

LOVGRUNDLAG

I henhold til § 5, stk. 3 i det af Transportministeriet udstedte Regnskabsreglement for Post Danmark A/S gældende fra 1. januar 2011 skal Post Danmark i aggregeret form offentliggøre den samlede produktøkonomi for tjenester omfattet af befordringspligten og tjenester, der ikke er omfattet af befordringspligten.

Pr. 1. januar 2011 skete en fuld liberalisering af postmarkedet, og dermed bortfaldt Post Danmark A/S's hidtidige eneret på breve under 50 g.

PRINCIPPER OG METODER

Delregnskaberne udarbejdes efter samme regnskabspraksis som selskabets koncernregnskab og er opstillet efter Regnskabsreglementets principper og metoder for indtægts- og omkostningsallokering. I overensstemmelse med Regnskabsreglementet er delregnskaberne baseret på en dokumenteret model. Opstilling af del- og produktregnskaber sker på basis af registreringer af indtægter og omkostninger på baggrund af regnskabskonteringer, timeregistreringer på arbejdsprocesser, løbende statistikoptagelse, studier samt samplingsanalyser og ved sammenstilling af disse.

Omkostninger henføres til de enkelte hovedområder på baggrund af detaljerede og dokumenterede analyser af de enkelte tjenesters (produkters) omkostningstræk på virksomhedens processer (salgs-, filial-, transport-, sorterings- samt omdelingsprocesser). Der er således etableret en model, der i høj grad kan understøtte sammenhængen mellem de enkelte driftsprocesser i virksomheden og værdiansættelsen af samme processer.

Omkostninger klassificeres som hhv. inkrementelle omkostninger, henførbare fællesomkostninger eller som ikke-henførbare fællesomkostninger. Inkrementelle omkostninger defineres jævnfør Regnskabsreglementet som omkostninger, såvel faste som variable, som på kort eller mellemlang sigt (3-5 år) falder bort, såfremt en tjeneste falder bort. Henførbare fællesomkostninger er omkostninger, som ikke vil falde bort ved bortfald af en enkelt tjeneste. De kan umiddelbart henføres direkte til en gruppe på to eller flere tjenester og fordeles på disse på grundlag af en direkte analyse. Ikke-henførbare fællesomkostninger er omkostninger, som ikke kan fordeles på tjenesterne på grundlag af en direkte analyse.

Reglementets regelsæt medfører, at befordringspligtige produkter betragtes som de dimensionerende produkter i Post Danmark. Til disse produkter henregnes omkostninger, der er nødvendige for at drifte det nuværende produktions- og styringssystem til salg, indsamling, transport, sortering, og omdeling af forsendelserne. Produktions- og styringssystemet omfatter tillige relevante omkostninger ved filialnettet, ledelsessystemet og centrale omkostninger.

Til produkter uden befordringspligt henregnes således omkostninger, som håndteringen af disse produkter giver anledning til, dels alle inkrementelle omkostninger, dels fællesomkostninger vedrørende drift og udvidelse af det grundlæggende produktions- og styringssystem. Hertil kommer en forholdsmæssig andel af ikke henførbare fællesomkostninger.

På baggrund af dynamikken i Post Danmarks markeder, produkter, organisation og produktionsapparat tilpasses økonomimodellen bag delregnskaber løbende, således at den bedst muligt afspejler indtægters og omkostningers fordeling. Post Danmark har etablerede procedurer og retningslinjer, der sikrer dette arbejde. Desuden er det sikret, at modeldokumentationen løbende ajourføres i takt med gennemførte ændringer i virksomhedens processer. Som en integreret del af dette arbejde sker tillige en løbende finjustering af de underliggende regnskabskonteringer, statistikopgørelser, studier og samplingsundersøgelser. Der er i 2013 ingen væsentlige ændringer i principperne for produktøkonomiopgørelserne.

DELREGNSKABER FOR POST DANMARKS HOVEDOMRÅDER 2013

I overensstemmelse med bestemmelserne givet i Regnskabsreglementet har Post Danmark i 2013 gennemført enkelte mindre tilpasninger i analyser og datafangst, der fordeler omkostninger mellem produkter i hovedområderne.

Resultat før skat på -151 mio. kr. i 2013 fordeler sig med -83 mio. kr. på området med befordringspligt og -68 mio. kr. i området uden befordringspligt, jf. tabel 1.

Resultatet på begge hovedområder viser i år et underskud før skat. Dertil er især resultatet på området med befordringspligt er kraftigt påvirket af det fortsatte store mængdefald på breve, der væsentligst skyldes en fortsat digitalisering af den skrevne kommunikation.

Delregnskaberne omfatter konsoliderede regnskabstal for Post Danmark A/S og datterselskaberne Post Fleet Management A/S, samt Data Scanning A/S.

I hovedområdet uden befordringspligt indgår resultat af Post Danmarks kapitalandele i associeret virksomhed. Regnskabet afspejler at Post Danmark A/S pr. 1. januar 2013 overtog PostNord koncernens pakkevirksomhed i Danmark, hvorefter de to selskaber Direct Parcel Distribution (Danmark) A/S og Post Danmark Logistik A/S fusionerede med Post Danmark A/S som det fortsættende selskab. Ligeledes med virkning fra 1. januar 2013 blev Post Danmarks datterselskaber Transportgruppen A/S og Budstikken Transport A/S overdraget til og fusioneret med forretningsområdet Logistik i PostNord. Endvidere har Post Danmark med virkning 1. januar 2013 overtaget virksomheden Distributions Services A/S som tidligere har fungeret som underleverandør.

REVISORERKLÆRING

I henhold til Regnskabsreglementet § 5, stk. 1 har revisionsfirmaet KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab over for Post Danmark afgivet erklæring om, at de til enhver tid gældende principper og metoder for opstilling af produktøkonomiopgørelserne, således som disse fremgår af den detaljerede beskrivelse (modeldokumentation), jf. § 4, stk. 9, overholder de principper og metoder, der er nævnt i § 4, stk. 1 – 8.

Revisionsfirmaet KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har ligeledes i henhold til Regnskabsreglementet § 5, stk. 1 afgivet erklæring om, at produktøkonomiopgørelserne er udarbejdet i overensstemmelse med de gældende principper jf. § 4, stk. 9, og at kravene i § 4, stk. 9 - 10 er opfyldt.

Ovenstående erklæring er tilgængelig på www.postdanmark.dk

Tabel 1

Beløb i mio. kr.	2013 Med befordringspligt	2013 Uden befordringspligt	2013 Post Danmark total
Nettoomsætning	5.969	2.274	8.243
Omkostninger i alt	(6.052)	(2.342)	(8.394)
Resultat før skat	(83)	(68)	(151)