

Den uafhængige revisors erklæring om produktøkonomiopgørelse for regnskabsåret 2023 for Post Danmark A/S

Til Trafikstyrelsen

Vi har fået til opgave i henhold til § 5, stk. 4, 1. 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 2023 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 frimærkefrankerede breve op til 50 gram er opgjort i overensstemmelse med gældende principper og metoder, der er fastlagt i "Modeldokumentation 2023", som omfatter tre hoveddele: 1) Produktøkonomiopgørelser, 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 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 produktøkonomiopgørelse.

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.

Deloitte 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 2023", 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 2023, 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 de udførte undersøgelser giver et tilstrækkeligt og egnet grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse at selskabet har udarbejdet produktøkonomiopgørelsen for regnskabsåret 2023 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 2023", 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 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsreglementet. Som følge heraf kan erklæringen være uegnet til andre formål.

København, den 28.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Per Timmermann

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18652

Niels Skannerup Vendelbo

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34532