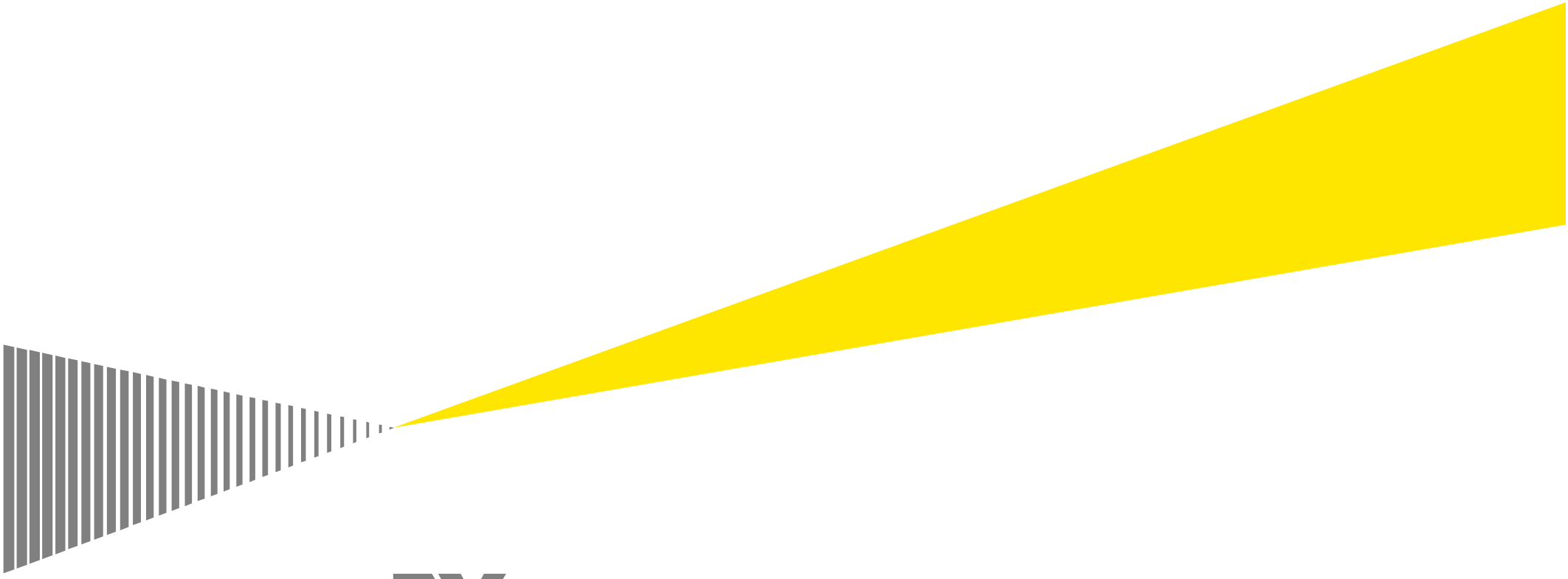
MediCarrier AB

Utökad lagergranskning revisionsåret 2024



Building a better working world

Innehåll

1	Innehåll
2	Sammanfattning av utförda åtgärder
2	Internkontroll
3	Inventering
4	Lageranalys
5	Slutsats och bedömning

MediCarriers lagerhantering förändrades till följd av Corona-pandemin. Sedan 1 januari 2021 framgår det av ägardirektiv att bolaget ansvarar för regionens beredskapslager och ska således lagerhålla skyddsutrustning och andra kritiska artiklar. Detta medförde en väsentlig ökning av lagervärdet under Corona-pandemin och under kommande år. MediCarrier har utöver ordinarie lager i Lunda även lager på två externa platser i Stockholm - Aditro samt Edströms.

Vid bokslut per 2023-12-31 uppgick lagervärdet till 194 MSEK. Lagervärdet har under året ökat och uppgick per 2024-10-31 till 218 MSEK vilket motsvarar en förändring på +12 %. Detta är en effekt dels av färre nedskrivningar till följd av mindre kassationer av artiklar samt en högre omsättning i verksamheten under 2024.

Mot bakgrund av ovan har vi genomfört en fördjupad granskning av lagerprocessen även för 2024.

Sammanfattning av utförda åtgärder

- Den utökade lagergranskningen har syftat till att säkerställa att MediCarriers interna kontroller är tillräckliga för att täcka de risker som tillkom i samband med den ökade lagerhållningen. Vidare syftar granskningen till att skapa en förståelse för de kontroller som finns på de externa lagren, samt hur MediCarrier hanterar informationsutbytet med dessa.
- Vi genomför även en lageranalys för att analysera eventuella avvikelser i lagerflödet, lagerhållningen eller lagrets värdering.
- Följande åtgärder har genomförts inom ramen för granskningen:
  - *Intervju med ekonomichef, logistik- och lageransvariga samt respektive lagerchef på de externa lagren.*
  - *Granskning av rutiner och intern kontroll för in- och utleveranser för Lunda samt de två externa lagren.*
  - *Genomgång av samtliga tre lagers inventeringsrutiner och deltagande vid desamma.*
  - *Stickprovskontroller av lagerlistor mot faktiska artiklar och vice versa.*
  - *Dataanalys på lager.*
  - *Genomgång av överföring av information mellan internt lagersystem (MediCarriers lagersystem) och externa lagersystem (system vid de externa lagerplatserna) .*

Internkontroll

Sammanfattande bedömning av de interna kontrollerna:

- På en övergripande nivå bedömer vi att lagerprocessen för MediCarrier fungerar på ett tillfredsställande sätt, utöver en noterad avvikelse.
- Anpassningen av de externa lagerplatserna till existerande processflöden upplevs fortsatt smidigt, och existerande kontroller har även fortsatt kunnat nyttjas.
- Vi har under vår genomgång noterat en avvikelse på det externa lagret Edströms. Detta avser en artikel som kvarstått i lagersystemet Ongoing hos Edströms men som tidigare under året har kasserats hos MediCarrier och därmed skrivits ner till 0 kr. Detta har kommunicerats till lagerpersonalen hos MediCarrier.
- En följd av inköpen under Coronapandemin är att inköp av lagerartiklar skedde till såväl högre priser än normalt som till kvantiteter som gör att utrangeringar fortsatt kan komma att ske för vissa artiklar. Värdering är därför en viktig fråga och bedömningen huruvida artiklarna kan säljas ut innan Bäst-före datumet passerar.

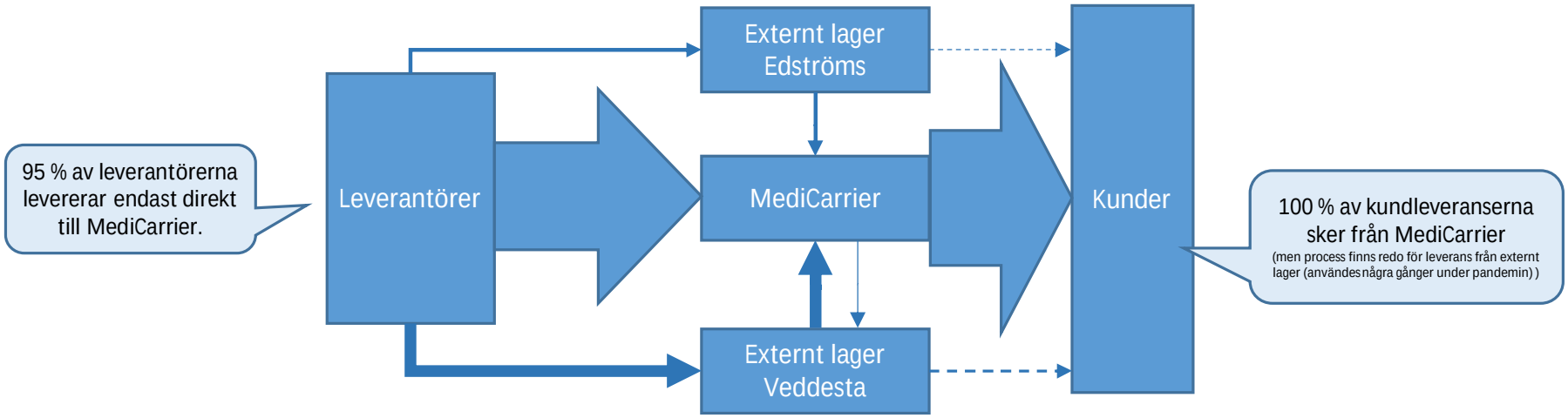
Lunda	Edströms	Aditro	Kommentar
			► En avvikelse har identifierats hos Edströms i samband med årets processgenomgång av det interna och de externa lagren. De interna kontrollerna håller utöver denna brist en god nivå.

- = Innebär att väsentliga brister identifierats i de interna kontrollerna
- = Innebär att vissa brister och förbättringspoential identifierats i de interna kontrollerna
- = Innebär att vi anser att de interna kontrollerna fungerat tillfredsställande

Interna kontroller - Iakttagelser

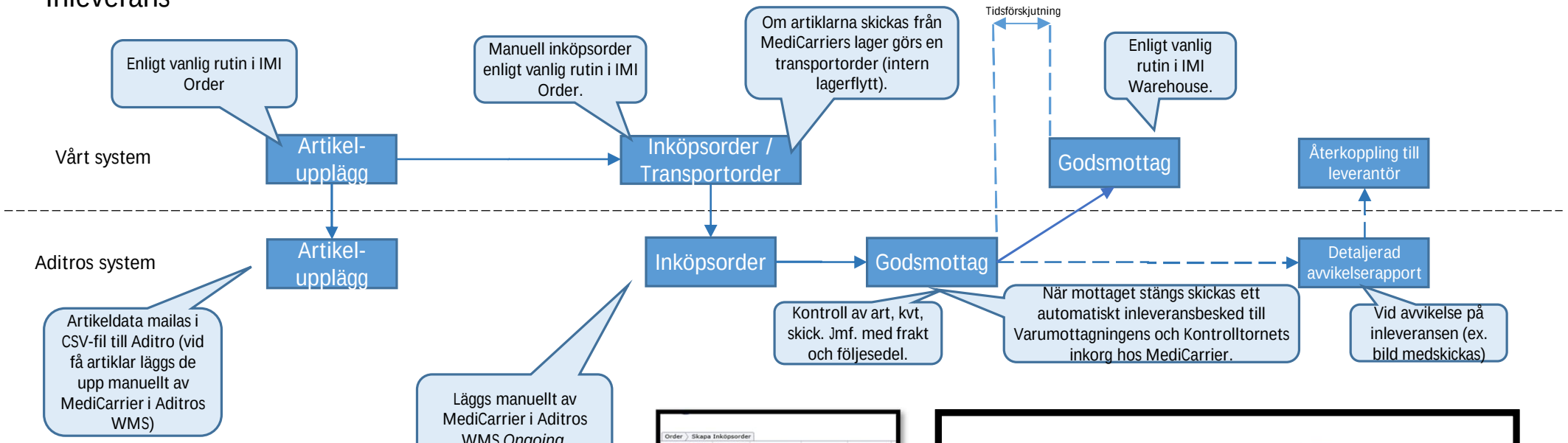
Iakttagelser och kommentarer	
Erfarna leverantörer	De leverantörer av lagerplats som MediCarrier har valt sköts av erfarna företag vilkas verksamhet utgörs av att lagerhålla varor. De interna kontroller som dessa lagerleverantörer har bedöms vara relevanta för att bemöta risker för eventuella avvikelser mellan lagersaldo enligt lagersystem och faktiskt lager.
Bibehållet lagerflöde	Efter att för två år sedan ha anpassat det interna lagersystemet IMI Warehouse har MediCarrier fortsatt lyckats behålla och arbeta med samma lagerflöde som innan pandemin. Den stora skillnaden är att inleveranser från de externa lagren sker med oregelbunden basis. Detta har dock integreras i det gamla flödet på så vis att endast mindre anpassningar behövt göras. Risken för stora fel har minskat eftersom MediCarrier sedan tidigare haft goda kontroller på existerande flöde. Detta har inneburit att de tillkommande kontrollerna endast behövt fokusera på de tillkommande delarna av lagerflödet.
Månadsvisa kontroller	MediCarrier tar månadsvis ut rapporter ur de system (WMS:er) som leverantörerna av lagertjänsterna använder. Därefter gör bolaget avstämningar mot deras system för att se att saldon är korrekta. Sedan genomförs en avstämning mellan lagersaldot och huvudboken i samband med månadsbokslutet. Detta bedöms vara en enkel och effektiv kontroll för att säkerställa att överföringen av information mellan lagersystemen samt mellan lagersystem och ekonomisystem är korrekt.

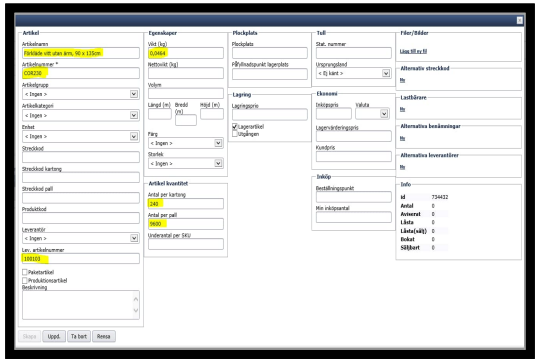
Bolagets övergripande processbeskrivning – externa lager materialflöde

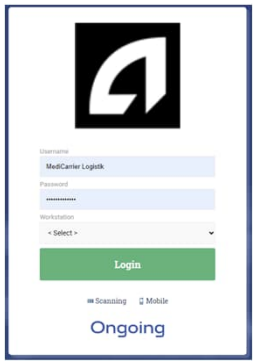


Bolagets övergripande processbeskrivning – Aditro AB

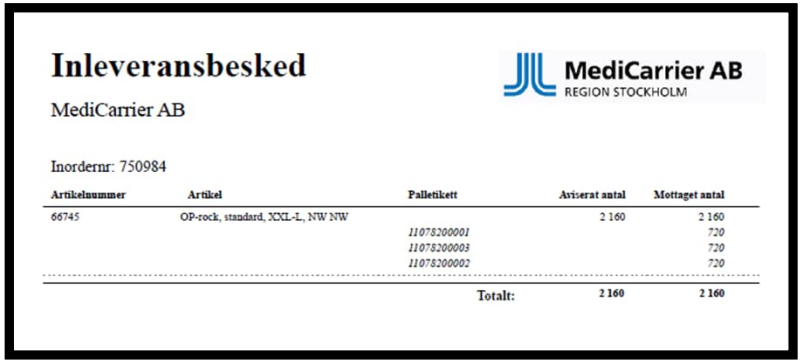
Inleverans











Inleveransbesked

MediCarrier AB

MediCarrier AB
REGION STOCKHOLM

Inordernr: 750984

Artikelnummer	Artikel	Palletikett	Aviserat antal	Mottaget antal
66745	OP-rock, standard, XXL-L, NW NW		2 160	2 160
		11078200001		*720*
		11078200003		*720*
		11078200002		*720*
		Totalt:	**2 160**	**2 160**

Bolagets övergripande processbeskrivning – Aditro AB

Utleverans

Vi lägger ingen order i vårt system initialt. Det ger med nuvarande systemuppsättning ingen fördel, endast nackdelar (bl.a. oönskad allokering)

Tidsförskjutning

Kundorder enligt vanlig rutin i IMI Order. (Kontrolltornet bekräftar innan orderläggningen)

Om artiklarna ska till MediCarriers lager görs en transportorder (intern lagerflytt) efter det att pallarna tagits emot vid vår varumottagning.

Vårt system

Kundorder/ Transportorder

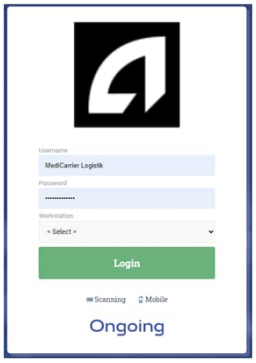
En begränsning i nuvarande systemuppsättning är att utleverans ”systemmässigt” endast kan ske från MediCarriers lager.

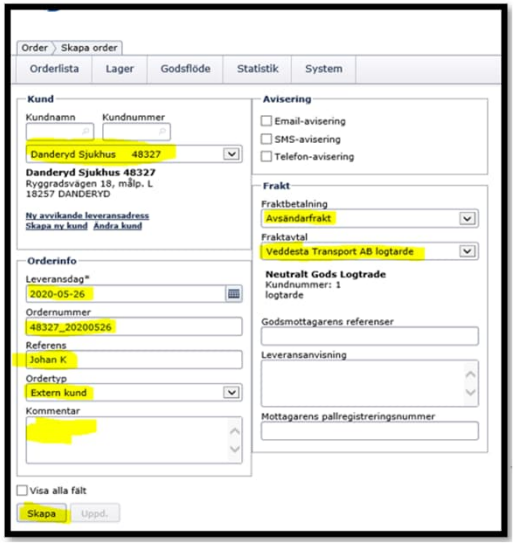
Aditros system

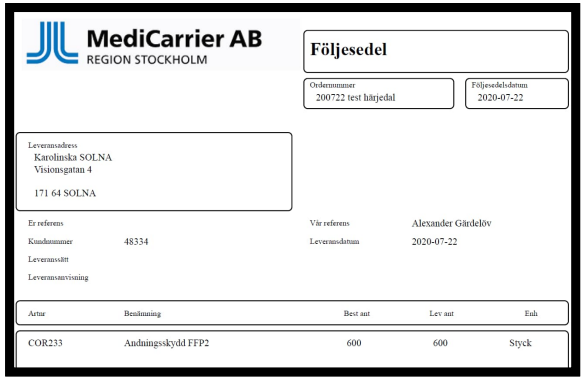
Kundorder → Orderplock

När orderplocket stängs skickas ett automatiskt utleveransbesked till Kundtjänst och Kontrolltornets inkorg hos MediCarrier.

Läggs manuellt av MediCarrier i Aditros WMS *Ongoing*.







Endast ett 10-tal kundnummer i Aditros system. Samma kundnummer som i MediCarriers system.

Ska utleveransen skickas till MediCarriers eget lager ser alltså processen i stort lika ut. Skillnaden är att kundordertypen ”Intern order” används i Aditros system, samt att en transportorder läggs i IMI Warehouse (ej en kundorder i IMI Order).
Ordertypen "Intern order" styr att utleveransbeskedet skickas till varumottagningens inkorg (istället för Kundtjänst).

Skillnader i in- och utleveransprocessen för Edströms logistics

Inleveransen aviseras med ett mail från MediCarrier (avroparen).

Hej,

Leverans den 15/6 (står 16/6 i orderbekräftelsen men det kommer att levereras den 15/6 enligt leverantören.)
Endast en artikel är bekräftad till den 15/6, de andra två är restnoterade.
Vårat ordernummer 929947.

Artikel COR26, Desinfektionsmedel för ytor, m tensid 1L
Lev.art.nr: 495-12
Antal: 12240st (34 pallar)
Leverans: 15/6

Artikel 86856, Desinfektionsmedel hand etanol baserad lösning Clinical 600ml
Lev.art.nr: 722-15
Antal: 10080st (14 pallar)
Leverans: Obekräftad

Artikel 86854, Desinfektionsmedel hand etanol baserad gel Alcogel 600ml
Lev.art.nr: 709-15
Antal: 4320st (6 pallar)
Leverans: Obekräftad

Tack på förhand.

Vänliga Hälsningar / Kind Regards

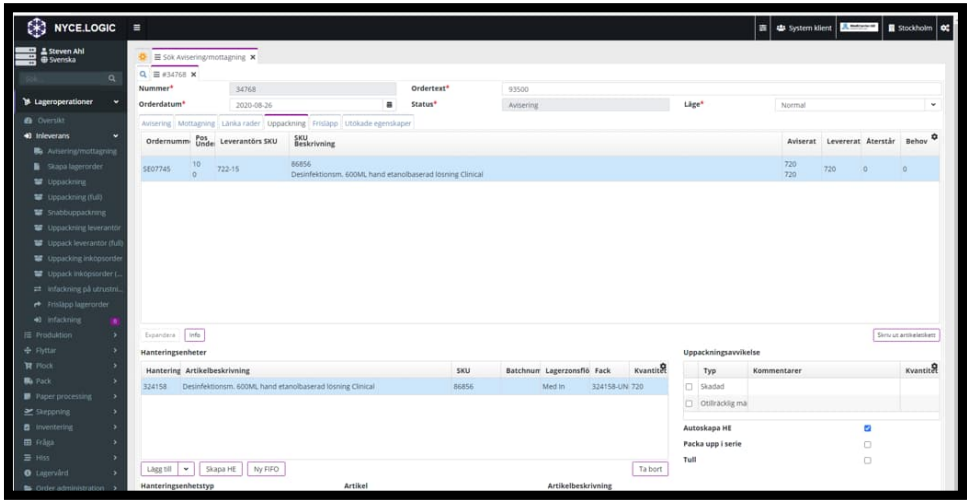
Mimmie Runnstrand
Inköpare

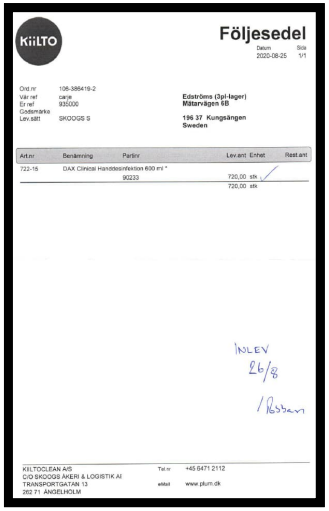
Mobil: 072-235 94 04
E-post: mimmie.runnstrand@sll.se

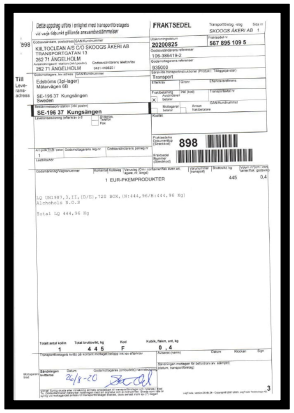
Region Stockholm
MediCarrier AB
Box 42039, 126 12 Stockholm
Besöksadress: Finspångsgatan 44
Telefon växel/kundtjänst: 08-123 128 00
medicarrier.se

Processen är densamma, men gränssnittet, med vilket vi kommunicerar, skiljer sig åt på några punkter (jämfört med Aditros process).

Godsmottaget bekräftas i ett mail genom skärmdump från Edströms system, samt inskannad frakt- och följesedel.



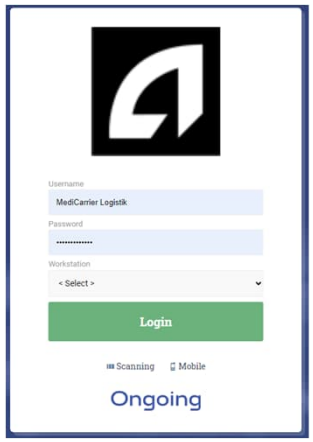


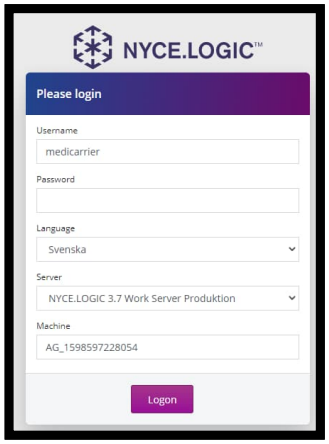


Utleveransen till kund bekräftas genom att Edströms skickar ett mail med en skärmdump på utleveransordern samt bifogar inskannad frakt- och följesedel.
Utleveranser till MediCarrier bekräftas inte, det kontrolleras enligt normal rutin vid mottag.

Utleverans till kund har inte skett från Edströms sedan början av pandemin (våren 2020).

Lageravstämningsprocess





Färdiga rapporter finns i de externa lagrens WMS där vi exporterar aktuellt lagersaldo, inleveranser och utleveranser (alla lagerrörelser).

Vi läser ihop det aktuella lagersaldot i det Externa lagrets wms med lagersaldot i vårt system (externa lagrets zon). För de artiklar med differenser identifieras orsaken i lagerrörelserapporterna.

Detta utförs i normalfallet några gånger per år eller vid behov när diffar förekommer.

Inventering av buffertplatser (enligt MediCarriers normala rutin 1 ggr/år)

De externa lagret genomför inventeringar av buffertplatser på uppdrag av kunden. Detta ska ske enligt samma rutin som för MediCarriers egna lager, vilket är 1 ggr/år (november). MediCarrier kan vid behov ha representanter på plats vid externt lager medan de genomför inventeringen.

Interna kontroller

	Iakttagelser och kommentarer
Lunda	Vi har följt två artiklar för att säkerställa att processen för ankommande och utgående gods följer den processbeskrivning som vi dokumenterat för lagret på Lunda. Inga avvikelser mellan lagersystem och huvudbok noterade. Intervju med logistikansvarig påvisade inga brister ur lagerhanteringssynpunkt.
Aditro	Vi har, i samband med inventering, haft en genomgång om överföring av information mellan internt lagersystem (IMI Warehouse) och externt lagersystem (Ongoing). Genomgången påvisade inga avvikelser. Vi har även granskat avvikelsehanteringen vid Aditro. Vi följde processen för Aditros avvikelsehantering och denna bedöms vara tillfredsställande. Intervju med lagerchef påvisade inga brister ur lagerhanteringssynpunkt.
Edströms	Vi har, i samband med inventering, haft en genomgång om överföring av information mellan internt lagersystem (IMI Warehouse) och externt lagersystem (Ongoing). Efter en avstämning mellan det interna lagersystemet IMI Warehouse samt de externa lagersystemet Ongoing hos Edströms, noterade vi en avvikelse på en av artiklarna. Artikeln fanns i lagersaldo i Ongoing hos Edströms, men hade tidigare under året skrivits ner till 0 kr efter beslut hos MediCarrier (i IMI Warehouse). Avvikelsen var hänförlig till misskommunikation mellan MediCarrier och Edströms. Detta har kommunicerats med MediCarrier och genomgången påvisade inga ytterligare avvikelser mellan lagersaldon. Vi har även granskat avvikelsehanteringen hos Edströms. Vi följde processen för Edströms avvikelsehantering och denna bedöms vara tillfredställande. Intervju med lagerchef påvisade inga brister ur lagerhanteringssynpunkt.

Inventeringar

Sammanfattande bedömning av lagerinventeringar:

- På en övergripande nivå bedömer vi att MediCarriers inventeringsrutiner håller en tillräcklig nivå.
- Inventering av de externa lagerplatserna bedöms fortsatt ske på ett tillfredsställande sätt. Existerande rutiner utnyttjas effektivt även för de externa lagren
- Under genomgång och inventering på det interna lagret (Lunda) noterades att de dagliga inventeringarna skett enligt rutin under den granskade perioden.

Lunda	Edströms	Aditro	Kommentar
			▸ En avvikelse har identifierats hos Edströms i samband med årets processgenomgång av det interna och de externa lagren. De interna kontrollerna håller utöver denna brist en god nivå. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats

- = Innebär att väsentliga brister identifierats i inventeringsrutinerna
- = Innebär att vissa brister och förbättringspoential identifierats i inventeringsrutinerna
- = Innebär att vi anser att existerande inventeringsrutiner är tillräckliga

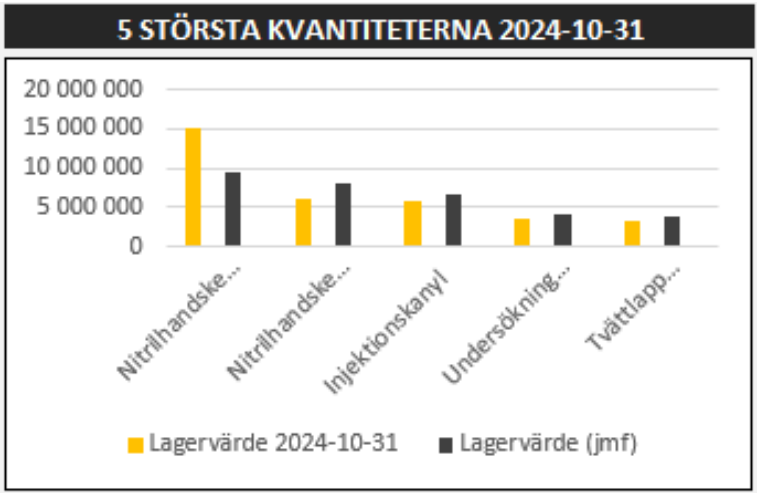
Inventeringar - iakttagelser

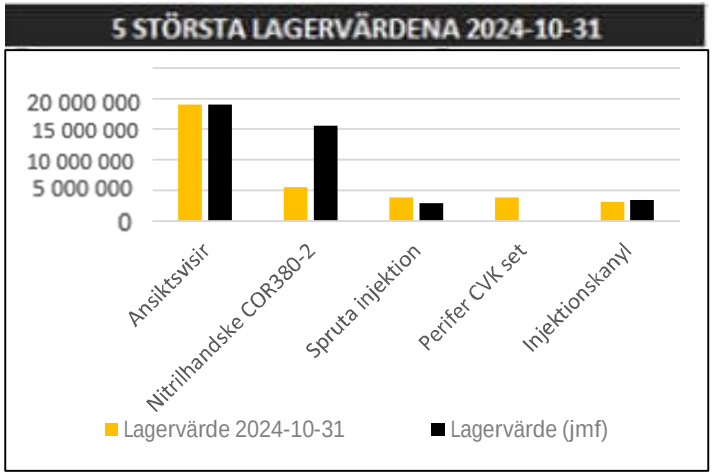
	Iakttagelser och kommentarer
Lunda	Inventering påvisade inga avvikelser. Inventeringsinstruktion och intervju med logistikansvarig påvisade inga brister ur inventeringssynpunkt.
Aditro	Inventeringen påvisade inga avvikelser. Inventeringsinstruktion och intervju med lagerchef påvisade inga brister ur inventeringssynpunkt.
Edströms	Inventering påvisade en avvikelse, se vidare information på sidan 11. Inventeringsinstruktion och intervju med lagerchef påvisade inga brister ur inventeringssynpunkt.

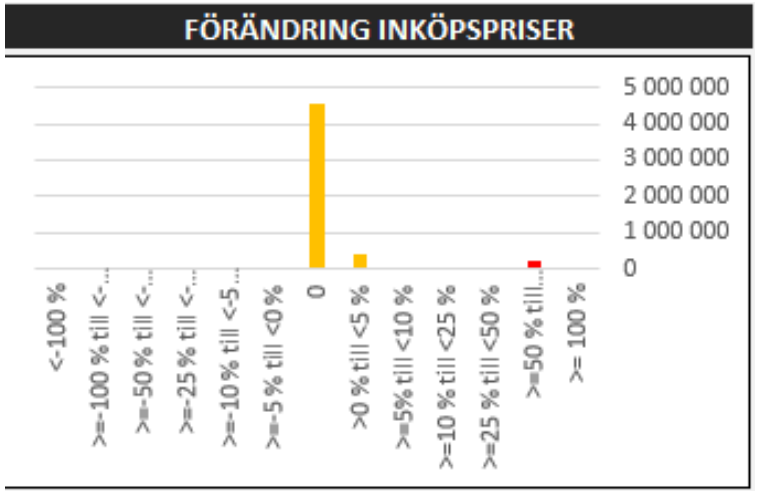
Lageranalys – utförd granskning

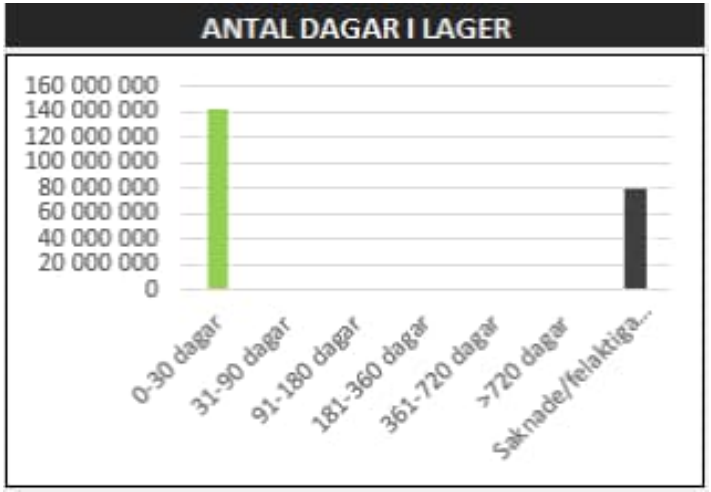
- Avstämning lagerlista mot huvudbok
  - Stickprovsgranskning av artiklar för att stämma av lagervärdet genom att testa inköpspris och kvantitet mot uppbokat lagervärde.
- Inköpsvärden
  - Analytisk granskning av: nya och gamla artiklar, artikelkvantiteter, lagervärden jämfört med 2023.
- Inköpspriser
  - Pristest på 15 slumpmässigt utvalda artiklar.
- Åldersanalys
  - Analytisk granskning av omsättningen av artiklar.
- Omsättningshastighet
  - Stickprov på artiklar med låg, eller ingen, omsättning.
  - Uppföljning med affärscontroller avseende artiklar utan rörelse.

Lageranalys









Lageranalys

Åldersfördelning 2024-10-31

ÅLDERSFÖRDELNING BASERAT PÅ SENASTE UTLEVERANSDATUM OCH SENASTE INLEVERANSDATUM

(Lagervärde i kr)

Senaste inleveransdatum \ Senaste utleveransdatum	<0	0-30	31-90	91-180	181-360	361-720	>720	Saknas	Summa:
<0									
0-30		144 861 606	145 333					175 100	**145 182 039**
31-90		22 411 519	174 804					57 589	**22 643 912**
91-180		2 269 477	275 010	86 716	720			9 410	**2 641 333**
181-360		3 318 179	59 092	282 332	21 455			79 878	**3 760 935**
361-720		4 925	6 840			46			**11 810**
>720									
Saknas		11 172 464	25 533 633	1 557 092	2 154 240	176 610		5 979 699	**46 573 738**
Summa:		**184 038 170**	**26 194 712**	**1 926 140**	**2 176 414**	**176 656**		**6 301 675**	**220 813 767**

Åldersfördelning 2023-10-31

Åldersfördelning baserat på senaste utleveransdatum och senaste inleveransdatum:

(Belopp avser lagervärde i kr)

Senaste inleveransdatum \ Senaste utleveransdatum	<0	0-30	31-90	91-180	181-360	361-720	>720	Saknas	Summa:
<0									
0-30		96 593 780	151 212	285	2 802			182 691	**96 930 769**
31-90		14 497 761	522 193	35 555	131			53 327	**15 108 967**
91-180		1 039 369	49 570	94 217	26 040			26 639	**1 235 835**
181-360		5 451 039	310 113	290 963	333 200	3 965		192 098	**6 581 377**
361-720		10 428 958	225 102	561 220	5 137 236	267 237		37 458 464	**54 078 217**
>720									
Saknas		12 072 790	20 095 194	520 395	961 864	1 472 085		5 094 586	**40 216 915**
Summa:		**140 083 696**	**21 353 384**	**1 502 635**	**6 461 273**	**1 743 287**		**43 007 807**	**214 152 081**

Lageranalys - iakttagelser

	Iakttagelser och kommentarer
Nedskrivning	Vid analys av omsättningshastighet noterades ett antal artiklar som haft knapp eller ingen rörlighet under året. Analyserade artiklar avser bland annat andningsskydd, injektionskanyler och ansiktsvisir. För dessa artiklar har vi inhämtat information från bolaget om att dessa artiklar ligger på bevakning för framtida kassation under 2025 eller där bedömning har gjorts att hållbarheten och bedömd efterfrågan från kunder gör att dessa ämnas att behållas i lagret. Bolaget har per 31 augusti 2024 genomfört en nedskrivningar på ca 2,2 mkr. För perioden 1 januari - 31 augusti 2023 uppgick nedskrivningarna till 7,9 mkr. Bolaget har de senaste åren arbetat utifrån en kassationslista där artiklar med mer eller mindre risk att behöva kasseras läggs till. Vi rekommenderar att bolaget fortsätter att analysera artiklar som omsätts långsamt, blir inaktuella eller där bäst-före-datum börjar närma sig. Analysen bör sedan ligga till grund för bedömning om nedskrivningsbehov föreligger eller ej. Under vår granskning föregående år noterade vi på ansiktsvisiret som nämns i första stycket. Artikeln hade 2023-10-31 ett lagervärde om 19 mkr och hade sålts för 22 tkr under januari – oktober 2023, och 430 tkr under januari-oktober 2022. Bolaget meddelade då att artikeln skulle utgå från ett av deras avtal men att den skulle kvarstå på utförsäljningslistan. Vi rekommenderade bolaget att inför bokslutet 2023-12-31 göra en analys av artikeln utifrån omsättningshastighet, lagervärde och bäst-före-datum. Bolaget gjorde senare bedömningen att ingen nedskrivning skulle ske. Vid uppföljning i årets granskning uppgår lagervärdet fortsatt till ca 19 mkr. Bolaget har gjort bedömningen att artikeln inte påverkas av något närtida bäst-före-datum och att osäkerhet kring pandemin gör att man behåller artikeln i lagret som den är tillsvidare. Med hänsyn till det relativt stora lagervärdet och den låga omsättnings-hastigheten rekommenderar vi fortsatt bolaget att bevaka artikeln inför bokslutet 2024-12-31, och göra erforderliga värdejusteringar. Det är vidare viktigt att beakta skattemässiga konsekvenser av ev. nedskrivningar. Om produkter skrivs ner men sedan kan säljas eftervarande år kan skatteverket ha synpunkter på att kostnaden togs i förtid.
Analytisk granskning	Utöver ovan nämnda noteringar bedöms lageranalysen visa på god ordning. Den analytiska granskningen av lagerdata har inte föranlett några andra noteringar och förväntan har kunnat mötas med motsvarande utfall.

Slutsats och bedömningar

Iakttagelser		
	Slutsats	Rekommendation
Internkontroll	Vår bedömning är att den interna kontrollen kopplat till lagerhållning är tillfredställande.	➢ Rekommendation lämnas ej då den interna kontrollen bedöms tillfredsställande.
Inventering	Övergripande ser vi ingen förhöjd risk i att inventeringarna ska resultera i några felaktigheter.	➢ Rekommendation lämnas ej då den interna kontrollen bedöms tillfredsställande.
Lageranalys	Vid utökad lagerhållning ökar även vikten av att se till att negativa kvantiteter och liknande avvikelser ej förekommer i lagerlistorna. Omsättningshastigheten är ett bra verktyg för att hålla reda på rörligheten hos de olika varorna. Kontroll över nedskrivningsbehov ökar vid ökad lagerhållning. Eftersom nedskrivningsbehov kan komma att föreligga är det viktigt att rätt artiklar skrivs ned till rätt belopp.	• Vi rekommenderar att månatliga kontroller på lagerlistorna görs där lagerlistan kontrolleras avseende noll- eller negativa kvantiteter. • Vi rekommenderar att fortsätta att kontinuerligt stämma av senaste utleverans för lagervaror i ovan avstämning för att öka kontrollen över trögrörliga varor, och vid behov skriva ner artiklar som inte längre kan säjas.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Om EY

EY är ett världsledande företag inom revision, redovisning, skatt, transaktioner och affärsrådgivning. Våra tjänster och insikter hjälper till att skapa förtroende och hållbar tillväxt på finansmarknader och i ekonomier världen över. För att hålla våra löften till våra intressenter utvecklar vi ledare och medarbetare som arbetar i team över gränserna. Vi vill att allt vi gör ska bidra till att affärsvärlden och arbetslivet fungerar bättre – för våra medarbetare, våra kunder och de samhällen vi verkar i.

EY refererar till den globala organisationen samt kan avse en eller flera medlemsföretag i Ernst & Young Global Limited. Varje medlemsföretag utgör en egen juridisk person.

© 2024 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se



Building a better working world