

LOVGRUNDLAG

I henhold til § 5, stk. 6 i det af Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen 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.

PRINCIPPER OG METODER

Delregnskaberne for hovedområderne med befordringspligt og uden befordringspligt udarbejdes efter samme regnskabspraksis som selskabets koncernregnskab og er opstillet efter de af Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen godkendte 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. Delregnskaberne er ikke et driftsøkonomisk produktregnskab, det er en opgørelse af det økonomiske resultat for de to hovedområder, udarbejdet i henhold til det gældende regnskabsreglement.

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 tjenester betragtes som de dimensionerende tjenester i Post Danmark. Til disse tjenester 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 tjenester uden befordringspligt henregnes således omkostninger, som håndteringen af disse tjenester 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, tjenester, 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 2017 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-, Bygge- og Boligstyrelsen.

DELREGNSKABER FOR POST DANMARKS HOVEDOMRÅDER 2017

I overensstemmelse med bestemmelserne givet i Regnskabsreglementet har Post Danmark i 2017 gennemført enkelte mindre tilpasninger i analyser og datafangst, der fordeler omkostninger mellem tjenester med befordringspligt og tjenester uden befordringspligt.

Resultat før skat på -778 mio. kr. i 2017 fordeler sig med -359 mio. kr. på området med befordringspligt og -419 mio. kr. i området uden befordringspligt, jf. tabel 1.

Resultatet på begge hovedområder viser i år et underskud før skat. Resultatet på området med befordringspligt er kraftig påvirket af det fortsatte store mængdefald på breve, der væsentligst skyldes en fortsat digitalisering. Resultatet for området uden befordringspligt inkluderer bl.a. tjenesterne adresseløse forsendelser, lokale ugeaviser og levering af fødevarer, som Post Danmark A/S trådte ud af ved udgang af året 2017.

Delregnskaberne omfatter konsoliderede regnskabstal for Post Danmark A/S og datterselskaberne Post Fleet Management A/S samt Distribution 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-, Bygge- og Boligstyrelsen 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.postnord.dk

Tabel 1

Beløb i mio. kr.	2017 Med befordringspligt	2017 Uden befordringspligt	2017 Post Danmark total
Indtægter i alt	3.527	2.303	5.830
Omkostninger i alt	(3.886)	(2.722)	(6.608)
Resultat før skat	(359)	(419)	(778)

I begge ovenstående delregnskaber indgår tjenester indenfor breve og pakker, og opdelingen er alene udtryk for hvorvidt tjenesten er pålagt Post Danmark A/S som en del af befordringspligten. Post Danmark A/S har hverken på det befordringspligtige eller området uden for befordringspligten eneret, hvorfor der er konkurrenceudsættelse på tjenester i begge delregnskaber.