

Skabelon for udarbejdelsen af revisorerklæring vedrørende iagttagelse af adskillelse af apoteksregnskab fra anden virksomhed end apoteksvirksomhed drevet under samme CVR-nummer som apoteket.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM FAKTISKE RESULTATER

Til Lægemiddelstyrelsen

Indledning:

Apotekeren på [apotekets navn] har i sit årlige apoteksregnskab for [202X] oplyst, at apotekeren også driver anden virksomhed under apotekets CVR-nummer end apoteksdrift.

Vi har derfor efter aftale med [apotekets navn] udført de arbejdshandlinger, som fremgår nedenfor. Arbejdshandlingerne er udarbejdet med hjemmel i § 3, stk. 1 og 4, § 4 og § 14, stk. 1 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]’s behandling af adskillelse af anden virksomhed fra apoteksvirksomhed drevet under apotekets CVR-nummer for regnskabsåret [202x] og er opsummeret, som følger:

Udførte handlinger:

Vores udførte arbejdshandlinger kan opsummeres således:

1. Vi har undersøgt, om der i apotekets bogholderi findes en konteringsinstruks ved hjælp af hvilken, det er muligt at bogføre bilagene, herunder indtægter og udgifter, der vedrører apoteksdriften, for sig.
2. Vi har udtaget en stikprøve på 10%, dog mindst 5 stk. og højst 25 stk., af bilagene i apotekets bogholderi, og sammenholdt konteringen med den i punkt 1 omtalte konteringsinstruks.
3. Vi har undersøgt, om der af apoteket er udfærdiget fordelingsnøgler til regnskabsmæssig udskillelse af den del af virksomheden, der ikke er omfattet af apoteksbevillingen. Disse fordelingsnøgler vedlægges i givet fald nærværende erklæring.
4. Vi har udtaget en stikprøve på 10%, dog mindst 5 stk. og højst 25 stk., af de konti i apotekets bogholderi, som er omfattet af de i punkt 3 omtalte fordelingsnøgler, og sammenholdt den foretagne fordeling med fordelingsnøglerne.

Faktiske resultater:

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

Vi har fundet følgende forhold:

- a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at der i apotekets bogholderi [ikke] findes en konteringsinstruks, der vedrører apoteksdriften.
- b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at x ud af en stikprøve på x bilag var konteret i overensstemmelse med konteringsinstruksen. [Indsæt beskrivelse af eventuelle afvigelser]
- c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at der [ikke] var udarbejdet de i punkt 3 omtalte fordelingsnøgler. Se fordelingsnøgler i bilag 1.
- d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at x ud af en stikprøve på x bilag var konteret i overensstemmelse med fordelingsnøglerne. [Indsæt beskrivelse af eventuelle afvigelser]

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]’s behandling af adskillelse af anden virksomhed fra apoteksvirksomhed drevet under apotekets CVR-nummer 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 som helhed

[X-by] (revisors kontorsted), [dato]

[Statsautoriseret/registreret/godkendt revisionsfirma]

[NN]

[Statsautoriseret/registreret] revisor