



KONCERN DIREKTIV

för

Samkommunen Svenska Österbottens förbund

för utbildning och kultur skn

Godkänd av samkommunstyrelsen 13.12.2017 § 153

Innehållsförteckning

1.	KONCERNDIRKIVETS SYFTE OCH MÅL	3
2.	TILLÄMPNINGSOMRÅDE	3
3.	BEHANDLING OCH GODKÄNNANDE AV KONCERNDIRKIVET.....	3
4.	KONCERNDIRKIVETS BINDANDE KARAKTÄR.....	3
5.	BEFOGENHETFÖRDELNINGEN MELLAN SAMKOMMUNENS ORGAN OCH TJÄNSTEINNEHAVARE..	4
6.	PLANERING OCH STYRNING AV SAMKOMMUNKONCERNENS EKONOMI OCH INVESTERINGAR ...	4
7.	KONCERNÖVERVAKNING, RAPPORTERING OCH RISKHANTERING	4
8.	TRYGGANDET AV DE FÖRTROENDEVALDAS RÄTT TILL UPPLYSNINGAR	5
9.	SKYLDIGHET ATT INHÄMTA SAMKOMMUNENS ÅSIKT FÖRE FATTANDET AV BESLUT	5
10.	KONCERNINTERNA TJÄNSTER	6
10.1	Upphandling samt köp och försäljning av tjänster.....	6
10.2	Finansiering, placeringar och beviljande av borgen.....	6
10.3	Personalpolitik.....	6
11.	SAMMANSÄTTNING OCH UTNÄMNING AV STYRELSE FÖR SAMKOMMUNENS DOTTERBOLAG	6
12.	GOD FÖRVALTNINGSSSED OCH LEDNINGSPRAXIS I SAMKOMMUNENS DOTTERBOLAG	7
13.	KOMMUNIKATION.....	7
14.	GRANSKNING AV SAMKOMMUNKONCERNEN.....	7
15.	IKRAFTTRÄDANDE	7



1. KONCERNDIRJEKTIVETS SYFTE OCH MÅL

Samkommunkoncernen leds av samkommunstyrelsen och samkommunens direktör i enlighet kommunallagens bestämmelser och samkommunens förvaltningsstadga. Till samkommunens koncernledning hör samkommunstyrelsen, sektionen för koncernstyrning, intern kontroll och riskhantering, direktören och chefsekonomen. Genom koncerndirektivet skapas ramar för ägarstyrningen i enlighet från samkommunens målsättningar. Syftet med koncerndirektivet är att förenhetliga ledningsförfarandena och förbättra förutsättningarna för ledningen av koncernen. Detta så att samkommunkoncernen och samkommunens övriga verksamhet kan ledas som en helhet, enligt enhetliga principer och med beaktande av samkommunkoncernens intressen som helhet.

2. TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

Koncerndirektivet gäller samkommunen och dess dotterbolag. Gällande samkommunens intressesamfund bör samkommunens representanter sträva till att principerna i samkommunens koncerndirektiv även iaktas i dem.

Med dotterbolag avses aktiebolag eller annat samfund där samkommunen har bestämmande inflytande enligt 1 kap 5§ i bokföringslagen. Samkommunen har för närvarande bestämmande inflytande i följande dotterbolag:

- Edu YA Ab

Med samkommunens intressesamfund avses aktiebolag eller annat samfund enligt 1 kap 7 och 8 § i bokföringslagen. Samkommunen har för närvarande följande intressesamfund:

- Fastighets Ab Brändö Laboratorier

3. BEHANDLING OCH GODKÄNNANDE AV KONCERNDIRJEKTIVET

Koncerndirektivet ska godkännas av samkommunstyrelsen.

Gällande samkommunens dotterbolag ska koncerndirektivet behandlas och godkännas av bolagsstämman och i dotterbolagets styrelse.

4. KONCERNDIRJEKTIVETS BINDANDE KARAKTÄR

Koncernens dotterbolag ska förbinda sig att iaktta koncerndirektivet i sin helhet, om inte annat följer av lagstiftning, bolagsordning eller avtal.

I sin ägarstyrning ska samkommunen beakta principen om likställighet för dotterbolagens ägare enligt den lagstiftning som gäller för respektive samfund. Ägarstyrningen får inte utövas så att beslut eller åtgärder för dotterbolaget är ägnade att ge en enskild ägare eller någon annan en obefogad fördel på bekostnad av dotterbolaget eller andra ägare (likställighetsprincipen).

Om enskilda anvisningar som baserar sig på koncerndirektivet står i konflikt med lagstiftning som gäller dotterbolaget iakttas den tvingande lagstiftningen. Dotterbolagets ledning ska utan dröjsmål ge en skriftlig redogörelse om en konflikt till koncernledningen.

Koncerndirektivet ändrar inte den rättsliga ställningen eller ansvaret hos ledningen för dotterbolaget eller intressesamfundet.

5. BEFOGENHETFÖRDELNINGEN MELLAN SAMKOMMUNENS ORGAN OCH TJÄNSTEINNEHAVARE

Koncernledningen och dess uppgifter och befogenheter fastställs i samkommunens förvaltningsstadga.

6. PLANERING OCH STYRNING AV SAMKOMMUNKONCERNENS EKONOMI OCH INVESTERINGAR

I budgeten sätter samkommunstyrelsen upp mål för dotterbolagets verksamhet och ekonomi, vilka är härledda ur samkommunens strategi och dotterbolagets affärsverksamhet. Koncernledningen förhandlar med dotterbolaget om målen innan de godkänns slutgiltigt. Syftet med målen som satts upp genom samarbete är att trygga att dotterbolagets verksamhet är förenlig med samkommunkoncernens övergripande intresse. Dotterbolagets ekonomiplaner bör basera sig på de mål som samkommunstyrelsen satt upp. Dotterbolagets styrelse ansvarar för att skötseln av bolagets ekonomi ordnats som sig bör. Koncernledningen strävar efter att stödja måluppfyllelsen.

I samkommunens budget och ekonomiplan ska samkommunkoncernens ekonomiska ansvar och förpliktelser beaktas. För detta ändamål ska dotterbolagets styrelse ge samkommunen behövliga uppgifter om sin resultaträkning, finansieringsanalys och investeringsplaner och om väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer i anknytning till verksamheten. Uppgifter ska också ges om bland annat kommande koncern- och bolagsarrangemang, om stora förändringar i dotterbolagets affärsverksamhet och verksamhetsområde och om betydande förbindelser, på det sätt som koncernledningen bestämmer närmare.

7. KONCERNÖVERVAKNING, RAPPORTERING OCH RISKHANTERING

Samkommunens dotterbolag ska ge samkommunstyrelsen sådana uppgifter som behövs för att bedöma koncernens ekonomiska ställning och beräkna resultatet av dess verksamhet.

Sektionen för koncernstyrning, intern kontroll och riskhantering följer regelbundet upp dotterbolagets verksamhetsresultat. Åtminstone följande ska rapporteras:

- Uppgifter som behövs för att göra upp koncernbokslut
- Mellanbokslut
- Uppgifter om investeringar
- Uppgifter om ev. låneupptagning
- Bokslutsprognoser
- Verksamhetsöversikter
- Uppföljning av nyckeltal



- Rapporter enligt skild överenskommelse

Dotterbolaget ska kalenderårsvis i samband med bokslutet ge sektionen för koncernstyrning, intern kontroll och riskhantering en rapport om hur målen för dotterbolaget uppfyllts och ge en uppskattning av riskerna. Dotterbolaget följer samkommunens anvisning för intern kontroll och god ledning och förvaltning till tillämpliga delar.

Dotterbolaget bör ha tillräckliga system för uppföljning av ekonomin och verksamheten. En risk som sannolikt kommer att realiseras ska utan dröjsmål rapporteras till koncernledningen.

Räkenskapsperioden för dotterbolaget ska vara kalenderåret. I bokföringen och bokslutet tillämpas dotterbolagets lagstiftning, bokförings- och bokslutsbestämmelser, koncernbestämmelser enligt kommunallagen samt god bokföringssed.

Dotterbolaget ska ge samkommunen uppgifter för koncernbokslutet årligen senast den 31 januari. Värdering av tillgångar och periodiseringar ska följa samma principer som inom samkommunen.

8. TRYGGANDET AV DE FÖRTROENDEVALDAS RÄTT TILL UPPLYSNINGAR

Enligt kommunallagen har den förtroendevalda rätt att av koncernledningen få upplysningar gällande dotterbolagets verksamhet, som koncernledningen innehar, om inte något annat följer av sekretessbestämmelser. Den förtroendevalda får inte i sin tur överlåta åt annan de upplysningar som denne fått tillgång till, eftersom uppgifterna enbart är avsedda för den förtroendevalda personligen för skötseln av förtroendeuppdraget. Begäran om upplysningar inlämnas skriftligen till direktören eller chefsekonomen som representerar koncernledningen.

9. SKYLDIGHET ATT INHÄMTA SAMKOMMUNENS ÅSIKT FÖRE FATTANDET AV BESLUT

Dotterbolaget ska redan i beredningsskedet inhämta ägarens förhandsuppfattning innan beslut fattas i ärende som har en betydande inverkan på dotterbolagets eller samkommunkoncernens verksamhet, ekonomiska ställning eller ansvarsförbindelser. Dotterbolaget ska på förhand införskaffa samtycke bl.a. beträffande:

- Ekonomiskt betydande avtal och vittgående ändringar i verksamheten, betydande personalpolitiska beslut
- Investeringar som är betydande i förhållande till verksamheten eller betydande ändringar i egendomen
- Upplåning och utlåning samt givande av säkerheter, borgensförbindelser eller andra betydande finansiella skyldigheter som är bindande för bolaget
- Ändring av bolagsordningen
- Koncernens försäkringspolicy
- Byte av kollektivavtal
- Val av verkställande direktör

Dotterbolagets vd eller styrelseordförande ansvarar för att förhandsuppfattningar inhämtas från sektionen för koncernstyrning, intern kontroll och riskhantering och att koncernrapporteringen



fungerar. Inhämtandet av ägarens förhandsuppfattning ändrar inte den juridiska ställningen eller det juridiska ansvaret för dotterbolagets ledning.

10. KONCERNINTERNA TJÄNSTER

Koncerninterna tjänster inom samkommunkoncernen är bl.a skötsel av betalningsrörelse, ekonomi- och personalförvaltning, informationsförvaltning, fastighetsförvaltning, studerandeadministrativ, IT-stöd, skötsel av försäkringar och upphandling.

10.1 Upphandling samt köp och försäljning av tjänster

Köp och försäljning av koncerninterna tjänster gällande dotterbolaget prissätts till självkostnadspris. Dotterbolaget ska i tillämpliga delar följa samkommunens upphandlingsdirektiv. I de fall där det är möjligt kan dotterbolaget ansluta sig till upphandlingskontrakt som samkommunen har konkurrensutsatt. Det är även möjligt att konkurrensutsätta upphandlingar som en helhet så att dotterbolaget använder ett upphandlingskontrakt som samkommunen konkurrensutsatt.

10.2 Finansiering, placeringar och beviljande av borgen

Samkommunkoncernens ekonomi ska planeras och skötas utgående från helheten. Vid en eventuell finansieringsförsörjning ska samkommunens goda kreditvärdighet utnyttjas för att få volymfördelar. Finansierings- och placeringsverksamheten bör vara kostnadsmedveten och ge avkastning. Placeringsverksamheten ska i första hand rikta in sig på instrument med låg volatilitet och högst rankas som medelriskinvestering. Placeringarna ska vara riktade till finländska värdepapper.

Samkommunen ansvarar för att lånekostnaderna minimeras. Dotterbolaget kan inte uppta lån utan lov av koncernledningen. Dotterbolaget ska underrätta koncernledningen om kommande finansieringsbehov.

Koncernledningen ansvarar för borgensförbindelser eller andra förbindelser. Koncernledningen ansvarar för att avkastningen på likvida medel i koncernen maximeras.

10.3 Personalpolitik

Dotterbolaget ska i tillämpliga delar följa samkommunens personalpolitik vad gäller användning av personresurser och personalförmåner. Dotterbolaget ska teckna sin pensionsförsäkring i Keva.

Innan val av personal i ledande ställning förrättas ska ägarens förhandsuppfattning inhämtas av sektionen för koncernstyrning, intern kontroll och riskhantering.

11. SAMMANSÄTTNING OCH UTNÄMNING AV STYRELSE FÖR SAMKOMMUNENS DOTTERBOLAG

Enligt förvaltningsstadgan beslutar sektionen för koncernstyrning, intern kontroll och riskhantering om utnämningen av kandidater till dotterbolagets styrelse. I enlighet med jämställdhetslagen ska kvinnor och män vara jämnt representerade bland de styrelsekandidater som utnämns och väljs. Till dotterbolagets styrelse väljs personer utanför samkommunkoncernen, om det är motiverat med tanke

på samkommunkoncernens övergripande intresse. Dotterbolagets styrelse bör kollektivt ha kännedom om verksamhetsområdet, tillräckliga insikter i affärsverksamhet och ekonomi samt förmåga att vägleda verkställande direktören så att målen för bolagets uppfylls.

Mötesarvoden utgår enligt samkommunstyrelsens mötesarvoden i samkommunens arvodesstadga i tillämpliga delar.

12. GOD FÖRVALTNINGSSSED OCH LEDNINGSPRAXIS I SAMKOMMUNENS DOTTERBOLAG

I samkommunkoncernen ska det i alla verksamheter iakttas god förvaltningsсед.

13. KOMMUNIKATION

Dotterbolagets styrelse och verkställande direktör samt för samkommunens del samkommunstyrelsen och direktören svarar för att informationen om dotterbolaget ordnas på ett ändamålsenligt sett.

14. GRANSKNING AV SAMKOMMUNKONCERNEN

Till revisor i dotterbolaget väljs samma revisionssamfund som samkommunen har. Samkommunkoncernens revisor ska granska att samkommunens koncernbokslut är riktigt uppgjort.

15. IKRAFTTRÄDANDE

Direktivet godkänns av samkommunstyrelsen 13.12.2017 och träder ikraft från och med godkännandet. Samkommunstyrelsen befullmäktigar direktören att godkänna smärre korrigeringar som behövs för att hålla anvisningen aktuell.