

# Skabelon for udarbejdelsen af revisorerklæring vedrørende apotekeres og apotekerkæders omkostningsbegrundede rabatter og markedsføringsaktiviteter

## Erklæring afgivet af uafhængig revisor

### Til Lægemiddelstyrelsen

#### Indledning

Vi har efter aftale med (apotekets navn) udført de arbejdshandlinger, som fremgår nedenfor. Arbejdshandlingerne er udarbejdet med hjemmel i §§ 18-21 og 25-28 i Bekendtgørelse nr. 1661 af 11. december 2023 om apotekeres og apotekerkæders aflæggelse af regnskab.

Vores arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale standard om aftalte arbejdshandlinger vedrørende regnskabsmæssige oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Arbejdshandlingerne blev udelukkende udført for at hjælpe Dem til at vurdere [apotekets navn] behandling af omkostningsbegrundede rabatter og markedsføringsaktiviteter for regnskabsår (202x) og er opsummeret, som følger:

#### Udførte handlinger

Vores arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale revisionsstandard om aftalte arbejdshandlinger.

Vores udførte arbejdshandlinger kan opsummeres således:

##### *Vedrørende omkostningsbegrundede rabatter:*

- 1) Vi har ved en stikprøve på 10 pct. – dog mindst 5 stk. og højst 25 stk. – kontrolleret om apotekerne <apotekerkæden> opbevarer dokumentation, i form af fakturaer og kreditnotaer, vedrørende omkostningsbegrundede rabatter, som anført i § 41 <§ 45, stk. 2> i Bekendtgørelse om reklame m.v. for lægemidler til mennesker samt i § 17 <§ 21, stk. 2> i Bekendtgørelse om reklame m.v. for lægemidler til dyr
- 2) Vi har kontrolleret, at sammentællingen af de beløb, som dokumenteret, jf. § 41 <§ 45, stk. 2> i Bekendtgørelse om reklame m.v. for lægemidler til mennesker samt § 17 <§ 21, stk. 2> i Bekendtgørelse om reklame m.v. for lægemidler til dyr, stemmer overens med de i apotekets <apotekerkædens> regnskab anførte beløb vedrørende omkostningsbegrundede rabatter.
- 3) Vi har ved en stikprøve på 10 pct. – dog mindst 5 stk. og højst 25 stk. – kontrolleret om de modtagne rabatter er i overensstemmelse med rabatyernes udarbejdede og offentliggjorte oplysninger om adgangen til at opnå omkostningsbegrundede rabatter. Kontrollen har taget udgangspunkt i den af apotekerens <apotekerkæden> opbevarede dokumentation vedrørende omkostningsbegrundede rabatter, herunder dokumentation i form af fakturaer og kreditnotaer som anført i § 41 <§ 45, stk. 2> i Bekendtgørelse om reklame m.v. for lægemidler til mennesker samt i § 17 <§ 21, stk. 2> i Bekendtgørelse om reklame m.v. for lægemidler til dyr. Kontrollen omfatter således ikke en revisionsgennemgang af de fysiske forhold, der ligger til grund for de i den opbevarede dokumentation anførte oplysninger om modtagne rabatter.
- <4a) Kun apotekerkæder: Vi har kontrolleret, at sammentællingen af de af apotekerkæden opnåede og modtagne rabatter stemmer overens med de til de enkelte apoteker videregivne rabatter. Vi har indhentes bekræftelse fra 10 pct. af medlemsapotekerne – dog mindst 5 apoteker og højst 25 apoteker – på de modtagne rabatter.>
- 4) Vi har ved en stikprøve på 10 pct. – dog mindst 5 stk. og højst 25 stk. – kontrolleret, om der er åbenlyst grundlag for at antage, at der er modtaget rabatter, der ligger uden for rammerne af reglerne i §§ 37-39 <§§ 37-39 og §§ 44 og 45, stk. 1> i Bekendtgørelse om reklame m.v. for lægemidler til mennesker samt i §§ 13-15 <§§ 13-15 og §§ 20 og 21, stk. 1> i Bekendtgørelse om reklame m.v. for lægemidler til dyr. Kontrollen har taget udgangspunkt i den af apotekerens <apotekerkæden> opbevarede dokumentation vedrørende omkostningsbegrundede rabatter, herunder dokumentation i form af fakturaer og kreditnotaer, som anført i § 41 <§ 45, stk. 2> i Bekendtgørelse om reklame m.v. for lægemidler til mennesker samt § 17 <§ 21, stk. 2> i Bekendtgørelse om reklame m.v. for lægemidler til dyr. Kontrollen omfatter således ikke en revisionsgennemgang af de fysiske forhold, der ligger til grund for de i den opbevarede dokumentation anførte oplysninger om modtagne rabatter.

##### *Vedrørende markedsføringsaktiviteter:*

- 5) Vi har ved en stikprøve på 10 pct. – dog mindst 5 stk. og højst 25 stk. – kontrolleret, om apotekerens <apotekerkæden> opbevarer dokumentation for ydelser vedrørende markedsføringsaktiviteter, herunder for modtagne sponsorater, repræsentation mv., som ikke indgår i apotekets <apotekerkædens> regnskabsposter, og som ikke anses for at være af ubetydelig værdi, jf. § 22, stk. 2, i Bekendtgørelse om reklame m.v. for lægemidler til mennesker samt artikel 121, stk. 1 i Veterinærforordningen.

- Kun apotekerkæder: Vi har kontrolleret sammentællingen af de af apotekerkæden modtagne beløb vedrørende aftaler om markedsføringsaktiviteter indgået af kæden på vegne af medlemsapotekerne og kontrolleret, at de stemmer overens med de til
- <6a) de enkelte apoteker videregivne beløb. Vi har indhentes bekræftelse fra 10 pct. af medlemsapotekerne – dog mindst 5 apoteker og højst 25 apoteker – på de modtagne beløb.>
- 6) Vi har kontrolleret, at sammentællingen af de dokumenterede beløb vedrørende markedsføringsaktiviteter stemmer overens med de i apotekets <apotekerkædens> regnskab anførte beløb vedrørende markedsføringsaktiviteter.
- 7) Vi har ved en stikprøve på 10 pct. – dog mindst 5 stk. og højst 25 stk. – kontrolleret, om der er åbenlyst grundlag for at antage, at der er modtaget markedsføringsydelse, der ligger udenfor rammerne af reglerne i kapitel 7 i Bekendtgørelse om reklame m.v. for lægemidler til mennesker samt artikel 121 i Veterinærforordningen. Kontrollen har taget udgangspunkt i den af apotekeren <apotekerkæden> opbevarede dokumentation vedrørende modtagne markedsføringsydelse. Kontrollen omfatter således ikke en revisionsgennemgang af de fysiske forhold, der ligger til grund for de i den opbevarede dokumentation anførte oplysninger om modtagne markedsføringsydelse.

### Faktiske resultater

Rapporteringen af de faktiske resultater skal for hver enkelt handling indeholde en identifikation af de udvalgte og kontrollerede stikprøver og resultatet af den udførte kontrol.

Vi har fundet følgende forhold:

- 1) Eksempel: Ingen bemærkninger.
- 2) Eksempel: Vi fandt, at sammentællingen stemmer overens med de i regnskabet anførte beløb vedrørende omkostningsbegrundede rabatter.
- 3) Eksempel: Vi har ved stikprøven konstateret, at...  
Eksempel: Vi fandt, at sammentællingen af de af apotekerkæden opnåede og modtagne rabatter stemmer overens med de til de
- <4a) enkelte apoteker videregivne rabatter. Vi har modtaget bekræftelse fra x apoteker på, at de fra apotekerkæden videregivne rabatter stemmer med det enkelte apoteks modtagne rabatter.>
- 4) Eksempel: Ingen bemærkninger.
- 5) Eksempel: Ingen bemærkninger.  
Eksempel: Vi fandt, at sammentællingen af de af apotekerkæden modtagne beløb vedrørende aftaler om
- <6a) markedsføringsaktiviteter indgået af kæden på vegne af medlemsapotekerne stemmer med de til de enkelte apoteker videregivne beløb. Vi har modtaget bekræftelse fra x apoteker på, at de fra apotekerkæden videregivne beløb stemmer med det enkelte apoteks modtagne beløb.>
- 6) Eksempel: Vi fandt, at sammentællingen stemmer overens med de i regnskabet anførte beløb vedrørende markedsføringsaktiviteter.
- 7) Eksempel: Ingen bemærkninger

### Afslutning

Da ovennævnte arbejdshandlinger hverken er revision eller review i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller om review og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, udtrykker vi ikke nogen grad af sikkerhed om (apotekets navn) behandling af omkostningsbegrundede rabatter og markedsføringsaktiviteter for regnskabsåret (202x).

Havde vi udført yderligere arbejdshandlinger, revideret, udført review eller udført en anden erklæringsopgave med sikkerhed og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning kunne andre forhold være fundet og rapporteret til Dem.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet med det formål, der er nævnt i indledningen til denne erklæring og til Deres brug og den må ikke bruges til noget andet formål eller videregives til nogen anden. Erklæringen vedrører kun de stikprøver og handlinger der er identificeret ovenfor og kan ikke udstrækkes til at dække (apotekets navn) regnskab somhelhed.

Dato:

-----  
Statsautoriseret/registreret/godkendt revisionsfirma«.