



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

Februar 2023

**Rigsrevisionens notat om
beretning om**

**tilsynet med
Post Danmarks
regnskabspraksis**

Opfølgning i sagen om tilsynet med Post Danmarks regnskabspraksis (beretning nr. 10/2020)

18. januar 2023

RN 703/23

1. Rigsrevisionen følger i dette notat op på sagen om tilsynet med Post Danmarks regnskabspraksis, som blev indledt med en beretning i januar 2021. Vi har tidligere behandlet sagen i et notat til Statsrevisorerne af 5. marts 2021.

Konklusion

Transportministeriet har iværksat en række initiativer, der skal styrke tilsynet med Post Danmarks regnskabspraksis.

Rigsrevisionen finder Transportministeriets initiativer tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

Rigsrevisionen baserer konklusionen på følgende:

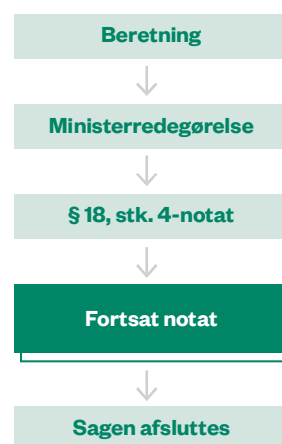
- Trafikstyrelsen har udarbejdet en vejledning, der indeholder procedurer og retningslinjer for, hvordan styrelsen skal vurdere rimeligheden af Post Danmarks avancer på frimærkefrankererede breve op til 50 gram.
- Trafikstyrelsen har iværksat initiativer, der skal sikre, at tilsynet i eventuelle fremtidige tilfælde kan være betrygget i, at Post Danmark overholder de gældende regler.

I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i januar 2021 en beretning om tilsynet med Post Danmarks regnskabspraksis. Beretningen handlede om, hvorvidt Transportministeriet havde ført et tilfredsstillende tilsyn med Post Danmarks regnskabspraksis i perioden 2011-2019. Med tilfredsstillende tilsyn lagde vi til grund, at ministeriet havde ført et tilsyn, der kunne betrygge ministeriet i, at Post Danmarks regnskabspraksis havde været i overensstemmelse med gældende regler.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, fandt de, at Transportministeriets tilsyn med Post Danmarks regnskabspraksis i perioden 2011-2019 ikke havde været helt tilfredsstillende.

Sagsforløb for en større undersøgelse



Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på www.rigsrevisionen.dk

Statsrevisorerne bemærkede, at Transportministeriet ikke i tilstrækkelig grad havde efterspurgt viden om, hvorvidt Post Danmarks fordeling af fællesomkostninger og pris-sætning var i overensstemmelse med lovgivningen, eller om baggrunden for, at påstan-de om krydssubsidiering kunne afvises.

Statsrevisorerne bemærkede, at konsekvensen bl.a. var, at der kunne være tvivl om, hvorvidt Post Danmarks regnskabspraksis var korrekt. Statsrevisorerne opfordrede derfor Transportministeriet til at styrke tilsynet med Post Danmark.

4. På baggrund af beretningen og Statsrevisorernes bemærkninger har vi fulgt op på følgende punkter:

Et opfølgingspunkt afsluttes, når Statsrevisorerne på baggrund af indstilling fra Rigsrevisionen vurderer, at myndighedernes initiativer er tilfredsstillende.

Opfølgingspunkt	Status
1. Transportministeriet har sikret, at erklæringerne fra den eksterne revisor fremadrettet vil blive afgivet med høj grad af sikkerhed, og at revisor vil erklære sig om, hvorvidt der er foretaget en tilstrækkelig detaljeret dataregistrering som grundlag for produktøkonomiopgørelserne.	Afsluttet i forbindelse med notat til Statsrevisorerne af 5. marts 2021.
2. Transportministeriets arbejde med at nedskrive procedurer og retningslinjer som grundlag for at vurdere rimeligheden af Post Danmarks avancer på frimærkefrankerede breve.	Behandles i dette notat.
3. Transportministerens initiativer for at sikre, at tilsynet i eventuelle fremtidige tilfælde kan være betrygget i, at Post Danmark overholder de gældende regler.	Behandles i dette notat.

5. Vi redegør i dette notat for resultaterne af opfølgningen på de punkter, der ikke tidligere er afsluttet.

Hele sagen og dens dokumenter kan følges på www.rigsrevisionen.dk og på www.ft.dk/Statsrevisorerne.

6. Bilag 1 viser Folketingets behandling af beretningen.

II. Transportministeriets initiativer

7. Vi gennemgår i det følgende Transportministeriets initiativer i forhold til de udestående opfølgingspunkter. Dette sker med henblik på at vurdere, om ministeriets initiativer adresserer den kritik, der fremgår af Statsrevisorernes bemærkninger og Rigsrevisionens beretning. Gennemgangen er baseret på brevveksling og møde med Transportministeriet.

Grundlaget for at vurdere avancer på frimærkefrankerede breve

8. Statsrevisorerne noterede sig, at Trafikstyrelsen ikke havde haft et tilstrækkeligt grundlag for at vurdere, om Post Danmarks avancer på frimærkefrankerede breve var rimelige. Styrelsen havde ikke haft nedskrevne procedurer for godkendelse af Post Danmarks priser på frimærkefrankerede breve og havde heller ikke fastsat objektive kriterier for, hvad styrelsen vurderede som en rimelig avance.

9. Rigsrevisionens opfølgning viser, at Trafikstyrelsen har udarbejdet en vejledning, der indeholder procedurer og retningslinjer for, hvordan styrelsen skal vurdere og godkende Post Danmarks ansøgninger om prisforhøjelser for frimærkefrankerede breve op til 50 gram. Det fremgår af vejledningen, at styrelsen skal vurdere, om taksterne overholder kravene ud fra følgende kriterier:

- **Omkostningsægte priser**, dvs. om den foreslåede avance er af en passende størrelse. Vurderingen foretages med afsæt i en erklæring fra en uafhængig revisor med en tilhørende opgørelse over Post Danmarks omkostninger til frimærkefrankerede breve op til 50 gram. Ved vurderingen bliver avancen sammenlignet med avancen i andre europæiske postvirksomheder og med tidligere års prisstigninger for Post Danmarks frimærkefrankerede breve op til 50 gram.
- **Gennemsigtige priser**, dvs. at det skal være tydeligt, hvordan fordelingen af indtægter og omkostninger pr. brev er inkl. de relevante frimærkefrankerede breve. Post Danmark skal vedhæfte en erklæring fra en uafhængig revisor, der viser indtægter og omkostninger, og at omkostningerne til brevene er opgjort i overensstemmelse med gældende principper og metoder. Dokumentationen skal give Trafikstyrelsen indsigt i beregningsgrundlaget og processen herfor.
- **Ikke-diskriminerende priser**, dvs. at det ikke må være muligt for nogle brugere at opnå en lavere takst.
- **Overkommelige priser**, dvs. at taksten skal være overkommelig for en gennemsnitlig borger.

10. Det er Rigsrevisionens opfattelse, at vejledningen indeholder objektive kriterier til at vurdere Post Danmarks ansøgninger om prisforhøjelser. Vejledningen bidrager dermed til, at sagsbehandlingen kan udføres ensartet og under samme forudsætninger.

11. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Trafikstyrelsen har udarbejdet en vejledning, der skal sikre, at styrelsen har et bedre grundlag for at vurdere rimeligheden af Post Danmarks avancer på frimærkefrankerede breve op til 50 gram. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at denne del af sagen kan afsluttes.

Produktøkonomi- regnskabet

Produktøkonomiregnskabet viser i aggregeret form Post Danmarks samlede produktøkonomi for tjenester, der henholdsvis er omfattet af befordringspligten (fx landsdækkende postbefordring af adresserede breve) og ikke er omfattet af befordringspligten (fx levering af pakkepost).

Viden om overholdelse af regnskabsreglerne

12. Statsrevisorerne noterede sig, at Transportministeriet og Trafikstyrelsen flere gange som led i ejerskabet af og tilsynet med Post Danmark havde iværksat eksterne undersøgelser af, om Post Danmark havde efterlevet regnskabsreglerne, herunder regler for fordeling af fællesomkostninger og spørgsmål om krydssubsidiering. En undersøgelse fra 2014 viste således, at størstedelen af omkostningerne – i overensstemmelse med regnskabsreglementet – blev pålagt de befordringspligtige produkter, selv om disse udgjorde under halvdelen af produkterne. I en anden undersøgelse fra 2020 blev påstande om krydssubsidiering afvist, men blev afrapporteret uden analyser og baggrund for konklusionerne. Transportministeriet og Trafikstyrelsen kunne således have efterspurgt mere viden og opnået større sikkerhed for, at Post Danmark efterlevede regnskabsreglerne.

13. Trafikstyrelsen har i forbindelse med Rigsrevisionens opfølgning oplyst, at revisorerklæringer om Post Danmarks regnskaber fortsat er vigtige for tilsynet med, at Post Danmark efterlever regnskabsreglerne. Ud over revisorerklæringerne vil styrelsen holde et årligt møde om regnskaberne med Post Danmark for at følge op på, om reglerne efterleves. Styrelsen vil desuden holde møder efter behov med Post Danmarks revisor.

14. Trafikstyrelsen har i august 2022 holdt et møde med Post Danmark om generelle principper i produktøkonomiregnskabet. Styrelsen har i november 2022 endvidere holdt sit årlige møde med Post Danmark. Det handlede om produktøkonomiregnskabet for 2021, hvor regnskabet og centrale forhold blev gennemgået og drøftet, fx udviklingen i antal breve og pakker. Møderne skal bidrage til, at styrelsen får viden, som styrelsen kan benytte i tilsynet med Post Danmarks overholdelse af regnskabsreglementet.

Trafikstyrelsen har i september 2021 holdt et møde med Post Danmarks revisor om revisorerklæringen, hvor styrelsen blev orienteret om de overordnede principper for, hvordan revisorerklæringen udarbejdes.

15. Europa-Kommissionen havde indledt en formel undersøgelse om den danske stats støtte til Post Danmark til varetagelse af befordringspligten i 2020. Da Rigsrevisionens beretning blev offentliggjort, valgte kommissionen at inddrage beretningen i sin undersøgelse. Europa-Kommissionen afgjorde i august 2022, at Post Danmarks metode til at opgøre omkostningsfordelingen var i overensstemmelse med almindeligt anerkendte regnskabsprincipper og postdirektivet.

16. Det er Rigsrevisionens opfattelse, at kombinationen af revisorerklæringen og Trafikstyrelsens møder med Post Danmark om produktøkonomiregnskaberne og med Post Danmarks revisor om indholdet i revisorerklæringen giver et godt grundlag for at følge op på, om Post Danmark overholder regnskabsreglerne.

17. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Trafikstyrelsen har iværksat initiativer for at sikre, at tilsynet i eventuelle fremtidige tilfælde kan være betrygget i, at Post Danmark overholder de gældende regler. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at denne del af sagen kan afsluttes.

Bilag 1. Folketingets behandling af beretningen

Beretning (nr.) og dato for Stats- revisorernes mødebehandling	Ministerredegørelse	Behandlet i udvalg (SR/RR = teknisk gennemgang ved Statsrevisorerne og Rigsrevisionen)	Udvalgsspørgsmål (nr.)	Indkaldt til samråd (SR = Statsreviso- rerne har afholdt møde med ministe- ren)	§ 20-spørgsmål
Tilsynet med Post Danmarks regnskabspraksis (nr. 10/2020) 15-01-2021	Transportministeren: 11-02-2021	Finansudvalget: 21-01-2021 Transportudvalget: 09-03-2021	Transportministeren: 05-02-2021 (238) 05-02-2021 (239) 05-02-2021 (240) 05-02-2021 (241) 05-02-2021 (242) 22-04-2021 (464)	Transportudvalget: 22-04-2021	