

# Erklæring om aftalte arbejdshandlinger vedrørende omkostningsbegrundede rabatter og markedsføringsaktiviteter

Til apoteket/apotekerkæden og Lægemiddelstyrelsen

## Formålet med denne erklæring om aftalte arbejdshandlinger og begrænsninger i anvendelse og distribution

Formålet med vores erklæring er udelukkende at assistere Lægemiddelstyrelsen med at vurdere, om apoteket/apotekerkædens omkostningsbegrundede rabatter og markedsføringsaktiviteter overholder bekendtgørelse nr. 1591 af 5. december 2025 om apotekers og apotekerkæders aflæggelse af regnskab.

Denne erklæring er alene tiltænkt apoteket/apotekerkæden og Lægemiddelstyrelsen og må ikke anvendes af eller distribueres til andre parter.

## Apoteket/Apotekerkædens ansvar

Apoteket/Apotekerkæden har bekræftet, at de aftalte arbejdshandlinger, der er fastlagt af Lægemiddelstyrelsen, er egnede til formålet med opgaven.

Apoteket/Apotekerkæden er ansvarlig for det erklæringsemne, hvorpå de aftalte arbejdshandlinger udføres.

## Revisors ansvar

Vi har udført opgaven om aftalte arbejdshandlinger i overensstemmelse med den internationale standard om beslægtede opgaver ISRS 4400 (Ajourført) *Opgaver om aftalte arbejdshandlinger* og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. En opgave om aftalte arbejdshandlinger indebærer, at vi udfører de arbejdshandlinger, der er fastlagt af Lægemiddelstyrelsen, og som er aftalt med apoteket/apotekerkæden, og rapporterer om observationerne, som er de faktiske resultater af de udførte aftalte arbejdshandlinger. Vi udtaler os ikke om egnetheden af de aftalte arbejdshandlinger.

Denne opgave om aftalte arbejdshandlinger er ikke en erklæringsopgave med sikkerhed. Vi afgiver derfor ikke en revisionskonklusion eller udtrykker anden form for konklusion med sikkerhed.

Hvis vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, kunne andre forhold være fundet og rapporteret.

## Professionel etik og kvalitetsstyring

Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu og uafhængighedskravene i IESBA Code.

Vores revisionsfirma anvender International Standard on Quality Management 1, ISQM 1, som kræver, at vi designer, implementerer og driver et

kvalitetsstyringssystem, herunder politikker eller procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende lov og øvrig regulering.

## Arbejdshandlinger og observationer

Vores arbejde har bestået i at udføre de nedenfor beskrevne arbejdshandlinger, der er fastlagt af Lægemiddelstyrelsen, og som er aftalt med apoteket/apotekerkæden i aftalebrev indgået den [indsæt dato] vedrørende omkostningsbegrundede rabatter og markedsføringsaktiviteter:

Vedrørende omkostningsbegrundede rabatter:

Arbejdshandlinger		Observationer
1	<p>Vi har for 5 udvalgte måneder kontrolleret, om apoteket opbevarer dokumentation i form af kreditnota vedrørende den omkostningsbegrundede rabat.</p>	<p>Vi fandt ved en stikprøve på 5 måneder, at apoteket/apotekerkæden opbevarer dokumentation i form af kreditnotaer.</p> <p>[Eller: Vi fandt ved en stikprøve på 5 måneder, at apoteket/apotekerkæden ikke opbevarer dokumentation i form af kreditnotaer]</p> <p>For de resterende stikprøver fandt vi, at apoteket/apotekerkæden opbevarer dokumentation i form af kreditnotaer.]</p>
2	<p>Vi har for en udvalgt måned kontrolleret:</p> <p>Om månedens køb jævnfør modtaget specifikation af køb og rabatter fra grossisten stemmer til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ det samlede varekøb for måneden jævnfør kontoudtog modtaget fra grossisten</li> <li>○ det bogførte varekøb.</li> </ul> <p>Hvis vi konstaterer uoverensstemmelser mellem specifikation af køb og rabatter og det samlede varekøb for måneden og/eller det bogførte varekøb, noteres afvigelsen.</p>	<p>Vi fandt, at x månedskøb, jf. modtaget specifikation af køb og rabatter, stemmer til det samlede varekøb for måneden jf. kontoudtog modtaget fra grossisten og det bogførte beløb.</p> <p>[Eller: Vi fandt, at x månedskøb stemmer til det samlede varekøb for måneden, men at det bogførte beløb ikke stemmer til kontoudtoget fra grossisten.</p> <p>Afvigelsen fra specifikation af køb og rabatter fra grossisten til det samlede varekøb fra måneden, jf. kontoudtog modtaget fra grossisten udgjorde xx t.kr.]</p> <p>[Eller: Vi fandt, at x månedskøb ikke stemmer til det samlede varekøb for måneden men, at det bogførte beløb stemmer til kontoudtoget fra grossisten</p> <p>Afvigelsen fra specifikation af køb og rabatter fra grossisten til det bogførte beløb udgjorde xx t.kr.]</p>
3	<p>Med udgangspunkt i kontoudtog modtaget fra grossisten i handling 2, har vi ved en stikprøve på 10 pct. på købsfakturaerne – dog mindst 5 stk. og højst 25 stk. – kontrolleret:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• At det totale fakturabeløb stemmer til kontoudtoget</li> </ul>	<p>Vi fandt, at apoteket/apotekerkæden opbevarer dokumentation i form af fakturaer og, at det totale fakturabeløb stemmer til kontoudtoget samt, at disse opfylder alle de tre kriterier.</p>

Arbejdshandlinger	Observationer
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Om apoteket &lt;apotekerkæden&gt; opbevarer dokumentation i form af fakturaer, samt om fakturaer opfylder følgende kriterier: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Opbevares i overensstemmelse med Bogføringsloven</li> <li>○ indeholder lægemiddelnavn og -nummer og pris.</li> <li>○ ikke er udstedt senere end 30 dage efter, at leverancen har fundet sted*</li> </ul> </li> </ul> <p>* Handlingen udføres ved at tjekke om samhandelsbetingelserne er i overensstemmelse med, at der ikke må faktureres 30 dage efter, leveringen har fundet sted. Alternativt indhentes en redegørelse fra grossisten,</p>	<p>[Eller: Vi fandt, at apoteket/apotekerkæden opbevarer dokumentation i form af fakturaer men, at det totale fakturabeløb ikke stemmer til kontoudtoget]</p> <p>[Eller: Vi fandt, at det totale fakturabeløb stemmer til kontoudtoget og vi fandt ved en stikprøve på xx antal omkostningsbegrundede rabatter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- at apoteket/apotekerkæden for yy antal stikprøver ikke opbevarer dokumentation i form af fakturaer eller kreditnotaer vedrørende omkostningsbegrundede rabatter</li> <li>- at apoteket/apotekerkæden for yy antal stikprøver ikke har opbevaret dokumentationen i overensstemmelse med Bogføringsloven</li> <li>- at det ikke fremgår af samhandelsbetingelserne eller redegørelsen fra grossisten, at der ikke må faktureres 30 dage efter levering har fundet sted.</li> <li>- at yy antal fakturaer eller kreditnotaer <i>ikke</i> indeholder oplysninger om lægemiddelnavn og -nummer, pris og modtagne rabatbeløb. ]</li> </ul> <p>For de resterende stikprøver fandt vi, at der foreligger dokumentation i form af fakturaer eller kreditnotaer samt, at de tre kriterier er opfyldt.]</p>
<p>4 Vi har kontrolleret, at sammentællingen af de modtagne rabatter stemmer overens med de i apotekets &lt;apotekerkædens&gt; regnskab anførte beløb vedrørende omkostningsbegrundede rabatter.</p> <p>Hvis vi har konstateret uoverensstemmelser mellem sammentællingen af de modtagne rabatter og oplysninger i apotekets &lt;apotekerkædens&gt; regnskab, har vi undersøgt årsagen til uoverensstemmelsen og noteret summen af sammentællingen af modtagne rabatter og regnskabet anførte beløb samt årsagen, der er skyld i afvigelsen.</p>	<p>Vi fandt, at sammentællingen af modtagne omkostningsbegrundede rabatter stemmer overens med de i regnskabet anførte beløb, som udgjorde kr. xxx.</p> <p>[Eller: Vi fandt, at der er uoverensstemmelse mellem sammentællingen af modtagne omkostningsbegrundede rabatter, som udgør kr. xxxxx, og de i regnskabet anførte beløb, som udgør kr. yyyyy.</p> <p>Årsagen til uoverensstemmelsen er xxxxx. Eller: Vi har ikke kunnet afklare årsagen til uoverensstemmelsen.]</p>

Arbejdshandlinger	Observationer
<p>5 Vi har vedrørende den udvalgte måned, som blev udtaget i ovenstående handling 2, kontrolleret:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• at de modtagne rabatter, der er beregnet på baggrund af rabatgivende køb, er beregnet i overensstemmelse med rabatyders offentliggjorte oplysninger om gældende parametre og satser til at opnå omkostningsbegrundede rabatter for den pågældende periode.</li> <li>• at rabatterne er beregnet ud fra det rabatgivende køb jævnfør modtaget specifikation af køb og rabatter fra grossisten.</li> </ul> <p>Der udregnes en rabatprocent (den samlede omkostningsbegrundede rabat målt i forhold til det samlede rabatgivende varekøb for den udvalgte måned og for året som helhed).</p> <p>Hvis der konstateres uoverensstemmelser mellem de modtagne omkostningsbegrundede rabatter og rabatyders offentliggjorte oplysninger om adgangen til at opnå omkostningsbegrundede rabatter, har vi undersøgt årsagen til uoverensstemmelsen og noteret årsagen hertil.</p> <p>Hvis vi konstaterer uoverensstemmelser mellem rabatprocenten for måneden og årets rabatprocent som helhed på over 0,25 %-point, har vi undersøgt årsagen til uoverensstemmelsen.</p>	<p>Vi fandt at modtagne rabatter for x måned stemmer overens med rabatyders offentliggjorte oplysninger om adgangen til at opnå omkostningsbegrundede rabatter.</p> <p>[Eller: Vi fandt at x månedes omkostningsbegrundede rabatter ikke stemmer med rabatyders offentliggjorte oplysninger om adgangen til at opnå omkostningsbegrundede rabatter, idet [[rabatyder [Navn] har ændret betingelserne for adgangen til at opnå omkostningsbegrundede rabatter i årets løb.]</p> <p>[Eller anden passende forklaring.]</p>
<p>5a Kun apotekerkæder: Vi har kontrolleret, at sammentællingen af de af apotekerkæden opnåede og modtagne omkostningsbegrundede rabatter stemmer overens med de til de enkelte apoteker videregivne rabatter. Vi har indhentet bekræftelse fra 10 pct. af medlemsapotekerne – dog mindst 5 apoteker og højst 25 apoteker – på, at de fra apotekerkæden videregivne rabatter stemmer overens med det enkelte apoteks modtagne rabatter.</p>	<p>Vi fandt, at sammentællingen af de af apotekerkæden opnåede og modtagne rabatter stemmer overens med de til de 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.</p> <p>[Eller: Vi fandt, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- der er uoverensstemmelse mellem sammentællingen af de af apotekerkæden opnåede og modtagne rabatter, som udgør kr. xxxxx, og de til de enkelte apoteker videregivne rabatter, som udgør kr. yyyy.</li> <li>- vi ud af xx indhentede bekræftelser ikke har modtaget svar fra yy antal apoteker.</li> <li>- der ud af xx indhentede bekræftelser i yy tilfælde er uoverensstemmelse mellem de fra apotekerkæden videregivne rabatter og det enkelte apoteks</li> </ul>

Arbejdshandlinger	Observationer
	modtagne rabatter.]

Vedrørende markedsføringsaktiviteter:

Arbejdshandlinger	Observationer
<p>6 Vi har ved en stikprøve på 10 pct. af markedsføringsaktiviteter – dog mindst 5 stk. og højst 25 stk. – kontrolleret, om apotekeren &lt;apotekerkæden&gt; opbevarer dokumentation for ydelser vedrørende salg af markedsføringsaktiviteter. I tilfælde hvor der er færre end 5 markedsføringsaktiviteter kontrolleres alle.</p>	<p>Vi fandt ved en stikprøve på xx antal salg af reklameplads, at apoteket &lt;apotekerkæden&gt; opbevarer dokumentation for ydelser vedrørende salg af markedsføringsaktiviteter.</p> <p>[Eller: Vi fandt, at:</p> <p>apoteket/apotekerkæden for yy antal stikprøver ikke opbevarer dokumentation i form af fakturaer eller kreditnotaer vedrørende salg af markedsføringsaktiviteter.</p> <p>-</p> <p>For de resterende stikprøver fandt vi, at der foreligger dokumentation i form af fakturaer eller kreditnotaer.]</p>
<p>7 Vi har indhentet en erklæring fra ledelsen om, at apoteket &lt;apotekerkæden&gt; ikke har modtaget sponsorater ud over borgermøder og fagrelevant uddannelse, der repræsenterer en værdi på over 1.000 kr.</p>	<p>Vi har modtaget en erklæring fra ledelsen om, at apoteket &lt;apotekerkæden&gt; ikke har modtaget sponsorater ud over borgermøder og fagrelevant uddannelse, der repræsenterer en værdi på over 1.000 kr.</p> <p>[Eller:</p> <p>Vi har modtaget en erklæring fra ledelsen om, at apoteket &lt;apotekerkæden&gt; har modtaget følgende sponsorater, der ikke er borgermøder og fagrelevant uddannelse (sponsornavn, event og dato), der repræsenterer en værdi på over 1.000 kr.:</p> <p>-</p> <p>og/eller...</p> <p>Vi har modtaget en erklæring fra ledelsen om, at apoteket &lt;apotekerkæden&gt; har modtaget følgende sponsorater, der er borgermøder og fagrelevant uddannelse (sponsornavn, event og dato), der repræsenterer en værdi på over 1.000 kr.:</p> <p>-</p> <p>For de resterende sponsorater har ledelsen erklæret, at sponsorater omfatter borgermøder eller fagrelevant uddannelse og ikke overstiger 1.000 kr.]</p>
<p>7a Kun apotekerkæder: Vi har kontrolleret sammentællingen af de af apotekerkæden modtagne beløb vedrørende aftaler om markedsføringsaktiviteter indgået af kæden på</p>	<p>Vi fandt, at sammentællingen af de af apotekerkæden modtagne beløb vedrørende aftaler om markedsføringsaktiviteter indgået af kæden på vegne af medlemsapotekerne stemmer</p>

Arbejdshandlinger	Observationer
<p>vegne af medlemsapotekerne og kontrolleret, om de stemmer overens med de til de enkelte apoteker videregivne beløb. Vi har indhentet bekræftelse fra 10 pct. af medlemsapotekerne – dog mindst 5 apoteker og højst 25 apoteker – på, at de fra apotekerkæden videregivne beløb stemmer overens med det enkelte apoteks modtagne beløb.</p>	<p>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.</p> <p>[Eller: Vi fandt, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- der er uoverensstemmelse mellem sammentællingen af de af apotekerkæden modtagne beløb vedrørende aftaler om markedsføringsaktiviteter, som udgør kr. xxxxx, og de til de enkelte apoteker videregivne beløb, som udgør kr. yyyy.</li> <li>- vi ud af xx indhentede bekræftelser ikke har modtaget svar fra yy antal apoteker.</li> <li>- der ud af xx indhentede bekræftelser i yy tilfælde er uoverensstemmelse mellem de fra apotekerkæden videregivne beløb vedrørende aftaler om markedsføringsaktiviteter og det enkelte apoteks modtagne beløb.]</li> </ul>
<p>8 Vi har kontrolleret, at de afregnede beløb vedrørende markedsføringsaktiviteter stemmer overens med de i apotekets &lt;apotekerkædens&gt; anførte beløb i bogføringen vedrørende markedsføringsaktiviteter.</p> <p>Hvis vi konstaterer uoverensstemmelser mellem sammentællingen af de modtagne beløb og oplysninger i apotekets &lt;apotekerkædens&gt; regnskab, har vi undersøgt årsagen til uoverensstemmelsen.</p>	<p>Vi fandt, at sammentællingen stemmer overens med de i regnskabet anførte beløb vedrørende markedsføringsaktiviteter, som udgør kr. xxx.</p> <p>[Eller: Vi fandt, at der er uoverensstemmelse mellem sammentællingen af de dokumenterede beløb vedrørende markedsføringsaktiviteter, som udgør kr. xxxxx, og de i regnskabet anførte beløb, som udgør kr. yyyy.</p> <p>Årsagen til uoverensstemmelsen er xxxxx. Eller: Vi har ikke kunnet afklare årsagen til uoverensstemmelsen.]</p>

By, dato

Revisionsvirksomhedens navn

CVR-nr. xx xx xx xx

---

Revisors navn

Revisors titel

mnexxxxx