



Deloitte  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56  
Weidekampsgade 6  
Postboks 1600  
0900 København C

Telefon 36 10 20 30  
Telefax 36 10 20 40  
www.deloitte.dk

11.03.2020

Transport- og Boligministeriet  
Att.: Selskabsdirektør Michael Birch  
Frederiksholms Kanal 27  
1220 København K

Post Danmark A/S  
Att.: Att. Direktør Peter Kjær Jensen  
Hedegårdsvej 88  
2300 København S

## **Sammenfatning af uvildig, ekstern undersøgelse af anonyme påstande rettet mod Post Danmark A/S og PostNord Logistics A/S**

Deloitte er blevet anmodet om at foretage en uvildig undersøgelse af anonyme påstande rettet mod Post Danmark A/S og PostNord Logistics A/S, jf. kommissoriet dateret 10. januar 2020. Undersøgelsen omfatter de konkrete påstande, som er formuleret i det anonyme brev af 18. december 2019. Undersøgelsen omfatter hændelser og forhold i 2019 – hvor de konkrete påstande nævner 2018 – samt 2018.

Sammenfatningen af undersøgelsens resultat skal indeholde et svar på, om de rejste påstande kan be- eller afkræftes.

### **Konklusionen på den udførte undersøgelse**

Vi har afsluttet den i kommissoriet beskrevne uvildige undersøgelse og kan afkræfte påstandene i det anonyme brev af 18. december 2019.

### **Undersøgelsens indhold**

Undersøgelsen har bl.a. omfattet følgende arbejdshandlinger:

- Vi har af direktøren for PostNord Logistics A/S og af CFO'en for Post Danmark A/S fået præsenteret koncernens forretningsområder og historiske udvikling. Vi har specifikt fået en gennemgang af de strategiske udviklingstiltag, der er gennemført for PostNord Logistics A/S fra 2018. Vi har ligeledes afholdt et møde med CEO'en for Post Danmark A/S. Vi har modtaget strategidokumenter og bestyrelsesoplæg omhandlende transformationen af PostNord Logistics A/S afholdt af CEO'en for Post Danmark A/S for PostNord AB's bestyrelse.
- Vi har gennemgået samarbejdsaftaler og tilhørende bilag mellem Post Danmark A/S og PostNord Logistics A/S samt samarbejdsaftaler mellem Post Fleet Management A/S og PostNord Logistics A/S, i det omfang dokumenterne har relation til påstandene.

- Vi har gennemgået "transfer pricing"-dokumentet for regnskabsåret 2019, der beskriver de transaktioner, som PostNord Logistics A/S har haft med Post Danmark A/S og andre relaterede parter i regnskabsåret 2019, herunder de afregningsprincipper, der ligger til grund for de enkelte transaktioner.
- Vi har gennemført interviews med ledere og medarbejdere om processer og forretningsgange for samhandel, herunder omfanget og opgørelsen af samhandlens størrelse, opgørelsen af forbrug, registreringen af beregningsgrundlaget, bogføring samt principper for fakturering og betaling.
- Vi har gennemgået ledelsesmæssige skøn, herunder principper og dokumentation for fordeling af omkostninger.
- Vi har for anvendelse af biler modtaget kalkulation af prisfastsættelsen og dokumentation for metoden til opgørelse af volumen.
- Vi har for centrale concernfunktioner, der er omfattet af påstandene, dvs. ledere, kundeservice og it-udstyr, gennemgået beregningsgrundlaget og drøftet de forudsætninger, der danner grundlag for opgørelserne.
- Vi har gennemgået processen for opgørelse af faktureringsgrundlaget for leasing.
- Vi har gennemgået dokumenter udarbejdet af PostNord i forbindelse med en intern undersøgelse af påstanden om køb af en app-løsning hos en virksomhed, som er ejet af personer tæt på PostNord Logistics A/S' direktørs egen familie.
- Vi har gennemgået metoden for prissætning af biler anvendt i 2018 og 2019 og påset fakturering for perioden fra september 2018 til november 2019.
- Vi har påset, at faktureringer mellem selskaberne kan afstemmes, og påset eksempler på betalingstransaktioner og reguleringer foretaget ved årets afslutning.
- Vi har gennemført interviews med selskabets revisor, KPMG og koncernens interne revision.

Vores arbejde har i øvrigt været tilrettelagt og udført efter almindeligt anerkendte revisionsprincipper om risiko og væsentlighed. Vi skal dog for en god ordens skyld oplyse, at vi ikke har foretaget revision og derfor ikke afgiver en egentlig revisorerklæring.

Vi har endvidere modtaget en underskrevet erklæring fra direktionen i Post Danmark A/S og PostNord Logistics A/S samt fra økonomichefen i PostNord Logistics A/S, der bekræfter, at de ikke er bekendt med forhold, der giver grundlag for de rejste påstande, og at vi er blevet forelagt alt relevant materiale vedrørende de fremførte påstande.

Da der er tale om komplekse processer, har ledelsen i PostNord-koncernen anmodet om vores eventuelle forbedringsforslag, som vi er blevet bekendt med i forbindelse med undersøgelsens gennemførelse. Vi har indvilget heri og vil kommunikere vores anbefalinger direkte til ledelsen i PostNord.

De enkelte påstande er sammen med vores konklusion på hver enkelt påstand gengivet nedenfor.

## Undersøgte påstande

*Påstand 1: Biler, der er finansieret under befordringspligten, anvendes i driften hos PostNord Logistics A/S uden fakturering mellem Post Danmark A/S og PostNord Logistics A/S.*

Påstanden kan afvises. Der foretages løbende fakturering fra Post Danmark A/S til PostNord Logistics A/S for anvendelse af biler.

*Påstand 2: Ledere fra Post Danmark A/S varetager den overordnede ledelse af PostNord Logistics A/S uden fakturering mellem Post Danmark A/S og PostNord Logistics A/S.*

Påstanden kan afvises, da der faktureres og betales for centrale koncernfunktioner, herunder ledelse.

*Påstand 3: Leasingudstyr såsom trucks og lignende, der anvendes i driften af PostNord Logistics A/S, betales af Post Danmark A/S uden fakturering mellem Post Danmark A/S og PostNord Logistics A/S.*

Påstanden kan afvises. Dog har der i løbet af 2019 været en periode, hvor fakturering ikke er sket. Det er oplyst, at det skyldes en systemfejl. I denne periode er der foretaget hensættelser til afregningerne i begge selskaber. Den manglende fakturering er foretaget den 17. december 2019.

*Påstand 4: PostNord Logistics A/S' kundeservice varetages af Post Danmark A/S uden fakturering mellem Post Danmark A/S og PostNord Logistics A/S.*

Påstanden kan afvises, da der faktureres og betales for centrale koncernfunktioner, herunder kundeservice.

*Påstand 5: Udgifter til it-udstyr, der anvendes i PostNord Logistics A/S, afholdes af Post Danmark A/S uden fakturering mellem Post Danmark A/S og PostNord Logistics A/S.*

Påstanden kan afvises, da der faktureres og betales for centrale koncernfunktioner, herunder it-udstyr.

*Påstand 6: En app-løsning er købt af en virksomhed, som ejes af personer tæt på direktøren for PostNord Logistics A/S' egen familie.*

Den af PostNord gennemførte interne undersøgelse har konkluderet, at selskaber i PostNord-koncernen, herunder PostNord Logistics A/S, i perioden 2017-2019 har indkøbt hardware, software, teleudstyr mv. for i alt 6 mio. kr. fra en leverandør af bl.a. app-løsninger. Leverandøren er angiveligt ejet af en grandkusine til direktørens samleverske. Vi skal for en god ordens skyld præcisere, at en grandkusine i juridisk forstand ikke er nærtstående.

*Påstand 7: I september 2018 pålagde Post Danmark A/S PostNord Logistics A/S at benytte 70% biler fra Post Danmark A/S. Fra september 2018 til november 2019 er ingen biler afregnet mellem selskaberne.*

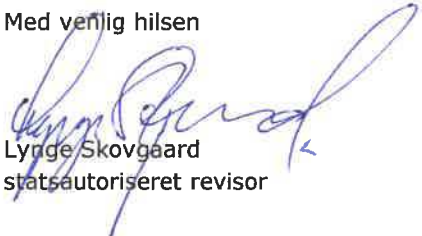
Påstanden kan afvises. Vi har ikke grundlag for at bekræfte, at det er meldt ud, at 70% biler fra Post Danmark A/S skal benyttes i PostNord Logistics A/S.

Påstanden kan afvises. Der er foretaget fakturering for anvendelse af biler fra september 2018 til november 2019.

*Påstand 8: Kontinuerlige organisationsændringer er med til at skabe et røgslør.*

Påstanden kan afvises. Vi har ikke modtaget eller set information, der understøtter, at organisationsændringerne er foretaget for at skjule forhold. Der er foretaget en række strategiske valg med henblik på en transformation af PostNord Logistics A/S, som alle er ledelsesgodkendte og forelagt bestyrelsen i PostNord AB med henblik på at styrke forretningen og konkurrenceevnen.

Med venlig hilsen



Lyng Skovgaard  
statsautoriseret revisor



Morten Egelund  
statsautoriseret revisor