

## Regnskabsreglement for Post Danmark A/S (26. juni 2014)

§ 1. I medfør af § 15 og § 18, stk. 7, i postloven, lov nr. 1536 af 21. december 2010, som ændret ved lov nr. 172 af 26. februar 2014 og pkt. 10 i den individuelle tilladelse for Post Danmark A/S fastsættes nærværende regnskabsreglement for Post Danmark A/S (i det følgende ”Post Danmark”).

§ 2. Formålet med regnskabsreglementet er at sikre, at Post Danmark, der er udpeget som befordringspligtig postvirksomhed, overholder bestemmelserne om regnskabsmæssige forhold i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv nr. 97/67/EF af 15. december 1997, direktiv nr. 2002/39/EF af 10. juni 2002 og direktiv nr. 2008/6/EF af 20. februar 2008 (postdirektivet).

§ 3. Post Danmark skal sikre, at der foretages en tilstrækkelig detaljeret dataregistrering, således at Post Danmarks regnskabssystemer og statistiksystemer til enhver tid kan danne grundlag for de i § 4 nævnte produktøkonomi-opgørelser.

§ 4. Post Danmark udarbejder i de interne regnskabssystemer adskilte opgørelser, der gør det muligt at sondre klart mellem på den ene side tjenester og produkter, som er omfattet af befordringspligten, og på den anden side tjenester og produkter, som ikke er det.

Denne regnskabsmæssige adskillelse anvendes, når nettoomkostningerne ved at opfylde befordringspligten beregnes. Sådanne interne regnskabssystemer baseres på anvendelse af ensartede og objektivt begrundede principper for produktøkonomiopgørelser.

*Stk. 2.* De i stk. 1 nævnte regnskabssystemer skal fordele omkostningerne på følgende måde, jf. dog stk. 3:

a) når det er muligt, henføres omkostninger direkte til en særlig tjeneste eller et særligt produkt

b) fællesomkostninger, dvs. omkostninger, som ikke kan henføres direkte til en særlig tjeneste eller et særligt produkt, fordeles således:

i) fællesomkostninger fordeles så vidt muligt på grundlag af en direkte analyse af omkostningernes oprindelse

ii) er det ikke muligt at foretage en direkte analyse, henføres fællesomkostningerne på grundlag af en indirekte sammenkædning med en anden omkostningskategori eller gruppe af omkostningskategorier, for hvilken der kan foretages en direkte henføring eller kontering; en sådan indirekte sammenkædning skal bygge på sammenlignelige omkostningsstrukturer

iii) kan der hverken findes en direkte eller indirekte metode til omkostningsfordeling, skal omkostningskategorierne fordeles på grundlag af en generel fordelingsnøgle, som beregnes ved at anvende forholdet mellem alle direkte eller indirekte henførte eller fordelte omkostninger vedrørende hver enkelt tjeneste, der er omfattet af befordringspligten, på den ene side, og de andre tjenester på den anden side

iv) fællesomkostninger, der er nødvendige for at levere både tjenester, der er omfattet af befordringspligten, og tjenester, der ikke er omfattet af befordringspligten, fordeles på passende måde; der skal anvendes samme omkostningsfaktorer på henholdsvis tjenester, der er omfattet af befordringspligten og tjenester, der ikke er omfattet af befordringspligten.

*Stk. 3.* Andre omkostningsfordelingssystemer må kun anvendes, hvis de er forenelige med

stk. 1 og er godkendt af Trafikstyrelsen. Europa-Kommissionen skal underrettes, før sådanne andre omkostningsfordelingssystemer tages i anvendelse.

*Stk. 4.* Af hensyn til Trafikstyrelsens godkendelse af taksterne for frimærkefrankerede B-breve, jf. postlovens § 15, stk. 4, og den individuelle tilladelse for Post Danmark A/S pkt. 3, skal kalkulationssystemet indrettes således, at det er muligt at udarbejde en opgørelse over omkostningerne ved indenlandske, frimærkefrankerede B-breve på op til 50 g.

**§ 5.** Post Danmark skal udarbejde en beskrivelse (modeldokumentation) af de gældende principper og metoder for omkostningsallokeringen og for udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelserne, jf. § 4. Beskrivelsen skal baseres på anerkendte og ensartede principper og metoder for indtægts- og omkostningshenføring, jf. de af Europa-Kommissionen fastlagte principper.

*Stk. 2.* Post Danmark skal sikre og dokumentere, at kalkulationssystemet, der anvendes til udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelserne, er indrettet i overensstemmelse med de principper og metoder, der fremgår af beskrivelsen.

*Stk. 3.* Produktøkonomiopgørelserne skal endvidere samlet afstemmes med Post Danmarks årsregnskab aflagt i henhold til årsregnskabsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1253 af 1. november 2013 med senere ændringer.

*Stk. 4.* En statsautoriseret revisor skal i tilknytning til regnskabsaflæggelsen afgive en erklæring om, at produktøkonomiopgørelserne er udarbejdet i overensstemmelse med de gældende principper og metoder, jf. stk. 1 - 3. Erklæringen skal indeholde oplysninger om, at omkostningerne til indenlandske frimærkefrankerede B-breve op til 50 g er opgjort i overensstemmelse med de gældende principper og metoder.

*Stk. 5.* Erklæringen efter stk. 4 skal indsendes til Trafikstyrelsen og være offentligt tilgængelig på Post Danmarks hjemmeside.

*Stk. 6.* Produktøkonomiopgørelser visende den samlede produktøkonomi for henholdsvis tjenester, omfattet af befordringspligten, opgjort for hver enkelt tjeneste, og tjenester, der ikke er omfattet af befordringspligten, skal indsendes til Trafikstyrelsen. Produktøkonomiopgørelser på hovedområde-niveau skal i aggregeret form være offentligt tilgængelig på Post Danmarks hjemmeside. Ved offentliggørelsen redegøres for eventuelle væsentlige ændringer i principperne for produktøkonomiopgørelserne, jf. § 4, stk. 3, og § 5, stk. 1, og for årsagerne hertil samt for de virkninger, ændringerne har på produktøkonomiopgørelserne for de to hovedområder.

**§ 6.** Trafikstyrelsen fører tilsyn med, at bestemmelserne i regnskabsreglementet overholdes.

*Stk. 2.* Beskrivelsen af de gældende principper og metoder for omkostningsallokeringen og for udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelserne, jf. § 5, stk. 1, skal godkendes af Trafikstyrelsen. Trafikstyrelsen behandler beskrivelsen fortroligt.

*Stk. 3.* Post Danmark stiller efter anmodning enhver oplysning om systemer og data fortroligt til rådighed for Trafikstyrelsen, Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen og Europa-Kommissionen.

**§ 7.** Post Danmarks årsrapport udarbejdet i henhold til årsregnskabsloven skal indsendes til Trafikstyrelsen samtidig med, at denne fremsendes til aktionærerne.

**§ 8.** Dette regnskabsreglement har virkning fra og med regnskabsåret 2014. Regnskabsreglement for Post Danmark A/S, dateret 29. august 2011, ophæves.

## **Bilag til Regnskabsreglement for Post Danmark A/S**

### **Definitioner af anvendte begreber i Regnskabsreglement for Post Danmark A/S**

Produktøkonomiopgørelser:	En opgørelse af det økonomiske resultat for en tjeneste (f.eks. adresseløse forsendelser eller breve), inden for en afgrænset periode
Tjenester omfattet af befordringspligt:	Tjenester som i henhold til postlov nr. 1536 af 21. december 2010, som ændret ved lov nr. 172 af 26. februar 2014, og den individuelle tilladelse for Post Danmark A/S er omfattet af Post Danmarks befordringspligt
Tjeneste:	De tjenester/produkter, som Post Danmark udbyder til sine kunder
Modeldokumentation:	Den af Post Danmark udarbejdede beskrivelse af de til enhver tid gældende principper og metoder for allokering af omkostninger og opstilling af produktøkonomiopgørelser. Den samlede modeldokumentation består af en overordnet beskrivelse af de gældende principper og metoder for omkostningsallokeringen og for udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelserne, som skal godkendes af Trafikstyrelsen, og en række underordnede analyser og beskrivelser af de anvendte allokeringprincipper. Modeldokumentationen indeholder tillige en beskrivelse af principperne for løbende ajourføring som følge af ændringer i Post Danmarks tjenester, struktur og forretningsprocesser
Kalkulationssystemet:	Den del af Post Danmarks regnskabssystemer, der anvendes til udarbejdelse af produktøkonomiopgørelser.