

# Revisionsrapport

## *Granskning av intern kontroll avseende hantering och redovis- ning av pensioner*

Hallsbergs kommun

Annika Hansson, certi-  
fierad kommunal revi-  
sör  
Raymond Chan  
Projektmedarbetare

September 2017

# Innehåll

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>1. Inledning.....</b>	<b>4</b>
1.1. Bakgrund .....	4
1.2. Syfte och Revisionsfrågor .....	4
1.3. Revisionskriterier .....	4
1.4. Kontrollmål .....	4
1.5. Avgränsning.....	5
1.6. Metod.....	5
<b>2. Iakttagelser och bedömningar.....</b>	<b>6</b>
2.1. Aktuella pensionsavtal .....	6
2.1.1. Iakttagelser.....	6
2.2. Befintliga rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda .....	7
2.2.1. Iakttagelser.....	7
2.3. Kontroller och avstämningar.....	8
2.3.1. Iakttagelser.....	8
2.3.2. Bedömning .....	9
2.4. Pensionsredovisning sker i enlighet med RKR .....	10
2.4.1. Iakttagelser.....	10
2.4.2. Bedömning .....	10
<b>3. Bedömningar .....</b>	<b>12</b>
3.1. Bedömningar mot kontrollmål.....	12
3.2. Revisionell bedömning.....	13
3.3. Rekommendationer.....	13

## Sammanfattning

Kommunens pensionsskuld består av två delar:

- Pensioner intjänade efter år 1998, redovisas som avsättning i balansräkningen
- Pensioner intjänade före år 1998, redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen under balansräkningen

Pensionsskulden beräknas av pensionsadministratör och Hallsbergs kommun anlitar KPA AB. Ränteförändringar i beräkningarna har stor påverkan på storleken av pensionsskulden. För en rättvisande redovisning krävs att pensionsadministratören beräknar skulden löpande, förslagsvis årligen. Under kommande år beräknas pensionsutbetalningarna att öka kraftigt då många anställda pensionerats och kommer att pensioneras. Uppgiftslämnande till pensionsadministratören, kontakter med denna och vissa kontroller hanteras av Sydnärkes lönenämnd.

Granskningen har haft följande revisionsfråga att besvara:

***Har kommunstyrelsen ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll?***

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner. Vi grundar vår bedömning på följande kontrollmål:

- ***Kartläggning av aktuella pensionsavtal***
- ***Identifiering av befintliga rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda***
- ***Kontroller och avstämningar sker i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning***

Vi bedömer att detta kontrollmål inte är uppfyllt. Kommunen gör inga egna kontroller, enbart rimlighetsbedömningar i samband med ekonomiska transaktioner. Löpande hantering av pensionerna och kontakter med pensionsadministratören sker hos Sydnärkes lönenämnd. Det saknas styrdokument, rutinbeskrivning och dokumentation som beskriver den löpande hanteringen sker i enlighet med ändamålen. Avsaknaden av dokumentation medför stort personberoende i den löpande hanteringen.

- ***Pensionsredovisning sker i enlighet med RKR***

Vi bedömer att kommunen följer RKR 7.1 och 17.2 utom avseende redovisning av åtagande till förtroendevalda enligt OPF-KL och vissa uppgifter i RKR 2.2 saknas. Detta gäller antalet visstidspensioner och specifikation av vilka slag av pensionsförmåner som ingår i avsättningen. Ett åtagande i ansvarsförbindelsen som avser verksamheter som har flyttats över till annan huvudman har inte aktualiserats.

Vi rekommenderar kommunen att vidta åtgärder inom följande områden:

- Att kommunen tar med pensionerna i den interna kontrollen.
- Att dokumentation tas fram avseende uppdraget till Sydnärkes lönenämnd och vilka uppgifter som ska lämnas till och erhållas från lönenämnden.
- Att rutiner tas fram för att säkerställa att hanteringen sker korrekt för förtroendevalda enligt OPF-KL.
- Att underlag sparas även hos kommunen, inte bara hos nuvarande pensionsadministratör.
- Att kompletteringar av redovisningen görs så att kraven i RKR 2.2 och 17.2 uppfylls.
- Att dokumentation för kommunens samlade pensionshantering utarbetas och särskilt väsentligt är att det tydliggörs vad som görs hos respektive organisation och vilka kontroller som görs.
- Att en ändamålsenlig pensionshantering säkerställs över tid, särskilt med beaktande av backupfunktioner och succession. Personberoende kan överbryggas med kunskapsöverföring i form av tydlig dokumentation av rutiner.

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Pensionsavtalens komplexitet ställer höga krav på såväl rutiner och processer som den interna förståelsen av de avtal som tillämpas. Sammantaget innebär detta att en välfungerande administration och god intern kontroll är högst väsentlig.

Kommunens pensionsskuld består av två delar:

- Pensioner intjänade efter år 1998, redovisas som avsättning i balansräkningen
- Pensioner intjänade före år 1998, redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen under balansräkningen

Pensionsskulden beräknas av pensionsadministratören och Hallsbergs kommun använder KPA AB. Uppgiftslämnande till pensionsadministratören, kontakter med denna och vissa kontroller hanteras av Sydnärkes lönenämnd. Ränteförändringar i beräkningarna har stor påverkan på storleken av pensionsskulden. För en rättvisande redovisning krävs att pensionsadministratören beräknar skulden löpande, förslagsvis årligen. Under kommande år beräknas pensionsutbetalningarna att öka kraftigt då många anställda pensionerats och kommer att pensioneras.

Denna ökande kostnadspost kommer att ställas mot andra kostnader. Det är väsentligt att detta hanteras med god intern kontroll. Granskningen syftar till att bedöma om rutinen för rapportering av pensionsunderlag är ändamålsenlig och om den interna kontrollen är tillräcklig.

## 1.2. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningens syfte är att besvara följande revisionsfråga:

***Har kommunstyrelsen ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll?***

## 1.3. Revisionskriterier

- Kommunallag
- Lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

## 1.4. Kontrollmål

- **Kartläggning av aktuella pensionsavtal**
- **Identifiering av befintliga rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda**

- **Kontroller och avstämningar sker i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning**
- **Pensionsredovisning sker i enlighet med RKR**

### **1.5. Avgränsning**

Granskningen omfattar kommunstyrelsen.

### **1.6. Metod**

Intervjuer har genomförts med ekonomichef Lena Fagerlund, ekonomisekreterare Roger Engström, personalchef Maria Neander-Carebo samtliga Hallsbergs kommun, samt pensionshandläggare Maria Adriansson, Sydnärkes lönenämnd. Dessa har haft tillfälle att sakgranska rapporten.

## 2. *Iakttagelser och bedömningar*

Hallsbergs kommuns hantering av pensioner administreras av Sydnärkes lönenämnd. Denna administreras av Kumla kommun. Det lönesystem som används är Personec självservice. Administratör av pensionerna är KPA AB. Något byte av pensionsadministratör har inte gjorts. Ansvarig för avtalet är Hallsbergs kommun. Örebro län har upphandlat pensionsadministratör gemensamt.

Under 2016 såg kostnaderna för pensioner ut enligt följande<sup>1</sup>:

Individuell del (4,5 procent av lönesumman, intjänat under 2016 enligt kommunens beräkning i bokslut 2016): 22 988 tkr.

Minskning av avsättning: -168 tkr

Varav nyintjänande: 2 111 tkr

Minskning av ansvarsförbindelse (intjänat före 1998-01-01): - 22 483 tkr

Utbetalda pensioner (enligt sammanställning kommunen har erhållit från KPA):

- Tidigare avtal (före 1998-01-01): 20 942 tkr
- Nuvarande avtal (fr.o.m. 1998-01-01): 2 442 tkr

### 2.1. *Aktuella pensionsavtal*

#### 2.1.1. *Iakttagelser*

Kommunal avtalspension: KAP-KL, AKAP-KL tillämpas för de anställda i kommunen sedan 1998-01-01. Det finns anställda som tillhör tidigare pensionsavtal PA-KL och PFA.

Hallsbergs kommun har fattat beslut (KF § 38 2014-04-28) att pensionsavtalet OPF-KL tillämpas fr.o.m. 2015-01-01 och har ersatt tidigare avtal PBF. Några övergångsbestämmelser från tidigare avtal tillämpas inte. Ett visstidsavtal från detta avtal finns aktivt.

Det finns inga individuella pensionsavtal för tjänstemän enligt vad vi har fått fram.

Pensionsåtagandet är finansierat med återlån i sin helhet.

Räddningstjänst bedrivs av Nerikes Brandkår, varför nyintjänande inte sker enligt detta avtal. Det finns ett åtagande för tre brandbefäl från tiden före förbundets bildande som ingår i ansvarsförbindelsen. Det finns också ett åtagande till Hallsbergs Energi för tidigare intjänad pension i ansvarsförbindelsen.

<sup>1</sup> Enligt årsredovisning 2016 och inklusive löneskatt 24,26 %

## 2.2. Befintliga rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda

### 2.2.1. Iakttagelser

Sydnärkes lönenämnd administrerar kommunens pensionshantering. De är också pensionsnämnd åt kommunen. Kommunstyrelsen är anställningsmyndighet och fattar även formella beslut som pensionsnämnd ska fatta. Lönenämnden hanterar löner och pensioner sedan 2014-01-01. Avtal mellan kommunen och lönenämnden saknas. Det uppges finnas minnesanteckningar från hösten 2013 om övertagandet av hanteringen. Nämnden har egen styrning och det finns ett ägarråd med personalcheferna från de kommuner som ingår i lönenämnden ingår tillsammans med chefen för lönenämnden. Det finns ingen dokumentation över hur uppgifterna avseende pensioner hanteras mellan kommunen och Sydnärkes lönenämnd.

Underlag för pensioner tas ut ur lönesystemet, där de anställda har registrerat sina uppgifter. Attest av uppgifterna ska göras av respektive chef. Anställningsavtal från respektive chef lämnas till lönenämnden. Löneadministratör hos lönenämnden registrerar vilken pension den anställde ska ha. KPA:s signalsystem används för att upptäcka eventuella felaktigheter. Månadsvis sker registrering hos lönenämnden på underlag enligt följande:

- Nya eller förändrade anställningsavtal
- Månadsvisa lönekörningar med underlag från självservice
- Vid lönerevision lämnas underlag på fil från kommunen, med eventuella justeringar manuellt redovisade.

Handläggare på lönenämnden lämnar uppgifter om årets lönesummor för samtliga anställda och förtroendevalda till KPA. Uppgifterna lämnas via fil i januari. Eventuella rättningar görs i februari. Lönenämnden får kontrollistor från KPA. Kommunen får ingen fil för avstämning för leverans. Någon kopia på överlämnad fil finns inte hos kommunen.

Kommunens ekonomiavdelning tittar på kommunens totala pensionsskuld (ansvarsförbindelse och avsättning) och total saldoreglering av utbetalda pensioner.

KPA administrerar utbetalning av pensioner. Pensionsvalet administrerar den individuella delen, d.v.s. den del av åtagandet som placeras enligt den anställdes önskemål. Ekonomiavdelningen attesterar fakturorna.

KPA har två system för pension till förtroendevalda. De uppger att de förtroendevalda hanteras i det nya systemet. Tidigare pensioner uppges finnas i det gamla systemet. Pensionshandläggaren hos lönenämnden kan inte få ut underlag förrän en förtroendevald går i pension. Uppbokning av pensioner till fritidspolitiker görs separat av kommunens ekonomiavdelning. De har inte kunskap om hur dessa pensioner hanteras. De förtroendevaldas underlag ingår inte i underlaget från KPA. Kommunen tittar på en annan lösning för dessa pensioner, men det var vid granskningen inte klart.

När en anställning avslutas översänds ett pensionsbrev till kommunen. Hallsbergs kommun gör ingen kontroll av detta. Det ska finnas vid aktavslut och aktrensning.

KPA sparar alla uppgifter hos sig. Något arkiv för uppgifter finns ej hos kommunen eller hos Sydnärkes lönenämnd. Pensionshandläggaren uppges spara uppgifter hos sig, men detta sker endast för eget arbete, ej systematiskt.

OPF-KL innebär att förtroendevalda har rätt till pension på de arvoden de erhåller.

Kommunen tillämpar inte löneväxling till pension.

Rutinerna finns inte dokumenterade.

Sydnärkes lönenämnd har en handläggare av pensioner. Denna ansvarar för hanteringen av pensionerna i sex kommuner. En ersättare håller på att läras upp. KPA pensionshjälp ses som ersättare, d.v.s. nämnden har inte egen kunskap utan anlitar konsult om ersättare behövs i dagsläget.

## **2.3. Kontroller och avstämningar**

### **2.3.1. Iakttagelser**

Ekonomiavdelningen administrerar de fakturor som kommer från pensionsadministratören. En rimlighetsbedömning görs i samband med attest, men det sker inga ytterligare kontroller. När det gäller faktura från Pensionsvalet lämnar Sydnärkes lönenämnd underlag till de fakturor som kommer löpande under året.

Deklaration av löneskatt görs på underlag från KPA. Detta stäms enligt uppgift av mot redovisningen.

Det finns ingen dokumentation av vilka kontroller som ska göras, respektive vad som har gjorts. Det sker ingen logghantering av överlämnat material eller kontroll varken hos kommunen eller Sydnärkes lönenämnd. Uppgifterna från KPA lämnas per anställning, ej personnummer. Det sker ingen kontroll av att alla uppgifter är med vid filöverföring. Fellistor tas ut månadsvis, och kontroller görs mot lönesystemet Personec och KPA för de uppgifter som KPA:s kontroller har redovisat på fellistor.

Uppgifter om vilka underlag som är pensionsgrundande sker genom lönearter på kontonivå. Dessa är kontrollerade i tidigare system. Sydnärkes lönenämnd uppger att de gör kontroller vid särskilda löneutbetalningar, men det sker inga kontroller hos kommunen.

Ekonomiavdelningen tar ut prognoser för fem år från KPA i samband med delårsrapport och årsredovisning. Denna används även i arbetet med budgetramar. Om det är stora svängningar i underlaget begär man förklaring till förändringen från KPA. Rimlighetsbedömning görs av KPA:s beräkningar i samband med årsredovisningen av ekonomiavdelningen.

Kommunen gör en egen beräkning av den avgiftsbestämda delen i samband med uppbokningen i årsredovisningen. KPA:s prognos från december bedöms vara för låg. Kommunens beräkning görs med hjälp av KPA, men enligt index. Vi har stämt av uppbokning i årsredovisning 2016 med fakturerat för 2016. Beloppen är exklusive löneskatt:

Prognos från KPA 2016-12-15:	18 039 tkr
Beräkning från KPA 2017-02-09	18 449 tkr
Kommunens uppbokning i årsredovisningen 2016	18 500 tkr
Faktura från Pensionsvalet 2017-03-09	18 234 tkr

Anställda som har tjänat in mindre än 1 % i pensionsavgift (KAP-KL) eller mindre än 1,5 % (AKAP-KL) får sin intjänad pension utbetald som lön. Detta belopp uppgick till totalt 101 329 kr i årsredovisningen 2016 och berörde totalt 382 arbetstagare.

Utöver ovanstående uppbokning har kommunen bokat upp 340 tkr som beräknad pensionskostnad för fritidspolitiker 2011-2014. Det uppges att detta inte är med i underlaget från KPA.

Kommunen erhåller faktura månadsvis från Pensionsvalet avseende personer som har slutat för respektive månad. Uppgift om vilka dessa personer är uppges tas ut från KPA och läggas som underlag bakom fakturan.

Vid årets slut får kommunen listor på de personer som erhållit utbetalda pensioner under året.

Kommunen tar löpande ut en lista på alla som blir 65 år. Dessa stäms av med respektive chef, som anmäler vilka som ska gå i pension. Underlaget används inte för kontroll mot KPA eller ekonomisk kontroll, utan endast för avtackning.

En anställd som finns kvar i lönesystemet ingår i underlaget till KPA. Genomgång av vilka som är långtidssjukskrivna sker månadsvis. Cheferna har ansvar för att redovisning sker på korrekt löneart i Personec. Kontrollansvaret finns på Sydnärkes lönenämnd. Pensionshandläggaren gör ingen kontroll. Lönehandläggare och chef ska kontrollera de som har löneart med frånvarokod att denna är rätt och därmed också om frånvaron är pensionsgrundande eller inte. Pensionshandläggaren får ibland frågor om den individuella delen. Det uppges att det mycket sällan är fel. Finns det fel brukar det avse lönen, ej pensionsdelen.

Det finns ingen särskild punkt på internkontroll-planen som avser pensioner.

### 2.3.2. *Bedömning*

Vi bedömer att kommunen inte uppfyller kontrollmålet, då kommunen inte gör några kontroller, utan förlitar sig på rimlighetsbedömningar avseende fakturor. Kommunen får inte heller några filer med underlag till sig och kan därmed inte själva gå in och göra någon kontroll i efterhand. De anställda har sitt anställningsförhållande med kommunen, inte den Sydnärkes lönenämnd. Lönenämnden har inte heller några arkiverade uppgifter utan dessa finns hos nuvarande administratör, KPA AB. Förhållandet mellan kommunen och Sydnärkes lönenämnd är inte dokumenterat. Det saknas också dokumentation av rutiner hos kommunen. Logglistor tas inte ut och avstämning av att rätt underlag har kommit in hos administratören sker inte. Vi har inte kunnat säkerställa att allt underlag finns med avseende de förtroendevaldas pensionsunderlag finns med i redovisningen till kom-

munen. Separat uppbokning har gjorts hos kommunen. Det finns osäkerhet kring hela hanteringen av de förtroendevaldas pensioner enligt OPF-KL.

## **2.4. Pensionsredovisning sker i enlighet med RKR**

### **2.4.1. Iakttagelser**

Det finns tre rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, som berör pensioner.

#### **2.4.1.1. RKR 2.2 Särskild avtalspension, visstidspension och omställningsstöd m.m.**

Hallsbergs kommun har ett åtagande för visstidspension, men inga särskilda avtalspensioner eller omställningsstöd som är aktualiserade. I förvaltningsberättelsen redovisas beloppet för visstidspensioner som ingår i avsättningen, men inte antalet. Detta ska redovisas enligt RKR 2.2.

Kommunen uppger att man inte har några särskilda avtalspensioner, visstidspensioner och omställningsstöd i övrigt.

De olika slag av pensionsförmåner som finns upptagna under posten avsättningar ska specificeras i en not till balansräkningen. Detta saknas.

#### **2.4.1.2. RKR 7.1 Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser**

Rekommendationen handlar om upplysningar som ska lämnas i förvaltningsberättelsen om hur pensionsåtagandet finansieras. Hallsbergs kommun finansierar hela åtagandet (både avsättning och ansvarsförbindelse) genom återlån, vilket anges i förvaltningsberättelsen. Redovisning lämnas samlat för hela åtagandet.

#### **2.4.1.3. RKR 17.2 Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser**

Hallsbergs kommun följer rekommendationen med vissa undantag. Värdering av för-månsbestämda pensionsförpliktelser görs med tillämpning av RIPS 17. Beräknad ersättning till förtroendevaldas ålderspension för åren 2011-2014 redovisas som kortfristig skuld till Pensionsvalet, medan ersättningen fr.o.m. 2015 redovisas som avsättning. Beräkning görs av Sydnärkes lönenämnd. Båda delarna bör redovisas som avsättning.

Det finns inte med något belopp som avser ersättning till förtroendevalda, OPF-KL i avsättningen och någon utbetalning har ännu inte påbörjats enligt detta avtal. Ersättning som ännu inte börjat betalas ut ska redovisas som ansvarsförbindelse.

Värdering av ansvarsförbindelse för pensionsåtagande för personer som har flyttats över till Hallsbergs Energi AB och Nerikes Brandkår uppgår till 3,3 mnkr i årsredovisningen 2016. Beloppet har inte kontrollerats med förbunden utan redovisas oförändrat för Hallsbergs Energi AB och räknats upp med löneindex för beloppet som avser Nerikes Brandkår.

### **2.4.2. Bedömning**

Vi bedömer att kommunen följer RKR 7.1 och 17.2 utom avseende redovisning av förpliktelse avseende OPF-KL och att avstämning av aktuellt åtagande inte gjorts för åtagandet

till Hallsbergs Energi AB och Nerikes Brandkår. När det gäller RKR 2.2 saknas uppgift om antalet visstidspensioner samt uppgift vilka slag av pensionsförmåner som finns upptagna under posten avsättningar.

## 3. Bedömningar

### 3.1. Bedömningar mot kontrollmål

Kontrollmål	Kommentar
Kartläggning av aktuella pensionsavtal	Vi gör ingen bedömning då det är en kartläggning
Identifiering av befintliga rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda	Vi gör ingen bedömning då det är en identifiering av rutiner
Kontroller och avstämningar sker i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning	Ej uppfyllt. Kommunen gör inga egna kontroller, enbart rimlighetsbedömningar i samband med ekonomiska transaktioner. Mycket av kontrollerna sker genom pensionsadministratörens system (KPA AB). Arkivering av uppgifterna avseende pensionerna sker främst hos nuvarande pensionsadministratör KPA. Det finns oklarheter avseende de förtroendevaldas pensioner enligt OPF-KL. Det saknas dokumentation av rutiner och förhållande med Sydnärkes lönenämnd. Det saknas logglistor och dokumentation över vilka uppgifter som har lämnats över till Sydnärkes lönenämnd.
Pensionsredovisning sker i enlighet med RKR	Delvis uppfyllt. RKR 7.1 uppfylls. Uppgift uppgifter om antalet visstidspensioner och specifikation av vilka slag av pensionsförmåner som finns upptagna under avsättning som ska finnas enligt RKR 2.2 saknas. Åtagande inom ansvarsförbindelsen för personer som har flyttats över till Hallsbergs Energi AB och Nerikes Brandkår har inte aktualiserats. Det finns oklarheter runt uppgifterna om åtagande mot de förtroendevalda enligt OPF-KL. Intjänad ålderspension under perioden 2011-2014 redovisas som kortfristig skuld. Börd re-

**dovisas som avsättning. Beräknad ersättning för omställning som ännu inte är aviserat redovisas som ansvarsförbindelse enligt RKR 17.2.**

### **3.2. Revisionell bedömning**

Granskningen har följande revisionsfråga:

***Har kommunstyrelsen ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll?***

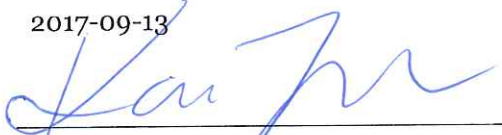
Vi bedömer att kommunstyrelsen inte har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll. Vi grundar denna bedömning på att det mycket av kontrollerna sker hos nuvarande pensionsadministratör KPA AB, vilken också har en stor del av historiska underlag. Kommunens har ingen egen hantering utan denna sker hos Sydnärkes lönenämnd. Det saknas dokumentation över förhållandet med lönenämnden, rutiner och vilka kontroller som ska ske. Kommunen bör göra vissa kontroller i sin egen organisation samt att uppgifter bör finnas arkiverade hos kommunen.


### **3.3. Rekommendationer**

Vi rekommenderar:

- Att kommunen tar med pensionerna i den interna kontrollen.
- Att dokumentation tas fram avseende uppdraget till Sydnärkes lönenämnd och vilka uppgifter som ska lämnas till och erhållas från lönenämnden.
- Att rutiner tas fram för att säkerställa att hanteringen sker korrekt för förtroendevalda enligt OPF-KL.
- Att underlag sparas även hos kommunen, inte bara hos nuvarande pensionsadministratör.
- Att kompletteringar av redovisningen görs så att kraven i RKR 2.2 och 17.2 uppfylls.
- Att dokumentation för kommunens samlade pensionshantering utarbetas och särskilt väsentligt är att det tydliggörs vad som görs hos respektive organisation och vilka kontroller som görs.
- Att en ändamålsenlig pensionshantering säkerställs över tid, särskilt med beaktande av backupfunktioner och succession. Personberoende kan överbryggas med kunskapsöverföring i form av tydligt dokumentation av rutiner.

2017-09-13

  
Karin Jäderbrink  
Uppdragsledare

  
Annika Hansson  
Projektledare