

NOKIAN KAUPUNKIKONSERNIN KONSERNIOHJE

Kaupunginvaltuusto 8.6.2026 § 47

SISÄLLYSLUETTELO

1 Nokian kaupunkikonsernin konserniohjaus	2
2 Hyväksyminen ja käsittely	2
3 Tavoite ja soveltamisala.....	2
4 Konserniohjaus ja johtaminen.....	2
5 Tiedottamisvelvoite ja ennakkokäsityksen hankkiminen	2
6 Tytäryhtiöiden hallitusten kokoonpano ja nimittäminen	3
7 Tytäryhtiöiden hyvä hallinto- ja johtamistapa.....	4
7.1 Arvot ja periaatteet	4
7.2 Yhtiökokous	4
7.3 Hallituksen työskentely	5
7.4 Hallituksen jäsenten vastuut ja riippumattomuus	5
7.5 Hallituksen jäsenen tiedonsaantioikeus.....	6
7.6 Hallituksen puheenjohtaja	6
7.7 Palkkiot ja palkitseminen	7
7.8 Toimitusjohtaja.....	7
8 Konserniraportointi	7
8.1 Toiminta- ja taloussuunnittelu.....	7
8.2 Tilinpäätös.....	7
8.3 Osavuosisikatsaukset.....	8
9 Kaupungin luottamushenkilöiden tiedonsaantioikeuden turvaaminen.....	8
10 Tiedottaminen	8
11 Keskitetyt konsernitoiminnot.....	8
11.1 Hankinnat	8
11.2 Rahoitus	9
11.3 Maksuliikenne	9
11.4 Sijoitukset.....	9
11.5 Henkilöstöpolitiikka.....	9
11.6 Toimitilat.....	9
11.7 Taloushallinto	9
12 Kaupunkikonsernin tarkastus ja valvonta.....	9
12.1 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	9
12.2 Tilintarkastus	10
12.3 Tarkastuslautakunta	10
13 Varautuminen häiriötilanteisiin ja poikkeusoloihin.....	10
14 Tietosuoja ja tietoturva	10

1 NOKIAN KAUPUNKIKONSERNIN KONSERNIOHJAUS

Kaupungilla on strategia, jossa kaupunginvaltuusto päättää kaupungin toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kaupunginvaltuusto päättää talousarviossa kaupungin ja kaupunkikonsernin toiminnan ja talouden lyhyen aikavälin tavoitteista, joilla kaupunkistrategiaa toteutetaan. Kaupunginvaltuusto päättää myös omistajaohjauksen periaatteista ja konserniohjeesta.

Kaupunkikonsernin toiminta ja talous muodostavat keskeisen lähtökohdan konserniohjaukselle. Kaupunkikonsernia tulee johtaa kokonaisuutena strategisten tavoitteiden mukaisesti.

2 HYVÄKSYMINEN JA KÄSITTELY

Kaupunginvaltuusto hyväksyy konserniohjeen.

Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kunkin tytäryhtiön hallituksessa. Samalla tytäryhtiö sitoutuu konserniohjeen noudattamiseen kokonaisuudessaan.

3 TAVOITE JA SOVELTAMISALA

Konserniohjeella luodaan puitteet kaupungin omistajaohjaukselle kaupungin tavoitteiden mukaisesti.

Konserniohjeen tavoitteena on yhdenmukaistaa tytäryhtiöiden ohjauksen menettelytapoja, lisätä toiminnan läpinäkyvyyttä sekä parantaa kaupungin tytäryhtiöistä saaman tiedon laatua ja tehostaa tiedonkulkua. Ohjeen tarkoituksena on tehostaa kaupunkikonsernin johtamisen edellytyksiä siten, että kaupunkikonsernia ja kaupungin muuta toimintaa voidaan johtaa kokonaisuutena yhteinäisin periaattein ja kaupunkikonsernin kokonaisuus huomioon ottaen.

Konserniohje koskee kaupunkia ja sen tytäryhtiöitä sekä näiden tytäryhtiöitä. Kaupunkikonserniin kuuluvat tytäryhtiöt, joihin kaupungilla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta. Konserniohjetta noudatetaan, jollei niitä koskevasta osakassopimuksesta, yhtiöjärjestyksestä, säännöistä, osakeyhtiölaista tai vastaavasta muuta aiheudu. Ohje ei muuta tytäryhtiöiden hallituksen jäsenten ja toimitusjohtajan oikeudellista asemaa tai vastuuta.

Kuntayhtymissä ja kaupungin osakkuusyhteisöissä kaupungin edustajien tulee pyrkiä siihen, että konserniohjeen periaatteita noudatetaan myös näissä yhteisöissä. Osakkuusyhteisöllä tarkoitetaan kirjanpitolain 1 luvun 7 ja 8 §:ien tarkoittamaa omistusyhteysyritystä ja osakkuusyritystä.

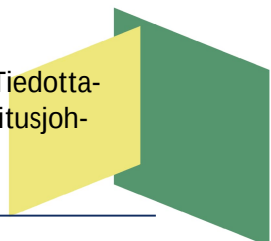
4 KONSERNIOHJAUS JA JOHTAMINEN

Kaupungin konsernijohtoon kuuluvat kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja. Konsernijohtoon tehtävät ja toimivalta on määritelty kuntalaissa ja kaupungin hallintosäännössä.

Kaupunginjohtajalla on oikeus olla läsnä tytäryhtiöiden hallitusten kokouksissa.

5 TIEDOTTAMISVELVOITE JA ENNAKKOKÄSITYKSEN HANKKIMINEN

Tytäryhtiöiden tulee tiedottaa konsernijohtoa ennen merkittävän asian julkiseksituloa. Tiedottamisvelvollisuuden toteuttamisesta vastaa tytäryhtiön hallituksen puheenjohtaja tai toimitusjohtaja. Tiedottamisvelvollisuus täytetään olemalla yhteydessä kaupunginjohtajaan.



Tytäryhtiöiden tulee hakea merkittävistä asioista kaupungin ennakkokäsitys ennen päätöksentekoa. Kaupungin ennakkokäsitys hankitaan kaupunginhallitukselta. Ennakkokäsityksen hankkiminen on tehtävä kirjallisesti ja osana valmistelua hyvissä ajoin ennen päätöksentekoa. Tytäryhtiön hallituksen puheenjohtaja tai toimitusjohtaja hankkii ennakkokäsityksen kaupungilta. Puheenjohtajan vastuulla on valvoa, että ennakkokäsitys on hankittu ja että se kirjataan hallituksen kokouksen pöytäkirjaan. Kaupungin kannanottoa vaativat asiat tulee käsitellä tytäryhtiön hallituksen kokouksissa omina pykälinään eikä niiden käsittelyä saa tehdä esityslistan muissa asioissa.

Ennakkokäsityksen hankkiminen ja hankkimisvelvoite ei muuta tytäryhtiön johdon oikeudellista asemaa ja vastuuta. Tytäryhtiön hallitus ja toimiva johto kantavat aina vastuun tekemistään päätöksistä ja yhtiön johtamisesta.

Ennakkokäsitys on haettava ainakin seuraavissa asioissa:

- liiketoiminnan merkittävä laajentaminen tai supistaminen
- yhtiöjärjestyksen muuttaminen
- yhtiön toiminta-ajatuksen tai liiketoimintasuunnitelman muuttaminen
- yhtiön toiminnan muuttaminen siten, että se voi menettää hankintalainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa kaupunkiin
- sulautuminen, jakautuminen tai vastaava muu yhtiöjärjestely
- konkurssiin, selvitystilaan tai yritysmenettelyyn hakeutuminen
- tytäryhtiön perustaminen sekä osakkuus toisessa yhtiössä, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei ole erityisesti annettu yhtiön tehtäväksi
- osakeanti tai muu pääomarakenteen muuttaminen
- yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa tavanomaisesta käytännöstä
- tytäryhtiön tulokseen tai riskiasemaan merkittävästi vaikuttava päätös
- merkittävä lainanotto- tai antolainaus, takauksen tai vakuuden antaminen omasta tai toisen velasta tai myynti- ja takaisinvuokraus-järjestely; kaupungin myöntämä takaus katsotaan ennakkokäsityksen antamiseksi lainanotosta
- korkosuojauspolitiikka
- toimintaan nähden poikkeuksellisen merkittävät investoinnit ja niiden suunnittelu
- merkittävän sopimuksen tai vastaavan tekeminen, joka johtaa kaupunkikonsernin sisällä merkittävän vastuun syntymiseen
- sopimukset tytäryhtiön ja yhtiön osakkeenomistajan tai yhtiön ja sen hallituksen jäsenen välillä, kun sopimus koskee muuta kuin yhtiön tavanomaista toimintaa tai se tehdään epätavallisin ehdoin, sekä tällaisten sopimusten muuttaminen tai tällaisiin sopimuksiin perustuvista oikeuksista luopuminen
- toimitusjohtajan tai vastaavan valinta tai erottaminen, toimitusjohtajasopimus, toimitusjohtajan palkkausjärjestelmä ja sen muutokset
- merkittävä henkilöstöpoliittinen linjaus, kuten eläkevakuuttaminen tai yhtiön palkitsemisjärjestelmät
- muu tytäryhtiön ja/tai kaupungin kannalta merkittävä asia

6 TYTÄRYHTIÖIDEN HALLITUSTEN KOKOONPANO JA NIMITTÄMINEN

Tytäryhtiöiden hallituksissa on vähintään kolme ja enintään seitsemän jäsentä. Hallituksen jäsenillä ei ole varajäseniä. Asia tulee huomioida tytäryhtiöiden yhtiöjärjestyksissä.

Kaupunginhallitus ottaa tytäryhtiöiden yhtiöjärjestyksen puitteissa kantaa hallituksen jäsenten lukumäärään. Hallituksen jäsenten lukumäärän tulee mahdollistaa tehokas hallitustyöskentely. Tytäryhtiön hallituksen kokoonpanossa tulee kuntalaissa säädetyn lisäksi ottaa huomioon

tytärtyhtiön toiminnan tarpeet ja kehitysvaihe sekä se, että hallituksen kokoonpano muodostuu taustaltaan ja osaamiseltaan monipuoliseksi.

Hallituksen kokoonpanossa on otettava huomioon riittävä rotaatio, jotta varmistetaan toisaalta hallituksen uudistuminen ja toisaalta osaamisen säilyminen. Suosituksena on, että saman yhtiön hallituksen jäsenenä ei toimittaisi yhtäjaksoisesti yli kahdeksan vuoden ajan hallituksen uudistumisen varmistamiseksi.

Tytärtyhtiön hallitukseen valittavilla henkilöillä on oltava toimialaan ja tehtävään soveltuvaa osaamista ja riittävästi aikaa tehtävän suorittamiseen. Hallituksen jäseneltä edellytetään aktiivisuutta tytärtyhtiön toiminnan kehittämisessä, perehtymistä yhtiön toimintaan sekä kaupungin antamien ohjeiden ja linjausten noudattamista.

Tytärtyhtiöiden hallituksen jäsenehdokkaiksi tulee nimetä ja hallituksen jäseniksi valita tasa-arvo-lain mukaisesti tasapuolisesti naisia ja miehiä.

Tytärtyhtiöiden hallitukseen voidaan nimetä riippumattomia hallitusammattilaisia ja/tai kaupungin viranhaltijoita.

Tytärtyhtiöiden hallitusten osaamisen varmistamiseksi konsernijohto kartoittaa dokumentoidusti kunkin tytärtyhtiön toimialan edellyttämää talouden ja liiketoiminnan asiantuntemusta. Lisäksi konsernijohto kartoittaa potentiaalisia jäsenehdokkaita ennen kuin kaupunginhallitus päättää tytärtyhtiöiden hallitusten jäsenehdokkaiden nimeämisestä.

Kaupunginhallitus vastaa tytärtyhtiöiden hallitusten jäsenehdokkaiden nimitysprosessista ja varmistaa nimityksiä tehdessään tytärtyhtiöiden hallituksen monipuolisen kokemuksen, osaamisen sekä riippumattomuuden ja vastuullisuuden kaupunkikonsernin kokonaisuutta huomioon ottaen. Tytärtyhtiöiden hallituksen jäsenet valitaan osakeyhtiölain mukaan vuodeksi kerrallaan, ellei yhtiöjärjestyksessä toisin määrätä. Kaupunginhallitus nimeää jäsenet pääsääntöisesti toimikaudekseen. Hallituksen jäsen voi erota kesken toimikauden tai hänet voidaan erottaa kaupunginhallituksen ohjauksella.

7 TYTÄRYHTIÖIDEN HYVÄ HALLINTO- JA JOHTAMISTAPA

7.1 Arvot ja periaatteet

Nokian kaupunkikonsernissa noudatetaan kaupunkistrategian tavoitteita ja ohjaavia periaatteita. Tytärtyhtiöllä voi olla muitakin sen toimintaan soveltuvia tavoitteita, mutta ne eivät saa olla ristiriidassa kaupunkistrategian kanssa. Tytärtyhtiöiden on laadittava liiketoimintasuunnitelma. Tytärtyhtiöiden toiminnassa noudatetaan hyvää liiketapaa. Tytärtyhtiöt noudattavat Kauppakamarin hyväksymiä lahjonnan vastaisia periaatteita. Tytärtyhtiöt eivät tue poliittista toimintaa.

Tytärtyhtiöt eivät tee sponsorointi- tai yhteistyösopimuksia, joiden tosiasiallinen tarkoitus on urheiluseurojen, joukkueiden tai kulttuuritoimijoiden tukeminen. Tytärtyhtiöt voivat kuitenkin ostaa urheilu- tai kulttuuritapahtumiin lippuja, mikäli tilaisuus palvelee yhtiöiden omista lähtökodista sidosryhmäsuhteiden hoitamista.

7.2 Yhtiökokous

Yhtiökokouksen ajankohdasta ja kokouksessa käsiteltävistä asioista on ilmoitettava kaupungin kirjaamoon viimeistään kaksi viikkoa ennen kokousta. Yhtiökokouskutsun yhteydessä on toimitettava tarpeellinen ja kattava kokousmateriaali (mm. tilinpäätös ja tilintarkastuskertomus).



Yhtiökokousedustajalle on tarvittaessa varattava mahdollisuus tutustua yhtiön toimintaan. Tytär-yhtiön hallituksen puheenjohtajan sekä toimitusjohtajan on oltava läsnä yhtiökokouksessa. Tämä on tarpeen osakkeenomistajien ja yhtiön toimielinten välisen vuorovaikutuksen sekä osakkeenomistajien kyselyoikeuden toteuttamiseksi.

7.3 Hallituksen työskentely

Hallituksella on oltava työjärjestys, johon on kirjattu muun muassa hallituksen työskentelytavat ja hallituksen kokoontumisaikataulu. Hallitus kokoontuu riittävän usein voidakseen vastata velvoitteistaan omistajia ja yhtiötä kohtaan.

Hallituksen kokouskutsu ja kokousaineisto on toimitettava hallituksen jäsenille riittävän ajoissa, hallituksen työjärjestyksessä päättämällä tavalla. Hallituksen kokouksessa asiat esittelee toimitusjohtaja. Mikäli toimitusjohtaja on esteellinen tai estynyt, asiat esittelee hallituksen puheenjohtaja.

On suositeltavaa, että tytäryhtiöt kouluttavat hallituksen puheenjohtajan, varapuheenjohtajan ja mahdollisesti myös hallitusjäsenet hallitustyöskentelyyn (esimerkiksi Kauppakamarin HHJ-koulutus).

Tytäryhtiön hallituksen jäsenet arvioivat hallituksen työskentelyä vuosittain.

7.4 Hallituksen jäsenten vastuut ja riippumattomuus

Osakeyhtiölain mukaisesti osakeyhtiön hallituksen jäsenet ja toimitusjohtaja vastaavat henkilökohtaisesti vahingoista, jotka he ovat tehtävässään tahallaan tai huolimattomuudesta aiheuttaneet. Korvausvastuu voi syntyä muun muassa huolellisuusvelvoitteen laiminlyönnistä, osakeyhtiölain, muun lain tai yhtiöjärjestyksen rikkomisesta, jättämällä noudattamatta konserniohjetta tai konserniohjeen perusteella annettuja ohjeita siten, että siitä aiheutuu merkittävää haittaa tai vahinkoa yhtiölle tai kaupungille osakkeenomistajana.

Tytäryhtiöiden tulee järjestää hallinnon vastuuvakuutus hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle.

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.

Hallituksen jäsen ei ole riippumaton jos:

- hänellä on työ-, toimi- tai vähäistä suurempi toimeksiantosuhde tytäryhtiöön
- hän on ollut työ- tai toimeksiantosuhde yhtiöön viimeisen kolmen vuoden aikana ennen hallituksen jäsenyyden alkamista
- hänellä on ollut vähäistä suurempi toimeksiantosuhde yhtiöön viimeisen vuoden aikana ennen hallituksen jäsenyyden alkamista
- hän kuuluu sellaisen toisen yhteisön toimivaan johtoon tai muuhun päättävään elimeen, jolla on merkittävä kilpailuasema tai asiakkuussuhde toimittajayhteisöön
- hän kuuluu toimivaan johtoon sellaisessa yhteisössä, jonka hallituksen jäsen kuuluu toimivaan johtoon ensin tarkoitetussa yhteisössä (ristikkäinen valvontasuhte)
- hän on tai on ollut viimeisen kolmen vuoden aikana yhtiön tilintarkastaja, nykyisen tilintarkastajan yhtiökumppani tai työntekijä viimeisen kolmen vuoden aikana yhtiön tilintarkastajana toimineessa tilintarkastusyhteisössä.

Hallituksen jäsen ei pääsääntöisesti ole myöskään riippumaton, jos hänen puolisonsa, suoraan

ylenevässä tai alenevassa polvessa oleva perillinen tai puolison suoraan alenevassa polvessa oleva perillinen toimii jossain edellä mainituissa rooleissa yhteisöön nähden. Puolisolla tarkoitetaan aviopuolisoa sekä avioliitonomaisissa olosuhteissa ja rekisteröidyssä parisuhteessa elävää henkilöä.

Hallituksen jäsen ei pääsääntöisesti ole riippumaton myöskään silloin, kun hän on hallintoneuvoston tai hallituksen jäsenenä taikka kuuluu toimivaan johtoon tai on merkittävässä työsuhteessa yhtiössä, joka toimii ko. kaupungin tytäryhtiön kanssa samoilla markkinoilla, vaikka hän ei olisi-kaan lain tarkoittamalla tavalla esteellinen asiassa.

Hallituksen jäsen antaa hallitukselle riippumattomuutensa arvioimiseksi riittävät tiedot sekä ilmoittaa tiedoissa tapahtuvista muutoksista. Hallituksen on jatkuvasti seurattava jäsentensä riippumattomuutta yhtiöstä.

Yhtiön tulee ylläpitää ajantasaista lähipiirirekisteriä lähipiiriliiketoimien luotettavan seurannan varmistamiseksi kirjanpitoasetuksen 2 luvun 7b §:n edellyttämällä tavalla. Yhtiön lähipiirirekisteri ei ole julkinen asiakirja.

7.5 Hallituksen jäsenen tiedonsaantioikeus

Yhtiön on annettava hallituksensa jäsenille riittävät ja tasapuoliset tiedot yhtiön 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 yksittäisen jäsenen on osoitettava mahdolliset tiedonsaantipyynnönsä toimitusjohtajalle tai hallituksen puheenjohtajalle, jotka puolestaan huolehtivat siitä, että pyydetty tiedot tulevat tarpeellisessa määrin koko hallituksen ja toimitusjohtajan tietoon.

7.6 Hallituksen puheenjohtaja

Puheenjohtajan valitsee hallitus, jollei yhtiöjärjestyksessä ole toisin määrätty. Puheenjohtajan tehtävänä on muun muassa:

- valvoa kokousten valmistelua ja hyväksyä toimitusjohtajan laatima esityslista
- huolehtia siitä, että hallitus kokoontuu tarvittaessa tai jos hallituksen jäsen tai toimitusjohtaja sitä vaatii
- huolehtia, että hallitus on toimintakykyinen ja päätösvaltainen
- toimia kokouksessa puheenjohtajana, huolehtia pöytäkirjan pitämisestä ja sen allekirjoittamisesta
- huolehtia siitä, että lakisääteiset ja yhtiöjärjestyksessä määrätyt toimenpiteet ja niihin liittyvät päätökset tehdään ajallaan
- vastata siitä, että hallituksen työjärjestystä noudatetaan
- vastata siitä, että hallitus tekee vuosittaisen itsearvioinnin
- johtaa ja kehittää hallituksen työskentelyä
- luoda osaltaan hyvä ilmapiiri hallituksen toiminnalle
- pitää tarvittaessa yhteyttä hallituksen jäseniin, toimitusjohtajaan ja kaupunkiin kokousten välillä
- seurata yhtiön toimintaa, toimitusjohtajan tehtäviä ja valvoa, että toimitusjohtaja on tehtäviensä tasalla sekä vastata siitä, että toimitusjohtajan kanssa käydään vuosittain kehityskeskustelu
- pääsääntöisesti hyväksyä toimitusjohtajan edustusmenot yms., lomat ja muut vapaat
- huolehtia siitä, että konsernijohtoon ennakko- ja päätöksentekoa niissä asioissa jotka sitä edellyttävät

- huolehtia osaltaan siitä, että kaupungin tytäryhtiössä noudatetaan konserniohjetta ja konserniohjeen perusteella annettuja ohjeita sekä toimitaan omistajapoliittisten linjausten ja yhtiölle asetettujen tavoitteiden mukaisesti

Hallituksen puheenjohtajaksi valittavan henkilön tulee olla pätevyydeltään ja osaamiseltaan kyvykäs vastaamaan hallitustyöskentelystä, sen arvioinnista ja kehittämisestä.

7.7 Palkkiot ja palkitseminen

Hallituksen puheenjohtajalle ja jäsenille maksetaan kokouspalkkiota. Kokouspalkkiot ovat kulloinkin voimassa olevan kaupungin luottamushenkilöitä koskevan palkkiosäännön mukaisia siten, että tytäryhtiöiden hallituksen puheenjohtajat ja jäsenet rinnastetaan kaupunginhallituksen puheenjohtajaan ja jäseniin. Lisäksi hallituksen puheenjohtajalle ja jäsenille voidaan maksaa vuosipalkkiota kaupunginhallituksen erikseen antaman toimintaohjeen mukaisesti. Yhtiökokous päättää hallituksen jäsenten palkkioista. Hallituksen jäsenet tai puheenjohtaja eivät voi olla osallisina tulospalkkio- tai muissa vastaavissa järjestelmissä.

Hallitus vastaa henkilöstön tulospalkkio- ja muiden yhtiön sisäisten palkitsemisjärjestelmien kehittämisestä. Toimitusjohtajan ja henkilöstön mahdolliset tulospalkkiojärjestelmät voivat joustaa riippuen yhtiön tuloksesta.

7.8 Toimitusjohtaja

Toimitusjohtajalla on yhtiön toimielimenä itsenäinen vastuu tehtäväpiiriinsä kuuluvien asioiden hoitamisesta.

Toimitusjohtajalle laaditaan kirjallinen toimitusjohtajasopimus, jonka yhtiön hallitus hyväksyy.

Toimitusjohtajan tulee pyytää hallituksen lupa sivutoimen pitämiseen sekä ilmoittaa sidonnaisuudet ja omistukset muissa yhteisöissä, mikäli näillä on merkitystä tehtävien hoitamisen kannalta.

8 KONSERNIRAPORTOINTI

8.1 Toiminta- ja taloussuunnittelu

Nokian kaupunkikonsernin talousarvio ja taloussuunnitelma sisältää toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet myös tytäryhtiöiden osalta. Kaupunkikonsernin toiminnan ja talouden suunnittelu tapahtuu kaupunginhallituksen talousarvion laadintaohjeissa päättämän aikataulun mukaisesti. Tytäryhtiöt toimittavat kyseiset tiedot kaupunkikonsernin aikataulun mukaisesti ja aikatauluttavat hallitustyöskentelynsä siten, että tiedot saadaan ajoissa konsernipalveluihin.

Tytäryhtiön hallituksen ja johdon tulee investointien suunnittelussa varmistaa taloudellinen ja toiminnallinen kannattavuus. Investointien suunnittelussa tulee laatia asianmukaiset investointiselvitykset ja -laskelmat, joissa huomioidaan investointien vaikutukset yhtiön tulokseen ja kassavirtaan. Investointien perustelut, tehdyt selvitykset ja laskelmat esitetään konsernijohdolle ennen päätöksentekoa niissä asioissa, joissa ennakkokäsityksen hankkiminen on tehtävä.

8.2 Tilinpäätös

Konsernitilinpäätöksen tarkoituksena on selvittää ne varat, velat, vastuut ja velvoitteet, jotka kaupungilla on omistajuuteen tai sopimukseen perustuen. Konsernitilinpäätös sisältää Nokian kaupungin, sen tytäryhtiöiden, osakkuus- ja yhteisyhteisöjen sekä kuntayhtymien, jossa kaupunki on jäsenenä, tilinpäätöstiedot yhdistettynä. Kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden on

annettava kirjanpitolain mukaiset tiedot konsernitilinpäätöstä varten viimeistään helmikuun loppuun mennessä. Tytäryhtiöiden hallituksen on käsiteltävä tilinpäätös ennen tätä aikarajaa.

Tytäryhtiöiden tilikausi on sama kuin Nokian kaupungilla eli kalenterivuosi. Kaupungin ja tytäryhtiöiden tilikarttojen tulee olla riittävän yhtenäiset raportoinnin oikeellisuuden varmistamiseksi ja sisäisten erien eliminoinnin mahdollistamiseksi.

8.3 Osavuositarkastukset

Tytäryhtiöt raportoivat toiminnastaan ja taloudestaan kirjallisesti kaupunginhallitukselle talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti. Konsernipalvelut ohjeistaa raportin sisältöä tarkemmin.

9 KAUPUNGIN LUOTTAMUSHENKILÖIDEN TIEDONSAANTIOIKEUDEN TURVAAMINEN

Kaupungin luottamushenkilöllä on oikeus saada konsernijohtolta sen hallussa olevia tytäryhtiöiden toimintaa koskevia tietoja, joita luottamushenkilö pitää toimessaan tarpeellisina ja jotka viranomaisen toiminnan julkisuudesta annetun lain mukaan eivät ole vielä julkisia ja jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Tietopyyntö esitetään kirjallisesti kaupunginjohtajalle toimittamalla se kaupungin kirjaamoon.

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

10 TIEDOTTAMINEN

Kaupungin tytäryhtiöiden on oma-aloitteisesti tiedotettava riittävällä tavalla toiminnastaan ja taloudestaan. Yhtiön tiedottamisen on tuettava konsernin asettamia tavoitteita.

Tarvittaessa tiedotus on järjestettävä yhteistyössä kaupungin viestinnän kanssa (esim. kriisiviestintä). Tytäryhtiöt voivat tarvittaessa käyttää tiedottamisessa kaupungin verkkosivuja. Tytäryhtiöiden mahdollisilla verkkosivuilla on ilmoitettava hallituksen jäsenten nimet ja ammatti tai työtausta.

Tytäryhtiöitä koskevasta tiedotuksen tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä ja tiedotuksesta vastaa yhtiön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja sekä kaupungin puolella kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa yhtiöitä koskevissa asioissa tulee huomioida julkisuus- ja salassapitosäännökset.

11 KESKITETYT KONSERNITOIMINNOT

Toimintoja keskitetään kaupunkikonsernissa mikäli se on taloudellisesti ja toiminnallisesti järkevää. Asiantuntemuksen keskittäminen ja käyttäminen koko konsernin ja sen osien hyödyksi sopii erityisesti silloin, kun resursseja ei ole toiminnallisesti tai taloudellisesti mielekästä hankkia jokaiseen konsernin yksikköön.

11.1 Hankinnat

Kaupunginhallituksen hyväksymää kaupungin hankintaohjetta noudatetaan kaupungin hankinnoissa ja soveltuvien osin tytäryhtiöissä, joiden on kilpailutettava hankintansa hankintalainsäädännön mukaisesti. Tytäryhtiöt voivat käyttää Kuntien Hankintayhtiö KuHa Oy:n hankintasopimuksia.

Kaupunkikonsernin hankinnoissa tulee noudattaa hyvää hallintotapaa, eikä hankintojen yhteydessä saa antaa eikä ottaa vastaan lahjoja, palvelusuorituksia tai muita palveluksia toimittajilta.

11.2 Rahoitus

Konsernin lainarahoitus järjestetään mahdollisuuksien mukaan keskitetysti pyrkimällä hyödyntämään kaupungin hyvä luottokelpoisuus. Tytäryhtiöiden rahoitustarpeista ja rahoitusratkaisuksista neuvotellaan talousjohtajan kanssa ennen tarjousten pyytämistä sekä ennen rahoituspäätöksen tekemistä.

Kaupunginvaltuuston hyväksymässä Nokian kaupungin rahoituksen periaatteet -asiakirjassa määritellään kaupungin ottolainaukseen ja antolainaukseen liittyvät sekä takausten myöntämiseen ja riskienhallintaan liittyvät periaatteet.

11.3 Maksuliikenne

Kaupunkikonsernin likviditeetin hallinta hoidetaan keskitetysti yhteisellä konsernitilijärjestelmällä, jota konsernipalvelut hallinnoi. Tytäryhtiön tilin saldojen korkoveloitukset ja -hyvitykset sekä luottolimiitit vahvistetaan erillisillä kaupungin ja tytäryhtiöiden välisillä sopimuksilla. Mahdollinen muu kassavarojen lainaaminen kaupungin ja tytäryhtiöiden välillä edellyttää erillisiä päätöksiä.

11.4 Sijoitukset

Nokian kaupungin sijoitustoimintaa linjaa sijoituspolitiikka, jonka mukaisesti likviditeettitarpeen ylittäviä rahavaroja hallitaan. Tytäryhtiöiden rahavarat keskitetään konsernitilille, eivätkä ne harjoita omaa sijoitustoimintaa (korko- ja arvopaperi-instrumentit).

11.5 Henkilöstöpolitiikka

Kaupungin henkilöstöstrategia ja henkilöstöpolitiikka toimivat suosituksina tytäryhtiöille, joissa niitä noudatetaan toimintaan soveltuvin osin. Henkilöstöhallinto hoidetaan pääosin hajautetusti. Palkkauksessa ja muissa sopimuksenvaroisissa etuuksissa noudatetaan kunkin tytäryhtiön toimialasopimuksia.

11.6 Toimitilat

Kaupungin omistamia kiinteistöjä tulee hoitaa siten, että niiden arvo säilyy ja kehittyy ja että ne ovat tehokkaassa käytössä. Kaikkien tytäryhtiöiden tulee neuvotella toimitilaratkaisuistaan konsernipalvelujen kanssa, jotta konsernin omat tilat saadaan tehokäyttöön ja toisaalta voidaan luopua tiloista, joita ei tarvita. Konsernipalvelujen tilapalvelut tukee tytäryhtiöitä järjestämällä toimintaan sopivat tilat ja niihin liittyvät palvelut, mikäli se on mahdollista.

11.7 Taloushallinto

Konsernipalvelujen talouspalvelut vastaa Nokian kaupungin taloushallinnosta. Tytäryhtiöissä taloushallinto hoidetaan pääsääntöisesti yhteneväisiä tilitoimistopalveluja käyttämällä Nokian kaupungin konserniraportointi huomioiden. Talouspalvelut voi antaa tarkempaa ohjausta tilitoimistolle tytäryhtiöiden kirjanpitoon ja raportointiin liittyen.

12 KAUPUNKIKONSERNIN TARKASTUS JA VALVONTA

12.1 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että kaupungille ja kaupunkikonsernille asetetut tavoitteet saavutetaan ja että toiminta on tuloksellista. Kaupunginvaltuuston hyväksymä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet Nokian kaupunkikonsernissa koskevat myös kaupunkikonsernin tytäryhtiöitä.

Tytäryhtiöiden hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat yhtiöiden sisäisen valvonnan ja

riskienhallinnan järjestämisestä ja tuloksellisuudesta. Tytäryhtiöt raportoivat riskienhallinnasta kaupunginhallitukselle talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti.

12.2 Tilintarkastus

Tytäryhtiöiden tilintarkastus kilpailutetaan kaupungin toimesta. Tytäryhtiön tilintarkastajaksi tulee valita kaupungin tilintarkastusyhteisö. Tilintarkastajalla on oikeus saada kaupungin viranomaisilta ja kaupunkikonserniin kuuluvilta yhtiöiltä tiedot ja nähtävikseen asiakirjat, joita hän pitää tarpeellisinä tarkastustehtävän hoitamiseksi.

12.3 Tarkastuslautakunta

Nokian kaupungin tarkastuslautakunnan on arvioitava koko kaupunkikonsernia koskevien tavoitteiden toteutumista ja toiminnan tuloksellisuutta. Tarkastuslautakunnan tiedonsaantioikeus koskee konsernijohdon raportointia ja muita kaupungin viranomaisen hallussa olevia asiakirjoja, joita se pitää tarpeellisina arviointitehtävän hoitamiseksi.

13 VARAUTUMINEN HÄIRIÖTILANTEISIIN JA POIKKEUSOLOIHIN

Tytäryhtiöiden tulee varautua mahdollisiin häiriötilanteisiin ja poikkeusoloihin suunnittelemalla toimintansa etukäteen valmiussuunnitelmilla siten, että toiminta voi kaikissa tilanteissa jatkua mahdollisimman häiriöttömästi. Tarvittavien valmius- ja pelastussuunnitelmien laatimisvastuiden tulee sisältyä myös tytäryhtiöiden mahdollisiin alihankinta- ja ostopalvelusopimuksiin. Tytäryhtiön velvollisuutena on toimintansa laatu huomioiden ottaa huomioon varautuminen hankintasopimuksissa, osallistua kaupunkikonsernin yhteiseen valmiussuunniteluun ja -harjoituksiin sekä päivittää valmiussuunnitelmansa säännöllisesti.

14 TIETOSUOJA JA TIETOTURVA

Tytäryhtiöiden on huolehdittava tietosuojalainsäädännön ja tietosuojan asianmukaisesta noudattamisesta.

Tytäryhtiöiden tulee varmistaa, että käytettävissä olevat tietojärjestelmät ovat tietoturvan kannalta asianmukaisesti toteutettuja.

