Diarienummer
RS 2023-0823

Region Stockholm

MediCarrier AB

Plan för intern kontroll, delår 2024

Delår 2024

Innehållsförteckning

1 Bakgrund 3

2 Intern kontroll 4
2.1 Styr- och kontrollmiljö 4
2.2 Riskbedömning 5
2.3 Kontrollaktiviteter 7
2.4 Information och kommunikation 7
2.5 Övervakning och uppföljning 7
2.5.1 Uppföljning 7
2.5.2 Efterlevnad av riktlinje för intern kontroll 8
2.5.3 Hantering av brister och avvikelser 8

3 Sammanställning av risker 9

Bilagor

Bilaga 1: MediCarrier IKP bilaga 1

Bilaga 2: MediCarrier IKP Bilaga 2

Bilaga 3: MediCarrier bilaga 3 Uppföljning Internkontrollplan 2024_delår

1 Bakgrund

Enligt 6 kap. 6 § kommunallagen (2017:725) ska varje nämnd inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § samma lag har lämnats över till någon annan.

Region Stockholm har, utifrån kommunallagen, beslutat om riktlinjer för intern kontroll för Region Stockholm (RS 2022–0326). Riktlinjen utgår från COSO-modellen, vilket innebär att systematiskt arbeta med att förutse risker och möjligheter samt att hantera och kommunicera dessa.

Region Stockholms arbete med intern kontroll syftar till att proaktivt säkerställa att verksamheten i enlighet med vad fullmäktige beslutar:

- uppnår fastställda mål och utför sitt uppdrag
- når långsiktig varaktighet och hållbarhet
- bedrivs ändamålsenligt, säkert och effektivt
- följer tillämpliga lagar, beslut, föreskrifter, avtal, styrande dokument med mera
- har tillförlitlig rapportering och information

2 Intern kontroll

Nämnden/bolaget tar i samband med budget och verksamhetsplanering fram en plan för intern kontroll. Denna plan uppdateras och följs sedan upp som ett led i den löpande rapporteringen och uppföljningen. Planen för intern kontroll utgör nämndernas och bolagens redovisning av arbetet med den interna kontrollen och är en viktig grund för den försäkran som lämnas om att nödvändiga åtgärder har vidtagits för att uppnå en tillräcklig intern kontroll.

2.1 Styr- och kontrollmiljö

Styr- och kontrollmiljön är omgivningen som den interna styrningen och kontrollen verkar i och påverkas av, det vill säga fundamentet för nämnden/bolagets arbete med risk och intern kontroll. Exempel på detta är organisationskulturen, ledningens agerande, policys, riktlinjer och andra styrande dokument.

MediCarrier följer Region Stockholms riktlinjer för intern kontroll (RS 2022-0326) samt COSO:s (Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission) ramverk för hanteringen av interna styr- och kontrollsystem.

1. Styr- och kontrollmiljö
2. Riskbedömning
3. Kontroller och åtgärder
4. Information och kommunikation
5. Övervakning och uppföljning

Styr- och kontrollmiljön i MediCarrier omfattar komponenter som externa ramverk och lagar, organisation, beslutsvägar, befogenheter och ansvar samt den kultur och de värderingar som styrelse och ledning förespråkar och verkar utifrån. Vägledning ges i form av policyer, handböcker, riktlinjer och rutiner med mera som finns publicerade digitalt på bolagets gemensamma server.

Riskbedömning. Rutiner för riskhantering syftar till att säkerställa att risker hanteras inom de ramar som fastställts. Den löpande redovisningen för bolaget styrs och hanteras av ekonomifunktionen. Poster i resultat- och balansräkningar riskbedöms av ekonomifunktionen i samband med månadsbokslut.

Kontrollaktiviteter sker som en del av den ordinarie verksamheten och syftar till att upptäcka, korrigera och förebygga fel i den operativa verksamheten och i den finansiella rapporteringen. Vid behov vidtas åtgärder för att säkerställa att bolagets mål uppnås.

Information och kommunikation. Styrelse och ledning får löpande information avseende den finansiella rapporteringen och status för internkontrollplanen. De externa rapporterna granskas av externa revisorer vid utvalda rapporteringstillfällen. Vd och ledning vidareförmedlar finansiell information till medarbetare i bolaget.

Övervakning och uppföljning. Vid varje styrelsesammanträde behandlas bolagets finansiella ställning. Internkontrollplanen behandlas vid fastställande av tertial, delår och helårsbokslut. Företaget analyserar och kommenterar månatligen rapporteringen på resultatenhetsnivå. Uppföljningarna tillställs MediCarriers ledning och respektive ansvarig för resultatenheterna.

Bolagets lagervärde har väsentligt ökat till följd av bolagets utökade ägardirektiv att ansvara för regionens beredskapslager vilket föranlett införandet av nya riskbedömningar och kontrollaktiviteter.

MediCarriers arbete med internkontroll och risker skiljer mellan operativa risker, som hanteras i respektive affärsflöde och funktion, strategiska risker och finansiella risker som följs upp av ledning, styrelse och koncernen samt regelefterlevnadsrisker som hanteras inom den operativa verksamheten. Förmågan att kontinuerligt och systematiskt arbeta med att identifiera, värdera och åtgärda risker utvecklas ständigt.

Styrelsen utvärderar kontinuerligt den information som bolagsledningen lämnar och säkerställer att åtgärder vidtas rörande eventuella brister som framkommer vid den interna kontrollen.

2.2 Riskbedömning

Riskbedömning handlar om hur risker för verksamheten identifieras, värderas och hanteras. Inom Region Stockholm används följande riskkategorier:

- Strategiska risker
- Ekonomiska risker
- Operativa risker
- Regelefterlevnadsrisker

Risker definieras som oönskade händelser som kan hindra bolaget från att nå sina mål eller med potentiell påverkan på resultat och finansiell ställning. Bolagets riskhantering syftar till att skapa en medvetenhet om risker på olika hierarkiska nivåer och skapar därmed också möjlighet att kunna förebygga att oönskade händelser inträffar. Riskanalyser, riskvärderingar, konsekvensanalyser och åtgärder genomförs och hanteras som en integrerad del av bolagets styrning. En viktig princip är att riskerna hanteras så nära verksamheten som möjligt eftersom det är där kompetensen finns och det dagliga arbetet utförs.

Riskkategorier

Strategiska, operativa, finansiella och regelefterlevnadsrisker har identifierats och kategoriserats efter regionens målområden för systematisk kartläggning och uppföljning. Därefter har en riskvärdering bestående av en bedömning av sannolikhet och konsekvens genomförts. Med stöd av riskanalysen och riskvärderingen har sedan lämpliga åtgärder planerats för att eliminera eller beskriva hur riskerna ska hanteras.

Operativa risker hanteras bla genom dagliga sk pulsmöten (lagerledning och berörda verksamheter) och varje månad följs nyckeltal och mål för respektive affärsområde upp

där avvikelser lyfts och hanteras. En gång i veckan samlas MediCarriers ledning i ett gemensamt uppföljningsmöte. Rapportering och utredning av tillbud görs inom ramen för systematiskt säkerhetsarbete och systematiskt arbetsmiljöarbete. Internkontrollplanen innehåller de högst värderade riskerna. De är därför en del av ledningens kontinuerliga arbete och följs upp av styrelsen vid fastställande av tertial, delår och helårsbokslut.

Nytt finansiellt läge

Bolaget är i ett nytt läge där finansiella efterdyningar av corona-pandemin och det utökade ägardirektivet att ansvara för regionens beredskapslager inte fullt ut kan absorberas i bolagets ordinarie verksamhet. Exempelvis löper bolaget idag mycket högre risk att drabbas av kassationskostnader och nedskrivning av lagervärde till följd av konsekvenserna av ansvaret för regionens beredskapslager samtidigt som verksamhetens, för att säkerställa lag- och regelefterlevnad samt anpassningar till omvärlden, kostnadsläge ökat. Priserna ha höjts till kund från 2024 och under 2024 är översyn av kunddriven affärsmodell ett prioriterat riskområde.

Riskområden

För mer detaljer, se bilaga.

1. Kunddriven affärsmodell. Översyn av affärsmodell och prisstrukturer i samverkan med ägare och regionkunder.

2. Försörjningsberedskap. Bolaget har identifierat ett antal vitala åtgärder inom området försörjningsberedskap för vilka bolaget äskar bidrag, dvs åtgärder som inte kan finansieras inom ramen för bolagets operativa verksamhet men som bedöms som kritiska för regionen i stort.

3. Robusthet. Handlar bla om att utveckla arbetet med risk- och sårbarhetsanalyser och kontinuitetsplaner.

4. Kvalitetsledningssystem. MediCarrier som distributör uppfyller inte kraven som ställs enligt EU-direktivet Medical Device Regulations (MDR) till följd av otillräckliga strukturer för kvalitetsledning samt otillräcklig systematik, styrning och uppföljning av kvalitetsledning.

5. Fysisk säkerhet/brandskydd. Översyn av brister i tillstånd, utbildning och/eller hantering av farligt gods för affärsområde sjukvårds- och förbrukningsvaror.

6. Oegentligheter. Av regionen identifierat obligatoriskt riskområde. Denna risk har lågt riskvärde, men arbete pågår med att genomföra en riskanalys för systematisk kartläggning av risker kopplade till oegentligheter med tillhörande åtgärder och kontrollmoment.

7. Felaktig hantering av mervärdesskatt. Av regionen identifierat obligatoriskt riskområde. Lågt riskvärde, bolaget har idag väl etablerade rutiner för att säkerställa korrekt hantering av mervärdesskatt.

2.3 Kontrollaktiviteter

Utifrån riskanalysen prioriteras vilka kontroller och åtgärder som ska utföras för att acceptera, begränsa, dela eller eliminera riskerna för att uppnå en acceptabel risknivå. Kontroller och åtgärder ska också säkerställa beredskap för att hantera och reagera på oönskade situationer.

Bolagets internkontrollplan följs upp per tertial, delår och helår av ansvarig riskägare i dialog med vd för återrapportering till bolagets styrelse. Per riskområde har kontrollaktiviteter identifierats och status vad som är genomfört och vad som planeras framgent dokumenteras.

Finansiella kontrollaktiviteter genomförs löpande, t ex avstämning av förändringar i reskontra register, utbetalningskontroller och avstämning av samtliga balanskonton i samband med månadsbokslut.

2.4 Information och kommunikation

De funktioner som arbetar med riskhantering, intern kontroll, regelefterlevnad och internrevision behöver ha full tillgång till den information som krävs för god intern kontroll till exempel mål, policys, riktlinjer, risker, åtgärder, kontroller och eventuella avvikelser.

Väsentlig information kommuniceras regelbundet till bolagets styrelse. Dessutom följs riskområdena upp i MediCarriers ledningsgrupp som säkerställer dels att informationen är korrekt, dels att medarbetare och, där relevant, externa intressenter får ta del av informationen.

2.5 Övervakning och uppföljning

Nämnden/bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde och ska säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Detta innebär att varje nämnd och styrelse har ett ansvar för att det finns en organisation och processer för den interna kontrollen.

Regionstyrelsen har ett övergripande ansvar för regionens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen har också uppsiktsansvar och ska övervaka hur den interna kontrollen sköts i nämnder och bolag samt utforma, utveckla och följa upp Region Stockholms arbete med intern kontroll.

2.5.1 Uppföljning

Enligt riktlinjen för intern kontroll ska nämnden/bolagsstyrelsen med hänsyn till sitt ansvar, kontinuerligt följa upp sin verksamhet och utvärdera de riskbedömningar som sker samt vidta åtgärder för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig, effektiv och att verksamheten bedrivs på ett tillfredställande sätt. Uppföljningen innefattar också att utvärdera om samtliga komponenter i ramverket för intern kontroll är tillräckliga.

Bolagets styrelse utvärderar kontinuerligt den information som vd lämnar och säkerställer att åtgärder vidtas rörande eventuella brister som framkommer vid den

interna kontrollen.

2.5.2 Efterlevnad av riktlinje för intern kontroll

Nämnden/bolaget ska följa regionens riktlinje för intern kontroll, (RS 2022-0326).

Inga avsteg från riktlinjen har noterats och inga avsteg förväntas under kommande år. Bolaget har etablerade processer för styrning och uppföljning av internkontroll vilka beskrivs närmare i övriga kapitel.

2.5.3 Hantering av brister och avvikelser

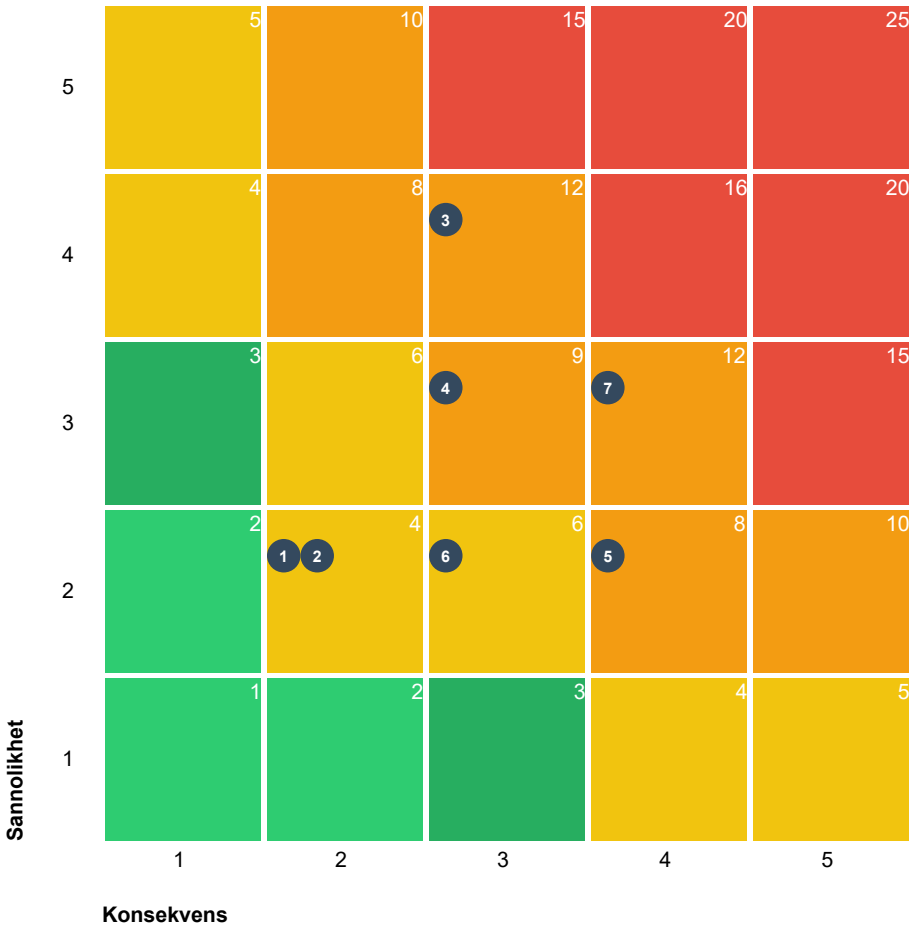
Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till nämnd/styrelse samt i den löpande rapporteringen till regionledningskontoret. Förvaltningschef/VD ska omedelbart agera om misstanke om brott uppstår.

Avvikelser hanteras i den löpande uppföljningen av verksamheten, både i MediCarriers ledning och i MediCarriers styrelse.

Auktoriserad revisor har under hösten 2024 granskat ekonomistyrning, väsentliga processer (bokslutsprocessen, lager- och intäktsprocessen, löneprocessen, inköps- och utbetalningsprocessen). Slutrapport har inte ännu erhållits men muntlig dialog gör gällande att inga väsentliga negativa iakttagelser har konstaterats. Detta tolkas som bekräftelse på att bolaget fortsatt har god kontroll på sina processer.

Bolaget har sedan corona-pandemins start begärt extra revisioner för bolagets lagerhantering, dels i form av tekniska lagerrevisioner, dels fysiska lagerrevisioner. Revisioner genomförda under hösten 2023 visar på att bolagets lagerhantering i allt väsentligt är god. För verksamhetsår 2023 genomfördes även en tilläggsgranskning av regionrevisorerna inom området inköp och upphandling där utfallet i revisionen visar på att bolagets hantering av inköp och upphandlingar i allt väsentligt är god. Bolaget planerar för en extra lagerrevision under hösten 2024.

3 Sammanställning av risker



4 Hög risk 3 Medelhög risk Totalt: 7

Mycket hög risk
Hög risk
Medelhög risk
Låg risk
Mycket låg risk

	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket hög, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Katastrofal - Mycket allvarlig, får inte inträffa
4	Hög, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Kritisk - Allvarlig, får helst inte inträffa
3	Medel, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Signifikant - Kännbar, uppfattas som besvärande
2	Låg, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Mindre - Lindrig, uppfattas som liten

1	Mycket låg, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Begränsad - Marginell, uppfattas som mycket liten

Mål	Lokalt mål	Risk				Riskägare
Region Stockholm har en ekonomi i balans		1	107565	→	Risk för oegentligheter	**Riskägare** Ghita Bergdal-Sirmanshahi
		2	107566	↗	Risk för felaktig hantering av mervärdesskatt	**Riskägare** Ghita Bergdal-Sirmanshahi
		3	111627	→	Kunddriven affärsmodell	**Riskägare** Annika Berthold
		4	111629	→	Försörjningsberedskap	**Riskägare** Annika Berthold
Vården är säker, effektiv och har god kvalitet		5	111630	→	Robusthet	**Riskägare** Jarmo Alanko
		6	111631	→	Kvalitetsledningssystem	**Riskägare** Jan Brandon
		7	111632	→	Fysisk säkerhet/brandskydd	**Riskägare** Torbjörn Andersson