



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

10.01.2020

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

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

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

Som aftalt fremsender vi hermed kommissorie for den uvildige eksterne undersøgelse af de anonyme påstande, som er rejst i et brev sendt til postforligskredsen og Folketinget ("undersøgelsen"). Påstandene vedrører omkostninger til biler, ledere, leasingudstyr, kundeservice, software mv., der angiveligt afholdes af Post Danmark A/S, men anvendes helt eller delvist til driften af PostNord Logistics A/S.

Transport- og Boligministeriet har på den baggrund – og efter drøftelse og i enighed med Post Danmark A/S' ledelse – anmodet Deloitte om at gennemføre en uvildig ekstern undersøgelse med det formål at be- eller afkræfte påstandene i det anonyme brev ("formålet").

Transport- og Boligministeriet og Post Danmark A/S ("parterne") ønsker, at undersøgelsen skal munde ud i en redegørelse og en sammenfatning af denne. Sammenfatningen vil blive udleveret af Transport- og Boligministeriet til postforligskredsen og Folketinget. Sammenfatningen må ikke indeholde oplysninger, der efter Post Danmark A/S' opfattelse kan karakteriseres som fortrolige i forretningsmæssig forstand, men skal indeholde et svar på, om de rejste påstande kan be- eller afkræftes. Post Danmark A/S skal have adgang til at gennemgå sammenfatningen for fortrolige oplysninger, inden den udleveres fra ministeriet.

Idet behovet for undersøgelsen er opstået i forbindelse med et møde i postforligskredsen, og idet ministeriet efterfølgende vil udlevere sammenfatningen til postforligskredsen og Folketinget, vil det være ministeriet, der afholder omkostningerne til Deloitte's arbejde.

Undersøgelsen vil alene vedrøre følgende konkrete påstande, der fremgår af det anonyme brev ("påstandene"):

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.
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.
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.
4. PostNord Logistics A/S' kundeservice varetages af Post Danmark A/S uden fakturering mellem Post Danmark A/S og PostNord Logistics A/S.
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.
6. En app-løsning til 30 mio.kr. er leveret af en virksomhed, der ejes af personer tæt på PostNord Logistics A/S' administrerende direktør Jakob Manori.
7. I september 2018 pålagde Post Danmark A/S, at PostNord Logistics A/S skulle benytte 70% biler fra Post Danmark A/S. Fra september 2018 til november 2019 er ingen biler afregnet mellem selskaberne.
8. Kontinuerlige organisationsændringer er med til at skabe et røgslør.

Undersøgelsen omfatter hændelser og forhold i 2019 samt – hvor de konkrete påstande måtte have relation til 2018 – 2018, og skal på et overordnet plan indeholde følgende fokuspunkter:

- Identifikation af de for undersøgelsen relevante aftaler/samhandel/ydelser (biler, it, ledelse, udlån af medarbejdere, kundeservice, mv.) mellem Post Danmark A/S og Post Nord Logistics A/S (herafter selskaberne).
- Identifikation af de af Post Danmark A/S ejede og for undersøgelsen relevante aktiver, der helt eller delvis anvendes af Post Nord Logistics A/S.
- Hvordan er priserne for ovennævnte samhandel fastlagt/beregnet?
- Er samhandlen dokumenteret i aftaler med angivelse af priser, mængder mv.?
- Hvordan finder registreringer af ydelserne sted, og er de fuldstændige?
- Finder fakturering sted løbende og i henhold til indgåede aftaler?
- Afregnes der i henhold til indgåede aftaler?

Undersøgelsen vil blive gennemført ved bl.a.:

- Interview med selskabernes direktion og de for undersøgelsen relevante ledende medarbejdere om ledelses- og forretningsmodel, anvendelse af aktiver, koncerninterne samarbejdsrelationer, køb af ydelser hos koncernforbundne selskaber, fælles kunderettede og administrative løsninger, prisstruktur mv.
- Samtale med selskabernes eksterne revisor (KPMG) om revisors arbejde i relation til samhandel mellem selskaberne.
- Gennemgang med intern revision af eventuelle interne revisionsrapporter eller sager vedrørende samarbejdsrelationer mellem selskaberne.
- Gennemgang af en af PostNord Logistics A/S udarbejdet oversigt over relevante relationer, samarbejder og ydelser mellem selskaberne.
- Gennemgang af en af PostNord Logistics A/S udarbejdet oversigt over funktioner, ledere og medarbejdere i Post Danmark A/S, der har/har haft samarbejde med PostNord Logistics A/S, og som relaterer sig til påstandene.
- Gennemgang af alle samarbejdsaftaler mellem selskaberne inden for de områder, der relaterer sig til påstandene.
- Gennemgang af forretningsgange og interne kontroller til sikring af registrering og fakturering mellem selskaberne.
- Gennemgang af en af PostNord Logistics A/S udarbejdet opgørelse over Post Danmark A/S' aktiver, der helt eller delvist anvendes af PostNord Logistics A/S.
- Gennemgang af relevant Transfer Pricing-dokumentation for PostNord Logistics A/S (skattemæssig dokumentation for prissætningen).
- Gennemgang af eventuelle skattesager, retssager, "whistleblowers" el. lign. vedrørende samarbejdsrelationer mellem selskaberne.
- Gennemgang af relevante kontoudtog og faktureringer mellem selskaberne, eksempelvis dokumentation for prisberegninger, oprindelige indkøbspriser, leasingydelser, timeopgørelser, omkostningsfordelinger mv.
- Gennemgang af faktiske betalinger/afregninger for køb af ydelser mellem selskaberne.
- Gennemgang af PostNord Logistics A/S' interne undersøgelse af grundlag og beslutningsproces for indkøb af app-løsning.

Ovenstående er alene at betragte som en foreløbig oversigt over arbejdshandlinger og vil blive yderligere konkretiseret i forbindelse med opstarten af undersøgelsen og de observationer, som undersøgelsen måtte give anledning til.

Proces for undersøgelsen aftales nærmere mellem Deloitte og Post Danmark A/S på et opstartsmøde.

Undersøgelsen forventes gennemført senest 31. januar 2020. Der afholdes statusmøde den 22. januar 2020 omhandlende fremdriften på undersøgelsen og foreløbige resultater.

Det er en forudsætning for undersøgelsens gennemførelse, at der er adgang til personer i Post Danmark A/S, PostNord Logistics A/S og KPMG samt til den dokumentation, der vurderes nødvendig i forhold til undersøgelsens formål. Hvis der måtte blive tilvejebragt nye oplysninger eller observationer fra undersøgelsen, der kunne medføre en væsentlig udvidelse af undersøgelsen, vil dette blive drøftet med parterne, før arbejdet eventuelt påbegyndes.

Med venlig hilsen

Lynge Skovgaard  
statsautoriseret revisor, partner

Morten Egelund  
statsautoriseret revisor, partner