

# Itä-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän konserniohjeet

## Sisältö

1 § Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite .....	2
2 § Soveltamisala .....	2
3 § Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen .....	2
4 § Konserniohjeen sitovuus.....	3
5 § Konsernin ohjaus ja johtaminen.....	3
6 § Edustajat tytäryhteisöjen hallintoelimissä .....	3
7 § Tilikausi, kirjanpito, tilintarkastus ja raportointi .....	4
8 § Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.....	5
9 § Henkilöstöpolitiikka .....	6
10 § Tukipalvelut.....	6
11 § Esteellisyys kuntayhtymäkonsernissa.....	7

## 1 § Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Itä-Uudenmaan 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.

## 2 § Soveltamisala

Konserniohje koskee kuntayhtymää ja sen tytäryhteisöjä sekä näiden tytäryhteisöjä. Kuntayhtymän osakkuusyhteisöissä kuntayhtymän edustajien tulee pyrkiä siihen, että konserniohjeen periaatteita noudatetaan myös näissä yhteisöissä.

Konserniin kuuluvat tytäryhteisöt, joihin kuntayhtymällä on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta. Konserniin kuuluvat seuraavat kuntayhtymän määräysvallassa olevat osakeyhtiöt ja niiden tytäryhtiöt:

Kiinteistö Oy Loviisan Amisto  
Kiinteistö Oy Edupolis  
Edupoli Oy  
Oy Porvoon opiskelija-asunnot - Studiebostader i Borgå Ab

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

Askolan Kaukolämpö Oy

Kiinteistöyhtiöiden tai opiskelija-asuntojen osakkeiden omistaminen on perusteltua aina kun tämä on kuntayhtymän kannalta taloudellisesti tai toiminnallisesti järkevää.

## 3 § Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Konserniohjeen hyväksyy yhtymävaltuusto. Konserniohje tulee voimaan kun yhtymävaltuusto on sen hyväksynyt.

Konserniohje käsitellään ja hyväksytään kuntayhtymän määräysvallassa olevien tytäryhtiöiden yhtiökokouksessa ja hallituksessa sekä muiden tytäryhteisöjen vastaavissa toimielimissä.

#### **4 § Konserniohjeen sitovuus**

Hyväksytyt konserniohjeita noudatetaan konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä tai yhtiöjärjestyksestä tai säännöistä 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.

#### **5 § Konsernin ohjaus ja johtaminen**

Konserniohjausta harjoittaa yhtymävaltuusto yhtymähallitus ja Liikelaitos Edupolin johtokunta alempana määritellyn tehtäväjaon mukaisesti. Konsernin viranhaltijajohdon muodostaa kuntayhtymän johtava rehtori.

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.

Liikelaitos Edupolin johtokunta johtaa ja valvoo yhtymähallituksen alaisuudessa liikelaitoksen taseeseen merkittyjen yhtiöiden tavoitteiden toteutumista.

Johtava rehtori seuraa konsernin osien toimintaa ja tavoitteiden toteutumista ja arvioi konsernirakenteen kehittämistarpeita. Mahdolliset epäkohdat käsitellään yhtymähallituksessa.

#### **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 yhtiökokousedustajat ja hallitusten kuntayhtymää edustavat jäsenet nimeää yhtymähallitus. Yhtiökokousedustajiksi nimetään kuntayhtymän luottamushenkilöitä.

Kuntalain 23 §:n 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 johtavalla rehtorilla on oikeus osallistua tytäryhteisön hallituksen kokouksiin ja käyttää niissä puheoikeutta. Tytäryhtiöiden yhtiöjärjestyksiin tulee sisällyttää tämän mahdollistava määräys.

## **7 § 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.

Tytäryhteisöt lähettävät toimielintensä esityslistat ja pöytäkirjat konsernin viranhaltijajohdolle.

## **8 § Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet**

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

### **Edupoli Oy**

Edupoli Oy on Liikelaitos Edupolin yrityskoulutusten myyntiin, markkinointiin ja arvonlisäverollisten palvelujen myyntiin keskittyvä yhtiö, joka toteuttaa palvelunsa pääsääntöisesti käyttämällä omistajansa resursseja ja henkilökuntaa.

Toiminnallisesti ja taloudellisesti Edupoli Oy:n toiminta kytkeytyy osaksi Liikelaitos Edupolin toiminnallisia ja taloudellisia tavoitteita. Yhtymähallituksen alainen Liikelaitos Edupolin johtokunta valvoo yhtiön tavoitteiden toteutumista sille annettavien raporttien kautta.

### **Kiinteistö Oy Edupolis**

Kiinteistö Oy Edupolis omistaa ja hallitsee Vantaalla, osoitteessa Virnatie 5 sijaitsevaa toimisto- liike- ja oppilaitosrakennusta. Yhtiön omistamassa rakennuksessa sijaitsee Liikelaitos Edupolin Vantaan toimipiste sekä liiketiloja. Yhtiön osakkeet ovat kirjattuina Liikelaitos Edupolin taseeseen.

Liikelaitos Edupoli vastaa kokonaisuudessaan yhtiön aiheuttamista kustannuksista kuten osakkeiden hankintaan otetun lainan koroista, lainanlyhennyksistä, yhtiövastikkeista ja muista kuluista. Yhtiöstä mahdollisesti saatavat tuotot ovat myös liikelaitoksen vastuulla. Liikelaitos Edupoli sisällyttää yhtiön aiheuttamat kustannukset liikelaitoksen talousarvioon.

Tavoitteena on, että omistamalla Edupolin omassa käytössä olevat toimitilat, saavutetaan pitkällä tähtäimellä taloudellista etua verrattuna vuokratiloissa toimimiseen.

Yhtymähallituksen alainen Liikelaitos Edupolin johtokunta valvoo yhtiön tavoitteiden toteutumista sille annettavien raporttien kautta.

### **Kiinteistö Oy Loviisan Amisto**

Kiinteistö Oy Loviisan Amisto omistaa ja hallitsee Loviisassa, osoitteessa Johtajantie 12 sijaitsevaa toimisto- liike- ja oppilaitosrakennusta. Yhtiön omistamassa rakennuksessa sijaitsee Amiston Loviisan toimipiste sekä toimisto- ja liiketiloja. Yhtiön osakkeet ovat kirjattuina kuntayhtymän taseeseen

ja kuntayhtymä huomioi yhtiövastikkeet ja muut yhtiöstä koituvat kustannukset talousarviossaan osana Amiston toimintaa.

Tavoitteena on, että omistamalla Amiston omassa käytössä olevat toimitilat, saavutetaan pitkällä tähtäimellä taloudellista etua verrattuna vuokratiloissa toimimiseen.

Yhtymähallitus valvoo yhtiön tavoitteiden toteutumista sille annettavien raporttien kautta.

### **Porvoo opiskelija-asunnot Oy – Studiebostäder i Borgå Ab**

Porvoo Opiskelija-Asunnot Oy omistaa ja hallitsee Opiskelija-asuntoja osoitteessa Perämiehentie 2, Porvoo. Konsernitavoitteena on tarjota opiskelijoille kohtuuhintaista asumista lähellä opiskelupaikkoja

## **9 § Henkilöstöpolitiikka**

Konserniyhteisöt noudattavat toiminnassaan soveltuvin osin kuntayhtymän henkilöstöpolitiikan periaatteita. Etenkin harkinnanvaraisten työsuhteen etujen myöntämisessä yhteisöjen on pyrittävä noudattamaan kuntayhtymän käytäntöä. Tällaisia etuja ovat esimerkiksi harkinnanvarainen työvapaa sekä työntekijän oikeus henkilöstökoulutukseen ja luontoissuorituksiin. 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.

## **10 § 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 konsernijohtajan antamia ohjeita rahoituksen suunnittelussa ja järjestämisessä. Tytäryhteisöt käyttävät yhteisiä taloushallinnon palveluja, mikäli konsernin johto näin neuvottelujen jälkeen erikseen päättää.

## **11 § Esteellisyys kuntayhtymäkonsernissa**

Osakeyhtiölain 6 luvun 4 ja 19 §:n mukaan hallituksen jäsen tai toimitusjohtaja ei saa osallistua hänen ja yhtiön välistä sopimusta koskevan asian käsittelyyn. Hän ei myöskään saa ottaa osaa yhtiön ja kolmannen henkilön välistä sopimusta koskevan asian käsittelyyn, mikäli hänellä on siitä odotettavana olennaista etua, joka saattaa olla ristiriidassa yhtiön edun kanssa.