



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

*För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare*

Kommunstyrelsen

Granskning av pensionshantering och redovisning

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Övertorneå kommun har vi genomfört en granskning av pensionshantering och redovisning. Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll. Granskningens syfte har även varit att bedöma om redovisningen av pensionsåtagandet sker i enlighet med lagstiftning (LKBR) samt rekommendationerna i RKR.

Vi har i vårt arbete biträttats av sakkunniga från PwC.

Efter genomförd granskning är vår **sammanfattande revisionella bedömning** att:

- Kommunstyrelsen ej säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag.
- Kommunstyrelsens interna kontroll i sammanhanget inte helt är tillräcklig.
- Kommunstyrelsen i allt väsentligt redovisar pensionsåtagandet i enlighet med lagstiftning (LKBR) samt rekommendationerna i RKR.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande **rekommendationer** till kommunstyrelsen:

- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att upprätta ett internt årshjul eller schema där hela arbetsflödet kopplat till rapportering av uppgifter till KPA sammanfattas. Detta i syfte att stärka den interna kontrollen och minska personberoendet i hanteringen. Ett sådant årshjul bör innehålla beskrivningar över tömning av löneuppgifter från lönesystem, beskrivningar av tester/checkar/stickprov av lönedata, nominella krav på storlek av stickprov, resultatdokumentation över genomförda kontroller och tester, datum för initial och slutgiltig rapportering för olika pensionsavtal, rättningar av KPAs fellistor, betalningar av premiefakturor samt ansvarsfördelning mellan berörda medarbetare.
- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att skriftliga rutinbeskrivningar upprättas för det administrativa arbetet samt 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 fel 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 genom styrning tillser 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



ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum
2022-10-21

Dnr

Bladnr
2 (2)

Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

bestå av kontroll av att antalet individer är korrekt, samt att de pensionsmedförande lönerna enligt specifikationen är överensstämmande med informationen i lönesystemet.

Vi emotser kommunstyrelsens svar på vår granskning, och vilka åtgärder styrelsen avser att vidta, till senast 2023-01-31.

För revisorerna i Övertorneå kommun

Roland Hedlund, ordf

Lars-Gösta Larsson, vice ordf

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av pensionshantering och redovisning", PwC oktober 2022

Postadress

Telefon

Telefax

Bankgiro

Kommunalkontoret
957 85 ÖVERTORNEÅ

0927-72 000

0927-774 04

758-1218