

*Rapport om öppenhet
och insyn
2013*

PwC Finland, dvs. PricewaterhouseCoopers Oy, grundades 1954 och är ett CGR-samfund med finländska ägare. Aktieägarna är CGR-revisorer och experter på beskattning, företagsstrukturering, ledningskonsultering och riskhantering som arbetar i bolaget.

PwC erbjuder ledningskonsultering och revision samt tjänster relaterade till företagsstrukturering, beskattning och kvalitetssäkring genom drygt 184 000 anställda i 157 länder. I Finland är vi över 775 experter på 20 orter runt om i landet.

Vi tror på insyn och öppenhet i all vår verksamhet. I den här rapporten om öppenhet och insyn berättar vi i enlighet med 29 § i revisionslagen och 9 § i revisionsförordningen om bolagets förvaltning, standarder och processer samt belöning och personalutbildning.

Juridisk form och ägarförhållanden

PricewaterhouseCoopers Oy är ett finländskt aktiebolag med statusen CGR-samfund som ägs av experterna som arbetar i bolaget. Under räkenskapsperioden som avslutades 30.6.2013 var OFR-samfundet PwC OFR-revision Oy ett intressebolag i förhållande till bolaget.

Enligt bolagsordningen ska över hälften av alla aktier i bolaget och det röstetal dessa medför innehas av revisorer eller revisionsamfund som arbetar inom bolaget och godkänts av Centralhandelskammaren. CGR-revisorernas ägarandel i bolaget per 30.6.2013 var 69,0 %.

PwC-kedjans juridiska och strukturella helhet

PwC Finland hör till den globala kedjan PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), där varje medlemsföretag är ett självständigt juridiskt bolag. Medlemsföretagen har en lokal ägare och ledning. PwC-kedjan har vissa standarder för riskhantering, personalledning, varumärkesenlig verksamhet och kommunikation. Alla medlemsföretag har förbundit sig till att följa dessa standarder. Efterlevnaden av standarderna övervakas kontinuerligt.

PwCIL:s främsta uppgifter är att (i) identifiera nya marknader och utveckla strategier för de nya marknaderna, (ii) förstärka PwC:s interna produkt-, kunskaps- och informationsnätverk, (iii) främja PwC-varumärkets välkändhet och (iv) säkerställa att gemensamma riskhanterings- och kvalitetsstandarder samt tillvägagångssätt för att garantera oberoende tillämpas enhetligt av medlemsföretagen.

När ett medlemsföretag ansluter sig till PwC-kedjan får företaget rätt att använda marknadsföringsnamnet PwC och tillgång till kedjans gemensamma resurser, metoder och know-how. På motsvarande sätt har varje medlemsföretag en skyldighet att följa vissa verksamhetsprinciper som är gemensamma för hela kedjan samt att upprätthålla PwC-kedjans standarder, som godkänts av PwCIL:s ledning. PwC-kedjan ansvarar inte juridiskt för medlemsföretagens arbete eller eventuella försummelser, utan ansvaret ligger alltid hos medlemsföretagen.

Förvaltning

PricewaterhouseCoopers Oy:s verksamhet styrs av gällande lagstiftning, bolagsordningen och av flera branschspecifika bestämmelser, anvisningar och rekommendationer. Målsättningen med bolagets förvaltningsprinciper är ett öppet och transparent ledningssätt. Anvisningarna för ett ansvarsfullt

agerande utgör grunden för all vår verksamhet och PwC:s värderingar – samarbete, kvalitet och ledarskap – skapar en stabil utgångspunkt för interaktionen med kunder och andra externa intressenter liksom för intern kommunikation.

PricewaterhouseCoopers Oy:s förvaltning består av bolagsstämman, styrelsen och verkställande direktören assisterade av bolagets ledningsgrupp samt ägar- och partnerstämmorna, partnerutskottet och utnämningsskottet. Förvaltningsorganens verksamhetsprinciper fastslås i respektive organs arbetsordning.

Bolagsstämma

Den ordinarie bolagsstämman hålls varje år före utgången av december månad. Bolagsstämman ska fatta de sedvanliga besluten som enligt aktiebolagslagen hör till den ordinarie bolagsstämman och fastställa styrelseledamöternas och revisorernas arvoden. Därtill fastställs aktiens gängse pris och man behandlar andra ärenden som tagits upp i möteskallelsen. PricewaterhouseCoopers Oy:s senaste ordinarie bolagsstämma hölls 27.11.2012.

I enlighet med bolagsordningen väljer bolagsstämman årligen en styrelse, som består av minst fem och högst nio ordinarie ledamöter. Styrelseordföranden och en eventuell vice ordförande samt övriga ledamöter väljs på den ordinarie bolagsstämman. Deras mandatperiod upphör vid följande ordinarie bolagsstämma. Om en styrelseledamot avgår under en pågående mandatperiod kan ett fyllnadsväl hållas i samband med en extra bolagsstämma.

Styrelse

Styrelsens uppgift är att ta hand om bolagets förvaltning och att strukturera verksamheten ändamålsenligt. Styrelsen ser även till att övervakningen av bolagets bokföring och kapitalförvaltning är organiserad på ett ändamålsenligt sätt. Därtill godkänner styrelsen bolagets strategi, verksamhetsplan och budget samt övervakar genomförandet av dem. Styrelsen utser den verkställande direktören och godkänner utnämningen av direktörerna för de olika verksamhetsområdena och den övriga ledningsgruppen. Den verkställande direktören lägger fram ärendena som ska behandlas av styrelsen.

Minst två tredjedelar av styrelseledamöterna och eventuella suppleanter samt ordföranden och den eventuella vice ordföranden ska vara av Centralhandelskammaren godkända revisorer som arbetar i bolaget. Utnämningsskottets förslag till styrelseledamöter läggs fram på bolagsstämman.

Styrelseledamöter under räkenskapsperioden som avslutades 30.6.2013 var CGR EM Eero Suomela (ordförande), JK Juha Laitinen, CGR EM Heikki Lassila, CGR EM Merja Lindh, CGR EM Janne Rajalahti och DI Kimmo Vilske hela perioden och CGR EM Juha Wahlroos t.o.m. 27.11.2012 samt CGR EM Ylva Eriksson fr.o.m. 27.11.2012. Styrelsen sammanträdde 11 gånger under räkenskapsperioden. Styrelsens verksamhet och arbetssätt utvärderas årligen genom en självutvärdering.

Territory Senior Partner

PricewaterhouseCoopers Oy:s ägarstämma utnämner en delägare till Territory Senior Partner (TSP), som representerar bolaget och delägarna i PwC-kedjan. CGR Johan Kronberg har fungerat som TSP sedan 2003.

Verkställande direktör

Styrelsen för PricewaterhouseCoopers Oy utnämner den verkställande direktören, som ansvarar för bolagets ledning, verkställandet av företagsstrategin och utvecklingen av affärsverksamheten i enlighet med styrelsens anvisningar och regler. Den verkställande direktören assisteras av ledningsgruppen. Bolagets verkställande direktör sedan 1.6.2011 är CGR Kim Karhu.

Ledningsgrupp

Ledningsgruppens huvudsakliga uppgift är att bistå den verkställande direktören i den operativa ledningen och i verkställandet av styrelsens beslut. Ledningsgruppen har inga befogenheter som grundar sig på lagstiftning eller bolagsordningen. Ledningsgruppen styr och utvecklar bolagets verksamhet i syfte att uppnå bolagets strategiska mål.

Under räkenskapsperioden hade ledningsgruppen (Territory Leadership Team) följande sammansättning: bolagets verkställande direktör, Territory Senior Partner, affärsområdenas direktörer, Markets Leader och Chief Operational Officer. Styrelsen godkänner ledningsgruppens medlemmar på förslag av verkställande direktören. Den verkställande direktören fungerar som ordförande för ledningsgruppen. Ledningsgruppen sammanträdde 25 gånger under räkenskapsperioden.

Under räkenskapsperioden som avslutades 30.6.2013 var medlemmarna i ledningsgruppen Kim Karhu (verkställande direktör), Jukka-Pekka Joensuu (Chief Operational Officer), Marko Korkiakoski (Markets Leader), Johan Kronberg (TSP), Mikko Nieminen (revision och övriga kvalitetssäkringstjänster), Timo Raikaslehto (ledningskonsultering och företagsstrukturering), Petri Seppälä (skattekonsultering) och Markku Tynjälä (familjeföretagstjänster).

Partner

Bolaget ägs av delägarna, s.k. Equity Partners. Delägarnas rättigheter och skyldigheter fastställs i aktiebolagslagen, bolagsordningen och delägaravtalen. På bolagsstämmorna utövar delägarna den högsta beslutanderätt som avses i aktiebolagslagen och bolagsordningen.

Utöver Equity Partners har bolaget ytterligare en partnerkategori, Associated Partners. Deras rättigheter och skyldigheter fastställs i partneravtalet. På ägar- och partnerstämmor del-

tar Associated och Equity Partners i beslutsfattandet gällande ärenden som anges i delägar- och partneravtalen.

Alla PricewaterhouseCoopers Oy:s partner arbetar i bolaget. Vid utgången av räkenskapsperiod hade bolaget sammanlagt 75 partner, av vilka 44 var revisorer godkända av Centralhandelskammaren. 44 var Equity Partners och 31 Associated Partners.

Partnerutskottet

Partnerutskottets uppgift är att förbereda ärenden för styrelsen som har att göra med partnerlöner, -policy och -struktur samt bolagets vinstutdelning. Partnerutskottet består av styrelseordföranden, verkställande direktören, TSP, utnämningssutskottets ordförande och en av styrelsen utsedd styrelseledamot som byts ut vartannat år. Styrelseordföranden fungerar som utskottets ordförande. Medlemmarna i partnerutskottet utses inte separat, med undantag för styrelseledamoten som utses av styrelsen, utan medlemskapet i partnerutskottet ingår i de ovan nämnda befattningarna.

Partnerutskottet består av Eero Suomela (ordförande), Kim Karhu, Johan Kronberg, Matias Lindholm och Juha Laitinen.

Utnämningssutskottet

Utnämningssutskottets uppgift är att inför bolagsstämman förbereda förslag gällande styrelseledamöter, styrelseordförande och eventuell vice ordförande samt antalet styrelsemedlemmar. Dessutom bereder utskottet valet av TSP inför aktieägarstämman.

Aktieägarstämman utser fyra delägare till utnämningssutskottet, varav en utses till ordförande och en till vice ordförande. Styrelseordföranden, andra styrelseledamöter, verkställande direktören eller TSP kan inte ingå i utnämningssutskottet. Mandatperioden för utnämningssutskottets medlemmar inleds vid aktieägarstämman och avslutas vid följande aktieägarstämma, om inte annat fastställs.

Utnämningssutskottet består av Matias Lindholm (ordförande), Kai Wist (vice ordförande), Jan Holmberg och Pekka Loikkanen.

Grunder för ersättningar till partner

Vad gäller partnerlöner tillämpas ett inkomstsystem som godkänts av ägar- och partnerstämman och där huvudprinciperna är likadana i hela PwC-kedjan. Partnerutskottet fattar beslut om förändringar av inkomstsystemet. Väsentliga förändringar förs till styrelsen samt ägar- och partnerstämman för godkännande.

Partnerutskottet beslutar om belöning av delägare. Styrelsen beslutar om belöning av partnerutskottets medlemmar. Partnerna är indelade i olika klasser utifrån erfarenhet, kompetens och roll. Vid belöningen beaktas hur årligen uppsatta personliga mål har uppnåtts, agerande i enlighet med värderingarna, partners roll i bolagets organisation och bolagets ekonomiska resultat.

Internt kvalitetssäkringssystem

Bolagets värderingar – samarbete, kvalitet och ledarskap – fungerar som stöd för vår målsättning om hög kvalitet i hela

vårt kundarbete. Förutom bra teknisk kvalitet och att man följer regler innebär kvalitet även en förmåga att sätta sig in i kundernas situation och engagemang för att ge dem mervärde. I samband med våra interna utbildningar och andra arrangemang betonar vi ständigt betydelsen av hög kvalitet. Vi genomför även regelbundna undersökningar om kundnöjdhet.

På bolagets webbplats kan vår personal och externa aktörer i förtroende informera oss om de upptäckt eller misstänker avvikelser från de yrkesmässiga standarder eller den lagstiftning som gäller bolaget. I våra principer betonas vikten av konsultation vid komplicerade eller svårtolkade frågor. Vi har utnämnt erfarna experter som ansvariga för konsultationen.

Bolagen som hör till PwC-kedjan tillämpar enhetliga standarder, verksamhetsprinciper och tillvägagångssätt i fråga om kvalitet och utförande av tjänster. Bolagets Risk & Quality-partner ska tillsammans med affärsområdenas Risk & Quality-partner och manager upprätthålla och övervaka efterlevnaden av principer och system för riskhantering. Vi genomför en årlig självutvärdering av hur vi följer verksamhetsprinciperna. Risk & Quality Partnern rapporterar till ledningsgruppen och styrelsen.

Vi följer det kvalitetssäkringsprogram för PwC-kedjans uppdrag som används i alla bolag som tillhör kedjan. Enskilda PwC-företag kan komplettera de globala principerna med tilläggsåtgärder som den lokala lagstiftningen förutsätter. Enligt programmet är alla auktoriserade revisorer samt andra uppdragsansvariga föremål för en uppdragsspecifik kvalitetskontroll vart tredje till femte år. Resultaten av kvalitetskontrollen rapporteras både till PricewaterhouseCoopers Oy:s högsta ledning och till PwC-kedjans globala ledningsgrupp. Med rapporten som utgångspunkt utarbetar vi en åtgärdsplan för att rätta till de brister som framkommit. Ledningen för vårt bolag övervakar verkställandet av åtgärdsplanen.

Vi följer den internationella standarden för kvalitetskontroll ISQC 1 som revisionssamfund omfattas av, vilket säkerställer att vi utför våra uppdrag på det sätt som de yrkesmässiga standarderna, bestämmelserna och lagstiftningen förutsätter. Standarden för kvalitetskontroll förutsätter även uppföljning. Ansvarig för den är en särskilt utsedd partner, Chief Quality Officer. Denne rapporterar till ledningsgruppen och styrelsen. Uppföljningens syfte är att ge tillräklig försäkran för att de verksamhetsprinciper och tillvägagångssätt som hör samman med systemet för kvalitetskontroll är ändamålsenliga, fungerar effektivt och iakttas.

Med regelbundna mellanrum genomför PwC-kedjan en Quality Management Review av vårt bolag där man gör en genomgång av våra verksamhetsprinciper och tillvägagångssättens ändamålsenlighet.

Syftet med vår Quality Office-verksamhet är att säkerställa att revisionsuppdragen och de övriga kvalitetssäkringsupp-

dragen sköts högklassigt, ändamålsenligt och effektivt. Ordförande i Quality Office är den metodikansvariga partnern. Medlemmar är direktören för revisionsverksamheten, Chief Quality Officer, Risk & Quality Partnern för revisionsverksamheten samt ansvariga partner för intern utbildning och regionkontorens riskhantering.

Vårt samfund och våra CGR-revisorer är i enlighet med 40 § i revisionslagen föremål för en oberoende kvalitetsgranskning av Centralhandelskammarens revisionsnämnd vart tredje till sjätte år. Våra GRM-revisorer är på motsvarande sätt föremål för en kvalitetsgranskning av handelskamrarna.

Tidpunkter för de senaste kvalitetskontrollerna

Den interna kvalitetskontrollen för räkenskapsperioden 2011-2012 slutfördes hösten 2012 och resultaten rapporterades till bolagets styrelse och ledningsgrupp samt PwC-kedjans ledningsgrupp.

Våren 2012 genomförde PwC-kedjan en Quality Management Review av vårt bolag där man gjorde en genomgång av våra verksamhetsprinciper och tillvägagångssättens ändamålsenlighet. Observationerna rapporterades till ledningsgruppen och styrelsen i augusti 2012.

Hösten 2010 genomförde Centralhandelskammarens revisionsnämnd en kvalitetsgranskning av vårt bolag där man gick igenom vissa verksamheter utifrån ISQC1-standarderna för kvalitetskontroll.

Centralhandelskammarens revisionsnämnds senaste årliga besök av CGR-samfund hos PricewaterhouseCoopers Oy genomfördes 13.8.2013.

Förteckning över bolag som är föremål för offentlig handel samt över kreditinstitut och försäkringsbolag där revisionssamfundet utnämns till revisor under den gångna räkenskapsperioden

På PricewaterhouseCoopers Oy:s webbplats finns en separat förteckning över bolag som är föremål för offentlig handel samt över kreditinstitut och försäkringsbolag där revisions-samfundet eller någon som är anställd av samfundet har utnämns till revisor.

Anvisningar för oberoende och kontroll av efterlevnaden

Vi följer PwC-kedjans globala regelverk för oberoende som innehåller minimikraven för oberoende och som tillämpas vid alla kvalitetssäkringsuppdrag som vi utför. Reglerna för oberoende är baserade på IFAC:s (The International Ethics Standards Board for Accountants) etiska regler och för SEC-bolagens del på SEC:s regler för oberoende. De uppfyller även kraven i revisionslagen. Våra regler gällande revisionskunder är dock strängare än IFAC:s regler på vissa områ-

den. Vi håller personalen uppdaterad om frågor som gäller oberoende med hjälp av interna meddelanden och utbildningar.

Vi tillämpar en noggrann metod för godkännande av nya kunder och uppdrag. Vi har tillgång till PwC-kedjans centrala databas över oberoende organisationer. Med oberoende organisation avses en revisionskund som är av allmänt intresse eller har utländska dotterorganisationer eller en kvalitetssäkringsuppdragskund som är noterad eller har utländska dotterorganisationer. Den centrala databasen möjliggör bedömning av oberoende i fråga om nya kunder och uppdrag. Innan nya kunder och uppdrag godkänns säkerställer vi i enlighet med våra verksamhetsprinciper att det inte finns några intressekonflikter som skulle kunna äventyra vårt oberoende som revisorer.

Enligt vår praxis ska den partner som ansvarar för en revisionskund ge sitt godkännande innan andra tjänster än revisionstjänster erbjuds till kunden i fråga. På så sätt säkerställer vi att våra tjänster utförs på ett oberoende och objektiva sätt. Vad gäller oberoende organisationer sker förhandsgodkännandet genom ett auktoriseringssystem som används av alla bolag i PwC-kedjan.

Vi följer rotationskraven gällande revisorernas mandatperioder i enlighet med den finska revisionslagen och inhemska tillägg till IFAC:s etiska regler. Vi övervakar att dessa principer följs genom aktuella uppdateringar av det centrala databasverktyget för bolag som är föremål för offentlig handel samt kreditinstitut och försäkringsbolag samt via tillsynsåtgärder som vidtas två gånger om året.

Vi begär årligen att alla våra experter ska bekräfta att de följer våra verksamhetsprinciper och regler för oberoende. Alla partner, direktörer och chefer hanterar informationen om sina värdepapper i ett portföljssystem som jämför innehaven med en databas som innehåller alla PwC-företagens oberoende organisationer och aviserar om eventuella problem med oberoendet.

Det att reglerna för oberoende kontrolleras även genom årliga stickprovsundersökningar av enskilda experter. Eventuella brott mot reglerna för oberoende rapporteras till bolagets ledningsgrupp och styrelse. Vid konstaterade brott mot reglerna för oberoende tillämpas bolagets disciplinära principer.

Principer för utveckling och upprätthållande av kompetensen

PwC är en expertorganisation vars framgång bygger på kompetent och yrkeskunnig personal. Därför satsar vi hårt på fortlöpande kompetensutveckling. Performance Coaching & Development ingår i PwC:s ledningsmodell där ett syfte är att fungera som stöd för alla PwC-anställdas utveckling och yr-

kesmässiga prestation. Med hjälp av PC&D-processen ställer man upp personliga utvecklingsmål, Development Plan, för alla medarbetare. Utifrån den skapas både kortsiktiga och långsiktiga planer som stöd för kompetensutvecklingen. PwC erbjuder personalen mångsidiga möjligheter att uppnå dessa utvecklingsmål.

Utbildningar är en utvecklingsform och dessutom är lärande i arbetet och coaching viktiga redskap för upprätthållande och utveckling av kompetensen. PwC följer principen 70:20:10 i kompetensutvecklingen. Den innebär att 70 % av lärandet sker genom lärande i arbetet och via erfarenhet, 20 % genom att observera andra (förebilder, mentorer, coacher) samt med hjälp av feedback och 10 % via utbildningar, coachningar eller självstudier.

Utbildningarna inom PwC är mångsidiga och kontinuerliga. De baseras på strategiska mål och behov som framkommit i kundarbetet. Den globala PwC-kedjans utbildningsutbud i kombination med PwC Finlands egna utbildningar, som anpassats efter lokala behov, ger möjligheter både till fördjupning av specialkunskaper och till långsiktig utveckling av bred kompetens.

Utbildningarna fördelar sig enhets-, affärsområdes- och uppdragsspecifikt på teknisk expertutbildning, ledning av kundrelationer och förmåga till interaktion samt utbildning som fokuserar på PwC:s arbetssätt, kultur och värderingar. PwC strävar efter att anpassa utbildningarna efter rådande behov och medarbetarnas utvecklingsplaner (Development Plan). Särskilt utbildning som rör förändringar i lagar, förordningar och olika standarder ordnas kontinuerligt efter behov.

Ekonomiska uppgifter om verksamhetens omfattning

Bolagets omsättning för räkenskapsperioden som avslutades 30.6.2013 uppgick till 102,8 miljoner euro (en ökning med 5,3 % från föregående år). Den fördelade sig på affärsområden enligt följande:

Revision och övriga kvalitets-säkringstjänster	65,3 miljoner euro
Skattekonservering	23,0 miljoner euro
Ledningskonservering och företagsstrukturering	14,5 miljoner euro

www.pwc.fi



PricewaterhouseCoopers Oy, PB 1015, Östersjötorget 2, 00101 Helsingfors. Tfn +358 20 787 7000.

PwC hjälper företag att växa, verka effektivt och rapportera pålitligt. Till din tjänst står i Finland 775 sakkunniga experter i olika delar av landet. Vi producerar tjänster med hög kvalitet inom konsultering av företagsledning, företagsstrukturering, beskattning, revision och annan kvalitetssäkring. Vår målsättning är att skapa hållbar framgång. Kontakta oss eller läs mer på: www.pwc.fi.

PwC verkar i 157 länder och har över 184 000 sakkunniga anställda. Namnet PwC hänvisar till PwC-kedjan och/eller till en eller flera av dess medlemsföretag som alla är självständiga bolag. Mer information: www.pwc.com/structure.

© 2013 PricewaterhouseCoopers. Alla rättigheter förbehålles.