

# COMPLIANCE PROGRAMMET

## Indhold

<b>1</b>	<b>Introduktion og baggrund.....</b>	<b>3</b>
1.1	Compliance Programmet.....	3
<b>2</b>	<b>Atea’s Anti-bribery og Anti-korrupsions politik.....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Organisering .....</b>	<b>4</b>
<b>4</b>	<b>Identifikation og risikovurdering, herunder beskrivelse af residualrisiko og håndtering heraf....</b>	<b>5</b>
4.1	Identifikation af risiko-områder.....	5
4.2	Sponsorater .....	6
4.3	Gaver.....	8
4.4	Repræsentation .....	10
4.5	Kundeevents .....	12
4.6	Udlandsrejser.....	15
4.7	Offentlige udbud.....	16
4.8	Koncepter .....	17
4.9	Udtalelser og referencer.....	18
4.10	Konferencetalere .....	19
4.11	Donationer.....	20
4.12	Netværksgrupper og ERFA-grupper.....	21
4.13	Cykelevents eller lignende sportsevents .....	22
4.14	Leverandørrangementer .....	23
4.15	Rabatter og særlige prismodeller .....	25
4.16	Vareprøver / Demovarer .....	27
4.17	Tredjeparter.....	29
4.18	Ansættelsesprocedurer .....	30
4.19	Leverancer i udlandet .....	31
<b>5</b>	<b>Generelt om monitorering.....</b>	<b>32</b>
5.1	Opfølgning på korrigerende handlinger .....	32
<b>6</b>	<b>Compliance Committee .....</b>	<b>32</b>
<b>7</b>	<b>Versionsstyring .....</b>	<b>32</b>

### **Bilag:**

Bilag 1:	Årshjul
Bilag 2:	Compliance Politik
Bilag 3:	Code of Conduct

## 1 INTRODUKTION OG BAGGRUND

### 1.1 Compliance Programmet

#### 1.1.1 Scope

Med baggrund i Atea ASA's til enhver tid gældende Code of Conduct udarbejdes i nærværende det fundament, der skal danne grundlag for et solidt og effektivt Compliance Program (Anti-Bribery Management System), der skal medføre, at Atea A/S (herefter Atea) til enhver tid kan leve op til krav i UN Global Compact, UK Bribery Act samt relevant lovgivning i de lande, Atea agerer i.

#### Om Atea

"Vi bygger Danmark med IT" – det er Atea A/S's mission.

Ateas mission kan kun opfyldes i tæt samarbejde med Atea's kunder. Atea har et omfattende udbud af IT-produkter og løsninger – fra design, udvikling og produktforbedring, til funktion og vedligehold. Ved at medvirke til, sammen med vore kunder, at skabe en it-infrastruktur i verdensklasse, er Atea med til at danne fundamentet for et mere innovativt Danmark. Atea's forretningsområder dækker livscyklus for it-infrastruktur hele vejen rundt, fra grundlæggende kabling, datacenterdesign og netværk, til komplet, fleksibel og brugervenlig it-infrastruktur. Hvert produkt, hver løsning og hver relation skaber vi med det ene formål, at bygge positivt hen imod det samfund, vi gerne vil give videre til de næste generationer.

Kunderne er både kunder fra den offentlige og den private sektor og kunderne spænder fra enkeltmandsvirksomheder til store internationale organisationer. Atea leverer primært til kunder i Danmark, men til de store danske internationale virksomheder leverer vi også globalt.

Atea befinder sig i et marked, IT-branchen, som efter flere år med kraftig vækst i enkelt løsninger, har nået et punkt, hvor man tænker i hele løsninger fremfor blot at levere et enkeltstående produkt eller en isoleret ydelse. Det betyder at med de seneste års udvikling er Atea gået fra at en PC-leverance ikke længere blot består af en PC, men af en leverance af et integreret produkt i virksomhedens samlede løsning. Branchen har oplevet at omsætning og konkurrence har fundet et nyt leje, og virksomhederne i kraft med den teknologiske udvikling har formået at omkostningsminimere deres udgifter og derfor har sænket omsætningen indenfor de enkelte delleverancer i branchen. Samtidig er der sket en standardisering af IT-produkter, hvorfor det til stadighed er blevet vigtigere at differentiere sig igennem videns baseret relations salg. Derfor fylder kundeevents/arrangementer, netværk/ERFA og lignende fortsat meget i kontakterne med kunderne. Sådanne aktiviteter kan desværre stadig benyttes til at søge at opnå en ureglementeret modydelse eller skabe et usundt afhængighedsforhold hos kunder eller leverandører. Det der er grundlaget i dag, er at der kan være tryghed for at adfærden, fagligheden mv. er i orden. I modsætning til tidligere hvor det kunne give sig til udtryk i bl.a. ekstravagante middag/arrangementer og betalte rejser til eksotiske rejsemål. Den nylige Covid-19 situation på verdensplan har gjort det endnu svære for umodne sælgere at aktivere afhængighedsforholdet og det relations baseret salg, der ikke er forankret i vidensformidling, eftersom at events, repræsentationer netværker mv er nærmest ikke eksisterende, hvorfor sælgeres kundskaber og ikke kun de relations-skabende forudsætninger kommer på prøve.

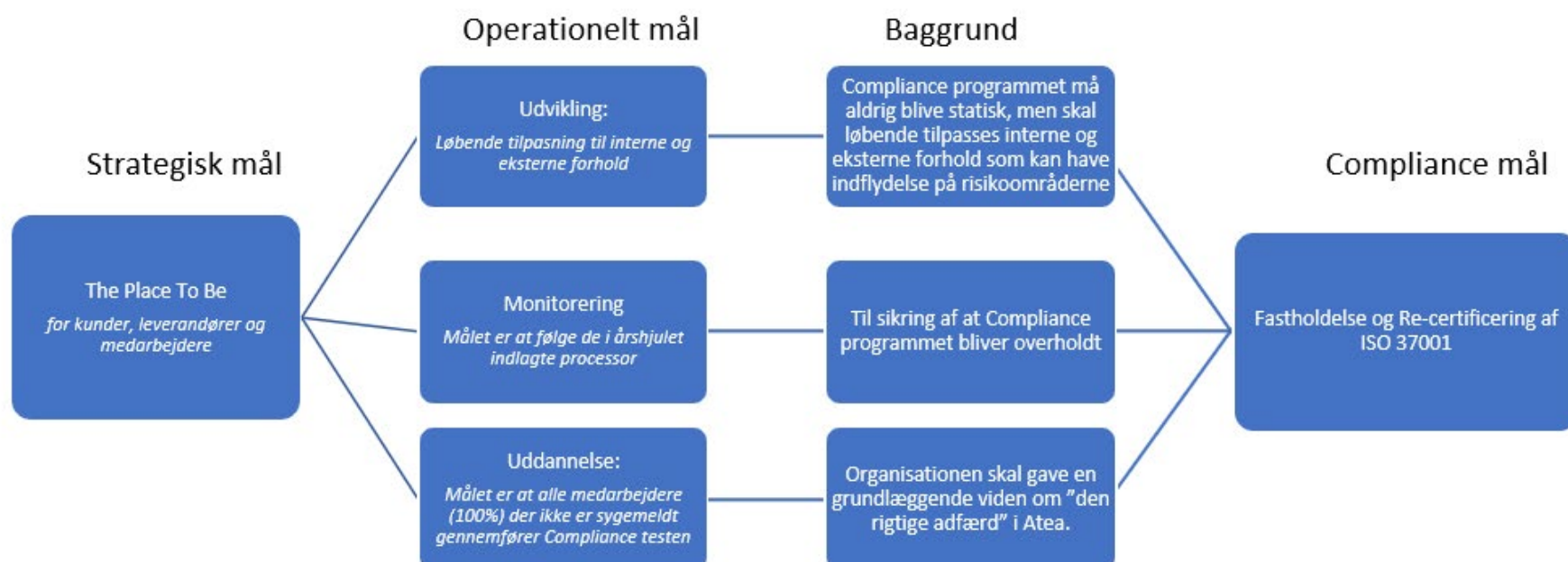
For at tilsikre overholdelse af Compliance Programmet, vil de til enhver tid gældende risikoområder, defineret i nærværende dokument, blive evalueret og monitoreret. Ovenstående aktiviteter er derfor også en del af Ateas løbende monitorering, der er forankret i Compliance funktionen.

På baggrund af ovenstående er scopet for Compliance Programmet følgende:

**"Salg, rådgivning, implementering, service og drift af udstyr inden for IT-infrastrukturløsninger og -produkter til danske virksomheder nationalt og globalt."**

#### 1.1.2 Mål

**Strategisk mål** : Atea er TP2B (The Place To Be) for kunder, leverandører og medarbejdere indenfor Information Management, Digital Workplace og Hybrid Platforms, derfor skal Atea bibringe kunder, leverandører og medarbejdere tryghed i forhold til etisk forretningsførelse.



Arbejdet med indførelse og efterlevelse af Compliance Programmet i alle Ateas danske selskaber, er forankret i topledelsen, og styret og kontrolleret af selskabets Compliance Officer (CO). Compliance Programmet skal til enhver tid tage udgangspunkt i og respektere de markedsforudsætninger samt den eksisterende og ønskede kultur i Atea. Kulturen tager udgangspunkt i den strategiske forudsætning om, at Atea er TP2B (The Place To Be) for kunder, leverandører og medarbejdere. Dette medfører, at Compliance funktionen skal støtte og sikre dette forudsatte grundlag. Compliance funktionen arbejder derfor som udgangspunkt ud fra "den rigtige adfærd" i Atea, hvilket samtidigt medfører at Atea i forhold til samarbejdet med vore partnere og leverandører sætter dagsordenen for hvad det gode samarbejde med Atea er. Compliance programmet er bygget op med fokus på efterlevelse af principperne i ISO 37001. ISO 37001-standarden udgør dermed scoopet for Ateas Anti-Bribery Management System, som i Atea er døbt "Compliance Programmet".

Det er samtidig en forudsætning, at CO'en i Atea til stadighed tilsikrer, at Compliance Programmet fokuserer på de enkeltelementer der er nødvendige for at have et program, der lever op til kravene til certificering i henhold til ISO standarden, mere end at leve op til tilfældige strømninger og trends.

Nærværende dokument danner grundlag og rammer for, hvorledes Compliance Programmet i Atea er dokumenteret og struktureret. Hermed tilsikres, at der er transparens og sikkerhed for, hvorledes Atea A/S til stadighed kan agere inden for rammerne af lovgivning, Charters og Acts samt i forhold til egne interne retningslinjer.

For at sikre et meningsfuldt og godt Compliance-arbejde er opfyldelse af to væsentlige forudsætninger nødvendige:

1. Der er etableret en "Tone at the Top", der afspejler virksomhedens Code of Conduct
2. Compliance Programmet skal afspejle kulturen i virksomheden og med respekt herfor, implementere sine forandringer, regler og kontroller, således at Compliance Programmet er en hjælp til organisationens fremadrettede virke

Implementering af Compliance Programmet understøttes af et uddannelsesprogram som omfatter alle medarbejdere i Atea. Uddannelsesprogrammet består af et årligt virtuel uddannelsesprogram ("Roadshow"), samt en test i henholdsvis Code of Conduct og Compliance Politik. Her skal medarbejderen læse politikken, deklarerer at de har læst, forstået og vil efterleve reglerne, samt gennemføre en test heri..

## 2 ATEA'S ANTI-BRIBERY OG ANTI-KORRUPTIONS POLITIK

Atea er imod alle former for korrupsion og bestikkelse. Atea vil aktivt søge at modarbejde enhver form for korrupsion og bestikkelse, inden for de forretningsområder Atea beskæftiger sig i. Til det formål har Atea udarbejdet et program og en række forskrifter, som vore medarbejdere undervises målrettet efter i forhold til medarbejderens arbejdsopgaver. Programmet ledes til enhver tid selvstændigt af Compliance officer med hjælp og støtte af kompetente medarbejdere. Ateas Top Management udvikler struktureret og kontinuerligt programmet i samarbejde med Compliance Officer i henhold til udstukne retningslinjer herfor. Ateas Compliance Politik skal samtidig forfølge Ateas overordnede formål "Vi bygger Danmark med IT".

Ateas Compliance Program er rodfæstet i Ateas organisation gennem Code of Conduct, der specifikt i pkt. 2.3 og pkt. 2.4 entydigt forbyder bestikkelse og korrupsion i Atea. Code of Conduct henviser yderligere til, at den personlige adfærd skal være reguleret som en del af Ateas Sociale ansvarlighed i henhold til understøttelse af UN Global Compact, pkt. 4.4 ang. anti-corruption: *"Atea believes in fair competition, and is firmly opposed to all forms of corruption. Atea will work against corruption in all forms, including extortion and bribery, in accordance with the UNGC principles. Further guidelines for personal conduct by Atea employees are stated in Sections 2.3. and 2.4. of this document."*

## 3 ORGANISERING

Koncernen har etableret den danske Compliance-funktion i Atea Legal, der dækker alle koncernens danske selskaber. Den rapporterer til den danske direktion med direkte reference til økonomidirektøren (CFO). Det fremgår af årshjulet for compliance-aktiviteter i Atea, at Compliance Officer redegør for udvikling og igangværende processer, monitoreringer og kontroller på direktionsmøde hvert kvartal. Det overordnede ansvar for Ateas Anti-Bribery Management System er placeret hos Top Management. Den daglige drift relateret til compliance samt vedligeholdelse af Compliance Programmet ligger hos Compliance funktionen. Compliance Officer har mandat fra Top Management til at træffe de nødvendige beslutninger i forhold til efterlevelse af Compliance Programmet, således at den høje internationale standard opretholdes. Der er og vil løbende blive tilført nødvendige ressourcer til compliance-arbejdet.

Ud over indberetningerne til Group Compliance Committee er den danske Compliance Officer og compliance-funktion bl.a. ansvarlig for at besvare spørgsmål fra medarbejdere om overholdelsen af politikken for gaver, repræsentation, rejser, kundearrangementer og sponsorer, jf. nedenfor, og for løbende at sikre overholdelsen af Code of Conduct, Compliance Politik og retningslinjer implementere og følge op og udvikle e-learningprogrammet, uddannelse af nye medarbejdere m.v.



## 4 IDENTIFIKATION OG RISIKOVURDERING, HERUNDER BESKRIVELSE AF RESIDUALRISIKO OG HÅNDBETING HERAF

Dette dokument, Compliance Programmet, opsummerer identificerede risikoområder, der alle udgør mere end low risk for Atea. Alle risikoområder er beskrevet med udgangspunkt i den reelle risiko, sandsynlighed, Konsekvens, risiko-eliminering, kontroller, residualrisiko, monitoreringsindsatser samt sanktionsmuligheder. Monitoreringen af disse risikoområder følger Årshjulet i bilag 1.

Risikovurderinger vil blive foretaget løbende, da risikolandskabet hele tiden forandrer sig. Dette betyder, at nogle risici over tid vil forsvinde, mens nye identificerede risici vil komme til. Beskrivelsen i dette notat, årshjulet, Code of Conduct samt Compliance Politikken opdateres i takt med ændringerne i risikolandskabet. I 2017 er et nyt risikoområde kommet til, i form af Leverandørrangementer.

I første kvartal 2019, gennemgik Atea risiko vurderingen i samarbejde med Deloitte, for at til sikre overensstemmelse med Ateas overordnede risikostyringen. Deloitte og Atea Compliance officer, gennemførte en tilbundsgående vurdering af eksisterende og eventuelle ny vurderinger af Compliance-mæssige risici, således at denne afspejler det overordnede risikobillede for forretningen og de aktuelle forretningsprocesser. Deloitte har fungeret som ekstern og uvildig part i facilitering af processen samt udfordring af risikobilledet.

I første kvartal 2021 gennemført Ateas Compliance afdeling og CLT, Deep dive som en skriftlig opgave. Deep dive blev udført skriftligt grundet den verdensomspændende Pandemi Covid-19. Som en del af risikovurderingen har Compliance taget stilling til om de opdaterede risikovurderinger er ændret siden den hidtidige risiko vurdering.

Såfremt der bliver observeret en overtrædelse af regler og retningslinjer i Code of Conduct eller Compliance Politik, vil Compliance reagere hurtigt på uoverensstemmelsen, således at der kan træffes de rette foranstaltninger for at få undersøgt uoverensstemmelse og efterfølgende håndtere konsekvenserne, så der bliver rettet op. Det vil løbende blive vurderet, hvorvidt der er behov for at eliminere årsagen til uoverensstemmelsen, så den ikke gentages eller bliver foretaget andet sted i organisationen. Dette sker ud fra en vurdering af, hvad årsagen var til uoverensstemmelsen samt hvorvidt, lignende afvigelser kunne ske eller er sket. Herefter vil passende foranstaltninger blive gjort, herunder eventuelt tilpasning af Compliance Programmet.

Ved konsekvensvurderingen for compliance risici knyttet til korruption vil en anklage eller mistanke om mulig korruption, begået af en Atea medarbejder over for kunder, altid potentielt være en alvorlig konsekvens. Konsekvensen er dog hver gang vurderet specifikt, under hensyntagen til den specifikke risikos karakter. Herunder indgår det f.eks. om en risikos mulige indtræden skyldes noget systemisk eller en enkeltstående medarbejders overtrædelse.

### *Dokumentationen vedrørende Compliance Programmets grundlag*

Den følgende dokumentation vedrører Compliance Programmets grundlag, der tager afsæt i identifikation og kvantificering af de mulige risici samt Atea's kontroller, som retter sig mod de nævnte risici. Endelig skal der vurderes mulige residualrisici. Disse skal også kvantificeres, og der skal etableres en plan og vurdering af hvilke residualrisici, der skal arbejdes videre med. Hvert risikoområde er blevet vurderet ud fra hvad sandsynligheden er, for brud på retningslinjer samt hvad konsekvenser, hvis bruddet skulle ske. Vurderingen er lavet ud fra en skala på 1-5, hvor 1 er mindst sandsynlig/ingen konsekvens mens et 5-tal gives, hvor sandsynligheden er stor/konsekvensen stor.

### **4.1 Identifikation af risiko-områder**

#### **4.1.1 Risk-assesment**

##### Compliance 1.0

For at identificere hvilke risici der initialt skulle håndteres i forbindelse med compliance arbejdet i Atea, både set i forhold til målsætningen for Ateas Compliance arbejde og set i forhold til Ateas forretningsområde, igangsatte Atea nedenstående arbejde for at identificere de relevante risici.

Atea nedsatte en arbejdsgruppe bestående af repræsentanter fra Ateas direktion, relevante salgsdirektører samt medarbejdere fra de juridiske og økonomiske faggrupper. Herudover deltog eksterne relevante repræsentanter fra henholdsvis Advokatfirmaet Nielsen og Nørager, Deloitte og kommunikationsrådgivere fra MorsingPR.

Arbejdsgruppens formål var at identificere hvilke områder i Ateas forretning, der kan eksponere enten Ateas kunder, Ateas eksterne partnere og leverandører, Ateas medarbejdere eller Atea som virksomhed, for risiko for compliance-brud. Udgangspunktet var at afdække risici bedst muligt i forhold til Ateas forretningsområde og forretningsmetoder.

På baggrund af diskussioner, brainstorm-møder, workshops, tavle-analyser, interne forespørgsler, input fra eksterne interessenter og de eksterne repræsentanters erfaringer og input fra andre brancher, blev der identificeret 17 hændelses-områder, der gennem den beskrevne analysefase og evaluering blev udvalgt af arbejdsgruppen som værende de risikoområder, der skulle gennemarbejdes og sikres en beskrivelse af hvorledes risikoen kan håndteres i forhold til, at der ikke kommer til at indtræde hændelser på disse risiko-områder der kan skade Ateas kunder, partnere, medarbejdere eller Atea selv.

De 17 initial risici var: Sponsorater, Gaver, Repræsentation, Kundeevents, Udlandsrejser, Offentlige udbud, Koncepter, Udtalelser og referencer, Konferencetalere, Donationer, Netværksgrupper og ERFA-grupper, Cykelevents eller lignende sportsevents, Egenbetaling, Rabatter og særlige prismodeller, Vareprøver / Demovarer, Tredjeparter samt Ansættelsesprocedurer.

##### Compliance 2.0

Compliance indeholder d.d. 18 risikoområder, siden start har vi tilføjet "Leverancer i udlandet" som kontrolleres af Compliance én gang årligt. Risikoområde monitoreres løbende af afdelingen for "Global delivery"

## 4.1.2 Residualrisiko

CLT gennemgik og vurderede herefter de enkelte risiko-områder. Håndteringsmetodikken er beskrevet i punkt 4.2 – 4.19. Den for tidspunktet for risikovurderingen gældende opfattelse af residualrisiko blev ligeledes diskuteret og håndteret af arbejdsgruppen.

Det blev samtidigt fastsat, at håndtering og evaluering af den til enhver tid værende residualrisiko skal håndteres i forhold til evaluerings- og udviklingsplanerne for Compliance Programmet og dermed skal evaluering og udvikling håndteres i henhold til årshjulet. For at imødekomme diskussion omkring hvad residualrisiko er, vil følgende definition blive anvendt: *”Residualrisikoen er den erkendte rest risiko, der til enhver tid er uanset hvilke risikominimerende foranstaltninger der foretages”.*

## 4.2 Sponsorater

### 4.2.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. sponsorater samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	<p>En sponsor er en enkelt person eller som oftest et firma, der dækker økonomiske udgifter i forbindelse med, f.eks. sport, for til gengæld at blive promoveret og associeret med den givne begivenhed. Et sponsorat kan også støtte aktiviteter og foreninger inden for kultur og social ansvarlighed.</p> <p>Sponsorater kan bl.a. gives til kulturinstitutioner, sportsklubber, sportsudøvere, sportsarrangementer etc.</p> <p>Atea yder ikke sponsorater til enkeltpersoner ansat i det offentlige.</p>
<b>Risiko</b>	<p>Lovlige sponsorater har som altovervejende hovedregel et generelt markedsførings- eller velgørende formål. Risikoen består i, at sponsorater benyttes til at søge at opnå en modydelse eller skabe et afhængighedsforhold hos kunder eller leverandører. Risikoen er særligt stor, hvis der ydes sponsorater til kunder, disses ansatte eller nærtstående, og hvis sælgere har adgang til at beslutte sponsorater. I sådanne tilfælde vil sponsorater kunne udgøre ulovlig bestikkelse.</p>
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	<p>CMO, Direct Marketing, Managementgruppen, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarel i den forrige periode monitorering på dette område</p>
<b>Sandsynlighed</b>	<p>1</p> <p>Risikoen vurderes som meget begrænset, idet Compliance i dag allerede gennemgår rabatter af en vis størrelse og følger op på, om de er legitime</p> <p>Marketingafdelingen skal endvidere godkende enhver forespørgsel om sponsorater for at kunne frigive midler. Der gives i øvrigt meget få/ingen sponsorater i dag</p>
<b>Konsekvens</b>	<p>2</p> <p>Konsekvensen vurderes at være begrænset, i det en medarbejder, der handler i ond tro, vurderes at have handlet for egen vinding skyld.</p>
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	<p>Vi gennemfører følgende kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Håndteringen af sponsorater er beskrevet i politikken</li> <li>• Undervisning gennemføres</li> <li>• Alle sponsorater skal godkendes af Compliance efter CMO har godkendt</li> <li>• Sponsorater har en selvstændig konto og bogføres på konto 6723</li> <li>• Stikprøver udtages én gang årligt, jf. Bilag 1, Årshjulet</li> </ul> <p>Sponsorater der indgås af Atea, skal godkendes af Compliance. Compliance’s opgave er at tilsikre, at hensigten med sponsoratet ikke strider mod den vedtagne politik, for indgåelse af sponsorater. Den økonomiske bevilling samt udbetaling kan kun finde sted, hvis sponsoratet er godkendt af Compliance.</p> <p>Digital Market har udpeget en person der er ansvar for sponsorater i organisationer og som løbende tjekket konto 6723.</p>
<b>Residualrisiko</b>	<p>Indgåelse af ikke godkendte sponsorater, der indgås uden om de i politikkerne angivne og godkendte beslutningsveje og for midler, der ikke er tilvejebragt på en godkendt og tilladt måde.</p> <p>Risikoen kunne bestå i, at der ikke er afsat penge til sponsorater, men sælgere/Business managers selv undersøger muligheden for sponsorater fra alternative steder/kilder. Sælger kunne modtage forespørgsel om sponsorater fra deres kunder. Der kunne dermed være en risiko for, at der er noget, som ikke kommer forbi marketing og bliver betalt med midler fra andre budgetter eller leverandører.</p>
<b>Monitoreringsindsatser</b>	<p>Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til Bilag 1, Årshjulet.</p> <p>Hovedelementer i monitoreringen er følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indhente liste over konto 6723 samt Digital Markets egen liste over Sponsorater og søgning på sponsorat på tværs af konti</li> <li>2. Compliance udvælger et passende antal transaktioner ud fra en risikobaseret tilgang</li> </ol>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Tjekke hvorvidt der foreligger godkendelse fra Chief Marketing Officer (CMO) og Compliance Officer (CO)</li> <li>4. Holder sponsoratet sig inden for rammerne af de godkendelser, der er givet</li> <li>5. Foreligger der en skriftlig aftale om sponsoratet</li> <li>6. Rekvirere dokumentation på at pengene er anvendt som aftalt</li> <li>7. Afstemning af Sponsorat-kontoen (6723) med listen over sponsorater</li> </ol> <p>Detaljerede monitorerings-indsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrives nærmere i kontrolskema samt rapport.</p> <p>Gennemgangen foretages med udgangspunkt i sponsorater registeret på konto 6723 (Det bemærkes, at denne konto også kan indeholde donationer, som er beskrevet under område 10).</p> <p>Øvrige udgifts- og expenses konti vurderes ud fra en risikobaseret tilgang med henblik på at afdække, om der kan være sponsorater på øvrige konti.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO),</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioner følger processen "Proces Rapport Monitorering"

#### 4.2.2 Proceskort

Der er udarbejdet et diagram vedr. processen udvisende tre faser: Anmodning, godkendelsesprocedure og beslutning og eksekvering.

#### 4.2.3 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1)

## 4.3 Gaver

### 4.3.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. gaver samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	<p>En gave eller erkendtlighed omfatter alt, hvad der udgør en værdi for modtageren eller for andre. Med andre ord er en gave en genstand eller et beløb, der gives væk uden at der skal gives en modydelse.</p> <p>a) Enhver gave givet af en person i Atea til nogen udenfor Atea, herunder ydelse af ting eller services af værdi for modtager, uden modydelse eller uden en modydelse svarende til værdien. Udgiften for Atea er underordnet. Det er værdien for modtageren, der er det afgørende, inkl. moms.</p> <p>b) Gave modtaget af leverandør/samarbejdspartner: Atea's Code of Conduct og politikker skal overholdes, ellers afvises gaven.</p>
<b>Risiko</b>	<p>Mindre reklamegaver (med logo) og lejlighedsgaver er som udgangspunkt acceptable som led i markedsføring og relations pleje. Risikoen ved gaver består i, at større og mindre gaver benyttes til at søge at opnå en modydelse eller skabe et afhængighedsforhold hos kunder eller leverandører. Risikoen er særlig stor, hvis der ydes større gaver til kunder, disses ansatte eller nærtstående til disse. Dette kan være ulovlig bestikkelse.</p> <p>Gaver kan ligeledes medføre en risiko for at bryde etiske retningslinjer hos modtagerens arbejdsgiver, hvorfor det er vigtigt, at man spørger ind til dette, når man ønsker at give en gave.</p> <p>Gaver til offentligt ansatte uanset størrelse og anledning er altid forbudt.</p> <p>Ovenstående gælder modsat, på samme vilkår, hvis kunder eller leverandører giver gaver til en Atea-ansat, jf. situation b.</p>
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Sælgere, Salgschefer, Public, Top Management, Business Managers, Digital Market, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	<p>2</p> <p>Risikoen vurderes nedbragt som følge af, at der er klare regler på området for de gaver, som må gives til kunder. Der er herunder en tydelig nultolerance ift. Offentlige kunder. Der foretages endvidere en løbende og skærpet kontrol med repræsentationsudgifter</p>
<b>Konsekvens</b>	<p>4</p> <p>Såfremt risikoen måtte indtræffe, kan det have en betydelig konsekvens for Atea, idet en gave til f.eks. en offentlig person vil blive anset for at være et klart brud på reglerne og kan anses som mulig bestikkelse.</p>
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	<p>Vi gennemfører følgende kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Håndteringen af gaver er beskrevet i politikken</li> <li>• Undervisning gennemføres</li> <li>• Kundegaver har en selvstændig konto og bogføres på konto 6745. Øvrige udgifts- og expensekonti vurderes ud fra en risikobaseret tilgang med henblik på at afdække, om der kan være gaver på øvrige konti.</li> <li>• Lister fra Kaffebaren ang. udleverede vingaver købt via Facility App'en løbes igennem og stikprøver udtages</li> <li>• Stikprøver udtages to gange årligt i henhold til Årshjulet, jf. Bilag 1</li> <li>• Er der i strid med politikken givet gaver til offentligt ansatte.</li> </ul> <p>Det er ledernes pligt at kontrollere overholdelsen af politikken i forbindelse med Atea-medarbejders rejseafregning.</p> <p>Gaver skal købes i Facility App'en, hvor det ikke er muligt at købe en gave over 500kr, som er vores max beløb. De købte gaver indgår også i monitoreringen, som det fremgår herover.</p> <p>Atea skal altid undersøge hvad modtagers egen regler siger, ang. gavens størrelse inden gaven gives.</p> <p>Der består en risiko for, at Atea's produkter, (f.eks. iPhones, iPads, lap tops mv.) kan "skrives" ud af systemet og anvendes som gaver. Denne risiko søges minimeret ved effektive rekvisitions-, lager- og produktstyringssystemer, hvilket også monitoreres under risikoområderne "Vareprøver og demovarer" samt "Rabatter og særlige prismodeller".</p>
<b>Residualrisiko</b>	<p>Gaver kan uanset størrelse, altid medføre en risiko for at bryde etiske retningslinjer hos modtagerens organisation.</p> <p>Risikoen består i, at Atea medarbejdere giver gaver til såvel private som offentlige kunder, og at gaverne kunne anses for at være et brud på Ateas regler samt regler ift. Offentlige ansatte.</p>
<b>Monitoreringsindsatser</b>	<p>Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til Bilag 1, Årshjulet.</p> <p>Hovedelementer i monitoreringen er følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indhente liste over konto 6745, samt stikordsøgning i Navision på følgende stikord: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Gavebevis</li> <li>b. Gave</li> <li>c. Voucher</li> <li>d. Vin</li> <li>e. Kundegave</li> <li>f. Giveaways</li> </ol> </li> </ol>



	<p>g. Gavekort</p> <p>2. Compliance udvælger et passende antal transaktioner ud fra en risikobaseret tilgang</p> <p>3. Fokus på udvælgelse af stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på de trukne lister. Fokus vil bl.a. kunne være:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stikprøver i forhold til attraktive varegrupper i forbindelse med projektsalg – ex. Apple-produkter.</li> <li>• Hvem er modtageren - Offentlig/privat?</li> <li>• Hvad er anledningen til at gaven gives?</li> <li>• Hvad er gavens værdi for modtager? Er beløbet inde for Atea's grænser? Anledning?</li> </ul> <p>Detaljerede monitorerings-indsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrives nærmere i kontrolskema.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO),</li> <li>• stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioner følger processen "Proces Rapport Monitorering"

#### 4.3.2 Proceskort

Der er udarbejdet to diagrammer vedr. processen i henholdsvis situation a og situation b udvisende tre faser: Ønske om at give en gave / modtagelse af gave, vurderingsprocedure og afvisning / accept.

#### 4.3.3 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.4 Repræsentation

### 4.4.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. repræsentation samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	<p>Repræsentation omfatter arrangementer og ydelser, som tilbydes eksisterende eller potentielle kunder og samarbejdspartnere med henblik på at etablere eller styrke sine forretningsforbindelser. Med andre ord er repræsentation udgifter i forbindelse med at erhverve nye kunder eller bibeholde eksisterende.</p> <p>a) Enhver bespisning, beværtning, forplejning eller underholdning af kunder og andre samarbejdspartnere som sker for Atea's regning.</p> <p>b) Enhver bespisning, beværtning, forplejning eller underholdning af kunder og andre samarbejdspartnere som sker for kundens, leverandørens eller anden ekstern partners regning.</p>
<b>Risiko</b>	<p>Relationspleje af forretningsforbindelser er som udgangspunkt lovligt. Risikoen består i, at repræsentationen bliver af ekstravagant karakter og/ eller med hyppig frekvens, og benyttes til at søge at opnå, en modydelse eller skabe et afhængighedsforhold hos kunder eller leverandører. Dette kan udgøre bestikkelse. Ved repræsentation risikeres endvidere brud på etiske retningslinjer hos modtageren, særligt i den offentlige sektor. Atea betaler derfor ikke for repræsentation til offentlige ansatte.</p>
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	<p>Sælgere, Salgschefer, Public, Top Management, Business Managers, Digital Market, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område</p>
<b>Sandsynlighed</b>	<p>5</p> <p>Det vurderes, at der er en høj sandsynlighed for, at der indleveres rejseafregninger (hvor udgifter til repræsentation godtgøres), der ikke opfylder reglerne. Den høje sandsynlighed for fejl i rejseafregninger skal dog ikke forveksles med en høj sandsynlighed for snyd/misbrug eller overskridelse af de fastsatte grænser eller handlinger i strid med forbuddet mod repræsentation til offentlige ansatte, men i stedet som et udtryk for, at der indleveres en betydelig mængde af rejseafregninger, og at disse kan være behæftet med formelle fejl og mangler, f.eks. manglende eller ufyldestgørende information eller bilag. Dette kunne dermed øge sandsynligheden for, at der er et forbrug som ikke er i tråd med reglerne</p>
<b>Konsekvens</b>	<p>2</p> <p>Konsekvensen vurderes til at være begrænset, idet der er kontroller af de rejseafregninger, som modtages med henblik på at sikre at evt. manglende dokumentation mv. tilvejebringes, og at der dermed sker monitorering af overtrædelser der håndteres efter gældende sanktioner internt.</p> <p>Repræsentation, som strider imod Ateas regler, kunne have en konsekvens i form af anklager om bestikkelse og uberettiget påvirkning af en kundes beslutning. Dette vil være en alvorlig konsekvens.</p>
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	<p>Vi gennemfører følgende kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Håndtering af repræsentation er beskrevet i politikken</li> <li>• Undervisning gennemføres</li> <li>• Stikprøver gennemføres 4 gange årligt i henhold til Årshjulet, jf. Bilag 1</li> </ul> <p>Alle afregninger skal kontrolleres og godkendes af nærmeste chef. Afregningerne kontrolleres og sikres via medarbejder (Økonomi/bogholderi ressource), der primært er dedikeret til denne opgave.</p>
<b>Residualrisiko</b>	<p>Såfremt repræsentationen bliver ekstravagant eller overstiger interne regler i modtagerens organisation.</p> <p>Risikoen kunne bestå i, at omkostninger, der ikke hører ind under et formål, "gemmes" under en lang række af forskellige omkostninger i flere siders bilag. Der kan således være mange linjer/forhold, som den enkelte godkender skal forholde sig til og gennemlæse for at fange afgivelser/misbrug. Fx kunne en samlet omkostning til en rejse være på et anseeligt beløb (500.000 – 1 mio. kr.) og kunne dermed indeholde forskellige typer af omkostninger linjer med specifikationer. Her kunne risikoen bestå i, at der spekuleres i /bevidst "gemmes" penge til smørelse eller repræsentation i strid med Ateas regler</p>
<b>Monitoreringsindsatser</b>	<p>Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet. Hovedelementer i monitoreringen er følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indhente liste over konto 6174, 6177, 6741, 6742.</li> <li>2. Compliance udvælger et passende antal transaktioner ud fra en risikobaseret tilgang.</li> <li>3. Fokus på udvælgelse af stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på de trukne lister. Fokus vil bl.a. kunne være: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er repræsentationen godkendt af nærmeste leder?</li> <li>• Fokus på enkelte udgifter/kunder/sælgere</li> <li>• Er beløbsgrænser i politikker overholdt?</li> <li>• Formål med repræsentation</li> <li>• Har repræsentationen ekstravagant karakter</li> <li>• Er der i strid med politikken betalt for repræsentation til offentlige ansatte</li> </ul> </li> </ol> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrives nærmere i kontrolskema.</p>

	<p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO),</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioner følger processen "Proces Rapport Monitorering"

#### 4.4.2 Proceskort

Der er udarbejdet to diagrammer vedr. processen i henholdsvis situation a) og situation b) udvisende tre faser: Repræsentation givet af Atea / repræsentation givet af en kunde; leverandør; samarbejdspartner – vurdering og afvisning/accept.

#### 4.4.3 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.5 Kundeevents – Fase 1: Planlægning

### 4.5.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. kundeevents samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	<p>Arrangering af events, der strider imod Atea regler</p> <p>Alle arrangementer, hvortil der inviteres kunder.</p>
<b>Risiko</b>	<p>Der er risiko for at arrangementer med deltagelse af kunder vil kunne anfægtes, såfremt der ikke er den fornødne faglighed tilstede. Det udgør endvidere en risiko, hvis sådanne arrangementer bliver ekstravagante, således at niveauet for underholdning/rejse/forplejning bliver en attraktion i sig selv, frem for det faglige indhold.</p> <p>I ovennævnte situationer opstår der risiko for, at arrangementerne benyttes til at søge at opnå en modydelse eller skabe et afhængighedsforhold hos kunder eller leverandører, og dermed udgør bestikkelse og/ eller brud på disses interne retningslinjer.</p>
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Sælgere, Salgschefer, Public, Top Management, Business Managers, Digital Market, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	<p>1</p> <p>Risikoen vurderes betydelig nedbragt som følge af, at der ikke kan arrangeres/afsættes midler til kunderejser/events, uden der er givet godkendelse fra Compliance. Herunder gennemgås formål, deltagere, budget samt indhold af event/rejsen</p>
<b>Konsekvens</b>	<p>3</p> <p>Arrangering af events/rejser, som strider imod Ateas regler, kunne have en konsekvens i form af anklager om bestikkelse og uberettiget påvirkning af en kundes beslutning</p>
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	<p>Vi gennemfører følgende kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Håndtering af kundeevents/arrangementer er beskrevet i politikken samt retningslinjer</li> <li>• Undervisning gennemføres</li> <li>• Stikprøver udtages to gange årligt i henhold til Årshjulet, jf. Bilag 1</li> </ul> <p>Kunder skal selv betale alt, hvad angår overnatning, transport samt helt eller delvist forplejning jf. politikken. Dette beløb kan ikke efterfølgende blive dækket af rabat på produktkøb eller energitilskud.</p> <p>Offentlige har en 100 % egenbetaling ved deltagelse af Ateas kundeevents. Deltager private sammen med offentlige, vil de private blive anset som en "offentlig kunde" med en 100 % egen betaling og de regler som henhører offentlige ansatte, når de rejser sammen.</p> <p>Compliance vil gennemføre stikprøver som udtages ud fra en intelligent udvælgelse. Evt. sager med uoverensstemmelser vil blive gennemgået med henblik på at statuere et personaleansvar, såfremt det vurderes, at én eller flere bevidst har forsøgt omgåelse af politikken.</p>
<b>Residualrisiko</b>	Kundeevents hvor det beskrevne og godkendte oplæg ikke efterleves. Risikoen kunne bestå i, at der arrangeres et event/en rejse, som kan anses for at være uden fagligt indhold og har til hensigt at "smøre" kunderne
<b>Monitoreringsindsatser</b>	<p>Fase 1 og fase 2, monitoreres sammen ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet.</p> <p>Hovedelementer i monitoreringen er følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indhente liste over konto 6712, 6713, 6717, 6718, 6730, 6743, 6746, 6747, samt stikordssøgning specifikt på Netværks- og ERFA-grupper samt Cykevents for at indeholde disse i stikprøveudvælgelsen.</li> <li>2. Compliance udvælger et passende antal transaktioner ud fra en risikobaseret tilgang</li> <li>3. Fokus på udvælgelse til stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på de trukne lister. Fokus vil bl.a. kunne være <ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkendelse af Compliance og nærmeste leder?</li> <li>• Deltagerliste? Offentlig/privat?</li> <li>• Agenda/tilstrækkelig faglighed?</li> <li>• Matcher opkrævet egenbetaling reelle udgifter, er alle deltagere faktureret for egenbetaling og har de betalt?</li> <li>• Er den nødvendige erklæring fra deltageren og/eller deltagerens organisation indhentet.</li> </ul> </li> </ol> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser, ud fra en risikobaseret tilgang, er beskrevet nærmere i kontrolskemaet.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO),</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalsager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioneringer følger processen "Proces Rapport Monitorering"

## 4.5.2 Proceskort

Der er udarbejdet et diagram vedr. processen udvisende tre faser: Ønske om afholdelse, vurderingsfase og beslutning om afvisning eller accept.

## 4.5.3 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.6 Kundeevents – fase 2: Adfærd

### 4.6.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. kundeevents samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	Alle arrangementer, hvortil der inviteres kunder. Repræsentation på events/rejser der overtræder Ateas regler.
<b>Risiko</b>	Der er risiko for at arrangementer med deltagelse af kunder vil kunne anfægtes, såfremt der ikke er den fornødne faglighed tilstede. Det udgør endvidere en risiko, hvis sådanne arrangementer bliver ekstravagante, således at niveauet for underholdning/rejse/forplejning bliver en attraktion i sig selv, frem for det faglige indhold. Risikoen er her knyttet til adfærd hos medarbejdere det vil sige at de handler i strid med regler og de udstukne og godkendte rammer for et kundeevent.  I ovennævnte situationer opstår der risiko for, at arrangementerne benyttes til at søge at opnå en modydelse eller skabe et afhængighedsforhold hos kunder eller leverandører, og dermed udgør bestikkelse og/ eller brud på disses interne retningslinjer.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Sælgere, Salgschefer, Public, Top Management, Business Managers, Digital Market, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	3  I lighed med repræsentation er der høj risiko for formelle fejl i afregningen af udlæg knyttet til sådanne arrangementer. Den høje sandsynlighed for formelle fejl skal dog ikke forveksles med en høj sandsynlighed for snyd/misbrug eller repræsentation der overstiger grænserne.
<b>Konsekvens</b>	2  Konsekvensen vurderes begrænset, idet Atea foretager opfølgning på, hvad der bruges på events/rejser samt har klare retningslinjer for Ateas repræsentation
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Håndtering af kundeevents/arrangementer er beskrevet i politikken samt retningslinjer</li> <li>• Undervisning gennemføres</li> <li>• Stikprøver udtages to gange årligt, i henhold til Årshjulet, jf. Bilag 1</li> </ul> <p>Kunder skal selv betale alt, hvad angår overnatning, transport samt helt eller delvist forplejning jf. politikken. Dette beløb kan ikke efterfølgende blive dækket af rabat på produktkøb eller energitilskud.</p> <p>Offentlige har en 100 % egenbetaling ved deltagelse af Ateas kundeevents. Deltager private sammen med offentlige, vil de private blive anset som en "offentlig kunde" med en 100 % egen betaling og de regler som henhører offentlige ansatte, når de rejser sammen.</p> <p>Compliance vil gennemføre stikprøver som udtages ud fra en intelligent udvælgelse. Evt. sager med uoverensstemmelser vil blive gennemgået med henblik på at statuere et personaleansvar, såfremt det vurderes, at én eller flere bevidst har forsøgt omgåelse af politikken.</p>
<b>Residualrisiko</b>	Kundeevents der afholdes via "overfaktureringer" og som skjules i repræsentative udlæg. Herunder Kundeevents hvor det beskrevne og godkendte oplæg ikke efterleves.  Risikoen kunne bestå i, at ansatte i strid med regler og udstukne rammer og udviser en adfærd, hvor man fx har en exorbitant repræsentation over for en kunde i strid med Ateas regler.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Fase 1 og fase 2, monitoreres sammen ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet.  Hovedelementer i monitoreringen er følgende: <ol style="list-style-type: none"> <li>4. Indhente liste over konto 6712, 6713, 6717, 6718, 6730, 6743, 6746, 6747, samt stikordssøgning specifikt på Netværks- og ERFA-grupper samt Cykevents for at indeholde disse i stikprøveudvælgelsen.</li> <li>5. Compliance udvælger et passende antal transaktioner ud fra en risikobaseret tilgang</li> <li>6. Fokus på udvælgelse til stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på de trukne lister. Fokus vil bl.a. kunne være <ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkendelse af Compliance og nærmeste leder?</li> </ul> </li> </ol>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deltagerliste? Offentlig/privat?</li> <li>• Agenda/tilstrækkelig faglighed?</li> <li>• Matcher opkrævet egenbetaling reelle udgifter, er alle deltagere faktureret for egenbetaling og har de betalt?</li> <li>• Er den nødvendige erklæring fra deltageren og/eller deltagerens organisation indhentet.</li> </ul> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser, ud fra en risikobaseret tilgang, er beskrevet nærmere i kontrolskemaet.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO),</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioner følger processen "Proces Rapport Monitorering"

#### 4.6.2 Proceskort

Der er udarbejdet et diagram vedr. processen udvisende tre faser: Ønske om afholdelse, vurderingsfase og beslutning om afvisning eller accept.

#### 4.6.3 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.7 Udlandsrejser

### 4.7.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. udlandsrejser samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor.

<b>Beskrivelse</b>	Når der deltages i messer eller inviteres kunder med til samesøg hos producenter og lignende, og Atea betaler rejsen for kunden, som et udlæg.
<b>Risiko</b>	Der er risiko for, at sådanne rejser, herunder evt. arrangementers lødighed vil kunne anfægtes, såfremt der ikke er den fornødne faglighed tilstede i forbindelse med rejserne. Risikoen forøges jo mere ekstravagante eller "eksotisk" rejsemålet fremstår, således at rejsen/destinationen bliver en attraktion i sig selv.  I ovennævnte situationer opstår der risiko for, at rejsen benyttes til at søge at opnå en modydelse eller skabe et afhængighedsforhold hos kunder eller leverandører. Dermed opstår der risiko for, at det kan udgøre bestikkelse.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Sælgere, Salgschefer, Business Managers, Procurement, Business Partners, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	3
<b>Konsekvens</b>	2
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Håndtering af udlandsrejser er beskrevet i politikken samt retningslinjer</li> <li>• Undervisning gennemføres</li> <li>• Stikprøver udtages i henhold til Årshjulet, jf. Bilag 1</li> <li>• I visse tilfælde er der krav om godkendelse fra deltageren organisation</li> </ul> <p>Der anvendes godkendelsesprocesser som angivet i politikkerne. Herudover gennemgås samme kontroller som ved repræsentation. Kunder skal selv afholde sådanne rejseomkostninger til rejse og hotel samt forplejning, hvis der er tale om offentlige ansatte jf. politikken, og disse vil ikke kunne blive godkendt som udlæg eller som rabat på en ordre.</p>
<b>Residualrisiko</b>	Der monitoreres alene med det formål at undersøge rejsers overholdelse af interne retningslinjer i Atea og ikke hvorvidt rejse er i overensstemmelse med kunders egen regler og retningslinjer.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet. Hovedelementer i monitoreringen er følgende: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indhente liste over konto 6172, 6173, 6175, 6176, 6177, 6178, 6180, 6182, 6730.</li> <li>2. Indhent liste fra marketing over events og søg evt. på specifikke events i ovenstående finansielle kontoudtræk.</li> <li>3. Compliance udvælger et passende antal transaktioner ud fra en risikobaseret tilgang.</li> <li>4. Fokus på udvælgelse til stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på de trukne lister. Fokus vil bl.a. kunne være <ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkendt af Compliance og nærmeste leder?</li> <li>• Deltagerliste? Offentlig/privat?</li> <li>• Formål og tilstrækkelig faglighed?</li> <li>• Er rejsen planlagt af 3. part? Har 3. part overholdt Ateas CoC og politikker?</li> <li>• Matcher opkrævet egenbetaling reelle udgifter?</li> <li>• Er kunden faktureret for egenbetaling og har kunden betalt?</li> <li>• Er den fornødne erklæring fra deltageren og/eller deltagerens organisation indhentet.</li> </ul> </li> </ol> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrives nærmere i kontrolskema.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO),</li> <li>6. Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>7. Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ol>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioneringer følger processen "Proces Rapport Monitorering"

### 4.7.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.8 Offentlige udbud

### 4.8.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. offentlige udbud samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	Repræsentation, gaver, arrangementer og anden relationspleje, der omfatter offentlige kunder før og under offentlige udbudsprocesser.
<b>Risiko</b>	De risici, der er identificeret i dette dokument omkring repræsentation, gaver, arrangementer og anden relationspleje er ekstra store omkring offentlige udbudsprocesser, idet gaver, repræsentation, arrangementer, rejser mv. meget let kan blive betragtet som forsøg på ulovlig/utilbørlig påvirkning af beslutningstagerne hos udbudsgiver. Der er endvidere risiko for få erklæret tilbud som ikke konditionsmæssigt, på grund af brud på reglerne, f.eks. kontakt med myndighederne i udbudsprocessen. Ud over bestikkelse, og ikke konditionsmæssige tilbud, kan dette også udgøre brud på konkurrenceloven, der også er strafbelagte.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Pubic, Sælgere, Salgscheffer, Top Management, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	1  Risikoen vurderes at være betydelig nedsat som følge af, at der udføres kontroller, og der er fokus på repræsentation, rabatter og gaver ift. Atea repræsentation  Sandsynligheden vurderes nedbragt som følge af, at indkøbsafdelinger i staten spiller en stadig mere central og uafhængig rolle i forhandlingerne. Det vil således også nedbringe sandsynligheden for, at en medarbejder i ond tro forsøger uberettiget at påvirke/komme i kontakt med beslutningstagere.
<b>Konsekvens</b>	2  I lighed med den meget begrænset sandsynlighed vurderes konsekvensen således også som meget begrænset, i det en overskridelse ikke ville blive anset for at være en systematisk tilgang til uberettiget at påvirke udbudsprocesser i det offentlige. Det vurderes endvidere, at risikoen konsekvens er nedsat som følge af de omfattende kontroller, Atea har ift. At afværge repræsentation, rabatter og gaver ift. Kontaktpersoner i den offentlige sektor.
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"><li>• Politik er udarbejdet</li><li>• Undervisning gennemføres</li><li>• Stikprøver udtages i henhold til gennemarbejdet plan hvert halve år</li></ul> De fastlagte principper er forankret hos Markedsdirektøren for det offentlige område, der påser at alle kontakter med offentlige myndigheder i en udbudsfase foregår korrekt. Kontrol består i stikprøver og løbende dialog med Markedsdirektøren.
<b>Residualrisiko</b>	Al relationspleje i relation til kunder, der er i færd med at gennemføre et udbud udgør en latent residualrisiko.  Risikoen kunne bestå i, at Atea har øget en uberettiget påvirkning af kravspecifikationen/udbudsprocessen og dermed kunne tilsidesætte sit rådgiveransvar for at vinde en kontrakt for enhver pris.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet. Hovedelementer i monitoreringen er følgende: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Indhentning af lister over vundne udbud i monitoreringsperioden fra Bid Management</li><li>2. Compliance udvælger et passende antal udbud ud fra en risikobaseret tilgang</li><li>3. Fokus på udvælgelse til stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på listen. Fokus vil bl.a. kunne være (3 mdr. før og 3 mdr. efter udbuddet):<ul style="list-style-type: none"><li>• Tjek af gaver, repræsentation og kundeevents ligger før, under og efter det tidspunkt, som et udbud har været gennemført</li><li>• Monitorering af enkelte kunder</li><li>• Monitorering af enkelte sælgere</li></ul></li></ol> Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrives nærmere i kontrolskema.  Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for: <ul style="list-style-type: none"><li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO),</li><li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li><li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li></ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioneringer følger processen "Proces Rapport Monitorering"

### 4.8.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).



## 4.9 Koncepter – Risikoområdet hører sammen med Rabatter.

### 4.9.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. koncepter samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	GO IT LOOP, e-prismo og klippekort. LOOP: Atea indsamler brugt udstyr hos kunden, værdien af det indsamlede udstyr angives efterfølgende til kunden, samtidigt med tilbagebetalingen eller krediteringen af værdien for ydelserne modregnes Atea's vederlag, for at levere denne ydelse til kunden. Der vil kunne være tale om værdier, der er nedskrevet til nul hos kunden, eller der kan være tale om "uoplyste" værdier (f.eks. Grøn tilbagebetaling, E-prismo), eller der kan være tale om forudbetalinger for rabatterede timepriser på konsulenter (såkaldte klippekort)
<b>Risiko</b>	Der vil være risiko for at midler, der skal udbetales til kunder af Atea fra disse koncepter misbruges. Misbruget af midler kan eksempelvis være til personlige formål hos ansatte ved kunden, såfremt midlerne ikke indgår i det officielle kredsløb mellem Atea og Kunden. Risikoen kan opstå hvis ikke der udstedes kreditnota eller "timeforbrugs-klippekort. Kreditnota skal altid udstedes til hovedbogholderiadressen. Risikoen kan samtidig opstå ved manglende kontrol af hvad nedskrivningen af tilgodehavendet bruges til jf. nedenstående eksempel:  <i>"Kunde X, der har 50 tkr til gode i forbindelse med et sådant returkoncept, får udleveret for 50 tkr. iPhones på IT kontoret, hvormed kundens ledelse og bogholderi ikke har registreret et sådant aktiv. Kundens personale kan herefter frit tilgå aktiverne"</i>  Sådant misbrug kan, hvis det er muliggjort eller endda faciliteret af Atea, udgøre bestikkelse eller medvirken til mandatsvig i yderste konsekvens.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Sælgere, Salgschefer, Top Management, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	3
<b>Konsekvens</b>	4
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi har gjort: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Konceptforretningen vil blive adskilt fra almindelige projekt- og forudbetalingskonti</li> <li>• Alene vederlag for konceptydelse skal kunne modregnes heri</li> <li>• Kontiene vil blive "tømt" på faste tidspunkter, således at det kan tilsikres, at midlerne ikke henstår og anvendes uden gyldig fuldmagt</li> <li>• Indestående på disse konceptkonti må alene anvendes til modregning af kundens varekøb mod faktura udstedt til kunden, og efter godkendelse af personer bemyndiget her til hos kunden</li> <li>• Samlet liste udarbejdes hvert halvår</li> <li>• Stikprøver udtages i henhold til gennemarbejdet plan</li> <li>• Der sendes kvartalsrapporter til de kunder der har tilgodehavender hos ATEA</li> </ul>
<b>Residualrisiko</b>	Der vil være risiko for, at koncepter ikke benyttes efter hensigten, men i stedet forsøges anvendt til smøring.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet. Hovedelementer i monitoreringen er følgende: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tjek, at forudbetalingskonti regelmæssigt bliver opgjort og afsluttet (herunder konto 2870)</li> <li>• Tjek, at der ikke foretages direkte fakturering på kontiene for forudbetalinger</li> <li>• Nye koncepter skal godkendes af CO, før de kan iværksættes</li> </ul> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrives nærmere i kontrolskema.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO),</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioneringer følger processen "Proces Rapport Monitorering"

### 4.9.2 Proceskort

Der er udarbejdet diagram vedr. processen udvisende tre faser: Markedsføring af rabatkoncept eller særlig prismodel, vurderingsfase og endelig beslutning om afvisning eller accept.

### 4.9.3 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.1 Udtalelser og referencer – Risikoområdet hører sammen med Konferencetalere.

### 4.1.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. udtalelser og referencer samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	Anprisninger af Atea, enten via møder, sambesøg, eller i medier, herunder Atea's egne publikationer
<b>Risiko</b>	Såfremt der er tale om anprisninger på baggrund af modydelse er dette etisk angribeligt og ikke i tråd med god skik. Det er endvidere i strid med markedsføringsloven, såkaldt "astroturfing". Risikoen betragtes som meget lav.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Managementgruppen, Digital Market, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	1
<b>Konsekvens</b>	1
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	<p>Vi har gjort følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nødvendig adskillelse mellem marketing og salg</li> <li>• Ved overførsler af betalinger sikres det, at det ikke sker utilbørligt</li> </ul> <p>Relevante medarbejdere i Atea skal være opmærksomme på adfærden ikke er i orden. I forbindelse med Atea's egne publikationer bliver det efterprøvet om denne adfærd finder sted – selskabets marketingansvarlige har ansvaret her for.</p>
<b>Residualrisiko</b>	Aftaler herom indgås på baggrund af manglende viden eller forståelse for problemstillingen.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	<p>Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet. Hovedelementer i monitoreringen er følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Stikprøve på marketingkonto vedr. betaling over mod kunder / leverandører</li> <li>2. Indhent liste over alle udtalelser og referencer</li> <li>3. Afstem marketingkonto til lister over udtalelser. Er der betalinger til Atea's kunder?</li> <li>4. Dækker eventuel betaling over en egentlig ydelse, eller kan der være tale om skjult rabat? Kan udgiften sidestilles med bestikkelse evt. betaling af flybilletter for kundes medarbejdere etc.</li> </ol> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrive nærmere i kontrolskema.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO),</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioneringer følger processen "Proces Rapport Monitorering"

### 4.1.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.2 Konferencetalere

### 4.2.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. konferencetalere samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	Betaling eller gaver til eksterne indlægsholdere i forbindelse med konference eller events arrangeret af Atea - såkaldt "Speakers fee".
<b>Risiko</b>	Risikoen består i, at et sådant speakers fee benyttes til at tilgodese medarbejdere/ledere hos kunder privatøkonomisk ved at betale dem beløb for at holde oplæg ved Atea's konferencer. Sådanne speakers fees kan således være en måde at camouflere bestikkelse på.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Managementgruppen, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	1 Risikoen vurderes meget begrænset som følge af, at der er meget klare regler for, hvilke gaver der kan gives til en eventuel oplægsholder. Der er endvidere kontrol med hvilke udgifter, der kan godkendes i denne forbindelse. Betaling til konferencetalere er endvidere ikke udbredt i Atea branche.
<b>Konsekvens</b>	1 Konsekvensen vurderes, at være begrænset, idet en eventuel overtrædelse vil kunne henføres til enkeltpersoner, og fordi Atea har kontroller og systematik ift. At mitigere denne risiko.
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	<p>Vi har gjort følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Nødvendig adskillelse mellem marketing og salg</li> <li>Såfremt der skal ske honorarbetaling til en sådan taler, skal det altid oplyses på rekvisitionen, om den pågældende har nogen relation til nogen kunde, f.eks. som ansat</li> </ul> <p>Vi gennemfører følgende kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Samlet liste udarbejdes i henhold til Årshjulet (Bilag 1)</li> <li>Stikprøver af rejse- og arrangementsafregninger vil blive udtaget i henhold til gennemarbejdet plan</li> </ul> <p>Der benyttes ikke mange talere, og når disse ikke er "professionelle", dvs. talere der har det som deres erhverv at levere indlæg mod honorar, skal der alene gives almindelige og sædvanlige erkendtligheder for indlæg, eks. 2 flasker almindelig vin.</p>
<b>Residualrisiko</b>	Risikoen kunne bestå i, at Atea aflønner en kunde/giver en kunde en gave for at holde et oplæg ved en konference Risikoen vurderes a kunne endvidere opstå på baggrund af manglende viden om problemstillingen.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	<p>Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til Årshjulet (Bilag 1). Hovedelementer i monitoreringen er følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Indhente liste over Speakers fee fra Digital Market og indhente liste over konto 6712 samt stikordssøgning på taler og oplæg.</li> <li>Compliance udvælger et passende antal transaktioner ud fra en risikobaseret tilgang</li> <li>Fokus på udvælgelse til stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på de listen. Fokus vil bl.a. kunne være: <ul style="list-style-type: none"> <li>Tjekke at "Speakers fee" er godkendt af compliance</li> <li>Tjekke at arrangementet reelt har fundet sted</li> <li>Foretage en vurdering af hvorvidt fee-modtageren har haft relation til nogen kunde</li> </ul> </li> </ol> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrive nærmere i kontrolskema.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO),</li> <li>Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioner følger processen "Proces Rapport Monitorering"

### 4.2.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.3 Donationer

### 4.3.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. donationer samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	Donationer kan anses om en gave, der går til almennyttige og velgørende formål, eksempelvis Atea's CSR program over for Børnefonden eller computere til asylbørn.
<b>Risiko</b>	Risikoen ved donationer til nødhjælpsorganisationer, så længe disse er store og underlagt almindelig bevågenhed, er forsvindende lille. Det skal dog tilsikres, at ingen beslutningstagere hos andre kunder er dele af tillids- eller bestyrelsesorganer i de valgte organisationer, eller de modtagende organisationer ikke er i gang med større indkøb hos Atea. Såfremt dette måtte være tilfældet, kan en donation ikke finde sted.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Direktionen, Digital Market, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	1 Risikoen vurderes (i lighed med risikoen vedr. sponsorater) betydelig nedbragt som følge af. At der ikke kan ydes/afholdes udgifter ift. Donationer uden forudgående godkendelse. Der foretages endvidere systematisk kontrol af udgifter til rejse og lignende for at sikre, at der ikke er øremærket eller "skjult" midler, som anvendes til donationer.
<b>Konsekvens</b>	2 Konsekvensen vurderes begrænset, idet Atea foretager opfølgning på området og har klare retningslinjer. Der er således også vurdering, at et eventuelt brud på reglerne ikke kan anses
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Donationer skal altid godkendes af direktionen</li> <li>• Der må ikke være bindinger mellem beslutningstagere i anden sammenhæng</li> <li>• Donationer skal alene gives gennem bredt anerkendte organisationer</li> </ul>
<b>Residualrisiko</b>	Donationer skal være godkendt af direktionen før overførsel af midler, kan finde sted. Så alle kontroller skal falde, hvis det skal lykkes at gå uden om systemet. Risikoen kunne bestå i, at der ydes en donation til et område eller en sag, som kunden har anvist. Donationen kan ligeledes være til et område, som kunden er ansvarlig for.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet. Hovedelementer i monitoreringen er følgende: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indhente liste over konto 6723.</li> <li>2. Foreligger godkendelse fra direktionen</li> <li>3. Holder donationen sig inden for rammerne af godkendelsen</li> <li>4. Foreligger der formålsbeskrivelse</li> <li>5. Er det tydeligt hvem modtager er og er modtager af donation berettiget jf. donationspolitikken</li> <li>6. Rekvirere dokumentation på at pengene er anvendt som aftalt</li> </ol> Detaljerede monitorerings-indsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrive nærmere i kontrolskema.  Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO),</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioneringer følger processen "Proces Rapport Monitorering"

### 4.3.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.1 Netværksgrupper og ERFA-grupper – Risikoområdet hører sammen med Kundeevents.

### 4.1.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. disse grupper samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	Arrangementer, hvortil en kreds af kunder inviteres og mødes omkring forskellige faglige indslag/faglig Networking.
<b>Risiko</b>	Såfremt arrangementerne får en ekstravagant karakter, hvor eksempelvis stedet arrangementet afholdes er en større attraktion end det faglige indhold, kan det udgøre bestikkelse. Det er endvidere vigtigt, at der er vægt på det faglige indhold og den faglige sammensætning af grupperne, således at det er klart, at der er en faglig værdi for deltagerne.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Managementgruppen, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	1
<b>Konsekvens</b>	3
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi gennemfører følgende kontroller. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Politik er udarbejdet</li> <li>• Undervisning gennemføres</li> <li>• Deltagerne skal dokumentere, at deltagelsen er godkendt i deres respektive organisationer</li> <li>• Stikprøver vedr. faktureringer for netværksarrangementer vil blive udtaget i henhold til gennearbejdet plan</li> </ul>
<b>Residualrisiko</b>	Såfremt arrangementerne får en for snæver kreds af deltagere, eller såfremt politikkerne på området ikke efterleves, er der risiko for brud.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet. Hovedelementer i monitoreringen er følgende: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indhentning af lister over netværks-og ERFA grupper samt afstemning til relevante kontonumre fra Finance</li> <li>2. Compliance udvælger et passende antal transaktioner ud fra en risikobaseret tilgang.</li> <li>3. Fokus på udvælgelse til stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på listen. Fokus vil bl.a. kunne være: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tjekke at eventen er indberettet og godkendt af Compliance inden afholdelse</li> <li>• Er rammerne for godkendelsen overholdt?</li> <li>• Agenda, er der nok vægt på det faglige</li> <li>• Deltagerliste</li> <li>• Matcher opkrævet egenbetaling reelle udgifter, er alle deltagere faktureret for egenbetaling og har de betalt?</li> <li>• Overholdelse beløbsgrænser i Atea's CoC og politikker?</li> <li>• Er de nødvendige erklæringer fra deltagerens organisation indhentet.</li> </ul> </li> </ol> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrive nærmere i kontrolskema.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO)</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul> </p>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioneringer følger processen "Proces Rapport Monitorering"

### 4.1.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.1 Cykelevents eller lignende sportsevents – Risikoområdet hører sammen med Kundeevents.

### 4.2

#### 4.2.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. disse events samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	Denne type af events er tæt forbundet med netværksarrangementer. Der er dog tale om et væsentligt mere uforpligtende og ikke strengt fagligt arrangement. Det primære formål er, at uformelle bånd knyttes og parternes værdigrundlag matches. Det er således et arrangement i grænselandet mellem repræsentation og faglig netværk
<b>Risiko</b>	Der vil være en risiko for at sådanne arrangementer, hvis ikke der er et fagligt element, ud over det uformelle, vil kunne være etisk angribeligt. Risikoen er særlig stor, hvis arrangementerne har en ekstravagant karakter. Det er derfor essentielt, at der er åbenhed herom, netop for at imødegå etiske udfordringer. Risikoen består i, at det kan udgøre bestikkelse.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Direktionen, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	1
<b>Konsekvens</b>	3
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi gennemfører følgende kontroller. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Politik er udarbejdet</li> <li>• Undervisning gennemføres</li> <li>• Deltagerne skal dokumentere, at deltagelsen er godkendt i deres respektive organisationer</li> <li>• Stikprøver vedr. faktureringer for netværksarrangementer vil blive udtaget i henhold til gennearbejdet plan</li> </ul>
<b>Residualrisiko</b>	Såfremt der ikke er den fornødne accept i modtagers organisation, vil der kunne ske etisk skade. Der er endvidere risiko for "sponsoring" af deltagelse, hvis egenbetaling ikke tilsikres.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet. Hovedelementer i monitoreringen er følgende: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indhentning af lister over cykelevents samt afstemning til følgende konti 6712, 6713, 6717, 6718, 6730, 6743, 6746, 6747. Compliance udvælger et passende antal transaktioner ud fra en risikobaseret tilgang</li> <li>2. Fokus på udvælgelse til stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på listen. Fokus vil bl.a. kunne være: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tjekke at eventet er indberettet og godkendt af Compliance inden afholdelse</li> <li>• Overholdes rammerne i godkendelsen</li> <li>• Anmodninger om et sådant event skal koordineres på direktionsniveau i Atea</li> <li>• Deltagerliste</li> <li>• Matcher opkrævet egenbetaling reelle udgifter, er alle deltagere faktureret for egenbetaling og har de betalt?</li> </ul> </li> </ol> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er de nødvendige erklæringer fra deltagerens organisation indhentet.</li> </ul> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrive nærmere i kontrolskema.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO)</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioneringer følger processen "Proces Rapport Monitorering"

#### 4.2.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.3 Leverandørarrangementer

### 4.3.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. egenbetalinger samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	Leverandørarrangementer er hvor Atea-ansatte deltager i Leverandørers (eller samarbejdspartners) arrangementer i ind- og udland.
<b>Risiko</b>	Der er risiko for at arrangementer hvor Atea deltager sammen med en leverandør eller samarbejdspartner vil kunne anfægtes, såfremt der ikke er den fornødne faglighed tilstede. Det udgør endvidere en risiko, hvis sådanne arrangementer bliver ekstravagante, således at niveauet for underholdning/rejse/forplejning bliver en attraktion i sig selv frem for det faglige indhold.  I ovennævnte situationer opstår der risiko for at arrangementerne benyttes til at søge at opnå en modydelse eller skabe et afhængighedsforhold hos leverandører, og dermed udgør bestikkelse og/ eller brud på interne retningslinjer.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Procurement, Produktansvarlige, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	3  Risikoen vurderes nedsat som følge af, at Code of Conduct hos producenter/tredjeparter er mindst lige så restriktive som Ateas tilgang. Der er således også en række retningslinjer og Code of Conduct information, som producenten skal skrive under på og efterfølge i sin egen organisation. Risikoen kunne dog bestå i, at den enkelte kontakt hos partneren ikke var klar over, hvad der var indbefattet.  Risikoen vurderes endvidere nedbragt som følge af, at der generelt er kontrol i Atea af, hvad der bruges til repræsentation og dermed også en kultur omkring hvad, man som Atea ansat ønsker at deltage i sammen med leverandører. Herunder er der fokus på og kontrol af hvad, leverandøren betaler og hvad, Atea betaler, hvis man fx spiser ude.
<b>Konsekvens</b>	2  Konsekvensen vurderes begrænset. Det vurderes, at der primært vil være tale om en intern sag, hvor den pågældende medarbejder anses for at handle for egen vindings skyld.
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Håndtering af arrangementer er beskrevet i politikken samt retningslinjer</li> <li>• Undervisning gennemføres</li> <li>• Stikprøver udtages i henhold til Årshjulet, jf. Bilag 1</li> </ul> <p>Alle leverandørarrangementer skal godkendes af Compliance. Atea-medarbejdere skal som udgangspunkt selv betale transport samt logi. Dette beløb kan ikke efterfølgende blive refunderet eller skjult i forhøjet betalinger til Atea. Dog kan der være undtagelser leverandøren selv tilbyder at betale for transport og eller logi – disse tilfælde vil formålet, agenda mm., have indflydelse på hvorvidt Atea kan tage imod den betaling.</p> <p>Compliance gennemfører stikprøver som udtages ud fra en risikobaseret udvælgelse.</p>
<b>Residualrisiko</b>	Leverandørarrangementer der aldrig kommer Atea til kendskab, da Atea aldrig ser regningen, da det ikke er Atea der betaler. Herunder leverandørarrangementer hvor det beskrevne og godkendte oplæg ikke efterleves.  Risikoen kunne bestå i, at Ateas medarbejdere deltager i arrangementer, som er arrangeret af en leverandør (uden deltagelse af kunder), og at Atea medarbejderen uberettiget leder sig påvirke af leverandøren/tager imod gaver/andre incitamenter for at fremme den enkelte leverandørs produkter frem for andre.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet. Hovedelementer i monitoreringen er følgende <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Compliance kontakter udvalgte leverandører/samarbejdspartnere angående events</li> <li>2. Compliance udvælger et passende antal transaktioner ud fra en risikobaseret tilgang.</li> <li>3. Fokus på udvælgelse til stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på listen. Fokus vil bl.a. kunne være: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkendt af nærmeste leder og Compliance?</li> <li>• Overholdes rammerne i godkendelsen</li> <li>• Matcher den opkrævede egenbetaling fra leverandøren/samarbejdspartneren de reelle udgifter?</li> <li>• Har Atea betalt?</li> </ul> </li> </ol> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrive nærmere i kontrolskema.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO)</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul> </p>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioneringer følger processen "Proces Rapport Monitorering"

## 4.3.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).



## 4.4 Rabatter og særlige prismodeller

### 4.4.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. dette samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	Rabatter og særlige prismodeller (f.eks. køb 2 og få 3 eller tilsvarende rabatmodeller, hvor ikke alle produkter officielt faktureres).
<b>Risiko</b>	Risikoen består i, at denne type rabatordninger kan bruges til at tilsige enkeltpersoner i en kundeorganisation uberettigede fordele, da der leveres flere varer end der faktureres – dermed er der samme risiko som ved gaver, jf. ovenfor, da varerne i dette tilfælde bliver solgt til kr. 0 og derfor kan anses som værende en gave. Yderligere er der risiko for at der gives ualmindelig høj rabat, som ikke er i overensstemmelse med kontrakter/aftaler.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Sælgere, Salgschefer, Business Managers, Top Management, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	3 <p>Risikoen vurderes nedbragt på områder såsom manglende levering, idet der er knyttet track and trace dokumentation på den enkelte forsendelse, som customer operations følger til dørs.</p> <p>Risikoen vurderes også nedbragt af, at den enkelte sælger ikke kan give rabatter egenhændigt, men skal have rabatter justeret i systemet af customer operations.</p> <p>Risikoen vurderes også nedbragt af, at sælgerens bonus er opgjort ud fra dækningsbidrag, på tværs af forretningen, samt at man således måles på tværs af forretningen. Grundet vægtningsfordelingen vurderes der derfor, at være begrænset incitament for at give store rabatter på varer, idet dette vil gå ud over dækningsbidraget og dermed mindske sandsynligheden for bonus hos sælgeren, hans Customer operation og den business manager der er målt.</p>
<b>Konsekvens</b>	4 <p>Såfremt risikoen indtræffer, vurderes konsekvensen at være markant, idet Atea potentielt kunne anklages for at bestikke enkeltpersoner. Herunder særligt kunder/enkeltpersoner i den offentlige sektor.</p>
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Politik er udarbejdet (gaver)</li> <li>• Undervisning gennemføres</li> <li>• Alle Atea's tilbud, fakturaer, følgesedler m.v. skal altid specificeres og beskrive alt det leverede</li> <li>• Alle varer skal angives på fakturaen enten til fuld pris eller til kr. 0,-. Herved kan modtagerorganisationen kontrollere, hvad der leveres</li> <li>• Stikprøver af fakturakopier sammenholdt med følge- og udleveringssedler/ distributørfakturaer</li> <li>• Stikprøver udtages i henhold til Årshjulet, jf. Bilag 1</li> </ul>
<b>Residualrisiko</b>	Residualrisikoen består i, at en medarbejder bevidst ønsker at omgå Atea's politikker, men med de stillede faktureringskrav etc. skal flere personer bevidst involveres, hvis dette skal være muligt. <p>Risikoen kunne bestå i, at der gives rabat på fx 50 % til en enkelt person (offentlig ansat).</p> <p>Risikoen kan ligeledes bestå, i at der ydes rabat gennem kreditering af faktura, herunder at en kunde godgøres for en fejl/mangel, som kan være svær at tjekke, fx hvis en kunde krediteres, fordi der er en "ridse på et anlæg". Dette kan være svært at følge op på, medmindre man tager fysisk ud og besigtiger hos den enkelte kunde.</p>
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet. Hovedelementer i monitoreringen er følgende: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indhentning af relevante lister fra Finance ang. nul-varer samt høj rabat (min. 50% rabat)</li> <li>2. Compliance udvælger et passende antal posteringer ud fra en risikobaseret tilgang</li> <li>3. Fokus på udvælgelse til stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på listen. Fokus vil bl.a. kunne være: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Årsag til nul-varer</li> <li>• Årsag til stor rabat</li> </ul> </li> </ol> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrive nærmere i kontrolskema.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO)</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul> </p>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioneringer følger processen "Proces Rapport Monitorering"

## 4.4.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.5 Vareprøver / Demovarer – Fase 1: Udlån

### 4.5.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. dette samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	Vareprøver og demovarer er begge produkter som udleveres til test hos en given kunde, eller er produkter som f.eks. sælgere kører rundt og viser. Der kan også være tale om ambassadør-programmer, hvor en given gruppe er blevet lånt et produkt i en længere periode, de skal være ambassadører på – både internt og eksternt. Her vil der være opgaver tilknyttet.
<b>Risiko</b>	Samme risiko som ved gaver – at yde uberettigede fordele, se pkt. 4.3.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Sælgere, Salgschefer, Business Managers, Top Management, Lageret, Supply Chain, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	2  Der er en meget begrænset sandsynlighed for at denne risiko indtræffer, idet man skal registrere sig, når man modtager en vare til udlån med navn osv. Der bliver således faktureret per automatik til en kunde, når noget ikke er modtaget retur på en given dato. Der foretages endvidere meget sjældent udlån af produkter til kunder.
<b>Konsekvens</b>	4  Såfremt risikoen måtte indtræffe, vurderes det, at risikoen har stor konsekvens, idet den potentielt vil kunne anses for en måde, hvorpå Atea bestikker/uberettiget påvirker en kunde
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi gennemfører bl.a. følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Politik er udarbejdet (gaver)</li> <li>• Undervisning gennemføres</li> <li>• Stikprøver udtages i henhold til Årshjulet, jf. Bilag 1</li> <li>• Udlånsaftaler er designede og implementerede</li> <li>• De enkelte afdelinger har kontrolark, hvor alle udlåns produkter noteres</li> <li>• Udlånsprodukter er adskilt fra det almene varelager</li> </ul>
<b>Residualrisiko</b>	Bevidst / forsætlig omgåelse af politikken  Risikoen kunne bestå i, at man udlåner varer til en kunde uden beregning, og at disse varer ikke leveres tilbage, i det man ønsker at bruge varen til uberettiget at påvirke en kundes beslutning.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Der monitoreres sammen med fase 2, ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet. Hovedelementer i monitoreringen er følgende: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indhentning af lister over udlånsprodukter hos Device med overblik over udlån i perioden</li> <li>2. Compliance udvælger et passende antal produkter til stikprøve ud fra en risikobaseret tilgang</li> <li>3. Fokus på udvælgelse til stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på listen. Fokus vil bl.a. kunne være: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fokus på attraktive varegrupper, så som B&amp;O, telefoner og tablets</li> <li>• Tjekke hvorvidt udlånsprocessen er overholdt</li> <li>• Er udlånet at se som en gave?</li> </ul> </li> </ol> <p>Monitoreringen kan også foregå ved at der udtages tilfældige stikprøver af produkter der er synlige på arbejdspladsen, for at tjekke hvorvidt udlånseskemaer er udfyldt som følge af processen.</p> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrives nærmere i kontrolskema.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO)</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul> </p>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioner følger processen "Proces Rapport Monitorering"

### 4.5.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.6 Vareprøver / Demovarer Fase 2: Varer fra demolager der bliver gensolgt.

### 4.6.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. dette samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	Vareprøver og demovarer er begge produkter som udleveres til test hos en given kunde, eller er produkter som f.eks. sælgere kører rundt og viser..
<b>Risiko</b>	Samme risiko som ved gaver – at yde uberettigede fordele, se pkt. 4.3.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Sælgere, Salgschefer, Business Managers, Top Management, Lageret, Supply Chain, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	2  Der er en mere begrænset sandsynlighed for at denne risiko indtræffer, idet området er yderligere gennemgået og der er indført en endnu bedre proces herfor, der yderligere skal indskrænke sandsynligheden for at produkter kan sendes og leveres til kunder uden at der er kontrol med hvem der låner og anvender demovarer.
<b>Konsekvens</b>	3  Der vurderes ligeledes at være en høj konsekvens for Atea, idet dette kunne blive anset for en måde at forsøge at bestikke kunderne på.
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi gennemfører bl.a. følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Politik er udarbejdet (gaver)</li> <li>• Undervisning gennemføres</li> <li>• Stikprøver udtages i henhold til Årshjulet, jf. Bilag 1</li> <li>• Udlånsaftaler er designede og implementerede</li> <li>• De enkelte afdelinger har kontrolark, hvor alle udlåns produkter noteres</li> <li>• Udlånsprodukter er adskilt fra det almene varelager</li> </ul>
<b>Residualrisiko</b>	Bevidst / forsætlig omgåelse af politikken  Risikoen kunne bestå i, hvis en demovarer ikke bliver registreret som demovare og derfor ikke monitoreres tilstrækkeligt. Der kunne således være en risiko for, at disse varer enten bliver solgt med kraftig rabat til kunder eller ligefrem gives væk.  Risikoen kunne endvidere være at medarbejdere anvender de såkaldte MDF midler til at få adgang til en række produkter, som man enten beholder for egen vindings skyld, eller man giver bort til en kunde for uberettiget at påvirke kundens beslutning.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Der monitoreres sammen med fase 1, ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet. Hovedelementer i monitoreringen er følgende:  Atea har, ud over de monteringsindsatser der udføres i forhold til fase 1, iværksat en kortlægning af alle tænkelige scenarier, hvor der udleveres/anvendes demovarer fra lager. Kortlægningen skal bidrage til, at Atea kan afdække og vurdere behovet for eventuelle yderligere monitoreringsindsats.  4. Indhentning af lister over udlånsprodukter hos Device med overblik over udlån i perioden 5. Compliance udvælger et passende antal produkter til stikprøve ud fra en risikobaseret tilgang 6. Fokus på udvælgelse til stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på listen. Fokus vil bl.a. kunne være: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fokus på attraktive varegrupper, så som B&amp;O, telefoner og tablets</li> <li>• Tjekke hvorvidt udlånsprocessen er overholdt</li> <li>• Er udlånet at se som en gave?</li> </ul> Monitoreringen kan også foregå ved at der udtages tilfældige stikprøver at produkter der er synlige på arbejdspladsen, for at tjekke hvorvidt udlånskemaer er udfyldt som følge af processen.  Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrive nærmere i kontrolskema.  Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO)</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioneringer følger processen "Proces Rapport Monitorering"

### 4.6.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.7 Tredjeparter

### 4.7.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. dette samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	Alle tredjeparter som kan agere på vegne af Atea i forhold til kundeevents og kundearrangementer.
<b>Risiko</b>	Risikoen er at en tredjepart foretager handlinger, som Atea's egne medarbejdere ikke må foretage med henblik på, at fremme Atea's interesser på en uberettiget måde, og dermed bliver strider kundeevents og kundearrangementer imod Atea's regler og retningslinjer.  Benyttelsen af tredjemænd i denne forbindelse er dog meget begrænset.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Digital Market, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	4  Det vurderes, at der kan være en stor sandsynlighed for at tredjeparten kunne overskride Atea regler på området, idet tredjeparten kan arrangere møder og events, som man ikke nødvendigvis er vidende om i Atea.
<b>Konsekvens</b>	2  Risikoen vurderes begrænset for Atea som følge af, at der generelt er kontrol i Atea af, hvad der bruges til repræsentation og dermed også en kultur omkring hvad, man som Atea ansat ønsker at deltage i sammen med producenten og kunder. Herunder er der fokus på og kontrol af, hvad producenten betaler, og hvad Atea betaler, hvis det fx er med kunder.
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"><li>• Politikker er udarbejdet</li><li>• Undervisning gennemføres</li><li>• Tredjeparter der arrangerer events med kundedeltagelse skal underskrive en aftale om at de efterlever Atea's Code of Conduct samt politikker på området</li></ul> Der skal forelægge udspecificeret kvitteringer fra tredjeparter, samt dokumentation for pågældende events i henhold til krav udspecificeret under "kundeevents"
<b>Residualrisiko</b>	Forsætlig eller bevidst overtrædelse af Atea's politikker  Risikoen kunne bestå i, at tredjeparter (i form af producenter/partnere) foretager repræsentation over for en kunde, som ikke er i tråd med Ateas retningslinjer, og at det kan se ud som om, Atea er vidende om dette/sættes i forbindelse med dette, fx ekstravagant bespisning eller underholdning. Det kan være svært at kontrollere, idet producenten/tredjeparten kan have møder alene med kunden/har 50% salg sammen med Atea til kunden og har 50 % salg uden Atea til Kunden.  Repræsentation skal forstås bredt og er enhver form af dialog mellem tredjeparten og kunden, fx gennem middage, gaver, events og møder som tredjeparten afholder selv med kunder.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet. Hovedelementer i monitoreringen er følgende: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Indhentning af fakturaer fra 3. part for perioden samt underliggende kontrakter med 3. part</li><li>2. Compliance udvælger et passende antal transaktioner ud fra en risikobaseret tilgang.</li><li>3. Fokus på udvælgelse til stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på listen. Fokus vil bl.a. kunne være:<ul style="list-style-type: none"><li>• Hvad var formålet med 3. partens involvering?</li><li>• Er fakturaen udspecificeret og stemmer den overens med vores bestilling?</li><li>• Har 3.parten underskrevet at de er indforstået med Ateas CoC og politikker?</li></ul></li></ol> Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrives nærmere i kontrolskema.  Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for: <ul style="list-style-type: none"><li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO)</li><li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li><li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li></ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioner følger processen "Proces Rapport Monitorering"

### 4.7.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.8 Ansættelsesprocedurer

### 4.8.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. dette samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	Ansættelsesprocedurer omfatter såvel ny-ansættelser i Atea A/S som bonusaftaler Atea A/S indgår med eksisterende ansatte.
<b>Risiko</b>	Risiko for ansættelse af nærtstående, risiko for ansættelse af personer, der tidligere har udvist uetisk adfærd i relation til Atea A/S, samt for at ansættelsesproceduren forfordeler enkelte ansøgere. Risiko for, at bonus aftales i strid med principperne i Atea's bonus- og incitamentsmodel og retningslinjer, så den giver uhensigtsmæssige incitamenter og/eller usædvanlige incitamenter.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	Top Management, HR, Ledende medarbejdere, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område, medarbejdere med bonus.
<b>Sandsynlighed</b>	1 Risikoen vurderes nedbragt som følge af, at en person ikke kan ansættes/udbetales løn til, før såvel ledergruppe i den enkelte afdeling samt HR har taget stilling til ansættelsen og godkendt denne. Herunder foretages der kontrol af tidligere ansættelsesforhold og eventuelle konflikter ift. nuværende og potentielle kunder ved selvrapportering.
<b>Konsekvens</b>	2 Konsekvensen vurderes at være begrænset, idet en eventuel overtrædelse vil kunne henføres til enkeltpersoner, og fordi Atea har kontroller og systematik ift. At mitigere denne risiko
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alle ansættelser i Atea foretages af HR baseret på kvalifikationer og tests</li> <li>• Ved ny ansættelse screenes efter særlig procedure, hvis det er personer tidligere har været ansat i Atea</li> <li>• Der er udarbejdet retningslinjer for bonusafkløning.</li> </ul>
<b>Residualrisiko</b>	Bevidst overtrædelse / omgåelse af CoC og interne politikker Risikoen kunne bestå i, at der ansættes medarbejdere, som fx er tidligere straffet for korrupsion eller bestikkelse. Risikoen kunne ligeledes vær, at der kan ansættes medarbejdere med tætte bånd til offentlige kunder – fx familie eller venner – for uberettiget at påvirke kunden. Derudover kunne man ansætte kunder som konsulenter og tredjeparter, hvor der kunne aflønnes/bestikkes med midler gennem en u formaliseret kontrakt.
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet, Bilag 1. Hovedelementer i monitoreringen er følgende: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indhentning af lister over ny-ansættelser samt liste over alle genforhandlede kontrakter fra HR</li> <li>2. Indhentning af liste over tiltrædelsesbonus, samt månedlig bonus der afviger fra index 100.</li> <li>3. Compliance udvælger et passende antal transaktioner ud fra en risikobaseret tilgang.</li> <li>4. Fokus på udvælgelse til stikprøver sker løbende i forhold til hvad der viser sig på listen. Fokus vil bl.a. kunne være: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har medarbejder bestået CoC- samt politik test?</li> <li>• Er kontrakt (primært konsulent) indgået i forbindelse med en ordre?</li> <li>• Er bonussen der udbetales i overensstemmelse med kontrakt og er denne godkendt?</li> <li>• Er bonus aftalt i overensstemmelse med Ateas bonus- og incitamentsmodel og retningslinjer?</li> </ul> </li> </ol> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrives nærmere i kontrolskema.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO)</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioneringer følger processen "Proces Rapport Monitorering"

### 4.8.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 4.9 Leverancer i udlandet

### 4.9.1 Risikovurdering

Beskrivelse af risikoen vedr. dette samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

<b>Beskrivelse</b>	I forbindelse med leverancer i udlandet, hvor Atea ikke direkte varetager transporten, anvendes 3.part til fragt til slutkunden. Når varerne er i transport, skal de undervejs gennem tolden, som varetages af 3. parten.
<b>Risiko</b>	I forbindelse med fortoldning af varerne, kan der være risiko for, at transportøren bliver afkrævet bestikkelse (I form af såkaldt Facility payment) af toldmyndighederne.
<b>Risiko medarbejdergrupper</b>	SCM, Gobal delivery, den gruppe medarbejdere der har modtaget vejledning/reprimande/advarsel i den forrige periode monitorering på dette område
<b>Sandsynlighed</b>	3
<b>Konsekvens</b>	3
<b>Risikoeliminering og kontroller</b>	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Politik er udarbejdet og gennemgået med relevante medarbejder.</li> <li>• Stikprøve af digitale fakturaer med henblik på dekomprimering det samlede fakturabeløb. Fakturaen bliver sammenholdt med de på forhånd aftalte priser i rammeaftalen med leverandøren.</li> </ul>
<b>Residualrisiko</b>	Bevidst overtrædelse / omgåelse af CoC og interne politikker
<b>Monitoreringsindsatser</b>	Der monitoreres ud fra en risikobaseret tilgang i henhold til årshjulet, Bilag 1. Hovedelementer i monitoreringen er følgende: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indhentning af liste over betalte fakturaer i perioden</li> <li>2. Udvælgelse til stikprøve ud fra en risikobaseret tilgang</li> <li>3. Indhentning af udspecificeret fakturaer fra finance</li> <li>4. Sammenligning af faktura med priserne i rammeaftalerne med leverandøren</li> </ol> <p>Detaljerede monitoreringsindsatser ud fra en risikobaseret tilgang beskrives nærmere i kontrolskema.</p> <p>Der udarbejdes notat med afrapportering af monitorering, som danner grundlag for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uoverensstemmelser meldes til CO (CO melder videre til CFO og CEO)</li> <li>• Stillingtagen til evt. personalesager (håndteres af CO/CFO samt HR)</li> <li>• Kvartalsmæssig afrapportering til direktionen</li> </ul>
<b>Sanktionsmuligheder</b>	Mulige sanktioner følger processen "Proces Rapport Monitorering"

### 4.9.2 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet (Bilag 1).

## 5 GENERELT OM MONITORERING

Risikoområderne der er nævnt under pkt. 4, følger Årshjulet, jf. bilag 1. Risikoområderne bliver monitoreret 1-4 gange årligt, alt afhængig af hvor mængden og hvor ofte risikoområderne reelt udgør en risiko. F.eks. vil der være væsentlig flere repræsentationer end f.eks. kundeevent, sponsorer mm.

Monitoreringen foregår ved at der udvælges et givent antal posteringer, personer, event mm. til stikprøven. Finance udfylder kontrolskema, hvorefter Compliance skriver en rapport til ledelsen ud fra kontrolskemaet. Ledelsen vil udfylde management respons og indgå i en evt. dialog med HR, såfremt der er dokumenteret hændelser i strid med Code of Conduct og/eller interne politikker og retningslinjer.

Såfremt Compliance identificerer en afvigelse på anden måde end ved monitorering eller whistleblow, af en sådan karakter, at personen bør sanktioneres med en mundtlig eller skriftlig advarsel, skal der omgående foretages en dybere undersøgelse af bagvedliggende mønster.

Denne monitoreringsproces skal være afsluttet indenfor 3 måneder efter området ifølge Årshjulet skal monitoreres.

### 5.1 Opfølgning på korrigerende handlinger

Med udgangspunkt i dokumentet "Rapporterede afvigelser", søges effekten af de korrigerende handlinger undersøgt for hvert enkelt risikoområde. For hvert risikoområde sammenholdes givne korrigerende handlinger med den periode, hvori monitoreringen foretages. Med udgangspunkt i antal givne korrigerende handlinger og medarbejdernes organisatoriske risikoprofil udtages en række medarbejdere til stikprøve. Såfremt der på hinanden følgende monitoreringsperioder, må foretages korrigerende handlinger overfor samme medarbejder pga. samme overtrædelse, har den korrigerende handling ikke haft den tilsigtede effekt. Processen for opfølgning på håndteringen af afvigelsen, følger "Proces Rapport Monitorering".

På denne måde sikres et flow for de korrigerende handlinger, således at Atea til enhver tid kan tjekke op på hvorvidt de korrigerende handlinger har haft den tilsigtede effekt.

## 6 COMPLIANCE COMMITTEE

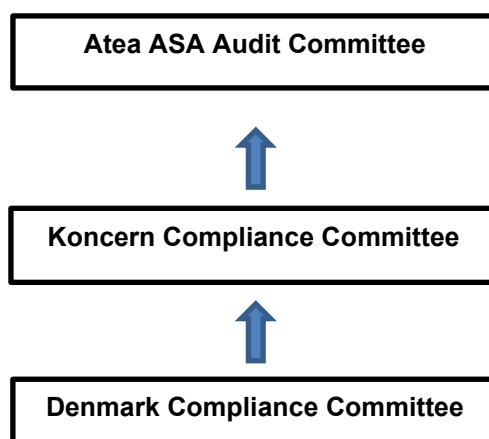
Dansk Compliance Committee er oprettet, og er en fast del af Direktionsmøderne på kvartalsniveau. Compliance Officer rapporterer Compliance-issues til den danske Compliance Committee.

Compliance Committee i Atea Danmark rapporterer mindst én gang i kvartalet til Koncern Compliance Committee i Atea ASA, der rapporterer til Audit Committee i Atea ASA, der har gennemgang af rapporteringen som fast punkt i charteret for Audit Komitéen.

Koncern Compliance Committee er øverste komité for de enkelte landes Compliance organisationer. Der modtages kvartalsrapporteringer fra de enkelte landes eller forretningsområders complianceorganisationer.

Baseret herpå, rapporteres til Audit Committee i Atea ASA om løbende orientering om monitoreringsdelen samt løbende overblik af WhistleBlows.

Dette håndteres i henhold til charter herfor af Compliance Committee i Atea ASA.



I særlige tilfælde, efter Compliance officers skøn, kan Compliance officer i det enkelte land, herunder Danmark eller forretningsområde rapportere direkte til lederen af koncernens Audit Committee og den danske compliance officer kan også rapportere direkte til bestyrelsesformanden for Atea Danmark Holding A/S. Sådanne særlige tilfælde omfatter f.eks. hvis rapporteringen involverer mulige forhold relateret til personer i koncern Compliance Committee, eller den sædvanlige rapportering ikke skønnes hurtig nok eller tilstrækkelig effektiv.

## 7 VERSIONSSTYRING

Nærværende version af Compliance 2.0 er udarbejdet af Director, Legal & Compliance Palle Skaarup og Legal & Compliance Consultant Mia Petersen.