

Regnskabsreglement for Post Danmark A/S

(7. april 2025)

§ 1. I medfør af § 22, stk. 1, nr. 1, i postloven, lovbekendtgørelse nr. 151 af 8. februar 2024 fastsættes efter bemyndigelse i henhold til § 9 i bekendtgørelse nr. 34 af 15. januar 2025 om Trafikstyrelsens opgaver og beføjelser, klageadgang og kundgørelse af visse af Trafikstyrelsens forskrifter 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 til at varetage visse postbefordringsopgaver i medfør af postlovens § 14, stk. 3 (postforpligtelsen), overholder bestemmelserne om regnskabsmæssige forhold i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv nr. 97/67/EF af 15. december 1997 som ændret ved 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 postforpligtigelsen, og på den anden side tjenester og produkter, som ikke er det.

Denne regnskabsmæssige adskillelse anvendes, når nettoomkostningerne ved at opfylde postforpligtigelsen 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 postforpligtigelsen, 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 postforpligtigelsen, og tjenester, der ikke er omfattet af postforpligtigelsen, fordeles på passende måde; der skal anvendes samme omkostningsfaktorer på henholdsvis tjenester, der er omfat-

tet af postforpligtigelsen og tjenester, der ikke er omfattet af postforpligtigelsen.

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.

§ 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.

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 opgjort for hver enkelt tjeneste skal indsendes til Trafikstyrelsen. Ved fremsendelsen 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.

§ 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 være offentligt tilgængelig på Post Danmarks hjemmeside.

§ 8. Dette regnskabsreglement har virkning fra og med regnskabsåret 2024. Regnskabsreglement for Post Danmark A/S, dateret 26. juni 2014, 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. Magasinpost eller Breve Indland), inden for en afgrænset periode
Tjenester omfattet af postforpligtigelsen:	Tjenester som Post Danmark varetager efter udpegning, jf. lovbekendtgørelse nr. 151 af 8. februar 2024 §14, stk. 3.
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 allokeringsprincipper. 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.