



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

Marts 2021

**Rigsrevisionens notat om
beretning om**

**tilsynet med
Post Danmarks
regnskabspraksis**

Vedrører:**Statsrevisorernes beretning nr. 10/2020 om tilsynet med Post Danmarks regnskabspraksis**

Transportministerens redegørelse af 11. februar 2021

5. marts 2021

RN 404/21

1. Rigsrevisionen vurderer i dette notat de initiativer, som transportministeren har iværksat og vil iværksætte som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens konklusioner.

**Konklusion**

Transportministeren oplyser, at Trafikstyrelsen på baggrund af beretningen vil arbejde videre med en række konkrete tiltag. Rigsrevisionen finder, at Transportministeriets arbejde med at sikre en høj grad af sikkerhed i den eksterne revisors erklæringer er tilfredsstillende og kan være med til at styrke tilsynet. Rigsrevisionen vurderer, at denne del af sagen kan afsluttes.

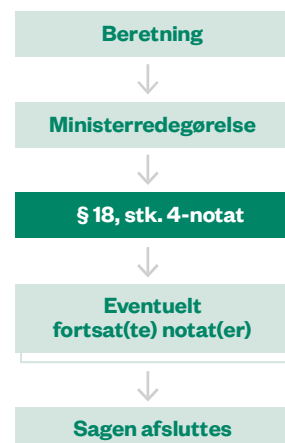
Rigsrevisionen baserer denne konklusion på følgende:

- 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.

Transportministeren oplyser, at Trafikstyrelsen vil nedskrive procedurer og retningslinjer for at opnå et bedre grundlag for at kunne vurdere rimeligheden af Post Danmarks avancer på frimærkefrankererede breve op til 50 g. Ministeren redegør derudover for baggrunden for ministeriets valg i forbindelse med indsamling af yderligere viden, når ministeriet har fået kendskab til risici for, at Post Danmark ikke efterlever regnskabsreglerne.

Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen og orientere Statsrevisorerne om:

- Transportministeriets arbejde med at nedskrive procedurer og retningslinjer som grundlag for at vurdere rimeligheden af Post Danmarks avancer på frimærkefrankererede breve
- Transportministerens initiativer for at sikre, at tilsynet i eventuelle fremtidige tilfælde kan være betrygget i, at Post Danmark overholder de gældende regler.

Sagsforløb for en større undersøgelse

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

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 betrykke ministeriet i, at Post Danmarks regnskabspraksis havde været i overensstemmelse med gældende regler.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, bemærkede de, at Transportministeriet ikke i tilstrækkelig grad har efterspurgt viden om, hvorvidt Post Danmarks fordeling af fællesomkostninger og prissætning er i overensstemmelse med lovgivningen, eller baggrunden for, at påstande om krydssubsidiering kan afvises.

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

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

II. Gennemgang af ministerens redegørelse

Krav til graden af sikkerhed i den eksterne revisors erklæring

5. Statsrevisorerne bemærkede, at Trafikstyrelsen baserer dele af tilsynet med Post Danmarks regnskabspraksis på en erklæring fra den eksterne revisor, men at styrelsen ikke har stillet krav om graden af sikkerhed i revisorerklæringen.

6. Det fremgik af beretningen, at graden af sikkerhed i den eksterne revisors erklæring har varieret over tid. Det fremgik desuden af beretningen, at revisor ikke havde erklæret sig om, hvorvidt Post Danmark havde foretaget en tilstrækkeligt detaljeret dataregistrering. Rigsrevisionen fandt, at revisor kun erklærede sig om, hvorvidt datagrundlaget var tilstrækkeligt indarbejdet i kalkulationssystemet.

7. Transportministeren oplyser, at revisorerklæringer i forbindelse med Post Danmarks overholdelse af regnskabsreglementet for virksomheden er væsentlige for Trafikstyrelsens tilsyn med Post Danmark. Ministeren oplyser, at erklæringerne, som offentliggøres, tillige tjener til at give offentligheden mulighed for at følge med i, om det af Folketinget fastlagte regelsæt overholdes. Ministeren fremhæver, at revisorerklæringerne i Rigsrevisionens undersøgelsesperiode ikke har indeholdt anmærkninger i forhold til det, Rigsrevisionen har undersøgt, og at erklæringerne er afgivet med høj grad af sikkerhed i perioden 2014-2018. Ministeren oplyser, at revisorerklæringerne vedrørende de årlige regnskaber fremadrettet vil blive afgivet med høj grad af sikkerhed, og at ministeriet vil sikre sig, at dette på forhånd er aftalt med den eksterne revisor.

Transportministeren oplyser desuden, at ministeriet har været i dialog med den eksterne revisor og derved har sikret, at det vil fremgå af konklusionen i fremtidige erklæringer, at dataregistreringerne, som danner grundlaget for produktøkonomiopgørelserne, er efterprøvet.

8. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Transportministeriet har sikret, at erklæringerne 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. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at denne del af sagen kan afsluttes.

Grundlaget for at vurdere Post Danmarks avancer

9. Statsrevisorerne bemærkede, at Trafikstyrelsen ikke har haft et tilstrækkeligt grundlag for at vurdere, om Post Danmarks avancer på frimærkefrankerede breve var rimelige. Trafikstyrelsen har ikke haft nedskrevne procedurer for godkendelse af Post Danmarks priser på frimærkefrankerede breve og har heller ikke fastsat objektive kriterier for, hvad styrelsen vurderer som en rimelig avance.

10. Transportministeren henviser i sin redegørelse til, at Trafikstyrelsen har udarbejdet et notat om prisstigninger for breve, hvor styrelsen bl.a. forholder sig til rimeligheden i Post Danmarks forslag til avance. Ministeren oplyser, at styrelsen fremover vil nedskrive procedurer og retningslinjer for at opnå et bedre grundlag for at kunne vurdere rimeligheden af Post Danmarks avance på frimærkefrankerede breve.

11. Som omtalt i beretningen har Transportministeriet udarbejdet et notat om prisstigninger for breve og vil derudover nedskrive procedurer og retningslinjer som grundlag for fremover at vurdere rimeligheden af Post Danmarks avancer på frimærkefrankerede breve. Rigsrevisionen vil følge arbejdet med at nedskrive procedurer og retningslinjer.

Viden om Post Danmarks efterlevelse af regnskabsreglerne

12. Statsrevisorerne bemærkede, at Transportministeriet og Trafikstyrelsen flere gange som led i ejerskabet af og tilsynet med Post Danmark har iværksat eksterne undersøgelser af, om Post Danmark har 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 efterlever regnskabsreglerne.

13. Det fremgik af beretningen, at Transportministeriet med undersøgelsen i 2014 ville opnå en uafhængig vurdering af, om de anvendte principper og metoder var rimelige, fornuftige og fulgte de regulatoriske krav ved opgørelsen af produktøkonomien for produkter, der er omfattet af befordringspligten.

14. Transportministeren oplyser, at Trafikstyrelsen som led i undersøgelsen har gjort Rigsrevisionen opmærksom på, at styrelsen den 25. februar 2015 godkendte et notat fra Post Danmark med beskrivelse af de gældende metoder og principper for omkostningsallokeringen i virksomheden, som er i overensstemmelse med regnskabsreglementet fra 2014. I notatet er det beskrevet, hvordan omkostningsallokeringen fortsat er baseret på en "incremental cost"-test og et princip om kausalitet, også efter ændringen af regnskabsreglementet i 2014.

15. Rigsrevisionen anerkender, at Trafikstyrelsen har forholdt sig til Post Danmarks beskrivelse af, hvordan regnskabsreglementet fra 2014 efterleves, herunder at styrelsen har benyttet sig af en ekstern vurdering af dele af grundlaget for Post Danmarks praksis fra 2015. Rigsrevisionen finder dog fortsat, at undersøgelsen fra 2014 kunne have bidraget med en samlet og uafhængig vurdering af Post Danmarks anvendte principper og metoder i forhold til det gældende regnskabsreglement fra 2014.

16. Transportministeren henviser i sin redegørelse endvidere til, at det af beretningen fremgår, at undersøgelsen fra 2014 viste, at "størstedelen af omkostningerne blev pålagt de befordringspligtige produkter, selv om de befordringspligtige produkter udgjorde under halvdelen af produkterne". Det fremgår af ministerens redegørelse, at dette ikke er korrekt, da undersøgelsen fra 2014 ikke indeholdt nogen oplysninger om den generelle omsætningsfordeling mellem befordringspligtige og ikke-befordringspligtige produkter i Post Danmark. Ministeren mener, at det således er uklart, hvorfra Rigsrevisionen har denne opfattelse.

Rigsrevisionen gør opmærksom på, at oplysningerne stammer fra undersøgelsen fra 2014, og at beretningen på dette punkt henviser til undersøgelsens angivelse af, at omkostningerne i alle led overstiger den andel af produkterne, som udgøres af befordringspligtige produkter. For god ordens skyld skal det nævnes, at beretningen i både konklusioner og analyse henviser til, at undersøgelsen fra 2014 konkluderede, at Post Danmarks anvendte principper og metoder for fordeling af fællesomkostninger var rimelige, fornuftige og fulgte regnskabsreglementet fra 2011.

17. Transportministeren oplyser desuden, at ministeriet føler sig fuldt betrygget i Deloitte's uvildige undersøgelse, som er blevet udført med udvidet intern kvalitetssikring. Ministeren oplyser, at formålet med Deloitte's undersøgelse var at opnå klare svar på de fremsatte påstande. Ministeren oplyser videre, at grundlaget for undersøgelsen og de konklusioner, der kan drages heraf, er Deloitte's ansvar. Ministeren henviser desuden til, at ministeriet som afslutning på Deloitte's opgave deltog i et afsluttende møde, hvor ministeriet kunne stille spørgsmål til undersøgelsen.

Transportministeren henviser i sin redegørelse endvidere til, at Rigsrevisionen under udarbejdelsen af beretningen blev tilbudt et møde med Deloitte med henblik på en gennemgang af grundlaget for den foretagne undersøgelse, men af forskellige grunde kunne Rigsrevisionen ikke deltage i sådan et møde.

18. Rigsrevisionen har beskrevet baggrunden for dette valg i beretningens bilag. I forbindelse med undersøgelsen fra Deloitte, som Transportministeriet havde bestilt, af søgte Rigsrevisionen muligheden for at få adgang til de bagvedliggende analyser for derved at kunne beskrive metoden og grundlaget for undersøgelsens analyser i beretningen. Da Transportministeriet ikke selv havde analyserne, blev Rigsrevisionen tilbudt et møde med Deloitte for at se på grundlaget i den undersøgelse, som Deloitte foretog for ministeriet. Mødet krævede som gængs praksis, at Rigsrevisionen underskrev en "hold harmless"-aftale, der betød, at vi ikke måtte referere fra mødet eller kommentere, om Deloitte's gennemgang var udført i overensstemmelse med kommissoriet. På baggrund af disse vilkår fandt Rigsrevisionen ikke, at et sådant møde var anvendeligt, og vi udbad os i stedet en supplerende redegørelse for den anvendte metode.

19. Rigsrevisionen finder fortsat, at Transportministeriet burde have indhentet mere viden om de undersøgte forhold i undersøgelserne i 2014 og 2020. Rigsrevisionen vil følge ministerens initiativer for at sikre, at tilsynet i eventuelle fremtidige tilfælde kan være betrygget i, at Post Danmark overholder de gældende regler.

"Hold harmless"-aftale

En "hold harmless"-aftale er en skriftlig aftale, der fritager en virksomhed fra negative juridiske eller økonomiske konsekvenser forbundet med en konkret opgave. "Hold harmless"-aftaler ses ofte i bl.a. konsulentbranchen.

Lone Strøm