



Den uafhængige revisors erklæring om produktøkonomi- opgørelsen for regnskabsåret 2016 for Post Danmark A/S

Til Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen

Vi har fået som opgave i henhold til § 5, stk. 4, 1. punktum, i regnskabsreglementet af 26. juni 2014 for Post Danmark A/S ("regnskabsreglementet") at afgive en erklæring om, hvorvidt Post Danmark A/S ("selskabet") har udarbejdet produktøkonomiopgørelsen for regnskabsåret 2016 i overensstemmelse med gældende principper og metoder, jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3.

Vi har endvidere fået som opgave at afgive erklæring om, hvorvidt omkostningerne til indenlandske frimærkefrankerede B-breve op til 50 gram er opgjort i overensstemmelse med gældende principper og metoder, der er fastlagt i Modeldokumentation 2016, jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3.

De gældende principper og metoder er af selskabet beskrevet i "Modeldokumentation 2016", som omfatter tre hoveddele: 1) Konkurrenceregnskab, metoder og principper 2) Ydelsesbeskrivelser og 3) Activity Based Costing (ABC)-dokumentation.

Vores konklusion udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

Ledelsens ansvar

Selskabets ledelse har ansvaret for at udarbejde produktøkonomiopgørelsen i overensstemmelse med gældende principper og metoder, jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores udførte arbejde at udtrykke en konklusion om, hvorvidt produktøkonomiopgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med de gældende principper og metoder, jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3.

Vi har udført vores arbejde i overensstemmelse med ISAE 3000, Andre erklæringsopgaver med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion.

KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er underlagt den internationale standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringsystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR – danske revisors retningslinjer for revisors etiske adfærd (Etiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.



Vores arbejde har omfattet forespørgsler til selskabets ledelse og medarbejdere, analytiske handlinger, stikprøvevis kontrol af om kalkulationssystemet, der anvendes til udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelsen, er i overensstemmelse med Modeldokumentation 2016, stikprøvevis kontrol af om 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 for 2016, som udgør et væsentligt grundlag for udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelsen. Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og uden supplerende oplysninger.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at selskabet har udarbejdet produktøkonomiopgørelsen for regnskabsåret 2016 i overensstemmelse med gældende principper og metoder, jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3.

Det er endvidere vores opfattelse, 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 2016, jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3.

Supplerende oplysninger vedrørende begrænsning i anvendelse og distribution

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at nærværende erklæring alene er udarbejdet, for at Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen kan vurdere, om produktøkonomiopgørelsen for regnskabsåret 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsreglementet. Som følge heraf kan erklæringen være uegnet til andre formål.

København, den 23. februar 2017

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 57 81 98



Jon Beck
statsaut. revisor



Niels Vendelbo
statsaut. revisor