

Kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastajan valintaa koskeva puhevalta

Konsernijaosto 09.12.2024 § 59
4532/02.08.00.00.00/2022

Valmistelija kaupunginlakimies Niclas Sundman, niclas.sundman@salo.fi, 02 778 2059

Kaupungin konserniohjeen mukaan kaikissa kaupunkikonsernin tytäryhteisöissä suoritetaan tilintarkastus tilintarkastuslain mukaisesti ja tytäryhtiöiden on valittava tilintarkastajakseen kaupungin tarkastuslautakunnan esittämä tilintarkastuslain edellyttämä tilintarkastusyhteisö.

Tarkastuslautakunta on esittänyt kaupungin tilintarkastusyhteisöksi BDO Audiator Oy:tä tilikausille 2024-2026 ja asiaa on käsitelty kaupunginvaltuuston kokouksessa 2.12.2024 § 93.

Osakeyhtiölain mukaan yhtiön tilintarkastajan valitsee yhtiökokous. Osakkeenomistajat voivat myös yhtiökokousta pitämättä yksimielisinä päättää yhtiökokoukselle kuuluvasta asiasta.

Erityisesti siltä osin, kun kaupunki toimii tytäryhtiöissä ainoana omistajana, yhtiökokousmenettelyn raskaus huomioon ottaen tilintarkastajan valitsemisesta on tarkoituksenmukaista päättää osakkeenomistajien yksimielisellä päätöksellä ilman yhtiökokousta.

Hallintosäännön mukaan konsernijaosto vastaa omistajan puhevallan käyttämisestä ja kaupungin kannanotoista strategisten yhtiöiden yhtiökokouksissa tai muissa vastaavissa kokouksissa käsiteltäviin merkittäviin asioihin sekä ohjeiden antamisesta kaupunkia näissä yhtiöissä ja muissa yhteisöissä edustaville henkilöille. Kaupungin konserniohjeen mukaan kaupungin tytäryhtiöiden yhtiökokouksiin yhtiökokousedustajan määrää suurelta osin konsernijaosto.

Tilintarkastuksen kohdistuessa myös kuluvaan tilikauteen 2024, tilintarkastajan valinta tytäryhteisöissä tulee pyrkiä tekemään joutuisasti, jotta tilintarkastustyö tytäryhteisöissä voidaan käynnistää.

Kaupungin konserniohjeen perusteella on selvää, että kaupungin tytäryhteisöihin tulee valita tilintarkastajaksi kaupungin tarkastuslautakunnan esittämä tilintarkastusyhteisö.

Tilintarkastajan valintaa koskevan asian yksinkertaisuus, yhtiökokousmenettelyn raskaus sekä konsernijaoston oma kokousaikataulu huomioon ottaen konsernijaoston on tarkoituksenmukaista valtuuttaa henkilö käyttämään puhevaltaansa ja määräysvaltaansa asiassa konsernijaoston puolesta.

Esittelijä Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus Konsernijaosto valtuuttaa kaupunginjohtaja Anna-Kristiina Korhosen, siltä osin, kun kaupungin tytäryhteisöissä tulee valita tilintarkastaja kaupunginvaltuuston 2.12.2024 § 93 päätöksen perusteella:

- käyttämään kaupungin puhevaltaa omistajana sekä
- tarpeen mukaan määräämään yhtiökokousedustajan kaupungin tytäryhteisöjen yhtiökokouksiin.

Siltä osin, kun kaupunginjohtaja Anna-Kristiina Korhonen on esteellinen

asiassa, konsernijaosto valtuuttaa edellä mainittuihin tehtäviin hallintojohtaja Riku Rönholmin.

Pöytäkirja tämän asian osalta tarkastetaan heti kokouksessa.

Päätös

Konsernijaosto hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirja tämän asian osalta tarkastettiin heti kokouksessa.

Tiedoksianto

-