

Posten Bring

Rapport om resultat av kontrollhandlinger
vedrørende Posten Brings produktregnskap for
2022

15. september 2023

Utførte kontrollhandlinger knyttet til Produktregnskapet utarbeidet av Posten Bring

Bakgrunn for arbeidet

Posten Bring er i henhold til Postloven § 11 og vedtak fattet av Nasjonal Kommunikasjonsmyndighet (Nkom) 16. mai 2017 pliktig til å utarbeide et produktregnskap for sin tjenesteproduksjon. Det følger av § 11 første ledd at:

”Tilbyder med leveringsplikt skal føre et produktregnskap for regulatoriske formål som viser resultat for hver av de leveringspliktige tjenestene. Produktregnskapet skal også vise en samlet oppstilling av anvendt kapital for leveringspliktige tjenester. Det skal være regnskapsmessig skille mellom leveringspliktige tjenester og annen virksomhet.”

Videre følger det av andre ledd at ekstern revisor skal utarbeide bekreftelse på at produktregnskapet er i samsvar med første ledd.

Vårt arbeid

I brev datert 08. september 2023 har vi avtalt å utføre kontrollhandlinger knyttet til produktregnskapet.

Vårt oppdrag ble utført i samsvar med revisjonsstandarden ISRS 4400 ”Avtalte kontrollhandlinger”. De avtalte kontrollhandlingene ble utført kun for å bistå dere i vurderingen av beregningene i produktregnskapet.

Siden de ovenstående kontrollhandlingene hverken utgjør revisjon eller forenklet revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at beregningene ikke inneholder vesentlige feil. Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

De utførte kontroller knyttet til de enkelte punktene er presentert i det etterfølgende.

Innholdet i Postens produktregnskap

Postens produktregnskap består av ulike modeller som fordeler inntekter og kostnader til de regulatoriske produkter i henhold til krav i Postloven og Nkoms vedtak.

Produktregnskapet utarbeides basert på finansregnskapet til Posten Norge Konsern.

Inntektsfordelingen i produktregnskapet allokterer inntekter per produkt i henhold til inndelingen i Nkoms vedtak. Inntekter fra fakturerte produkter klassifiseres automatisk ved koding i regnskapssystemet Oracle.

Netto rentekostnader og renteinntekter erstattes av kalkulatoriske renter på anvendt kapital i regulatorisk kalkyle. Kalkulatorisk rente er beregnet på grunnlag av konsernets gjennomsnittlige anvendte kapital, eiers avkastningskrav og faktisk lånerente for 2022.

1. Overordnet kontroll

I henhold til Nkoms vedtak skal alle Postens tjenester/produkter i produktregnskapet klassifiseres etter hovedområdene:

- Leveringspliktige tjenester
- Øvrige tjenester

Vi har gjennomgått det endelige produktregnskapet for å kontrollere at overføringen av data til den regulatoriske fordelingen er i samsvar med de oppgitte rutinene.

Vi har utført følgende kontrollhandlinger:

No.	Formål	Kontrollhandling
1	Overordnet Vi har kontrollert produktregnskapet	• Vi har kontrollsummert summeringslinjer i Produktregnskapet • Vi har kontrollert at Produktinntekter i Produktregnskapet stemmer med Driftsinntekter i revidert konsernregnskap for Posten Norge AS for regnskapsåret 2022 fratrukket inntekter fra Statlig Kjøp • Vi har kontrollert at Sum Kostnader i Produktregnskapet stemmer med Driftskostnader inkludert andre kostnader under Andre inntekter og (kostnader) i revidert konsernregnskap for Posten Norge AS for regnskapsåret 2022

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

a) Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at inntekter i produktregnskapet er [REDACTED] høyere enn konsernregnskapet og at kostnader i produktregnskapet er [REDACTED] høyere i produktregnskapet enn i konsernregnskapet. Selskapet har forklart differansen med at i produktregnskapet så legges regnskapstall uten IFRS 16 til grunn.

2. Kontroll av produktinntekter

Inntektsfordelingen i produktregnskapet allokterer inntekter fra postrelaterte tjenester. Fordelingen foretas per produkt og produktgruppe i henhold til klassifiseringen av inntekter i Nkoms vedtak.

Posten har en stor andel av inntektene fra fakturerte produkter som klassifiseres automatisk ved koding i regnskapssystemet Oracle.

Vi har utført følgende kontrollhandlinger:

No.	Formål	Regnskapslinje	Kontrollhandling
2	Vi har kontrollert Produktinntekter	Adressert brevpost	• Vi har kontrollert at Produktinntekter presentert under Adressert Brevpost i Produktregnskapet stemmer med sum av beløp presentert som Adressert Brevpost og OMA for leveringspliktige tjenester i avstemming • Vi har kontrollert at beløp presentert som Adressert Brevpost i avstemming for leveringspliktige tjenester stemmer med beløp presentert som Adr. Post – plikt, som er beregnet ved å ta beløp presentert som Adr. Post fratrasket Adr. Post – ikke plikt • Vi har kontrollert at beløp presentert som Adr. Post er basert på konti fra uttrekk fra selskapets regnskapssystem («Essbase») • Vi har kontrollert at selskapet har vurdert årets beløp mot beløp fra foregående år
3	Vi har kontrollert Produktinntekter	Lettgods	• Vi har kontrollert at Produktinntekter presentert under Lettgods i Produktregnskapet er sum av beløp presentert under C2C Norge og C2C Grenseoverskridende i avstemming • Vi har kontrollert at beløp presentert under C2C Grenseoverskridende er sum av beløp presentert under C2C Grenseoverskr er sum av beløp presentert som Eksport (C2C) og Postale volumer (EPG, UPU) • Vi har kontrollert at beløp presentert under C2C Norge stemmer med uttrekk fra selskapets regnskapssystem

4	Vi har kontrollert Produktinntekter	Andre tjenester	• Vi har kontrollert at Produktinntekter presentert under Andre tjenester i Produktregnskapet er sum av beløp presentert under Øvrige tjenester Konsern og Sum Øvrige tjenester PNAS • Vi har kontrollert at beløp presentert under «Øvrige tjenester Konsern» er differansen mellom omsetning i signert konsernregnskap og omsetning i signert selskapsregnskap for Posten Norge AS • Vi har kontrollert at Sum Øvrige tjenester PNAS er sum av beløp presentert under «Øvrige - Adr Post», PIP, NP Liten, PRU og Øvrige • Kontrollert at beløp presentert under Øvrige er differansen mellom omsetning i signert selskapsregnskap for Posten Norge AS og beløp presentert under oppgitte kategorier, inkludert Statlig Kjøp og PRU • Vi har kontrollert at beløp presentert under PRU stemmer med uttrekk fra selskapets regnskapssystem • Vi har kontrollert at beløp presentert som "Øvrige – Adr Post" for øvrige tjenester i avstemming stemmer med beløp presentert som ikke plikt, som er beregnet ved å summere Bilagsretur, PUM, Smartpost og importsendinger med Sporing (Prime) • Vi har kontrollert at beløp presentert under Statlig Kjøp stemmer med beløp presentert som Statlig Kjøp i signert årsrapport for 2022
---	-------------------------------------	-----------------	---

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at beløp stemmer
- b) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at beløp stemmer
- c) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at differansen mellom omsetning i signert konsernregnskap og driftsinntekter i signert selskapsregnskap for Posten Norge AS beløper seg til [REDACTED] mens beløpet under «Øvrige tjenester Konsern» beløper seg til [REDACTED], som vil si en differanse på [REDACTED]. Selskapet har forklart differansen med at i produktregnskapet legges regnskapstall uten IFRS 16 til grunn.

For øvrige punkter har vi funnet at beløp stemmer. Vi har også funnet en differanse på omsetningen fra signert selskapsregnskap og sum beløp av oppgitte kategorier på [REDACTED], samtidig som at beløpet under «Øvrige» er på [REDACTED]. Dette gir en differanse på [REDACTED], og selskapet forklarer at også her gjelder differansen at produktregnskapet bruker regnskapstall uten IFRS 16.

3. Kontroll av kostnader

Kontrollhandlinger utføres på de regnskapslinjer som fremgår av engasjementsbrev.

Vi har utført følgende kontrollhandlinger:

No.	Formål	Regnskapslinje	Kontrollhandling
5	Vi har kontrollert kostnader	Bortfallskostnader presentert under Adressert brevpost	• Vi har kontrollert at Bortfallskostnader under Adressert brevpost stemmer med sum av beløp presentert under Adressert brevpost og OMA • Vi har kontrollert at Bortfallskostnader under Adressert brevpost stemmer med beløp hentet fra beregning av direkte variable kostnader (DV)
6	Vi har kontrollert kostnader	Bortfallskostnader presentert under Andre tjenester	• Vi har kontrollert at Bortfallskostnader under Andre tjenester i Produktregnskapet stemmer med sum av beløp presentert under Øvrige tjenester Konsern, Sum Øvrige tjenester PNAS og Sum Total under kalkulatorisk rente knyttet til Eiendom i avstemming • Vi har kontrollert at beløp presentert under Øvrige tjenester Konsern i avstemming stemmer med differansen mellom beløp presentert som Sum Kostnader Konsern og Sum Kostnader PNAS i avstemming • Vi har kontrollert at Sum Kostnader Konsern og Sum Kostnader PNAS i avstemming er differansen mellom Omsetning og EBIT fra henholdsvis signert konsern- og selskapsregnskap • Vi har kontrollert at beløp under Øvrige tjenester PNAS er sum av beløp presentert under «Øvrige - Adr Post», PiP, NP Liten, PRU og Øvrige i avstemming • Vi har kontrollert at beløp presentert under Øvrige tjenester er sum av beløp presentert under Tjeneste 2: Øvrige og Kostnadsgruppe: Bortfallskostnader

7	Vi har kontrollert kostnader	Andre produktkostnader presentert under Adressert brevpost	• Vi har kontrollert at Andre produktkostnader under Adressert brevpost i Produktregnskapet stemmer med sum av beløp presentert under Adressert brevpost og OMA fratrullet beløp presentert som kalkulatorisk rente under Adressert brevpost og fratrullet Bortfallskostnader for Adressert brevpost • Vi har kontrollert at beløp presentert under Adressert brevpost i Produktregnskapet stemmer med sum av beløp presentert under prosess Plikt Adr Post under Regioner og servicenett, fratrullet et beløp presentert under prosess Plikt Adr Post under PNAS
8	Vi har kontrollert kostnader	Andre produktkostnader presentert under Andre tjenester	• Vi har kontrollert at Andre produktkostnader under Adressert brevpost stemmer med sum av beløp presentert under Sum Øvrige tjenester PNAS, inkludert PRU og Øvrige, og "Øvrige – Adr Post", fratrullet beløp presentert som kalkulatorisk rente under Adressert brevpost • Vi har kontrollert beløp under Øvrige er differansen mellom beløp presentert som kostnader under Posten Norge AS og et beløp som er sum kostnader lev plikt og øvrige Post
9	Vi har kontrollert kostnader	Produktgruppekostnader under Adressert Brevpost	• Vi har kontrollert at Produktgruppekostnader under Adressert Brevpost stemmer med sum av beløp presentert under Adressert brevpost og OMA • Vi har kontrollert at beløp presentert under Adressert brevpost stemmer med sum av beløp presentert under prosess Plikt Adr Post under Stab/Støtte
10	Vi har kontrollert kostnader	Produktgruppekostnader under Øvrige tjenester	• Vi har kontrollert at Produktgruppekostnader under Øvrige tjenester stemmer med sum av beløp presentert under "Øvrige - Adr Post", PRU og Øvrige for Posten Norge AS
11	Vi har kontrollert kostnader	Bedriftskostnader under Adressert brevpost	• Vi har kontrollert at Bedriftskostnader under Adressert brevpost stemmer med sum av beløp presentert under Adressert brevpost og OMA • Vi har kontrollert at beløp presentert under Adressert brevpost stemmer med sum av beløp presentert under prosess Plikt Adr Post under Konsernkostnader

12	Vi har kontrollert kostnader	Bedriftskostnader under Øvrige tjenester	• Vi har kontrollert at Bedriftskostnader under Øvrige tjenester stemmer med sum av beløp presentert under "Øvrige - Adr Post", PRU, PiP, NP Liten og Øvrige for Posten Norge AS • Vi har kontrollert at beløp presentert under Øvrige under Øvrige tjenester er sum av beløp presentert under Tjeneste 2: Øvrige og Kostnadsgruppe: Bedriftskostnader
13	Vi har kontrollert Drill Tjønnsomhet FORAPP	Vi har kontrollert Drill Tjønnsomhet FORAPP mot saldobalanse	• Vi har kontrollert at sum Drill Tjønnsomhet FORAPP, til input i produktregnskapet, stemmer med revidert saldobalanse for Post Mor • Vi har kontrollert at sum driftsinntekter (konto A3***) i output stemmer med sum driftsinntekter (konto A3***) i saldobalanse for Post Mor • Vi har kontrollert at sum varekostnad (konto A4***) i output stemmer med sum varekostnad (konto A4***) i saldobalanse for Post Mor

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 5 har vi funnet at beløp stemmer
- b) Med hensyn til punkt 6 har vi funnet at beløp stemmer
- c) Med hensyn til punkt 7 har vi funnet at beløp stemmer
- d) Med hensyn til punkt 8 har vi funnet at beløp stemmer
- e) Med hensyn til punkt 9 har vi funnet at beløp stemmer
- f) Med hensyn til punkt 10 har vi funnet at beløp stemmer
- g) Med hensyn til punkt 11 har vi funnet at beløp stemmer
- h) Med hensyn til punkt 12 har vi funnet at beløp stemmer
- i) Med hensyn til punkt 13 har vi funnet at beløp stemmer

4. Kontroll av kalkulatorisk rente

Kalkulatorisk rente og netto finans

I produktregnskapet blir rentekostnader og renteinntekter erstattet med en kalkulatorisk rentekostnad på anvendt kapital. Posten har beregnet en kalkulatorisk rente og fordelt denne på de regulatoriske produktkategoriene basert på fordelingsnøkler. Kalkulatorisk rente er beregnet på grunnlag av gjennomsnittlig anvendt kapital i Posten Norge Konsern, eiers avkastningskrav til egenkapitalen og den faktiske lånerenten i 2022. Fordeling av kalkulatorisk rente mellom morselskapet og datterselskapene er basert på gjennomsnittlig anvendt kapital i morselskapet og konsernet i 2022.

Vi har utført følgende kontrollhandlinger:

No.	Formål	Kontrollhandling
14	Vi har kontrollert kalkulatorisk rente	• Vi har kontrollert at anvendt kapital for Posten Norge AS og Posten Norge Konsern er beregnet ved å ta Sum eiendeler og trukket fra beløp presentert som rentebærende fordringer, avsetninger for forpliktelser, rentefri gjeld, betalbar skatt og aksjeinvesteringer • Vi har kontrollert at beregningen av «WACC – før skatt» tar utgangspunkt i formelen for WACC men med gjennomsnittet av de to siste års bokførte verdier av egenkapital og gjeld, og at denne deles på 1 – selskapsskattesats for Posten Norge AS • Vi har kontrollregnet at den kalkulatoriske rentekostnaden er beregnet ved å multiplisere WACC før skatt med gjennomsnittet av anvendt kapital for 2021 og 2022 for Posten Norge Konsern • Vi har kontrollert at beregnet kalkulatorisk rentekostnad for Posten Norge Konsern stemmer med beløp presentert som Kalkulatorisk rente i Produktregnskapet under Sum Total • Vi har kontrollert at kalkulatorisk rentekostnad er fordelt på kategorier som er basert på uttrekk fra selskapets regnskapssystem

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 14 har vi funnet at beløp stemmer

5. Vi har kontrollert etteberegning av statlig kjøp

Posten har i august/september 2023 foretatt en etterberegning av statlig kjøp for 2022 på bakgrunn av produktregnskapet.

Modellen beregner merkostnadene ved å tilby posttjenester som Posten mener ikke ville ha blitt tilbudt dersom selskapet ikke var pålagt et bestemt servicenivå i postloven og konsesjonen gitt av Staten.

Tjenester i statlig kjøp 2022	Etterberegning (MNOK)
Brevomdeling til postkassene annenhver dag	838
Vederlagsfri fremsending av blindeskriftsendringer, mv.	5
Sum merkostnader ulønnsomme leveringspliktige posttjenester	843

Vi har utført følgende kontrollhandlinger:

No.	Prosess/konto	Kontrollhandling
15	Blindeskrift	- Vi har kontrollert at beløp presentert under «Totalt produsert av Posten» stemmer med sum av beløp presentert under Porto 2022 for hvert produkt/institutt. - Kontrollert at beløp presentert under Porto 2022 for produktene/instituttene KABB, StatPed, NLB og Blindeforbundet er produktet av Priser 2022 og Rapportert volum 2022. - Vi har kontrollert at beløp presentert under Priser 2022 stemmer med Postens priser fra 1.1.2022 presentert på Postens nettsider.
16	Kontroller «Effekt av omlegging av brevnettet»	Kontrollert at beløp presentert under Sum merkostnader ulønnsomme tjenester=Statlig kjøp utgjør differansen mellom EBITE i fremtidens nett og «AS-IS» fratrullet tap av synergier for året 2022.
17	Kontroller «Effekt av omlegging av brevnettet»	- Vi har kontrollert at «AS-IS» samsvarer med regnskapstall for 2022 - Kontrollert beregningen av EBITE i fremtidens nett. - Vi har kontrollert beregningen av tap av synergier.

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 15 har vi funnet at beløp stemmer
- b) Med hensyn til punkt 16 har vi funnet at beløp stemmer
- c) Med hensyn til punkt 17 har vi funnet at beløp stemmer

6. Vedlegg

6.1. Produktregnskap 2022

Produktregnskap 2022					
MNOK	Leveringspliktige tjenester			Øvrige tjenester	
	Adressert brevpost	Lettgods	SUM leveringspliktige tjenester	Andre tjenester	SUM TOTAL
Produktinntekter			3 031	19 691	22 722
Sum Kostnader (ekskl. finanskostnader)			3 989	20 502	24 489
Bortfallskostnader			529	10 930	11 459
Andre produktkostnader			2 604	6 454	9 058
Produktgruppekostnader			359	989	1 348
Bedriftskostnader			375	1 407	1 782
Netto Finansinnt./kostnader			-25	36	11
Kalkulatorisk rente			122	636	758
Resultat			-983	-688	-1 672

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Om EY

EY er en ledende global aktør innen revisjon, skatt, avgift, forretningsjus, transaksjoner og rådgivning. Med 250 000 ansatte i 150 land bidrar vi gjennom våre tjenester og vår kunnskap til å bygge tillit og skape bærekraftig vekst. Hver dag sørger vi for at privat og offentlig virksomhet og arbeidsliv fungerer bedre – for våre ansatte, våre kunder og samfunnet vi opererer i. www.ey.no

Navnet EY kan representere den globale organisasjonen eller et eller flere av medlemsfirmaene i Ernst & Young Global Limited, som hver er atskilte juridiske enheter. Ernst & Young Global Limited, et britisk selskap med begrenset ansvar, yter ingen tjenester til kunder. www.ey.com

© 2023 Ernst & Young AS
All Rights Reserved

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Petter Frode Larsen

Statsautorisert revisor

På vegne av: EY

Serienummer: UN:NO-9578-5994-4-4118388

IP: 51.175.xxx.xxx

2023-09-15 13:53:00 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>