



**Deloitte.**



**FOLKETINGET  
RIGSREVISIONEN**

Deloitte  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56  
Tværkajen 5  
Postboks 10  
5100 Odense C

Telefon 63 14 66 00  
Telefax 63 14 66 12  
[www.deloitte.dk](http://www.deloitte.dk)

**MedCom 12**

**Revisionsprotokollat  
til årsrapport 2021**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsrapporten	86
1.1 Generelt om revisionen	86
1.2 Årsrapporten	86
1.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	86
2. Kommentarer til årsrapporten	87
2.1 Resultatopgørelsen	87
2.2 Balancen	88
2.3 Forvaltningsrevision	90
3. Skat	91
4. Øvrige oplysninger	91
4.1 Ledelsens regnskabserklæring	91
4.2 Eftersyn af styregruppens referater og overholdelse af bogføringsloven	91
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	91
4.4 Forsikringsforhold	91
5. Konklusion på den udførte revision	92
6. Erklæring	92

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2021

### 1. Revision af årsrapporten

#### 1.1 Generelt om revisionen

Vi har revideret MedComs årsrapport i overensstemmelse med aftalen mellem Sundheds- og Ældreministeriet, Danske Regioner og KL dateret januar 2020.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i aftalen mellem Sundheds- og Ældreministeriet, Danske Regioner og KL, dateret januar 2020. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Rigsrevisor er uafhængig af virksomheden i overensstemmelse med rigsrevisorloven § 1, stk. 6. Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Vi har udført revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutning. Revisionen er ikke afsluttet, før Styregruppen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning.

Udførsel af forvaltningsrevisionen er omtalt i afsnit 2.3.1.

#### 1.2 Årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2021 for MedCom 12. Årsrapporten udviser følgende:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Resultat	1.080	1.988
Aktiver	39.065	39.866
Egenkapital	18.073	16.992

#### 1.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

### 1.3.1 Generelle IT kontroller

Vi har ikke gennemgået virksomhedens generelle IT kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet. Vi skal anbefale, at virksomheden foretager en vurdering og konstatering af, om virksomhedens backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

### 1.3.2 Forespørgsler om besvigelser

Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.

Den daglige ledelse har oplyst over for os, at den ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.

Den øverste ledelse bekræfter ved underskrift på dette dokument følgende:

1. At den øverste ledelse er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser.
2. At der efter den øverste ledelses vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at MedCom har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af MedComs aktiver.
3. At den øverste ledelse ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsrapporten.

### 1.3.3 Væsentlige fejl tidligere år

Deposita vedr. lejemålet har ikke løbende været aktiveret, hvilket er korrigeret i 2020, hvorfor sammenligningstallene for 2020 er korrigeret i den forbindelse. Denne påvirkning betyder, at andre tilgodehavende for 2020 stiger med 310 t.kr. i 2020 og korrigeres direkte over egenkapitalen i 2020. Der henvises til note 14 i årsrapporten. Ændringerne er anført under "Anvendt regnskabspraksis" i årsrapporten.

## 2. Kommentarer til årsrapporten

### 2.1 Resultatopgørelsen

#### 2.1.1 Indtægter

Vi har i forbindelse med rapporteringen af årsrapporten for 2021 afstemt indtægterne til bogføringen samt stikprøvevis detailrevideret udvalgte områder.

MedComs samlede deltagerbidrag fra interessenter udgør i alt 23,1 mio.kr. i 2021 og består af bidragene fra stat, regioner og kommuner, som er i overensstemmelse med indgåede aftaler mellem interessenterne.

MedComs eksternt finansieret basisopgaver og projekter udgør i 2021 tilsammen 46,5 mio.kr., hvor vi stikprøvevis har gennemgået tilsagnsskrivelserne.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **2.1.2 Omkostninger**

Region Syddanmark varetager en del af MedComs administrative opgaver, hvilket fremgår af aftalen mellem Ældre- og Sundhedsministeriet, Danske Regioner og KL dateret januar 2020.

Omkostningerne er afstemt til balance samt stikprøvevis detailrevideret.

Ved gennemgang af kontroller i forbindelse med godkendelse af manuelle posteringer er det konstateret, at der foretages ledelsestilsyn. Ledelsestilsynet følger ikke helt den nedskrevne forretningsgang endnu grundet tekniske udfordringer.

Vi har påset, at tilsynet er igangsat og anbefaler, at det digitale ledelsestilsyn udføres regelmæssigt og efter nedskrevne procedure samt dokumenteres.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### **2.1.2.1 Indeksering af indefrosne feriemidler**

Det er konstateret, at indekseringen af de indefrosne feriemidler ikke er beregnet og bogført. Omkostningen for 2021 udgør 50 t.kr. Disse bogføres i 2022.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

### **2.1.3 Finansielle poster**

Renteudgifter er afstemt til årsopgørelser fra MedComs pengeinstitut uden bemærkninger.

## **2.2 Balancen**

### **2.2.1 Likvide beholdninger**

Disse er afstemt til eksternt materiale, herunder årsopgørelse fra pengeinstitut.

### **2.2.2 Debitorer**

Vi har afstemt debitormodulet til bogføringen uden bemærkninger. Udvalgte debitorer er kontrolleret til efterfølgende indbetaling uden bemærkninger.

Debitorer over 150.000 kr.:

<b>Debitorer</b>	<b>2020 kr.</b>	<b>2021 kr.</b>	<b>Status</b>
Sundhedsministeriet	15.561.234	21.691.542	Betalt efterfølgende
Rigshospitalet	0	371.250	Betalt efterfølgende
Odense Kommune	0	188.312	Endnu ikke betalt
	<b>15.561.234</b>	<b>22.251.104</b>	

Manglende indbetalinger pr. 29.04.2022 udgør 376 t.kr.

### 2.2.3 Projekter

MedCom 12 har en række eksternt finansierede projekter. De projekter, hvor der er tilgodehavender på, er præsenteret på aktivsiden, mens de projekter, hvor der er modtaget en forudbetaling, er præsenteret på passivsiden.

Projekterne kan specificeres, som følger:

	<b>kr.</b>
<b>Aktiver</b>	
Matis	29.872
Forløbsplaner	115.000
	<b>144.872</b>
<b>Passiver</b>	
SDN/VDX drift	1.021.605
KIH database drift	937.211
KIH Pro	2.756.815
Sundhedsjournalen	224.909
	<b>4.940.540</b>

Vi har stikprøvevist gennemgået de enkelte projekter, herunder stikprøvevis kontrolleret opgørelser, betalingsanmodninger samt betalinger.

Projektet Kunstig Intelligens bliver først medtaget i 2022, da fakturaen fra Aalborg Universitet først er modtaget og blevet viderefaktureret i 2022. Projektet går derved i nul i 2022, men arbejdet er reelt sluttet i 2021.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### **2.2.4 Kreditorer**

Vi har afstemt kreditormodulet til bogføringen uden bemærkninger. Udvalgte kreditorer er kontrolleret til efterfølgende betaling.

Vi har konstateret, at der for én kreditor har været bogført 7 bilag vedr. 2020 i bogføringskreds for året 2024, og beløbet udgør i alt 16 t.kr.

RSD er orienteret, og fejlen er blevet rettet.

Vær opmærksom på, at systemet ikke spærres herfor, således at sådanne fejl kan ske ved fejlindtastning.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

### **2.3 Forvaltningsrevision**

#### **2.3.1 Den udførte forvaltningsrevision**

Vi har udført forvaltningsrevision af mål- og resultatstyring i MedCom i 2021.

Formålet med forvaltningsrevisionen er at vurdere, om der forekommer væsentlige forvaltningsmangler i MedComs mål- og resultatstyring vedrørende MedComs kerneopgaver, som fremgår af MedCom12. Vi undersøger derfor, om MedCom har etableret systemer og processer for mål- og resultatstyring, der i al væsentlighed understøtter god offentlig økonomistyring og forvaltning.

Vores forvaltningsrevision har vist, at der ikke forekommer væsentlige forvaltningsmangler i MedComs mål- og resultatstyring. MedCom har etableret systemer og processer for mål- og resultatstyring, der i al væsentlighed understøtter god offentlig økonomistyring og forvaltning.

MedCom har etableret et tilfredsstillende grundlag for en effektiv mål- og resultatstyring. MedCom har fastlagt relevante mål for kerneopgaverne og de har fastlagt rammer for en tilfredsstillende styring af målopfyldelsen for kerneopgaverne.

Revisionen vurderer dog, at MedCom i højere grad bør formulere mål der er specifikke og målbare, så det er tydeligt, hvad der skal arbejdes med og hvornår et mål er indfriet. Desuden bør MedCom adskille formål og milepæle for de enkelte projekter, så det tydeligere fremgår, hvad der er mål for kerneopgaverne og hvad der er milepæle for målopfyldelsen for kerneopgaverne.

MedCom har fulgt tilfredsstillende op på, om mål og resultater nås. MedCom følger løbende op på målopfyldelsen og de redegør tilfredsstillende for målopfyldelsen efter årets afslutning. MedCom har desuden baseret rapporteringen af målopfyldelsen på pålidelige data og MedCom anvender rapporteringen om målopfyldelsen aktivt.

Revisionen vurderer dog, at MedCom bør dokumentere opgørelsesmetoden for målopfyldelsen i alle projekter, herunder i de 13 projekter, hvor der ikke foreligger databaseret dokumentation, hvilket svarer til 52% af de samlede projekter. Derudover bør MedCom udarbejde måltal for alle projekterne, således at dataunderstøttelsen i højere grad kan sammenlignes med målene i projekterne. MedCom bør have fokus på at foretage nødvendige korrigerende handlinger med henblik på at sikre målopfyldelsen for projekter der rapporteres med lav målopfyldelse.

Vi konkluderer på den baggrund, at der ikke har været væsentlige forvaltningsmangler i MedComs mål- og resultatstyring vedrørende MedCom12.

### **3. Skat**

MedCom er fritaget for skat.

### **4. Øvrige oplysninger**

#### **4.1 Ledelsens regnskaberklæring**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2021.

#### **4.2 Eftersyn af styregruppens referater og overholdelse af bogføringsloven**

Vi har foretaget kontrol af, at styregruppen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre referater, fortegnelser mv. Endvidere har vi påset, at MedCom på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

#### **4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Vi har aftalt med den daglige ledelse, at vi udfører følgende opgaver for MedCom:

- Regnskabsmæssig assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsrapport
- Diverse anden assistance

#### **4.4 Forsikringsforhold**

Vores revision har ikke omfattet MedComs forsikringsforhold. Vi anbefaler, at MedCom mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om MedCom eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt ledelsen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til MedComs forhold skønnes tilstrækkelige til at dække MedCom i eventuelle skadesituationer.



## 5. Konklusion på den udførte revision

Hvis styregruppen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

## 6. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav om uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Odense, den 1. juni 2022

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Knage Nielsen  
statsautoriseret revisor

### **Rigsrevisionen**

Heidi Lund  
kontorchef

Maj-Britt Skeldrup  
chefkonsulent

Fremlagt på styregruppemøde, den 1. juni 2022

### **For styregruppen**

Nina Bergstedt  
formand

Lilse Svanholm  
næstformand, DR

Nanna Skovgaard  
næstformand, KL

Lars Hulbæk Petersen