



Deloitte.



Rapportering årsrapport 2024
MedCom13

27.05.2025

Generelt om revisionen

Vi har revideret MedComs årsrapport i overensstemmelse med aftalen mellem Indenrigs- og Sundhedsministeriet, 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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet, 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 juridisk-kritisk er omtalt på side 11.

Konklusionen på vores revision

Vi vil forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning som afslutning på vores revision

Vi kan erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Vi afgiver en revisionspåtegning uden modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

Alle fejl konstateret under revisionen er korrigeret i årsregnskabet.

Der er ikke konstateret tilsigtede fejl under revisionen. Der er alene konstateret en fejl, hvor lukningen af et projekt ultimo året var foretaget med forkert fortegn, så de eksterne projekter kom til at belaste resultatopgørelsen. Fejlen udgjorde 1.044 t.kr., som er rettet i regnskabet.

Ledelsen har aflagt regnskabet ud fra going concern-princippet. Vi er enige i denne vurdering.

Konklusion

Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2024. Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision.

Vi vil afgive en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Going concern

Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet.

Baseret på vores revision er vi enige i ledelsens vurdering.

Kontrol af ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at:

- Oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller (f.eks. mødereferater).
- Registrere virksomhedens reelle ejere.

Ikke-korrigerede fejl

Ved vores revision har vi ved revisionen af kreditorer konstateret, at der i januar 2025 er bogført en omkostning på 58 t.kr., som vedrører 2024, men som ikke er medtaget i regnskabet for 2024. Fejlen er ikke rettet. Dette ville have mindsket resultat med 58 t.kr. og øget kreditorerne med 58 t.kr. Herudover har vi ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med revisionen.

Forespørgsler om besvigelser og ledelsens regnskabserklæring

Vi har i forbindelse med vores revision haft drøftelser med den daglige og øverste ledelse om kendskabet til besvigelser, herunder opnået forståelse for hvordan den øverste ledelse udøver tilsyn med den daglige ledelses processer til identifikation og reaktion på risici for besvigelser, ligesom vi har indhentet ledelsens regnskabserklæring fra den daglige ledelse.

Vi er blevet oplyst af ledelsen, at den ikke har kendskab til konstaterede, påståede eller formodede besvigelser.

Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os.

Forespørgsler om besvigelser

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

Den daglige ledelse har oplyst over for os, at de ikke har kendskab til konstaterede, påståede eller formodede 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 selskabet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af selskabets aktiver.
3. At den øverste ledelse ikke har kendskab til oplysninger om konstaterede, påståede eller formodede besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsrapporten.

Virksomhedens interne kontrolmiljø

Vi har gennemgået forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder

Revisionen har omfattet en vurdering af, om virksomhedens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet er at påse, om der i bogholderiet findes korrekte, troværdige og rettidige registreringer, som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vi har vurderet virksomhedens forretningsgange og interne kontroller, herunder særligt inden for følgende risikofyldte områder:

- Ledelsestilsyn
- Kreditnotaer

Vi har drøftet de konstaterede kontrolmangler med ledelsen, og ledelsen er derfor bekendt med risikoen ved kontrolmanglerne. Ledelsen har over for os oplyst, at den vil overveje at styrke den interne kontrol på baggrund af vores anbefalinger.

Vurdering af det overordnede interne kontrolmiljø

Det er vores vurdering, at virksomhedens overordnede interne kontrolmiljø generelt medvirker til effektive interne kontroller og pålidelig behandling af oplysninger af regnskabsmæssig karakter.

Identificerede kontrolmangler

Uden at det har påvirket vores vurdering af det overordnede interne kontrolmiljø, har vi identificeret nedenstående kontrolmangler.

Identificeret kontrolmangel	Risiko ved kontrolmangel	Anbefaling
Vi har konstateret at ledelsestilsynet ikke følger de nedskrevne forretningsgange grundet tekniske udfordringer.	Der er en risiko for, at der bliver ført fejlagtige manuelle posteringer, hvilket kan medføre tilsigtede som utilsigtede fejl, herunder risiko for at der foretages posteringer, som bevidst påvirker årsregnskabet i en bestemt retning.	Vi anbefaler, at der løbende følges op på, om tilsynet udføres. Vi har dog fået Oplyst, at proceduren for ledelsestilsyn er ændret og nu foregår manuelt og er sket igennem hele 2023.

Indregning af omsætning og debitorer

Uddybende oplysninger

Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

Vi har konstateret, at der er udformet og implementeret relevante interne kontroller til sikring af korrekt indregning af omsætning, og at disse har fungeret effektivt i regnskabsåret.

Omsætning:
Vi har testet de interne kontroller og procedurer for budgetter på kontrakter samt opfølgning herpå for at sikre behørig indregning.

Vi har i forbindelse med rapporteringen af årsrapporten for 2024 afstemt indtægterne til bogføringen samt stikprøvevis detailrevideret udvalgte områder.

MedComs samlede deltagerbidrag fra interessenter udgør i alt 26,1 mio.kr. i 2024 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 2024 tilsammen 76,7 mio.kr., hvor vi stikprøvevis har gennemgået tilsagnsskrivelserne.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Debitorer:
Vi har afstemt debitormodulet til bogføring uden bemærkninger. Udvalgte debitorer er kontrolleret til efterfølgende indbetaling uden bemærkninger.

Vi er med baggrund heri enige i ledelsens vurdering, indregning og måling af tilgodehavender fra indtægter i årsregnskabet.

Oversigt Omsætning

	Note	2024 kr.	2023 t.kr.
Indtægter			
Deltagerbidrag fra interessenterne	1	26.101.722	24.741
Fællesdrift – indtægter	2	4.762.502	3.670
MedCom 13 styregruppe, basisopgaver	3	544.544	54
Eksternt finansierede basisopgaver	4	29.718.256	24.068
Eksternt finansierede projekter	5	46.957.812	28.851
Renteindtægter		61.728	0
		108.146.564	81.384

Oversigt debitorer

Debitorer over 150.000 kr.

Navn	Saldo 31.12.2024	Betalt efter 31.12.2024
Indenrigs- og Sundhedsministeriet	8.769.689	8.769.689
Region Nordjylland	883.305	883.305
KL	1.174.485	1.174.485
		10.827.480

Omkostninger og kreditorer mv.

Uddybende oplysninger

Omkostningerne er afstemt til balancen og stikprøvevis detailrevideret.

Omkostninger

Region Syddanmark varetager en del af MedComs administrative opgaver, hvilket fremgår af aftalen mellem Indenrigs- 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. I starten af 2024 er den nedskrevne forretningsgang ændret således at der fremover foretages ledelsestilsyn på baggrund af udtræk af posteringer.

Vi har påset, at tilsynet er foretaget for december 2024, og har fået oplyst, at det er foretaget igennem 2024 efter den Forretningsgang, som er nedskrevet i 2024.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Kreditorer

Vi har afstemt kreditormodulet til bogføringen uden bemærkninger. Udvalgte kreditorer er kontrolleret til efterfølgende betaling og betalingerne nyt år er kontrolleret for korrekt periodisering.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Projekter

Uddybende oplysninger

Præsentation af projekter i balancen i årsrapporten.

Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

MedCom 13 har en række eksternt finansierede projekter. De projekter, hvor der er et tilgodehavende på, er præsenteret på aktivsiden, mens de projekter, hvor der er modtaget en forudbetaling, er præsenteret på passivsiden.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Projekterne kan specificeres, som følger

Aktiver	
SDN/VDX drift	4.865.050
	<u>4.865.050</u>
Passiver	
SDN/VDX drift	0
KIH database drift	1.554.329
Apps på recept	1.051.080
xshare	5.684.587
Deling psykiatriplaner	403.557
Udbredelse af video i almen praksis	250.640
	<u>8.944.193</u>

Imødegåelse af risici for ledelsens tilsidesættelse af kontroller

Vurdering af om regnskabet er baseret på korrekte og troværdige registreringer

Der er altid en forudindtaget risiko relateret til ledelsens tilsidesættelse af kontroller, som følge af at den daglige ledelse indtager en særlig position i relation til at kunne udøve regnskabsmanipulation.

Vi skal derfor altid udføre en række bestemte revisionshandlinger for at imødegå denne risiko.

Vi skal understrege, at revisionshandlinger vedrørende ledelsens tilsidesættelse af kontroller ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder, besvigelser eller regnskabsmanipulation.

På baggrund af vores udførte revisionshandlinger er det vores overordnede vurdering, at regnskabet i al væsentlighed er baseret på korrekte og troværdige registreringer.

Krævede revisionshandlinger

Den daglige ledelse indtager en særlig position i kraft af dens mulighed for at manipulere med regnskabsmateriale samt tilsidesætte kontroller, der skal afdække fejl i regnskabet. Om end risikoniveauet for den daglige ledelses tilsidesættelse af kontroller varierer fra virksomhed til virksomhed, er risikoen til stede i alle virksomheder.

Derfor kræves det, at vi under vores revision har særligt fokus på indikationer af, om de normale kontroller er tilsidesat. Det betyder i praksis, at vi i tillæg til øvrigt udført revisionsarbejde altid skal foretage følgende revisionshandlinger:

- Teste, om posteringer og andre justeringer, der er foretaget ved udarbejdelsen af regnskabet, er passende.
- Gennemgå regnskabsmæssige skøn for manglende neutralitet.
- Vurdere den forretningsmæssige begrundelse for betydelige transaktioner, der ligger uden for virksomhedens normale drift, eller som på anden måde forekommer usædvanlige.

Omfanget af test af posteringer

Identifikationen af relevante posteringer til test tager udgangspunkt i vores kendskab til virksomheden og vores vurdering af, hvor der er størst risiko for, at den daglige ledelse kan sætte de normale kontroller ud af kraft.

Langt størstedelen af posteringerne i virksomheden kan klassificeres som rutinemæssige posteringer, som foretages som led i den daglige drift af virksomheden. Der vil dog være posteringer, som umiddelbart synes ikke-rutinemæssige eller på anden måde har særlige karakteristika som størrelse, usædvanlig art eller kompleksitet. Det kan også være posteringer, som er foretaget af en medarbejder, som sædvanligvis ikke foretager posteringer, eller posteringer på konti, som almindeligvis ikke anvendes. Efter denne sortering vil vi have klassificeret langt de fleste posteringer som korrekte og troværdige, men vil naturligt have et antal posteringer tilbage, som skal testes yderligere for, om de kan danne grundlag for regnskabsaflæggelsen. Test sker ved forespørgsler til relevante personer samt kontrol til underliggende dokumentation i form af bilag og lignende.

Vores revision omfatter herudover også forespørgsler til relevante medarbejdere, herunder nøglepersoner knyttet til regnskabsaflæggelsen og andre medarbejdere, som vi vurderer relevante.

Generelle IT-kontroller

IT-anvendelsen er uden væsentlige betydning for regnskabsaflæggelsen

Det er vores vurdering, at virksomhedens IT-anvendelse og eventuelle svagheder eller mangler i virksomhedens generelle IT-kontroller ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

Generelle IT-kontroller

Vi har ikke gennemgået virksomhedens generelle IT-kontroller, da vi har vurderet, at virksomhedens IT-anvendelse og eventuelle svagheder eller mangler i virksomhedens generelle IT-kontroller ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

Backup-procedurer

Vi skal anbefale, at virksomheden selv foretager en vurdering af, om dens backup-procedurer er tilstrækkelige til at sikre, at virksomheden overholder bogføringslovens krav til opbevaring af regnskabsmateriale, og at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

Juridisk-kritisk revision

Den udførte revision

Juridisk-kritisk revision

Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af MedComs' løn- og ansættelsesmæssige dispositioner. Formålet med den juridisk-kritiske revision har været at vurdere, om MedComs' løn- og ansættelsesmæssige dispositioner vedrørende den faste løn og en række variable ydelser i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med reglerne for statslige virksomheder.

Den udførte revision

Vi har undersøgt, om

- MedCom har sikret, at den faste løn er i overensstemmelse med regelgrundlaget.
- MedCom har sikret, at de variable ydelser er i overensstemmelse med regelgrundlaget.

Kriterierne er udarbejdet med udgangspunkt i gældende overenskomster, funktionærloven, ansættelsesbevisloven samt andre aftaler og vejledninger.

Revisionen er udført jan-maj 2025, og er bl.a. baseret på en stikprøve af 30 medarbejderes ansættelsesmæssige forhold.

Vi har gennemgået stikprøver indenfor følgende typer kategorier, 'Administration og IT-personale', 'nyansættelser', 'engangstillæg' 'ferie' og 'tidsregistrering'. Vi har haft fokus på om de gældende regler indenfor den givne kategori er i overensstemmelse med det relevante regelgrundlag.

Vi har i vores gennemgang af stikprøverne ikke fundet væsentlige regelbrud. Medarbejderne i personalekategorien "Administration og løn" får løn og pension i overensstemmelse med overenskomst for kontor- og it-personale indgået mellem Regionernes Lønnings- og Takstnævn og HK/Kommunal og ansættelsesbevisloven.

De nyansatte medarbejdere er ansat i overensstemmelse med ansættelsesbevisloven, korrekte overenskomster, og korrekte og dokumenterede lønindplaceringer.

MedCom's medarbejdere tidsregistrerer sin daglige arbejdstid i overensstemmelse med arbejdstidsloven.

De udvalgte engangsvederlag er i overensstemmelse med MedCom's forretningsgange og er opgjort og udbetalt korrekt.

MedCom registrerer ferie, og overholder reglerne for ferie.

Konklusion

Vi konkluderer på den baggrund, at der ikke har været væsentlige regelbrud i MedComs' løn- og ansættelsesmæssige dispositioner vedrørende den faste løn og variable ydelser, og at de i alle henseender er i overensstemmelse med reglerne for statslige virksomheder.

Underskriftsside

Fremlagt på styregruppemødet den 27.05.2025

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Odense, den 27.05.2025

Allan Dydensborg Madsen
Statsautoriseret revisor

Lars Jørgen Madsen
registreret revisor

Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling
Deloitte's standardvilkår og -betingelser beskriver vores revisions formål, omfang og udførelse, vores rapportering samt ansvarsfordelingen mv. Vores aftalebrev dateret i den 25.05.2025 indeholder link til disse vilkår og betingelser, og vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af vores revisions formål, omfang og udførelse, vores rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

Styregruppe

Nina Bergstedt
formand

Rasmus Rose, DR

Nanna Skovgaard, KL

Lars Hulbæk Petersen

Rigsrevisionen

Carina Høgsted
kontorchef

Tine Starcke Plesner
Fuldmægtig



Om Deloitte

Deloitte er leverandør af brancheførende revisions- og erklæringsopgaver, skattemæssige og juridiske ydelser, konsulenttydelser, finansiel rådgivning og ydelser inden for risikostyring til næsten 90% af virksomhederne på Fortune Global 500®-listen og tusindvis af private virksomheder. Vores medarbejdere leverer målbare og varige resultater, der medvirker til at styrke offentlighedens tillid til kapitalmarkederne, gøre det muligt for kunder at udvikle sig og trives samt vise vejen til en stærkere økonomi, et mere lige samfund og en bæredygtig verden. Deloitte blev grundlagt for mere end 175 år siden og findes i dag i over 150 lande og territorier. Læs mere på www.deloitte.com om, hvordan Deloittes mere end 450.000 medarbejdere gør en forskel.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for et eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limiteds (DTTL) medlemsfirmaer, dets netværk af medlemsfirmaer og disses tilknyttede virksomheder (samlet betegnet "Deloitte-organisationen"). DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og ethvert af dets medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er selvstændige og uafhængige juridiske enheder, som ikke kan forpligte hinanden over for tredjemand. DTTL og de enkelte DTTL-medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er kun ansvarlige for egne handlinger og undladelser. DTTL leverer ikke ydelser til kunder. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.