

## Den uafhængige revisors erklæring for 2013 i henhold til § 5, stk. 1 i regnskabsreglement af 29. august 2011 for Post Danmark A/S

### Til Trafikstyrelsen

#### *Indledning*

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 Post Danmark A/S ("selskabet") har anvendt i forbindelse med udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelsen for regnskabsåret 2013, 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 2013, som omfatter tre hoveddele: 1) Konkurrenceregnskab, metoder og principper, 2) Ydelsesbeskrivelser og 3) Activity Based Costing (ABC) dokumentation.

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

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

Selskabets ledelse har ansvaret for overholdelse af regnskabsreglementets bestemmelser. Vores ansvar er alene over for Trafikstyrelsen at udtrykke en konklusion om selskabets overholdelse af de ovenfor nævnte bestemmelser i regnskabsreglementet på grundlag af vores arbejde.

#### *Det udførte arbejde*

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

- at opnå høj grad af sikkerhed for, at Post Danmark for 2013 har overholdt de nævnte bestemmelser i henhold til regnskabsreglementets § 4, stk. 1-8. 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 2013, herunder data til verifikation af modtagne oplysninger og anlagte skøn.

Vi har desuden foretaget analytisk gennemgang af uddata fra model 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 væsentligste skøn, som ledelsen har udøvet.

- at opnå begrænset grad af sikkerhed for rigtigheden af selskabets udsagn om, at selskabet har overholdt de ovenfor nævnte forhold i henhold til regnskabsreglementets § 4, stk. 9-10. 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 2013, stikprøvevis kontrol af, at datagrundlag er tilfredsstillende indarbejdet i kalkulationssystemet og stikprøvevis efterprøvning af de udførte beregninger i kalkulationssystemet for de enkelte ydelser og analyse af uddata.

Herudover er arbejdet baseret på vores revision af Post Danmark A/S' årsregnskab og koncernregnskab for 2013, som udgør et væsentligt grundlag for udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelserne. Årsregnskabet og koncernregnskabet har vi forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold og uden supplerende oplysninger.

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

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at de af selskabets ledelse fastlagte principper og metoder for udarbejdelse af produktøkonomiopgørelserne, således som de fremgår af Modeldokumentation 2013, er i overensstemmelse med regnskabsreglementets § 4, stk. 1-8.

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

- at produktøkonomiopgørelserne udarbejdet i kalkulationssystemet er i overensstemmelse med de gældende principper og metoder, der er fastlagt i Modeldokumentation 2013, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 9
- 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, og
- at omkostningerne til indenlandske frimærkefrankererede B-breve op til 50 gram er opgjort i overensstemmelse med gældende principper og metoder, der er fastlagt i Modeldokumentation 2013, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 9.

### **Supplerende oplysninger vedrørende begrænsning i anvendelse og distribution**

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at nærværende erklæring alene er udarbejdet med henblik på at afgive en udtalelse til Trafikstyrelsen om Post Danmark A/S' opfyldelse af de ovenfor nævnte bestemmelser i regnskabsreglementet. Som følge heraf kan erklæringen være uegnet til andre formål.

København, den 18. februar 2014

**KPMG**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Torben Bender  
statsaut. revisor

Michael N.C. Nielsen  
statsaut. revisor