

# Hillerød Forsyning

## Revisorundersøgelse

Særlige undersøgelser af udvalgte dele af kontrolmiljøet



## Indhold

1.	Introduktion	2
1.1.	Baggrund	2
1.2.	Opgavens omfang og grundlag	2
1.3.	Afsluttende bemærkninger og underskrift	3
2.	Sammenfatning	4
2.1.	Områder med forøget risiko for uregelmæssigheder	4
2.2.	Indkøb af varer og ydelser	5
2.3.	Afregning af udlæg	6
2.4.	Anvendelse af kreditkort	6
2.5.	Gennemgang af e-mails	6
3.	Belysning af administrative forhold i Hillerød Forsyning	8
3.1.	Bestyrelse og direktion	8
3.2.	Økonomiafdelingen	8
3.3.	Økonomisystem – Microsoft Dynamic 365 Business Central	8
3.4.	Kritiske forhold indeholdt i revisionsprotokollater for 2019 og 2020	8
4.	Vurdering af risikoområder i Hillerød Forsyning	10
4.1.	Områder med forøget risiko for uregelmæssigheder	10
5.	Indkøb i Hillerød Forsyning	11
5.1.	Regler for indkøb	11
5.2.	Regler for underskrivelse af eksterne aftaler i Hillerød Forsyning	11
5.3.	Retningslinjer og interne kontroller for godkendelse af indkøb	12
5.4.	Retningslinjer og interne kontroller for betaling af leverandører	12
5.5.	Stikprøvevis gennemgang af udvalgte indkøb	13
5.6.	Vurdering af kontrolmiljøet på indkøbsområdet	13
6.	Udlæg	15
6.1.	Retningslinjer og interne kontroller for godkendelse og bogføring af udlæg	15
6.2.	Vurdering af kontrolmiljøet på udlægsområdet	15
7.	Kreditkort	17
7.1.	Retningslinjer og interne kontroller for anvendelse af kreditkort	17
7.2.	Vurdering af kontrolmiljøet for anvendelse kreditkort	17
8.	Gennemgang af e-mails	18
8.1.	Dataindsamling	18
8.2.	Søgning på udvalgte søgeord – udvalgt af Poul Schmith/Kammeradvokaten	18
8.3.	EY's e-mailgennemgang - Søgning på relevante søgeord	18

## 1. Introduktion

### 1.1. Baggrund

Hillerød Forsyning er en koncern, som består af moderselskabet Hillerød Forsyning Holding A/S og 6 driftsselskaber samt administrationselskabet Hillerød Service A/S.

Hillerød Forsynings ledelse er blevet opmærksom på visse dispositioner blandt andet vedrørende forvaltning af selskabets billeasingaftaler. Dispositionerne blev foretaget af nu fratrådte medlemmer af den tidligere direktion.

Interne undersøgelser indikerer, at dispositionerne er foregået hen over en årrække. Det overblik, som nu er skabt, har vi forstået at hverken den nuværende eller den tidligere bestyrelse har haft.

Den konkrete forvaltning af leasingaftalerne ser ud til at have påført Hillerød Forsyning betydelige ekstraomkostninger.

Bestyrelsen har på denne baggrund iværksat en advokatundersøgelse, hvor advokatfirmaet Poul Schmith/Kammeradvokaten har fået til opgave at gennemgå alt relevant materiale. Samtidig har bestyrelsen besluttet at der skal iværksættes tiltag, der skal styrke Hillerød Forsynings kontrolmiljø.

Det er på denne baggrund besluttet at der skal iværksættes særlige undersøgelser af udvalgte dele af Hillerød Forsynings kontrolmiljø, hvor det afklares, i hvilket omfang der forekommer områder, hvor der bør iværksættes tiltag til forbedring af kontrolmiljøet.

### 1.2. Opgavens omfang og grundlag

EY's opgave er beskrevet i "EY's kommissorium for særlige undersøgelser af kontrolmiljøet" af 11. maj 2021. Kommissoriet er baseret på EY's forslag til undersøgelsestema. Det er aftalt, at EY bistår med udførelse af særlige undersøgelser, hvor følgende arbejds handlinger er aftalt udført:

1. Overordnet redegørelse for hvilke områder der erfaringsmæssigt har størst risici for u hensigtsmæssig forvaltning af midler. Det er antaget at indkøbsområdet (inkl. administrative omkostninger) ligesom i de fleste andre forsyningsvirksomheder er det mest risikofyldte – hvorfor der ses nærmere på dette område
2. Belysning af etablerede regler/politikker for indkøb i Hillerød Forsyning. Det er antaget at alle selskaber er underlagt samme regler og systemer:
  - Hillerød Forsyning Holding A/S
  - Hillerød Vand A/S
  - Hillerød Varme A/S
  - Hillerød Kraftvarme ApS
  - Hillerød Affaldshåndtering A/S
  - Hillerød Spildevand A/S
  - Hillerød Service A/S
  - Hillerød Fjernkøl A/S
3. Belysning af etableret retningslinjer og interne kontroller for disposition/godkendelse af indkøb
4. Belysning af etableret retningslinjer og interne kontroller for oprettelse og betaling af leverandører (kreditorsystem)
5. Udlæg
  - belysning af retningslinjer og interne kontroller for godkendelse og bogføring af udlæg
6. Kreditkort
  - belysning af retningslinjer og interne kontroller for anvendelse af kreditkort
7. E-mails
  - søgning i e-mails for udvalgte personer

Som led i opgaven har vi foretaget gennemgang af forretningsgangsbeskrivelser, politikker og andet relevant materiale. Vi har foretaget interviews af relevante personer i Hillerød Forsynings økonomiafdeling.

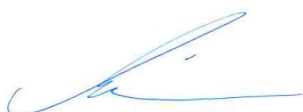
Vi har foretaget test af udvalgte kontroller. Der er foretaget opsummering og vi er fremkommet med forslag til ændringer i regler/procedurer m.v.

### 1.3. Afsluttende bemærkninger og underskrift


Ved EY's revisorundersøgelse er aftalt følgende:

- ▶ Ved revisorundersøgelsen har vi vurderet udvalgte dele af kontrolmiljøet i Hillerød Forsyning. Vi har udført de handlinger, som er fundet relevante. Der er ikke foretaget revision eller review som defineret i danske revisionsstandarder.
- ▶ Advokatundersøgelsen der udføres af advokatfirmaet Poul Schmith/ Kammeradvokaten omfatter efter det oplyste en detaljeret gennemgang af selskabets forvaltning af leasingaftaler, inkl. forvaltning af firmabil ordning. Den 29. september 2020 besluttede bestyrelsen i Hillerød Forsyning at den daværende firmabil ordning skulle ophøre, hvorved eksisterende leasingaftaler, skulle fortsætte til ophør. Revisorundersøgelsen omfatter derfor ikke nogen belysning af kontrolmiljøet vedrørende leasingaftaler/firmabil ordningen.
- ▶ Rapporten er udarbejdet til Hillerød Forsynings interne brug og må ikke videresendes til andre eller offentliggøres uden tilladelse fra EY.

København, den 7. september 2021  
EY Godkendt Revisionspartnerselskab



Michael N.C Nielsen  
statsaut. revisor



Chris Iversen  
statsaut. revisor

## 2. Sammenfatning

EY har tilendebragt de aftalte opgaver, jf. opgavebeskrivelsen ovenfor. Som led i undersøgelsen har vi på områder, hvor der efter EY's vurdering er størst risici for uhensigtsmæssig forvaltning af midler, haft adgang til beskrevne politikker, beskrevne forretningsgange, inkl. beskrivelse af etablerede interne kontroller. Vi har på udvalgte områder foretaget test af interne kontroller.

Vi har herudover, med henblik på at afdække eventuel uhensigtsmæssig forvaltning af midler, foretaget gennemgang af e-mailkonti tilhørende den nuværende/tidligere direktion i Hillerød Forsyning – i alt 5 personer.

Sammenfattende er det EY's overordnede vurdering at Hillerød Forsyning på de gennemgåede områder har etableret et tilfredsstillende kontrolmiljø. Dette er bl.a. baseret på den forventede indførelse af den nye indkøbspolitik. Undersøgelsen har dog afdækket områder, hvor Hillerød Forsyning bør iværksætte tiltag til forbedring af kontrolmiljøet, jf. nedenstående anbefaler.

I det efterfølgende er der givet en sammenfatning vedrørende de væsentlige forhold, som er blevet afdækket i forbindelse med revisorundersøgelsen.

### 2.1. Områder med forøget risiko for uregelmæssigheder

Hillerød Forsynings interne undersøgelser indikerer, at forvaltningen af leasingaftaler har påført forsyningen betragtelige ekstraomkostninger. EY har mange års erfaring med udførelse af særlige undersøgelser i offentlige og i private virksomheder, herunder erfaringer fra særlige undersøgelser udført i forsyningsvirksomheder.

Som led i tidligere udførte særlige undersøgelser i andre virksomheder, har EY erfaret, at der blandt andet forekommer følgende situationer, hvor der er forøget risiko for at virksomheder udsættes for uregelmæssigheder:

- Virksomheder betaler for varer og/eller ydelser, som er virksomheden uvedkommende (afholdelse af privatlignende omkostninger mv.)
- Virksomheder betaler merpris ved køb af varer og ydelser (indkøb hos nærtstående, manglende konkurrenceudsættelse i forbindelse med indkøb)
- Tyveri af aktiver (f.eks. misbrug af henholdsvis kontantbeholdninger, bankindestående og varebeholdninger mv.)

I andre virksomheder foregår uregelmæssigheder sædvanligvis, hvor en eller flere medarbejdere udnytter svagheder i etablerede kontrolforanstaltninger. Der forekommer desuden tilfælde, hvor en eller flere medarbejdere begår uregelmæssigheder i samarbejde med eksterne parter (f.eks. leverandør).

Vi har samtidig erfaret, at der er mindre risiko for at virksomheder udsættes for uregelmæssigheder i de situationer, hvor virksomheden har et godt kontrolmiljø, og hvor der på områder med forøget risiko for uregelmæssigheder er udarbejdet hensigtsmæssige regnskabspolitikker og forretningsgange, hvori der er indlagt interne kontroller til forebyggelse og opdagelse af uregelmæssigheder, inkl. misbrug af midler.

I Hillerød Forsyning forekommer der efter EY's vurdering følgende regnskabsområder, hvor der er forøget risiko for at forsyningen udsættes for uregelmæssigheder/uhensigtsmæssig forvaltning:

- Indkøb af varer og ydelser
- Oprettelse og betaling af leverandører
- Afregning af udlæg
- Anvendelse af kreditkort

Den af Hillerød Forsyning foretagne forvaltning skal være tilrettelagt således at etablerede regnskabspolitikker og forretningsgange, inkl. indlagte interne kontroller medvirker til forebyggelse og opdagelse af eventuelle uregelmæssigheder/uhensigtsmæssig forvaltning.

## 2.2. Indkøb af varer og ydelser

Vi har foretaget gennemgang af kontrolmiljøet på indkøbsområdet og finder at Hillerød Forsyning med bl.a. den nye indkøbspolitik, som er baseret på bestående regler for underskrivelse af eksterne aftaler i Hillerød Forsyning i al væsentlighed har etableret eller forventes at etablere hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller til forebyggelse og opdagelse af misbrug af midler.

Vi finder dog anledning til at fremkomme med følgende bemærkninger til etableret kontrolmiljø på indkøbsområdet:

- **Retningslinjer/politikker for indkøb**  
Med forventet indførelse af den nye indkøbspolitik, foretages fremadrettet en forbedring af kontrolmiljøet, hvor der fastlægges en række grundprincipper for indkøb, herunder krav om skriftlige aftale for aftaler med kontraktværdi på over 100.000 kr., krav om fokus på konkurrenceudsættelse ved indkøb m.v. Desuden fastlægges krav om udførelse af controlling, hvor der skal udføres stikprøvevis kontrol af, hvorvidt indkøbspolitikken efterleves.

Vi skal dog anbefale, at der fastlægges retningslinjer, som tilsikrer at medarbejdere ikke bruger Hillerød Forsynings indkøbsaftaler til private indkøb. Indkøbskøbsaftaler må sædvanligvis ikke anvendes til private indkøb, ligesom der efter vores opfattelse bør etableres særskilte retningslinjer for eventuelle indkøb hos nærtstående personer.

- **Disponering af indkøb**  
I Hillerød Forsyning skal eksterne indkøbsaftaler i henhold til etableret forretningsgang underskrives af mindst 2 personer, hvor der er etableret beløbsgrænser pr. medarbejderkategori. Vi finder at den etablerede kontrol, hvor minimum 2 personer skal underskrive på eksterne indkøbsaftaler er en hensigtsmæssig kontrol.

I de tilfælde hvor den administrerende direktør er første underskriver kan anden underskriver være en anden underskriver fra direktørgruppen eller bestyrelsen. Vi anbefaler at i de situationer, hvor indkøb relaterer sig den administrerende direktørs egne forhold, så bør anden underskriver være medlem af bestyrelsen.

I praksis forekommer der indkøb, hvor der ved disponering/bestilling ikke foretages underskrivelse af ekstern aftale, herunder f.eks. ved afholdelse af administrative udgifter, såsom kontorudgifter, repræsentationsudgifter og andre administrative udgifter. Vi skal anbefale at der udarbejdes retningslinjer for disponering af sådanne udgifter, inkl. fastlæggelse af beløbsgrænse pr. medarbejderkategori.

- **Godkendelse af indkøbsfakturaer**  
I Hillerød Forsyning skal indkomne indkøbsfakturaer i henhold til etableret forretningsgang godkendes af mindst 2 personer, hvor der er etableret beløbsgrænser pr. medarbejderkategori. Vi finder at den etablerede kontrol, hvor minimum 2 personer skal godkende indkøbsfakturaen, forinden denne kan frigives til bogføring og efterfølgende betaling er en hensigtsmæssig kontrol.

Anden godkender skal foretage stikprøvevis kontrol af 10-15% af fakturaer til underliggende aftale, tilbud eller lign. Vi anbefaler at Hillerød Forsyning etablerer retningslinjer for opbevaring af dokumentation for udført kontrol. Desuden anbefaler vi at der etableres retningslinjer, som tilsikrer at anden godkenders godkendelse af indkøbsfakturaer ikke kan omfatte anden godkenders egne forhold.

- **Oprettelse og betaling af leverandører**  
Vi har foretaget gennemgang af kontrolmiljøet for oprettelse og betaling af leverandører og finder at Hillerød Forsyning i al væsentlighed har etableret hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller til forebyggelse og opdagelse af misbrug af midler.

I Hillerød Forsyning gøres der brug af elektroniske fakturaer (OIUBL-format), hvorved leverandører oprettes automatisk ved modtagelse af elektroniske leverandørfakturaer (inkl. registrering af betalingsoplysninger). I Hillerød Forsyning skal betalingsforslag i henhold til etableret forretningsgang godkendes af mindst 2 personer, hvor der er etableret beløbsgrænser pr. medarbejderkategori. Vi finder at den etablerede kontrol, hvor minimum 2 personer skal godkende betalingsforslag, forinden denne kan frigives til betaling, er en hensigtsmæssig kontrol.

EY har erfaret at andre virksomheder i øget omfang udsættes for uregelmæssigheder, hvor kreditorsystemets bankoplysninger uberettiget ændres/forsøges ændret til pengeinstitutkonto tilhørende ekstern besviger. Vi skal derfor anbefale at Hillerød Forsyning etablerer skriftlige retningslinjer for ændring af betalingsoplysninger i kreditorsystemet. Derved kan Hillerød Forsyning begrænse risikoen for at blive udsat for sådanne uregelmæssigheder.

### 2.3. Afregning af udlæg

Vi har foretaget gennemgang af kontrolmiljøet på udlægsområdet og finder at Hillerød Forsyning i al væsentlighed har etableret hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller til forebyggelse og opdagelse af misbrug af midler.

Vi skal dog anbefale at der udarbejdes en skriftlig forretningsgangsbeskrivelse, som belyser forretningsgangen for udlæg, inkl. beskrivelse af indlagte interne kontroller.

Vi skal desuden anbefale, at det overvejes at ændre de retningslinjer som gælder for godkendelse af den administrerende direktørs udlæg. For indeværende godkendes disse af person fra direktørgruppen og eventuelt af bestyrelsesformanden i fald det er aftalt med bestyrelsesformanden.

Kontrolmæssigt finder vi det mere hensigtsmæssigt i fald samtlige af direktørens udlæg godkendes af bestyrelsesformanden. Alternativt vil det kunne aftales med den valgte revisor, at der foretages en særlige gennemgang af den administrerende direktørs bilag med fokus på:

- Er omkostningen omfattet af Hillerød Forsynings aktivitet
- Er der udvist skyldige økonomiske hensyn ved afholdelse af omkostningen
- Er omkostningen afholdt i overensstemmelse med Hillerød Forsynings værdier og Personalehåndbogens regler

### 2.4. Anvendelse af kreditkort

Vi har foretaget gennemgang af kontrolmiljøet for anvendelse af kreditkort og finder at Hillerød Forsyning i al væsentlighed har etableret hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller til forebyggelse og opdagelse af misbrug af midler.

Vi skal dog anbefale, at der etableres skriftlige retningslinjer for anvendelsen af Hillerød Forsynings kreditkort. Kontrolmæssigt finder vi det hensigtsmæssigt at det i retningslinjerne præciseres at kreditkortene alene må anvendes til formål, som har relevans for Hillerød Forsyning og således ikke må anvendes til private formål.

### 2.5. Gennemgang af e-mails

EY har i henhold til aftale assisteret med indsamling og gennemgang af e-mailkonti vedrørende 5 nuværende/tidligere direktører i Hillerød Forsyning.

Søgning til brug for advokatundersøgelse

EY har efter aftale med Hillerød Forsyning foretaget søgning på søgeord, som er udvalgt Poul Schmith/Kammeradvokaten, jf. e-mail af 27. maj 2021. De modtagne søgeord resulterer i over 11.000 unikke dokumenter, hvori de udvalgte søgeord fremgår minimum én gang. Dokumenter er enten en e-mail eller en vedhæftning til en e-mail.

EY har skimmet de dokumenter, hvor de udvalgte søgeord resulterer i et match. I de tilfælde, hvor en e-mail, eller et vedhæftet dokument i en e-mail, er vurderet som værende relevant for yderligere gennemgang, er der foretaget eksport af e-mails med evt. vedhæftning. Vurdering af relevans er foretaget i henhold til de modtagne søgekriterier, og der vil derfor være e-mails og øvrige dokumenter med match på søgeord, der ikke er overleveret til Poul Schmith/Kammeradvokaten. Eksporterede e-mails fra EY's gennemgang er overleveret til Poul Schmith/Kammeradvokaten til brug for den eksterne advokatundersøgelse.

#### Søgning til brug for revisorundersøgelse

EY har erfaring fra særlige undersøgelser i andre virksomheder, hvor det via e-mailgennemgang er undersøgt, hvorvidt virksomhederne har udsat for uregelmæssigheder, herunder udsat for misbrug af midler.

Der forekommer i andre virksomheder en række tilfælde, hvor virksomhedens indkøbere opnår alt for tætte relationer til virksomhedens leverandører, og hvor indkøb som følge heraf ikke i tilstrækkelig grad bliver konkurrenceudsat. Sådanne tætte relationer opbygges sædvanligvis over tid, hvor indkøbere f.eks. modtager gaver fra leverandøren, inviteres på ture til udlandet, inviteres på restaurationsbesøg m.v.

I Hillerød Forsyning er der indført gavepolitik, som indebærer, at medarbejdere som udgangspunkt ikke modtage gaver fra eksterne parter. Ligesom medarbejdere ikke må deltage i arrangementer, der bliver stillet gratis til rådighed af eksterne leverandører, hvis arrangementet ikke har et fagligt indhold.

Vi har efter aftale med Hillerød Forsyning foretaget gennemgang af de 5 nævnte e-mailkonti, hvor vi har undersøgt, hvorvidt Hillerød Forsynings gavepolitik er blevet efterlevet. Vi har desuden på stikprøvebasis foretaget skimming af e-mails, som indgår i de 5 e-mailkonti.

EY's søgning og gennemgang af e-mails giver ikke anledning til bemærkninger. Vi har således ikke afdekket forhold, som indikerer at der er pågået uhensigtsmæssig forvaltning af midler i Hillerød Forsyning. For god orden skal det præciseres at revisorundersøgelsen ikke omfatter den foretagne forvaltning af leasingaftaler, inkl. forvaltning af firmabil ordning, jf. afsnit 1.3. Denne del indgår derimod i advokatundersøgelsen.



### 3. Belysning af administrative forhold i Hillerød Forsyning

I nærværende afsnit belyses administrative forhold i Hillerød Forsyning, herunder de retningslinjer som er gældende for bestyrelse/direktion og de regnskabsmæssige opgaver som varetages af Økonomiafdelingen, inkl. controlling. Med henblik på at opnå indsigt i administrative forhold er der afholdt virtuelle møder/interviews af følgende:

- Økonomichef
- Leder af regnskab
- Leder af controlling

Vi har desuden gennemgået den rapportering, som selskabets revisor har afgivet ved revision af koncernens årsrapporter for årene 2019 og 2020, jf. revisionsprotokollater for årene 2019 og 2020.

#### 3.1. Bestyrelse og direktion

Vi har fået forelagt den forretningsorden, som er gældende for koncernens selskaber, ligesom vi har fået forelagt direktionens instruks af 15. august 2015. Forretningsorden og direktionens instruks indeholder en nærmere beskrivelse af de retningslinjer, som bestyrelse/direktion skal efterleve.

Advokatundersøgelsen har efter det oplyste til opgave at afklare i hvilket omfang etablerede retningslinjer for bestyrelse og direktion er blevet efterlevet.

#### 3.2. Økonomiafdelingen

Økonomiafdelingen består af i alt 10 medarbejdere, som er ansat i Hillerød Service A/S. Afdelingen ledes af økonomichefen. Afdelingen er underopdelt i Regnskab og Controlling.

Lederen af Regnskab har 5 bogholdere/økonomi assistenter, som varetager regnskabs- og bogholderimæssige opgaver vedrørende koncernens selskaber (Holding og 6 driftsselskaber).

Lederen af Controlling har 2 controllere, som varetager controlling (inkl. regulatoriske forhold).

Holdingselskabet og hver af koncernens 6 driftsselskaber har tilknyttet egen bogholder. Der forekommer tjekliste til brug for månedsafslutning, som skal sikre at etablerede afstemningsrutiner gennemføres som led i månedsafslutning.

Controlling foretager efter det oplyste controlling på en række områder, herunder rapportering til bestyrelsen. Controlling foretager desuden opfølgning på, hvorvidt bogholdere har udarbejdet de afstemninger, som fremgår af tjeklister.

#### 3.3. Økonomisystem – Microsoft Dynamic 365 Business Central

I Hillerød Forsyning anvender samtlige af koncernens selskaber økonomisystemet Microsoft Dynamic 365 Business Central. Der forekommer således ensartede procedurer for bogføring og ensartede afstemningsrutiner for samtlige af koncernens selskaber.

Økonomisystemet Microsoft Dynamic 365 Business Central er et ERP-system, som anvendes af mange virksomheder. Systemet indeholder it-kontroller, som medvirker til opnåelse af et godt kontrolmiljø. F.eks. kan opsætning af elektroniske godkendelse af leverandørfakturaer foretages, hvorved fastlagte godkendelsesregler kan indgå som del af den elektroniske godkendelse af indkomne leverandørfakturaer, jf. omtalen i afsnit 5.

#### 3.4. Kritiske forhold indeholdt i revisionsprotokollater for 2019 og 2020

Vi har foretaget gennemlæsning af den rapportering, som selskabets revisor har afgivet ved revision af koncernens årsrapporter for årene 2019 og 2020 og finder anledning til at fremhæve følgende bemærkninger:

- Revisionsprotokollat til Hillerød Forsyning Holding A/S' årsrapport for 2019  
Koncernens daværende revisor har indeholdt følgende overordnet vurdering af forretningsgange

og interne kontroller:

" Det er samlet set vores opfattelse, at koncernen har hensigtsmæssige forretningsgange, interne kontroller samt regnskabs- og informationssystemer, som understøtter en efter koncernens forhold tilfredsstillende regnskabsafslutning."

- Revisionsprotokollat til Hillerød Forsyning Holding A/S' årsrapport for 2020  
Vi har gennemlæst revisionsprotokollat til årsrapport for 2020, hvoraf følgende fremgår:

" Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser."

I revisionsprotokollat for 2020 indgår der umiddelbart ikke nogen information, som indikerer at koncernen har uhensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller, som understøtter en efter koncernens forhold tilfredsstillende regnskabsafslutning."

Afgivet revisionsprotokollat til Hillerød Forsyning Holding A/S årsrapport for 2019 og revisionsprotokollat for Hillerød Forsyning Holding A/S årsrapport for 2020 indeholder således umiddelbart ikke bemærkninger om kritiske forhold, som bør behandles særskilt i revisorundersøgelsen.

#### 4. Vurdering af risikoområder i Hillerød Forsyning

Hillerød Forsyning er en koncern, som består af moderselskabet Hillerød Forsyning Holding A/S og 6 driftsselskaber samt administrationselskabet Hillerød Service A/S.

Koncernoversigt:



Administrationselskabet Hillerød Service A/S varetager administrationsopgaver for moderselskabet og for driftsselskaber. Koncernens medarbejdere er ansat i administrationselskabet Hillerød Service A/S.

Hillerød Forsynings interne undersøgelser indikerer, at forvaltningen af leasingaftaler har påført forsyningen betragtelige ekstraomkostninger, jf. afgivet pressemeddelelse af 29. april 2021. Der forekommer således indikationer på uhensigtsmæssig forvaltning af forsyningens midler.

EY har mange års erfaring med udførelse af særlige undersøgelser i offentlige virksomheder (stat, regioner og kommuner), selvstændige offentlige virksomheder og i private virksomheder, herunder erfaringer fra særlige undersøgelser udført i forsyningsvirksomheder.

Som led i tidligere udførte særlige undersøgelser i andre virksomheder, har EY erfaret, at der blandt andet forekommer følgende situationer, hvor der er forøget risiko for at virksomheder udsættes for uregelmæssigheder, herunder misbrug af midler:

- Virksomheden betaler for varer og/eller ydelser, som er virksomheden uvedkommende (afholdelse af privatlignende omkostninger mv.)
- Virksomheden betaler merpris ved køb af varer og ydelser (indkøb hos nærtstående, manglende konkurrenceudsættelse i forbindelse med indkøb)
- Tyveri af aktiver (f.eks. misbrug af henholdsvis kontantbeholdninger, bankindestående og varebeholdninger mv.)

Uregelmæssigheder i andre virksomheder foregår sædvanligvis, hvor en eller flere medarbejdere udnytter svagheder i etablerede kontrolforanstaltninger. Der forekommer desuden tilfælde, hvor en eller flere medarbejdere begår uregelmæssigheder i samarbejde med eksterne parter (f.eks. leverandør)

Vi har samtidig erfaret, at der er mindre risiko for at virksomheder udsættes for uregelmæssigheder i de situationer, hvor virksomheden har et godt kontrolmiljø, hvor der på områder med forøget risiko for uregelmæssigheder er udarbejdet hensigtsmæssige regnskabspolitikker og forretningsgange, hvori der er indlagt interne kontroller til forebyggelse og opdagelse af uregelmæssigheder, inkl. misbrug af midler.

##### 4.1. Områder med forøget risiko for uregelmæssigheder

I Hillerød Forsyning forekommer der efter EY's vurdering følgende regnskabsområder, hvor der er forøget risiko for at forsyningen udsættes for uregelmæssigheder:

- Indkøb af varer og ydelser
- Oprettelse og betaling af leverandører
- Afregning af udlæg
- Anvendelse af kreditkort

Den af Hillerød Forsyning foretagne forvaltning skal være tilrettelagt således at etablerede regnskabspolitikker og forretningsgange, inkl. indlagte interne kontroller medvirker til forebyggelse og opdagelse eventuelle uregelmæssigheder. Vi vil i afsnit 5, 6 og 7 beskrive og vurdere det kontrolmiljø, som er etableret vedrørende områderne, indkøb, afregning af udlæg og anvendelsen af kreditkort.

## 5. Indkøb i Hillerød Forsyning

I nærværende afsnit belyses indkøbsprocessen i Hillerød Forsyning, herunder etablerede indkøbspolitikker, samt etablerede forretningsgange og interne kontroller ved bestilling, bogføring og betaling.

Vi har desuden med henblik på at vurdere, hvorvidt indkøb behandles i overensstemmelse med beskrevne retningslinjer, forretningsgange og interne kontroller foretaget stikprøvevis gennemgang af udvalgte omkostningsbilag.

### 5.1. Regler for indkøb

I Hillerød Forsyning har der ikke tidligere været udarbejdet en egentlig indkøbspolitik, som er blevet forelagt og godkendt af bestyrelsen. Der har derimod været etableret regler for indkøb, som er beskrevet i følgende dokumenter:

- ▶ Procedure for kontrakttildeling – forelagt og behandlet af bestyrelsen den 12. maj 2015
- ▶ Regler for underskrivelse af eksterne aftaler i Hillerød Forsyning – seneste version dateret 7. april 2021
- ▶ Projekthåndbog – dateret 18. juni 2020
- ▶ Regler for godkendelse af leverandørfakturaer i Hillerød Forsyning – dateret 10. november 2020
- ▶ Forretningsgang for godkendelse af leverandørbetalinger i netbank – dateret 26. april 2021

Hillerød Forsyning er i gang med implementering af en ny indkøbspolitik, som bestyrelsen senest er orienteret om den 11. maj 2021. Indkøbspolitikken vil blive implementeret af direktionen, når den er blevet godkendt af bestyrelsen.

Den nye indkøbspolitik tager udgangspunkt i de eksisterende retningslinjer samt Hillerød Kommunes udbuds- og indkøbspolitik. Den nye indkøbspolitik indeholder bl.a. tilføjelser omkring grundlæggende principper for indkøb, herunder ligebehandlingsprincippet, gennemsigtighedsprincippet og proportionalitetsprincippet, samt særskilte afsnit om konkurrenceudsættelse af indkøb, krav til leverandører, hensyn ift. bæredygtighed, forretningsetik og behandling af fortrolige oplysninger mv.

### 5.2. Regler for underskrivelse af eksterne aftaler i Hillerød Forsyning

I det følgende er gengivet regler for underskrivelse af eksterne aftaler i Hillerød Forsyning.

Der kræves altid mindst 2 underskrivere fra Hillerød Forsyning ved indgåelse af aftaler med eksterne parter:

- Første underskriver er ansvarlig for forhandling, samt for overholdelse af internt overvågningsprogram (IOP), herunder ansvarlig for udfyldelse af IOP-skema.
- Anden underskriver skal være første underskrivers nærmeste chef, som er ansvarlig for overholdelse af udbudsbetingelser, samt budget eller bevilling der dækker aftalens udgifter.
- Der kræves en tredje underskriver, hvis den samlede udgift over aftalens løbetid overstiger anden underskrivers beløbsmæssige begrænsning.

Beløbsmæssige grænser er som følger:

- Adm. Direktør, ubegrænset, alle selskaber  
Hvis direktøren er første underskriver, skal der være en anden underskriver fra chefgruppen eller bestyrelsen.  
I direktørens fravær har CFO stillingsfuldmagt til at underskrive aftaler på beløb over 5 mio. kr.
- Direktørgruppen, op til 5 mio. kr., alle selskaber
- Ledergruppen, op til 1 mio. kr., aktuelt selskab

- Øvrige medarbejdere kan kun være første underskriver.

Som undtagelse til ovenstående kan en projektleder være eneunderskriver på aftaler op til 50 t.kr. på egne projekter.

### 5.3. Retningslinjer og interne kontroller for godkendelse af indkøb

I det følgende er gengivet beskrivelse af de gældende regler for godkendelse af leverandørfakturaer i Hillerød Forsyning.

#### *Godkendelse af leverandørfaktura*

Der kræves altid mindst 2 godkendere på en leverandørfaktura uanset fastsatte beløbsgrænser.

- Første godkender er bestiller af varen/ydelsen, og godkender/attesterer for modtagelse af varen iht. den aftalte pris.
- Anden godkender er bestillers nærmeste chef, og godkender at bestiller har lov til at foretage bestillingen, at beløbet vedrører selskabet, at beløbet kan udbetales til leverandøren og at omkostningen kan afholdes. Anden godkender skal foretage stikprøvevis kontrol af 10-15% af faktura til underliggende aftale, tilbud eller lign.
- Der kræves en tredje underskriver, hvis fakturabeløb overstiger anden underskrivers beløbsmæssige begrænsning.

Beløbsmæssige grænser er som følger ekskl. moms:

- Adm. Direktør, ubegrænset, alle selskaber  
I direktørens fravær har CFO stillingsfuldmagt til at godkende beløb over 5 mio. kr.
- Direktørgruppen, op til 5 mio. kr., alle selskaber
- Ledergruppen, op til 1 mio. kr., aktuelt selskab
- Øvrige medarbejdere kan kun være første underskriver.

Undtagelser til de ovennævnte beløbsgrænser er bl.a. at EI-regninger under 5.000 kr., samt gasfakturaer til Hillerød Kraftvarme ApS under 50.000 kr. kan godkendes af bogholderen alene.

Når faktura er godkendt af mindst 2 personer frigives den til bogføring og efterfølgende betaling, jf. efterfølgende beskrivelse.

### 5.4. Retningslinjer og interne kontroller for betaling af leverandører

I det følgende er gengivet beskrivelse af den gældende forretningsgang for godkendelse af leverandørbetalinger i netbank.

#### *Betaling af leverandørfaktura via netbank*

Alle medarbejdere i økonomiafdelingen kan godkende i netbanken, men der skal altid være to godkendere til at gennemføre en betaling eller overførsel.

Hillerød Forsyning anvender Microsoft Dynamic 365 Business Central ("BC"). Der dannes betalingsforslag i en udbetalingskladde fra BC med de frigivne købsfakturaer der skal betales, som eksporteres som betalings-fil fra BC og indlæses i netbanken.

Den medarbejder som uploader betalingsfilen til netbanken fungerer som første godkender i netbanken og kontrollerer at det samlede beløb i netbank er afstemt til pdf-filen (udbetalingskladden) fra BC. Der sendes mail med link til pdf-filen til godkendelse hos en anden medarbejder i økonomiafdelingen.

Anden godkender foretager stikprøvekontrol af udvalgte betalinger, hvor der kontrolleres korrekte beløb, betalingsmåde, registrering- og kontonummer mv., samt at faktura er godkendt iht. regler for godkendelse af faktura. Ved identificerede fejl, kontaktes første godkender, som ophæver godkendelsen, foretager tilrettelse, og derefter sender til anden godkendelse igen. Stikprøvekontrollerne dokumenteres i pdf-filen og arkiveres.

### Bogføring af udbetalingskladde i BC

Efter betalingerne er godkendt af anden godkender, vedhæftes pdf-filen til betalingskladdens bilagsnr. i BC således at de foretagne stikprøver er dokumenteret. Herefter bogføres udbetalingskladden i BC.

### Ændring af bankkonti i leverandørsystem

I Hillerød Forsyning gøres der brug af elektroniske fakturaer (OIOUBL-format), hvorved leverandører oprettes automatisk ved modtagelse af elektroniske leverandørfakturaer (inkl. registrering af betalingsoplysninger).

Der foreligger pt. ikke skriftlige retningslinjer for ændring af betalingsoplysninger i kreditorsystemet. Lederen af regnskab har oplyst at sådanne betalingsoplysninger alene ændres efter forudgående modtagelse af dokumentation herom fra leverandøren.

## 5.5. Stikprøvevis gennemgang af udvalgte indkøb

I det følgende er der foretaget en stikprøvemæssig gennemgang af omkostninger med henblik på at kontrollere hvorvidt disse er behandlet korrekt og i overensstemmelse med de beskrevne forretningsgange og procedurer.

Stikprøverne er udvalgt ud fra kreditorkontokort for udvalgte kreditorer som følger:

Kreditor nr.	Kreditornavn	Bogføringsdato	Bilagstype	Bilagsnr./Eksternt bilagsnr.	Beskrivelse	Beløb	Faktura			Netbank	
							Bestiller	1. Godkender	2. Godkender	1. Godkender	2. Godkender
15070544	Arkil A/S	29-01-2021	Faktura	2130024/13003882	Arkil, parkeringsplads a/c 3	-2.944.498,40	ABT	ABT	PI / PUN	MUP	DMV
29403473	Sproom Solutions A/S	01-01-2021	Faktura	2030031/1313891	Sproom, GLS Receive 2021 01	-397,50	PSL	PSL	CVJ	EYJ	LN
30808460	Nets DanID A/S	01-03-2021	Faktura	2130008/603371598	Nets DanID A/S, Pro-pakke 7/2-21 - 7/2-21	-2.361,21	PSL	PSL	CVJ	ALSR	PSL
28113951	Danske Commodities A/S	15-03-2021	Faktura	2130520/ARO45087	DC Power gebyrer 2021 02 Hestehavevej	-5.691,22	JKV	JKV	AMH	EYJ	PSL
28113951	Danske Commodities A/S	15-03-2021	Kreditnota	2130516/AP014001	DC Power 2021 02 Hestehavevej	9.877.795,42	JKV	JKV	AMH / CWH	N/A	N/A
28113951	Danske Commodities A/S	31-03-2021		2110071	Indb. DC APO14001 Power 2021 02	-9.877.795,42	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
16321435	isoplus Fjernvarmeteknik A/S	14-01-2021	Faktura	2130120/233409	isoplus Fjernvarmeteknik, Lev iht aftale	-587.088,75	JPT	JPT	KWJ / KPU	EYJ	DMV
25342577	Euro Kitch ApS	17-03-2021	Faktura	2130523/14054	mad frokostordn 0103-1203	-41.758,75	AK	AK	MH	CLL	PSL
21265543	WSP Danmark A/S	01-02-2021	Faktura	2130174/861940	webgraf mv 2021	-209.653,25	RBT	RBT	CWH	CLL	MUP
18334305	EnviDan A/S	01-03-2021	Faktura	2130737/162504	strukturplan for renseanlæg	-108.686,88	JOSK	JOSK	VIP	DMV	PSL
26862930	Entreprenørfirmaet Nordkyste	01-03-2021	Faktura	2130261/115801	Nordkysten, Håndværkervænget aconto 1	-946.618,08	ABT	ABT	PI	LN	CLL
25672305	DSHwood A/S	31-01-2021	Faktura	2130131/SFAK+013820	DSHwood, flis 1.028.300 tons 202101	-701.051,64	HS	HS	HJV	MUP	DMV

Den modtagne dokumentation for hver stikprøve omfatter hhv. leverandørfaktura modtaget via EAN, skærmprent af godkendelse fra finanssystemet 'BC', samt betalingsudskrift fra netbank med angivelse af godkendere.

De udvalgte stikprøver fremstår ud fra den fremlagte dokumentation at være behandlet i overensstemmelse med de ovenfor beskrevne forretningsgange for godkendelse af faktura og betalinger i netbank. Dokumentationen viser at der er funktionsadskillelse ift. første/anden godkender hvad angår faktura i 'BC' såvel som betalinger i netbank. Den stikprøvemæssige gennemgang har således ikke givet anledning til bemærkninger.

## 5.6. Vurdering af kontrolmiljøet på indkøbsområdet

Vi har foretaget gennemgang af kontrolmiljøet på indkøbsområdet og finder at Hillerød Forsyning med bl.a. den nye indkøbspolitik og nye regler for underskrivelse af eksterne aftaler i Hillerød Forsyning i al væsentlighed har etableret eller forventes at etablere hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller til forebyggelse og opdagelse af misbrug af midler.

Vi finder anledning til at fremkomme med følgende bemærkninger til etableret kontrolmiljø på indkøbsområdet:

- Retningslinjer/politikker for indkøb  
Med forventet implementering af den nye indkøbspolitik - som tager udgangspunkt i de eksisterende retningslinjer og hvor der er skelet til Hillerød Kommunes udbuds- og indkøbspolitik - foretages der en opdatering af de eksisterende retningslinjer for indkøb.

Indførelse af den nye indkøbspolitik, fastlægges en række grundprincipper for indkøb, herunder krav om skriftlige aftale for aftaler med kontraktværdi på over 100.000 kr., krav om fokus på konkurrenceudsættelse ved indkøb m.v. Desuden fastlægges krav om udførelse af controlling,

hvor der udføres stikprøvevis kontrol af, hvorvidt indkøbspolitikken efterleves.

Vi skal anbefale, at det overvejes at fremkomme med retningslinjer for medarbejders brug af Hillerød Forsynings indkøbsaftaler. Indkøbskøbsaftaler må sædvanligvis ikke anvendes til private indkøb, ligesom der efter vores opfattelse bør etableres særskilte retningslinjer for eventuelle indkøb hos nærtstående personer.

- **Disponering af indkøb**  
I Hillerød Forsyning skal eksterne indkøbsaftaler i henhold til etableret forretningsgang underskrives af mindst 2 personer, hvor der er etableret beløbsgrænser pr. medarbejderkategori.

Vi finder at den etablerede kontrol, hvor minimum 2 personer skal underskrive på eksterne indkøbsaftaler er en hensigtsmæssig kontrol.

I de tilfælde hvor den administrerende direktør er første underskriver kan anden underskrive være en anden underskriver fra direktørgruppen eller bestyrelsen. Vi anbefaler at i de situationer, hvor indkøb relaterer sig den administrerende direktørs egne forhold, så bør anden underskriver være medlem af bestyrelsen.

I praksis forekommer der indkøb, hvor der ved disponering/bestilling ikke foretages underskrivelse af ekstern aftale, herunder f.eks. ved afholdelse af administrative udgifter, såsom kontorudgifter, repræsentationsudgifter og andre administrative udgifter. Vi skal anbefale at der udarbejdes retningslinjer for disponering af sådanne udgifter, inkl. fastlæggelse af beløbsgrænse pr. medarbejderkategori.

- **Godkendelse af indkøbsfakturaer**  
I Hillerød Forsyning skal indkomne indkøbsfakturaer i henhold til etableret forretningsgang godkendes af mindst 2 personer, hvor der er etableret beløbsgrænser pr. medarbejderkategori.

Vi finder at den etablerede kontrol, hvor minimum 2 personer skal godkende indkøbsfakturaen, forinden denne kan frigives til bogføring og efterfølgende betaling er en hensigtsmæssig kontrol.

Anden godkender skal foretage stikprøvevis kontrol af 10-15% af faktura til underliggende aftale, tilbud eller lign. Vi anbefaler at Hillerød Forsyning etablerer retningslinjer for opbevaring af dokumentation for udført kontrol. Desuden anbefaler vi at der etableres retningslinjer for anden godkenders godkendelse af indkøbsfakturaer vedrørende den administrerende direktørs egne forhold.

- **Godkendelse af betaling**  
I Hillerød Forsyning skal betalingsforslag i henhold til etableret forretningsgang godkendes af mindst 2 personer, hvor der er etableret beløbsgrænser pr. medarbejderkategori.

Vi finder at den etablerede kontrol, hvor minimum 2 personer skal godkende betalingsforslag, forinden denne kan frigives til betaling, er en hensigtsmæssig kontrol.

EY har erfaret at andre virksomheder i større omfang udsættes for uregelmæssigheder, hvor kreditorsystemets bankoplysninger uberettiget ændres/forsøges ændret til pengeinstitutkonto tilhørende ekstern besviger. Vi skal derfor anbefale at Hillerød Forsyning etablerer skriftlige retningslinjer for ændring af betalingsoplysninger i kreditorsystemet. Derved kan Hillerød Forsyning begrænse risikoen for at blive udsat for sådanne uregelmæssigheder.

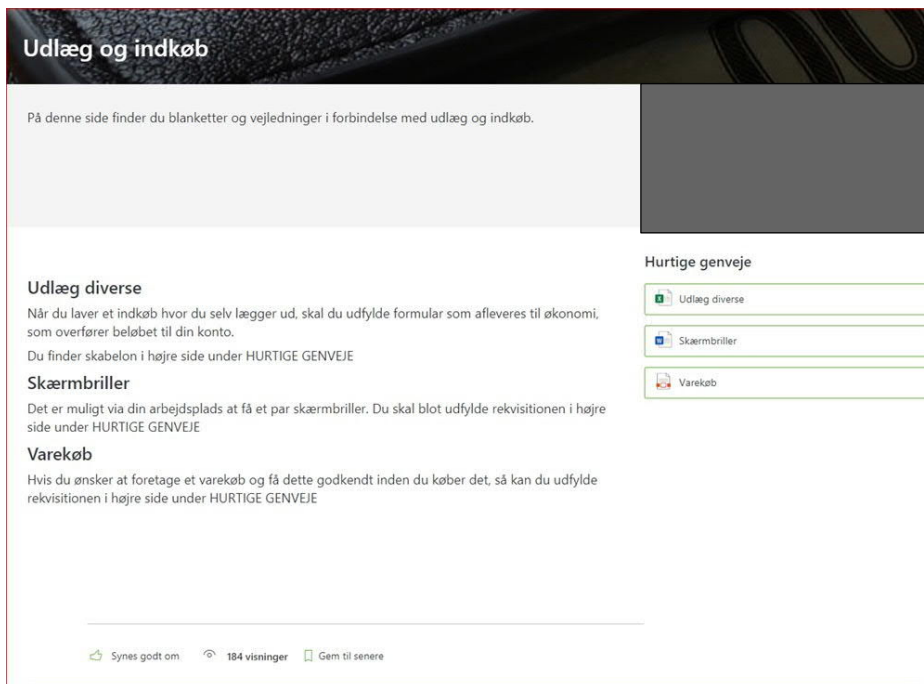
## 6. Udlæg

Medarbejdere afholder på tilsvarende vis som i andre virksomheder en række udlæg, som efterfølgende afregnes af Hillerød Forsyning.

### 6.1. Retningslinjer og interne kontroller for godkendelse og bogføring af udlæg

Når medarbejdere laver et indkøb, hvor medarbejderen selv lægger ud skal medarbejderen udfylde en udlægsformular. Udlægsformularen skal underskrives af medarbejderen og som udgangspunkt godkendes af medarbejderens nærmeste chef.

Udlægsformular:



Vi har fra Økonomiafdelingen fået oplyst, at godkendelse af udlægsformular følger de godkendelsesprocedurer, som gælder for godkendelse af indkøbsfakturer. Direktørens udlæg godkendes af person fra chefgruppen og eventuelt af bestyrelsesformanden i fald det er aftalt med bestyrelsesformanden.

Godkendte udlægsformularer, inkl. tilhørende dokumentation, gennemgås af økonomiafdelingen, som foranlediger bogføring af udlæg, herunder overførelse af beløb til medarbejderens NemKonto.

### 6.2. Vurdering af kontrolmiljøet på udlægsområdet

Vi har foretaget gennemgang af kontrolmiljøet på udlægsområdet og finder at Hillerød Forsyning i al væsentlighed har etableret hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller til forebyggelse og opdagelse af misbrug af midler.

Vi finder anledning til at fremkomme med følgende bemærkninger til etableret kontrolmiljø på udlægsområdet:

- Udarbejdelse af skriftlig forretningsgangsbeskrivelse for udlæg  
Vi skal anbefale at der udarbejdes en skriftlig forretningsgangsbeskrivelse, som belyser forretningsgangen for udlæg, inkl. beskrivelse af indlagte interne kontroller, jf. omtalen overfor i afsnit 5.1.



- Retningslinjer for godkendelse af direktørens udlæg  
Vi skal anbefale, at det overvejes at ændre de retningslinjer som gælder for godkendelse af direktørens udlæg. For indeværende godkendes disse af person fra chefgruppen og eventuelt af bestyrelsesformanden i fald det er aftalt med bestyrelsesformanden.

Kontrolmæssigt finder vi det mere hensigtsmæssigt i fald samtlige af direktørens udlæg godkendes af bestyrelsesformanden. Alternativt vil det kunne aftales med den valgte revisor, at der foretages en særlige gennemgang af den administrerende direktørs bilag med fokus på:

Er omkostningen omfattet af Hillerød Forsynings aktivitet

Er der udvist skyldige økonomiske hensyn ved afholdelse af omkostningen

Er omkostningen afholdt i overensstemmelse med Hillerød Forsynings værdier og Personalehåndbogens regler

## 7. Kreditkort

I Hillerød Forsyning forekommer der pt. 2 personer, som har kreditkort (Mastercard), som er udstedt på vegne af Forsyningen. Direktionssekretæren og den administrerende direktør har et Mastercard.

### 7.1. Retningslinjer og interne kontroller for anvendelse af kreditkort

Der foreligger forretningsgang af 24. februar 2021, som omhandler administration af Mastercard konti.

Af forretningsgangen fremgår følgende interne kontroller:

- Forretningsgangen skal sikre, at der løbende bliver fulgt op på forbrug på Mastercard kontiene
- Den enkelte person er ansvarlig for at aflevere tilhørende udgiftsbilag.
- Mastercard kontiene opgøres ved hver måneds udgang, hvor bilag til de afholdte omkostninger modtages, kontrolleres og bogføres af økonomiafdelingen
- Mastercard kontiene er begrænset til et maksimalt kreditbeløb, som for direktionssekretæren og den administrerende direktør udgør henholdsvis 50.000 kr. og 150.000 kr.

### 7.2. Vurdering af kontrolmiljøet for anvendelse kreditkort

Vi har foretaget gennemgang af kontrolmiljøet for anvendelse af kreditkort og finder at Hillerød Forsyning i al væsentlighed har etableret hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller til forebyggelse og opdagelse af misbrug af midler.

Vi finder anledning til at fremkomme med følgende bemærkninger til etableret kontrolmiljø for anvendelse af kreditkort:

- Retningslinjer for anvendelse af kreditkort  
Vi skal anbefale, at der udarbejdes skriftlige retningslinjer for anvendelsen af Hillerød Forsynings kreditkort.

Kontrolmæssigt finder vi det hensigtsmæssigt i fald det i retningslinjerne præciseres at kreditkortene alene må anvendes til formål, som har relevans for Hillerød Forsyning og således ikke må anvendes til private formål.

## 8. Gennemgang af e-mails

EY har i henhold til aftale assisteret med indsamling og gennemgang af e-mailkonti for følgende tidligere og nuværende ansatte hos Hillerød Forsyning:

- ▶ Tidligere administrerende direktør
- ▶ Tidligere direktør for Affald, Kunder og Facility
- ▶ Konstitueret administrerende direktør
- ▶ Direktør Vandområdet
- ▶ COO

I det efterfølgende redegøres der henholdsvis for dataindsamling og for foretagne gennemgang af e-mails.

### 8.1. Dataindsamling

Ovennævnte 5 personers e-mailkonti er eksporteret fra e-mailsystemet hos Hillerød. Eksporten er foretaget af Hillerød Forsynings eksterne IT-kordinator. Eksporten er i henhold til modtagen oplysning sket fra Hillerød Forsynings backupsystem "KeepIT", og foretaget på backup afviklet den 7. maj 2021.

Eksporten af de ovennævnte ansattes e-mailkonti er overdraget til EY, hvor de modtagne e-mailkonti er indlæst og indekseret i forensic-værktøjet Intella.

### 8.2. Søgning på udvalgte søgeord – udvalgt af Poul Schmith/Kammeradvokaten

EY har efter aftale med Hillerød Forsyning foretaget søgning på søgeord, som er udvalgt af Poul Schmith/Kammeradvokaten. Forvaltning af fri bil ordning, inkl. indgåelse af leasingaftaler indgår i advokatundersøgelsen og behandles således ikke i revisorundersøgelsen.

Poul Schmith/Kammeradvokaten har i e-mail af 27. maj 2021 fremsendt søgeord og -kriterier til brug for udsøgning og gennemgang af relevant indhold i e-mailkonti. De modtagne søgeord resulterer i over 11.000 unikke dokumenter, hvori de udvalgte søgeord fremgår minimum én gang. Dokumenter er enten en e-mail eller en vedhæftning til en e-mail.

EY har foretaget gennemgang af de dokumenter, hvor de udvalgte søgeord resulterer i et match. I de tilfælde, hvor en e-mail, eller et vedhæftet dokument i en e-mail, er vurderet som værende relevant for yderligere gennemgang, er der foretaget eksport af e-mails med evt. vedhæftning.

Vurdering af relevans er foretaget i henhold til de modtagne søgekriterier, og der vil derfor være e-mails og øvrige dokumenter med match på søgeord, der ikke er overleveret til Poul Schmith/Kammeradvokaten.

Eksporterede e-mails fra EY's gennemgang er overleveret til Poul Schmith/Kammeradvokaten til brug for den eksterne advokatundersøgelse.

### 8.3. EY's e-mailgennemgang - Søgning på relevante søgeord

EY har erfaring fra særlige undersøgelser i andre virksomheder, hvor det via e-mailgennemgang er undersøgt, hvorvidt virksomhederne har været udsat for uregelmæssigheder, herunder udsat for misbrug af midler.

Der forekommer i andre virksomheder en række tilfælde, hvor virksomhedens indkøbere opnår alt for tætte relationer til virksomhedens leverandører, og hvor indkøb som følge heraf ikke i tilstrækkelig grad bliver konkurrenceudsat.

I andre virksomheder opbygges sådanne tætte relationer sædvanligvis over tid, hvor indkøbere f.eks. modtager gaver fra leverandøren, inviteres på ture til udlandet, inviteres på restaurationsbesøg m.v.

I Hillerød Forsyning er der indført følgende gavepolitik, som fremgår af Personalehåndbogen:

#### **Gavepolitik**

Du må som udgangspunkt ikke modtage gaver/julegaver fra eksterne partnere. Du må ikke modtage gaver, der på nogen måde kan påvirke dit valg og/eller beslutninger i forhold til en leverandør. Modtager du en gave, f.eks. i forbindelse med et jubilæum, må værdien af gaven ikke overstige 200 kr.

Du må heller ikke deltage i arrangementer, der bliver stillet gratis til rådighed af eksterne leverandører, hvis arrangementet ikke har et fagligt indhold.

Du må gerne deltage i faglige arrangementer, der bliver stillet gratis til rådighed af eksterne leverandører. I tilknytning til sådanne arrangementer må du tage imod forplejning og lignende, hvis det ligger i naturlig forlængelse af arrangementet.

Hvis din leder skønner det nødvendigt, at du deltager i et ikke-fagligt arrangement, afholder Hillerød Forsyning alle udgifter i forbindelse med arrangementet.

Medarbejdere må som udgangspunkt ikke modtage gaver fra eksterne parter. Ligesom medarbejdere ikke må deltage i arrangementer, der bliver stillet gratis til rådighed af eksterne leverandører, hvis arrangementet ikke har et fagligt indhold.

Vi har efter aftale med Hillerød Forsyning foretaget gennemgang af 5 personers e-mailkonti, hvor vi har undersøgt, hvorvidt Hillerød Forsynings gavepolitik er blevet efterlevet. Vi har foretaget søgning på følgende søgeord:

- Middag
- Restaurant
- Gave
- Udflugt
- Arrangement
- Fest
- Rejse
- Sponsor

Vi har desuden på stikprøvebasis foretaget skimming af e-mails, som indgår i de 5 e-mailkonti.

EY's søgning og gennemgang af ovenfor nævnte områder giver ikke anledning til bemærkninger. Som tidligere nævnt har vi foretaget søgning vedrørende fri bil ordning, inkl. indgåelse af leasingaftaler, hvor vi har fremfundet e-mails og dokumenter, som indgår i advokatundersøgelsen. Disse e-mails og tilhørende dokumenter indgår ikke i revisorundersøgelsen og er derfor ikke yderligere omtalt i nærværende rapport.