

POHJOIS-POHJANMAAN HYVINVOINTI- ALUEEN KONSERNIOHJE

Valtuuston 2.5.2022 § 76 hyväksymä

voimassa 3.5.2022 lukien

Sisällysluettelo

Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen konserniohje	4
1. Konserniohjeessa käytetyt käsitteet	4
1.1. Hyvinvointialue.....	4
1.2. Hyvinvointialuekonserni.....	4
1.3. Omistajuus.....	4
1.4. Määräysvalta.....	4
1.5. Konserniyhteisö, emoyhteisö ja tytäryhteisö.....	5
1.6. Konsernijohto.....	5
1.7. Omistajaohjaus.....	5
2. Hyvinvointialueen omistajapolitiikka sekä hyvä hallinto- ja johtamistapa	5
3. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite	6
4. Soveltamisala	6
5. Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen	7
6. Konserniohjeen sitovuus	7
7. Omistajaohjauksen periaatteet ja toimintamallit Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueella	8
7.1. Omistajaohjauksen yleiset periaatteet.....	8
7.2. Seuranta ja tiedonsaanti.....	9
7.3. Aktiivisuus ja osallistuminen.....	9
8. Toimivallanjako konserniohjauksessa	9
8.1. Yleiset periaatteet.....	9
8.2. Aluevaltuuston tehtävät.....	10
8.3. Aluehallituksen tehtävät.....	10
8.4. Hyvinvointialuejohtajan tehtävät.....	10
8.5. Konsernipalvelujen johtajan tehtävät.....	11
9. Tytäryhteisöjen hallitusten jäsenten valinta ja nimittäminen	11
10. Konserniraportointi	11
10.1. Toiminnan ja talouden suunnittelu.....	12
10.2. Yhteisöjen lainanotto ja vakuuttaminen.....	12
10.3. Osavuositarkastukset.....	12
10.4. Konsernitilinpäätös.....	12
10.5. Konserniyhteisöjen tilikausi.....	13
10.6. Konsernissa sovellettavat tilipuitteet ja tilinpäätöskaavat.....	13
10.7. Kirjanpito- ja tilinpäätösperiaatteet.....	13
11. Keskitetyt konsernitoimet	13
11.1. Keskitetyn toiminnan järjestäminen ja ohjeistus.....	13

11.2. Hankintoja koskevat ohjeet.....	14
12. Hyvinvointialuekonsernin sisäinen valvonta ja riskienhallinta.....	14
12.1. Konsernin valvonta ja riskienhallinta.....	14
12.2. Tilintarkastajan valinta	15
12.3. Tarkastuslautakunnan tehtävät konsernin tarkastuksessa	15
13. Tytäryhteisöjen neuvotteluelvoitteet	16
14. Tietohallinto ja tietosuojat	16
15. Tiedottaminen ja viestintä konsernia koskevissa asioista	17

LIITE

Luettelo hyvinvointialueen konserniin kuuluvista yhteisöistä

Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen konserniohje

1. Konserniohjeessa käytetyt käsitteet

1.1. Hyvinvointialue

Tässä konserniohjeessa hyvinvointialueella tarkoitetaan Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialuetta. Hyvinvointialue on hyvinvointialuelain (611/2021) mukainen julkisoikeudellinen organisaatio, joka järjestää alueellaan sille laissa säädetyt tehtävät (sosiaali- ja terveydenhuolto sekä pelastustoimi). Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen toimintaa ohjaavat lainsäädännön asettamat vaatimukset ja velvoitteet sekä yleinen hyvä tapa ja sen mukaiset periaatteet. Hyvinvointialueen toimintaa ohjataan myös sen hallintosäännössä asetetuilla määräyksillä ja sisäisillä ohjeilla sekä hyvinvointialueen hallinnon päätöksillä, jotka vaikuttavat osaltaan myös konserniohjaukseen.

1.2. Hyvinvointialuekonserni

Konsernikäsite tarkoittaa konserniohjeessa hyvinvointialueen määräysvallassa olevien yhteisöjen muodostamaa kokonaisuutta. Määräysvalta perustuu omistajuuteen sekä määräysvalttaan. Hyvinvointialuekonsernin käsite on määritelty hyvinvointialuelain 4 §:ssä, jonka mukaan hyvinvointialue tytäryhteisöineen muodostaa konsernin. Määritelmä vastaa kirjanpitolaissa tarkoitettua konsernin määritelmää. Soveltuvien osien konserniohje sitoo myös osakkuusyhteisöjä.

1.3. Omistajuus

Omistajuus on peruste, jonka mukaisesti Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue emoyhteisönä käyttää määräysvaltaansa yksin tai yhdessä muiden kanssa tytäryhteisöissä, osakkuusyhteisöissä, säätiöissä tai muissa hyvinvointialuekonserniin kuuluvissa yhteisöissä.

1.4. Määräysvalta

Määräysvallalla tarkoitetaan tässä konserniohjeessa kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n mukaista määräysvaltaa. Kirjanpitolain mukaisesti omistajayhteisön katsotaan käyttävän määräysvaltaa toisessa kirjanpitovelvollisessa, jos

1. kirjanpitovelvollisella on hallussaan enemmän kuin puolet kohdeyrityksen osakkeiden tai osuuksien äänimäärästä ja tämä äänen enemmistö perustuu omistukseen, jäsenyyteen, yhtiöjärjestykseen, yhtiösopimukseen tai niihin verrattaviin sääntöihin taikka muuhun sopimukseen.

2. Kirjanpitovelvollisella on oikeus nimittää tai erottaa enemmistö jäsenistä kohdeyrityksen hallituksessa tai siihen verrattavassa toimielimessä taikka toimielimessä, jolla on tämä oikeus, ja oikeus perustuu samoihin seikkoihin kuin 1 kohdassa tarkoitettu ääntenemmistö; tai
3. kirjanpitovelvollinen muuten tosiasiallisesti käyttää määräysvaltaa kohdeyrityksessä.

1.5. Konserniyhteisö, emoyhteisö ja tytäryhteisö

Konserniyhteisön, emoyhteisön ja tytäryhteisön käsitteet määräytyvät tässä konserniohjeessa kirjanpitolain 1 luvun 6 §:n perusteella, jossa on viitattu kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n mukaiseen määräysvallan käyttämiseen. Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue on konsernin emoyhteisö ja sen tytäryhteisöjä ovat kaikki ne yhteisöt tai säätiöt, joissa hyvinvointialue joko yksin tai yhdessä muiden kanssa käyttää määräysvaltaa.

1.6. Konsernijohto

Konsernijohtoon kuuluvat hyvinvointialuelain 50 §:n mukaisesti hyvinvointialueen hallitus, hyvinvointialuejohtaja ja muut hallintosäännössä määrätyt viranomaiset. Konsernijohto vastaa hyvinvointialuekonsernin omistajaohjauksen toteutuksesta sekä konsernivalvonnan järjestämisestä, jollei hallintosäännössä toisin mainita.

1.7. Omistajaohjaus

Hyvinvointialuekonsernin omistajaohjauksesta on säädetty hyvinvointialuelain 48 §:ssä. Sen mukaan omistajaohjauksella tarkoitetaan toimenpiteitä, joilla hyvinvointialue omistajana tai jäsenenä myötävaikuttaa yhtiön tai muun yhteisön hallintoon ja toimintaan. Omistajaohjaus voi liittyä perustamissopimuksiin, yhtiöjärjestysmääräyksiin, palvelujen tuottamista koskeviin ja muihin sopimuksiin, henkilövalintoihin, ohjeiden antamiseen hyvinvointialuetta eri yhteisöissä edustaville henkilöille, muuhun hyvinvointialueen määräysvallan käyttöön sekä muihin vastaaviin seikkoihin.

2. Hyvinvointialueen omistajapolitiikka sekä hyvä hallinto- ja johtamistapa

Hyvinvointialueen omistajapolitiikka tarkoittaa omistajastrategian valintaa ja sen onnistumisen arviointia. Lisäksi omistajapolitiikka tarkoittaa myös konserniohjausta, joka perustuu edellisessä luvussa määriteltyyn omistukseen kuuluvan määräysvallan käyttämiseen.

Omistajapolitiikan tavoitteina on turvata hyvinvointialueen toimintaa pitkäaikaisesti sekä varmistaa pääoman käyttämisen, omaisuuden hankkimiseen ja hoitoon liittyvän päätöksenteon systematiikkaa, pitkäjänteisyyttä ja pääomien käyttämisen tehokkuutta.

Hyvinvointialueen omistajapolitiikassa määritellään hyvinvointialueen strategialle tärkeät omistukset, asetetut tavoitteet, määritelty palvelutuotannon tuotantovälineiden hankintaperiaatteet sekä määritetään vastuut omaisuuden käyttämisessä ja omistamiseen liittyvästä raportoinnista.

Kaikessa toiminnassaan konserniyhteisön tulee noudattaa hallintolain 2. luvussa mainittuja hyvän hallinnon periaatteita sekä hyvää yleistä hallintotapaa. Lisäksi omistajaohjauksessa noudatetaan osakeyhtiölainsäädännön asettamia vaatimuksia johtamistavalle ns. Corporate Governance - säännöksiä. Omistajan tulee kohdella kaikkia konserniin kuuluvia yhteisöjä, tytäryhteisöjä, säätiöitä ja osakkuusyhteisöjä tasapuolisesti ja yhdenvertaisesti suorittaessaan omistajaohjaukseen liittyviä toimenpiteitä.

Yhtiötetyn toiminnan tulee lähtökohtaisesti pyrkiä tuottamaan osakeyhtiölain mukaisesti voittoa omistajalleen. Yhtiötetyn toiminnan tarkoituksena voi olla myös synergiaetujen hankkiminen hyvinvointialuekonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen toiminnassa tai jokin muu erikseen sovittava tarkoitus. Kunkin tytäryhteisön osalta tavoitteet määritellään omistajaohjauksessa.

Hyvinvointialueen konserniohje tulee merkitä tiedoksi saatetuksi myös tytäryhteisöjen ja osakkuusyhteisöjen hallituksissa.

3. Konserniohjeen tarkoitus ja tavoite

Hyvinvointialuelain 22 §:ssä on määritetty hyvinvointialueen aluevaltuustolle kuuluvat tehtävät. Aluevaltuusto vastaa hyvinvointialueen toiminnasta ja taloudesta sekä käyttää hyvinvointialueen päätösvaltaa. Valtuuston tehtäviin kuuluu päättää esimerkiksi hyvinvointialuestrategiasta, hallintosäännöstä sekä omistajaohjauksen periaatteista ja konserniohjeesta. Hyvinvointialuelain 41 §:n mukaisesti hyvinvointialueen strategiassa on otettava huomioon omistajapolitiikka.

Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen omistajaohjauksen strategisen toimintamallin muodostavat hyvinvointialuestrategia, konserniohje sekä muut strategiat ja periaatteet. Tällä tarkoitetaan muun muassa talouden ja investointien suunnittelua.

Konserniohjeella luodaan puitteet hyvinvointialuekonserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle hyvinvointialueen tavoitteiden mukaisesti. Konserniohjeen tarkoituksena on pyrkiä konserniin kuuluvien yhteisöjen ohjauksen yhtenäistämiseen, toiminnan avoimuuden ja läpinäkyvyyden lisäämiseen, hyvinvointialueen konserniyhteisöistä saaman tiedon laadun parantamiseen sekä tiedonkulun tehostamiseen.

4. Soveltamisala

Konserniohje koskee Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialuetta ja sen tytäryhteisöjä sekä näiden tytäryhteisöjä ja soveltuvin osin osakkuusyhteisöjä sekä säätiöitä.

Tämä konserniohje koskee paitsi olemassa olevia konsernin osia ja tytäryhteisöjä, niin myös uusia mahdollisesti perustettavia tai muilla tavoilla syntyviä tytär- tai osakkuusyhteisöjä.

Konserniin kuuluvat tytäryhteisöt, säätiöt ja osakkuusyhteisöt on lueteltu tämän konserniohjeen liitteessä, joka pidetään ajantasaisena tarkastamalla sen sisältö vuosittain teknisenä toimenpiteenä.

5. Konserniohjeen käsittely ja hyväksyminen

Konserniohjeen hyväksyy Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen aluevaltuusto.

Konserniohje käsitellään ja hyväksytään hyvinvointialueen määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen hallituksissa ja yhtiökokouksissa sekä muiden konserniyhteisöjen näitä vastaavissa toimielimissä. Osakkuusyhteisöjen osalta hyvinvointialueen edustajien tulee pyrkiä siihen, että konserniohje käsitellään myös osakkuusyhteisöjen toimielimissä.

6. Konserniohjeen sitovuus

Hyvinvointialuekonsernissa hyväksytyä konserniohjetta noudatetaan kaikissa konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä tai yhtiöjärjestyksistä tai säännöistä muuta johdu. Soveltuvin osin konserniohjetta pyritään soveltamaan myös osakkuusyhteisöissä.

Käyttäessään omistajaohjausta hyvinvointialueen tulee ottaa huomioon kutakin yhteisöä koskevaan lainsäädäntöön sisältyvän yhteisön omistajien yhdenvertaisen ja tasapuolisen kohtelun periaatteet. Omistajaohjausta ei saa käyttää sillä tavoin, että yhteisön päätös tai toimenpide olisi omiaan tuottamaan yhteisön toiselle omistajalle tai muulle taholle epäoikeutettua etua yhteisön tai yhteisön toisen omistajan kustannuksella, eikä myöskään aiheuttamaan vahinkoa.

Konserniohjeeseen perustuvien yksittäisten ohjeiden ollessa ristiriidassa yhteisöä koskevien säännösten, kuten yhteisö- tai kirjanpitolainsäädännön tai muun pakottavan lainsäädännön kanssa noudetaan näiden ohjeiden sijaan voimassaolevaa pakottavaa lainsäädäntöä. Yhteisön johdon on syytä ilmoittaa ristiriidasta välittömästi kirjallisesti, esimerkiksi sähköpostilla, konsernijohdolle, jotta ristiriita voidaan asianmukaisella ja tehokkaalla tavalla korjata.

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

Liikesalaisuuden piiriin kuuluvat ja muut salassa pidettävät asiat käsitellään emoyhteisönä toimivalla hyvinvointialueella salassa pidettävänä.

7. Omistajaohjauksen periaatteet ja toimintamallit Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueella

Omistajaohjauksen käsite on määritelty hyvinvointialuelain 48 §:ssä ja sen sisältö on mainittu tämän konserniohjeen 1. luvussa otsikon omistajaohjaus alla. Samassa yhteydessä tässä konserniohjeessa on määritetty määräysvallan ja omistajuuden käsitteet.

Onnistunut ja toimiva omistajaohjaus edellyttää, että omistajaohjauksessa noudatetaan konsernitasoisesti yhdenmukaisia tapoja, käytäntöjä ja periaatteita. Tässä konserniohjeen luvussa on mainittu oleelliset omistajaohjauksessa käytettävät periaatteet. Tämän luvun periaatteita noudetaan soveltuvin osin myös hyvinvointialueen määräysvallassa olevissa säätiöissä tai muissa yhteisöissä, vaikka omistajaohjauksella pyritäänkin ensisijassa asettamaan tavoitteita ensisijaisesti yhtiömuodossa tapahtuvan toiminnan ohjaukseen.

7.1. Omistajaohjauksen yleiset periaatteet

Omistajuuden tavoitteena on tuottaa palveluita hyvinvointialueen järjestämisvastuulle kuuluvissa asioissa tai muiden hyvinvointialueelle mahdollisesti tarpeellisten palvelujen tuottamiseen yhtiömuodossa.

Hyvinvointialueen odotuksena on, että yhtiöiden tuottamat palvelut ovat kilpailukykyisiä. Lisäksi yhteisöjen on pyrittävä kannattavuuteen, noudattamaan hyvän hallinnon periaatteita, jotka tarkoittavat paitsi osakeyhtiölainsäädännön Corporate Governance – periaatteita niin myös julkisyhteisöille hallintolaisissa ja sitä täydentävässä lainsäädännössä asetettuja hallintoon kuuluvia yleisiä periaatteita.

Tällaisia periaatteita ovat esimerkiksi hallinnon avoimuuden ja läpinäkyvyyden periaatteet, joiden perusteella yhtiöiden on raportoitava ja annettava tietoja hyvinvointialueelle esimerkiksi taloudellisesta suoriutumisestaan, strategioistaan ja riskien arvioinnista. Omistajaohjauksen keskeinen periaate on avoimuus. Avoimuudella tarkoitetaan sitä, että hyvinvointialue kertoo hyvinvointialuekonserniin kuuluville yhteisöille avoimesti odotuksistaan. Avoimuuden on toimittava myös toiseen suuntaan niin, että konserniin kuuluvat yhteisöt raportoivat toiminnastaan hyvinvointialueelle. Keskeisiin periaatteisiin kuuluu myös, että yhteisöt toimivat vastuullisesti ja noudattavat toiminnassaan kulloinkin voimassaolevaa lainsäädäntöä laillisuusperiaatteen mukaisesti.

Omistajaohjauksessa pyritään myös siihen, että se on tarkoituksenmukaista ja että konserninyhteisöjä kohdellaan yhdenvertaisesti ja tasapuolisesti. Konsernijohtossa on käytössä syrjimättömyyden periaate, jota noudatetaan tarkasti. Viestinnässä noudetaan asiallisen sekä hyvän ja selkeän kielenkäytön vaatimuksia. Toiminnassa emoyhtiö korostaa hyvää henkilöstöhallintoa ja edellyttää samaa myös hyvinvointialuekonserniin kuuluvilta yhteisöiltä ja niiden johdolta.

Tytäryhteisön tulee olla aina ns. järjestäytynyt yhteisö, mikäli yhteisössä on palkallista henkilöstöä. Pääsääntöisesti tytäryhteisöt liittyvät jäseneksi Kuntatyönantajan perustamaan työnantajajärjestöön (tällä hetkellä Avaintyönantajat Avainta ry), ellei toiminnan laatu tai tytäryhteisön etu muuta edelletä. Tytäryhteisöjen tulee pääsääntöisesti järjestää eläkevakuutuksensa Kevassa.

7.2. Seuranta ja tiedonsaanti

Hyvinvointialueen konsernijohto ja konsernijohdon valtuuttamat toimielimet tai viranhaltijat seuraavat hyvinvointialuekonserniin kuuluvien yhteisöjen toimintaa. Seurannan toteuttamisessa käytettäviä toimintatapoja ovat esimerkiksi tapaamiset yhteisöjen johdon ja konsernivalvonnasta vastaavien henkilöiden kesken sekä säännöllinen ja riittävä raportointi. Viranhaltijoilla, konsernijohdolla, toimielimillä sekä hyvinvointialueen luottamushenkilöillä on laajat tietojensaantioikeudet liittyen konserniyhteisöjen toimintaan. Luottamushenkilöille hyvinvointialuelain 83 §:n perusteella kuuluvaa tietojensaantioikeutta voivat kuitenkin rajoittaa lainsäädännön asettamat salassapitosäännökset sekä erilaiset liikesalaisuuksien luovutuskiellot.

7.3. Aktiivisuus ja osallistuminen

Hyvinvointialueen tulee toimia omistajana aktiivisesti ja sillä on oikeus vaikuttaa erilaisilla tavoilla omistamiensa yhteisöjen toimintaan. Vaikuttamisessa omistajaohjauksessa on kuitenkin otettava huomioon pakottavan lainsäädännön vaatimukset.

Hyvinvointialue emokonsernina osallistuu aktiivisesti konserniin kuuluvien yhteisöjen hallintoon ja omistajaohjaukseen. Aktiivisuudella tarkoitetaan tässä yhteydessä hyvinvointialueen osallistumista esimerkiksi konserniyhteisöjen yhtiökokouksiin ja muita toimia, jotka hyvinvointialueella on omistajuutensa perusteella mahdollista toteuttaa esimerkiksi neuvojen ja ohjeiden antaminen konserniyhteisöille.

Aktiivisen omistajaohjauksen tueksi tarvitaan ajantasaiset tiedot ja raportit yhteisöjen taloudellisesta tilasta ja strategioista. Hyvinvointialueen aktiivinen omistajaohjaus tarkoittaa myös osallistumista hallitusten jäsenten nimittämiseen ja valintaprosessiin yhtiökokouksissa. Hyvinvointialueen edustajien tulee osallistua kokouksiin paitsi aktiivisesti myös huolellisesti valmistuneina.

8. Toimivallanjako konserniohjauksessa

8.1. Yleiset periaatteet

Konserniohjauksessa noudatetaan käytäntöä, jonka mukaisesti toimivaltaa konserniohjauksen osalta on jaettu eri hyvinvointialueen toimielimille ja viranhaltijoille. Toimivallanjaolla pyritään selkeyttämään konserniohjauksessa kunkin toimielimen määräysvallan rajoja sekä omalta osaltaan parantamaan konserniohjauksen tarkoituksenmukaisuutta, laillisuutta, avoimuutta, joustavuutta ja tehokkuutta.

Toimivassa konserniohjauksessa on pyrittävä riittävään yhteistyöhön ja vuorovaikutukseen hyvinvointialuekonsernin sisällä, johon emoyhteisössä pyritään määrittämällä toimivallan rajat mahdollisimman selkeästi, tarkoituksenmukaisesti ja saavutettavalla tavalla. Hyvinvointialueen hallintosääntö määrittää hyvinvointialueen toimielinten, viranhaltijoiden ja luottamushenkilöiden tehtävät ja aseman konserniohjauksessa.

8.2. Aluevaltuuston tehtävät

- hyväksyy hyvinvointialuestrategian ja tavoitteet ja sen mukaiset hyvinvointialueen omistajapolitiikan linjaukset
- päättää hyvinvointialuekonserniin kuuluvien yhteisöjen toiminnallisista ja taloudellisista tavoitteista talousarvion yhteydessä
- hyväksyy konserniohjeet
- päättää hyvinvointialueen ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista
- arvioi hyvinvointialuekonsernin toimintaa konsernitilinpäätöksen yhteydessä

8.3. Aluehallituksen tehtävät (hallintosäännön 39 §)

- vastaa omistajapolitiikan, omistajaohjauksen periaatteiden ja konserniohjeen kehittamisestä ja valmistelusta aluevaltuustolle;
- vastaa konsernirakenteen strategisesta kehittämisestä;
- vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta ja konsernivalvonnasta;
- valmistelee tytäryhteisöjen ja säätiöiden toiminnan ja talouden tavoitteet;
- antaa aluevaltuustolle vuosittain osana hyvinvointialueen tilinpäätöstä raportin tytäryhteisöjen tavoitteiden toteutumisesta ja taloudellisen aseman kehittymisestä sekä arvion tulevasta kehityksestä ja riskeistä; ja
- arvioi vuosittain omistajaohjauksen tuloksellisuutta hyvinvointialuekonsernin kokonaisedun toteutumisen, riskienhallinnan ja menettelytapojen kannalta.

8.4. Hyvinvointialuejohtajan tehtävät

- johtaa hallituksen alaisena hyvinvointialueen konsernipolitiikkaa
- nimeää edustajat tytär-, osakkuus- ja muiden yhteisöjen yhtiökokouksiin ja muihin kokouksiin
- antaa ohjeet yhtiökokouksissa tai vastaavissa toimitelmissä hyvinvointialuetta edustaville henkilöille hyvinvointialueen kannan ottamisesta käsiteltäviin asioihin, jollei ohjeiden antamista ole määrätty hyvinvointialueen muun toimielimen, viranhaltijan tai luottamushenkilön tehtäväksi
- vastaa konserniohjeen ja hallintosäännön mukaan hyvinvointialuejohtajalle kuuluvista tehtävistä
- seuraa hyvinvointialueen omistajapolitiikan toteutumista ja raportoi tarvittaessa hallitukselle
- seuraa hyvinvointialuekonsernin ja konserniohjeiden toimivuutta ja tekee tarvittaessa ehdotuksia konsernin rakenteen ja ohjeiden kehittämisestä hallitukselle

8.5. Konsernipalvelujen johtajan tehtävät

- vastaa omistajapolitiikan valmistelusta

9. Tytäryhteisöjen hallitusten jäsenten valinta ja nimittäminen

Hyvinvointialuekonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen, osakkuusyhteisöjen tai säätiöiden hallitusten jäsenten valinnasta vastaavat kyseisten yhteisöjen yhtiökokoukset siten kuin näiden yhtiöjärjestyksissä tai niitä vastaavissa säännöissä on määrätty. Myös hallitusten jäsenten lukumäärä määräytyy yhtiöjärjestysten tai niitä vastaavien sääntöjen perusteella. Mahdollisissa osakassopimuksissa voidaan sopia osakkaiden oikeudesta nimetä jäseniä hallitukseen.

Hyvinvointialue ei lähtökohtaisesti suoraan nimeä jäseniä tytäryhteisöjen tai säätiöiden hallitukseen. Emoyhteisön roolina valinnassa on käyttää tytäryhteisön yhtiökokouksessa emokonsernille kuuluvaa omistukseen määräysvaltaansa. Hyvinvointialue emoyhteisönä tekee yhtiökokouksille tai vastaaville kokouksille ehdotukset tytäryhteisöjen tai säätiöiden hallituksen jäseniksi omalta osaltaan.

Hallintosäännön 31 § mukaisesti hyvinvointialuejohtaja päättää hyvinvointialueen edustajan nimeämisestä tytär-, osakkuus- ja muiden yhteisöjen yhtiökokouksiin ja muihin kokouksiin ja antaa toimintaohjeet aluehallituksen hyväksymän omistajaohjauksen mukaisesti.

Tytäryhteisöjen hallitusten jäsenten tulee olla henkilökohtaisilta ominaisuuksiltaan sopivia hallitustyöskentelyyn ja heillä tulee olla sellaiset tiedot, taidot ja ymmärrys, jotta he pystyvät menestyksekkäästi hoitamaan luottamustehtäväänsä konserniyhteisön hallituksen jäsenenä. Lisäksi jäseniksi valittavalla tulee olla riittävästi aikaa luottamustehtävän asianmukaiseen ja huolelliseen hoitamiseen. Kaikessa toiminnassaan hallituksen jäsenenä toimiessaan on noudatettava lainmukaisuuden vaatimuksia. Valinnassa on noudatettava myös lakia naisten ja miesten välisestä tasa-arvosta ja sen asettamia vaatimuksia sukupuolikiintiöille. Lisäksi hallitusten jäsenten tulee täyttää osakeyhtiölain ja hyvinvointialuelain edellyttämät vaatimukset.

Yhtiöiden hallitusten kokoonpanoissa on otettava huomioon yhteisöjen toimialojen edellyttämä riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus. Hallitusten jäsenten tulee lisäksi ymmärtää hyvinvointialueomistajan periaatteet, yhtiökohtaiset strategiset tavoitteet sekä sitoutua niiden noudattamiseen.

10. Konserniraportointi

Tytäryhteisön tulee raportoida toiminnastaan ja taloudestaan siten kuin konserniohje edellyttää. Hyvinvointialueen konsernijohtolla on tarvittaessa oikeus pyytää tytäryhteisöiltä erillisiä selvityksiä niiden toiminnasta ja taloudesta.

Tytäryhteisöllä on hyvinvointialuelain 121 §:n mukaisesti tiedonantovelvollisuus. Tiedonantovelvollisuuden perusteella hyvinvointialueen hallituksella on oikeus saada tytäryhteisön hallitukselta tai muulta hallitusta vastaavalta toimielimeltä tarvitsemansa tiedot hyvinvointialuekonsernin taloudellisen aseman arviointiin ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot. Hyvinvointialuelain tiedonantovelvollisuutta koskeva säännös ei ulotu osakkuusyhteisöön, jonka osalta tiedonantovelvollisuus määräytyy kirjanpitolain 6 luvun 14 §:n mukaisesti ja rajoittuu konsernitilinpäätöksen laatimista varten tarpeellisten tietojen antamiseen.

Liikesalaisuuksien piiriin kuuluvat sekä muut salassa pidettävät asiat käsitellään hyvinvointialueella salassa pidettävänä.

10.1. Toiminnan ja talouden suunnittelu

Tytäryhteisöjen tulee toimittaa hyvinvointialueen konsernijohdolle vuosittaiset investointi- ja taloussuunnitelmansa, joilla tarkoitetaan niiden omia talousarvioita, budjetteja tai vastaavia asiakirjoja, joissa tytäryhteisöt ovat suunnitelleet investointejaan tai taloudellista toimintaansa. Taloussuunnitteluun liittyvissä käytännöistä ja suunnittelumalleista päättävät viimeisjassa kunkin tytäryhteisön hallitukset itsenäisesti.

Yleisinä tavoitteina Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue asettaa konserniyhteisöille seuraavat tavoitteet:

1. Toiminnan on oltava kannattavaa
2. Palvelut on tuotettava laadukkaasti ja hinnoiteltava kilpailukykyisesti sekä
3. Hankintalain mukaisina sidosyksikköinä olevat yhteisöt toimivat asemansa säilyttämiseksi.

10.2. Yhteisöjen lainanotto ja vakuuttaminen

Hyvinvointialuekonsernin tytäryhteisöjen tulee neuvotella hyvinvointialueen strategia- ja talousjohtajan kanssa yhteistoiminnasta lainanotossa ja vakuuttamisessa. Samaa menettelyä noudatetaan myös mahdollisessa sijoitustoiminnassa.

10.3. Osavuosisikatsaukset

Tytäryhteisön tulee toimittaa konsernijohdolle osavuosisikatsaukset toiminnastaan ja taloudestaan. Hyvinvointialueen strategia- ja talousjohtaja antaa tarkemmat ohjeet ja aikataulut osavuosisikatsausten osalta.

10.4. Konsernitilinpäätös

Hyvinvointialuelain 118 §:ssä on säädetty konsernitilinpäätöksen laatimisvelvollisuudesta ja sekä sen sisällöstä.

Konserniohjeessa on määritelty yleiset periaatteet ja menettelytavat, joilla varmistetaan konsernitilinpäätöksen laatiminen hyvinvointialuekonsernissa. Hyvinvointialueen strategia- ja talousjohtajan vastuulla on järjestää tarvittavat neuvonpidot tytäryhteisöjen kanssa sekä antaa tarvittaessa tarkempia ohjeita liittyen konsernitilinpäätöksen laadinnan raportointiin.

Varsinainen tietojenantoa koskeva ohjeistus annetaan vuosittain. Ohjeeseen sisältyy konsernitilinpäätöksen laadinta-aikataulu, tiedonannon määräajat, ohjeet annettavien tietojen sisällöstä ja muodosta sekä mahdolliset lomakepohjat tilinpäätös- ja toimintakertomusten ilmoittamiseen.

10.5. Konserniyhteisöjen tilikausi

Konserniyhteisöillä tulee olla pääsääntöisesti tilikausi, joka vastaa kalenterivuotta. Mikäli tytäryhteisö noudattaa kalenterivuodesta poikkeavaa tilikautta, hyvinvointialueen on haettava kirjanpitolautakunnalta poikkeuslupaa tytäryhteisön yhdistelystä kalenterivuodesta poiketen konsernitilinpäätökseen.

10.6. Konsernissa sovellettavat tilipuitteet ja tilinpäätöskaavat

Hyvinvointialueen ja sen tytäryhteisöjen tilipuitteet poikkeavat jossain määrin toisistaan. Tietosisällöltään yhtenevien tilien osalta on kuitenkin syytä pyrkiä yhdenmukaiseen nimikkeistöön. Tilinpäätösyhdistelyä konsernitilinpäätöksestä voidaan auttaa vastaavuus taulukoilla. Hyvinvointialue noudattaa kirjanpitolautakunnan kuntajaoston vahvistamia tilinpäätöskaavoja. Muut konserniyhteisöt noudattavat kirjanpitoasetuksen mukaisia kaavoja toiminnan luonteesta riippuen.

10.7. Kirjanpito- ja tilinpäätösperiaatteet

Kaikissa hyvinvointialuekonserniin kuuluvissa yhteisöissä noudatetaan kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätösperiaatteita sekä hyvää tilintarkastustapaa. Hyvinvointialueen osalta kirjanpitolakia noudetaan soveltuvin osin kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeisiin ja lausuntoihin perustuen. Muissa konserniyhteisöissä noudatetaan kirjanpitolautakunnan ohjeistusta.

11. Keskitetyt konsernitoimet

11.1. Keskitetyn toiminnan järjestäminen ja ohjeistus

Hyväksymällä konserniohjeen tytäryhteisön hallitus tai hallitusta vastaava toimielin sitoutuu noudattamaan keskitetyistä toiminnoista annettua ohjeistusta. Tytäryhteisön johdon velvollisuutena on kuitenkin toimia ensisijaisesti oman yhteisönsä edun mukaisella tavalla. Keskitetyn toiminnan ohjeistusta on sovellettava siten, että ristiriitaisuuksia pakottavan lainsäädännön ja ohjeistuksen välillä ei pääse syntymään. Mahdollisissa ristiriitatilanteissa pakottava lainsäädäntö syrjäyttää ohjeistuksen.

Hyvinvointialuekonsernissa sen johto vastaa siitä, että hyvinvointialueella ja sen konserniyhteisöillä on käytettävissä mahdollisimman laadukkaat ja kokonaisedulliset tuki- ja muut yhteiset palvelut. Tällaisia palveluita ovat esimerkiksi konsernin henkilöstöhallinnon palvelut ja tietohallinnolliset palvelut, rahoitukseen ja sijoitustoimintaan liittyvät palvelut.

11.2. Hankintoja koskevat ohjeet

Hankintatoiminnassaan tytäryhteisöjen tulee huomioida hankintalainsäädännön asettamat reunaehdot ja rajoitukset. Hyvinvointialuekonsernin hankintayhteistyön tavoitteena on säästää konsernille sekä toiminnallisia että taloudellisia etuja ja hyötyjä. Hankintoja suunnitellessaan tytäryhteisöjen tulee selvittää mahdolliset hankintayhteistyön edellytykset hyvinvointialueen kanssa sekä pyrkiä tarkoituksenmukaiseen yhteistyöhön. Hankintayhteistyöhön osallistumista koskeva päätös tulee tehdä erikseen kussakin hyvinvointialuekonserniin kuuluvassa tytäryhteisössä konserniohjeistuksen mukaisesti, ellei ole perusteltua syytä tehdä tästä poikkeusta. Hyvinvointialueella on hankintaohje, jota noudatetaan pakottavan lainsäädännön ohella myös konserniyhteisöissä soveltuvilta osin. Keskeiset yleiset periaatteet hankinnoissa konsernitasolla ovat laillisuuden ja syrjimättömyyden periaatteet.

12. Hyvinvointialuekonsernin sisäinen valvonta ja riskienhallinta

12.1. Konsernin valvonta ja riskienhallinta

Hyvinvointialuekonsernin riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan perusteiden päättäminen kuuluu hyvinvointialuelain ja hallintosäännön perusteella hyvinvointialueen valtuuston päättäväksi. Valvonta on tältä osin sisäistä ja ulkoista. Riskienhallinta on oleellinen osa hyvinvointialueen sisäistä valvontaa johtamista. Riskienhallinta perustuu riskien tunnistamiseen ja kuvaamiseen, toteutumisen vaikutusarviointiin, merkittävyyteen, toteutumisen todennäköisyyteen sekä mahdollisuuteen hallita riskejä käytettävissä olevilla menetelmillä. Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen hyvinvointialuekonsernissa tytäryhteisöjen riskienhallinnassa voidaan noudattaa soveltuvin osin hyvinvointialueen riskienhallinnan yleisiä toimintaperiaatteita. Riskit liittyvät esimerkiksi rahoitukseen, talouteen, kiinteistöihin, asiakas- ja henkilöstöturvallisuuteen tai tietojärjestelmiin.

Hyvinvointialuekonsernin valvonnan luonne vastaa toteutukseltaan ja periaatteiltaan hyvinvointialueen sisäistä valvontaa, jonka toteuttamisen järjestäminen kuuluu hyvinvointialueen hallituksen vastuulle. Hyvinvointialuekonsernissa konsernivalvonnasta vastaa konsernijohto, joka voi käyttää valvonnassa apunaan määräämiään vastuuhenkilöitä sekä hyvinvointialueen sisäistä tarkastusta. Yhteisöjen sisäisessä valvonnassa ja tarkastuksessa merkittävä vastuu on myös kunkin yhteisön toimivalla johdolla. Sisäisen valvonnan tarkoituksena on pyrkiä tuottamaan konsernijohtolle riittävä kuva sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan asianmukaisuudesta ja tuloksellisuudesta. Tarvittaessa konsernijohto voi päättää erillisestä sisäisestä tarkastuksesta konserniyhteisössä, jos normaalissa järjestyksessä tapahtuva valvonta katsotaan riittämättömäksi.

Konsernivalvonnan kohdealueita ovat konserniyhteisöjen, erityisesti tytäryhteisöjen toiminnan ja talouden sekä valtuuston tytäryhteisöille asettamien tavoitteiden toteutumisen seuranta, analysointi ja raportointi. Lisäksi konsernivalvonnan kohteena ovat merkittävimpien riskien ja epävarmuustekijöiden raportointi ja hallinta. Konsernivalvontaan kuuluu myös tytäryhteisöjen toiminnalle asetettujen tavoitteiden toteutumista sekä konserniohjeen noudattamista erityisesti keskitetyissä konsernitoiminnoissa ja konsernin sisäisten palvelujen käytössä.

Konsernivalvonnassa seurataan myös riskienhallintajärjestelmien toimivuutta hyvinvointialuekonserniin kuuluvissa yhteisöissä. Kunkin yhteisön hallituksen tulee huolehtia siitä, että yhtiön toimintaan liittyvät riskit tunnistetaan, arvioidaan ja että niitä seurataan sekä riskienhallinnan periaatteet on määritelty.

Hyvinvointialueen riskienhallinnan vastuuhenkilöt antavat tytäryhteisöille ohjeita ja neuvon-
taa yhtenäiseen riskienhallintaan ja vakuuttamiseen liittyvissä asioissa.

12.2. Tilintarkastajan valinta

Konserniyhteisöjen tilintarkastus on järjestettävä kohdeyhteisön yhtiöjärjestyksen, perussopimuksen tai vastaavan määräyksen sekä konserniyhteisöä koskevien tilintarkastussäännösten edellyttämällä tavalla.

Konserniohjauksen tukemiseksi hyvinvointialueen tytäryhteisöihin tulee valita tilintarkastajaksi hyvinvointialueen JHTT-tilintarkastaja tai –yhteisö, jollei tästä ole poikkeamiseen ole perusteltua syytä. Vaihtoehtoisesti tytäryhteisön tilintarkastajaksi voidaan valita hyvinvointialueen tilintarkastajaksi valitun JHTT-yhteisön kanssa samaan yhtiöryhmään kuuluva HTM- tai KHT-tilintarkastaja tai –yhteisö.

Tämän lisäksi hyvinvointialueen tytäryhteisöihin voidaan valita toinen tilintarkastaja, mikäli yhtiöjärjestys tai jokin muu yhtiöjärjestystä vastaava määräys edellyttää tällaista toimenpidetä.

12.3. Tarkastuslautakunnan tehtävät konsernin tarkastuksessa

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunnan tehtävät määräytyvät hyvinvointialuelain ja hyvinvointialueen hallintosäännön perusteella. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet sekä huolehdittava hyvinvointialueen ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta. Tarkastuslautakunta huolehtii hyvinvointialuekonsernin hallinnon ja talouden tarkastamisesta valmistelemalla tilintarkastajan valinnan sekä tarkastuksen linjaukset.

Tarkastuslautakunnalla ja sen alaisella henkilöstöllä on oikeus saada tarpeellisia tietoja ja selvityksiä konserniyhteisöön kuuluvien yhteisöjen taloudesta ja toiminnasta sekä myös käydä tutustumassa konserniyhteisöjen toimintaan.

Konsernitilinpäätöksen ja osavuosikatsausten edellyttämät raportit toimitetaan tarvittaessa myös tarkastuslautakunnalle.

13. Tytäryhteisöjen neuvotteluelvoitteet

Konsernijohdon keinona ohjata ja valvoa konserniin kuuluvan tytäryhteisön taloutta ja toimintaa on hyvinvointialueen ennakkokäsityksen hankinta. Periaatteessa jokaisella hyvinvointialueen tytäryhteisön hallituksen jäsenellä on yksilövastuu ja hallituksen jäsenenä häntä ohjaa tässä tehtävässä ainoastaan yhtiön etu. Tosiasiallisesti tytäryhteisön hallitus edustaa samalla konsernin johtoa ja omistajaa yhteisön hallinnossa ja siten hallituksen toiminta on myös osa hyvinvointialuekonsernin omistajaohjausta.

Tytäryhteisön on hankittava ennakkokäsitys omistajalta jo valmisteluvaiheessa tehdessään päätöstä merkittävässä asiassa. Ennakkopäätöksen hankkimisesta vastaa tytäryhteisön hallituksen puheenjohtaja, jolla on vastuu ennakkopäätöksen hankkimisesta. Toimitusjohtajan valinnassa omistajan ennakkokäsityksen selvittää hallituksen puheenjohtaja. Ennakkokäsitys pyydetään vapaamuotoisesti, esimerkiksi sähköpostitse, hyvinvointialuejohtajalta ja konsernipalvelujen johtajalta.

Tytär- ja osakkuusyhteisön hallituksen, vastuuhenkilönä hallituksen puheenjohtaja (jollei muusta menettelystä ole sovittu hallituksessa), on hankittava konsernijohdon ennakkokäsitys seuraaviin merkittäviin toimenpiteisiin:

- toimitusjohtajan valinta ja toimitusjohtajasopimus
- tytäryhteisön perustaminen
- yhteisön toiminnan muuttaminen siten, että yhteisö voi menettää hankintalainsäädäntöön ja oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa hyvinvointialueeseen
- yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen
- pääomarakenteen muuttaminen
- toimintaan nähden merkittävät investoinnit
- toimintaan nähden tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (mukaan lukien immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen
- periaatteelliset tai taloudellisesti merkittävät sopimukset ja toiminnan laajat muutokset
- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen

14. Tietohallinto ja tietosuojat

Tietohallintopalvelujen toteuttaminen toimivalla tavalla on keskeinen osa hyvinvointialuekonsernin keskitettyjä palveluita. Oleellisesti tietosuojat liittyvät henkilötietoihin mutta kyseessä voivat olla myös muut luottamukselliset, salassa pidettävät tai vaitiolovelvollisuuden piiriin kuuluvat tiedot. Tarvittaessa hyvinvointialue voi velvoittaa konserniyhteisöjä käyttämään keskitettyjä tietohallintopalveluita. Tietohallinnon järjestämisen keskityksen tavoitteena on varmistaa, että tietosuojat ja tietoturvallisuus toteutuvat hyvinvointialuekonsernissa riittävällä ja yhdenmukaisella tavalla.

Konserniohjauksessa emoyhtiö valvoo, että konserniin kuuluvat tytäryhteisöt noudattavat toiminnassaan eurooppalaista tietosuoja-asetusta sekä tätä täydentävää kansallista tietosuojalakia ja tietosuoja-asetusta. Konsernin sisäisten ohjeistusten ollessa ristiriidassa lakien ja asetusten kanssa syrjäytyvät ristiriidassa olevat ohjeet ja niiden sijaan noudatetaan lainsäädännön asettamia vaatimuksia. Tietosuojan toteuttaminen on keskeinen osa kunkin hyvinvointialuekonserniin kuuluvan yhteisön asianmukaista riskienhallintaa. Kullakin hyvinvointialuekonserniin kuuluvalla yhteisöllä tulee olla nimettynä tietosuojavastaava sekä tietosuojan ja tietoturvan yhdyshenkilöt.

Erityistä huomiota yhteisöissä tulee kiinnittää huomiota siihen, että henkilötietoja sisältävät rekisterit ovat asianmukaisesti suojattuina ja että niiden käyttäminen perustuu tarpeeseen sekä asianmukaisuuteen. Keskeinen osa tietoturvallisuuden ja tietosuojan riskienhallintaan on, että havaittuihin puutteisiin puututaan heti, kun puutteita niissä on huomattu. Tietosuojan ja tietoturvallisuuden käytäntöjä ja prosesseja kehitetään ja parannetaan jatkuvalla valvonnalla ja raportoinnilla sekä koulutuksella. Tässä yhteydessä noudatetaan myös ulkopuolisilta tahoilta, kuten eri viranomaisilta esimerkiksi tietosuojavaltuutetulta saatavia ohjeita. Konsernitasolla varmistetaan esimerkiksi, että konsernissa on laadittu asianmukaiset tietosuoja- ja rekisteriselosteet konserniyhteisöjen verkkosivuille.

Konsernijohto asettaa tietosuojalle ja tietoturvallisuudelle tavoitteet ja vaatimukset konsernitasolla. Hyvinvointialueen tietohallinnossa noudatettavia keskeisiä periaatteita ovat riskienhallinnasta huolehtiminen, jolla tarkoitetaan riittävää tietosuojaa, tietoturvallisuutta sekä jatkuvuussuunnittelua. Kunkin konserniin kuuluvan yhteisön johto vastaa siitä, että niiden tietosuoja on periaatteiden toteuttamisesta ja noudattamisesta oman organisaationsa osalta.

Potilasasiakirjojen osalta johtajaylilääkärin tehtävänä on antaa ohjeet potilasasiakirjoista ja niiden käsittelystä paitsi hyvinvointialueella niin myös konserniyhteisöissä, mikäli potilasasiakirjoja on tarpeen käsitellä jossakin hyvinvointialuekonserniin kuuluvassa yhteisössä.

Tietosuojan ja tietoturvallisuuden järjestämistä voidaan tukea erikseen annettavilla ohjeilla ja päätöksillä. Tällaiset ohjeet ja päätökset voivat liittyä esimerkiksi uusien teknologioiden, järjestelmien ja järjestelmien välisten integraatioiden hankkimiseen. Mahdollisuuksien mukaan tietohallintoon liittyvien asioiden valmistelussa, päätöksenteossa ja hankinnoissa on tehtävä yhteistyössä hyvinvointialuekonsernin kesken.

15. Tiedottaminen ja viestintä konsernia koskevissa asioista

Hyvinvointialueen velvollisuutena on huolehtia, että sen tytäryhteisöjen toiminnasta viestitään asianmukaisesti. Tytäryhteisöjen tulee antaa viestintää ja tiedotusta varten hyvinvointialueen konsernijohtolle sen pyytämät tiedot. Ennen tietojen antamista yhteisön tai säätiön on arvioitava, voidaanko tiedot antaa aiheuttamatta yhteisölle haittaa.

Yhteisöjä koskevasta tiedotuksesta ja viestinnästä vastaa yhteisön puolesta hallitus ja toimitusjohtaja sekä hyvinvointialueen puolelta konsernijohto. Yhteisöjen viestinnän ja tiedottamisen on tuettava konsernin asettamia tavoitteita ja toimintapolitiikkaa. Viestinnässä ja tietojen antamisessa yhteisöjä koskevissa asioissa tulee huomioida hyvinvointialueen yleiset viestintä- ja tiedotusperiaatteet sekä julkisuus- ja salassapitosäännösten sisältö.

Liite konserniohjeeseen

Tytäryhteisöt

Oulun Keskuspesula Oy
Kiinteistö Oy Medikomppania
Kiinteistö Oy Muhoksen Päivärinne
Kiinteistö Oy Oulun Heikinharju
Docta Oy
Esko Systems Oy
Pohjois-Suomen Sosiaali- ja terveydenhuollon osuuskunta
Pohjois-Suomen Terveystuotteen Tukisäätiö

Osakkuusyhteisöt

Kiinteistö Oy Piilorivi
Kiinteistö Oy Uusikatu 22
Kiinteistö Oy Oulun Medireha
Medieco Oy
Tervia Osaajat Oy

Muut

Pohjois-Suomen laboratoriuksien hyvinvointiyhtymä (NordLab)