

**För kännedom**

Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen

Granskning av pensionshantering och redovisning

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Jokkmokk kommun har vi genomfört en granskning avseende kommunens pensionshantering och redovisning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag avseende aktuella pensionsplaner och som säkerställer en tillräcklig intern kontroll. Vidare har syftet varit att bedöma om redovisningen av pensionsåtagandet redovisas i enlighet med lagstiftning (LKBR) samt rekommendationerna i RKR. I granskningen har vi biträttas av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning är vår **sammanfattande bedömning:**

- att kommunstyrelsen **inte helt** har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag,
- att kommunstyrelsens interna kontroll i sammanhanget **inte helt** är tillräcklig, samt att
- redovisningen av pensionsåtagandet **inte helt** sker i enlighet med lagstiftning (LKBR) samt rekommendationerna i RKR.

Från genomförd granskning vill vi främst lyfta fram följande;

- Det finns rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda i form av årshjul och tillämpningsanvisningar/processbeskrivningar. Granskningen visar dock att det i samband med att lönedata ska rapporteras inte utförs några tester på data som komplement till upprättade kontrollistor. En risk med det är att kontrollistorna inte är heltäckande när det gäller att identifiera eventuella fel, även om dessa fångar upp avvikelser.
- Berörda medarbetare bedöms ha en tillfredsställande kännedom om rutiner och kontroller som utförs inom ramen för arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning. I granskningen konstateras dock att roll- och ansvarsfördelningen inte finns dokumenterad. Inte heller bedöms det finnas någon tydlig plan för överlämning av arbetsuppgifter vid avslutad anställning eller vid långvarig sjukskrivning, vilket ökar risk för personberoendet.
- Det sker rutinmässiga kontroller och avstämningar i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning inom kommunen. Dock saknas dokumenterad rutin för detta. Vidare har vi inom ramen för granskningen utfört tester av utdrag från lönesystem mot specifikation av årsfaktura och hittat ett antal avvikelser.
- Avslutningsvis har granskningen identifierat att kommunen inte helt har följsamhet till rekommendationerna i RKR R10 (hur pensionsredovisning ska ske). Avvikelsena bedöms dock vara av mindre karaktär.



Med anledning av dessa och övriga iakttagelser som redovisas i bifogad revisionsrapport lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att kommunstyrelsen genom styrning minskar personberoendet i pensionshanteringen och underlättar för effektiv överlämning av arbetsmoment, i samband med exempelvis sjukfrånvaro eller annat personalbortfall, genom att upprätta skriftliga rutinbeskrivningar om rollfördelning och ansvarsfördelning över de olika ansvarsområdena när ordinarie befattningshavare ej finns tillgänglig att utföra sina arbetsuppgifter.
- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att utförligare skriftliga rutinbeskrivningar upprättas avseende de avstämningar och kontroller som sker inom kommunen kopplat till pensionsskuld och ansvarsförbindelse. Detta i syfte att kunna återskapa genomförda processer och för en ökad historisk spårbarhet av avvikelser som utförda kontroller och avstämningar visar. Här menar vi att sådana rutiner bör omfatta vilka arbetsuppgifter som skall utföras inom ramen för arbetet med pensionsredovisningen, samt när de skall utföras och av vem/vilken funktion.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att redovisningen av kommunens pensionsåtaganden i not i årsredovisningen sker i enlighet med lagstiftning (LKBR) och rekommendationer från RKR. Detta sker lämpligen genom att utgå från det not-förslag som finns i rekommendationen R10 från RKR.
- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att det införs rutinmässiga tester av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation gällande årsfakturan från Skandia. 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. Vi rekommenderar även att det införs stickprovstester i samband med inrapportering av data till Skandia, som komplement till de kontrollistor som genereras i Skandias system. Vidare rekommenderar vi även att rutinbeskrivning införs avseende vilka kontroller som ska utföras av fakturor.

Vi emotser ett samlat svar från kommunstyrelsen på vår granskning senast 2023-05-29.

För Jokkmokks kommuns revisorer

Viola Walkeapää, ordförande

Emma Holmberg, vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport ” Granskning av pensionshantering och redovisning”, PwC december 2022.

Deltagare

VIOLA WALKEAPÄÄ Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Viola Kristina Walkeapää

Viola Walkeapää

2022-12-14 22:25:43 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

EMMA HOLMBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: EMMA HOLMBERG

Emma Holmberg

2022-12-15 14:15:37 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post