



# Seinäjoen koulutuskuntayhtymän

## **Konserniohje**

Käsitelty yhtymähallituksessa 18.4.2023 27 §  
Hyväksytty yhtymävaltuustossa 8.5.2023 8 §

## 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.....	4
1.5 Konsernin ohjaus ja johtaminen.....	4
1.6 Konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen .....	4
1.7 Kuntayhtymän luottamushenkilöiden tiedonsaantioikeuden turvaaminen .....	5
1.8 Edustajat tytäryhteisöjen hallintoelimissä.....	5
2. Talousosa.....	7
2.1 Tilikausi, kirjanpito, tilintarkastus ja raportointi.....	7
2.2 Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet .....	7
3. Henkilöstöosa .....	7
3.1 Henkilöstöpolitiikka .....	7
4. Palvelut.....	8
4.1 Tukipalvelut.....	8
5. Tiedottaminen.....	8
6. Tytäryhteisöjen hyvä hallinto ja johtamistapa.....	8

## 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.

Konserniohjeen tavoitteena on yhdenmukaistaa ohjauksen menettelytapoja ja tehostaa kuntakonsernin johtamisen edellytyksiä siten, että kuntakonsernia ja kunnan muuta toimintaa voidaan johtaa kokonaisuutena yhtenäisin periaattein ja kuntakonsernin kokonaisuus huomioon ottaen.

### 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 (78 %) ja Sedu Education Oy (100 %).

Osakkuusyhteisöllä tarkoitetaan kirjanpitolain 1 luvun 7 ja 8 §:ien tarkoittamaa omistusyhteisyyttä ja osakkuusyhtymää. Konsernin osakkuusyhteisöjä ovat seuraavat yhteisöt:

Seinäjoen Ammattikorkeakoulu Oy (16,81 %), Seinäjoen Työterveys Oy (6,06 %), Provina Tekstiilipalvelut - Textilservice Oy (0,04 %) ja Monetra Pirkanmaa Oy (0,0031 %).

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. Tytäryhteisö sitoutuu noudattamaan konserniohjetta kokonaisuudessaan.

## 1.4 Konserniohjeen sitovuus

Hyväksytyä 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.

Konserniohjeeseen perustuvien yksittäisten ohjeiden ollessa ristiriidassa yhteisöä koskevien säännösten, kuten yhteisö- ja kirjanpitolainsäädännön tai muun pakottavan lainsäädännön kanssa, noudatetaan voimassa olevaa lainsäädäntöä. Yhteisön johdon on ilmoitettava ristiriidasta välittömästi kirjallisesti kuntayhtymän kirjaamoon.

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 johtaja, 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 tytär- ja osakkuusyhteisöjen 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 Konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen

Kuntayhtymän tytäryhteisön on annettava yhtymähallitukselle kuntakonsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot.

Konsernijohto seuraa säännöllisesti tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuutta. Tytäryhteisön tulee antaa seurantaan varten kuntayhtymälle puolivuositain/neljännesvuositain raportti sille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehityksestä sekä arvio niihin liittyvistä riskeistä. Tytäryhteisöllä tulee olla tätä varten riittävät talouden ja toiminnan seuranta- ja mittausjärjestelmät sekä yhteisön hallituksen hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeet. Todennäköisesti realisoitavasta riskistä on raportoitava viipymättä konsernijohtolle.

Kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tilikauden tulee olla kalenterivuosi, ellei tästä poikkeamiseen ole erityistä syytä. Kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä tulee noudattaa soveltuvaa yhteisöoikeudellista lainsäädäntöä, kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätössäännöksiä, kuntalain mukaisia konsernisäännöksiä sekä hyvää kirjanpitoa.

Tytäryhteisöjen tulee toimittaa kuntayhtymälle tiedot konsernitilinpäätöksen laatimista varten. Konsernijohto tai talousjohtaja antaa tarkemmat ohjeet konsernitilinpäätöksen laatimiseksi tarvittavista tiedoista, laadinta-aikataulusta, tiedonannon määräajoista ja mahdollisista tiedonantopohjista tilinpäätös- ja toimintakertomusten ilmoittamisessa.

## **1.7 Kuntayhtymän luottamushenkilöiden tiedonsaantioikeuden turvaaminen**

Kuntayhtymän luottamushenkilöllä on oikeus saada kuntayhtymän viranomaisilta sen hallussa olevia tytäryhteisöjen 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 konsernijohtolle/ kuntayhtymän johtaja, rehtorille.

## **1.8 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.

Mallisääntö:

Hallintosäännössä määritelty toimielin päättää hallitusjäsen ehdokkaiden nimeämisestä tytäryhteisöjen hallitukseen. Hallitusjäsen ehdokkaaksi tulee nimetä ja valita tasa-arvolain mukaisesti tasapuolisesti naisia ja miehiä. Tytäryhteisöjen hallitukseen nimetään kuntakonsernin ulkopuolisia henkilöitä, mikäli se on kuntakonsernin kokonaisedun näkökulmasta perusteltua.

Tytäryhteisöjen hallituksella tulee kollektiivina olla toimialan tuntemuksen lisäksi riittävä liiketoiminnan ja talouden osaaminen sekä kyky ohjata toimitusjohtajaa yhteisölle asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi.

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
- tytäryhteisön perustaminen
- yhtiön henkilöstön kannustinjärjestelmä ja sen muutokset
- eläkeyhtiön valinta ja vaihtaminen
- työehtosopimuksen valinta ja vaihtaminen
- tilintarkastajien valinta
- toiminnan olennainen laajentaminen tai supistaminen
- yhteisön toiminta-ajatuksen, toiminnan tai juridisen rakenteen muuttaminen asioihin, jotka olennaisilta osin poikkeavat kuntayhtymän strategiassa ja talousarvioissa tytäryhteisöille asetetuista tavoitteista
- hallituksen yhtiökokoukselle tekemästä voitonjakoehdotuksesta
- yhtiöjärjestyksen tai sääntöjen muuttaminen
- pääomarakenteen muuttaminen
- kiinteistö- ja yrityskaupat
- liiketoiminnan merkittävä tai poikkeuksellinen laajentaminen maantieteellisesti
- toimintaan nähden tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml. immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen
- osakkeiden merkintä
- yhteisön toimialan kannalta poikkeuksellisen merkittävä investointi tai
- omaisuuden luovutus
- varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus
- merkittävä/poikkeuksellisen huomattava velanotto, lainananto ja takauksen tai vakuuden antaminen
- johdannaisinstrumenttien käyttö
- muuhun kuin yhteisön tavanomaiseen toimintaan kuuluvat ja epätavallisin ehdoin tehtävät sopimukset yhtiön ja sen osakkeenomistajan taikka hallituksen jäsenen välillä, kyseisten sopimusten muuttaminen sekä sopimukseen perustuvasta oikeudesta luopuminen
- taloudellisesti poikkeuksellisen merkittävien sopimusten tekeminen
- tytäryhteisön palveluksessa olevan taloudellisesta tai tuotannollisesta syystä tapahtuva irtisanominen tai lomauttaminen yli 90 päiväksi
- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan tai saneerausmenettelytilaan hakeutuminen
- 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, kirjaus, 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 yhtymävaltuuston 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 volyyमितiedut 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 konsernijohdon antamia 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.

Kuntalain 29 §:n mukaisesti kuntayhtymän on tiedotettava kunnan toiminnasta asukkaille, palvelujen käyttäjille, järjestöille ja muille yhteisöille. Kuntayhtymän toiminta käsittää kuntayhtymän ja kuntayhtymäkonsernin osallistumisen yhteistoimintaan tai muun omistukseen, sopimukseen ja rahoittamiseen perustuvan toiminnan.

Yhteisön on annettava tiedotusta varten kuntayhtymän keskushallintoon tiedotuksesta vastaavan viranhaltijan ohjeiden mukaiset tiedot. Ennen tietojen antamista yhteisön on arvioitava, voidaanko tiedot antaa aiheuttamatta yhteisölle haittaa.

Yhteisön on myös oma-aloitteisesti tiedotettava toiminnastaan ja taloudestaan. Yhteisön on informoitava kuntaa ennen merkittävän asian julkiseksi tuloa. Yhteisön tiedottamisen on tuettava konsernin asettamia tavoitteita.

Yhteisöjä koskevasta tiedotuksen tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä vastaa yhteisön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja sekä kuntayhtymän puolella yhtymähallitus ja kuntayhtymän johtaja, rehtori. Tiedottamisessa ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa tulee huomioida kuntayhtymän yleiset tiedotusperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset.

## **6. Tytäryhteisöjen hyvä hallinto ja johtamistapa**

Konserniyhteisöjen tulee hyväksyä yhtiössä noudatettavat hyvän hallinnon ja johtamistavan periaatteet siten, että ne varmistavat, että tytäryhteisöissä toteutuvat terveet liikeperiaatteet, riittävä avoimuus, taloustietojen oikeellisuus, asianmukainen



sisäinen valvonta ja riskienhallinta ja että kuntien omistuksia hoidetaan tarkoituksenmukaisesti, luotettavasti ja tehokkaasti kuntakonsernin kokonaisuutena turvaten.

Hyvää hallinto- ja johtamistapaa koskevan ohjeen hyväksyy hallintosäännössä määritelty toimitusjohtaja ja tytäryhteisöjen hallitukset.

Tytäryhteisöjen hallitusten tulee tutustua kuntayhtymässä ja tytäryhteisön hallituksessa hyväksytyyn ohjeeseen ja noudattaa sitä hallitustyöskentelyssään. Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan tulee huolehtia hallituksessa hyväksytyn ohjeen antamisesta uudelle toimitusjohtajalle ja uusille hallituksen jäsenille heidän tultua valituksi tehtävään.

Hyvää hallinto- ja johtamistapaa koskeva ohje ohjaa myös yleisohjeena kuntayhtymää yhtiökokouksessa edustavia ja muita kuntayhtymän puolesta omistajaohjausta käyttäviä.