

Årsrapport 2021

# MediCarrier AB

Regionrevisorerna

2022-03-29

Diarienummer  
RK 2021-0032Styrelsen  
MediCarrier AB**Årsrapport 2021**  
**MediCarrier AB**

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade 2022-03-29 att överlämna rapporten till styrelsen för MediCarrier AB för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2022-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Anders Lönn  
Ordförande  
*Digital signering*

Snezana Kronic  
Sekreterare  
*Digital signering*

## Sammanfattning – MediCarrier

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 2021

	Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Otillfredsställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	X		

### Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Bolagets ekonomi har under året påverkats i större utsträckning av den pågående coronapandemin. Bolaget har haft 38 mnkr i coronarelaterade merkostnader och intäktsbortfall vilket dock fullt ut har täckts av statsbidrag.

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 3 mnkr. Resultatet inkluderar en återbetalning till bolagets abonnemangskunder motsvarande 40 mnkr. Fullmäktige har beslutat att effekten av förändringen av diskonteringsräntan, som för bolaget uppgår till 1 mnkr, ska undantas vid avstämningen av resultatkravet. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt justerat för detta uppgår till 2 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Det verksamhetsmässiga resultatet inklusive fullmäktiges mål, med undantag för de områden som inte kan bedömas på grund av coronapandemin, har i huvudsak uppnåtts.

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

### Intern styrning och kontroll

Coronapandemin har haft stor påverkan på bolagets struktur och processer. Till följd av pandemin har bolaget fått ett utökat ägardirektiv att ansvara för regionens beredskapslager för skyddsmaterial och andra kritiska produkter.

MediCarrier har påbörjat ett arbete med ett systematiskt informationssäkerhetsarbete i enlighet med regionens riktlinjer för informationssäkerhet. Det

återstår arbete bl.a. med riskanalys, utbildning och avvikelserapportering. Styrelsen bör även säkerställa att de specifika ägardirektiven antas av bolagsstämman, så att det blir tydligt att regionens-aktuella styrdokument ska tillämpas för bolaget.

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.

## Innehåll

1	Årlig granskning	1
2	Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	2
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetsmässigt resultat	3
3	Intern styrning och kontroll	4
3.1	Ekonomi- och verksamhetsstyrning	4
3.2	Systematisk informationssäkerhet	6
3.3	Bisysslor och jäv	7
3.4	Granskningar utan väsentliga iakttagelser	9
3.5	Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll	<b>Fel!</b>
	<b>Bokmärket är inte definierat.</b>	
4	Räkenskaper	10
4.1	Årsredovisningen	10
4.2	Tvister	10
4.3	Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	10
4.4	Granskningar utan väsentliga iakttagelser	10
4.5	Auktoriserade revisorns bedömning	11
Bilaga 1	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till styrelsen	
Bilaga 2	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen	
Bilaga 3	Bedömningsmål och bedömningskriterier 2021	

## 1 Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas och bedöms 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.

Styrelsen för MediCarrier AB ansvarar enligt de specifika ägardirektiven för att på affärsmässiga grunder avropa, lagerhålla, förpacka samt distribuera sjukvårds- och förbrukningsartiklar till Region Stockholms nämnder och bolag. 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. Lagerhållningen ska omfatta minst tre månaders förbrukning och utgå från kundernas behov.

Vidare ska bolaget tillhandahålla och utveckla transporttjänster för gods, primärt för hälso- och sjukvården. Bolaget ska samverka med regionstyrelsen i strategiska inköpsfrågor och med fastighets- och servicenämnden och hälso- och sjukvården i upphandlingsfrågor.

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, regionens regler och anvisningar, riktlinjer för samordnad revision och bolagsrevision inom region Stockholm samt god revisionsledning 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 Max Eliasson m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Mikael Sjölander vid Ernst och 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.

Under granskningsåret har ömsesidig information och samverkan skett mellan bolagets lekmannarevisorer och dess auktoriserade revisor. Lekmannarevisorerna träffar representanter för bolagsstyrelsen för dialog ungefär vartannat år, senast under 2020.

## 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 2021	Bokslut 2021	Bokslut 2020
<b>Resultaträkning (mnkr)</b>			
Verksamhetens intäkter	1 017	1 306	1 181
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och fi- nansnetto	- 1 016	-1 303	-1 144
<b>Resultat före boksluts- disposition och skatt</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>37</b>
Coronarelaterade merkost- nader och intäktsbortfall	-	38	92
Erhållna statsbidrag för täckning av merkostnader	-	- 38	- 85
Effekten av förändring av diskonteringsräntan	-	- 1	-
<b>Justerat resultat</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>44</b>
Lämnade koncernbidrag	-	2	36
<b>Resultat efter boksluts- disposition och skatt<sup>[1]</sup></b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0,4</b>
Balansomslutning (mnkr)	-	656	431
Årsarbetare (antal)	141	137	142

#### 2.1.1 Resultat 2021

Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 3 mnkr. Enligt beslut i fullmäktige<sup>1</sup> undantas styrelsens merkostnader och minskade intäkter till följd av coronapandemin vid avstämningen mot resultatkravet. Styrelsens merkostnader och minskade intäkter under 2021 uppgår till 38 mnkr, vilket fullt ut täckts av statsbidrag.

Fullmäktige har även beslutat att effekterna av förändringen av diskonteringsräntan som används vid nuvärdesberäkning av bolagens pensionsavsättningar ska exkluderas i samband med avstämningen av resultatkravet.

<sup>[1]</sup> Resultat efter bokslutsdispositioner och skatt är lika med resultatet före bokslutsdispositioner och skatt med hänsyn tagen till lämnade/erhållna skattemässiga koncernbidrag.

<sup>1</sup> RS 2021-0124

Styrelsens kostnader till följd av förändringen av diskonteringsräntan uppgår till 1 mnkr.

Styrelsen resultat uppgår till 3 mnkr justerat för coronarelaterade merkostnader, intäktsbortfall och statsbidrag samt effekten av ändrad diskonteringsränta. Detta är 2 mnkr högre än fullmäktiges mål på 1 mnkr. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts. Resultatet inkluderar en återbetalning till bolagets abonnemangskunder (sjukhusen och SLSO) motsvarande 40 mnkr.

Med hänsyn till skattesituationen inom LISAB-koncernen lämnar bolaget dessutom ett koncernbidrag på 2 mnkr. Det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket uppgår till 0 mnkr. I den fortsatta analysen utgår revisionen från det justerade resultatet (3 mnkr) som används vid avstämning mot fullmäktiges resultatkrav.

#### 2.1.2 Jämförelse med budget 2021

Verksamhetens *intäkter* uppgår till 1 305 mnkr, vilket är 289 mnkr (28,4 procent) högre än budgeterat. Intäkterna för varuförsäljningen överstiger budgeten med ca 283 mnkr och tjänster ca 17 mnkr. Ökningen kan i stort relateras till försäljning av sjukvårdsmaterial orsakat av den pågående coronapandemin. Vitesintäkter är 4 mnkr lägre än budget, vilket beror på en gemensam överenskommelse tillsammans med bland annat regionens inköpsdirektör att inte utkräva viten av leverantörer under årets coronapandemi. Vitesfaktureringen återupptogs hösten 2021.

Verksamhetens *kostnader*, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 1 299 mnkr, vilket är 288 mnkr (28,5 procent) högre än budgeterat. Av budgetavvikelsen är 240 mnkr hänförligt till kostnader för inköp av material. Kostnaderna för transporter och frakt överstiger budgeten med ca 20 mnkr. Budgetavvikelsen i övrigt utgörs av flera delposter, bl.a. personalkostnader och kostnader för inhyrd personal. Coronarelaterade kostnader uppgår till 38 mnkr och utgörs främst av lokalhyra, lageromvärdering och reservering för tvist. Statsbidraget täcker dock denna kostnad fullt ut.

Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i styrelsens verksamhetsberättelse.

#### 2.1.3 Bedömning av ekonomiskt resultat

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

## 2.2 Verksamhetsmässigt resultat

### 2.2.1 Måluppfyllelse

Regionledningskontoret har i anvisningar för verksamhetsberättelsen angett att indikatorer som inte går att mäta på grund av coronapandemin inte ska



ingå i målbedömningen, men att styrelsen ska redogöra för samtliga mål och indikatorer i sin verksamhetsberättelse.

Enligt styrelsen har samtliga mål kunnat mätas, men coronapandemin har, i likhet med föregående år, medfört att en del inplanerat utvecklingsarbete har skjutits upp. Det påverkar uppfyllandet av sex indikatorer negativt. Den pågående pandemin har särskilt påverkat måluppfyllelsen när det gäller sjukfrånvaron och då särskilt korttidsfrånvaro.

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

#### 2.2.2 Produktion

Under året har försäljningsvolymen (antal artiklar) ökat med ca 3 procent samtidigt som sjukfrånvaron fortsatt att ligga på en hög nivå. Detta har medfört mycket extra upplärning av ny personal, vilket påverkat effektiviteten negativt. Effektivitet mätt som antal orderrader per arbetad timme ligger i nivå med utfall helår 2020 motsvarande 14,3 orderrader per arbetad timme.

Tillgänglighet och leveransprecision mäts som servicegrad till kund. Servicegraden blev för helår 2021 99,2% vilket är 1,2 procentenheter bättre än fastställt mål.

#### 2.2.3 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Det verksamhetsmässiga resultatet har, trots att bolaget även under 2021 påverkats av coronapandemin, 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 regel efterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3. Granskningen har genomförts av revisionskontoret och auktoriserad revisor.

### 3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Bolaget har i delrapporten för 2021 prognostiserat årets resultat till 21 mnkr, exklusive coronarelaterade nettomerkostnaderna och intäktsbortfall samt effekten av förändringen av diskonteringsräntan. Resultatet för helåret justerat för ovannämnda poster blev 17 mnkr lägre än prognosen i delårsrapporten. Avvikelsen beror främst på gjord reservering på 15 mnkr som avser en tvist med en av regionens ramavtalsleverantör av undersökningshandskar. Leverantören har ansökt om överprövning av MediCarriers direktupphandling enligt lagen om offentlig upphandling. Bolaget har beskrivit detta i kap. 7 i bolagets verksamhetsberättelse för 2021.

Auktoriserad revisor har granskat styrelses och lednings kontroll över kostnadsutveckling och resultatutveckling utan några väsentliga noteringar. Inte heller har den auktoriserade revisorn funnit några avsteg gällande lagar, föreskrifter eller riktlinjer.

Under 2021 har bolaget haft fokus på förberedelser för upphandling och implementering av affärssystem (ordersystem för affärsområde sjukvårds-/förbrukningsvaror), webbshop, samt integrationsplattform. I december fattades beslut, i samråd med styrelsen, om att uppgradera befintligt affärssystem för sjukvårds-/förbrukningsvaror istället för att upphandla ett nytt system.

Värdet på lagret har ökat från 43 mnkr i januari 2020 till 474 mnkr i december 2021. Utöver lager i bolagets lokal i Spånga har avtal tecknats om lagringstjänst hos tre externa parter för att kunna hantera de ökade lagernivåerna på framförallt skyddsutrustning.

### 3.1.1 Säkerhet och beredskap

Sedan 1 januari 2021 framgår det av bolagets ägardirektiv att MediCarrier ansvarar för regionens beredskapslager och att bolaget ska lagerhålla skyddsutrustning och andra kritiska artiklar motsvarande minst tre månaders prognostiserad förbrukning. Eftersom det inte har funnits samsyn inom regionen vilka artiklar som är kritiska, initierade MediCarrier projektet Robust Varuförsörjning. Ett kritiskt sortiment (version 1.0) som ska ingå i beredskapslagret är framtaget, samverkat med regionens direktörsgrupp och beslutat av MediCarriers vd. Rutin för bristhantering finns framtaget och arbetas vidare med tillsammans med berörda vårdaktörer.

Bolaget genomförde under 2020 en verksamhetsanalys i syfte att utreda om MediCarrier ska betraktas som en säkerhetsskyddad verksamhet enligt säkerhetsskyddslagen. Slutsatsen av analysen är att bolaget bedriver säkerhetsskyddad verksamhet vilket också bolagets styrelse beslutat om. Som en följd av detta har bolaget stärkt ~~ledningens~~ verksamheten med en säkerhetschef. Arbetet med en säkerhetsskyddsanalys startades upp i slutet av året och kommer att slutföras under första kvartalet 2022.

I april 2017 antogs en ny förordning om medicintekniska produkter (MDR) av Europeiska unionen,<sup>2</sup> vilken är mer omfattande och utmanande att implementera än den tidigare förordningen med flera nya regler och förhållningsätt. MDR måste implementeras av alla ekonomiska aktörer i leveranskedjan av medicintekniska produkter senast i maj 2021. MediCarrier har genomfört en gapanalys avseende utvärdering av MDR-överensstämmelse för bolaget i förhållande till lagstiftningen. Gap-analysen kommer att leda till ett antal prioriterade åtgärder, kortsiktiga såväl som långsiktiga, som bolaget behöver vidta för att fullt ut uppfylla kraven enligt MDR. Revisionen kommer att följa bolagets arbete med detta.

---

<sup>2</sup> 2017/745

### 3.2 Systematisk informationssäkerhet

Brister i arbetet med informationssäkerhet kan bland annat öka riskerna för förlust av information, att information kommer i orätta händer, att verksamhetskritisk information inte finns tillgänglig för personal och att informationens korrekthet inte kan garanteras. Revisionen har därför granskat hur MediCarrier säkerställer att det finns ett grundläggande systematiskt informationssäkerhetsarbete i enlighet med regionens mål, policy och riktlinjer för informationssäkerhet

Fullmäktige och regionstyrelsen har fastställt policy och riktlinjer samt tillämpningsanvisningar för informationssäkerhet. I fullmäktiges budget för 2022 har också en ny policy för verksamhetsskydd<sup>3</sup> och riktlinjer för informationssäkerhet<sup>4</sup> beslutats.

Bolaget har en utsedd tillförordnad informationssäkerhetssamordnare och rekrytering pågår av en informationssäkerhetsstrateg som är tänkt att arbeta framför allt tillsammans med säkerhetschefen och IT. Roll, ansvar och befogenheter för informationsstrategen är beskrivna i en kravprofil. MediCarrier planerar att inrätta ett informationssäkerhetsråd i enlighet med ledningssystemet. Samordnaren har regelbunden (14:e dag) avstämning med vd och kan då lyfta eventuella informationssäkerhetsfrågor.

MediCarrier har inte genomfört någon risk- och sårbarhetsanalys avseende specifikt informationssäkerhet. Det finns en handlingsplan för de mest väsentliga informationssäkerhetsriskerna beslutad av vd, men som behöver uppdateras. Riskanalysen som omfattar hela bolaget finns dokumenterad i interkontrollplanen för 2022 där de fyra mest väsentliga riskerna lyfts. För 2021 har inte informationssäkerheten varit en av riskerna. Dokumentation av arbetet med informationssäkerheten sker i regionens verktyg för uppföljning av det systematiska informationssäkerhetsarbetet, complianceportalen.

Bolaget har genomförts en ingående informationssäkerhetsklassning och planerar att genomföra en revidering av klassningen i samband med att uppdatering av bolagets verksamhetsbaserade informationsredovisningsmodell VIR sker och att den nya befattningen informationssäkerhetsstrateg tillsatts och har påbörjat sin anställning. I denna gås även informationssäkerheten igenom utifrån säkerhetsskyddslagens<sup>5</sup> krav. Ägare av informationsmängderna upplevs som tydlig inom bolaget och grundar sig på VIR<sup>6</sup> genomgång. Däremot finns det oklarheter när det gäller information som finns dels hos MediCarrier dels hos flera förvaltningar och bolag i regionen.

---

<sup>3</sup> RS 2020-0147

<sup>4</sup> RS 2020-0148

<sup>5</sup> Säkerhetsskyddslag (2018:585, SFS 2021:952)

<sup>6</sup> VIR är Region Stockholms modell för att redovisa handlingar/information och arkiv. Redovisningen beskriver informationens hela livscykel, från det att den skapas till dess att den tas om hand för arkivering eller gallras.

En viktig del i en fullgod informationssäkerhet är medarbetare som blir informerade om förändringar i ansvar och roller på olika sätt. I bolaget sker detta både personligen till medarbetare och i veckobrev. Om reglerna för hur information ska hanteras inte efterlevs så blir det ett personalärende med erinran och därefter varning. När det gäller utbildning och kontinuerlig fortbildning i informationssäkerhet så har administrativ nyckelpersonal genomgått grundutbildning och ambitionen är att all personal ska utbildas, men coronapandemin har försenat det arbetet. Någon kontinuerlig vidareutbildning i informationssäkerhet sker inte i dagsläget.

Bolaget har ett ärendehanteringssystem i vilket alla avvikelser med fokus på arbetsmiljö och säkerhet (inklusive informationssäkerhet) rapporteras. Rutiner för att följa upp och säkerställa att avvikelser faktiskt rapporteras in behöver dock förbättras.

### **Bedömning**

Revisionen bedömer att MediCarrier har påbörjat ett arbete med ett systematiskt informationssäkerhetsarbete i enlighet med regionens styrdokument Rekrytering av en ordinarie informationssäkerhetsstrateg pågår och är viktig för det fortsatta arbetet med informationssäkerhet. Det återstår arbete bl.a. med riskanalys för informationssäkerheten, utbildning och avvikelserrapportering. Då bolaget, enligt styrelsebeslut, har klassat sin verksamhet som säkerhetsskyddad är det viktigt att det arbetet samordnas med informationssäkerhetsarbetet.

### **Rekommendation**

- Ledningen bör säkerställa att ett systematiskt informationssäkerhetsarbete genomförs i enlighet med fullmäktiges riktlinjer för informationssäkerhet.

### **3.3 Bisysslor och jäv**

Revisionen har granskat om MediCarrier säkerställer att det finns rutiner för en tillräcklig intern kontroll rörande anställdas bisysslor samt förtroendevaldas eventuella jävssituationer vid engagemang utanför styrelseuppdraget.

Bestämmelser om bisysslor och jäv finns i gällande kollektivavtal<sup>7</sup> och aktiebolagen<sup>8</sup>. Granskningen har även tagit sin utgångspunkt i fullmäktiges uppförandekod<sup>9</sup> samt gällande riktlinjer med tillhörande tillämpningsanvisningar<sup>10</sup> som beskriver regionens övergripande förhållningssätt till jäv och bisysslor. Uppförandekoden liksom riktlinjerna

---

<sup>7</sup> Allmänna Bestämmelser AB 20

<sup>8</sup> Aktiebolagslagen (2005:551) 8 kap. 23 §

<sup>9</sup> Uppförandekod för Region Stockholm, RS 2019 – 0829

<sup>10</sup> Tillämpningsanvisningar för bisysslor i landstingets förvaltningar och bolag, LS 2017 - 1339

omfattar samtliga anställda och förtroendevalda i regionen, inklusive dess bolag.

I ägardirektiven framgår det att regionens riktlinjer ska tillämpas för bolaget. I enlighet med den generella ägarpolicy ska de specifika ägardirektiven fastställas på respektive bolagsstämman. Granskningen visar att de specifika ägardirektiven inte antagits vid bolagsstämman 2021. För styrdokument hänvisar bolaget till regionens tidigare gemensamma riktlinjer för hantering av bisysslor. Dessa motsvarar till viss del aktuella tillämpningsanvisningar, men skiljer sig innehållsmässigt i ansvarsfrågan. Dessutom har aktuella tillämpningsanvisningar förtydligat bestämmelsen kring konkurrerande bisysslor.

Bolaget hanterar frågan kring bisysslor på flera olika sätt. Bland annat genom att medarbetare informeras om sin skyldighet att anmäla eventuella bisysslor till arbetsgivaren, dels vid nyrekryteringar, dels inom ramen för de årliga medarbetarsamtalen. Centrala sammanställningar för uppföljning eller kontroll av bisysslor finns inte. Cirka hälften av de anställda har inte anmält bisyssla då de arbetar på lagret eller som inhyrd personal och därmed saknar tillgång till det personaladministrativa systemet (Heroma). En rutin för hur lageranställdas bisysslor ska hanteras är under framtagande.

Inom ramen för granskningen har de anställdas anmälda bisysslor kontrollerats i förhållande till Bolagsverkets register avseende åtaganden i föreningar samt handels- och aktiebolag. Vidare har revisionen följt upp hur de anställdas anmälda bisysslor samlas in och förvaras. För att bedöma om eventuell bisyssla har en inverkan på anställningen i bolaget genom exempelvis bisysslans art och omfattning har revisionen tagit del av bolagets bedömning av de anmälda bisysslorna. Därefter har revisionen genomfört en kartläggning av eventuell förekomst av transaktioner mellan bolaget och andra bolag/associationer där anställda skulle kunna ha åtaganden alternativt andra intressen.

Av granskningen framkommer att för de två personerna, med konstaterade bisysslor i revisionens stickprovskontroll, har dessa inte anmälts till arbetsgivaren. En av dessa har uppgett att bisyssla inte finns. Då det saknas underlag för identifierade bisysslor har en uppföljning av bolagets bedömning inte kunnat ske med hänsyn till om de är att betrakta som arbetshindrande- eller konkurrerande.

Revisionen har även gjort en motsvarande registerkontroll för ledamöterna i bolagsstyrelsen och därefter kontrollerat om jäv har anmälts i protokollen och huruvida några beslut har fattats för de bolag där det har funnits engagemang. I revisionens kontroll framkom att fyra av fem ledamöter har registrerade engagemang enligt Bolagsverket. I MediCarriers styrelseprotokoll januari till december 2021 noteras ingen anmälan av jäv under den aktuella perioden. Av granskningen framkommer att inga beslut heller har fattats av berörda styrelseledamöter avseende de bolag där ledamöterna har engagemang.

Inget av de identifierade bolagen i vilka anställda samt ledamöter har åtaganden återfinns i kontrollerade fakturor ställda till MediCarrier.

### **Bedömning**

Revisionen bedömer att MediCarrier delvis har säkerställt att det finns rutiner för en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor och jäv för anställda och styrelseledamöter.

För att stärka den interna kontrollen bör styrelsen säkerställa att de specifika ägardirektiven antas av bolagsstämman, så att det blir tydligt att regionens aktuella styrdokument ska tillämpas för bolaget.

Ledningen bör även stärka uppföljningen av framför allt bisysslor. Detta eftersom granskningen identifierade anställda med bisyssla som inte anmälts. Vidare noteras att för cirka hälften av de anställda registreras inte anmälan om bisyssla då de arbetar på lagret eller som inhyrd personal och saknar tillgång till det personaladministrativa systemet. För de cirka 70 personerna som arbetar på lagret är dock rutin under framtagande, vilket är positivt.

Ett sätt att stärka uppföljning och därmed möjlighet att upptäcka förekomsten av både bisysslor och eventuella jävsituationer är en central sammanställning. Värdet av en sådan måste dock vägas mot det merarbete som kan följa vid framtagandet samt den kontinuerliga uppdateringen som krävs enligt dataskyddsförordningen (GDPR). Hanteringen av bisysslor bör också balanseras mellan arbetsgivarens tillit till den anställde och en effektiv, men inte integritetskränkande och administrativt betungande, kontroll. Kontrollen kan således med fördel koncentreras mot riskbaserade kontroller och begränsas till på förhand identifierade riskgrupper, i stället för en bred granskning av samtliga anställda.

### **Rekommendationer:**

- Styrelsen bör säkerställa att de specifika ägardirektiven antas av bolagsstämman.
- Ledningen bör säkerställa att uppföljning genomförs av medarbetares bisysslor.
- Ledningen bör säkerställa att bisysslor anmäls i enlighet med gällande riktlinjer för samtliga medarbetare, även de utan tillgång till Heroma.

### **3.4 Granskningar utan väsentliga iakttagelser**

Auktoriserad revisor har genomfört en utökad granskning av bolagets lager. Granskningen har bl.a. omfattat medverkan vid inventering på samtliga lagerplatser, genomgång av rutiner samt en databaserad lageranalys för perioden januari till oktober 2021. Genomgången av lagerrutiner, lagerinventeringar samt dataanalysen har inte föranlett några väsentliga noteringar.

Inte heller auktoriserad revisors granskning av ledningsnära kostnader och kostnader gällande representation har föranlett några noteringar.

## 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 Tvister

MediCarrier har två pågående tvister med leverantörer. Den ena tvisten avser bolagets befintliga avtal för tunga transporter där MediCarrier sedan avtalets start bestrider del av transportörens fakturor. Huvudförhandling med en mellandom förväntas ske i april 2022. De fakturor som bestrids kostnadsförlöpande, men betalas inte så bolaget har redan tagit höjd för den eventuella ekonomiska konsekvensen av denna tvist, exklusive advokatkostnader.

Den andra tvisten kan hänföras till en av regionens ramavtalsleverantör av undersökningshandskar som har ansökt om överprövning enligt lagen om offentlig upphandling av MediCarriers direktupphandlingar från annan leverantör. Direktupphandlingen genomfördes, efter rekommendation från Serviceförvaltningen, under pågående pandemi då ramavtalsleverantören hade stora leveransproblem och förseningar, samt att det rådde en allmän brist globalt. I årsbokslutet ingår en reservering om potentiellt skadestånd och konkurrensskadeavgift motsvarande 15 mnkr.

### 4.3 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapport har auktoriserad revisor rekommenderat MediCarrier att genomföra en genomgång av kontot för ankomstregistrerad gods och korrigera eventuella felaktiga värden. Rekommendationen bedöms vara åtgärdad.

### 4.4 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Auktoriserad revisor har genomfört en registerbaserad analys av huvudboken, dvs. kartläggning av transaktionsflöden, periodanalyser av väsentliga intäktsslag, kontrollerat ovanliga bokningar etc. Granskningen har inte föranlett några väsentliga noteringar.

#### **4.5 Auktoriserade revisorns bedömning**

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

Auktoriserad revisor har noterat att när det vid årets slut framkommit att bolaget hade betydligt bättre resultat än budgeterat beslutades det om återbäring till abonnemangskunder. Det saknas för närvarande avtal mellan parterna om återbäring/återföring av resultatöverskott. Det är viktigt att avtalen med parterna omfattar tydliga regler för prisvillkor som tillämpas konsekvent.

Den auktoriserade revisorn har i sin revision inte noterat några väsentliga avvikelser.

Räkenskaperna bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.



## 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.sll.se](http://www.sll.se). Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till [regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se](mailto: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](mailto:regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se)  
**Hemsida:** [www.regionstockholm.se](http://www.regionstockholm.se)  
**Org.nr:** 232100-0016

Regionrevisorerna

**Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2021****MedicARRIER AB****Intern kontroll**

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
77168 Från rapport 2021 Årsrapport	Styrelsen bör säkerställa att de specifika ägardirektiven antas av bolagsstämman.	–	

Regionrevisorerna

## Rekommendationer till ledning – ÅR 2021

### MedicARRIER AB

#### Ekonomistyrning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
57269 Från rapport 2020 Årsrapport	MediCarriers ledning bör göra en genomgång av kontot för ankomstregistrerat gods och korrigera eventuella felaktiga värden	<span style="color: green;">●</span>	<b>ÅR 2021</b>  Den auktoriserade revisorn bedömer att rekommendationen är åtgärdad.

#### 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.	–	
77070 Från rapport 2021 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att uppföljning genomförs av medarbetares bisysslor.	–	

#### Säkerhet

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 informations-säkerhet.	–	



Regionrevisorerna

## **BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGSKRITERIER 2020**

### **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 redovisning är upprättad 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 landstingets regler och anvisningar.
2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/årsredovisning 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.*