



För kännedom:
Kommunfullmäktige
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare

Kommunstyrelsen

Granskning av pensionshantering och redovisning

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare 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. Vidare har granskningen syftat till att bedöma om redovisningen av pensionsåtagandet sker i enlighet med lagstiftning (LKBR) samt rekommendationerna i RKR.

Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

Våra **bedömningar utifrån granskningens revisionsfrågor** är att:

- Kommunstyrelsen **inte helt** 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.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att snarast vidta följande åtgärder:

- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att det införs rutiner avseende tester och kontroller av data i samband med rapportering till KPA för att undvika felaktigheter i rapporteringen. Vår bedömning är att sådana rutiner lämpligen kan kompletteras med instruktion över hur testet eller kontrollen skall utföras, nominella krav på storlek av stickprover samt dokumentation av resultatet av genomförda kontroller. Det bör också framgå vem som utför testerna samt vem som kontrollerar resultaten.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att processen systematiseras, lämpligen genom att det upprättas ett övergripande årshjul för allt arbete kopplat till pensionsadministration. Ett sådant årshjul kan lämpligen omfatta alla årets arbetsuppgifter, när dessa skall utföras samt roller och ansvar i denna process.
- 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.



Revisorerna

- 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 bestå av kontroll av att antalet individer är korrekt samt att de pensionsmedförande lönerna enligt specifikationen är överensstämmande med informationen i lönesystemet. I övrigt hänvisar vi till iakttagelser och bedömningar i bifogad revisionsrapport.

I vår granskning har test genomförts av kommunens pensionsgrundande löner inom pensionsavtalet KAP-KL. Testerna resulterade i ett antal avvikelser. Vi kommer framgent att följa området i syfte att följa upp kommunstyrelsens kontroll av dessa avvikelser.

Vi emotser svar på vår granskning från kommunstyrelsen till 2022-06-07.

För revisorerna i Gällivare kommun,

Christer Nordmark
Ordförande

Bernt Nordgren
Revisor