

Trafikstyrelsen

Gennemgang af produktøkonomi for tjenester, der er omfattet af befordringspligten for Post Danmark A/S

*Personligt
og fortroligt
4. december 2014*



Trafikstyrelsen
Kontorchef Niels Remmer
Edvard Thomsens Vej 14
2300 København S

4. december 2014

Jan Hetland Møller
partner
T: +45 3945 3412
M: +45 4075 6991
E: jht@pwc.dk

Jesper Rybøl
senior manager
T: +45 3945 9203
M: +45 5051 5599
E: jrb@pwc.dk

Gennemgang af produktøkonomi for tjenester, omfattet af beforderingspligten for Post Danmark A/S

Trafikstyrelsen har bedt PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab om at foretage en gennemgang af modeldokumentationen, med henblik på at give en uafhængig vurdering af om de anvendte principper og metoder er rimelige, fornuftige og følger de regulatoriske krav ved opgørelsen af produktøkonomi for produkter, der er omfattet af beforderingspligten.

Denne rapport indeholder en beskrivelse af vores gennemgang og observationer samt en sammenfatning på baggrund af den modtagne dokumentation og oplysninger fra Post Danmark A/S. Den nærmere definition og afgrænsning af vores assistance fremgår af aftalebrev, dateret 28. maj 2014.

Rapporten er udarbejdet til Trafikstyrelsen og til det formål, som er angivet i aftalebrevet, og må derfor ikke anvendes til andre formål. PwC påtager sig intet ansvar over for tredjepart og fralægger sig ethvert ansvar for de konsekvenser, det måtte medføre for tredjepart at handle eller afholde sig fra at handle i tillid til indholdet i indeværende rapport. For god ordens skyld bemærkes det, at vores arbejde ikke omfatter en juridisk fortolkning af gældende lovgivning.

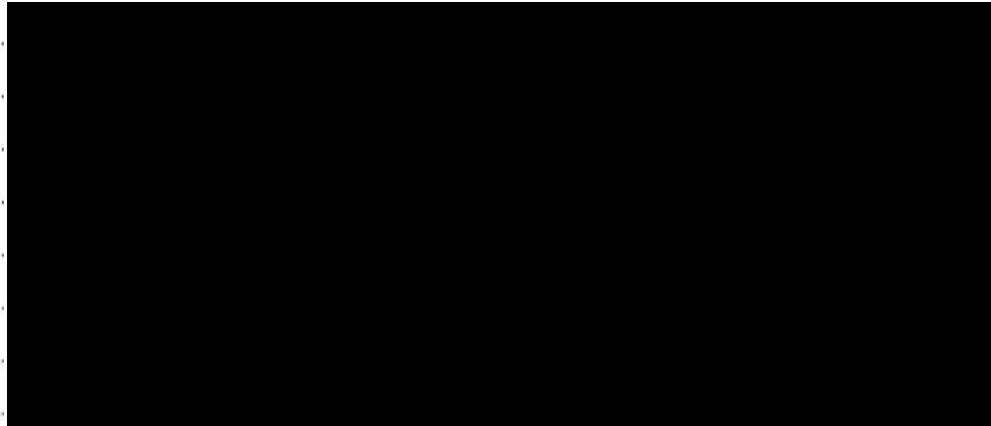
Med venlig hilsen

Jan Hetland Møller

Jesper Rybøl

Indholds- fortegnelse

1.	Indledning	4
2.	Forudsætninger og afgrænsninger mv.	5
3.	Konklusion	7



1. Indledning

Baggrund

I henhold til § 5, stk. 3, i det af Trafikstyrelsen udstedte regnskabsreglement for Post Danmark A/S (Post Danmark), gældende fra 1. januar 2011 til 31. december 2013, skal Post Danmark i aggregeret form offentliggøre den samlede produktøkonomi for tjenester, der er omfattet af befordringspligten, og tjenester, der ikke er omfattet af befordringspligten.

I produktøkonomiopgørelserne henføres omkostningerne til hver enkelt af de tjenester, der er omfattet af befordringspligten, og de tjenester, der ikke er omfattet af befordringspligten, på baggrund af en opgørelse af 1) Inkrementelle omkostninger for en særlig tjeneste, 2) Henførbare fællesomkostninger og 3) Ikke-henførbare fællesomkostninger.

Selskabets revisor foretager årligt en efterprøvning af, om de principper, som Post Danmark har anvendt i forbindelse med udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelsen, er i overensstemmelse med de principper og metoder, som er nævnt i regnskabsreglementets § 4, stk. 1-8. Principper og metoder er af selskabet beskrevet i modeldokumentationen, som omfatter tre hoveddele 1) Konkurrenceregnskab, metoder og principper, 2) Ydelsesbeskrivelser og 3) Activity based costing (ABC)-dokumentation.

Trafikstyrelsen har anmodet PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (PwC) om en uafhængig vurdering af, om de anvendte principper og metoder er rimelige, fornuftige og følger de regulatoriske krav ved opgørelsen af produktøkonomi for tjenester, der er omfattet af befordringspligten for Post Danmark.

Informationsgrundlag

Dokumentation af Post Danmarks omkostningsmodel til opgørelse af produktøkonomi kan opdeles i en generel introduktion, der beskriver de overordnede forudsætninger, principper og fremgangsmåder, og tre hovedgrupper:

1. Detaljeret ABC-dokumentation, der beskriver, hvordan omkostninger fordeles fra bogføringen til aktiviteter.
2. Detaljeret ydelsesdokumentation, der beskriver, hvordan omkostninger fordeles fra ydelser til produkter.
3. Detaljeret dokumentation af registrering og behandling af data til opgørelse af fordelingsnøgler.



2. Forudsætninger og afgrænsninger mv.

Forudsætninger

Gennemgangen er baseret på de regler og retningslinjer, der fremgår af regnskabsreglementet for Post Danmark af 29. august 2011, som den nuværende modeldokumentation er baseret på. Vi er bevidste om, at der er udstedt nyt regnskabsreglement for Post Danmark, gældende fra 1. januar 2014. Det har ikke været omfattet af vores gennemgang at vurdere, om det nye regnskabsreglement medfører ændrede krav til principper og metoder i produktøkonomiopgørelserne.

Afgrænsning

Vores gennemgang omfatter ikke:

- kontrol af, at de beskrevne principper er i overensstemmelse med den faktiske beregningsmodel, samt test af om modellen "regner rigtigt".
- afstemning og gennemgang af regnskabstal og opstillinger.

Ovenstående kontroller og afstemninger er omfattet af førnævnte årlige revisorerklæring.

Fremgangsmåde

Vurderingen af anvendte principper og metoder er foretaget på baggrund af Post Danmarks dokumentation af ABC-analyser, ydelsesbeskrivelser og opgørelse af fordelingsnøgler.

Vurderingen har taget udgangspunkt i den samlede produktøkonomimodel, idet der er indbyrdes sammenhæng mellem fordelingen af omkostninger til ydelser og produkter med og uden befordringspligt.

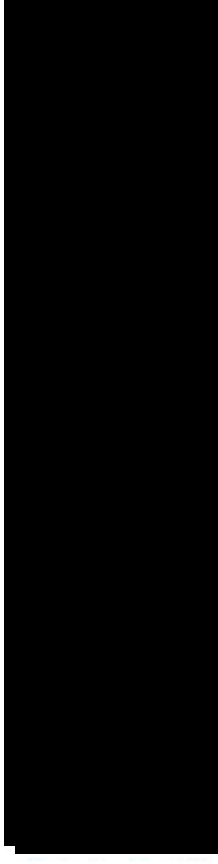
Gennemgangen af dokumentationen af produktøkonomimodellen har været gennemført efter nedenstående tre faser:



Vi har indledningsvis gennemgået **baggrundsmaterialet**, herunder regnskabsreglementet, postdirektivet og udvalgte internationale erfaringer.

Gennemgang af **modelprincipperne** er gennemført, med henblik på at vurdere om de anvendte principper og metoder er rimelige, fornuftige og følger de regulatoriske krav. Modelprincipperne blev vurderet på baggrund af skriftlig dokumentation og efterfølgende afklarende møder med Post Danmark.

Gennemgang af **datafangsten** er gennemført for at vurdere de processer og kontroller, der har til formål at sikre, at der anvendes korrekte data i produktøkonomimodellen. Datafangst og -kvalitet er evalueret gennem henholdsvis gennemgang af skriftlig dokumentation og supplerende præsentationer, foretaget af Post Danmark.



2. Forudsætninger og afgrænsninger mv.

Struktur

Fokus i gennemgangen har været på modelprincipper, herunder om de anvendte principper er rimelige, fornuftige og følger de regulatoriske krav.

3. Konklusion

Konklusion

I vores vurdering af, om de anvendte principper og metoder er rimelige, fornuftige og følger de regulatoriske krav ved opgørelsen af produktøkonomi for tjenester, der er omfattet af befordringspligten for Post Danmark, har vi konstateret nedenstående:

- Produktøkonomiopgørelserne er generelt godt dokumenteret, og der foreligger velbegrunder argumentation for væsentlige modelprincipper, herunder forudsætninger for valg af fordelingsnøgler.
- Proces for udarbejdelse og kvalitetssikring af data og resultater er dokumenteret detaljeret, og de væsentligste data vedrørende fordelingsnøgler anvendes på daglig basis i planlægningen og optimeringen af Post Danmarks ressourcer, hvilket styrker validiteten af de indsamlede data.

- For så vidt angår regnskabsreglementets § 4, stk. 3, litra a og tilhørende definitioner (falde bort-omkostninger inden for tre til fem år), har vi gennemgået den af Post Danmark udarbejdede analyse af betydningen for omdelingsomkostninger, såfremt produkter uden befordringspligt faldt bort.



- Post Danmark har udarbejdet en analyse af udviklingen i ruter og distributionscentre i forhold til udviklingen i befordringspligtige og adresseløse produkter. Analysen indikerer, at de adresseløse forsendelser hidtil ikke har været dimensionerende for distributionsomkostninger.

Det har ikke været omfattet af vores gennemgang at vurdere dimensioneringen af reservekapaciteten. Når der bortses fra usikkerheden herved, er det vores opfattelse, at de anvendte principper og metoder er rimelige, fornuftige og følger de regulatoriske krav ved opgørelsen af produktøkonomi for tjenester, der er omfattet af befordringspligten for Post Danmark.

