

Till
Regionfullmäktige

För kännedom
Regionstyrelsen

Granskning – Regionens process för rapportering samt redovisning av pensioner

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

Revisorerna i Region Gävleborg har utifrån en bedömning av väsentlighet och risk beslutat att granska regionens process för rapportering samt redovisning av pensioner.

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll.

Granskningsresultatet har bedömts utifrån skalan ”inte säkerställt”, ”i begränsad utsträckning säkerställt”, ”till övervägande del säkerställt” eller ”helt säkerställt”.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att regionstyrelsen **till övervägande del** har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner avseende rapportering av pensionsunderlag.

Vi bedömer således utifrån genomförd intervju att den interna kontrollen inom Region Gävleborg allt sammantaget är godkänd. Vi ser dock en genomgående avsaknad av skriftliga rutinbeskrivningar för de moment som utförs inom ramen för både pensionsadministrationen och pensionsredovisningen.

Vår bedömning är att regionen bör upprätta tydliga rutinbeskrivningar över dels det pensionsadministrativa arbetet gällande rapportering av underlag till KPA och utbetalning av pensioner, och dels över arbetet med pensionsredovisning och inkommande prognoser över pensionsskulden från KPA. I sådana rutinbeskrivningar bör det framgå vad som skall utföras, när det skall utföras, hur det skall utföras och av vem det skall utföras. Vidare bör regionen upprätta rutinbeskrivningar och resultatdokumentation över avstämningar och kontroller som utförs inom pensionsadministrationen.

Utifrån fastställt syfte bedömer vi att redovisningen ger en rättvisande bild. I årsredovisningen 2020 redovisar Region Gävleborg i stort sett helt i enlighet med rekommendationer i RKR (Rådet för kommunal redovisning) R10 i Not 17 (Pensionsförpliktelser och pensionssskuld).


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 rekommenderar vi regionen att upprätta 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 skriftliga rutinbeskrivningar upprättas för det administrativa arbetet samt de avstämningar och kontroller som sker inom regionen kopplat till pensionssskuld och ansvarsförbindelse. Detta 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.

Gävle 2021-10-18

För Region Gävleborgs revisorer


Olof Bengtsson
Ordförande


Sture Sandberg
Vice ordförande