

TIL DEN DET MÅTTE ANGÅ

Oslo, 6. april 2016

EVALUERING AV NORSK GJENVINNING COMPLIANCEPROGRAM

BDO AS (BDO) ble 5. januar 2016 engasjert av Norsk Gjenvinning Norge AS (Norsk Gjenvinning) til å foreta en evaluering av Norsk Gjenvinnings complianceprogram som er utarbeidet og implementert for å redusere risiko for miljø- og økonomisk kriminalitet, herunder korrupsjon, konkurransekriminalitet mv.

BDOs gjennomgang er ikke å anse som en revisjon, eller en vurdering etter internasjonale revisjonsstandarder.

BDO har, i tillegg til dette dokumentet, utarbeidet en rapport til Norsk Gjenvinnings interne bruk som beskriver BDOs arbeid og resultatene fra dette arbeidet. Dette dokumentet er å anse som en forkortet versjon av denne rapporten. Engasjementsbrevet mellom BDO og Norsk Gjenvinning regulerer de gjeldende betingelsene, også overfor tredjeparter, herunder at det maksimale ansvarsbeløp som er avtalt gjelder kollektivt for alle personer og selskaper som mottar dette dokumentet.

Konklusjon

På bakgrunn av de undersøkelser som er gjennomført er vår konklusjon at Norsk Gjenvinnings complianceprogram, herunder dokumentasjon av programmet, er forholdsmessig, tilstrekkelig, og i samsvar med BDOs forståelse av «beste praksis» for et complianceprogram.

Det er identifisert enkelte mindre forbedringsområder ved Norsk Gjenvinnings complianceprogram. Norsk Gjenvinning har utarbeidet en tiltaksplan basert på BDOs anbefalinger.

Våre observasjoner, med forslag til forbedringer, er oppsummert nedenfor.

Observasjoner

Norsk Gjenvinning har betydelig fokus på risiko generelt og forebygging av miljø- og økonomisk kriminalitet spesielt. Norsk Gjenvinning har en overordnet og helhetlig tilnærming til forebygging, avdekking og håndtering av miljø- og økonomisk kriminalitet. Chief Compliance Officer har det operasjonelle ansvaret for dette.

Norsk Gjenvinning har egne «kjøreregler» for ansatte og følger i tillegg gjenvinningsbransjens «Code of Conduct». Det foreligger rutiner for varslingskanalen er åpen for ansatte og eksterne. BDO har foreslått at «kjørereglene» og informasjon om varslingsordningen oversettes til relevante språk, og at det etableres en varslingskanal driftet av en ekstern aktør.

Det foreligger skriftlige prosedyrer for risikovurdering som beskriver roller, ansvar mv. knyttet til gjennomføring av risikovurderinger. Risikovurderingene behandles kvartalsvis av konsernledergruppen og et oppsummert risikobilde behandles årlig av styret.

Det er et betydelig fokus på internkontroll, herunder forebygging og avdekking av miljø- og økonomisk kriminalitet bl.a. gjennom arbeidsdeling, rutiner, kontrollerfunksjon, rutiner for periodeavslutning og gjennomføring av bakgrunnsundersøkelser. Internkontrollen er basert på risikobildet, og sammenhengen mellom risiko og etablerte kontrolltiltak er dokumentert i et eget kvalitetsstyringssystem.

Norsk Gjenvinning har utarbeidet egen prosedyre for opplæring. Opplæring er systematisert gjennom «NG-skolen», som er Norsk Gjenvinnings kanal for relevant opplæring og kompetanseheving. Det arrangeres kurs i forebygging av korrupsjon for ledere og ansatte med utstrakt kontakt mot Norsk Gjenvinnings samarbeidspartnere. Videre avholdes det kurs i HMS, arbeidsrett, avfallsregelverket, eksportregelverket, farlig avfall og konkurranserettslig atferd. BDO har foreslått at Norsk Gjenvinning sikrer at compliance og etikk inkluderes i obligatorisk opplæring for alle ansatte.

Om BDOs oppdrag

BDOs oppdrag er å gi en vurdering av om hvorvidt complianceprogrammet, herunder dokumentasjonen av programmet, er i samsvar med BDOs forståelse av «beste praksis».

BDOs forståelse av «beste praksis» er dokumentert i et eget rammeverk som tar utgangspunkt i COSO-rammeverket og etablert «beste praksis» på området, blant annet veiledninger fra Association of Certified Fraud Examiners, Norges Interne Revisorers forening, ØKOKRIM, UK Ministry of Justice, U.S. Department of Justice and Securities and Exchange Commission samt British Standard 10500 og utkast til ISO 37001 «Anti-bribery management systems».

De sentrale elementene i rammeverket er kontrollmiljø, risikovurdering, kontrollaktiviteter, informasjon og kommunikasjon, samt kontinuerlig overvåkning og forbedring av tiltak. Dette er ikke en vurdering av Norsk Gjenvinnings complianceprogram sammenholdt med etablert praksis hos andre aktører i bransjen, men en vurdering av Norsk Gjenvinnings complianceprogram mot generell «beste praksis» for complianceprogram.

BDOs gjennomgang er å anse som en systemevaluering og målsetningen med oppdraget er ikke å identifisere eventuelle enkelttilfeller og/eller systematiske tilfeller av manglende etterlevelse av complianceprogrammet.

BDO har vurdert mottatte relevante retningslinjer og prosedyrer, samt gjennomført flere intervjuer. Vi mener at BDOs gjennomgang er tilstrekkelig og danner et fornuftig grunnlag for våre vurderinger.

BDOs vurdering gjelder på tidspunkt for avgivelse av denne rapporten. Enhver anvendelse av denne rapporten mot en tidligere og/eller fremtidig periode kan føre til at feil konklusjoner blir trukket dersom complianceprogrammet har endret seg i mellomtiden. Et ellers effektivt complianceprogram er underlagt iboende begrensninger som gjør at vesentlige avvik kan forekomme på tross av et velfungerende complianceprogram.

BDO AS



Kristian Thaysen

Partner og leder av BDO compliance og gransking