

LOVGRUNDLAG

I henhold til § 5, stk. 6, i det af Trafikstyrelsen 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 årsregnskab og er opstillet efter de af Trafikstyrelsen godkendte principper og metoder for indtægts- og omkostningsallokering. I overensstemmelse med Regnskabsreglementet er delregnskaberne baseret på en dokumenteret model. Opstilling af del- og produktøkonomiregnskaber sker på basis af registreringer af indtægter og omkostninger på baggrund af regnskabskonteringer, timeregistreringer på arbejdsprocesser, løbende statistikoptagelse, tidsstudier samt stikprøver og ved sammenstilling af disse. Delregnskaberne er ikke et driftsøkonomisk produktøkonomiregnskab, det er en opgørelse af det økonomiske resultat for de to hovedområder, udarbejdet i henhold til det gældende Regnskabsreglement.

Omkostninger henføres til de enkelte produkter og 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.

I produktøkonomiregnskabet klassificeres omkostninger som hhv. inkrementelle omkostninger, henførbare fællesomkostninger eller som ikke-henførbare fællesomkostninger, jf. gældende metoder og principper. Dette gælder både for tjenester med befordringspligt og tjenester uden befordringspligt. 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.

Henføring af omkostninger til tjenester inden for og uden for befordringspligten sker efter ensartede principper og metoder. Befordringspligten anses ikke for en omkostningsdriver ved allokering af omkostningerne.

Til både de befordringspligtige og ikke-befordringspligtige 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 af produktions- og styringssystemet til salg, indsamling, transport, sortering, og omdeling af forsendelserne. Hertil kommer en forholdsmæssig andel af ikke-henførbare fællesomkostninger.

På baggrund af dynamikken i Post Danmarks markeder, tjenester, organisation og produktionsapparat tilpasses økonomimodellen bag delregnskaberne 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, tidsstudier og stikprøver. Der var i 2021 ingen væsentlige ændringer i principperne for produktøkonomiopgørelserne.

Beskrivelsen af de gældende principper og metoder for omkostningsallokeringen og for udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelserne er godkendt af Trafikstyrelsen.

DELREGNSKABER FOR POST DANMARKS HOVEDOMRÅDER 2021

I overensstemmelse med bestemmelserne fastsat i Regnskabsreglementet har Post Danmark i 2021 gennemført enkelte mindre tilpasninger i analyser og datafangst, der fordeler omkostninger mellem tjenester med befordringspligt og tjenester uden befordringspligt.

Resultat før skat på 197 mio. kr. i 2021 fordeler sig med 34 mio. kr. på området med befordringspligt og 163 mio. kr. i området uden befordringspligt, jf. tabel 1.

Resultatet på hovedområderne viser i år et overskud før skat og er påvirket af særlige poster ved gevinst ved salg af aktiver. I hovedområdet med befordringspligt indgår kompensation til dækning af omkostninger knyttet til varetagelsen af statens befordringspligt på 185 mio. kr.

Delregnskaberne omfatter konsoliderede regnskabstal for Post Danmark A/S og datterselskaberne Post Fleet Management A/S, Distribution Services A/S samt Nordic Infrastructure A/S

I hovedområdet uden befordringspligt indgår resultat af Post Danmarks kapitalandele i associerede virksomheder.

REVISORERKLÆRING

I henhold til Regnskabsreglementet § 5, stk. 4, har revisionsfirmaet KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab over for Trafikstyrelsen 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.	2021 Med befordringspligt	2021 Uden befordringspligt	2021 Post Danmark total
Indtægter i alt	4.005	1.761	5.766
Omkostninger i alt	(3.971)	(1.598)	(5.569)
Resultat før skat	34	163	197

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