



KALAJOKI

VIIDEN TÄHDEN ELÄMÄÄ

KALAJOEN KAUPUNGIN KONSERNIOHJE

KH 30.3.2020

KV

Sisällysluettelo

Kalajoen kaupungin konserniohje.....	1
Konserniohjeen soveltamisala, käsittely, sitovuus ja määritelmät.....	1
Konserniohjeen sitovuus.....	1
Kaupungin toimielinten ja viranhaltijoiden toimivallanjako.....	1
Kaupunkikonsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus	1
Konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen	2
Kunnan luottamushenkilöiden tiedonsaantioikeuden turvaaminen.....	2
Kunnan tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpano ja nimittäminen.....	3
Kunnan tytäryhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa.....	3
Omistajan ennakkokäsityksen hankkiminen.....	4
Konsernin sisäiset palvelut.....	5
Konsernin sisäiset hankinnat ja konsernipalvelut	5
Kunnan toiminta markkinoilla	5
Rahoitus, sijoittaminen ja takauksen antaminen	5
Henkilöstöpolitiikka	6
Riskienhallinta ja tietoturvapolitiikka	6
Tiedottaminen.....	6

[Päiväys]

Kalajoen kaupungin konserniohje

Kaupunki tytäryhteisöineen muodostaa Kalajoen kaupunkikonsernin. Konserniohje tukee kaupunkistrategian toteutumista, toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamista ja tytäryhteisöjen toimintaa. Konserniohjeella luodaan puitteet omistajaohjaukselle kaupungin tavoitteiden mukaisesti. Konserniohjeella pyritään yh teisöjen ohjauksen ja johtamis - ja hallintokäytäntöjen yhtenäistämiseen kaupunkikonsernin kokonaisuuden huomioiden, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, kunnan yhteisöstä saaman tiedon laadun parantamiseen ja tiedonkulun tehostamiseen.

Konserniohjeen soveltamisala, käsittely, sitovuus ja määritelmät

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.

Kaupungin edustajien tulee pyrkiä siihen, että kuntayhtymissä ja kaupungin osakkuusyhteisöissä sekä muussa kaupungin toiminnassa noudatetaan kaupungin konserniohjauksen periaatteita. Muiden kuin tytäryhteisöissä olevien Kalajoen kaupungin edustajien tulee huolehtia siitä, että kaupunkikonsernin kannalta merkittävät asiat saatetaan konsernijohdon tietoon.

Kaupunkikonserniin kuuluvat tytäryhteisöt ja säätitöt, joihin kunnalla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta. Kaupungin osakkuusyhteisöllä tarkoitetaan kirjanpitolain 1 luvun 7 ja 8 §:ien tarkoittamaa omistusyhteyseritystä ja osakkuuseritystä. Vuosittain sekä kaupungin talousarviossa että tilinpäätöksessä todetaan konserniin kuuluvat yhteisöt sekä kaupungin omistuso suus ja osuus määräysvallasta.

Konserniohjeen sitovuus

Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kunnan tytäryhteisön yhtiökokouksessa ja hallituksessa sekä muiden kunnan määräysvallassa olevien yhteisöjen vastaavassa toimielimessä. Konserniohjetta noudatetaan ja siihen sitoudutaan tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä, yhtiöjärjestyksestä, säännöistä tai osakassopimuksesta muuta johdu. Jos konserniohje on ristiriidassa em. säännösten kanssa, yhteisön johdon tulee välittömästi kirjallisesti ilmoittaa risti riidasta konsernijohdolle. Mahdollisessa ristiriitatilanteessa noudatetaan voimassa olevaa lainsäädäntöä.

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).

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

Kaupungin toimielinten ja viranhaltijoiden toimivallanjako

Konsernijohto, konsernijohdon tehtävät sekä toimivalta on määritelty kaupungin hallintosäännössä.

Kaupunkikonsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus

Tytäryhteisön hallitus vastaa asianmukaisen taloudenhoidon järjestämisestä.

Kaupunginvaltuusto määrittelee talousarviossa merkittävillä tytäryhteisöillä toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet, jotka on johdettu kaupungin konsernistrategiasta, siihen liittyvästä omistajapolitiikasta sekä yhteisön liiketoiminnasta. Konsernijohto neuvottelee tytäryhteisöjen kanssa asetettavista tavoitteista ennen niiden lopullista hyväksymistä kaupunkikonsernin kokonaisuuden aksimoimiseksi. Tavoitteet ohjaavat kaupungin edustajia tytäryhteisöjen toimielimissä.

Tytäryhteisöt laativat toiminnastaan ja taloudestaan kolmeksi vuodeksi taloussuunnitelman, jonka ensimmäinen vuosi tarkennetaan seuraavan vuoden talousarvioksi, ja investointisuunnitelman vähintään viideksi vuodeksi. Edellisten lisäksi tulee toimittaa tietoja mm. tulevista konserni- ja yhtiöjärjestelyistä,

[Päiväys]

merkittävistä muutoksista mainittujen yhteisöjen liiketoiminnassa ja toimialassa sekä merkittävistä sitoumuksista konsernijohtoon tarkemmin määrittelemällä tavalla.

Konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen

Konserniyhteisöjen hallitukset ja toimitusjohtaja vastaavat niiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen asianmukaisuudesta ja tuloksellisuudesta. Tytäryhteisöjen on varauduttava vahinko- ja raohitusriskeihin niiltä osin, joita keskitetyissä konsernitoiminnoissa ei ole järjestetty.

Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilikausi on kalenterivuosi, ellei tästä poikkeamiseen ole erityistä syytä. Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä tulee noudattaa soveltuvaan yhteisöoikeudellista lainsäädäntöä, kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätössäännöksiä, kuntalain mukaisia konsernisäännöksiä sekä hyvää kirjanpitoa.

Kaupungin tytäryhteisön ja kuntayhtymän on annettava kaupunginhallitukselle kaupunkikonsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot puolivuositain sisältäen arvion tavoitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehittymisestä sekä 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 konsernijohtolle.

Kaupungin talousjohtajalla on tiedonsaantioikeus tytäryhtiöiden taloudesta ja toiminnasta ja talouteen liittyvä raportointi toimitetaan konsernijohtoon lisäksi talousjohtajalle. Konsernitiilinpäätöstä ja muuta raportointia varten tarvittavat tiedot toimitetaan kaupungille taloushallinnon määräämällä tavalla ja muodossa erikseen annettavan aikataulun mukaisesti.

Konserniraportoinnin osalta kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen tulee toimittaa konsernijohtolle:

- toimintasuunnitelmat ja talousarviot
- tilinpäätökset, toimintakertomukset, tilintarkastuskertomukset
- osavuosikatsaukset/välitilinpäätökset
- kokouksen esityslistat ja pöytäkirjat
- yhteisön toiminnan ja tuloksen seurantaraportit
- muut konsernijohtoon erikseen pyytämät asiakirjat

Kaupungin tytäryhteisön tilintarkastaja on valittava kaupungin tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Kaupungin tarkastuslautakunta arvioi kaupungin toimintaan kohdistuvan arvioinnin lisäksi kaupunkikonsernia koskevaa tavoiteasettelua ja tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunnan arviointi kohdistuu tavoitteisiin, jotka valtuusto on asettanut konsernijohtolle, kaupungin edustajille tytäryhteisöissä sekä lisäksi niiden tavoitteiden toteutumiselle, jotka valtuusto on asettanut tytäryhteisöille kaupungin talousarviossa ja –suunnitelmassa sekä konserniohjeessa. Tarkastuslautakunnalla on oikeus pyytää ja saada tytäryhteisöiltä tietoja valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisen ja kaupunkikonsernin tuloksellisuuden arviointia varten. Tarkastuslautakunta voi kutsua tytäryhteisön toimielimen jäsenen tai palveluksessa olevan henkilön kuultavaksi lautakunnan kokoukseen. Tarkastuslautakunnan jäsen ei saa paljastaa hallituksensa saamaa salassa pidettävää tietoa sivulliselle.

Kunnan luottamushenkilöiden tiedonsaantioikeuden turvaaminen

Kunnan luottamushenkilöillä on oikeus saada kunnan viranomaisilta sen hallussa olevien tytäryhteisöjen toimintaa koskevia tietoja, jota luottamushenkilö pitää toimessaan tarpeellisina ja jotka viranomaisien toiminnan julkisuudesta annetun lain mukaan eivät ole vielä julkisia ja jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

[Päiväys]

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

Kunnan tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpano ja nimittäminen

Hallintosäännössä määritellyt tytäryhteisöjen hallitusten jäsenehdokkaiden nimeämisestä tytäryhteisöjen hallitukseen. Hallituksen kokoonpanossa tulee ottaa huomioon yhtiön toiminnan tarpeet ja yhtiön kehitysvaihe. Hallituksen tehtävien ja tehokkaan toiminnan kannalta on tärkeää, että hallitus koostuu jäsenistä, joilla on riittävä ja monipuolinen osaaminen sekä toisiaan täydentävä kokemus (Kunta L 47 § : toimialan edellyttämä riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus). Hallituksen jäsenellä on hyvä olla suoritettuna Hyväksytty hallituksen jäsen (HHJ) –koulutusohjelma.

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

Kunnan tytäryhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa

Hyvään hallintotapaan kaupunkikonsernissa kuuluu, että kaupungin tytäryhteisöjen asioita kaupungin hallinnossa käsiteltäessä noudatetaan hallintotapaa ja muita menettelytapasääntöjä. Tytäryhteisöjen tulee noudattaa hyvän hallinnon ja johtamistavan periaatteita siten, että ne varmistavat, että tytäryhteisöissä toteutuvat riittävä avoimuus, taloustietojen oikeellisuus, asianmukainen sisäinen valvonta ja riskienhallinta ja että kuntien omistuksia hoidetaan tarkoituksenmukaisesti, luotettavasti ja tehokkaasti kuntakonsernin kokonaisuutena turvaten.

Tytäryhteisöjen toimitusjohtajan/hallituksen puheenjohtajan tulee huolehtia siitä, että uusi toimitusjohtaja ja uudet hallituksen jäsenet tuntevat hyvän hallinnon ja johtamistavan periaatteet esimerkiksi koulutuksen avulla.

Hyvää hallintotapaa koskevat erityiset ohjeet konserniyhtiöissä:

- hallituksen puheenjohtajan tai varapuheenjohtajan sekä toimitusjohtajan on oltava läsnä yhtiön yhtiökokouksissa,
- hallituksen jäseneksi valittavalla on oltava tehtävän edellyttämä pätevyys ja mahdollisuus käyttää riittävästi aikaa tehtävän hoitamiseen,
- hallituksen jäsenten palkkioista päättää yhtiökokous. Konserniyhtiöissä kokouspalkkio seuraa Kalajoen kaupunginhallituksen kokouspalkkiota. Kokouspalkkio maksetaan kokouksen puheenjohtajalle 50 prosentilla korotettuna. Hallituksen puheenjohtajalle, varapuheenjohtajalle ja jäsenelle voidaan maksaa vuosipalkkiota, jos liiketoiminnan laatu ja laajuus sitä edellyttää,
- hallituksen kokouksessa käsiteltävät asiat valmistellaan huolellisesti,
- hallituksen kokous kutsutaan koolle pääsääntöisesti kirjallisesti ja kokouskutsu sisältää esityslistan, jossa esitellään valmistellut käsiteltävät asiat ja se sisältää myös päätösesityksen,
- hallituksen kokouskutsu lähetetään vähintään 3 päivää ennen kokousta hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle sekä kaupunginhallituksen puheenjohtajalle ja kaupunginjohtajalle,
- hallituksen on kokoonnuttava vähintään kaksi kertaa vuodessa,
- hallitus käsittelee tilikauden aikana osakeyhtiölaissa ja yhtiöjärjestyksessä mainittujen asioiden lisäksi ainakin neljännesvuosittain yhtiön toiminnallista ja taloudellista tilaa koskevan raportin, joka sisältää arvion koko vuoden tilanteesta. Raportin käsittely kirjataan pöytäkirjaan,
- hallituksen on huolehdittava, että yhtiössä on toimiva sisäinen valvonta,
- hallituksen on huolehdittava, että yhtiön toimintaan liittyvät riskit tunnistetaan ja niitä seurataan,
- hallitus vastaa siitä, että yhtiössä noudatetaan hyvää liiketapaa,
- toimitusjohtajan toimitusjohtajasopimuksen ehdot on määriteltävä kirjallisessa toimitusjohtajasopimuksessa, jonka hallitus hyväksyy,

[Päiväys]

- toimitusjohtajan on ilmoitettava sivutoimensa hallituksen hyväksyttäväksi ja omistukset muissa yhtiöissä, mikäli omistuksella on merkitystä tehtävien hoitamisen kannalta,
- mahdollinen toimitusjohtajan ja muun johdon sekä henkilöstön palkitsemisen kehittäminen tulospalkkion ja muiden palkitsemisjärjestelmien avulla on hallituksen vastuulla. Yhtiön on selostettava yhtiön toimitusjohtajalle ja henkilöstölle maksettujen tulospalkkojen tai -palkkioiden määrä sekä palkitsemisen perusteet toimintakertomuksessa,
- yhtiöllä on oikeus ottaa vastuuvakuutus hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle, mikäli se on riskiä suojautumisen kannalta perusteltua,
- konsernijohtoon kuuluvalla kaupunginhallituksen puheenjohtajalla ja kaupunginjohtajalla ja mahdollisesti kaupunginjohtajan erikseen nimeämällä viranhaltijalla on oikeus osallistua tytäryhteisön hallituksen kokouksiin ja käyttää niissä puheoikeutta. Tytäryhteisöjen yhtiöjärjestyksiin tai vastaaviin tulee sisällyttää tämän mahdollistava määräys.

Omistajan ennakkokäsityksen hankkiminen

Kaupunki huolehtii omistajaohjauksella siitä, että kunnan tytäryhteisöjen toiminnassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus. Tämän vuoksi tytäryhteisön on jo valmisteluvaiheessa hankittava omistajan ennakkokäsitys, jos päätettävä asia on merkittävä. Ennakkokäsitys voidaan selvittää vapaamuotoisesti esimerkiksi sähköpostilla. Tytäryhteisön toimitusjohtajan ja hallituksen puheenjohtajan velvollisuutena on valvoa, että ennakkokäsitys on haettu.

Yhteisön toimitusjohtajan/hallituksen puheenjohtajan on hankittava jo asian valmisteluvaiheessa kaupungin konsernijohtajan kanta seuraaviin toimenpiteisiin:

- tytäryhteisön perustaminen
- yhteisön toiminta-ajatuksen, toiminnan tai juridisen rakenteen muuttaminen asioihin, jotka olennaisilta osin poikkeavat kuntastrategiassa ja talousarviossa tytäryhteisöille asetetuista tavoitteista
- yhteisön toiminnan muuttaminen siten, että yhteisö voi menettää hankintalainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa kuntaan
- yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen
- hallituksen yhtiökokoukselle tekemästä voitonjakoehdotuksesta
- 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
- lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takauksien 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 sopimuksiin perustuvista oikeuksista luopuminen
- periaatteelliset tai taloudellisesti merkittävät sopimukset ja toiminnan laajakantoiset muutokset, merkittävät henkilöpoliittiset ratkaisut
- yhteisössä noudatettavan työehtosopimuksen valinta tai vaihtaminen
- eläkeyhtiön valinta ja vaihtaminen

[Päiväys]

- o yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen.

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

Kuntayhtymien hallitukset/valtuustoissa kunnan omistajanvaltaa käyttävien edustajien tulee hankkia kaupungin kanta ennen päätöksentekoa, jos kuntayhtymien hallitukset/valtuustot ovat tekemässä päätöksiä, joista voi seurata kaupunkikonsernille merkittäviä taloudellisia seuraamuksia (esim. tappio).

Konsernin sisäiset palvelut

Konsernin sisäiset hankinnat ja konsernipalvelut

Tytäryhteisöille voidaan antaa sitovia ohjeita sisäisten palvelujen käytöstä, mikäli se katsotaan konsernin näkökulmasta tarpeelliseksi. Kaupunki tai tytäryhteisö voi tuottaa keskitetysti muille konserniyhteisöille mm. talous- ja henkilöstöhallinnon, tietohallinnon sekä toimitila- ja kiinteistö- ja huoltopalveluita. Myös muutoin tulee pyrkiä hyödyntämään kaupunkikonsernin eri tukipalvelujen ammatti- ja erityisosaamista. Konsernipalveluissa huomioidaan hankintalainsäädännön asettamat reunaehdot ja rajoitukset. Hinnottelussa noudatetaan voimassa olevaa lainsäädäntöä.

Kaupungin määräysvallassa oleva yhteisö voidaan katsoa hankintalain tarkoittamaksi hankintayksiköiksi, jonka tulee kilpailuttaa omat hankintansa hankintalain mukaisesti. Tarkempia ohjeita on kunnan hankintaohjeessa, jotka koskevat koko konsernia. Kynnysarvot ylittävissä hankinnoissa tulee hyödyntää kaupungin asiantuntemusta.

Tietojärjestelmähankintoja suunniteltaessa on oltava etukäteen yhteydessä kaupungin tietohallinnon johtoon. Konserniyhteisöjen tulee pitkällä aikavälillä siirtyä yhtenäiseen kokonaisarkkitehtuuriin ja niiden tulee noudattaa yhteisiä tietohallinnon strategioita ja toimintaohjeita, mikäli tähän ei ole merkittävää toiminnallista tai taloudellista estettä.

Tytär- ja osakkuusyhteisön sekä kuntayhtymän hallituksen on myös valvottava, että yhteisössä noudatetaan harmaan talouden torjunnasta annettuja säädotuksia ja ohjeita.

Kunnan toiminta markkinoilla

Kuntalain 126 §:n mukaan kunnan hoitaessa tehtävää kilpailutilanteessa markkinoilla sen on annettava tehtävä osakeyhtiön, osuuskunnan, yhdistyksen tai säätiön hoidettavaksi (yhtiöittämisvelvoite).

Kilpailuneutraliteetin varmistamiseksi yhtiötetyt palvelut on hinnoiteltava markkinaperusteisesti. Hinnoittelun varmistamiseksi on tehtävä riittävä kirjanpidollinen erittely. Hinnottelussa on otettava huomioon toiminnasta saatavat tulot, tuotannon muuttuvat kustannukset, tuotantoon kohdistettavissa oleva osuus kiinteistä kustannuksista, investointeihin liittyvät poistot ja rahoituskulut sekä kohtuullinen tuotto toimintaan sitoutuneelle pääomalle.

Rahoitus, sijoittaminen ja takauksen antaminen

Kalajoen kaupungin kuntakonsernissa voi olla käytössä konsernihallinnon ylläpitämä konsernitili, johon tytäryhteisöt liittyvät. Valtuusto päättää talousarvion ja taloussuunnitelman hyväksymisen yhteydessä konsernitilin luottolimitin kokonaismäärästä.

Rahoitus- ja sijoitustoiminnan pyritään konsernin kannalta edullisimpiin ratkaisuihin ja tytäryhteisöt hyödyntävät kunnan rahoitusasiantuntemusta. Tytäryhteisön hakiessa pitkäaikaista vierasta pääomaa on sekä tarjouspyyntö- että päätöksentekovaiheessa toimitettava etukäteen yhteistyössä talousjohtajan kanssa. Lainojen vakuusjärjestelyistä tulee neuvotella talousjohtajan kanssa.

[Päiväys]

Henkilöstöpolitiikka

Tytäryhteisöjen on noudatettava toiminnassaan kaupungin henkilöstöpolitiikan linjauksia ja periaatteita. Harkinnanvaraisten työsuhteen etujen myöntämisessä tytäryhteisöjen on noudatettava kaupungin käytäntöä, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua syytä. Poikkeamisesta on neuvoteltava henkilöstöjohtajan kanssa. Henkilöstön hankinnassa tulee huomioida konsernin sisäiset henkilöstön siirtotarpeet ja tarvittaessa asiaa valmisteltaessa on hankittava henkilöstöjohtajan kannanotto.

Riskienhallinta ja tietoturvapoliittika

Tytäryhteisöiltä edellytetään riskien kartoitusta. Konsernijohtaminen edellyttää, että riskit on tunnistettu kokonaisvaltaisesti (esim. taloudelliset riskit, henkilöstöriskit ym.) ja niihin on varauduttu.

Kaupunki kilpailuttaa konsernissa otettavat vakuutukset siten, että tytäryhtiöiden osallistuminen vakuutusten kilpailutukseen harkitaan tapauskohtaisesti. Voimassa olevista vakuutus sopimusehdoista tulee selvittää konsernin kokonaistaloudellinen etu ennen mahdollisia muutoksia.

Riskienhallinta toteutetaan kaupunginhallituksen ohjeistuksen mukaisesti. Tilinpäätöksen yhteydessä raportoidaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumisesta tilikauden aikana tilinpäätösohjeistuksen mukaisesti.

Tiedottaminen

Konsernin tiedottamisessa, viestinnässä ja markkinoinnissa noudatetaan mahdollisuuksien mukaan avoimuuden ja läpinäkyvyyden periaatteita sekä yhteistä ilmettä ja näkyvyyttä.

Kuntalain 29§:n mukaan kaupungin on tiedotettava kunnan toiminnasta asukkaille palveluiden käyttäjille, järjestöille ja muille yhteisöille.

Yhteisöjä koskevasta tiedotuksen tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä vastaa yhteisön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja sekä kaupungin puolelta kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja. Yhtiön tiedottamisen on tuettava konsernin asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevis sa asioissa tulee huomioida kaupungin yleiset tiedotusperiaatteet, osakeyhtiölaki sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset. Konsernijohtolle on tiedotettava merkittävistä tapahtumista yhtiön toiminnassa ennen julkista tiedotusta.