

SASKY KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN OMISTAJAPOLITIIKKA JA KONSERNIOHJE

SISÄLTÖ

SASKY KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN OMISTAJAPOLITIikka	2
1. Omistajapolitiikan perusteet.....	2
2. Kuntayhtymän omistajapolitiikan sisältö	2
3. Kuntayhtymän omistama kiinteä ja irtain omaisuus	3
4. Organisaatiomuoto	3
5. Takauspolitiikka	4
6. Kuntayhtymän omaisuuden tuotot	5
7. Omistajapolitiikan toteuttaminen	5
8. Omaisuuden hankinta	6
9. Omaisuudesta luopuminen	6
SASKY KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN KONSERNIOHJEET	7
LUKU I	7
1. Johdanto.....	7
2. Soveltamisala	7
3. Konserniohjeiden tarkoitus ja tavoite	7
4. Konserniohjeiden käsittely ja hyväksyminen.....	7
5. Konserniohjeiden sitovuus.....	8
LUKU II	8
6. Määritelmät.....	8
7. Kuntayhtymän toimielinten toimivallanjako	9
8. Hyvä hallintotapa	9
9. Valvontavastuu	13
10. Omistajan ennakkokäsityksen hankkiminen merkittävistä toimenpiteistä	13
11. Konserniraportointi ja tavoitteiden asettaminen	14
LUKU III	15
12. Kuntayhtymän yhteisöille tarjoamat keskitetyt konsernitoiminnot sekä noudatettavat periaatteet	15
13. Rahoitusta ja muuta taloudenpitoa koskevat ohjeet.....	16
14. Maksuliikenne	16
15. Vakuudet	17
16. Hankinnat	17
17. Kuntakonsernin tarkastus ja valvonta	17
18. Tiedottaminen	17

3. Kuntayhtymän omistama kiinteä ja irtain omaisuus

Kuntayhtymän omaisuus on luetteloitava riittävällä tavalla ja luettelot on päivitettävä tarkoituksenmukaisesti.

Kuntayhtymän omaisuuden markkina-arvon määrittäminen on erittäin vaikeaa. Osassa omaisuutta markkina-arvo voi olla korkeampi kuin taseen kirjanpitoarvo (esim. maaomaisuus) tai alempi (esim. kiinteistöt). Markkina-arvon määrittäminen vaikeuttaa se, että osassa omaisuutta on rajoituksia omaisuuden käytölle ja luovutukselle (esim. valtionosuus tai alv).

SASKY koulutuskuntayhtymän ja kuntayhtymäkonsernin omaisuus on pääosin suorassa omistuksessa, jolloin omaisuuden hallinnointi tapahtuu tulosalueiden tai tytäryhtiöiden toimesta. Pääsääntöisesti palveluverkoston kannalta kriittinen omaisuus on myös tulevaisuudessa suorassa omistuksessa ja sen hoito tapahtuu entisellä tavalla.

SASKY koulutuskuntayhtymän suorassa omistuksessa pidetään tai suoraan omistukseen hankitaan pääsääntöisesti seuraavat omaisuuserät:

- irtain omaisuus, joka on välttämätön kuntayhtymän toimintojen ylläpitämiseksi tai hoitamiseksi eikä sitä voida vuokrata tai hankkia muulla tavalla taikka se ei ole muutoin taloudellisesti perusteltua
- omaisuus, jota ei voida tai jota ei tulla myymään, vaan joka säilyy kuntayhtymän omistuksessa koko taloudellisen ja teknisen käyttökänsä
- omaisuus, josta ei saada rahallista tuloa
- omaisuus, joka liittyy suoraan tuotettaviin peruspalveluihin

4. Organisaatiomuoto

Kunnallinen liikelaitos

Kuntayhtymä voi perustaa kunnallisen liikelaitoksen liiketaloudellisten periaatteiden mukaan hoidettavaa tehtävää varten kuntalain määräykset huomioon ottaen.

Kunnallinen liikelaitos toimii osana kuntayhtymän organisaatiota ja sen hallinto määritellään johtosäännöllä. Liikelaitoksella on taloudellinen itsenäisyys, jonka mukaisesti sen tulee kattaa omat menonsa ja pitkällä aikajänteellä myös investointinsa. Itsenäisyyttä rajoittaa se, että yhtymäkokous asettaa liikelaitokselle vuosittaiset toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä seuraa niiden toteutumista.

Yhtiömuotoinen toiminta

SASKY koulutuskuntayhtymä voi omistaa tai olla osakkaana asunto-osakeyhtiössä, kiinteistöosakeyhtiössä tai muussa osakeyhtiössä. Kuntayhtymä ei ole mukana avoimessa yhtiössä eikä kommandiittiyhtiössä. Kuntayhtymä voi olla mukana säätiössä, mikäli se harjoittaa yleishyödyllistä toimintaa. Säätiömuotoinen toiminta ei ole omistuksen organisointitapa, sillä siinä kuntayhtymä luovuttaa sijoituksensa säätiölle ja voi vain rajoitetusti vaikuttaa säätiön päätöksentekoon.

SASKY koulutuskuntayhtymän peruspalveluita, joiden kustannukset rahoitetaan pääosin valtionosuuksin, ei pääsääntöisesti yhtiötetä. Toiminta pyritään pitämään kuntayhtymän suoran ohjauksen alaisena.

Kuntayhtymän tytär- ja osakkuusyhtiöiden tulee toiminnassa noudattaa kuntalain omistajaohjausta koskevien säännösten lisäksi ensisijaisesti yhteisöä koskevaa yhteisölainsäädäntöä, kuten osakeyhtiölakia.

SASKY koulutuskuntayhtymän konsernitoimintaa ohjaavat yhtymäkouksen hyväksymät konserniohjeet.

Kuntayhtymä sijoittaa yhtiöön osakepääomaa tai siihen rinnastettavaa taloudellista panosta taikka apporttina luovutettavaa omaisuutta. Yhtiö huolehtii itse oman rahoitus- ja pääomahuoltonsa.

Kuntayhtymä sijoittaa yhtiöön uutta pääomaa vain toiminnan laajentamisen tai muutoksen sitä edellyttäessä. Poikkeuksen voi muodostaa vain kuntayhtymän kokonaan omistama yhtiö, mikäli kuntayhtymän edun turvaaminen sitä vaatii. Tällöinkin yhtiön on laadittava talouden vakauttamissuunnitelma. Kuntayhtymä ei yksin kanna taloudellista vastuuta yhtiöstä, jossa se on vähemmistöosakkaana.

SASKY koulutuskuntayhtymän panostus yhtiöön määritellään seuraavien periaatteiden pohjalta:

- kuntayhtymä selvittää ennen yhtiön perustamista tai osakkaaksi ryhtymistä yhtiön liiketaloudelliset toimintaedellytykset
- kuntayhtymä selvittää ennen sijoituspäätöksen tekemistä yhtiön osakkaiden taloudelliset ja toiminnalliset edellytykset
- kuntayhtymän tytär- ja osakkuusyhtiön rahoituksen on määrältään, rakenteeltaan ja ehdoiltaan vastattava tilannetta vastaavissa yksityisissä yrityksissä.

5. Takauspolitiikka

SASKY koulutuskuntayhtymä voi myöntää omavelkaisen takauksen tytäryhtiönsä tai osakkuusyhtiönsä taikka kuntayhtymän peruspalveluiden järjestämiseen osallistuvan muun yhteisön rahalaitoslainalle seuraavien periaatteiden mukaisesti:

- yhtiön ja yhteisön tulee kuulua Sasky-konsernin määräysvaltaan
- takaus voidaan myöntää vain siinä tapauksessa, että siihen ei sisälly merkittävää taloudellista riskiä
- omavelkainen takaus voidaan myöntää kuntayhtymän tytäryhtiölle koko tarvittavan rahalaitoslainan määrälle
- takauksesta peritään markkinaehtoinen takausprovisio

6. Kuntayhtymän omaisuuden tuotot

Kuntayhtymän panostukset omaisuuteen ovat sijoituksia, joilta edellytetään taloudellista tai toiminnallista tuottoa. Taloudellisten tai toiminnallisten tuottojen suhde vaihtelee omaisuuslajeittain ja omaisuuden hallintamuodoittain. Taloudellisen tuoton vähetessä tulee toiminnallisen tuoton kasvaa ja päinvastoin.

SASKY koulutuskuntayhtymä edellyttää sijoituksiltaan seuraavia tavoitteita:

- sijoitusta tehdessä asetettujen taloudellisten tai toiminnallisten tuottotavoitteiden on oltava pitkäaikaisia
- taloudelliset ja toiminnalliset tuottotavoitteet asetetaan omaisuuslajeittain keskimääräisinä tavoitteina sekä omaisuuden hallintamuodoittain yhteisökohtaisesti
- kilpailluilla markkinoilla toimivien yhteisöjen taloudellisen tuoton on vastattava toimialan keskimääräistä tasoa
- taloudellisen tuoton ollessa vähäinen on toiminnallisen tuoton oltava korkea (tavoitemäärittely ja seuranta BSC-mallilla)
- tuottotavoitteiden saavuttamista seurataan ja niistä raportoidaan säännöllisesti
- kuntayhtymän edustajan yhteisössä on tunnettava tavoitteet ja valvottava niiden toteutumista.

7. Omistajapolitiikan toteuttaminen

SASKY koulutuskuntayhtymän omistajapolitiikan perusteista päättää yhtymäkokous. Omistajapolitiikan toteuttamisen vastuu on yhtymähallituksella, kuntayhtymäjohtajalla, valvojiksi määrättyillä viranhaltijoilla ja kuntayhtymän edustajilla eri yhteisöissä.

SASKY koulutuskuntayhtymä edellyttää omistustaan vastaavaa tai sopimukseen perustuvaa edustusta yhteisöjen hallintoelimiin.

SASKY koulutuskuntayhtymä edellyttää yhteisöissä toimivilta edustajiltaan:

- aktiivista osallistumista yhteisöä koskeviin asioihin
- hyvää perehtymistä yhteisön toimintaan ja talouteen
- kuntayhtymän yhteisön toiminnalle asettamien tavoitteiden tuntemista
- kuntayhtymän antamien ohjeiden tuntemista ja noudattamista
- aktiivista yhteydenpitoa

Kuntayhtymä voi edellyttää ehtona osallistumiselleen tai sijoitukselleen yhteisöön oikeutta nimetä yhteisöön tilintarkastaja. Yhteys yhteisön tilintarkastuksesta kuntayhtymän tilintarkastukseen tulee turvata.

8. Omaisuuden hankinta

Kuntayhtymä selvittää suoraan omistukseensa tai tytäryhtiönsä omistukseen hankittavien omaisuuslajien hankintavaihtoehdot (ostaminen, vuokraaminen tai leasingrahoitus).

Kuntayhtymän taloudellisen liikkumavaran edistämiseksi ja rahoitusrasituksen tasaamiseksi kuntayhtymä pyrkii omaisuuden hallinnassa aktiiviseen kumppanuuteen yhteisöjen kanssa. Kuntayhtymän kumppanuuden muoto (osaomistus, rahoitusjärjestelyt, vuokraus jne.) selvitetään tapauskohtaisesti.

9. Omaisuudesta luopuminen

Kuntayhtymän omistajapolitiikka edellyttää selkeitä tavoitteita omistukselle. Aktiiviseen omistajapolitiikkaan kuuluu myös tarpeettomasta omaisuudesta luopuminen. Omistuksesta luovuttaessa on analysoitava luopumisen taloudelliset ja toiminnalliset vaikutukset sekä mahdolliset rajoitukset.

Kuntayhtymän omistuksista pieni osa on sellaista, jota säätelemällä voidaan tasapainottaa taloutta. Omistuksesta valtaosa on sellaista, jonka realisointi ei ole lainkaan mahdollista tai edellyttää toiminnallisia muutoksia ja pitkää valmisteluaikaa.

SASKY koulutuskuntayhtymä noudattaa omistuksesta luopumisessa seuraavia periaatteita:

- omistuksesta voidaan luopua toiminnallisista syistä
- omistus ei palvele palvelujen järjestämistä
- omistuksesta luopuminen vähentää kuntayhtymän käyttömenoja
- omaisuudesta luopuminen tapahtuu markkinaehtoisesti ja markkinahinnoin

SASKY KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN KONSERNIOHJEET

LUKU I

1. Johdanto

Kuntayhtymäkonsernin toiminta-ajatuksen lähtökohtana ovat yhtymäkouksen hyväksymät strategiat ja omistajapolitiikka.

Omistajapolitiikan tavoitteiden toteutumisen perusedellytys on kuntayhtymän ja keskeisten toimijoiden yhteistyö ja yhteinen tahto sekä kuntayhtymän vahva vetovastuu.

Tytäryhteisöjen tulee saattaa omat käytännön toiminta-ajatuksensa linjaan koko konsernin toiminta-ajatuksen kanssa. Tytäryhteisöjen johdon on päätöksenteossaan otettava huomioon emoyhteisön odotukset toiminnan suhteen.

2. Soveltamisala

Nämä konserniohjeet koskevat ensisijaisesti tytäryhteisöjä sekä emoyhteisön ja tytäryhteisöjen välisiä suhteita. Siltä osin kuin konserniohjeet on tarkoitettu koskemaan muitakin yhteisöjä (siis myös osakkuusyhteisöjä), on tekstissä käytetty nimitystä konserniyhteisöt.

Kuntayhtymän osakkuusyhteisöissä kuntayhtymän tulee pyrkiä siihen, että kuntayhtymän konserniohjauksen periaatteita noudatetaan myös näissä yhteisöissä.

Sellaisia kuntayhtymäkonserniin kuulumattomia yhteisöjä (esim. yhdistyksiä), joissa kuntayhtymällä on merkittävä maksuosuus tai muu huomattava taloudellinen intressi, kohdellaan soveltuvien osin näiden konserniohjeiden mukaisia periaatteita noudattaen.

Näillä konserniohjeilla ei ohjata kuntayhtymän omia tulosalueita ja niiden toimielimiä.

3. Konserniohjeiden tarkoitus ja tavoite

Konserniohjeilla pyritään yhteisöjen ja säätiöiden ohjauksen yhtenäistämiseen, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, kuntayhtymän yhteisöistä ja säätiöistä saaman tiedon laadun parantamiseen, tiedonkulun tehostamiseen ja yhteisiin tavoitteisiin sitouttamiseen.

4. Konserniohjeiden käsittely ja hyväksyminen

Konserniohjeet hyväksyy yhtymäkokous.

Konserniohjeet tulee saattaa hyväksyttäväksi tytäryhteisön yhtiökokoukseen tai vastaavaan hallintoelimeen silloin, kun yhteisömuoto on muu kuin osakeyhtiö. Konserniohjeet tulee viedä myös osakkuusyhteisön hallintoelimen käsittelyyn siten, että hallintoelin merkitsee konserniohjeet vähintään tiedoksi.

5. Konserniohjeiden sitovuus

Konserniohjeita noudatetaan kuntayhtymäkonserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä muuta johdu.

Konserniohjeeseen perustuvaa yksittäistä ohjetta ei saa antaa tai soveltaa siten, että se on ristiriidassa yhteisöä koskevien pakottavien säännösten, kuten yhteisö- tai kirjanpitolainsäädännön tai muun pakottavan lainsäädännön kanssa.

Konserniohje ei muuta tytäryhteisöjen tai osakkuusyhteisöjen johdon oikeudellista asemaa tai vastuuta.

Tytäryhteisöjen hallinnossa toimivien tulee noudattaa konsernijohdon antamia ohjeita. Ohjeet voidaan yksilöidä valtakirjalla tai pöytäkirjanotteella tai erillisellä päätöksellä. Tytäryhteisöjen hallintoon valittavilta henkilöiltä vaaditaan kirjallinen sitoumus konserniohjeiden noudattamisesta ennen valintaa tehtävään.

Mikäli yhteisön johto, yhtiökokousedustaja tai muu yksittäisen konserniohjeeseen saanut katsoo, että hän ei voi noudattaa ohjetta lainvastaisena tai yhteisön edun vastaisena, hänen on ilmoitettava asiasta ja aikeestaan jättää noudattamatta konserniohjetta välittömästi kirjallisesti konserniohjeeseen antaneelle taholle. Ilmoitukseen on sisällytettävä perustelut sille, miksi ilmoittaja pitää ohjetta lainvastaisena tai yhteisön edun vastaisena.

LUKU II

6. Määritelmät

SASKY koulutuskuntayhtymän konserniohjeissa tarkoitetaan:

1. konserniohjeilla tätä ohjetta
2. konserniohjeella kuntayhtymäemön kuntalain 46 ja 47 §:n nojalla antamaa yksittäistä ohjetta kuntayhtymää eri yhteisöjen ja laitosten ja säätiöiden hallintoelimissä edustaville henkilöille
3. kuntayhtymäkonsernilla (Sasky-konsernilla) omistus- ja hallintorakennetta, johon kuuluvat:
 - (1) SASKY koulutuskuntayhtymä ”konserniemona”
 - (2) tytäryhteisöt
4. tytäryhteisöllä kuntayhtymän kokonaan omistamaa yhtiötä ja yhtiötä, jossa kuntayhtymällä on määräysvalta (kirjanpitolaki 1 luku 5 § ja osakeyhtiölaki 1 luku 3 §) sekä muuta yhteisöä tai säätiötä, jossa kuntayhtymällä on määräysvalta

5. osakkuusyhteisöllä osakkuusyritystä, jossa kuntayhtymällä on 20-50 %:n omistusosuus ja enintään puolet osakkeiden tai osuuksien tuotamasta äänimäärästä (kirjanpitolaki 1 luku 8 §)
6. konserniyhteisöllä tytäryhteisöä ja osakkuusyhteisöä
7. valvontavastuuhenkilöllä kuntayhtymän viranhaltijaa, jonka yhtymähallitus tai kuntayhtymäjohtaja on määrännyt valvomaan kuntayhtymäkonserniin kuuluvan yhteisön toimintaa ja taloutta, vastaanottamaan yhtiön tiedonannot omistajalle sekä raportoimaan yhtiön toiminnasta konsernijohtolle. Jokaiselle yhtiölle on määrättävä valvontavastuuhenkilö, joka edustaa omistajaa yhtiön suuntaan.

7. Kuntayhtymän toimielinten toimivallanjako

Kuntayhtymäkokous hyväksyy koko kuntayhtymäkonsernin tavoitteet talousarvion ja taloussuunnitelman yhteydessä. Kuntayhtymäkonsernia johtaa ja ohjaa yhtymähallitus.

Konsernijohton tehtävänä on valvoa ja ohjata tämän ohjeen mukaisesti, että tytäryhteisöt toimivat yhtymäkokouksen asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden mukaisesti. Konsernijohto valvoo myös sitä, että näiden yhteisöjen toimintapolitiikat ovat kuntayhtymän päämäärien mukaiset.

Yhtymähallitus valmistelee tämän ohjeen mukaisesti konserniyhteisöjen hallintoelinten jäsenten nimeämisen.

Konsernijohto ohjaa tytäryhtiöiden toimintaa ja valvoo osakkuusyhtiöitä.

Tytäryhteisöjä 1.9.2017 ovat:

- Aiko Academy Oy

Osakkuusyhteisöjä ovat:

- Kiinteistö Oy Kuntomäki

8. Hyvä hallintotapa

1. Noudatettavat arvot

Sasky-konsernissa noudatetaan yhtymäkokouksen hyväksymissä ohjelmissa ja omistajapolitiikassa ilmaistuja tavoitteita ja arvoja.

2. Yhtiökokous

Yhtiön on pidettävä varsinainen yhtiökokous vähintään kerran tilikauden aikana.

Yhtiökokoukseen osallistuu osakkeenomistajien edustajien lisäksi vähintään kyseessä olevan yhtiön hallituksen puheenjohtaja tai varapuheenjohtaja sekä toimitusjohtaja.

3. Hallitus

Kuntayhtymäkonsernin yhtiöiden hallitusten nimeämisessä noudatetaan seuraavia periaatteita:

- Kokoonpanossa huomioidaan yhtiön toiminnan luonne, koko ja kehitysvaihe
- Hallitus koostuu jäsenistä, joilla on riittävä ja monipuolinen osaaminen sekä toisiaan täydentävä kokemus
- Hallituksen tulee koostua henkilöistä, joilla on asiantuntemusta ja kykyä operatiivisen johdon ohjaukseen ja tukemiseen.
- Hallitusten valinnassa noudatetaan sukupuolten välistä tasa-arvoa, ellei siitä jouduta perustellusta syystä poikkeamaan
- Hallitusten valinnassa pyritään siihen, että hallitusten kokoonpanossa on riittävä vaihtuvuus
- Hallituksen jäsenellä on riittävästi aikaa tehtävän hoitamiseen
- Hallitusten koko sopeutetaan yhtiön toimintaan

Hallituksen jäsenen tulee olla riippumaton hoitaessaan tehtävää. Jäsen ei ole riippumaton, jos:

- hänellä on työsuhde tai vähäistä suurempi toimeksiantosuhde yhtiöön tai hänellä on ollut tällainen viimeisen kolmen vuoden aikana
- hän kuuluu sellaisen toisen yhtiön toimivaan johtoon tai muuhun päättävään elimeen, jolla on merkittävä asiakkuussuhde toimittajayhteisöön
- hän kuuluu toimivaan johtoon sellaisessa yhtiössä, jonka hallituksen jäsen kuuluu toimivaan johtoon ensin tarkoitettussa yhteisössä (ristikkäinen valvontasuhte)

Toimitusjohtaja ei saa toimia hallituksen jäsenenä.

Hallituksen jäsenten on annettava suostumus tehtävään. Suostumuksen yhteydessä hallituksen jäsenten on täytettävä perustietoilmoitus, jossa ilmoitetaan mm. keskeinen työkokemus, samanaikaiset luottamustoimet ja mahdolliset sidonnaisuudet yhtiöön. Suostumuksen yhteydessä hallituksen jäsenen on annettava myös sitoumus konserniohjeiden noudattamisesta.

Hallituksen on arvioitava vuosittain omaa työskentelyään ja kokoonpanon uudistustarpeita.

Yhtiön on toimintakertomuksessaan ilmoitettava tilikauden aikana pidettyjen hallituksen kokousten lukumäärä sekä jäsenten osallistuminen hallituksen kokouksiin.

4. Hallituksen puheenjohtaja

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

Hallituksen puheenjohtajan tehtävänä on osakeyhtiölain mukaisten tehtävien lisäksi huolehtia siitä, että hallitus toimii hyvän hallintotavan ja kuntayhtymäkonsernin arvojen mukaan.

Hallituksen puheenjohtaja huolehtii hallituksen työskentelyn arvioinnista sekä informoi hyvissä ajoin ennen yhtiökokouksen pitämistä yhtiölle erikseen nimettyä valvontavastuuhenkilöä hallituksen työskentelyn arvioinnin tuloksista ja hallituksen kokoonpanon uusimistarpeesta.

Kuntayhtymän nimeämä tytäryhtiön ja osakkuusyhtiön hallituksen puheenjohtaja osallistuu yhtiökokouksiin.

5. Toimitusjohtaja

Hallitus nimittää ja erottaa toimitusjohtajan. Toimitusjohtajan kanssa tehdään kirjallinen toimitusjohtajasopimus, jonka hallitus hyväksyy. Toimitusjohtajan palkitsemisen ja tulospalkkioiden periaatteiden osalta toimitaan kuntayhtymän yhtymähallituksen linjausten mukaisesti.

Toimitusjohtajan tulee pyytää hallituksen lupa sivutoimen pitämiseen sekä ilmoittaa omistukset muissa yhtiöissä, mikäli omistuksella on merkitystä tehtävien hoitamisen kannalta.

Toimitusjohtaja osallistuu yhtiökokouksiin.

6. Hallituksen työjärjestys

Tytäryhteisöjen hallitusten on hyväksyttävä hallituksen työjärjestys, jossa hallituksen työskentelystä määrätään.

7. Toimikunnat

Mikäli hallitus asettaa toimikuntia erityisten asioiden hoitamista varten, toimikuntien asettamisesta ja jäsenistä on mainittava toimintakertomuksessa. Toimikuntien on raportoitava työstään hallitukselle.

8. Palkkiot

Tytäryhteisöjen hallituksen jäsenten palkkiot päätetään yhtiökokouksessa yhtymähallituksen määrittelemällä tavalla. Yhtymähallituksen harkinnan mukaan kokouspalkkioiden lisäksi voidaan maksaa vuosipalkkioita.

Tilinpäätöksessä on ilmoitettava erikseen toimitusjohtajalle ja hallituksen jäsenille maksettujen palkkojen ja palkkioiden yhteismäärä.

9. Yhteisöjen raportointi

Hallituksen on hyväksyttävä yhtiölle raportointimalli, joka tuottaa yhtiön toiminnan laajuuteen nähden hallitukselle riittävää tietoa yhtiön toiminnasta ja taloudesta.

10. Riskienhallinta

Hallituksen on huolehdittava siitä, että yhtiön toimintaan liittyvät riskit tunnistetaan ja niitä seurataan ja että riskienhallinnan periaatteet on määritelty. Konserniyhteisöllä tulee olla hallituksen hyväksymät riskienhallintaohjeet.

Rahoitusriskien hallinnan osalta tulee noudattaa näissä konserniohjeissa olevia erillisiä rahoitusriskien hallintaa koskevia ohjeita.

11. Lahjonnan vastaiset periaatteet

Hallitus vastaa siitä, että yhtiössä noudatetaan hyvää liiketapaa. Konserniyhteisössä tulee noudattaa kansainvälisesti hyväksytyjä lahjonnanvastaisia periaatteita, joista esim. Keskuskauppakamari on tehnyt Transparency Internationalin suositusten pohjalta oman julkaisunsa Lahjonnanvastaiset periaatteet sekä soveltuvin osin Suomen Kuntaliiton suositusta kunnan henkilöstölle ja luottamushenkilöille tarjottavien etuuksien hyväksymisestä.

Asiakirjat löytyvät [Keskuskauppakamarin](#) ja [Suomen Kuntaliiton](#) kotisivuilta.

12. Omistajaohjaus

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 jollekin omistajalle tai muulle epäoikeutettua etua tai haittaa yhteisön tai yhteisön toisen omistajan kustannuksella (yhdenvertaisuusperiaate).

Toiminnassaan konserniyhteisöjen hallintoelimissä kuntayhtymän nimeämien edustajien tulee kuitenkin edellä mainitun osakkaiden tasa-
puolisen kohtelun vaatimuksen asettamin rajoituksin myös ottaa huomioon Sasky-konsernin etu ja toimia yhtymäkokouksen konsernille asettamien kokonaistavoitteiden sekä konsernijohtolta mahdollisesti saamiensa toimintaohjeiden mukaisesti.

13. Vaitiolovelvollisuus ja asiakirjasalaisuus

Yhteisön ja säätiön hallituksen jäsen, toimitusjohtaja, konsernijohtoon kuuluva, valvontavastuuhenkilö tai muu kuntayhtymän viranhaltija tai työntekijä ei saa paljastaa ulkopuoliselle yhteisön tai säätiön liikesalaisuuteen kuuluvaa asiaa. Yhtiössä saatua salassa pidettävää tietoa ei

saa käyttää yhtiön tai kolmannen vahingoksi tai hyödyksi kuntayhtymän muussa päätöksenteossa.

Yhtiön kuntayhtymälle toimittamien asiakirjojen julkisuus määräytyy viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain nojalla.

14. Vastuuvakuutukset

Yhtiöllä on oikeus ottaa vastuuvakuutus hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle, mikäli se on riskeiltä suojautumisen kannalta perusteltua.

15. Poliittisen toiminnan tukeminen

Konserniyhteisöt tai tytäryhteisöt eivät saa osallistua poliittisen toiminnan tukemiseen suorilla taikka epäsuorilla toimenpiteillä.

9. Valvontavastuu

Tytäryhteisöjen osalta valvontavastuussa ovat kuntayhtymäjohtaja tai muu hallituksen nimeämä kuntayhtymän viranhaltija.

Kuntayhtymäjohtaja yhdessä johtoryhmän kanssa määrittää konserniyhteisöjen valvontavastuut. Kuntayhtymän johto voi siirtää päätöksellään valvontavastuunsa muulle viranhaltijalle.

Valvontavastuuhenkilö tai hänen valtuuttamansa edustaa kuntayhtymää yhtiökokouksessa ja toteuttaa hänelle annettua konserniohjetta kokouksissa. Valvontavastuuhenkilö edustaa omistajaa yhtiön suuntaan. Hän vastaanottaa yhtiötä koskevat tiedonannot ja vuosiraportoinnin. Valvontavastuuhenkilö huolehtii siitä, että omistajan kannanotot toimitetaan yhtiöille ja että kannanotot tehdään näissä konserniohjeissa säädetyllä tavalla.

10. Omistajan ennakkokäsityksen hankkiminen merkittävistä toimenpiteistä

Tytäryhteisön ja osakkuusyhteisön on tiedusteltava omistajan ennakkonäkemyksiä hyvissä ajoin ennen toimenpiteen toteuttamista seuraavista toimenpiteistä:

1. tytäryhteisön perustaminen
2. yhteisön toiminta-ajatuksen tai toiminnan olennainen muuttaminen
3. yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen
4. toimintaan nähden merkittävät investoinnit sekä tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen tai muun merkittävän sopimuksen tekeminen
5. varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus
6. osakkeiden merkintä tai hankkiminen, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei ole erityisesti annettu yhtiön tehtäväksi
7. merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka

- muihin yhtiölle merkittäviin rahavelvoitteisiin sitoutuminen tai niiden ehtojen muuttaminen sekä raha- ja pääomamarkkinoilla olevien johdannaisinstrumenttien käyttäminen
8. sopimukset yhtiön ja yhtiön osakkeenomistajan tai yhtiön ja sen hallituksen jäsenen välillä, kun sopimus koskee muuta kuin yhteisön tavanomaista toimintaa tai se tehdään epätavallisin ehdoin, sekä tällaisten sopimusten muuttaminen tai tällaisiin sopimuksiin perustuvista oikeuksista luopuminen
 9. yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa yhtiön noudattamasta tavanomaisesta voitonjakokäytännöstä
 10. yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen
 11. tytäryhteisön palveluksessa olevan taloudellisesta tai tuotannollisesta syystä tapahtuva irtisanominen tai lomauttaminen yli 90 päiväksi
 12. tytäryhteisön toimitusjohtajan tai vastaavan palkka- ja muiden palvelussuhde-ehtojen ja eläke-etujen vahvistaminen tai sisällöllinen muuttaminen lukuun ottamatta alalla sovellettavan työehtosopimuksen mukaisia palkan yleiskorotuksia tai mikäli toimitusjohtajaan ei sovelleta työehtosopimuksen määräyksiä, vastaavantasosta yleiskorotusta
 13. tytäryhteisön toimitusjohtajan tai vastaavan toimihenkilön ottaminen
 14. tytäryhteisön aseman arviointi julkisista hankinnoista annetussa laissa tarkoitettuna hankintayksikkönä, mikäli tytäryhteisö katsoo, että se ei ole hankintayksikkö.
 15. tytäryhteisön sidosyksikköasemaan vaikuttava toimenpide, jos tytäryhteisö on julkisista hankinnoista annetussa laissa tarkoitettu sidosyksikkö suhteessa kuntayhtymään.

Yhtiön pyyntö toimitetaan valvontavastuuhenkilölle.

Yhtymähallitus tekee tässä kohdassa mainittuja asioita koskevat kannanotot.

Muissa kuin tässä pykälässä mainituissa asioissa omistajan kannanoton tai ohjeistuksen antaa valvontavastuuhenkilö.

Kannanotto tulee antaa viimeistään 2 kuukauden kuluessa tiedotuksen tapahtumisesta. Tytäryhteisön tulee informoida valvontavastuuhenkilöä mahdollisesta kiireisemmästä aikataulusta.

Tytäryhteisön tytäryhteisö informoi vastaavasti emoyhteisöään. Mikäli tytäryhteisön toimenpiteellä on olennainen merkitys myös tytäryhteisön välittömän emoyhteisön toiminnan tai talouden kannalta, viimeksi mainitun on informoitava myös kuntayhtymäemoa.

11. Konserniraportointi ja tavoitteiden asettaminen

Kuntayhtymä asettaa valituille konserniyhtiöille tavoitteet talousarvion laatimisen yhteydessä kulloinkin valitun mittariston ja seurantajärjestelmän mukaisesti.

Tytäryhtiöt raportoivat toiminnastaan ja taloutensa kehityksestä SASKY koulutuskuntayhtymän toiminnan- ja talouden seurantaraportoinnin yhteydessä suoraan kuntayhtymähallitukselle ja edelleen yhtiökokoukselle. Raportit toimitetaan valvontavastuuhenkilöille ja talouden vastuualueelle. Valvontavastuuhenkilö esittää konsernijohdolle oman arvionsa annetusta raportista.

Tytäryhteisöjen toiminnasta ja tuloksesta raportoidaan vähintään kerran vuodessa tilinpäätöksen lisäksi sekä aina kun yhteisön toimintaan liittyy olennaisia poikkeamia määritetyistä tavoitteista. Osakkuusyhteisöjen raportointi tapahtuu emokuntayhtymän osalta kuntayhtymäjohtajalle tämän määräämällä tavalla.

Tytäryhteisön tulee toimittaa toiminta- ja investointisuunnitelmat konsernijohdon käyttöön sekä SASKY-konsernia koskevaa konsernitilinpäätöstä varten tarvittavat tiedot tilikautta seuraavan tammikuun loppuun mennessä yhtymähallinnon talouden vastuualueelle.

Tytäryhteisöjen tulee toimittaa yhtymähallitukselle, tarkastuslautakunnalle, johtoryhmälle, kuntayhtymäjohtajalle ja valvontavastuuhenkilölle näiden erikseen pyytämät tiedot. Tytäryhteisön tulee ilmoittaa, jos se katsoo joidenkin tietojen kuuluvan liikesalaisuuden piiriin.

Tytäryhteisön johto on velvollinen saapumaan tarvittaessa yhtymähallituksen kutsumana kokoukseen raportoimaan.

Tytäryhteisön tulee ilmoittaa valvontavastuuhenkilölle välittömästi tilapäisestä tai pysyvästä maksukyvyttömyydestä tai sen uhasta.

Konserniyhteisöjen tulee itse todeta, mitkä konsernijohdolle lähetetyistä materiaaleista sisältävät liikesalaisuuksia ja ovat siksi salassa pidettäviä.

LUKU III

12. Kuntayhtymän yhteisöille tarjoamat keskitetyt konsernitoiminnot sekä noudatettavat periaatteet

Kuntayhtymäkonsernissa voidaan hoitaa toimintoja keskitetysti, jolloin toiminnassa noudatetaan konserniemion asiasta antamaa ohjeistusta. Toimintoja voidaan yhdenmukaistaa yhteisellä ohjeistuksella ilman varsinaista keskittämistä.

Kuntayhtymäemion ohjeistus toimitetaan yhtiöille valvontavastuuhenkilön toimesta. Ohjeistuksen laatimisesta vastaa kunkin toiminnon osalta taho, joka kuntayhtymässä vastaa toiminnon toteuttamisesta.

Kuntayhtymäkonsernissa pyritään yhteisiin linjauksiin mm. seuraavien toimintojen osalta:

- Hankinnat
- IT-toiminnot
- Rahoitus
- Henkilöstöpolitiikka

13. Rahoitusta ja muuta taloudenpitoa koskevat ohjeet

Konsernirahoitus

Tytäryhteisöt hankkivat vieraanpääomanehtoisen rahoituksen markkinaehtoisesti, kokonaistaloudellisesti edullisimmalla tavalla suoraan pääomamarkkinoilta. Vieraan pääoman hankinta on kuitenkin tehtävä yhteistyössä kuntayhtymähallinnon talouden vastuualueen kanssa. Tämä voi tapahtua toimittamalla tarjouspyyntö rahoituksen hankinnasta talouden vastuualueelle tai muutoin neuvoteltava vastuualueen kanssa rahoitusjärjestelyistä. Lähtökohtaisesti tytäryhteisöjen tulee suunnitella ja mitoittaa lainamääränsä tulo-rahoituksensa mukaisesti siten, että lainapositio pystytään kuolettamaan vähintään investoinnin taloudellista pitoaikaa vastaavassa ajassa.

Talouden vastuualue avustaa tarvittaessa yhteisöä tarjouspyynnön laatimisessa ja korkoriskin hallinnassa.

Tytäryhteisöt, joilla on omia tytäryhteisöjä ja ovat näin ollen kuntayhtymäkonsernin alakonserneja voivat lainoittaa omia tytäryhteisöjään tarvittaessa sisäisellä lainalla tai rahoituslimiitillä. Näiden tarkoitus tulee kuitenkin olla pääasiassa lyhytaikainen ja tytäryhteisöjen tulee arvioida antolainauksen riskit osana normaalia operatiivista riskinhallintaansa.

Rahoitusriskien hallinta

Tytäryhteisöjen tulee pyrkiä tasapainoiseen ja monipuoliseen rahoitusrakenteeseen. Luotonantajan valinnassa ja erääntymisaikataulussa vältetään liiallisia keskittymiä. Konserniyhteisöjen rahoitusriskien hallinnasta vastaa ensisijaisesti ao. yhteisö, mutta talouden vastuualue antaa riskienhallintaan liittyviä ohjeita. Tytäryhteisöt raportoivat pyydettäessä talouden vastuualueelle yhteisön omasta lainasalkusta ja korkoja-kaumasta.

Konserniyhteisöjen sijoitukset

Kuntayhtymäkonsernin tytäryhteisöt noudattavat sijoitustoiminnan osalta SASKY koulutuskuntayhtymän yhtymäkokouksen hyväksymiä sijoitustoiminnan periaatteita.

14. Maksuliikenne

Tytäryhteisöjen tulee noudattaa talouden vastuualueen maksuliikenteestä antamia ohjeita.

15. Vakuudet

Tytäryhteisöjen vieraan pääoman korkomenojen minimoimiseksi voidaan kuntayhtymän omavelkaisen takauksen myöntämistä harkita, mikäli se nähdään kuntayhtymän kokonaisriskin ja omistajapolitiikan lähtökohdista perustelluksi.

16. Hankinnat

Konserniyhteisöjen on tekemissään hankinnoissa käytettävä hyväksi olemassa olevat kilpailuolosuhteet ja kohdeltava kilpailutukseen osallistujia tasapuolisesti. Konserniyhteisöjen on noudatettava harmaan talouden torjunnasta annettuja säännöksiä ja ohjeita.

Mikäli konserniyhteisö on julkisista hankinnoista annetussa laissa tarkoitettu hankintayksikkö, sen tulee noudattaa hankinnoissaan hankintalainsäädäntöä.

Jos kuntayhtymäkonsernin tulosalue tai kuntayhtymäkonsernin toiminto yhtiötetään hankintasopimuskauden aikana, perustetun tytäryhteisön tulee sitoutua voimassa oleviin kuntayhtymän hankintasopimukseen kunkin sopimuskauden loppuun saakka.

17. Kuntakonsernin tarkastus ja valvonta

Konsernin tilintarkastus

Kuntayhtymäkonsernissa tilintarkastuspalvelujen koordinointi ja kilpailutus järjestetään keskitetysti tarkastuslautakunnan toimesta. Tytäryhteisön tai säätiön ao. toimielin sitoutuu tämän konserniohjeen hyväksymisellä valitsemaan tilintarkastajakseen vähintään yhden kilpailutuksen voittaneen tilintarkastusyhteisön tai tämän kumppanuusyhteisön tilintarkastajista.

Konserniyhtiöiden sisäinen valvonta

Konserniyhteisön tulee järjestää itselleen toiminnan laajuuden edellyttämä sisäinen valvonta.

18. Tiedottaminen

Kuntalain 29 §:n mukaisesti kuntayhtymän on sopivin tavoin tiedotettava yhteisön tai säätiön toiminnasta silloin, kun se hoitaa kunnallista tehtävää.

Tytäryhteisöjen on mahdollisuuksien mukaan tiedotettava suunnitelmistaan, tehdyistä ratkaisuista ja niiden vaikutuksista. Yhteisöjä koskevasta tiedotuksesta vastaa yhteisön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja. Yhteisön tiedottamisen on tuettava konsernin asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa.

Tytäryhteisöjen viestinnän on oltava avointa ja julkisuuslain mukaista. Tytäryhteisöjen viestinnässä on otettava huomioon niiden erilainen oikeudellinen asema, toiminnan luonne ja kilpailutilanne markkinoilla, mikä saattaa vaikuttaa tiedottamisen laajuuteen ja ajoitukseen.

Viestinnässä on otettava huomioon myös kielilain vaatimukset.

Tytäryhteisön on annettava tiedotusta varten valvontavastuuhenkilölle hänen ohjeiden mukaiset tiedot. Ennen tietojen antamista tytäryhteisön on arvioitava, voidaanko tiedot antaa aiheuttamatta yhteisölle haittaa.



Valvontavastuulista 1.7.2017 tilanteen mukaisesti:

Yhteisö

Valvontavastuuhenkilö

Aiko Academy Oy
Kiinteistö Oy Kuntomäki

Arto Pylvänäinen
Anja Kakkuri



Liite 1. Sasky-konserni 1.1.2017