

Dato: 12. juli 2018
 Sæmhed: Punkt 2.2
 Område: Atea

Følg brev til punkt 2.2 Foretagne risikovurderinger

Der henvises til Kammeradvokatens notat af 5. juli 2018 med anmodning om yderligere dokumentation. I dette punkt er indeholdt supplerende dokumentation vedrørende Ateas proces omkring de foretagne risikovurderinger, herunder topledelsens inddragelse og engagement i forbindelse med dette arbejde. Til yderligere dokumentation af de nedenstående punkter, som baserer sig på Deloitte's vurderinger, har Deloitte udarbejdet et notat af 12. juli 2018 med der tilhørende bilag, der indeholder grundlaget for de foretagne vurderinger.

I det Atea A/S, som anmodet om, fremsender dokumentationsmaterialet løbende, inden for den givne frist, er denne fremsendelse ikke udtømmende, og der vil løbende blive fremsendt filer med dokumentation.

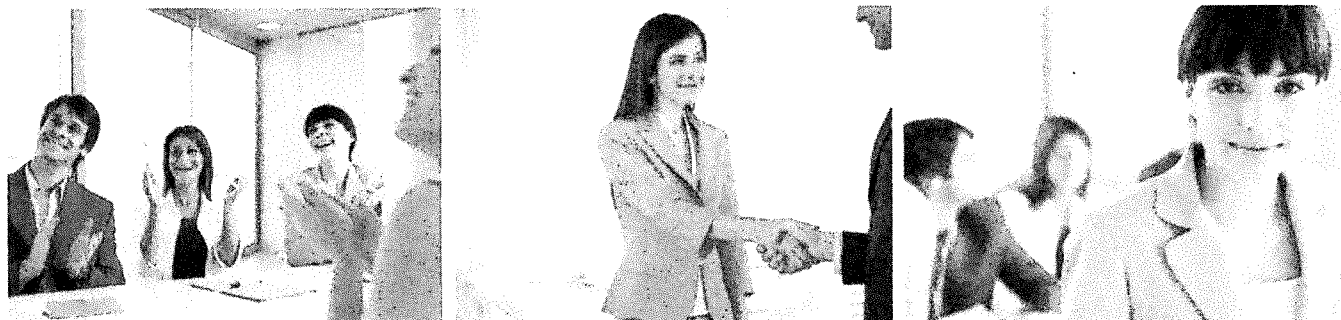
Kammeradvokaten har i fremsendelsesskrivelsen af 5. juli 2018 anført, at Atea skulle fremhæve forretningskritiske oplysninger. Dokumentationen fra Atea og Deloitte indeholder oplysninger, der på forskellige måder er forretningskritiske, der kan endvidere være tale om personfølsomme oplysninger. På den baggrund bør de relevante oplysninger ekstraheres i fald, der søges aktindsigt i materialet eller materialet på anden måde offentliggøres. Dernæst vil der være tale om oplysninger, som er underlagt copyright særligt til ISO, der på den baggrund ikke må offentliggøres. Atea har indkøbt en licens d. 10. juli 2018 til [REDACTED] – således at Kammeradvokaten får mulighed for at tilgå det relevante materiale uden, at det strider imod disse rettigheder.

A. Der ønskes på baggrund af Deloitte s. 4, 1. afsnit: Kopi af de konkrete monitoreringsplaner for de identificerede risikoområder ønskes udleveret.

Den implementerede monitoreringsplan ses i 2.3i 20180709 Compliance Programmet, af hvilket de oprindeligt 17 identificerede risikoområder fremgår. Planen i form af årshjulet, er grundlaget for den af Compliance funktionen udførte monitorering – **dokumentation: 2.2E**.

Risikoområderne bliver monitoreret 1-4 gange årligt, alt afhængig af aktivitetsniveau for områderne, og hvor ofte risikoområderne vurderes til at udgøre en risiko. Eksempelvis vil der være væsentlig flere forhold tilknyttet repræsentation end tilknyttet kundeevents, sponsorater med videre.

Metodikken, ud fra hvilken af de enkelte områder der monitoreres, ses af Compliance programmet. Af Compliance programmet fremgår tillige de anvendte sanktionsmuligheder, der stilles over for medarbejderne. Compliance Officer udfører monitoreringen ud fra Compliance programmets støttende vejledning, samt vedlagte arbejdsdokument – se **dokumentation: 2.2a fokus i stikprøver**. Produktet af de gennemførte kontroller er en rapport for hvert af de nuværende 13 undersøgte risikotyper, hvor et eksempel herpå er vedlagt gældende for risikoområdet "Sponsorater" i **dokumentation: 2.2a 20170827 Rapport for området sponsorater** og se endvidere Deloitte's dokumentation under punkt 2.3g.



Date: 07. juni 2018
Project: Produkt 2.2
Udført af:

B. Der ønskes på baggrund af Deloitte s. 5, 4. afsnit, Den indledningsvise risikovurdering udleveret

Umiddelbart efter at Atea blev bekendt med de første sigtelser relateret til Region Sjælland sagen i juni 2015, blev der gennemført en helt indledende og overordnet risikovurdering knyttet til de risici som sigtelserne viste omkring fordele af forskellige karakter i form af rejser mv. til offentligt ansatte. På baggrund af denne meget indledende vurdering blev Code of Conduct og gavepolitik opdateret, vedtaget og rundsendt, jf. emails fra CEO i **dokumentation: 2.2b Code of Conduct 20150715 og dokumentation: 2.2b Politik for gaver repræsentation rejser etc 20150710.**

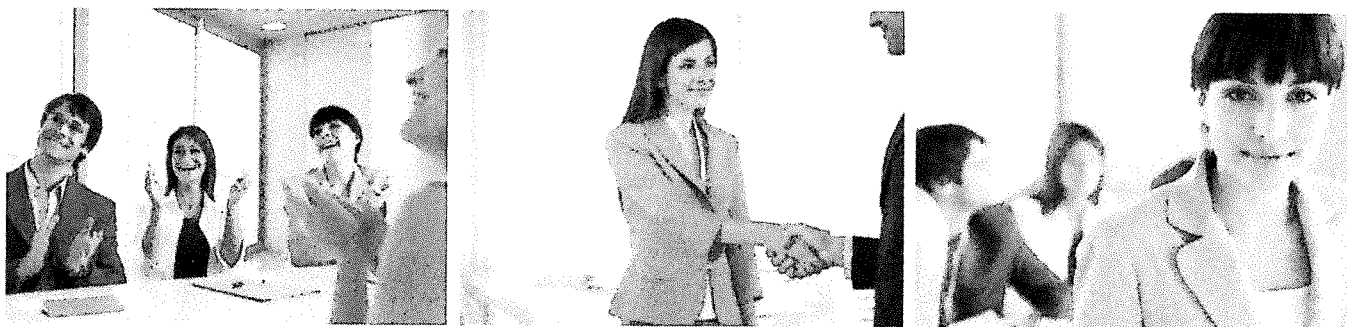
Organisationens ledelse udarbejdede, i samarbejde med Deloitte, en indledende risikovurdering i efteråret 2015, af hvilken produktet var den første udgave af Compliance programmet og dertilhørende risikoskema – Der henvises til Deloittes notat af 11 juni 2018 besvarelse af punkt 2.3 A, - A1 risikovurdering bilag 1-11. Det første arbejdsdokument indeholdte de på daværende tidspunkt identificerede risikoområder, som ledelsen og dennes eksterne samarbejdspartnere vurderede som kritiske og i forhold til det overordnede mål om opnåelse af ISO 37001 certificeringen og overholdelse af de gældende regler om anti-bestikkelse - se **dokumentation: 2.2b 20151005 Compliance programmet.**

Matricen som efter workshopen, afholdt den 20-08-2015, udgjorde grundlaget for de videre bestræbelser henimod forømtalte certificering, indeholdte 14 områder, hvis risiko, sandsynlighed og virkning for Atea som virksomhed blev vurderet af mødedeltagerne. Listen over mødets in- og eksterne deltagere fremgår af **dokumentation: 2.2b 20180709 Afholdte workshops om risikovurdering**, hvor også de opfølgende statusmøder fremgår.

Det er ovenfor nævnte risikovurdering, som det i dag implementerede Compliance program tager afsæt i, mens antallet af identificerede risici er øget til 17 som følge af markeds- og læringsmæssige ændringer for Atea.

For nuværende monitoreres der ikke på samtlige af de 17 områder, med den begrundelse, at der i den løbende risikovurdering, ud fra monitoreringsplanen i form af Compliance årshjulet, ikke er fundet belæg for, at alle områder til stadighed repræsenterer en "more than a low risk". Dette er det af ISO standardens evalueringskriterie for, hvornår en risikotype skal undersøges løbende – licens til ISO 37001 standarden til kammeradvokaten d. 10. juli 2018. Risikoområderne er identificeret på baggrund af diskussioner, brainstorm-møder, workshops, tavle-analyser, interne forespørgsler, input fra eksterne interessenter og de eksterne repræsentanters erfaringer. Der foretages således stikprøver ud fra 13 af de 17 hændelsesområder, hvor den samlede liste herover er angivet i nedenstående oversigt:

1. Sponsorater
2. Gaver
3. Repræsentation
4. Kundeevents



Date: 12. juli 2018
Subject: Punkt 2.2
Contentid:

5. Udlandsrejser
6. Offentlige udbud
7. Koncepter
8. Udtalelser og referencer
9. Konferencetalere
10. Donationer
11. Netværksgrupper og ERFA-grupper
12. Cykelevents eller lignende sportsevents
13. Egenbetaling
14. Rabatter og særlige prismodeller
15. Vareprøver / Demovarer
16. Tredjeparter
17. Ansættelsesprocedurer

C. Der ønskes på baggrund af Deloitte s. 5, 5. afsnit: dokumentation for afholdelse af heldagsworkshop samt dennes indhold, resultat og eventuelle opfølgning.

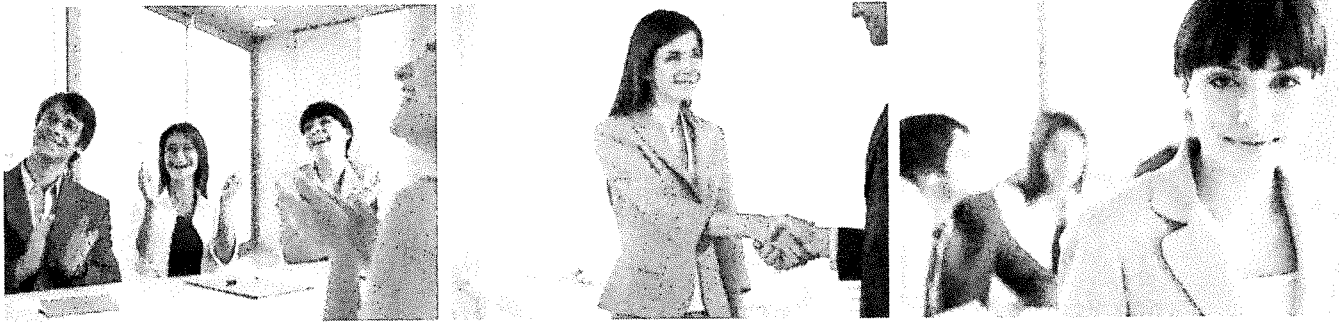
Der henvises til det af Deloitte udarbejdede notat d. 12. juli 2018 side 1-2 med tilhørende dokumentation.

D. Der ønskes på baggrund af Deloitte s. 5, 6. afsnit: De dokumenter, som nævnes i uddraget, ønskes udleveret.

Den overordnede plan for monitoreringsindsatsen, i Compliance afdelingen viser, hvornår der skal foretages stikprøvekontroller inden for de enkelte risikoområder, dette repræsenteres i årshjulet. Monitorerings indsatsen fremgår endvidere af Compliance postkassens kalender, hvor 1 uge i hver måned indikerer risiko områder, der skal belyses, **dokumentation: 2.2d kalender overblik.**

Som beskrevet under punkt 2.2A. risikovurderes der på de 13 af disse områder, samt tilhørende årshjuls-proces optimering.

Dokumentationshierarkiet, som er det af Compliance funktionen anvendte styringsværktøj for den løbende monitorering, består af tre lag, **dokumentation: 2.2d 20180711 Dokumentationshierarki** - hvor der til eksempel på de lavere niveauer i hierarkiet, er fremdraget stikprøvekontrollerne for risikoområdet "Repræsentation" i januar 2018. Det første indeholder mapper for de respektive risikoområder. Andet lag består af mappdeling for den kvartal/halvårlige eller årlige stikprøve samt dertilhørende status ark. Tredje og sidste lag består af, et kontrol skema, et udtræk fra Finance, Monitoreringsrapport og management respons (udsendt vejledning af manglende overholdelse se **dokumentation 2.2d Compliance – fuldstændig deltagerliste.**



Dato: 12. maj 2016
Sag nr.: Punkt 2.2
Confidens

Der henvises til besvarelsen i punkt 2.2f for dokumentation af omtalte statusark.

Retningslinjerne for leverandørarrangementer og arrangementer afholdt i udlandet kan læses af medarbejderne på intranettet under afsnittet "Ateas politikker og retningslinjer", som er at finde på intranettet under afsnittet for Compliance. Foruden det i bilaget vedlagte screendump af intranettet, **dokumentation: 2.2d 20180711 Mappestruktur for Atea intranet**, hvor nævnte mappestruktur kan ses, henvises der yderligere til redegørelsens bilag 15a, 15b og 15c i det tidligere fremsendte materiale til SKI og Moderniseringsstyrelsen af 2. juli 2018.

E. Der ønskes på baggrund af Deloitte s. 6, 1. afsnit: Dokumentation for den årlige risikogennemgang.

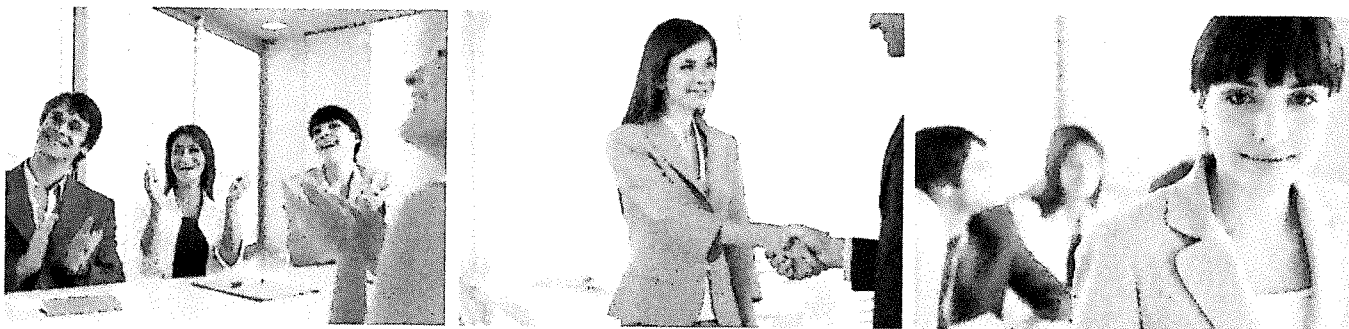
Tidsplanen for gennemførelse af de til Compliance programmet tilknyttede arbejds- og kontrolprocesser, er at finde i årshjulet, hvor også den årlige evaluering af risikoområderne er angivet, hvorfor der henvises til dokumentation vedlagt besvarelsen i punkt A.

Den årlige evaluering af organisationens aktuelle risici sker i januar måned, hvor Compliance officer udfærdiger en rapport over det forgangne år, heri tages der stilling til, om der på baggrund af et ændret risikobillede har været behov for at modificere den overordnede risikovurdering og dens dertilhørende frekvens for monitorering. Dertil kommer en status på træningen af medarbejderne og vurdering af de til Compliance afdelingen afsatte ressourcer.

Rapporten skal efter færdiggørelse godkendes af Atea's CFO, der som anført i Compliance programmet er en del af Top Management gruppen og ansvarlig for Compliance afdelingens arbejde – **Dokumentation: 2.2e 20171017 Opsamling Monitorering 2016**. Den vedlagte rapport eksemplificerer, hvordan den årlige evaluering af de 17 identificerede risikoområder foregår. En tilsvarende rapport er udarbejdet af den Compliance ansvarlige for kalenderåret 2017, men den ved årsskiftet 2017/2018 implementerende organisationsændring afstedkom, at evalueringsrapporten havde en ny struktur. **dokumentation: 2.2e 20180202 Evaluering af Compliance 2018**.

Jævnfør årshjulet skal alle risikoområder evalueres på ny i tilfælde af markant ændring af forretningsgangen, såsom intern organisationsændring, ændrede konkurrenceforhold eller lignende, hvilket er sket, da den oprindelige vurdering af risikoområderne er genbesøgt på grund af den nye organisationsstruktur, der trådte i kraft ved årsskiftet 2017/2018.

F. Der ønskes på baggrund af Ateas redegørelse s. 31, sidste afsnit: dokumentation for, at der er foretaget risikovurderinger i 2015 og 2016, samt for at der blev gennemført interviews med de ledende medarbejdere.



Date: 12 juni 2016
Subject: Punkt 2.2
Confidential

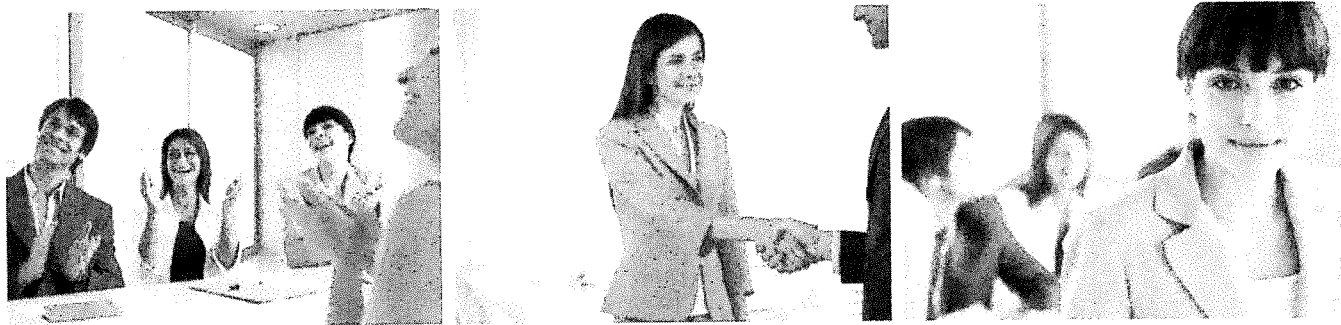
Compliance programmet for perioden 2015-2018 udgør den metodiske referenceramme for monitoreringen, som i forbindelse med udarbejdelse af det samlede Compliance program, blev defineret som den risikovurdering, Atea på daværende tidspunkt foretog. I forhold til risikovurderingernes ændringer henvises til den første udgave af Compliance-programmet for 2015, **2.2b 20151005 Compliance Programmet**. Det for 2016 gældende program og hertil hørende risikovurdering er vedlagt indeværende punkt. **Dokumentation: 2.2f 20160701 Compliance Programmet**. Compliance programmet og den status for monitoreringen udgør dermed risikovurderingen af de 17 overordnede, herunder 13 aktive, risikoområder. **Dokumentation: 2.2f 20180710 Aktuelle risikoområder**. . men dokumentationen af det i dag gældende program er at finde under punkt 2.2a.

De i forbindelse med monitoreringsindsatsen udtagne stikprøver af Compliance funktionen er påbegyndt i november 2015 og derefter foretaget i overensstemmelse med Compliance årshjulet frem mod de sidst gennemførte kontroller i 2018. Alle de af Compliance foretagne stikprøvekontroller er godkendt af ledelsen, ligesom dokumentationen for de bagvedliggende kontroller er at finde på det interne fællesdrev hos Compliance afdelingen. **Dokumentation: 2.2f 20180709 Status Monitorering**

I opstartsfasen af projektførelsen i efteråret 2015, hvis endemål blev at opnå ISO 37001 certificeringen, gennemførte Compliance Officer interview med en række ledende medarbejdere i Atea om den risikovurdering, hvorpå det senere Compliance program blev baseret. Gruppen af ledende medarbejdere inkluderede blandt andre virksomhedens CFO, SVP for Public segmentet og Director, Financial Accounting. Vedrørende afholdelse af den første workshop om rammeværktøjet for Compliance funktionen henvises til punkt 2.2b, se **dokumentation: 2.2b 20180709 Afholdte workshops om risikovurdering** samt til Deloitte's notat og dokumentation under punkt 2.2c.

G. Generelt: Såfremt der er foretaget risikovurderinger / due diligence i forhold til tredjeparter, ønskes der dokumentation herfor samt en nærmere beskrivelse af, hvordan sådanne skridt konkret har været gennemført, herunder de politikker og processer, som har været lagt til grund, samt dokumentation for, hvilken udstrækning eksterne konsulenter eller ressourcer har været anvendt i forbindelse med vurderinger af tredjeparter.

Risikovurderingen af tredjeparter er kort beskrevet i punkt 2.3e vedrørende brugen af revisionsrettighederne, men der redegøres i tillæg hertil for den bagvedliggende proces i afsnittet her, hvor særligt inddragelse af den overordnede risikovurdering af tredjeparter er relevant. Denne følger den overordnede proces for håndtering af tredjeparter, hvilket er beskrevet som en del af det samlede Compliance program i særskilt dokument. **Dokumentation: 2.2g 20171017 Håndtering af 3. parter**. I forbindelse med at Compliance organisationen i Danmark gennemførte en stakeholder analyse af relevante interessenter, indgik også risikovurdering af leverandørerne. Se **Dokumentation: 2.2g 20171030 Stakeholder analysis**.



Date: 12. maj 2014
Udgivet: 13. okt 2014
Confidential

Opfølgningen på den herfor redegjorte proces er de tiltag, som den danske Category Management afdeling har implementeret efter undersøgelsen på koncernniveau. Som nævnt i punkt 2.3e har afdelingen startet et projekt om forbedring af mulighederne for opfølgning på leverandørenes underskrivelse af Code of Conduct

Forannævnte vurdering er foretaget den svenske Category Management afdeling på vegne Atea ASA-koncernen, hvor analysen har fokuseret på 32 af de største leverandører baseret på den indkøbte volumen. **2.3e 20180907 Atea ASA vendor assessment**. Vurderingen har, som det ses heraf, taget udgangspunkt i EICC standarden og scoringen af leverandører ud fra de to dimensioner ledelsessystemer og transparens. Metodikken ud fra hvilken leverandørerne er vurderet, kan ses af ovenfor nævnte dokumentation.

Formålet med undersøgelsen af de ti strategiske samarbejdspartnere og de i tillæg hertil 22 udvalgte større leverandører, var auditering i henhold til EICC standardens regelsæt om antibestikkelse. Leverandørerne benyttes på tværs af Atea koncernen, hvormed partnernes interne processer og det i Danmark foretagne indkøb er dækket af undersøgelsen foretaget på koncernniveau.

Aktuelle risikoområder

More than a low risk

Nr.	Risiko	1. januar 2017	1. juli 2017	1. nov 2017
1	Sponsorater	x	x	x
2	Gaver	x	x	x
3	Repræsentation	x	x	x
4	Kunde-events	x	x	x
5	Udlandsrejser	x	x	x
6	Offentlige udbud	x	x	x
7	Koncepter	x		
8	Udtalelser og referencer	x		
9	Konference talere	x	x	x
10	Donationer	x	x	x
11	Netværksgrupper & Erfa-grupper	x		
12	Cykelevents (3 samlinger)	x	x	
13	Leverandørrangementer	x	x	x
14	Rabatter og særlige prismodeller	x	x	x
15	Vareprøver – demovarer	x	x	x
16	Tredieparter som kan agere på vegne	x	x	x
17	Ansættelsesprocedurer	x	x	x
18	Leverancer i udlandet			

Compliance Indsatsområder

2015 Q 3 - Q4

Atea A/S

UDKAST

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
22-09-2015	1.0	1	23

Indholdsfortegnelse

DOKUMENTATIONEN VEDRØRENDE COMPLIANCE REGIMETS BASIS.....	2
1 Introduktion og baggrund.....	2
2 Overordnet konklusion.....	2
3 Fremgangsmåde og metodevalg.....	Error! Bookmark not defined.
4 Identifikation og kvantificer den iboende risiko	4
5 Identifikation og kvantificer kontroller	21
6 Identifikation og kvantificer residual risikoen	21
7 Identifikation af handlingsplan vedr. residual risikoen	21
8 Versionsstyring	22

Bilag

Bilag 1: [Bilag 1]

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	2	23

DOKUMENTATIONEN VEDRØRENDE COMPLIANCE REGIMETS BASIS

Dokumentationen vedrørende Compliance regimets basis, der tager afsæt i identifikation og kvantificering af de mulige risici, med efterfølgende identifikation og kvantificering af Ateas kontroller, som retter sig mod de nævnte risici. Endelig skal der vurderes mulige residual risici. Disse skal også kvantificeres og der skal etableres en plan og vurdering af hvilke residual risici der skal arbejdes videre med.

1 INTRODUKTION OG BAGGRUND

Med baggrund i Atea ASA Code of Conduct udarbejdes i nærværende det fundament der danner grundlag for et solidt og effektivt Compliance regime, der skal medføre at Atea A/S til enhver tid kan leve op til krav fra henholdsvis UN Global Compact, UK Bribery Act, samt relevant lovgivningen i de lande Atea A/S agerer i.

Arbejdet med indførelse og efterlevelse af et Compliance regime forankret i topledelsen og styret og kontrolleret af Compliance officer skal til enhver tid tage udgangspunkt i og respektere de markedsforudsætninger samt den eksisterende og ønskede kultur i Atea A/S. Kulturen tager udgangspunkt i den strategiske forudsætning om at Atea er TP2B.

For Kunder, Leverandører og medarbejdere. Dette medfører at Compliance funktionen skal støtte og sikre dette forudsatte grundlag.

”Det er samtidig en forudsætning, at Compliance officer i Atea til stadighed tilsikrer, at compliance regimet primært fokuserer på hvad der er need to have – mere end hvad der kunne være nice to have.”

Det er ambitionen at nærværende dokument kan danne grundlag og rammer for hvorledes Compliance regimet 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 to væsentlige forudsætnings tilstedeværelse nødvendig. Der skal være etableret en ”Tone at the Top” der afspejler Virksomhedens Code of Conduct, samtidig med at Compliance regimet både afspejler kulturen i virksomheden og med respekt herfor implementerer sine forandringer, regler og kontroller, således at regimet bliver en hjælp til organisationens fremadrettede virke.

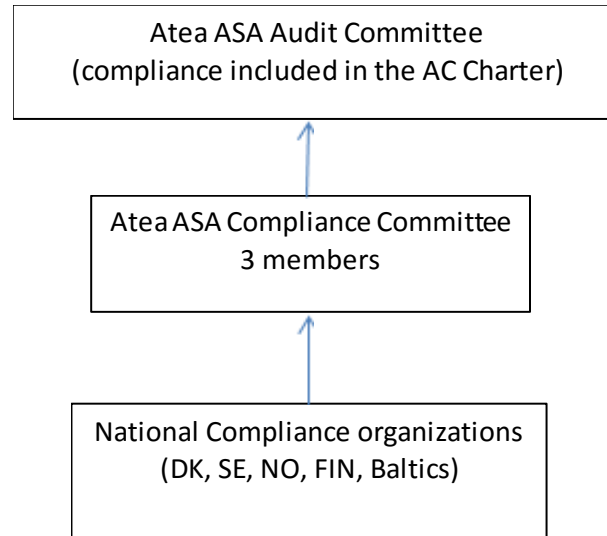
2 OVERORDNET KONKLUSION

2.1 Residual risiko og handlingsplan

3 ORGANISERING

We suggest that the group compliance organization is established as follows:

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	3	23



I n the audit committee the existing charter/rules of procedure should be amended with a chapter describing the compliance tasks to be dealt with by the audit committee. If you forward the existing charter/rules of procedure I will draft a new wording to be approved by the audit committee (probably it is already covered or just need few amendments). I expect it to be few lines. The new charter including the new responsibilities regarding compliance should be approved by either the audit committee or the board of directors

We suggest that the Group Compliance Committee is established with three members with the CFO as chairman, a person with legal skills and a person from the customer oriented part of the business. Normally it is internal persons who are appointed for such committee. The

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	4	23

members should be appointed by the board of directors and compliance committee shall have a charter/rules of procedure describing tasks and responsibilities including reporting to audit committee, collection and review of quarterly reports from the national compliance organizations, dealing with whistle blowing's hereunder statistics with regard to whistleblowing, yearly assessment of the group compliance regime hereunder Code of conduct and the effect of control and monitoring. The board of directors in Atea ASA should formally approve the establishment of the group compliance committee and appoint the three members. The committee should approve the charter. We will provide a draft charter.

With regard to the national organizations we suggest that except for the mandatory compliance function according to the code of conduct each country can decide its own organization as the rules and requirements are different. Each country organization should report to the group compliance committee on a quarterly basis and in case of urgent matters.

Den danske compliance organisation forholder sig således til ovenstående og rapptrerer hertil.

4 IDENTIFIKATION OG KVANTIFICERING AF IBOENDE RISIKO, HERUNDER BESKRIVELSE AF RESIDUALRISIKO OG HÅNDTERING HERAF

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	5	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
Sponsorater	Enhver ydelse af sponsorater, herunder til kulturinstitutioner, sportsklubber, sportsudøvere, sportsarrangement er eller andre.	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 eller disses ansatte eller nærtstående hertil og hvis sælgere har adgang til at beslutte sponsorater. I sådanne tilfælde vil sponsorater kunne udgøre ulovlig bestikkelse.	2	3	Atea har udarbejdet politik for sponsorater og undervist heri og sikret at sponsorater der indgås af Atea skal godkendes af Compliance Officer. Compliance officers opgave er at tilsikre at hensigten med sponsoratet ikke strider mod den vedtagne politik for indgåelse af sponsorater. Den økonomiske bevilling kan kun gives og udbetaling kan kun finde sted hvis sponsoratet er godkendt af Compliance Officer.	God virkning. Kravet om godkendelse vurderes at kunne eliminere risikoen med mere end 99 % da et sponsorat, der ikke er godkendt ikke kan opfyldes fordi den økonomiske bevilling ikke kan gives. Residualrisikoen vurderes således som meget lav begrænset til bevidst omgåelse.	Indgåelse af ikke godkendte sponsorater der indgås uden om de i politikkerne angivne og godkendte beslutningsveje og for midler der ikke er tilvejebragt på godkendt og tilladt måde.	Der er undervist i politik herfor. Det er ikke særligt sandsynligt at sponsorater, der oftest netop er eksponeret i offentligheden kan indgå uden godkendelse i organisationen. Det vurderes derfor at residual risikoen er minimal gennem politikker og kontroller.	Ikke godkendte sponsorater er sanktionsmulige, da politikker og processer for indgåelse af sponsorater er synlige og kendte af alle i organisationen. Dermed kan indgåelse af ikke godkendte sponsorater sanktioneres som en personalesag.

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	6	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
Gaver	Enhver gave givet af nogen person i Atea til nogen uden for 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 det er afgørende	Mindre reklamegaver og lejlighedsgaver er som udgangspunkt acceptable som led i markedsføring og relationspleje. 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 særligt stor hvis der ydes større gaver til kunder eller disses ansatte eller nærtstående hertil. Dette kan være ulovlig bestikkelse. Gaver kan ligeledes medføre en risiko for at bryde etiske retningslinjer hos modtagerens organisation.	3	4	Atea har udarbejdet politik for gaver og undervist heri. Det er ledernes pligt at kontrollere overholdelsen heraf i forbindelse med Atea-medarbejderes rejseafregning. Såfremt der rekvireres gave via Facilityfunktionen, f.eks. reklamegaver, vingaver til tilladte anledninger mv. er gavernes værdi så beskeden at, såfremt modtageren ikke er underlagt en nul-gave politik vil dette i sig selv være en barriere, der sikrer mod forkert brug af gaver til kunder. Der opsættes stikprøve funktionalitet i vores bogholderi system der kan tilsikre at ingen gaver gives uden behørig dokumentation, i form af årsagsforklaring og godkendelse af nærmeste leder. Der består dog en risiko for at Ateas produkter, (f.eks. iPhones, iPads laptops mv.) kan "skrives" ud af systemet og anvendes som gaver. Denne risiko søges minimeret ved effektive	God virkning – tiltagene og kontrollen vurderes at kunne eliminere risikoen med mere end 99 % idet medarbejdere, der bevidst eller ubevidst måtte ønske at bryde reglerne har en meget vanskelig adgang til at få aktiver anvendelige til sådanne gaver. Residual risikoen forbundet med misbrug af produkter bestemt for videresalg kan dog ikke elimineres 100 % såfremt nogen har forsæt til et sådant misbrug.	Gaver kan uanset størrelse, altid medføre en risiko for at bryde etiske retningslinjer hos modtagerens organisation.	Dette område vurderes til at være et område med en vis sandsynlighed for at der kan ske brud, såfremt der ikke løbende uddannes og vejledes i organisationen. Gaver skal altid gives med omtanke og med respekt for politikkerne.	Der er en vis risiko for at såfremt overtrædelsen ikke er åbenbar – at sanktionsmulighederne ikke er entydige. Overtrædelser er dog ikke acceptable og vil være personalsager.

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	7	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
					rekvisitions, lager og produksyringssystemer.				

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	8	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
Repræsentation	Enhver bespisning, beværtning, forplejning eller underholdning af kunder og andre samarbejdspartnere som sker for Ateas regning.	Relationspleje af forretningsforbindelser 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.	3	3	Atea har udarbejdet klare politikker for repræsentation og undervist hero. Politikkerne herfor skal følges og efterleves. 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. Der gennemføres stikprøver i henhold til gennemarbejdet plan.	Vurderes som værende meget effektiv. Risikoen elimineres med mere end 95 %, dels som følge af politikker dels som følge af at udlæg til repræsentation i strid med reglerne ikke vil refunderet og dermed skulle bæres af medarbejderen selv. Residualrisikoen er således begrænset til bevidst omgåelse.	Såfremt repræsentationen bliver ekstravagant eller overstiger interne regler i modtagerens organisation.	Løbende uddannelse er en nødvendighed for at mitigere denne risiko. Det vurderes at der vil være en vis risiko for at residualrisikoen kan indtræde da overholdelse kan være "svært". Der kan være en del pres på inden for at dette område	Personalesamtaler og personalesager. I strenge tilfælde bortvisning. (Skal vi skrive konsekvens ind så tydeligt??)

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	9	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
Kunde-events	Alle arrangementer hvortil der inviteres kunder.	Der er risiko for at sådanne arrangementers lødighed vil kunne anfægtes, såfremt der ikke er den fornødne faglighed tilstede i forbindelse med arrangementerne. Det udgør endvidere en risiko, hvis sådanne arrangementer bliver for ekstravagante, således at niveauet for underholdning/rejse/forp lejning 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 kunder eller leverandører og dermed udgør bestikkelse eller brud på disses interne retningslinjer.	3	3	Ateas har udarbejdet politikker herfor, der skal efterleves. Atea har undervist i politikkerne. Der anvendes godkendelsesprocesser som angivet i politikkerne. Herudover gennemgås samme kontroller som ved repræsentation. Kunders skal selv betale angår hoteller og transport.	Vurderes som værende meget effektiv. Risikoen elimineres med mere end 95 %. Bevillingen til et arrangement vil ikke kunne godkendes hvis ikke politikkerne er efterlevet.	Kundearrangementer der afholdes via "overfaktureringer" og som skjulte i repræsentative udlæg. Herunder Kunde-events hvor det beskrevne og godkendte oplæg ikke efterleves.	Politikkerne skal efterprøves via stikprøver. Det tillades ikke at midler fra konti – benyttes til andre formål end det er faktureret til. Se også egenbetalinger .	Personalesager

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	10	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
Udlandsrejser	Når der deltages i messer eller inviteres kunder med til sam-besøg hos producenter og lignende og Atea betaler rejsen for kunden.	Der er risiko for at sådanne arrangementers/rejsers lødighed vil kunne anfægtes såfremt der ikke er den fornødne faglighed tilstede i forbindelse med arrangementerne. Risikoen forøges jo mere ekstravagant eller "eksotisk" rejsemålet fremstår, således at rejsen 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	3	3	Atea har udarbejdet politikker herfor der skal efterleves. Atea har undervist i politikkerne. Der anvendes godkendelsesprocesser som angivet i politikkerne. Herudover gennemgås samme kontroller som ved repræsentation. Kunder skal som udgangspunkt selv afholde sådanne rejseomkostninger til rejse og hotel og disse vil ikke kunne blive godkendt som udlæg. .	Vurderes som værende meget effektiv. Risikoen elimineres med mere end 95 %. Bevillingen/udlægget til en rejse vil ikke kunne godkendes hvis ikke politikkerne er efterlevet.	Rejser der foretages i strid med reglerne vil oftest være fordi kundens interne regler tilsidesættes. Dette skyldes at Atea har klare processer for afregning af denne type arrangementer der skal efterleves	Den primære risiko består i at kunden ikke faktureres i henhold til reglerne og der derfor sker ulovlig overførsel af midler. Der er undervist i politikker og opsat klare retningslinjer.	Personalesag
Offentlige udbud	Repræsentation, gaver, arrangementer og anden relationspleje der omfatter offentlige kunder før og u under offentlige udbudsprocesser.	De risici, der er identificeret heri omkring repræsentation, gaver, arrangementer og anden relationspleje er ekstra store omkring offentlige udbudsprocesser, idet gaver, repræsentation,	2	3	Der er oprettet politikker herfor. Udover undervisning i disse, er de fastlagte principper forankret hos Markedsdirektøren for det offentlige område, der påser at alle kontakter med offentlige myndigheder i en	Da gældende politikker for gaver, repræsentation, arrangementer mv, for offentlige kunder er yderligere strammet omkring udbud. Det betyder at kontrol/godkendelsesprocesser ikke	Al relationspleje i relation til kunder i færd med at gennemføre udbud udgør latent residual risiko	Der er oprettet politikker herfor. Det vurderes mindre sandsynligt at der sker brud her, da konsekvenserne og	Personalesag.

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	11	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
		arrangementer, rejser mv. meget let kan blive betragtet som forsøg på ulovlig/utilbørlig påvirkning af beslutningstagerere hos udbudsgiver. Der er endvidere risiko for få erklæret tilbud som ikke konditionelt, på grund af brud på reglerne for eksempelvis kontakt med myndighederne. Ud over bestikkelse, og ikke konditionsmæssige tilbud kan dette også udgøre brud på konkurrenceloven, der også er straffelagte.			udbudsfase foregår korrekt. Kontrol består i løbende stikprøver og Interview	nødvendigvis vil fange at en ellers acceptabel repræsentationsudgift der ikke er acceptabel fordi den er brugt på offentlige kunder under en udbudsproces. Markedsdirektøren involvering og fokus vurderes som den mest effektive kontrolprocedure. Risikoen vurderes som elimineret med mere end 95 %		mulighederne for at opnå en fordel er begrænsede. Det vurderes at ulovlige bindinger der medfører fordele etableres i perioder uden udbud.	

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	12	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
Koncepter	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 Ateas 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. Grøn tilbagebetaling mv.(E-prismo). Eller der kan være tale om forudbetalinger, for rabatterede timepriser på konsulenter (Så kaldte klippekort)	Der vil være risiko for at midler, der oppebæres af kunder fra Atea fra disse koncepter misbruges, f.eks. til personlige formål af ansatte i kunden eller kunden hvis ikke midlerne indgår i det officielle kredsløb. Sådant misbrug kan hvis det er muliggjort eller endda faciliteret af Atea udgøre bestikkelse eller medvirken til mandatsvig i yderste konsekvens.	3	5	Koncept forretningen skal adskilles fra almindelige projekt og forudbetalings konti. Alene vederlag for koncept ydelser skal kunne modregnes heri. Kontiene skal "tømmes " på faste tidspunkter. Således at det kan tilsikres at midlerne ikke henstår og anvendes uden gyldig fuldmagt. Indestående på konceptkontiene må alene anvendes til modregning af kundens varekøb mod faktura udstedt til kunden og efter godkendelse af personer bemyndiget hertil hos kunden.	Adskillelse af konti, krav om tømning og modregning alene mod faktura til kunden vil sammen med stikprøvekontrol betyde at risikoen elimineres med mere end 95 %..	Der vil være risiko for at koncepter ikke benyttes efter hensigten, men i stedet forsøges anvendt til smøring.	Da Koncept forretningen adskilles fra almindelige projekt og forudbetalings konti. Indestående på konceptkontiene må alene anvendes til modregning af kundens varekøb mod faktura udstedt til kunden og efter godkendelse af personer bemyndiget hertil hos kunden. Dette skal kontrolleres via stikprøver.	Personalsag.

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	13	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
Udtalelser og referencer	Anprisninger af Atea, enten via møder, samsøg, eller i medier, herunder Ateas egne publikationer	Såfremt der er tale om anprisninger på baggrund af modydelser er dette etisk angribeligt og ikke i tråd med god skik. Det er endvidere i strid med markedsføringsloven, såkaldt "astrourfing" Risikoen betragtes som meget lav.	1	4	Relevante medarbejdere i Atea skal være opmærksom på adfærden ikke er i orden. Det skal i forbindelse med Ateas egne publikationer efterprøves om denne adfærd finder sted	Risikoen vurderes som meget lav og en fokus herpå hos markedsføringsfolk og andre relevante vurderes at have en god effektmen som med andre områder med lav sandsynlighed for indtræden skal kontrollerne være passende.	Aftaler herom indgås på baggrund af manglende viden eller forståelse for problemstillingen.	Overtrædelse vurderes til at være mindre sandsynligt, Det vurderes at der er den nødvendige adskillelse i mellem marketing og salg. Dog skal der ved kontroller af overførsler for betalinger og anprisninger sikres at dette ikke sker utilbørligt.	Bevist overtrædelse heraf er en personalesag.

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
22-09-2015	1.0	14	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
Konference talere	Betaling eller gaver til eksterne indlægsholdere i forbindelse med konference eller events arrangeret af Atea. Såkaldte "Speakers fees"	Risikoen består i at sådanne speakers fee benyttes til at tilgodese medarbejdere/ledere hos kunder privatøkonomisk ved at betale dem beløb for at holde oplæg ved Ateas konferencer. Sådanne speakers fees kan således være en måde at camouflere bestikkelse på.	1	2	Der benyttes ikke mange talere og når disse ikke er "professionelle" altså talere der har det som deres erhverv at levere indlæg mod honorar, skal der alene gives almindelig og sædvanlige erkendtligheder for indlæg, eks. 2 flaske sædvanlig vin. Der kan eventuelt tages stikprøve af rejse afregninger eller arrangementsafregninger. Såfremt der sker honorarbetaling til en sådan taler, skal det altid på rekvisitionen oplyses om den pågældende har nogen relation til nogen kunde, f.eks. som ansat.	God virkning. Men skal stå i forhold til antallet og udfordringen. Betaling til eksterne talere skal godkendes som led i arrangementet ellers kan bevillingen ikke ske.	Risikoen vurderes alene at kunne opstå på baggrund af manglende viden om problemstillingen.	Overtrædelse vurderes til at være mindre sandsynligt, Det vurderes at der er den nødvendige adskillelse i mellem marketing og salg. Dog skal der ved kontroller af overførsler for betalinger og anprisninger sikres at dette ikke sker utilbørligt.	Bevist overtrædelse heraf er en personalesag.

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	15	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
Donationer	Donationer er eksempelvis Ateas CSR program over for Børnefonden og andre tilsvarende donationer til velgørenhed.	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 modtagene organisationer ikke er i gang med større indkøb hos Atea Såfremt dette måttet være tilfældet skal der foretages fornødne risikoeliminering	1	5	Donationer skal altid godkendes af Top management. Der må ikke være bindinger mellem beslutningstagere i anden sammenhæng. Donationer bør alene gives gennem bredt kendte organisationer	Kontrollen vurderes 100% effektiv. Den fornødne bevilling til en donaton kan ikke gives hvis ikke donationen er godkendt af øverste ledelse i Atea.	Donationer skal godkendes, dermed er alle andre overførsler af midler ikke tilladelige.	Donationer der ikke er godkendte er reelt overførsel af midler uden modydelse. Dermed skal alle kontroller falde for at dette kan ske.	Såfremt der doneres uden fornøden hjemmel vil dette kunne sanktioneres som personalesag og afhængigt af metoden som en straffesag/politianmeldelse.

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	16	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
Netværksgrupper & Erfargrupper	Arrangementer hvortil en kreds af kunder inviteres og mødes omkring forskellige faglige indslag/faglig Networking.	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	2	4	Der er udarbejdet politikker på området. Netværksarrangementer sidestilles med andre arrangementstyper og skal godkendes i henhold til politikkerne for økonomisk bevilling kan gives. Der føres løbende kontrol hermed. Ved tvivl skal deltageren dokumentere at deltagelsen er godkendt i vedkommendes egen organisation. Faktureringer for netværksarrangementer kan udtages til stikprøver.	Vurderes at have den fornødne effektivitet samme som ved andre arrangementer.	Såfremt arrangementerne får en for snæver kreds af deltagere eller såfremt politikkerne på området ikke efterleves er der risiko for brud.	Der er en vis sandsynlighed, såfremt netværksgrupperne ikke løbende evalueres og at det ikke løbende tilsikres at der er den nødvendige lødighed tilstede.	Bevist overtrædelse heraf er en personalesag.
Cykevents (3 samlinger)	Denne type af events er tæt forbundet med netværksarrangementer, der er dog tale om en væsentlig mere uforpligtende og ikke strengt fagligt arrangement. Det der er det primære formål er at uformelle bånd knyttes og parternes værdigrundlag matches. Det er således et arrangement i	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	4	4	Der skal være tale om egenbetalinger fra kundernes side, såfremt der ikke er tale om top-top ledere skal der indhentes accept af deltagelse fra kundernes nærmeste ledere	Det skal koordineres toplevel i Atea for at tilsikre at der ikke håndteres i strid med interne retningslinjer og ønsker herom.	Såfremt der ikke er den fornødne accept i modtagers organisation vil der kunne ske etisk skade. Der er endvidere risiko for "sponsering" af deltagelse,	Der skal være løbende evaluering af sammensætningen og udførelsen af arrangementerne. Fornøden åbenhed skal tilsikres.	Bevist overtrædelse heraf er en personalesag.

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	17	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
	grænselandet mellem repræsentation og faglig netværk								
Egenbetaling er	Kunder og Partnere vil i forbindelse med deltagelse i rejser, netværksarrangementer, erfagrupper med videre blive faktureret en egenbetalingsandel	Egenbetaling fra deltagerens organisation fjerner som udgangspunkt risikoen for utilbørligheder og bestiklinger. Risikoen er imidlertid at egenbetalingen ikke er reel, enten fordi den ikke bliver faktureret, modregnes ved anden fakturering, sløres, eller ikke er tilstrækkelig stor til at dække de faktiske omkostninger.	3	5	Retningslinjer for egenbetalinger skal følges. Det skal ikke kunne foretages modregning i konto eller hensatte midler herfor. Faktureringer for egenbetalingsandele skal være specifik og udtrykkelig - og foretages i henhold til beskrivelser. Der skal udtages stikprøver i egenbetalingsfaktureringer. Fakturaen skal altid udstedes til deltagerens organisation og sendes hertil.	Kontroller heraf vil være effektive til at tilsikre at ingen midler på hensættelses/projekt konti benyttes i modstrid med reglerne	Manglende opkrævning af egenbetaling, uanset om dette er et krav eller forudsat som godkendelse i forbindelse med et arrangement.	Der vil være en mindre risiko for forglemmelser og eller opkrævninger udenom godkendte retningslinjer herfor. Dette vil kunne afsløres gennemkontroller og stikprøver.	Kontroller heraf vil være effektive til at tilsikre at ingen midler på hensættelses/projekt konti benyttes i modstrid med reglerne
CPA Guidance	???								

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	18	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
Rabatter og særlige prismodeller	Rabatter og særlige prismodeller – køb 2 og få 3 – typer og tilsvarende rabatmodeller hvor ikke alle produkter officielt faktureres	Rabatter og særlige prismodeller – køb 2 og få 3 – typer og tilsvarende rabatmodeller hvor ikke alle produkter officielt faktureres			Risikoen består i, at denne type rabatordninger kan bruges til at tilsige enkeltpersoner i kundeorganisationen uberettigede fordele, da der leveres flere varer end der faktureres. Dermed er der samme risiko som ved gaver jf. beskrivelsen ovenfor. Det er et krav at Ateas fakturaer, tilbud følgesedler mv. altid skal specificere og beskrive alt det leverede. Uanset at der ydes en rabat med tre varer for prisen for to skal alle varer angives på fakturaen enten til fuld pris eller til kr. 0. Derved har modtagerorganisationen mulighed for at kontrollere hvad der leveres. Kontrollen skal bestå i	God virkning. Atea kan ikke forhindre at nogen hos modtageren uberettiget stjæler produkter, men med officiel dokumentation på alt hvad der leveres bør risikoen for at denne fremgangsmåde benyttes til at yde uberettigede fordele være begrænset. Residualrisikoen består hvor medarbejdere bevidst ønsker at omgå Ateas politikker. Med de stillede faktureringskrav skal flere personer bevidst involveres hvis det skal være muligt. Brud på Ateas politikker er ansættelsesretligt sanktioneret.			

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	19	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
					stikprøvekontrol af fakturakopier sammenholdt med følge og udleveringssedler/distributørfakturer. Fremgangsmåden vil også være i strid med Ateas politikker om brug af gaver.				
Vareprøver – demovarer	Vareprøver – demovarer som udleveres med ikke hjemtages efterfølgende				Risikoen består i at dette er en måde at yde uberettigede fordele på. Dermed er der samme risiko som ved gaver. Ateas brug af demovarer er beskeden og dette gør risikoen beskeden. Gratisvarer, demovarer mv. er direkte omtalt i gavepolitikken.	God virkning. Se ovenfor under gaver.			
Trediepartier som kan agere på vegne	Alle trediepartier som kan agere på vegne af ATEA i forhold til salg til kunder, eller opnåelse af				Risikoen består i at 3. parter fortager handlinger som Atea medarbejdere ikke må foretage for at fremme Ateas interesser på en uberettiget måde. Atea	God virkning. Lille risiko, da benyttelsen af 3.mænd er meget begrænsede.			

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
22-09-2015	1.0	20	23

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Virkning af risikoeliminering og kontroller	Residual risiko	Sandsynlighed og målbarhed	Sanktionsmuligheder
	godkendelser, tilladelser eller andet i forhold til eks. myndigheder.				har vedtaget politikker, der fastlægger at , det Atea medarbejdere ikke selv må gøre ej heller må gøres via 3. mand. Ateas brug af sådanne 3. mænd ift. kunder er i øvrigt meget begrænsede. Atea benytter ikke agenter i sit salgsarbejde. Atea benytter normalt advokat i tilknytning til ansøgninger mv.				
Ansættelses procedurer	Ansættelsesprocedurer. Risiko for ansættelse af nærtstående til beslutningstager hos kunder.	Risiko for ansættelse af nærtstående til beslutningstager hos kunder, som ”belønningen eller manipulationsmulighed” hos beslutningstageren.			Alle ansættelser i Atea foretages af HR. baseret på kvalifikationer.	God virkning. Flere personer skal involveres hvis en ansættelse skal bruges som en tjeneste.			

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
22-09-2015	1.0	21	23

5 IDENTIFIKATION OG KVANTIFICER KONTROLLER

5.1 Konklusion

De i skemaet under punkt 4 beskrevne kontroller er fundet dækkende for afdækning af den identificerede risici. Kontrollen står entydigt mål med den fundne risiko og er derfor fundet velegnet og dækkende for at risikoafdække de pågældende og identificerede risici.

6 IDENTIFIKATION OG KVANTIFICER RESIDUAL RISIKOEN

6.1 Konklusion

Residual risiko kan opdeles i 3 faser. 1. der et erkendt risikoområde 2. der sker overtrædelser i risikoområdet. 3. overtrædelsen har en konsekvens.

Der er for alle risikoområder gennemgået residualrisiko, det vurderes om der er målbart og erkendtligt at risikoen indtræder, der beskrives om det er sanktionerbart. Herudover prioriteres indsatsen for de enkelte risikoområder.

6.2 Beskrivelse og prioritering

7 IDENTIFIKATION AF HANDLINGSPLAN VEDR. RESIDUAL RISICIENEN

7.1 Konklusion

7.2 Handlingsplan

[7.3](#) Road Map (tidsplan)

[8](#) COMPLIANCE KOMITÉ

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

Compliance Komitéen i Atea Danmark rapporter til Koncern Compliance Komitéen i Atea ASA, der rapporterer til Audit komitéen i Atea ASA, der har dette som fast punkt i charteret for Audit Komitéen.

Koncern Compliance Comitee er øverste komité for de enkelte landes Compliance organisationer, der nedsættes efter individuelt behov i det enkelte land. Der modtages kvartals rapporter fra de enkelte lande.

Baseret herpå rapporteres til Audit Komiteen i Atea ASA. Løbende orientering om monitoringsdelen. Løbende overblik af whistleblows.

Dette håndteres i henhold charter herfor af Compliance komitéen i Atea ASA.

Indsæt eventuelt organisationsdiagram.

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
22-09-2015	1.0	22	23

Beskriv indhold for DK.....

Direktionen

8.9 VERSIONSSTYRING

8.19.1 Version 1.0

Nærværende version X.0 er udarbejdet af Legal Manager Palle Skaarup

Version 1.0 er gennemgået og reviewet af Deloitte og Advokatfirmaet NielsenNørager

Efterfølgende Review af ændringer føres i protokol herunder og skal godkendes Dansk Compliance Komité for Atea A/S, der fungerer som styrende komite for compliance i Atea Danmark

2.2b

Send Update

Subject: Compliance møde Atea / Deloitte

Organization: DK CONF BLP A2.3 (12P) (Reserved Board)

Start time: To 28 08 2015 12:30

End time: To 28 08 2015 15:30

Kære alle

Mødet ændres til at omhandle Compliance – og opstart af dette projekt.

Vel mødt!

Venligst
Malene

Send Update

Subject: Statusmøde Atea / Deloitte

Organization: DK CONF BLP A2.3 (12P) (Reserved Board)

Start time: To 03 09 2015 11:00

End time: To 03 09 2015 16:00

Kære alle

I henhold til tidsplanen indkaldes I hermed til statusmøde.

Agenda fremsendes senere.

Vel mødt!

Venligst
Malene

Send Update

Subject: Statusmøde Atea / Deloitte

Organization: DK CONF BLP A2.3 (12P) (Reserved Board)

Start time: On 03 09 2015 11:00

End time: On 03 09 2015 16:00

Hermed opdateret indkaldelse til statusmøde.

Der vil være workshop på både spor 1 og spor 2 tirsdag og onsdag.

Venligst
Malene

-----oo0oo-----

Kære alle

I henhold til tidsplanen indkaldes I hermed til statusmøde.

Agenda fremsendes senere.

Vel mødt!

Venligst
Malene

To: [Redacted]

Subject: Compliance møde Atea / Deloitte [Redacted]

Sent: [Redacted]

Update: [Redacted]

Organization: DK CCNF BLP A2.3 (12P) (Reserved Board)

Start time: 1:22:09:2015 11:30 All day event

End time: 1:22:09:2015 13:30

Rykkes lige en ½ time, så møde kan afholdes med Morten Felding bagetter.

Venligst
Malene

-----00000-----

To: [Redacted]

Subject: Møde med Deloitte

Sent: [Redacted]

Update: [Redacted]

Organization: DK CCNF BLP A2.3 (12P) (Reserved Board)

Start time: 0:22:09:2015 13:30 All day event

End time: 0:22:09:2015 14:14

Hej Morten

Deloitte vil meget gerne afholde møde med os omkring Compliance Program – hvilket oprindeligt også var angivet i vores aftalebrev med Deloitte fra start Juli.

Vel mad!!

Venligst
Malene

Malene Rhode Carstensen

From: Morten Felding
Sent: 15. juli 2015 10:24
To: Alle i Danmark
Subject: Atea Code of Conduct
Attachments: Atea-Code-of-Conduct-2015_v1_030715.pdf

Kære alle

I sidste uge sendte jeg en mail omkring de gængse retningslinjer i samarbejdet med Ateas kunder og partnere. I denne mail blev der også skrevet om Ateas Code of Conduct og der blev lovet yderligere information. Vedhæftet er koncernens Code of Conduct.

Code of Conduct

Ateas Code of Conduct beskriver retningslinjerne for ansvarlighed og god praksis for Ateas medarbejdere og organisationen.

For at sikre, at alle Ateas medarbejdere har modtaget og læst Code of Conduct dokumentet vil der, efter sommerferien, følge et par yderligere handlinger. Disse består bl.a. af, at den enkelte medarbejder skal kvittere for at have læst og forstået Code of Conduct reglerne samt en enkel forståelsestest i både de tidligere rundsendte politikker og i denne Code of Conduct.

Mere information om dette senere.

Fortsat god sommer

Med venlig hilsen / Best regards



Morten Felding
Adm. Direktør, CEO

Mobil: +45 3078 0100
morten.felding@atea.dk

Atea A/S
Lautrupvang 6
2750 Ballerup
DANMARK
Telefon / Phone: +45 7025 2550
Telefax: +45 7025 2575
www.atea.dk

Malene Rhode Carstensen

From: Morten Felding
Sent: 10. juli 2015 09:53
To: Alle i Danmark
Subject: Vigtig information omkring samarbejde med Ateas kunder og partnere
Attachments: Politik for gaver - repræsentation - rejser - kundearrangementer og sponsorater_version1.0.pdf

Kære alle.

Som et naturligt resultat af den seneste tids fokus på Ateas regler vedr. kundearrangementer m.v. har vi valgt at opdatere og tydeliggøre de gældende regler i et nyt særskilt dokument. Vedhæftet finder du det nyeste opdaterede dokument, som beskriver gældende regler, og hvordan du som medarbejder skal forholde dig i forskellige situationer, herunder:

- Hvad er gaver og repræsentation?
- Hvad er Ateas retningslinjer?
- Godkendelse af kunde-arrangementer i ind- og udland
- Godkendelse af rejse- og repræsentationsudlæg
- Sponsorater
- Ansvar for overholdelse, kontrol og sanktioner

Jeg vil gerne opfordre alle til at læse dokumentet grundigt igennem. Alle spørgsmål er naturligvis velkomne og kan rettes til Atea legal på compliance@atea.dk.

Code of Conduct

I dokumentet refereres også til Ateas Code of Conduct, som beskriver Ateas retningslinjer for ansvarlighed og god praksis for medarbejdere og organisationen. Selve Code of Conduct dokumentet vil blive udsendt fra koncern-ledelsen i løbet af juli måned. For at sikre at alle Ateas medarbejdere har modtaget og læst Code of Conduct dokumentet vil der sammen med udsendelsen følge et par yderligere handlinger. Ud over at den enkelte medarbejder skal kvittere for at have læst og forstået Code of Conduct reglerne, vil der også være en simpel forståelsestest i både de nu rundsendte politikker og i koncernens Code of Conduct. Mere information om dette senere.

Med venlig hilsen og fortsat god sommer.



Morten Felding
Adm. Direktør, CEO

Mobil: +45 3078 0100
morten.felding@atea.dk

Atea A/S
Lautrupvang 6
2750 Ballerup
DANMARK
Telefon / Phone: +45 7025 2550
Telefax: +45 7025 2575
www.atea.dk



Date: 11. juli 2018

3 - 7. september 2018 Washington, D.C. Today 90°F / 74°F Tomorrow 87°F / 72°F fredag 86°F / 73°F

MANDAG	TIRSDAG	ONSDAG	TORS DAG	FREDAG
3	4	5	6	7
Compliance: Leverandør Arrangementer og Ansættelses procedure: Mia Petersen <input type="checkbox"/>				
Arshjul - Audit af organisations anti bribery system: Mia Petersen <input type="checkbox"/>				
08				
09				

1 - 5. oktober 2018 Washington, D.C. Today 90°F / 74°F Tomorrow 87°F / 72°F fredag 86°F / 73°F

MANDAG	TIRSDAG	ONSDAG	TORS DAG
1	2	3	4
Compliance: Rabatter, vareprøver og Demo modeller; Mia Petersen <input type="checkbox"/>			
Compliance: Repræsentationer; Mia Petersen <input type="checkbox"/>			

5 - 9. november 2018 Washington, D.C. Today 90°F / 74°F Tomorrow 87°F / 72°F fredag 86°F / 73°F

MANDAG	TIRSDAG	ONSDAG	TORS DAG
5	6	7	8
Compliance: Kunde events og udenlandsrejser; Mia Petersen <input type="checkbox"/>			
Arshjul - ISO certificering; Mia Petersen <input type="checkbox"/>			

Dokumentationshieraki – 1. niveau

The screenshot shows a SharePoint document library page for 'Stikprøver'. The page title is 'Monitoreringskemaer > Stikprøver'. The main content area displays a table of documents with columns for Name, Modified, and Modified By. The table lists various documents such as 'Ansettelsesprocedurer', 'Cykelevet', 'Egenbetaling', etc. The left sidebar contains a navigation menu with categories like 'Knowledge Base', 'Legal Workspace', and 'Document Library'. The top navigation bar includes links to 'Code of Conduct', 'Retningslinjer og Politikker', 'Whistleblower', 'Visio Processer', 'Godkendelses formular', and 'Præsentationer'. The bottom taskbar shows the Windows taskbar with various application icons and the system tray displaying the time as 11:22 on 11-07-2018.

Name	Modified	Modified By
Ansettelsesprocedurer	September 14, 2017	Mia Harnfeldt
Cykelevet	March 1, 2017	Mia Harnfeldt
Egenbetaling	March 1, 2017	Mia Harnfeldt
ERFA og Netværk	March 2, 2017	Mia Harnfeldt
Gaver	March 1, 2017	Mia Harnfeldt
Koncepter	March 2, 2017	Mia Harnfeldt
Konferencetalere	March 2, 2017	Mia Harnfeldt
Kundeevents	March 2, 2017	Mia Harnfeldt
Leverandørrangementer	March 13, 2017	Mia Harnfeldt
Offentlige udbud	March 13, 2017	Mia Harnfeldt
Rabatter og særlige prismodeller	July 12, 2017	Mia Harnfeldt
Repræsentation	March 13, 2017	Mia Harnfeldt
Sponsorater	March 13, 2017	Mia Harnfeldt
Tredjeparter	October 16, 2017	Mia Harnfeldt
Udlandsrejser	March 13, 2017	Mia Harnfeldt
Udtalelser og Referencer	March 2, 2017	Mia Harnfeldt
Vareprøver og Demovarer	July 12, 2017	Mia Harnfeldt
Fokus i stikprøver	March 1, 2017	Mia Harnfeldt
Kontrolskemaer 200916	March 1, 2017	Mia Harnfeldt
Status Monitoring	May 9	Palle Skaarup

Dokumentationshieraki – 2. niveau

The screenshot shows a web browser window displaying a SharePoint site. The address bar shows the URL: https://workspace.atea.com/sites/LegalCompliance/_layouts/15/start.aspx#/Arbejdsdokumenter%20intern%20brug/Forms/AllItems.aspx?RootFolder=%2Fsites%2FLegalCompliance%2FArbejdsdokumenter%20intern%20brug%2FMonito...

The page title is "ATEA Stikprøver - Repræsentation". The breadcrumb trail is "Stikprøver > Repræsentation".

The main content area shows a document library with the following table:

new document or drag files here			
All Documents			
	Name	Modified	Modified By
✓	April 2017	June 19, 2017	Mia Harnfeldt
	April 2018	June 12	Palle Skaarup
	Januar 2017	March 13, 2017	Mia Harnfeldt
	Januar 2018	January 11	Mia Harnfeldt
	Juli 2016	March 27, 2017	Mia Harnfeldt
	Juli 2017	July 13, 2017	Mia Harnfeldt
	Oktober 2016	March 27, 2017	Mia Harnfeldt
	Oktober 2017	November 6, 2017	Mia Harnfeldt

The left sidebar contains a navigation menu with the following items:

- Lists
- Homepage
- Knowledge Base
 - SKI
 - Compliance
 - Contract Templates
 - Contracting Guidelines
 - Insurance
 - Bid Information
 - Standard T&C's
 - Erklæringer
- Legal Workspace
 - Customer Cases
 - Tasks
 - Projects
 - Reference Material
- Document Library
 - Legal Compliance Workspace
 - Code of Conduct
 - Log
 - Monitorering processer
 - Interne dokumenter for Legal
- Recent
 - ISO 37001
 - spørgsmål svar
- EDIT LINKS

The Windows taskbar at the bottom shows the time as 11:23 on 11-07-2018.

Dokumentationshieraki – 3. niveau

The screenshot displays the Atea WorkSpace interface. The browser address bar shows the URL: https://workspace.atea.com/sites/LegalCompliance/_layouts/15/start.aspx#/Arbejdsdokumenter%20intern%20brug/Forms/AllItems.aspx?RootFolder=%2Fsites%2FLegalCompliance%2FArbejdsdokumenter%20intern%20brug%2FMonito...

The main content area is titled "Repræsentation - Januar 2018" and contains a table of documents:

Name	Modified	Modified By
Management respons	February 13	Mia Harnfeldt
Kontrolskema Repræsentation Januar 2018	February 21	Mia Harnfeldt
Repræsentation 011017-311217	February 20	Mia Harnfeldt
Repræsentation Q4 2017	January 29	Jacob Larsen
Repræsentation Rapport - Januar 2018	May 9	Palle Skaarup

The left sidebar lists various categories such as Knowledge Base, Legal Workspace, and Recent documents. The Windows taskbar at the bottom shows the time as 11:30 on 11-07-2018.

Mappestruktur for Atea intranet – 1. niveau

The screenshot displays the 'Legal Compliance' page on the Atea intranet. The browser address bar shows the URL: https://workspace.atea.com/sites/LegalCompliance/_layouts/15/start.aspx#/. The page features a navigation menu with links to 'Code of Conduct', 'Retningslinjer og Politikker', 'Whistleblower', 'Visio Processor', 'Godkendelses formular', and 'Præsentationer'. The main content area is divided into three sections: 'Knowledge Base', 'Workspace', and a contact information section.

Knowledge Base

- ISO 37001:2016
- Code of Conduct
- Ateas politikker & retningslinjer
- Whistleblower
- Visio Processor
- Q&A
- Godkendelses formular
- Præsentationer
- Udlån af Produkter
- Document Library

Workspace

- Code of Conduct
- Log
- Dokumenter
- Monitorering
- ISO 37001
- Compliance Committee

We are here to help!

If you have any inquiries regarding please contact,
Palle Skaarup, Director Compliance and/or
Mia Harnfeldt, Compliance Consultant at:
compliance@atea.dk
If you want access to one of the boxes in Workspace, please mention the reason why you need access.

Mapestruktur for Atea intranet – 2. niveau

The screenshot displays the Atea intranet interface. The browser address bar shows the URL: https://workspace.atea.com/sites/LegalCompliance/_layouts/15/start.aspx#/Shared%20Documents/Retningslinjer%20ved%20gaver%2C%20repr%C3%A6sentation%2C%20rejser%2C%20arrangementer%20og%20sponsorater. The page title is "Documents • Retningslinjer ved gaver, repræsentation, rejser, arrangementer og sponsorater".

The main content area shows a document library with the following table:

Name	Modified	Modified By	Check In Comment	Copy Source	File Size	Name
Compliance Politik_v3.2_08.12.2017	6 days ago	Mia Petersen			276 KB	Compliance Politik_v3.2_08.12.2017.pdf
Leders ansvar - compliance	September 15, 2017	Christian Buch			775 KB	Leders ansvar - compliance.pptx
Retningslinjer for indlands-arrangementer - åbne og lukkede arrangementer_vers 1.01 af 09052018	6 days ago	Mia Petersen			37 KB	Retningslinjer for indlands-arrangementer - åbne og lukkede arrangementer_vers 1.01 af 09052018.pdf
Retningslinjer for Leverandør-arrangementer i udlandet_vers 1 02 af 30082016	August 30, 2016	Mia Harnfeldt			503 KB	Retningslinjer for Leverandør-arrangementer i udlandet_vers 1 02 af 30082016.pdf
Retningslinjer for udlands-arrangementer - åbne arrangementer og åbne invitationer_vers 1.02 af 12012016	July 6, 2016	Mia Harnfeldt			34 KB	Retningslinjer for udlands-arrangementer - åbne arrangementer og åbne invitationer_vers 1.02 af 12012016.pdf
Retningslinjer for udlands-arrangementer for lukkede grupper_vers 1.02 af 12012016	July 6, 2016	Mia Harnfeldt			34 KB	Retningslinjer for udlands-arrangementer for lukkede grupper_vers 1.02 af 12012016.pdf

The left sidebar contains a navigation menu with categories such as "Lists", "Homepage", "Knowledge Base", "Legal Workspace", "Document Library", and "Recent". The Windows taskbar at the bottom shows the time as 11:47 on 11-07-2018.

Stikprøve navn

Overordnet rating		
Kritiske observationer	Væsentlige observationer	Øvrige observationer

Ansvarlig for gennemførelse af monitoreringen

Udført af: Påbegyndt: Afsluttet:

Godkendt af: Dato:

Periode for monitoreringen

· x

Risici

· x

Grundlag for monitoreringen

· x

Udvælgelse af stikprøver

· x

Observationer

·

Emne navn			
Observation	Anbefaling	Management respons	Rating
Emne navn			
Observation	Anbefaling	Management respons	Rating
Emne navn			
Observation	Anbefaling	Management respons	Rating
Emne navn			
Observation	Anbefaling	Management respons	Rating

Øvrige anbefalinger

n/a

Management respons på øvrige anbefaling

n/a

Anvendt rating

Kritisk observationer - Der har været kritiske observationer i forhold til overholdelse af de vedtagne politikker og/eller kritiske svagheder i de interne procedurer i forhold til Atea's compliance program. Der bør straks igangsættes tiltag til at korrigere de konstaterede svagheder.

Væsentlige observationer - Der har været væsentlige observationer i forhold til overholdelse af de vedtagne politikker og/eller væsentlige svagheder i de interne procedurer i forhold til Atea's compliance program. Der bør igangsættes tiltag til at styrke procedurerne til overholdelse af Atea's compliance program.

Øvrige observationer - Der har været andre observationer i forhold til overholdelse af de vedtagne politikker og/eller konstateret andre svagheder i de interne procedure. Procedurerne til overholdelse af vedtagne politikker og interne kontroller bør forbedres.

Opsamling på monitorering 2016

Atea startede med at monitorere de 17 udvalgte risikoområder pr. 1. maj 2016. Omfanget af monitoreringen viste sig at være langt mere omfattende og ressourcekrævende end forventet. Monitoreringen i 2016 blev præget af store forsinkelser i udarbejdelsen af rapporter samt specielt opfølgningen og tilbagemeldingerne til organisationen på disse. Dette skyldes, at organisationen ikke har været gearet til at gennemføre stikprøverne af et sådant omfang.

Atea havde ikke i starten de fornødne ressourcer i Finance samt Compliance, til at løfte den store opgave, det er, at implementere og gennemføre 31 monitoreringer på 17 områder pr. år. Da billedet hurtigt blev klart, at Atea ikke var gearet til at gennemføre hele processen, blev der afsat tilstrækkelige ressourcer til at gå mere i dybden af, hvad de væsentlige områder krævede. Pr. 1. december 2016 blev der således allokeret fast ressource i Finance til at gennemføre stikprøver. Opgaverne og skillelinjer blev nærmere defineret i Q1 2017, jf. ressourcebeskrivelsen.

I løbet af 2017 arbejdes der yderligere med at nå til bunds i at få defineret behovet for at lave risikobaseret monitorering. Atea er naturligvis opmærksom på, at et så stort og omfattende monitoreringsprogram kræver omfattende og stor ressourceindsats, men vi har prioriteret at have ambitionen om at følge årshjulet.

Siden juli 2017 har vi fulgt årshjulet og organisationen er nu gearet til at gennemføre monitoreringen fremadrettet.

Samlet opfølgning

Rapporter for alle risikoområder er gennemført for 2016. Dog mangler der opfølgning og tilbagemelding til organisationen på 4 ud af 21 stikprøver. Det er blevet vurderet, at der for disse ikke vil være hensigtsmæssigt at følge op på afvigelser, der er sket længe forinden eller for medarbejderne, der efterfølgende har forladt Atea.

Vi har gennemført omfattende uddannelse af organisationen via roadshow og nye tests, så compliance nu fylder meget mere i organisationen og bevidstheden er langt større og stadig voksende. Alle rapporter er blevet gennemgået af Top Management for at tilsikre, at der ikke er fundet nogle meget alvorlige overtrædelser, og som minimum bør sanktioneres med en mundtlig eller skriftlig advarsel.

Rapporterne vil efterfølgende blive gennemgået på sædvanlig vis, hvor det vurderes, hvorvidt der skal sanktioneres på forholdene – eller om der efterfølgende er rettet op på forholdene. Kommentarer vil senere angives på de enkelte stikprøver.

Ansvarlig

Udarbejdet af: Mia Harnfeldt

Godkendt af: Malene Rhode Carstensen

Evaluering af Compliance 2018

Compliance har i løbet af 2017 implementeret hele Compliance Programmet i organisationen, således at årshjulet er fuldt implementeret pr. 1. august 2017.

Fokus har – samtidigt med implementeringen – været på, at klargøre organisationen til ISO 37 001 – anti-bribery management system. I december 2017 opnåede Atea, som de først i Danmark – og nok også Norden, at blive ISO 37 001-certificeret. Vejen dertil var ikke let, og ressourcerne var, for at opnå certificeringen, blevet undervurderet, hvilket gjorde der blev sat ekstra ressourcer ind i den sidste del. Da det flere gange har vist sig, at det er let at undervurdere hvad det kræver for at blive certificeret, så er det vigtigt, ikke at undervurdere hvad det kræver at forblive certificeret. Det er hele organisationen der skal løfte opgaven, så det kræver Top Management bevarer fokus og sørger for ressourcerne bliver prioriteret.

For at tilsikre at fuld bevidsthed om Compliance i organisationen, blev der i maj afholdt Compliance Roadshow, hvor Compliance besøgte Ballerup, Aarhus, Aalborg, Kolding og Taastrup. Medarbejderne fik 1 times indlæg ang. compliance for at orientere bredt om Compliance, men også for at klargøre medarbejderne på test. I forlængelse af roadshow blev der sendt en e-learning/test ud til alle medarbejdere, der fik 1 måned til at svare.

Compliance Advisory Board blev etableret i august 2017, [redacted] blev valgt ud som deltagere. Hensigten med board'et er at sørge for Compliance bliver ved med at holde fokus på forretningen, således at Compliance forbliver et salgsparemeter og ikke en begrænsning. Første møde i august var en succes, hvor der kom en masse konstruktiv input, som compliance nu har på dagsordenen i 2018. Compliance Advisory Board bliver afholdt 2 gange om årligt – det kan enten være enkeltvis, mindre grupper eller i plenum.

Risikoområder

I forbindelse med audit i ISO 37 001, blev vi opmærksomme på ét nyt risikoområde – Leverancer i udlandet. Grundet større og flere globale leverancer, er der kommet fokus på leverancer i udlandet, således at der nu er sørget for at leverandører uden for Europa, skriver under på Atea's Supplier Code of Conduct.

Flere af risikoområder er vurderet mindre end low risk eller slået sammen med andre områder hvor der er sat søgeord ind, f.eks. cykeltur og Netværk/ERFA er flyttet ind under kundeevents. Ikke fordi de ikke udgør en risiko, men mere fordi der er tale om optimering af processer.

Sponsorater	[redacted]
	[redacted]
	[redacted]
	[redacted]
	[redacted]
	[redacted]

Offentlige udbud	[REDACTED]
Donationer	[REDACTED]
Demovarer/Vareprøver	[REDACTED]
Ansættelsesprocesser	[REDACTED]
Leverancer i udlandet	[REDACTED]

Monitorering

Monitorering er kommet på rette kurs efter nye processer i både finance og compliance er blevet implementeret. Der har været et stort efterslæb på monitoreringsdelen, men efter at have skrevet processer om i finance og compliance, er al monitorering up to date pr. 1. august 2017. [REDACTED]

[REDACTED] For at de 3 måneder kan overholdes er der behov for mere systemunderstøttelse, da det pt. ikke fungerer tilfredsstillende.

Årshjul

Årshjulet blev pr. 1. juli opdateret efter en vurdering af det eksisterende risikobillede. [REDACTED]

Udlån

Udlån af produkter – internt og eksternt – blev fuldt implementeret pr. 1. juli 2017. Der er blevet udarbejdet udlånsaftaler til internt og eksternt udlån, [REDACTED]

[REDACTED] Da der nu er

implementeret en proces på dette område, gør at risikoen for at produkter kan anvendes som bestikkelse, er meget formindsket.

Politik

Politikken blev i forbindelse med optakten til certificeringen i ISO 37 001 døbt om til Compliance Politik. Compliance Politikken er løbende blevet tilpasset i løbet af året, men ingen større ændringer.

Udfordringer

Tredjeparter

[Redacted text block]

Fraud

[Redacted text block]

E-learningssystem

[Redacted text block]

Leverandører

Leverandører i udlandet

[Redacted text block]

Events

[REDACTED]

2018

Målet for 2018 vil være opretholdelse af ISO 37 001, samtidig med processer skal tilpasses og optimeres. Ud over arbejdet med anti-bribery, så vil Compliance i 2018 også få ansvar for compliance på GDPR-delen. Frem mod 25. maj 2018, vil GDPR løbende fylde mere. Første opgave ligger i at definere ansvaret og de opgaver der følger med. Dette vil også ske løbende frem mod 25. maj 2018.

Ansvarlig

Udarbejdet af: [REDACTED] Dato:

Godkendt af: Dato:

Organisationsændring

Dato: Januar 2018

Ifølge årshjulet skal alle risikoområder evalueres på ny i tilfælde af markant ændring af forretningsgangen, såsom intern organisationsændring, ændrede konkurrenceforhold eller lignende.

I november 2017 blev det meldt ud af direktionen, at Atea i Danmark vil gennemgå en større organisationsændring pr. 1. januar 2018, [REDACTED]

Formålet med den nye organisation er, at kunderne skal opleve et stærkere fokus på at deres forretningsbehov bliver opfyldt. Dette gøres ved at styrke KAM'ens rolle der nu bliver kundens "single point of contact". Tidligere var organisationen inddelt i produkt-silo'er, hvilket nu er ændret til kunde-silo. KAM'en, der tidligere kun blev målt på profit, får nu det fulde ansvar for både profit and loss. På baggrund af den fulde organisationsændring, jf. bilag 1 og 2, har Compliance evalueret alle 18 risikoområder på ny, for at slå fast hvorvidt de enkelte risikoområder skal udbygges eller ophæves.

I forbindelse med organisationsændringen er Axxess' CVR nr. nedlagt, således at Axxess nu er fuldt intrigeret i Atea, som følge af organisationsændringen

Risikoområde	Ny risikovurdering	Mitigering
Sponsorater	n/a	n/a
Gaver	[REDACTED]	[REDACTED]
Repræsentation	n/a	n/a
Kundeevents	[REDACTED]	n/a
Udlandsrejser	n/a	n/a
Offentlige udbud	[REDACTED]	n/a

	[REDACTED]	
Koncepter	[REDACTED]	[REDACTED]
Udtalelser og referencer	n/a	n/a
Konferencetalere	n/a	n/a
Donationer	n/a	n/a
Netværksgrupper & Erfa-grupper	n/a	n/a
Cykevents	n/a	n/a
Leverandørrangementer	n/a	n/a

Rabatter og særlige prismodeller	[REDACTED]	[REDACTED]
Vareprøver/Demovarer	[REDACTED]	[REDACTED]
Tredjeparter	n/a	n/a
Leverancer i udlandet	n/a	n/a

[REDACTED]

Øvrig påvirkning

[REDACTED]

[REDACTED]

Udarbejdet af: Palle Skaarup [REDACTED]

Dato:

Godkendt af:

Dato:

2017 v4.0

Nr.	Emne	Måned												Beskrivelse	Form	Resultat
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
	Direktionsmøde, Compliance officer redegør for udvikling og igangværende processer, monitoreringer og kontroller. (1 gang i kvartalet)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	Der rapporteres i forhold til monitorering. Der diskuteres evalueringer og oplæg til udvikling	Skriftlig fremstilling i henhold til Skabelon herfor.	Opsamling i rapport til Compliance Comitee.
	Compliance Committee møde (1 gang i kvartalet)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	Der afleveres rapportering i henhold til Charter	Skriftlig fremstilling i henhold til Skabelon herfor	Til godkendelse og evaluering af status
Monitorering og kontrol																
1	Sponsorater							x						Kontrolprocedure i værksættes i henhold til udarbejdet proces og skema herfor	Der benyttes skema udarbejdet til dokumentation af at monitorering har fundet sted.	Gennemført kontrol som foreskrevet resulterer i opsamling og evaluering af resultatet
2	Gaver					x							x	Kontrolprocedure i værksættes i henhold til udarbejdet proces og skema herfor	Der benyttes skema udarbejdet til dokumentation af at monitorering har fundet sted.	Gennemført kontrol som foreskrevet resulterer i opsamling og evaluering af resultatet
3	Repræsentation	x			x			x					x	Kontrolprocedure i værksættes i henhold til udarbejdet proces og skema herfor	Der benyttes skema udarbejdet til dokumentation af at monitorering har fundet sted.	Gennemført kontrol som foreskrevet resulterer i opsamling og evaluering af resultatet
4	Kunde-events					x							x	Kontrolprocedure i værksættes i henhold til udarbejdet proces og skema herfor	Der benyttes skema udarbejdet til dokumentation af at monitorering har fundet sted.	Gennemført kontrol som foreskrevet resulterer i opsamling og evaluering af resultatet
5	Udlandsrejser					x							x	Kontrolprocedure i værksættes i henhold til udarbejdet proces og skema herfor	Der benyttes skema udarbejdet til dokumentation af at monitorering har fundet sted.	Gennemført kontrol som foreskrevet resulterer i opsamling og evaluering af resultatet
6	Offentlige udbud		x										x	Kontrolprocedure i værksættes i henhold til udarbejdet proces og skema herfor	Der benyttes skema udarbejdet til dokumentation af at monitorering har fundet sted.	Gennemført kontrol som foreskrevet resulterer i opsamling og evaluering af resultatet
9	Konference talere												x	Kontrolprocedure i værksættes i henhold til udarbejdet proces og skema herfor	Der benyttes skema udarbejdet til dokumentation af at monitorering har fundet sted.	Gennemført kontrol som foreskrevet resulterer i opsamling og evaluering af resultatet

Compliance Advisory Board		x																		Advisory Board består af 10-12 medarbejdere fra forskellige dele af virksomheden, med henblik på sikre de forretningsmæssige perspektiver kommer til udtryk i compliance arbejdet samt være talerør til compliance.	Halvårslige møder med en eller flere fra Advisory Board.	Sikre compliance understøtter forretningens målsætning på alle plan samt få spredt kendskabet til compliance i organisationen.							
ISO certificering																				x	Opretholdelse af ISO 37 001-certificat	Ekstern audit	Opretholdelse af ISO 37 001-certificat						
Risikobeskrivelser		x																					Opdateringer af risikobeskrivelser og processer	Der benyttes proces for gennemgang af hvert enkelt område på baggrund af rapporteringer og eventuelle findings	Sikring af at de er de "rigtige" risici der monitoreres. Sikring af at Compliance fortløbende er top of mind i alle relevante situationer.				
Evaluering af Compliance funktion																													
Evaluering af Compliance Officer rolle af Top Management (CFO)																							x	Top Management lave evaluering af Compliance Officer funktionen.	TM udarbejder en rapport med en evaluering af det forgangne år	Fastså om Compliance Officer rollen skal tilpasses			
Audit af organisationens Anti-Bribery Management System																									x	Internal Auditor gennemfører auditering af Anti-Bribery Management System samt hvorvidt kravene i ISO 37 001 efterleves	Internal Auditor udarbejder en rapport med resultaterne af auditeringen	Sikring af at compliance-funktionen til stadighed opfylder et højt niveau for organisationens Anti-Bribery Management System	
Compliance i organisationen																													
Uddannelse af medarbejdere i organisationen																										x	Compliance gennemgår compliancereglere for organisationen. Det er et forberedende led inden compliance-test.	Compliance møder fysisk op på de 4 største lokationer i Danmark, Ballerup, Aarhus, Kolding og Aalborg. Foredrag på ca. 1 time.	Kendskab til compliancereglere samt intro til vores intranet.

Compliance officer
Compliance officer
Compliance officer
Compliance officer
Compliance officer
Compliance officer
Compliance officer
Compliance officer
Compliance manager (Legal)
Compliance manager (Legal)

Compliance Consultant
Compliance officer
Compliance officer
Top Management (CFO)
Internal Auditor
Compliance

Compliance Indsatsområder

2016 Q 1

Atea A/S

ATEA A/S • LAUTRUPVANG 6 • 2750 BALLERUP • DANMARK • TLF.: 7025 2550 • CVR-NR.: DK25511484 • WWW.ATEA.DK

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	1	31

DOKUMENTATIONEN VEDRØRENDE COMPLIANCEREGIMETS BASIS

Den følgende dokumentation vedrører Complianceregimets basis, der tager afsæt i identifikation og kvantificering af de mulige risici med efterfølgende identifikation og kvantificering af Ateas 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.

1 INTRODUKTION OG BAGGRUND

Med baggrund i Atea ASAs Code of Conduct udarbejdes i nærværende det fundament, der skal danne grundlag for et solidt og effektivt Complianceregime, der skal medføre, at Atea A/S til enhver tid kan leve op til krav fra henholdsvis UN Global Compact, UK Bribery Act samt relevant lovgivning i de lande Atea A/S agerer i.

Arbejdet med indførelse og efterlevelse af et Complianceregime forankret i topledelsen og styret og kontrolleret af selskabets Compliance Officer (CCO) skal til enhver tid tage udgangspunkt i og respektere de markedsforudsætninger samt den eksisterende og ønskede kultur i Atea A/S. Kulturen tager udgangspunkt i den strategiske forudsætning om, at Atea er TP2B for kunder, leverandører og medarbejdere. Dette medfører, at Compliancefunktionen skal støtte og sikre dette forudsatte grundlag.

”Det er samtidig en forudsætning, at CCO’en i Atea til stadighed tilsikrer, at complianceregimet fokuserer på hvad der er need to have – mere end hvad der kunne være nice to have.”

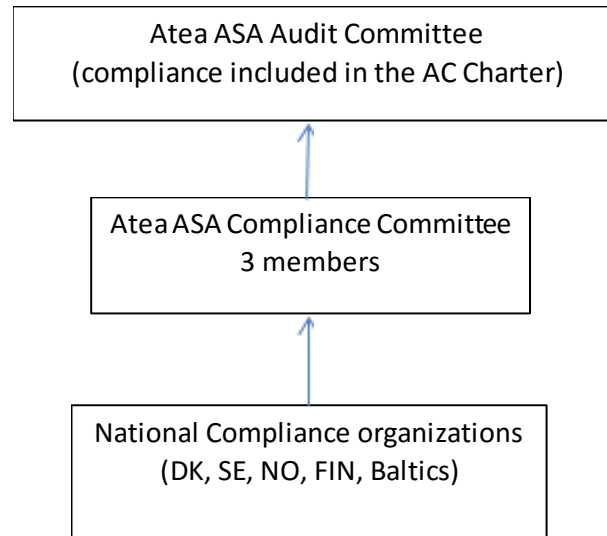
Det er ambitionen, at nærværende dokument kan danne grundlag og rammer for, hvorledes Complianceregimet i Atea er dokumenteret og struktureret. Hermed tilsikres, at der er transparens og sikkerhed for, hvorledes Atea A/S til stadighed kan agere inden for rammerne af lovgivning, Charters og Acts samt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

For at sikre et meningsfuldt og godt Compliancearbejde er to væsentlige forudsætninger nødvendige. Der skal for det første være etableret en ”Tone at the Top”, der afspejler Virksomhedens Code of Conduct. For det andet skal Complianceregimet både afspejle kulturen i virksomheden og med respekt herfor implementere sine forandringer, regler og kontroller, således at regimet bliver en hjælp til organisationens fremadrettede virke.

2 ORGANISERING

We suggest that the group compliance organization is established as follows:

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	2	31



- I The Audit Committee and the existing charter/rules of procedure should be amended with a chapter describing the compliance tasks to be dealt with by the Audit Committee. If you forward the existing charter/rules of procedure I will draft a new wording to be approved by the Audit Committee (probably it is already covered or just need few amendments). I expect it to be few lines. The new charter including the new responsibilities regarding compliance should be approved by either the Audit Committee or the Board of Directors.

We suggest that the Group Compliance Committee is established with three members with the CFO as chairman, a person with legal skills and a person from the customer oriented part of the business. Normally it is internal persons, who are appointed for such a committee. The members should be appointed by the Board of Directors and the Compliance Committee shall have a charter/rules of procedure describing tasks and responsibilities including reporting to the Audit Committee, collection and review of quarterly reports from the national compliance organizations, dealing with whistleblowing's hereunder statistics with regard to whistleblowing, yearly assessment of the Group Compliance Regime hereunder Code of Conduct and the effect of control and monitoring. The Board of Directors in Atea, ASA should formally approve the establishment of the Group Compliance Committee and appoint the three members. The committee should approve the charter. We will provide a draft charter.

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
29-03-2016	1.1	3	31

With regard to the national organizations we suggest that except for the mandatory compliance function according to the Code of Conduct each country can decide its own organization as the rules and requirements are different. Each country organization should report to the Group Compliance Committee on a quarterly basis and in case of urgent matters.

Den danske compliance organisation forholder sig således til ovenstående og rapporterer hertil.

3 IDENTIFIKATION OG KVANTIFICERING AF LØBENDE RISIKO, HERUNDER BESKRIVELSE AF RESIDUALRISIKO OG HÅNDTERING HERAF

Herunder angives enket vis de enkelte risici opdelt i henhold til årsjulet og monitoreringsplan og monitoreringskemaer.

4.1 Sponsorater

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
29-03-2016	1.1	4	31

4.1.1 Hvad er et sponsorat?

En sponsor er en enkelt person eller som oftest et firma, der dækker økonomiske udgifter i forbindelse med eksempelvis 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.

Hovedrisikoen for Atea i forbindelse med sponsorater er, at en medarbejder eller flere, med henblik på at opnå et salg / forretningsfordel eller skabe et afhængighedsforhold hos en kunde eller en potentiel kunde, lover at Atea vil sponsorere dette eller hint og herefter sætter overførslen af penge i kraft. Det er derfor blevet besluttet, at alle endelige godkendelser af ønskede sponsorater skal foretages af selskabets Compliance Officer, således at denne risiko kan elimineres, med mindre én eller flere beslutter sig for at begå bedrageri.

4.1.2 Skema over de p.t. største identificerede risici (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).

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	5	31

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
A) Sponsorater	Enhver ydelse af sponsorater, herunder til kulturinstitutioner, sportsklubber, sportsudøvere, sportsarrangementer etc.	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 eller disses ansatte eller nærtstående, og hvis sælgere har adgang til at beslutte sponsorater. I sådanne tilfælde vil sponsorater kunne udgøre ulovlig bestikkelse.	2	3	<p>Vi gennemfører følgende 6 kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> Politik er udarbejdet Undervisning gennemføres Skal godkendes af Compliance Committee Bogføres på:6723 Samlet liste udarbejdes én gang årligt Stikprøver udtages <p>Sponsorater der indgås af Atea skal godkendes af selskabets Compliance Officer (CCO). CCOs opgave er at tilsiere, at hensigten med sponsoratet ikke strider mod den vedtagne politik for indgåelse af sponsorater. Den økonomiske bevilling kan kun gives og udbetaling kan kun finde sted, hvis sponsoratet er godkendt af selskabets CCO.</p> <p>CCO vil én gang årligt være ansvarlig for, at der udarbejdes en liste (via Økonomiafdelingen) over godkendte/ikke godkendte sponsorater, og at hver enkelt sag med uoverensstemmelser gennemgås med henblik på at statuere et personaleansvar, såfremt det vurderes, at en eller flere bevidst har forsøgt omgåelse af politikken.</p> <p>Se nærmere bilag A1-A5 ved at trykke her x.</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.	<ol style="list-style-type: none"> Afstem 6723 med listen over sponsorater Gennemgang af ikke godkendte sponsorater på 6723 Gennemgang af øvrige udgifts- og ekspensekonti 	Ikke godkendte sponsorater er sanktionsmulige, da politikken og processer for indgåelse af sponsorater er synlige og kendte af alle i organisationen. Dermed vil indgåelse af ikke godkendte sponsorater blive sanktioneret som en personalesag.

4.1.3 Proceskort

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

4.1.4. Monitoreringsproces

2.2f 20160107 Compliance Programmet

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	6	31

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

4.2 Gaver

4.2.1 Hvad er en gave?

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 gavebeløb, der gives væk uden at der skal gives en modydelse.

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

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
B) Gaver	<p>a) Enhver gave givet af nogen 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.</p> <p>B)Gave modtaget af leverandør/samarbejdspartner: Ateas Code of Conduct og lokale politikker skal overholdes, ellers afvises gaven.</p>	<p>Mindre reklamegaver og lejlighedsgaver er som udgangspunkt acceptable som led i markedsføring og relationspleje. 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 særligt stor, hvis der ydes større gaver til kunder eller 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>Ovenstående gælder naturligvis også, hvis kunder eller leverandører giver gaver til en Atea-ansat, jf. situation b.</p>	3	4	<p>Vi gennemfører følgende kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Politik er udarbejdet • Undervisning gennemføres • Samlet liste udarbejdes hvert kvartal • Stikprøver udtages <p>Det er lederens pligt at kontrollere overholdelsen af politikken i forbindelse med Atea-medarbejderes rejseafregning. Såfremt der rekvireres gave via Facility-funktionen, f.eks. reklamegaver, vingaver til tilladte anledninger mv., er gavernes værdi så beskeden at, såfremt modtageren ikke er underlagt en nul-gave politik vil dette i sig selv være en barriere, der sikrer mod forkert brug af gaver til kunder. Der opsættes stikprøve -funktionalitet i vores bogholderisystem, der kan tilsikre, at ingen gaver gives uden behørig dokumentation, i form af årsagsforklaring og godkendelse af nærmeste leder. Der består dog en risiko for, at Ateas produkter, (f.eks. iPhones, iPads laptops mv.) kan "skrives" ud af systemet og</p>	Gaver kan uanset størrelse, altid medføre en risiko for at bryde etiske retningslinjer hos modtagerens organisation.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Stikprøver i forhold til attraktive varegrupper i forbindelse med projektsalg – ex. Apple-produkter. 2. Herunder, hvor Apple-produkter sælges under kost. 3. Styring af lagerafhentningsproces. 	Der er en vis risiko for at såfremt overtrædelsen ikke er åbenbar – at sanktionsmulighederne ikke er entydige. Overtrædelser er dog ikke acceptable og vil være personalesager.

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	7	31

anvendes som gaver. Denne risiko søges minimeret ved effektive rekvisitions-, lager- og produktstyringssystemer.

CCO vil hvert kvartal være ansvarlig for, at der udarbejdes en liste (via Økonomiafdelingen) over modtagne gaver i det seneste kvartal. 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.

Se nærmere bilag B1-B5 ved at trykke her x

4.2.3 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.

4.2.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

4.3 Repræsentation

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
29-03-2016	1.1	8	31

4.3.1 Hvad er Repræsentation?

Repræsentation omfatter arrangementer og ydelser, som Atea tilbyder 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.

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

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	9	31

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
C) Repræsentation	<p>a) Enhver bespisning, bevertning, forplejning eller underholdning af kunder og andre samarbejdspartnere som sker for Ateas regning.</p> <p>b) Endvidere er der tale om repræsentation i ovennævnte tilfælde, nu blot tale om, at det sker for kundens/leverandørens eller andre eksterne parters regning.</p>	<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.</p>	3	3	<p>Vi gennemfører følgende kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Politik er udarbejdet • Undervisning gennemføres • Samlet liste udarbejdes hvert kvartal • Stikprøver udtages i henhold til gennemarbejdet plan. <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> <p>Som noget nyt vil vores CoC blive en del af alle kunde-/leverandøraftaler, som et integreret bilag. Dette vil træde i kraft pr. 1. februar 2016.</p> <p>Se nærmere bilag C1-C5 ved at trykke her x</p>	<p>Såfremt repræsentationen bliver ekstravagant eller overstiger interne regler i modtagerens organisation.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Løbende monitorering af enkelte udgifter. 2. Løbende af enkelte kunder. 3. Løbende af enkelte sælgere. 4. Løbende af bureauer og lignende leverandører til dette område. 5. Atea vil få en auditright i alle fremtidige indkøbsaftaler fra og med 1. februar 2016. 6. Intern audit af Q4 2015 – skal laves i Q1 2016 til Deloitte. 	<p>Åbning af en personalesag i hvert enkelt tilfælde. Overtrædelser vil som minimum udløse en advarsel. I grove tilfælde vil det medføre bortvisning.</p>

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
29-03-2016	1.1	10	31

4.3.3 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.

4.3.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

4.4 Kunde-events

4.4.1 Hvad er et kunde-event ?

Det er alle arrangementer, hvortil der inviteres kunder.

4.4.2 Beskrivelse af risikoen vedr. kunde-events samt monitorering heraf – se skemaet nedenfor:

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	11	31

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
D) Kunde-events	Alle arrangementer, hvortil der inviteres kunder.	Der er risiko for at sådanne arrangementers lødighed vil kunne anfægtes, såfremt der ikke er den fornødne faglighed tilstede i forbindelse med arrangementerne. Det udgør endvidere en risiko, hvis sådanne arrangementer bliver ekstravagante, således at niveauet for underholdning/rejse/forplejning bliver en attraktion i sig selv fremfor 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 kunder eller leverandører, og dermed udgør bestikkelse og/eller brud på disses interne retningslinjer.	3	3	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> • Politik er udarbejdet • Undervisning gennemføres • Samlet liste udarbejdes hvert kvartal • Stikprøver udtages i henhold til gennemarbejdet plan <p>Kunders skal selv betale, hvad angår hoteller og transport.</p> <p>CCO vil hvert kvartal være ansvarlig for, at der udarbejdes en liste (via Økonomiafdelingen) over foretaget / modtaget repræsentation. 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> <p>Se nærmere Bilag D1-D5 ved at trykke her x</p>	Kundearrangementer der afholdes via "overfaktureringer" og som skjulte i repræsentative udlæg. Herunder Kunde-events hvor det beskrevne og godkendte oplæg ikke efterleves.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Løbende monitorering af, hvor omkostningen rammer ned. 2. Løbende m. af kontoen for repræsentation 3. Løbende m. af kontoen for marketingevents 4. Hvorledes sikres at egenbetalingen går til rette konto ? 5. Total-gennemgang af udvalgte events: Tjek af bilag, agenda, deltagere, evt. kreditkortnota mv. 	Personalesag

4.4.3 Proceskort

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

4.4.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	12	31

4.5 Udlandsrejser

4.5.1 Hvad er en udlandsrejse?

Det er, når der deltages i messer eller inviteres kunder med til sambesøg hos producenter og lignende, og Atea betaler rejsen for kunden, som et udlæg.

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

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
E) Udlandsrejser	Når der deltages i messer eller inviteres kunder med til sambesøg hos producenter og lignende, og Atea betaler rejsen for kunden, som et udlæg.	Der er risiko for, at sådanne arrangementers/rejsers lødighed vil kunne anfægtes, såfremt der ikke er den fornødne faglighed tilstede i forbindelse med arrangementerne. Risikoen forøges jo mere ekstravagant eller "eksotisk" rejsemålet fremstår, således at rejsen 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.	3	3	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> • Politik er udarbejdet • Undervisning gennemføres • Samlet liste udarbejdes hvert kvartal • Stikprøver udtages i henhold til gennemarbejdet plan Der anvendes godkendelsesprocesser som angivet i politikkerne. Herudover gennemgås samme kontroller som ved repræsentation. Kunder skal selv afholde sådanne rejseomkostninger til rejse og hotel, og disse vil ikke kunne blive godkendt som udlæg. Se nærmere Bilag E1-E5 ved at trykke her x	Rejser, der foretages i strid med reglerne, vil oftest være fordi kundens interne regler tilsidesættes. Dette skyldes, at Atea har klare processer for afregning af denne type arrangementer, der skal efterleves.	Generelt de samme indsatser som under events + Rejsebureauer og andre tredjemænd vil også kunne blive kontrolleret.	Personalesag

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

4.5.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	13	31

4.6 Offentlige udbud

4.6.1 Hvad er et offentligt udbud ?

Repræsentation, gaver, arrangementer og anden relationspleje, der omfatter offentlige kunder før og under offentlige udbudsprocesser.

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

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
F) Offentlige udbud	Repræsentation, gaver, arrangementer og anden relationspleje, der omfatter offentlige kunder før og under offentlige udbudsprocesser.	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 for eksempelvis kontakt med myndighederne. Ud over bestikkelse, og ikke konditionsmæssige tilbud kan dette også udgøre brud på konkurrenceloven, der også er strafbelagte.	2	5	<p>Vi gennemfører følgende kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> Politik er udarbejdet Undervisning gennemføres Præventiv kommunikation fra KAM til BM og andre om, at kunden er i udbud og særlig agtpågivenhed skal udvises. Samlet liste udarbejdes hvert kvartal. Stikprøver udtages i henhold til gennemarbejdet plan <p>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 løbende stikprøver og interview med Markedsdirektøren.</p>	Al relationspleje i relation til kunder, der er i færd med at gennemføre et udbud udgør en latent residualrisiko.	<ol style="list-style-type: none"> Løbende monitorering af enkelte udgifter. Løbende m. af enkelte kunder. Løbende m. af enkelte sælgere. Løbende m. af repræsentation i forhold til den givne tidsperiode. 	Personalesag.

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
29-03-2016	1.1	14	31

Se nærmere Bilag F1-F5 ved at trykke her x

4.6.3 Proceskort

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

4.6.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
29-03-2016	1.1	15	31

4.7 Koncepter

4.7.1 Hvad er et koncept ?

GO IT LOOP, e-prismo og klippekort – se skemaet nedenfor.

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

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	16	31

G)	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 Ateas 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. Grøn tilbagebetaling mv.(E-prismo). Eller der kan være tale om forudbetalinger, for rabatterede timepriser på konsulenter (såkaldte klippekort)	Der vil være risiko for at midler, der oppebæres af kunder fra Atea fra disse koncepter misbruges, f.eks. til personlige formål af ansatte hos kunden eller kunden, hvis ikke midlerne indgår i det officielle kredsløb. Sådant misbrug kan, hvis det er muligt, muliggjort eller endda faciliteret af Atea, udgøre bestikkelse eller medvirke til mandatsvig i yderste konsekvens.	3	5	Vi gennemfører følgende: <ul style="list-style-type: none"> Konceptforretningen vil blive adskilt fra almindelige projekt- og forudbetalingskonti. Alene vederlag for konceptydelser skal kunne modregnes heri. Kontiene vil blive "tømt" på faste tidspunkter, således at det kan tilsikres, at midlerne ikke henstår og anvendes uden gyldig fuldmagt. 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. Samlet liste udarbejdes hvert halvår. Stikprøver udtages i henhold til gennemarbejdet plan. Se nærmere Bilag G1-G5 ved at trykke her x	Der vil være risiko for, at koncepter ikke benyttes efter hensigten, men i stedet forsøges anvendt til smøring.	<ul style="list-style-type: none"> Tjek, at forudbetalingsskonti regelmæssigt bliver opgjort og afsluttet. Tjek, at der ikke foretages direkte fakturering på kontiene for forudbetalingen. Nye koncepter skal godkendes af CCO, før de kan iværksættes. 	Personalesag.
----	--	---	---	---	---	---	---	---------------

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

4.7.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

4.8 Udtalelser og referencer

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	17	31

4.8.1 Hvad er dette ?

Anprisninger af Atea, enten via møder, sambesøg eller i medier (herunder Ateas egne publikationer).

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

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
H) Udtalelser og referencer	Anprisninger af Atea, enten via møder, sambesøg, eller i medier, herunder Ateas egne publikationer	Såfremt der er tale om anprisninger på baggrund af modydelser er dette etisk angribeligt og ikke i tråd med god skik. Det er endvidere i strid med markedsføringsloven, såkaldt "astrourfing" Risikoen betragtes som meget lav.	1	2	<p>Vi har gjort følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> Nødvendig adskillelse mellem marketing og salg. Ved overførsler af betalinger sikres det, at det ikke sker utilbørligt. <p>Relevante medarbejdere i Atea skal være opmærksomme på adfærden ikke er i orden. I forbindelse med Ateas egne publikationer bliver det efterprøvet, om denne adfærd finder sted – selskabets marketingansvarlige har ansvaret her for.</p> <p>Se nærmere Bilag H1-H5 ved at trykke her x</p>	Aftaler herom indgås på baggrund af manglende viden eller forståelse for problemstillingen.	1. Stikprøve på marketingk onto vedr. betaling over mod kunder / leverandør	Bevidst overtrædelse heraf er en personalesag.

4.8.3 Der er udarbejdet et diagram vedr. processen udvisende tre faser: Ikke relevant på dette område efter min opfattelse.

4.8.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	18	31

4.9 Konferencetalere

4.9.1 Hvad er dette?

Betaling eller gaver til eksterne indlægsholdere i forbindelse med konferencer eller events arrangeret af Atea – såkaldte "Speakers fees".

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

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
I) Konferencetalere	Betaling eller gaver til eksterne indlægsholdere i forbindelse med konference eller events arrangeret af Atea. Såkaldte "Speakers fees"	Risikoen består i, at sådanne speakers fee benyttes til at tilgodese medarbejdere/ledere hos kunder privatøkonomisk ved at betale dem beløb for at holde oplæg ved Ateas konferencer. Sådanne speakers fees kan således være en måde at camouflere bestikkelse på.	1	2	<p>Vi har gjort følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> Nødvendig adskillelse mellem marketing og salg. Såfremt der skal ske honorarbetaling til en sådan taler, skal det altid oplyses på rekvisationen, om den pågældende har nogen relation til nogen kunde, f.eks. som ansat. <p>Vi gennemfører følgende kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> Samlet liste udarbejdes hvert kvartal. Stikprøver af rejse- og arrangementsafregninger vil blive udtaget i henhold til gennemarbejdet plan. <p>Der benyttes ikke mange talere, og når disse ikke er "professionelle", altså 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>	Risikoen vurderes alene at kunne opstå på baggrund af manglende viden om problemstillingen.	<ol style="list-style-type: none"> Hvert enkelt "Speakers fee" skal have været godkendt up front. Har arrangementet reelt undet sted? Fee-modtageren må ikke have haft relation til nogen kunde. <p>Det vurderes at der er den nødvendige adskillelse i mellem marketing og salg. Dog skal der ved kontroller af overførsler for betalinger og anprisninger sikres at dette ikke sker utilbørligt.</p>	Bevidst overtrædelse heraf er en personalesag.

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
29-03-2016	1.1	19	31

4.9.3 Der er udarbejdet et diagram vedr. processen udvisende tre faser: Ønske om brug af ekstern konferencetaler fremsættes, vurderingsfase og endelig beslutning om afvisning eller accept.

4.9.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
29-03-2016	1.1	20	31

4.10 Donationer

4.10.1 Hvad er en donation ?

Ordet bruges især om en gave, der går til almennyttige og velgørende formål, eksempelvis Ateas CSR program overfor Børnefonden.

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

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
J) Donationer	Donationer er eksempelvis Ateas CSR program over for Børnefonden og andre tilsvarende donationer til velgørenhed eller almennyttige formål.	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.	1	3	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> • Donationer skal altid godkendes af direktionen • Der må ikke være bindinger mellem beslutningstagere i anden sammenhæng. • Donationer skal alene gives gennem bredt anerkendte organisationer. • Samlet liste udfærdiges hvert år. Se nærmere Bilag J1-J5 ved at trykke her x	Donationer skal være godkendt af direktionen, før at overførsel af midler kan finde sted. Så alle kontroller skal falde, hvis det skal lykkes at gå uden om systemet.	1. Løbende monitorering af relevant konto. 2. Nærmere tjek af evt. konstaterede uregelmæssigheder med henblik på konsekvens og læring.	Såfremt der doneres uden fornøden hjemmel, vil dette kunne sanktioneres som personalesag og afhængigt af metoden tillige blive politianmeldt.

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

4.10.4 Monitoreringsproces

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	21	31

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

4.11 Netværksgrupper og Erfa-grupper

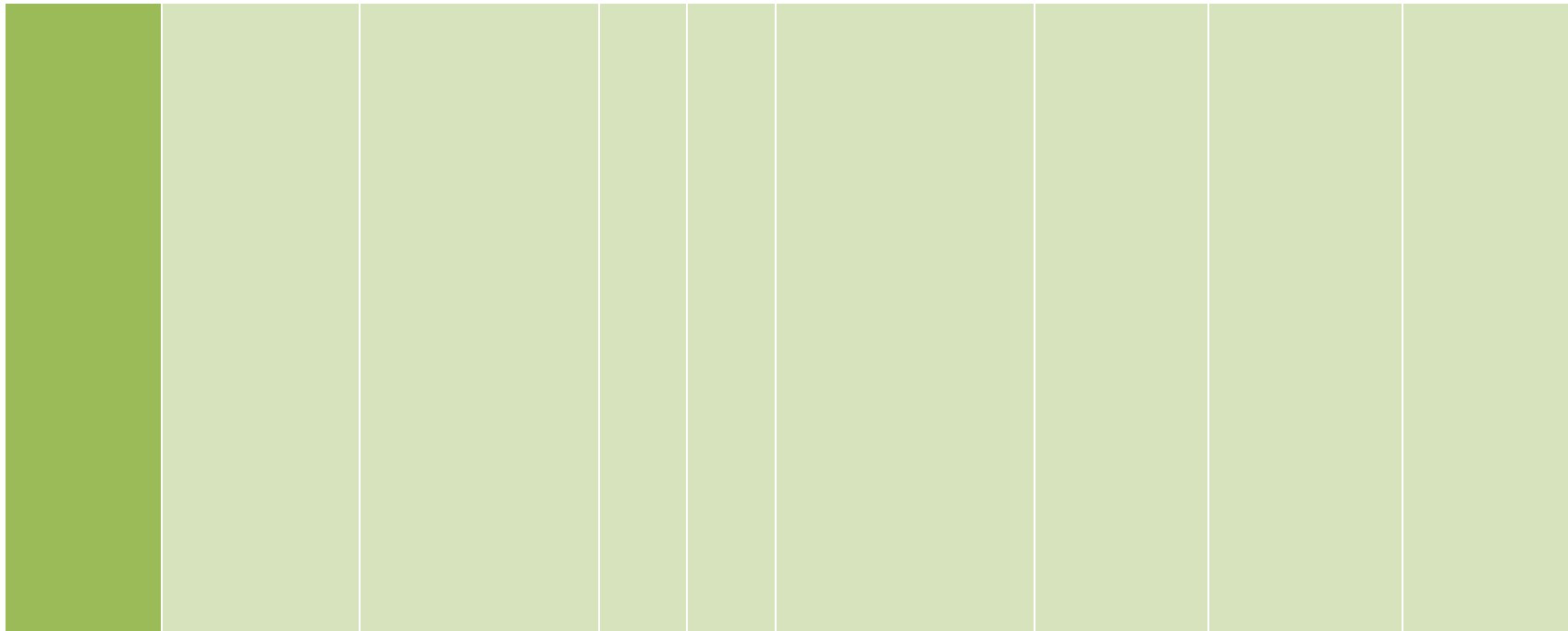
4.11.1 Hvad er dette ?

Arrangementer, hvor til en kreds af kunder inviteres og mødes omkring forskellige faglige indslag / faglig Networking.

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

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
K) Netværksgrupper & Erfa-grupper	Arrangementer, hvortil en kreds af kunder inviteres og mødes omkring forskellige faglige indslag/faglig Networking.	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.	2	4	Vi gennemfører følgende kontroller. <ul style="list-style-type: none"> Politik er udarbejdet Undervisning gennemføres Deltagerne skal dokumentere, at deltagelsen er godkendt i deres respektive organisationer Stikprøver vedr. faktureringer for netværksarrangementer vil blive udtaget i henhold til gennemarbejdet plan Se nærmere Bilag K1-K5 ved at trykke her x	Såfremt arrangementerne får en for snæver kreds af deltagere, eller såfremt politikkerne på området ikke efterleves, er der risiko for brud	1. Løbende m. af, at up-front godkendels er foreligger 2. Løbende m. af særligt kontonumm er til bogføring af disse arrangementer 3. Løbende m. af, at formålet bliver beskrevet i hver enkelt business-case 4. Netværksgrupperne vil løbende blive evalueret med hensyn til sammensætning og lødighed	Bevidst overtrædelse heraf er en personalesag.

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
29-03-2016	1.1	22	31



4.11.3 Der er udarbejdet et diagram vedr. processen udvisende tre faser: Fremsættelse af ønske om afholdelse af et arrangement i en sådan gruppe, vurderingsfase og endelig beslutning om afvisning eller accept.

4.11.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

4.12 Cykelevents

4.12.1 Hvad er dette?

Der er et arrangement i grænselandet mellem repræsentation og et fagligt netværk.

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

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	23	31

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
L) Cykelevents (3 samlinger)	Denne type af events er tæt forbundet med netværksarrangementer. Der er dog tale om et væsentligt mere uforpligtende og ikke strengt fagligt arrangement. Det der er det primære formål er, at uformelle bånd knyttes og parternes værdigrundlag matches. Det er således et arrangement i grænselandet mellem repræsentation og faglig netværk	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.	4	4	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> Der skal være tale om egenbetalinger fra kundernes side. Der skal være indhentet accept af deltagelse fra kundernes nærmeste ledere (eneste undtagelse her fra er, hvis der er tale om en deltager fra en kundes direktion) Se nærmere Bilag L1-L5 ved at trykke her x	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.	1. Løbende m. af sammensætningen og udførelsen af arrangementerne 2. Anmodning er om et sådant event skal koordineres på direktionens niveau i Atea	Bevidst overtrædelse heraf er en personalesag.

4.12.3 Der er udarbejdet et diagram vedr. processen udvisende tre faser: Anmodning om event, vurderingsfase og endelig beslutning om afvisning eller accept.

4.12.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

4.13 Egenbetalinger

4.13.1 Hvad er dette?

Kunder og Partnere vil blive faktureret for en egenbetalingsandel i forbindelse med deltagelse i rejser, netværksarrangementer, erfa-grupper eller lign.

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

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	24	31

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
M) Egenbetalinger	Kunder og Partnere vil i forbindelse med deltagelse i rejser, netværksarrangementer, erfagrupper med videre blive faktureret en egenbetalingsandel	Egenbetaling fra deltagerens organisation fjerner som udgangspunkt risikoen for utilbørligheder og bestikelser. Risikoen er imidlertid, at egenbetalingen ikke er reel, enten fordi den ikke bliver faktureret, modregnes ved anden fakturering, sløres, eller ikke er tilstrækkelig stor til at dække de faktiske omkostninger.	3	5	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> At der ikke sker modregning i relevant konto eller i hensatte midler Faktureringer for egenbetalingsandele skal være specifik og udtrykkelig + foretages i henhold til beskrivelser Fakturaer skal altid sendes til deltagerens organisation og sendes dertil Stikprøver vil blive udtaget i henhold til gennearbejdet plan Se nærmere Bilag M1-M5 ved at trykke her x	Manglende opkrævning af egenbetaling, uanset om dette er et krav eller forudsat som godkendelse i forbindelse med et arrangement.	1. At egenbetalingen rent faktisk finder sted. 2. Der må ikke finde krediteringer sted.	Bevidst overtrædelse heraf vil være en personalesag.

4.13.3 Der er udarbejdet et diagram vedr. processen udvisende tre faser.

4.13.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

4.14 Rabatter og særlige prismodeller

4.14.1 Hvad er dette?

Køb 2 og få 3-typer og tilsvarende rabatmodeller, hvor ikke alle produkter officielt faktureres.

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

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	25	31

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
N) Rabatter og særlige prismodeller	Rabatter og særlige prismodeller – køb 2 og få 3 – typer og tilsvarende rabatmodeller, hvor ikke alle produkter officielt faktureres	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.	5	4	<p>Vi gennemfører følgende kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Politik er udarbejdet (gaver) • Undervisning gennemføres • Alle Ateas tilbud, fakturaer, følgesedler m.v. skal altid specificeres og beskrive alt det leverede • Alle varer skal angives på fakturaen enten til fuld pris eller til kr. 0,-. Herved kan modtagerorganisation en kontrollere, hvad der leveres • Stikprøver af fakturakopier sammenholdt med følge- og udleveringssedler/distributørfakturaer. <p>Se nærmere Bilag N1-N5 ved at trykke her x</p>	Residualrisikoen består i, at en medarbejder bevidst ønsker at omgå Ateas politikker, men med de stillede faktureringskrav etc. skal flere personer bevidst involveres, hvis dette skal være muligt.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Stikprøver i forhold til attraktive varegrupper i forbindelse med projektsalg, ex. Apple-Produkter 2. Hvor sælges Apple-produkter under kost ? 3. Styring af lagerafhentningsproces 	Brud på dette område er naturligvis også en personalesag.

4.14.3 Der er udarbejdet et diagram vedr. processen udvisende tre faser.

4.14.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

4.15 Vareprøver / Demovarer

4.15.1 Hvad er dette ?

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	26	31

Produkter som udleveres, men ikke hjemtages efterfølgende.

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

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
O) Vareprøver – demovarer	Vareprøver – demovarer – produkter som udleveres, men ikke hjemtages efterfølgende.	Samme risiko som ved gaver – at yde uberettigede fordele. Ateas brug af demovarer er dog beskeden, så risikoen er også begrænset.	5	4	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> Politik er udarbejdet (gaver) Undervisning gennemføres Se nærmere Bilag O1-O5 ved at trykke her x	Bevidst / forsættelig omgåelse af politikken	<ol style="list-style-type: none"> Stikprøver i forhold til attraktive varegrupper Hvor sælges Apple-produkter under kost? Styring af lagerafhentningsprocesser 	Brud på området vil være en personalesag

4.15.3 Der er udarbejdet et diagram vedr. processen udvisende tre faser.

4.15.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

4.16 Tredieparter

4.16.1 Hvad er dette?

Det er parter, der kan agere på vegne af Atea.

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	27	31

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

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
P) Tredjeparter som kan agere på vegne af Atea	Alle tredjeparter som kan agere på vegne af Atea i forhold til salg til kunder, eller opnåelse af godkendelser, tilladelser eller andet i forhold til eks. myndigheder.	At en 3. part foretager handlinger, som Ateas egne medarbejdere ikke må foretage med henblik på, at fremme Ateas interesser på en uberettiget måde. Dog er benyttelsen af 3. mænd meget begrænset. Benyttes ikke i salgsejemed og Atea benytter normalt advokater vedr. ansøgninger m.v.	2	3	Vi gennemfører følgende kontroller: <ul style="list-style-type: none"> Politikker er udarbejdet Undervisning gennemføres Se nærmere Bilag P1-P5 ved at trykke her x	.Forsætlig eller bevidst overtrædelse af Ateas politikker	1. At Ateas aftaler bliver revideret, så også 3.mænd skal efterleve CoC 2. Atea skal samtidig have en Audit-right	Hvis en 3.mand agerer uberettiget, vil han/det pågældende selskab kunne ifalde en konventionalbod på min. kr. 10.000,- for overtrædelse af Ateas CoC.

4.16.3 Der er udarbejdet et diagram vedr. processen udvisende tre faser.

4.16.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

4.17 Ansættelsesprocedurer

4.17.1 Hvad menes hermed i denne sammenhæng?

Risiko for ansættelse af nærtstående til beslutningstagere hos kunder / leverandører.

Internt dokument		Udarbejdet af:	
Atea A/S		PASK	
Dato	Version	Side	Af
29-03-2016	1.1	28	31

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

Risiko område	Beskrivelse	Risiko	Sandsynlighed	Virkning	Risiko-eliminering og Kontroller	Residualrisiko	Monitoreringsindsatser	Sanktionsmuligheder
Q) Ansættelsesprocedurer	Ansættelsesprocedurer. Risiko for ansættelse af nærtstående til beslutningstagere hos kunder eller leverandører.	Risiko for ansættelse af nærtstående til beslutningstagere hos kunder eller leverandører, som "belønning" eller "manipulationsmulighed" hos beslutningstageren.	2	4	Vi har gjort følgende: <ul style="list-style-type: none"> • Code of Conduct • Undervisning heri • Alle ansættelser i Atea foretages af HR baseret på kvalifikationer og tests Se nærmere Bilag Q1-Q5 ved at trykke her x	Bevidst overtrædelse / omgåelse af CoC og interne politikker	1. At løbende uddannelse finder sted 2. Bliver der lavet Konsulentkontrakter i forbindelse med ordrer? 3. Selvangivelse for sælgere?	Personalesag

4.17.3 Der er udarbejdet et diagram vedr. processen udvisende tre faser.

4.17.4 Monitoreringsproces

Udførelsen finder sted i overensstemmelse med beskrivelsen i Årshjulet.

4 IDENTIFIKATION OG KVANTIFICERING AF KONTROLLER

4.1 Konklusion

De i skemaet under punkt 4 beskrevne kontroller er fundet dækkende for afdækning af de identificerede risici. Kontrollerne står entydigt mål med de fundne risici, og er derfor fundet velegnet og dækkende med henblik på at risikoafdække de pågældende og identificerede risici.

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
29-03-2016	1.1	29	31

5 IDENTIFIKATION OG KVANTIFICERING AF RESIDUALRISIKOEN

5.1 Konklusion

Residualrisiko kan opdeles i 3 faser: 1. Der er et erkendt risikoområde 2. Der sker overtrædelser i risikoområdet. 3. Overtrædelser har en konsekvens.

Der er for alle risikoområder gennemgået residualrisiko: Det vurderes, om den er målbar og erkendelig, at risikoen indtræder + det beskrives, om det er sanktionerbart. Herudover prioriteres indsatsen for de enkelte risikoområder.

5.2 Beskrivelse og prioritering

6 IDENTIFIKATION AF HANDLINGSPLAN VEDR. RESIDUALRISICI

6.1 Konklusion

6.2 Handlingsplan

6.3 Road Map (tidsplan)

7 COMPLIANCE KOMITÉ

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

Compliance Komitéen i Atea Danmark rapporterer til Koncern Compliance Komitéen i Atea ASA, der rapporterer til Audit komitéen i Atea ASA, der har dette som fast punkt i charteret for Audit Komitéen.

Koncern Compliance Comitee er øverste komité for de enkelte landes Compliance organisationer, der nedsættes efter individuelt behov i det enkelte land. Der modtages kvartalsrapporteringer fra de enkelte lande.

Baseret herpå rapporteres til Audit Komiteen i Atea ASA. Løbende orientering om monitoreringsdelen. Løbende overblik af whistleblows.

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

Indsæt eventuelt organisationsdiagram.

Beskriv indhold for DK.....

Direktionen

<i>Internt dokument</i>		<i>Udarbejdet af:</i>	
Atea A/S		PASK	
<i>Dato</i>	<i>Version</i>	<i>Side</i>	<i>Af</i>
29-03-2016	1.1	30	31

7.8 VERSIONSSTYRING

7.18.1 Version 1.0

Nærværende version X.0 er udarbejdet af Legal Manager Palle Skaarup

Version 1.0 er gennemgået og reviewet af Deloitte og Advokatfirmaet NielsenNørager

Efterfølgende Review af ændringer føres i protokol herunder og skal godkendes Dansk Compliance Komité for Atea A/S, der fungerer som styrende komité for compliance i Atea Danmark

More than a low risk

1. januar 2017

1. juli 2017

1	Sponsorater	x	x
2	Gaver	x	x
3	Repræsentation	x	x
4	Kunde-events	x	x
5	Udlandsrejser	x	x
6	Offentlige udbud	x	x
7	Koncepter	x	
8	Udtalelser og referencer	x	
9	Konference talere	x	x
10	Donationer	x	x
11	Netværksgrupper & Erfa-grupper	x	
12	Cykelevents (3 samlinger)	x	x
13	Leverandørrangementer	x	x
14	Rabatter og særlige prismodeller	x	x
15	Vareprøver – demovarer	x	x
16	Tredieparter som kan agere på vegne	x	x
17	Ansættelsesprocedurer	x	x

2.2.f

Status monitorering

År	Måned	Risikoindside	Monitoreringsperiode	Status	Deadline	Afventer	Lukket (X)
2016	Maj	Kundeevents	November 2015 - April 2016				X
2016	Maj	Udlandsrejser	November 2015 - April 2016				X
2016	Maj	Vareprøver og Demovarer	November 2015 - April 2016				X
2016	Juni	Iredjelpartier	December 2015 - Maj 2016				X
2016	Juli	Sponsorater	Juli 2016 - Juni 2016				X
2016	Juli	Repræsentation	April 2016 - Juni 2016				X
2016	Aug	Ansættelse	Februar 2016 - Juli 2016				X
2016	Aug	Netværk & ERFA	Februar 2016 - Juli 2016				X
2016	Sep	Koncepter	Marts 2016 - August 2016				X
2016	Sep	Lønbetaling	Marts 2016 - August 2016				X
2016	Sep	Gaver	Marts 2016 - August 2016				X
2016	Sep	Udtalelser og Referencer	September 2015 - August 2016				X
2016	Sep	Cykevents	September 2015 - August 2016				X
2016	Okt	Rabatter og Særlige prismodeller	April 2016 - September 2016				X
2016	Okt	Offentlige udbud	April 2016 - September 2016				X
2016	Okt	Repræsentation	Juli 2016 - September 2016				X
2016	Nov	Kundeevents	Maj 2016 - Oktober 2016				X
2016	Nov	Udlandsrejser	Maj 2016 - Oktober 2016				X
2016	Nov	Vareprøver og Demovarer	Maj 2016 - Oktober 2016				X

År	Måned	Indholdsområde	Monteringsperiode	Status	Deadline	Afventer	Luftet (x)
2016	Dec	Konferenceløst	Juni 2016 - November 2016	[Redacted]			x
2016	Dec	Tredjeparter	Juni 2016 - November 2016	[Redacted]			x
2017	JAN	Repræsentation	Oktober 2016 - December 2016	[Redacted]			x
2017	FEB	Offentlige udbud	August 2016 - Januar 2017	[Redacted]			x
2017	FEB	Netværk og Ufa grupper	August 2016 - Januar 2017	[Redacted]			x
2017	MARTS	Ansattebesproedure	September 2016 - Februar 2017	[Redacted]			x
2017	MARTS	Koncepter	September 2016 - Februar 2017	[Redacted]			x
2017	MARTS	Leverandøranvendelser	September 2016 - Februar 2017	[Redacted]			x
2017	APRIL	Repræsentation	Januar 2017 - Marts 2017	[Redacted]			x
2017	APRIL	Rabatter og særlige rabatter	Oktober 2016 - Marts 2017	[Redacted]			x
2017	APRIL	Vareprøver & Demovarer	Oktober 2016 - Marts 2017	[Redacted]			x
2017	MAJ	Kundeevents	November 2016 - April 2017	[Redacted]			x
2017	MAJ	Udlandsrejser	November 2016 - April 2017	[Redacted]			x
2017	JUNI	Gaver	December 2016 - Maj 2017	[Redacted]			x
2017	JUNI	Tredjeparter	December 2016 - Maj 2017	[Redacted]			x
2017	JULI	Donationer	April 2016 - Juni 2017	[Redacted]			x
2017	JULI	Sponsorater og Donationer	Juli 2016 - Juni 2017	[Redacted]			x
2017	JULI	Repræsentation	April 2017 - Juni 2017	[Redacted]			x
2017	AUGUST	Cykevents	September 2016 - Juli 2017	[Redacted]			x
2017	SEPTEMBER	Leverandøranvendelser	Marts 2017 - August 2017	[Redacted]			x
2017	SEPTEMBER	Ansattebesproedure	Marts 2017 - August 2017	[Redacted]			x
2017	OKTOBER	Repræsentation	Juli 2017 - September 2017	[Redacted]			x

År	Måned	Markedsrådgivning	Markedsrådgivningsperiode	Status	Deadline	Afventer	Lukket (X)
2017	OKTOBER	Rabatter og Særlige prismodeller	April 2017 - September 2017	[Redacted]			X
2017	OKTOBER	Vareprøver og Demovarer	April 2017 - September 2017	[Redacted]			X
2017	NOVEMBER	Kundeevents	Maj 2017 - Oktober 2017	[Redacted]			X
2017	NOVEMBER	Udlandsrejser	Maj 2017 - Oktober 2017	[Redacted]			X
2017	DECEMBER	Gaver	Juni 2017 - November 2017	[Redacted]			X
2017	DECEMBER	Konferencetjere	Juni 2017 - November 2017	[Redacted]			X
2017	DECEMBER	Tredjeparter	Juni 2017 - November 2017	[Redacted]			X
2018	JANUAR	Repræsentation	Oktober 2017 - December 2017	[Redacted]			X
2018	FEBRUAR	Offentlige udbud	Juli 2017 - Januar 2018	[Redacted]			X
2018	MARTS	Leverandørrangementer	August 2017 - Februar 2018	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	
2018	MARTS	Ansættelsesprocedurer	August 2017 - Februar 2018	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	
2018	APRIL	Repræsentation	Januar 2018 - Marts 2018	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	
2018	APRIL	Rabatter og Særlige prismodeller	September 2017 - Marts 2018	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	
2018	APRIL	Vareprøver - demovarer	September 2017 - Marts 2018	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	

Aktuelle risikoområder

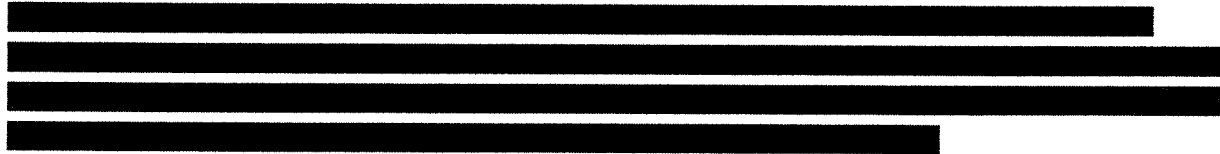
More than a low risk

Nr.	Risiko	1. januar 2017	1. juli 2017	1. nov 2017
1	Sponsorater	x	x	x
2	Gaver	x	x	x
3	Repræsentation	x	x	x
4	Kunde-events	x	x	x
5	Udlandsrejser	x	x	x
6	Offentlige udbud	x	x	x
7	Koncepter	x		
8	Udtalelser og referencer	x		
9	Konference talere	x	x	x
10	Donationer	x	x	x
11	Netværksgrupper & Erfa-grupper	x		
12	Cykelevents (3 samlinger)	x	x	
13	Leverandørrangementer	x	x	x
14	Rabatter og særlige prismodeller	x	x	x
15	Vareprøver – demovarer	x	x	x
16	Tredieparter som kan agere på vegne	x	x	x
17	Ansættelsesprocedurer	x	x	x
18	Leverancer i udlandet			

ATEA

Introduktion

Formålet med nærværende dokument er todelt, hvor det i første omgang tilsigtes at definere de for Compliance programmet relevante 3. parter, som ved implementering af Anti-bribery management systemet er identificeret af Compliance funktionen. Herpå følger en detaljeret procesbeskrivelse for, hvordan de førnævnte risikoområder håndteres i overensstemmelse med de i ISO 37001 standarden angivne retningslinjer. Antallet af 3. parter for hvilke det er nødvendigt med en specifik håndteringsproces er afgrænset til følgende tre typer, som adskiller sig ved deres placering i forhold til forretningens værdikæde. Derfor skal der ved gennemlæsning af afsnittet sondres mellem 3. parter, der agerer på egne vegne ved leverance til Atea og 3. parter, der agerer på vegne af forretningen.



- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]

Definition af 3. parter i ISO 37001 standard



Leverandører til Atea

Definition

Samarbejdspartnere som leverer produkter eller serviceydelser til brug i Atea's interne værdikæde, som håndteres af Category Management afdelingen.

Procesbeskrivelse

[Redacted text block]

Strategiske leverandører: Group

[Redacted text block]



[Redacted text block]

¹ Bilag 1 - EICC

Ikke- strategiske leverandører: Group

Foruden disse strategiske partnere underkastes alle de af Atea ASA anvendte leverandører den ovenfor anførte proces, [REDACTED]

[REDACTED]. På nuværende tidspunkt er følgende partnere blevet vurderet af indkøbsafdelingen i Atea Sverige, [REDACTED]

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

Partnerne herunder bruges på tværs af koncernen, hvorfor risikoprofilen for den enkelte leverandør ikke vurderes som værende væsentlig forskellig.

[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

Lokale leverandører: Danmark

Den sidste underkategori af leverandører er de partnere, som håndteres af den lokale indkøbsafdeling i Danmark. Med udgangspunkt i de ovenfor beskrevne processer er det besluttet af Category Management, at alle leverandører skal underskrive en ny aftale, hvori overholdelse af EICC Code of Conduct² eller en tilsvarende standard er et krav [REDACTED]

Dokumentation

Håndtering af 3. parter sharepoint site

[REDACTED]

² Bilag 1 - EICC

Leverandørkontrakter

[Redacted]

Marketing

Definition

Samarbejdspartnere som agerer på vegne af Atea i forbindelse med afholdelse af kunderelaterede aktiviteter som arrangementer og events, hvortil et eksternt firma eller konsulent er hyret for en begrænset periode. Disse 3. parter håndteres af Digital Market afdelingen.

Procesbeskrivelse

Tredje part aftaleindgåelse

[Redacted]

Compliance godkendelse

Alle aktiviteter, der afvikles i samarbejde med 3. part skal compliance godkendes og skal i øvrigt dokumenteres på lige fod med alle andre kundearrangementer. [Redacted]

[Redacted]

Dokumentation

Compliance formular

[Redacted]

Link:

[Redacted]



Konsulenter

Definition

Samarbejdspartnere som agerer på vegne af Atea i forbindelse med afgivelse af tilbud eller andre salgsfremmende aktiviteter, hvortil et eksternt firma eller konsulent er hyret for en begrænset periode.

[Redacted]

Procesbeskrivelse

Med henblik på identificering af de medarbejdere der kan betragtes som eksterne konsulenter, [Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

- Ansvarsområde
- Organisatorisk tilhørsforhold
- Mulighed for kundekontakt

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted] Herved blotlægges de mulige risici som

denne medarbejder gruppe udgør, hvorefter der kan tages de nødvendige skridt for at sikre deres efterlevelse af Atea's Anti-bribery management system.

Eksterne konsulenter forpligter sig ved underskrivelse af deres kontrakt til at overholde Atea's Code of Conduct som er angivet i [Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

Dokumentation

Leverandørkontrakter

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

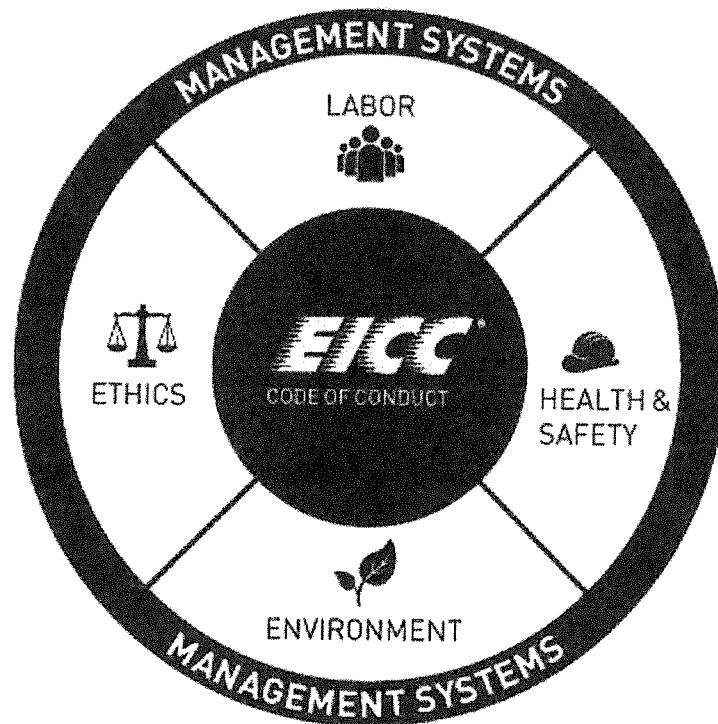
Risikoanalyse af eksterne medarbejdere

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]



Status monitorering

2.2.14g

År	Måned	Risikoområde	Monitoringsperiode	Status	Deadline	Afventer	Lukket (X)
2016	Maj	Kundeevents	November 2015 - April 2016				X
2016	Maj	Udlandsrejser	November 2015 - April 2016				X
2016	Maj	Vareprøver og Demovarer	November 2015 - April 2016				X
2016	Juni	Fredjeparter	December 2015 - Maj 2016				X
2016	Juli	Sponsorater	Juli 2016 - Juni 2016				X
2016	Juli	Repræsentation	April 2016 - Juni 2016				X
2016	Aug	Ansættelse	Februar 2016 - Juli 2016				X
2016	Aug	Netværk & ERFA	Februar 2016 - Juli 2016				X
2016	Sep	Koncepter	Marts 2016 - August 2016				X
2016	Sep	Egenbetaling	Marts 2016 - August 2016				X
2016	Sep	Gaver	Marts 2016 - August 2016				X
2016	Sep	Udtalelser og Referencer	September 2015 - August 2016				X
2016	Sep	Cybevents	September 2015 - August 2016				X
2016	Okt	Rabatter og Særlige prismodeller	April 2016 - September 2016				X
2016	Okt	Offentlige udbud	April 2016 - September 2016				X
2016	Okt	Repræsentation	Juli 2016 - September 2016				X
2016	Nov	Kundeevents	Maj 2016 - Oktober 2016				X
2016	Nov	Udlandsrejser	Maj 2016 - Oktober 2016				X
2016	Nov	Vareprøver og Demovarer	Maj 2016 - Oktober 2016				X

År	Måned	Emneområde	Monitoringsperiode	Status	Deadline	Afventer	Ikkeet (X)
2016	Dec	Konferencetalere	Juni 2016 - November 2016				X
2016	Dec	Tredjeparter	Juni 2016 - November 2016				X
2017	JAN	Repræsentation	Oktober 2016 - December 2016				X
2017	FEB	Offentlige udbud	August 2016 - Januar 2017				X
2017	FEB	Netværk og Uria grupper	August 2016 - Januar 2017				X
2017	MARTS	Ansattebesprovetur	September 2016 - Februar 2017				X
2017	MARTS	Koncepter	September 2016 - Februar 2017				X
2017	MARTS	Leveandran arrangementer	September 2016 - Februar 2017				X
2017	APRIL	Repræsentation	Januar 2017 - Marts 2017				X
2017	APRIL	Rabatter og særlige rabatter	Oktober 2016 - Marts 2017				X
2017	APRIL	Vareprøver & Demovarer	Oktober 2016 - Marts 2017				X
2017	MAJ	Kundevents	November 2016 - April 2017				X
2017	MAJ	Udlandsrejser	November 2016 - April 2017				X
2017	JUNI	Gaver	December 2016 - Maj 2017				X
2017	JUNI	Tredjeparter	December 2016 - Maj 2017				X
2017	JULI	Donationer	April 2016 - Juni 2017				X
2017	JULI	Sponsorater og Donationer	Juli 2016 - Juni 2017				X
2017	JULI	Repræsentation	April 2017 - Juni 2017				X
2017	AUGUST	Cykelevents	September 2016 - Juli 2017				X
2017	SEPTEMBER	Leveandran arrangementer	Marts 2017 - August 2017				X
2017	SEPTEMBER	Ansattebesprovetur	Marts 2017 - August 2017				X
2017	OKTOBER	Repræsentation	Juli 2017 - September 2017				X

År	Måned	Markedsområde	Moniteringsperiode	Status	Deadline	Afventer	Lukket (X)
2017	OKTOBER	Rabatter og Særlige prismodeller	April 2017 - September 2017	[Redacted]			X
2017	OKTOBER	Vareprøver og Demovarer	April 2017 - September 2017	[Redacted]			X
2017	NOVEMBER	Kundeevents	Maj 2017 - Oktober 2017	[Redacted]			X
2017	NOVEMBER	Udlandsrejser	Maj 2017 - Oktober 2017	[Redacted]			X
2017	DECEMBER	6-døget	Juni 2017 - November 2017	[Redacted]			X
2017	DECEMBER	Konferencetablere	Juni 2017 - November 2017	[Redacted]			X
2017	DECEMBER	Tredjeparter	Juni 2017 - November 2017	[Redacted]			X
2018	JANUAR	Repræsentation	Oktober 2017 - December 2017	[Redacted]			X
2018	FEBRUAR	Offentlige udbud	Juli 2017 - Januar 2018	[Redacted]			X
2018	MARTS	Leverandørarrangementer	August 2017 - Februar 2018	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	
2018	MARTS	Ansættelsesprocedurer	August 2017 - Februar 2018	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	
2018	APRIL	Repræsentation	Januar 2018 - Marts 2018	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	
2018	APRIL	Rabatter og Særlige prismodeller	September 2017 - Marts 2018	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	
2018	APRIL	Vareprøver - demovarer	September 2017 - Marts 2018	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	

12.07.2018

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

Notat om dokumentation for sektion 2.2, foretagne risikovurderinger, af Kammeradvokatens anmodning om yderligere dokumentation

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (Deloitte) er blevet anmodet af Atea A/S (Atea) om at assistere med at besvare Kammeradvokatens forespørgsel om yderligere dokumentation, jf. brev af 5. juli 2018 fra Kammeradvokaten til Atea, for så vidt angår udvalgte spørgsmål, der relaterer sig til Deloitte's notat af 21. februar 2018.

I de efterfølgende afsnit har vi redegjort for og henvist til dokumentation, som ligger til grund for vores konklusioner, jf. statusredegørelsen dateret d. 21. februar 2018 "2.3a_Deloitte_Afsluttende_redegørelse_21_02_2018_sammenfattende redegørelse".

2.2 Foretagne risikovurderinger

C) Deloitte s. 5, 5. afsnit: Der ønskes dokumentation for afholdelse af heldagsworkshop samt dennes indhold, resultat og eventuelle opfølgning.

Arbejdet med risikovurderingen startede d. 20. august 2015 med en workshop, hvor følgende personer deltog:

- CFO: Malene Rohde Carstensen
- Director of Legal and Compliance: Palle Skaarup
- Ekstern advokat: Claude Winther Nielsen
- Deloitte-deltagere: Morten Egelund og en manager

Workshoppen tog udgangspunkt i, at Atea præsenterede virksomhedens forretningsområder, produkter, (salgs-)processer og procedurer for herudfra at identificere risikoområder. Ligeledes blev de områder, som SØIK foretog efterforskning på, inddraget. Deloitte udfordrede og bidrog med erfaring i forhold til risici hos andre organisationer samt best practice. Sessionen var en klassisk "bribery"- og "fraud"-risikoidentificeringsproces, der foregik på "væggen" i lokalet.

Yderligere blev der afholdt workshop d. 3. september 2015 som en fortsættelse af workshoppen d. 20. august 2015, hvor følgende personer deltog:

- CFO: Malene Rhode Carstensen
- Ekstern advokat: Claude Winther Nielsen
- Director of Legal and Compliance: Palle Skaarup
- Senior VP, public: Morten Bo Jørgensen
- Director, Financial Accounting: Rasmus Hauge Mathiassen
- Seniorprojektleder: Finn Pedersen
- Business Development Manager: Brian Jæger
- Deloitte: Morten Egelund.

Outputtet af ovenstående workshops var listen over risici, jf. bilag "2.2.c_ deloitte_ 20150910_Risiko skema for compliance indsatsområder", samt en projektplan med identificerede risici og tiltag, der skulle iværksættes, jf. bilag "2.2c_20150921_Deloitte_Atea Compliance regime 2015 – projektplan".

D. 22. september 2015 blev den endelige risikovurdering, jf. bilag "2.3a_20150922_Complianceprogram", forelagt og verificeret af følgende deltagere:

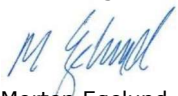
- Adm. Direktør: Morten Felding
- CFO: Malene Rhode Carstensen
- Ekstern advokat: Claude Winther Nielsen
- Director of Legal and Compliance: Palle Skaarup
- Deloitte: Morten Egelund og en manager

Resultatet, der blev præsenteret d. 22. september 2015, inkluderede 17 væsentlige risikoområder, som alle var prioriteret ud fra risiko, sandsynlighed og virkning, jf. bilag "2.3a_20150922_Complianceprogram".

I perioden efter at risikoområderne var fastsat, var der en løbende dialog mellem Deloitte og Atea i forhold til monitoreringsindsatserne på de enkelte risikoområder. Deloitte bidrog her med en template for arbejdsprogrammer til monitorering af de enkelte risikoområder, jf. "2.2c_Kontrolskemaer", ligesom dybden og kvaliteten af arbejdsprogrammerne blev udfordret og forfinet frem til foråret 2016, hvorefter monitoreringen blev iværksat af Atea.

Såfremt der er behov for uddybende afklaring af ovenstående punkter, står vi til rådighed.

Med venlig hilsen



Morten Egelund
statsautoriseret revisor