



## Den uafhængige revisors erklæring om produktøkonomiopgørelsen for regnskabsåret 2021 for Post Danmark A/S

### Til Trafikstyrelsen

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 2021 i overensstemmelse med gældende principper og metoder, jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3, samt at Post Danmarks regnskabssystemer og statistiksystemer har kunnet danne grundlag for de i § 4 i regnskabsreglementet nævnte produktøkonomiopgørelser.

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 2021", jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3.

De gældende principper og metoder er af selskabet beskrevet i "Modeldokumentation 2021", 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, samt at der foretages en tilstrækkelig detaljeret dataregistrering, således at Post Danmarks regnskabssystemer og statistiksystemer til enhver tid kan danne grundlag for de i § 4 i regnskabsreglementet nævnte produktøkonomiopgørelser.

### 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, samt efterprøve fuldstændigheden og nøjagtigheden af dataregistrering, således at Post Danmarks regnskabssystemer og statistiksystemer kan danne grundlag for de i § 4 i regnskabsreglementet nævnte produktøkonomiopgørelser.

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd, samt etiske krav gældende i Danmark.

Som led i vores undersøgelser har vi udført følgende handlinger:

- 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 2021", 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 2021, 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 2021 i overensstemmelse med gældende principper og metoder, jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3, samt at Post Danmarks regnskabsystemer og statistiksystemer har kunnet danne grundlag for de i § 4 i regnskabsreglementet nævnte produktøkonomiopgørelser.

Det er endvidere vores opfattelse, at omkostningerne til indenlandske frimærkefranke-rede breve op til 50 gram er opgjort i overensstemmelse med gældende principper og metoder, der er fastlagt i "Modeldokumentation 2021", jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3.

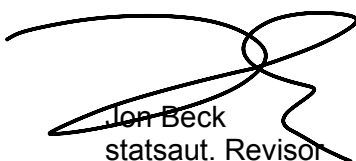
## Fremhævelse af forhold vedrørende begrænsning i anvendelse og distribution

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at nærværende erklæring alene er udarbejdet, for at Trafikstyrelsen kan vurdere, om produktøkonomiopgørelsen for regnskabsåret 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsreglementet. Som følge heraf kan erklæringen være uegnet til andre formål.

København, den 24. maj 2022

**KPMG**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 57 81 98



Jon Beck  
statsaut. Revisor  
mne32169