

## Svar på revisionsrapport – Region Gävleborgs process för och redovisning av pensioner, RS 2021/2389.

### Bakgrund och sammanfattning

Revisorerna genomförde under 2021 en granskning av Region Gävleborgs process för och redovisning av pensioner.

Ett antal kontrollfrågor var styrande för granskningen:

- Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda
- Är roller och ansvar avseende pensionsadministrationen tydliggjorda
- Sker kontroller och avstämningar i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning
- Sker pensionsredovisningen i enlighet med lagstiftning (LKBR) och rekommendationer från RKR R10

Metoder som användes under granskningen var en genomgång av relevanta styrande/stödjande dokument/rutiner och intervjuer med nyckelpersoner. Revisionskriterier utgörs även av Lag om kommunal bokföring, redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Ovanstående lagar, föreskrifter, regelverk, fullmäktigebeslut, etc. utgör underlag till de bedömningsgrunder som sedan uttrycks i revisionsfrågorna

Utifrån fastställt syfte bedömer revisorerna att de rutiner som finns avseende rapportering av pensionsunderlag till övervägande del är ändamålsenliga och tillförlitliga. De bedömer således utifrån genomförda intervjuer att den interna kontrollen inom Region Gävleborg allt sammantaget är godkänd.

Revisorerna finner att regionen saknar skriftliga rutinbeskrivningar för moment som utförs inom ramen för både pensionsadministrationen och pensionsredovisningen. Bedömning är att regionen bör upprätta tydliga rutinbeskrivningar avseende dels det pensionsadministrativa arbetet gällande rapportering av underlag till KPA och utbetalning av pensioner, och dels avseende arbetet med pensionsredovisning och hantering av inkommande prognoser över pensionsskulden från KPA.

Genomförd analys av pensionsgrundande löner enligt lönefil, jämfört med fakturaspecifikationen från KPA innehåller inte några betydande brister. Utifrån fastställt syfte bedöms att redovisningen ger en rättvisande bild. I årsredovisningen 2020 redovisar Region Gävleborg i stort sett helt i enlighet med rekommendationer i RKR R10 i Not 17.

RS 2021/2389-10

## Revisorernas rekommendation utifrån granskningens resultat

Utifrån granskningens resultat rekommenderar revisorerna Regionstyrelsen:

- Att tillse att skriftliga rutinbeskrivningar upprättas för det pensionsadministrativa arbetet gällande rapportering av underlag till KPA och utbetalning av pensioner. Vidare rekommenderas att regionen upprättar dokumentation och ansvarsfördelning över de kontroller och avstämningar som utförs. Det bör framgå vem som utför testerna, resultatet av dessa samt vem som kontrollerar resultatet.
- Att tillse att dokument upprättas över vilka arbetsuppgifter som skall utföras inom ramen för arbetet med pensionsredovisningen samt när de skall utföras och av vem. Detta i form av exempelvis årshjul eller schema i syfte att kunna återskapa genomförda processer och för en ökad historisk spårbarhet av fel som utförda kontroller och avstämningar visar.
- Att tillse att det införs rutinmässiga tester av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation gällande årsfakturan från KPA. Testet bör utföras på samtliga individer i underlaget. Testet bör bestå av kontroll av att antalet individer är korrekt, samt att de pensionsmedförande lönerna enligt specifikationen är överensstämmande med informationen i lönesystemet.

## Regionens svar utifrån revisorernas rekommendationer

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Att tillse att skriftliga rutinbeskrivningar upprättas för det pensionsadministrativa arbetet gällande rapportering av underlag till KPA och utbetalning av pensioner. Vidare rekommenderas att regionen upprättar dokumentation och ansvarsfördelning över de kontroller och avstämningar som utförs. Det bör framgå vem som utför testerna, resultatet av dessa samt vem som kontrollerar resultatet.

### *Svar:*

Behovet av skriftliga rutiner, tydliggörande av ansvarsfördelning, kontinuerliga avstämningar och kontroller samt uppföljning och hantering av eventuella avvikelser är kartlagt för hela pensionshanteringsprocessen. Ansvariga för dokumentation av rutiner och arbetsmoment har utsetts. Arbetet med att åtgärda identifierade brister pågår och beräknas vara genomfört under hösten 2022.

RS 2021/2389-10

- Att tillse att skriftliga rutinbeskrivningar upprättas för det administrativa arbetet samt de avstämningar och kontroller som sker inom regionen kopplat till pensionsskuld och ansvarsförbindelse. Detta i syfte att kunna återskapa genomförda processer och för en ökad historisk spårbarhet av fel som utförda kontroller och avstämningar visar.

**Svar:**

Redovisnings- och värderingsprinciper i Region Gävleborg är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Rådet för kommunal redovisning är normgivande organ inom kommunal redovisning och har till uppgift att utveckla god redovisningssed enligt LKBR. RKR ger ut rekommendationer utifrån gällande lagstiftning.

Utöver efterlevnad av gällande lagar och rekommendationer avseende redovisning har Region Gävleborg väl fungerande och dokumenterade rutiner och processer för månads- delårs och årsbokslut. Skriftliga anvisningar och tidplaner inför vart och ett av delårs- och årsbokslut upprättas och publiceras på Plexus, skriftliga anvisningar för ansvarsfördelning på kontonivå tillsänds samtliga berörda i samband med delårs- och årsbokslut liksom anvisningar för bokslutsavstämningar och dokumentation i bokslutsspecifikationer. Övriga månadsbokslut hanteras i all väsentlighet enligt samma principer. Arkivering av bokslutsdokumentation sker enligt gällande regelverk.

Liksom övrig redovisning och avstämningar hanteras pensionsutfästelser månatligen enligt samma principer som övriga resultat- och balanskonton inklusive ansvarsförbindelser. Även dokumentation sker enligt samma principer. En separat skriftlig rutinbeskrivning för det administrativa arbetet samt avstämningar och kontroller kopplat till pensionsskuld och ansvarsförbindelse bedöms ej ändamålsenlig då dessa rutiner redan finns reglerade i gällande regelverk samt övergripande dokumenterade rutiner och processer för Regionen Gävleborgs bokslutsarbete. I enlighet med slutlig version av revisionsrapportering från PwC har dock arbetet med att upprätta ett årshjul för redovisningsprocesser, anvisningar och tidsplaner inletts.

- Att tillse att det införs rutinmässiga tester av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation gällande årsfakturan från KPA. Testet bör utföras på samtliga individer i underlaget. Testet bör bestå av kontroll av att antalet individer är korrekt, samt att de pensionsmedförande lönerna enligt specifikationen är överensstämmande med informationen i lönesystemet.

RS 2021/2389-10

*Svar:*

För att löpande upptäcka och åtgärda brister samt säkerställa en hög kvalitet på handläggningen av medarbetarnas pensioner så införs rutinmässiga stickprovskontroller av pensionsgrundande lön enligt lönesystem jämfört fakturaspecifikationen från KPA. Kontrollen kommer att genomföras årsvis och genom att 100 slumpmässigt utvalda medarbetare kontrolleras.

Eva Lindberg  
Regionstyrelsens ordförande

Göran Angergård  
Regiondirektör