

LÄHITAPIOLA-RYHMÄ

ALUEYHTIÖIDEN HALLINNON PALKKIOSUOSITUS 2026

Käsittely

- Valmistelu: ehdotuksen hallinnon palkkiosuosituksesta valmisteli hallintoneuvostojen puheenjohtajien keskuudestaan nimittämä **hallinnon palkkiotyöryhmä**.
- Palkkiosuositukseen 2026 ehdotettuja muutoksia käsiteltiin hallintoneuvostojen puheenjohtajakokouksessa 30.9.2025, puheenjohtajakokouksessa 1.10.2025, nimitystoimikuntien yhteiskokouksessa 28.1.2026, hallintoneuvostojen puheenjohtajakokouksessa 2.2.2026 ja hyväksyttiin puheenjohtajakokouksessa 3.2.2026.
- Alueyhtiöiden yhtiökokoukset ja hallintoneuvostot käsittelevät ja päättävät asiat yhtiöjärjestyksensä mukaisesti.

Käsitelty nimitystoimikuntien yhteiskokouksessa 28.1.2026, hallintoneuvostojen puheenjohtajakokouksessa 2.2.2026 ja hyväksytty Puheenjohtajakokouksessa 3.2.2026 seuraavat muutokset vuoden 2026 palkkiosuositukseen:

1. (sivu 3.) **Osallistuminen Puhelin/Teams/Zoom-kokouksissa vertautuu normaaliin kokoukseen osallistumiseen:** osallistumisen pitää olla aktiivista ja läsnä olevaa ja etäosallistujia tulee huomioida tasapuolisesti.
2. (sivu 3.) Alueyhtiöiden **fuusioselvityksiin liittyvät kokoukset:** fuusiosta neuvottelevien yhtiöiden tulee sopia pelisäännöt neuvotteluihin osallistuvien hallinnon jäsenten palkkiointista. Suosituksena on, että fuusioitavat yhtiöt harmonisoivat käytäntönsä ja linjaavat ohjausryhmän puheenjohtajan johdolla, miten palkkiota maksetaan neuvotteluihin osallistuville hallinnon jäsenille.
3. (sivu 3.) Lisätään ohje **tarkastusvaliokuntien** palkkiotumisesta
4. (s. 5.) Maksutuloluokkien periaatteet säilyvät ennallaan. LT Lappi siirtyy ryhmästä 4 ryhmään 3. maksutulonsa kasvaessa yli 41ME

TAVOITTEET ALUEYHTIÖN HALLINNON PALKKIOINNISSA

Palkkioinnin määräytyminen on oltava yhtiöoikeudellisesti ja Corporate Governance -näkökulmasta kestävällä pohjalla. Keskinäinen yhtiömuoto edellyttää palkkioinnin reilua, kohtuullisuutta ja avoimuutta. Palkkioinnin tulee kuitenkin olla sellaisella tasolla, että se mahdollistaa osaavien ja ajankäyttöisesti sitoutuneiden henkilöiden rekrytoinnin hallintoon huomioiden myös valvojan kiristyneet *fit and proper*-vaatimukset.

Mikäli alueyhtiö poikkeaa merkittävästi palkkioinnin suosituksista, peruste ja/tai syy poikkeamiseen on syytä kirjata yhtiökokouksen tai hallintoneuvoston päätösesitykseen, jotta siihen voidaan palkkioita koskevassa päätöksenteossa ottaa kantaan.

Kaikissa alueyhtiöissä tulee soveltaa yhdenmukaisia hallinnon palkkioperusteita, *jotka perustuvat alueyhtiöiden maksutuloon. Alueyhtiöt jakautuvat maksutulon mukaan neljään luokkaan:*

1. ryhmä > 120 ME/a
2. ryhmä 58 - 120 ME/a
3. ryhmä 41 - 57 ME/a
4. ryhmä < 41 ME/a

Palkkioperusteet ovat niin yksiselitteiset, että erillistä erityispalkkio-ohjetta ei tarvita. Erillisiä ansionmenetyskorvauksia ei makseta. Hallinnon jäsen ei voi olla yhtiön samanaikaisesti toimeksiantosuhteessa (esim. konsulttisopimus) muuta kuin aivan poikkeuksellisessa tilanteessa ja silloinkin rajatun ajan.

Kaikista hallinnon palkkioista on maksettava työeläkemaksu.

KUUKAUSIPALKKIO

Kuukausipalkkiota maksetaan hallintoneuvoston puheenjohtajalle, hallituksen puheenjohtajalle ja hallituksen jäsenelle. Kuukausipalkkio on käytännössä kompensatio hallintoneuvoston ja hallituksen puheenjohtajan ja hallituksen jäsenen kaikesta yhtiön puolesta tekemästä työstä lukuun ottamatta osallistumista kokoukseen, mistä maksetaan erikseen kokouspalkkio.

Kuukausipalkkio kattaa kaikki luottamustoimen tavanomaiseen hoitamiseen liittyvät tehtävät ja ajankäytön sekä tarvittavan yhteydenpidon yhtiöön ja sen toimihenkilöihin.

Kuukausipalkkioon sisältyy hallintoneuvoston, hallituksen, ryhmän hallinnon kokousten ja työryhmätyöskentelyn valmistelu. Myös henkilöstö- ja asiakastilaisuudet sekä tehtävään sisältyvät tavanomaiset edustustehtävät sisältyvät kuukausipalkkioon. ElämänturvaAreenan tyyppisistä yhteisistä juhlista ei makseta kokouspalkkiota eikä ansionmenetyskorvausta.

Mikäli hallintoneuvoston tai hallituksen puheenjohtaja on estynyt hoitamasta puheenjohtajan tehtäviä, maksetaan varapuheenjohtajalle puheenjohtajan kuukausipalkkio siltä ajalta, kun hän sijaistaa puheenjohtajaa.

Hallintoneuvoston varapuheenjohtajalle, jäsenelle ja nimitystoimikunnan jäsenille ei makseta kuukausipalkkiota.

KOKOuspALKKIO

Kokouspalkkiota maksetaan hallintoneuvoston, nimitystoimikunnan ja hallituksen puheenjohtajille ja jäsenille. Kokouspalkkio voidaan maksaa vain sellaisesta kokouksesta, johon on lähetetty erillinen kokouskutsu sekä asialista ja joka vaatii etukäteisperehtymistä. Palkkioitavasta kokouksesta tulee kirjoittaa pöytäkirja tai muistio. Puhelin- ja Teams/Zoom -kokouksista maksetaan kokouspalkkio, kun ne täyttävät edellä mainitut kokouksen tunnusmerkit. Puhelin sekä Teams/Zoom -kokouksiin osallistumiselta edellytetään yhtä aktiivista ja läsnä olevaa osallistumista kuin tavanomaisesti järjestettävissä kokouksissa. Etäosallistujia osallistetaan ja huomioidaan, kuten muita kokoukseen osallistujia.

Alueyhtiöiden suunnitellut fuusiot ovat merkittävä ja uusi tekijä hallinnon työssä. Palkkiosuositus esittää, että fuusiosta neuvottelevat yhtiöt harmonisoivat käytäntönsä ja linjaavat yhdessä, miten palkkioita maksetaan neuvotteluihin osallistuville hallinnon jäsenille. Suositus ei esitä linjausta euromääräisistä palkkioista, vaan korostaa johdonmukaisten käytäntöjen tärkeyttä. Ohjausryhmän puheenjohtajalla on erityinen vastuu varmistaa, että palkkioista keskustellaan avoimesti ja että käytännöt ovat läpinäkyviä ja perusteltuja, valmistellessaan päätöstä palkkioinnista ja palkkioiden suuruudesta.

Osa alueyhtiöistä on perustamassa tai tulee perustamaan hallitukselleen tarkastus- ja riskienhallintavaliokunnan vuoden 2026 aikana. Tarkastus- ja riskienhallintavaliokunnan työn vaativuuden ja laajuuden ollessa vasta muovautumassa, ei niiden palkkioitumisesta ole mahdollista vielä antaa tarkkaa suositusta. Valiokuntien kokouspalkkiona voidaan pitää normaalia hallituksen kokouspalkkiota.

Sähköpostikokouksista ei makseta kokouspalkkiota, sillä sähköpostikokouksissa tulee käsitellä vain sellaisia asioita, joita on aiemmin käsitelty hallintoelimen kokouksessa ja sähköpostikokouksen päätös kuitataan tyyliin kyllä tai ei taikka hyväksyn tai en hyväksy. Mikäli sähköpostikokous järjestetään esimerkiksi poikkeusoloissa korvaamaan tavanomainen kokous ja/tai kokoukseen osallistuminen edellyttää laajaa perehtymistä kokousaineistoon, niin tällaiseen sähköpostikokoukseen osallistumisesta maksetaan kokouspalkkio.

Samana vuorokauden ajalta maksetaan yhtiökohtaisesti vain yksi kokouspalkkio, vaikka yhtiön eri toimielimillä olisi useita kokouksia saman vuorokauden aikana. Tällöin kokouspalkkio maksetaan korkeimman kokouspalkkion mukaisesti.

Matkakokouksen yhteydessä maksetaan varsinaisen kokouksen sisältävältä päivältä kokouspalkkio. Mikäli ns. matkakokouksen yhteyteen on sovittu lisäksi toinen aikataulutetun ohjelman sisältävä, yhtiön hyväksi tehtävä esimerkiksi koulutus- tai suunnittelupäivä, maksetaan tämän päivän osalta koulutuspäivän kokouspalkkio.

Kun hallintoneuvoston puheenjohtaja osallistuu hallituksen kokoukseen, hänelle maksetaan hallituksen jäsenen kokouspalkkio. Vastaavasti, kun hallituksen puheenjohtaja ja/tai jäsenet osallistuvat hallintoneuvoston kokoukseen, heille maksetaan hallintoneuvoston jäsenen kokouspalkkio.

Erilaisten hallintoneuvoston tai hallituksen asettamien ad hoc-työryhmien (kuten viiteryhmiä, työpajojen) palkkiointi katsotaan sisältyvän jäsenten kuukausipalkkioihin tai kokouspalkkioihin. Ryhmätasolla perustettavien työryhmien, joihin kutsutaan alueyhtiöiden edustajia jäseniksi, kokouspalkkiot maksetaan ryhmäyhtiöiden (Vahinko-, Henki- tai Palveluyhtiön) toimesta. Sen sijaan säännönmukaisesti kokoontuvien työryhmien tai toimikuntien (esimerkiksi sijoitustyöryhmä) kokouksista maksetaan kokouspalkkio, joka on toimielimen asettaneen hallintoneuvoston tai hallituksen jäsenen kokouspalkkion suuruinen.

KOULUTUS- JA RYHMÄKOKOUSPALKKIO

Koulutukseen ja ryhmätason kokouksiin (esim. puheenjohtajakokous) osallistumisesta maksetaan koko ryhmässä sama kokouspalkkio osallistujille. Kokouspalkkio on 550 euroa koulutus- tai kokouspäivältä, riippumatta luottamustehtävästä tai lähettävän yhtiön palkkiotasosta.

Puheenjohtajakokouksen puheenjohtajalle ja varapuheenjohtajalle, jotka puheenjohtajakokouksen työjärjestyksen mukaan muodostavat yhdessä sihteerin kanssa puheenjohtajakokouksen työvaliokunnan, maksetaan ko. työvaliokunnan kokouksista LähiTapiola Vahinkoyhtiön toimesta kokouspalkkio sekä mahdolliset matkakulut. Saman vuorokauden ajalta voidaan maksaa vain yksi koulutus- ja ryhmäkokouspalkkio, vaikka tilaisuuksia olisi useita saman vuorokauden aikana.

MATKAKUSTANNUSTEN KORVAUKSET

Matkakokoukseen ja ryhmän yhteisiin kokouksiin tai koulutukseen osallistumisesta maksetaan päiväraha ja muut matkakustannusten korvaukset noudattaen kulloinkin voimassa olevaa verohallinnon päätöstä verovapaista matkakustannusten korvauksista. Tällöin tulee kuitenkin huomioida tarjottujen aterioiden alennus päivärahaan.

Yhdeltä vuorokaudelta voidaan maksaa vain yksi päiväraha, vaikka saman vuorokauden aikana on useita kokouksia. Matkalasku tulee tehdä ilman aiheetonta viivästystä ja pääsääntöisesti viimeistään matkaa seuraavana kuukautena.

KUUKAUSI- JA KOKOUSPALKKIOT 2026

	KUUKAUSIPALKKIO	KOKOUSPALKKIO
1. RYHMÄ: ALUEYHTIÖT, MAKSUTULO > 120ME/a - PKS		
HALLINTONEUVOSTON		
- puheenjohtaja	1050	550
- varapuheenjohtaja		550
- jäsen		550
- nimitystoimikunnan jäsen		800
HALLITUKSEN		
- puheenjohtaja	2.250	1.050
- varapuheenjohtaja	1.050	1.050
- jäsen	850	1.050
2. RYHMÄ: ALUEYHTIÖT, MAKSUTULO 58-120ME/a - Pohjoinen, Vellamo, Varsinais-Suomi, Pirkanmaa, Etelä-Pohjanmaa, Uusimaa, Pohjanmaa, Länsi-Suomi		
HALLINTONEUVOSTON		
- puheenjohtaja	750	500
- varapuheenjohtaja		500
- jäsen		500
- nimitystoimikunnan jäsen		725
HALLITUKSEN		
- puheenjohtaja	1.750	750
- varapuheenjohtaja	750	750
- jäsen	550	750
3. RYHMÄ: ALUEYHTIÖT, MAKSUTULO (41-57ME/a) - Itä, Keski-Suomi, Loimi-Häme, Etelä, Savo, Kaakkois-Suomi, Lappi		
HALLINTONEUVOSTON		
- puheenjohtaja	550	450
- varapuheenjohtaja		450
- jäsen		450
- nimitystoimikunnan jäsen		650

HALLITUKSEN

- puheenjohtaja	1.450	550
- varapuheenjohtaja	550	550
- jäsen	450	550

4. RYHMÄ: ALUEYHTIÖT, MAKSUTULO < 41ME/a - Savo-Karjala, Kainuu-Koillismaa, Sydäkusten

	KUUKAUSIPALKKIO	KOKOUSPALKKIO
HALLINTONEUVOSTON		
- puheenjohtaja	450	400
- varapuheenjohtaja		400
- jäsen		400
- nimitystoimikunnan jäsen		575
HALLITUKSEN		
- puheenjohtaja	1.250	450
- varapuheenjohtaja	450	450
- jäsen	350	450
KOULUTUS- JA RYHMÄKOKOUSPALKKIO		550