

21.02.2018

Atea A/S  
Att.: Adm. direktør Morten Felding  
Lautrupvang 6  
2750 Ballerup

## Sammenfattende notat vedrørende Atea A/S' compliance-program

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (Deloitte) indgik i juli 2015 en aftale med Atea A/S (Atea) om at afgive statusredegørelser om fremdrift i forhold til fremadrettede tiltag vedrørende de konkrete, tekniske, organisatoriske og personalemæssige foranstaltninger, Atea har iværksat med henblik på generelt og konkret at forebygge eventuelle uberettigede økonomiske dispositioner i forhold til indgåelse af aftaler med det offentlige som følge af, at der i juni 2015 blev rejst sigtelse mod en række tidligere ansatte hos Atea om uberettigede økonomiske dispositioner i forbindelse med indgåelse af aftaler med offentlige kunder. Den 2. marts 2017 blev fire tidligere Atea-ansatte tiltalt i Region Sjælland-sagen. Atea A/S blev samtidig tiltalt for som juridisk person at være ansvarlig for de pågældende medarbejderes mulige bestikkelse og underslæb på vegne af Atea A/S.

Deloitte har i perioden fra juli 2015 til oktober 2017 afgivet følgende ni statusrapporteringer til Ateas adm. direktør Morten Felding:

- Statusrapport til Atea dateret 02.07.2015
- Statusrapport til Atea dateret 15.09.2015
- Statusrapport til Atea dateret 08.10.2015
- Statusrapport til Atea dateret 27.11.2015
- Statusrapport til Atea dateret 03.02.2016
- Statusrapport til Atea dateret 11.05.2016
- Statusrapport til Atea dateret 30.09.2016
- Statusrapport til Atea dateret 28.06.2017
- Statusrapport til Atea dateret 04.10.2017.

Herudover afgav vi den 21. december 2017 en særlig redegørelse til De Forenede Nationer (FN), hvor Deloitte af FN blev godkendt som Independent Ethics and Compliance Expert i forhold til at kunne aflægge en uafhængig ekspertrapport til brug for FN. Dette skete på baggrund af, at dele af FN havde suspenderet Atea som leverandør på baggrund af den verserende sag. Efter redegørelsen blev suspensionen ophævet.

Formålet med dette notat er med udgangspunkt i de ni statusredegørelser og redegørelsen til FN at give en sammenfattede gennemgang af Ateas tiltag og fremdrift.

## Opsummering af arbejdshandlinger og konklusioner

### **Compliance-initiativer med henblik på generelt og konkret at forebygge eventuelle uberettigede økonomiske dispositioner i forhold til indgåelse af aftaler med det offentlige.**

Formålet med implementeringen af Ateas compliance-initiativer har været at udarbejde og implementere fremadrettede tiltag vedrørende konkrete tekniske, organisatoriske og personalemæssige foranstaltninger, som skal forebygge eventuelle uberettigede økonomiske dispositioner, herunder bestikkelse og underśløb i forhold til indgåelse af aftaler med det offentlige. Vores gennemgang blev udført i forbindelse med vores statusrapporteringer i perioden fra 2. juli 2015 til 28. juni 2017 samt redegørelse til FN den 21. december 2017. Vi foretog vores gennemgang ved en vurdering af Ateas arbejde i relation til følgende områder: Top-Level Commitment, risikovurdering, politikker og procedurer, kommunikation og træning, håndtering af tredjeparter og monitorering.

Vores gennemgang omfattede Ateas compliance-program og tiltag igangsat under compliance-rammeverket. Vi sammenholdt de gennemførte compliance-aktiviteter med de aktiviteter, der var planlagt i henhold til Ateas årshjul, ved at indhente og gennemgå dokumentation samt afholde møder med CEO, CFO, Compliance og Finance.

Vores samlede vurdering er, at Atea i perioden har designet og implementeret et robust compliance-program. Vi vurderer også, at Atea har designet og implementeret kontroller og monitoreringstiltag, som er proportionale med compliance-risikoen. Det bør endvidere fremhæves, at Atea ultimo 2017 som den første organisation i Danmark opnåede en certificering i henhold til ISO 37001, "Anti-bribery management systems – Requirements with guidance for use".

Indledningsvis bør det nævnes, at implementering af et velfungerende compliance-program kræver en dedikeret indsats over en længere periode, som oftest vil være en periode på 2 år eller mere. Målsætningen for Atea i forhold til compliance er at etablere og implementere et compliance-program af høj, international standard. Referencerammen er bl.a. god international skik for implementering af den britiske "Bribery Act" samt de amerikanske FCPA-regler. I 2016 blev en ny ISO-standard vedrørende bekæmpelse af korruption indført (ISO 37001 – "Anti-bribery management systems – Requirements with guidance for use").

I forbindelse med vores gennemgang har vi haft fokus på følgende områder:

- Top-Level Commitment
- Risikovurdering
- Politikker og procedurer
- Kommunikation og træning
- Håndtering af tredjeparter
- Monitorering.

Vi har i det følgende sammenfattet vores væsentligste konklusioner i relation til Ateas indfrielse af målsætningen, for så vidt angår de foranstaltninger, Atea har iværksat med henblik på generelt og konkret at forebygge eventuelle uberettigede økonomiske dispositioner i forhold til aftaler med det offentlige. Vi vurderer, at Atea siden juli 2015 har arbejdet seriøst og målrettet med compliance og fulgt projektplanen i forhold til design, således at der på nuværende tidspunkt foreligger et robust compliance-program. Der er således sket implementering og forankring af væsentlige elementer såsom politikker, træning, risikovurdering mv., og det vurderes, at disse er godt forankret i Atea.

Vi vurderer, at Atea har udarbejdet et monitoreringsprogram, der er proportionalt med compliance-risikoen, herunder at Atea har designet og implementeret kontroller og monitorering på de mest risiko-

fyldte områder. Vi har ligeledes konstateret, at Atea har dedikeret interne og eksterne ressourcer til området, så man er på omdrejningshøjde med årshjulet.

Det bør endvidere bemærkes, at Atea har modtaget en ekstern validering af sit arbejde.

## **Opsummering af tekniske, organisatoriske og personalemæssige tiltag foretaget af Atea:**

De af Atea foretagne tiltag omfatter overordnet følgende (idet vi henviser til vores detaljerede redegørelse nedenfor under "Detaljeret gennemgang af arbejdshandlinger og konklusioner"):

### **Top-level commitment og organisering af compliance:**

Atea har etableret en Compliance Committee med selskabets Group CFO som formand og andre medlemmer med juridisk og forretningsmæssig indsigt. Charteret for Audit Committee på koncernniveau omfatter tilsyn med compliance-arbejdet. Der er etableret en dansk compliance-funktion, der rapporterer direkte til den danske direktion med direkte reference til økonomidirektøren

### **Risikovurderinger:**

Atea har løbende foretaget risikovurderinger. Herunder har Deloitte deltaget i en heldagsworkshop med detailgennemgang af de identificerede risici med henblik på at identificere mulige forebyggende og opdagende kontroller.

### **Politikker og procedurer**

Atea har implementeret en række procedurer og politikker på de identificerede risikoområder, herunder politikker med guidelines for, hvad der er lovligt og ikke lovligt, når det kommer til gaver, middage/repræsentation og rejser ift. offentligt ansatte.

### **Kommunikation og træning**

Atea har formidlet de indførte politikker og procedurer og øvrige compliance-tiltag som f.eks. whistleblower-ordningen til sine medarbejdere og har trænet og testet dem heri. Atea har endvidere indført en struktureret procedure for formidling af og træning i gældende politikker og procedurer.

### **Håndtering af tredjeparter**

Atea har vurderet leverandører og de øvrige samarbejdspartnere og har tilpasset den eksisterende standardindkøbsaftale, således at Atea aktivt stiller krav om, at samarbejdspartnerne overholder Ateas Code of Conduct-regler, og at samarbejdspartnerne afholder sig fra bl.a. bestikkelse.

## **Monitorering og overvågning**

Atea har udarbejdet en konkret monitoreringsplan for hvert af de identificerede risikoområder ud fra en strategi, hvor de mest risikofyldte områder er underlagt den mest omfattende monitorering, og har designet og implementeret monitorering i overensstemmelse med disse planer og det fastlagte årshjul.

### **Som led i monitoreringen; opfølgning vedrørende kreditbalancekonti, udlånsvarer, kontantsalg og nulvarer**

I tillæg til de ovennævnte organisatoriske, tekniske og personalemæssige foranstaltninger, der i særlig grad knytter sig til etablering af compliance-regimet, har Atea foretaget en række tekniske foranstaltninger til yderligere imødegåelse af en række af de risici, navnlig vedrørende bestikkelse og underslæb, som sagerne har afdækket, hvor risikoen har været knyttet til visse af de bogførings- og konteringsrutiner og praksis, der over tid havde udviklet sig i Atea. Disse tiltag omfatter følgende:

Atea har lukket konto 2840 og tilsvarende konti. Atea har indført procedurer omkring LOOP (tilbagekøb af it-udstyr), herunder så der ikke må opstå konterede tilgodehavender i offentlige kunders favør, idet tilbagekøbsprisen straks krediteres efter gennemsigtige procedurer. I henhold til procedurerne fakturerer Atea kunden direkte for sine leverancer og ikke mod en mellemregningskonto. Leverance må alene ske, hvis der faktureres til en kendt debitor. Der er indført procedurer, herunder kontroller, for udlevering af nulvarer, demovarer og udlånsvarer.

## **Detaljeret gennemgang af arbejdshandlinger og konklusioner**

### **1. Top-Level Commitment, herunder organisering af compliance**

Målsætningen for Atea er at sikre ledelsesopbakning og forankring af compliance i organisationen gennem nødvendige politikker, ressourcer, whistleblower-system og sanktioner mv.

Vi har gennem vores arbejde med Atea understreget vigtigheden af en målrettet indsats fra ledelsens side som værende et fundament for en god compliance-kultur, og gennem de afholdte møder har vi fået den klare opfattelse, at ledelsen i Atea har arbejdet struktureret og målrettet med dette.

Atea har som et af sine mange tiltag etableret en Compliance Committee med selskabets Group CFO som formand og andre medlemmer med juridisk og forretningsmæssig indsigt. Komiteen mødes mindst en gang i kvartalet og drøfter compliance-relaterede anliggender med det primære ansvar at facilitere design, implementering og drift af et effektivt compliance-program. Komiteen har ligeledes ansvaret for at udvikle, revidere og overvåge compliance-programmer, herunder Code of Conduct, samt evaluere dets effektivitet. Vi gennemgik charteret for Compliance Committee i forbindelse med statusrapporteringen pr. 11. maj 2016. Vi vurderede, at charteret var dækkende. Det fremgik af charteret, at de enkelte medlemslande skal indrapportere til Compliance Committee mindst fire gange årligt. Dette er afspejlet i årshjulet for compliance-aktiviteter i Atea, hvoraf det fremgår, at der skal udarbejdes kvartalsrapporter til Compliance Committee i hhv. februar, maj, august og november. Vi har gennemgået kvartalsrapporter og mødereferater fra Compliance Committee-møderne og verificeret, at disse har fundet sted i overensstemmelse med governance-strukturen.

Atea har udvidet det eksisterende charter for Audit Committee på koncernniveau til at omfatte tilsyn med compliance-arbejdet i virksomheden. Charteret blev godkendt af Ateas bestyrelse i oktober 2015.

Der blev ligeledes etableret en dansk compliance-funktion, der rapporterer direkte til den danske direktion med direkte reference til økonomidirektøren (CFO). Det fremgår af årshjulet, at Compliance Officer skal redegøre for udviklingen i processer, monitorering og kontroller på direktionens møder fire gange årligt. Vi har påsat dokumentationen for, at compliance har været på agendaen for direktionens møder.

Atea A/S' administrerende direktør Morten Felding har over for Deloitte redegjort for specifikke aktiviteter, hvor ledelsen har været involveret for at demonstrere Top-Level Commitment. Dette indbefatter møder med interne og eksterne interessenter, artikler i interne og eksterne skrifter, "Town Hall"-møder, ledelsesmøder, strategisessioner, sparring med compliance-organisationen, kundemøder med deltagelse af Ateas kundeteams, "road shows" samt en generelt velfungerende governance-struktur. Vi fik således en opfattelse af et meget stærkt Top-Level Commitment og mandat til compliance-organisationen.

Som følge af ønsket om implementering af et compliance-program af høj, international standard i Atea har det krævet dedikerede ressourcer. Derfor har man tilført en ressource i Finance, som skal hjælpe med at monitorere compliance-områder, hvilket kræver et relativt stort ressourcetræk i forbindelse med diverse stikprøvegennemgange. Atea har efterfølgende haft fokus på at øge ressourcerne og har derfor dedikeret mere tid og flere ressourcer til området, herunder involveret eksterne ressourcer. Det er således vores samlede vurdering, at Ateas arbejde er på omdrejningshøjde med de aktiviteter, som er foreskrevet i årshjulet.

## **2. Risikovurdering**

Målsætningen for Atea er at have en løbende og udførlig risikovurdering af compliance-overtrædelser samt fokus på mitigerende kontroller til at imødekomme identificerede risici.

Den indledningsvise risikovurdering blev gennemført i samarbejde med en ekstern advokat og Deloitte. Risikovurderingen skal dog være stærkt forankret i forretningen og foretages kontinuerligt med henblik på at sikre tilstrækkeligt indblik i eksempelvis pres fra kunder og samarbejdspartnere i forhold til mulige uberettigede økonomiske dispositioner. Generelt bekræftede risikovurderingen, at Atea er eksponeret for risiciene for, at aktiviteter kan opfattes som forsøg på uberettigede økonomiske dispositioner, navnlig på de salgsfremmende aktiviteter. Der har derfor først og fremmest været fokus på implementering af nye politikker, procedurer og kontroller på disse områder for at minimere disse risici.

I januar 2016 deltog Deloitte desuden i en heldagsworkshop med detailgennemgang af de identificerede risici med henblik på at identificere mulige forebyggende og opdagende kontroller. Sidenhen har Atea selv arbejdet med konkretiseringen heraf, herunder udarbejdet en overordnet monitoreringsplan, udkast til dokumentationshierarki for kontrol og monitorering af de enkelte risikoområder samt retningslinjer for arrangementer (leverandørrangementer og arrangementer, som foregår i udlandet).

Det fremgår af årshjulet, at de enkelte risici evalueres og revurderes en gang årligt, ligesom risikobeskrivelser og procesbeskrivelser opdateres. Vi har dog på møder med compliance-funktionen fået bekræftet, at løbende evalueringer sker efter behov – ofte som følge af de erfaringer, der gøres undervejs i monitoreringsprocessen.

Som led i Ateas risikovurdering blev følgende 13 risikoområder identificeret:

1. Sponsorater
2. Gaver
3. Repræsentation
4. Kundeevents
5. Udlandsrejser
6. Offentlige udbud
7. Konferencetalere
8. Donationer
9. Leverandørrangementer
10. Rabatter og særlige prismodeller

11. Vareprøver og demovarer
12. Tredjeparter, som kan agere på vegne af Atea
13. Ansættelsesprocedurer.

Det skal bemærkes, at der er sket en konsolidering af den oprindelige risikovurdering fra 2016, således at der er en samlet liste på 13 risici pr. november 2017. Dette er sket som led i den årlige gennemgang og vurdering af risici. Risikovurderingen bekræfter et generelt behov for særligt fokus på salgsfremmende aktiviteter, da man herigennem er disponeret for risici for, at aktiviteter kan opfattes som forsøg på uberettigede økonomiske dispositioner. Risikoprofilen har taget højde for konkrete erfaringer, der har givet anledning til øget fokus på compliance, ligesom der er taget højde for branchespecifikke risici. Risikovurderingen omfatter ligeledes en vurdering af sandsynlighed og konsekvens samt beskrivelse af indsatser til risikoeliminering, herunder kontroller, residualrisici, monitoreringsindsatser og sanktionsmuligheder. Implementering af politikker, procedurer og kontroller skal minimere disse risici fremadrettet. Vi har endvidere konstateret, at kontrollerne og monitoreringsområderne i forhold til de nævnte risici er designet og implementeret. For yderligere uddybning heraf henvises til afsnittet om monitorering og overvågning nedenfor.

### **3. Politikker og procedurer**

Målsætningen for Atea er at have procedurer, der er proportionale med compliance-risikoen, hvilket betyder, at der skal etableres klare politikker og procedurer på de identificerede risikoområder.

Deloitte har modtaget Ateas samlede compliance-politik, der indeholder følgende politikker og procedurer fra Atea, som senest er opdateret i december 2017:

#### Code of Conduct

Code of Conduct af juli 2015 er udarbejdet af bestyrelsen i Atea ASA. Dokumentet foreligger på engelsk og er gældende for hele Atea-koncernen og omhandler områder såsom korrupsion og bestikkelse, gaver, bemyndigelse, overholdelse af lovgivning, rapportering mv. Desuden henviser Code of Conduct til whistleblower-ordningen.

Code of Conduct er senest opdateret i maj 2017. I slutningen af maj 2017 blev alle medarbejdere i Atea trænet i den opdaterede Code of Conduct. Mere herom i afsnittet om kommunikation og træning.

#### Politik for gaver, repræsentation, rejser, kundearrangementer og sponsorater

Politikken for gaver, repræsentation, rejser, kundearrangementer og sponsorater, som er gældende i Danmark, foreligger både på dansk og engelsk og er oprindeligt fra juli 2015. Sidenhen er politikken opdateret løbende med diverse uddybninger og præciseringer af processer, senest i april 2017.

#### Retningslinjer for deltagelse i leverandørarrangementer

Retningslinjerne for deltagelse i leverandørarrangementer er udarbejdet i januar 2016, men er senest opdateret i august 2016. Disse retningslinjer omfatter arrangementer, som Ateas medarbejdere bliver inviteret til af diverse leverandører, og specificerer bl.a., hvilke arrangementer der er omfattet samt krav til faglighed og dokumentation i relation hertil.

#### Retningslinjer for udlandsarrangementer

Atea har ligeledes i januar 2016 udarbejdet retningslinjer for hhv. åbne og lukkede udlandsarrangementer. Åbne arrangementer er defineret som turarrangementer, hvor det kan dokumenteres, at et bredt udsnit af Ateas kundebase inviteres til at deltage, mens lukkede arrangementer defineres som turarrangementer, hvor alene en lukket kreds inviteres til at deltage. Begge retningslinjer indeholder krav til faglighed, dokumentation samt godkendelse i Ateas compliance-afdeling og godkendelse i deltagers organisation. Retningslinjerne kræver, at alle kunder selv skal dække alle transport- og hotelomkostninger, dele af udlæg for mad og drikkevarer samt deltagergebyr. Desuden skal der foreligge dokumentation for, hvem der har deltaget i eventen.

### Retningslinjer for indlandsarrangementer

I tråd med retningslinjerne for udlandsarrangementer er der også retningslinjer for indlandsarrangementer, der afholdes på nationalt plan. Indlandsarrangementer indeholder åbne og lukkede arrangementer. Åbne arrangementer er defineret som turarrangementer, hvor det kan dokumenteres, at et bredt udsnit af Ateas kundebase inviteres til at deltage, mens lukkede arrangementer defineres som turarrangementer, hvor alene en lukket kreds inviteres til at deltage. Begge retningslinjer indeholder krav til faglighed, dokumentation samt godkendelse i Ateas compliance-afdeling og godkendelse i deltagers organisation samt efterlevelse af Ateas Code of Conduct. Retningslinjerne kræver, at alle kunder selv skal dække alle transport- og hotelomkostninger, dele af udlæg for mad og drikkevarer samt deltagergebyr. Desuden skal der foreligge dokumentation for, hvem der har deltaget i eventen.

### Ressourcebeskrivelse i Compliance

Ressourcebeskrivelsen er udarbejdet i marts 2017 og har til formål at beskrive, hvilke ressourcer i organisationen der skal bidrage til at opretholde et højt niveau i Anti-Bribery Management System, og klarlægge, hvilke kompetencer der er behov for i forbindelse hermed.

### Compliance-program

Compliance-programmet indeholder en beskrivelse af Ateas compliance set-up og tager afsæt i identificering og kvantificering af de mulige risici med efterfølgende identificering og kvantificering af de af Ateas kontroller, som retter sig mod de nævnte risici.

### Compliance-årshjul

Siden Deloitte påbegyndte samarbejdet med Atea, har der været stort fokus på at få etableret et årshjul for compliance-aktiviteterne i Atea, hvilket har til formål at klarlægge, hvilke aktiviteter der skal udføres, hvornår, og hvem der har ansvaret herfor. Årshjulet er blevet til i dialog med Deloitte og synliggør, hvornår Compliance Officers kvartalsvise redegørelse til direktionen skal foreligge, hvornår der skal afgives kvartalsrapport til Compliance Committee, og hvornår monitorering og kontrol skal finde sted for de 13 identificerede risici. Desuden angives det i årshjulet, at udviklingen af compliance-programmet, herunder evaluering af risikopunkter og opdatering af risikobeskrivelser, som minimum skal finde sted hvert år i januar måned. Det er vores opfattelse, at de aktiviteter, der ifølge årshjulet skal gennemføres, bliver gennemført.

Det er vores samlede vurdering, at der er udarbejdet politikker og procedurer, der er proportionale med compliance-risikoen.

### **Kommunikation og træning**

Målsætningen for Atea er formidling af interne politikker og procedurer, undervisning af nye og nuværende medarbejdere samt forretningspartnere mv. og løbende vedligeholdelse af politikker og forretningsgange.

Code of Conduct er sammen med politikken for gaver, rejser, repræsentation, kundearrangementer og sponsorater sendt til alle medarbejdere i koncernen og er desuden gjort tilgængelig for alle på intranettet sammen med de øvrige gældende politikker. Ved introduktion heraf er træning indført, både for så vidt angår Code of Conduct og politikken, hvor alle eksisterende og nye medarbejdere skal igennem en træning med tilhørende test for at sikre, at alle har læst og forstået dokumenterne og deres indhold. Vi konstaterede pr. 2. maj 2017, at 99 % af medarbejderne havde været igennem træningen, og Atea følger løbende op på de udestående besvarelser og nytilkomne. Desuden er der i alle medarbejderansættelseskontrakter medtaget en sektion om overholdelse af compliance-reglerne, således at medarbejderne ved deres underskrift forpligter sig hertil. Nye medarbejdere i Atea modtager på deres første dag et link til Code of Conduct og gældende politikker samt en onlinetest, der skal bestås, og som omfatter dele af både Code of Conduct og politikkerne. Der bliver især lagt vægt på politikkerne om repræsentation, kundearrangementer og gaver/sponsorater, hvor der gives eksempler på, hvilken adfærd der ikke er acceptabel i henhold til politikkerne, som for eksempel at det er ikke acceptabelt ikke at have dokumentation for udlæg og arrangementer eller selv at tage initiativ til at give gaver, da der er fastsat anledninger, dokumentationsminimumskrav og beløbsgrænser, som er oplyst i politikkerne. Det er vores vurdering, at Atea har implementeret gode tiltag for kommunikation og træning.

Ydermere er der etableret en compliance-postkasse i Atea i form af en særlig e-mailadresse, som medarbejdere kan skrive til med henblik på at få svar på spørgsmål, uddybning og konkretisering af Code of Conduct og de øvrige politikker. Denne postkasse bruges også i forbindelse med anmodning om diverse godkendelser fra Compliance Officer. Postkassen drives af compliance-funktionen, og vi har bemærket ved tidligere gennemgange, at der er en aktiv anvendelse af tilbuddet, hvilket anses som yderst positivt.

Som tidligere redegjort har Atea etableret en whistleblower-ordning, som er nærmere beskrevet i Code of Conduct, og som alle medarbejdere herigennem gøres bekendt med. Heri oplyses det, at manglende indberetning af en konstateret overtrædelse af Code of Conduct sidestilles med en overtrædelse af denne. I forbindelse med statusrapporteringen af 11. maj 2016 blev vi oplyst om en henvendelse gennem whistleblower-ordningen i den norske del af Atea-koncernen, men at der ikke var modtaget henvendelser gennem whistleblower-ordningen i Atea. I forbindelse med denne statusrapportering har vi observeret, at der har været indberetninger igennem whistleblower-ordningen i Atea. Indberetningerne håndteres af Ateas whistleblower team, som i Atea består af Compliance. Whistleblower-ordningen er etableret omkring en hotline, hvor ansatte kan informere om potentielle overtrædelser af Code of Conduct, love og forretningsetiske aspekter – både direkte eller anonymt. Det er Group Compliance Officers ansvar efter konsultation med Legal at tage hånd om de henvendelser, der måtte være. Det er vores opfattelse, at dette er veletableret.

I forbindelse med den seneste opdatering af Code of Conduct blev der afholdt opfølgende træning for samtlige medarbejdere i Atea. Compliance-funktionen har i perioden fra 22. maj 2017 til 30. maj 2017 besøgt kontorerne i hhv. Aalborg, Aarhus, Kolding, Taastrup og Ballerup for at udbrede kendskabet til Code of Conduct, de gældende politikker samt compliance-funktionen helt generelt.

Samlet set vurderer vi, at der er udarbejdet en struktureret procedure for formidling af og træning i gældende politikker og procedurer.

#### **4. Håndtering af tredjeparter**

Målsætningen for Atea A/S er, at politikker og procedurer også omfatter eventuelle forretningspartnere i form af distributører, agenter, konsulenter, leverandører mv.

Efter vurdering af leverandører og øvrige samarbejdspartnere har Atea gennemgået og tilpasset den eksisterende standardindkøbsaftale. I forlængelse heraf er det valgt at ændre denne, således at Atea aktivt stiller krav om, at samarbejdsaftalerne overholder Ateas Code of Conduct-regler, og at samarbejdspartnere afholder sig fra bl.a. bestikkelse. I øvrigt stilles en række CSR-krav. Ændring af aftalevilkår er en fortløbende proces, hvor der skal tages hensyn til varsler mv. Standardaftalen er senest tilpasset i foråret 2017 og introduceret i juli måned 2017.

Leverandøraftalen indeholder desuden revisionsrettigheder (Audit Rights), som giver Atea adgang til dokumentation til verificering af leverandørens overholdelse af Code of Conduct og øvrige politikker. Atea har anvendt revisionsrettighederne til at afdække kontroller i henhold til de enkelte monitoreringspunkter, hvor der er anmodet om dokumentation for begivenheder samt involvering af Ateas medarbejdere.

Det er vores samlede vurdering, at de opdaterede politikker og procedurer for samarbejde med tredjeparter og forretningspartnere er implementeret, og at de er proportionale med compliance-risikoen.

#### **5. Monitorering og overvågning**

Ateas målsætning er løbende at overvåge compliance-programmet og foretage review/revision af kunder, medarbejdere, omkostningskonti, rejseafregninger mv., som skal gennemføres som bl.a. stikprøvevis gennemgange af bilagsmateriale og konsekvent opfølgning på observationer og whistleblower-ordning mv.



Vi har siden januar 2016 haft indgående drøftelser med Atea om monitoreringsindsatserne. Det er vores helt klare opfattelse, at en stærk monitorering er afgørende for, at det veludvalgte compliance-program reelt bliver implementeret og fungerer i praksis. Atea har derfor arbejdet med en konkret monitoreringsplan for hver af de 13 identificerede risici ud fra en strategi, hvor de mest risikofyldte områder er underlagt den mest omfattende monitorering. Vi har således konstateret, at monitoreringen er designet og implementeret.

Finansafdelingen foretager store dele af monitoreringen af Ateas compliance-programmer som eksempelvis stikprøvegennemgang af rejseafregninger, gaver og sponsorater. På baggrund af de gennemgåede stikprøver udarbejdes der en rapport, som skal opsummere de dragne konklusioner og deles med den øvrige ledelse. Ved vores gennemgang pr. maj 2017 konstaterede vi, at der endnu ikke var foretaget en systematisk udarbejdelse og gennemgang af stikprøver, hvilket medførte begrænset udarbejdelse af monitoreringsrapporter. Ligeledes bemærkede vi, at ledelsen ikke havde tilføjet et felt med management response i de færdigudarbejdede rapporter. Vi har efterfølgende ved udarbejdelse af nærværende redegørelse påsat, at de nævnte anbefalinger er implementeret, og at Atea gennemfører monitoreringsindsatserne i henhold til årshjulet.

For de områder, hvor monitoreringen er foretaget, og der er udarbejdet en monitoreringsrapport, er det vores indtryk, at processen er acceptabel. Det er som beskrevet oven for vores vurdering, at Atea har arbejdet målrettet med monitoreringen, og at man er på omdrejningshøjde med årshjulet. Deloitte har i denne periode assisteret Atea med at skabe et bedre grundlag for processen, så kvaliteten i monitoreringen er god, og fastsatte deadlines overholdes.

#### **6.1 Opfølgning vedrørende kreditbalancekonti, udlånsvarer, kontantsalg og nulvarer**

Som led i monitoreringsindsatsen har vi pr. statusredegørelse af 4. oktober 2017 foretaget en opfølgning på følgende fire nøgleområder af risikofyldt karakter:

5.1.1. Kreditbalancekonti

5.1.2. Udlånsvarer

5.1.3. Kontantsalg

5.1.4. Nulvarer.

Nedenfor har vi sammenfattet vores væsentligste konklusioner.

##### *6.1.1 Kreditbalancekonti*

Formålet er at sikre, at kreditbalancekonti, herunder konto 2840, er lukket, og at ingen andre konti af lignende karakter eksisterer i organisationen. Vi har indhentet kontoudtræk for perioden fra 1. januar 2016 til 30. juni 2017. I perioden er der ikke registreret bevægelser på konto 2840. Den seneste bevægelse på kontoen kan henføres til 2015. Vi konkluderer derfor, at kontoen er retmæssigt lukket og ikke anvendt i perioden.

Vi har ligeledes gennemgået konto 2870, som er en mellembalancekonto til håndtering af LOOP-midler. LOOP-midler skal i denne forstand forstås som Ateas tilbagekøb af brugt it-udstyr mod udstedelse af kreditnota til kunden, som kan anvendes til køb af varer og tjenesteydelser. I forbindelse med vores gennemgang har vi konstateret, at finansfunktionen er meget bevidst om brugen af kontoen, og at der foreligger en række retningslinjer, som compliance-mæssigt udgør gode kontroller.

Vi har stikprøvevist testet posteringer på kontoen og påsat, at alle offentlige konti er lukket på nær én offentlig kunde, som har haft et tilgodehavende på 2.169 kr. siden 2014. Kunden er informeret herom, men har ikke anmodet om udbetaling. Vi har påsat, at kunder med et tilgodehavende hos Atea modtager løbende information om mellemværender, herunder en kvartalsrapport til orientering om indeværende

saldo på tilgodehavendet. Vi har yderligere påset, at Atea har ændret procedurer og krediterer kunderne direkte ved tilbagekøb af udstyr og derved ikke længere opbygger tilgodehavender som tidligere. Desuden skal det nævnes, at Atea udsteder fakturaer til alle sine kunder uanset beløbets størrelse.

Det er overordnet vores vurdering, at der er designet og implementeret gode forebyggende og opdagende kontroller omkring mellemværende/tilgodehavender og konto 2870.

#### *6.1.2 Udlånsvarer*

Formålet med gennemgangen af udlånsvarer har været at sikre, at der er designet og implementeret behørlige kontroller og procedurer for udlån.

Vi har konstateret, at processen for udlånsvarer er blevet formaliseret, såvel eksternt som internt. Vi har ligeledes påset, at der er udlånsskemaer, som skal udfyldes, og at alle demovarer bliver noteret på en onlineliste for at synliggøre og sikre korrekt håndtering i overensstemmelse med Ateas regler og politikker vedrørende udlån. Desuden er udlånsvarer en del af den løbende monitorering, som Compliance foretager på årlig basis.

Det er vores vurdering, at Atea har designet og implementeret beskrivelser, processer og udlånsdokumenter til brug ved udlån af produkter og demovarer. Dokumentation af udlån foretages manuelt i Excel af den enkelte udlånsansvarlige. Vi har derfor anbefalet, at processen automatiseres for yderligere at sikre fuldstændigheden af information om udlån.

#### *6.1.3 Kontantsalg*

Formålet med gennemgangen af kontantsalg har været at sikre, at alt salg fra Atea sker til en entydig debitor.

Vi har udført interviews med Finance og debitor for at klarlægge den aktuelle procedure for oprettelse af en debitor, herunder eventuelle muligheder for at ændre i/opgive mangelfulde stamdata om en debitor. Vi har konstateret, at alt salg kun kan ske ved oprettelse af en entydig debitor, og at der er etableret funktionsadskillelse, således at en sælger ikke kan ændre på priser eller leveringsadresse og udstede kreditnota.

I forbindelse med Ateas monitorering af området blev der identificeret et salg, hvor en entydig debitor ikke var til stede. Det kunne dokumenteres, at sælgeren forud for salget havde indhentet godkendelse fra et højere ledelsesniveau. Vi vurderer, at dette er en klar procesforbedring, som dokumenterer, at den løbende undervisning af sælgere samt monitorering har haft en forebyggende og opdagende effekt.

#### *6.1.3 Nulvarer*

Formålet med gennemgangen af nulvarer har været at sikre, at varer og ydelser bliver leveret til den aftalte pris og i den aftalte mængde, og at rabatter følger den indgåede aftale og de interne retningslinjer. Nulvarer vedrører salg, som er angivet til 0 kr. Årsagen til salg/fakturering til 0 kr. kan f.eks. være ombytning af et defekt produkt, eftersendelse af et tidligere faktureret produkt eller udlån af et produkt.

Atea foretager monitorering af varer, der bliver solgt for 0 kr. eller med en rabat på over 75 %. Vi har modtaget lignende udtræk af data og stikprøvevis testet årsagen for et salg på 0 kr. Vores gennemgang bekræfter, at der i langt de fleste tilfælde er tale om et defekt produkt. Som nævnt i afsnittet om kontantsalg er der konstateret et tilfælde, hvor der er udsendt en vare uden en entydig debitor. Vi har påset en reprimande i forbindelse med denne sag og vurderer, at monitoreringen og processen for reprimanden har haft en positiv effekt.

Det er vores samlede vurdering, at Atea har designet og implementeret forebyggende og opdagende kontroller i henhold til monitoreringen. Vi har anbefalet Atea at øge gennemsigtigheden af det enkelte 0 kr.-salg. Dokumentationen foreligger p.t. på den enkelte sælgers PC. Vi har derfor anbefalet, at der sker

en central lagring af dokumentationen, uanset om salget relaterer sig til reklamation, salg uden beregning osv.

Gennemgangen af compliance-initiativer blev afsluttet ved vores redegørelse til FN den 21. december 2017.

## **6. Rapportering til FN**

Jf. brevet af 20. september 2017 fra FN til Atea A/S blev Deloitte af FN godkendt som "Independent Ethics and Compliance Expert" i forhold til at fremlægge en uafhængig ekspertrapport til FN til brug ved FN's vurdering af deres tidligere suspendering af Atea. FN udstak følgende punkter, der skulle være til stede i den endelige ekspertrapport (nedenstående er oversat til dansk, da kravene var beskrevet på engelsk):

- i. Kontrol af, at etik- og compliance-programmet indeholder alle obligatoriske elementer og er i fuld overensstemmelse med og retsgyldig i medfør af relevante lokale, nationale og international love og konventioner. Hvis Virksomheden er af den opfattelse, at et eller flere af de obligatoriske elementer ikke er gældende for Virksomheden eller ikke kan gennemføres lovligt af Virksomheden, skal Eksperten give en kort redegørelse, som giver grundene herfor, inklusive faktiske forhold eller retsprincipper, som Eksperten påberåber sig.

De obligatoriske elementer er følgende:

- i. Forbud mod forseelser
  - ii. Passende omfang og tilgrundliggende risikovurdering
  - iii. Virksomhedens ansvar ("tone at the top")
  - iv. Virksomhedens kontrolfunktioner
  - v. Offentliggørelse af etik- og compliance-programmet
  - vi. Mandat til overholdelse af etik- og compliance-programmet
  - vii. Uddannelse
  - viii. Rådgivning og rapportering
  - ix. Forbud mod gengældelse for rapporteringsforseelser
  - x. Nøjagtige regnskaber og registre
  - xi. Due diligence og overvågning af forretningspartnere
  - xii. Disciplin og incitament
  - xiii. Afhjælpning ved ureglementeret adfærd
  - xiv. Offentliggørelse af OFFP-relaterede sager.
- ii. Kontrol af, at etik- og compliance-programmet udgør en række effektive politikker, procedurer og andre foranstaltninger, som skaber etisk adfærd og forhindrer forsømmelse eller overtrædelse af gældende love.
  - iii. Kontrol af, at Virksomheden har indført alle supplerende bestemmelser, som Eksperten har anbefalet, og ydermere har adresseret alle gaps eller utilstrækkeligheder, som Eksperten har identificeret.

- iv. Dokumentbevis, som ligger til grund for etik- og compliance-programmet og virksomhedens indførelse af dette. Det skal indeholde, men ikke være begrænset til alle dokumenter, som udgør eller afspejler etik- og compliance-programmet og dets indførelse, såsom standarder og procedurer, adfærdskodeks, politikker, interne kontroller, referater fra bestyrelses- eller ledermøder og andre relevante informationer, som er tilstrækkelige til at godtgøre, at Virksomheden har indført et effektivt etik- og compliance-program. Dette skal inkludere al dokumentation og andet materiale, som Eksperten har lagt til grund for hans/hendes konklusion.
- v. Virksomhedens plan for implementering af etik- og compliance-programmet.
- vi. Bekræftelse af, at de direktører, funktionærer, medarbejdere, agenter eller forretningspartnere, som deltog i forseelsen i relation til OFFP, ikke længere er ansat af eller på anden vis tilknyttet Virksomheden.

Til understøttelse af ovennævnte punkter, beskrev Deloitte de compliance-tiltag, som Atea har implementeret, og vedlagde dokumenter, der understøtter disse konklusioner. Venligst se Appendix A for en oversigt over de dokumenter, der blev sendt til FN i forbindelse med udarbejdelsen af ekspertrapporten.

Jf. brev dateret den 22. januar 2018 fra FN til Atea bekræftede FN, at Atea A/S er inviteret til igen at registrere sig i UN Procurement Division.

### **Bemærkninger vedrørende notat**

Vi skal ligeledes anføre, at vores arbejde hverken er revision eller review i overensstemmelse med danske revisionsstandarder herom, og således er vores arbejde behæftet med større usikkerhed end ved en revision eller et review.

Med venlig hilsen



Morten Egelund  
statsautoriseret revisor

## Appendix A

### Følgende dokumenter blev leveret i forbindelse med rapporteringen til United Nations:

1. Code of Conduct
2. Supplier Code of Conduct
3. Training – Code of Conduct
4. Questions – Code of Conduct
5. Compliance-programme
6. Ressource description compliance
7. Ressource description compliance
8. Annual wheel
9. Screenprint
10. Compliance policy
11. Atea questions to policies
12. Atea corporate governance 2017
13. Atea AS ISO 37001 certificate
14. Process Report monitoring
15. Guidelines for events abroad
16. Guidelines for events abroad – open events and open invitations
17. Guidelines for abroad events for small groups
18. Whistleblower scheme
19. Bike event report – August 2017
20. Report concepts - March 2017
21. Report speakers - December 2016
22. Customer events report - May 2017
23. Demo samples and special rebates report - April 2017
24. Rebates and special rebates - October 2017
25. ERFA- and Network groups Report – February 2017
26. Gifts report - June 2017
27. Own payment report
28. Report – public tenders - February 2017
29. Report recruitment procedures and bonus - 2017
30. Representation report – October 2017
31. Demo goods and samples report - October 2017
32. Sponsorships report - July 2017
33. Statements and references report - September 2016
34. Supplier events report – September 2017
35. Report third parties - June 2017

36. Travels abroad report - May 2017
37. Management meeting minutes
38. Investigation plan 1.0
39. Atea procurement agreement
40. Atea consultant purchase agreement
41. Guidance third parties
42. Supplier creation and maintenance
43. Atea procurement agreement presentation 2017
44. Standard slides supply chain
45. Deloitte statement - June 2017
46. Screenprint homepage
47. Clause from employee contract
48. Statement from HR
49. FW julehygge, julekurve og julegaver email
50. Statement from auditor
51. Annual report 2016
52. Financial controls