

Dato 12. december 1996
J.nr. 1996-522-12.
Sagsbeh. Knud Elm-Larsen

Regnskabsreglement for Post Danmark.

Kapitel 1.

*Formål, tilsyn, kompetence
og pligter.*

"Konkurrenceretlige retningslinier for Post Danmark".

- § 1** Trafikministeren har i medfør af bekendtgørelse om koncession for Post Danmark § 18, stk. 1, udstedt nærværende reglement for regnskabsførelsen og regnskabsaflæggelse m. v. i Post Danmark og datterselskaber heraf.
- stk. 2. Regnskabsreglementet fastlægger supplerende regler til de bestemmelser, der er angivet i lov om visse selskabers aflæggelse af årsregnskab m. v. (årsregnskabsloven), i lov om aktieselskaber med de ændringer og tilføjelser til disse love, som er gældende i medfør af lov om Post Danmark § 8, samt angivet i bekendtgørelse om koncession for Post Danmark.
- stk. 3. Regnskabsreglementet skal endvidere ses i sammenhæng med de af trafikministeren fastlagte
- § 2** Formålet med regnskabsreglementet er at sikre, at der i Post Danmark udarbejdes sådanne regnskaber og etableres sådanne regnskabsrelaterede systemer, at det fornødne datagrundlag er til stede til at kunne vurdere om særlige vilkår for - og krav til Post Danmark er opfyldt, jf. lov om postvirksomhed §10 stk. 3, § 11 nr. 5 og § 14 samt lov om Post Danmark § 3, stk. 3, og § 8, stk. 4.
- § 3** Trafikministeren fører tilsyn med, at Post Danmark overholder reglementets bestemmelser, jf. koncessionens § 25.
- stk. 2. Trafikministeren har til enhver tid adgang til at få indsigt i Post Danmarks regnskabsforhold og kan herunder få oplysninger om

de enkelte produkters økonomiske situation.

- stk. 3. Princip- og fortolknings spørgsmål vedrørende reglementet afgøres af trafikministeren.
- stk. 4. Forslag til ændringer i reglementet kan af Post Danmark fremsættes overfor trafikministeren.

Kapitel 2.

Regnskab, årsregnskab.

- § 4 Post Danmarks årsregnskab omfattende resultatopgørelse, balance og noter opstilles i henhold til årsregnskabsloven, jf. dog § 1, stk. 2, og skal give et retvisende billede af aktiver og passiver, den økonomiske stilling samt resultatet. Endvidere udarbejdes en årsberetning.
- stk. 2. Post Danmark udarbejder i tilknytning til årsregnskabet en finansieringsanalyse, der som minimum skal vise hvorledes og med hvilke beløb årets likviditetsstrømme er tilført virksomheden til drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteter. Finansieringsanalysen kan udelades, hvis denne er indeholdt i

et koncernregnskab, der omfatter Post Danmark, og der oplyses herom i årsregnskabet.

- Stk 3. I tilknytning til årsberetningen offentliggøres de i § 11 omtalte delregnskaber, i en aggregeret form, jf. de konkurrenceretlige retningslinier. Produktøkonomiopgørelser og delopgørelser offentliggøres ikke.
- stk. 4. Etablerer Post Danmark datterselskaber, udarbejdes et koncernregnskab i henhold til årsregnskabsloven.

Kapitel 3.

Regnskabsudarbejdelse.

*Krydssubsidiering,
ikke-diskriminering,
intern udveksling af ydelser
kapital mm.,
Afskrivninger.
Moms, selskabsskat.*

- § 5. . Post Danmark skal sikre, at der foretages en tilstrækkelig detaljeret dataregistrering, således at Post Danmarks regnskabssystem og statistiksystemer til enhver tid kan danne grundlag for de i kapitel 4 omtalte produktøkonomiopgørelser, delopgørel-

ser og delregnskaber, der udarbejdes med henblik på en vurdering af, om reglerne for kryds-subsidiering er overholdt, jf. Koncession for Post Danmark, § 18 stk. 2 og 3.

§ 6. Udveksling af ydelser mellem hovedområderne, jf. § 11, skal ske ud fra forretningsmæssige principper.

stk. 2. Indgår de i stk. 1 nævnte ydelser i eneretsområdet eller befordringspligtområdet under konkurrence, skal disse ydelser under sammenlignelige forudsætninger leveres på samme vilkår og til samme priser, som gælder i forhold til trediemand.

stk. 3. Priserne for de i stk. 2 nævnte ydelser skal være omkostningsbaserede med tillæg af en rimelig avance. Priskalkulationerne anvender produktøkonomimodellens omkostningsfordeling, jf. § 10, stk. 3 - 6, og § 11.

stk. 4 Overførsel af kapital mellem hovedområderne, jf. § 11 skal ske på markedsøkonomiske vilkår i overensstemmelse med det markedsøkonomiske investorprincip.

§ 7. Post Danmarks bestyrelse fastlægger hvilke afskrivningsprofiler, der skal anvendes i regnskabet for de forskellige materielle anlægsaktiver.

stk. 2. Overførsel af materielle anlægsaktiver mellem de områder, der er afgrænset i § 11, kan ikke ændre den værdi, som aktivet har opnået i forhold til afskrivningsprofilen, jf. årsregnskabslovens § 28.

§ 8 Moms-nettoomkostninger henføres til de relevante økonomiopgørelser for produkter under eneretsområdet og befordringspligtområdet under konkurrence, som er fritaget for momspligt. Moms-nettoomkostninger opgøres ved den endelige fastsættelse af momsfradragprocenten for regnskabsåret.

§ 9. Skat af årets resultat fordeles på produktøkonomiopgørelser, delopgørelser og delregnskaber, efter den skattemæssige fulde fordelings metode.

Kapitel 4.

Produktøkonomiske forhold.

Metoder, data, opdeling.

Kvalitetssikring.

Bladtilskud.

§ 10. I supplement til regnskabsføringen efter årsregnskabsloven udarbejder Post Danmark interne produktøkonomiopgørelser, delopgørelser for produktfamilier og delregnskaber i henhold til produkternes konkurrencestatus.

Stk 2. Delregnskaber med tilhørende balance udarbejdes i henhold til årsregnskabsloven under anvendelse af samme regnskabsprincipper, som anvendes ved opstilling af virksomhedens årsregnskab, jf. dog stk. 3 - 5.

stk. 3. Produktøkonomiopgørelser, delopgørelser og resultatopgørelserne i delregnskaberne udarbejdes efter "fuldkost-fordelingsmetoden" for indtægter og udgifter og med anvendelse af en dækningsbidragsmodel, som skal afspejle Post Danmarks omkostningsstruktur.

stk. 4. Dækningsbidragsmodellen omfatter følgende poster:

Bruttoomsætning

÷ Rabatter

Nettoomsætning

÷ Direkte henførbare stykomkostninger

Dækningsbidrag I

÷ Særbestemte kapacitetsomkostninger.

Dækningsbidrag II

÷ Indirekte kapacitetsomkostninger.

Resultat før Ep., Fp. og S. å. r.

Ekstraordinære poster (Ep.)

Finansielle poster (Fp.)

Skat af årets resultat (S. å. r.)

Nettoresultat

stk. 5. Produktøkonomiopgørelser, delopgørelser og delregnskaber udfærdiges efter anerkendte og ensartede teoretiske principper og metoder for indtægts- og omkostningsallokering og baseres på en dokumenteret produktøkonomimodel.

stk. 6. Indtægts- og omkostningsallokering til de enkelte produkter foretages med baggrund i regnskabskontering, løbende statistikoptagelse, tidsstudier og samplingsanalyser og ved sammenstilling af disse. Allokeringen skal resultere i et retvisende billede af de enkelte produkters indtægtsgrundlag og økonomiske ressourcetræk.

stk. 7. En statsautoriseret revisor udsteder en erklæring om, at pro-

duktøkonomimodellen overholder principper og metoder, jf. kravene i stk. 1 - 6.

§ 11. Produktøkonomimodellen skal indrettes på en sådan måde, at der kan opstilles delregnskaber og delopgørelser for følgende hovedområder og delområder:

- Eneretsområdet.
- Befordringspligtområdet under konkurrence; med en delopgørelse for:
 - * Godkendte dag-, uge- og månedsblade samt tidskrifter.
- Det rene konkurrenceområde uden eneret og befordringspligt; med en delopgørelse for:
 - * Ydelser omfattet af samarbejdsaftalen mellem BG Bank A/S og Post Danmark.

stk. 2. Delregnskaber med balance for hovedområderne skal afstemmes med Post Danmarks årsregnskab.

§ 12. Post Danmark skal sikre, at kalkulationssystemet, der omfatter fødesystemer og produktøkonomimodel, og hvorefter produktøkonomiopgørelserne, delopgørelserne og delregnskaberne for hovedområderne udfærdiges, kvalitetscertificeres efter en almen anerkendt international standard.

stk. 2. Certificeringen skal sikre, at

- kalkulationssystemet giver pålidelige opgørelser baseret på ensartede principper og metoder fra det ene regnskabsår til det næste,
- kalkulationssystemet giver ensartede opgørelser, der afspejler omkostningsstrukturen, samt de enkelte produkters indtægtsgrundlag og økonomiske ressourcetræk.
- datafangst ved fødesystemer og databearbejdning er af ensartet høj kvalitet,
- kalkulationssystemet og anvendelsen heraf vedligeholdes gennem regelmæssig kritisk gennemgang (audit),

således at bestemmelserne i nærværende regnskabsreglement med tilhørende konkur-

renceretlige retningslinier opfyldes.

Stk. 3. Ved fremtidige ændringer i kalkulationssystemet, herunder ændringer i principperne for indtægts- og omkostningsallokering, skal revisorerklæringen, jf. § 10 stk. 7, samt kvalitetscertificeringen fornyes.

stk. 4 Trafikministeren skal orienteres om, at certificering efter stk. 1 - 3, har fundet sted. Den fornyede revisorerklæring, jf. stk. 3 fremsendes af Post Danmark til trafikministeren.

§ 13. Tilskudsordningen til kompensation af underskuddet ved postbefordring af godkendte dag-, uge- og månedsblade samt tidsskrifter til særligt lave takster, jf. lov om postvirksomhed § 14 og bekendtgørelse om opgørelse af tilskud til Post Danmarks befordring af blade til særligt lave takster, baseres på årets delopgørelse for bladområdet, jf. § 11.

stk. 2. Ved beregning af underskuddet ved postbefordring af godkendte dag-, uge- og månedsblade samt tidsskrifter til særligt lave takster medtages de direkte ind-

tægter, direkte henførbare styk-omkostninger og særbestemte kapacitetsomkostninger. Opgørelsen omfatter posterne til og med dækningsbidrag II i dækningsbidragsmodellen, jf. § 10, stk. 4.

stk. 3. Produktøkonomimodellens grundlag for opgørelse af underskuddet ved postbefordring af godkendte dag-, uge- og månedsblade samt tidsskrifter til særligt lave takster skal godkendes af trafikministeren.

Kapitel 5.

Forelæggelse af årsregnskab.

Revisorerklæring om produktøkonomiske forhold.

§ 14. Trafikministeren meddeler inden 2 uger efter modtagelsen af Post Danmarks årsregnskab, om der måtte være bemærkninger at gøre og i bekræftende fald hvilke.

stk. 2. Samtidig med indsendelsen af årsregnskabet, jf. stk. 1, foranlediger Post Danmark fremsendt en erklæring fra den af ministeren udpegede statsautoriserede revisor om, at Post Danmarks

regnskabsførelse og forretningsvirksomhed er sket i overensstemmelse med nærværende regnskabsreglements bestemmelser samt med de tilhørende konkurrenceretlige retningslinier.

Kapitel 6.

Ikrafttrædelse.

- § 15. Nærværende regnskabsreglement, der afløser Regnskabsreglement for Post Danmark af 29. november 1995, har virkning fra 1. januar 1996.

Bilag til Regnskabsreglement for Post Danmark og Konkurrenceretlige retningslinier for Post Danmark.

Dato 12. december 1996
J.nr. 1995-522-1/2
Sagsbeh. KEL/EEH

Definitioner og begrebsfastlæggelse omkring “Regnskabsreglement for Post Danmark” med tilhørende “Konkurrenceretlige retningslinier for Post Danmark”

Audit (eller kvalitetsaudit): En gennemgang af arbejdsmetoder og kvalitetsstyring foretaget af en eller flere uafhængige personer, der undersøger, om kvalitetsstyringsaktiviteterne udføres som forudsat, og om den forudsatte kvalitetsstyring er effektiv. Audit og opfølgingsaktiviteter udføres efter en forud beskrevet procedure.

Befordringspligt: Betyder i relation til ydelser/produkter, at der enten er tale om eneretsområdet eller om befordringspligtområdet under konkurrence. Der henvises til koncessionens kapitel 2.

Befordringspligtområdet under konkurrence: Det hovedområde, hvor Post Danmark ikke har eneret, men er pålagt befordringspligt.

Delopgørelse: Udgøres af summen af produktøkonomiopgørelser inden for en defineret produktfamilie. F. eks. produktfamilien “dag-, uge- og månedsblade samt tidsskrifter til Danmark og Færøerne samt dagblade til Grønland”. Delopgørelser defineres med henblik på særlige formål. Der henvises yderligere til underbilag 1.

Delregnskab: I den her anvendte sammenhæng er delregnskabet summen af produktøkonomiopgørelserne inden for et hovedområde (dvs. hvor ydelser/produkter har samme konkurrencemæssige status) i Post Danmark samt balanceposter vedrørende hovedområdet. (Det

enkelte delregnskab kan ikke umiddelbart sammenlignes med den enkelte dattervirksomheds regnskab i en koncern).

I de offentliggjorte delregnskaber indgår evt. tilladt krydssubsidiering som særlige poster.

Det markedsøkonomiske investorprincip: Det princip, at der foretages investeringer på vilkår, som uafhængige private investorer under normale markedsøkonomiske vilkår ville finde acceptable ved kapitaltilførsel til en virksomhed af tilsvarende karakter, dvs. forretningsmæssigt uden elementer af subsidiering, præferencestilling eller godgørelse¹⁾.

Det rene konkurrenceområde: Det hovedområde, hvor Post Danmark hverken har eneret eller er pålagt befordringspligt.

Dækningsbidragsmodel. Modellen afspejler Post Danmarks indtægts- og omkostningsstruktur. Begrebsmæssigt må dækningsbidragsmodellen ikke forveksles med den såkaldte "dækningsbidragsmetode".

Resultat:	Bruttoomsætning
	÷ Rabatter
	<hr/>
	Nettoomsætning
	÷ <u>Direkte henførbare stykomkostninger</u>
	Dækningsbidrag I
	÷ <u>Særbestemte kapacitetsomkostninger.</u>
	Dækningsbidrag II
	÷ <u>Indirekte kapacitetsomkostninger.</u>
	Resultat før Ep., Fp. og S. å. r.
	Ekstraordinære poster (Ep.)
	Finansielle poster (Fp.)
	<u>Skat af årets resultat (S. å. r.)</u>
	Nettoresultat

Derudover indebærer modellen, at der udarbejdes en:

Balance: For hvert hovedområde

¹⁾ Der henvises til Kommissionens fortolkning af EØF-traktatens artikel 92 og 93 og af artikel 5 i Kommissionens direktiv 80/723/EØF/ om offentli-

Modellen finder anvendelse på både ydelser/produkter, på produktfamilier og på hovedområder. Der henvises til underbilag 2.

Dækningsgrad: Dækningsbidrag i procent af nettoomsætningen.

Eneretsområdet: Det hovedområde, hvor Post Danmark har eneret, jf. koncessionens kapitel 1, og hvor Post Danmark tillige er pålagt befordringspligt, jf. koncessionens kapitel 2.

Fuldkost-fordelings-metoden: Indebærer, at der foretages en fordeling på de enkelte ydelser/produkter af alle indtægter og omkostninger, som ud fra en driftsøkonomisk gennemsnitsbetragtning relaterer sig til ydelsen/produktet.

Fødesystemer: Datafangst- og databearbejdningssystemer, som leverer data til produktøkonomimodellens beregninger.

Eksempler: Postens Økonomisystem (PØS), Produktstatistiksystemer (f. eks. brevstatistiksystemet), Real Estate Management-systemet (REM), Ad hoc studier (brevsamplingsundersøgelser, tidsstudier osv. til udarbejdelse af nøgletal).

Hovedområderne: Omfatter eneretsområdet, befordringspligtområdet under konkurrence og det rene konkurrenceområde. Summen af delregnskaberne for de tre hovedområder giver umiddelbart årsregnskabet.

Indirekte kapacitetsomkostninger: De kapacitetsomkostninger, der ikke éntydigt kan henføres til en ydelse/et produkt.

Fordelingen på ydelser/produkter er derfor fastsat ud fra nøgletalsfordelinger. Udgangspunktet er, at ydelserne/produkterne i princippet belaster de forskellige omkostningstyper (f. eks. løn, husleje) under de indirekte kapacitetsomkostninger i samme omfang, som ydelser-

ne/produkterne belaster tilsvarende omkostningstyper under stykomkostninger og særbestemte kapacitetsomkostninger.

For de omkostningstyper, hvor der ikke findes en parallel under stykomkostninger og særbestemte kapacitetsomkostninger, anvendes i stedet som fordelingsnøgle den del af de indirekte kapacitetsomkostninger, som er fordelt ved den forannævnte metode.

Kapacitetsomkostninger: Omkostninger, hvis samlede sum ikke til enhver tid er bestemt af vare- og ydelsestransaktionernes art og mængde. Afhængig af, om disse omkostninger éntydigt kan henføres til en ydelse/et produkt eller ikke, anvendes her udtrykkene henholdsvis “særbestemte kapacitetsomkostninger” og “indirekte kapacitetsomkostninger”.

Konkurrenceretlige retningslinier: Et regelsæt, som fastsætter særlige retningslinier for Post Danmarks adfærd vedrørende konkurrenceforhold med det formål at sikre imod konkurrenceforvridning. De konkurrenceretlige retningslinier fastsættes af trafikministeren efter samråd med Konkurrencerådet.

Krydssubsidiering: “Ved krydssubsidiering forstås, at en virksomhed overfører samtlige eller nogle af omkostningerne vedrørende sine aktiviteter inden for et [forretningsområde] til aktiviteterne inden for et andet [forretningsområde]” ²⁾.

Krydssubsidiering indebærer i relation til Post Danmark, at der ydes tilskud fra et hovedområde eller ydelse/produkt til et andet -. Nærmere regler om krydssubsidiering er fastlagt i de Konkurrenceretlige Retningslinier.

tidende, Nr. C 273/2 til /7, særligt side /4 f., 18.10.91

²⁾ Cit. “Retningslinier for anvendelse af EF's konkurrenceregler på telekommunikationssektoren” (91/C 233/02). Det anvendte udtryk “[forretningsområde]” hedder i den originale tekst “produkt eller geografisk marked”. På baggrund af det samlede regelsæt omkring Post Danmark findes det anvendte udtryk mere hensigtsmæssigt.

Kvalitetscertifikat: Et dokument, der bekræfter, at en virksomhed anvender et kvalitetsstyringssystem til løbende overvågning og fejlkorrigerende påvirkning af en fremstillingsproces, samt at dette kvalitetsstyringssystem lever op til et bestemt sæt standardiserede krav.

Post Danmark: Selvstændig offentlig virksomhed, der er etableret ved lov nr. 88 af 8. februar 1995.

Produkter: Se under ydelser.

Produktøkonomi-kalkulationssystemet: Systemet består af fødesystemer og en produktøkonomimodel. Systemet er skitseret på underbilag 3.

Produktøkonomimodel: Et sæt af ydelses-/produktdefinitioner, regnearter, omkostningsfordelingsmetoder m.m., som udgør en samlet regnemodel til opgørelse af de enkelte ydelser/produkters økonomiske stilling.

Produktøkonomiopgørelse: En opgørelse af de enkelte ydelses-/produkters økonomiske resultat inden for en afgrænset periode. Der skal i Post Danmark foreligge en produktøkonomiopgørelse for hvert regnskabsår.

Regnskabsreglement: Regelsæt, som i forhold til årsregnskabslovens bestemmelser fastsætter supplerende krav *til* måden at føre virksomhedsregnskaber på, *til* de oplysninger, som kan hentes fra regnskabsmaterialet, og *til* en supplerende produktøkonomisk opstilling af regnskabet. Regnskabsreglementet fastsættes af trafikministeren.

Revisorerklæring: En af en revisor afgiven erklæring vedrørende økonomiske eller andre forhold, afgivet på begæring af en offentlig myndighed.

Statsrevisorernes supplerende betragtninger ³⁾ lyder: “Ved erklæring forstås, at revisor erklærer, at nogle givne oplysninger/dele af et regnskab er korrekte eller gennemgået på en særlig måde”. “Erklæringen er udtryk for, at revisor med en vis grad af sikkerhed kan indestå for oplysningernes/materialets beskaffenhed”. “En sådan erklæring bør kun begæres, når den offentlige myndighed skønner, at en erklæring fra institutionens ledelse om forholdet, eventuelt kombineret med revisors efterfølgende blanke påtegning på institutionens årsregnskab, ikke tilgodeser den offentlige myndigheds begrundede informationsbehov i tilstrækkeligt omfang”.

Revisorpåtegning: Påtegning på et regnskab, jf. årsregnskabslovens § 61i. Formålet med revisorpåtegningen er at give regnskabet en troværdighed hos regnskabsbrugeren. Resultaterne fra fødesystemet PØS revisorpåtegnes ved aflæggelse af årsregnskabet.

Skattemæssige fulde fordelings metode, Den -: ⁴⁾ Idet de enkelte ydelser/produkter opfattes som “sambeskattede selskaber” fordeles Post Danmarks selskabsskat som efter TSCIR 1995-9: “Nettoskatten ... fordeles forholdsmæssigt på de.. selskaber, hvis indkomst er positiv, men ... selskaber ..., som har opnået en skattebesparelse som følge af overførsel af underskud fra andre af sambeskatningen omfattede selskaber, .. , refundere[r] disse andre selskaber et beløb svarende til den opnåede skattebesparelse ...”.

Stykomkostninger, Direkte henførbare -: Variable omkostninger, der er direkte henførbare til en ydelse/produkt. Stykomkostninger består dels af personaleomkostninger til behandling af produkterne, dels af

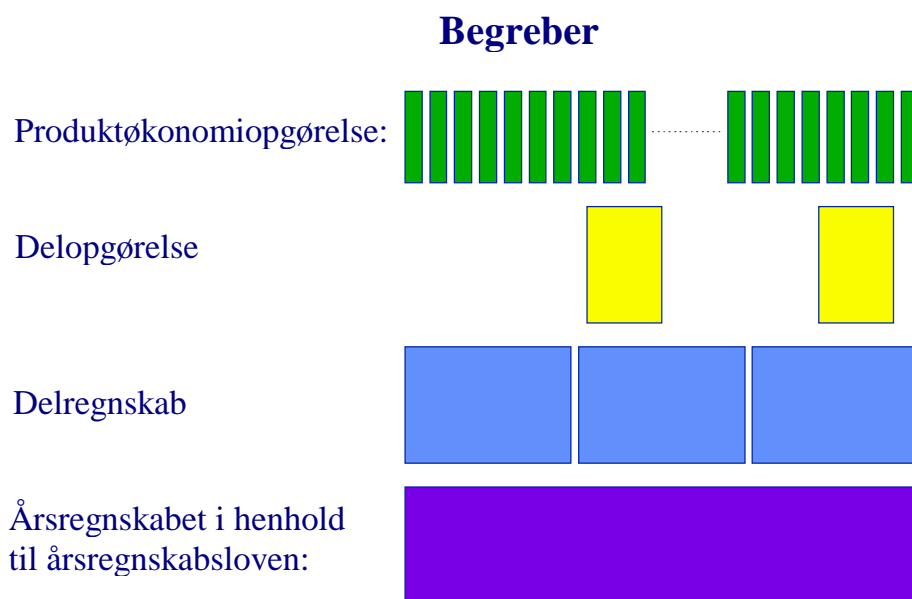
3) De af Folketinget Valgte Statsrevisorer. Vejledende retningslinier for revision af statsstøttede institutioner mv. (rigsrevisorlovens §4), side 92, København 1993.

4) Der henvises til Told- og Skattestyrelsens cirkulære TS-Cirk. 1995-9. “Emne: Sambeskatning af selskaber m. v.” under afsnit 2.5 er nævnt tre metoder til fordeling af skat på sambeskattede selskaber. Den anvendte metode er beskrevet under punkt 2.5.2.

eksterne stykomkostninger i form af f.eks. internationale afregninger. Personalemkostninger er beregnet på grundlag af det anvendte tidsforbrug til de enkelte arbejdsfunktioner multipliceret med en timelønsats. Arbejdsfunktionerne består primært af omdeling og ankomstbehandling, postindsamling, opsamling/spredning, kundeekspedition m.v.

Særbestemte kapacitetsomkostninger: De kapacitetsomkostninger, der éntydigt kan henføres til en ydelse/produkt. Som eksempler kan nævnes arbejdsledelse, transportomkostninger, afskrivninger, markedsføring og husleje.

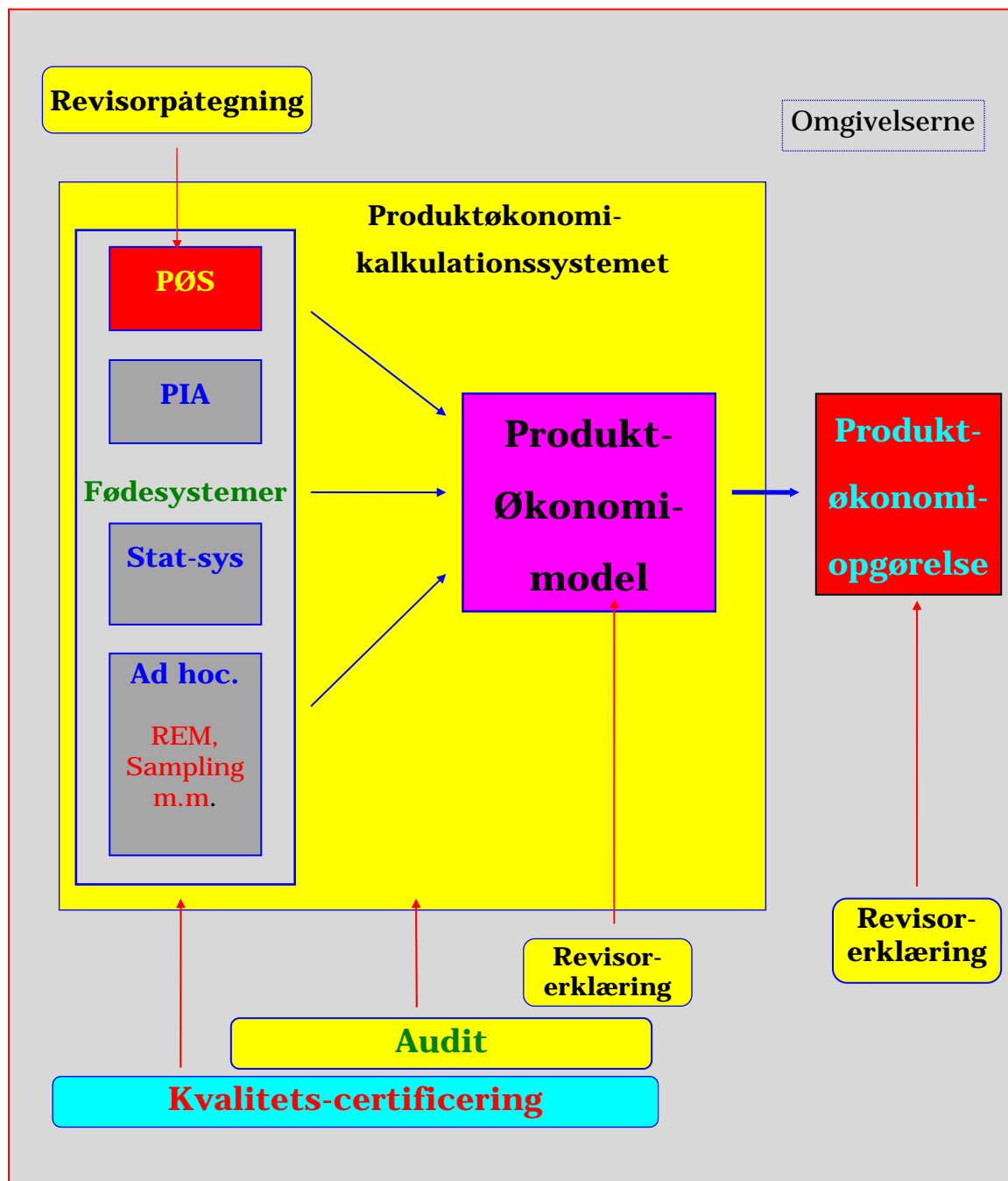
Ydelser: Herved forstås det, som Post Danmark sælger til virksomhedens kunder. I daglig tale anvendes ofte udtrykket produkter om de fleste af de ydelser, som Post Danmark sælger.

Underbilag 1.

Figur

Illustration af det indbyrdes forhold mellem de særlige anvendte regnskabsbegreber i Regnskabsreglement for Post Danmark med tilhørende konkurrenceretlige retningslinier for Post Danmark.

Underbilag 3.



Figur.

Proces og proceselementer ved udarbejdelse af produktøkonomiopgørelser og delregnskaber i Post Danmark.

Illustration af systemopbygningen i Post Danmarks produktøkonomisystem, herunder certificeringsinstitutters og revisorers indsatsområder.