

LOVGRUNDLAG

I henhold til § 5, stk. 6 i det af Transport- og Bygningsministeriet udstedte Regnskabsreglement for Post Danmark A/S gældende fra 1. januar 2014 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 ressourcetræk af samme processer.

Omkostninger klassificeres som hhv. inkrementelle omkostninger, henførbare fællesomkostninger eller som ikke-henførbare fællesomkostninger, jf. gældende metoder og principper. Inkrementelle omkostninger defineres 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.

Gældende metoder og principper 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 forholdsvis 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 2015 ingen væsentlige ændringer i principperne for produktøkonomiopgørelserne.

Beskrivelsen af de gældende principper og metoder for omkostningsallokeringen og for udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelserne er godkendt af Trafik- og Byggestyrelsen.

DELREGNSKABER FOR POST DANMARKS HOVEDOMRÅDER 2015

I overensstemmelse med bestemmelserne givet i Regnskabsreglementet har Post Danmark i 2015 gennemført enkelte mindre tilpasninger i analyser og datafangst, der fordeler omkostninger mellem produkter i hovedområderne.

Resultat før skat på -270 mio. kr. i 2015 fordeler sig med -44 mio. kr. på området med befordringspligt og -226 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 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, PostNord Scanning A/S samt Distributions Services A/S.

I hovedområdet uden befordringspligt indgår resultat af Post Danmarks kapitalandele i associeret virksomhed.

REVISORERKLÆRING

I henhold til Regnskabsreglementet § 5, stk. 4 har revisionsfirmaet KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab over for Trafik- og Byggestyrelsen afgivet erklæring om, at produktøkonomiopgørelserne er udarbejdet i overensstemmelse med de gældende principper og metoder, jf. § 5, stk. 1-3.

Erklæringen er tilgængelig på www.postdanmark.dk

Tabel 1

Beløb i mio. kr.	2015 Med befordringspligt	2015 Uden befordringspligt	2015 Post Danmark total
Indtægter i alt	5.149	2.558	7.707
Omkostninger i alt	(5.193)	(2.784)	(7.977)
Resultat før skat	(44)	(226)	(270)