

# Driftsstøtte for apotek - veileder 2021

## Innhold

1. [Generelle opplysninger](#)
2. [Veiledning for post 1.001-2.006](#)
3. [Veiledning for post 3.001 – 3.004, Søknad om driftsstøtte](#)
4. [Veiledning for post A-M Regnskapsutdrag - Resultatregnskap](#)
5. [Balanse](#)
6. [Avskrivningstablå](#)
7. [Underskrift](#)

### Formålet med driftsstøtteordningen

*Driftsstøtteordningen skal tjene to formål:*

- Den skal muliggjøre apotekdrift i strøk av landet der befolkningsstruktur og tjenestetilbud forøvrig gjør det naturlig, men hvor det økonomiske grunnlaget for drift er for svakt til at apotek med normal arbeidsinnsats kan drives lønnsomt.
- Den skal kunne benyttes til å fremme utøving av særlige samfunnsmessige funksjoner i utvalgte apotek.

### Driftsstøtteordning for distriktene

*Geografisk kriterium for støtte*

Avstanden til nærmeste apotek må være minimum 20 km eller kreve en reisetid på minimum 30 minutter med offentlige transportmidler på sommertid.

*Økonomiske kriterier for støtte*

Apotek som tilfredsstillere ovenstående geografiske kriterier må, for å være støtteberettiget, i tillegg tilfredsstillere følgende økonomiske kriterier:

Apotekets årsomsetning (eks. MVA) må ikke overstige kr **22 825 181**. (Beløpet er fra forrige års veiledning, justert med konsumprisindeksen).

Apoteket må ha vært drevet faglig og økonomisk forsvarlig. Apotekets kostnader, for eksempel til personalkostnader, leie av lokaler, kapitalkostnader samt øvrige kostnader, må ikke være vesentlig høyere enn det som er vanlig for tilsvarende apotek. Lønnsstatistikken fra Norges Farmaceutiske Forening samt Legemiddelverkets Apotekstatistikk fra foregående år legges til grunn i vurderingen av økonomisk forsvarlig drift. Enhver inntekt utover gjennomsnittet av NFFs årslønn for apotekere vil føre til avkortning i stønaden.

Godtgjørelse til apoteker oppgis separat i søknaden. Apotek som søker driftsstøtte må ikke være belastet urimelige kostnader fra moderapotek eller konsern. Kun direkte henførbare kostnader kan belastes fra konsern eller moderapotek. Likeledes skal alle inntekter/gevinster/rabatter som opparbeides på kjøp av varer og tjenester fordeles til det enkelte apoteket for å få et korrekt bilde av den økonomiske driftssituasjonen av apotekdriften.

Det skal dokumenteres om de geografiske kriteriene er oppfylt. Det skal videre begrunnes separat om ovennevnte økonomiske kriterier er oppfylt. Unormalt høye driftskostnader og sviktende inntekter skal begrunnes spesielt.

*Utmåling av støttebeløp*

Maksimalt støttebeløp fastsettes til kr **1 198 537** for helt driftsår. Maksimalt støttebeløp kan bare utmåles til selvstendige apotek (hovedapotek).

For apotek som er filial, utgjør maksimalt støttebeløp kr **1 038 589**.

For selvstendig apotek som er enkeltmannsforetak kan det ikke utmåles støttebeløp som er større enn at apotekets driftsresultat med tillegg av støttebeløpet maksimalt utgjør **kr 739 224**.

For filialapotek og for apotek som er organisert i selskapsform som innebærer at driftskonsesjonærens lønnskostnad er belastet apotekregnskapet, kan det ikke utmåles større støttebeløp enn at apotekets driftsresultat med tillegg av støttebeløpet maksimalt utgjør kr **0**.

Beløpsgrensene reguleres i henhold til konsumprisindeksen.

## Driftsstøtte for apotek - veileder 2021

For apotek som i løpet av driftsåret har endret status fra selvstendig apotek til filial eller omvendt, eller hvor organisasjonsformen er endret i driftsåret, blir maksimalbeløpene å avregne forholdsmessig som andeler av helt driftsår.

### Støtteperiode

Støtte gis normalt for ett år av gangen, men apotekkonsesjonæren kan etter begrunnet søknad, gis eksklusiv adgang til å søke driftsstøtte for en periode på inntil 3 år. I særlige tilfeller (f.eks. tilfeller der myndighetene vil ha etablert apotek i område hvor det ikke finnes apotek) kan det gis forhåndstilsagn om slik eksklusiv adgang til å søke støtte for en periode på inntil 5 år.

### Søknadsfrist og saksbehandling

Fristen for å søke om driftsstøtte for driftsåret 2021 er **1. mars 2022**.

På regnskapsblankettens første side skal det gis en presisering om avstand til apotekets nærmeste apotek (oppgi hvilket) samt korteste reisetid med offentlig kommunikasjon til nærmeste apotek.

Apotekets åpningstid er tiden apoteket holdes åpent til publikumsekspedering.

Søknaden skal bestå av fullstendig utfylt «Regnskapsblankett» ved søknad om driftsstøtte for apotek» samt en separat begrunnelse for søknaden.

Regnskapsblanketten skal være signert av apotekkonsesjonæren og attestert av revisor.

Gjelder søknaden et apotek som er del av et konsern/kjedekonsern, skal det, i tillegg til revisorattestert regnskap (regnskapsblankett ved søknad om driftsstøtte for apotek) for apoteket det søkes om støtte til, sendes inn revisorattestert årsregnskap (Brønnøysundregnskap).

Søknader skal vedlegges **budsjett for påfølgende driftsår** med kommentarer om hvordan apoteket vil kunne unngå fremtidige behov for driftsstøtte.

I forbindelse med nye eierformer hvor driftskostnader/finansknudnader allokeres til apotek/filialer under A/S (kjede) gjelder følgende:

Kun dokumenterbare overheadkostnader (driftskostnader/finansknudnader) kan allokeres fra kjede/hovedkontor og skal i slike tilfelle allokeres forholdsmessig etter størrelsen på omsetningen på apoteket/filialen. Direkte henførbare kostnader (driftskostnader/finansknudnader) fra kjede/hovedkontor skal allokeres i henhold til kontoplan.

Tilsvarende gjelder for inntekter/rabatter/gevinster/fordeler som opparbeides i tilsluttede selskaper. Disse skal fordeles til det enkelte apotek i henhold til andel av omsetningen for hvert apotek.

Vi gjør oppmerksom på at ovennevnte **også gjelder vaktapotek** som søker driftsstøtte.

Se også punkt over om økonomiske kriterier for driftsstøtte, herunder krav om økonomisk forsvarlig drift.

Søker må **begrunne søknaden om driftsstøtte** og for øvrig stille til disposisjon informasjon som kreves av Legemiddelverket og eventuelt av Riksrevisjonen. Utover dette er det en forutsetning for behandling av søknaden at eventuell øvrig pålagt innrapportering av driftsdata til Legemiddelverket er foretatt.

Legemiddelverket skal innen 14. mai 2022 ha sluttbehandlet alle komplette søknader og ha meddelt søkerne utfallet av søknaden. Utbetaling av innvilget støtte skal foretas senest 14 dager etter at søknaden er ferdigbehandlet.

Avkorting av støtten vil kunne foretas etter skjønn. Søknadens utfall kan påklages etter Forvaltningslovens vanlige bestemmelser.

### Variierende driftsresultat

Statens legemiddelverk kan ved tilfeldige endringer i apotekets driftsresultat ta hensyn til driftsresultatet for foregående år, før den endelige driftsstøtten fastsettes. Dersom driftsresultatet foregående år var større enn tilskuddsgrensen det året, vil støtten for siste driftsår kunne bli skjønnsmessig redusert av Statens legemiddelverk.

### Salgsgevinst

Ved salg av apoteket i løpet av året det søkes driftsstøtte for, beregnes driftsstøtte etter gjeldende satser for den andel av året apoteket har vært drevet. Salgsgevinst ved salg av

apoteket vil imidlertid ved behandling av driftstøttesøknaden være å anse som driftsinntekt for perioden det søkes støtte for.

### Driftsstøtteordning for pålagte samfunnsoppgaver, herunder pålagt vakt

#### *Separat regnskapsførsel for vaktapotek*

Det vises til Lov om apotek av 2000-06-02 nr. 39 (apotekloven) kap. 5 § 5-5 Regnskap og annen virksomhetsregistrering og til Forskrift om apotek av 2001-02-26 nr. 178 (apotekforskriften) § 28 Bokføringsplikt og § 29 Apotekkonsesjonærs plikter.

Det gjøres oppmerksom på at det kreves separat regnskapsførsel for vaktomsetningen og for den øvrige apotekdriften. Det skal sendes inn separate regnskapsblanketter både for vakt delen av apoteket og for den regulære apotekdriften. Det anmodes videre om at det sendes inn vaktregnskap også for året før driftsstøtteregnskapsåret. Driften ved faste vaktapotek medfører økt administrasjon og økt ansvar for apotekeren. Dette tas det i driftsstøtteordningen hensyn til ved at det kan søkes om rimelig økonomisk kompensasjon for drift av vaktapotek.

Vi gjør oppmerksom på at denne delen av driftsstøtteordningen kun gjelder for apotek som har pålagte samfunnsoppgaver, herunder pålagt vaktapotek. Støtte til vaktapotek er begrenset til å gjelde underskudd ved vaktdriften. For å begrunne en søknad om driftsstøtte, må det derfor utformes egne regnskaper for vakt delen av apotekdriften. Apotekets dag og vaktåpningstid oppgis i søknadsdokumentasjonen.

Generelt bør de kostnader som klart hører til dag- eller vaktdriften føres i det relevante delregnskapet. Ut over dette skal fordelingen av kostnadene skje etter følgende kriterier:

- Vareforbruk, fordeles i forhold til omsetningen
- Personalkostnader, direkte personalkostnader belastes vaktregnskapet
- Lokalkostnader, fordeles etter omsetningen
- Diverse kostnader, finanskostnader og avskrivninger, fordeles i forhold til omsetningens fordeling

#### *Diverse*

Søknader skal vedlegges budsjett for vakt delen av apoteket for påfølgende driftsår, med kommentarer om hvorledes apoteket vil kunne unngå eller evt. redusere fremtidige behov for driftsstøtte.

#### *Kriteriene for driftsstøtte*

- Det geografiske kriteriet for driftsstøtte (til distriktsapotek) gjelder ikke for vaktapotek
- Det økonomiske kriteriet om omsetning under minstegrense (til distriktsapotek) gjelder ikke for vaktapotek
- Kravene om faglig og økonomisk forsvarlig drift gjelder ved søknad om driftsstøtte for vaktapotek.

Søknad om driftsstøtte for vaktapotek (vakt delen) skal dokumenteres i separat begrunnelse som sendes inn til Statens legemiddelverk innenfor samme frist som "Regnskapsblankett ved driftsstøtte for apotek".

Ved utmåling av støttebeløp for søknader begrunnet i samfunnsoppgaver, legges kun vakt delen av apotekets driftsresultat til grunn.

For vaktapotek kan det ikke utmåles større støttebeløp enn at vakt delens driftsresultat med tillegg av støttebeløpet maksimalt utgjør **NOK 0**.

### 1. GENERELLE OPPLYSNINGER

#### Regnskapsblankett ved søknad om driftsstøtte for apotek

Denne regnskapsblanketten omfatter:

1. Søknad om driftsstøtte
2. Utdrag fra apotekets regnskap:
  - resultatregnskap inkl. omsetningsoppgave
  - balanse
  - avskrivningstablå

"Regnskapsblankett til statistikk for apotek" (statistikkskjema) er kun et forenklet skjema for statistikk, og skal ikke brukes i forbindelse med søknader om driftsstøtte. Dersom det søkes om driftsstøtte for apotekdrift, skal dette skje på eget skjema "Regnskapsblankett ved søknad om driftsstøtte for apotek" (driftsstøtteskjema), som sendes inn til Statens legemiddelverk i tillegg til forenklet statistikkskjema.

Statistikkskjema, driftsstøtteskjema, samt tilhørende veiledere og kontoplan gjøres tilgjengelig på [www.legemiddelverket.no](http://www.legemiddelverket.no).

#### Henvisning til kontoplan

Apotekene er pålagt å benytte gjeldende kontoplan for apotek. Regnskapsblanketten er i det alt vesentlige tilpasset denne kontoplanen. De tresifrede tall, som er oppført foran beløpsfeltet i regnskapsblanketten, er kontoplanens kontonummer som inngår i vedkommende post. Dersom apoteket nytter flere kontoer enn de som er oppført i gjeldende kontoplan, plikter apoteket å påse at eventuelle regnskapsdata fra slike kontoer blir tatt med i de poster i regnskapsblanketten hvor de naturlig hører hjemme.

#### Postnummer

Foran hver tekstlinje står anført et "Post nr.". Dette nyttes som henvisning ved overføring av beløp fra et beløpsfelt til et annet i Regnskapsblanketten. Samtidig benyttes det som henvisning fra denne veileder til Regnskapsblanketten og ved Statens legemiddelverks registrering av regnskapsdata.

#### Delsummer - to beløpskolonner

Der hvor regnskapsblanketten har 2 beløpskolonner ved siden av hverandre, skal beløpene i venstre kolonne summeres. Summen skal overføres til høyre beløpsfelt.

#### %-feltet

I kolonnen merket % er de beløpsfelt som det er særlig interessant å få beregnet prosentene av, markert med heltrukket linje. Alle prosenttall beregnes automatisk ut fra netto varesalg.

### **2. VEILEDNING FOR POST 1.001-2.006**

Post 1.001 til 1.009 er selvforklarende.

- Post 1.010 Her fylles inn samlet antall årsverk som har blitt nedlagt i apoteket i løpet av regnskapsåret. Et årsverk er stipulert til 1800 timer.
- Post 1.011 Her føres totalt apotekareal i m<sup>2</sup>.
- Post 1.012 Her føres kjedetilknnytning, dvs. kjedens fulle navn, uavhengig av om apoteket er eid av eller bare er tilknyttet kjede i franchise el.l.
- Post 1.013 Her føres hvorvidt apoteket som skjemaet gjelder for er et hovedapotek (skriv H), filialapotek (skriv F) eller vaktadel av apotek (V).
- Post 1.014 Her føres hvorvidt apoteket er organisert som et enkeltmannsforetak, A/S, avdeling under A/S, eller annen organisasjonsform
- Post 2.001-2.002 Her føres navn på kontaktperson for regnskapsblankett samt dennes telefonnummer og e-postadresse
- Post 2.003-2.006 Her føres opp avstand til nærmeste apotek (i km), korteste reisetid til nærmeste apotek (i min.) og kontonummer for overføring av evt. støtte

### **3. VEILEDNING FOR POST 3.001 – 3.004** **SØKNAD OM DRIFTSSTØTTE**

Statens legemiddelverk minner om at søknad om driftsstøtte skal være **begrunnet**. For **vaktapotek** som søker driftsstøtte må det utformes egne regnskaper for vakt delen av apotekdriften.

Generelt bør de kostnader som klart hører til dag- eller vakt driften føres i det relevante delregnskapet. Ut over dette skal fordelingen av kostnadene skje etter følgende kriterier:

- Vareforbruk, fordeles i forhold til omsetningen
- Personalkostnader, direkte personalkostnader belastes vaktregnskapet
- Lokalkostnader, fordeles etter omsetningen
- Diverse kostnader, finanskostnader og avskrivninger, fordeles i forhold til omsetningens fordeling.

#### **Post 3.001**

Gjelder søknaden om driftsstøtte et apotek som er del av et konsern/kjedekonsern, skal revisorattestert årsregnskap (Brønnøysundregnskap) for konsernet/kjeden som helhet sendes til Statens legemiddelverk.

#### **Post 3.002**

Har apotek konsesjonæren mottatt ordinære sykepenger og/eller attføringsmidler fra Rikstrykdeverket og/eller annen sykeforsikring, hvor premien blir utgiftsført i apotekets regnskap, skal beløpet føres her.

#### **Post 3.003**

Velger apotek konsesjonæren å gjøre investeringer som er kostbarere enn nødvendig for å drive apotek skal den faktiske kostnaden føres i regnskapet, men ved søknad om driftsstøtte vil ikke Legemiddelverket kunne godta kostnader ut over normalinvesteringer. Apotek konsesjonæren skal derfor redusere sin søknad med den del av kostnaden som overskrider normalinvesteringer. Et eksempel er dyrere bil enn normalbehovet i et apotek. Da må søknaden om driftsstøtte reduseres med det beløpet avskrivninger utover normalavskrivninger utgjør.

#### Post 3.004

Her føres opp Sum resultat før driftsstøtte fra post F. i regnskapsblanketten.

#### **4. VEILEDNING FOR POST A – M** **REGNSKAPSUTDRAG - RESULTATREGNSKAP**

**Kun dokumenterbare overheadkostnader knyttet til apotekdriften kan allokere fra kjede/hovedkontor og skal i slike tilfelle allokere forholdsmessig etter størrelsen på omsetningen på apoteket/ filialen. Direkte henførbare kostnader fra kjede/hovedkontor skal allokere i henhold til kontoplan.**

Avskrivninger av immaterielle eiendeler (goodwill etc.) skal føres under post I.

1.1.1. i "Regnskapsblankett ved søknad om driftsstøtte for apotek".

1.1.2.

1.1.3. A. Driftsinntekter

Inntektssiden er delt opp i:

1. Netto varesalg (post A. SAL)
2. Inntektsreduksjoner (post A.3)
3. Andre driftsinntekter (post A.5)

Andre inntekter som renter og andre finansinntekter, føres opp under pkt. D, post nr.

D. 001. Ekstraordinære inntekter som gevinst ved salg av eiendeler føres under pkt. E, post E. 001 og E. 002.

*Inntekter/gevinster/rabatter på kjøp av varer og tjenester skal likeledes henføres til det enkelte apotek enten dette opparbeides i apotek eller i annen del av virksomheten apoteket er tilknyttet og fordeles etter andel av samlet innkjøp på lik linje som overheadkostnader fordeles.*

Det forutsettes at alle vareleveranser i driftsperioden er blitt bokført som salg i vedkommende driftsperiode selv om oppgjøret ikke har funnet sted i perioden.

**Alt salg ved apoteket skal føres opp i årsregnskapet/Regnskapsblanketten eksklusiv merverdiavgift.**

#### **1.2 Post A.1 03 Kredittsalg Rikstrygdeverket og A.1 04 Annet kredittsalg**

Post A.1 03 Kredittsalg Rikstrygdeverket og post A.1 04 Annet kredittsalg skal føres hver for seg.

#### **Post A.1 06 Salgsrabatter**

Statens legemiddelverk må i forbindelse med en vurdering av vareforbruket ha opplysninger om de rabatter apoteket har gitt sine kunder. Rabattene forutsettes enten registrert etter hvert, eller de kan bli trukket ut fra fakturaene ved årsoppgjøret.

#### **Post A.3 Salgsinntektsreduksjoner, utlegg inkl. i salgsprisen**

Denne posten skal kun inneholde apotekets utlegg til frakt, provisjon m.v. som er inkludert i salgsprisen og som blir betalt av kunden. Dette gjelder f.eks. håndkjøpspreparater, veterinærmedisin og eventuelt forsendelser til leger, legesenter e.l.

Posten skal ikke inneholde apotekets utlegg til forsendelse av legemidler forskrevet på resept til human bruk m.v. som refunderes av Fraktrefusjonsordningen.



Dersom konto 613 av praktiske grunner nyttes ved bokføringen av frakter og provisjoner som refunderes av Fraktrefusjonsordningen, må disse trekkes ut før kontoenes saldo overføres til post A.3. Eventuelle tillegg som ikke er refundert av Fraktrefusjonsordningen ved årets slutt, føres opp som utestående fordring (post K.2 04).

### 1.3 Post A.5 Andre driftsinntekter

Det må påses at utgående merverdiavgift (konto 270) vedrørende de inntekter som her er ført, er fratrukket. Salg av varelager i forbindelse med eierskifte medtas ikke under varesalg eller andre driftsinntekter.

*Inntekter/gevinster/rabatter på kjøp av varer og tjenester skal likeledes henføres til det enkelte apotek enten dette opparbeides i apotek eller i annen del av virksomheten apoteket er tilknyttet og fordeles etter andel av samlet innkjøp på lik linje som overheadkostnader fordeles.*

## B. Driftskostnader

### B1 Inngående og utgående varebeholdning / Varekjøp / Vareforbruk

Det forutsettes at beholdningene som oppføres i regnskapsblanketten bygger på varetelling hvor verdiene er fastsatt etter følgende retningslinjer:

Det er tilstrekkelig å føre samlet varebeholdning for denne konto, men en gjør likevel oppmerksom på at varebeholdningen skal være spesifisert på følgende varegrupper i Regnskapsblanketten til Statens legemiddelverk:

- Spesialiteter inkludert uregistrerte preparater (også homøopatmedisin og allergenekstrakter)
- Handelsvarer og naturmedisin i originalpakning
- Apotekpreparater levert fra grossist, serviceapotek eller fra andre serviceordninger, samt egenproduserte preparater
- Råvarer og andre varer (inkl. forbrukerpakning med innhold av slike varer)
- Emballasje/innpakkingsmateriell

Inndelingen av varegrupper er den samme som er brukt for varekjøp (kontogruppe 40) med unntak av konto 403 og 404 som her er slått sammen med egenproduserte preparater.

Beholdningen skal for spesialiteter, handelsvarer i originalpakning, råvarer og emballasje føres opp med en verdi tilsvarende innkjøpsverdien (fratrukket merverdiavgift). For apotek- og sentralt fremstilte preparater i ferdigpakning føres opp 50 % av utsalgsprisen (fratrukket merverdiavgift). Galeniske preparater m.v. føres opp med 50 % av den pris som fremkommer ved utregning etter Medisinaltaksten.

I kjøpskolonnen skal beløpene være fratrukket merverdiavgift.

Apotekets varelager er lite utsatt for ukurans og Statens legemiddelverk følger derfor skattemyndighetenes regler om realisasjonsprinsippet.

Ved eierskifte skal den apoteker som fratrer vise "beholdning ved periodens slutt" lik varelagerets takst.

### Post B.1 03, B.1 04 og B.1 05

Kjøp av apotekpreparater fra grossister (post nr.B.1 03) og apotekpreparater fra produksjonsapotek og andre serviceordninger (post B.1 04) føres hver for seg og summeres ned på post B.1



05. Varetelling for alle apotekpreparater inkludert egenproduksjon, kan av praktiske grunner gjøres under ett. Samlet verdi for beholdningen føres opp på post B.1 05.

### Post B.1 01, B.1 02, B.1 05, B.1 06, B.1 07 og B.1 09

Vareforbruket i ovennevnte kolonner fremkommer slik:

		beholdning ved periodens start
	+	varekjøp for året eksklusive merverdiavgift og rabatter
	-	beholdningen ved periodens slutt
	=	Periodens vareforbruk
	+	Legemiddeldetaljistsavgift (konto 480)
<b>1.4</b>	=	Periodens vareforbruk

### 1.5 Post B.107 Emballasje/innpakkingsmateriell

Her skal føres alt materiell som nyttes i forbindelse med salg av den enkelte vare. Foruten inner- og ytteremballasje til det enkelte preparat skal her også medtas for eksempel skrankepapir, kontrollnummerblokker, reseptkonvolutter, telefonreseptblokker. Øvrige småanskaffelser og kontorrekvisita føres på post B. 402 og B. 403

### 1.6 Post B1 SUM Beholdning/kjøp/vareforbruk

Beløpet på post B.1 SUM skal være lik summen av beløpene i vareforbrukskolonnen på post B.1 01, B.1 02, B.1 05, B.1 06, B.1 07 og B.1 09. Summen skal også stemme for beholdninger og varekjøp.

### 1.7 B.2 Personalkostnader

B.2 01/ B.2 02 Lønn til ansatte

Gruppen brukes til lønn for ansatte og spesifiseres etter behov.

Offentlige tilskudd og refusjoner som er kostnadsreduksjoner vedrørende arbeidskraftkostnader, føres på særskilt kontokode i kontokodegruppene 57 og 58, det vil si under post B.2 07.

Post B.203 Annen oppgavepliktig godtgjørelse

Her føres godtgjørelse ut over utbetalt lønn, f. eks. fordel arbeidsforhold, tantieme, godtgjørelse for forslag og oppfinnelser osv.

#### Post B.2 04 Konsulent tjenester/honorarer med mer.

Her kan føres regnskapshonorar og gave til ansatte samt innleid renhold. Overheadkostnader skal ikke inn her.

#### Post B.2 06 Ansattes pensjonspremie (apotekets andel)

Påse at **apotekerens** pensjonspremie ikke er inkludert i dette beløp. Apotekerens pensjonspremie føres på post L1 03.

#### Post B.2 09 Husleie personalbolig

Husleien som apoteket har måttet betale for eventuell personalbolig p.g.a. at boligen har stått tom i en periode, føres her. Husleie for apoteklokalene føres på post B.4 01 jfr. kontoplanens kommentarer til konto 596.

Apotekkonsesjonær som finner det nødvendig av hensyn til rekrutteringen å kunne tilby bolig, kan i kortere perioder, når personalboligen ikke er bebodd, føre husleien på konto 596. Det forutsettes at leien ellers i sin helhet betales av leieren og at alt vedlikehold av og anskaffelse til

boligen ikke belastes apotekets driftsregnskap. Eventuell gevinst/tap ved salg/overdragelse av personalbolig skal derimot føres i apotekets driftsregnskap.

### 1.8 B.3 Ordinære avskrivninger på varige driftsmidler

Statens legemiddelverk krever lineære avskrivninger i regnskapsblanketten. Avskrivningssatsene er:

Varebil	20%
Alarm/Elektronisk utstyr	20%
Bygningsmessige anlegg, inventar og utstyr	10%
Immaterielle verdier (goodwill og lignende.)	10%

Statens legemiddelverk godkjenner avskrivninger for et helt år uansett når i året anleggsmidlet er anskaffet. Det må føres egne avskrivninger overfor ligningsmyndighetene.

#### Post B.3 01 Apotekets ordinære avskrivninger

Posten inneholder kontiene 600-604 og skal bare inneholde ordinære avskrivninger etter Statens legemiddelverks fastsatte regler.

Merk nye konti Immaterielle verdier konti 102-109, samt avskrivninger på nevnte konti, ny konto 605. Avskrivning immaterielle verdier skal dog ikke føres sammen med ordinære avskrivninger i post B.3 01, men under pkt. I

### B.4 Lokalkostnader

#### Post B.4 03 Kommunale utgifter, sikring, lys, varme med mer

Forbruksartikler i forbindelse med rengjøring føres her i tillegg her.

### B.5 Andre driftskostnader

#### Post B.5 03 Kontorrekvisita, telekostnader, porto og frakter

Påse at denne posten **ikke** inneholder frakt m.v. som er utlagt og som blir refundert enten av kunden eller av Fraktfusjonsordningen, jfr. kommentarene til post A.3.

#### Post B.5 05 og B.5 06 Bilkostnader

Apotek som har behov for bil til yrkeskjøring, kan føre kostnadene i regnskapsblanketten. Driftskostnadene skal føres i samsvar med Skattedirektoratets regelverk.

Apotek som ikke fører forretningsbil, fører utgifter for nødvendig kjøring med privatbil etter kilometersatsene i Staten.

#### Post B.5 09 Kontingenter, gaver, forsikringspremie

Det skal skilles mellom fradragsberettigede og ikke fradragsberettigede poster.

#### Post B.5 10 Andre driftskostnader

Kun dokumenterbare overheadkostnader (drift) tilknyttet apotekdriften kan allokere fra kjede/hovedkontor og skal i slike tilfelle allokere forholdsmessig etter størrelsen på omsetningen på apoteket/filialen.

Direkte henførbare kostnader (drift) fra kjede/hovedkontor skal allokere i henhold til kontoplan.

#### Post B.5 11 Tap på kundefordringer

Her føres kun reelle tap, delkrederavsetninger godtas ikke.

## **D. Finansinntekter / kostnader**

Post D.0 03 Andre finanskostnader

Kun dokumenterbare overheadkostnader (finans) tilknyttet apotekdriften kan allokere fra kjede/hovedkontor og skal i slike tilfelle allokere forholdsmessig etter størrelsen på omsetningen på apoteket/filialen.

Direkte henførbare kostnader (finans) fra kjede/hovedkontor skal allokere i henhold til kontoplan.

### **1.9 Post D. Sum netto finanskostnader**

Sum netto finanskostnader omfatter både inntekter og kostnader. Vær derfor ved summering oppmerksom på at enkeltbeløpene kan ha forskjellige fortegn.

## **E. Ekstraordinære inntekter / kostnader**

Sum netto ekstraordinære kostnader omfatter både inntekter og kostnader. Vær derfor ved summering oppmerksom på at enkeltbeløpene kan ha forskjellige fortegn.

### **Post E.0 01 Gevinst ved salg av anleggsmidler og E.0 04 Nedskrivning betinget av salgsgevinst**

Gevinst ved salg av anleggsmidler kan benyttes til ekstraordinær nedskrivning av avskrivbare anleggsmidler. Dette er aktuelt først og fremst ved eierskifter og ved salg av dyre anleggsmidler som varebil o.l.

Denne konto er ikke omtalt i kontoplanen for apotek, men Legemiddelverket anbefaler å benytte konto 858 til post E.0 04.

### **1.10 F. Sum resultat før driftsstøtte**

Her fremkommer apotekets resultat før evt. driftsstøtte og avskrivning av immaterielle verdier. Posten består av delsummer som kan være positive eller negative beløp.

### **1.11 G. Driftsstøtte**

Se pkt. 4.

## **H. Sum resultat etter driftsstøtte**

Sum etter driftsstøtte og før avskrivning immaterielle verdier.

### **1.12 I. Avskrivning immaterielle verdier**

Her føres avskrivning av immaterielle verdier; goodwill, konsesjoner og lignende. Maksimal avskrivningssats er 10% jfr. pkt. B.3.

Konto 605 skal benyttes vedrørende avskrivning immaterielle verdier.

### **1.13 J. Sum resultat etter avskrivning immaterielle verdier**

Sum apotekets overskudd/underskudd etter avskrivning immaterielle verdier.

Det er denne summen som skal overføres til balansen, som årets resultat.

Summen overføres til L.1 02.

## 5. BALANSE

Balansen skal så vidt mulig settes opp slik at den gir et uttrykk for apotekets økonomiske og likviditetsmessige situasjon. Dette gjelder også apotek som er en del av konsern/kjede. Apotekernes private eiendeler som bolig, hytte, bil, osv. samt "privat" gjeld skal ikke tas med her.

Alt mellomværende driftssøkende apotek har med andre enheter i samme konsern/ kjede bes kommentert særskilt dersom forholdet ikke fremkommer direkte av regnskapsblanketten.

### K. Eiendeler (vedr. apotekdriften)

Hvis apotekeren fratrer i regnskapsåret og umiddelbart deretter overtar nytt apotek, skal balansekonto bare utfylles i regnskapsblanketten for det/de apotek apotekeren driver ved regnskapsårets slutt.

#### **1.14 Post K.101 Goodwill**

Verdi som fremkommer utover den bokførte verdien av enkeltaktiva, f.eks. firmanavn, kundekrets etc.

#### **Post K1.02 Varige anleggsmidler (tomter, anlegg etc.)**

Konti 116 og 117 anbefales å benytte vedrørende innskudd i apoteklokaler og/eller personalbolig.

#### **Post K.2 03 Merverdiavgift og antatt offentlig driftstilskudd**

I tillegg til tilgodehavende merverdiavgift og fraktrerefusjoner, skal det her kun føres opp antatt driftstilskudd for driftsperioden, fratrukket forskudd på tilskudd mottatt i driftsperioden.

### L. Gjeld og egenkapital (vedr. driften)

#### **1.15 Post L.1 01, L.1 02, L.1 03 og L.1 04**

For å komme frem til L1 "Egenkapital/Underbalanse" ved periodens slutt, tar en utgangspunkt i "Egenkapital/ Underbalanse ved periodens begynnelse"(post L.1 01). Beløpet overføres fra forrige års regnskap og kan være positivt (= egenkapital) eller negativt (= underbalanse). Årsresultatet legges til/trekkes fra, og eventuelt utbytte eller privatuttak inkl. pensjonspremie og skatt trekkes fra. Det beløpet som fremkommer føres på post L.1.

Eksempel på føring av egenkapital/underbalanse L1.01

L1.01 Egenkapital/underbalanse pr. 1/1	-130.000
L1.02 Årsoverskudd/undersk. (J.SUM)	300.000
L1.03 Privatkonti/endr. EK for AS 206-208	280.000
L1. Egenkapital/underbalanse pr. 31/12	-110.000

For aksjeselskap, skal egenkapital/underbalanse inneholde både bunden og fri egenkapital. For aksjeselskap føres endring i egenkapitalen under pkt. L1.03.

#### **1.16 Post L. SUM Apotekets gjeld og egenkapital**

"K. SUM Apotekets eiendeler" og "L. SUM Apotekets gjeld og egenkapital" skal alltid være lik.

## 6. AVSKRIVNINGSTABLÅ

#### **Post M.101 Opprinnelig anskaffelseskost pr. 1.1.d.å.**

Anskaffelseskost er lik det beløp som ble betalt ved anskaffelse, enten anleggsmidlet ved anskaffelsen var nytt eller brukt.

**Post M.103 Årets avgang, anskaffelseskost**

Dersom en del av de anleggsmidler som er ført opp i post nr M.101 er solgt/kondemnert i løpet av året, skal anskaffelseskost for angjeldende anleggsmidler føres her.

**Post M.104 Opprinnelig anskaffelseskost inkl. tilgang og avgang d.å.**

Årets avskrivningsgrunnlag fremkommer her.

**Post M.105 Akkumulerte ordinære avskrivninger inkl. årets avskrivning og**

**Post M.106 Akkumulerte nedskrivninger betinget av salgsgevinst inkl. årets nedskrivning**

Her skal oppføres sum tidligere år + årets avskrivninger, og sum tidligere år + årets nedskrivninger etter Statens legemiddelverks regler.

Vedrørende avskrivningssatsene vises til kommentaren til post B.3.

**Post M.2 01 Årets ordinære avskrivninger**

Her føres årets ordinære avskrivninger jfr. B.3

1.16.1.1. 7. UNDERSKRIFT

**Apotekkonsesjonær og revisor skal bekrefte ved sin underskrift at de oppførte data i omsetningsoppgaven og regnskapsutdraget er korrekte** i forhold til de særkrav Statens legemiddelverk stiller og for øvrig er sammenfallende med regnskapet som blir presentert for ligningsmyndighetene. Regnskapet skal også være ført etter den fastsatte kontoplan for apotek og følge god regnskapsskikk, jfr. for øvrig § 29 i apotekforskriften (se ovenfor).

Kontaktperson:  
Jennifer Fu, tel. 94 26 29 20