

MediCarrier AB

**Årsrapport 2025  
MediCarrier AB**

Efter genomförd granskning bedömer lekmannarevisorerna att verksamheten i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisorerna bedömer att styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Den auktoriserade revisorn bedömer att räkenskaperna är rättvisande.

Lekmannarevisorerna i revisorsgrupp III beslutade vid sitt möte den 31 mars 2026 att överlämna rapporten till MediCarrier AB för kännedom med möjlighet till yttrande senast 2026-09-30.

I övrigt hänvisar revisorerna till revisionskontorets rapport.

Staffan Olsson  
ordförande revisorsgrupp III

Årsrapport 2025

# MediCarrier AB

## Sammanfattning – MediCarrier AB

Regionens bolag granskas av lekmannarevisorerna och de auktoriserade revisorerna. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Lekmannarevisorerna och den auktoriserade revisorn granskar gemensamt om styrningen och kontrollen varit tillräcklig. Lekmannarevisorerna och auktoriserad revisor arbetar självständigt med sina respektive uppdrag men eftersträvar samverkan. Lekmannarevisorerna genomför sin granskning med stöd från revisionskontoret. Revisionskontoret har tagit fram denna årsrapport som underlag inför lekmannarevisorernas granskning. Nedan är revisionskontorets samlade bedömningar.

Bedömning för år 2025

Revisionsfrågor	Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Inte tillfredsställande
Är nämndens/ bolagsstyrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat tillfredsställande?	X		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Inte tillräcklig
Har nämnden/ bolagsstyrelsen tillräcklig styrning och kontroll?	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Är räkenskaperna rättvisande?	X		

### Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 21,8 mnkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget med 6,8 mnkr. Revisionskontoret konstaterar därmed att fullmäktiges resultatkrav uppnåtts.

Styrelsen redovisar att den uppfyller alla de 3 mål och de 7 indikatorerna samt genomfört det uppdrag man tilldelats från fullmäktige. Revisionskontoret gör ingen annan bedömning.

### Styrning och kontroll

Utifrån genomförd granskning bedömer revisionskontoret att styrelsens styrning och kontroll är tillräcklig.

### Räkenskaper

Bolagets auktoriserade revisor bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen (ÅRL) och bokföringsnämndens normerande

regelverk för årsredovisningar, K3, och ger en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

## Innehållsförteckning

1. Bakgrund .....	5
1.1. Iakttagelser i 2024 års granskning .....	5
1.2. Syfte och revisionsfrågor .....	5
1.3. Revisionskriterier .....	5
1.4. Metod och kvalitetssäkring .....	6
2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat .....	6
2.1. Väsentliga händelser .....	6
2.2. Ekonomiskt resultat.....	6
2.3. Verksamhetsmässiga resultat.....	7
3. Styrning och kontroll.....	9
3.1. Ekonomi- och verksamhetsstyrning.....	9
3.2. Upphandling och inköp.....	10
3.3. Granskningar utan väsentliga iakttagelser .....	11
4. Räkenskaper.....	11
4.1. Årsredovisningen .....	11
Bilaga 1	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till bolagsstyrelsen
Bilaga 2	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen

## 1. Bakgrund

Regionens bolag granskas av lekmannarevisorerna och de auktoriserade revisorerna. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Lekmannarevisorerna och den auktoriserade revisorn granskar gemensamt om styrningen och kontrollen varit tillräcklig. Lekmannarevisorerna och auktoriserad revisor arbetar självständigt med sina respektive uppdrag men eftersträvar samverkan. Lekmannarevisorerna genomför sin granskning med stöd från revisionskontoret.

Revisionskontoret har tagit fram denna årsrapport som underlag inför lekmannarevisornas granskning.

Styrelsen för MediCarrier AB ansvarar enligt de specifika ägardirektiven för att på affärsmässiga grunder avropa, lagerhålla, förpacka samt distribuera sjukvårds- och förbrukningsartiklar samt utföra transporttjänster åt verksamheter inom Region Stockholm. Fastighets- och servicenämnden står för upphandling och att bolagets avrop görs inom ramen för de upphandlade avtalen.

Bolaget ska ansvara för Region Stockholms 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.

### 1.1. Iakttagelser i 2024 års granskning

Revisorerna bedömde i sin granskning av bolagsstyrelsens årsrapport 2024, styrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat som tillfredsställande. Vidare bedömdes styrelsens styrning och kontroll som tillräcklig. I granskningen av räkenskaperna som utfördes av den auktoriserade revisorn framkom inte några omständigheter som gav den auktoriserade revisorn anledning att anse att bolagets finansiella rapporter inte, i allt väsentligt, gav en rättvisande bild av företagets finansiella ställning per den 31 december 2024 samt av dess finansiella resultat för perioden januari-december 2024.

### 1.2. Syfte och revisionsfrågor

För att svara på syftet har revisionskontoret formulerat följande revisionsfrågor:

- Är bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat tillfredsställande?
- Har bolagsstyrelsen en tillräcklig styrning och kontroll?
- Är räkenskaperna rättvisande?

### 1.3. Revisionskriterier

I granskningen används följande revisionskriterier:

- Aktiebolagslagen (2005:551)
- Årsredovisningslagen (1995:1554)
- Uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till bolagsstyrelsen

- Fullmäktiges styrande dokument som berör bolagsstyrelsen j
- Ägardirektiv, bolagsordning
- Regionledningskontorets anvisningar
- Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3)

#### **1.4. Metod och kvalitetssäkring**

Ylva Galyas, enhetschef på revisionskontoret med flera har genomfört granskningen. Revisionsbyrå Ernst and Young AB har granskat räkenskaperna. Under arbetet med granskningar har revisionskontoret genomfört avstämningar med tjänstepersoner i bolagsstyrelsens förvaltning.

Intern kvalitetssäkring har gjorts av sakkunnig Johan Blomberg.

## **2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat**

I detta avsnitt bedömer revisionskontoret om bolagsstyrelsen uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om bolagsstyrelsen genomfört givna uppdrag.

### **2.1. Väsentliga händelser**

Bolagsstyrelsen har i sin verksamhetsberättelse tagit upp ett antal väsentliga händelser som inträffat under året. De flesta är relaterad till verksamhetens pågående utvecklingsarbete. Nedan redovisas några exempel.

- Försörjningsberedskap:
  - Bolagets VD har aktivt deltagit i regionalt och nationellt samarbete kring beredskapsförsörjning.
- Översyn av prismodeller och strukturer:

En översyn av prismodellen har pågått under flera år. I april 2025 fattades beslut om en ny modell som kommer att implementeras i januari 2026.
- Beslutsstödsystem och nytt datalager:

Bolaget har inom ramen för Region Stockholms gemensamma datalagerstruktur under 2024 och 2025 utvecklat ett nytt beslutsstödsystem anpassat till verksamhetens behov.

#### **2.1.1. Revisionskontorets bedömningar**

Revisionskontoret bedömer att bolagsstyrelsen på ett översiktligt, sätt redogjort för väsentliga händelser i sin verksamhetsberättelse.

### **2.2. Ekonomiskt resultat**

Det ekonomiska resultatet före bokslutsdispositioner och skatt upp går till 21,8 mnkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget med 6,8 mnkr. Revisionskontoret konstaterar därmed att fullmäktiges resultatkrav uppnåtts. Med hänsyn till skattesituationen inom

LISAB-koncernen lämnar bolaget dessutom ett koncernbidrag på 22,7 mnkr. Det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket uppgår till - 0,8 mnkr. I den fortsatta analysen utgår revisionskontoret från det justerade resultatet som används vid avstämning mot fullmäktiges resultatkrav.

### **2.2.1. Jämförelse med budget 2025**

Verksamhetens intäkter uppgår till 1 434 mnkr, 8 mnkr högre än budgeterat. Den enskilt största förklaringen är ersättning för kasserade covidvaccinations artiklar motsvarande 6,3 mnkr. Även högre bidrag än budgeterat avseende bland annat civilförsvarsmedel bidrar till det högre utfallet.

Verksamhetens kostnader uppgår till 1 396 mnkr exkl avskrivningar och finansnetto vilket är 2 mnkr högre än budgeterat. Personalkostnaderna är 6 mnkr lägre än budgeterat och förklaras av lägre lönekostnad än budgeterat, lägre pensionskostnader och förändring av pensionskulden. Materialkostnaderna är 14 mnkr högre än budgeterat vilket förklaras av ökade volymer samt högre priser på inköpta varor.

Ett aktieägartillskott på 200 mnkr som erhöles 2024 har lett till att bolaget räntekostnader har minskat med 6 mnkr jmf med utfall 2024. Vilket därmed har påverkat finansnettot positivt för 2025 jämfört med budget.

### **2.2.2. Investeringar**

Åretsinvesteringar uppgår till 5,2 mnkr, att jämföra med fullmäktiges budget på 12 mnkr. Enligt uppgift aviserade bolaget redan i budgetarbetet att man inte skulle nå den budgeterade ramen. Upparbetningsgraden uppgår till 43 procent.

### **2.2.3. Revisionskontorets bedömning av ekonomiskt resultat**

Bolaget redovisar att resultatet överstiger resultatkravet. Revisionskontoret bedömer att bolagsstyrelsen i huvudsak har analyserat och kommenterat avvikelser i förhållande till budget i sin verksamhetsberättelse.

Revisionskontoret bedömer att bolagets ekonomiska resultat är tillfredsställande.

## **2.3. Verksamhetsmässiga resultat**

### **2.3.1. Fullmäktiges verksamhetsmål**

Enligt anvisningarna från regionledningskontoret ska nämnder och bolag i sina verksamhetsberättelser följa upp och bedöma fullmäktiges verksamhetsmål enligt följande:

- Ange om nämnden/ bolagsstyrelsen bedömer att målet är uppnått, delvis uppnått eller inte uppnått.
- Bedömningen ska bygga på en samlad helhetsbedömning där både kvantitativa och kvalitativa faktorer vägs in.

Kopplat till målen finns indikatorer. Regionledningskontorets anvisningar innehåller kriterier för bedömning av om en indikator har uppnått sitt målvärde. Det saknas dock kriterier för hur kvantitativa och kvalitativa faktorer ska vägas ihop i bedömningen av om målen är uppnådda eller inte. Enligt tidigare anvisningar från regionledningskontoret, även i delåret 2025, har måluppfyllelsen per mål mätts genom att resultatet av indikatorerna räknats ihop.

### 2.3.1.1. Bolagsstyrelsens redovisade uppföljning av indikatorer till målen

MediCarrier AB har tilldelats 3 mål från fullmäktige. Dessa mäts med hjälp av 7 indikatorer. Tabellen nedan innehåller bolagsstyrelsens redovisning av 2025 års utfall för målen och indikatorerna. I tabellen har revisionskontoret också undersökt hur målbedömningen skulle ha fallit ut vid användning av de kriterier<sup>1</sup> för bedömning av måluppfyllelse som gällde under 2024 och i delåret 2025.

Måluppfyllelse - Mål	Indikator	Måluppfyllelse indikator	Mål	2025	2024
<b>● Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet</b>					
	Administrativa kostnader ska minska	●	63mnkr	59,7 mnkr	65,3mnkr
<b>● Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035</b>					
	Minskning av utsläpp av växthus-gaser jämfört med 2019	●	-29%	-43%	-
	Region Stockholms konsumtionsbaserade klimatpåverkan	●	-19 %	-19 %	-11 %
	Andel genomförda upphandlingar med relevanta hållbarhetskrav	●	100 %	100 %	100 %
	Nämnden/bolaget har genomfört åtgärder för att öka livslängd och materialåtervinning av produkt- och materialflöden	●	JA	JA	JA
<b>● Region Stockholm är en hållbar arbetsgivare</b>					
	Andel sjukfrånvaro	●	<6 %	4,9 %	5,6 %
	Totalindex HME	●	>=80	82	79

Bolagsstyrelsen har i sin uppföljning, genom grönmarkering, redovisat att samtliga mål och indikatorer bedöms vara uppfyllda.

<sup>1</sup> Grönt = Målet uppfylls då mer än hälften av indikatorerna har uppnått sina målvärden  
Gult = Målet uppfylls delvis då exakt hälften av indikatorerna har uppnått sina målvärden  
Rött = Målet uppfylls inte då färre än hälften av indikatorerna har uppnått sina målvärden

#### 2.3.1.2. Bolagsstyrelsens redovisning av kvalitativa faktorer och samlad bedömning av målen

I den samlade bedömningen per mål finns redogörelse för vilka aktiviteter och hur mätningar av de olika indikatorerna har gjorts. I denna del finns också kvalitativa faktorer beskrivna.

#### 2.3.2. Uppdrag från fullmäktige

Bolaget har tilldelats ett uppdrag av Regionfullmäktige: Arbeta systematiskt mot oegentligheter och välfärdsbrott.

Bolagsstyrelsen redovisar i sin verksamhetsberättelse det interna arbete som gjorts inom ramen för det tilldelade uppdraget. Ett antal aktiviteter och åtgärder har vidtagits. Till dessa finns olika kontrollmoment kopplade för att säkerställa genomförandet.

#### 2.3.3. Revisionskontorets bedömning

Bolagsstyrelsen redovisar i sin verksamhetsberättelse att den uppnått alla de 3 målen och de 7 indikatorerna som bolaget tilldelats av fullmäktige. Revisionskontoret gör ingen annan bedömning.

Revisionskontorets undersökning av enbart indikatorerna visar att 7 av 7 mål är uppnådda. I detta har det inte framkommit något som pekar på att målen inte har uppnåtts.

Revisionskontoret bedömer dessutom att den kvalitativa redovisningen kopplad till uppfyllelsen av målen och indikatorerna i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i styrelsens verksamhetsberättelse för 2025.

Bolagsstyrelsen redovisar att statusen är genomförd för uppdraget man tilldelats från fullmäktige. Revisionskontoret gör ingen annan bedömning.

Utifrån revisionskontorets översiktliga granskning framkommer vidare att bolagsstyrelsen under året arbetat i enlighet med de grunduppdrag som gällande ägardirektiv och, bolagsordning.

Revisionskontoret bedömer att bolagsstyrelsens verksamhetsmässiga resultat är tillfredsställande.

## 3. Styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur bolagsstyrelsen och vd tar ansvar för att det finns en tillräcklig styrning och kontroll. Granskningen har genomförts av revisionskontoret och auktoriserad revisor.

### 3.1. Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Bolagsstyrelsen har i delrapporten för 2025 prognostiserat årets resultat till 15 mnkr. Resultatet för helåret blev 6,8 mnkr högre än prognosen i delårsrapporten. Detta förklaras av lägre personalkostnader än beräknat och lägre kostnader för utvecklingsinsatser som planerats om i tid.

### **3.1.1. Revisionskontorets bedömning**

Revisionskontoret bedömer att bolagsstyrelsen i stort har en god prognossäkerhet i delårsrapporten 2025 jämfört med det faktiska utfallet vid årets slut.

### **3.1.2. Riskanalys och plan för intern kontroll 2025**

Bolagsstyrelsen har beslutat om en för året aktuell plan för intern kontroll upprättad utifrån en dokumenterad och av styrelsen beslutad risk- och väsentlighetsanalys.

### **3.1.3. Revisionskontorets bedömning**

Revisionskontoret bedömer att bolagsstyrelsen har en för verksamheten adekvat plan för intern kontroll som följs upp kontinuerligt av styrelsen.

## **3.2. Upphandling och inköp**

Revisionskontoret gjorde med hjälp av EY en granskning 2023 med 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. Utifrån den gjorda granskningen lämnades tre rekommendationer som nu har följts upp:

- 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.

Den uppföljande granskningen visar att två av de tre rekommendationer har hanterats och bedöms som genomförd.

Granskningen visar att för att säkerställa *en systematisk uppföljning av inköp och direktupphandlingar* genomförs stickprov kopplade till bolagets internrevisionsplan. Kontrollerna genomförs av bolaget hållbarhetsstrateg och arkivarie.

I granskningen av rekommendationen, *upprättande av en heltäckande avtalsdatabas* så framkommer att det ännu inte finns en heltäckande avtalsdatabas på plats till följd av förseningar på central regionnivå. En avtalsdatabas är upphandlad av regionen och ett arbete med införande och säkerställande av att aktuella avtal finns med pågår. Arbete med införande, driftsättning och utbildning kvarstår innan rekommendation kan bedömas som fullt åtgärdad.

Den genomförda granskningen visar att bolaget har tagit fram checklistor för direktupphandlingar samt löpande genomfört utbildningar för *att säkerställa att interna riktlinjer för inköp hålls uppdaterade och efterlevs*. Rekommendationen bedöms därmed vara åtgärdad.

### **3.3. Granskningar utan väsentliga iakttagelser**

Den auktoriserade revisorn har granskat bolagets:

- ekonomistyrningsmodell,
- ledningsnära kostnader och representation,
- lager,
- It-system
- och gjort en registerbaserad analys av huvudboken.

Ingen av granskningarna har föranlett några väsentliga noteringar.

## **4. Räkenskaper**

Granskningen av räkenskaperna har genomförts av den auktoriserade revisorn.

I detta avsnitt redovisas den auktoriserade revisorns 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.

### **4.1. Årsredovisningen**

#### **4.1.1. Auktoriserade revisorns bedömning**

Den auktoriserade revisorn har tagit del av bolagets årsredovisning för räkenskapsåret 2025 och bedömer att denna i allt väsentligt är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen (ÅRL) och bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) och ger en rättvisande bild av bolagets resultat för räkenskapsåret 2025 och ställning på balansdagen.

Den auktoriserade revisorn bedömer att räkenskaperna är rättvisande.

Stockholm den 24 mars 2026

Ylva Galyas  
Enhetschef

## 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 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](http://www.regionstockholm.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:** 08-123 100 00


**E-post:** [regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se](mailto:regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se)

**Hemsida:** [www.regionstockholm.se](http://www.regionstockholm.se)

**Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2025**

Bilaga 1



**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		<b>ÅR 2025</b>  En uppföljande granskning genomfördes 2025 av EY. Granskningen visar att för att säkerställa en systematisk uppföljning av inköp och direktupphandlingar genomförs stickprov kopplade till bolagets internrevisionsplan. Kontrollerna genomförs av bolaget hållbarhetsstrateg och arkivarie och är en del av internrevisionsplanen för 2025 – 2027.

**Rekommendationer till ledning – ÅR 2025**

Bilaga 2

**Medicarrier AB****Inköp och upphandling**

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
120707 <b>Från rapport</b> 2023 Årsrapport	Bolagsledningen bör upprätta en heltäckande avtalsdatabas för att säkerställa att inköp i första hand genomförs från befintliga avtal.		<b>ÅR 2025</b>  En uppföljande granskning genomfördes 2025 av EY. Granskningen visar att det ännu inte finns en heltäckande avtalsdatabas på plats. En avtalsdatabas är upphandlad och ett arbete med införande och säkerställande av att aktuella avtal finns med pågår. Arbete med införande, driftsättning och utbildning kvarstår innan rekommendation kan bedömas som fullt åtgärdad.
120709 <b>Från rapport</b> 2023 Årsrapport	Bolagsledningen bör säkerställa att interna riktlinjer för inköp hålls uppdaterade och efterlevs av alla medarbetare.		<b>ÅR 2025</b>  En uppföljande granskning genomfördes 2025 av EY.

## Bilaga 2

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			Granskningen visar att bolaget har tagit fram checklistor för direktupphandlingar samt löpande genomfört utbildningar för att säkerställa att interna riktlinjer för inköp hålls uppdaterade och efterlevs. Rekommendationen bedöms därmed vara åtgärdad.

**Intern kontroll**

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
77069 <b>Från rapport</b> 2021 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att bisysslor anmäls i enlighet med gällande riktlinjer för samtliga medarbetare, även de utan tillgång till Heroma.	–	<b>ÅR 2025</b>  Rekommendationen följs upp 2026.
77070 <b>Från rapport</b> 2021 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att uppföljning genomförs av medarbetares bisysslor.	–	<b>ÅR 2025</b>  Rekommendationen följs upp 2026.