

# Revisionskontoret

## Sammanfattning av granskningsrapport

### Granskning av tvister och anspråk

#### Uppdrag och syfte

Deloitte AB har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en granskning för att bedöma om Region Skåne har ändamålsenliga och väl fungerande rutiner för att identifiera, bedöma och hantera de anspråk av varierande dignitet som riktas mot regionen.

#### Bakgrund

Region Skåne är genom sin bedrivna verksamhet avtalspart i ett stort antal affärs- och avtalsrelationer. En naturlig följd av detta är att avtalsparterna har skilda uppfattningar om avtalens tillämpning och att anspråk och tvister uppkommer i samband med detta.

#### Resultat av granskningen

Den sammanfattande bedömningen är att Region Skåne har ett i allt väsentligt fungerande arbetssätt för att identifiera, bedöma och hantera de anspråk av varierande dignitet som riktas mot regionen.

Bedömningen är också att samarbete och kommunikation mellan de olika organisatoriska enheterna inom regionen fungerar på ett ändamålsenligt sätt. En bidragande faktor till att regionens koncernstab har god information om pågående ärenden är att respektive förvaltning numera är mindre benägen att själv hantera tvister av juridisk natur då befattningshavare med juridisk huvudkompetens sedan ett antal år finns samlade hos enheten för juridik vid koncernstaben.

I enlighet med försiktighetsprincipen görs oftast avsättning i räkenskaperna baserat på för regionen sämsta potentiella utfall. Specificering mera i detalj av gjorda avsättningar avseende pågående tvister görs inte i den offentliga redovisningen. Detta följer enligt Deloitte's uppfattning god redovisningssed och praxis.

Deloitte's bedömning är vidare att god redovisningssed på området följs.

Ett antal förbättringsområden för övervägande har identifierats i samband med granskningen:

- Skriftlig formalisering av praktiskt implementerade rutiner i syfte att informera och vidmakthålla befintligt arbetssätt, till exempel vid personalförändringar.
- Införande av ett mera formaliserat informationsflöde från underliggande organisatoriska enheter i form av formulär, kanal via hemsida, månatligt "rapportpaket" eller standardpunkt vid ledningsgruppsmöten för pågående eller förväntade tvister och anspråk.
- Aktivt informationsinsamlade åtgärder och kontroller som genomgång av förfallna kundfordringar och leverantörskulder där förfalldatum passerats. Analys av förvaltningars redovisade kostnader i syfte att identifiera kostnader relaterade till juridiska konsultationer. Dels för att identifiera underlag för dialog kring eventuellt blivande ärenden, dels för att bedöma och följa upp avtalstrohet mot ramavtalsleverantörer av juridiska tjänster.