



# Den uafhængige revisors erklæring om produktøkonomiopgørelsen for regnskabsåret 2018 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 2018 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 frimærkefrankererede breve op til 50 gram er opgjort i overensstemmelse med gældende principper og metoder, der er fastlagt i "Modeldokumentation 2018", jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3.

De gældende principper og metoder er af selskabet beskrevet i "Modeldokumentation 2018", 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 kvalitetsstyrings-system, 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 2018", 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 2018, 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 2018 i overensstemmelse med gældende principper og metoder, jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3.

Det er endvidere vores opfattelse, at omkostningerne til indenlandske frimærkefrankerede breve op til 50 gram er opgjort i overensstemmelse med gældende principper og metoder, der er fastlagt i "Modeldokumentation 2018", jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3.

## Fremhævelse af forhold 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 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsreglementet. Som følge heraf kan erklæringen være uegnet til andre formål.

København, den 16. maj 2019

**KPMG**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 57 81 98

Jon Beck  
statsaut. revisor

Niels Vendelbo  
statsaut. revisor

# Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

## Jon Wilson Beck

### Underskriver

På vegne af: KPMG

Serienummer: CVR:25578198-RID:32142332

IP: 83.151.xxx.xxx

2019-05-16 13:47:15Z

NEM ID 

## Niels Skannerup Vendelbo

### Underskriver

På vegne af: KPMG

Serienummer: PID:9208-2002-2-335181446560

IP: 83.151.xxx.xxx

2019-05-16 15:37:09Z

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>