

Den uafhængige revisors erklæring for 2011 i henhold til § 5, stk. 1 i regnskabsreglement af 29. august 2011 for Post Danmark A/S

Til ledelsen i Post Danmark A/S

1 Vi har i henhold til § 5, stk. 1, 1. punktum i regnskabsreglementet af 29. august 2011 for Post Danmark A/S (regnskabsreglementet) efterprøvet, om de principper og metoder, som selskabet har anvendt i forbindelse med udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelser for regnskabsåret 2011, er i overensstemmelse med de principper og metoder, der er nævnt i regnskabsreglementets § 4, stk. 1-8. Principper og metoder er af selskabet beskrevet i Modeldokumentation 2011, som omfatter tre hoveddele: 1) Konkurrenceregnskab, metoder og principper; 2) Ydelsesbeskrivelser og 3) Activity Based Costing (ABC)-dokumentation. Dertil har selskabet etableret procedurer og retningslinjer, der har til formål at sikre, at modeldokumentationen løbende ajourføres i takt med ændringer i virksomhedens processer mv.

2 Vi har endvidere i henhold til regnskabsreglementets § 5, stk. 1, 2. og 3. punktum foretaget en gennemgang af selskabets produktøkonomiopgørelser og kalkulationssystem til udarbejdelse heraf med henblik på at vurdere:

(1) om produktøkonomiopgørelserne udarbejdet i kalkulationssystemet er i overensstemmelse med de gældende principper og metoder, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 9

(2) om selskabet har sikret og dokumenteret, at kalkulationssystemet, der anvendes til udarbejdelse af produktøkonomiopgørelserne, er indrettet i overensstemmelse med de principper og metoder, der er fastlagt i datamodellen, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 10

(3) om omkostninger til indenlandske frimærkefrankererede B-breve op til 50 gram er opgjort i overensstemmelse med gældende principper og metoder, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 9.

3 Selskabets ledelse har ansvaret for overholdelse af regnskabsreglementets bestemmelser. Vores ansvar er på grundlag af det udførte arbejde at udtrykke en konklusion om selskabets overholdelse af de under afsnit 1 og 2 nævnte bestemmelser i regnskabsreglementet.

Udført arbejde

4 Vi har tilrettelagt og udført vores arbejde i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed (ISAE 3000) og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på:

(1) at opnå høj grad af sikkerhed for, at selskabet for 2011 har overholdt de under afsnit 1 nævnte bestemmelser i regnskabsreglementet. Det udførte arbejde har omfattet en gennemgang af de forretningsgange og interne kontroller, som selskabet har implementeret med henblik på at sikre, at ændringer i selskabets forretning samt ændringer i regnskabsreglementet afspejles korrekt og rettidigt i selskabets modeldokumentation. Det udførte arbejde har endvidere omfattet stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter oplysningerne i Modeldokumentation 2011, herunder data til verifikation af modtagne oplysninger og anlagte skøn.

Vi har desuden foretaget analytiske gennemgange af model-output til brug for vurdering af de af ledelsen fastlagte metoder og fordelingsprincipper. Vores arbejde har endvidere omfattet stillingtagen til de af ledelsen anlagte fortolkninger af regnskabsreglementet og de væsentlige skøn, som ledelsen har udført.

(2) at opnå begrænset sikkerhed for rigtigheden af selskabets udsagn om, at selskabet for 2011 har overholdt de under afsnit 2 nævnte bestemmelser i regnskabsreglementet. Den opnåede sikkerhed er begrænset i forhold til en gennemgang med høj grad af sikkerhed, idet vores arbejde har været begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til selskabets ledelse og medarbejdere; analytiske handlinger; stikprøvevis kontrol af, at kalkulationssystemet er i overensstemmelse med Modeldokumentation 2011; stikprøvevis kontrol af, at datagrundlag er tilfredsstillende indarbejdet i kalkulationssystemet; stikprøvevis efterprøvelse af de udførte beregninger i kalkulationssystemet for de enkelte ydelser og analyse af uddata.

Herudover er arbejdet baseret på vores revision af selskabets årsregnskab og koncernregnskab for 2011, som udgør et væsentligt grundlag for udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelserne. Årsregnskabet og koncernregnskabet har vi forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold og uden supplerende oplysninger.

5 Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Konklusion

6 Det er vores opfattelse, at de af Post Danmarks ledelse fastlagte principper og metoder for udarbejdelse af produktøkonomiopgørelserne, således som de fremgår af Modeldokumentation 2011, er i overensstemmelse med regnskabsreglementets § 4, stk. 1-8.

7 Ved den udførte gennemgang af selskabets produktøkonomiopgørelser og kalkulationssystem til udarbejdelse heraf er vi ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter:

(1) at produktøkonomiopgørelserne udarbejdet i kalkulationssystemet er i overensstemmelse med de gældende principper og metoder, der er fastlagt i Modeldokumentation 2011, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 9

(2) at selskabet har sikret og dokumenteret, at kalkulationssystemet, der anvendes til udarbejdelse af produktøkonomiopgørelserne, er indrettet i overensstemmelse med de principper og metoder, der er fastlagt i datamodellen, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 10

(3) at omkostningerne til indenlandske frimærkefrankerede B-breve op til 50 gram er opgjort i overensstemmelse med gældende principper og metoder, der er fastlagt i Modeldokumentation 2011, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 9.

København, den 23. februar 2012
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Brian Christiansen
statsautoriseret revisor



Allan Knudsen
statsautoriseret revisor