

# PIEKSÄMÄEN KAUPUNGIN KONSERNIOHJE

KAUPUNGINVALTUUSTO 16.3.2026

## Sisällys

Pieksämäen kaupungin konserniohje.....	1
1. Konserniohjeen tavoitteet ja tehtävä.....	1
1.1. Konserniohjeen noudattaminen ja soveltamisala.....	1
1.2. Kaupunkikonserni.....	1
1.3. Konserniohjauksen ja -ohjeistuksen tavoitteet.....	2
2. Konserniohjaus ja -valvonta sekä konsernijohtaminen.....	2
2.1. Kaupunginvaltuuston rooli konserniohjauksessa.....	3
2.2. Kaupunginhallituksen rooli konserniohjauksessa.....	3
2.3. Konserniohjausryhmän, kaupunginjohtajan ja konsernivastuuhenkilön roolit konserniohjauksessa ...	4
3. Konsernikäytännöt ja -palvelut.....	4
3.1. Konsernitalous ja talousarviotavoitteiden asettaminen.....	4
3.5. Kirjanpito ja konsernitilinpäätös.....	5
3.6. Riskienhallinta.....	5
3.7. Konsernin sisäinen valvonta ja konsernivalvonta.....	5
3.8. Konsernin tilintarkastus.....	6
3.9. Tietojensaantioikeus.....	6
3.10. Valvonta, seuranta ja arviointi.....	6
3.11. Konsernin henkilöstöpolitiikka.....	7
3.12. Hankinnat ja hankintayhteistyö.....	7
4. Hyvä hallintotapa.....	7
4.1. Hallituksen kokoonpano ja nimittäminen.....	8
4.2. Yhtiöiden hallituspalkkiot.....	8
4.3. Hallituksen jäsenen oikeudet ja vastuut.....	8
4.4. Esteellisyys ja riippumattomuus.....	9
4.5. Tiedonantovelvollisuus, viestintä ja tiedottaminen.....	9
4.6. Yhtiökokouskutsut sekä kaupungin ennakkokannan pyytäminen.....	10

# Pieksämäen kaupungin konserniohje

## 1. Konserniohjeen tavoitteet ja tehtävä

### 1.1. Konserniohjeen noudattaminen ja soveltamisala

Tämä konserniohje tulee voimaan heti, kun Pieksämäen kaupunginvaltuusto on sen hyväksynyt. Konserniohje kumoaa ja korvaa ohjeen kaikki aiemmat versiot. Jos konserniohjeen ja hallintosäännön ohjeistus johtaa erilaiseen tulkintaan, sovelletaan ensisijaisesti hallintosääntöä.

Kaupunki tytäryhteisöineen muodostaa kaupunkikonsernin. Konserniohjetta sovelletaan kaikissa Pieksämäen kaupunkikonserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä. Konserniohjeen soveltamisessa eri tilanteisiin, on yhtiön aina tarvittaessa oltava yhteydessä Pieksämäen kaupungin konserniohjausryhmään ja/tai nimettyyn konsernivastuuhenkilöön. Tytäryhteisöksi katsotaan osakeyhtiö, säätiö tai muu sellainen yhteisö, jossa kaupungilla on kirjanpitolain 1 luvun 5§:ssä tarkoitettu määräysvalta. Konserniohjetta sovelletaan tytäryhteisöissä siltä osin, kuin se ei aiheuta ristiriitaa osakeyhtiölain, muun pakottavan säädännön (muita esim., säätiölaki, kirjanpitolaki, laki vesi- ja energiahuollon, liikenteen ja postipalvelujen alalla toimivien yksiköiden hankinnoista ja aravalaki), tai osakassopimuksen kanssa. Tytäryhteisön yhtiökokous tai vastaava hallintoelin, sekä hallitus tai vastaava toimielin käsittelee ja hyväksyy konserniohjeen tytäryhteisöä sitovaksi ohjeeksi. Tytäryhteisöjen johdon ja hallitusten on tunnettava konserniohje. Osakkuusyhteisöissä konserniohjetta noudatetaan kaupungin päättävällä asettamissa rajoissa.

Kaupunginjohtajalla on oikeus hyväksyä ohjeeseen tehtäviä stilistisiä muutoksia ja pieniä päivityksiä ohjeen perusluonnetta muuttamatta. Konserniohjausryhmä valvoo ohjeen ajantasaisuutta.

Omistajaohjauksella on huolehdittava siitä, että kaupungin tytäryhteisön toiminnassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus. Kaupungin tytäryhteisön hallituksen kokoonpanossa on otettava huomioon yhteisön toimialan edellyttämä riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus. Konserniohjetta sovelletaan kaupungin tytäryhteisöjen lisäksi soveltuvin osin osakkuusyhteisöjen omistajaohjaukseen.

### 1.2. Kaupunkikonserni

Kaupunkikonsernilla tarkoitetaan kuntalain 6 § mukaan kaupungin sekä yhden tai useamman juridisesti itsenäisen yhteisön muodostamaa taloudellista kokonaisuutta, jossa kaupungilla (emoyhteisö) yksin tai yhdessä muiden konserniin kuuluvien yksiköiden kanssa on kirjanpitolain 1 luvun 5§:n tarkoittama

määräämisvalta yhdessä tai useammassa yhteisössä (tytäryhteisö). Pieksämäen kaupunki ja yhdessä määräämisvallassa olevien yhteisöjen (tytäryhteisöt) kanssa muodostavat kaupunkikonsernin. Määräämisvalta merkitsee kaupungin mahdollisuutta ohjata tytäryhteisöjen toimintaa niin, että konsernin tavoitteet ja edut tulevat otetuksi huomioon. Pieksämäen kaupungilla on merkittäviä omistusosuuksia ja vaikutusvaltaa myös monien muiden yhteisöjen päätöksenteossa. Myös niissä kaupungilla on etuja valvottavanaan, vaikka tämän ohjeen tarkoittamaa määräysvaltaa ei olekaan.

### 1.3. Konserniohjauksen ja -ohjeistuksen tavoitteet

Kaupunkikonsernin menestyksellinen johtaminen edellyttää, että palveluja kehitetään yhdessä ja arvioidaan kokonaistaloudellisesti ja että samantyyppisiä palveluja tuotetaan vain yhdessä konsernin osassa. Keskeisille palveluille on yhteiset toimintatavat ja -ohjeet. Konserniohjeen tarkoitus on edistää kaupunginvaltuuston strategian ja tavoitteiden saavuttamista. Konserniohje määrittää konsernin johtosuhteet ja johtamisen säännöt. Konserniohjeella yhtenäistetään yhteisöjen ohjausta, lisätään toiminnan läpinäkyvyyttä ja tehostetaan tiedonkulkua. Konserniohjeella luodaan myös puitteet konserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle tavoitteiden mukaisesti. Konserniohje on osa kaupungin johtamisjärjestelmää ja siinä noudatetaan ns. hyvää hallintotapaa (corporate governance). Hyvän hallintotavan tarkoituksena on yhdessä jäljempänä määriteltyjen konserniohjausta ja -johtamista koskevien ohjeiden kanssa yhtenäistää konserniin kuuluvien tytäryhteisöjen johtamis- ja hallintokäytännöt ja siten varmistaa riittävä avoimuus, tulostietojen oikeellisuus, sisäinen ja ulkoinen valvonta, riskienhallinta sekä hyvä laskenta- ja kirjanpitoikäytäntö. Tehokas johtamis- ja hallintojärjestelmä edellyttää yhteisön johdon, tilintarkastajien ja omistajien välistä kiinteää vuorovaikutusta. Myös muiden sidosryhmien näkemykset on hyvä huomioida hyvää hallinto- ja johtamistapaa toteuttaessa. Kaupunkia johdetaan konsernitasoisesti. Konserniohjeella varmistetaan valtuuston määrittelemän omistajastrategian toteutuminen sekä määritellään, miten konsernin tytäryhteisöjen ohjaus, tavoitteiden asettaminen, seuranta, raportointi ja valvonta on järjestetty. Konserniohje määrittää konsernin johtosuhteet ja johtamisen säännöt. Ohjeella on tarkoitus yhtenäistää ohjausta, lisätä toiminnan läpinäkyvyyttä ja tehostaa tiedonkulkua.

## 2. Konserniohjaus ja -valvonta sekä konsernijohtaminen

Kaupunginvaltuusto on kaupunkikonsernin ylin päätöksentekoeelin, joka kuntalain mukaan päättää kaupungin ja kaupunkikonsernin toiminnan ja talouden keskeiset tavoitteet sekä konserniohjauksen periaatteet. Konserniohjauksella tarkoitetaan erilaisten kokonaisuutta ohjaavien linjausten ja ohjeistusten asettamista. Konsernivalvonta tarkoittaa tytäryhteisöjen tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seurantaa, analysointia ja raportointia sekä riskienhallintajärjestelmien toimivuuden arvioimista. Omistajaohjaus on käytännönläheisempää toiminnanohjausta, kuten;

- kaupungin edustajien päätösvallan käyttöä yhtiökokouksessa tai vastaavassa toimielimessä
- konserniyhtiön hallituksen nimeäminen
- kaupungin ennakkokannan antaminen
- aktiivinen vuoropuhelu ja tiedottaminen omistajan ja yhteisöjen välillä, sekä yhtiöiden kaupunginhallituksen kokouksissa

Omistajaohjauksen toteuttamisesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä vastaa konsernijohto, jonka muodostavat kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja. Lisäksi kaupunginhallitus tai kaupunginjohtaja voi delegoida yhteisön seuranta- ja ohjausvastuun nimetyille viranhaltijalle (konsernivastuuhenkilö). Konsernijohtoon tehtävänä on varmistaa kaupungin strategisen johtamisjärjestelmän toiminta. Konsernijohto keskittyy konsernijohtamiseen eli strategisiin prosesseihin, palvelutuotannon ohjaukseen sekä liiketoiminnan omistajaohjaukseen.

## 2.1. Kaupunginvaltuuston rooli konserniohjauksessa

1. Kaupunginvaltuusto hyväksyy konsernin arvot, vision ja strategian sekä merkittävimpien tytäryhtiöiden vuosittaiset kaupungin strategian toteutumista tukevat tavoitteet talousarviossa. Talousarvion tavoitteet voivat olla määrällisiä, laadullisia tai taloudellisia.
2. Saa raportit seurantaraportissa sekä tilinpäätöksessä siitä, kuinka tytäryhteisö on onnistunut valtuuston asettamien tavoitteiden saavuttamisessa.
3. Päättää kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet sekä konserniohjeen.
4. Määrittelee konsernin rakenteen päättämällä
  - tytäryhtiöiden (myös tytärkonsernit) ja osakkuusyhtiöiden perustamisesta tai lakkauttamisesta;
  - tytäryhtiöiden (myös tytärkonsernit) ja osakkuusyhtiöiden osuuksien ostamisesta tai myymisestä;
  - tytäryhtiöiden (myös tytärkonsernit) jakautumisesta ja sulautumisesta;
  - muusta konsernirakenteen olennaisesta muuttamisesta kuten, kaupungin tytäryhtiöiden (myös tytärkonsernit) omistusta koskevista merkittävistä osakassopimus- ja yhtiöjärjestysmuutoksista.

## 2.2. Kaupunginhallituksen rooli konserniohjauksessa

1. Kaupunginhallitus vastaa kaupungin strategian toteutumisesta päätöksenteossa.
2. Käsittelee ja päättää kaupungin ennakkokannan konserniohjeen edellyttämässä asioissa. Ennakkokanta ilmaisee kaupungin tahtotilan ja antaa yhtiölle ohjeistuksen asian jatkovalmisteluun.
3. Nimeää ja ohjeistaa kaupungin edustajat yhteisöjen hallintoelimiin
4. Käsittelee ja päättää kaupunginhallituksen toimivaltaan kuuluvat asiat, sekä valmistelee ja esittelee valtuuston päätöstä edellyttävät asiat
5. Kaupunginhallitus vastaa konsernin sisäisen valvonnan järjestämisestä
6. Hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevan ohjeistuksen
7. Informoi kaupunginvaltuustoa merkittävässä konserniin liittyvässä asioissa
8. Kaupunginhallitus antaa erillisen ohjeen konserniyhtiöiden hallitusvalintojen käytännöistä
8. Delegoi tarvittaessa päätösvaltaansa edelleen

## 2.3. Konserniohjausryhmän, kaupunginjohtajan ja konsernivastuuhenkilön roolit konserniohjauksessa

### Konserniohjausryhmä

1. Konserniohjausryhmään kuuluvat kaupunginvaltuuston puheenjohtaja, kaupunginhallituksen puheenjohtaja, kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, elinvoimajohtaja ja talousjohtaja.
2. Valmistelee ja esittelee kaupunginhallitukselle sellaiset konsernia koskevat asiat, jotka edellyttävät kaupunginhallituksen tai valtuuston päätöstä
3. Seuraa ja valvoo konsernin toimintaa
4. Vastaa konserniohjeen kehittamisestä ja valmistelusta
5. Käy aktiivista keskustelua kaupungin merkittävien konserniyhtiöiden johdon kanssa.
6. Avustaa konserniyhteisöjä sekä konsernijohtoa konserniohjeen tulkinnessa

### Kaupunginjohtaja

1. Käyttää kaupunginhallituksen puhevaltaa ja johtaa kuntakonsernia kaupunginhallituksen alaisena viranhaltijana.
2. Koordinoi konsernijohtamista

### Konsernivastuuhenkilö

1. Kaupunginjohtaja voi nimetä viranhaltijapäätöksellä konsernivastuuhenkilöt, joiden tehtävänä on konserniyhtiöiden valvonta, perehtyminen vastuuyhtiöidensä asioihin sekä yhdyshenkilönä toimiminen yhtiön ja kaupungin välillä.
2. Valitaan pääsääntöisesti kaupungin johtoryhmän jäsenistä
3. Osallistuu vastuuyhtiönsä osalta koko kaupungin talousarvioon asetettavien tytäryhtiöiden tavoitteiden määrittämiseen, ja varmistaa asetettujen tavoitteiden yhtenäisyyden suhteessa kaupunkistrategiaan.
4. Noudattaa muita tarkentavia konsernivastuuhenkilölle esim. johtoryhmän sisäisenä ohjeena annettuja ohjeita.

## 3. Konsernikäytännöt ja -palvelut

Yhteisillä konsernikäytännöillä ja palveluilla pyritään koko konsernin yhteiseen taloudelliseen ja toiminnalliseen etuun. Merkittävimpien prosessien ja palveluiden osalta on määriteltävä yhtenäiset käytännöt, jotta yhtenäisesti ja yhteistyössä toimien konserni voi saavuttaa taloudellisia sekä toiminnallisia hyötyjä.

### 3.1. Konsernitalous ja talousarviotavoitteiden asettaminen

Kaupunkikonsernin tilikausi koskien kaupunkia ja kaikkia tytäryhteisöjä on kalenterivuosi. Tytäryhteisöt noudattavat konsernijohdon antamia ohjeita rahoituksen suunnittelussa ja sen järjestämisessä. Kaupunki takaa lainoja ensisijaisesti tytäryhteisöilleen. Kaupungin talousjohtaja konsultoi tarvittaessa lainojen ja muiden rahoitusjärjestelyiden kilpailuttamisessa. Konsernin sisäisissä urakkasopimuksissa tytäryhteistöltä

edellytetään pääsääntöisesti vastaavaa vakuudenantoa kuin ulkopuolisilta tarjoajilta. Konsernitalouden merkitys on kuntakonsernin emokaupungille olennaista myös ns. kriisikuntakriteerien näkökulmasta, sillä kriisikuntamittaristoon sisältyy myös konsernitason tunnuslukuja. Tästä näkökulmasta tulee erityisesti seurata konsernituloslaskelman vuosikatteen ja poistojen suhdetta, konsernilainojen ja vuokravastuiden määrää/asukas, sekä konsernitilinpäätöksen laskennallista lainanhoitokatetta. Kaupunginvaltuusto hyväksyy talousarviossa vuosittain merkittävimmille konserniyhtiöille asetettavat tavoitteet.

Asetettavien toiminnallisten tavoitteiden tulee olla selkeässä yhteydessä strategiaan, sekä niiden toteutumisen tulee olla yksiselitteisesti ymmärrettäviä, mitattavia ja raportoitavia. Tavoitteiden asettamisessa tulee keskittyä laatuun ja olennaisuuteen, ei tavoitteiden määrään. Yhtiökohtaiset tavoitteet on asetettava yhteistyössä konsernivastuuhenkilöiden kanssa.

### 3.5. Kirjanpito ja konsernitilinpäätös

Kaikissa kuntakonserniin kuuluvissa yhteisöissä noudatetaan kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätösperiaatteita. Kaupunki, joka kuntalain tarkoittamalla tavalla muodostaa tytäryhteisöineen kuntakonsernin, tulee laatia konsernitilinpäätös. Kuntalain 114 §:ssä on säädetty konsernitilinpäätöksen laatimisvelvollisuudesta ja sisällöstä sekä niihin liittyvistä poikkeuksista. Konsernin yhtiöiden tilikausi on kalenterivuosi. Poistojen laskennassa noudatetaan soveltuvin osin kaupunginvaltuuston hyväksymiä suunnitelmapoistojen perusteita. Tytäryhteisöt toimittavat Pieksämäen kaupungille tilinpäätökseen sisältyvät talousluvut erikseen annettavan ohjeistuksen mukaan tilikautta seuraavan helmikuun aikana. Pieksämäen kaupunki laatii konsernitilinpäätöksen kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeiden mukaisesti. Yksityiskohtaiset ohjeet konsernitilinpäätökseen tarvittavien tietojen sisällöstä, muodosta ja aikataulusta annetaan vuosittain tytäryhteisöille ennen tilikauden päättymistä. Annettua aikataulua on ehdottomasti noudatettava.

### 3.6. Riskienhallinta

Kaupunki edellyttää tytäryhtiöiltään säännöllistä riskien kartoittamista ja niihin varautumista. Riskien arviointi ja niihin varautuminen tulee käsitellä yhtiön hallituksessa ja konsernivastuuhenkilön osallistuminen riskienhallintakokonaisuutta koskeviin hallituksen kokouksiin on vahvasti suositeltavaa. Vakuutukset kilpailutetaan mahdollisuuksien mukaan yhdessä, jotta pystytään hyödyntämään volyyymiedut. Voimassa olevista vakuutussolehdista tulee selvittää kaupunkikonsernin kokonaistaloudellinen etu ennen mahdollisia muutoksia.

### 3.7. Konsernin sisäinen valvonta ja konsernivalvonta

Pieksämäen kaupunkikonsernin sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetään Pieksämäen kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaisesti. Konserniyhtiöillä tulee olla ajantasainen sisäisen valvonnan ohje, joka huomioi soveltuvin osin kaupungin laatiman ohjeistuksen sisällöt. Konserniyhtiöt raportoivat ohjeiden noudattamisesta ja sisäisen valvonnan suorittamisesta tilikausittain tilinpäätösraportoinnin yhteydessä.

Valtuuston asettama tarkastuslautakunta huolehtii kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta. Tarkastuslautakunta arvioi valtuuston kaupungille ja tytäryhteisöille asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista. Kaupunginjohtajalla on oikeus

yksittäistapauksissa vaatia sisäisten selvitysten teettämistä yhteisöissä, mikäli kaupungin omistajapoliittinen etu tätä vaatii. Näin toimittaessa on otettava huomioon osakeyhtiölain tai muun lainsäädännön salassapitoa ja osakkeenomistajien yhdenvertaista kohtelua koskevat vaatimukset.

### 3.8. Konsernin tilintarkastus

Kaupungin tilintarkastajan tehtävänä on tarkastaa, että konsernitilinpäätös on oikein laadittu. Kaupungin tilintarkastajalla on oikeus saada tarkastustehtävänsä suorittamisessa tarvittavia tietoja tytäryhteisöltä. Kaupungin tilintarkastajaksi tulee valita auktorisoitu tilintarkastusyhteisö ja vastuunalaisen tarkastajan on oltava JHT-tilintarkastaja. Myös kaupungin tytäryhteisöihin on valittava kaupungin tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tytäryhtiöissä tilintarkastusyhteisön valitsee yhtiökokous ja yhtiöiden yhtiöjärjestykset on saatettava sellaisiksi, että ne mahdollistavat kaupungin käyttämän tilintarkastusyhteisön valinnan yhtiön tilintarkastajaksi.

### 3.9. Tietojensaantioikeus

Kaupungin tilintarkastajalla on kuntalain 124.2 §:n mukaan oikeus saada tietoja salassa pidettävistä asioista kunnan viranomaisten lisäksi myös suoraan kuntakonserniin kuuluvilta yhteisöiltä, mikäli tilintarkastaja pitää tietoja tarpeellisina tarkastustehtävän hoitamiseksi. Tarkastuslautakunnalla on toimielimenä kuntalain (410/2015) 124.1 §:n mukaan oikeus saada tietoja salassa pidettävistä asioista, mikäli se katsoo ne tarpeelliseksi arviointitehtävän hoitamiseksi. Tietojensaantioikeus on rajattu koskemaan kunnan hallussa olevia asiakirjoja; tarkastuslautakunta ei voi esimerkiksi pyytää asiakirjoja suoraan kunnan tytäryhteisöiltä. Tarkastuslautakunnassa tietojen saantioikeus ei päde yksittäisellä jäsenellä, vaan tällöin sovelletaan luottamushenkilön tietojensaantioikeutta.

Kuntalain 83 §:n mukaan luottamushenkilöllä on oikeus saada kunnan viranomaisilta tietoja sekä nähtäväkseen asiakirjoja, joita luottamushenkilö toimessaan pitää tarpeellisena, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Luottamushenkilön tiedonsaantioikeus ei ulotu kunnan tytäryhteisöihin, koska nämä eivät ole kuntalain 83 §:ssä tarkoitettuja kunnan viranomaisia.

### 3.10. Valvonta, seuranta ja arviointi

Kaupunginvaltuustolle raportoidaan vuosittain konsernin tavoitteiden toteutumista tilinpäätöksessä. Kaupunginhallitus antaa konsernitilinpäätöksen yhteydessä tiedot kaupunginvaltuustolle konsernin toiminnasta ja taloudesta. Konsernin strategiasta johdetut tavoitteet antavat suuntaviivoja konsernin ja sen tytäryhtiöiden toimintaan. Lisäksi tytäryhteisöt toimittavat kaupungin talouspalveluille ja konsernivastuuhenkilöille riittävät tiedot toiminnastaan ja tavoitteiden toteutumisesta talouslukujen lisäksi tilinpäätösvalmistelun yhteydessä. Keskeiset konserniyhtiöt esittelevät ajankohtaisia asioita ja toimintaansa kaupunginhallitukselle vähintään kerran tilikauden aikana. Esittelyissä on mukana kyseisten yhtiöiden konsernivastuuhenkilö.

Tilinpäätöksen ja talouden seurantaraportoinnin yhteydessä havaitut tarvittavat korjaavat toimenpiteet viedään seuraaviin talousarvioihin, ellei tilanne vaadi toimenpiteitä nopeammin. Konsernivalvonnan kohdealueita ovat erityisesti konserniyhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointi ja raportointi. Tätä tehtävää varten on pyrittävä kehittämään ja vahvistamaan tunnusluvut ja mittarit, joilla tytäryhteisöjen toiminnan kannattavuutta, vaikuttavuutta ja talouden tilaa

kuntakonsernissa arvioidaan. Konsernivalvonnassa seurataan myös valtuuston tytäryhteisöjen toiminnalle asettamien tavoitteiden toteutumista sekä konserniohjeen noudattamista erityisesti keskitetyissä konsernitoiminnoissa ja konsernin sisäisten palvelujen käytössä. Konsernivalvonnassa seurataan erityisesti riskienhallinnan toimivuutta konserniyhteisöissä.

### 3.11. Konsernin henkilöstöpolitiikka

Tytäryhteisön on noudatettava toiminnassaan soveltuvin osin Pieksämäen kaupungin henkilöstöpolitiikan periaatteita. Palkkauksessa ja muissa sopimuksenvaraisissa etuisuuksissa on myös pyrittävä noudattamaan koko konsernin kanssa yhteneväisiä periaatteita. Tytäryhteisö on vastuussa oman yksikkönsä henkilöstöpolitiikan kehittämisestä yhdessä sovituin säännöin. Henkilöstön rekrytoinnissa tulee yhteisöjen ottaa huomioon konsernin sisäiset henkilöstön siirtotarpeet.

Merkittävistä henkilöstöön liittyvistä asioista on neuvoteltava etukäteen konsernivastuuhenkilön ja konserniohjausryhmän kanssa. Tällaisia ovat esim. muutosneuvottelujen aloittaminen, työsuhde-etujen merkittävät parannukset, esim. autoetu. Tytäryhteisöt liittyvät jäseneksi kuntatyönantajan perustamaan työnantajayhteisöön, ellei toiminnan laatu ja tytäryhtiön etu muuta edellytä. Tytäryhteisöt järjestävät ensisijaisesti eläkevakuutuksensa Kuntien eläkevakuutuksessa silloin, kun tytäryhtiön etu ei muuta edellytä. Konserniyhtiöiden hallitusten puheenjohtajat vastaavat toimitusjohtajien kanssa vuosittain käytävistä kehityskeskusteluista

### 3.12. Hankinnat ja hankintayhteistyö

Konsernitason hankintayhteistyötä koordinoidaan Pieksämäen kaupungin hankintapalveluissa ja sen tavoitteena on saavuttaa konsernille hankintoihin liittyviä toiminnallisia ja taloudellisia etuja. Kunta voi hankkia tavaran tai palvelun ilman kilpailutusta kokonaan omistamaltaan yhtiöltä, joka ei toimi markkinoilla. Hallituksen on valvottava, että kaupunkikonserniin kuuluissa yhtiöissä, joissa kaupungilla on enemmistö, noudatetaan lakia ja asetuksia julkisista hankinnoista. Kaupungin tytäryhtiöt noudattavat kaupungin hankintaperiaatteita ja hankinnoista erikseen antamaa hankintasääntöä siltä osin, kun ohje ei ole ristiriidassa yhtiöiden erityisluonteen tai -lainsäädännön kanssa. Taloudellisten hyötyjen varmistamiseksi hankintayhteistyöstä tulee konserniyhtiöiden neuvotella säännöllisesti kaupungin hankintapalveluiden asiantuntijan kanssa.

## 4. Hyvä hallintotapa

Tässä luvussa käsitellään hyvää hallinto- ja johtamistapaa koskeva ohjeistus. Ohje määrittelee tytäryhteisöjen johdon eli hallituksen ja palkattujen johtajien roolia, velvollisuuksia ja suhdetta kaupunkiin osakkeenomistajana. Tytäryhteisöjen toiminta tulee järjestää hyvän hallintotavan mukaisesti. Niiden tulee toimia avoimesti, läpinäkyvästi ja vastuuntuntoisesti siten, että yhteisö organisoidaan ja sen toimintaa suunnitellaan, johdetaan ja harjoitetaan noudattaen ammatillisia, liiketalouden ja lainsäädännön (esim. osakeyhtiölaki) vaatimuksia sekä kestävästä kehityksestä periaatteita ja että yhteisö hoitaa varojaan huolellisesti, tuottavasti ja taloudellisesti. Kaupunkikonsernin toiminnasta tulee saada oikea ja rehellinen kuva riippumatta toiminnan organisoinnin muodosta.

## 4.1. Hallituksen kokoonpano ja nimittäminen

Yhtiökokous valitsee hallituksen jäsenet. Puheenjohtaja valitaan yhtiöjärjestyksen määrittelemällä tavalla. Kaupunginhallitus antaa jäsenten valintaa koskevan ohjeen kaupungin nimeämälle yhtiökokousedustajalle. Konserniyhteisöjen hallitusten jäsenille suositellaan HHJ-koulutuksen tai muun sisällöltään vastaavan koulutuksen suorittamista. Hallitusten jäsenten koulutuskustannuksista vastaavat konserniyhteisöt.

Konsernin kokonaisedun edistämiseksi kaupungin tytäryhteisön hallituksen kokoonpanossa on otettava huomioon yhteisön toimialan edellyttämä riittävä yhtiön toimialan tuntemus, kunnallisten luottamustehtävien tuntemus, sekä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus. Hallitukset nimetään toistaiseksi, mutta käytännössä poliittinen sopimus on, että hallitusvastuun kesto on valtuustokauden mittainen. Hallituksen kokoonpanoa voi muokata aina tarvittaessa yhtiökokouksessa.

Hallituksen riittävän asiantuntemuksen varmistamiseksi henkilöiden nimeämisessä noudatetaan kaupunginhallituksen viimeisintä ohjeistusta konserniyhtiöiden hallitusten jäsenten valinnasta, jossa kuvataan nimeämisprosessia koskeva toimintamalli, sekä hallituksen osaamisprofiilin arviointimalli.

Konserniohjausryhmä valmistelee hallituksen jäsenvalintoja koskevat esitykset kaupunginhallituksen päätettäväksi.

Konsernivastuuhenkilöllä on oikeus osallistua tytäryhtiön hallituksen kokoukseen läsnäolo- ja puheoikeudella. Osallistumisoikeus vahvistetaan vuosittain yhtiökokouksessa hallituksen nimeämis päätöksen yhteydessä. Kokouskutsut ja esityslistat jaellaan konsernivastuuhenkilöille samassa yhteydessä kuin yhtiön hallitukselle. Konsernijohdon edustajaksi yhtiön hallituksen kokouksiin voidaan kutsua myös kaupungin viran- taitoimenhaltija, jolle annetaan hallituksen kokouksessa läsnäolo- ja puheoikeus.

Yhtiön hallitus tai yhtiön hallituksen jäsen voidaan tarvittaessa vaihtaa osakeyhtiölain antamissa puitteissa. Hallituksen jäsen voidaan kesken toimikauden erottaa tai hän voi erota. Erottaminen edellyttää kaupunginhallituksen ohjausta. Kaupunkikonserniin kuuluvissa yhtiöissä hallituksen kokoonpanossa huomioidaan tasa-arvolain vaatimukset.

## 4.2. Yhtiöiden hallituspalkkiot

Pieksämäen kaupungin konserniyhtiöiden hallitusten jäsenten palkkioista päättää yhtiökokous. Konserniyhtiöissä tulee noudattaa Pieksämäen kaupungin hallintosäännön mukaisia palkkiokäytäntöjä.

## 4.3. Hallituksen jäsenen oikeudet ja vastuut

Tytäryhteisön hallitus vastaa yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä yhdessä toimitusjohtajan kanssa. Hallituksen jäsenellä tulee olla yhteisön toiminnan luonteen ja laajuuden edellyttämä asiantuntemus. Valittaessa jäseniä tytäryhtiön hallitukseen tulee ainakin osalla jäsenistä olla liiketaloudellista ja/tai yhtiön toimialan tuntemusta. Kaupungin edustajien on toimittava siten, että tytäryhteisön toiminta vastaa kaupungin tavoitteita ja että kaupunki ja tytäryhteisöt toimivat yhteistyössä, silloin kun se on koko konsernin kannalta hyödyllistä. Toimielinten jäsenten tulee toiminnassaan ottaa huomioon konsernin kokonaiset tytäryhteisöjen edun ohella. Konsernin kokonaiset ja tytäryhteisön etu eivät voi olla merkittävässä ristiriidassa. Hallitus on kollektiivisesti vastuussa päätöksistä. Korvausvastuu syntyy huolellisuusveloitteen laiminlyönnillä ja rikkomalla osakeyhtiölakia, muita lakeja tai yhtiöjärjestyksiä.

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

#### 4.4. Esteellisyys ja riippumattomuus

Esteellisyyskysymyksissä sovelletaan sitä, mitä hallinto- ja osakeyhtiölaissa esteellisyydestä säädetään. Hallituksen keskeinen tehtävä on valvoa yhtiön toimivan johdon toimintaa. Valvonnan edistämiseksi hallituksen jäsenten on oltava yhtiöstä aidosti riippumattomia. Toimitusjohtaja ei voi toimia yhtiön hallituksen jäsenenä. Riippumattomuuden varmistamiseksi konserniyhtiöiden hallitusten jäsenten ei sallita tekevän yhtiöille hallituksen jäsenyyteen liittymättömiä työ- tai muita suorituksia ilman tavanomaista konsernin hankintasäännön mukaista kilpailutusmenettelyä. Rajoitus koskee ostopalveluita ja kaikkia sellaisilta yrityksiltä tehtyjä hankintoja, joissa hankinnan tekevän konserniyhtiön hallituksen jäsen on suoritteiden myyvässä yrityksessä johtavassa asemassa ja/tai omistajana.

#### 4.5. Tiedonantovelvollisuus, viestintä ja tiedottaminen

Kuntalain 29 §:n mukaisesti kunnan toiminnasta on tiedotettava asukkaille, palvelujen käyttäjille, järjestöille ja muille yhteisöille. Tytäryhteisön on annettava tiedotusta varten kaupungin keskushallintoon viestinnästä vastaavan viranhaltijan ohjeiden mukaiset tiedot. Ennen tietojen antamista tytäryhteisön on arvioitava, voidaanko tiedot antaa aiheuttamatta yhteisölle haittaa. Tytäryhtiöitä koskevasta viestinnästä vastaa yhtiön puolesta hallituksen puheenjohtaja tai toimitusjohtaja sekä kaupungin puolella kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja. Yhteisön viestinnän on tuettava konsernin asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa. Viestinnässä ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa tulee huomioida kaupungin yleiset viestintäperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset. Erityisestimerkittävässä tytäryhteisön muutos- ja kriisitilanteissa tehdään yhteistyötä konsernihallinnon viestinnän kanssa.

Kuntalain 116 § mukaan kunnan tytäryhteisön hallituksen tai sitä vastaavan toimielimen on annettava kunnanhallitukselle kuntakonsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot. Tytäryhteisöillä on velvollisuus ilmoittaa vuosikertomuksessaan, tasekirjassaan tai vastaavassa yhtiökokouksen, hallituksen tai vastaavan toimielimen palkkioiden taso ja toimitusjohtajalle sekä hallituksen jäsenille maksettujen palkkojen ja palkkioiden yhteismäärä. Yhteisön tai säätiön on annettava tiedotusta varten konsernin tiedotuksesta vastaavan viranhaltijan ohjeidenmukaiset tiedot, jotka sen aseman ja toimintojen vaarantumatta voidaan antaa. Yhtiöt vastaavat tiedottamisestaan siinä muodossa ja laajuudessa kuin yhtiön toiminta edellyttää. Milloin yhtiöllä on asiakkainaan kuntalaisia, yhtiön toiminta on laajaa tai yleistä mielenkiintoa herättävää, on yhtiön huolehdittava riittävästä tiedotuksesta. Konsernijohdolle on tiedotettava merkittävistä tapahtumista yhtiön toiminnassa ennen julkista tiedotusta. Toimitusjohtaja vastaa yhtiön tiedottamisesta.

Tiedot tytäryhteisöraportoinnissa toimitetaan konsernijohdon antamien ohjeiden ja aikataulujen mukaisesti. Tytäryhteisö noudattaa talousarvion ja tilinpäätöksen laadinnassa sekä raportoinnissa konsernijohdon antamia ohjeita ja aikatauluja. Tytäryhteisön tilinpäätös ja mahdollinen vuosikertomus toimitetaan valtuuston jäsenille. Tytäryhteisö raportoi kaupungille toimintansa ja taloutensa kehittymisestä konsernijohdon määräämällä tavalla. Tytäryhteisön on lisäksi raportoitava erikseen, mikäli sen toiminta ei vastaa asetettuja tavoitteita. Tytäryhteisöt toimittavat tasekirjat konsernijohdon antamien ohjeiden mukaisesti.

## 4.6. Yhtiökokoukset sekä kaupungin ennakkokannan pyytäminen

Niiden tytäryhtiöiden osalta, joille asetetaan kaupungin talousarviossa tavoitteita, tulee yhtiökokousten tai vastaavien koolle kutsuminen ja esityslistojen lähettäminen järjestää ja aikatauluttaa siten, että kaupunginhallituksella on mahdollisuus ottaa käsiteltäviin asioihin kantaa kokouksessaan ennen yhtiökokousta. Kokouskutsu tulee toimittaa kirjaamoon. Konserniohjausryhmä arvioi, onko yhtiökokouksessa sellaisia asioita, jotka edellyttävät omistajan toimielinkäsittelyä. Aktiivinen tiedonantovelvollisuus edellyttää, että tytäryhteisöt tuovat riittävän ajoissa kaupungin tietoon merkittävät yhtiön hallituksessa tai yhtiökokouksessa päätettävät asiat. Tiedottaminen tapahtuu ottamalla yhteyttä kaupungin viranhaltijajohtoon, konsernivastuuhenkilöön tai konserniohjausryhmään.

Tietyissä tytäryhtiöiden (myös tytärkonsernin yhtiöt) toimintaa koskevissa asioissa edellytetään kaupungin virallisen ennakkokannan pyytämistä ennen kuin asiasta päätetään yhtiössä. Tytäryhtiöiden tyttäriä koskevat ennakkokantapyynnöt kaupungille esittää tytäryhtiön hallitus. Ennakkokannan antaa kaupunginhallitus. Ennakkokantaa pyydetään alla luetelluissa asioissa, ellei esimerkiksi osakassopimuksessa ole toisin sovittu.

- 1) liiketoiminnan merkittävä tai poikkeuksellinen laajentaminen
- 2) merkittävä tai poikkeuksellinen investointi
- 3) yhtiöjärjestyksen muuttaminen
- 4) osakeanti tai muu pääomarakenteen muuttaminen
- 5) liiketoiminnan myyminen, yhtiöiden jakautuminen tai sulautuminen tai muu olennainen liiketoiminnan uudelleenjärjestely,
- 6) mukaan lukien merkittävät kiinteän omaisuuden järjestelyt
- 7) merkittävä lainan otto/anto tai vakuuden antaminen
- 8) hakeutuminen selvitystilaan tai konkurssiin
- 9) vaikutuksiltaan merkittävän oikeudellisen prosessin aloittaminen
- 10) toimitusjohtajan valinta ja palkkaus (ennakkokanta pyydetään prosessin käynnistyessä), palkan tarkistukset sekä toimitusjohtajalle maksettavat muut taloudelliset etuudet
- 11) tulospalkkiojärjestelmän käyttöönotto tai merkittävät muutokset palkkioissa. Sisältäen myös hallituspalkkiot.
- 12) yhtiön tulokseen, pääomaan tuotto tai riskiin muuten olennaisesti vaikuttava tapahtuma
- 13) rahoitusrakenteen merkittävät muutokset
- 14) konserniohjeen kohdan 4.1. mukainen hallituksen jäsenen erottaminen
- 15) muut merkittäväksi katsottavat asiat ja toimenpiteet

Konserniohjausryhmä konsultoi ja neuvoo tytäryhteisöjä tulkinnanvaraisissa asioissa ja arvioi tarvittaessa tapauskohtaisesti asian tarvitseman käsittelyn toimielimissä.