

Bilag F

Leverandøren rapportering til SKI

Rammeaftale 50.95 Sygeplejeartikler (2024)

Version 1.0

Dato 20. december 2023

Indhold

1	Udpegning af kontaktperson(er)	2
2	Indrapportering af omsætning til SKI mv.	2
2.1	Procedure for Leverandørens indrapportering	2
2.2	Særligt for konsortier og andre sammenslutninger	3
2.3	Datakrav i forhold til rapportering	3
2.3.1	Dataformat og -struktur	3
2.3.1.1	CSV-format	5
3	Ledelses- og revisorerklæring	5
3A.	Ledelseserklæring	7
3B.	Revisionsinstruks vedrørende afgivelse af erklæring omkring indrapportering til SKI	8
3C.	Den uafhængige revisors erklæring om faktiske resultater	10
3D.	Aftalebrev vedrørende aftalte arbejdshandlinger for indrapporteringer til SKI for perioden 1. januar - 31. december 20XX	12
4	SKI's kontrolindsats	14
4.1	SKI's kontrolforanstaltninger	14
4.2	Omkostninger	14
4.3	Fortrolighed	15
4.4	Misligholdelsesbeføjelser	15
5	Omsætningsstatistikker	15

1 Udpegning af kontaktperson(er)

I forbindelse med tildelingen af Rammeaftalen skal Leverandøren udpege en kontaktperson, som SKI kan rette henvendelse til vedrørende alle forhold om indrapportering af omsætning, jf. Rammeaftalens punkt 8, revisorerklæring og afregning af SKI's andel.

Leverandøren skal i forlængelse af tildelingen og senest ved Rammeaftalens ikrafttrædelse give SKI Skriftlig meddelelse om den udpegede kontaktperson. Såfremt Leverandøren senere måtte foretage ændringer af kontaktpersonen, skal SKI snarest mulig have Skriftlig meddelelse herom.

I implementeringsperioden er Leverandøren berettiget til at fremsende eksempler på afrapportering mv. Identificerer SKI eventuelle fejl eller mangler i denne afrapportering, meldes dette tilbage til den udpegede kontaktperson med angivelse af den/de konkrete fejl eller mangler.

2 Indrapportering af omsætning til SKI mv.

2.1 Procedure for Leverandørens indrapportering

Rapporteringen skal ske senest 10 Dage efter kalendermånedens udløb. Det er datoen for Leverandørens fakturering til Kunden, der bestemmer, hvilken kalendermåned omsætningen for den pågældende Kunde skal indrapporteres for.

Indrapporteringen skal ske i SKI's system og skal følge det dataformat, der er beskrevet i punkt 2.3 nedenfor. Forud for den første indrapportering vil SKI udsende en vejledningsmail til de af Leverandøren oplyste indrapporteringsansvarlige, der vejleder Leverandøren i, hvordan indrapportering skal foretages.

Modtages en indrapportering ikke rettidigt, vil SKI fremsende en påmindelse. Tre Arbejdsdage efter fremsendelse af første påmindelse fremsender SKI endnu en påmindelse, såfremt SKI ikke forinden har modtaget Leverandørens indrapportering. SKI kan kræve bod for forsinket rapportering, jf. Rammeaftalens punkt 12.3.1.

SKI kan endvidere kræve bod, såfremt rapporteringen er mangelfuld, jf. punkt 12.3.1 i Rammeaftalen. En rapportering anses for at være mangelfuld, såfremt rapporteringen ikke overholder kravene til rapporteringens indhold i punkt 8 i Rammeaftalen og nærværende bilag, herunder såfremt rapporteringen er ukorrekt eller ufuldstændig. SKI vil fremsende en påmindelse, såfremt SKI konstaterer, at en rapportering er mangelfuld. Tre Arbejdsdage efter fremsendelse af første påmindelse fremsender SKI endnu en påmindelse, såfremt SKI ikke forinden har modtaget korrekt rapportering.

Såfremt Leverandøren indrapporterer i et ikke godkendt format med ukorrekt eller ufuldstændige data, som nødvendiggør, at SKI skal tilrette indrapportering, vil SKI fakturere Leverandøren for tidsforbruget for tilretningen pr. påbegyndt time. Timeprisen andrager DKK 500,-.

Hvis en Leverandør ønsker at foretage en negativ korrektion af tidligere indrapporteret omsætning, foretages dette på samme måde som almindelige indrapporteringer. Negative korrektioner indrapporteres for den kalendermåned, hvor den tilsvarende positive omsætning tidligere er indrapporteret. Leverandøren er forpligtet til at begrunde den negative korrektion, såfremt den negative korrektion har en andelseffekt for SKI på mere end DKK 1.000,-.

Forud for accept af den negative korrektion er SKI berettiget til at kræve dokumentation for de(t) køb, den negative korrektion vedrører, der ikke er indkøbt via Rammeaftale. Dokumentation kan ske ved udfyldelse af en af SKI udformet kundeblanket, hvor Kunden og Leverandøren underskriver på tro- og love, at det konkrete køb er sket uden for Rammeaftale.

Hvis SKI konstaterer, at Leverandøren tidligere har rapporteret en omsætning, der er mindre end Leverandørens reelle omsætning under Rammeaftalen, vil SKI sende Leverandøren en påmindelse om at foretage en korrekt indrapportering for den eller de kalendermåneder, hvor der ikke er sket en fuldstændig indrapportering. SKI kan derudover kræve bod efter punkt 12.3.1 i Rammeaftalen. Dette gælder dog ikke i de tilfælde, hvor Leverandøren selv har konstateret overtrædelsen, og hvor Leverandøren efterfølgende af egen drift har foretaget en korrekt og fuldstændig rapportering.

2.2 Særligt for konsortier og andre sammenslutninger

Konsortier og andre sammenslutninger af virksomheder skal indrapportere samlet via den befuld-mægtigede konsortiedeltager. SKI fremsender på den baggrund en samlet faktura til den befuld-mægtigede konsortiedeltager.

Konsortier og andre sammenslutninger af virksomheder skal kun indrapportere én ledelses- og revisorerklæring, jf. punkt 3, dækkende hele konsortiet.

2.3 Datakrav i forhold til rapportering

2.3.1 Dataformat og -struktur

Data skal indrapporteres i Excel-format (xlsx- eller xls-format) med fakturalinjer i Excel-formatets rækker, og oplysningerne under "Feltnavn", beskrevet i tabellen nedenfor, i Excel-formatets kolonner.

Indrapporteringen omfatter den totale fakturerede omsætning under Rammeaftalen, jf. Rammeaftalens punkt 8.1. Det vil sige, at hver indrapportering skal omfatte alle fakturalinjer i alle fakturaer, der sendt til Kunderne i den kalendermåned som indrapporteringen angår, jf. Rammeaftalens punkt 8.6.

Kolonnerne "Format", "Beskrivelse" og "Kommentar" er vejledning til Leverandøren til hjælp for udfyldelsen af "Feltnavn":

Feltnavn	Format	Beskrivelse	Kommentar
LeverandørNr	Tekststreng	NB: Leveres som tomt felt	
Leverandørnavn	Tekststreng	Leverandørens firmanavn	Benyttes til evt. verificering
ForhandlerNr (Valgfri)	Tekststreng	NB: Leveres som tomt felt	
Forhandlernavn	Tekststreng	NB: Leveres som tomt felt	

Bilag F

Leverandørens rapportering til SKI
Rammeaftale 50.95 Sygeplejeartikler (2024)



(Valgfri)			
SKIkundenr	13 cifret tal	Kundens EAN-nummer	EAN-nummeret, der fremgår på den faktura, der er afsendt til Kunden
Kundenavn	Tekststreng	Kundens primære firmanavn	Skal benyttes til en eventuel verificering af EAN-nummeret
VareNr	Tekststreng eller tal	Produktets varenummer, jf. fakturaen	Ved Produkter, der ikke har et varenummer, anvendes beskrivelsen jf. fakturaen
Varenavn	Tekststreng	Beskrivelsen, jf. fakturaen	Den tekst der står på fakturaen
Varegruppe (valgfri)	Tekststreng	NB: Leveres som tomt felt	
Fakturanr	Tekststreng	Fakturanummeret - det unikke nummer for fakturaen	
Fakturalinienr (Valgfrit)	Tekststreng	NB: Leveres som tomt felt	
Antal	Tal	Antal "Varenr"	
Enhed	Tekststreng	Stk., Liter, Timer mm.	
Linietotal	Tal	Total i "Valuta", som den samlede pris pr. faktureret linje	Ex. moms inklusive rabatter i danske kroner
Fakturatotal (Valgfrit)	Tal	NB: Leveres som tomt felt	
Valuta	Tekststreng	Eneste tilladte værdi er "DKK"	Beskriver valutaen
Fakturadato	Dato	Fakturadatoen	dd-mm-åååå
SKIRammekontrakt	Tekststreng	SKI Rammeaftale Nummer	50950024
SKIRammekontrakt-Dato	Dato	SKI Rammeaftalens start-dato	23-05-2024

SKIIndrappor- teringskode	Tal	Evt. en yderligere specifi- kation af Rammeaftalen.	0
------------------------------	-----	--	---

2.3.1.1 CSV-format

Som alternativ til Excel-formatet kan Leverandøren dog indrapportere data i et semikolonsepareret format med fil-forkortelsen CSV. Såfremt Leverandøren ønsker at indrapportere i CSV-format skal nedenstående linje inkluderes i toppen af filen. Linjen viser også rækkefølgen af felterne, som skal bruges på de fakturalinjer der indrapporteres:

LeverandørNr;Leverandørnavn;ForhandlerNr;Forhandlernavn;SKIkundenr;Kundenavn;Varenr;Varenavn;Varegruppe;Fakturanr;Fakturalinienr;Antal;Enhed;Linietotal;Fakturatotal;Valuta;Faktura-
dato;SKIRammekontrakt;SKIRammekontraktDato;SKIIndrapporтерingskode

Hver fakturalinje afsluttes med et linjeskift. Felter separeres med ; (semikolon). Dette betyder også, at ; (semikolon) ikke kan anvendes internt i de enkelte felter.

Nedenfor findes et tænkt eksempel på data, hvor overskriften også er inkluderet. Bemærk, at overskriften kun skal optræde i toppen af filen, og alle overskrifter skal indgå i rapporteringen.

Eksempel:

LeverandørNr;Leverandørnavn;ForhandlerNr;Forhandlernavn;SKIkundenr;Kundenavn;Varenr;Varenavn;Varegruppe;Fakturanr;Fakturalinienr;Antal;Enhed;Linietotal;Fakturatotal;Valuta;Faktura-
dato;SKIRammekontrakt;SKIRammekontraktDato;SKIIndrapporтерingskode
99999999;Frugttesten;99999998;Frugttester syd;5978000001234;Grønthandleren;23456789-
1;Æbler, røde og saftige;Frugt;2045;1;200;Stk;180;346,25;DKK;10-11-2011;09010011;01-05-
2011;1
99999999;Frugttesten;99999998;Frugttester syd; 5978000001234; Grønthandleren;23456789-
2;Æbler, grønne og saftige;Frugt;2045;2;100; Stk;95,5; 346,25;DKK;10-11-2011; 09010011;01-05-
2011;1
99999999;Frugttesten;99999998;Frugttester syd; 5978000001234; Grønthandle-
ren;23456790;Pærer;Frugt;2045;3;50; Stk;70,75; 346,25;DKK;10-11-2011; 09010011;01-05-
2011;2

3 Ledelses- og revisorerklæring

For at opnå den nødvendige sikkerhed for en korrekt indrapportering, samt sikre at SKI's Rammeaftale bliver indarbejdet i Leverandørens organisation, skal Leverandøren senest 90 Dage efter udløb af hvert kalenderår fremsende en ledelseserklæring til SKI, som på tro og love erklærer om rigtigheden af de foretagne indrapporteringer i det foregående kalenderår.

Ledelseserklæringen skal afgives i den til enhver tid gældende skabelon, jf. punkt 3A, og underskrives af en af Leverandøren underskriftsberettiget person. Medmindre SKI godkender andet, må den underskriftsberettigede person ikke være den SKI-ansvarlige kontaktperson i virksomheden, da dette kan give habilitetsproblemer.

SKI kan til enhver tid kræve, at Leverandøren indenfor 90 Dage fremsender ledelses- og revisorerklæring til SKI, jf. punkt 3A-3C, som erklærer og oplyser om rigtigheden af de foretagne indrapporteringer i det eller de foregående kalenderår. Leverandører bærer alle omkostninger forbundet hermed. Revisorerklæringen og instrukserne har til formål at afdække, om procedurer for kundestamdata og transaktionsregistreringer hænger sammen med de af Leverandøren foretagne indrapporteringer til SKI. Revisoren skal kun udføre det arbejde, som fremgår af den til enhver tid gældende skabelon, jf. punkt 3B. Revisorerklæringen er udarbejdet efter de mindst restriktive regler i henhold til den nyeste erklæringsbekendtgørelse.

Fremsendelse skal ske i SKI's system.

SKI kan kræve bod, jf. Rammeaftalens punkt 12.3.1.

SKI stiller skabeloner for ledelses- og evt. revisorerklæring til rådighed, som Leverandøren er forpligtet til at anvende. Skabelonerne fremgår ligeledes af punkt:

- 3A. Ledelseserklæring,
- 3B. Revisionsinstruks vedrørende afgivelse af erklæring omkring indrapportering til SKI,
- 3C. Den uafhængige revisors erklæring om faktiske resultater.

SKI er dog berettiget til at ændre i skabelonerne, og Leverandøren skal derfor altid anvende de til enhver tid gældende skabeloner.

Af punkt 3D. Aftalebrev vedrørende aftalte arbejdshandlinger for indrapporteringer til SKI for perioden 1. januar - 31. december nedenfor, fremgår derudover et forslag til et aftalebrev mellem Leverandøren og dennes revisor. Det er frivilligt, om Leverandøren ønsker at anvende brevet.

Eventuelle spørgsmål til ledelses- og revisorerklæring kan stilles til SKI's økonomiafdeling, som kontaktes via Kundeservice på tlf. 33 42 70 00.

3A. Ledelseserklæring

Virksomhed: _____

Denne erklæring er afgivet i forbindelse med virksomhedens løbende indrapportering af omsætning for [1. januar - 31. december 20XX] til Staten og Kommunernes Indkøbsservice A/S (Herefter benævnt SKI).

Det er vores ansvar, at den løbende indrapportering af omsætning til SKI er korrekt, samt at virksomheden har implementeret de nødvendige registreringssystemer, interne kontroller og rapporteringsprocedurer, som skal forebygge og opdage besvigelser og fejl i den løbende indrapportering. Vi har over for SKI oplyst om alle væsentlige forhold omkring tilsigtede såvel som utilsigtede fejl, som ledelsen har kendskab til, og som kan have påvirket virksomhedens indrapportering. Desuden har vi over for revisor oplyst omkring eventuelle svagheder i de interne kontroller og rapporteringsprocedurer, der ligeledes kan have påvirket virksomhedens indrapportering. Endeligt har vi over for revisionen oplyst om resultatet af vores løbende vurderinger af risikoen for, at indrapporteringerne kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af fejl og udeladelser.

Vi bekræfter i den forbindelse, at der ikke efter vores bedste overbevisning har været tilsigtede såvel som utilsigtede fejl i de foretagne indrapporteringer for perioden. Desuden kan vi bekræfte, at virksomheden efter vores overbevisning har betryggende procedurer og systemer til registrering og rapportering af de korrekte omsætningstal i henhold til Rammeaftale.

Desuden bekræfter vi, at periodiseringen af salget til Kunder under Rammeaftalen med SKI er foretaget korrekt.

Endelig kan vi bekræfte, at vi på forlangende straks kan stille alt relevant materiale og underliggende dokumentation til rådighed for SKI og/eller revisor, ligesom vi kan bekræfte fuldstændigheden af de foretagne registreringer og afgivne oplysninger i forbindelse med den løbende indrapportering til SKI, samt at den løbende indrapportering til SKI ikke indeholder fejlinformationer.

_____, den _____

Navn og underskrift på underskriftsberettiget person:

3B. Revisionsinstruks vedrørende afgivelse af erklæring omkring indrapportering til SKI

Denne instruks finder anvendelse, hvor revisor skal afgive en erklæring til SKI vedrørende en virksomheds løbende indrapportering af omsætning.

Revisors arbejde skal dække hele den indrapporteringsperiode SKI har krævet der skal afgives erklæring for. Med udgangspunkt i "Rammeaftalen" med SKI, virksomhedens forretningsgangsbeskrivelse vedrørende håndteringen af kundeoprettelse samt den løbende registrering og indrapportering af omsætning til SKI skal der udføres følgende handlinger:

1. Undersøg om virksomheden har etableret forretningsgange/-procedurer, som sikrer, at salg til Kunder under "Rammeaftalen" med SKI bliver registreret og opsamlet i den løbende omsætningsrapportering til SKI.

Forretningsgangsbeskrivelsen bør omfatte følgende:

- *Håndteringen af kundeoprettelser i forbindelse med Kunder under Rammeaftalen med SKI.*
- *Den løbende vedligeholdelse af kunderegistret med Kunder under Rammeaftalen med SKI.*
- *Den løbende registrering af omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI.*
- *Rutiner i forbindelse med indrapportering og afstemning af omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI.*

2. Undersøg om virksomheden har etableret interne kontroller, der skal sikre, at fejl i forbindelse med registrering af salg til Kunder under Rammeaftalen med SKI opdages, samt sikrer at alt salg foretaget af virksomheden til Kunder under Rammeaftalen med SKI bliver registreret.

De interne kontroller bør afdække følgende:

- *Fejl i forbindelse med kundeoprettelsen af Kunder under Rammeaftalen med SKI opdages og korrigeres.*
- *Fejl i forbindelse med den løbende vedligeholdelse af kunderegistret i forbindelse med Kunder under Rammeaftalen med SKI opdages og korrigeres.*
- *Fejl i forbindelse med den løbende registrering af omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI opdages og korrigeres.*
- *Fejl i forbindelse med indrapportering og afstemning af omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI opdages og korrigeres.*

3. Indhent en samlet opgørelse af virksomhedens omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI for perioden.
4. Undersøg om der er overensstemmelse mellem alle indrapporteringer i perioden fra virksomheden til SKI og den samlede opgørelse.
5. Undersøg om virksomheden løbende foretager en samlet afstemning af virksomhedens samlede opgørelse af omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI til virksomhedens salgsstatistikker.

Afstemningen kan foretages til andre relevante registre, hvis virksomheden skønner, at dette er mere relevant, herunder debitorbevægelser i debitormodulet.

6. Undersøg om der anvendes et forhandlerled i forbindelse med handel med Kunder under Rammeaftalen med SKI.
7. Kontroller at virksomheden har indhentet en erklæring fra forhandlerens revisor vedr. den løbende indrapportering af omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI fra forhandleren til virksomheden og afstemt omsætningen anført i erklæringen til virksomhedens indrapportering til SKI.

Hvis virksomheden ikke anvender et forhandlerled, så skal handlingen ikke udføres.

8. Baseret på virksomhedens liste over Kunder under Rammeaftalen med SKI udvælg tre Kunder, som ikke er forhandlere, og afstem omsætningen med de pågældende Kunder i henhold til virksomhedens debitormodul med virksomhedens indrapportering til SKI.

Der udvælges tre tilfældige Kunder, hvor dette undersøges. Handlingen skal udføres for at sikre fuldstændigheden af, at omsætning for den pågældende Kunde indgår i virksomhedens indrapportering til SKI.

9. Baseret på listen over Kunder under Rammeaftalen med SKI udvælg en kommune, en region, en statslig institution mv., en uddannelsesinstitution samt et offentligt ejet selskab. For disse Kunder afstemmes Kundens omsætning i henhold til virksomhedens debitormodul til virksomhedens indrapportering til SKI.

Der udvælges tilfældige Kunder, hvor denne handling udføres. Handlingen skal udføres for at sikre fuldstændigheden af, at omsætning for de udvalgte Kunder indgår i indrapporteringen til SKI. Har virksomheden ikke omsætning med alle kategorier, ændres fordelingen, således der udvælges minimum en Kunde fra hver kategori og fem Kunder i alt.

10. Forespørg virksomhedens ledelse om de er bekendt med opståede fejl eller har mistanke omkring besvigelser i perioden, der kan have påvirket indrapporteringen.

Dette skal bekræftes i form af en ledelseserklæring.

Teksten oven for i kursiv er hjælpetekster til de enkelte handlinger, som skal udføres.

3C. Den uafhængige revisors erklæring om faktiske resultater

Til direktionen i [angiv leverandørnavn]

Vi har efter aftale udført de arbejdshandlinger, som er angivet nedenfor, og som fremgår af "Revisionsinstruks vedrørende afgivelse af erklæring omkring indrapportering til SKI" af [angiv kalenderår] vedrørende indrapporterede informationer for perioden [1. januar - 31. december 20XX] til SKI, herunder pålidelighed af [angiv leverandørnavn] systemer til registrering og rapportering af korrekte omsætningstal i henhold til Rammeaftalen med SKI.

[angiv leverandørnavn] samlede indrapporterede omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI for perioden udgør kr. _____.

Vores arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale standard om aftalte arbejdshandlinger vedrørende regnskabsmæssige oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Arbejdshandlingerne er udelukkende udført med det formål at forsyne SKI med et grundlag til vurdering af pålideligheden af de indberettede informationer til SKI for perioden.

Udførte arbejdshandlinger

1. Vi har undersøgt, om virksomheden har etableret forretningsgange/-procedurer, som sikrer, at salg til Kunder under Rammeaftalen med SKI bliver registreret og opsamlet i den løbende omsætnings-rapportering til SKI.
2. Vi har undersøgt, om virksomheden har etableret interne kontroller, der skal sikre, at fejl i forbindelse med registrering af salg til Kunder under Rammeaftalen med SKI opdages, samt der sikres, at alt salg foretaget af virksomheden til Kunder under Rammeaftalen med SKI bliver registreret.
3. Vi har indhentet en samlet opgørelse af virksomhedens omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI for perioden.
4. Vi har undersøgt, at der er overensstemmelse mellem alle indrapporteringer i perioden fra virksomheden til SKI og den samlede opgørelse.
5. Vi har undersøgt, om virksomheden løbende foretager en samlet afstemning af virksomhedens samlede opgørelse af omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI til virksomhedens salgsstatistikker (eller andre relevante registre).
6. Vi har undersøgt, om der anvendes et forhandlerled i forbindelse med handel med Kunder under Rammeaftalen med SKI.
7. Vi har kontrolleret, at virksomheden har indhentet en erklæring fra forhandlerens revisor vedr. den løbende indrapportering af omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI fra forhandleren til virksomheden og afstemt omsætningen anført i erklæringen til virksomhedens indrapportering til SKI.
8. Baseret på virksomhedens liste over Kunder under Rammeaftalen med SKI har vi udvalgt tre Kunder, som ikke er forhandlere, og afstemt omsætningen med de pågældende Kunder i henhold til virksomhedens debitor modul med virksomhedens indrapportering til SKI.
9. Baseret på listen over Kunder under Rammeaftalen med SKI har vi udvalgt en kommune, en region, en statslig styrelse/ministerium, en uddannelsesinstitution samt et offentligt ejet

selskab. For disse Kunder har vi afstemt Kundens omsætning i henhold til virksomhedens debitor modul til virksomhedens indrapportering til SKI.

10. Vi har forespurgt virksomhedens ledelse, om de er bekendt med opståede fejl eller har mistanke omkring besvigelser i perioden, der kan have påvirket indrapporteringen.

Faktiske resultater

Vi har fundet følgende forhold:

- a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at
- b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at
- c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at

Afslutning

Idet ovennævnte arbejdshandlinger hverken er revision eller review i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller review, udtrykker vi ikke en konklusion med sikkerhed om de samlede indrapporterede informationer for perioden [1. januar - 31. december 20XX] til SKI, herunder pålidelighed af [angiv leverandørnavn] systemer.

Havde vi udført yderligere arbejdshandlinger, revideret eller udført review i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller review, kunne andre forhold muligvis være fundet og rapporteret.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet med det formål, der er nævnt i denne erklærings indledning, og må ikke anvendes til andre formål. Erklæringen vedrører kun forhold, der er nævnt ovenfor, og kan ikke udstrækkes til at omhandle regnskabet som helhed for [angiv leverandørnavn].

_____, den _____

Stempel og underskrift

3D. Aftalebrev vedrørende aftalte arbejdshandlinger for indrapporteringer til SKI for perioden 1. januar - 31. december 20XX

Formålet med dette brev er at bekræfte vores forståelse af indholdet af aftalen og målet med vores arbejde samt arten af og begrænsningen i det arbejde, som vi vil udføre. Vores arbejde vil blive udført i overensstemmelse med danske revisionsstandards om aftalte arbejdshandlinger, og dette vil fremgå af vores erklæring.

Vi skal i henhold til den indgåede aftale mellem [angiv leverandørnavn] og SKI udføre følgende arbejdshandlinger og afgive en erklæring til SKI om de forhold, vi finder under vores arbejde.

1. Vi vil undersøge, om virksomheden har etableret forretningsgange/-procedurer, som sikrer, at salg til Kunder under "Rammeaftale" med SKI bliver registreret og opsamlet i den løbende omsætnings-rapportering til SKI.
2. Vi vil undersøge, om virksomheden har etableret interne kontroller, der skal sikre, at fejl i forbindelse med registrering af salg til Kunder under Rammeaftalen med SKI opdages, samt der sikres, at alt salg foretaget af virksomheden til Kunder under Rammeaftalen med SKI bliver registreret.
3. Vi vil indhente en samlet opgørelse af virksomhedens omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI for perioden.
4. Vi vil undersøge, om der er overensstemmelse mellem alle indrapporteringer i perioden fra virksomheden til SKI og den samlede opgørelse.
5. Vi vil undersøge, om virksomheden løbende foretager en samlet afstemning af virksomhedens samlede opgørelse af omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI til virksomhedens salgsstatistikker.
6. Vi vil undersøge, om der anvendes et forhandlerled i forbindelse med handel med Kunder under Rammeaftalen med SKI.
7. Vi vil kontrollere, at virksomheden har indhentet en erklæring fra forhandlerens revisor vedr. den løbende indrapportering af omsætning med Kunder under Rammeaftalen med SKI fra forhandleren til virksomheden og afstemme omsætningen anført i erklæringen til virksomhedens indrapportering til SKI.
8. Baseret på virksomhedens liste over Kunder under Rammeaftalen med SKI vil vi udvælge tre Kunder, som ikke er forhandlere, og afstemme omsætningen med den pågældende Kunde i henhold til virksomhedens debitormodul med virksomhedens indrapportering til SKI.
9. Baseret på listen over Kunder under Rammeaftalen med SKI vil vi udvælge en kommune, en region, en statslig styrelse/ministerium, en uddannelsesinstitution samt et offentligt ejet selskab. For disse Kunder vil vi afstemme Kundens omsætning i henhold til virksomhedens debitormodul til virksomhedens indrapportering til SKI.
10. Vi vil forespørge virksomhedens ledelse, om de er bekendt med opståede fejl eller har mistanke omkring besvigelser i perioden, der kan påvirke indrapporteringen.

De arbejdshandlinger, vi vil udføre, foretages udelukkende for at give SKI mulighed for at vurdere pålideligheden af de indrapporterede informationer for perioden 1. januar til 31. december 20XX fra [angiv leverandørnavn], herunder pålideligheden af [angiv leverandørnavn] procedurer og systemer til registrering og rapportering af de korrekte omsætningstal i henhold til Rammeaftalen med SKI.

Vores erklæring kan ikke anvendes til noget andet formål og er udelukkende til SKI's brug.

De arbejdshandlinger, vi vil udføre, udgør hverken en revision eller et review udført i overensstemmelse med internationale standarder og revision eller review, og der vil som følge heraf ikke blive udtrykt nogen grad af sikkerhed om indrapporteringen til SKI.

Vi ser frem til et godt samarbejde med Deres medarbejdere og stoler på, at disse vil stille alle data, dokumentation eller andre oplysninger, som vi beder om i forbindelse med vores opgave, til rådighed.

Vores honorar er baseret på tidsforbruget for de personer, der bliver tilknyttet denne opgave, med tillæg af direkte udlæg. De enkelte personers timesats afhænger af graden af deres ansvar og af den krævede erfaring og ekspertise.

Denne aftale er udarbejdet i overensstemmelse med og skal vurderes i forhold til dansk lovgivning. Alle uoverensstemmelser, som opstår i forbindelse med aftalen, skal alene bedømmes efter dansk ret og under danske domstoles jurisdiktion.

De bedes venligst underskrive og returnere en kopi af dette brev til os, som udtryk for at det er i overensstemmelse med Deres opfattelse af indholdet af aftalen, herunder af de konkrete arbejdshandlinger, som vi har aftalt at udføre.

Med venlig hilsen

Navn på revisionsvirksomhed

_____, den _____

Navn og underskrift:

4 SKI's kontrolindsats

4.1 SKI's kontrolforanstaltninger

SKI er berettiget til at iværksætte en kontrolindsats med henblik på at afklare, hvorvidt Leverandørens rapportering er sket korrekt i henhold til punkt 8 i Rammeaftalen og nærværende bilag.

Kontrolindsatsen kan være begrundet på en mistanke om, at Leverandøren ikke har foretaget en korrekt rapportering. En mistanke kan *eksempelvis* bero på oplysninger fra Kunder, en pressesag, andre leverandører på markedet, en unormal lav indrapportering af omsætning vurderet på baggrund af andre leverandører, som SKI har indgået tilsvarende rammeaftaler med, tidligere rammeaftaler for et tilsvarende anvendelsesområde, kendskab til markedet osv.

SKI er dog også berettiget til at foretage stikprøvekontroller, uden at der foreligger en konkret begrundet mistanke.

SKI's kontrolindsats kan *eksempelvis* indebære,

- a) at Leverandøren (for sammenslutninger gælder dette for alle deltagere i sammenslutningen) efter SKI's anmodning fremlægger en liste over alt salg, inden for såvel som uden for Rammeaftalen, til Kunder (abonnenter) inden for en af SKI fastsat periode,
- b) at SKI kontakter Leverandørens Kunder med henblik på at afklare, om SKI's Rammeaftale er anvendt til at foretage indkøb,
- c) at SKI - eller en af SKI antaget ekstern revisor eller konsulent - gennemgår Leverandørens regnskab, herunder alle underliggende salgstransaktioner til Kunder, omfattende alle produkter inden for en af SKI nærmere afgrænset kategori, som kan være bredere end den eller de produktkategorier, der er omfattet af Rammeaftalens sortiment. Leverandøren vil blive varslet mindst 14 Dage forud for en kontrol. SKI kan maksimalt foretage to kontroller årligt,
- d) at hver enkelt deltager i et konsortium eller anden sammenslutning af virksomheder sender en opgørelse over alle de leveringsaftaler, hvor den enkelte deltager helt eller delvist har været den udførende part på konsortiets/sammenslutningens vegne. SKI vil i anmodningen til den enkelte deltager angive, hvilken periode opgørelsen skal dække over.

Ovenstående er ikke en udtømmende liste af SKI's kontrolmuligheder eller omfanget heraf. SKI er berettiget til at iværksætte de kontrolforanstaltninger, som SKI finder nødvendige, herunder for at af- eller bekræfte en mistanke. SKI er endvidere berettiget til at intensivere kontrolindsatsen, i det omfang SKI finder det nødvendigt.

Leverandøren er forpligtet til loyalt at samarbejde med SKI, herunder at give oplysninger, som nævnt oven for, om alle Kunder, som nævnt i punkt a), og at give SKI og/eller en ekstern revisor eller konsulent adgang til Leverandørens bogføring eller øvrige oplysninger, som er nødvendige for udførelsen af ovennævnte kontrolindsats.

4.2 Omkostninger

Parternes egne omkostninger i forbindelse med SKI's kontrolindsats bæres af Parten selv. Dette gælder dog ikke, såfremt SKI finder det nødvendigt at gennemgå Leverandørens oplysninger eventuel med hjælp af en ekstern revisor eller konsulent. I dette tilfælde bærer Leverandøren alle omkostninger til den eksterne revisor eller konsulent. Omkostningerne beregnes på baggrund af det tidsforbrug, ekstern revisor eller konsulent har anvendt til at gennemgå regnskabet.

Såfremt SKI's eksterne revisor eller konsulent på baggrund af en gennemgang af Leverandørens regnskab ikke finder nogen uregelmæssigheder i Leverandørens regnskab, vil omkostninger til ekstern revisor eller konsulent ved en eventuel efterfølgende gennemgang af Leverandørens oplysninger inden for seks måneder efter afslutning af den kontrol, som ikke viste uregelmæssigheder, blive dækket af SKI.

4.3 Fortrolighed

Fortrolighed er reguleret i Rammeaftalens punkt 17.

4.4 Misligholdelsesbeføjelser

Såfremt Leverandøren ikke samarbejder loyalt med SKI, er SKI berettiget til at sende en påmindelse til Leverandøren om, at Leverandøren skal efterleve nogle nærmere specificerede krav inden for en i påkravet fastsat frist, og at manglende efterlevelse af disse krav vil medføre bod.

Overholder Leverandøren ikke kravene inden for den i påkravet fastsatte frist, kan SKI kræve bod efter Rammeaftalens punkt 12.3.1.

5 Omsætningsstatistikker

Leverandøren (for sammenslutninger gælder dette for alle deltagere i sammenslutningen) er forpligtet til på anmodning af SKI eller Kunden at fremsende omsætningsstatistikker pr. Kunde på produkt- og ydelsesniveau, samt prognoser for Leverandørens fremtidige omsætning på Rammeaftale.