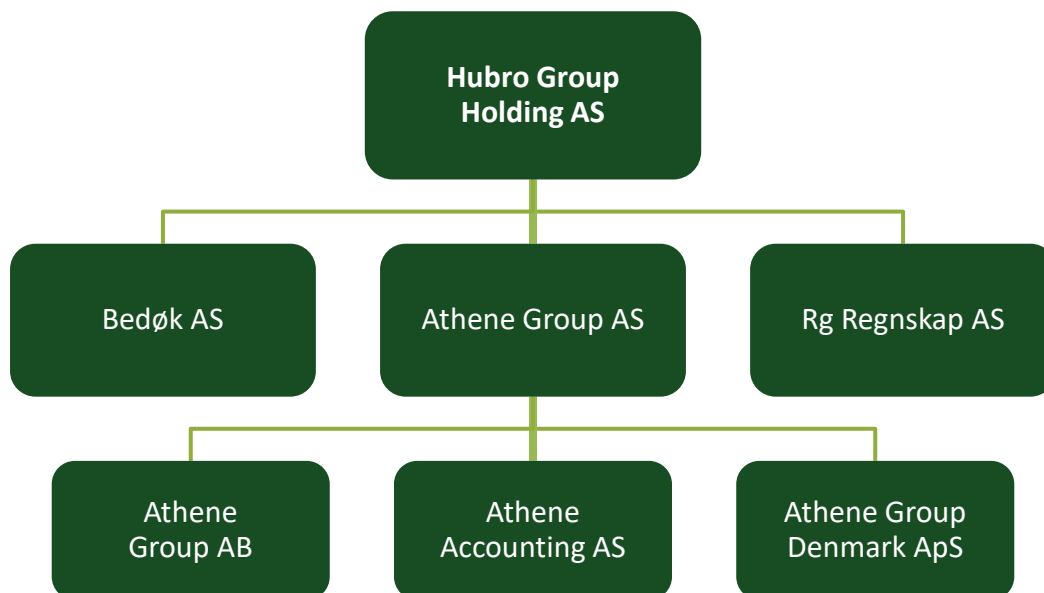


Åpenhetsloven – Redegjørelse for 2023

Hubro Group Holding AS, herunder Athene Group AS, Rg Regnskap AS og Bedøk AS

Hubro Group Holding AS er underlagt kravene i Åpenhetsloven og forplikter seg derfor til å overholde alle gjeldende lover og forskrifter knyttet til denne loven. Vi anser oppfyllelsen av Åpenhetsloven som en viktig del av vår virksomhetskultur og et avgjørende skritt for å opprettholde tillit og integritet i våre tjenester. Denne redegjørelsen omfatter Hubro Group konsernet («Hubro») som blant annet inkluderer datterselskapene Athene Group AS, RG Regnskap AS og Bedøk AS.



Hubro jobber aktivt for at de interne rutineene i virksomheten overholder lovkravene i Åpenhetsloven. Vår tilnærming legger vekt på å sikre at relevant informasjon og dokumentasjon til enhver tid er tilgjengelig for offentligheten i samsvar med gjeldende lovkrav.

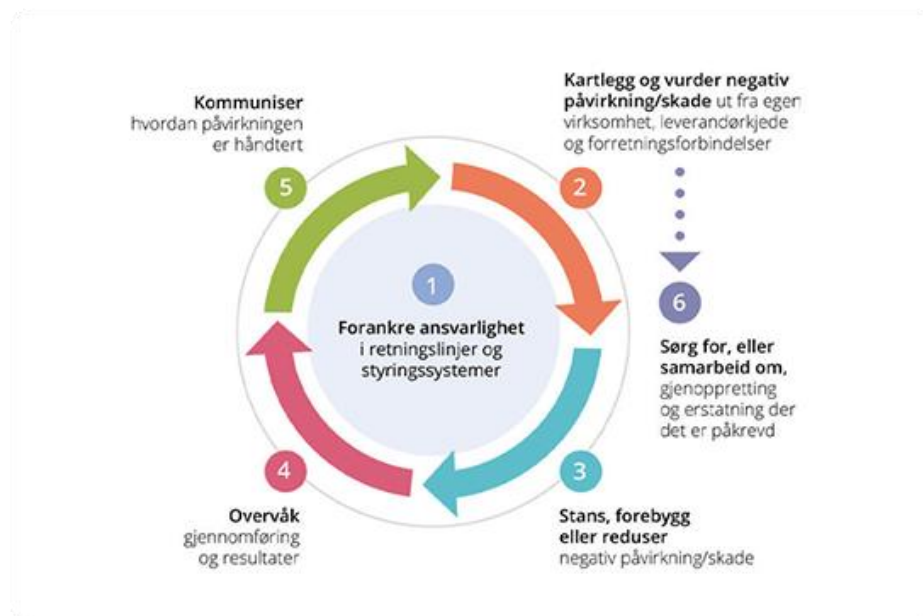
Beskrivelse av virksomheten

Hubro er et uavhengig regnskapsbyrå med over 100 ansatte i 2023. Vårt fokus er å levere digitale løsninger med en personlig tilnærming for å skape optimale kundeopplevelser. Vi streber etter å være mer enn bare et regnskapsbyrå; vi er din rådgiver og støttespiller i hverdagen.

Med kontorer lokalisert i Norge, Sverige, Danmark og Polen betjener vi både nasjonale og internasjonale selskaper. Vårt team består av fagpersoner med variert kompetanse innen regnskap, lønnsadministrasjon, HR, systemimplementering og rådgivning. Hos oss finner du dyktige konsulenter som jobber sammen for å levere de beste løsningene for dine behov.

Aktsomhetsvurderinger

Hubro gjennomfører aktsomhetsvurderinger i tråd med veiledningen fra FNs og OECDs modell for flernasjonale selskap. Basert på kravet i Åpenhetsloven §4 har vi tatt utgangspunkt i modellen til OECD hvor hvert steg er gjennomgått og vurdert for både interne og eksterne ressurser.



Kilde: Etisk Handel Norge, Modell: OECD

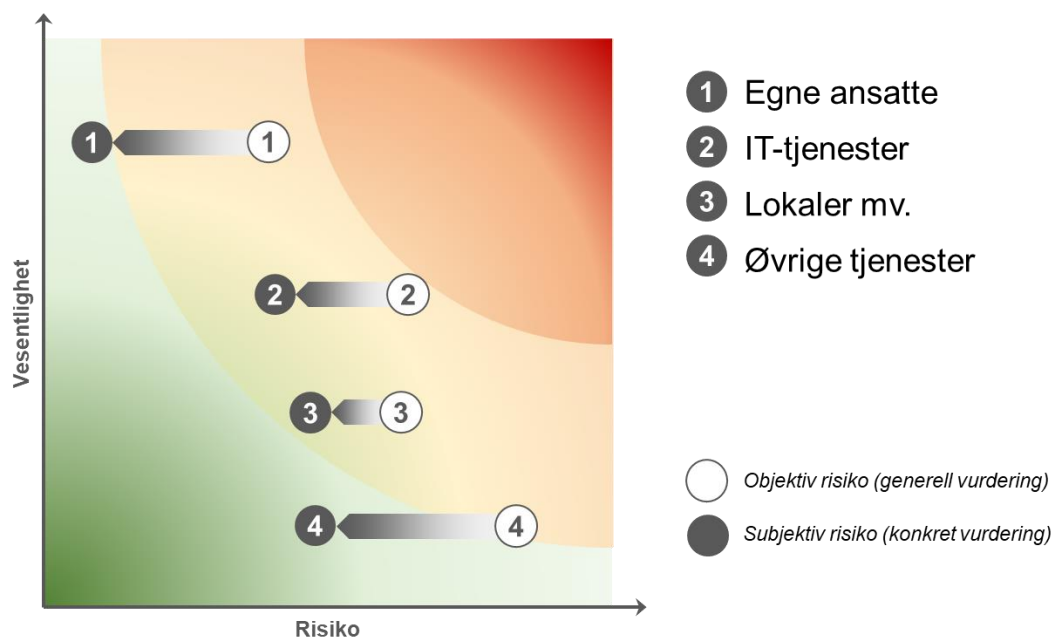
Trinn 1: Forankre ansvarlighet

Ansvaret for etterlevelse av Åpenhetsloven er godt forankret i Hubros styre. Det er etablert et internt team for å gjennomføre grundige aktsomhetsvurderinger i henhold til OECDs regelverk, Åpenhetsloven og tilhørende rettspraksis. I samsvar med Åpenhetsloven §4 (bokstav a) har Hubro utarbeidet nye etiske retningslinjer som legger vekt på anstendige arbeidsforhold og menneskerettigheter. Disse retningslinjene dekker både interne og eksterne forhold i vår virksomhet, hos våre leverandører og forretningspartnere.

Trinn 2: Kartlegge og vurdere negativ påvirkning/skade

I dette trinnet har vi kartlagt både interne forhold i Hubro og eksterne forhold hos våre leverandører basert på vesentlighet og risiko:

- **Vesentlighet** er en vurdering av hvor stor betydning forholdet har for Hubro sin drift, enten det gjelder omsetning eller innflytelse på driftsstabilitet.
- **Risiko** er en vurdering av sannsynligheten for brudd på anstendige arbeidsforhold og menneskerettigheter, både internt og hos underleverandører, hvor også generell en vurdering av bransje, geografi, politiske forhold osv. Inngår i risikobilde.



Figuren viser de vesentligste innsatsfaktorene for Hubros drift, vurdert etter vesentlighet og risiko. Områdene er først innplassert basert på en generell vurdering (bransje, land, virksomhetens art mv.) og deretter justert basert på våre egne undersøkelser og en konkret vurdering for Hubro. Basert på en samlet vurdering av vesentlighet og risiko, er prioriterte tiltak utarbeidet.

| Kategori | Beskrivelse | Risiko | Vår vurdering | Tiltak |
|---------------------|---|--|---|--|
| Egne ansatte | <p>Interne ressurser utgjør ca 70% av kostnadene i virksomheten, og er derfor den mest vesentlige posten for Hubro.</p> <p>Interne ressurser inkluderer en liten andel innleide ressurser, som i denne sammenhengen sidestilles med egne ansatte.</p> | <p>Mulige brudd kan være trakassering, diskriminering, overdreven bruk av overtid, eller manglende mulighet for organisering.</p> <p>Som regnskapsbyrå har Hubro perioder hvor det er behov for bruk av overtid hos de ansatte.</p> <p>Det kan også være en ekstra utfordring å ha kontorer på flere lokasjoner, både i Norge og utlandet.</p> | <p>Vår vurdering er at Hubro har et godt arbeidsmiljø, en solid personalpolitikk og en god ledelse som reduserer risikoen for dårlige arbeidsforhold og brudd på menneskerettigheter.</p> <p>Det er blant annet godt etablerte rutiner for HMS og varsling i virksomheten. Videre blir ansattes sikkerhet og personvern godt ivaretatt med hensyn til GDPR og personvern. Alle ansatte har tilbud om tilrettelagte kontor- og bespisningsfasiliteter</p> <p>Ansattes arbeidskontrakter følger gjeldende lovkrav i det enkelte land, og alle har full rett til å organisere seg.</p> | <p>Gjøre jevnlige medarbeidersamtaler for å kunne kartlegge ansattes ønsker og behov. Rutiner og arbeidsavtaler oppdateres løpende ved behov.</p> <p>Videreføre tett oppfølging av overtidbruk og utvikling i sykefravær.</p> <p>Sikre fortsatt sterkt fokus på likestilling og gode arbeidsforhold gjennom hele ansettelsesforholdet.</p> |
| IT-tjenester | <p>IT-systemer er svært viktig for Hubro sin daglige drift og strategiske utvikling. Ca 15% av Hubros kostnader er knyttet til ulike IT-systemer, datalagring og utvikling av egne systemløsninger.</p> | <p>Det kan være risiko for dårlige arbeidsforhold i IT-bransjen, ofte knyttet til utviklere og personell som jobber i risikoland.</p> | <p>Etter en gjennomgang av våre leverandører har vi vurdert risikoen som noe lavere ettersom samtlige av leverandører selv redegjør for sitt arbeid rundt Åpenhetsloven.</p> <p>I tillegg har Hubro tett dialog og oppfølging av IT-leverandørene.</p> | <p>Styrke oppfølgingen av IT-leverandører for å sikre enda større transparens.</p> <p>Påse at leverandørene følger Hubros Code of Conduct, og vektlegge dette ved innkjøp og tegning av nye avtaler.</p> |
| Lokaler | <p>Kostnader knyttet til lokaler utgjør ca 7% av kostnadsbasen, herunder husleie, strøm, utstyr, kantine, renhold, vedlikehold osv.</p> | <p>Generelt knyttes det noe risiko knyttet til både eiendomsbransjen, renhold, vaktmestertjenester og arbeidsforhold i kantinedrift.</p> | <p>Aktørene vi leier lokaler av i Norge er store bedrifter med godt omdømme som redegjør for sitt arbeid etter Åpenhetsloven.</p> <p>Når det gjelder lokalene i utlandet har vi interne rutiner for å følge opp at lokalene holder tilsvarende standard.</p> | <p>Kartleggingen i 2023 har begrenset seg til Hubro sine største kontorlokaler, som alle er plassert i Norge.</p> <p>For 2024 vil kartleggingen utvides til å dekke samtlige lokasjoner i både inn- og utland.</p> |

| Kategori | Beskrivelse | Risiko | Vår vurdering | Tiltak |
|-------------------------|---|---|--|---|
| Øvrige tjenester | Hubros resterende kostnadsbase (ca 8%) er spredt på mange ulike leverandører, eksempelvis kontorrekvisita, frukt/kaffe, revisjon, forsikring osv. | Enkelte av produktene/ tjenestene i denne kategorien kan ha høy risiko i seg selv, eksempelvis produkter som blir importert fra risikoland, eller der det er vanskelig å kartlegge leverandørkjeden godt nok. | Disse postene utgjør ikke i seg selv en vesentlig del driften. For øvrig har Hubro i hovedsak innkjøp fra store norske aktører som redegjør for sitt arbeid etter Åpenhetsloven. Vi vurderer derfor risikoen som lav på dette området. | Påse at leverandørene følger Hubros Code of Conduct, og vektlegge dette ved innkjøp og tegning av nye avtaler. Herunder sørge for at aktuelle produkter har sertifiseringer som FSC, Rainforest Alliance, Fairtrade etc. |

Trinn 3: Stanse, forebygge eller redusere

Dette trinnet handler om å håndtere negative funn etter kartleggingen i trinn to, ved å stanse, forebygge eller redusere årsaken til negativ påvirkning. I noen tilfeller kan full stans av en leverandør gjøre mer skade enn å forsøke å hjelpe leverandøren på riktig spor. Hubro ønsker i størst mulig grad å legge til rette for reduksjon og forebygging fremfor full stans av samarbeid.

Oppfølging og etterlevelse av Åpenhetsloven er fortsatt på et tidlig stadium, likevel jobber Hubro kontinuerlig med å iverksette tiltak for å håndtere, forhindre og redusere potensielle negative effekter på arbeidsforhold.

Kartleggingen under Trinn 2 viser våre aktsomhetsvurderinger og tiltak på et overordnet nivå. Vårt fokus er rettet mot de vesentligste områdene som har størst risiko for brudd på menneskerettigheter og anstendige forhold. Tiltakene følges opp av konsernets ledelse, og på av spesifikke funksjoner/enheter hvor dette er relevant.

Trinn 4: Overvåke

Åpenhetsloven §4 (bokstav d, jf c) krever at tiltakene som Hubro implementerer, som følge av aktsomhetsvurderingene, blir godt fulgt opp.

Hubro har allerede tett oppfølging av egne ansatte og innleide ressurser gjennom jevnlig medarbeidersamtaler og kartlegging av tilfredshet. Dette er integrert del av virksomheten og styringsstrukturen, og blir derfor hyppig fulgt opp i hele organisasjonen.

Risiko knyttet til Hubros vesentligste leverandører blir vurdert minst årlig gjennom vår interne kontroll, og kan følges opp hyppigere hvis spesielle risikoområder avdekkes under aktsomhetsvurderingene. Hubro ønsker å opprettholde en god dialog og sørge for at leveranser følger Hubro sine retningslinjer for gode arbeidsforhold og ivaretagelse av menneskerettigheter. Dersom det avdekkes vesentlige endringer/avvik, utløser dette en nærmere vurdering av de aktuelle leverandørene.

Trinn 5: Kommunisere

Gjennom styrets redegjørelse etter Åpenhetsloven kommuniserer Hubro med allmennheten om hvordan vi håndterer og sikrer etterlevelse av denne loven i vår verdikjede.

Hubro ønsker å samarbeide og veilede leverandører og underleverandører i arbeidet med etterlevelse av Åpenhetslovens formål om å forhindre brudd på menneskerettigheter og sikre anstendige arbeidsforhold. Vi ser det derfor som viktig å videreføre en god dialog og tett samarbeid med våre samarbeidspartnere bakover i verdikjeden.

Eventuelle henvendelser angående Åpenhetsloven kan rettes til vår dedikerte epostadresse apenhetsloven@athene.no. Her besvarer vi spørsmål, sikrer gjennomsiktighet og samarbeid om eventuelle avdekkede negative konsekvenser. Dette tilfredsstillende kravet om kommunikasjon i Åpenhetsloven §4 (bokstav e).

Trinn 6: Gjenopprette

Så langt er det ikke registrert noen tilbakemeldinger om avvik på Åpenhetsloven i Hubros virksomhet. Derfor har det enda ikke vært aktuelt å iverksette tiltak på dette punktet. Hubro vil sørge for samarbeid om gjenoppretting og erstatning, samt gi relevante opplysninger der dette er nødvendig.

Styrets redegjørelse

Som det fremgår av dette dokumentet, mener styret at det er tilstrekkelig redegjort for Hubros arbeid og oppfyllelse av Åpenhetsloven for året 2023. Styret oppfatter at arbeidsforhold og menneskerettigheter i det store og hele er godt ivaretatt, både internt i virksomheten og bakover i verdikjeden. Videre at aktsomhetsvurderingene er godt dekkende og at tiltakene er relevante og tilstrekkelige på nåværende tidspunkt.

Styret har behandlet aktsomhetsvurderinger, tiltak og redegjørelse fremlagt fra administrasjonen, og enstemmig tilsluttet seg disse. Videre arbeid følges opp av administrasjonen, og ny vurdering fremlegges for styret senest innen 30.06.2025.

Oslo, den 18.06.2024

Haakon Hedenström Jensen (sign)
styreleder