

HALLINNOINTIKOODIIN EHDOTETUT KESKEISET MUUTOKSET

Palkitsemista koskeva raportointi (s. 44-63)

Palkitsemisen raportoinnin lähtökohtana on, että kaikki lainsäädännöstä johtuvat vaatimukset sisältyvät koodin raportointijaksoon. Raportointiosion noudattaminen on pakollista. Tämä tarkoittaa sitä, että toisin kuin koodin suosituksien osalta, raportointijaksossa esitetyistä vaatimuksista ei voi poiketa noudata tai selitä -periaatteen mukaisesti.

- nykyinen palkka- ja palkkioselvitys korvautuu yhtiön toimielinten palkitsemispolitiikalla ja palkitsemisraportilla, joita täydentää yhtiön internetsivuilla antamat tiedot
- johtoryhmän palkitsemista koskevat tiedot annetaan jatkossa yhtiön internetsivuilla
- palkitsemisen raportointiosioon on laadittu tarkistuslista raportointivelvoitteiden selkeyttämiseksi

Palkitsemisen raportointia koskevia kysymyksiä:

- *Onko raportointiosuus palkitsemispolitiikan ja raportoinnin sekä internetsivuilla esitettävien tietojen osalta selkeä ja toimiva?*
- *Helpottaako tarkistuslista palkitsemisen raportointia käytännössä, ja onko se sisällöltään riittävä?*
- *Liittyykö joihinkin yksittäisiin raportointivaatimukseen soveltamisongelmia ja minkälaisia?*

Lähipiiritoimia koskevat muutokset – suositus 27 (nykyinen suositus 28)

Suositus ja sen perustelut on uudistettu kokonaisuudessaan. Kaikilta yhtiöiltä edellytetään jatkossa lähipiiritoimien seurannan ja arvioinnin periaatteiden määrittelyä ja selostamista. Periaatteiden tarkoituksena on varmistaa lähipiiritoimien asianmukainen päätöksenteko osakeyhtiölain uusien vaatimusten mukaisesti.

Suositusta koskevia kysymyksiä:

- *Onko ehdotettu suositus muotoilultaan riittävän selkeä?*
- *Herääkö suosituksen noudattamisen osalta tulkinnallisia vaikeuksia tai epäselvyyksiä?*
- *Saako perusteluista riittävästi tukea periaatteiden laatimiseksi?*
- *Selkeyttävätkö perustelut lähipiiritoimia koskevia lainsäädännöllisiä vaatimuksia?*

Tarkastusvaliokunta – suositus 16

Tarkastusvaliokuntaa koskevaa suositusta on täsmennetty vastaamaan voimassaolevaa lainsäädäntöä, erityisesti tilintarkastusta koskien.

- tarkastusvaliokunnan pakollisia ja muita tehtäviä on täsmennetty
- suosituksen perustelut on uudistettu kokonaisuudessaan

Suositusta koskevia kysymyksiä:

- *Onko ehdotettu suositus muotoilultaan riittävän selkeä?*
- *Herääkö suosituksen noudattamisen osalta tulkinnallisia vaikeuksia tai epäselvyyksiä?*

Hallituksen jäsenten riippumattomuus – suositus 10

Hallituksen jäsenen riippumattomuutta koskevaa suositusta 10 on tarkennettu riippumattomuusarvioinnin tekemisen ja selostamisen osalta. Lisäksi riippumattomuutta koskevassa kokonaisarvioinnissa huomioitavia seikkoja on täydennetty.

Hallituksen jäsenten riippumattomuus -suositusta koskevat kysymykset:

- *Lisäävätkö muutokset asianmukaisella tavalla arvionnin läpinäkyvyyttä?*
- *Herääkö noudattamisen osalta tulkinnallisia vaikeuksia tai epäselvyyksiä?*

Muut muutokset

Hallinnointikoodiin ehdotetaan myös muita muutoksia, jotka ilmenevät hallinnointikoodiehdotuksen liitteenä olevasta vertailuversiosta.

Muun muassa suositukset 21 ja 24 on poistettu, koska niiden sisältö on käytännössä siirtynyt osaksi palkitsemisen raportointia ja muuta johtoa käsitellyt suositus on korvattu johtoryhmää koskevalla ohjeistuksella ja tämän vuoksi eräiden suositusten numerot ovat muuttuneet.

Hallinnointikoodin voimaantulo

Uuden hallinnointikoodin ehdotetaan tulevan voimaan 1.1.2020. Lainsäädännön perusteella palkitsemista koskevat vaatimukset tulevat sovellettaviksi siten, että yhtiöiden tulee esittää toimielinten palkitsemispolitiikka 1.1.2020 jälkeen pidettävälle varsinaiselle yhtiökokoukselle. Yhtiöiden on julkistettava palkitsemisraportti ensimmäisen kerran tilikaudelta, joka alkaa 1.1.2020 tai sen jälkeen, käytännössä vuonna 2021.

Lopullinen hallinnointikoodi viimeistellään lausuntopalautteen perusteella ja julkaistaan arviolta marraskuussa 2019. Osapuolet voivat lausunnossaan ottaa kantaa myös ehdotettuun julkaisuaikatauluun.

Lisätietoja lausuntoon liittyvistä asioista antavat koodimuutoksia valmistelleen työryhmän sihteerit:

Tapani Manninen, Nasdaq Helsinki, 09 6166 7210

Antti Turunen, Keskuskauppakamari, 09 4242 6265

Hannu Ylänen, Elinkeinoelämän keskusliitto, 09 4202 2246.