



Præambel til regnskabsreglement

Side 1/1

Formålet med nærværende regnskabsreglement er at udmønte bestemmelserne om regnskabsmæssige forhold og kryds-subsidiering i Europa-parlamentets og Rådets direktiv nr. 97/67/EF af 15. december 1997 og ændringsdirektiv nr. 2002/39/EF af 10. juni 2002.

Regnskabsreglementet indeholder krav til udarbejdelsen, opbygningen og indholdet af Post Danmark A/S' produktøkonomiregnskaber.

Nærværende regnskabsreglement regulerer *ikke* prissætningen af Post Danmark A/S' produkter.

Spørgsmålet om prissætning af Post Danmark A/S' produkter er omfattet af den almindelige konkurrencelovgivning. En undtagelse herfra er tilfælde hvor Post Danmark A/S' prissætning er en direkte eller nødvendig følge af reguleringen i lov om postbefordring, f.eks. taksterne på eneretsområdet, der er underlagt en prisloftmodel.

Bestemmelserne i regnskabsreglementet fortrænger ikke bestemmelserne i konkurrenceloven, undtagen i de tilfælde, hvor en evt. konkurrencebegrænsning er en direkte eller nødvendig følge af offentlig regulering.

Hovedreglen er således, at den almindelige konkurrencelovgivning gælder parallelt med regnskabsreglementet.

Regnskabsreglement for Post Danmark A/S

- § 1. I medfør af § 28, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1312 af 14. december 2004 om koncession for Post Danmark A/S, fastsættes nærværende regnskabsreglement for Post Danmark A/S (koncessionshaveren).
- § 2. Formålet med regnskabsreglementet er at sikre, at koncessionshaveren overholder bestemmelserne om regnskabsmæssige forhold og kryds-subsidiering i Europa-parlamentets og Rådets direktiv nr. 97/67/EF af 15. december 1997 og ændringsdirektiv nr. 2002/39/EF af 10. juni 2002 (postdirektivet).
- § 3. Koncessionshaveren skal sikre, at der foretages en tilstrækkelig detaljeret dataregistrering, således at koncessionshaverens regnskabs-systemer og statistiksystemer til enhver tid kan danne grundlag for de i § 4 nævnte produktøkonomi-opgørelser.
- § 4. Koncessionshaveren udarbejder i sine interne regnskabssystemer (kalkulationssystemet) adskilte produktøkonomiopgørelser for hver enkelt af de tjenester, der er omfattet af eneret, og for hver enkelt af de tjenester, der ikke er omfattet af eneret. I produktøkonomiopgørelserne for de tjenester, der ikke er omfattet af eneret, sondres der mellem tjenester, der er omfattet af befordringspligten, og tjenester, der ikke er omfattet heraf.
- Stk. 2 Koncessionshaveren skal i forbindelse med produktøkonomi-opgørelserne udarbejde særskilte delopgørelser for tilskudsberettigede dagblade henholdsvis tilskudsberettigede uge- og månedsblade samt tidsskrifter.
- Stk. 3 Produktøkonomiopgørelserne skal samlet afstemmes med koncessionshaverens årsregnskab aflagt i henhold til lov om erhvervs-drivendes aflæggelse af årsregnskaber m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 196 af 23. marts 2004 (årsregnskabsloven).
- Stk. 4 Ved de i stk. 1 nævnte produktøkonomiopgørelser henføres omkostningerne henholdsvis til hver enkelt af de tjenester, der er omfattet af eneret, eller til de tjenester, der ikke er omfattet af eneret, på følgende måde, jf. dog stk. 5:
- a) omkostninger, som er inkrementelle for en særlig tjeneste, henføres til denne. Dette gælder såvel variable som faste omkostninger.
 - b) omkostninger som ikke kan henføres direkte til en særlig tjeneste, fordeles så vidt muligt til en gruppe af tjenester på grundlag af en direkte analyse af omkostningernes oprindelse (henførbare fællesomkostninger).
 - c) ved fastlæggelsen af omkostningsfordelingen under litra a) og

litra b) skal omkostninger, som det er nødvendigt at afholde som følge af befordringspligten, henføres til den enkelte befordringspligtige tjeneste henholdsvis en gruppe af befordringspligtige tjenester.

d) omkostninger, som det ikke er muligt at fordele på grundlag af en direkte analyse (ikke-henførbare fællesomkostninger), henføres til de relevante grupper af tjenester 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.

e) ved de ikke-henførbare fællesomkostninger, hvor der hverken kan 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 de tjenester, der er omfattet af henholdsvis eneretsområdet, området for befordringspligt i konkurrence og det rene konkurrenceområde.

Stk. 5 Andre omkostningsfordelingssystemer må kun anvendes, hvis de er forenelige med stk. 1 og er godkendt af Færdselsstyrelsen. Europa-Kommissionen skal underrettes, før sådanne andre omkostningsfordelingssystemer tages i anvendelse.

Stk.6 Produktøkonomiopgørelserne skal omfatte følgende hovedposter:

Nettoomsætning

Inkrementelle omkostninger

Resultat efter inkrementelle omk.

Henførbare fællesomkostninger

Resultat efter henførbare

fællesomkostninger¹

Ikke henførbare fællesomkostninger

Resultat før skat

Stk. 7 Produktøkonomiopgørelserne skal udarbejdes efter anerkendte og ensartede principper og metoder for indtægts- og omkostningshenføring, jf. de af EU-kommissionen fastlagte principper.

Stk. 8 Henføring af indtægter og omkostninger foretages på baggrund af regnskabskontering, løbende statistik-optagelse, studier og samplingsanalyser og ved sammenstilling af disse. Henføringen skal resultere i et retvisende billede af tjenesternes indtægtsgrundlag og økonomiske ressourcetræk.

Stk. 9 Koncessionshaveren skal udarbejde en detaljeret beskrivelse (modeldokumentation) af de til enhver tid gældende principper og metoder for omkostningsallokeringen og for udarbejdelse af produktøkonomiopgørelserne.

¹ Dette resultatniveau svarer til "dækningsbidrag II" i retningslinier af 11. januar 2005 for beregning af tilskud ved Post Danmarks befordring af dag-, uge og månedsblade til særligt lave takster.

Stk.10 Koncessionshaveren skal sikre og dokumentere, at kalkulationssystemet, der anvendes til udarbejdelse af produktøkonomiopgørelserne, er indrettet i overensstemmelse med de principper og metoder, der er fastlagt i datamodellen, jf. stk. 9.

§ 5. Krydssubsidiering fra eneretsområdet til rene konkurrenceområder, hvor koncessionshaveren ikke er pålagt befordringspligt, er forbudt.

Stk. 2. Krydssubsidiering fra eneretsområdet til de områder, der er pålagt befordringspligt, men hvor de pågældende tjenester i øvrigt kan tilbydes af andre end koncessionshaveren, er forbudt, undtagen i det omfang det godtgøres, at krydssubsidieringen er strengt nødvendigt for at opfylde særlige befordringspligter på området med konkurrence.

Stk. 3. Anden krydssubsidiering kan ske inden for rammerne af konkurrencelovgivningens og EF-traktatens konkurrenceregler.

§ 6. En statsautoriseret revisor, der ikke er generalforsamlingsvalgt, skal forud for regnskabsaflæggelsen afgive en erklæring om, at de til enhver tid gældende principper og metoder for opstilling af produktøkonomiopgørelserne, således som disse fremgår af den detaljerede beskrivelse (modeldokumentation), jf. § 4, stk. 9, overholder de principper og metoder, der er nævnt i § 4, stk. 1 - 8.

Stk. 2 En statsautoriseret revisor skal i tilknytning til regnskabsaflæggelsen afgive en erklæring om, at koncessionshaverens produktøkonomiopgørelser udarbejdet i kalkulationssystemet, er i overensstemmelse med de gældende principper jf. § 4, stk. 9 samt at kravene i § 4, stk.10 – 11 er opfyldt.. Erklæringen skal endvidere omfatte, at principperne i § 5 er overholdt samt at delopgørelserne for tilskudsberettigede dagblade hhv. uge og månedsblade samt tidsskrifter, jf. § 4, stk. 2, er opgjort i henhold til retningslinier af 11. januar 2005 om beregning af tilskud ved Post Danmark A/S' befordring af dag-, uge- og månedsblade til særligt lave takster.

Stk. 3 Erklæringerne efter stk. 1 og stk. 2 skal indsendes til Færdselsstyrelsen samt være offentligt tilgængelig på koncessionshaverens hjemmeside.

Stk. 4 Produktøkonomiopgørelser visende den samlede produktøkonomi for de 3 hovedområder, tjenester omfattet af eneretsområdet, tjenester omfattet af befordringspligt og tjenester i det rene konkurrenceområde, skal indsendes til Færdselsstyrelsen. Produktøkonomiopgørelser på hovedområdeniveau skal i aggregeret form være offentligt tilgængelig på koncessionshaverens hjemmeside.

Ved offentliggørelsen redegøres for eventuelle væsentlige ændringer i

principperne for produktøkonomiopgørelserne jf. § 4, stk. 5 og 9 og for årsagerne hertil samt for de virkninger ændringerne har på produktøkonomiopgørelserne for de 3 hovedområder

§ 7. Koncessionshaveren stiller efter anmodning enhver oplysning om systemer og data fortroligt til rådighed for Færdselsstyrelsen, Konkurrencestyrelsen og Europa-Kommissionen.

Stk. 2. Koncessionshaveren skal etablere et supplerende beregningssystem, således at det ved en omregning af produktøkonomiregnskabet til enhver tid er muligt at give oplysninger om ATC på tjenesteniveau. Skabelonen for opstilling af de supplerende ATC oplysninger fremgår af bilag 2.

§ 8. Koncessionshaverens årsrapport udarbejdet i henhold til årsregnskabsloven skal indsendes til Færdselsstyrelsen samtidig med, at denne fremsendes til aktionærerne.

§ 9. Dette regnskabsreglement træder i kraft den 1. januar 2006. Samtidig ophæves Regnskabsreglement for Post Danmark af 12. december 1996 med tilhørende konkurrenceretlige retningslinier.

Bilag 1 til Regnskabsreglement for Post Danmark A/S

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

Krydssubsidiering:	Krydssubsidiering foreligger, når på den ene side indtægterne fra en tjeneste ikke er tilstrækkelige til at dække de inkrementelle omkostninger, der opstår i forbindelse med denne tjeneste, eller de samlede indtægter fra et hovedområde ikke er tilstrækkelige til at dække de samlede inkrementelle omkostninger og henførbare fællesomkostninger, der opstår i forbindelse med hovedområdet, og der på den anden side er en tjeneste eller et helt virksomhedsområde, hvor indtjeningen overstiger stand alone costs ¹ .
Produktøkonomiopgørelser:	En opgørelse af det økonomiske resultat for en tjeneste (f.eks. adresseløse forsendelser, breve, erhvervspakker), inden for en afgrænset periode
Tjenester omfattet af eneret:	Tjenester som i henhold til bekendtgørelse nr. 1312 af 14. december 2004 om koncession for Post Danmark A/S er omfattet af koncessionshaverens eneret
Tjenester omfattet af befodringspligt:	Tjenester som i henhold til bekendtgørelse nr. 1312 af 14. december 2004 om koncession for Post Danmark A/S er omfattet af koncessionshaverens befodringspligt
Inkrementelle omkostninger:	Omkostninger, såvel faste som variable, som på kort eller mellemlang sigt (3 – 5 år) falder bort, såfremt en tjeneste falder bort
Henførbare fællesomkostninger:	Henførbare fællesomkostninger er omkostninger, som ikke vil falde bort ved bortfald af en enkelt tjeneste.. De kan umiddelbart henføres direkte til en gruppe på to eller flere tjenester og fordeles på disse på grundlag af en direkte analyse

¹ De samlede omkostninger – dvs. de inkrementelle omkostninger tillagt de henførbare fællesomkostninger og de ikke-henførbare fællesomkostninger – forbundet med et hovedområde.

Ikke-henførbare fællesomkostninger:	Omkostninger, som ikke kan fordeles på tjenesterne på grundlag af en direkte analyse
Studier:	Ved studier defineres, hvilke aktiviteter/arbejdsgange der udføres i de enkelte driftsprocesser, samt hvordan disse aktiviteter/arbejdsgange hænger sammen på tværs af organisationen. Dermed afdækkes de ressourcer og delprocesser, som indgår i produktionen af en given tjeneste
Samplingsanalyser:	Undersøgelse af sammenhænge ved udtagelse af repræsentative stikprøver
Det rene konkurrenceområde:	Det hovedområde, hvor koncessionshaveren hverken har eneret eller befodringspligt
Tjeneste:	De tjenester/produkter, som koncessionshaveren udbyder til sine kunder
Modeldokumentation	Den af koncessionshaveren udarbejdede detaljerede beskrivelse af de til enhver tid gældende metoder for allokering af omkostninger og opstilling af produktøkonomiopgørelser. Modeldokumentationen indeholder tillige en beskrivelse af principperne for løbende ajourføring som følge af ændringer i koncessionshaverens tjenester, struktur og forretningsprocesser Ændringer i principper og metoder skal forud for implementeringen godkendes af den i regnskabsreglementet § 6, stk 1 nævnte statsautoriserede revisor.
Kalkulationssystemet:	Den del af koncessionshaverens regnskabssystemer, der anvendes til udarbejdelse af produktøkonomiopgørelser
ATC:	Average Total Costs

Bilag 2 - skabelon for supplerende ATC oplysninger, jf. § 7, stk. 2.	
Produktøkonomiopgørelse	
	<i>Produkt/tjeneste</i>
Omsætning	
	Nettoomsætning
OMKOSTNINGER	
	Lønomkostninger:
	Eksterne omkostninger
<i>Direkte henførbare stykomkostninger i alt</i>	
DÆKNINGSBIDRAG I	
	Lønomkostninger:
	Eksterne omkostninger:
	Afskrivninger:
<i>Særbestemte kapacitetsomkostninger i alt</i>	
DÆKNINGSBIDRAG II	
	Lønomkostninger:
	Eksterne omkostninger:
	Afskrivninger:
<i>Indirekte kapacitetsomkostninger i alt</i>	
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER MM.	
	Finansielle poster, netto
RESULTAT FØR SKAT OG ASSOC. VIRKSOMHEDER	
Nettoresultat	