

**OULUN KAUPUNKI**  
**KONSERNIOHJE**  
**VOIMAANTULO 1.10.2016**

	<b>päätöspäivä</b>
Konsernijaosto	7.6.2016 § 51
Kaupunginhallitus	20.6.2016 § 198
Kaupunginvaltuusto	12.9.2016 § 66

## **SISÄLLYSLUETTELO**

<b>1. KAUPUNGIN OMISTAJAPOLITIIKAN TAVOITTEET</b>	<b>3</b>
<b>2. KONSERNIOHJEEN TARKOITUS JA TAVOITE</b>	<b>3</b>
<b>3. SOVELTAMISALA</b>	<b>3</b>
<b>4. KONSERNIOHJEEN KÄSITTELY JA HYVÄKSYMINEN</b>	<b>3</b>
<b>5. KONSERNIOHJEEN SITOVUUS</b>	<b>3</b>
<b>6. KAUPUNGIN TOIMIELINTEN TOIMIVALLANJAKO KONSERNIOHJAUKSESSA</b>	<b>4</b>
<b>7. KONSERNIRAPORTOINTI</b>	<b>5</b>
<b>8. SISÄINEN VALVONTA JA KOKONAISVALTAINEN RISKIENHALLINTA</b>	<b>5</b>
<b>9. KESKITETYT KONSERNITOIMINNOT</b>	<b>6</b>
<b>10. KUNTAKONSERNIN TARKASTUS</b>	<b>6</b>
<b>11. TYTÄRYHTEISÖJEN NEUVOTTELUVELVOITTEET</b>	<b>6</b>
<b>12. TIEDOTTAMINEN KONSERNIA KOSKEVISTA ASIOISTA</b>	<b>7</b>
<b>13. NIMEÄMINEN TYTÄRYHTEISÖN HALLITUKSEEN</b>	<b>7</b>
<b>LIITE 1. TYTÄRYHTEISÖJÄ KOSKEVAT HENKILÖSTÖPOLIITTISET LINJAUKSET</b>	<b>8</b>

## **1. Kaupungin omistajapolitiikan tavoitteet**

Omistajapolitiikan tavoitteena on turvata kaupungin pitkäjänteinen toiminta ja varmistaa pääoman käyttöön sekä omaisuuden hankintaan ja hoitoon liittyvän päätöksenteon systemaattisuus, pitkäjänteisyys ja pääomien käytön tehokkuus.

Omistajapolitiikassa määritetään kaupungin strategisesti tärkeät omistukset, asetetaan sitoutuneen pääoman tuottotavoitteet ja muut tavoitteet, määritellään palvelutuotannon tuotantovälineiden hankintaperiaatteet sekä määritetään vastuut omaisuuden käytössä ja omistukseen liittyvässä raportoinnissa.

Oulun kaupungin omistajapoliittiset tavoitteet on määritelty tarkemmin kaupunginvaltuuston päättämässä omistajapoliittisissa linjauksissa.

## **2. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite**

Konserniohjeen tarkoituksena on tukea kaupunkikonsernin johtamisen edellytyksiä ja omistajaohjausta siten, että konsernia voidaan ohjata yhtenäisillä ohjeilla ja toimintaperiaatteilla.

Konserniohjeen tavoitteena on kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen toiminnan läpinäkyvyyden lisääminen, kaupungin yhteisöstä saaman tiedon laadun parantaminen ja tiedonkulun tehostaminen.

## **3. Soveltamisala**

Konserniohje koskee Oulun kaupunkia ja sen tytäryhteisöjä sekä näiden tytäryhteisöjä. Kaupungin osakkuusyhteisöissä konserniohjeen periaatteita noudatetaan soveltuvien osin.

Kaupunkikonserniin kuuluvat tytäryhteisöt, joihin kaupungilla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta.

Oulun kaupungin osakkuusyhteisöillä tarkoitetaan niitä omistusyhteisöjä (osakeyhtiöitä ja kuntayhtymiä), joissa kaupunkikonsernilla on vähintään viidesosa

ja enintään puolet yhteisön osakkeiden tai osuuksien tuottamasta äänimäärästä.

Tilanteessa, jossa Oulun kaupungin omistamat tytäryhteisöt muodostavat alakonsernin, ohjetta sovelletaan alakonserniin kokonaisuutena. Alakonsernin emoyhteisön johdon tehtävänä on huolehtia siitä, että konserniohjetta sovelletaan alakonsernissa tässä konserniohjeessa sekä Hyvä hallinto- ja johtamistapa-ohjeessa kuvatulla tavalla.

Ajantasainen tieto Oulun kaupungin tytäryhteisöistä löytyy Oulun kaupungin internet-sivuilta osoitteesta: <http://www.ouka.fi/oulu/paatoksenteko-ja-hallinto/oulu-konserni>.

## **4. Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen**

Konserniohjeen hyväksyy Oulun kaupunginvaltuusto.

Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kaupungin tytäryhtiöiden yhtiökokouksessa ja hallituksessa sekä kaupungin määräysvallassa olevien kuntayhtymien ja säätiöiden vastaavissa toimielimissä.

## **5. Konserniohjeen sitovuus**

Konserniohjeita noudatetaan konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä, yhtiöjärjestyksestä, säännöistä, perus- tai osakassopimuksesta muuta johdu.

Käyttäessään omistajaohjausta kaupunki ottaa huomioon kutakin yhteisöä koskevaan lainsäädäntöön sisältyvän yhteisön omistajien yhdenvertaisen kohtelun periaatteet. Omistajaohjausta ei saa käyttää siten, että yhteisön päätös tai toimenpide on omiaan tuottamaan yhteisön toiselle omistajalle tai muulle epäoikeutettua etua yhteisön tai yhteisön toisen omistajan kustannuksella (yhdenvertaisuusperiaate).

Konserniohjeeseen perustuvien yksittäisten ohjeiden ollessa ristiriidassa yhteisöä koskevien säännösten, kuten yhteisö- tai kirjanpitolainsäädännön tai muun pakottavan lainsäädännön kanssa, noudatetaan voi-

massa olevaa pakottavaa lainsäädäntöä. Yhteisön johdon on ilmoitettava ristiriidasta viipymättä kirjallisesti konsernihallinnon konserniohjaus -yksikölle.

Konserniohje ei muuta tytäryhteisöjen, osakkuusyhteisöjen tai kuntayhtymän johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta. Konserniohjeen noudattamatta jättäminen voi kuitenkin johtaa vahingonkorvausvastuuseen, mikäli sen noudattamatta jättämisen seurauksena on merkittävää haittaa tai vahinkoa tytäryhteisölle tai omistajalle.

## **6. Kaupungin toimielinten toimivallanjako konserniohjauksessa**

### **Konsernijohto**

Konsernijohtoon kuuluvat kaupunginhallitus, konsernijaosto, kaupunginjohtaja ja talousjohtaja. Konsernijohto vastaa kaupunkikonsernin ohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä.

### **Kaupunginvaltuusto**

- päättää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista sekä konserniohjauksen periaatteista,
- hyväksyy konsernitalinpäätöksen,
- hyväksyy omistajapoliittiset linjaukset ja
- hyväksyy konserniohjeen.

### **Kaupunginhallitus**

- vastaa kaupunkistrategian (sisältää mm. omistajapoliittiset linjaukset) valmistelusta ja täytäntöönpanosta,
- vastaa kaupunkikonsernin ohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä,
- vastaa kaupungin hallinnon ohjauksesta sekä konsernin johdon ja toimielinten keskinäisestä yhteistyöstä,
- vastaa liikelaitosten ja tytäryhteisöjen omistajaohjauksesta,
- vastaa edunvalvonnasta ja kumppanuusverkostoista, kaupungin edustamisesta sen puhevallan käyttämisestä sekä ohjeiden antamisesta kaupunkia yhteisössä edustaville henkilöille lukuun ottamatta tytäryhtiöitä ja osakkuusyhtiöitä,
- päättää omistajapoliittisesta ohjelmasta kaupunginvaltuuston hyväksymän kaupunkistrategian omistajapoliittisten, henkilöstöpoliittisten ja palvelujen järjestämisen linjausten mukaisesti,

- päättää konsernia koskevista suunnitelmista, ohjeista ja toimintalinjauksista,
- päättää kaupungin edustajien nimeämisestä kaupunkikonsernin yhteisöjen ja muiden vastaaviin toimielimien kokouksiin sekä antaa heille tarvittavat toimintaohjeet lukuun ottamatta tytäryhtiöitä ja osakkuusyhtiöitä
- päättää ulkopuoliselta yhteisöltä kaupungin toimielimelle ja ulkopuoliselle yhteisölle siirrettävästä toiminnasta omistajapoliittisten linjausten mukaisesti ja
- päättää konsernin valmiussuunnitelmasta.

### **Konsernijaosto**

- ohjaa ja valvoo omistajana, että tytäryhteisöt toimivat kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen asettamien tavoitteiden mukaisesti sekä huolehtii konsernivalvonnan toteuttamisesta,
- tekee esityksen kaupunginhallitukselle konserniohjauksen periaatteista (konserniohje, hyvä hallinto- ja johtamistapaohje),
- tekee esityksen kaupunginhallitukselle omistajapoliittisista linjauksista sekä omistajapoliittisesta toimenpideohjelmasta,
- päättää kaupungin ehdokkaat tytäryhtiöiden, osakkuusyhtiöiden ja säätiöiden hallintoelimiin ja tilintarkastajiksi sekä antaa ohjeet kaupunkia yhteisöjen ja säätiöiden hallintoelimissä edustaville henkilöille kaupungin kannan ottamisesta käsiteltäviin asioihin,
- päättää kaupungin edustajan tytäryhtiöiden, osakkuusyhtiöiden ja säätiöiden yhtiö- ja vuosikokouksiin ja vastaaviin sekä antaa toimiohjeet edustajille,
- päättää kaupungin konserniohjeiden mukaisen ennakkokäsityksen antamisesta tytäryhtiöiden ja osakkuusyhtiöiden osalta, kun kyseessä on periaatteellisesti laajakantoinen ja taloudellisesti merkittävä asia omistajapoliittisten linjausten rajoissa,
- seuraa ja arvioi tytäryhtiöiden hallitustyöskentelyn edellyttämää asiantuntemusta, toimialatuntemusta, kokemusta sekä riippumattomuutta ja
- käsittelee ja merkitsee tiedoksi tytäryhteisöjen ja konserniin kuuluvien säätiöiden seurantaraportit ja muutoinkin seuraa niiden toimintaa.

## **Kaupunginjohtaja**

- vastaa kaupunkikonsernin taloudesta, johtamisesta ja ohjauksesta sekä omistajapolitiikasta,
- vastaa BusinessOulu liikelaitoksen omistajaohjauksesta ja
- päättää kaupungin edustajien nimeämisestä muiden kuin tytär- ja osakkuusyhtiöiden yhtiökokouksiin ja muiden yhteisöjen vastaaviin kokouksiin ja antaa toimintaohjeet.

## **Talousjohtaja**

- vastaa omistajapolitiikan valmistelusta sekä liikelaitosten ja yhteisöjen omistajaohjauksesta lukuun ottamatta BusinessOulu liikelaitosta.

## **7. Konserniraportointi**

Kaupunkikonsernin tytäryhteisöraportoinnissa mukana olevien yhteisöjen tulee toimittaa konsernihallinnolle sen tarvitsemat tiedot annettujen ohjeiden ja aikataulujen mukaisesti. Tytäryhteisö ja alakonserni raportoivat kaupungille toimintansa ja taloutensa kehittymisestä konsernihallinnon määräämällä tavalla. Tytäryhteisöjen ja alakonsernien on lisäksi raportoitava erikseen talousjohtajalle, mikäli sen toiminta ei vastaa oletettua kehitystä.

Tytäryhteisöjen tulee erikseen kysyttäessä lähettää hallitusten kokousten esityslistat ja pöytäkirjat sekä tasekirjat konsernihallinnon konserniohjaus-yksikön antamien ohjeiden mukaisesti.

## **Konsernitilinpäätös ja talouden seuranta**

Konserniyhteisöillä tulee olla kalenterivuotta vastaava tilikausi. Kaikissa kaupunkikonserniin kuuluvissa yhteisöissä tulee noudattaa kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätösperiaatteita, kuntalain konserniyhteisöjä koskevia säännöksiä ja hyvää kirjanpitoa.

Konsernitilinpäätöstä sekä neljännesvuosittain tehtävää talouden seuranta varten tarvittavat tiedot toimitetaan konsernihallinnon määräämällä tavalla ja määräämässä muodossa erikseen annettavan aikataulun mukaisesti.

Menettelytapaohteja antaa ja konserniyhteisöjen tietoja konsernitilinpäätöksen laatimiseksi pyytää konsernihallinnon lisäksi Monetra Oy.

## **8. Sisäinen valvonta ja kokonaisvaltaisen riskienhallinta**

Sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan järjestäminen kuuluu tytäryhteisöjen hallitusten ja toimitusjohtajien vastuulle.

Tytäryhteisön hallituksen on huolehdittava siitä, että yhteisössä on määritelty sisäisen valvonnan toimintaperiaatteet ja menettelyt osaksi johtamista ja päätöksentekoa ja että yhteisössä seurataan valvonnan toimivuutta. Tytäryhteisön toimitusjohtajan tai vastaavan on huolehdittava riittävän ja toimivan sisäisen valvonnan toteuttamisesta ja ylläpitämisestä sekä toimivuuden varmistamisesta.

Tytäryhteisöjen hallitusten on huolehdittava siitä, että riskienhallinnan periaatteet on määritelty ja että yhteisön toimintaan liittyvät riskit tunnistetaan, arvioidaan ja niitä seurataan. Kokonaisvastuu tytäryhteisön riskienhallinnasta kuuluu yhteisön hallitukselle. Tytäryhteisön sisäinen tarkastus ja tilintarkastajat arvioivat prosesseja, joilla organisaatiossa varmistetaan, että merkittävät riskit on ymmärretty ja että niitä hallitaan asianmukaisesti.

Tytäryhteisöjen tulee raportoida konsernijohdolle merkittävistä riskeistä sekä riskienhallinnan toimivuudesta ja riittävydestä. Käytännössä raportointi toteutetaan tytäryhteisön hallituksen laatimassa toimintakertomuksessa, jossa tulee selostaa hallituksen tietoon tulleet merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät sekä periaatteet, joiden mukaan sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty.

Tämän lisäksi tytäryhteisön hallituksen on raportoitava viipymättä talousjohtajalle, jos yhtiön toimintaan liittyvän merkittävän riskin realisoiduminen on todennäköistä.

## 9. Keskitetyt konsernitoiminnot

### Konsernitili

Kaupungin tytäryhteisöt liittyvät kaupunginhallituksen tekemän päätöksen mukaisesti kaupungin konsernihallinnon ylläpitämän konsernitilin käyttäjiksi.

### Lainanotto

Lainanotossa tytäryhteisöt hyödyntävät kaupungin rahoitusasiantuntemusta.

### Hankinnat

Hankintalain mukaisten sidosyksiköiden eli in-house -asemassa olevia yksiköiden osalta suositellaan, että ne hyödyntävät keskitettyä kilpailutusta ja sen hankintasopimuksia.

### Henkilöstöpolitiikka

Kaupungin tytäryhteisöt noudattavat toiminnassaan kaupunginhallituksen hyväksymiä tytäryhteisöjä koskevia henkilöstöpoliittisia linjauksia (liite 1).

### Muut keskitetyt toiminnot

Tytäryhteisöjen on käytettävä edellä mainittujen keskitettyjen konsernitoimintojen lisäksi myös muita keskitettyjä toimintoja (mm. työterveys, talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut, tietotekniikka) ellei tytäryhteisön selvitys konsernihallinnon konserniohjaus-yksikön kanssa osoita muuta ratkaisua konsernietu huomioiden paremmaksi.

## 10. Kuntakonsernin tarkastus

### Ulkoinen tarkastus

#### Tilintarkastus

Tarkastuslautakunta laatii suunnitelman tytäryhteisöjen ja kaupungin määräysvaltaan kuuluvien säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä tilintarkastajaehdokkaiden nimeämistä varten. Kaupunginhallitus nimeää tilintarkastajaehdokkaat yhtiökokouksissa ja säätiöiden vuosikokouksissa tehtävää päätöstä varten.

#### Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta voi kutsua kaupunkikonserniin kuuluvan tytäryhteisön ja kaupungin määräysvaltaan kuuluvan säätiön toimielimen jäsenen sekä niiden palveluksessa olevan henkilön kuultavaksi lauta-

kunnan kokoukseen. Lautakunnalla on oikeus saada tietoja tytäryhtiöiden ja kaupungin määräysvaltaan kuuluvien säätiöiden toiminnasta ja taloudesta sen arvioimiseksi onko kaupunginvaltuuston asettamat tavoitteet saavutettu ja onko omistajapolitiittisia linjauksia noudatettu.

### Sisäinen tarkastus

Oulun kaupungin sisäinen tarkastus arvioi ja konsultoi tarvittaessa niitä prosesseja, joilla yhteisöissä varmistetaan, että sisäinen valvonta on asianmukaisesti järjestetty, merkittävät riskit ymmärretty ja että niitä hallitaan asianmukaisesti. Sisäisellä tarkastuksella on lisäksi oikeus tarkastaa tytäryhteisöjen toimintaa ja taloutta sekä saada tarkastustoiminnan edellyttämät tiedot.

## 11. Tytäryhteisöjen neuvottelovelvoitteet

Tytäryhteisön tai alakonsernin on jo valmisteluvaiheessa hankittava omistajan ennakkokäsitys tehdessään päätöstä merkittävistä asiasta. Velvollisuus omistajan ennakkokäsityksen hankkimiseen on tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajalla tai toimitusjohtajalla. Jos tytäryhteisö kuuluu alakonserniin, velvollisuus ennakkokäsityksen hankkimiseen on alakonsernin emoyhteisön hallituksen puheenjohtajalla tai toimitusjohtajalla. Tytäryhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen puheenjohtajan velvollisuutena on valvoa, että ennakkokäsitys on haettu ja että se kirjataan pöytäkirjaan siinä kokouksessa, kun merkittävästä asiasta tehdään päätös hallituksen tai vastaavan toimielimen kokouksessa. Omistajan ennakkokäsitys haetaan konsernihallinnon konserniohjaus-yksikön kautta seuraavista asioista päätettäessä:

- tytäryhteisön perustaminen
- yhteisön toiminta-ajatuksen muuttaminen
- yhteisön toiminnan muuttaminen siten, että yhteisö voi menettää hankintalainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa kuntaan
- yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen

- sidotun oman pääoman tai vastaavan erän määrän muuttaminen
- toimintaan nähden merkittävät investoinnit, käsittäen myös kiinteistökaupat
- yrityskaupat
- osakkeiden merkintä, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei erityisesti ole annettu yhtiön tehtäväksi
- yhteisön toimialan ulkopuoliset, merkitykseltään vähäisestä poikkeavat investoinnit ja niiden rahoitus
- toimintaan nähden tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml. immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen
- merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiöitä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antaminen tai niiden ehtojen muuttaminen
- muuhun kuin yhteisön tavanomaiseen toimintaan kuuluvat tai epätavallisin ehdoin tehtävät sopimukset yhteisön ja sen osakkeenomistajan taikka hallituksen tai vastaavan toimielimen jäsenen välillä, kyseisten sopimusten muuttaminen sekä sopimukseen perustuvista oikeuksista luopuminen
- periaatteelliset tai taloudellisesti merkittävät sopimukset ja toiminnan laajakan- toiset muutokset
- merkittävät henkilöpoliittiset ratkaisut
- yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa yhtiön noudattamasta tavanomaisesta voitonjako- käytännöstä
- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen.

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

## **12. Tiedottaminen konsernia koskevista asioista**

Kaupungin on sopivin tavoin tiedotettava asukkailleen yhteisön tai säätiön toiminnasta silloin, kun se hoitaa kunnallista tehtävää. Yhteisön tai säätiön on annettava tiedotusta varten konsernihallinnon ohjeiden mukaiset tiedot. Ennen tietojen anta-

mista yhteisön tai säätiön on arvioitava voidaanko tiedot antaa aiheuttamatta yhteisölle haittaa.

Yhteisöjä koskevasta tiedotuksesta vastaa yhteisön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja tai vastaava sekä kaupungin puolella kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja. Yhteisön tiedottamisen on tuettava konsernin asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa tulee huomioida kaupungin yleiset tiedotusperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset.

## **13. Nimeäminen tytäryhteisön hallitukseen**

Pääsääntöisesti tytäryhteisöjen päätöksenteoelimiin valitaan konsernijohdon ja konsernihallinnon konserniohjaus-yksikön ulkopuolisia henkilöitä. Poikkeuksena ovat kaupunginhallituksen jäsenet.

# **LIITE 1. TYTÄRYHTEISÖJÄ KOSKEVAT HENKILÖSTÖPOLIITTISET LINJAUKSET**

(kh 17.8.2015 § 303)

## **1. Yhtiön työnantajajärjestäytyminen ja eläkejärjestelmä**

Tytäryhtiön tulee olla aina ns. järjestäytynyt yhtiö, mikäli yhtiössä on palkallista henkilöstöä. Pääsääntöisesti tytäryhtiöt liittyvät jäseneksi Kuntatyönantajan (KT) perustamaan työnantaja-järjestöön (tällä hetkellä Avaintyönantajat Avainta ry:een), ellei toiminnan laatu ja tytäryhtiön etu muuta edellytä. Järjestäytyminen muuhun työnantajajärjestöön edellyttää asiaa valmisteltaessa etukäteen kaupunginjohtajan kannanoton.

Tytäryhtiössä noudatetaan sen työnantajaliiton, jossa yhtiö on jäsenenä, työehtosopimuksia. Henkilöstön liikkeenluovutustilanteissa kunnallisia virka- ja työehtosopimuksia voidaan noudattaa siirtohetkellä voimassa olevan sopimuskauden loppuun. Liikkeenluovutustilanteissa voidaan siirtyä toiseen työehtosopimukseen myös aiemmin kaikkien sopijaosapuolten hyväksymisellä.

Tytäryhtiöt järjestävät eläkevakuutuksensa Keva:ssa.

## **2. Toimitusjohtajasopimus**

Toimitusjohtajan kanssa solmittavan toimitusjohtajasopimuksen keskeisistä ehdoista laaditaan yhtiön ja toimitusjohtajan välillä kirjallinen toimitusjohtajasopimus, jonka yhtiön hallitus hyväksyy. Toimitusjohtajasopimukselle tai sen muuttamiselle on haettava asiaa valmisteltaessa etukäteen kaupunginjohtajan kannanotto.

Toimitusjohtajalle myönnettävät lisäeläkkeet sekä asunto-, auto- ja muut arvoltaan vastaavat edut eivät ole sallittuja.

Yhtiön hallitus on velvollinen toimittamaan kaupungin henkilöstöjohtamisesta vastaavalle johtajalle voimassa olevan toimitusjohtajasopimuksen.

Kaupunginhallituksen konsernijaosto seuraa ja luo yhtenäisiä periaatteita noudatettavaksi tytäryhtiöiden toimitusjohtajien palkkauksessa ja muiden etujen myöntämisessä.

## **3. Palkitsemisjärjestelmä**

Palkitsemisjärjestelmän käyttöönotosta tai muuttamisesta on haettava asiaa valmisteltaessa etukäteen kaupunginjohtajan kannanotto.

Yhtiön palkitsemisjärjestelmässä ei saa käyttää osakeperusteista palkitsemista.

Yhtiö on velvollinen toimittamaan kaupungin henkilöstöjohtamisesta vastaavalle johtajalle käytössään olevan palkitsemisjärjestelmän kuvauksen.

## **4. Raportointi**

Yhtiön toimintakertomuksessa on selostettava viimeisellä tilikaudella toimitusjohtajalle maksettu kokonaispalkka eri palkanosineen ja muulle henkilöstölle maksetut tulospalkkiot ja mahdolliset muut palkkiot, suunnatun palkitsemisjärjestelmän periaatteet ja mahdolliset olemassa olevat lisäeläkejärjestelmät. Vastaavasti toimintakertomuksessa on mainittava erikseen myös, mikäli tulospalkkioita tai vastaavia ei ole maksettu.