



# Den uafhængige revisors erklæring om produktøkonomiopgørelsen for regnskabsåret 2022 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 2022 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 2022", jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3.

De gældende principper og metoder er af selskabet beskrevet i "Modeldokumentation 2022", 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 undersøgelser i overensstemmelse med ISAE 3000, *Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger* og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for vores konklusion.

KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er underlagt den internationale standard om kvalitetsstyring, ISQM 1, som kræver, at vi designer, implementerer og driver et kvalitetsstyringssystem, herunder politikker eller 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 revisoreres 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.

Vores arbejde har været tilrettelagt på basis af vores kendskab til virksomhedens forhold, herunder virksomhedens interne kontrol og regnskabsfunktion. 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 2022", 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 2022, som udgør et væsentligt grundlag for udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelsen. Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og uden supplerende oplysninger.

Det er vores opfattelse, at det udførte undersøgelser giver et tilstrækkeligt og egnet grundlag for vores konklusion.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at selskabet har udarbejdet produktøkonomiopgørelsen for regnskabsåret 2022 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.

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 2022", jf. regnskabsreglementets § 5, stk. 1-3.

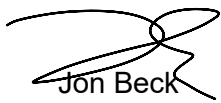
## Fremhævelse af forhold vedrørende begrænsning i anvendelse og distribution


Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at nærværende erklæring alene er udarbejdet, for at Trafikstyrelsen kan vurdere, om produktøkonomiopgørelsen for regnskabsåret 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsreglementet. Som følge heraf kan erklæringen være uegnet til andre formål.

København, den 17. maj 2023

**KPMG**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 57 81 98

  
Jon Beck  
statsaut. revisor  
mne32169

  
Kåre Kansonen Valtersdorf  
statsaut. revisor  
mne34490