

Til: Landets apotek

Deres dato	Deres referanse	Vår dato	Vår referanse	Seksjon/saksbehandler
		2003-02-20	03/2-5	LØLO/KIS

RUNDSKRIV 03/2-5

KONTOPLAN FOR APOTEK – GJELDENE FRA 1. JANUAR 2002 (MED UTGANGSPUNKT I NY NORSK STANDARD NS 4102)

Nåværende kontoplan for apotek med kommentarer fastsatt 20 juli 1979 med endringer senest 13. august 1999, jfr. rundskriv IK-14/99 fra Statens helsetilsyn, erstattes av denne. Det er kun foretatt noen mindre endringer i kontoplanen siden den forrige. Endringene som er gjort i ny kontoplan omhandler i hovedsak endringer som er skjedd som følge av overgang til ny apoteklov. Endringene gjør det mulig å regnskapsføre avskrivning av immaterielle verdier/goodwill (kontonr. 605) samt legemiddelavgift (kontonr. 480) i stedet for apotekavgift (tidligere kontonr. 334). Endringene gjør det også mulig å regnskapsføre avskrivning av immaterielle verdier/goodwill i "Regnskapsblankett ved søknad om driftsstøtte for apotek" (M. Avskrivningstablå: M IV).

Dette rundskriv erstatter således ovennevnte rundskriv IK-14/99 fra Statens helsetilsyn. Rundskrivet sendes ikke ut som brev, men gjøres elektronisk tilgjengelig på vår vevtjeneste www.legemiddelverket.no under "[apotek og grossist/apotekøkonomi](http://www.legemiddelverket.no/apotek_og_grossist/apotekokonomi)". På samme internettadresse gjøres også nye regnskapsskjemaer og nye veiledere for henholdsvis statistikk og driftsstøtte tilgjengelig. Skjemaer, veiledere og kontoplan kan fås tilsendt ved henvendelse til Statens legemiddelverk ved behov.

Kontoplanen for apotek, gjeldende fra 1. januar 2002, er satt opp etter mønster av Norsk Standard NS 4102, utarbeidet og utgitt av Norges Standardiseringsforbund. Kontoplanen bygger på Lov om regnskapsplikt m.v. av 17. juli 1998 nr. 56 og tar hensyn til den øvrige oppgaveplikt til offentlige myndigheter, her inkludert den spesielle oppgaveplikt apotekene har til Statens legemiddelverk.

1. Prinsipp for kontoplanen

Brev stiles til Statens legemiddelverk. Vennligst oppgi vår referanse.

- 1.1. Rammen for kontokoder NS 4102 er bygd opp som et desimalklassifikasjonssystem. Desimalsystemet angir kontokodens stilling i rammen for kontokoder gjennom sifferposisjoner (nivåer).

Kontokodens første siffer angir kontokodeklassen, de to første sifrene angir kontokodegruppen, og tre siffer angir kontokoden. Det vil normalt være hensiktsmessig å operere med fire sifre i kontokodenummeret for å kunne oppnå ønsket grad av spesifisering i regnskapet. Da vil kontokode med fire siffer som avsluttes med sifrene 1-9, angi underkontokode. **Er det behov for ytterligere spesifisering, kan flere sifre benyttes.**

Periodisering forgår direkte på aktuelle kontokoder med motpost i kontokodegruppe 17 og 29. Unntak fra denne regelen er beholdningsendringer i klasse 4 og lønnskostnader i klasse 5.

1.1.1. Kontoklasser

For finansregnskap skal rammen for kontokoder ha åtte kodeklasser:

Kodeklasse 1	Eiendeler
Kodeklasse 2	Egenkapital og gjeld
Kodeklasse 3	Salgs- og driftsinntekt
Kodeklasse 4 til 7	Driftskostnad
Kodeklasse 8	Finansinntekt og –kostnad, ekstraordinær inntekt og –kostnad og skatt

Kodeklasse 9 er ledig og kan f.eks. brukes for internt regnskap.
Kodeklasse 0 skal ikke brukes.

1.1.2. Kontokodegruppe

Oversikt over kontogrupper finnes på neste side. Oversikten tar utgangspunkt i Norsk Standard – NS 4102 med tilpasninger til kontoplan for apotek. Enkelte kontogrupper er ubenyttet. Det enkelte apotek kan ved behov ha flere kontogrupper innenfor vedkommende kontoklasse.

1.1.3. Oppstilling av kontiene

Kontoplanen er å oppfatte som en oversikt over de konti som minimum skal benyttes dersom apoteket har regnskapsdata som faller inn under de angitte konti. Det enkelte apotek kan om ønskelig benytte flere konti ved å ta i bruk ledige konti innenfor den

aktuelle kontogruppe, eventuelt benytte et firesifret kontonummer som undergruppe.

Kontoklasse 1: EIENDELER

Anleggsmidler:

- 11** Varige driftsmidler
- 110 Bygninger
- 112 Bygningsmessige anlegg

- 12** Transportmidler, inventar, maskiner, utstyr ol.
- 123 Bil
- 125 Inventar
- 126 Fast bygningsinventar med annen avskrivningstid enn bygning
- 128 Kontormaskiner

- 13** Finansielle anleggsmidler
- 135 Investeringer i aksjer og andeler
- 136 Obligasjoner
- 138 Fordringer på ansatte
- 139 Andre fordringer

Omløpsmidler:

- 14** Varer
- 144 Ferdige egentilvirkede varer
- 146 Innkjøpte varer for videresalg

- 15** Kortsiktige fordringer
- 150 Kundefordringer
- 155 Fordringer på selskap i samme konsern
- 157 Andre kortsiktige fordringer
- 158 Avsetning tap på fordringer

- 16** Merverdiavgift, opptjente offentlige tilskudd ol.
- 164 Oppgjørskonto merverdiavgift (til gode)
- 165 Krav offentlig tilskudd - apotekavgift
- 167 Krav offentlig tilskudd - fraktrefusjoner

- 17** Forskuddsbetalte kostnader, påløpte inntekter ol.
- 170 Forskuddsbetalt leie
- 171 Forskuddsbetalt rente
- 175 Påløpt leie
- 176 Påløpt rente

- 19** Bankinnskudd, kontanter og lignende

- 190 Kontanter/kassebeholdning
- 192 Bankgiro, drift
- 193 Postgiro, drift
- 195 Bankinnskudd for skattetrekk
- 196 Bank, plassering

Kontoklasse 2: EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital:

- 20** Innskutt egenkapital
- 200 Egenkapital, bundet
 - Opptjent egenkapital
 - 204 Fond for vurderingsforskjeller
 - 205 Annen egenkapital
 - 206 Privatkonto
 - 207 Skatter
 - 208 Udekket tap
 - 209 Årsoverskudd

Gjeld

- 22** Annen langsiktig gjeld
- 220 Konvertible lån
- 221 Obligasjonslån
- 222 Gjeld til kredittinstitusjoner
- 223 Syklusbestemt driftstøtte
- 224 Pantelån
- 226 Gjeld til selskap i samme konsern
- 227 Andre valutalån
- 228 Stille intressentinskudd og ansvarlig lånekapital
- 229 Annen langsiktig gjeld

- 23** Kortsiktige lån, og gjeld kredittinstitusjoner
- 230 Konvertible lån
- 236 Byggelån
- 238 Kassekreditt

- 24** Leverandørgjeld
- 240 Leverandørgjeld
- 246 Leverandørgjeld til selskap i samme konsern

- 25** Betalbar skatt

- 26** Skattetrekk og andretrekk
- 260 Forskuddstrekk
- 261 Påleggstrekk
- 262 Bidragstrekk
- 263 Trygdetrekk
- 264 Forsikringstrekk
- 265 Trukket fagforeningskontigent
- 267 Trukket pensjonspremie
- 269 Andre trekk

- 27** Skyldig offentlige avgifter
- 270 Utgående merverdiavgift
- 271 Inngående merverdiavgift
- 272 Investeringsavgift
- 273 Grunnlag investeringsavgift
- 274 Oppgjørskonto merverdiavgift
- 277 Skyldig arbeidsgiveravgift
- 278 Påløpt arbeidsgiveravgift
- 279 Andre offentlige utgifter (apotekavgiften)

- 28** Utbytte
- 280 Avsatt utbytte

- 29** Annen kortsiktig gjeld
- 290 Forskudd for kunder
- 291 Gjeld til ansatte
- 292 Gjeld til selskap i samme konsern
- 293 Lønn
- 294 Feriepenger
- 295 Påløpt rente
- 296 Påløpt kostnad
- 297 Uopptjent inntekt
- 299 Annen kortsiktig gjeld

Kontoklasse 3: SALGS- OG DRIFTSINNTEKT

- 30** Salgsinntekt, avgiftspliktig
- 301 Kredittsalg til medisinalsalg eksklusiv pakkeforsendelse
- 302 Kredittsalg til sykehus
- 303 Kredittsalg til andre apotek og grossister
- 304 Kredittsalg til Rikstrygdeverket
- 305 Annet kredittsalg

- 306 Kredittutsalg til medisinutsalg, pakker
- 307 Kontantsalg
- 308 Rabatt, andre salgsinntektsreduksjoner (inkludert kommunale helseinstitusjoner)
- 309 Rabatt, sykehus (dvs. statlig og fylkeskommunale helseinstitusjoner)

Statens legemiddelverk anbefaler en ytterligere spesifisering i kontoklasse 30. Dette grunnet behovet for spesifisering av salg vedrørende ordinær dagomsetning, salg vedrørende vaktomsetning (jfr rundskriv IK-37/97 fra Statens helsetilsyn), salg i medisinutsalg og salg til fylkeskommunale helseinstitusjoner.

31 Salgsinntekt, avgiftsfri

- 310 Kredittsalg til filialapotek

33 Offentlig avgift vedrørende omsetning

- 332 Produksjonsavgift
- 338 Reseptprovisjon

34 Offentlig tilskudd/refusjon

- 341 Ettergitt apotekavgift
- 342 Driftstilskudd til apotek, permanent
- 345 Andre tilskudd

36 *Leieinntekt*

- 360 Leieinntekt fast eiendom
- 361 Leieinntekt andre varige driftsmidler
- 362 Annen leieinntekt

37 Provisjonsinntekt

- 370 Provisjonsinntekt

38 Gevinst ved salg av anleggsmidler

- 380 Gevinst ved avgang av anleggsmidler

39 *Annen driftsrelatert inntekt*

- 390 Annen driftsrelatert inntekt

Kontoklasse 4: VAREKOSTNAD

40 Forbruk av råvarer og innkjøpte halvfabrikater

- 401 Spesialiteter
- 402 Handelsvarer
- 403 Apotekpreparater fra grossister
- 404 Apotekpreparater fra produksjonsapotek
- 405 Råvarer o.a.

- 406 Naturlegemidler
- 407 Emballasje, innpakkingsmaterieell o.l.

- 41** Forbruk av varer under tilvirkning
- 411 Kjøpsfrakter
- 480 Legemiddelavgift (ny)

Kontoklasse 5: LØNSKOSTNAD

- 50** Lønn til ansatte
- 500 Lønn til ansatte
- 505 Bestyrerlønn medisinsalg
- 506 Honorarer

- 52** Fordel arbeidsforhold
- 520 Fri bil
- 521 Fri telefon
- 522 Fri avis
- 523 Fri losji og bolig
- 524 Rentefordel
- 528 Annen fordel i arbeidsforhold

- 53** Annen oppgavepliktig godtgjørelse
- 530 Tantieme

- 54** Arbeidsgiveravgift og pensjonskostnad
- 540 Arbeidsgiveravgift
- 542 Pensjonspremie

- 55** Annen kostnadsgodtgjørelse
- 550 Annen kostnadsgodtgjørelse
- 555 Bestyrerlønn medisinsalg
- 556 Honorarer

- 56** Arbeidsgodtgjørelser til eiere o.l.
- 560 Arbeidsgodtgjørelse til apotekers ektefelle

- 57** Offentlige tilskudd vedrørende arbeidskraft
- 570 Læringstilskudd

- 58** Offentlige refusjoner vedrørende arbeidskraft
- 580 Refusjons av sykepenger/fødselspenger
- 582 Refusjon av arbeidsgiveravgift
- 589 Annen refusjon

- 59** *Annet personalkostnad*
- 590 Gave til ansatte
- 591 Kantinekostnad
- 592 Yrkesskadeforsikring
- 593 Rekrutteringskostnad/annonser etc.
- 594 Kursavgifter o.l.
- 595 Refunderte kurskostnader
- 596 Husleie, personalbolig
- 597 Arbeidstøy; kjøp, leie, vedlikehold
- 598 Omsetningsavgift til Norges Apotekerforening
- 599 Annen personalkostnad

Kontoklasse 6 og 7: ANNEN DRIFTSKOSTNAD, AV- OG NEDSKRIVNING

- 60** Av- og nedskrivning
- 600 Avskrivning på bygninger og annen fast eiendom
- 601 Avskrivning på transportmidler, maskiner og inventar
- 605 Avskrivning immaterielle eiendeler (goodwill etc) (ny)

- 61** Frakt og transportkostnad vedrørende salg
- 611 Utlagte salgsfrakter
- 612 Utlagte pakkeprovisjoner
- 613 Fraktrefusjoner

- 63** Kostnader lokaler
- 630 Leie lokaler
- 632 Renovasjon, vann o.l.
- 634 Lys, varme
- 636 Renhold
- 637 Renhold ved byrå
- 638 Sikringskostnader
- 639 Annen kostnader lokaler

- 64** **Leie maskiner, inventar o.l.**
- 640 Leie maskiner
- 641 Leie inventar
- 642 Leie datasystemer
- 643 Leie andre kontormaskiner
- 644 Leie transportmidler
- 649 Andre leiekostnader

- 65** Verktøy, inventar og driftsmaterialer som ikke skal aktiveres
- 654 Inventar
- 655 Driftsmateriale

- 656 Rekvisita

- 66** Reparasjon og vedlikehold
- 660 Reparasjon og vedlikehold, bygninger
- 662 Reparasjon og vedlikehold, utstyr

- 67** Fremmed tjeneste
- 670 Revisjonshonorar
- 671 Regnskapshonorar
- 672 Honorar for juridisk bistand
- 679 Annen fremmed tjeneste

- 68** Kontorkostnad, trykksaker o.l.
- 680 Kontorrekvisita
- 682 Trykksak
- 684 Aviser, tidsskrifter, bøker o.l.
- 686 Møte, kurs, oppdatering o.l.
- 689 Annen kontorkostnad

- 69** Telefon, porto o.l.
- 690 Telefon
- 694 Porto

- 70** Kostnad transportmidler
- 700 Drivstoff
- 702 Vedlikehold
- 704 Forsikring
- 709 Andre kostnader transportmidler

- 71** Kostnad og godtgjørelse for reise, diett, bil o.l.
- 710 Bilgodtgjørelse, oppgavepliktig
- 713 Reisekostnad, oppgavepliktig
- 714 Reisekostnad, ikke oppgavepliktig
- 715 Diettkostnad, oppgavepliktig
- 716 Diettkostnad, ikke oppgavepliktig
- 718 Apotekers reise-, møte, diettkostnad etter regning

- 73** Salgs-, reklame- og representasjonskostnad
- 730 Salgskostnad
- 732 Reklamekostnad
- 733 Medlemskap i kjede
- 735 Representasjon, fradragsberettiget
- 736 Representasjon, ikke fradragsberettiget

- 74** Kontingent og gave

- 740 Kontingent, fradragsberettiget
- 741 Kontingent, ikke fradragsberettiget
- 742 Gave, fradragsberettiget
- 743 Gave, ikke fradragsberettiget

- 75** Forsikringspremie, garanti og servicekostnad
- 750 Forsikringspremie

- 77** Annen kostnad
- 777 Bank og kortgebyr
- 779 Annen kostnad

- 78** Tap o.l.
- 780 Tap ved avgang anleggsmidler
- 782 Innkommet på tidligere avskrevne fordringer
- 783 Tap på fordringer

**Kontoklasse 8: FINANSINNTEKT- OG KOSTNAD, SKATTEKOSTNAD ORD.
RESULTAT, EKSTRAORD. INNTEKT OG KOSTNAD, SKATTEKOSTNAD
EKSTRAORD. RESULTAT, ÅRETS RESULTAT**

- 80** Finansinntekt
- 804 Renteinntekt, skattefri
- 805 Annen renteinntekt
- 807 Annen finansinntekt

- 81** Finanskostnad
- 814 Rentekostnad, ikke fradragsberettiget
- 815 Annen rentekostnad
- 817 Annen finanskostnad
- 818 Garantiprovisjon

- 83** Skattekostnad på ordinært resultat

- 84** Ekstraordinær inntekt
- 840 Ekstraordinær inntekt

- 85** *Ekstraordinær kostnad*
- 850 Ekstraordinær kostnad

- 88** *Årsresultat*
- 880 Årsresultat

- 89** Overføringer og disponeringer

Med vennlig hilsen
STATENS LEGEMIDDELVERK

Gro Ramsten Wesenberg
direktør

Kim Sveen
rådgiver

Kopi:
Helsedepartementet
Sosial- og helsedirektoratet
Statens helsetilsyn
Folkehelseinstituttet
Norges Apotekerforening
Alliance Unichem AS
Vitus|apotek AS
Apokjeden AS
Norsk medisinaldepot ASA
Holtung AS
Tamro distribution AS
Haslestad Regnskap AS
PricewaterhouseCoopers DA
Landbø Regnskap
Nasjonallbibliotekavd. i Rana