



## Granskning av intern kontroll avseende hantering och redovisning av pensioner

### Ärendebeskrivning

Revisorerna har låtit genomföra en granskning av den interna kontrollen avseende hantering och redovisning av pensioner. Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen inte har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll. Se bifogad rapport.

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att ställa sig bakom yttrandet samt att ge kommunstyrelseförvaltningen i uppdrag att under året återrapportera hur man arbetar med de brister som revisionen påtalat.

### Ärendet

Revisorerna har låtit genomföra en granskning av den interna kontrollen avseende hantering och redovisning av pensioner. Granskningen har genomförts av PwC.

Revisionsrapporten har översänts till kommunstyrelsen för yttrande och vidtagande av åtgärder av rekommendationer enligt nedan.

- 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 Rådet för Kommunal redovisnings(RKR) rekommendationer nr 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.

Kommunstyrelseförvaltningen konstaterar att kommunen från och med 2014-01-01 ingår i Sydnärkes lönenämnd. Samverkan mellan de ingående kommunerna och den gemensamma nämndens verksamhet regleras i samverkansavtal och reglemente fastställt av respektive kommunfullmäktige. Den gemensamma nämnden fullgör de samverkande kommunernas uppgifter inom området löne- och pensionsadministration. Pensionshanteringen har i och med detta överförts till lönenämnden från personalavdelningen i Hallsbergs kommun.



-Inför 2018 pågår en revidering av kommunstyrelsens internkontrollplan. Efter bedömning av väsentlighet och risk kommer kontrollmoment avseende pensioner att ingå.

-I samverkan med Sydnärkes lönenämnd har kommunen påbörjat arbetet med att utveckla rutiner som säkerställer hanteringen av förtroendevalda enligt OPF-KL. Förslag på tillämpningsanvisningar till OPF-KL planeras överlämnas till kommunfullmäktige i början av 2018.

-Kraven i RKR:s rekommendationer avser upplysningar i årsredovisning och delårsrapport angående visstidspensioner och de förmånsbestämda pensionerna. Ekonomiavdelningen har förberett så att kraven ska uppfyllas i årsredovisningen för 2017.

Kommunstyrelseförvaltningen avser att i tillämpliga delar beakta de rekommendationer som revisorerna i övrigt lämnat i samband med granskningen. Fortsatt arbete sker utifrån lönenämndens uppdrag avseende kommunens pensionshantering. Uppdraget till lönenämnden omfattar kontroller, avstämningar, dokumentationer med mera.

Kommunstyrelseförvaltningen

Torbjörn Dybeck

Kommundirektör

Lena Fagerlund

Ekonomichef

## Bilagor

Missiv, Granskning av intern kontroll avseende hantering och redovisning av pensioner

Revisionsrapport: Granskning av intern kontroll avseende hantering och redovisning av pensioner