

Seinäjoen koulutuskuntayhtymän

Konserniohjeet

Sisällysluettelo

1. Yleistä	3
1.1 Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite	3
1.2 Soveltamisala	3
1.3 Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen	3
1.4 Konserniohjeen sitovuus.....	3
1.5 Konsernin ohjaus ja johtaminen.....	4
1.6 Edustajat tytäryhteisöjen hallintoelimissä.....	4
2. Talousosa.....	5
2.1 Tilikausi, kirjanpito, tilintarkastus ja raportointi.....	5
2.2 Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet	5
3. Henkilöstöosa.....	6
3.1 Henkilöstöpolitiikka	6
4. Palvelut.....	6
4.1 Tukipalvelut	6
5. Tiedottaminen.....	6

1. Yleistä

1.1 Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Seinäjoen koulutuskuntayhtymän konserniohjeella luodaan puitteet konserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle kuntayhtymän tavoitteiden mukaisesti. Ohjetta noudatetaan soveltuvin osin myös osakkuusyhteisöjen omistajaohjauksessa.

Konserniohjeella pyritään yhteisöjen ohjauksen yhtenäistämiseen, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, kuntayhtymän yhteisöstä saaman tiedon laadun parantamiseen ja tiedonkulun tehostamiseen. Konserniohjeella annetaan myös yleisen tason toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet konserniyhtiöille.

1.2 Soveltamisala

Konserniohje koskee kuntayhtymää ja sen tytäryhteisöjä. Kuntayhtymän osakkuusyhteisöissä kuntayhtymän edustajien tulee pyrkiä siihen, että konserniohjeen periaatteita noudatetaan myös näissä yhteisöissä. Konserniin kuuluvat tytäryhteisöt, joihin kuntayhtymällä on kirjanpitolain (1336/1997) 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta. Konserniin kuuluvat seuraavat kuntayhtymän määräysvallassa olevat osakeyhtiöt: 1.1.2017 alkaen Kiinteistö Oy Kurikan Kampus ja Sedu Education Oy

Osakkuusyhteisöllä tarkoitetaan kirjanpitolain 1 luvun 7 ja 8 §:ien tarkoittamaa omistusyhteisyrittäystä ja osakkuusyrittäystä. Konsernin osakkuusyhteisöjä ovat seuraavat yhteisöt:
Seinäjoen Ammattikorkeakoulu Oy ja Seinäjoen Työterveys Oy

Kiinteistöyhtiöiden omistaminen on perusteltua aina kun tämä on kuntayhtymän kannalta taloudellisesti tai toiminnallisesti järkevää.

1.3 Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Konserniohjeen hyväksyy yhtymävaltuusto. Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kuntayhtymän määräysvallassa olevien tytäryhtiöiden yhtiökokouksessa ja hallituksessa.

1.4 Konserniohjeen sitovuus

Hyväksyttyä konserniohjetta noudatetaan konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä tai yhtiöjärjestyksestä, säännöistä tai perus- ja osakassopimuksesta muuta johdu. Käyttäessään omistajaohjausta kuntayhtymä 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. Konserniohje ei muuta tytäryhteisöjen, osakkuusyhteisöjen tai kuntayhtymän johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta.

1.5 Konsernin ohjaus ja johtaminen

Konserniohjausta harjoittaa yhtymävaltuusto ja yhtymähallitus alempana määritellyn tehtäväjaon mukaisesti. Konsernijohdolla tarkoitetaan yhtymähallitusta ja kuntayhtymän johtajaa, rehtoria.

Yhtymävaltuusto määrittelee omistajapolitiikan linjaukset tällä konserniohjeella tai erillispäätöksin, hyväksyy kuntalain mukaan vuosittaisissa talousarvioissa tai muutoin strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä valvoo osaltaan niiden toteutumista.

Yhtymähallitus johtaa ja ohjaa konsernia sekä valvoo, että konsernin osat toimivat yhtymävaltuuston asettamien tavoitteiden mukaisesti.

Kuntayhtymän johtaja, rehtori edustaa kuntayhtymää tytäryhteisöjen yhtiökokouksissa tai vastaavissa kokouksissa tai nimeää kuntayhtymän edustajan niihin. Johtaa yhtymähallituksen alaisena kuntayhtymän konsernipolitiikkaa.

Kuntayhtymän johtaja, rehtori seuraa konsernin osien toimintaa ja tavoitteiden toteutumista ja arvioi konsernirakenteen mahdollisia kehittämistarpeita sekä käsittelee ja raportoi mahdolliset epäkohdat yhtymähallitukselle.

1.6 Edustajat tytäryhteisöjen hallintoelimissä

Omistajan keskeisiä vaikuttamismuotoja yhteisön toimintaan on edustajien valitseminen yhteisön hallinto- ja päätöksentekuelimiin. Edustajien valinnassa otetaan huomioon kyvykkyys arvioida johdon toimintaa sekä strategisten, toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden ja omistajaohjauksen toteutumista. Tytäryhteisöjen (kts yllä ky johtaja edustaa) hallitusten kuntayhtymää edustavat jäsenet nimeää yhtymähallitus.

Kuntalain perusteella yhtymähallitus antaa tarvittaessa ohjeita kuntayhtymää eri tytäryhteisöjen hallintoelimissä edustaville henkilöille kuntayhtymän kannan ottamisesta käsiteltäviin asioihin. Tytäryhteisöt ovat velvollisia pyytämään ennen erityisen merkittäviä päätöksiä ohjeet kuntayhtymältä päätöksentekoa varten. Ohjeita tulee pyytää ja antaa mm. seuraavissa asioissa:

- hallituksen jäsenten valinta
- toimitusjohtajan valinta sekä tämän työsuhteen ehdoista päättäminen
- tilintarkastajien valinta

- toiminnan olennainen laajentaminen tai supistaminen
- yhtiöjärjestyksen tai sääntöjen muuttaminen
- yhteisön toimialan kannalta poikkeuksellisen merkittävä investointi tai omaisuuden luovutus
- poikkeuksellisen huomattava velanotto, lainananto ja takauksen tai vakuuden antaminen
- taloudellisesti poikkeuksellisen merkittävien sopimusten tekeminen
- muu yhteisön toimintaedellytyksiin tai palvelukykyyn olennaisesti vaikuttava asia.

Kuntayhtymän johtaja, rehtorilla on oikeus osallistua tytäryhteisön hallituksen kokouksiin ja käyttää niissä puheoikeutta. Tytäryhtiöiden yhtiöjärjestyksiin tulee sisällyttää tämän mahdollistava määräys.

2. Talousosa

2.1 Tilikausi, kirjanpito, tilintarkastus ja raportointi

Tytäryhteisöjen tilikausi on kalenterivuosi. Yhteisöt laativat kirjanpidon yhtenäisesti siten, että tilinpäätöksistä on laadittavissa konsernitilinpäätös. Kuntayhtymän tukipalvelut antavat ohjeet tilinpäätöksen laatimisesta ja tarvittaessa myös kirjanpidon järjestämisestä.

Kuntayhtymän tilintarkastaja nimetään myös tytäryhteisön yhdeksi tilintarkastajaksi, ellei muuta erikseen sovita. Tarkastuslautakunnalla on oikeus saada tietoja tytäryhteisön toiminnasta arvioidakseen valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumista.

Tytäryhteisö raportoi kuntayhtymälle toiminnastaan ja taloudestaan konsernijohdon ja taloushallinnon antamien ohjeiden ja aikataulun mukaisesti vähintään tilinpäätöksen osalta. Raportointi on lisäksi välttämätöntä aina, kun yhteisön toiminnassa on havaittavissa olennaisia poikkeamia kuntayhtymän määrittämistä tavoitteista. Sisäinen valvonta ja kokonaisvaltainen riskienhallinnan järjestäminen kuuluu tytäryhteisöjen hallitusten ja toimitusjohtajien vastuulle.

Tytäryhteisöt lähettävät toimielintensä ja yhtiökokouksensa esityslistat ja pöytäkirjat konsernin viranhaltijajohdolle. Kiinteistö Oy Kurikan Kampuksen ja Sedu Education Oy:n osalta tulee kaikki toimielinten ja mahdollisten työryhmien esityslistat ja kokouspöytäkirjat toimittaa tiedoksi kuntayhtymän johtajalle.

2.2 Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

Konserniyhtiöiden tavoitteena on tukea kuntayhtymän toiminnallisia ja taloudellisia tavoitteita. Kaikkien konserniyhtiöiden tavoitteena on toimia itsekannattavina, voittoa tavoittelemattomina yhtiöinä.

3. Henkilöstöosa

3.1 Henkilöstöpolitiikka

Konserniyhteisöt noudattavat toiminnassaan soveltuvin osin kuntayhtymän henkilöstöpolitiikan periaatteita. Henkilöstön hankinnassa tulee yhteisöjen ottaa huomioon konsernin sisäiset henkilöstön siirtotarpeet.

Tytäryhteisöt liittyvät jäseneksi kuntatyönantajan perustamaan työnantajayhteisöön, elleivät toiminnan laatu ja tytäryhteisön etu muuta edellytä. Tytäryhteisöjen tulee järjestää eläkevakuutuksensa emoyhteisönsä käyttämään eläkevakuutusyhteisöön elleivät toiminnan laatu ja tytäryhteisön etu muuta edellytä.

Konserniyhteisön on etukäteen neuvoteltava konsernin viranhaltijajohdon kanssa ennen sellaisia henkilöstöpoliittisia ratkaisuja, jotka olennaisesti poikkeavat kuntayhtymän käytännöistä.

4. Palvelut

4.1 Tukipalvelut

Tavoitteena on, että konsernissa hyödynnetään erilaisten kuntayhtymän tukipalvelujen hankinta- ja volyymiedut sekä ammatti- ja erityisosaaminen. Kuntayhtymäkonsernin yksiköt käyttävät samoja tietojärjestelmiä sekä noudattavat yhteisiä tietohallinnon strategioita ja toimintaohjeita, mikäli tähän ei ole toiminnallisia tai taloudellisia esteitä.

Tytäryhteisöjen hankinnat kuuluvat pääsääntöisesti julkisista hankinnoista annetun lain piiriin.

Rahoituksen ja rahoitusriskin hallinta on osa konsernijohtamista. Tytäryhteisöt noudattavat konsernijohtamisaamia ohjeita rahoituksen suunnittelussa ja järjestämisessä. Tytäryhteisöt käyttävät yhteisiä taloushallinnon palveluja, mikäli konsernin johto näin neuvottelujen jälkeen erikseen päättää.

5. Tiedottaminen

Kuntayhtymä tiedottaa jäsenkunnilleen myös tytäryhteisöjen toiminnasta. Tytäryhteisöjen omasta tiedottamisesta vastaa toimitusjohtaja tai muu tehtävään määrätty henkilö. Yhteisen tiedottamisen tulee tukea konsernin asettamia tavoitteita ja noudatettava kuntayhtymän viestintästrategiaa.