merkittävät toiminnan muutokset
- pääomarakenteen muuttaminen
- kiinteistö- ja yrityskaupat
- osakkeiden merkintä, mikäli osakkeiden ostamista tai omistamista ei ole erityisesti annettu yhteisön tehtäväksi
- varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus
- lainanotto tai –anto sekä vakuuksien, takauksien taikka muiden yhteisöjä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antaminen taikka niiden ehtojen olennainen muuttaminen
- muuhun kuin yhteisön tavanomaiseen toimintaan kuuluvat sopimukset yhteisön ja sen osakkeenomistajan, jäsenen tai hallituksen jäsenen välillä, tällaisten sopimusten muuttaminen ja sopimuksiin perustuvista vaatimuksista luopuminen
- periaatteellisesti tai taloudellisesti merkittävät sopimukset
- merkittävät henkilöstöpoliittiset ratkaisut, toimitusjohtajan tai vastaavan valinta ja palkkaus sekä tulospalkkiojärjestelmän käyttöönotto ja muuttaminen
- yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa yhtiön noudattamasta tavanomaisesta voitonjakokäytännöstä

- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan tai saneerausmenettelyyn hakeutuminen

Omistajan ennakkokäsityksen hankkiminen ei muuta tytäryhteisön johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta. Muiden kuin tytäryhteisöjen tulee tiedottaa konsernijohdolle edellä mainituista asioista. Tiedottamisesta vastaa kaupungin edustaja yhteisössä.

5. TIEDOTTAMINEN KONSERNIA KOSKEVISTA ASIOISTA

Konsernin tiedottamisessa noudatetaan kaupungin hyväksymää viestintäsuunnitelmaa.

Kuntalain 29 §:n mukaan osana kaupungin toiminnan kuvausta yhteisön on annettava riittävästi tietoja järjestämistään palveluista, taloudesta, valmistelussa olevista asioista ja niitä koskevista suunnitelmista, asioiden käsittelystä, tehdyistä päätöksistä ja päätösten vaikutuksista. Yhteisön on annettava tiedotusta varten kaupungille tämän pyytämät tiedot. Ennen tietojen antamista yhteisön on arvioitava voidaanko tiedot antaa aiheuttamatta yhteisölle haittaa.

Kuntalain 83 §:n mukaan luottamushenkilöillä on oikeus saada kaupungin konsernijohdolta tytäryhteisöjen toimintaa koskevia tietoja, jollei salassapitoa koskevista säädöksistä muuta johdu.

Yhteisöjä koskevasta tiedotuksesta ja sen järjestämisestä vastaa yhteisön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa tulee ottaa huomioon kaupungin yleiset tiedotusperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset.

6. TYTÄRYHTEISÖJEN HALLITUSTEN KOKOONPANOT JA NIMITTÄMISKÄYTÄNNÖT

6.1. Yhteisöjen hallituksen nimittäminen

Yhtiöiden hallitus valitaan kunkin yhteisön yhtiöjärjestyksen tai sääntöjen mukaan. Kaupunkikonsernin toimintaperiaatteiden ohella osakeyhtiöiden hallitus työskentelee osakeyhtiölakiin perustuvilla oikeuksilla, vastuilla ja velvoitteilla.

Konserniyhtiöiden sääntömääräisissä yhtiökokouksissa valitaan hallitukset. Osassa yhtiöissä hallituskausi on kaksi vuotta, mutta suurimmassa osassa yhtiöitä jakso on vuosi kerrallaan. Hallitustyöskentelyn ja jatkuvuuden näkökulmasta yhtiöiden hallituksissa kiinnitetään huomiota siihen, että koko hallitus ei voi erota yhdellä kertaa. Konserniyhtiöissä pyritään rakentamaan järjestelmä, jossa korkeintaan puolet hallituksesta on erovuorossa. Valinnoissa tullaan myös kiinnittämään huomiota siihen, että puheenjohtaja pyritään valitsemaan hallituksen sisältä.

Kuntaomisteisen yhtiön hallituksen tavoitekoko on 5-7 jäsentä. Jäsenistön tulisi edustaa omistajaa sekä poliittisesta että hallinnon näkökulmasta, mutta hallitukseen tulee myös saada kunkin yhtiön toimintaan liittyvää substanssiosaamista. Laajalla edustustolla toimivassa hallituksessa varmistetaan omistajan näkökulma yhtiön strategisessa toiminnassa. Laajalla osaamis pohjalla

hallituksessa varmistetaan myös, että kuntaomisteisen yhtiön erityispiirteet tulee otettua huomioon yhtiön toiminnassa. Hallitusvalinnoissa tulee myös kiinnittää huomiota tasa-arvoon.

Kaupungin tytäryhteisön hallituksen kokoonpanossa on kuntalain 47 §:n mukaan otettava huomioon yhteisön toimialan edellyttämä riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus sekä strateginen merkittävyys. Yhtiöiden hallitusten jäseniltä edellytetään asiantuntemusta yhteisön toimialasta ja liiketoiminnasta. Myös talouden, raportoinnin, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tuntemus on oleellista laadukkaassa hallitustyöskentelyssä. Hallituksen jäseneltä edellytetään riittävästi aikaa tehtävän asianmukaiseen hoitamiseen.

Hallitusten puheenjohtajille suositellaan hallitustyöskentelyn koulutuksen suorittamista (HHJ-tutkinto). Puheenjohtajan tulee hallita mm. hyvä hallintotapa, hallituksen ja hallitustyön organisointi, strategiatyö ja yhteisön talouden seuranta.

6.2. Hallituksen kokouspalkkiot

Konserniyhtiöissä kokouspalkkio seuraa Kokkolan kaupungin voimassaolevia hallituksen kokouspalkkioita.

Liiketoiminta -salkun strategisesti merkittävien yhtiöiden osalta voidaan kaupunginhallituksen kokouspalkkioiden lisäksi maksaa kiinteää vuosipalkkiota jäsenelle 850 € ja puheenjohtajalle 3 500 €. Muiden yhtiöiden osalta noudatetaan kaupunginhallituksen voimassaolevaa kokouskohtaista palkkiosääntöä. Poikkeuksellisen vaativassa toimintaympäristössä toimivan yhteisön hallituksen puheenjohtajalle tai hallituksen puheenjohtajalle ja jäsenelle voidaan yhtiökokouksen päätöksellä maksaa kiinteää palkkiota. Tällöin kiinteä vuosipalkkio on puheenjohtajalle korkeintaan 1 000 € ja jäsenelle korkeintaan 300 €.

7. HENKILÖSTÖPOLITIikka

Konsernin henkilöstöpoliittiset periaatteet perustuvat kaupungin henkilöstöohjelmassa esitettyihin periaatteisiin. Toimitusjohtajasopimukset tulee laatia kaupungin johtajasopimusmallin mukaisesti yhteistyössä henkilöstöyksikön kanssa.

7.1. Resurssien tehokas hyödyntäminen

Konserniyhteisön hallitus päättää yhteisön organisointimallista neuvoteltuaan siitä konsernijohdon kanssa. Suuremmissa toiminnallisissa yhtiöissä hallitus päättää kokoaikaisen toimitusjohtajan nimeämisestä. Toimintansa vakiinnuttaneen yhtiön, jonka toiminta on lähinnä ylläpitoa tai poikkeustilanteessa toimitusjohtajuus voidaan antaa hoidettavaksi normaalin virkatyön lisäksi. Tällöin maksettava palkkio voi olla 0 – 20 % yhtiön toimitusjohtajan kuukausipalkkiosta. Palkkion %-osuuden määrittelee yhtiön hallitus yhteistyössä henkilöstöyksikön kanssa. Mikäli palkkiota ei makseta, katsotaan työn olevan normaalia virkatyötä. Mikäli toimitusjohtajan tehtävä hoidetaan sivutoimena, on siitä tehtävä sivutoimi-ilmoitus.

Tytäryhteisöillä on oikeus ottaa henkilöstöä ja päättää henkilöstön työsuhteita liikeloudellisten periaatteiden mukaan. Henkilöstön hankinnassa tulee tytäryhteisöjen mahdollisuuksien mukaan ottaa huomioon konsernin sisäiset siirtotarpeet. Konserniyhtiöissä avoinna olevat työpaikat il-

moitetaan aina myös sisäiseen hakuun. Konserniyhtiöiden henkilöstö voi osallistua koko konsernin sisäiseen työkiertoon.

7.2. Henkilöstön palkkaus

Palkkauksessa ja palkitsemisessa sekä palkkaukseen liittyvissä virka- ja työehtosopimusten tulokinnassa noudatetaan konsernissa yhtenäistä linjaa. Kaupungin henkilöstöjohtaja toimii koko konsernissa työnantajan edustajana sopimusten soveltamisessa sekä antaa yhtenäiset soveltamisohjeet.

Toimitusjohtajan palkkaeduista päättää kunkin yhtiön hallitus neuvoteltuaan kaupungin henkilöstöjohtajan kanssa. Yhtiöiden henkilöstön palkkaeduista päättää yhtiön toimitusjohtaja yhdessä yhtiön hallituksen puheenjohtajan ja kaupungin henkilöstöjohtajan kanssa.

7.3. Muut henkilökuntaedut

Henkilöstön kehittämisen ja koulutukseen osallistumisen periaatteet ovat konsernissa yhtenäiset. Konserniyhtiöiden henkilöstö voi osallistua kaupungin järjestämiin yleisiin koulutustilaisuuksiin.

Henkilöstöpalvelut ovat kaupunkikonsernissa samantasoiset. Taloudellinen tuki, jonka kaupunki ja konserniyhtiöt suuntaavat henkilöstön tyhy- ja virkistystoimintaan, on koko konsernissa samantasoisista. Samoin työajan käyttö virkistystoiminnan luonteiseen tyhy-toimintaan on samantasoisista koko konsernissa.

Henkilöstöpalvelujen sisällöstä päättäminen kuuluu yhteistoiminnan piiriin. Kukin konserniyhtiö vastaa henkilöstöpalvelujen kustannuksista.

7.4. Yhteistoiminta

Kaupungin palveluksessa olevan henkilöstön luottamusmies voi kaupungin kanssa tehdyn sopimuksen puitteissa toimia konserniyhtiön palveluksessa olevan, järjestönsä jäsenen edustajana.

8. KESKITETYT KONSERNITOIMINNOT

8.1. Hankinnat ja palveluiden osto ja myynti

Kaupungin ja yhteisöjen kesken tulee pyrkiä sellaisiin hankintoihin sekä palveluiden ostoon ja myyntiin, että ne tulevat kokonaistaloudellisesti mahdollisimman edullisiksi. Hankintatoiminnassaan konserniyhteisöt noudattavat kaupungin hankintaohjelmaa ja osallistuvat päätettyihin yhteishankintajärjestelmiin.

Konserniyhtiön on suositeltavaa käyttää kaupungin keskushallinnon tukipalveluita.

9. HYVÄ HALLINTO- JA JOHTAMISTAPA

9.1. Johdanto

Hyvä hallinto- ja johtamistapaohjeen tavoitteena on yhtenäistää Kokkolan kaupungin konserniin kuuluvien tytäryhteisöjen johtamis- ja hallintokäytäntöjä sekä varmistaa, että tytäryhteisöissä toteutuvat hyvät liiketoimintaperiaatteet, avoimuus, tulostietojen oikeellisuus, sisäinen ja ulkoinen valvonta, riskienhallinta ja että kaupungin omistuksia hoidetaan tuottavasti ja luotettavasti.

Tehokas johtamis- ja hallintojärjestelmä edellyttää hallituksen, johdon, tilintarkastajien ja tarvittaessa sisäisen tarkastuksen vuorovaikutusta. Ohjeella halutaan varmistaa, että omistajien ja muiden sidosryhmien näkemykset johtamis- ja hallintojärjestelmästä otetaan huomioon. Hyvän hallinto- ja johtamistavan mukaan toimittaessa noudatetaan osakeyhtiölakia ja muita säännöksiä ja yhteisön toimielimet hoitavat niille säädetyt tehtävät.

Ohjetta noudatetaan kaupungin ja sen tytäryhteisöjen hallinnossa ja soveltuvin osin muiden yhteisöjen (osakkuusyhteisöt, kuntayhtymät, yhdistykset, säätiöt) hallinnossa.

9.2. Yhtiökokous

Osakeyhtiön ylin päätöksentekoeelin on yhtiökokous, jossa osakkeenomistajat käyttävät päätösvaltaansa ja osallistuvat yhtiön ohjaukseen ja valvontaan. Yhtiökokous valitsee yhtiön hallituksen. Yhtiökokous päättää sille osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen mukaan kuuluvat asiat.

Yhtiökokoukset pidetään osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen edellyttämällä tavalla. Tarvittaessa pidetään ylimääräisiä yhtiökokouksia. Yhtiökokouksessa asioita käsiteltäessä on noudatettava mahdollisesti voimassa olevia osakassopimuksia.

9.2.1. Yhtiökokouksen koollekutsuminen ja käsiteltävät asiat

Yhtiökokouksen koollekutsumisen ajankohta ja kokouksessa käsiteltävät asiat on ilmoitettava osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen sekä mahdollisen osakassopimuksen määräämällä tavalla. Yhtiökokoukskutsu liitteineen toimitetaan kaupungin kirjaamoon.

9.2.2. Yhtiökokoukskutsun liitteet

Varsinaisen ja ylimääräisen yhtiökokouksen kokoukskutsun liitteenä tulee olla kokouksen asialista ja yhtiön yhteystiedot.

Varsinaisen ja ylimääräisen yhtiökokouksen kokoukskutsun liitteenä tulee olla kokouksessa käsiteltävistä asioista riippuen

- tilinpäätös sisältäen tuloslaskelman, taseen ja liitetiedot
- toimintakertomus
- tilintarkastuskertomus
- talousarvio
- muut mahdolliset asiakirjat

9.2.3. Yhtiökokouksen pöytäkirja

Yhtiökokouksen pöytäkirja tulee olla osakkeenomistajien saatavilla kahden viikon kuluessa yhtiökokouksesta. Allekirjoitetusta pöytäkirjasta tulee lähettää jäljennös yhtiökokousedustajalle viipymättä pöytäkirjan valmistuttua.

9.3. Hallitus

Hallitustehtäviin valittaessa tulee jäseneltä pyytää ennakkoon suostumus tehtävään. Yhtiön edustajan tulee ilmoittaa hallituksen varsinaiseksi jäseneksi, varajäseneksi, tilintarkastajaksi ja varatilintarkastajaksi valituille valinnasta kyseiseen tehtävään.

Hallitus huolehtii yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Hallitus ohjaa ja valvoo yhtiön toimintaa ja toimitusjohtajaa, nimittää ja erottaa toimitusjohtajan, hyväksyy yhtiön tavoitteet ja riskienhallinnan periaatteet, varmistaa johtamisjärjestelmän toiminnan sekä vastaa yhtiön kirjanpidon ja varainhoidon valvonnasta.

9.3.1. Hallituksen jäsenien valinta ja pätevyys

Hallituksen jäsenten tehtävänä on edistää yhtiön ja sen kaikkien osakkeenomistajien etua riippumatta siitä mikä taho on nimennyt heidät hallituksen jäsenehdokkaaksi. Yhteisön hallituksen jäseneksi valittavalla on oltava tehtävän edellyttämä pätevyys ja mahdollisuus käyttää riittävästi aikaa tehtävien hoitamiseen. Hallituksen jäsenillä tulee olla tarkoituksenmukainen toimialan, organisaation toiminnan ja hallinnon ja johtamisen asiantuntemus.

Hallituksen tehtävien ja tehokkaan toiminnan kannalta on tärkeää, että hallitus koostuu jäsenistä, joilla on monipuolinen, toisiaan täydentävä kokemus ja osaaminen.

9.3.2. Hallituksen jäsenen toimikausi

Hallituksen jäsenen toimikausi on yhtiöjärjestyksen mukainen. Valinta tehdään mahdollisuuksien mukaan seuraavaan varsinaiseen yhtiökokoukseen asti, ellei valintaa tehdä uudestaan ylimääräisessä yhtiökokouksessa.

Hallituksen jäsen voi erota tehtävästä ennen toimikauden päättymistä ilmoittamalla siitä kirjallisesti hallitukselle ja sille toimitusjohtajalle, joka on edustajan tehtävään valinnut. Erottamisesta päättää se toimitusjohtaja, joka on edustajan tehtävään valinnut. Hallituksen jäsenen tehtävän tullessa avoimeksi kesken toimikauden, on hallituksella vastuu uuden jäsenen valitsemisesta jäljelle jääneeksi toimikaudeksi.

9.3.3. Hallituksen tehtävät

Hallituksen tehtävät ja vastuut määräytyvät osakeyhtiölain mukaisesti.

Hallitus

- huolehtii yhtiön hallinnosta ja sen toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä
- päättää yhtiön strategiasta ja valvoo sen toteuttamista
- valitsee ja erottaa toimitusjohtajan
- määrittää toimitusjohtajan palvelussuhteen ehdot ja hyväksyy kirjallisen toimitusjohtajasopimuksen
- vastaa yhtiön kirjanpidon ja varainhoidon valvonnan asianmukaisesta järjestämisestä

- hyväksyy sisäisen tarkastuksen, valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet ja seuraa niiden toteutumista
- hyväksyy hyvää hallinto- ja johtamistapaa koskevat suositukset
- hyväksyy talousarvion
- päättää yhtiön toiminnan laajuus ja laatu huomioon ottaen epätavallisista ja laajakantoisista toimenpiteistä
- päättää yhtiön asioista sen mukaan kuin laissa tai yhtiöjärjestyksessä on päätetty
- huolehtii yhtiön asioiden tiedottamisesta, ellei sitä ole siirretty hallituksen puheenjohtajalle, toimitusjohtajalle tai muulle henkilölle
- ohjaa, tukee ja valvoo toimitusjohtajan vastuulla olevaa yhtiön päivittäisjohtamista
- päättää toimitusjohtajan taloudellisista valtuuksista noudattaen konsernin yleistä linjaa
- huolehtii vuosittaisesta itsearviointista
- edustaa yhtiötä ja kirjoittaa sen toiminimen, ellei yhtiöjärjestyksessä ole toisin määrätty tai hallitus toisin päättänyt
- kutsuu koolle yhtiökokouksen ja valmistelee yhtiökokouksessa käsiteltävät asiat
- valitsee hallituksen puheenjohtajan, ellei yhtiöjärjestyksessä ole toisin määrätty tai hallitusta valittaessa ole toisin päätetty.

9.3.4. Hallituksen työskentely ja päätöksenteko

Hallitus työskentelee ja tekee päätöksensä hallituksen kokouksissa. Puhelin- ja sähköpostikokoukset rinnastetaan tavanomaisiin kokouksiin ja niistä on laadittava normaaliin tapaan pöytäkirja. Toimitusjohtajalla on oikeus olla läsnä hallituksen kokouksissa ja käyttää niissä puhevaltaa. Hallituksella on oltava työjärjestys, johon on kirjattu hallituksen työskentelytavat ja kokoontumisaikataulu.

Hallituksen kokouksista laaditaan pöytäkirja, jonka allekirjoittavat kokouksen puheenjohtaja ja vähintään yksi hallituksen siihen valitsema jäsen. Pöytäkirjat on numeroitava ja säilytettävä luotettavalla tavalla. Hallituksen jäsenellä ja toimitusjohtajalla on oikeus saada eriävä mielipiteensä merkityksi pöytäkirjaan.

Hallitus on päätösvaltainen, kun kokouksessa on läsnä yli puolet jäsenistä, ellei yhtiöjärjestyksessä edellytetä suurempaa määrää.

Hallituksen päätökseksi tulee enemmistön mielipide, ellei yhtiöjärjestyksen tai osakassopimuksen perusteella edellytetä määräenemmistöä. Äänten mennessä tasan ratkaisee puheenjohtajan ääni.

Hallitus tai hallituksen jäsen ei saa noudattaa eikä panna täytäntöön sellaista yhtiökokouksen tai yhtiön muun toimielimen päätöstä, joka on osakeyhtiölain tai yhtiöjärjestyksen vastainen.

9.3.5. Hallituksen puheenjohtaja ja hänen tehtävänsä

Hallituksessa on oltava puheenjohtaja. Puheenjohtajan valitsee hallitus, ellei yhtiöjärjestyksessä ole toisin määrätty.

Hallituksen puheenjohtaja

- vastaa siitä, että hallitus kokoontuu tarvittaessa tai jos hallituksen jäsen tai toimitusjohtaja sitä vaatii
- vastaa siitä, että kokoukset ovat asianmukaisesti valmisteltuja ja että kokousaineisto on hallitusten jäsenten käytettävissä viikkoa ennen hallituksen kokousta
- johtaa hallituksen tehokasta työskentelyä ja toimii kokouksessa puheenjohtajana sekä huolehtii siitä, että kokouksesta pidetään pöytäkirjaa sekä allekirjoittaa pöytäkirjan
- vastaa siitä, että konserniohjeessa mainittu ennakkokäsitys hankitaan
- seuraa ja valvoo toimitusjohtajan toimia

9.3.6. Vastuu osakeyhtiössä

Hallituksen jäsenen vastuu perustuu velvollisuuteen edistää huolellisesti toimien yhtiön etua. Vastuu sisältää osakeyhtiölain, muiden lakien ja yhtiöjärjestyksen noudattamisen. Hallituksen jäsen saattaa joutua vastaamaan päätöksistään yhtiölle, yhtiön osakkeenomistajille tai kolmannelle henkilölle. Hallituksen jäsenten vastuu on pääsääntöisesti yhteisvastuullista.

Hallituksen puheenjohtajalla on korostunut vastuu valvontavelvollisuuden, asioiden valmistelun ja päätöksentekomenettelyn osalta. Hallituksen jäsenen vastuu on sekä siviili- että rikosoikeudellista. Hallituksen jäsenet ja toimitusjohtaja voivat joutua henkilökohtaiseen vastuuseen mm. salassapitosäännösten rikkomisesta sekä tahallisesta ja tuottamuksellisesta toiminnasta ja laiminlyönnistä.

9.4. Toimitusjohtajan asema ja tehtävät

Yhtiöllä voi olla toimitusjohtaja. Hallitus valitsee ja voi erottaa toimitusjohtajan. Toimitusjohtajan palvelussuhteen keskeisistä ehdoista laaditaan yhtiön ja toimitusjohtajan välinen kirjallinen toimitusjohtajasopimus.

Toimitusjohtaja

- hoitaa yhtiön juoksevaa hallintoa hallituksen antamien ohjeiden mukaisesti
- toteuttaa hallituksen hyväksymää strategiaa
- huolehtii yhtiön kirjanpidon ja varainhoidon järjestämisestä lainmukaisella ja luotettavalla tavalla
- huolehtii siitä, että yhtiön kaupparekisteritiedot ovat ajan tasalla
- huolehtii siitä, että yhtiön osake- ja osakasluettelot ovat ajan tasalla
- valmistelee hallituksen kokoukset hallituksen puheenjohtajan ohjeiden mukaan ja toimittaa hallitukselle riittävän aineiston hyvissä ajoin etukäteen ennen hallituksen kokousta
- edustaa yhtiötä tehtäviinsä kuuluvissa asioissa.

Toimitusjohtaja ei voi toimia hallituksen jäsenenä eikä puheenjohtajana. Toimitusjohtaja ei saa noudattaa sellaista hallituksen, yhtiökokouksen tai yhtiön muun elimen päätöstä, joka on osakeyhtiölain tai yhtiöjärjestyksen vastainen.

Toimitusjohtajan sijaisen suhteen noudatetaan toimitusjohtajaa koskevia määräyksiä.

9.5. Hallituksen jäsenten ja toimitusjohtajan kelpoisuus, riippumattomuus ja esteellisyys

Hallituksen jäseneksi tai toimitusjohtajaksi ei voida valita oikeushenkilöä, alaikäistä eikä henkilöä, jolle on määrätty edunvalvoja ja jonka toimikelpoisuutta on rajoitettu. Hallituksen jäseneksi ei ole syytä valita henkilöä, jonka edut voivat joutua ristiriitaan yhtiön etujen kanssa.

Hallituksen jäsen tai toimitusjohtaja ei saa osallistua hänen ja yhtiön välistä sopimusta koskevan asian käsittelyyn eikä yhtiön ja kolmannen osapuolen välistä sopimusta koskevan asian käsittelyyn, jos hänelle on odotettavissa siitä olennaista etua, joka saattaa olla ristiriidassa yhtiön edun kanssa.

9.6. Palkkiot ja muut etuudet

Hallituksen jäsenille maksetaan palkkiota. Palkitsemisen tavoitteena on vaikuttaa hallituksen jäsenten toimintaan siten, että yhtiö saavuttaa sille asetetut tavoitteet. Hallituksen jäsenten kokous- ja vuosipalkkiosta päättää yhtiökokous noudattaen konserniohjeen periaatteita.

9.7. Raportointi

Hallituksen on huolehdittava, että yhtiössä on toimiva johtamisjärjestelmä ja säännöllinen raportointi, joka on suhteessa liiketoiminnan laatuun ja laajuuteen.

Tytäryhteisöjen tulee järjestää kirjanpitosensa siten, että sen perusteella voidaan laatia kuntalain mukainen konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös sisältää

- konsernituloslaskelman
- konsernitaseen
- konsernin rahoituslaskelman
- sekä niiden liitetiedot, jotka sisällytetään Kokkolan kaupungin tasekirjaan.

9.8. Valvonnan järjestäminen ja riskienhallinta

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on osaltaan varmistaa, että yhtiön toiminta on tehokasta ja tuloksellista, informaatio luotettavaa ja että säännöksiä ja toimintaperiaatteita noudatetaan. Sisäisen tarkastuksen avulla voidaan tehostaa hallitukselle kuuluvan valvontavelvollisuuden hoitamista.

Riskienhallinta on osa yhtiön valvontajärjestelmää. Riskienhallinnan avulla pyritään varmistamaan, että yhtiön liiketoimintaan vaikuttavat riskit tunnistetaan ja niitä seurataan. Riskit voivat liittyä esimerkiksi päätöksentekoon, yhtiön tuotteisiin tai palveluihin, rahoitukseen, kilpailutilanteeseen, henkilöstöön, sopimuksiin tai vastuukysymyksiin.

Yhtiöllä on oikeus ottaa vastuuvakuutus hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle, mikäli se on riskeiltä suojautumisen kannalta perusteltua.

9.9. Tilintarkastus

Tilintarkastuksen avulla osakkeenomistajat saavat riippumattoman lausunnon siitä, miten yhtiön kirjanpito, tilinpäätös ja hallinto on hoidettu. Yhtiöissä tulee olla yksi varsinainen ja yksi varatilintarkastaja. Mikäli tilintarkastajaksi on valittu tilintarkastuslain mukainen tarkastusyhtiö, ei varatilintarkastajaa tarvita. Tilintarkastajan tulee olla auktorisoitu.

9.10. Tiedottaminen

Hyvä hallinnointi edellyttää luotettavaa ja riittävää tiedottamista. Yhtiön antamien tietojen perusteella osakkeenomistajat voivat arvioida yhtiön toimintaa ja voivat tehdä omistustaan koskevia päätöksiä. Yhtiö ratkaisee omien tarpeidensa ja lähtökohtiensa mukaisesti, miten ja missä laajuudessa se tiedottaa asioistaan muille sidosryhmilleen. Hallituksen on huolehdittava, että tiedottaminen on lainmukaista ja riittävää.

9.11. Vaitiolovelvollisuus ja asiakirjajulkisuus

Hallituksen jäsen, toimitusjohtaja, konsernihallinnon tai muu kaupungin viranhaltija ei saa paljastaa ulkopuoliselle yhtiön liikesalaisuuteen kuuluvaa asiaa. Yhtiötä koskevaa tietoa ei saa käyttää yhtiön tai kolmannen osapuolen vahingoksi.

Yhtiön kaupungille toimittamat asiakirjat ovat julkisia viranomaisen julkisuudesta annetussa laissa säädetyllä tavalla.