



## **Konserniohje**

Yhtymähallitus 20.4.2017  
Yhtymävaltuusto 30.5.2017

## Sisällys

---

1	Kuntayhtymän omistajapolitiikka.....	1
2	Konserniohjeen tavoitteet ja tehtävät.....	1
	2.1 Ohjeen soveltamisala.....	1
	2.2 Konserniohjauksen ja -ohjeistuksen tavoitteet.....	1
	2.3 Konsernipalvelujen kehittäminen ja konsernin sisäiset palvelut.....	2
3	Konsernijohto.....	3
	3.1 Yhtymävaltuuston rooli.....	3
	3.2 Yhtymähallituksen rooli.....	3
	3.3 Kuntayhtymäjohtaja.....	3
	3.4 Konsernin tytäryhteisöt.....	3
	3.5 Tarkastuslautakunta.....	4
4	Konsernitalous ja -palvelut.....	4
	4.1 Konsernitalous.....	4
	4.3 Sijoitukset.....	4
	4.4 Lainat.....	4
	4.5 Kirjanpito ja konsernitilinpäätös.....	4
	4.6 Riskienhallinta.....	5
	4.7 Konsernin sisäinen valvonta ja konsernivalvonta.....	5
	4.8 Konsernin tilintarkastus.....	5
	4.9 Valvonta, seuranta ja arviointi.....	6
	4.10 Konsernin henkilöstöpolitiikka.....	6
	4.11 Arkistointi ja asiakirjasäilytys.....	6
	4.12 Hankinnat ja hankintayhteistyö.....	6
5	Hyvä hallintotapa.....	6
	5.1 Hallituksen kokoonpano ja nimittäminen.....	7
	5.2 Hallituksen jäsenten oikeudet ja vastuut.....	7
	5.3 Esteellisyys ja riippumattomuus.....	7
6	Viestintä ja tiedonantovelvollisuus.....	8
7	Voimaantulo.....	8

## 1 Kuntayhtymän omistajapolitiikka

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän (myöh. kuntayhtymä) omistajapolitiikan tavoitteena on turvata kuntayhtymän taloudellisesti kannattava toiminta ja konsernin kokonaisuus.

Kuntalain 410/2015 pykälän 47 mukaan omistajaohjauksella on huolehdittava siitä, että kunnan tytäryhteisön toiminnassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus. Kunnan tytäryhteisön hallituksen kokoonpanossa on otettava huomioon yhteisön toimialan edellyttämä riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus. Konserniohjetta sovelletaan kunnan tytäryhteisöjen sekä soveltuvien osin osakkuusyhteisöjen omistajaohjaukseen. Mitä laissa on määrätty kunnista, koskee myös kuntayhtymiä.

## 2 Konserniohjeen tavoitteet ja tehtävät

### 2.1 Ohjeen soveltamisala

Tämä konserniohje koskee Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymää (emoyhteisö) ja sen tytäryhteisöjä. Tytäryhteisöksi katsotaan osakeyhtiö, säätiö tai muu sellainen yhteisö, jossa kuntayhtymällä on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:ssä tarkoitettu määräysvalta. Konserniohjetta sovelletaan tytäryhteisöissä siltä osin, kuin se ei ole ristiriidassa erityislainsäädännön kuten osakeyhtiö-, säätiö- tai kirjanpitolain kanssa. Konserniohje hyväksytään tytäryhteisön hallituksessa.

Kuntalain 47 §:n mukaan konserniohjeessa tulee antaa tarpeelliset määräykset vähintään:

- konsernin talouden ja investointien suunnittelusta ja ohjauksesta
- konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestämisestä
- tiedottamisesta ja kuntayhtymän luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuden turvaamisesta
- velvollisuudesta hankkia kuntayhtymän kanta asiaan ennen päätöksentekoa
- konsernin sisäisistä palveluista
- kuntayhtymän tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpanosta ja nimittämisestä
- kuntayhtymän tytäryhteisöjen hyvästä hallinto- ja johtamistavasta

Kuntayhtymän konserniin kuuluu Lounais-Suomen Koulutus Oy, jossa kuntayhtymän omistusosuus on 100 %.

### 2.2 Konserniohjauksen ja -ohjeistuksen tavoitteet

Konserniohjeen tavoitteena on ohjauksen yhtenäistäminen, tytäryhteisöjen toiminnan ja talouden kytkeminen tiiviisti kuntayhtymän strategiaan sekä toiminta- ja taloussuunnitteluun, toiminnan läpinäkyvyyden ja tehokkuuden lisääminen, tiedonkulun tehostaminen ja puitteiden luominen konserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle tavoitteiden mukaisesti.

Konserniohje on osa kuntayhtymän johtamisjärjestelmää ja siinä noudatetaan hyvää hallintotapaa (corporate governance), jonka tarkoituksena on yhdessä tässä ohjeessa määriteltyjen konserniohjausta ja -johtamista koskevien ohjeiden kanssa yhtenäistää konserniin kuuluvien tytäryhteisöjen johtamis- ja hallintokäytännöt, ja siten varmistaa

riittävä avoimuus, tulostietojen oikeellisuus, sisäinen ja ulkoinen valvonta, riskienhallinta sekä hyvä laskenta- ja kirjanpitoikäytäntö. Tytäryhteisön toiminnan suunnittelussa ja johtamisessa on noudatettava ammatillisia sekä liiketalouden ja lainsäädännön vaatimuksia ja kestävänsä kehityksen periaatteita. Yhteisön on hoidettava varojaan huolellisesti, tuottavasti ja taloudellisesti.

Kuntayhtymäkonsernin toiminnasta tulee saada oikea ja rehellinen kuva riippumatta toiminnan organisoiminnin muodosta.

Konserniohjeella varmistetaan valtuuston tytäryhteisölle asettamien tavoitteiden, omistajapoliittisten linjausten sekä toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutus. Ohjeessa määritellään myös, miten konsernin tytäryhteisöjen ohjaus, seuranta, raportointi ja valvonta on järjestetty. Konserniohje määrittää konsernin johtosuhteet ja johtamisen säännöt.

### **2.3 Konsernipalvelujen kehittäminen ja konsernin sisäiset palvelut**

Kuntayhtymäkonsernin menestyksellinen johtaminen edellyttää, että palveluja kehitetään yhdessä, ja niitä arvioidaan kokonaistaloudellisesti. Palvelut tuotetaan asiakaslähtöisesti konsernin yksiköjen omana työnä, yhteistyönä muiden julkisten toimijoiden kanssa tai ostopalveluina. Pääsääntönä on, että tukipalvelut järjestetään keskitetysti kuntayhtymän kautta. Tukipalveluja hankkiessaan tytäryhteisön on ensin selvitettävä kuntayhtymän mahdollisuus tuottaa palvelu. Ulkopuolinen hankinta on perusteltava ja siitä on oltava riittävä selvitys, joka on saatettava konsernijohtoon tiedoksi niin, että konsernijohtolla on mahdollisuus vaikuttaa päätökseen.

Konsernipalveluiksi määritellään toistaiseksi:

- opetus- ja opintotoimistopalvelut sekä opetuksen hallintoon liittyvät palvelut
- opetuspalvelut
- talous- ja henkilöstöhallinto, ml. perintäpalvelut
- tietotekniikka
- tilat, ml. laitoshuolto
- ruokahuoltopalvelut
- hankinnat
- työterveyshuolto.

Muiden palveluiden keskittämisestä päätetään tapauskohtaisesti.

Tytäryhteisöjen tulee ensisijaisesti sijoittua konsernin omistamiin tiloihin. Konsernissa hyödynnetään yhtenäisiä kiinteistönvuokrausperusteita.

Kuntayhtymän tietohallinto koordinoi koko konsernin tietotekniikka- ja tietoliikennepalveluita, ja vastaa tietohallintostrategiasta ja sen toteuttamisesta. Tavoitteena on käyttää yhteisiä tietojärjestelmiä mahdollisimman kattavasti koko konsernissa.

### **3 Konsernijohto**

Yhtymävaltuusto on konsernin ylin päätöksentekoeelin, joka kuntalain mukaan päättää kuntayhtymän ja sen konsernin toiminnan ja talouden keskeiset tavoitteet toiminta- ja taloussuunnitelmassa sekä konserniohjauksen periaatteet.

Omistajaohjaus on ennen kaikkea kuntayhtymän edustajien päätösvallan käytön ohjaamista yhtiökokouksessa tai vastaavassa toimielimessä, mutta myös konserniyhteisön sitouttamista hallituksen valinnalla ja yksittäisillä ohjeilla. Konsernivalvonta tarkoittaa tytäryhteisöjen tuloksellisuuden ja taloudellisuuden aseman seuranta, analysointia ja raportointia sekä riskienhallintajärjestelmän toimivuuden arvioimista.

Operatiivisesta konserniohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä vastaa konsernijohto, jonka muodostavat kuntayhtymän hallitus, kuntayhtymäjohtaja ja talous- ja hallintojohtaja.

Konsernijohto antaa kuntayhtymän tytäryhteisöjen hallintoelimissä kuntayhtymää edustaville henkilöille ohjeita kuntayhtymän kannasta käsiteltäviin asioihin. Konsernijohto antaa ohjeet myös emoyhteisön ja tytäryhteisöjen välisestä yhteistyöstä.

#### **3.1 Yhtymävaltuuston rooli**

Yhtymävaltuusto päättää kuntayhtymän ja konsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista ja konserniohjauksen periaatteista, hyväksyy konsernitilinpäätöksen ja -ohjeen sekä päättää kuntayhtymän ja konsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista.

#### **3.2 Yhtymähallituksen rooli**

Yhtymähallitus vastaa kuntayhtymän strategian toteutumisesta päätöksenteossa ja konsernin sisäisen valvonnan järjestämisestä, tiedottaa kuntayhtymän valtuustoa, ohjeistaa yhtiökokousedustajaa tytäryhteisöjen hallitusten jäsenten valinnassa, hallitusten kokoonpanosta ja nimittämisestä sekä seuraa ja valvoo konsernin toimintaa.

#### **3.3 Kuntayhtymäjohtaja**

Kuntayhtymäjohtaja käyttää kuntayhtymän hallituksen puhevaltaa ja johtaa kuntayhtymän konsernia kuntayhtymän hallituksen alaisena viranhaltijana ja koordinoi konsernijohtamista.

#### **3.4 Konsernin tytäryhteisöt**

Konsernin tytäryhteisöt sitoutetaan tällä konserniohjeella konsernin strategian toteuttamiseen. Sitouttaminen tapahtuu konserniohjeen lisäksi tytäryhtiön yhtiökokouksen päätöksellä. Tytäryhteisöjen tulee hankkia konsernijohtoon kannanotto tärkeisiin ratkaisuihin.

Kuntayhtymän tytäryhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen tulee antaa kuntayhtymän hallitukselle konsernin taloudellisen aseman arvioimiseksi ja sen toiminnan tuloksen laskemiseksi tarvittavat tiedot.

Kuntayhtymän yhtymähallitus nimeää valtuustokautta vastaavaksi ajaksi kuntayhtymää edustavat ehdokkaat Lounais-Suomen koulutus Oy:n hallitukseen. Sen hallitus käsittää puheenjohtajan, neljä jäsentä ja yhden varajäsenen.

### **3.5 Tarkastuslautakunta**

Tarkastuslautakunta arvioi valtuuston kuntayhtymän talousarvioon asetettujen konserniyhtiöiden tavoitteiden toteutumista. Huolehtii kuntayhtymän ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

## **4 Konsernitalous ja -palvelut**

### **4.1 Konsernitalous**

Kuntayhtymäkonsernin tilikausi on kalenterivuosi, ja se koskee sekä kuntayhtymää että tytäryhteisöjä. Konserniin kuuluvien yhteisöjen tilipuitteet laaditaan mahdollisuuksien mukaan yhdenmukaisiksi. Konsernin poistosuunnitelma on yhteneväinen.

Kuntayhtymä vastaa konsernin rahoituspolitiikasta. Tytäryhteisöt noudattavat konsernijohtoon antamia ohjeita rahoituksen suunnittelussa ja sen järjestämisessä.

Tytäryhteisöt vastaavat oman taloutensa hoitamisesta ja konsernin rahoituspolitiikan tukemisesta noudattamalla yhteisiä pelisääntöjä. Tytäryhteisöt antavat kuntayhtymälle puolivuositain raportin sille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehittymisestä sekä arvion niihin liittyvistä riskeistä.

### **4.3 Sijoitukset**

Konsernin sijoitustoiminnan on oltava pitkällä tähtäimellä taloudellisesti tuottavaa. Vähimmäisvaatimuksena on sijoituksen reaaliarvon säilyttäminen. Sijoitusten tuoton on katettava myös sijoitustoiminnan hoitamisesta aiheutuvat kustannukset. Rahoituksen ja sijoittamisen on oltava kustannustietoista, tuottavaa ja matalariskistä ja noudatettava kuntayhtymän valtuuston määrittelemiä konsernin sijoitustoiminnan perusteita.

### **4.4 Lainat**

Kuntayhtymäkonsernin talous- ja hallintojohtaja vastaa konsernin lainakustannusten minimoinnista. Menestyksellisen lainahallinnan toteuttamiseksi tytäryhteisön tulee ennen lainoituksen hakemista ilmoittaa konsernin talousjohtolle lainatarpeesta, jotta konserni voi arvioida onko konsernissa mahdollisuus järjestää rahoitus kuntayhtymältä. Konsernijohto voi myös kilpailuttaa lainatarjoukset yhdessä, mikäli niin soviin.

### **4.5 Kirjanpito ja konsernitilinpäätös**

Kuntayhtymän konserniin kuuluvissa yhteisöissä noudatetaan kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätösperiaatteita. Kuntayhtymän, joka kuntalain tarkoittamalla tavalla muodostaa tytäryhteisöineen konsernin, tulee laatia konsernitilinpäätös. Kuntalain 114 §:ssä on säädetty konsernitilinpäätöksen laatimisvelvollisuudesta ja sisällöstä sekä niihin liittyvistä poikkeuksista. Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys

konsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana. Konserniin kuuluvien yhteisöjen tilinpäätöksen laskentaperiaatteiden tulee olla yhdenmukaiset. Tytäryhteisöt toimittavat tilinpäätökseen sisältyvät talousluvut kuntayhtymälle tilikautta seuraavan **tammikuun 15. päivään mennessä**. Kuntayhtymä laatii konsernitilinpäätöksen Työ- ja elinkeinoministeriön alaisen kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ja Suomen Kuntaliiton ohjeiden mukaisesti. Konsernijohto ja kuntayhtymän taloushallinto antavat tarvittaessa yksityiskohtaisempia ohjeita konsernitilinpäätöksen laatimista varten.

#### 4.6 Riskienhallinta

Konserni noudattaa yhteistä riskienhallintapolitiikka ja toteuttaa yhteistä riskien kartoitustyötä.

Riskien vakuuttamisessa ja omavastuuosuuksissa konsernissa noudatetaan yhtenäisiä toimintaperiaatteita. Vakuutukset kilpailutetaan mahdollisuuksien mukaan yhdessä, jotta pystytään hyödyntämään volyymiedut.

#### 4.7 Konsernin sisäinen valvonta ja konsernivalvonta

Kuntayhtymän sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetään kuntayhtymän **sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen** mukaisesti. Tytäryhteisöt raportoivat ohjeiden noudattamisesta ja sisäisen valvonnan suorittamisesta tilikausittain. Mikäli tytäryhteisössä havaitaan tilikaudella uusia ja merkittäviä riskejä, tulee niistä raportoida viipymättä konsernijohtolle.

Valtuuston asettama tarkastuslautakunta huolehtii kuntayhtymän ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta. Tarkastuslautakunta arvioi valtuuston kuntayhtymälle ja tytäryhteisöille asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutusta.

#### 4.8 Konsernin tilintarkastus

Kuntayhtymän tilintarkastajan tehtävänä on tarkastaa, että konsernitilinpäätös on oikein laadittu. Kuntayhtymän tilintarkastajalla on oikeus saada tarkastustehtävänsä suorittamisessa tarvittavia tietoja tytäryhteisöltä. Kuntayhtymän tilintarkastajaksi tulee valita auktorisoitu tilintarkastusyhteisö ja vastuunalaisella tilintarkastajalla on oltava tilintarkastuslain edellyttämä pätevyys. Myös kuntayhtymän tytäryhteisöjen tilintarkastajaksi on valittava kuntayhtymän tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Uuden kuntalain mukaisesti kunnissa tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Kuntayhtymäkonserniin kuuluvan tytäryhteisön tilintarkastajaksi tulee valita vähintään yksi kuntayhtymän tilintarkastaja. Tytäryhtiöissä tilintarkastajat valitsee yhtiökokous. Pääsääntönä on, että konserniyhtiöiden tilintarkastajana toimii sama auktorisoitu tilintarkastusyhteisö kuin Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymällä. Yhtiöiden yhtiöjärjestykset on saatettava sellaisiksi, että ne mahdollistavat kuntayhtymän käyttämän tilintarkastusyhteisön valinnan yhtiön tilintarkastajaksi.

#### 4.9 Valvonta, seuranta ja arviointi

Yhtymävaltuustolle raportoidaan vuosittain konsernin tavoitteiden toteutuminen tilinpäätöksissä. Yhtymähallitus vastaa sisäisen valvonnan toimivuudesta ja se antaa konsernitiilinpäätöksen yhteydessä tiedot kuntayhtymän valtuustolle konsernin toiminnasta ja taloudesta.

Kuntayhtymän luottamushenkilöllä on oikeus saada kuntayhtymän viranomaisilta sen hallussa olevia tytäryhteisöjen toimintaa koskevia tietoja, joita luottamushenkilö pitää toimessaan tarpeellisina ja jotka viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain mukaan eivät ole vielä julkisia ja jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Tytäryhteisö raportoi kuntayhtymälle toimintansa ja taloutensa kehittymisestä konsernijohdon määräämällä tavalla. Tytäryhteisöjen tulee toimittaa yhtymähallitukselle osavuosikatsaus vähintäänkin puolivuositin. Tytäryhteisön on lisäksi raportoitava erikseen, mikäli sen toiminta ei vastaa asetettuja tavoitteita.

#### 4.10 Konsernin henkilöstöpolitiikka

Merkittävistä henkilöstöön liittyvistä asioista on neuvoteltava etukäteen konsernijohdon kanssa. Palkkauksessa ja muissa sopimuksenvaraisissa etuisuuksissa noudatetaan koko konsernin kanssa yhteneväisiä periaatteita. Tytäryhteisö on vastuussa oman yksikkönsä henkilöstöpolitiikan kehittämisestä yhdessä sovituin säännöin. Henkilöstön rekrytoinnissa tulee yhteisöjen ottaa huomioon konsernin sisäiset henkilöstön siirtotarpeet. Tytäryhteisöillä ei ole palveluksessaan omaa henkilöstöä.

#### 4.11 Arkistointi ja asiakirjasäilytys

Arkistotoimen hoidossa noudatetaan kuntayhtymän antamia ohjeita.

#### 4.12 Hankinnat ja hankintayhteistyö

Hankintayhteistyöllä voidaan saavuttaa konsernille toiminnallisia ja taloudellisia etuja. Kuntayhtymän hallituksen on valvottava, että kuntayhtymäkonserniin kuuluvissa yhtiöissä, joissa kuntayhtymällä on enemmistö, noudatetaan lakia ja asetuksia julkisista hankinnoista. Kuntayhtymän tytäryhtiöt noudattavat kuntayhtymän hankintaperiaatteita ja hankinnoista erikseen antamaa **hankintaohjetta** siltä osin, kun ohje ei ole ristiriidassa yhtiöiden erityisluonteen tai -lainsäädännön kanssa. Taloudellisten hyötyjen varmistamiseksi hankintayhteistyöstä tulee neuvotella säännöllisesti kuntayhtymän kanssa.

### 5 Hyvä hallintotapa

Tässä luvussa käsitellään hyvää hallinto- ja johtamistapaa koskeva ohjeistus. Ohje määrittelee tytäryhteisöjen johdon eli hallituksen ja palkattujen johtajien roolia, velvollisuuksia ja suhdetta kuntayhtymään osakkeenomistajana.

Tytäryhteisöjen toiminta tulee järjestää hyvän hallintotavan mukaisesti.



## 5.1 Hallituksen kokoonpano ja nimittäminen

Omistajan keskeisiä vaikuttamismuotoja yhteisön toimintaan on edustajien valitseminen yhteisön hallinto- ja päätöksentekoeleimiin. Kuntayhtymän tytäryhteisöjen hallituksen kokoonpanossa on otettava huomioon yhteisön toimialan edellyttämä riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus sekä kyky ohjata toimitusjohtajaa yhteisölle asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi.

Kuntayhtymän hallitus nimeää vuosittain tytäryhteisöjen yhtiökokousedustajat ja kuntayhtymää edustavat ehdokkaat tytäryhteisöjen hallitukseen. Kuntayhtymän hallitus ohjeistaa kokousedustajaa tytäryhteisöjen hallitusten jäsenten valinnassa, hallitusten kokoonpanosta ja nimittämisestä. Tytäryhteisöjen hallituksen jäsenet valitaan vuodeksi kerrallaan, ellei yhtiöjärjestyksessä toisin määrätä.

Yhtiön hallitus tai yhtiön hallituksen jäsen voidaan tarvittaessa vaihtaa osakeyhtiölain antamissa puitteissa. Hallituksen jäsen voidaan kesken toimikauden erottaa tai hän voi erota. Erottaminen edellyttää yhtymähallituksen ohjausta.

Kuntayhtymäkonserniin kuuluvissa yhtiöissä hallituksen kokoonpanossa otetaan huomioon tasa-arvolain vaatimukset.

## 5.2 Hallituksen jäsenten oikeudet ja vastuut

Tytäryhteisön hallitus vastaa yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä yhdessä toimitusjohtajan kanssa. Hallituksen jäsenellä tulee olla yhteisön toiminnan luonteen ja laajuuden edellyttämä asiantuntemus. Valittaessa jäseniä tytäryhtiön hallitukseen tai johtokuntaan tulee ainakin osalla jäsenistä olla liiketaloudellista ja/tai yhtiön toimialan tuntemusta. Kuntayhtymän edustajien on toimittava siten, että tytäryhteisön toiminta vastaa kuntayhtymän tavoitteita ja että kuntayhtymä ja tytäryhteisöt toimivat yhteistyössä, silloin kun se on koko konsernin kannalta hyödyllistä.

Toimielinten jäsenten tulee toiminnassaan ottaa huomioon konsernin kokonaisuus tytäryhteisöjen edun ohella. Konsernin kokonaisuus ja tytäryhteisön etu eivät voi olla merkittävässä ristiriidassa. Hallitus on kollektiivisesti vastuussa päätöksistä.

Korvausvastuu syntyy huolellisuusvelvoitteen laiminlyönnillä ja rikkomalla osakeyhtiölakia, muita lakeja tai yhtiöjärjestystä. Yhtiöllä on oikeus ottaa vastuuvakuutus hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle, mikäli se on riskeiltä suojautumisen kannalta perusteltua.

## 5.3 Esteellisyys ja riippumattomuus

Esteellisyyskysymyksissä sovelletaan sitä, mitä hallinto- ja osakeyhtiölaissa esteellisyydestä säädetään. Esteellisyyssäännökset koskevat koko konsernijohtoa. Mikäli konsernijohtoon kuuluva on yhtiön hallituksen jäsen, hän on esteellinen käsittelemään yhtymähallituksessa asioita, joissa tytäryhtiö on asianosainen tai sille on mahdollisesti odotettavissa erityistä hyötyä tai vahinkoa asian käsittelyssä.

Yhtiön hallituksen keskeinen tehtävä on valvoa yhtiön toimivan johdon toimintaa. Toimitusjohtaja ei voi toimia yhtiön hallituksen jäsenenä.

## **6 Viestintä ja tiedonantovelvollisuus**

Tytäryhtiötä koskevasta viestinnästä vastaa yhtiön puolesta hallituksen puheenjohtaja ja tiedotuksesta toimitusjohtaja sekä kuntayhtymän puolella yhtymähallitus ja kuntayhtymäjohtaja.

Yhteisön viestinnän on tuettava konsernin asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa. Viestinnässä ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa tulee ottaa huomioon kuntayhtymän yleiset viestintäperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännökset. Yhtiöt vastaavat tiedottamisestaan siinä muodossa ja laajuudessa kuin yhtiön toiminta edellyttää. Konsernijohdolle on tiedotettava merkittävistä tapahtumista yhtiön toiminnassa ennen julkista tiedotusta. Toimitusjohtaja vastaa yhtiön tiedottamisesta.

Kuntalain 116 § mukaan kunnan tytär yhteisön hallituksen tai sitä vastaavan toimielimen on annettava kuntayhtymän hallitukselle kuntayhtymäkonsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot. Tytäryhteisöillä on velvollisuus ilmoittaa vuosikertomuksessaan, tasekirjassaan tai vastaavassa yhtiökokouksen, hallituksen tai vastaavan toimielimen palkkioiden taso ja toimitusjohtajalle sekä hallituksen jäsenille maksettujen palkkojen ja palkkioiden yhteismäärä, mikäli näitä on maksettu.

## **7 Voimaantulo**

Tämä ohje astuu voimaan Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuuston päätöksen mukaisesti heti hyväksymisen jälkeen.