

Årsrapport 2023

MediCarrier AB

Regionrevisorerna

2024-03-27

Diarienummer
RK 2023-0055Styrelsen
MediCarrier AB**Årsrapport 2023
MediCarrier AB**

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade vid sitt möte den 2024-03-27 att överlämna rapporten till styrelsen för MediCarrier för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2024-08-31.

Staffan Olsson
ordförandeKarelia Pagan
sekreterare

Sammanfattning – MediCarrier AB

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

Bedömning för år 2023

	Tillfreds- ställande	Inte helt tillfreds- ställande	Otillfreds- ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	X		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 25,1 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav. Resultatet beror till stor del på återföring av reservering för rättsligatvister. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Styrelsen uppfyller 4 av 4 mål som bolaget berörs av. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande.

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året granskat upphandling och inköp i syfte att bedöma om den interna kontrollen inom bolaget är tillräcklig. Revisionen bedömer att det finns förbättringsområden avseende uppföljning av bolagets direktupphandlingar och inköpsverksamhet.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig.

Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Innehållsförteckning

1. Årlig granskning	4
2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	5
2.1. Ekonomiskt resultat.....	5
2.2. Verksamhetsmässigt resultat	7
3. Intern styrning och kontroll.....	7
3.1. Upphandling och inköp.....	7
3.2. Granskningar utan väsentliga iakttagelser	8
3.3. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	8
3.4. Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll	8
4. Räkenskaper.....	9
4.1. Årsredovisningen	9
4.2. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	9

Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till styrelsen

Bilaga 2 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen

Bilaga 3 Bedömningsmål och bedömningskriterier

1. Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Styrelsen för MediCarrier ansvarar enligt de specifika ägardirektiven för att på affärs- mässiga grunder avropa, lagerhålla, förpacka och distribuera sjukvårds- och förbrukningsartiklar till verksamheter inom Region Stockholm. Fastighets- och servicenämnden står för upphandling och bolagets avrop görs inom ramen för de upphandlade avtalen. Bolaget ska också ansvara för nämnders och bolags beredskapslager avseende kritisk skyddsutrustning och kritiska förbrukningsartiklar för hälso- och sjukvården. Vidare ska bolaget tillhandahålla och utveckla transporttjänster för gods, primärt för hälso- och sjukvården.

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, regionens regler och anvisningar, riktlinjer för samordnad revision och bolagsrevision inom region Stockholm samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupperna och revisorskollegiet.

I granskningen har lekmannarevisorerna biträttats av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Ylva Galyas m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Jenny Göthberg vid Ernst & Young AB.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Detta utförs dels i form av basgranskning som årligen genomförs på alla nämnder/styrelser, dels genom fördjupad granskning av specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Den interna styrningen och kontrollen granskas gemensamt.

Lekmannarevisorerna träffar representanter för bolagsstyrelsen för dialog, senast skedde det under 2023.

Ett utkast av årsrapporten har stämts av med bolagsledningen och de auktoriserade revisorerna.

2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt görs en bedömning av om styrelsen och vd uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om styrelsen och vd genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

2.1. Ekonomiskt resultat

	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Resultaträkning (mnr)			
Verksamhetens intäkter	1331	1328	1390
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	-1328	-1302	-1362
Resultat före bokslutsdisposition och skatt	3,5	25,1	28
Lämnade koncernbidrag (skatt)*		-22,7	-30
Resultat efter bokslutsdisposition och skatt	3,5	2,3	-2
Balansomslutning (mnr)	560	427	511
Årsarbetare (antal)	165	161	153
Jämförelsestörande poster (mnr)			
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	25,1		
Avsättningar(tvister)	-41,6		
Kassationskostnader	8,8		
Lagervärdering	3,8		
Underliggande resultat inkl. bidrag	-3,9		
Bidrag	-25,5		
Underliggande resultat exkl. bidrag	-29,4		

2.1.1. Resultat 2023

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 25,1 mnr, vilket är 21,6 mnr högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Det underliggande resultatet utan de jämförelsestörande posterna: återföring av avsättningar, kassations och lagervärderingskostnader blev -3,9 mnkr, exklusive bidrag är -29, 4 mnkr. På grund av det negativa underliggande resultatet är ett fortsatt prioriterat område hos bolaget under 2024 att göra en översyn av bolagets affärs- och prismodeller för att säkra långsiktig hållbar ekonomisk utveckling, samt säkerställa tillräckliga servicenivåer och robusta försörjningsflöden.

Med hänsyn till skattesituationen inom LISAB-koncernen lämnar bolaget dessutom ett koncernbidrag på 22,7 mnkr. Det resultat som, efter bokslutsdisposition och skatt, redovisas till Bolagsverket uppgår till 2,4 mnkr.

2.1.2. Investeringar

Årets investeringar uppgår till 18 mnkr, att jämföra med fullmäktiges budget på 12 mnkr, vilket ger en upparbetningsgrad på 150 procent. Budgetavvikelsen beror till stor del på investeringar som bolaget gjort gällande teknisk bevakning, som nytt inbrottslarm, nytt passersystem och nya kameror för övervakning. Utgifterna har varit nödvändiga för att säkerställa ett robust skalskydd.

Ett steg i återtagandet av turbilar i egen regi¹ kräver investeringar i framför allt en egen fordonsflotta. Investeringsbudgeten har därför justerats upp motsvarande 18 mnkr i regionens budget för 2024².

2.1.3. Tvister

Bolagets reserveringar om 42 mnkr har löst upp i sin helhet under året på grund av positiva domslut.

Under pandemin direktupphandlade Region Stockholm via Serviceförvaltningen och MediCarrier undersökningshandskar från en annan leverantör än Procurator³, på grund av deras stora leveransproblem. Procurator lämnade skadeståndsanspråk gentemot Region Stockholm och MediCarrier, där tingsrätten dömde till fördel för Region Stockholm och MediCarrier. Procurator har överklagat till hovrätten som beviljat prövningstillstånd, tvisten förväntas pågå i minst ett år till. Dock har reserven om 15 mnkr löst upp i sin helhet på grund av vinsten i tingsrätten och att Region Stockholm står som processägare, det vill säga bär alla potentiella kostnader.

Relaterat till tvisten ovan ansökte konkurrensverket om en upphandlingsskadeavgift om 5 mnkr, dock dömde både förvaltningsrätten och kammarrätten till MediCarriers fördel. Reservan om 5 mnkr har därmed lösts upp.

Slutligen så har tvisten om ersättningsmodell med Sundsvalls Expressbyrå⁴ har nått sitt slut då bolaget nekades prövningstillstånd av både hovrätten och Högsta domstolen efter MediCarriers vinst i tingsrätten. Därmed har reserveringar om 22 mnkr lösts upp i sin helhet.

¹ Beslut från styrelsemöte, protokoll 220523

² RS 2023-0160

³ Dåvarande leverantör av undersökningshandskar

⁴ Dåvarande leverantör för tunga transporter

2.1.4. Bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att det justerade resultatet överstiger resultatkravet. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

2.2. Verksamhetsmässigt resultat

2.2.1. Måluppfyllelse

Bolaget berörs av fyra av fullmäktiges mål, vilket innebär sammanlagt 23 indikatorer, varav 17 är uppfyllda, 5 delvis och en inte uppfylld. Samtliga av fullmäktiges mål är uppfyllda vid en sammanvägning av indikatorerna.

Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen.

2.2.2. Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

3. Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur styrelsen och vd tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3. Granskningen har genomförts av revisionskontoret och auktoriserad revisor.

3.1. Upphandling och inköp

Revisionen har genomfört en granskning av MediCarriers upphandlingsverksamhet i syfte att bedöma om den interna kontrollen inom bolaget är tillräcklig med avseende på genomförande av upphandlingar och direktupphandlingar enligt LOU samt regionens styrdokument inom området.

Granskningen har genomförts i form av dokumentstudier och intervjuer. Vidare har tio direktupphandlingar genomförda under 2023 granskats utifrån stickprov. I granskningen har även transaktionsdata analyserats i syfte att identifiera möjliga avvikande inköp, varefter ytterligare fem stickprov har granskats.

Utifrån genomförd granskning är bedömningen att rutiner, riktlinjer och ansvarsfördelning inom bolaget är adekvata och bidrar till att upphandlingar och direktupphandlingar ska kunna hanteras korrekt. Stickproven visar på att direktupphandlingar till största del genomförs och dokumenteras i enligt med gällande lagstiftning och konkurrensverkets rekommendationer. Det bedöms finnas adekvat stöd för berörda medarbetare att tillgå på bolaget för genomförande av direktupphandlingar, dels i form av stöd från bolagsjurist och upphandlingskonsult, dels i form av mallar och checklistor för direktupphandling. Vidare bedöms det som positivt att alla direktupphandlingar, enligt bolagets interna riktlinjer, ska godkännas av VD. Av den genomförda stickprovsgenombgången av de tio direktupphandlingarna framkom dock att tre av dessa godkänkts av annan medarbetare än VD.

Granskningen visar dock på att det finns förbättringsområden vid bolaget avseende uppföljning av direktupphandlingar och inköp. Direktupphandlingar genomförs utan

systemstöd och det saknas system och rutiner för kontroll och uppföljning inom området. Bolaget saknar också en heltäckande avtalsdatabas och därmed bedöms det inte finnas förutsättningar för en tillräcklig kontroll av bolagets ingångna avtal. Sammantaget bedömer revisionen att det ökar risken för att otillåtna köp och direktupphandlingar kan ske inom bolaget.

Revisionen bedömer att det inte genomförs en systematisk uppföljning av följsamheten till regler för direktupphandling vid bolaget. Uppföljning av direktupphandlingar har ingått i bolagets internkontrollplan för 2023 men det har inte genomförts några kontrollmoment inom området. Revisionen menar att det är väsentligt att det finns interna kontroller för att säkerställa att gällande regelverk följs. Resultatet av stickproven i granskningen visar inte på några väsentliga avvikelser inom detta område, men det bedöms vara ett riskområde och revisionens bedömning är att bolaget bör säkerställa att en systematisk uppföljning genomförs av direktupphandlingar och avtalstrohet i övrigt.

Revisionens sammanfattande bedömning är att det finns goda förutsättningar för en välfungerande upphandlingsverksamhet inom bolaget men att det finns förbättringsområden avseende uppföljning av bolagets direktupphandlingar och inköpsverksamhet.

Rekommendationer:

- Styrelsen bör säkerställa att det genomförs en systematisk uppföljning av inköp och direktupphandlingar i syfte att säkerställa att otillåtna direktupphandlingar inte genomförs.
- Bolagsledningen bör upprätta en heltäckande avtalsdatabas för att säkerställa att inköp i första hand genomförs från befintliga avtal.
- Bolagsledningen bör säkerställa att interna riktlinjer för inköp hålls uppdaterade och efterlevs av alla medarbetare.

3.2. Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har förutom basgranskningen även genomfört fördjupade granskningar inom specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys, som redovisas nedan.

Den auktoriserade revisorn har utan väsentliga iakttagelser granskat ekonomistyrning, ledningsnära kostnader och representation, lager, registerbaserad analys av huvudboken och granskning av IT system (ISA 315).

3.3. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I rekommendationsbilagorna till styrelse respektive ledning framgår hur rekommendationerna har hanterats.

3.4. Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara tillräcklig.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3. Granskningen av räkenskaperna har genomförts av den auktoriserade revisorn.

4.1. Årsredovisningen

Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

4.2. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende räkenskaper. I bilaga 1 och 2 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

Vad gör regionrevisorerna?

Regionrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av regionens nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig intern kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på www.regionstockholm.se. Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se.

Postadress: Box 22230, 104 22 Stockholm

Besöksadress: Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)

Telefon: 08-737 25 00

E-post: regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se

Hemsida: www.regionstockholm.se

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2023

Medicarrier AB

Inköp och upphandling

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
120704 Från rapport 2023 Årsrapport	Styrelsen bör säkerställa att det genomförs en systematisk uppföljning av inköp och direktupphandlingar i syfte att säkerställa att otillåtna direktupphandlingar inte genomförs	–	

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
77168 Från rapport 2021 Årsrapport	Styrelsen bör säkerställa att de specifika ägardirektiven antas av bolagsstämman.	–	ÅR 2023 Rekommendationen följs upp till delårsrapporteringen 2024

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – ÅR 2023

Medicarrier AB

Inköp och upphandling

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
120707 Från rapport 2023 Årsrapport	Bolagsledningen bör upprätta en heltäckande avtals databas för att säkerställa att inköp i första hand genomförs från befintliga avtal.	–	
120709 Från rapport 2023 Årsrapport	Bolagsledningen bör säkerställa att interna riktlinjer för inköp hålls uppdaterade och efterlevs av alla medarbetare.	–	

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
77069 Från rapport 2021 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att bisysslor anmäls i enlighet med gällande riktlinjer för samtliga medarbetare, även de utan tillgång till Heroma.	–	ÅR 2023 Rekommendationen följs upp till delårsrapporteringen 2024
77070 Från rapport 2021 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att uppföljning genomförs av medarbetares bisysslor.	–	ÅR 2023 Rekommendationen följs upp till delårsrapporteringen 2024
84339 Från rapport 2021 Årsrapport	Ledningen bör implementera en process som gör att man inte har möjligheten att attestera sin egen lön för att förebygga otillåtna/felaktiga löneutbetalningar.	●	ÅR 2023 Bolaget anger att rutinen i lönesystemet Heroma nu har ändrats, innebärandes att utanordningslistan exkluderar

Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			<p>chef (dvs. berörd chef attesterar en lista där chef ej är inkluderad). Det är emellertid oklart huruvida det är möjligt att i efterhand verifiera detta, och om den nya rutinen finns dokumenterad.</p> <p>Rekommendation anses delvis åtgärdad. I samband med granskning av intern kontroll 2024 kommer vi att följa upp om det är möjligt att verifiera den nya rutinen.</p>

Räkenskaper

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
84337 Från rapport 2021 Årsrapport	Ledningen bör fastställa en månatlig rutin där man begär ut logglistor ur lönesystemet centralt från Regionen för att se över förändringar i fast data och därav minimera förekomsten av otillåtna/felaktiga ändringar.	●	<p>ÅR 2023</p> <p>Bolaget har under hösten 2023 fått tillgång till inloggningsuppgifter från Regionen, och anger med start under första halvåret 2024 kommer logglistor att börja tas ut.</p> <p>Rekommendation anses delvis åtgärdad, då bolaget nu har tillsett att praktisk möjlighet för genomförande av kontroll finns. I samband med granskning av intern kontroll 2024 kommer vi att följa upp att logglistor de facto tas ut och att genomgång sker av dessa.</p>

Säkerhet och beredskap

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
75751 Från rapport 2021 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att ett systematiskt informations-säkerhetsarbete genomförs i enlighet med fullmäktiges riktlinjer för informationssäkerhet.	●	<p>Delår 2023</p> <p>Bolaget har under 2023 arbetat med att strukturera upp ledningssystemet för informationssäkerhet på ett systematiskt sätt, även ett systemstöd har införskaffats. Riktlinjer och rutiner för informationsklassning för bolagets informationsobjekt har också genomförts. Arbetet har dock pausats på grund av personalomsättning. Rekryteringsarbete pågår.</p>

Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			Rekommendationen bedöms som fortsatt delvis åtgärdad och följs upp igen till delårsrapporteringen 2024.

Regionrevisorerna

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGSKRITERIER 2023

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges finansiella mål (resultatkrav) och följt fullmäktiges ekonomiska riktlinjer.
2. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål för verksamheten och genomfört tilldelade uppdrag.
3. Nämnden/styrelsen har i övrigt bedrivit verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.
4. Nämndens/styrelsens verksamhet har bedrivits i enlighet med för verksamheten gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömningskriterier:

Tillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelse kan förekomma.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Ottillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.

Kommentar: Bristerna eller avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Intern styrning och kontroll

Nämnden/styrelsen ansvarar för att det finns en intern styrning och kontroll som med rimlig grad av säkerhet leder till måluppfyllelse, effektiv verksamhet och

Regionrevisorerna

regelefterlevnad. Nämnden/styrelsen har säkerställt systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
2. Nämnden/styrelsen har i budget/verksamhetsplan fastställt ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i linje med fullmäktiges mål och övriga uppdrag. Målen är mätbara/uppfoljningsbara.
3. Nämnden/styrelsen har riktlinjer och rutiner för väsentliga områden för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.
4. Nämnden/styrelsen har genomfört en riskanalys som identifierar, värderar och prioriterar väsentliga risker. Nämnden/ styrelsen har i en plan för intern kontroll, i enlighet med regionens fastställda regelverk, fastställt vilka åtgärder/ kontroller som ska hantera prioriterade risker.
5. Nämnden/styrelsen följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
6. Nämnden/styrelsen har ett informations- och kommunikationssystem som stödjer styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
7. Nämndens/styrelsens rapportering ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
8. Nämnden/styrelsen har säkerställt en tillräcklig beredning av ärenden.
9. Nämnd/styrelse har fattat beslut med stöd i reglemente, delegation eller i uppdrag från fullmäktige.

Bedömningskriterier

Tillräcklig

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Regionrevisorerna

Inte helt tillräcklig

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillräcklig

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.

Kommentar: Bristerna är uppenbara och försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Räkenskaper

Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning och kan ligga till grund för styrning, ledning, uppföljning och kontroll av den verksamhet som bedrivs.

Bedömningsmål:

1. Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt regionens regler och anvisningar.
2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Bedömningskriterier:**Rättvisande**

Räkenskaperna uppfyller i allt väsentligt bedömningsmålen. Avvikelser kan förekomma. Eventuella värderings-, klassificerings- och/eller upplysningsfel är inte av sådan karaktär att de väsentligen påverkar bilden av nämndens/styrelsens resultat och ställning.

Inte rättvisande

Räkenskaperna innehåller väsentliga avvikelser eller allvarliga brister i förhållande till bedömningsmålen och ger inte en rättvisande bild av resultat och ställning.

Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.