

## PwC:n yritys vastuubarometri 2018

Johdanto <sup>s4</sup> / Keskeiset tulokset <sup>s6</sup> / Vastuullisuutta hahmotetaan entistä enemmän arvonluonnin kautta <sup>s8</sup> / Päästöraportointi tarkentuu <sup>s10</sup> / Ihmisoikeuksista raportointinen lisääntyy <sup>s13</sup> / YK:n kestävä kehityksen tavoitteiden merkitys kasvamassa <sup>s15</sup> / Askel askeleelta kohti integroidumpaa raportointia <sup>s18</sup> / Päivitettyjä GRI-standardeja julkaistu <sup>s19</sup> / Veroistaan raportoitavien yritysten määrässä kasvuloikkaus <sup>s20</sup> / Yritysvastuun tila Suomessa <sup>s22</sup> / Arvon lisääminen yritykselle ja sijoittajille Climate Performance Analytics -työkalun avulla <sup>s25</sup>

# Enemmän kuin sanoja



PwC:n yritys vastuubarometri tarkastelee suomalaista yritys vastuuta strategisen yritys vastuun, johtamisen ja raportoinnin näkökulmasta.



***Ota yhteyttä, jos haluat kuulla tarkemmin yrityksesi tuloksista  
uusimmassa yritysvastuubarometrissa!***

***Sirpa Juutinen***  
*Partner*  
*Sustainability & Climate Change*  
*puh. 040 578 2615*

***Jussi Nokkala***  
*Senior Manager, Sustainability Leader*  
*Sustainability & Climate Change*  
*puh. 050 354 8381*

***PwC***  
*PL 1015*  
*00101 Helsinki*  
*puh. 020 787 7000*

# PwC:n yritys vastuubarometri 2018

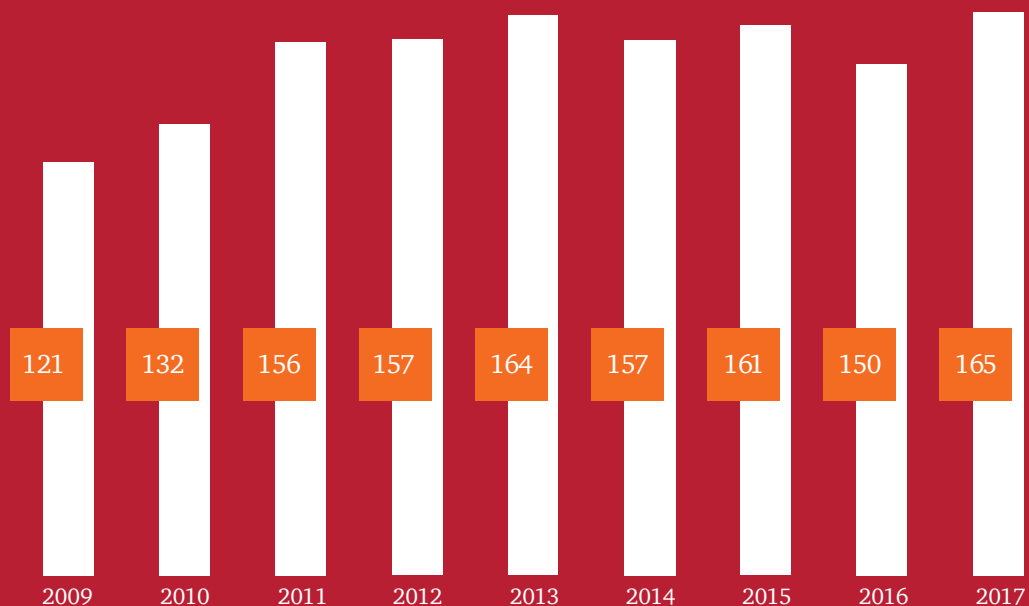
## Mikä yritys vastuubarometri on?

- Suomen laajin yritys vastuututkimus
- kartoitettu 594 yritystä
- arvioitu 165 yritystä, jotka julkaisevat yritys vastuutietoja
- arvioitu verkkosivut, yritys vastuuraportit ja vuosikertomukset
- tiedoista luettavissa viiden vuoden trendi (2013–2017).

## Miksi yritys vastuubarometri kannattaa lukea?

- antaa tilannekuvan suomalaisten yritysten yritys vastuusta juuri nyt
- kuvastaa yritys vastuun trendejä
- nostaa esille kiinnostavia aiheita ja kehityskulkuja
- pitää yllä keskustelua yritys vastuun johtamisen ja raportoinnin laadusta
- haastaa yrityksiä kehittymään.

Yritys vastuun tietoja julkaisevat yhtiöt Suomessa (kpl)





# Johdanto

Alkuvuodesta 2018 saimme ensimmäiset uudistetun kirjanpitolain mukaiset raportit muista kuin taloudellisista tiedoista. Näyttää siltä, että tämä osalle yrityksistä pakollinen raportointivelvoite on tuonut tullessaan koko yritysvastuuseen muutamia myönteisiä muutoksia.

Näistä ensimmäinen koskee yritysvastuun raportoinnin sisältöä. Kirjanpitolain mukaan olennaisia tietoja on nyt annettava myös ihmisoikeuksien kunnioittamisesta sekä lahjonnan ja korruption vastaisista toimista. Toki näistä asioista on julkaistu tietoja aikaisemminkin, mutta nyt niistä pitää kertoa myös toimenpiteitä ja tuloksia. Tähän ihan kaikki yritykset eivät olleet valmistautuneet ja joutuivat selittä-

mään, että laadittujen politiikkojen soveltamisen tuloksia on käytettävissä vasta tulevina vuosina. Aihealue on kuitenkin tärkeä, ja yritysvastuun johtamisjärjestelmän luominen ja jatkuva mittaaminen tulevat viemään asioita eteenpäin.

Toinen muiden kuin taloudellisten tietojen julkaisemisvelvoitteesta seurannut muutos on hallituksen aseman ja vastuun korostuminen myös yritysvastuusta. Lain mukaan tiedot on julkaistava hallituksen toimintakertomuksessa tai sen kanssa samaan aikaan annettavassa erillisessä selvityksessä. Tietojen on oltava hallituksen ja toimitusjohtajan allekirjoittamat.

Tämä viimeistään on nostanut hallitusten tietoisuutta yritysvastuun keskeisistä asioista. Lakimuutoksen myötä yritysvastuu näkyy nyt paremmin myös hallitustyöskentelyssä.

Tästä seuraa myös kolmas asia, joka ei täysin vielä toteutunut kaikissa velvoitteen piirissä olevissa yrityksissä. Hallituksen antamien muiden kuin taloudellisten tietojen selvityksen yritysvastuutietojen pitäisi nimittäin olla niitä



**Sirpa Juutinen**  
Partner, PwC:n yritysvastuupalvelut

tietoja, joilla on merkitystä yrityksen arvонуonin kannalta. Hallituksen tehtävä on huolehtia lisäarvon syntymisestä, joten myös yritys vastuussa sen tehtävänä on keskittyä niihin asioihin. Nyt syntyi vaikutelma, että selvityksessä tämä pohdinta oli jäänyt kesken. Osakkeenomistajille kaikki lisäarvon syntymiseen liittyvä tieto on arvokasta ja siinä saatujen tulosten seuranta mielekäästä.

Jos hallituksen antamaan selvitykseen otetaan mukaan ne yritys vastuun asiat, joilla on eniten merkitystä kassavirtaan tai pääoman hintaan, ollaan löydetty osakkeenomistajia ja muita sijoittajia eniten kiinnostavat ESG-asiat (Environment, Social, Governance). Samalla on luotu pohja ja runko hyvälle sijoittajaviestinnälle.

Sijoittajille ja rahoittajille näyttää olevan tulossa EU:lta lisää ESG-velvoitteita vuoden 2019 aikana. Myös kesällä 2017 annetut TCFD:n (Task Force on Climate-related Financial Disclosures) suositukset ovat luoneet ymmärrystä siitä, kuinka ilmastonmuutoksen riskit ja mahdollisuudet pitää ottaa huomioon yhtiön taloudellisessa raportoinnissa. Lisäksi SASB:n (Sustainability Accounting Standards Boardin)

toimialakohtaiset tunnuslukusuositukset kasvattavat merkitystään ESG-asioiden raportoinnissa. Näyttää siltä, että sekä nykyiset raportointivelvoitteet, annetut suositukset että tulossa olevat ESG-asioita koskevat säädökset kaikki ajavat samaan suuntaan: yritys vastuun taloudellisten vaikutusten parempaan ymmärtämiseen ja siitä raportointiin. Suunta on hyvä.

*Sirpa Juutinen, Partner, PwC:n yritys vastuupalvelut*

*Jussi Nokkala, Senior Manager, Sustainability Leader, PwC:n yritys vastuupalvelut*



**Jussi Nokkala**  
Senior Manager, Sustainability  
Leader, PwC:n yritys vastuupalvelut

# Keskeiset tulokset

Yritysvastuubarometriin kartoitettiin 594 yritystä ja organisaatiota: Talouselämä 500 -listan\* yritykset ja 94 muuta yritystä tai julkista organisaatiota.

Yritysvastuutietoja julkaisi 165 yritystä, jotka arvioitiin barometria varten. Arviointi koskee vuoden 2017 tietoja, jotka on julkaistu vuoden 2018 kesäkuun loppuun mennessä.

1

## **Kirjanpitolain asettamat vaatimukset ovat laajentaneet yritysvastuuraportointia**

Vastuullisuusraportoinnin sisältö on laajentunut, ja erityisesti ihmisoikeuksista ja riskeistä annetaan nyt enemmän tietoja. Ihmisoikeuksista raportoi viime vuonna vajaa 70 %, kun tänä vuonna luku nousi 75 %:iin. Viime vuonna alle kolmannes yhtiöistä raportoi vastuullisuusriskeistä, mutta tänä vuonna jo lähes puolet.

2

## **Suomalaisilla yhtiöillä on parannettavaa ilmatoriskien taloudellisessa raportoinnissa**

70 % yhtiöistä ei raportoi ollenkaan ilmastonmuutokseen liittyvistä taloudellisista vaikutuksista. Noin joka neljäs on käsitellyt aihetta, mutta vain kaksi yritystä on julkaissut numeerista tietoa mahdollisista ilmatoriskien aiheuttamista kustannuksista.

3

## **Ihmisoikeusraportointi on lisääntynyt**

Barometrin tulosten perusteella ihmisoikeuksista raportointi on kehittynyt viime vuodesta selvästi. 36 % arvioiduista yrityksistä kuvaa yksityiskohtaisemmin ihmisoikeuksiin liittyviä toimenpiteitä. Yksi merkittävä syy tähän kehitykseen lienee kirjanpitolain muutos, joka edellyttää tietyiltä yrityksiltä raportointia ihmisoikeuksien kunnioittamiseen liittyen.

4

## **Yhä useampi huomioi YK:n kestävä kehityksen tavoitteet**

Jo 38 % yhtiöistä käsittelee YK:n kestävä kehityksen tavoitteita yritysvastuuraportoinnissaan. Näistä puolet on priorisoinut oman liiketoimintansa kannalta olennaisimmat tavoitteet. Priorisointi herättää kuitenkin myös kysymyksiä: ovatko yhtiöt määritelleet oman liiketoimintansa kannalta olennaiset tavoitteet, vai onko valinta perustunut jo raportoitaviin tietoihin?

5

## **Hieman yli kolmannes yrityksistä jätti siirtymisen GRI-standardeihin viime hetkeen**

Jopa 38 % GRI:n mukaisesti raportoivista yrityksistä käytti vanhaa GRI G4 -ohjeistusta vuoden 2017 raporteissaan. 1.7.2018 jälkeen julkaistavissa raporteissa tulee soveltaa uusia GRI-standardeja, joten siirtymä niihin on vielä usealla yhtiöllä edessä.

\*Talouselämä-lehti listaa vuosittain liikevaihdon perusteella Suomen 500 suurinta yritystä.



# *Strateginen yritysvastuu*



# Vastuullisuutta hahmotetaan entistä enemmän arvonaluonnin kautta

Sanna Pietiläinen

PwC:n yritys vastuupalvelut

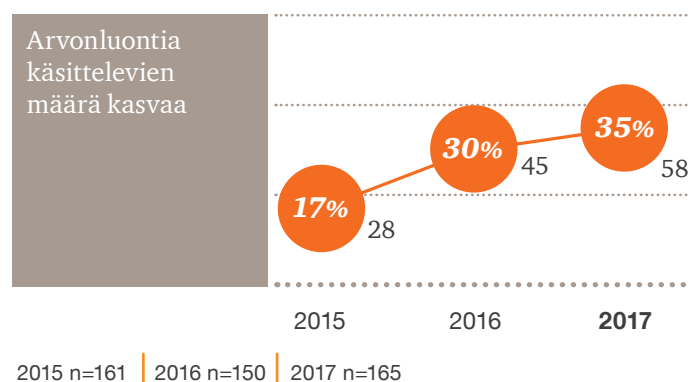
Yksi finanssialan eri toimijoiden, kuten sijoittajien ja rahoittajien, keskustelluimmista aiheista tänä vuonna on liittynyt kestävään rahoitukseen. Euroopan komission arvion mukaan Pariisiin ilmastotavoitteiden saavuttamiseksi tarvitaan pelkästään Euroopassa 180 miljardin euron vuosittaiset investoinnit vähähiiliseen ja energiatehokkaaseen teknologiaan. Myönteisen muutoksen aikaansaamiseksi rahavirtoja on ohjattava hankkeisiin, jotka luovat ympäristöllisesti ja sosiaalisesti kestävää tulevaisuutta.

Euroopan komission asettama korkean tason työryhmä julkaisi tammikuussa 2018 Sustainable Finance -raportin, joka sisältää suosituksia kestäväan rahoituksen edistämiseksi finanssimarkkinoilla. Maaliskuussa komissio julkaisi toimintasuunnitelmansa, joka toukokuun lopulla muuttui jo ensimmäisiltä osiltaan aloitteiksi luoda uutta lainsäädäntöä finanssimarkkinoiden toimijoiden käytäntöihin.

Ehdotetut toimet kohti kestävää rahoitussektoria koskevat mm. komission tekemiä aloitteita lainsäädännön luomiseksi siihen, kuinka ESG-asiat pitää ottaa huomioon sijoituspäätösten tekemisessä, sijoitusneuvonnassa sekä sijoittajien omassa raportoinnissa. Samoin on tehty aloite EU:n taksonomian luomiseksi ”kestävyydelle” ja ”vihreydelle”, jotta päästään entistä systemaattisemmin arvioimaan taloudellisten toimien ympäristövaikutusten kestävyyttä.

Sijoittajien lisääntynyt kiinnostus yritys vastuuta kohtaan näkyy myös yritys vastuubarometrin tuloksissa. Arvonluonnin elementtien kuvaaminen on hyvä työväline auttaa sijoittajia ja muita yrityksen keskeisiä sidosryhmiä ymmärtämään, mihin ESG-tekijöihin yrityksen arvonaluonti perustuu sekä miten yritys myös tulevaisuudessa luo ja säilyttää arvonsa.

## Arvonluonti



Tämän vuoden yritys vastuubarometrissa näemme, että arvonaluontiaan kuvaavien yritysten määrä on jatkanut kasvuaan viime vuotisesta 45 yrityksestä 58:aan. Myönteistä kehitystä on se, että numeerista tietoa pyritään tuomaan arvonaluontikuviin mukaan yhä enemmän. Lisäksi yritykset näyttävät kiinnostavan vuosi vuodelta enemmän huomiota arvonaluonnin havainnollistamiseen visuaalisesti. Tämä auttaa sidosryhmiä hahmottamaan yrityksen arvonaluonnin koostumusta ja merkitystä.

Sijoittajalla ja rahoittajalla on käytännössä valta päättää, mihin kohteisiin ne allokoivat varojaan sijoitusuniversumissaan. Muun muassa nyt EU:ssa kehitteillä oleva lainsäädäntö vaikuttaa siihen, että tulevaisuudessa sijoittajat ja rahoittajat pyrkivät suuntaamaan rahavirtojaan entistä enemmän kestäväan kehityksen hankkeisiin. Se, millaista ESG-asioihin liittyvää tietoa niin laadullisesti kuin numeerisesti yritykset itsestään jatkossa antavat, tulee varmasti osaltaan vaikuttamaan sijoittajien ja rahoittajien tekemiin sijoituspäätöksiin.



”

*EU:ssa kehitteillä oleva lainsäädäntö vaikuttaa siihen, että tulevaisuudessa sijoittajat ja rahoittajat pyrkivät suuntaamaan rahavirtojaan entistä enemmän kestäväen kehityksen hankkeisiin.*



## Päästöraportointi tarkentuu

*Essi Pietola & Lari Oksala*  
PwC:n yritys vastuupalvelut

Tänä vuonna barometrissa arvioitiin, ovatko yhtiöt ottaneet kantaa ilmastonmuutoksen mahdollisiin taloudellisiin vaikutuksiin, ovatko yhtiöt sitoutuneet ilmastotieteeseen perustuviin päästövähennystavoitteisiin (Science-based targets, SBT) ja ovatko yhtiöt jo huomioineet Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD) -työryhmän ohjeistuksen ilmastonmuutoksen taloudellisten vaikutusten arvioinnista.

Noin kolmasosa vastuullisuustietoja raportoivista suomalaisyhtiöistä ottaa kantaa ilmastonmuutoksen taloudellisiin vaikutuksiin. Kuitenkin vain kaksi yritystä julkaisee numeerista tietoa kustannuksista, joita ilmastonmuutokseen liittyvät fyysiset ja/tai markkinariskit voivat aiheuttaa. Raportoidut taloudelliset vaikutukset liittyvät sähkön ja päästökaupan hinnan muutoksiin, sään ääri-ilmiöihin sekä maineriskien toteutumisista aiheutuviin kustannuksiin.

Myös CDP-nimisen organisaation vuoden 2018 ilmastokyselyssä yrityksiä ohjataan vastaamaan TCFD-vaatimuksiin. On oletettavaa, että CDP:n kyselyyn tänä vuonna vastaavat suomalaisyritykset ottavat jatkossa entistä enemmän kantaa merkittäviin taloudellisiin ja strategisiin ilmastonmuutokseen liittyviin riskeihin ja mahdollisuuksiin. Raportointi siirtynee jatkossa myös entistä vahvemmin osaksi taloudellista raportointia.

**28 %**

*Alle kolmannes raportoi  
ilmaston taloudellisista  
vaikutuksista.*

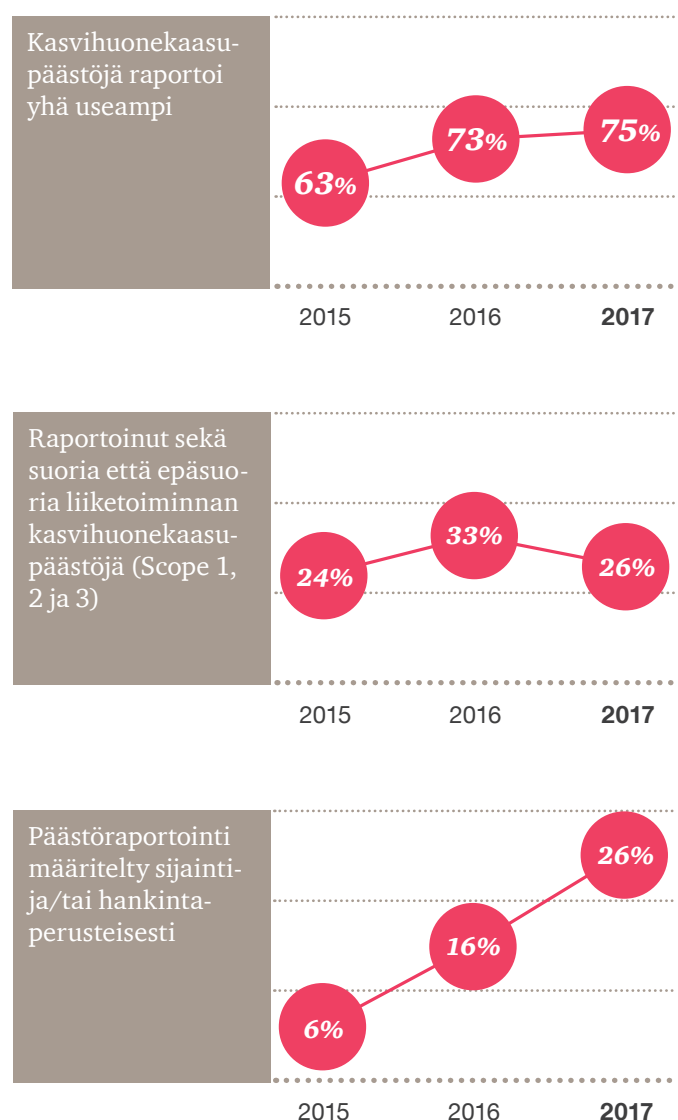


Jo neljä suomalaisyhtiötä on asettanut ja yksitoista yhtiötä on sitoutunut asettamaan ilmastotieteeseen perustuvan päästövähennystavoitteen (SBT). Tieteeseen perustuva päästövähennystavoite on linjassa globaalien kasvihuonekaasupäästömäärän rajoittamistavoitteen kanssa. Sen saavuttamalla ilmaston keskimääräinen lämpeneminen on mahdollista pitää alle kahdessa asteessa. Tieteeseen perustuvan päästövähennystavoitteen asettaminen on yksi näkyvä askel kohti Pariisin ilmastopöytäkirjassa sovittuja päämääriä.

Neljä rahoitusalan toimijaa on ottanut vuoden 2017 raportoinnissaan kantaa finanssimarkkinoiden vakauden valvontaryhmän alaisen TCFD -työryhmän vuonna 2017 julkaisemaan ohjeistukseen. Yrityksistä kaksi on jo sisällyttänyt elementtejä TCFD:n viitekehystä omiin omistajaohjaus- ja vastuullisen sijoittamisen periaatteisiin. Muut kaksi ilmaisevat julkisen tukensa aloitteelle ja selvittävät mahdollisuuksia sen käyttöönottoon.

Edellisvuosien tapaan barometrissa tarkasteltiin ilmastoaiheeseen liittyen myös yhtiöiden päästöraportointia. Tänä vuonna päästöraportoinnissa on edellisvuosien tapaan tapahtunut positiivista kehitystä. Vastuullisuustietoja julkaiseista suomalaisyrityksistä 75 % raportoi päästötietoja. Niiden yritysten, jotka eivät raportoi mitään päästöjä, määrä on pysynyt 2016 vuoden tasolla vaikkakin raporttien määrä on kasvanut. Noin neljäsosa kaikista analysoiduista yhtiöistä raportoi sekä suorat että epäsuorat päästöt GHG-protokollan mukaisesti (Scope 1, 2 & 3). Huomionarvoista on, että raportointivuonna 2017 sähkön ja lämmön hankinnan päästöjen laskentatavan protokollan mukaisesti joko sijainti- ja/tai hankintaperusteisesti määritteli 26 % barometrin yrityksistä. Vuonna 2016 vastaava osuus oli vain 16 %. Tämä on merkittävä edistysaskel kohti vertailukelpoisempaa päästölaskentaa.

## Päästöjen raportointi



2015 n=161 | 2016 n=150 | 2017 n=165



# *Yritysvastuun johtaminen*



# Ihmisoikeuksista raportointinen lisääntyä

Suvi Kuusi

PwC:n yritys vastuupalvelut

Ihmisoikeuksista raportointinen on lisääntynyt selkeästi kirjanpitolain raportointivaatimusten myötä. Monet yritykset eivät myöskään enää käsittele ihmisoikeuksia ainoastaan yleisenä käsitteenä, vaan nostavat esille yhtiölleen merkittävimpiä kysymyksiä. Näitä ovat esimerkiksi syrjintä, työturvallisuus, liialliset ylityöt, elämiseen riittävä palkka sekä pakkotyö ja lapsityövoiman käytön riskit. Ihmisoikeuksia käsitellään yhä selkeämmin niin yhtiön omassa toiminnassa kuin toimitusketjun vastuullisuuden johtamisen yhteydessä.

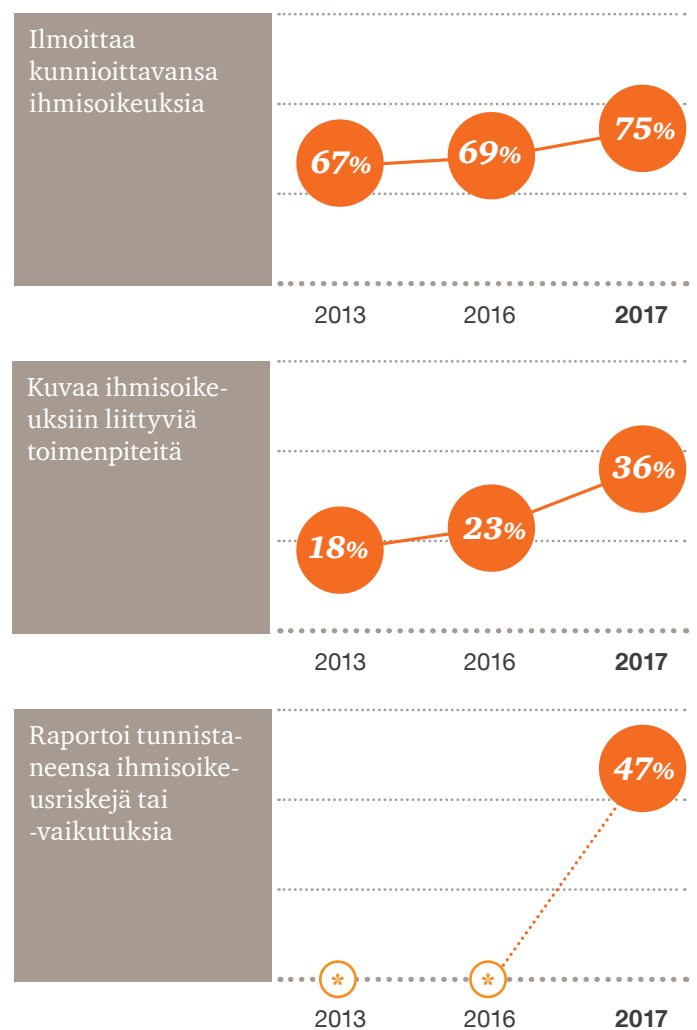
Yhä useammat yritykset raportoivat ihmisoikeusvaikutusten arviointien tuloksista sekä siitä, miten yritykset ovat pyrkineet hallitsemaan tunnistettuja riskejä. Edistyneimpiä toimenpiteitä ovat esimerkiksi toimittajien tavanomaista syvällisemmät arvioinnit ja yhteistyö epäkohtien ratkaisemiseksi sekä asiakassuhteiden arvioinnit ihmisoikeusvaikutusten näkökulmasta.

Merkittävät ihmisoikeusriskit sijaitsevat monesti ensimmäisen portaan toimittajia syvemmillä toimitusketjuissa. Muutamat yritykset raportoivat toisen portaan toimittajien toimittamien ainesosien ja tuotteiden raaka-aineiden alkuperän selvittämisestä. Lisäksi jotkut yritykset kuvaavat osallistumisestaan yritysten ja sidosryhmien yhteisiin aloitteisiin, joilla pyritään vaikuttamaan ihmisoikeusongelmien hallitsemiseen ja ratkaisemiseen.

Ihmisoikeusvaikutusten entistä kattavampi käsittely useiden yritysten raportoinnissa kuvastaa ihmisiin kohdistuvien vaikutusten monimutkaisuutta. Seuraavana haasteena ihmisoikeusvaikutusten hallinnassa ja raportoinnin kehittämisessä on arvioida sitä, mitä tunnusluvuilla tosiasiasa mitataan, ja millaista arvoa kyseisellä tiedolla on yhtiön sidosryhmille.

Esimerkiksi yhtiön Code of Conduct -koulutuksen suorittaneiden työntekijöiden osuuden raportointi tunnuslukuna kertoo sidosryhmille siitä, että yhtiö pyrkii kasvattamaan työntekijöidensä tietoisuutta ihmisoikeuksien merkityksestä liiketoiminnassaan. Tunnusluku ei kuitenkaan välttämättä kuvaa sitä, millä tasolla yhtiön merkittävimpien ihmisoikeusriskien hallinta on.

## Ihmisoikeudet



2013 n=164 | 2016 n=150 | 2017 n=165

\* Ei mukana arvioinnissa vuonna 2013 ja 2016



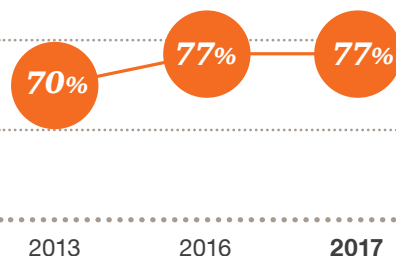


Toisaalta myös sosiaalisen vastuun auditointien lukumäärän raportoinnin hyödyllisyydestä käydään keskustelua. Kaikki ongelmat eivät välttämättä tule havaituiksi auditoinneissa. Ongelmilla on myös tapana toistua tulevaisuudessa, jos niiden perimmäisiin syihin ei puututa kunnolla.

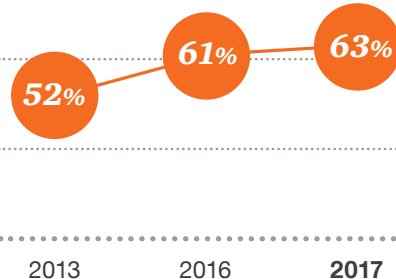
Haasteisiin ei ole helppoja ratkaisuja, mutta niitä kuitenkin kehitetään esimerkiksi teknologian avulla. Erilaisilla mobiilisovelluksilla ja palautekanavilla on jo kokeiltu tiedon keräämistä suoraan työntekijöiltä itseltään heidän kokemistaan työolojen epäkohdista. Työntekijöiltä suoraan saadun palautteen kerääminen ja analysointi voisi parantaa myös lohkoketjuteknologialla (blockchain) jaettavan ihmisoikeuksiin liittyvän tiedon laatua.

### Toimitusketjun hallinta

Asettaa vastuullisuusvaatimuksia toimitusketjulle



Seuraa toimitusketjun vastuullisuusvaatimusten noudattamista



2013 n=164 | 2016 n=150 | 2017 n=165



# ***YK:n kestävän kehityksen tavoitteiden merkitys kasvamassa***

**Mikaela Linna**

PwC:n yritys vastuupalvelut

Yritysvastuubarometrin tuloksista käy ilmi, että 38 % arvioituista yrityksistä on jollain tavalla käsitellyt YK:n kestävän kehityksen tavoitteita (UN Sustainable Development Goals, SDG) vuoden 2017 raportoinnissaan. Viime vuonna luku oli 31 %.

Tämä lähes 40 %:n kasvu kertoo siitä, että 2,5 vuotta YK:n kestävän kehityksen tavoitteiden voimaan astumisesta yritykset ovat enenevässä määrin tunnistaneet yksityisen sektorin merkityksen tavoitteiden saavuttamisessa ja sisällyttävät ne osaksi julkista raportointiaan. Tulokset ovat linjassa myös globaalin PwC-ketjun teettämän SDG Reporting Challenge -selvityksen kanssa, jonka mukaan 62 % maailmanlaajuisesti tutkituista yrityksistä mainitsi kestävän kehityksen tavoitteet raportoinnissaan. Selvitys kattoi 17 maata ja 470 yritystä ja perustui yritysten julkisesti saatavilla oleviin tietoihin vuodelta 2016.

Tämän vuoden yritys vastuubarometrissa kartoitettiin paitsi sitä, kuinka moni yritys on käsitellyt kestävän kehityksen tavoitteita raportoinnissaan, myös sitä missä laajuudessa yritykset ovat priorisoineet tavoitteita. Oli ilahduttavaa huomata, että yli puolet niistä yrityksistä, jotka olivat maininneet kestävän kehityksen tavoitteet raportoinnissaan, olivat myös jollain tavalla priorisoineet niitä.

Vaikka yritykset ovat päässeet raportoinnissaan jo pitkälle, on yritysten tekemää priorisointia syytä tarkastella myös kriittisemmän linssin läpi. Yritysvastuubarometrissa tarkasteltujen yritysten keskuudessa eniten priorisoidut tavoitteet olivat 8 (Ihmisarvoista työtä ja talouskasvua), 12 (Vastuullista kuluttamista) ja 13 (Ilmastotekoja). Tulosten perusteella vaikuttaakin siltä, että monet yritysten priorisoimista kestävän kehityksen tavoitteista ovat



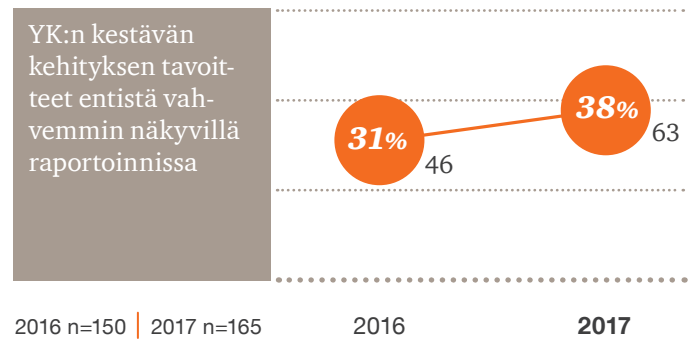
”

*Yritysten sitoutuminen ja toimintatapojen sopeuttaminen ovat keskeisessä asemassa YK:n kestävän kehityksen tavoitteiden saavuttamiseksi.*

sellaisia, joiden mittaamiseksi yrityksillä monessa tapauksessa on jo olemassa olevat vakiintuneet käytännöt ja joista he jo raportoivat.

Näin ollen voidaankin kysyä, onko yrityksen tekemässä priorisoinnissa todella pohdittu sitä, mitkä kestävän kehityksen tavoitteet ovat merkityksellisiä juuri sen liiketoiminnalle ja toimitusketjulle, vai onko priorisoinnissa poimittu matalimmalla roikkuvat hedelmät? Toinen mielenkiintoinen kysymys on se, ovatko yhtiöt priorisointia tehdessään huomioineet kestävän kehityksen 17 tavoitteen sisältämät 169 alatavoitetta? Kun vastaus näihin kysymyksiin on kyllä, ollaan kestävän kehityksen tavoitteissa oikealla polulla.

### YK:n kestävän kehityksen tavoitteet



# 51 %

*YK:n kestävän kehityksen tavoitteista raportoineista yli puolet on myös priorisoitunut olennaisimmat tavoitteet.*





# *Yritysvastuun raportointi*





# Askel askeleelta kohti integroidumpaa raportointia

**Sirpa Juutinen**

PwC:n yritys vastuupalvelut

Integroitu raportointi on ollut esillä jonkin aikaa. Yritykset ovat alkaneet tehdä yhdistettyjä raportteja, jotka sisältävät aikaisemman vuosikertomuksen ja sekä erillisenä julkaistun yritys vastuuraportin. Tämä on ollut hyvä kehityssuunta, sillä se on poistanut päällekkäisyyttä ja auttanut keskittymään olennaisiin asioihin.

Kansainvälisen integroidun raportoinnin <IR>-viitekehyksen määritelmä integroidusta raportista ei kuitenkaan aina ole täyttynyt, vaan pikemminkin kysymys on ollut yhdistetystä raportista. Kun samanaikaisesti suuret yritykset ovat joutuneet sisällyttämään kirjanpitolaisten muutoksen myötä toimintakertomukseen tai samanaikaisesti julkaistavaan erilliseen selvitykseen tietoja vastuullisuudestaan, voi samankaltaisista asioista raportointia tällä hetkellä edelleen olla useissa eri julkaisuissa sekä lisäksi vielä verkkosivuilla.

Integroidulle raportoinnille alkaa olla tilausta. Suurin haaste vaikuttaisi olevan ns. integroitu ajattelu, joka IIRC:n (The International Integrated Reporting Council) mukaan on edellytys sille, että myös raportointi integroituu. Myös taloudellisen raportoinnin standardien kehitystä tarvitaan eteenpäin pääsemiseksi. TCFD-suositukset julkaista ilmastonmuutokset taloudelliset vaikutukset ovat ensi askeleita tähän

suuntaan ja johtavat ilmeisesti myös IFRS-standardien muutokseen.

Integroidun raportoinnin elementtejä on syntynyt vähitellen. Olennaisuusmäärittely löytyy useista raporteista, arvonluontimallin ja vaikutusten arvioinnin kuvaus myös. Muiden kuin taloudellisten tietojen raportointi tuo vastuullisuuden keskeiset avaintunnusluvut hallituksen raportointiin muiden avaintunnuslukujen joukkoon. Näistä kaikista olisi mahdollista koostaa integroitu raportti osan tiedosta jäädessä esimerkiksi verkkosivuilla.

Ennen integroidun raportin kirjoittamista on kuitenkin hyvä pysähtyä hetkeksi edistämään integroitua ajattelua: miten vastuullisuus liittyy sidosryhmien odotuksiin, mikä osa siitä on yhteydessä yhtiön arvonluontiin ja miten tätä kokonaisuutta johdetaan yhtiössä tavoitteellisesti. Näistä asioista integroidusti kertominen nostaa raportointia seuraavalle tasolle. Ihan vielä siellä ei olla, mutta merkkejä siirtymisestä alkaa olla näkyvissä.

## 65%

yrityksistä raportoi vastuullisuusasioista vuosikertomuksessa.



# Päivitettyjä GRI-standardeja julkaistu

**Annica Ahlström**

PwC:n yritysvastuupalvelut

Siirtymävaihe Global Reporting Initiative'n (GRI) G4 -raportointiohjeistuksesta päättyi kesäkuussa, ja 1.7.2018 jälkeen julkaistavissa raporteissa pitää soveltaa uusia GRI-standardeja. Barometritulosten perusteella 38 % GRI:n mukaisesti raportoivista yrityksistä käytti vielä vanhaa GRI G4 -ohjeistusta vuoden 2017 raporteissaan.

GRI on kesäkuussa 2018 julkaisut kaksi päivitettyä standardia, GRI 303: Water and Effluents 2018 ja GRI 403: Occupational Health and Safety 2018. GRI-standardien uusi rakenne mahdollistaa yksittäisten standardien päivityksen nopeammin sen sijaan että koko ohjeistus pitää päivittää kerralla. Päivitettyihin standardeihin on lisätty uusia johtamiskuvausvaatimuksia (management approach disclosures), joiden mukaan on kerrottava miten asioida johdetaan ja hallinnoidaan. Nämä standardit ovat myös linjassa olemassa olevien viitekehysten, kuten ILO:n ja OECD:n sekä YK:n kestävän kehityksen tavoitteiden, kanssa.

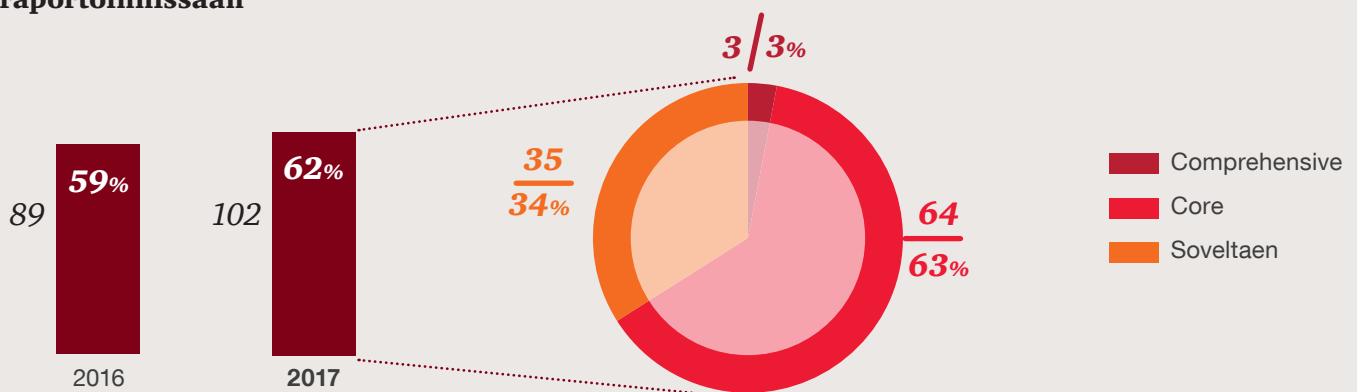
Työterveyttä ja työturvallisuutta (Occupational Health and Safety, OHS) koskevaan GRI-standardiin on lisätty kysymyksiä hallinnointi- ja johtamisjärjestelmistä sekä siitä, miten voidaan ennaltaehkäistä tapaturmia ja edistää hyvinvointia. Päivitettyssä standardissa halutaan myös erotella ammattitaudit ammattisairauksista. Päivitetty vesistandardi ohjaa yritykset tunnistamaan vesipulasta kärsivät alueet, joille toimenpiteet on priorisoitava. Samalla raportointi jätevedestä on siirretty jätteiden yhteydestä tämän standardin alle.



Uudet vesi- ja OHS-standardit ovat päivittyneet melko paljon ja ne sisältävät uusia raportointivaatimuksia. Standardeja voi alkaa soveltaa heti, mutta siirtymäaika on vielä 31.12.2020 asti. Kuitenkin raporteissa, jotka julkaistaan 1.1.2021 jälkeen, pitää soveltaa päivitettyjä vesi- ja OHS-standardeja.

**Soveltaa GRI-ohjeistoa raportoinnissaan**

**GRI-raportointi**



2016 n=150 | 2017 n=165

## Veroistaan raportoivien yritysten määrässä kasvuloikkaus

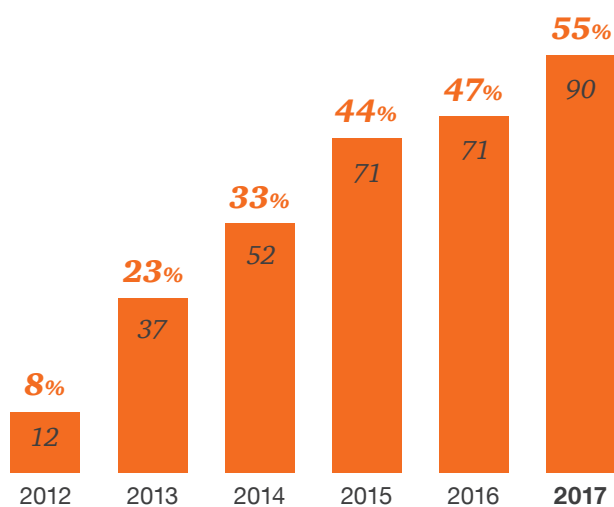
**Petri Seppälä**

PwC:n veroneuvontapalvelut

Vuodesta 2012 lähtien olemme yritys vastuubarometrissämme tarkastelleet yritysten raportoimaa ns. verojalanjälkeä ja sinä aikana raportoivien yritysten määrä on kasvanut merkittävästi. Hiljaisen viime vuoden jälkeen vuodelta 2017 lukujaan raportoiti huomattavasti useampi kuin vuodelta 2016.

Seurattaessa raportoinnin sisältöä koko tarkasteluajalta voidaan nähdä jo tiettyä yhdenmukaista kehitystä verotietojen raportoinnissa. Esimerkiksi 2017 tilikauden luvuista jo reilusti yli kolmannes raportoiti verot verolajeittain ja maittain tai alueittain, kun vuodelta 2016 selvästi vain alle kolmannes raportoiti verotietojaan näin. Eroavaisuuksia raporteissa on silti vielä. Erot ovat osin luonnollinen seuraus siitä, että yritysten liiketoiminnot ja toimialat eroavat monin tavoin toisistaan. Voitaneen perustellusti sanoa, että raporttien on tarkoitus olla merkittävä lisäinformaation lähde, mutta niiden perusteella ei tule lähteä arvioimaan, onko yritys A parempi veronmaksaja kuin yritys B.

### Verojalanjäljestä raportoivien yritysten lukumäärä



2012 n=157 | 2013 n=164 | 2014 n=157 | 2015 n=161 | 2016 n=150 | 2017 n=165

Vertailtaessa yritysten raportteja tulee selvästi esiin, ettei yrityksen koko korreloi raporttien laajuuden tai yksityiskohtaisuuden kanssa; muutamat suuretkin yhtiöt ovat jättäneet raportin sisällön melko pelkistetyksi, ja vastaavasti taas osa pienemmistä toimijoista on saattanut panostaa hyvinkin laajaan ja yksityiskohtaiseen verojalanjäljen kuvaamiseen. Suppeammat raportoijat saattavat vielä tarkkailla, miten käytäntö vakiintuu ja panostaa vasta sitten enemmän raporttien laatimiseen.

Raporteista voidaan nostaa esiin muutamia yksityiskohtia. Moni raportoija toteaa tekstiosiossaan, että verojen ja muiden vastaavien maksujen kautta yritys osallistuu ympäröivän yhteiskunnan kehittämiseen. Viime vuosien kehitys näyttää myös siltä, että työnantajamaksut otetaan mukaan verojalanjälkeen yhä vakiintuneemmin. Tätä voidaan varmasti pitää positiivisena kehityksenä, koska myös työnantajamaksuilla saadaan lisää varoja hyvinvointiyhteiskunnan ylläpitämiseen. Suositeltavaa lienee kuitenkin ilmoittaa eriteltynä työnantajamaksujen sisältö.

Monissa raporteissa on haluttu nostaa esiin se, ettei tytäryhtiöitä ole ns. matalan verotuksen maissa. Näiden niin kutsuttujen veroparatiisimaiden tytäryhtiöiden raportointi on muutamassa raportissa hoidettu sangen mallikkaasti toteamalla, että vaikka konsernissa on nk. veroparatiisiyhtiöitä, verotetaan tällaisten tytäryhtiöiden tulos kuitenkin Suomessa kuten lainsäädäntö edellyttää, eikä yhtiöillä tavoitella veroetuksia.

Keskeisten toimialaan ja liiketoimintamalliin liittyvien asioiden avaaminen veroraportissa voi auttaa merkittävästi verotietojen ymmärtämisessä. Esimerkkinä voidaan käyttää vaikka terveydenhuoltoalaa, jossa arvonlisävero ei ole lähtökohtaisesti vähennyskelpoinen. Tällaisen yhtiön ALV-jalanjälki on hyvin erilainen kuin valmistustoimintaa harjoittavan yrityksen, jonka kaikki tuotteet viedään Suomesta ulkomaille ja yritykselle muodostuu näin merkittävät arvonlisäveropalautukset. Ottaen huomioon viime vuosien ajoittain kiihkeän keskustelun veroasioiden ympärillä, faktojen avaaminen verolukujen taustalla voi edesauttaa merkittävästi luvuista kiinnostuneiden ymmärrystä.



Raporttien yhdenmukaistumisesta voidaan tehdä muutama nosto. Ensinnäkin näyttää melko vakiintuneelta käytännöltä, että verolajeittain raportoituessa raportoidaan maksettavat ja tilitettävät verot erikseen. Toiseksi maakohtaisuuden osalta voi nähdä, että ei-materiaaliset maat on koottu yhteen ja raportoidaan maakohtaisesti vain merkittävät toimintamaat. Kolmanneksi sanallinen kuvausosio pitää yhä useammin sisällään toteamuksen verostrategian olemassaolosta, kuvauksen tärkeimmistä toimintamaista, kannanoton veroparatiisyhtiöiden olemassaoloon tai niiden puuttumiseen sekä kommentit konsernin verosuunnittelusta ja sekä lyhyen kuvauksen verojenhallintamallista. Kaikkein näiden seikkojen osalta yhdenmukaistuminen on varmasti tervetullutta.

Ei liene perusteltua odottaa, että jokainen raportoija käsittelee täsmälleen samat asiat veroraportissaan. Yritysten tilanteet ja liiketoimet ovat niin merkittävästi erilaisia, ettei täysin yhdenmukaiseen raportointiin ole perusteltua edes pyrkiä. Standardisoituminen kuitenkin helpottaa merkittävästi lukijaa löytämään olennaisen tiedon ja tuomaan raportteihin lisää vertailukelpoisuutta.

Regulaatiomielessä julkista raportointia ohjaa ainoastaan Valtioneuvoston kanslian omistajaohjausosaston antama ohje verojalanjälkiraportoinnista valtion enemmistö- tai vähemmistöomisteisissa yhtiöissä. Muutoin EU-alueella toimivilla yrityksillä on mm. maakohtainen tuloverojen raportointivelvollisuus veroviranomaisille (Country-by-country reporting, CbCr), mutta ei velvoita näiden tietojen julkaisemiseen.

EU-tasolla julkistettavasta pakollisesta maakohtaisesta raportoinnista on ehdotus direktiiviksi (Amendment to the Accounting Directive 2013/34). Direktiivin valmistelu on edelleen kesken eikä ainakaan vielä olla tilanteessa, jossa oltaisiin implementoimassa sitovaa kansallista lainsäädäntöä. Mikäli pakolliseen sääntelyyn päädytään, tulee se tämän hetken tietojen perusteella rajoittumaan tuloveroihin. Kuten yritysten julkaisemista verojalanjälkiraporteista hyvin ilmenee, yrityksen tulovero on vain osa yritystoiminnan taloudellista vaikutusta yhteiskunnalle.

Nykykäytännön valossa näyttää siltä, että ns. verojalanjäljestä raportointi ei ole jäämässä lyhytaikaiseksi muoti-ilmiöksi, vaan se näyttäisi vakiintuvan osaksi yritysvastuuraportointia. Raportoinnin sisältö alkaa myös stardardoitua ilman ohjaavaa tai pakottavaa lainsäädäntöä. Mitä useampi yritys lähtee raportoimaan verojalanjäljestään tarkoituksenmukaisella laajuudella, sitä vähemmän pitäisi olla tarvetta raportointiin pakottavalle lainsäädännölle.

”

*Verojen raportointi näyttää vakiintuvan kiinteäksi osaksi yritysvastuun raportointia. Yli puolet yritysvastuustaan raportoivista sisällytti verotietojaan yritysvastuuraporttiinsa.*



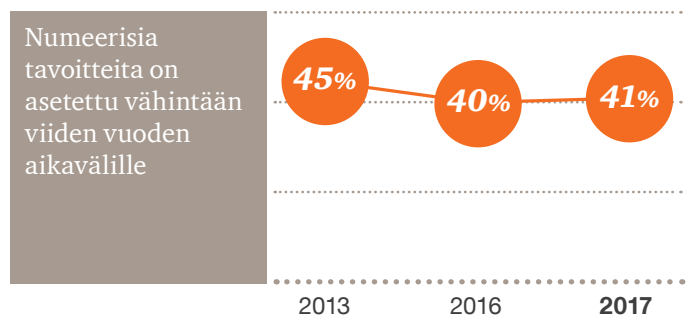
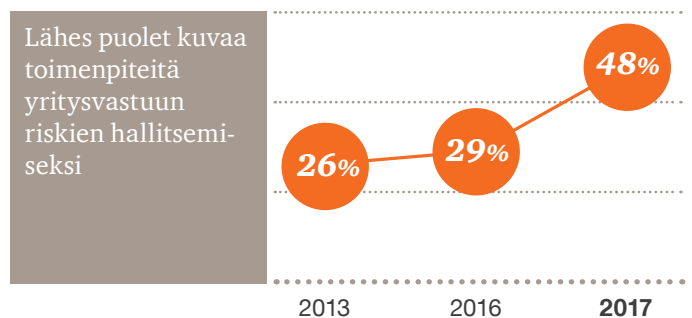
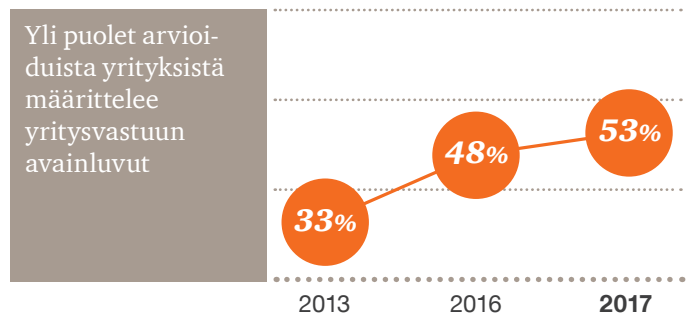
# Yritysvastuun tila Suomessa

PwC:n yritysvaluubarometrissa on seurattu suomalaisten yhtiöiden yritysvaluun tilaa vuodesta 2009 lähtien. Yritysvaluubarometriri tulokset havainnollistavat trendejä, jotka näyttävät suomalaisen yritysvaluun kehityssuunnan. Perusmittaristolla mitattaessa yritysvaluun on mennyt eteenpäin kaikilla osa-alueilla vauhdin tasaantuessa viime vuosina. Barometriarviointiin on perusmittariston lisäksi otettu mukaan uusia ajankohtaisia asioita, jotka kuvaavat yritysvaluun nousevia trendejä.

Yritysvaluubarometri tarkastelee yritysvaluun nykytilaa kolmesta näkökulmasta: Strateginen yritysvaluun, yritysvaluun johtaminen ja yritysvaluun raportointi.

## Strateginen yritysvaluun

- Arvonluonti
- Yritysvaluun riskit
- Pitkän aikavälin tavoitteet
- Yritysvaluun avainluvut
- Yritysvaluun johdon palkitseminen perusteena
- Ilmastonmuutoksen taloudelliset vaikutukset
- Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD)
- Ilmastotieteeseen perustuvat päästövähennystavoitteet (Science-based targets)



2013 n=164 | 2016 n=150 | 2017 n=165



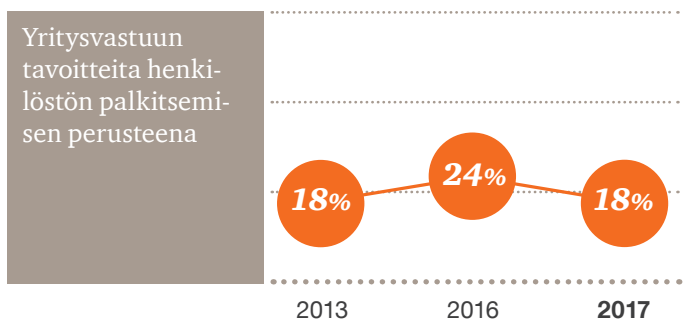
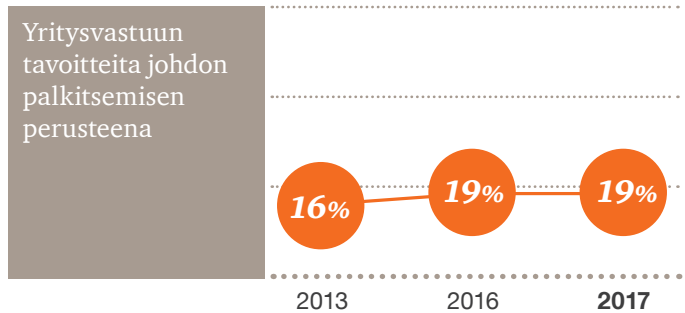
### Yritysvastuubarometriin arvioituista yrityksistä

- 42 on sitoutunut YK:n Global Compact -aloitteeseen
- 23 ilmoittaa noudattavansa OECD:n toimintaohjeita monikansallisille yrityksille
- 7 on ottanut ISO 26000 -standardin huomioon yritysvastuun kehitystyössä.



### Yritysvastuun johtaminen

- Toimintaperiaatteet ja politiikat
- YK:n kestävän kehityksen tavoitteet
- Henkilöstön palkitseminen
- Tavoitteiden asettaminen
- Monimuotoisuus
- Toimitusketjun hallinta ja seuranta
- Ihmisoikeudet
- Pariisin ilmastopöytäkirja ja EU:n 2030 ilmasto- ja energiatavoitteet

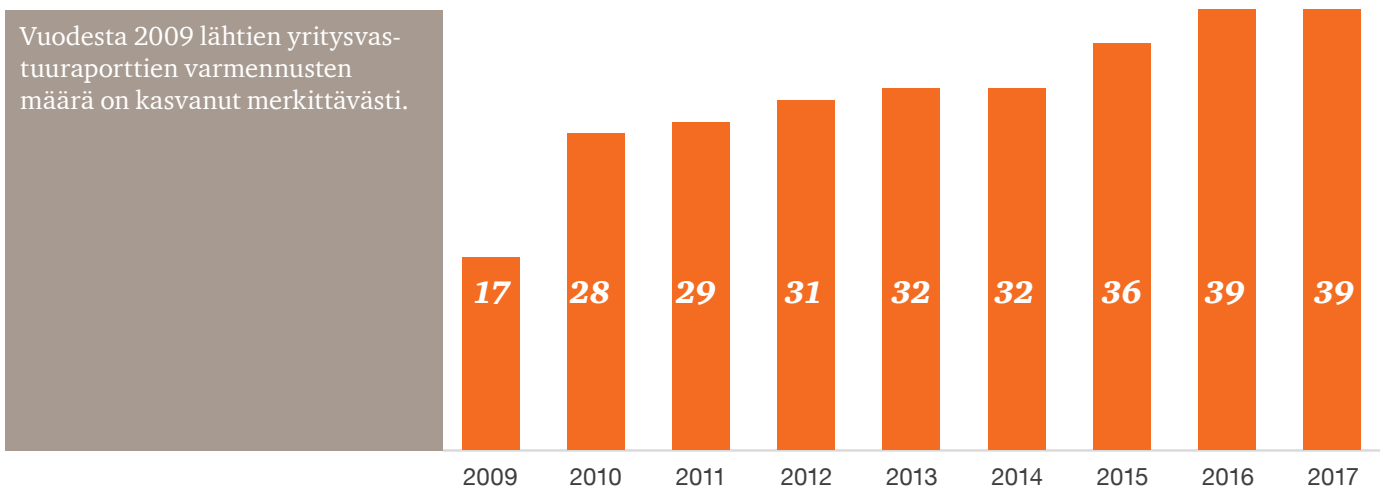


2013 n=164 | 2016 n=150 | 2017 n=165



## Yritysvastuun raportointi

- Raportoinnin muoto (erillinen yritysraportti, raportointi vuosikertomuksessa)
- GRI-raportointi
- Tunnusluvut (ympäristö-, sosiaalinen ja taloudellinen vastuu)
- Kasvihuonekaasupäästöjen raportointi (hankinta- ja sijaintiperusteinen raportointi)
- Verotietojen raportointi
- Tietojen riippumaton varmennus



2009 n=121 | 2010 n=132 | 2011 n=156 | 2012 n=157 | 2013 n=164 | 2014 n=157 | 2015 n=161 | 2016 n=150 | 2017 n=165

# Arvon lisääminen yritykselle ja sijoittajille Climate Performance Analytics -työkalun avulla

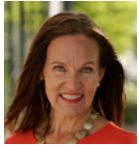


Datan hyödyntämiseen perustuvan työkalumme avulla saat analysoitua tietoa kasvihuonekaasupäästöjen hillitsemiseksi tehdyistä toimista suhteessa taloudelliseen suorituskykyyn. Analytiikka kertoo, kuinka hyvin yrityksen johtaminen ja siihen liittyvät prosessit kohtaavat sijoittajien raportointiodotukset liittyen kasvihuonekaasupäästöjen taloudellisiin vaikutuksiin.

Työkalun avulla saadaan myös tietoa yritysten valmiudesta raportoida ilmastomuutosten taloudellisista vaikutuksista.

Lue lisää internetsivuiltamme: [pwc.fi/en/cpa](https://www.pwc.fi/en/cpa)

# Yritysvastuun ja yritysetiikan asiantuntijamme



**Sirpa Juutinen**  
puh. 040 578 2615  
sirpa.juutinen@pwc.com



**Sanna Pietiläinen**  
puh. 044 906 0885  
sanna.pietilainen@pwc.com



**Jussi Nokkala**  
puh. 050 354 8381  
jussi.nokkala@pwc.com



**Satu Man**  
puh. 040 526 1177  
satu.man@pwc.com



**Suvi Kuusi**  
puh. 040 584 6665  
suvi.p.kuusi@pwc.com



**Noora Suvanto**  
puh. 040 772 6456  
noora.suvanto@pwc.com



**Inna Laaksonen**  
puh. 040 507 8105  
inna.laaksonen@pwc.com



**Essi Pietola**  
puh. 040 572 8439  
essi.pietola@pwc.com



**Annica Ahlström**  
puh. 040 480 9921  
annica.ahlstrom@pwc.com



**Mikaela Linna**  
puh. 040 725 6907  
mikaela.linna@pwc.com



**Lari Oksala**  
puh. 040 482 3559  
lari.oksala@pwc.com



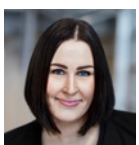
**Pauline Blechingberg**  
puh. 040 543 0525  
pauline.blechingberg@pwc.com



**Linda Nyberg**  
puh. 040 585 5431  
linda.nyberg@pwc.com



**Katja Kaukoranta**  
puh. 040 745 4333  
katja.kaukoranta@pwc.com



**Leea Uusi-Hautamaa**  
puh. 044 530 4005  
leea.uusi-hautamaa@pwc.com



**Elisa Koponen**  
puh. 045 137 7153  
elisa.koponen@pwc.com







PwC Suomi:     

PricewaterhouseCoopers Oy, PL 1015, Itämerentori 2, 00101 Helsinki. Puhelin 020 787 7000.

PwC auttaa yrityksiä kasvamaan, toimimaan tehokkaasti ja raportoimaan luotettavasti jatkuvasti muuttuvassa toimintaympäristössä. Apunasi on Suomessa yli 1000 asiantuntijaa ympäri maan. Palveluitamme ovat liikkeenjohdon konsultointi, yritysjärjestelypalvelut, veroneuvonta, lakipalvelut, riskienhallinta sekä tilintarkastus- ja muut varmennuspalvelut. Tarkoituksenamme on rakentaa yhteiskuntaan luottamusta ja ratkaista asiakkaidemme merkittävimpiä ongelmia. Lisää tietoa: [www.pwc.fi](http://www.pwc.fi).

PwC toimii 158 maassa yli 236 000 asiantuntijan voimin. Nimi PwC viittaa PwC-ketjuun ja/tai yhteen tai useampaan sen jäsenyritykseen, joista jokainen on oma itsenäinen yhtiö. Lisää tietoa: [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure).

© 2018 PricewaterhouseCoopers. Kaikki oikeudet pidätetään.