

K I T E E

Kiteen kaupungin konserniohje

KH 19.8.2024 § 221
KV 26.8.2024 § 54

Punaisella merkityt kohdat esitetään muutettavaksi.

Sisällys

Kiteen kaupunkikonserni	3
1. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite	4
2. Konserniohjeen soveltamisala	4
3. Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen	4
4. Konserniohjeen sitovuus	5
5. Kaupunkikonsernin johtaminen	5
6. Kaupunkikonsernin johto Konsernijohto	6
7. Kaupunkikonsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus	6
8. Konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen	7
9. Kaupungin luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuden turvaaminen	7
10. Velvollisuus hankkia kaupungin kanta asiaan ennen päätöksentekoa	8
11. Konsernin sisäiset palvelut.....	9
12. Tietosuoja ja varautuminen	9
13. Konsernin henkilöstö.....	10
14. Kaupungin tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpano ja nimittäminen	10
15. Kaupungin tytäryhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa	10
16. Tiedottaminen	11
17. Kaupunkikonsernin tarkastus	11
18. Voimaantulo	12

Kiteen kaupunkikonserni

Kiteen kaupunki

Tytäryhtiöt

Kiteen Kotitalot Oy (100 %)

Kiinteistö Oy Kesälahden
Vuokratalot (100 %)

Kiteen Lämpö Oy (90 %)

Kiinteistö Oy Kiteentie 9- 11 (54,65
%)

Kuntayhtymät

Pohjois-Karjalan
Maakuntaliitto (7,49 %)Pohjois-Karjalan
Koulutuskuntayhtymä (4 %)Itä-Savon
Koulutuskuntayhtymä (3,52 %)

1. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Kiteen kaupungin konserniohjeella luodaan puitteet omistajaohjaukselle kaupungin tavoitteiden mukaisesti. Konserniohjeella linjataan ja yhdenmu-kaistetaan omistajaohjauksen menettelytapoja ja parannetaan kaupunkikonsernin johtamisen edellytyksiä siten, että kaupunkikonsernia ja kaupungin muuta toimintaa on mahdollista johtaa kokonaisuutena yhtenäisin periaattein ja konsernin kokonaisuuteen huomioon ottaen.

2. Konserniohjeen soveltamisala

Tämä konserniohje koskee Kiteen kaupunkikonsernia. Kuntalain (410/2015) 6 §:n mukaan kuntakonserniin kuuluvat tytäryhteisöt ja säätiöt, joihin kunnalla on kirjanpitolain (1336/1997) 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta. **Kunta tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin. Konsernitilinpäätöksen laativa kunta on kuntakonsernin emoyhteisö. Emoyhteisöasema perustuu määräysvaltaan toisessa kirjanpitovelvollisessa.**

Konsernin nimi on Kiteen kaupunkikonserni.

Tällä hetkellä kaupunkikonserniin kuuluvat seuraavat **tytäryhteisöt**:

- Kiinteistöosakeyhtiö Kesälahden Vuokratalot
- Kiteen Kotitalot Oy
- Kiteen Lämpö Oy
- ~~Keski-Karjalan Kehitysyhtiö KETI Oy~~
- Kiinteistö Oy Kiteentie 9-11

~~Kiteen kaupungin osakkuusyhteisöjä ovat seuraavat yhteisöt:~~

Tällä hetkellä Kiteen kaupunki on jäsenenä seuraavissa kuntayhtymissä:

- ~~Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä Siun Sote~~
- Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä
- Pohjois-Karjalan Maakuntaliitto
- Itä-Savon koulutuskuntayhtymä
- ~~Itä-Suomen päihdehuollon kuntayhtymä~~

Kiteen kaupungilla on myös muita konsernin ulkopuolisia omistuksia, joista olennaisimmat ovat tällä hetkellä Pohjois-Karjalan sähkö Oy, Pohjois-Karjalan Energiaholding Oy ja Polkka - Pohjois-Karjalan tukipalvelut Oy.

3. Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Kiteen kaupungin osalta konserniohjeen hyväksyy kaupunginvaltuusto (**kuntalaki § 14**). Tytäryhtiöt käsittelevät konserniohjeen kukin omassa hallituksessaan vähintään **valtuustokausittain sekä toimitusjohtajan ja hallitusten jäsenten vaihtuessa**. Samalla kukin tytäryhteisö sitoutuu konserniohjeen noudattamiseen kokonaisuudessaan.

4. Konserniohjeen sitovuus

Kaupunkikonsernissa hyväksyttyä konserniohjetta noudatetaan konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta pakottavasta lainsäädännöstä (esimerkiksi osakeyhtiölaki), yhtiöjärjestyksestä, sopimuksista tai säännöistä muuta johdu. Konserniohjeeseen perustuvien yksittäisten ohjeiden ollessa ristiriidassa yhteisöä koskevan pakottavan lainsäädännön kanssa, noudatetaan voimassa olevaa lainsäädäntöä. Yhteisön johdon on ilmoitettava ristiriidasta välittömästi kirjallisesti konsernijohdolle ~~eli kaupunginjohtajalle ja kaupunginhallitukselle~~.

Käyttäessään omistajaohjausta kaupunki huomioi kutakin yhteisöä koskevaan, asianomaiseen 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).

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

5. Kaupunkikonsernin johtaminen

~~Kaupunginvaltuusto, kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja~~ vastaavat kaupungin ja kaupunkikonsernin yleisjohtamisesta. Valtuusto hyväksyy talousarviossa kaupunkikonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Kiteen kaupunkikonsernia johtavat kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja, ~~joka toimii konsernijohantajana~~ sekä muut hallintosäännössä määritellyt viranhaltijat. ~~Kaupunginjohtaja toimii konsernijohantajana.~~ Konsernijohto sekä konsernijohdon tehtävät ja toimivalta on määritelty kaupungin hallintosäännössä.

Kaupunginhallituksen alaisuudessa toimii elinvoima- ja omistajaohjausjaosto, joka ei kuulu konsernijohtoon. Elinvoima- ja omistajaohjausjaoston tehtävänä on seurata ja toteuttaa strategiassa ja muissa ohjelmissa olevia elinvoimatavoitteita ja valmistella omistajaohjaukseen liittyviä päätöksiä kaupunginhallitukselle.

Kaupunginhallitus ohjaa ja koordinoi Kiteen kaupunkikonsernin toimintaa ja taloutta sekä vastaa konsernin riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisestä. Kaupunginhallitus voi tarvittaessa mm. antaa kuntalain 39 §:n 6 momentin nojalla kaupungin tytäryhteisöjen toimintaa velvoittavia ohjeita.

Kaupunginhallituksella on oikeus yksittäistapauksissa sisäisten selvitysten teettämiseen tytäryhteisöissä, mikäli kaupungin omistajapoliittinen etu sitä vaatii. Yhteisöt ovat velvollisia antamaan konsernijohdolle selvitystoimituksen edellyttämät tiedot.

Konsernijohdaja vastaa Kiteen kaupunkikonsernin toiminnan operatiivisesta johtamisesta, koordinoinnista ja seurannasta. Lisäksi konsernijohdaja

päätää konsernin sisäisestä työnjaosta sekä hallinnon ja talouden koordinoinnista.

Konsernijohtajalla, kaupunginhallituksen puheenjohtajalla ja muilla hallintosäännössä nimetyillä viranhaltijoilla on oikeus osallistua tytäryhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen kokouksiin läsnäolo- ja puheoikeudella. Lisäksi konsernijohtaja voi nimetä tytäryhteisöön sisäisen tarkastajan tai muun edustajansa, jolla on läsnäolo- ja puheoikeus yhteisön hallituksessa tai vastaavassa toimielimessä.

Tarkastuslautakunta arvioi kaupungin talousarviossa asetettujen konserniyhteisöjen tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunnalla on oikeus saada tarvitsemiaan selvityksiä tytäryhteisöjen toiminnasta ja taloudesta sekä käydä tutustumassa tytäryhteisön toimintaan voidakseen arvioida valtuuston asettamien taloudellisten tavoitteiden saavuttamista sekä sitä, onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunta huolehtii kaupungin ja sen tytäryhteisöjen ulkoisen tarkastuksen kilpailuttamisen valmistelusta. Tarkastuslautakunnan on huolehdittava riippumattomuudestaan suhteessa arvioimiinsa yhteisöihin.

6. ~~Kaupunkikonsernin johto~~ Konsernijohto

Konsernijohdon kokoonpano ja tehtävät on määritelty kaupungin hallintosäännössä.

7. Kaupunkikonsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus

Valtuusto asettaa talousarviossa tytäryhteisöille toiminnan ja talouden tavoitteita, jotka on johdettu kaupunkistrategiasta ja siihen liittyvästä omistajapolitiikasta sekä yhteisön liiketoiminnasta. Konsernijohtaja neuvottelee tytäryhteisöjen toimitusjohtajien kanssa asetettavista tavoitteista ennen niiden lopullista hyväksymistä. Yhteistyön tuloksena asetetuilla tavoitteilla varmistetaan, että tytäryhteisöjen toiminta on kaupunkikonsernin kokonaisuuden mukaista.

Tytäryhteisöjen taloussuunnitelmien on perustuttava valtuuston niille asettamiin tavoitteisiin. Tytäryhteisön hallitus vastaa asianmukaisen taloudenhoiton järjestämisestä. Konsernijohto tukee osaltaan asetettujen tavoitteiden saavuttamista.

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

8. Konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen

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

Konsernijohto seuraa säännöllisesti tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuutta. Tytäryhteisön on annettava seurantaan varten omistajalle kolmannesvuosittain raportti sille asetettujen toiminnan ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehittymisestä sekä arvio niihin liittyvistä riskeistä. Tytäryhteisöllä on oltava tätä varten riittävät talouden ja toiminnan seuranta- ja mittausjärjestelmät sekä yhteisön hallituksen hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeet. Todennäköisesti realisoituvaksi katsotusta riskistä on raportoitava viipymättä kaupunginhallituksen puheenjohtajalle ja konsernijohtajalle.

Kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tilikauden tulee olla kalenterivuosi. Kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä on noudatettava soveltuvaa yhteisöoikeudellista lainsäädäntöä, kirjanpitolain mukaisia kirjanpito ja tilinpäätössäännöksiä, kuntalain mukaisia konsernisäännöksiä sekä hyvää kirjanpitolapaa.

Tytäryhteisöjen on toimitettava omistajalle tiedot konsernitilinpäätöksen laatimista varten. Kaupungin taloushallinnosta vastaava antaa tarkemmat ohjeet konsernitilinpäätöksen laatimiseksi tarvittavista tiedoista, laadinta-aikataulusta, tiedonannon määräajoista ja mahdollisista tiedonantopohjista tilinpäätös- ja toimintakertomustietojen ilmoittamisessa.

9. Kaupungin luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuden turvaaminen

Kaupungin 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 kirjallisesti konsernijohdolle.~~

Yhteisö on julkisuuslain piirissä siinä tapauksessa, jos se lain nojalla hoitaa julkista tehtävää ja käyttää siinä julkista valtaa. Yhteisöjen hankinta-asiakirjat, silloin kun asiassa on noudatettu hankintalainsäädäntöä, ovat julkisia.

Tietojen saantia koskeva pyyntö esitetään kirjallisesti konsernijohdolle, jos kyse on kaupungin hallussa olevista tiedoista. Yhtiön hallitus kuitenkin vastaa siitä, ettei se luovuta salassa pidettävää tietoa.

Luottamushenkilö ei saa luovuttaa tietojensaantioikeuden nojalla saamiaan tietoja eteenpäin, koska tiedot on tarkoitettu vain hänelle henkilökohtaisesti luottamustehtävän hoitamista varten. Mikäli asiakirja on salassa pidettävä, se tulee merkitä asiakirjaan selkeästi. Konsernijohdolla on oikeus vaatia salassapitosopimus allekirjoitettavaksi ja tarvittaessa määriteltävä sanktiot salassapitosopimuksen rikkomisesta, mikäli asian luonne sitä vaatii.

Tarkastuslautakunnalla on toimielimenä kuntalain 124.1 §:n nojalla oikeus saada tietoja salassa pidettävistä asioista, mikäli se katsoo ne tarpeelliseksi arviointitehtävän hoitamiseksi. Tietojensaantioikeus on rajattu koskemaan kaupungin hallussa olevia asiakirjoja; tarkastuslautakunta ei voi esimerkiksi pyytää asiakirjoja suoraan kaupungin tytäryhteisöltä. Tarkastuslautakunnassa tietojen saantioikeus ei päde yksittäisellä jäsenellä, vaan tällöin sovelletaan luottamushenkilön tietojensaantioikeutta.

10. Velvollisuus hankkia kaupungin kanta asiaan ennen päätöksentekoa

Yhteisön hallituksen puheenjohtajan tai toimitusjohtajan on hankittava jo asian valmisteluvaiheessa kirjallinen kaupunginhallituksen kanta seuraaviin toimenpiteisiin:

- tytäryhteisön perustaminen tai lakkauttaminen
- yhteisön toiminta-ajatuksen, toiminnan tai juridisen rakenteen muuttaminen
- asiat, jotka olennaisilta osin poikkeavat konsernistrategiassa ja talousarviossa tytäryhteisöille asetetuista taloudellisista tai toiminnan tavoitteista
- yhteisön toiminnan muuttaminen siten, että yhteisö voi menettää hankintalainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa kuntaan
- yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen
- toimitusjohtajan valinta ja palkkausperiaatteet
- pääomarakenteen muuttaminen
- tytäryhteisön 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 ole annettu yhtiön tehtäväksi
- johdannaisinstrumenttien käytön periaatteet ennen instrumenttien käytön aloittamista
- toiminnan kannalta tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml. immateriaalioikeudet) myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen)
- merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiötä 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
- asuntojen vuokrausta harjoittavien yhtiöiden kohdalla talon tyhjentäminen tai muu vastaava merkittävä muutos vuokrattavissa kohteissa
- merkittävät henkilöstöpoliittiset ratkaisut
- yhteisössä noudatettavan työehtosopimuksen valinta tai vaihtaminen – eläkeyhtiön valinta tai vaihtaminen
- yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa yhtiön noudattamasta tavanomaisesta voitonjakokäytännöstä
- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen.

Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan velvollisuutena on valvoa, että konsernijohdon ennakkokanta on pyydetty ja että se kirjataan pöytäkirjaan yhteisön hallituksen siinä kokouksessa, jossa kyseisestä asiasta tehdään päätös.

Mikäli ennakkokantamenettelyn piirin kuuluvasta asiasta päättäminen kuuluu yhtiökokoukselle, konsernijohtaja huolehtii, että konsernijohdon kannanotto ennakkokantamenettelyn alaiseen asiaan tulee tiedoksi yhtiökoukousedustajalle.

Lopullinen päätösvalta ja vastuu konsernijohdon ennakkokantaa edellyttävästä asiasta on aina yhteisön omalla päätöksentekoaikana, vaikka konsernijohdon ennakkokanta päätettävään asiaan on hankittu ennen yhteisön päätöstä.

11. Konsernin sisäiset palvelut

Kiteen kaupunkikonsernin palvelut tuotetaan asiakaslähtöisesti konserniyhteisöjen omana työnä, yhteistyönä tai ostopalveluna. Palvelujen laatua, tehokkuutta ja vaikuttavuutta arvioidaan jatkuvasti.

Tukipalveluja järjestäessään tytäryhteisöjen on ennen hankinnan tekemistä selvitettävä Kiteen kaupunkikonsernin tarjoamat palvelut ja niiden kilpailukykyisyys muihin käytettävissä oleviin vaihtoehtoihin nähden. Pääsääntönä on, että tukipalvelut järjestetään konsernitasolla keskitetysti. Perustelluista toiminnallisista ja taloudellisista syistä tukipalvelut voidaan hankkia kaupunkikonsernin ulkopuolelta. Ulkopuolisesta hankinnasta on oltava riittävä selvitys, joka tytäryhteisön on saatettava konsernijohdon tiedoksi niin, että konsernijohdolla on mahdollisuus vaikuttaa päätökseen.

Tukipalveluiksi määritellään toistaiseksi taloushallinto, palkanlaskenta, kiinteistöhuolto ja rakennuttaminen. Muiden palvelujen keskittämisestä konsernitasolla päätetään tapauskohtaisesti erikseen.

12. Tietosuoja ja varautuminen

Kiteen tytäryhteisöjen on hankittava ICT-palvelunsa ~~Pohjois-Karjalan Tietotekniikkakeskus Oy:ltä~~ Meidän IT ja Talous Oy:ltä ellei konsernijohdon kanssa perustellusta syystä muuta sovita.

Tytäryhteisöjen tulee huolehtia yhtiössään kansallisten ja EU-tietosuojavaltimusten noudattamisesta. Tytäryhteisöjen tulee noudattaa Kiteen kaupungin tietosuojaohjeistuksia. Yhteisön hallituksen tulee nimetä yhtiölle tietosuojavastaava.

Tytäryhteisöjen tulee osallistua Kiteen kaupungin varautumissuunnitteluun ja huolehtia toiminnassaan varautumisen suunnittelusta sekä noudattaa kaupungin ja viranomaisten antamia ohjeita varautumiseen liittyen.

13. Konsernin henkilöstö

Konsernissa noudatetaan emokaupungin henkilöstöpolitiikan periaatteita. Palkkaus määritellään työn vaativuuden perusteella. Palkkauksessa ja muissa sopimuksenvaraisissa etuisuuksissa noudatetaan koko konsernissa yhteneväisiä periaatteita. Harkinnanvaraisten etujen ja palkitsemisten osalta noudatetaan kaupungin ohjeistuksia.

Merkittävistä ja laajakantoisista henkilöstöön liittyvistä asioista on aina etukäteen neuvoteltava konsernijohdon kanssa. Lisäksi tytäryhteisön on huolehdittava asian käsittelemisestä yhteistoiminnassa yhtiön henkilöstön kanssa, mikäli yhteistoimintalainsäädäntö niin edellyttää.

Henkilöstön rekrytoinnissa yhteisöjen on noudatettava soveltuvin osin kaupungin yleisiä rekrytointisäännöksiä. Rekrytoinnissa on otettava huomioon myös konsernin sisäiset henkilöstön siirtomahdollisuudet. Tehtäväkiertoa ja konsernin henkilöstön erikoisosaamista tulee mahdollisuuksien mukaan hyödyntää.

14. Kaupungin tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpano ja nimittäminen

Kiteen kaupunginhallitus päättää ehdokkaiden nimeämisestä tytäryhteisöjen hallituksiin. Ehdokkaiksi on nimettävä ja valittava tasa-arvolain mukaisesti tasapuolisesti naisia ja miehiä.

Tytäryhteisöjen hallituksella on kollektiivina oltava toimialan ja asianomaisen lainsäädännön tuntemuksen lisäksi riittävä ja tarvittava liiketoiminnan, talouden ja hallinnon osaaminen sekä kyky ohjata yhteisön toimitusjohtajaa yhteisölle asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi. Tytäryhteisön on huolehdittava hallituksen jäsenten mahdollisuudesta saada koulutusta tehtävänsä hoitamiseksi.

Kunkin tytäryhteisön hallituksen jäsenten lukumäärän on oltava vähintään kolme (3) ja enintään (7). ~~Tytäryhteisöjen hallitukseen valitaan 1-2 varajäsentä.~~

15. Kaupungin tytäryhteisöjen hyvä hallinto- ja johtamistapa

Kunkin konserniyhteisön on laadittava ja hyväksyttävä yhteisössä noudatettavat hyvän hallinto- ja johtamistavan periaatteet, jotka vahvistetaan hallituksen työjärjestyksessä. Kunkin tytäryhteisön hallituksen omalla työjärjestyksellä huolehditaan, että tytäryhteisöissä toteutuvat terveet ja tarkoitukseenmukaiset liiketoimintaperiaatteet, riittävä avoimuus, taloustietojen oikeellisuus, asianmukainen sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä yhteisön omistuksien hoitaminen tarkoituksenmukaisesti, luotettavasti ja tehokkaasti kaupunkikonsernin kokonaisetun turvaten.

Kaupunginhallitus laatii kaupunkikonsernin tytäryhteisöille hallituksen työjärjestysmallin kunkin konserniyhteisön hallituksen työjärjestyksen laadinnan pohjaksi.

Hallituksen työjärjestys hyväksytään kunkin tytäryhteisön hallituksessa. Ennen hallituksen työjärjestyksen hyväksyntää tytäryhteisön on pyydettävä ko. työjärjestykseen kannanotto kaupunginhallitukselta. Tytäryhteisöjen hallitusten velvollisuutena on noudattaa hallituksen työjärjestystä hallitustyöskentelyssään. Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan on huolehdittava hallituksessa hyväksytyn työjärjestyksen antamisesta uudelle toimitusjohtajalle ja uusille hallituksen jäsenille heidän tultua valituiksi tehtäviinsä.

Hallituksen työjärjestystä koskeva työjärjestysmalli ohjaa lisäksi yleisohjeena omistajaa yhtiökokouksessa edustavia ja muita kaupungin puolesta omistajaohjausta käyttäviä.

16. Tiedottaminen

Kuntalain 29 §:n mukaisesti kaupungin on tiedotettava kaupungin toiminnasta asukkaille, palvelujen käyttäjille, järjestöille ja muille yhteisöille. Kaupungin toiminta käsittää myös kaupungin tytäryhteisöjen toiminnan.

Tytäryhteisön on annettava konsernin kokonaistiedotusta varten ne tiedot, jotka kaupungin keskushallinnon viestinnästä vastaavan viranhaltijan ohjeet edellyttävät. Ennen tietojen antamista yhteisön on arvioitava, voidaanko tiedot antaa aiheuttamatta yhteisölle haittaa.

Tytäryhteisön on myös oma-aloitteisesti tiedotettava toiminnastaan ja taloudestaan. Tytäryhteisön on informoitava konsernijohtoa ennen merkittävän asian julkituloa ja tiedottamista medialle. Tytäryhteisön tiedottamisen on kokonaisuudessaan tuettava kaupunkikonsernin asettamia tavoitteita. Yhteisöjä koskevasta tiedotuksen tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä vastaavat tytäryhteisön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja sekä kaupungin osalta kaupunginhallitus ja konsernijohtaja. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa on huomioitava kaupungin yleiset tiedotusperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset.

17. Kaupunkikonsernin tarkastus

Kaupungin tytäryhteisön tilintarkastajaksi valitaan **kuntalain mukaisesti** kaupungin tilintarkastusyhteisö. Kaikkiin kaupungin tytäryhteisöihin on valittava tilintarkastusyhteisö, vaikka yhteisöä koskevat säännökset sallisivat myös toiminnantarkastajan valitsemisen. Asia on huomioitava yhteisön yhtiöjärjestyksessä.

Kaupungin tarkastuslautakunnalla on oikeus pyytää tytäryhteisöiltä tietoja valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisen ja kaupunkikonsernin tuloksellisuuden arviointia varten. Tarkastuslautakunta voi kutsua tytäryhteisön toimitusjohtajan tai hallituksen puheenjohtajan kuultavaksi lautakunnan kokoukseen. Tarkastuslautakunnan jäsen ei saa paljastaa haltuunsa saamaa tietoa sivullisille.

18. Voimaantulo

Tämä konserniohje tulee voimaan Kiteen kaupunkikonsernissa **1.9.2024** lukien. Ohjeella kumotaan kaupunginvaltuuston **18.12.2017 § 84** hyväksymä ohje.