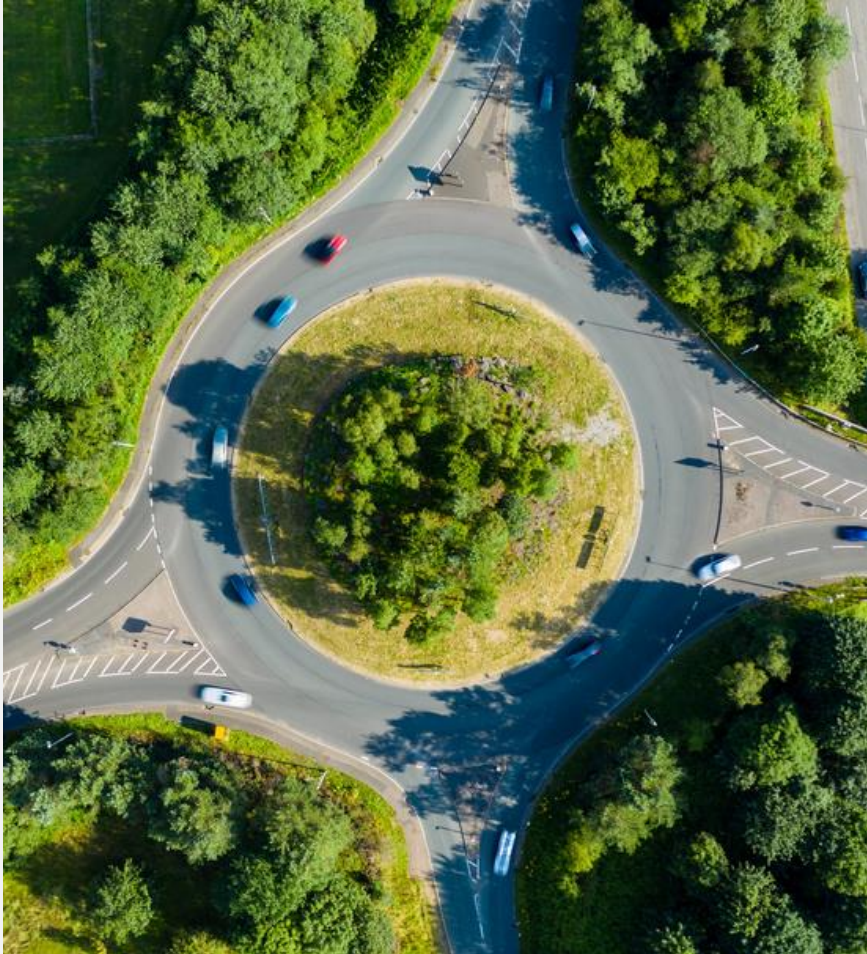




Third Party Risk Management

Compliance with ESG regulations

- trends and development



Agenda

- 01** Third Party Risk Management framework
- 02** Regulations & business partners
- 03** The elements of a proper due diligence amidst an evolving risk picture
- 04** Monitoring and controls – how to follow up in practice?



01 TPRM Framework

KPMG Nordic Ethics & Compliance Survey 2024

- What are the Top 5 Nordic challenges?



- **Global CCOs** agree with regulatory requirements being the top challenge, but also include **improving board involvement and compliance controls**.

Third Party Risk Management

Framework integrating ESG risk management

Risk drivers & risk domains



- **Increased Regulatory Scrutiny** – internationally and in Norway
- Heightened Focus on **Environmental Social and Governance (ESG)** risks
- Increased **collaboration with third-party vendors**
- Demand for **specialized expertise**
- **Technological** Advancements

Lifecycle phases



Planning &
third-party
identification

Due diligence
& risk
decision

Contract
management
& on-boarding

Ongoing
monitoring
and controls

Off-boarding

Foundations of a TPRM program



Top Management focus, Board of Director and Leadership team: **Unified risk tolerance**

Policies and procedures: **Preventive-, detective- and response activities**

People, skills, and training: **Competence and capacity**

Enabling technology: **Efficient data collection, analysis & controls, traceability**

KPMG Nordic Ethics & Compliance Survey 2024

- How are Nordic companies working with TPRM?

- **95 %** of respondents have a **supplier code of conduct** covering ESG.
- **64 %** apply a risk-based approach for third-party **ESG due diligence**.
- **57%** agree that their third parties are encouraged **to report concerns**.
- **50 %** actively **monitor** third parties ESG performance throughout the project life cycle.
- **35%** of large companies (>1,000 employees) conducted **more than 30 audits** within ESG
- **35%** of respondents say there had been **findings or** indications during supplier audits that may relate to human rights considerations
- **72%** believe breaches will **have appropriate consequences** for third parties.
- **73%** of respondents believe that **digital tools for TPRM** are needed.



02 Regulations and business partners

Regulations



Anti-bribery and corruption (FCPA, UK Bribery Act)



Criminal law (fraud, money laundering)



Sanctions (Norwegian, US, EU, UN, UK)



Public procurement regulations



Export control



Act relating to national security (Security Act)



Norwegian Transparency Act (human rights, labor rights, environment)



Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD; upcoming)

Increased expectations from stakeholders

Potential role for Chinese firm in key UK windfarm attracts government scrutiny

‘We can de-risk but not decouple’ from China, says Raytheon chief

Head of aerospace and defence group says western manufacturers will find it impossible to completely cut ties

LO reagerer kraftig på milliardkontrakt til selskap som driver forretninger i israelske bosetninger

Høring av NOU 2023: 28, Investeringskontroll – En åpen økonomi i usikre tider

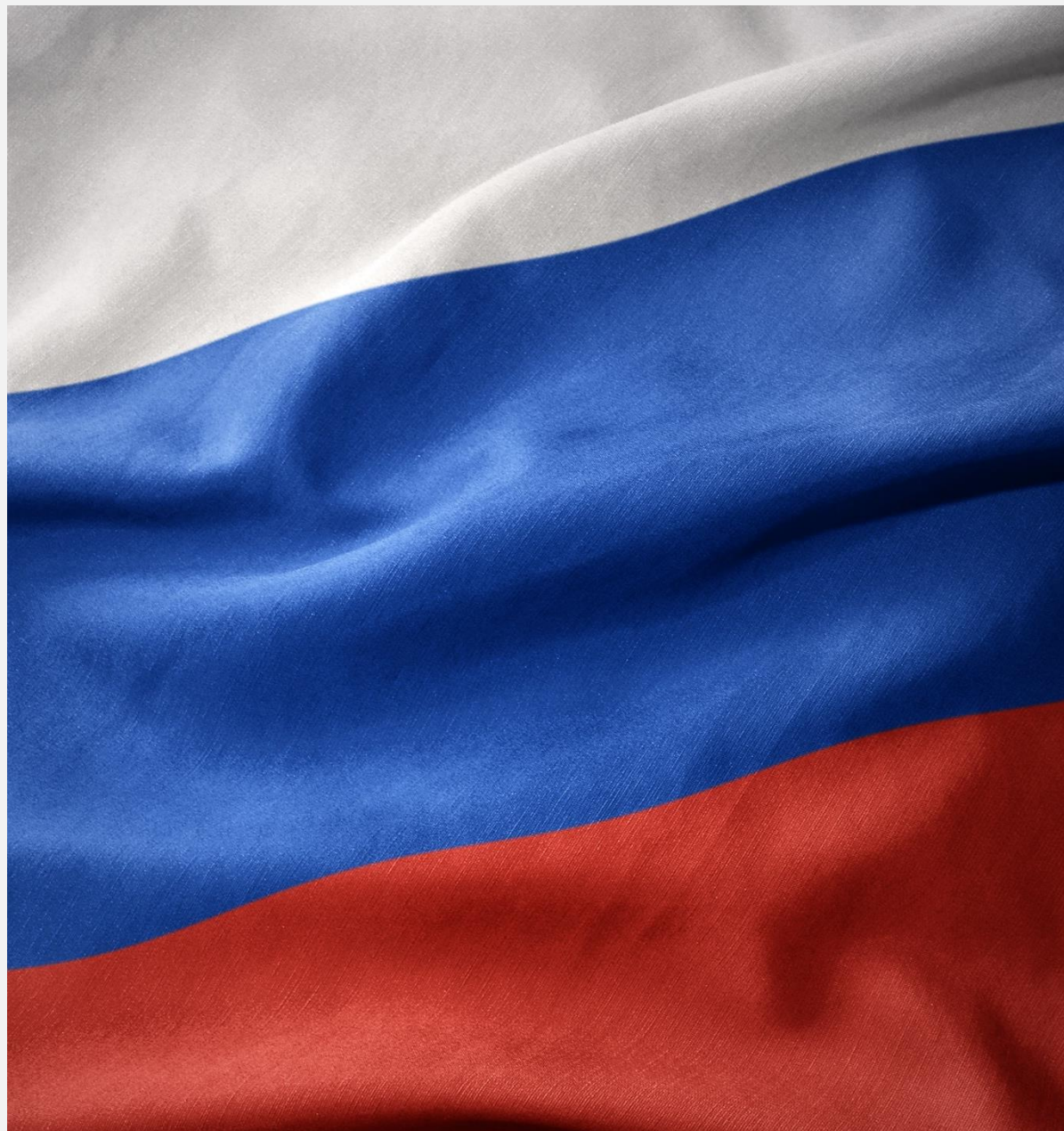
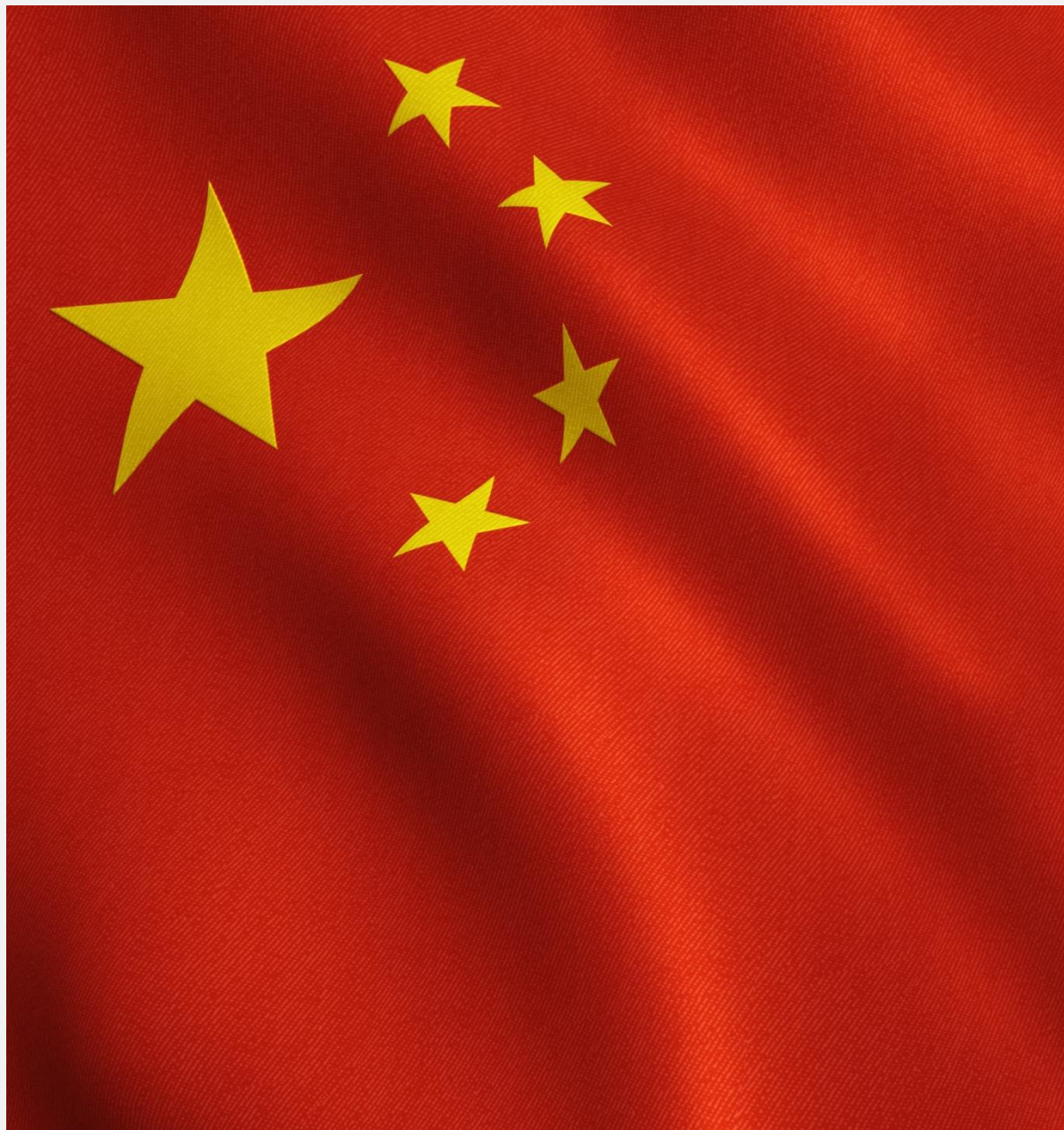


Å koble Russland fra resten av verden var relativt lett for alle andre enn Tyskland. Å koble seg fra Kina, redefinerer hvordan verden er satt opp.

Lasse Kristoffersen, konsernsjef i Wallenius Wilhelmsen.

Kystvaktskip endte opp i Nigeria

Tre utrangerte norske kystvaktskip havnet i 2009 på paramilitære hender i Nigeria. Totalt har dermed 13 marinefartøy gått fra Norge til private sikkerhetsselskaper i Vest-Afrika.





03 The elements of a proper ESG due diligence & the evolving risk picture

The elements of proper due diligence:



Ownership structure and ultimate beneficiaries



Media profile, including local and adverse media



Sanctions exposure



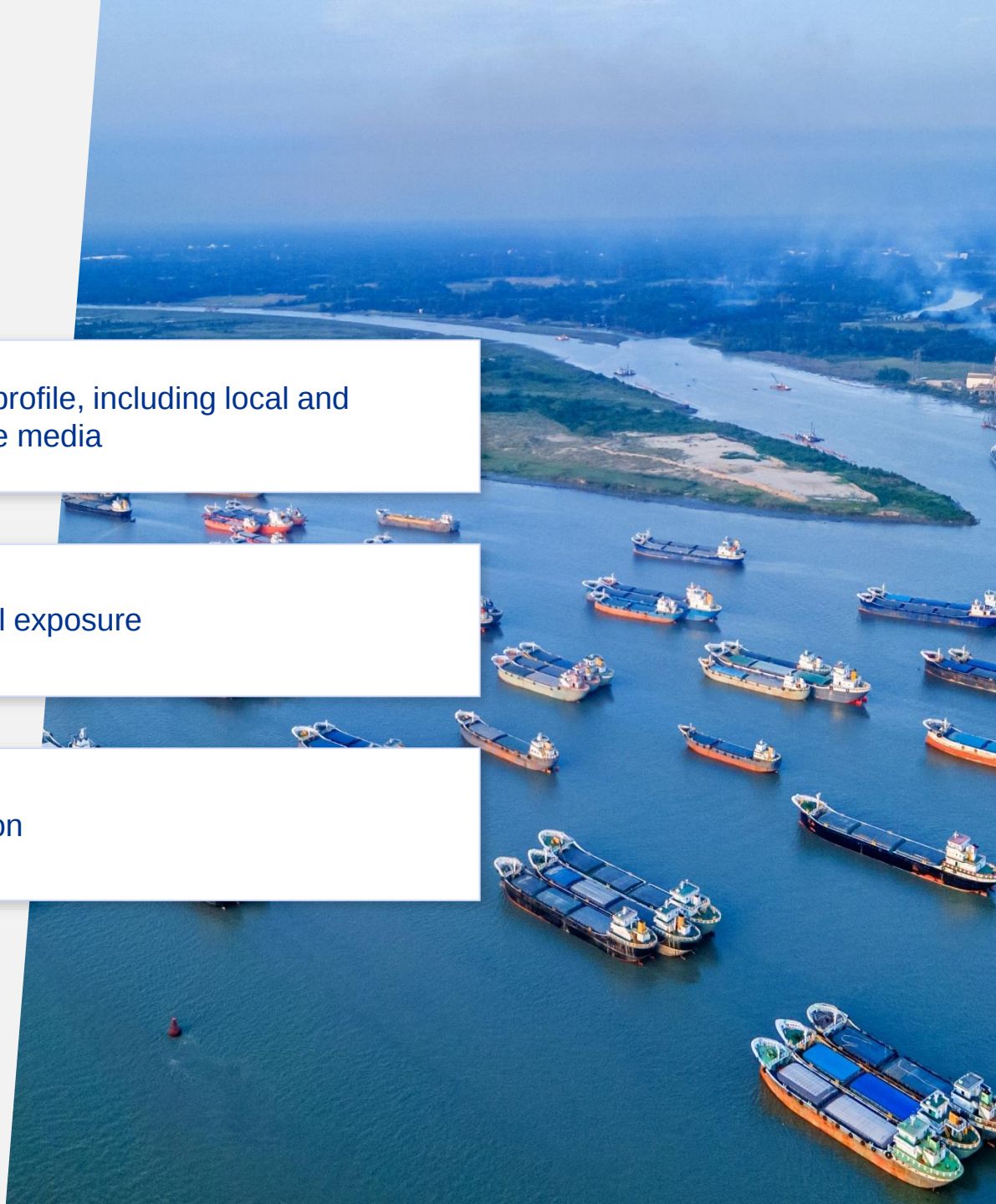
Political exposure



Regulatory issues, including fines, warnings, and debarments



Litigation



The risk picture is evolving

- Integrity risk
- Commercial risk
- Security risk
- Sanctions risk
- Geopolitical risk
- Country risk
- The need to monitor risks as a way to mitigate them



PST etterforsker flere norske selskaper for sanksjonsbrudd

Norskproduserte varer i Russland: – Sannsynlig at noe av det er tiltenkt militæret

Finansielle transaksjoner som kan true nasjonal sikkerhet

Er Norge godt nok forberedt slik at vi unngår ny glipp som Bergen Engines?

Tirsdag 20. mai 2025

FINNMARKEN

Russisk gigant skaper reaksjoner:

– Er det i tråd med sanksjonene?

Value added through a robust TPRM system

- What is the value added by an IDD on your counterparties?
 - Greater knowledge of the counterparty and its risk profile – both specific to the entity and to the jurisdiction
 - Reassurance about your contract
 - Compliance with regulations
 - Comfort in terms of security risk
 - Ultimately an IDD supports better informed decisions about counterparties





04 Monitoring and controls – how to follow up external parties in practice?

Sosial dumping på norske veier

Når prisen på transport er for god til å være sann, bør varselklokkene om sosial dumping ringe.



Grove brudd i hyttebyggebransjen – fikk 74 kroner i timen

Skatteunndragelse, lønnstyveri og falske opplysninger. Det er noen av bruddene A-krimsentret har avdekket gjennom omfattende kontroller innen hyttebygging.



[Henning Rønhovde](#)
Journalist

[Haakon Nesse Moreau](#)
Journalist

Publisert 5. feb. kl. 11:15
Oppdatert 5. feb. kl. 14:57

Advarer mot useriøse aktører: – En fare for miljøet og utnytter sårbare mennesker

Politiet, Arbeidstilsynet, Nav og Skatteetaten har avdekt urovekkende funn i bilvaskebransjen. Nå ber de bileiere ta mer ansvar.



[Aud Darrud](#)
Journalist

[Olav Døvik](#)
Journalist

Publisert 18. juni 2020 kl. 19:35
: 2020 kl. 11:09

Sosial dumping

Jordbærplukkere i Sogn får hundretusener i erstatning: – Dommen er rettferdig, sier Julia

Eieren av et bemanningsbyrå som leide ut arbeidskraft til bær-bønder er dømt til å betale sine ansatte 850.000 kroner.



Hvordan henger de regulatoriske rammeverkene sammen?



Informasjons- og påseplikt for oppdragsgivere



Hvem gjelder det for?

- Virksomheter som kjøper varer/tjenester fra en leverandør i en bransje der det foreligger en **allmenngjort tariffavtale**

Hvem har ansvaret?

- **Bestiller** i de tilfellene de ansatte jobber for leverandøren du bestiller fra
- **Hovedleverandør** i de tilfellene det benyttes underleverandører til å utføre tjenesten
- **Unntak:** Eier/driver av petroleumsanlegg og tilknyttede rørledningssystemer har påseplikt for hele leverandørkjeden

Informasjonsplikten:

Plikt til å informere om at virksomhetens arbeidstakere minst skal ha de lønns- og arbeidsvilkår som følger av allmenngjøringsforskrifter:

- Ta inn kontraktsklausuler om at arbeidstakere minst skal ha de lønns- og arbeidsvilkår som følger av allmenngjøringsforskrifter
- Vise til den relevante allmenngjøringsforskriften som er gjeldende

Påseplikten:

Plikt til å påse at lønns- og arbeidsvilkår hos virksomheten/underleverandører er i overensstemmelse med gjeldende allmenngjøringsforskrifter:

- Iverksette systemer og rutiner for å undersøke og om nødvendig følge opp at allmenngjøringsforskrifter etterleves
- Forslag til tiltak er å innhente dokumentasjon på arbeidstakeres lønns- og arbeidsvilkår (arbeidsavtaler, lønnslipper, timelister osv), kontrollere HMS-kort og kreve dokumentasjon på ordnede boforhold for utsendte arbeidstakere
- Leverandøren har dokumentasjonsplikt

Bransjer med allmenngjort tariffavtale:

Bygg



Renhold



Overnatting, servering, catering



Skips- og verftsindustrien



Jordbruk og gartnerier



Fiskeindustri-bedrifter



Elektro



Godstransport på veg



Persontransport med turbil



KPMGs metodikk for leverandørrevisjoner

	Planlegging og forberedelser			Gjennomføring		Rapportering	
Nøkkelaktiviteter	• Forankring av mandat og revisjonsformål. • Nedsette prosjektgruppe. • Innhente bakgrunnsinformasjon om revidert part. • Klargjøre rettslige problemstillinger, etablere revisjonskriterier og fastsette revisjonsmetoder. • Fastsette fremdriftsplan og leveranser. • Identifisere problemstillinger og informasjonsbehov. Risikovurdering for gjennomføring. • Etablere kontakt med revidert part. Sikre god informasjonsflyt og gjennomføring av revisjonen, samt ivareta leverandørens ansatte dersom disse også intervjues.			• Innhente og analysere informasjon/dokumentasjon • Planlegge intervjuer og eventuell stedlig besøk • Oppstartsmøte • Gjennomføre stedlig besøk • Intervjue ledelse og/eller ansatte • Foreta rettslige vurderinger eller avklaringer • Møte med foreløpige funn og observasjoner. • Identifisere evt. informasjonsmangler og innhente mer informasjon • Ferdigstille referater		• Utarbeide utkast til rapport. • Kildehenvisninger og eventuelle visualiseringer • Utarbeide endelig rapport med klassifisering av funn og observasjoner, identifisering av god praksis og anbefalinger til videre oppfølging og tiltak. • Oppsummeringsmøte med oppdragsgiver og eventuelt revidert part med presentasjon av rapport og dialog om eventuelle andre observasjoner og identifiserte risikoforhold. • Innspill til revisjonsprogram og kontinuerlig læring og forbedring.	
Leveranser	• Omforent mandat og planer • Prosjektgruppe etablert • Utarbeidet dokumentasjonsforespørsel, intervjuguider og revisjonsmaler			• Datainnsamling • Ferdigstilte analyser • Statusrapportering til kunde		• Utkast til rapport på høring/til kontradiksjon (gjelder også revidert part) • Endelig rapport • Presentasjon av funn og observasjoner	
Prinsipper	Objektivitet		Rettferdighet	Ledelse	Ivareta involverte parter og kontradiksjon	Personvern og konfidensialitet	Involvering av kunde og kontinuerlig kvalitetssikring

Gjennomføring av kontroll lønns- og arbeidsvilkår

1 Risikovurdering leverandører

Valg av hvilke leverandører som kontrolleres bør gjennomføres på bakgrunn av en risikovurdering. KPMG kan anbefale leverandører for kontroll, eller dere kan selv velge ut hvilke som dere ønsker å kontrollere.



2 Stedlig kontroll av leverandører

KPMG stiller med ressurser som gjennomfører en stedlig kontroll hos leverandøren. Vi intervjuer arbeidstakerne om deres arbeidsforhold. Denne kontrollen kan være varslet eller uvarslet, og dette besluttes i samråd med kunden.



3 Gjennomgang av dokumentasjon

KPMG innhenter dokumentasjon fra leverandøren som er kontrollert for perioden de har arbeidet for kunden. Vi innhenter blant annet timelister, lønsslipper, arbeidsavtaler og annen relevant dokumentasjon.



4 Rapport og anbefalinger

På bakgrunn av den gjennomførte kontrollen skriver vi en rapport med vår vurdering av leverandørens etterlevelse av lover og regler. Den inneholder anbefalinger og forslag til tiltak.



Arbeidstakerintervjuer

01

On-the spot intervju

Semi-strukturert. Gjøres mens man er på site, f.eks. under en vernerunde e.l.

- Kan gjøres annonsert og uannonsert.
- Relativt raskt å gjennomføre.
- Mindre forstyrrende for arbeidstaker og arbeidet.
- “Myk” tilnærming – mindre invaderende for arbeidstaker.
- Kan være utfordrende å diskutere sensitive temaer som lønn m.m.

- Kan gjøres annonsert og uannonsert.
- Nyttig for å innhente generell informasjon og potensielle risikomomenter knyttet til arbeidstid, overtid, innkvartering, opplæring m.m.
- Kan være utfordrende å diskutere sensitive temaer som lønn m.m.

02

Gruppeintervjuer

Kan gjøres f.eks. på pauserom, møterom, andre møtepunkter

03

Individuelle intervjuer

Strukturert. Kan gjøres ute på site, men ideelt sett skjermet sted/rom

- Kan gjøres annonsert og uannonsert
- Kan oppleves mer invaderende for arbeidstaker og arbeidsgiver enn on-the spot intervju
- Enklere å velge risikobasert utvalg for intervju
- Enklere å planlegge ut fra at riktige arbeidstakere og stillinger er tilgjengelige for intervju
- Lettere å tilpasse ulike arbeidssituasjoner
- Mer tidkrevende

04

Off-site intervjuer

Strukturert.

- Brukes der arbeidstaker ikke er mulig å få tak i på site eller ikke er komfortabel på site.
- Kan gjennomføres uten at arbeidsgiver vet om interjuet.

KPMG benytter egenutviklet verktøy for beregning av arbeidstid og lønn

Verktøyet kan blant annet:

- ✓ Ta hensyn til lovbestemmelser knyttet til daglig og ukentlig arbeidstid, hviletid, nattarbeid og overtid, samt gjennomsnittsberegninger av arbeidstid
- ✓ Etterberegne korrekt lønn på bakgrunn av arbeidet tid, herunder også overtid og eventuell reisetid og standby-tid
- ✓ Raskt og enkelt tilpasses ulike kontraktkrav og avtaler om arbeidstid og lønn som avviker fra lovverk

Eksempel på hvordan verktøyet fremhever nattarbeid og brudd på hviletid.

I andre tabeller genereres det statistikk på bakgrunn av informasjonen i timelistene. Tabellene fremhever brudd på fastsatte grenser.

Changeable Factors	Month	Week	Date	Day	Start	Stop	Start	Stop	Start	Stop	Hours	Break	Standby / Indirect	Travel	Normal Hours	Overtime	Total Hours	Night	Night Hours	Daily Rest	Comment
	1	1	01.01.2024	1																	
Date Information	1	1	02.01.2024	2																	
Start date:	1	1	03.01.2024	3																	
# of Weeks	1	1	04.01.2024	4																	
# of Days	1	1	05.01.2024	5																	
	1	1	06.01.2024	6																	
	1	1	07.01.2024	7																	
Night Work																					
Start Time:	1	2	08.01.2024	1	08:00	11:00	13:00	19:00			9,0	0,5			8,5		8,5	No			
End Time:	1	2	09.01.2024	2	04:00	14:00					10,0	0,0			9,0	1,0	10,0	Yes	2,0	9,0	
	1	2	10.01.2024	3	08:00	16:00					8,0	0,0			8,0		8,0	No		18,0	
	1	2	11.01.2024	4	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
	1	2	12.01.2024	5	08:00	21:00					13,0				9,0	4,0	13,0	No		16,0	
Calculation Rates																					
What	1	2	13.01.2024	6																	
Rate	1	2	14.01.2024	7																	
[Currency]	1	2	15.01.2024	1	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No			
Hourly	1	2	16.01.2024	2	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
Standby	1	2	17.01.2024	3	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
Travel	1	2	18.01.2024	4	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
Overtime	1	2	19.01.2024	5	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
Public Holiday	1	2	20.01.2024	6																	
Night	1	2	21.01.2024	7																	
	1	3	22.01.2024	1	18:00	23:00					5,0				5,0		5,0	Yes	2,0		
	1	3	23.01.2024	2	07:00	17:00					10,0	0,5			9,0	0,5	9,5	No		8,0	
	1	3	24.01.2024	3	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		15,0	
	1	3	25.01.2024	4	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
	1	3	26.01.2024	5	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
	1	3	27.01.2024	6																	
	1	3	28.01.2024	7																	
	1	4	29.01.2024	1	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No			
	1	4	30.01.2024	2	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
	1	4	31.01.2024	3	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
	1	4	01.02.2024	4	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
	1	4	02.02.2024	5	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
	1	4	03.02.2024	6																	
	1	4	04.02.2024	7																	
	1	4	05.02.2024	1	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No			
	1	4	06.02.2024	2	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
	1	4	07.02.2024	3	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
	1	4	08.02.2024	4	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
	1	4	09.02.2024	5	08:00	16:00					8,0				8,0		8,0	No		16,0	
Worker Name:	A. B.																				

Hours Worked Overview - Weekly										
Week	Normal Hours	Standby Hours	Travel	Sum OT	Total Hours	OT	Worked Nights	Night Hours	Sunday Hours	Comment
1										
2	42,5			5,0	47,5	7,5	1	2,0		
3	40,0				40,0					
4	39,0			3,5	42,5	3,5	1	2,0		
5	43,0			10,0	53,0	13,0				
6	42,0			7,0	49,0	9,0				
7										

Periodic Time Calculations				
OT 4 Weeks [Sum]	OT 8 Weeks [Sum]	OT 26 Weeks [Sum]	NH 8 Weeks [Avg]	TH 8 Weeks [Avg]
7,5	7,5	7,5	21,3	23,8
7,5	7,5	7,5	27,5	29,2
11,0	11,0	11,0	30,4	32,5
24,0	24,0	24,0	32,9	36,6
25,5	33,0	33,0	34,4	38,7

Eksempel – Lønnstyveri og arbeidstid internasjonalt selskap

Bakgrunn for bestillingen: Oppdragsgiver var usikker på om arbeidstakerne arbeidet for mange timer

Metode: Risikobasert stikkprøvekontroll, dokumentasjonsgjennomgang.

- Et lite utvalg arbeidstakere valgt ut basert på antall arbeidsdager på prosjektet, nasjonalitet og arbeidsoppgaver.
- Gode innspill fra kundens egne ansatte på prosjektet.
- Kontrollen utvidet til alle arbeidstakere i hele prosjektperioden basert på funn.

Funn

- Manglet godkjenning for rotasjon i deler av prosjektperioden.
- Manglende etterlevelse av arbeidsplan i godkjente perioder:
 - Arbeidet systematisk lange dager også på dager det var planlagt korte arbeidsdager
 - Systematisk arbeid i friperioder
- Manglende betaling av overtidstillegg og arbeidet for mange overtidstimer
- Brudd på maksimal arbeidstid iht. loven
 - Arbeidet jevnlig enkeltuker på 77 timer per uke, enkelte uker opp til 87 timer samlet
 - Enkelte arbeidsdag på 18 og 19 timer
- Brudd på daglig og ukentlig arbeidsfri, søndagsarbeid og nattarbeid

Arbeidstid						
Uke	Dato	Start	Slutt	Antall timer	Pause 1	Pause 2
	13.08.			0,0	0,0	0,0
	14.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	15.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
33	16.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,5
	17.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,5
	18.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,5
	19.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,5
	20.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,5
	21.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	22.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
34	23.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,5
	24.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,5
	25.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,5
	26.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,5
	27.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	28.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	29.08.			0,0	0,0	0,0
35	30.08.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	31.08.	07:00	21:00	14,0	0,5	0,0
	01.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	02.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	03.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	04.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	05.09.			0,0	0,0	0,0
36	06.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	07.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	08.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	09.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	10.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	11.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	12.09.			0,0	0,0	0,0
37	13.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	14.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	15.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	16.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	17.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	18.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	19.09.			0,0	0,0	0,0
38	20.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	21.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	22.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0
	23.09.	07:00	19:00	12,0	0,5	0,0

