

Icke-finansiell rapportering

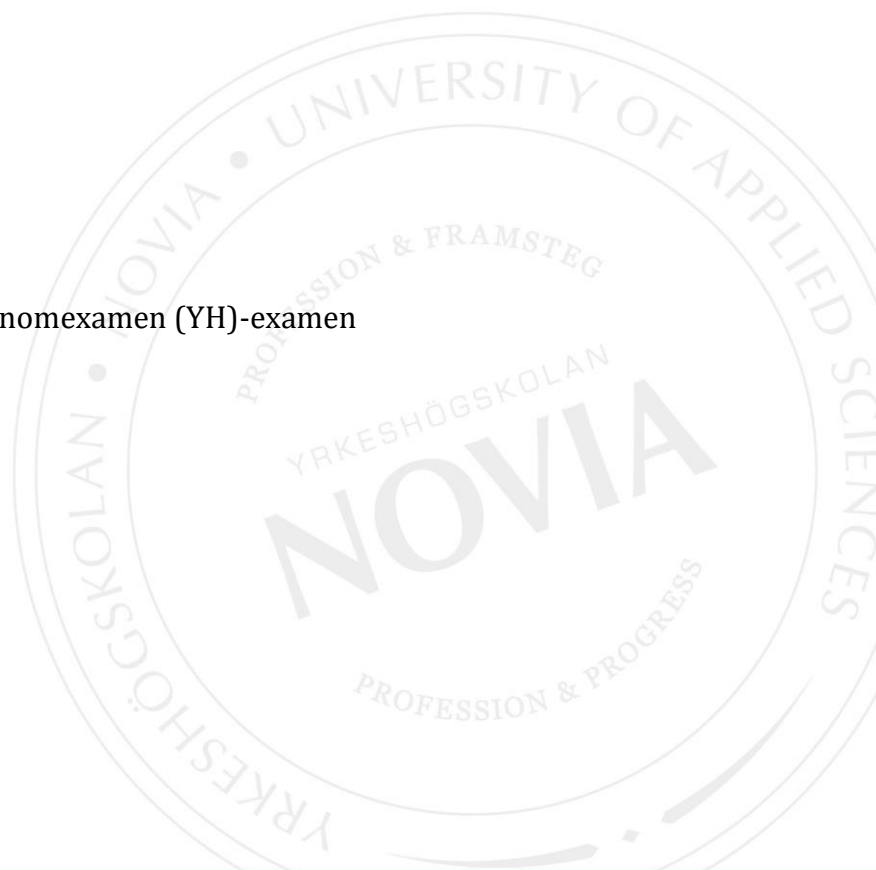
Kartläggning av icke-finansiell rapportering

Jonas Backström

Examensarbete för tradenomexamen (YH)-examen

Företagsekonomi

Vasa 2019



EXAMENSARBETE

Författare: Jonas Backström

Utbildning och ort: Företagsekonomi, Vasa

Inriktningsalternativ/Fördjupning: Ekonomiförvaltning

Handledare: Anna-Lena Berglund

Titel: Icke-finansiell rapportering – Kartläggning av icke-finansiell rapportering

Datum 14.11.2019 Sidantal 50

Bilagor: 2

Abstrakt

Syftet med detta examensarbete var att klargöra begreppet icke-finansiella rapportering. Den icke-finansiella rapporten är en rapport som bolag av allmänt intresse och med över 500 anställda ska sammanställa i samband med verksamhetsberättelsen. Bolagen skall i sådan rapport offentliggöra information om mänskliga rättigheter, sociala förhållanden, anställda, miljöfrågor samt mutor och bekämpning av korruption som berör deras verksamhet, dvs om de icke-finansiella rapporteringsområdena.

I examensarbetet besvaras följande frågor: vad är icke-finansiell rapportering, vilken nytta tillför den icke-finansiella rapporteringen bolagen och vad innehåller den icke-finansiella rapporteringen? Dessutom innehåller examensarbetet en kort beskrivning av skillnaderna mellan finska, norska och amerikanska lagar samt Europeiska kommissionens riktlinjer gällande icke-finansiell rapportering.

I detta examensarbete har använts en kvalitativ forskningsmetod. Data som har samlats in för jämförandet kommer främst från nio stora bolags verksamhetsberättelser, internationella organisationers rapporteringsstandarder och rapporteringsriktlinjer samt bokföringslagar. Skillnaderna mellan bolagens (sex stycken) icke-finansiella rapporter framgår ur en tabell som är uppgjord utgående från vilka standarder bolagen har tillämpat vid rapporteringen av de olika icke-finansiella rapporteringsområdena.

Examensarbetet ger svar på alla de ovannämnda frågorna och beskriver skillnaderna mellan de olika reglerna för icke finansiell rapportering.

.

Språk: svenska

Nyckelord: icke-finansiell rapportering och GRI

OPINNÄYTETYÖ

Tekijä: Jonas Backström

Koulutus ja paikkakunta: Liiketalous, Vaasa

Suuntautumisvaihtoehto: Taloushallinto

Ohjaaja: Anna-Lena Berglund

Nimike: Ei-taloudellinen raportointi – Ei-taloudellisen raportoinnin kartoitus

Päivämäärä 14.11.2019 Sivumäärä 50

Liitteet: 2

Tiivistelmä

Tämän opinnäytetyön tarkoituksena oli tutkia ei-taloudellista raportointia. Yleisen edun kannalta merkittävät yritykset, joilla on yli 500 työntekijää, on laadittava ei-taloudellinen raportti toimintakertomuksen yhteydessä. Yritykset on laadittava muita kuin taloudellisia tietoja koskeva selvitys (ei taloudellinen raportointi), joka sisältää ympäristöön, sosiaalisiin näkökohtiin ja työntekijöihin, ihmisoikeuksien kunnioittamiseen, korruption torjuntaan ja lahjontaan liittyviä tietoja

Opinnäytetyössä annetaan vastaus seuraaviin kysymyksiin; mitä on ei-taloudellinen raportointi? Mitä hyötyä ei-taloudellisesta raportoinnista on yrityksille? Mitä on sisälletty ei-taloudelliseen raportointiin? Tämän lisäksi opinnäytetyö sisältää lyhyen kuvauksen eroista Suomen, Norjan ja Yhdysvaltain lakien ja Euroopan komission ohjeiden välillä ei-taloudellisesta raportoinnista.

Työssä on käytetty laadullista tutkimusmenetelmää. Vertailuaineisto ei-taloudellisista tiedoista on kerätty pääosin yhdeksän isojen yritysten liiketoimintaraporteista, kansainvälisten organisaatioiden raportointistandardeista ja -ohjeista sekä kirjanpitolaista. Ero yritysten ei-taloudellisten raporttien välillä selviää taulukosta, joka perustuu yritysten (kuusi kpl.) ei-taloudellisten raportointialueiden -sovellettuihin standardeihin.

Opinnäytetyö antaa vastaukset kaikkiin aiemmin esitettyihin kysymyksiin ja eroihin ei-taloudellisten raportointisääntöjen välillä.

Kieli: ruotsi

Avainsanat: ei-taloudellinen raportointi, GRI

BACHELOR'S THESIS

Author: Jonas Backström

Degree Programme: Business Administration, Vaasa

Specialization: Financial Administration

Supervisor(s): Anna-Lena Berglund

Title: Non-Financial Reporting – Survey of non-financial reporting

Date 14.11.2019 Number of pages 50

Appendices: 2

Abstract

The purpose of this thesis was to clarify the concept of non-financial reporting. The non-financial report is a report that companies of general interest and with 500 or more employees must compile together with their annual report. Companies shall in a non-financial report make following information public: environmental related matters, social and employee-related matters, respect for human rights, anti-corruption and bribery matters, that affect their business, or together called the non-financial reporting areas.

The thesis will elaborate the following questions: What is a non-financial report? What does a non-financial report contain? and What does a non-financial report contribute to the company? The thesis also contains a summary of the differences between Finnish laws, Norwegian laws, American laws, and the European Commission's guidelines regarding non-financial reporting.

For this thesis, a qualitative research method was used. The information gathered for comparisons related to the non-financial reporting originates mainly from nine companies' annual reports, GRI standards and reporting guidelines as well as laws on reporting. The differences between the different companies' (six pcs.) non-financial reports appear from the table, which is based on the standards that the companies have applied for the different reporting areas.

The thesis provides answers to all the above asked questions and emphasizes the differences between the different regulations for non-financial reporting.

Language: Swedish

Key words: non-financial-reporting and GRI

Innehållsförteckning

1. Inledning.....	1
1.1 Syftet.....	2
1.2 Empiriska delens omfattning.....	3
1.3 Metod och datainsamling.....	3
1.4 Avgränsning.....	4
2. Vad innehåller den icke-finansiella rapporten.....	4
2.1 GRI:s rapporteringsstandard.....	6
2.1.1 GRI 412 mänskliga rättigheter.....	6
2.1.2 GRI standard 205 antikorrupcion.....	7
2.1.3 GRI:s standarder för sociala- och personalfrågor.....	8
2.1.4 GRI:s standarder för miljöprestanda.....	8
2.2 Vem är skyldig att presentera en icke-finansiell rapport.....	8
2.3 Rapport som är separat från verksamhetsberättelsen.....	9
2.4 Undantag från offentliggörande av icke-finansiell information.....	9
2.5 Kontroll av information.....	10
2.6 Offentliggörande av icke-finansiell information.....	10
2.7 Kravet på en rättvisande bild.....	11
3 Europeiska kommissionen.....	11
3.1 Europeiska kommissionens riktlinjer för icke-finansiell rapportering.....	12
3.1.1 Redogörelse av betydelsefull information.....	13
3.1.2 Den icke-finansiella rapportens innehåll.....	13
3.1.3 Hur skall den icke-finansiella rapporten sammanställas?.....	14
3.1.4 Bolagens affärsmodell och visioner.....	14
3.1.5 Hur den icke-finansiella rapporten skall göras för investerare och intressenter.....	15
3.1.6 Hur den icke-finansiella rapportens information tydliggörs.....	15
3.1.7 Bolags policyer och företagsbesiktning.....	16
3.1.8 Den icke-finansiella rapporten inverkan på resultatet.....	16
3.1.9 Risker och riskhantering.....	17
3.1.10 Centrala resultatindikatorer.....	17
3.2 Syftet och nyttan med den icke-finansiella rapporteringen.....	18
3.3 Norska lagen gällande icke-finansiell rapportering.....	19
3.4 Amerikanska lagen gällande icke-finansiell rapportering.....	20
3.5 Skillnader i icke-finansiell rapportering mellan Finland, Norge och USA.....	21
4. Empiriska del.....	22
4.1 Wärtsilä.....	22

4.1.1 Affärsmodell	24
4.1.2 Miljöprestanda	24
4.1.3 Social- och personalfrågor	24
4.1.4 Mänskliga rättigheter	25
4.1.5 Antikorrupktion och mutor	25
4.1.6 Väsentliga risker	25
4.2 UPM-Kymmene	26
4.2.1 Affärsmodell	27
4.2.2 Miljöprestanda	27
4.2.3 Social-och personalfrågor	27
4.2.4 Mänskliga rättigheter	27
4.2.5 Bekämpning mot mutor och korrupktion	28
4.2.6 Väsentliga risker	28
4.3 Metsä Board.....	29
4.3.1 Affärsmodell	29
4.3.2 Miljöprestanda	30
4.3.3 Social- och personalfrågor	30
4.3.4 Mänskliga rättigheter	30
4.3.5 Bekämpning mot korrupktion och mutor	31
4.3.6 Väsentliga risker	31
4.4 Valmet	32
4.4.1 Affärsmodell	32
4.4.2 Miljöprestanda	32
4.4.3 Social-och personalfrågor	33
4.4.4 Mänskliga rättigheter	33
4.4.5 Bekämpning mot korrupktion och mutor	33
4.4.6 Väsentliga risker	34
4.5 Orion	34
4.5.1 Miljöprestanda	34
4.5.2 Social-och personalfrågor	35
4.5.3 Bekämpning mot korrupktion och mutor	35
4.5.4 Mänskliga rättigheter	35
4.5.5 Väsentliga risker	36
4.6 H&M.....	36
4.6.1 Miljöprestanda	37
4.6.2 Social-och personalfrågor	37
4.6.3 Mänskliga rättigheter	38
4.6.4 Anti-korrupktion.....	38

4.6.5 Väsentliga risker	38
4.7 Yara.....	39
4.7.1 Affärsmodell	39
4.7.2 Miljöprestanda	40
4.7.3 Social-och personalfrågor.....	40
4.7.4 Mänskliga rättigheter.....	40
4.7.5 Antikorruption och mutor	41
4.8 McDonalds.....	41
4.9 Ernst & Young.....	41
5 Jämförelse och analys av icke-finansiella rapporter	43
5.1 Skillnader och likheter mellan Metsä Boards och UPM Kymmene's icke- finansiella rapporter	45
5.2 Analys av bolag som levererar utrustning och kemikalier till industrier och producenter	45
6. Slutsatser	46
7. Diskussion, validitet och reliabilitet.....	49
8. Fortsatt forskning.....	50
Källor	51
Figurer	54
Bilagor.....	55

1. Inledning

Från tidigare är vi vana vid att bolag ska sammanställa och presentera verksamhetsberättelser och bokslut. Från och med år 2017 trädde en ny lag i kraft. Denna lag stipulerar att alla av en viss karaktär skall sammanställa en icke-finansiell rapport i samband med verksamhetsberättelsen.

Detta examensarbete behandlar icke-finansiell rapportering. Först presenteras kort vad icke-finansiell rapportering är och vad icke-finansiell rapportering omfattar. Sedan presenteras examensarbetets syfte och problemformulering. I examensarbetets teoridel beskrivs noggrannare vad som ingår i den icke-finansiella rapporteringen sammanfattning av vad finska bokföringslagen stipulerar om icke-finansiell rapportering, samt skillnader mellan lagarna gällande icke-finansiella rapporteringar i valda länder. I den empiriska delen görs en skrivbordsundersökning baserat på hur bolag har följt rapporteringsanvisningarna som finns i den finska bokföringslagen för deras icke-finansiell rapportering, samt vilken del av den icke-finansiell rapportering dessa bolag satsat mest på. Skrivbordsundersökningen omfattar förutom sju bolag ett från EU-området, ett bolag från USA, och ett bolag från ett icke-EU land inom Europa. I den empiriska delen jämförs dessutom icke-finansiella rapporter från olika bolag inom samma bransch, detta utförs för att undersöka eventuella skillnader inom den icke-finansiell rapporteringen mellan olika bolag inom samma bransch.

Den finska bokföringslagen har sedan 1997 undergått många revideringar. Lagen gällande icke-finansiell rapportering (1376/2016) var ett lagsändringsdirektiv från Europeiska kommissionen som skulle implementeras i medlemsstaternas lagar. Lagen om icke-finansiell rapportering och tillhandahållandet av icke-finansiell information fastslogs in EU-parlamentet år 2014. Lagen om icke-finansiell rapportering (1376/2016) implementerades i den finska bokföringslagen (1376/2016) december 2016. Lagen ”gäller vissa stora företags och koncerners tillhandahållande av icke-finansiell information och upplysningar om mångfaldspolicy”. Lagen om icke-finansiell rapportering reglerar ”offentliggörandet av icke-finansiell information hos stora företag av allmänt intresse som har över 500 anställda”. (Riksdagen, 2016), (1376/2016, 1§-7§)

Enligt Europeiska kommissionens går den icke-finansiella rapporteringen ut på att rapportera om följande delområden: miljön, mänskliga rättigheter, sociala- och personalfrågor, diversitet i bolagsstyrelsen och bekämpning av mutor och korruption. Bolag kan även använda internationella standarder i bolagets icke-finansiella rapporter då bolaget vill styrka sina rapporter i de ovannämnda områdena. (Europeiska unionen, 2014), (1376/2016)

Syftet med offentliggörandet av icke-finansiell information är att öka transparensen hos bolagen. Den icke-finansiella information är tillför att ”stimulera tillväxten och stärka förtroendet för den inre marknaden”. (Riksdagen, 2016)

1.1 Syftet

Syftet med detta examensarbete är att klargöra begreppet icke-finansiell rapportering och nytta den icke-finansiella rapporteringen tillför bolag av allmänt intresse och med 500 eller mer anställda.

I examensarbete sammanfattas lagen om icke-finansiell rapportering och undersöker valda bolags icke-finansiella rapporter. Vid skrivbordsundersökningen av icke-finansiella rapporter kontrolleras om har bolagen följt lagen om icke-finansiell rapportering och vilka rapporteringsstandarder bolagen har tillämpat.

Frågorna som detta examensarbete kommer att besvara är:

- * Hur definieras icke-finansiell rapportering?
- * Vad innehåller den icke-finansiella rapporteringen?
- * Vilken nytta tillför den icke-finansiella rapporteringen ett bolag?

1.2 Empiriska delens omfattning

Den empiriska delen av examensarbetet omfattar rapportering från sju bolag från EU-området, ett från USA och ett från Norge. Exempel på bolagsrapporter från USA och Norge tas med för att få indikationer om ifall det förekommer skillnader i rapporteringen i andra länder. En mera global kartläggning av icke-finansiell rapportering har inte gjorts inom ramen för detta examensarbete med tanke på mängden rapporter och lagstiftning att analysera för att kunna presentera representativt resultat.

1.3 Metod och datainsamling

Datainsamlingen för den empiriska delen görs genom datainsamling från bolagens egna hemsidor, från årsrapporter samt från icke-finansiella rapporter. Denna data kommer att användas som grund för en skrivbordsundersökning där fokuseringen ligger på att reda på vad bolagen framhäver den icke-finansiella rapporteringen, samt hur väl de har följt riktlinjerna från europeiska kommissionen och finska bokföringslagen.

Forskningsmetoden som har valts för att analysera informationen som presenteras i empiriska delen av detta examensarbete är den kvalitativa forskningsmetoden. Den kvalitativa forskningsmetoden passar detta arbete eftersom examensarbete analysera ord över siffor, och jämför olika bolags icke-finansiella rapporter med varandra. I den empiriska delen av examensarbetet jämförs olika bolags icke-finansiella rapporter med varandra för att se vilka skillnader och likheter det finns mellan olika bolag inom samma industri. (Brynan & Bell, 2016)

1.4 Avgränsning

Detta examensarbete avgränsas för att inte gör examensarbetet för utdraget och komplicerat. Examensarbetet går igenom endast en av de internationella standarderna för de icke-finansiella rapporteringsområdena. Denna internationella standard är GRI. Alla av GRI:s standarder behandlas inte i detta examensarbete. Examensarbetet har fokuserat på vad den finska bokföringslagen, Europeiska kommissionen riktlinjerna, norska bokföringslagen och amerikanska bokföringslagen stipulerar om icke-finansiell rapportering.

I den empiriska delen kommer examensarbetet att begränsas till sju bolag från inom EU, ett från USA och ett från Norge. Begränsningen görs på detta sätt för att få tillräckligt med data att analysera men, samtidigt blir examensarbetet inte för utdraget. Antalet länder avgränsas i detta examensarbete till fem länder och två världsdelar för att få lite spridning och notera skillnader. Om examensarbetet skulle omfatta ytterligare två världsdelar skulle skillnaderna mellan olika världsdelar bli större och klarare. I detta fall skulle examensarbetet bli utdraget och komplicerat med tanke på den mängd lagtext som skribenten skulle analysera och tolka.

2. Vad innehåller den icke-finansiella rapporten

Detta kapitel innehåller en allmän genomgång av vad den finska lagen stipulerar om icke-finansiell rapportering, vad är syftet med icke-finansiell rapportering? Detta kapitel tar också upp vilka bolag som är skyldiga att presentera en icke-finansiell rapport och vilka undantag det finns gällande icke-finansiell rapportering. Senare i detta kapitel kommer några GRI standarder för de icke-finansiella rapporteringsområdena och förklaring på GRI.

Som det nämndes i början av examensarbetet implementerades lagen om icke-finansiell rapportering i den finska bokföringslagen (1376/2016) i slutet av december 2016. Detta innebar att alla bolag av allmänt intresse och med 500 eller mer anställda, blev från och med år 2017 skyldiga att presentera en icke-finansiell rapport i samband med bolagets verksamhetsberättelse. Den icke-finansiella rapporten skall innehålla information om hur bolag behandlar frågor och information som gäller följande områden: miljö, sociala förhållanden och personal, respekt för mänskliga rättigheter, bekämpning mot korruption och mutor. (Här efter kommer miljö, sociala förhållanden och personal, respekt för mänskliga rättigheter, bekämpning mot korruption och mutor benämnas som de icke-finansiella rapporteringsområdena.) Förutom de ovannämnda icke-finansiella rapporteringsområdena, skall bolagens icke-finansiella rapporter innehålla en beskrivning på bolagets affärsmodell, standarderna som bolaget har tillämpat vid rapporteringen av de icke-finansiella rapporteringsområdena, en beskrivning på de väsentliga risker som kan skada bolagets verksamhet, hur bolaget hanterar och bekämpar de väsentliga risker. Bolaget skall även rapportera om väsentliga icke-finansiella nyckeltal och resultatindikatorer som är betydelsefulla för bolagets affärsverksamhet. Exempel på resultatindikatorer: mängden utsläpp, jämförelse av uppnådda mål och utvecklingstakt. Bolag förtydligar de icke-finansiella värdena som framgår i de icke-finansiella rapporterna genom att hänvisa från den icke-finansiella rapporten till bokslutet och övriga verksamhetsberättelsen. Detta gör bolagen för att intressenter och investerare skall få en bättre uppfattning om värdenas betydelse. (1376/2016), (C/2017/4234)

Den icke-finansiella rapporten skall sammanställas enligt nationella-, internationella- eller europeiska unionens standarder. Vid rapporteringen av de icke-finansiella rapporteringsområdena kan bolag tillämpa följande internationella riktlinjer ISO-, GRI-, OECD- och FN standarder (europeiska unionen, 2014). Bolaget skall inkludera en lista på vilka internationella standarder som har tillämpats vid rapporteringen av de icke-finansiella rapporteringsområdena. (1376/2016), (C/2017/4234)

2.1 GRI:s rapporteringsstandard

GRI står för ” Global Reporting Initiative”. GRI etablerades 1997 och har sitt huvudkontor i Amsterdam. GRI standarder används av en växande majoritet av alla bolag. GRI:s rapporteringsstandarder är de mest antagna internationella standarderna för den icke-finansiella rapportering. GRI hjälper bolag och regeringar över hela världen att förstå och kommunicera sin inverkan på kritiska hållbarhetsfrågor som klimatförändringar, mänskliga rättigheter, styrelseformer och socialt välbefinnande. Detta möjliggör för bolag och regeringar att vidta nödvändiga åtgärder gällande sociala-, miljömässiga- och ekonomiska problem. Det finns ett användningskrav för GRI. Detta användningskrav är att allt publicerat material där GRI-standarder har använts skall innehålla en lista och hänvisa till vilka GRI standarder som har tillämpats i materialet. (GRI, 2016)

GRI-standarderna kan användas som underlag för att förbereda en icke-finansiell rapport i enlighet med standarderna. Valda GRI-standarder, eller delar av en GRI-standard, kan också användas för att rapportera specifik information, utan att utarbeta en rapport i enlighet med standarderna. (GRI 412, 2016)

2.1.1 GRI 412 mänskliga rättigheter

GRI 412 omfattar mänskliga rättigheter. Vid tillämpningen av GRI standard 412 kan bolag rapportera om följande gällande mänskliga rättigheter i bolagets icke-finansiella rapport: verksamheter som har blivit föremål för mänskliga rättighets recensioner eller konsekvensbedömningar, utbildning för anställda om mänskliga rättigheter och förfaranden, betydande investeringsavtal och kontrakt som inkluderar mänskliga rättigheter klausuler eller som genomgått en kontroll av mänskliga rättigheter. (GRI 412, 2016, s.5)

2.1.2 GRI standard 205 antikorruption

I GRI standard 205 behandlas antikorruption. Enligt GRI standard 205 omfattas korruption av bl.a. bestickning, pengatvätt, bedrägeri och utpressning. Enligt GRI standard 205 kan bolag rapportera om följande: avdelningar genomgås för risker relaterade till korruption, kommunikation och utbildning om bolagets korruptions policy. (GRI, 2016)

2.1.2.1 Verksamheten bedöms för risker relaterade till korruption

Betydande korruption relaterade risker identifieras genom riskbedömningen. Denna rapport hjälper bolag att kolla till omfattning riskbedömningen används i en organisation. Riskbedömningar kan bidra till att bedöma möjligheterna till korruption inom organisationen, och hjälpa organisationen att designa policyer och förfaranden för att bekämpa korruption. (GRI 205, 2016, s.5)

2.1.2.2 Kommunikation och utbildning i relation till bolagets antikorrupsionspolicy

När ett bolag rapporterar om kommunikation och utbildning i relation till bolagets antikorrupsionspolicy bör bolaget också rapportera antalet ledande tjänstemän, anställda och affärspartners som blivit informerade om och fått utbildning om bolagets korruptionspolicy. (GRI 205, 2016, s.7)

2.1.3 GRI:s standarder för sociala- och personalfrågor

Vid rapporteringen av sociala frågor och personalfrågor kan bolag tillämpa GRI riktlinjerna 401 – 419, beroende på vad bolaget skall rapportera om anställning, utbildning eller arbetshälsa. GRI riktlinjerna 401 – 419 innehåller b.la. träning och utbildning, barnarbete, och säkerhetledning, arbetshälsa och säkerhet, mänskliga rättigheter och barnarbete. (GRI 205, 2016, s.8)

2.1.4 GRI:s standarder för miljöprestanda

Vid rapportering om miljöprestanda kan bolag tillämpa GRI standard 301 till 308 beroende på vad bolaget skall rapportera om gällande avfall, utsläpp eller andra miljökonsekvenser. Vid tillämpningen av GRI:s miljöstandarder kan bolag välja att rapportera om följande områden: material, biodiversitet, energi, vatten och avlopp, utsläpp, avlopp och avfall, miljööverenskommelser och leverantörs miljöbedömning. (GRI, 2016)

2.2 Vem är skyldig att presentera en icke-finansiell rapport

Lagen om icke-finansiell rapportering (1376/2016) reglerar offentliggörandet av icke-finansiell information hos bolag av allmänt intresse och bolag som har 500 eller mer anställda. Enligt lagen om icke-finansiell rapportering skall bolag offentliggöra en icke-finansiella rapport, med lagstadgade icke-finansiella rapporteringsområden. (1376/2016, 1§-2§)

Enligt bokföringslagen (1376/2016) skall alla bolag som idkar handel på en ”reglerad marknad” skall dessutom ”offentliggöra sin mångfaldspolicy” i bolagets verksamhetsberättelse. Stora bolag behöver endast offentliggöra deras ”mångfaldspolicy” om bolaget överskrider åtminstone två av följande gränsvärden: ”omsättning över 40 miljoner euro, har en balansräkning 20 miljoner euro eller 250 anställda”. (Riksdagen, 2016)

Enligt lagen om icke-finansiell rapportering (1376/2016) får bolagen möjlighet att publicera den icke-finansiella rapporten som en skild rapport eller publicera den icke-finansiella informationen i bolagets verksamhetsberättelser. (1376/2016, 5§)

2.3 Rapport som är separat från verksamhetsberättelsen

Bolagen ska sammanställa en icke-finansiell rapport med den information som framgår i kapitel: *vad innehåller den icke-finansiella rapporten*. Bolag behöver inte presentera den icke-finansiella rapporten i bolagets verksamhetsberättelse utan, den icke-finansiella rapporten kan publiceras som ett särskilt dokument på bolagets hemsida. Om bolaget väljer att publicera verksamhetsberättelse och den icke-finansiella rapporten som skilda dokument, ska den icke-finansiella rapporten senast publiceras på bolagets hemsida sex månader efter bokslutsdagen. Verksamhetsberättelsen skall hänvisa till den icke-finansiella rapporten om bolaget har publicerat verksamhetsberättelsen och den icke-finansiella rapporten som skilda dokument. Verksamhetsberättelsen och den icke-finansiella rapporten skall dateras och undertecknas om dokumenten publiceras som skilda dokument. (1376/2016, 5§)

2.4 Undantag från offentliggörande av icke-finansiell information

Undantag gällande offentliggörande av icke-finansiell information och undantag för koncerner gällande offentliggörande av icke-finansiell information. Undantag gällande offentliggörande av icke-finansiell information gäller bland annat för den information som kommer fram under diskussioner och incidenter. Denna information behöver inte redovisas i de icke-finansiella rapporterna. Detta undantag gäller endast om bolaget har grundad anledning att anta att offentliggörande av informationen allvarligt skulle skada bolagets ”kommersiella status”. Om bolaget väljer att inte offentliggöra informationen skall den uteblivna informationen inte påverka en rättvisande bild av bolagets resultat och verksamhet. (1376/2016, 3§)

I den finska bokföringslagen (1376/2016) finns undantag för koncerner gällande offentliggörandet av icke-finansiella information. Undantaget för offentliggörandet av icke-finansiella information gäller endast dotterbolag. Enligt den finska bokföringslagen (1376/2016) behöver inte dotterbolaget lämna in en skild icke-finansiell rapport om moderbolaget har med dotterbolagets icke-finansiella information i sin icke-finansiella rapport eller verksamhetsberättelse. (1376/2016, 4§)

2.5 Kontroll av information

Den icke-finansiella rapportens information kontrolleras av bolagets revisorer. Revisorerna skall kontrollera att den icke-finansiella rapporten innehåller den lagstadgade information och om bolaget har lämnat en icke-finansiell rapport. Om ett bolag publiceras den icke-finansiella rapporten som skilt dokument från verksamhetsberättelsen, skall revisorn gå igenom verksamhetsberättelsen och den icke-finansiella rapporten för att kontrollera att informationen är den samma i båda rapporterna. Om informationen som framgår i bolagets verksamhetsberättelse och icke-finansiella rapport avviker från varandra, skall bolagsrevisor uppge denna avvikelse i revisionsberättelsen. (1376/2016, 6§)

2.6 Offentliggörande av icke-finansiell information

Vad offentliggörs i bolags icke-finansiella rapporter? Den icke-finansiella rapporten skall innehålla information som nämndes i kapitlet om *Vad innehåller den icke-finansiella rapporten*. Enligt den finska bokföringslagen (1376/2016) offentliggörs den icke-finansiella rapporten i bolags verksamhetsberättelser eller som ett skilt dokument på bolagets hemsida senast 6 månader efter bokslutsdagen. Den icke-finansiella rapporten skall innehålla information som är väsentligt för investerare, intressenter, bolagen själva och revisorerna. Bolagen skall undvika att rapportera om allmän information och oväsentlig information i den icke-finansiella rapporten. Som det nämndes i kapitlet om *undantag från offentliggörande av icke-finansiell information*, behöver inte bolag offentliggöra information som allvarligt skadar bolagets ”kommersiella status”. Även utan den information som bolaget väljer att inte inkludera in den icke-finansiella rapporten, skall den icke-finansiella rapporten fortfarande visa en korrekt bild av bolagets utveckling, resultat och ekonomiska ställning. (1376/2016, 2§ -3§)

2.7 Kravet på en rättvisande bild

Uttrycket ”kravet på en rättvisande bild” betyder t.ex. att bokslut eller den icke-finansiella rapporten skall visa en korrekt bild av bolaget verksamhet och bolagets ekonomiska situation. Enligt lagen om icke-finansiell rapportering (1376/2016) skall revisorn eller intressenten som läser igenom bokslut och icke-finansiella rapport skall få en rättvisande bild av bolagets verksamhetsresultat och utveckling. (Riksdagen, 2016)

Med hjälp av den icke-finansiella rapporten kommer intressenter, revisorer och investerare få en mer rättvisande bild av bolaget verksamhet och utveckling. Den icke-finansiella rapporten bidrar med en mer rättvisande bild av bolagets verksamhet, som det har nämnts tidigare skall den icke-finansiella rapporten innehålla information om de icke-finansiella rapporteringsområdena. De icke-finansiella rapporteringsområdena kommer att kombineras med information från bokslut, icke-finansiella indikatorer och annan information som det omnämns i kapitlet om *vad innehåller den icke-finansiella rapporten*. Denna information offentliggör tillsammans med verksamhetsberättelsen för att ge en rättvisande bild av bolaget verksamhet och resultat. (1376/2016, 2§)

3 Europeiska kommissionen

Detta kapitel innehåller en allmän genomgång av europeiska kommissionen, europeiska kommissionens riktlinjer, norska bokföringslagen och amerikanska bokföringsregler för icke-finansiell rapportering. Dessutom innehåller detta kapitel, syftet med den icke-finansiella rapporten. Kapitlet avslutas med analys på skillnader och likheter mellan finska bokföringslagen, amerikanska bokföringsregler, norska bokföringslagen och europeiska kommissionens riktlinjer.

Vad är europeiska kommissionen? Europeiska kommissionen är en politiskt oberoende och verkställande EU-institution. Till europeiska kommissionens uppgifter hör att föreslå nya lagar som skall skydda EU:s och invånarnas intressen i frågor som EU-länderna inte kan lösa bättre på nationell nivå, ser till att EU-lagarna följs och genomför EU:s politik och anslår EU-bidrag. Dessutom utarbetar europeiska kommissionen budgeter till europeiska rådet och europeiska parlamentet. Lag gällande icke-finansiell rapportering (1376/2016) var ett lagändringsdirektiv från Europeiska kommissionen. Europeiska kommissionen består av 28 kommissionärer och finns i Bryssel. Varje medlemsland har en kommissionär och kommissionärerna väljs på följande sätt: ordförandekandidaten väljer kommissionärer bland de personer som EU-länderna nominerat. Europeiska kommissionens lagförslag skall godkännas av Europeiska rådet. (Europeiska unionen, 2014)

3.1 Europeiska kommissionens riktlinjer för icke-finansiell rapportering

Europeiska kommissionens riktlinjer används av bolagen för att sammanställa icke-finansiella rapporter med ”högkvalitativ, relevant, användbar, konsekvent information” angående de icke-finansiella rapporteringsområdena. Med hjälp av den icke-finansiella rapporten kan bolag vidta åtgärder som främjar bolagets tillväxt, och ökar bolagetstransparensen för intressenterna, investerare och revisorer. (C/2017/4234)

Europeiska kommissionens riktlinjer berörs av bolag av allmänt intresse eller har 500 eller mer anställda. Europeiska kommissionen anser att riktlinjerna för icke-rapportering skulle göra största möjliga nytta om alla bolag skulle tillämpa de icke-finansiella rapportering riktlinjerna och vara tvungen att sammanställa icke-finansiella rapporter. Detta inkluderar även bolag som inte berörs av Europeiska kommissionens riktlinjer, såsom små bolag och medelstora bolag. Riktlinjerna som Europeiska kommissionen uppgjort skall hjälpa bolag att presentera kortfattade och heltäckande icke-finansiell rapport med ”relevant, användbar och jämförbar icke-finansiell information.” (C/2017/4234)

3.1.1 Redogörelse av betydelsefull information

Enligt Europeiska kommissionens riktlinjer skall den icke-finansiella rapport som bolag sammanställer innehålla tillräckligt med information för att revisorer, investerare och intressenter skall kunna förstå vilken inverkan, bolagets verksamhet har på miljön, anställda och utomstående människor. I den icke-finansiella rapporten rapporterar bolaget positiva och negativa konsekvenser om de icke-finansiella rapporteringsområdena som berör bolagets. Den väsentliga informationen som har angetts i den icke-finansiella rapporten förväntas visa en helhetsbild över bolagets verksamhet till intressenter, investerare och revisorer. Områden som hör till väsentlig information är bland annat: miljöprestanda, sociala frågor, personalfrågor, och bolagets utmaningar. (C/2017/4234)

3.1.2 Den icke-finansiella rapportens innehåll

Informationen som tas upp i den icke-finansiella rapporten förväntas ge en rättvisande och heltäckande bild av bolagets verksamhet. En rättvisande och heltäckande bild av bolagets verksamhet uppnås genom att den icke-finansiella rapport innehåller negativ och positiv information om bolaget. Den icke-finansiella rapporten som bolagen sammanställer skall göras lättförståelig, genom att använda vardagligt språk och enkel terminologi. Den icke-finansiella rapporten kan innehålla en ordlista som beskriver de tekniska termerna vid behov. Den icke-finansiella rapporten skall innehålla väsentliga information ”med beaktande på intressenternas informationsbehov.” Informationen som presenteras i den icke-finansiella rapporten skall sammanställas på ett sådant sätt att intressenterna inte blir vilseleda av vilseledande information, onödigt information, bort lämnad information eller andra felaktigheter. (C/2017/4234)

3.1.3 Hur skall den icke-finansiella rapporten sammanställas?

Till den icke-finansiella rapporten bör bolag ge tillräckligt med väsentlig information för att investerare, intressenter och revisorer skall kunna få en rättvisande bild av bolagets verksamhet, utveckling och resultat. Med hjälp av den väsentliga informationen som den icke-finansiella rapporten innehåller skall investerare intressenter och revisorer kunna förstå påföljderna av bolagets verksamhet, gällande de icke-finansiella rapporteringsområdena. (C/2017/4234)

Bolagens icke-finansiella rapporter bör vara kortfattad, lätt att förstå och skall inte innehålla vilseledande information för investerare, revisor och intressenter. Om den icke-finansiella rapporten innehåller oväsentlig eller vilseledande information, blir den icke-finansiella rapporten mer svår uppfattad eller ger en missvisande bild av bolagets utveckliga och resultat. (C/2017/4234)

3.1.4 Bolagens affärsmodell och visioner

Enligt Europeiska kommissionen riktlinjer (C/2017/4234) skall den icke-finansiella rapporten innehålla bolagets affärsmodell, strategier och mål. Genom att den icke-finansiella rapporten innehåller information som mål, resultat och tillvägagångssätt kan intressenterna göra egna bedömningar om bolagets resultat. Den icke-finansiella informationen hjälper bolaget att utvärdera bolagets framtid. Genom att offentliggöra den icke-finansiella rapporten kan även intressenterna tillgodogöra sig vilka mål bolagen har och vilka åtgärder bolagen tar för att nå dessa mål. (C/2017/4234)

Affärsmodellen berätta hur bolag skapar och behåller bolagetsvärdet på långsikt. Affärsmodellen skall ingå i bolagets icke-finansiella rapport eller verksamhetsberättelse. Med hjälp av ”affärsmodellen” får intressenterna insikt i hur bolag handhar sin verksamhet. Då Bolagen tar upp affärsmodellen i den icke-finansiella rapporteringen behöver inte bolaget inkludera information om följande områden: bolagets arbetsklimat, bolagetsorganisationer, bolagsstruktur och marknader är bolaget är verksamma. Dessutom ”viktiga tendenser och faktorer som kan påverka företagets framtida utveckling”. (C/2017/4234)

3.1.5 Hur den icke-finansiella rapporten skall göras för investerare och intressenter

Som det nämndes i föregående stycke skall den icke-finansiella rapporten var lättförståelig och kortfattad. Vid sammanställandet av den icke-finansiella rapporten skall bolag beakta vilken information intressenterna behöver som en grupp, istället för enskilda individer. Bolag kan använda sig av internationella standarder som GRI för att välja ut den väsentliga information som presenteras i den icke-finansiella rapporten. (C/2017/4234)

3.1.6 Hur den icke-finansiella rapportens information tydliggörs

Den icke-finansiella rapporten skall hänvisa till den övriga information som verksamhetsberättelsen innehåller. Detta gör informationen mer användbar, relevant och sammanhängande. Klara hänvisningar mellan den icke-finansiella rapporten, verksamhetsberättelsen och bokslutet tydliggör helhetsbilden över bolagets utveckling för investerare, intressenter och revisorer. Med tydliga hänvisningar mellan den icke-finansiella rapporten, verksamhetsberättelsen och bokslutet får intressenterna, investerarna och revisorer även en helhetsbild över bolagets resultat, utveckling och vilka konsekvenser bolagets val har orsakat. Speciellt för revisorerna blir det lättare att reda på om den icke-finansiella informationen stämmer överens med den övriga informationen från verksamhetsberättelsen. Dessutom blir det lättare för revisorerna att kolla om bolagets icke-finansiella rapport innehåller all lagstadgad information. (C/2017/4234)

3.1.7 Bolagspolicyer och företagsbesiktning

Enligt Europeiska kommissionens riktlinjer bör den icke-finansiella rapporten innehålla en del där bolaget redogör bolagets policyer och följande områden från företagsbesiktningen: hur bolaget hanterar och åtgärdar risker, regler som bolaget har tillämpat och resultatet av reglerna och riskhanteringen. Vid företagsbesiktning kontrolleras att bolaget har uppnått de uppsatta målen för bolaget. Under företagsbesiktningen kontrolleras t.ex. följande områden: förekommer mutor eller liknade inom handeln, kontroll av att koldioxidutsläpp inte överskrider den bestämda mängden, att bolaget beaktar mänskliga rättigheter, och hur bolag hanterar problem inom dessa områden. Företagsbesiktningen hjälper också att ”identifiera, förebygga och mildra befintliga och potentiella negativa konsekvenser.” (C/2017/4234)

3.1.8 Den icke-finansiella rapporten inverkan på resultatet

Den icke-finansiella information som tas upp i de icke-finansiella rapporterna har som syfte att hjälpa bolaget, intressenter och investerare att tyda bolagets resultat. Den icke-finansiella information hjälper bolagen att analysera t.ex. policyerna på arbetsplatsens och bolaget få fram hur arbetsmiljön har påverkats av potentiella förändringar, hur arbetstagarna har blivit påverkade, dessutom vilka styrkor och svagheter policyerna har som redan använts på arbetsplatsen. (C/2017/4234)

För att få en heltäckande bild av bolagens resultat, förväntas bolagen ”ange de centrala resultatindikatorer som bolagen anser vara mest användbara för att följa upp och bedöma framsteg och främja jämförbarhet mellan bolag och sektorer.” (C/2017/4234)

3.1.9 Risker och riskhantering

Den icke-finansiella rapporten skall innehålla ett kapitel om väsentliga risker och hur bolag hanterar och bekämpar dessa väsentliga risker. Bolagets icke-finansiella rapport skall omfatta bolagets väsentliga risker t.ex. finansiella risker, geografiska risker, verksamhets risker och geopolitiska risker. Bolag samlar in data från både interna och externa faktorer för att identifiera väsentliga riskerna. (C/2017/4234)

3.1.10 Centrala resultatindikatorer

Bolagen förväntas rapportera om väsentliga resultatindikatorer. Resultatindikatorerna som bolaget uppger i sin icke-finansiella rapport skall vara samma som bolaget har använder sig av vid riskbedömningen. Då bolag uppger verkliga resultatindikatorer blir information i den icke-finansiella mer transparent. Vid rapporteringen av resultatindikatorerna bör bolag presentera indikatorer som hjälper intressenter, investerare och revisorer förstå bolagets utveckling. (C/2017/4234)

Exempel och centrala resultatindikatorer

Ett företag kan överväga att inkludera särskilda upplysningar för att förklara följande:

- Faktiska koldioxidutsläpp, koldioxidintensitet.
- Användningen av farliga kemikalier eller biocidämnen.
- Naturkapital – konsekvenser och beroendeförhållanden.
- Jämförelse av mål, utveckling över tid.
- Mildrande effekter av tillämpade policyer.
- Planer för att minska koldioxidutsläppen.

Figur 1 Resultatindikatorer (C/2017/4234)

3.2 Syftet och nyttan med den icke-finansiella rapporteringen

Den icke-finansiella rapporten används för att ge en rättvisande och heltäckande bild av bolagets verksamhet och resultat åt bolagets intressenter och investerare. Den icke-finansiella rapporten innehåller väsentlig information om bolaget t.ex. de icke-finansiella rapporterna ökar transparensen i bolaget. Den icke-finansiella rapporten syftar ur intressentens och investerarens perspektiv: den icke-finansiella rapporten berättar hur bolaget behandlar miljö- (utsläpp, avlopp, material och kemikalier), sociala- och personalfrågor, mänskliga rättigheter, bekämpar korruption och mutor, väsentliga risker och riskhantering. Bolagen kan också i rapporten ta upp annan icke-finansiell information för att ge en mer rättvisande och heltäckande bild av bolagets verksamhet och resultat. T.ex. i anslutning till ett investeringsbeslut, beroende på hurdan bolag intressenterna och investerarna är ute efter kan den icke-finansiella rapporten bidra med den icke-finansiella informationen som intressenterna och investerarna behöver för att göra ett korrekt investeringsbeslut. Den icke-finansiella rapporten hjälper även myndigheter och revisorer att bedöma bolagets resultat samt ger information om bolag följer de finländska lagarna och standarder som bolaget uppgivit i den icke-finansiella rapporten. (1376/2016), (C/2017/4234)

Nyttan som bolagen får från den icke-finansiella rapport kommer från den icke-finansiella information som bolagen sammanställer om de icke-finansiella rapporteringsområdena. Bolaget tillämpar och drar nytta av den icke-finansiella information genom att ta reda på och hålla koll på: om bolaget har uppnått uppsatt mål, miljöpåverkan, om verksamhet är värdeskapande, personalens välmående, att bolaget och anställda beaktar mänskliga rättigheter och att personalen känner till förfaranden av mutor och korruption. (C/2017/4234)

Nyttan den icke-finansiella rapporten bidrar med åt bolagen är att visa vad bolagen kan förbättra inom den icke-finansiella rapporteringsområdena. Med hjälp av de nyckelvärden, resultatindikatorer och med den icke-finansiella information som framgår ut rapporten kan bolag förbättra sin verksamhet, kvaliteten av sina produkter, minska utsläppen och öka på intressenter och investerare. Dessutom hjälper den icke-finansiella rapporten bolagen att de uppsatta målen. (C/2017/4234)

3.3 Norska lagen gällande icke-finansiell rapportering

Enligt den norska bokföringslagen (LOV-1998-07-17-56) skall alla bolag förutom de små bolagen offentliggöra icke-finansiella information i bolagets verksamhetsberättelse. Enligt norsk lag räknas bolag till små bolag om de inte överskrider två av följande gränser: försäljningsintäkterna på 70 miljoner NOK, balansomslutningen på 35 miljoner NOK och bolaget har ett medeltal på 50 anställda under räkenskapsåret. (LOV-1998-07-17-56, §1-6)

De norska bolagen presenterar den icke-finansiella informationen i deras årsrapporter. Den icke-finansiella informationen som bör framgå ur årsrapporten: miljöprestanda, antikorrupktion, en beskrivning på väsentliga riskerna och osäkerhetsfaktorer, en rättvisande bild av verksamhetsutvecklingen och resultatet. Den icke-finansiella informationen skall dessutom innehålla: miljöprestanda, antikorrupktion, en beskrivning på väsentliga riskerna och osäkerhetsfaktorerna hos bolaget. (LOV-1998-07-17-56, §1-6 - §3-5)

3.4 Amerikanska lagen gällande icke-finansiell rapportering

För tillfället finns det inga krav på icke-finansiell rapportering i för amerikanska bolag. Dock skall amerikanska bolag som har verksamhet inom EU, möta EU:s rapporteringsstandarder samt göra en icke-finansiell rapport. Lagen om icke-finansiell rapportering gäller endast bolag av allmänt intresse, dock måste alla bolag från USA vara medvetna om lagen gällande icke-finansiell rapportering som idkar verksamhet inom EU. Precis som i Finland skall en revisor kontrollera att det amerikanska bolaget har lämnat i en icke-finansiell rapport. Om det amerikanska bolaget har lämnat en skild icke-finansiell rapport från verksamhetsberättelsen, skall en revisor kontrollera att information i den icke-finansiell rapporten stämmer överens med information som uppges i verksamhetsberättelsen. (cpajournal)

Alla amerikanska bolagen sammanställer en rapport som kallas 10k rapport. 10k är en omfattande rapport som årligen inlämnas av börsnoterade bolag om dess ekonomiska resultat. Denna rapport behöver alla amerikanska börsnoterade bolag lämna in till "U.S. Securities and Exchange Commission (SEC)". 10k rapport skall innehålla information om följande: riskfaktorer, vald finansiell information, affärsmodell, finansiella rapporter och kompletterande uppgifter, ledningens beslut och en analys av dessa beslut. I 10k rapporten skall de amerikanska bolagen uppge vilka amerikanska lagar bolagen har tillämpat för t.ex. miljöprestanda och mänskliga rättigheter. (Investopedia)

3.5 Skillnader i icke-finansiell rapportering mellan Finland, Norge och USA

Skillnaderna mellan Finland och Norge gällande icke-finansiella rapportering. Den norska bokföringslagen (LOV-1998-07-17-56) stipulerar att endast medelstora- och stora bolag är skyldiga att rapportera och offentliggöra om icke-finansiell information. Den icke-finansiella informationen som norska skall uppge i sin verksamhet är b.la. följande: miljöprestanda, sociala- och personalfrågor, mänskliga rättigheter, en beskrivning på väsentliga riskerna och osäkerhetsfaktorer hos bolaget. (LOV-1998-07-17-56, §3 - §3-5)

Till skillnad från de norska bolagen som inte behöver presentera en icke-finansiell rapport skall alla finländska bolag av allmänt intresse och med 500 eller anställda presentera en icke-finansiell rapport. Den finländska bolagen rapporterar om: miljöprestanda, mänskliga rättigheter, social- och personalfrågor, ”bekämpning av mutor och korruption” och väsentliga riskerna och bolagen hanterar dessa väsentliga risker. (1376/2016)

Detta innebär att amerikanska bolag inte behöver göra någon icke-finansiella rapport, men de amerikanska bolagen behöver inkludera vilka lagar bolaget har tillämpat på icke-finansiella rapporteringsområdena i bolagets verksamhetsberättelser. Dock skall alla amerikanska bolag som idkar verksamhet inom EU-området följa EU-landets bokföringsregler där bolagets idkar verksamhet. Detta innebär att de amerikanska bolag som idkar verksamhet i t.ex. Finland är tvungna att göra en icke-finansiell rapport enligt finsk lag. Den icke-finansiella rapport skall innehålla informationen som framgår i kapitlet vad innehåller den icke-finansiella rapporten. Det rekommenderas att revisor som är bekant med den finska lagen går igenom den icke-finansiella rapporten för att se om rapporten innehåller lagstadgad information. (cpajournal)

Skillnader mellan europeiska unionens riktlinjer och lagen om icke-finansiell rapportering som implementerades i den finska bokföringslagen är följande: i Finland behöver bolag inte rapportera om diversiteten i bolagsstyrelsen samt att de europeiska riktlinjerna är mer detaljerade än den finska lagen. (C/2017/4234)

4. Empiriska delen

Den empiriska del omfattar en skrivbordsstudie som innehåller sju finländska bolag, ett norskt bolag och ett amerikanskt bolag. Syftet med denna skrivbordsstudie är att ta reda på ifall att den finländska bolagen har följt nationella anvisningar eller europeiska unionens anvisningar då bolagen har sammanställt sina icke-finansiella rapporter, vad har de finländska bolagen satsat på gällande icke-finansiell rapportering och finns det skillnader mellan bolag från olika länder och deras icke-finansiella rapporter skiljer sig från varandra. Den empiriska delen kommer att tillämpa delar från teoridelen och hur den nya finska bokföringslagen eller europeiska unionens riktlinjer har påverkat bolag att rapportera väsentlig icke-finansiell information. Denna information hjälper revisorer, intressenter och investerare att förstå bolaget verksamhetsresultat affärsverksamhet, samt affärsverksamhetsutveckling. Delarna i bolags icke-finansiella som den empiriska delen innehåller är en sammanfattning av bolagets icke-finansiella rapport och en närmare genomgång av följande delar: miljö, social- och personalfrågor.

4.1 Wärtsilä

Wärtsilä grundades år 1837. I dag är Wärtsilä en världsledare inom smart teknik och kompletta livscykellosningar för marin- och energimarknaderna. Wärtsilä satsar på hållbara produkter, effektivitet och analys ”maximerar Wärtsilä de miljömässiga och ekonomiska resultaten av sina kunders fartyg och kraftverk.” Under 2018 hade Wärtsilä en omsättning på 5,2 miljarder euro och cirka 19 000 anställda. Wärtsilä idkar verksamhet på 200 platser ”i över 80 länder runt om i världen”. (Wärtsilä, 2018)

Wärtsilä tillämpar bland annat GRI:s standarder vid rapporteringen av de icke-finansiella rapporteringsområdena. Wärtsiläs icke-finansiella rapport tar upp hur Wärtsilä ökar bolagets miljöprestanda som resulterar i förändringar inom marin- och energiindustrin. Wärtsilä fortsätter att forska och utveckla bolagets teknologi. För Wärtsilä är det viktigt att de anställda känner till mänskliga rättigheter och vad som raffinerats som korruption inom bolaget, dessutom att de anställda använder ”ansvarfullt affärsbeteende” vid förhandlingar och affärer. Wärtsilä använder sig av FN:s riktlinjer som grund för regler gällande mänskliga rättigheter, antikorruption, anställda rättigheter och miljö. Det ovannämnda betyder att Wärtsiläs icke-finansiella rapport innehåller alla områden bör finnas med i den icke-finansiella rapporten enligt den finska bokföringslagen (1376/2016). Genom att läsa Wärtsiläs icke-finansiella rapport får revisorer, intressenter och investerare en kort beskrivning på Wärtsiläs affärsmodell, vilka väsentliga risker Wärtsilä har och hur Wärtsilä minimerar dessa väsentliga risker. Wärtsiläs icke-finansiella rapport beskriver även vissa finansiella värden genom text och tabeller samtidigt som den icke-finansiella rapporten hänvisar till värden som är tagna från bokslutet. Då Wärtsilä förtydligar sina finansiella värden på detta sätt får läsaren lättförståeliga och heltäckande version av verksamhetsresultat vilket är ett av den icke-finansiella rapportens syften. (Wärtsiläs årsrapport 2017, s.167-171)

Den icke-finansiella rapporteringsområdena som Wärtsilä har valt att satsa mest på är miljö och sociala frågor och personalfrågor. Wärtsiläs uppförandekod kompletteras med gruppövergripande policyer, inklusive kvalitet, miljö-, hälso- och säkerhetspolitik, bolagspolicyn angående lika möjligheter och rättvisa anställningsformer, liksom politik relaterad till korruptionsbekämpning, rapporteringsriktighet och inköp. Wärtsiläs aktiva tillvägagångssätt för tillämpningen av uppförandekoden och främjar genomförandet genom effektiv kommunikation av innehållet till sina anställda. Wärtsiläs icke-finansiella rapport innehåller också vilka internationella standarder bolaget har använt vid riskanalysering och riskhantering. De internationella standarder som Wärtsilä har använt vid riskanalysering och riskhantering är GRI- och ISO standarder. (Wärtsiläs årsrapport 2017, s.167-171)

4.1.1 Affärsmodell

Wärtsiläs affärsmodell är att sälja teknologier och energiproblemlösningar till energimarknaden och marinmarkanden. Till dessa marknader säljs t.ex. motorer till fartyg, olika typer av kraftverk, motorer. Till de olika produkterna som Wärtsilä säljer, säljs även livscykeljänster. På energimarknaden är Wärtsilä en global systemintegrerare som tillhandahåller motor-, sol-, och energilagringsteknologi samt mjukvara i form av enskilda produkter eller nyckelfärdiga projekt. Wärtsilä erbjuder ”marinmarknaden” lösningar för propulsion, och automation. (Wärtsiläs årsrapport 2017, s.153)

4.1.2 Miljöprestanda

Wärtsilä förbättra huvudsakligen bolagets miljöprestanda genom att erbjuda kunderna pålitlig och säker teknik och tjänster som möter GRI:s miljöstandarder och köparens krav. Wärtsilä försöker förbättra bolagets produkter och tjänster med ”forskning och utveckling” som bidrar med en bättre miljöprestanda och inte skadar ekosystemen. Wärtsilä fortsätter också kontinuerligt övervakar konsekvenserna av egna aktiviteter och syftar till minskad energiförbrukning i sina anläggningar. Wärtsiläs icke-finansiella rapport tar även upp hur Wärtsilä och deras kunder förhåller till klimatförändringen och hur Wärtsilä försöker för att minska på utsläppen av fossila bränslen. Wärtsilä försöker minska på utsläppen och användningen av fossila bränslen genom att erbjuda och utveckla teknologier som tillåter köparen att använda andra naturresurser. Dessutom skall de nya produkterna vara mer naturvänliga och tystare. (Wärtsiläs årsrapport 2017, s.167)

4.1.3 Social- och personalfrågor

Wärtsilä är en arbetsgivare och erbjuder anställda en arbetsplats, samma möjligheter för alla och ”utrymme för personlig utveckling”. Wärtsilä har undertecknat ”FN:s initiativ Global Compact”. Detta avtal gäller arbetsrättigheter, mänskliga rättigheter och miljö. Wärtsilä försöker att erbjuda anställda och entreprenörer en riskfri arbetsmiljö och minimera hälso- och säkerhetsrisker i samband med användningen av bolagets produkter och tjänster. Bolagets hälsa - och säkerhets principer definieras i uppförandekoden. Samt berättas vilka kurser Wärtsilä erbjuder de anställda. (Wärtsiläs årsrapport 2017, s.167-168)

4.1.4 Mänskliga rättigheter

Wärtsilä respekterar mänskliga rättigheter på följande sätt: stöder och respekterar grundläggande mänskliga värderingar som beskrivs i FN:s standarder. Ingen anställd får vidta några åtgärder som bryter mot principer för mänskliga rättigheter direkt eller indirekt. Wärtsilä är emot all form av barnarbete. Mänskliga rättigheter och arbetsrätt är en del av uppförandekoden och ingår i Wärtsiläs policyer för lika möjligheter och rättvis anställning praxis, dessutom ingår samma policyer i bolagets leverantörshandbok. (Wärtsiläs årsrapport 2017, s.168)

4.1.5 Antikorruption och mutor

Wärtsilä har principer och policyer som bekämpar mutor och korruption. Dessa policyer skall fungera som en ram för bolaget och bolagets anställda. Dessutom får inte bolaget och dess anställda ”agera på ett sätt som kan leda till intressekonflikter eller bristande lojalitet”. Wärtsilä beaktar alla länders antikorruptionslagar ”där Wärtsilä har eller planerar att etablera affärsverksamhet, och dessutom ska eventuella fall av korruption och bestickning rapporteras.” (Wärtsiläs årsrapport 2017, 168)

4.1.6 Väsentliga risker

Wärtsiläs har identifierat väsentliga risker inom dessa affärsområden services, energi och marin, samt vissa datarisker. Inom serviceområdet är de väsentliga riskerna: hur påverkar efterfrågan den låga ekonomiska tillväxten och ”den politiska instabiliteten”. På energimarknaden är de väsentliga riskerna: den instabila ekonomiska tillväxten, det långsamma beslutsfattandet”, ”politiska osäkerheter” och den ”hård konkurrensen”. De väsentliga riskerna på marinmarknaden är ”ekonomiska- och politiska osäkerheten”, ”nya teknologier och innovationer”, ”ökande energieffektiviteten och användningen av andra energikällor motverka efterfrågan på olja”. (Wärtsiläs årsrapport 2017, 165-166)

4.2 UPM-Kymmene

UPM är ledare inom den skogsbaserade bioindustrin till en hållbar, innovationsdriven och spännande framtid inom sex affärsområden. UPM skapar förnybara och ansvarsfulla lösningar som ersätter fossilbaserade material genom att få ut det mesta av rester och sidor. UPM är beroende av förnybara och biologiskt nedbrytbara råvaror för att producera återvinningsbara vardagliga föremål och material. Tack vare UPM-Kymmene's globala kapacitet och starka position i inköpskedjan skogs biomassa har UPM en unik position för att främja en cirkulär ekonomi i bolaget. Dessutom utmanar UPM oss hela tiden genom att expandera till nya användningsområden. (UPM-Kymmene's årsrapport 2017, s.3-96)

UPM-Kymmene's icke-finansiella rapport ingår i verksamhetsrapporten av styrelsen och innehåller alla områden som nämns i den finska bokföringslagen (1376/2016); se kapitel *vad innehåller om icke-finansiella rapportering*. UPM berättar vilka rapporteringsstandarder bolaget har använt sig av i rapporteringsdelarna sociala förhållanden, personal och mänskliga rättigheter. Dessutom redogör UPM-Kymmene i sin finansiella rapport hur bolaget hanterar icke-finansiella frågor. UPM tar även upp en lista på viktiga resultatindikatorer. UPM:s icke-finansiella rapport ger en rättvisande och heltäckande bild över bolagets affärsverksamhet. UPM-Kymmene har väl beskrivit bolaget riskanalys, viktiga resultatindikatorer och miljö i dess icke-finansiella rapport. UPM-Kymmene's icke-finansiella rapport innehåller även ett kapitel angående bolaget forskning och utveckling. Här får läsaren reda på hur mycket UPM satsar på forskning och utveckling samt vad UPM forskar och utvecklar. Bolagets inkluderande av ”R&D” i den icke-finansiella rapporten antas öka bolagets transparens samt trovärdighet hos investerare och intressenter. UPM använder internationella standarder vid rapportering av följande områden: mänskliga rättigheter, sociala förhållanden och personal i bolaget icke-finansiella rapport. (UPM-Kymmene's årsrapport 2017, s.105-125)

4.2.1 Affärsmodell

UPM leder skogs bioindustrin till en hållbar och innovationsinriktad framtid över 6 affärsområden: ”UPM Refining, UPM Energy, UPM Raflatac, UPM Specialty, UPM Paper ENA and UPM Plywood.” Dessa affärsområden är konkurrenskraftiga och har en stark marknadsposition. UPM levererar hållbara och säkra lösningar till det globalt växande kundbehovet. UPM:s produkter är gjorda av förnybart material och är återvinningsbara. Bolagets sociala ansvar är en väsentlig del av alla UPM:s verksamhet och ger UPM en konkurrensfördel. (UPM-Kymmene årsrapport, 2017)

4.2.2 Miljöprestanda

Vid miljöprestanda fokuserar UPM på skog, vatten och avfall. Målet med UPM:s biodiversitetsprogram är att bibehålla biodiversiteten i skogarna. UPM har utvecklat system som minskar på bolagets avfall och utsläpp, dessutom använder UPM avfallet för att framställa nya produkter. Om UPM skulle köpa certifikat för att täcka hela sitt koldioxidutsläpp utan minimeringsåtgärder skulle UPM betala 16 miljoner €/år. UPM berättar hur mycket deras olika utsläpp har minskat. (UPM-Kymmene årsrapport 2017, s.106)

4.2.3 Social-och personalfrågor

Gällande social- och personalfrågor fokuserar UPM huvudsakligen på lärandet, utveckling, ansvarfullt ledarskap och diversitet i arbetsförhållandet hos de anställda. UPM försöker skapa likadana utvecklingsmöjligheter för alla anställda. UPM sporrar anställda att utveckla och lära sig nya kunskaper. (UPM-Kymmene årsrapport, 2017, s.105)

4.2.4 Mänskliga rättigheter

UPM respekterar mänskliga rättigheter och UPM har kartlagt hur mänskliga rättigheter inverkar på verksamheter, samt identifierat potentiella problem och konsekvenser kring mänskliga rättigheter. UPM har skrivit under OHS som skall hjälpa lösa problemen och konsekvenserna kring mänskliga rättigheter. OHS ”occupational health and safety” skall också skydd följande: skydd mot dåliga jobbförhållanden, skydd mot barnarbete och skydd mot tvångsarbete. (UPM-Kymmene årsrapport 2017, s.105)

4.2.5 Bekämpning mot mutor och korruption

UPM:s ”code of conduct” betonar nolltolerans mot mutor och korruption i alla dess former. UPM gör regelbundet riskhanteringar av anti-korruption. Eftersom UPM har global verksamhet och även i länder som anses vara korrupta har UPM infört ett träningsprogram för anti-korruption som gäller alla kontorsarbetare. Innan UPM gör kontrakt med nya leverantör eller förnyar kontrakt med leverantör skall en företagsbesiktning genomföras på leverantören. Efter företagsbesiktning skall leverantören skriva under ett avtal om antikorruption som lyder att leverantörens skall följa anti-korruptionslagar och UPM har rätt att kolla om leverantör följer dessa lagar. (UPM-Kymmene årsrapport 2017, s.105)

4.2.6 Väsentliga risker

UPM anser riskhantering som ett systematiskt och proaktivt sätt att analysera och hantera möjligheter och hot i samband med affärsverksamheten. Detta inkluderar också risker som avyttras genom noggrann planering och utvärdering av framtida projekt och affärsområden. UPM försöker överföra försäkringsbara risker genom försäkringsuppdrag om riskerna överstiger den definierade toleransen. UPM strävar efter att förbättra och komplettera riskhanteringen och minska på riskerna med uppförandekod och utbildning, riskbedömning och övervakning. Riskerna klassificeras som strategiska risker, operativa risker, finansiella risker och risker för risker. Vissa av dessa risker är också associerade med rättegångar. (UPM-Kymmene årsrapport 2017, s.20–173)

4.3 Metsä Board

Metsä Board är en ledande europeisk tillverkare av premiumpappskivor, inklusive viklådor och matservicebrickor. Metsä Boards lätta papper baserade på rena färska fibrer är utvecklade som perfekt passform för konsumentvaror och livsmedelsförpackningar. Metsä Boards fokus är på att skapa jämnare och bättre kartonglösningar för framtida varumärken. Tillsammans med Metsä Boards kunder innoverar UPM lösningar som inte bara är bättre för konsumenterna utan också bättre för världen. (Metsä Board, 2018)

Metsä Boards icke-finansiella rapport innehåller alla områden som nämns i den finska bokföringslagen (1376/2016) 3a kap 2§ se kapitel vad innehåller om icke-finansiella rapportering. Metsä Board har inkluderat följande saker i deras icke-finansiella: miljön, affärsmodell, hållbara principer, sociala ansvar, mänskliga rättigheter, bekämpning av mutor och korruption, beskrivning på väsentliga risker och osäkerheter, ledning, beslut från bolagsstämman år 2017, kortsiktiga framtidsutsikter och styrelsens förslag till distribution av vinstmedel. Metsä Board har satsat mest på väsentliga risker och osäkerheter i deras icke-finansiella rapport. Dessutom redogör Metsä Board visa beslut som bolaget gjorde under år 2017, det behöver bolag inte göra om det kan avsevärt påverka bolagets konkurrensförmåga. Metsä Board håller den icke-finansiella rapport kortfattad och lättförståelig. (Metsä Board årsrapport 2017, s.24-28)

4.3.1 Affärsmodell

Metsä Board är en ledande europeisk tillverkare av premiumpappskivor, inklusive viklådor och matservicebrickor. Metsä Boards papper är baserade på ren cellulosa. Metsä Boards fokus är på att skapa jämnare och bättre kartonglösningar för framtida varumärken. Tillsammans med Metsä Boards kunder utvecklar Valmet lösningar som inte bara är bättre för konsumenterna utan också bättre för världen. Metsä Boards kunder i kartongbranschen omfattar internationella varumärkesägare, och handlare. Vit kraftliner säljs främst till producenter av korrugerad förpackning. Företaget säljer sina produkter till mer än en hundra länder. (Metsä Board årsrapport 2017, s.24)

4.3.2 Miljöprestanda

Om Metsä Boards miljöprestanda rapporteras vilka trender som har uppstått på denna marknad. Trenderna som har uppstått på Metsä Boards marknad är befolkningstillväxt och urbanisering. Dessa faktorer ökar handel och användning av förpackningar. Dessutom ökar kraven på förpackningar på följande punkter: produktsäkerhet och renhet för livsmedelsförpackningar och återvinningsförmågan hos förpackningar är blivit allt viktigare. (Metsä Board verksamhetsberättelse 2017, s.25)

Den icke-finansiella rapporten tar även upp miljöskulder som Metsä Board har från tidigare på platser som sedan stängts, såldes eller hyrts. Finansiella avsättningar för kostnaden för mark rehabiliteringsarbete har gjorts i fall där det varit möjligt att mäta bolagets ansvar för markförorening. Genom att Metsä Board rapportera det ovannämnda ökar transparensen i bolaget, dessutom får bolaget reda på vilka områden som behöver utvecklas inom bolaget för att undvika linkande olyckor i framtiden. (Metsä Boards årsrapport 2017, s.25)

4.3.3 Social- och personalfrågor

Hos Metsä Board beaktas anställdas välmående och arbetsförmåga som viktiga nyckelindikatorer. Metsä Board använder sig av dessa nyckelindikatorer för att förutse potentiella risker genom tidiga diskussioner mellan handledare och anställda. Metsä styrelse ägnar särskild uppmärksamhet åt att säkerställa tillgänglighet och behållande av kompetent personal med hjälp av olika personalutvecklingsprogram och efterföljande planer samt av att investera i sin arbetsgivarbild. (Metsä Boards årsrapport 2017, s.25-26)

4.3.4 Mänskliga rättigheter

Metsä Board använder sig av samma övergripande process för mänskliga rättigheter som i bekämpning mot korruption och mutor. Metsä Boards leverantörer måste också åta sig bolagets etiska instruktioner och hållbarhets principer. Dessa etiska regler, instruktioner och avtal skall minska på användningen av barnarbete och kränkningar av de mänskliga rättigheterna. (Metsä Boards årsrapport 2017, s.26)

4.3.5 Bekämpning mot korruption och mutor

Metsä Board använder sig av en övergripande process som har syfte att minska på mutor och korruption. I denna övergripande process ingår avtal som skall säkerställa att företagets kunder och de som är verksamma inom dess försörjningskedja följer motsvarande principer. Metsä Boards leverantörer måste också åta sig bolagets etiska instruktioner och hållbarhets principer. (Metsä Boards årsrapport 2017, s.26)

4.3.6 Väsentliga risker

Metsä Board bedömer dess strategiska, operativa, finansiella och ansvariga risker som en del av dess fortsatta verksamhet. Riskerna rapporteras till styrelsen minst två gånger per år och vid behov i årsredovisning publicerad. Bolaget utför dessutom riskbedömningar som en del av årlig planering och strategiprocess. Den riskbedömning som genomfördes i den årliga planeringsprocessen fokuserar på att identifiera försäljnings- och kostnadsrisker, och riskbedömningen i strategiprocessen granskar riskerna i samband med genomförandet av företagets affärsstrategi. I och med riskbedömningen 2017 identifierade Metsä Board dessa risker: osäkerheter i utvecklingen av ekonomin, förändringar i driftsmiljön, ansvarsrisker, geopolitik, centraliseringen av verksamheten på ett litet geografiskt område, kreditrisker, finansiella risker, affärsutveckling, förberedning av risker, anställdas tillgänglighet, pris risker för produktion och logistik. (Metsä Boards årsrapport 2017, s.26-27)

4.4 Valmet

Valmet hör till världens ledarna inom ”teknik, automation och service inom massa-, pappers- och energiindustrin.”(Valmet). Valmets icke-finansiella rapport innehåller alla områden som nämns i den finska bokföringslagen (1376/2016) 3a kap 2§. Valmets icke-finansiella rapport ger en kort insikt i hur Valmet hanterar frågor kring: miljön, social- och personalfrågor, mänskliga rättigheter, samt kämpning mot korruption och mutor. Valmets icke-finansiella rapport tar också upp följande: hur marknaden ser ut på kort sikt, framtida projekt, nyckelindikatorer, väsentliga risker och aktieinformation. Valmets icke-finansiella rapport är kortfattad och lättförståelig. Dock innehåll Valmets icke-finansiella rapport sparsamt med väsentlig information om: miljön, social- och personalfrågor, mänskliga rättigheter, samt bekämpning av korruption och mutor. (Valmets årsrapport 2017, s.8-19)

4.4.1 Affärsmodell

Valmets mål är att omvandla förnyelsebara resurser till hållbara resultat. Valmets produkt- och ”serviceportfolio” består av teknik som ökar värdet av sina kunders slutprodukter. Valmet arbetar nära med sina kunder genom hela nyckelprocessen från produktutveckling till reklamföringen av nya lösningar. Valmets teknologi och service hjälper kunder att producera sina produkter med mindre resurser och råmaterial, samt att förbättra flexibilitet i valet av bränsle. Det innebär att Valmets kunder har möjlighet att byta från fossilbränsle till förnyelsebara bränslen. Valmet stävar mot att utveckla genomskinligheten och spårbarhet genom hela Valmets värdekedja från ”sourceing” till återvinning av sina produkter. (Valmets årsrapport 2017, s.8)

4.4.2 Miljöprestanda

Valmets mål är att minska utsläppen av koldioxid och kemikalier, samt minska användningen av energi och vatten till år 2030. Valmet försöker uppnå detta mål genom att förbättra miljöprestandan i alla produktionsenheter. Valmet erbjuder även sina kunder hållbara lösningar och produkter som skall förbättra kundernas miljöprestanda. (Valmets årsrapport 2017, s.9)

Genom den teknologi och service Valmet erbjuder kan Valmets kunder producera sina produkter med mindre resurser och råmaterial, samt förbättra flexibilitet vid valet av bränsle. (Valmets årsrapport 2017, s.8)

4.4.3 Social-och personalfrågor

Valmet förbättrar konstant de anställdas kunskap och kapacitet, samt strävar till att säkra arbetsmiljön för sina anställda och för sina affärspartners. Valmet deltar i diskussioner om verksamhetsmiljö och regler. Valmet bygger förtroende och rykte genom att driva på ett hållbart och lönsamt sätt. (Valmets årsrapport, 2017, s.9)

4.4.4 Mänskliga rättigheter

Som en global teknik och service och leverantör arbetar Valmet i en mycket mångkulturell miljö. Valmet känner till deras ansvar att respektera mänskliga rättigheter och tvingar deras affärspartners att repetera mänskliga rättigheter. Valmet tillämpar FN: s standarder för mänskliga rättigheter. Valmet erkänner att finns fördelar med en mångsidig arbetskraft och arbetar för att erbjuda lika alla samma möjligheter. (Valmets årsrapport, 2017, s.9)

4.4.5 Bekämpning mot korruption och mutor

Valmet har infört flera policyer som styr dess och sina partners verksamhet med avseende på korruption, bestickning och konkurrensöverensstämmelse. Valmet ordnar regelbunden utbildning i sin uppförandekod och principer angående korruptionsbekämpning. Alla Valmets leverantörer är skyldiga att engagera sig i principerna angående en hållbar leverantörskedja, där överensstämmelse bedöms genom kontinuerlig själv bedömning och bedömning av revisioner. (Valmets årsrapport, 2017, s.9)

4.4.6 Väsentliga risker

Valmets verksamhet påverkas av olika finansiella risker, strategiska risker, operativa risker och säkerhetsrisker. Valmet vidtar åtgärder för att utnyttja nya möjligheter och begränsa de negativa effekterna av potentiella hot. Riskbedömningen av risker relaterad till hållbar utveckling har en viktig roll i riskhanteringen. Om sådan materialiseras kan de ha väsentliga negativa effekter på Valmets verksamhet, finansiella situation och rörelseresultat eller på värde av aktier och andra värdepapper. Målet med Valmets riskhantering är att säkerställa genomförandet av en effektiv och framgångsrik strategi för att uppnå både långsiktiga och kortsiktiga mål. Valmets uppgift är att reglera eventuella risker. Vid bedömning av risk, tar Valmet i beaktande sannolikheten för risken och riskens inverkan på nettoomsättningen och resultat. För att säkerställa en hög kvalitetsnivå inom både produktion och tjänster är det viktigt att upprätthålla en hög kompetensnivå. Detta inkluderar till exempel att upprätthålla effektiva rekryteringsprogram, utnyttjande av befintliga färdigheter och spridning av kunskap globalt. (Valmets årsrapport 2017 s. 8-73)

4.5 Orion

Orion är ett globalt verksamt finskt läkemedelsbolag - en välgörenhetsbyggare. Orion utvecklar, tillverkar och marknadsför humanläkemedel och veterinärmedicinska läkemedel och aktiva farmaceutiska ingredienser. Företaget utvecklar kontinuerligt nya droger och behandlingsmetoder. Kärnterapin områdena i Orions läkemedelsforskning är centrala nervsystemet (CNS), onkologi och andningssjukdomar, för vilka Orion utvecklar inhalerade "Easyhaler®" lungmedicin. (Orion, 2018)

4.5.1 Miljöprestanda

Orions miljöprestanda är en del av (EHS) policy definierar koncernens engagemang för hur Orion förvaltar miljöfrågor och främjar. Miljöledningssystemet, för att hantera och utveckla miljöfrågor, bygger på principerna i "ISO 14001" miljöstandard. I utvecklingen av energieffektivitet Orion tillämpar principerna för "ETJ +" energihanteringssystemet och praxis som överensstämmer med ISO 50001 standard. (Orions årsrapport 2017, s.16-17)

4.5.2 Social-och personalfrågor

Hälso- och säkerhetspolitiken definierar koncernens engagemang för hur Orion förvaltar arbetskraftens välbefinnande. Orion tillämpar internationella standarder som OHSAS och ISO standarden, som kommer att ersätta den tidigare i framtiden. Bolaget följer med gällande lagstiftning och andra bestämmelser och krav som är relaterad till sin verksamhet. (Orions årsrapport 2017, s.16-17)

4.5.3 Bekämpning mot korruption och mutor

Principerna som ingår i uppförandekoden och antikorrupsionspolicyn kräver att anställda vägrar att erbjuda eller ta emot muta, eller någon jämförbar fördel. Orion har nolltolerans mot alla former av bestickning och korruption i sin affärsverksamhet. Orion bekämpar korruption och mutor genom identifiering och bedömning av risker relaterade till korruption som ingår i den övergripande koncernriskhanteringen. Bedömning av mutrisken är en vanlig del av bland annat utarbetandet av alla samarbetsavtal. Bolaget erbjuder regelbundet utbildning till sin personal för att förbättra personalens kunnande av dessa principer. (Orions årsrapport 2017, s.18)

4.5.4 Mänskliga rättigheter

Orions uppförandekod definierar koncernens etiska metoder och engagemang för att följa lagar, etiskt godkända praxis och respekt för mänskliga rättigheter. Orion förväntar sig att all sin personal ska följa uppförandekoden och -praxis som härrör från denna. På motsvarande sätt definieras de etiska riktlinjerna för leverantörskoden som gäller som minimikrav för Orions leverantörer och som Orion förväntar sig att partnererna ska följa. Utöver de lagstadgade kraven innefattar leverantörskoden nyckelprinciperna för affärsverksamhet i avseende av hållbarhet och etik. (Orions årsrapport 2017, s.18)

Orions mål är att följa de mänskliga rättigheterna i alla sina verksamhetsdelar. Företaget strävar efter att se till att det inte finns några överträdelser av dem i sina egna och samarbetspartnerns verksamhet. Orion har tillämpat FN:s standard för mänskliga rättigheter och deklaration om ursprungsbefolkningens rättigheter och principerna i ILO konventioner, och förväntar sig samma från sina partners. (Orions årsrapport 2017, s.18)

4.5.5 Väsentliga risker

Riskhantering utgör en viktig del av Orions ledningssystem är integrerad i bolagets ansvarsstruktur och affärsverksamhet. Syftet är att identifiera, mäta och hantera de risker som kan hota bolagets verksamhet och hjälper bolaget att uppnå mål. Orion identifierade under år 2017 de nedannämnda risker och vad riskerna inkluderar. Strategiska risker, inklusive risker för forskning och utveckling och hot i den operativa miljön som kan bli risker för affärsverksamhet. Orions Operativa risker, inklusive försäljnings- och affärsrisker, företagets säkerhetsrisker och datasäkerhetsrisker samt risker relaterade till företagsansvar, såsom miljörisker och risker relaterade till patientsäkerhet. Eventuella hot om avbrott i produktion och leveranskedjan samt bedömning av deras konsekvenser och beredskapsplaner. Orions årsrapport 2017, s.18)

4.6 H&M

H&M var i början en klädaffär för damer som hette ”Hennes”. Hennes öppnade sin första stora butik i Stockholm på 1950-talet. Andra del av H&M:s namn kom från en jaktbutik som hette ”Mauritz Widforss”, vilket Hennes köpt upp i slutet på 1960 och på detta uppkom butiken H&M. Idag är H&M en känd klädkedja i många länder runt om i världen. H&M är även expanderat sin verksamhet till nya områden t.ex. smink, dieter och hår. H&M har även sitt gett pris som heter ” Global Change Award”. Syftet med detta pris är att motivera bolag att använda sig cirkulär ekonomi och komma på nya innovativa idéer för att minska på CO2 utsläppen. (H&Ms historia, 2018)

4.6.1 Miljöprestanda

Den icke-finansiella rapporten tar upp hur och vilka mål har H&M som kommer att förbättra bolagets miljöprestanda. Förtillfället är modeindustrin stort beroende av olika typer av textilier. Genom att den globala befolkningen ökar minskar tillgången på de olika resurser, därför byter H&M till en cirkulär modell. Det betyder att H&M kommer att implementera den cirkulära modellen i alla steg av värdekedjan. Vid byte från den linjära modellen till den cirkulära modellen ligger fokuset på fyra nyckelprocesser: ”design, materialval, produktionsprocesser samt att förlänga produkternas livslängd.” Några av H&Ms mål: är att framställa ”100 procent mer hållbar bomull år 2020” och målet till år 2030 är att använda ”100 procent” återvunnet material ”eller andra hållbart framställda material”, minska på användningen av kemikalier genom förbud och begränsningar och H&Ms uppförandekod som skall undertecknas ”av alla affärspartners, omfattar bland annat djurskydd och material.” (H&Ms årsredovisning 2017, s.71)

4.6.2 Social-och personalfrågor

H&M policy gällande personal är att erbjuda lika möjligheter till alla anställda. Eftersom H&M är ett internationellt bolag har H&M konstaterat att en av riskerna gällande personalen är risken för diskriminering. H&M har guider och policyer som skall försäkra att de anställdas arbetsplatser inte medför några hälsorisker. H&M gör även avtal med leverantörer och andra partners som skall motverka kränkningar av mänskliga rättigheter, motverka diskrimineringar och erbjuda en säker arbetsplats åt de anställda. (H&Ms årsredovisning 2017, s.72)

4.6.3 Mänskliga rättigheter

H&M-gruppen anser att respekten för mänskliga rättigheter är grundläggande för en framgångsrik verksamhet. H&M har valt att följa FN standarder för mänskliga rättigheter. H&M gör en årlig riskbedömningsprocess som innehåller riskbedömning för mänskliga rättigheter. Innan H&M gör samarbetsavtal med nya partners skall den nya partnern genomgå en företagsbesiktning och skriva under avtal som garanti för repetering av mänskliga rättigheter. Alla anställda på H&M skall utbildas på mänskliga rättigheter och vad som ingår FN:s standarder om mänskliga rättigheter. (H&Ms årsredovisning 2017, s.73)

4.6.4 Anti-korruption

Korruption är en stor risk för H&Ms verksamhet, på marknader där H&M är aktiv. H&M har byggt ett starkt anti-korruptionsprogram för att motverka korruption. H&M har även en etisk kod som specificerar hur affärer skall genomföras, samt innehåller en "nolltoleranspolicy" mot alla former av korruption och denna etiska kod skall undertecknas av alla anställda vid anställningen. Innan H&M gör avtal med "affärspartners" skall den nya partnern genomgå en företagsbesiktning. Där ser H&M noggrant på "risk för korruption". Innan H&M börjar med en ny verksamhet i ett land gör H&M en riskbedömning bl.a. på korruption och miljö baserat på "risknivåer definierade av land, industri och position/funktion". (H&Ms årsredovisning 2017, s.73)

4.6.5 Väsentliga risker

H&M:s icke-finansiella rapport innehåller sektion med väsentliga risker för bolaget och för deras verksamhet. Den icke-finansiella rapport innehåller en som finansiella risker och vilka typer av finansiella risker H&M. Läsaren får också reda på hur H&M gör sina riskbedömningar, men en lista på väsentliga risker eller osäkerheter borde fortfarande finnas med i den icke-finansiella rapporten. (H&Ms årsredovisning 2017, s.57-73)

4.7 Yara

Norska Yara började som Hydro. Hydro grundades 1905; Norges industrialisering var väl på gång denna tidpunkt väl. Företaget präglas av avancerad forskning, representerad i den nya logotypen, tillsammans med teman för prospektering, innovation och vitalitet. Idag jobbar Yara inte enbart med Hydroteknik utan också, lösningar för att minska på utsläppen från båtar. År 2017 gick Yara med i projekt för bygga en färja med 0% utsläpp och färjan skall drivas med elektricitet. Yara:s verksamhetsrapport innehåller ingen icke-finansiell rapport utan innehåller istället innehåller liknade information som en icke-finansiella rapport. (Yara international, 2017)

4.7.1 Affärsmodell

Yaras affärsmodell är positionerad för att ta hantera några av de största globala utmaningarna i Yara historia, särskilt med beaktande av livsmedels- och resursbrist och klimatförändringar. Världens behov av mat och ren luft är långsiktiga förare för Yara verksamhet. Yara har utvecklat lösningar som, förutom att leverera bättre produktivitet och kvalitet, också bidrar till ett hållbart jordbruk genom att sänka koldioxidutsläppen och optimera vattenanvändningen. Samtidigt bidrar Yaras miljöprodukt erbjudanden till att minska skadliga utsläpp till luften. Yara förmåga att översätta globala utmaningar till värdeskapande verksamhetsmöjligheter är anledningen till att Yara existerar, och grunden för Yara strategi. (Yara Internationellas årsrapport 2017, s.2)

4.7.2 Miljöprestanda

Yara har en ledande position inom sin bransch om utsläpp av växthusgaser reduktionsteknologi och klimatsmart jordbruk, vilket ger ett fördelaktigt läge i ett samhälle som syftar till att minska utsläppen. Denna position förstärks genom innovation och Forsknings och Utvecklings-processer. Miljöhänsyn är relevant för Yara både med hänsyn till eget utsläpp till luft, vatten och mark samt till resursförbrukning och avfall, även när det gäller indirekt påverkan från användningen av Yara produkter och miljölösningar. Yara välkomnar konceptet cirkulärt ekonomi, och är aktivt engagerad i undersöker möjligheter för hur vi som företag kan bidra till och dra nytta av en mer cirkulär ekonomi. Inom Yaras globala verksamhet finns det många fall där Yara redan utnyttjar cirkelekonominns tänkande. Optimering av produktionsprocesser är en pågående insats, och smart uppläggning av industriproduktion kan optimera resursanvändningen inom olika branscher. (Yara Internationellas årsrapport 2017, s.15-23)

4.7.3 Social-och personalfrågor

Yaras sociala ansvar policy och uppförandekod är integrerad i riskhanteringen och interna kontrollsystem, genom globala personalutbildningsprogram, och en integritetsfördjupnings process som täcker både befintliga affärspartners och framåtblickande affärsutvecklingsverksamhet. (Yara Internationellas årsrapport 2017, s.33-36)

4.7.4 Mänskliga rättigheter

Yara använder sig av OECD:s och FN:s standarder vid rapportering av mänskliga rättigheter samt i avtalen de gör med affärspartner och vid företagsbesiktningen. Yaras implementerade e-program angående etik och överensstämmelse är obligatoriskt för alla nya anställda och täcker olika ämnen inklusive mänskliga rättigheter. (Yara Internationellas årsrapport 2017, s.19-23)

4.7.5 Antikorrupktion och mutor

Yara:s e-utbildningsprogram som är obligatorisk för alla anställda innehåller även del om antikorrupktion som är till för att minska korrupktionen inom bolaget och göra de anställda medvetna om vad som räknas som mutor. Standardvillkor som Yara använder vid avtalsförhandlingar inkluderar policyer relaterad till antikorrupktion. Dessutom innehåller uppförandekoden både för anställda och affärspartners, en beskrivning på de normer och regler, inklusive regler för antikorrupktion, som Yara förväntar sig att anställda och affärspartners skall följa. (Yara Internationellas årsrapport 2017, s.19-22)

4.8 McDonalds

McDonalds presenterar årligen 10k rapport, denna rapporteringstyp behöver inte innehålla information om de icke-finansiell rapporteringsområdena. I kapitlet om amerikanska bokföringslagen nämndes det att amerikanska bolag inte behöver sammanställa en icke-finansiella rapport om bolaget endast idkar verksamhet inom USA, men om bolaget idkar verksamhet i ett annat land än USA skall bolaget följa detta lands bokföringslagar. Varför behöver inte McDonalds sammanställa en icke-finansiell rapport? (10-k McDonalds, 2017)

4.9 Ernst & Young

Ernst & Young var ursprungligen två skilda firmor från Amerika och Storbritannien som gick samman år 1989. Idag är Ernst & Young ett världsledande bolag inom redovisning och konsultering inom olika revisionsområden. Ernst & Young finns i över 150 länder och har 250 000 anställda. Syftet att ta med Ernst & Young i detta examensarbete är att visa att bolag från USA som idkar verksamhet i USA och Europa inte behöver offentliggöra en icke-finansiellrapport för dess verksamhet i USA, men måste offentliggöra den icke-finansiella rapporten för den del av verksamheten som finns inom EU-området. (EY historia, 2018)

Eftersom Ernst & Young är ursprungligen ett amerikanskt-brittiskt bolag borde Ernst & Young följa amerikanska redovisnings regler, samt europeiska redovisningsriktlinjer. Detta skulle betyda att Ernst & Youngs amerikanska verksamhetsberättelse och t.ex. brittiska verksamhetsberättelse skulle till innehållet avvika från varandra. Orsaken till detta hittas i kapitlet om amerikanska lagen, eller i praktiken att amerikanska bolag inte behöver offentliggöra de icke-finansiella rapporterna, medan bolag inom EU-området behöver offentliggöra de icke-finansiella rapporterna. (EY historia, 2018)

Ernst & Young verksamhetsberättelse från USA innehåller samma basinformation som de europeiska verksamhetsberättelserna. Den största skillnaden är att den amerikanska verksamhetsberättelsen innehåller information om de amerikanska lagerna som bolaget har tillämpat. I 10k rapporten finns inga hänvisningar inte till några internationella standarder utan endast till amerikanska standarder gällande t.ex. de icke-finansiella rapporteringsområdena. (SEC rapport, 2017)

Om Ernst & Youngs verksamhetsberättelse kommer från ett EU-land, kommer verksamhetsberättelsen att innehålla en icke-finansiell rapport med alla icke-finansiella rapporteringsområden, och vilka riktlinjer Ernst & Youngs har valt att tillämpa för de olika rapporteringsområdena. konstaterande angående detta styrks av Ernst & Youngs och MC Donalds verksamhetsberättelser från USA, samt Ernst & Youngs verksamhetsberättelse från Sverige. Detta betyder att amerikanska bolag antingen inte offentliggör de icke-finansiella rapporterna eller har de amerikanska bolagen inte har någon skyldighet att presentera icke-finansiella rapporter ifall de endast idkar verksamheten inom USA och andra länder där man inte offentliggör icke-finansiell information. (EY:s årsredovisning, 2018)

5 Jämförelse och analys av icke-finansiella rapporter

Enligt den finska lagen skall alla finska bolag med 500 eller mer anställda uppgöra en icke-finansiell rapport. Den icke-finansiella rapporten bör innehålla information om de icke-finansiella rapporteringsområdena, detta nämns i kapitlet *Vad innehåller den icke-finansiella rapporten*. Kapitel 4 i examensarbetet innehåller valda bolag och delar av deras icke-finansiella rapporter. Från deras icke-finansiella rapporter får läsaren reda på b.la. följande information angående bolagen: vilka icke-finansiella rapporteringsområden bolagen har rapporterar om, hur bolaget hanterar väsentliga risker, vilka internationella standarder har bolaget tillämpat vid rapporteringen av de icke-finansiella rapporteringsområdena.

	Icke-finansiella rapporten					
	Miljö	Risk hantering	Social & Personal	mänskliga rättigheter	anti-korruption	affärsmodell
Wärtsilä	x	x	x	x	x	x
UPM	x	x	x	x	x	x
Metsäboard	x	x	x	x	x	x
Orion	x	x	x	x	x	
Valmet	x	x	x	x	x	x
H&M	x	x	x	x	x	
E&Y	x	x	x	x	x	
Yara	x	x	x	x	x	x

figur 2 (Tabell på lagstadgade icke-finansiella rapporteringsområden i den icke-finansiella rapporten)

Figur 2 visar en tabell på om bolagens icke-finansiella rapport innehåller de lagstadgade rapporteringsområdena och vilka rapporteringsområden den inte innehåller. Om bolagets icke-finansiella rapport innehåller t.ex. riskhantering har denna ruta markerats med ett x. Om bolaget saknar riskhantering i den icke-finansiella rapporten är rutan tom. Om bolagets icke-finansiella rapport innehåller t.ex. riskhantering har denna ruta markerats med ett x. Om bolaget saknar riskhantering i den icke-finansiella rapporten är rutan tom. Underlaget till denna tabell har sammanställts från bolagens verksamhetsberättelser och icke-finansiella rapporter.

Wärtsiläs Internationella standarder						Metsä board Internationella standarder					
	GRI	OECD	FN	ISO	EU		GRI	OECD	FN	ISO	EU
miljö	x		x	x		miljö	x		x	x	x
mänskliga rättigheter			x	x		mänskliga rättigheter	x		x		
social och personal	x		x	x		social och personal	x		x	x	
anti-korruption	x		x			anti-korruption	x		x		
risk och riskhantering	x			x		risk och riskhantering	x			x	
Yaras Internationella standarder						UPM Internationella standarder					
	GRI	OECD	FN	ISO	EU		GRI	OECD	FN	ISO	EU
miljö	x	x	x	x	X	miljö	x	x	x	x	x
mänskliga rättigheter	x	x	x	x		mänskliga rättigheter	x	x	x	x	
social och personal	x	x	x	x		social och personal	x	x	x	x	
anti-korruption	x					anti-korruption	x		x		
risk och riskhantering	x			x		risk och riskhantering				x	
Orions Internationella standarder						Valmet Internationella standarder					
	GRI	OECD	FN	ISO	EU		GRI	OECD	FN	ISO	EU
miljö				x		miljö	x	x	x	x	
mänskliga rättigheter				x		mänskliga rättigheter	x	x	x	x	
social och personal				x		social och personal	x	x	x	x	
anti-korruption						anti-korruption	x				
risk och riskhantering					x	risk och riskhantering	x			x	

Figur 3 (Tabell på tillämpade standarder för de icke-finansiella rapporteringsområdena)

Figur 3 visar en tabell på vilka internationella standarder de olika bolagen har tillämpat vid den icke-finansiella rapporteringen. Underlaget till denna tabell har sammanställts från bolagens verksamhetsberättelser och icke-finansiella rapporter.

5.1 Skillnader och likheter mellan Metsä Boards och UPM Kymmene icke-finansiella rapporter

Metsä Board och UPM Kymmene är de bolag inom skogsindustrin. Deras rapporter analyseras i detta stycke. Likheter mellan Metsä Board och UPM framgår från figur 2 och figur 3. Båda bolagen har tagit upp alla de icke-finansiella rapporteringsområdena och annan information som bolagen behöver uppge enligt finsk lag. I den icke-finansiella rapporten har både UPM-Kymmene och Metsä Board använt sig av GRI standarder, FN standarder, ISO standarder och EU standarder. Skillnaderna Metsä Board och UPM Kymmene är vad bolagen har valt prioritera och presentera i sina icke-finansiella rapporter. Exempel på dessa skillnader är att UPM Kymmene har prioriterat mänskliga rättigheter och personalfrågor, medan Metsä Board prioriterat att rapportera om miljöfrågor och väsentliga.

5.2 Analys av bolag som levererar utrustning och kemikalier till industrier och producenter

Wärtsilä, Valmet och norska Yara är bolagen inom som levererar utrustning och kemikalier till industri och producenter. Detta stycke innehåller skillnaderna och likheterna mellan de finska bolagens icke-finansiella rapporter, samt skillnaderna och likheterna mellan de finska bolagen icke-finansiella rapporter och den Yaras rapport.

Figur 2 och figur 3 visar likheterna mellan Valmets och Wärtsiläs icke-finansiella rapporter. Båda bolagen har presenterat icke-finansiella rapporter som innehåller de lagstadgade icke-finansiella rapporteringsområdena. Båda bolagen har tillämpat samma internationella standarder i deras icke-finansiella rapporter.

Skillnader mellan Valmets och Wärtsiläs icke-finansiella rapporter hittas i kapitel 4 och figur 3. Skillnaderna mellan Valmets och Wärtsiläs rapporter är informationen bolagen har valt att presentera i den icke-finansiella rapporten och hur omfattande den information är som presenteras i de olika icke-finansiella rapporteringsområdena. Andra skillnader mellan Valmets och Wärtsiläs icke-finansiella rapporter framgår ur figur 3, dvs. vilka rapporteringsområden bolagen har valt att presentera och enligt vilka internationella standarder presentationen gjorts.

Hur skiljer de finländska bolagens icke-finansiella rapporter från Yaras rapport? Största skillnaderna mellan Yara och finländska bolagens är att Yara inte behöver sammanställa en icke-finansiell rapport utan sammanställer i stället en CSR rapport. Dessa två rapporter avviker från varandra på följande sätt: bl.a. saknas rubriker för några icke-finansiella rapporteringsområden.

Likheterna mellan Yaras rapport och de finländska bolagens rapporter: alla rapporter innehåller information om de icke-finansiella rapporteringsområdena och i rapporterna har tillämpats internationella standarder vid rapporteringen.

6. Slutsatser

Målet med detta examensarbete var att elaborera frågorna nedan gällande icke-finansiell rapportering och att göra en jämförelse mellan de europeiska riktlinjerna, finska bokföringslagen, norska bokföringslagen och amerikanska bokförningsriktlinjer för icke-finansiell rapportering.

* Hur definieras icke-finansiell rapportering?

Lagen om icke-finansiell rapportering har sitt ursprung i ett initiativ från europeiska kommissionen och lagen om icke-finansiell rapportering implanterades i den finska bokföringslagen (1376/2016). Den icke-finansiella rapporten fungerar som ett tillägg för bolagets verksamhetsberättelse och innehåller information som behandlas i nästa fråga. Med hjälp av den icke-finansiella rapporten kommer intressenter, revisorer och investerare få en mer rättvisande bild av bolaget verksamhet och utveckling. Den icke-finansiella rapporten bidrar till en mer rättvisande bild av bolagets verksamhet, och skall innehålla information om de nedannämnda icke-finansiella rapporteringsområdena. De icke-finansiella rapporteringsområdena skall kombineras med information från bokslut, icke-finansiella indikatorer och annan information som omnämns i kapitlet om vad innehåller den icke-finansiella rapporten.

* Vad innehåller den icke-finansiella rapporteringen?

Den icke-finansiella rapporten skall innehålla information om de icke-finansiella rapporteringsområdena: miljöprestanda, sociala frågor och personalfrågor, mänskliga rättigheter, bekämpning av korruption och mutor. Förutom de icke-finansiella rapporteringsområdena skall den icke-finansiella rapporten innehålla en beskrivning av de väsentliga risker som kan skada bolagets verksamhet, en beskrivning på hur bolaget hanterar och bekämpar de väsentliga riskerna, en beskrivning av bolagets affärsmodell och en lista på de internationella standarderna som bolaget har tillämpat vid den rapporteringen av de icke-finansiella rapporteringsområdena. De vanligaste internationella standarderna som de undersökta bolagen har valt tillämpat vid rapporteringen av de olika icke-finansiella rapporteringsområdena är GRI:s-, FN:s- och ISO:s standarder.

*Skillnaderna mellan de europeiska riktlinjerna, finska bokföringslagen, norska bokföringslagen och amerikanska bokföringsriktlinjer för icke-finansiell rapportering?

Skillnaderna mellan Finlands och Norges lagar gällande rapportering av icke-finansiell information är vem som är skyldiga att rapportera, vem som är skyldig att offentliggöra icke-finansiell information och vad bolagen är skyldig att offentliggöra. Enligt den norska bokföringslagen (LOV-1998-07-17-56) är alla medelstora bolag och stora bolag skyldiga att offentliggöra icke-finansiella informationen medan enligt den finska bokföringslagen (1376/2016) är alla bolag av allmänt intresse och med 500 eller mer anställda.

Skillnader mellan europeiska unionens riktlinjer och lagen om icke-finansiell rapportering som implementerades i den finska bokföringslagen (1376/2016) är följande: i Finland behöver bolag inte rapportera om diversiteten i bolagsstyrelsen och europeiska riktlinjerna är mer detaljerade än den finska lagen.

I nuläget finns det ingen lagstiftning eller riktlinjer för de amerikanska bolagen gällande icke-finansiell rapportering. Detta innebär att amerikanska bolag inte behöver göra en icke-finansiell rapport, men de amerikanska bolagen behöver inkludera vilka lagar bolaget har tillämpat i årsrapporten.

* Vilken nytta tillför den icke finansiella rapporteringen ett bolag?

Nytan som bolagen får från den icke-finansiella rapport kommer från den icke-finansiella information som bolagen sammanställer om de icke-finansiella rapporteringsområdena. Bolagen tillämpar och drar nytta av den icke-finansiella information genom att ta reda på och hålla kolla på: om bolaget har uppnått uppsatt mål, mängden utsläpp inte överskrider den tillåtna mängden, att kemikalier och farliga utsläpp hanteras på rätt sätt, verksamhet är värdeskapande, personalens välmående, att bolaget och anställda beaktar mänskliga rättigheter och att personalen känner till förfaranden mot mutor och korruption. (C/2017/4234)

7. Diskussion, validitet och reliabilitet

Syftet med detta examensarbete är att klargöra begreppet icke finansiell rapportering, vilken den nytta den icke-finansiella rapporteringen tillför bolagen, hur definieras icke-finansiell rapportering och vad innehåller den icke-finansiella rapporten?

Egna värderingar angående icke-finansiell rapportering. Under 2019 sammanställde den Europeiska kommissionen nya riktlinjer för miljörapporteringsområdet. Inom de kommande år kommer Europeiska kommissionen förmodligen att sammanställa riktlinjer för de övriga icke-finansiella rapporteringsområdena. Kommer mindre bolag att börja presentera icke-finansiella rapporter? Enligt Europeiska kommissionen skulle ”de icke-bindande-riktlinjerna” bidra med största möjliga nytta om alla bolag skulle presentera icke-finansiell information, inklusive bolag som inte berörs av lagen. (C/2017/4234)

Under de kommande åren kan ändra ske i lagen gällande icke-finansiell rapportering, vilket bidra med att mindre bolag även börjar presenterar icke-finansiella rapporter. Nyttan som den icke-finansiella rapporten tillför de mindre bolag är: korruptionsrelaterade risker som finns i bolaget, mängden koldioxidutsläpp, personals välmående och personalens kunskaper.

Det som kunde förbättras i detta examensarbete är att intervjua några av bolagen som framkom i kapitel 4. Genom intervjuer skulle jag ha fått en bättre bild av den icke-finansiella rapporten nytta från bolagets perspektiv. Dessutom med hjälp av intervjuer skulle bilden av vad bolagen anser om de icke-finansiella rapporterna och vilken nytta den icke-finansiella rapporteringen tillför bolagen bli klarare.

Källorna som har använts i det examensarbete var huvudsakligen primära källor från b.l.a. stora internationella bolag, finska lagen, norska lagen och GRI. Dessa källor gav insikt för att besvara de frågor som formade syftet med detta arbete. Största utmaningen gällande källorna till detta examensarbete var att de var relativt likartade. Tabellerna som presenterades i examensarbete är baserade på data som är insamlat för de bolagens årsrapporter.

8. Fortsatt forskning

Förslag för vidare forskning inom området icke-finansiella rapporter är att sammanställa statistik från olika bolag efter att icke-finansiell rapportering blev lagstadgat i Finland. Denna statistik som kunde användas för vidare forskning är hur bolags aktiekurser har utvecklats efter att bolagen började offentliggöra och sammanställa information om de icke-finansiella rapporteringsområdena. Ett annat område för vidare forskning inom icke-finansiell rapportering skulle vara att undersöka bolag med 100 eller anställda och forska kring hur bolaget skulle implementera ett rapporteringssystem för icke-finansiell rapportering, dessutom reda ut vilka förändringar och vilken nytta den icke-finansiella rapporten skulle bidra med till dessa bolag.

Källor

- Ax, C., Johansson, C., & Kullvén, H. (2015). *Den nya ekonomistyrningen* (5:e uppl.). Stockholm: Liber.
- Brynan, A., & Bell, E. (2016). *Företagsekonomiska Forskningsmetoder*. Stockholm: Liber AB.
- cgma. (2013). *KPIs – financial and non-financial*. Hämtat från <https://www.cgma.org/resources/tools/essential-tools/kpis.html> den 22 2 2019
- Europeiska kommissionen. (den 5 Juli 2017). *Riktlinjer för icke-finansiell rapportering*. Hämtat från eur-lex: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/HTML/?uri=CELEX:52017XC0705\(01\)&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/HTML/?uri=CELEX:52017XC0705(01)&from=EN) den 18 3 2019
- Europeiska kommissionen. (Juli 2019). *Guidelines on non-financial reporting: Supplement on reporting climate-related information*. Hämtat från [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/HTML/?uri=CELEX:52017XC0705\(01\)&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/HTML/?uri=CELEX:52017XC0705(01)&from=EN)
- Europeiska unionen. (2014). *Europeiska kommissionen*. Hämtat från An official website of the European Union: https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/non-financial-reporting_en#relatedlinks
- EY. (2017). *EY 10k rapport*. Hämtat från [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/SECAnnualReports10K_06546-171US_21November2017/\\$FILE/SECAnnualReports10K_06546-171US_21November2017.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/SECAnnualReports10K_06546-171US_21November2017/$FILE/SECAnnualReports10K_06546-171US_21November2017.pdf) den 13 9 2019
- EY. (2018). *EY om oss*. Hämtat från <https://www.ey.com/se/sv/about-us/our-people-and-culture/our-history> den 12 9 2019
- EY. (2018). *EY årsrapport*. Hämtat från [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY_Arsredovisning_2018/\\$FILE/EY_AR_2018_final_181024.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY_Arsredovisning_2018/$FILE/EY_AR_2018_final_181024.pdf) den 12 9 2019
- Finlex. (2016). *Icke-finansiell rapport*. Hämtat från Lag om ändring av bokföringslagen: <https://www.finlex.fi/sv/laki/alkup/2016/20161376> den 19 4 2019
- Frostenson, M., & Helin, S. (2018). *Hållbarhetsredovisning Grunder, praktik och funktion* (3:e uppl.). Stockholm: Liber.
- GRI. (2016). *Globalreporting*. Hämtat från GRI: <https://www.globalreporting.org/information/about-gri/Pages/default.aspx> den 5 11 2019
- GRI. (2016). *GRI 205: ANTI-CORRUPTION*. Hämtat från GRI download: <https://www.globalreporting.org/standards/media/1006/gri-205-anti-corruption-2016.pdf> den 21 3 2019
- GRI. (2016). *GRI 412: HUMAN RIGHTS ASSESSMENT*. Hämtat från GRI download: <https://www.globalreporting.org/standards/media/1027/gri-412-human-rights-assessment-2016.pdf> den 21 3 2019
- GRI. (2016). *GRI standarder*. Hämtat från GRI download: <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/?g=6a3750a0-57d2-412e-9ed4-a5684b4e5585> den 22 3 2019

- H&M. (2017). *GRI Content Index*. Hämtat från https://sustainability.hm.com/content/dam/hm/about/documents/en/CSR/2017%20Sustainability%20report/HM_group_GRI_Content_Index_2017_en.pdf
- H&M. (2018). *H&M*. Hämtat från <https://about.hm.com/sv/about-us/history.html> den 20 4 2019
- H&M. (2018). *H&M ÅRSREDOVISNING 2017*. Hämtat från https://about.hm.com/content/dam/hmgroup/groupsite/documents/sv/Annual%20Report/%C3%85rsredovisning%202017_sv.pdf den 18 3 2019
- Investopedia. (2019). *Investopedia*. Hämtat från <https://www.investopedia.com/terms/1/10-k.asp> den 1 11 2019
- Jessica L. Weber, P. C. (2018). *cpajourna*. Hämtat från <https://www.cpajournal.com/2018/07/25/mandatory-nonfinancial-reporting-in-the-eu/> den 21 3 2019
- Lagtinget, N. (2017). *Norskalagen*. Hämtat från https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1998-07-17-56/KAPITTEL_3#%C2%A73-3c den 20 4 2019
- McDonalds. (den 31 December 2017). *10-K McDONALD'S CORPORATION*. Hämtat från <https://www.sec.gov/Archives/edgar/data/63908/000006390818000010/mcd-12312017x10k.htm>
- Metsaboard.com*. (2017). Hämtat från <https://www.metsaboard.com/MaterialArchive/Annual-reports-and-summaries/Metsa-Board-Annual-Report-2017.pdf> den 11 10 2019
- Metsäboard. (2018). *Metsä Board*. Hämtat från <https://www.metsaboard.com/About-Us/Pages/default.aspx> den 12 3 2019
- Metsäboard. (2018). *Metsäboard Hållbarhetsrapport 2017*. Hämtat från <https://www.metsaboard.com/MaterialArchive/Annual-reports-and-summaries/Metsa-Board-Annual-Report-2017.pdf> den 11 10 2019
- Orion. (2018). *Orion*. Hämtat från <https://www.orion.fi/en/Orion-group/about-orion/> den 13 4 2019
- Orion. (2018). *Orion årsrapport*. Hämtat från <https://www.orion.fi/globalassets/documents/orion-group/corporate-governance/agms/agm-2018/orion-financial-statement-documents-2017.pdf> den 12 4 2019
- Riksdagen. (2016). *Eduskunta*. Hämtat från https://www.eduskunta.fi/SV/vaski/HallituksenEsitys/Sidor/RP_208+2016.aspx den 28 3 2019
- UPM kymmene. (2018). *UPM Kymmene*. Hämtat från https://www.upm.com/siteassets/asset/investors/2017/upm_annual-report_2017.pdf den 11 3 2019
- Valmet. (2018). *Valmet*. Hämtat från <https://www.valmet.com/sv/> den 20 4 2019
- Valmet. (2018). *Valmet årsrapport*. Hämtat från <https://www.valmet.com/globalassets/investors/reports--presentations/annual-reports/2017/valmet-financial-statements-2017.pdf> den 1 4 2019
- Wärtsilä. (2018). *Wärtsilä*. Hämtat från <https://www.wartsila.com/sv/om-oss> den 12 3 2019

Wärtsilä. (2018). *Wärtsiläs årsrapport*. Hämtat från https://cdn.wartsila.com/docs/default-source/investors/investors-se/finansiellt-material/delarsrapporter/wartsila_arsredovisning_2017.pdf?sfvrsn=f44b7044_2 den 11 3 2019

Yara International. (2018). *Yara International*. Hämtat från <https://www.yara.com/this-is-yara/our-history/> den 29 3 2019

Yara international. (2018). *Yara's GRI report 2017*. Hämtat från <https://www.yara.com/siteassets/sustainability/gri-reports/yara-gri-report-2017.pdf/>

Yara International. (2018). *Yaras årsrapport 2017*. Hämtat från <https://www.yara.com/siteassets/investors/057-reports-and-presentations/annual-reports/2017/yara-annual-report-2017-web.pdf/> den 14 November 2019

Figurer

Figur 1 Icke-finansiella nyckelindikatorer [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/HTML/?uri=CELEX:52017XC0705\(01\)&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/HTML/?uri=CELEX:52017XC0705(01)&from=EN)

Figur 2: Tabell på lagstadgade icke-finansiella rapporteringsområden i den icke-finansiella rapporten

Figur 3: Tabell på tillämpade standarder för de icke-finansiella rapporteringsområdena

Bilagor

Bilaga 1 Hur Wärtsilä rapporterar om anti-korruption och mutor (Wärtsiläs årsrapport 2017, s.164)

Antikorruption och bestickning

Wärtsiläs verksamhetsprinciper, antikorrupsionspolicy och brokerdirektiv förbjuder uttryckligen bolaget och dess arbetstagare att erbjuda eller ta emot någon som helst förmån som betraktas som muta och att agera på ett sätt som kan leda till intressekonflikter eller bristande lojalitet. Enligt dessa direktiv ska antikorrupsionslagar iakttas i alla länder där Wärtsilä har eller planerar att etablera affärsverksamhet, och dessutom ska eventuella fall av korruption och bestickning rapporteras.

Wärtsilä känner till riskerna för att bli föremål för bedrägerier utförda av externa affärspartner och riskerna med korruption och bedrägerier på flera marknader där bolaget bedriver affärsverksamhet. Därför förutsätts alla medarbetare iaktta de strikta antikorrupsionsreglerna. Wärtsilä ordnar omfattande utbildning för sin personal i antikorrupsionsprinciper och tillämplig lagstiftning samt i relevanta företagspolicyer och -procedurer. Fram till slutet av 2017 hade 92% av Wärtsiläs medarbetare deltagit i antikorrupsionsutbildning. Medarbetarna uppmuntras till att komma med respons och rapportera om misstänkta oegentligheter till linjeledningen eller direkt till enheten för juridiska ärenden, compliance-funktionen eller interna revisionen. År 2017 införde Wärtsilä också ett dedikerat verktyg med vars hjälp medarbetare kan rapportera om oegentligheter.

https://cdn.wartsila.com/docs/default-source/investors/investors-se/finansieellt-material/delarsrapporter/wartsila_arsredovisning_2017.pdf?sfvrsn=f44b7044_2

Bilaga 2: Hur H&M rapporterar om antikorrupcion. (H&M årsrapport 2017, s.73)

MÄNSKLIGA RÄTTIGHETER

Strategi och policy

H&M-gruppen anser att respekt för mänskliga rättigheter är grundläggande för en framgångsrik verksamhet. Som fastställt i företagets policy om mänskliga rättigheter, finns ett ansvar att respektera mänskliga rättigheter och följaktligen måste detta perspektiv integreras i hela verksamheten och i alla berörda aktiviteter. Det betyder att bolaget måste förstå riskerna och påverkan på mänskliga rättigheter, söka sätt att förebygga och mildra såväl som avhjälpa påverkan.

- H&M-gruppens förhållningssätt till mänskliga rättigheter baseras på FN:s riktlinjer för mänskliga rättigheter och deras vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter (UN Guiding Principles on Business and Human Rights, UNGP). Bolagets policy för mänskliga rättigheter gäller alla enheter inom H&M-gruppen.
- H&M-gruppen har en återkommande process för att identifiera och granska frågor relaterade till mänskliga rättigheter.
- Alla företagets funktioner genomför en årlig hållbarhetsriskbedömning som inkluderar mänskliga rättigheter.
- Innan nytt kontrakt ingås med en affärspartner görs en due diligence som inkluderar mänskliga rättigheter.
- Alla nya marknader (detaljhandel och produktion) bedöms utifrån mänskliga rättigheter, liksom nya material, processer och produkter.
- Utbildning i mänskliga rättigheter ges till berörd personal och innehåller grundläggande kunskaper inom mänskliga rättigheter, företagets ansvar i enlighet med FN:s riktlinjer för mänskliga rättigheter och vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, due diligence liksom hur företaget analyserar och hanterar fall, situationer och incidenter som påverkar mänskliga rättigheter.

Problemspecifika uppföljningsförfaranden

- När en incident inträffar finns ett systematiskt tillvägagångssätt för att analysera företagets ansvar i enlighet med UNGP och vidta lämpliga åtgärder.

https://about.hm.com/content/dam/hmgroup/groupsite/documents/sv/Annual%20Report/C3%85rsredovisning%202017_sv.pdf