



Pyhäjärven kaupunki

Pyhäjärven kaupunkikonsertit

Konserttiohje

Kaupunginhallitus 10.11.2014 § 381
Kaupunginvaltuusto 24.11.2014 § 106

Kimmo Sarkkinen
puheenjohtaja

Kirsti Kinnunen
pöytäkirjanpitäjä

Dennis Tammela

Täimi Nurminen

1 § Kunnan omistajapolitiikka

Kunnan omistajapolitiikan tavoitteena on turvata kunnan pitkäjänteinen toiminta ja varmistaa kunnan pääoman käyttöön sekä omaisuuden hankintaan ja hoitoon liittyvän päätöksenteon systemaattisuus, pitkäjännitteisyys ja pääomien käytön tehokkuus. Omistajapolitiikalla ohjataan käyttöomaisuuden ja pitkäaikaisten pääomasijoitusten hankintaa, hoitoa ja luovutusta koskevaa päätöksentekoa kunnassa.

Kunnan omistajapolitiikassa on kyse omistajastrategian valinnasta ja sen onnistuneisuuden arvioinnista ja konserniohjauksesta, joka perustuu omistukseen liittyvän määräysvallan käyttöön. *Omistajastrategiassa* määritetään, missä tehtävissä ja hankkeissa kunnan on perusteltua olla omistajana ja sijoittajana. Omistajastrategiassa asetetaan kriteerit, joilla arvioidaan omistuksen vaikuttavuutta ja kustannustehokkuutta. Omistajastrategian piiriin kuuluvat sekä kunnan taseen omaisuushyödykkeet mukaan luetuna omistukset liikelaitoksissa että kunnan pääomasijoitukset tytäryhteisöissä. *Konserniohjaus* voidaan jakaa omistajaohjaukseen ja tytäryhteisöjen valvontaa koskevien ohjeiden antamiseen. Omistajaohjaus on kunnan edustajien päätösvallan käytön ohjaamista yhtiökokouksessa tai vastaavassa toimielimessä. Tytäryhtiöiden valvontaa koskevia ohjeita taas annetaan kunnan omille toimielimille ja viranhaltijoille. Lisäksi kunta voi antaa teknisiuonteista ohjeistusta tytäryhteisöille sovituisissa konsernin toiminnoissa kuten tilinpäätösraportoinnissa tai rahoituksen taikka hankintojen järjestämisessä.

Kunnan omistajapolitiikka on kunnan johtamisen väline. Se luo puitteet kunnan menestykselliselle toiminnalle. Omistajapolitiikan lähtökohtana ovat kunnan kehittämistavoitteet. Kunnan määräysvalta tytäryhteisöissä merkitsee kunnan mahdollisuutta ohjata yhteisöjen toimintaa sitä koskevan lainsäädännön asettamissa rajoissa niin, että koko konsernin omistajapolitiittiset tavoitteet edut tulevat huomioon otetuksi. Konserniohjeessa määritellään ne menettelytavat, joilla ohjaus tapahtuu.

2 § Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Konserniohjeella luodaan puitteet ensisijaisesti Pyhäjärven kaupungin konserniin kuuluvien tytäryhteisöjen omistajaohjaukselle kaupungin tavoitteiden mukaisesti. Ohjetta noudatetaan soveltuvin osin myös osakkuusyhteisöjen omistajaohjauksessa. Konserniohjeella pyritään kaupunkikonsernin tytäryhteisöjen ohjauksen ja toimintatapojen yhtenäistämiseen, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, kaupungin tytäryhteisöstä saaman tiedon laadun parantamiseen ja tiedonkulun tehostamiseen. Ohjeen tarkoituksena on varmistaa, että tytäryhteisöissä toteutuvat terveet ja riittävän yhdenmukaiset arvot ja liiketoimintaperiaatteet; kuten avoimuus, tulostietojen oikeellisuus, sisäinen ja ulkoinen valvonta, riskienhallinta, hyvä laskenta- ja kirjanpitoikäytäntö, ja että

R SK

omistuksia hoidetaan tuottavasti ja luotettavasti. Lisäksi edellytetään palvelutuotannon tehokkuutta ja kilpailukykyisyyttä. Konserniohjeen tarkoituksena on tukea kaupunkikonsernin johtamista ja omistajajachjausta siten, että konsernia voidaan johtaa ja ohjata yhtenäisillä ohjeilla ja johtamisessa voidaan ottaa huomioon konsernikokonaisuuden etu.

2.2 Kaupunkikonsernin määrittely ja konserniin kuuluvat yhteisöt

Kuntalain 16 a §:ssä (27.4.2007/519) kuntakonserni määritellään kirjanpitolain konsernimäärittelmän mukaisesti. Siten yhteisö, jossa kunnalla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:ssä tarkoitettu määräysvalta, on *kunnan tytäryhteisö*. Kunta tytäryhteisöineen muodostaa *kuntakonsernin*. Mitä tässä laissa säädetään kunnan tytäryhteisöstä, sovelletaan myös kunnan määräysvaltaan kuuluvaan säätiöön, vaikka säätiöt eivät ole yhteisöjä, mikäli kunnalla on määräysvaltaa säätiössä.

Kunta on kuntakonsernin emoyhteisö, ja kunnalla yksin tai yhdessä muiden kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen kanssa on määräysvalta. Kirjanpitolaissa määräysvallalla tarkoitetaan tiennettä, jossa emoyhteisöillä on

- oikeus käyttää yli puolta kohdeyrityksen kaikkien osakkeiden tai osuuksien tuottamasta äänimäärästä tai
- oikeus nimittää tai eroittaa enemmistö jäsenistä kohdeyrityksen hallituksessa tai siihen verrattavassa toimielimessä taikka toimielimessä, jolla on tämä sama oikeus.

Konserniohje koskee kaupunkia ja sen tytäryhteisöjä sekä näiden tytäryhteisöjä. Osakkuusyhteisöissä kaupungin edustajien edellytetään toimivan niin, että konserniohjeen periaatteita noudatetaan soveltuvin osin myös näissä yhteisöissä. Kuntayhtymissä kaupungin edustajat pyrkivät noudattamaan tätä ohjetta.

Kaupunkikonserniin kuuluvat tytäryhteisöt, joihin kaupungilla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta. Osakkuusyhteisöillä tarkoitetaan kirjanpitolain 1 luvun 7 ja 8 §:ien tarkoittamaa omistusyhteisöyritystä ja osakkuusyritystä.

Kuntakonsernin määrittelyllä laissa on merkitystä kuntalailla säädettyssä valtuuston tavoiteasettelussa (13 §), konserni johdon tehtävissä (25a §), vaalikelpoisuuden ja esteellisyyden sääntelyssä (34 – 36 ja 52.4 §), konsernitiilinpäätöksen laadinnassa (68a §), toimintakertomuksessa (69 §), tytäryhteisön tiedonantovelvollisuudessa (70 §) sekä tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajien tehtävissä (71 ja 73 §).

R. Ph

Pyhäjärven kaupunkikonserniin kuuluu emoyhtiönä Pyhäjärven kaupunki sekä seuraavat yhteisöt:

Pyhäjärven kaupungin tytäryhteisöt:

Kiinteistö Oy Riillankivi	omistusosuus 100 %
Pyhäjärven Kehitys Oy	omistusosuus 100 %
Pyhäjärven Energia ja Vesi Oy	omistusosuus 100 %
Pyhäsalmen Kvanttikiinteistöt Oy	omistusosuus 100 %
Pyhäsalmen Lentokenttä Oy	omistusosuus 87,15 %
PyhäNet Oy	omistusosuus 81,97 %
Kiinteistö Oy Pyhäsalmen Liiketalo	omistusosuus 42,94 %
- Pyhäjärven Kehitys Oy:n omistusosuuden (26,50 %) kanssa yhteensä omistusosuus 69,44 %	

Pyhäjärven kaupungin osakkuusyhteisöt:

Simunan Lämpö Oy	omistusosuus 33,33 %
------------------	----------------------

Pyhäjärven kaupunki kuuluu seuraaviin kuntayhtymiin:

Peruspalvelukuntayhtymä Selänne	omistusosuus 31,44 %
Jokilaakson musiikkiopisto ky	omistusosuus 15,94 %
Jokilaakson koulutuskuntayhtymä JEDU	omistusosuus 3,87 %
Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiir. ky	omistusosuus 2,15 %
Pohjois-Pohjanmaan Liitto	omistusosuus 1,89 %

Pyhäjärven kaupungin osakkuusyhteisöt:

Kiinteistö Oy Pyhäsalmen Liiketalo	omistusosuus 26,50 %
PeuraTalo Oy	omistusosuus 23,59 %

Pyhäjärven kaupunkikonsernin konserniohjeella ohjeistetaan yllä mainittuja tytäryhteisöjä, osakkuusyhteisöjä sekä kuntayhtymiä, joissa Pyhäjärven kaupunki on osallisena.

Pyhäjärven kaupungin omistuksessa olevia muita osakkeita ja osuuksia osakeyhtiöissä ja osuuskunnissa ei ole luetteloitu tähän asiakirjaan eikä konserniohjetta sovelleta niihin.

JA AR

4 § Konserniohjeen sitovuus

Konserniohjetta noudatetaan konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä, yhtiöjärjestyksestä, säännöistä tai osakassopimuksesta muuta johdu. Osakkuusyhteisöt voivat päättää noudattaa konserniohjetta soveltuvin osin, kuitenkin niin että nämä ohjeet sitovat ao. yhteisön toimielimissä Pyhäjärven kaupunkia edustavia henkilöitä.

Kaupunki ottaa omistajaohjauksessaan huomioon kutakin yhteisöä koskevaan lainsäädäntöön sisältyvän yhteisön omistajien yhdenvertaisen kohtelun periaatteet. Yhdenvertaiseen kohteluun ei kuulu se, että yhteisön päätös tai toimenpide on omiaan tuottamaan yhteisön toiselle omistajalle tai muulle epäoikeuteitua etua yhteisön tai yhteisön toisen omistajan kustannuksella (yhdenvertaisuusperiaate).

Mikäli konserniohje on ristiriidassa yhteisöä koskevien säännösten, kuten yhteisö- tai kirjanpitolainsäädännön tai muun pakottavan lainsäädännön kanssa, noudatetaan voimassa olevaa pakottavaa lainsäädäntöä. Yhteisön johdon on ilmoitettava ristiriidasta välittömästi kirjallisesti konserni johdolle. Konserniohje ei muuta tytäryhteisöjen hallituksen jäsenten ja toimitusjohtajan oikeudellista asemaa tai vastuuta.

Konserniohje käsitellään yhteisöjen hallituksessa tai vastaavassa hallintoelimessä. Konserniohjeen käsittelyistä yhteisöjen hallituksessa on toimitettava pöytäkirjan ote konsernihallintoon kaupunginjohtajalle. Yhtiöjärjestykseen on tarkoituksenmukaista kirjoittaa konserniohjeen keskeinen, yhtiön toimintaa sitova säännöstö.

Pyhäjärvi – konsernin johdon muodostavat kaupunginvaltuusto, kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja. Konsernin johdon eri toimielinten tehtävistä on säädetty kuntalaissa ja määrätty kaupungin hallintosäännössä.

Kaupunginvaltuusto

- määrittelee ja hyväksyy kaupungin tavoitteet ja sen mukaiset omistajapolitiikan linjaukset ja omistajapolitiikan;
- hyväksyy talousarviossa ja – suunnittelussa toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kuntakonserniin kuuluville yhteisöille;
- hyväksyy konserniohjeen ja
- hyväksyy tilinpäätöksen, joka sisältää konsernitilinpäätöksen.

PR

Kaupunginhallitus

- johtaa kaupunkikonsernia;
- valvoo, että kaupunkikonserniin kuuluvat yhteisöt toimivat kaupunginvaltuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden ja omistajapolitiikan mukaisesti ja että niiden toimintapolitiikat ovat kaupungin päämäärien mukaiset;
- tekee esityksiä kaupunginvaltuustolle omistajapolitiikan linjauksesta ja konserniohjauksen periaatteista sekä tytäryhteisölle asetettavista tavoitteista;
- vastaa konserniin kuuluvien yhteisöjen valvonnan järjestämisestä;
- antaa valtuustolle kaupungin tilinpäätöksen yhteydessä selvityksen tytäryhteisöjen toiminnasta, taloudesta, sisäisestä valvonnasta sekä riskien hallinnasta;
- laatii ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätöksen, joka sisältää konsernituloslaskelman, rahoituslaskelman sekä konsernitaseen liitetietoineen;
- antaa konsernihallintoa koskevia ohjeita, jotka voivat koskea mm. rahoitushuoltoa, riskienhallintaa, omistajapoliittisia tavoitteita, konserniraportointia, julkisia hankintoja, henkilöstöpolitiikkaa, tietohallintoa ja muuta seikkaa, jolla edistetään konsernin kokonaisuutta;
- nimeää edustajat tytär- ja osakkuusyhtiöiden yhtiökokouksiin;
- nimeää ehdokkaat yhtiökokouksille tytär- ja osakkuusyhtiöiden hallitukseen valittaviksi emoyhteisöä edustaviksi hallituksen jäseniksi;
- päättää kaupungin kannanotoista yhtiökokouksissa ja muissa vastaavissa kokouksissa käsiteltäviin merkittäviin asioihin ja ohjeiden antamisesta kaupunkia yhteisöissä ja säätiöissä edustaville henkilöille sekä
- huolehtii omistajaohjauksen kehittämisestä.

Kaupunginjohtaja

- johtaa kaupunginhallituksen alaisena kaupungin konsernipolitiikkaa;
- vastaa kaupunkikonsernin taloudesta, johtamisesta, ohjauksesta ja valvonnasta;
- seuraa kaupunkikonsernin ja konserniohjeiden toimivuutta ja tekee tarvittaessa ehdotuksia konsernin rakenteen ja ohjeiden kehittämisestä kaupunginhallitukselle;
- seuraa kaupungin omistajapolitiikan toteutumista ja raportoi tarvittaessa kaupunginhallitukselle ja
- huolehtii kaupungin edunvalvonnasta niissä yhteisöissä, joissa kaupungilla on määräysvalta.

Lautakunnat

- huolehtivat erityistoimialaansa kuuluvista tehtävistä ja tytär- ja osakkuusyhteisöjen toiminnan seuraamisesta ja tekevät tarvittaessa toimenpide-ehdotuksia havaitsemistaan epäkohdista yhtiön johdolle ja raportoivat tarvittaessa kaupunginhallitukselle.

ja *PH*

§ 5 Yhtiökokous

Yhtiökokous on osakeyhtiön ylin päätöksentekaelin, jossa osakkeenomistajat käyttävät päätösvaltaansa ja osallistuvat yhtiön ohjaukseen ja valvontaan. Tilikauden aikana yhtiöissä on järjestettävä yksi varsinainen yhtiökokous, joka on pidettävä kuuden kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä. Ylimääräisiä yhtiökokouksia voidaan järjestää tarvittaessa. Yhtiökokouksissa asioita käsiteltäessä on noudatettava mahdollisesti voimassa olevia osakassopimuksia.

Kaupunkia edustaa yhtiökokouksissa asemavaltuutuksen perusteella kaupunginjohtaja tai kaupunginhallituksen tai kaupunginjohtajan päättämä henkilö. Yhtiökokousedustajalle voidaan antaa kuntalain 23.2 §:n ohjeita koskien mm. hallituksen jäsenten valintaa. Kaupunginhallitus antaa ohjeet yhtiökokousedustajalle. Kaupunginhallitus tai muu kaupungin konsernihallinnon johto antaa tarvittaessa ohjeita kaupunkia eri yhteisöjen, laitosten ja säätiöiden hallintoelimissä edustaville henkilöille kaupungin kannan ottamisesta käsiteltäviin asioihin.

Yhtiökokouksen koollekutsumisen ajankohdasta ja yhtiökokouksessa käsiteltäviä asioita on ilmoitettava hyvissä ajoin ennen kokousta konsernihallinnon antamien ohjeiden mukaisesti. Ilmoitus on toimitettava kaupunginjohtajalle ja yhtiökokousedustajalle, mikäli tämä on tiedossa. Yhtiökokousedustajalle on varattava tilaisuus tutustua yhtiön toimintaan. Konserniyhtiöiden yhtiökokoukset järjestetään Pyhäjärvellä. Suositeltavaa on, että hallitus kutsuu yhtiökokousedustajat siihen hallituksen kokoukseen, jossa tilinpäätös hyväksytään.

Yhtiökokousten pöytäkirjat on lähetettävä konsernijohtolle tiedoksi.

Yhtiökokousedustaja laatii tarvittaessa yhtiökokouksen asioista ja yhtiön taloudellisesta asemasta yhtiökokouksien raportin konsernijohtolle toimitettavaksi.

Yhtiön hallituksen puheenjohtajan tai varapuheenjohtajan sekä toimitusjohtajan on oltava läsnä yhtiökokouksessa. Hallituksen jäsenten läsnäolo yhtiökokouksessa on suositeltavaa.

7 § Omistajan ennakkokäsityksen hankkiminen ja tytäryhteisön tiedottamisvelvoite (huopelisuusvelvoite)

Kuntakonserniin kuuluvan yhteisön on ennen omaa päätöksentekoaan selvítettävä kunnan, tavallisesti konsernijohdon, ennakkokäsitys asiaan silloin, kun päätettävä asia merkittävästi vaikuttaa yhteisön tai kunnan toimintaan tai taloudelliseen vastuuseen. Tytäryhteisön on jo valmisteluvaiheessa hankittava omistajan ennakkokäsitys tehdessään päätöstä omistajan kannalta merkittävästä asiasta. Velvollisuus omistajan ennakkokäsityksen hankkimiseen on ensisijaisesti tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajalla tai vastaavalla. Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan velvollisuutena on valvoa, että ennakkokäsitys on haettu ja että se kirjataan pöytäkirjaan siinä kokouksessa kun merkittävästä asiasta tehdään päätös hallituksen kokouksessa.

Omistajan ennakkokäsitys haetaan seuraavista asioista päätettäessä:

- tytäryhteisön perustaminen;
- yhteisön toiminta-ajatuksen muuttaminen;
- merkittävä investointi;
- kiinteistö- ja yrityskaupat;
- osakkeiden merkintä, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei erityisesti annettu yhtiön tehtäväksi;
- yhtiöjärjestyksen tai vastaavan muuttaminen;
- osakeanti tai muu pääoma- tai hallintorakenteen muuttaminen;
- merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiöitä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antaminen tai niiden ehtojen muuttaminen;
- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen;
- merkittävä henkilöstöpoliittinen asia;
- yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa yhtiön noudattamasta tavanomaisesta voitonjakokäytännöstä;
- toimitusjohtajan tai vastaavan valinta tai erottaminen;
- toimitusjohtajan johtajasopimuksen ehdoista päättäminen (johtajasopimus, palkkauksen rakenne ja taso);
- muu yhtiön tulokseen ja riskiin merkittävästi vaikuttava tapahtuma;
- olennainen laskentaperiaatteiden muutos; tai
- muu yhtiön kannalta merkittävä asia.

Omistajan ennakkokäsityksen hankkiminen ei ole määrämuotoinen hallinnollinen toimi. Lähtökohtana on, että ensisijaisesti hallituksen puheenjohtaja selvittää ennakkokäsityksen vapaamuotoisesti esimerkiksi kirjallisesti tai sähköpostilla.

Omistajan ennakkokäsityksen hankkiminen ei muuta tytäryhteisön johdon oikeudellista asemaa ja vastuuta. Yhtiön hallitus ja toimiva johto kantavat aina vastuun tekemistään päätöksistä ja yhtiön johtamisesta.

Tytäryhteisöillä on lisäksi velvollisuus tiedottaa konsernihallintoa ennen mm. merkittäväksi katsottavan asian julkiseksi tuloa. Tiedottamisvelvollisuudesta vastaavat tytäryhteisön hallituksen puheenjohtaja sekä toimitusjohtaja. Tiedottamisvelvollisuus täytetään olemalla yhteydessä konsernijohtoon riittävän ajoissa, äkillisissä tapauksissa viipymättä!

6.3 Jäsenten valinta ja toimikausi

Osakeyhtiölain mukaan yhtiökokous valitsee hallituksen jäsenet vuodeksi kerrallaan, ellei yhtiöjärjestyksessä toisin määrätä. Kaupunginhallitus nimeää ehdokkaat yhtiökokoukselle hallitukseen valittaviksi jäseniksi pääsääntöisesti toimikaudekseen. Yhtiön hallitus tai yhtiön hallituksen jäsen voidaan kaupunginhallituksen uudella ohjauksella vaihtaa osakeyhtiölain antamissa puitteissa. Hallituksen jäsen voidaan kesken toimikauden erottaa tai hän voi erota. Erottaminen edellyttää kaupunginhallituksen ohjausta.

Osakeyhtiölain mukaan hallitukseen on valittava yhdestä viiteen varsinaista jäsentä, jollei yhtiöjärjestyksessä määrätä toisin. Jos hallitukseen kuuluu vähemmän kuin kolme jäsentä, hallituksessa on oltava ainakin yksi varajäsen. Jos hallituksessa on useita jäseniä, sille on valittava puheenjohtaja. Puheenjohtajan valitsee hallitus, jos hallitusta valittaessa ei ole päätetty toisin tai yhtiöjärjestyksessä ei määrätä toisin.

Yhtiökokouksen valitessa osakeyhtiölain 5:3 §:n mukaisesti kuntaenemmistöisen yhtiön hallitukseen jäseniä, kaupunginhallituksen on Kuntalain 23.2 §:n mukaisessa jäsenten valintaa koskevassa toimiohjeessaan yhtiökokousedustajalle otettava huomioon *tasa-arvolain vaatimus* sukupuolten tasapuolisesta edustuksesta (Tasa-arvoL 4a.2 §). KuntaL 16a §:n tarkoittamien kunnan tytäryhteisöjen hallitusten jäsenten valintaa koskevat toimiohjeet eivät saa olla tasa-arvolain vastaisia, minkä takia on otettava huomioon myös Tasa-arvoL 4a.3 §:n säännös, jonka mukaan ”viranomaisten, joita pyydetään nimeämään ehdokkaita lain 4a §:ssä tarkoitettuihin toimielimiin, tulee mahdollisuuksien mukaan ehdottaa sekä naista että miestä jokaista jäsenpaikkaa kohden”.

Hallituksen jäseneksi valittavalla on oltava tehtävään soveltuvaa osaamista ja mahdollisuus käyttää riittävästi aikaa tehtävän hoitamiseen. Hallituksen jäseniltä edellytetään:

- aktiivisuutta yhteisön toiminnan kehittämisessä;
- perehtymistä yhteisön toimintaan;
- kaupungin toiminnalle asettamien tavoitteiden tuntemista sekä
- kaupungin antaminen ohjeiden tuntemista ja noudattamista.

Hallituksen keskeinen tehtävä on valvoa yhtiön toimivan johdon toimintaa. Hallituksen jäsenten on oltava yhtiöstä aidosti riippumattomia. Toimitusjohtaja ei voi toimia yhtiön hallituksen jäsenenä.

Handwritten signature

Jäsen ei ole riippumaton, jos

- jäsenellä on työ-, toimi- tai vähäistä suurempi toimeksiantosuhde yhtiöön;
- jäsen on ollut työ- tai toimisuhteessa yhtiöön viimeisen kolmen vuoden aikana ennen hallituksen jäsenyyden alkamista;
- jäsen kuuluu toimivaan johtoon toisessa yhtiössä ja yhtiöiden välillä on yhtiöön nähden asiakkuus-, toimittajuus- tai yhteistyösuhde, joka on merkittävä tuolle toiselle yhtiölle; sekä
- jäsenillä on ristikkäinen valvontasuhde (kahdessa yhtiössä jäsenet ovat ristikkäin toistensa toimivassa johdossa ja hallituksessa).

Hallituksen jäsen ei saa yhtiön hallituksessa osallistua hänen ja yhtiön välistä sopimusta koskevan asian käsittelyyn eikä myöskään ottaa osaa yhtiön ja kolmannen välistä koskevan asian käsittelyyn, mikäli hänellä on odotettavissa siitä sellaista etua, joka on ristiriidassa yhtiön edun kanssa. Edellä mainittua sovelletaan myös oikeudenkäyntiin tai muuhun puhevallan käyttämiseen.

§ 5 Hallituksen jäsenen tiedonsaanti

Yhtiön toimitusjohtajan on annettava hallituksen jäsenille riittävät ja monipuoliset tiedot yhtiön tilasta ja toiminnasta. Hallituksen jäsenten tulee olla tietoisia saamaansa tietoon liittyvistä mahdollisista rajoitteista ja puutteista ja heidän tulee varmistaa, että he saavat oikeaa ja luotettavaa tietoa.

Hallituksen puheenjohtajan erityisenä velvoitteena on huolehtia siitä, että hallituksen muulla jäsenellä on riittävät ja monipuoliset tiedot kaupungin omistajaohjauksesta.

§ 6 Puheenjohtajan valinta

Hallituksen puheenjohtajan valitsee hallitus, jollei yhtiöjärjestyksessä ole toisin määrätty tai hallitusta valittaessa ole toisin päätetty.

Puheenjohtajan tehtävänä on

- huolehtia siitä, että hallitus kokoontuu tarvittaessa tai jos hallituksen jäsen tai toimitusjohtaja sitä vaatii;
- johtaa hallituksen työskentelyä, valvoo kokousten valmistelua ja toimii kokouksessa puheenjohtajana;
- huolehtii osaltaan siitä, että tässä ohjeessa määritellyjä periaatteita noudatetaan yhtiössä;
- vastata omalta osaltaan siitä, että konserniohjeiden 7 §:ssä mainituista asioista on riittävän ajoissa ennen hallituksen lopullista päätöstä tiedotettu konsernijohdolle; sekä
- toimia toimitusjohtajan hallinnollisena esimiehenä.

R R

11 § Hallituksen toiminta

Hallitus huolehtii yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä (yleistoimivalta). Hallitus hyväksyy yhtiön strategian ja valvoo sen toteuttamista, hyväksyy riskienhallinnan periaatteet sekä varmistaa johtamisjärjestelmän toimivuuden sekä valitsee ja erottaa toimitusjohtajan ja ohjaa yhtiön toimivaa johtoa. Hallituksen tehtävänä on edistää yhtiön ja osakkeenomistajien etua. Kaupungin nimeämät hallituksen jäsenet valvovat kaupungin toiminnallisia ja taloudellisia etuja ja toimivat siten, että kaupunginvaltuuston päättämät strategiset tavoitteet voidaan toteuttaa. Hallituksen jäsenet eivät edusta yhtiössä heitä jäseneksi ehdottaneita tahoja, vaan heidän tulee huolehtia siitä, että kaikkien osakkeenomistajien edut tulevat tasapuolisesti huomioonotettua.

Hallituksen ja sen jäsenten on tehtävänsä suorittaessaan otettava huomioon OYL:n säännökset ja yhtiöjärjestyksen määräykset sekä yhtiön kannalta pakottavat muut oikeusnormit. Hallitus ja sen jäsenet eivät saa tehdä sellaista päätöstä tai ryhtyä muuhun toimenpiteeseen, joka on omiaan tuottamaan osakkeenomistajalle tai muulle epäoikeutettua etua yhtiön tai toisen osakkeenomistajan kustannuksella.

Tytäryhteisön hallituksen jäsenen tulee nauttia sen toimielimen luottamusta, joka on hänet tehtävään valinnut. Mikäli hallituksen jäsen ei nauti luottamusta, on hänet erotettava tehtävästään.

Kaupunkikonsernissa yhtiön hallituksen on erityisesti huolehdittava, että yhtiöllä on toiminnan laatuun ja laajuuteen suhteutettu strategia. Sen toteutuminen on kirjattava hallituksen pöytäkirjaan niin, että hallituksen toiminnan huolellisuusvelvoite suhteessa omistajiin tulee täytettyä.

Hallitus vastaa siitä, että yhtiön kirjanpidon ja varainhoidon valvonta on asianmukaisesti järjestetty. Hallituksen on säännöllisesti arvioitava omaa toimintaansa ja työskentelytapojaan. Hallitukselle tai sen jäsenelle voi syntyä korvausvastuu huolellisuusvelvoitteen laiminlyönnin tai osakeyhtiölain, muiden lakien tai yhtiöjärjestyksen rikkomusten johdosta.

Osakeyhtiölain 3 luvun 15 §:n mukaan hallituksen on pidettävä yhtiön osakkeista osakeluettelo, jos yhtiön osakkeita ei ole liitetty arvo-osuusjärjestelmään. Luetteloon merkitään osakkeet tai osakekirjat numerojärjestyksessä, niiden antamispäivä sekä osakkeenomistajan nimi ja osoite. Osakeluettelon mukaisista osakkeenomistajista on pidettävä osakasluettelo, jossa on oltava osakkeenomistajan nimi ja osoite sekä kunkin osakkeenomistajan osakkeiden lukumäärä osakelajeittain. Osakeluettelo ja osakasluettelo on laadittava viivytyksettä yhtiön perustamisen jälkeen.

Hallituksen tulee laatia itselleen toimikaudekseen *työohjelma*, jossa se määrittelee työskentelytapansa. Suositeltavaa on, että hallitus kokoontuu vähintään neljä

JK JK

kertaa vuodessa. Hallituksen kokouksista on pidettävä pöytäkirjaa ja yhtiön on ilmoitettava tilikauden aikana pidettävien hallitusten kokousten määrä sekä jäsenten osallistuminen kokouksiin toimintakertomuksessa. Puhelin- ja sähköpostikokoukset rinnastetaan tavanomaisiin kokouksiin ja niistäkin on laadittava pöytäkirja. Hallituksen kokousten pöytäkirjat on lähetettävä konsernijohtolle tiedoksi.

Kokoukseen osallistuville on etukäteen toimitettava kokouksen esityslista, josta ilmenevät käsiteltävät asiat ja toimitusjohtajan päätösehdotus. Tästä voidaan poiketa vain jos erityiset syyt, esimerkiksi jonkin poikkeuksellisen kiireellisen asian käsittely sitä edellyttää. Hallituksen jäsenellä ja toimitusjohtajalla on oikeus saada eriyvä mielipiteensä pöytäkirjaan.

Hallitus on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä ja kun kaikille hallituksen jäsenille on varattu mahdollisuus osallistua kokoukseen. Jos hallituksen jäsen on estynyt, hänen tilalleen mahdollisesti tulevalle varajäsenelle on annettava tilaisuus osallistua asian käsittelyyn. Konsernijohtolla on oikeus osallistua hallituksen kokoukseen tai konsernijohton edustajaksi hallitukseen voidaan valita kaupungin viranhaltija tai toimenhaltija, jolla on hallituksen kokouksessa läsnäolo- ja puheoikeus.

12 § Toimitusjohtaja

Hallitus valitsee toimitusjohtajan ja tarvittaessa hänen sijaisena. Toimitusjohtajan sijaisen suhteen noudatetaan toimitusjohtajaa koskevia määräyksiä.

Toimitusjohtajan toimitus-suhteen ehdot on määriteltävä konsernijohton hyväksymiä periaatteita noudattavassa kirjallisessa toimitusjohtajasopimuksessa, jonka hallitus hyväksyy. Ennen hyväksymistä on hankittava konsernijohton ennakkokäsitys sopimuksesta.

Toimitusjohtajan tehtäviä on mm.:

- hoitaa yhtiön juoksevaa hallintoa hallituksen antamien ohjeiden ja määräysten mukaisesti (toimitusjohtajan yleistoimivaltaa);
- toteuttaa hallituksen hyväksymää strategiaa;
- huolehtii siitä, että konserniohjeissa 7 §:ssä luetelluista asioista ennen yhtiön sisäistä päätöksentekoa riittävän ajoissa on tiedotettu konsernijohtolle;
- huolehtii yhtiön kirjanpidon ja varainhoidon järjestämisestä lainmukaisella ja luotettavalla tavalla;
- huolehtii siitä, että yhtiön kaupparekisteritiedot ovat ajan tasalla;
- huolehtii hallituksen puolesta, että yhtiön osake- ja osakasluettelot ovat ajan tasalla;

Juho Puh

- valmistele hallituksen kokouksen hallituksen puheenjohtajan ohjeiden mukaan ja toimittaa hallitukselle riittävät tiedot yhtiön tilasta ja toiminnasta hyvissä ajoin etukäteen ennen hallituksen kokousta;
- edustaa yhtiötä tehtävissään kuuluvissa asioissa; sekä
- raportoi konsernijohdolle.

Toimitusjohtaja saa ryhtyä yhtiön toiminnan laatu ja laajuus huomioon ottaen epätavallisiin tai laajakantoisiin toimiin vain hallituksen valtuuttamana. Toimitusjohtaja ei saa noudattaa sellaista hallituksen, yhtiökokouksen tai muun yhtiön elimen päätöstä, joka on osakeyhtiölain tai yhtiöjärjestyksen vastainen.

13 § Palkkiot ja palkitseminen

Hallituksen jäsenten palkkioista päättää yhtiökokous. Konserniin kuuluvien yhtiöiden hallituksen puheenjohtajalle ja jäsenille maksettavat palkkiot seuraavat Pyhäjärven kaupungin luottamushenkilöiden palkkiosäännön mukaista kaupunginhallituksen kokouspalkkioita. Kokouspalkkio maksetaan kokouksen puheenjohtajalle 50 %:lla korotettuna.

Hallituksen puheenjohtajalle voidaan maksaa vuosipalkkiota, jos liiketoiminnan laatu ja laajuus sitä edellyttää.

Toimitusjohtajan ja yhteisön muun johdon palkitseminen, tulospalkkio- ja muiden yhtiön sisäisten palkitsemisjärjestelmien kehittäminen on yhtiön hallituksen vastuulla. Yhtiön on selostettava yhtiön toimitusjohtajalle ja henkilöstölle maksettujen tulospalkkojen tai palkkioiden määrä sekä palkitsemisen perusteet toimintakertomuksessa. Toimintakertomuksessa on ilmoitettava erikseen toimitusjohtajalle ja hallitukselle maksettujen palkkojen ja palkkioiden yhteismäärä.

14 § Toiminnan ja talouden suunnittelu sekä seuranta

Tytäryhteisöjen vuotuiset toiminta-, talous-, rahoitus- ja investointisuunnitelmat tulee toimittaa konsernijohdolle seurantaa varten viivytyksettä niiden valmistuttua ja pyydettyä myös luonnosvaiheessa.

Konsernin osavuosikatsauksen laadintaa varten tytäryhteisön on toimitettava konsernijohdolle tulos- ja rahoituslaskelman toteutumavertailut ja tase ja toiminnallisia tavoitteita koskevat toteutumavertailut osavuosijaksolta sekä tulos- ja rahoituslaskelma-arviot koko tilikaudelta. Näiden lisäksi tulee toimittaa toimintakatsaus, jossa on arvioitu tavoitteiden toteutumista koko kuluvalle suunnittelukaudella ja mahdollisia poikkeamia tavoitteista sekä tarvetta korjaaviin toimenpiteisiin. Toiminnan seurannassa tulee huomioida sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportointi.

R. Q.

15 § Konsernitilinpäätös

Kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen tilikausi on kalenterivuosi. Yhteisöjen on järjestettävä kirjanpito- ja tilinpäätösaikataulunsa niin, että sen perusteella voidaan laatia kuntalain edellyttämä konsernitilinpäätös. Kaikissa kuntakonserniin kuuluvissa yhteisöissä noudatetaan kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätösperiaatteita. Kunnan ja kuntayhtymän osalta kirjanpitolakia noudatetaan soveltuvin osin kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeisiin ja lausuntoihin perustuen. Muissa konserniyhteisöissä noudatetaan kirjanpitolautakunnan ohjeistusta.

Konsernitilinpäätöksen laatimista varten on toimitettava konsernijohtolle seuraavat asiakirjat:

- tilinpäätösasiakirjat (tuloslaskelma, rahoituslaskelma, tase, toimintakertomus ja liitetiedot) sekä tilintarkastuskertomus ja mahdollinen tilintarkastuspöytäkirja sekä muut tilintarkastajan muistiot;
- tulos- ja rahoituslaskelman toteumavertailut (budjetoidut verrattuna toteutuneeseen);
- kokonaistalouden tunnuslukuvertailu kannattavuudesta, maksuvalmiudesta ja vakavaraisuudesta;
- tuotannon määrää, laatua ja muita toiminnallisia tavoitteita koskevat toteumavertailut; sekä
- raportti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumisesta kuuvana vuonna.

Konserniin kuuluvien tytäryhtiöiden on toimitettava myös yhtiökokouksen päätös tilinpäätöksen hyväksymisestä. Edellä mainitut toteumavertailut on toimitettava erikseen, elleivät ne sisälly toimintakertomukseen. Konsernitilinpäätöksessä noudatetaan Kuntaliiton antamaa yleisohjetta kunnille konsernitilinpäätöksen laatimisesta. Konsernijohto antaa erillisiä ohjeita tilinpäätöksen laadinnasta ja aikataulusta. Yhteisöjen on toimitettava myös yhtiökokouksen päätös tilinpäätöksen hyväksymisestä.

16 § Keskitetyt konsernitoiminnat

Hankinnat ja omaisuuden luovutus

Hallituksen on valvoitava, että kaupunkikonserniin kuuluvissa yhtiöissä tai yhtiöissä, joissa kunnilla ja / tai kuntayhtymällä on enemmistö, noudatetaan lakia ja asetuksia julkisista hankinnoista. Hankinnoissa noudatetaan hankintalainsäädännön lisäksi soveltuvin osin kaupungin hankintaohjetta.

Kaupunkikonsernin hankinnoissa on noudatettava hyvää hallintotapaa. Hankintojen yhteydessä ei saa antaa eikä ottaa vastaan lahjoja, palvelusuorituksia tai muita palveluksia toimittajilta.

Omaisuuden luovutuksessa on otettava huomioon konsernin etu. Luovutukset eivät voi tapahtua alle käypien arvojen ilman konsernijohtoon suostumusta.

Sijoitus- ja rahoitustoiminta

Konsernissa noudatetaan kaupunginhallituksen hyväksymiä sijoitustoiminnan periaatteita.

Yhteisöjen tulee esittää lainoliustarpeensa kaupungille talousarvion valmistelun yhteydessä ja sopia konsernijohtoon kanssa lainoituksen järjestämistavasta. Lainojen takaisinmaksun sekä muiden maksujen viivästymisestä voidaan periä voimassaolevan korkolain mukaiset viivästyskorot.

Takaukset

Kaupunki voi myöntää takauksen tai muun vakuuden kilpailutilanteessa markkinoilla toimivan yhteisön velasta tai muusta sitoumuksista ainoastaan, jos yhteisö kuuluu kuntakonserniin tai se on kokonaan kuntien tai kuntien ja valtion yhteisessä omistuksessa ja määräysvallassa. Kaupunki voi myöntää omavelkaisia takauksia, täytetakauksia tai toissijaistakauksia.

Taattavan lainan ehdot hyväksyy kaupunginhallitus ennen takauksen täytäntöönpanoa. Tytäryhteisöt eivät saa ilman kaupunginhallituksen suostumusta antaa takauksia tai muita vastaavia sitoumuksia lukuun ottamatta vuokravakuuksia tai muita vastaavia toimintaan liittyviä vakuuksia.

Henkilöstöpolitiikka

Tytäryhteisöjen tulee noudattaa soveltuvin osin kaupungin henkilöstöpolitiikan linjauksia. Toimitusjohtajasopimukset tulee laatia konsernijohtoon ohjeen mukaisesti ja huolehdittava 7 §:ssä mainitun konsernijohtoon ennakkokäsityksen hakemisesta. Tytäryhteisöllä on oikeus ottaa henkilöstöä ja päättää henkilöstön työsuhteita liiketaloudellisten periaatteiden mukaan. Henkilöstön hankinnassa tulee tytäryhteisöjen mahdollisuuksien mukaan ottaa huomioon konsernin sisäiset siirtotarpeet.

Palkkauksessa ja muissa sopimuksenvaraisissa etuuksissa noudatetaan tytäryhteisön toimialasopimuksia. Tytäryhteisöt liittyvät jäseneksi kuntatyönantajan perustamaan työnantajayhteisöön, ellei toiminnan ja tytäryhteisön etu muuta edellytä. Tytäryhteisöt järjestävät eläkevakuutuksensa Kuntien eläkevakuutuksessa silloin kun se on kunnan edun mukaista eikä tytäryhtiön etu muuta edellytä.

Riskienhallinta

Yhteisön hallituksen on huolehdittava siitä, että yhteisön toimintaan liittyvät riskit tunnustetaan, arvioidaan ja niitä seurataan ja että riskienhallinnan periaatteet on määritetty. Kokonaisvastuu yhtiön riskienhallinnasta kuuluu hallitukselle. Sisäinen tarkastus ja tilintarkastaja arvioivat niitä prosesseja, joilla organisaatiossa varmistetaan, että merkittävät riskit on ymmärretty ja että niitä hallitaan asianmukaisesti.

Sisäinen valvonta

Yhteisön hallitus huolehtii siitä, että yhteisössä on määritetty sisäisen valvonnan toimintaperiaatteet ja yhteisössä seurataan valvonnan toimivuutta. Hallituksen tulee säännöllisesti arvioida yhteisön sisäisen valvonnan sekä riskienhallinnan tarkoituksenmukaisuutta.

17 § **Konsernin sisäiset palvelut**

Konsernipalveluilla tarkoitetaan palveluja, joita konserniyhteisö tuottaa keskitetysti muille konserniyhteisöille. Tällaisia palveluja ovat muun muassa toimitila- ja kiinteistöpalvelut, taloushallinnon palvelut, tietohallinnon palvelut ja muut hallinnon palvelut. Konsernipalveluissa on otettava huomioon hankintalainsäädäntö sekä kaupungin hankintaohjeet.

18 § **Tilintarkastajien valvonta ja valinta**

Konsernin valvonnasta vastaa konsernin johto. Konsernijohdolla on oikeus tarkastaa tytäryhteisön toimintaa ja taloutta tarvittavassa laajuudessa ja saada tarkastustehtävän edellyttämät tiedot. Kaupunginjohtajalla on oikeus yksittäistapauksissa määrätä sisäisten selvitysten teettämistä yhteisöissä, mikäli kaupungin omistajapoliittinen etu tätä vaatii. Näin toimittaessa on otettava huomioon osakeyhtiölain tai muun lainsäädännön selassapitoa ja osakkeenomistajien yhdenvertaista kohtelua koskevat vaatimukset.

Tilintarkastajat valitsee yhtiökokous. Kaupunginhallitus antaa yhtiökokousedustajalle ohjeen tilintarkastajien valinnasta. Tarkastuslautakunta valmistelee kaupunginhallitukselle yhteisöjen tilintarkastajien nimeämisen. Pääsääntönä on, että konserniyhtiöiden tilintarkastajana toimii sama auktorisoitu tarkastusyhteisö kuin Pyhäjärven kaupungilla. Yhtiöiden yhtiöjärjestykset on saatettava sellaisiksi, että ne mahdollistavat kaupungin käyttämän tilintarkastusyhteisön valinnan yhtiön tilintarkastajaksi.

Tarkastuslautakunnan on arvioitava kaupungin toimintaan kohdistuvan arvioinnin lisäksi kaupunkikonseernia koskevaa tavoiteasettelua ja tavoitteiden toteutumista. Arvioinnin perusteena käytetään kaupungin talousarvioon ja – suunnitelmaan sisältyviä tavoitteita ja niiden toteutumisseurantaa. Tarkastuslautakunnan tulee arvioida kaupunkikonsernin toiminnan tuloksellisuutta. Tilintarkastusyhteisöllä on oikeus tarkastaa tytäryhteisöjen toimintaa haluamassaan laajuudessa ja saada tätä varten tarvittavat tiedot.

Lisäksi tarkastuslautakunnan tehtäväksi on kuntalain 71 §:n 2 momentin mukaan annettu huolehtia kaupunkikonsernin hallinnon ja talouden tarkastuksen yhteensovittamisesta. Tämä tarkoittaa koko kaupunkikonsernin tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen järjestämistä, tarjousvertailua ja tilintarkastajaehdokkaiden nimeämistä konserniyhteisöihin. Tarkastuksen yhteensovittaminen tarkoittaa myös kuntakonsernin tarkastuksen järjestämistä koskevien linjausten valmistelua valtuustokausittain tai useammin. Tilintarkastajan valinnasta päättää kuitenkin tytäryhteisön toimielin, osakeyhtiössä yhtiökokous.

19 § Tiedottaminen

Kuntalain 29 §:n mukaisesti milloin kunnan tehtävä on annettu yhteisön tai säätiön hoidettavaksi, kunnan on sopivin tavoin tiedotettava asukkaalleen yhteisön tai säätiön toiminnasta. Hallituksen on huolehdittava, että tiedottaminen on riittävä. Tiedottamisesta vastaavat ensisijaisesti hallituksen puheenjohtaja ja toimitusjohtaja. Milloin yhtiöllä on asiakkaina kuntalaisia, yhtiön toiminta on laajaa tai yleistä mielenkiintoa herättävää, yhtiön on huolehdittava, että yhtiössä on laadittu vuosikertomus, joka on yleisesti saatavilla. Vuosikertomus ja vastaavat tiedot katsotaan olevan yleisesti saatavilla, mikäli ne ovat yhtiön internet-sivuilla.

20 § Yhtiökonsernitarkastus ja sisäinen tilintarkastus

Yhtiöissä noudatetaan osakeyhtiölakia. Yhtiön hallituksen jäsen, toimitusjohtaja, kaupungin luottamushenkilö, konsernijohto tai muu kaupungin viranhaltija eivät saa paljastaa ulkopuoliselle yhtiön liikesalaisuuteen kuuluvaa asiaa. Hallituksen jäseniä koskee osakeyhtiölain mukainen vahingonkorvausvelvollisuus yhtiölle tai ulkopuoliselle tuottamastaan haitasta. Yhtiössä saatua tietoa ei saa käyttää yhtiön tai kolmannen osapuolen vahingoksi muussa kaupungin päätöksenteossa.

Yhtiötä koskeva asia tulee kaupunginhallinnossa vireille, kun yhtiön toimitusjohtaja, hallituksen puheenjohtaja tai varapuheenjohtaja ottaa yhteyttä konsernijohtoon tai päinvastoin. Yhtiön kaupungille toimittamat asiakirjat ovat julkisia viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetussa laissa säädettyllä tavalla. Osakeyhtiön hallituksen tulee ilmoittaa kaupunginhallitukselle erikseen, mitkä kaupunginhallituksen käsittelyyn tulevat asiat kuuluvat liiketoimintasalaisuuden piiriin osakeyhtiölain ja viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain mukaan.

JK *AK*

21 § Vastuuvakuutukset

Pyhäjärven kaupungilla on erityisvastuuvakuutus. Vakuutuksen piiriin kuuluvat myös Pyhäjärven kaupungin omistus- ja äänivallan perusteella valitut, erikseen sovitut kunnan virka- ja luottamushenkilöt toimiessaan seuraavien yritysten hallituksissa: Kiinteistö Oy Rillankivi, Pyhäjärven Kehitys Oy, Pyhäjärven Energia ja Vesi Oy, Pyhäsalmen Kvanttikiinteistöt Oy, Pyhäsalmen Lentokenttä Oy, PyhäNet Oy, Kiinteistö Oy Pyhäsalmen Liiketalo sekä Peruspalvelukuntayhtymä Selänne. Yhtiön tulee ottaa vastuuvakuutus hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle, mikäli se ei ole riskiä suojautumisen kannalta tarpeellonta.

22 § Hyvä hallinto- ja johtamintapa

Omistajaohjausasioiden käsittelyssä Pyhäjärven kaupunki noudattaa kuntalakea. Konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä ja osakkuusyhteisöissä noudatetaan hyvän hallinto- ja johtamintavan mukaan toimittaessa osakeyhtiölakia, muita säännöksiä ja kuntalakea niiltä osin kuin se on osakeyhtiölain säädökset huomioon ottaen sovellettavissa.

Yhtiön hallitus vastaa siitä, että yhtiössä noudatetaan hyvää liiketapaa ja lahjonnanvastaisia periaatteita. Tytäryhtiöt eivät saa antaa taloudellista tukea poliittiseen toimintaan. Kaupunkikonserniin kuuluvien yhtiöiden tulee toimia tilaajavastuulain mukaisesti ja noudattaa lahjonnanvastaisia periaatteita.

Kaupunginhallitus varaa mahdollisuuden täydentää konserniohjeita hyvää hallintotapaa koskevilla ohjeilla.

23 § Konserniohje

Konserniohjeen hyväksyy Pyhäjärven kaupunginvaltuusto. Konserniohje tulee voimaan 1.1.2015 alkaen. Tällä konserniohjeella kumotaan aikaisempi konserniohje, jonka kaupunginvaltuusto on hyväksynyt 29.5.2006.

R. R.