



Revisorerna

För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare

Kommunstyrelsen

Uppföljande granskning av pensionshantering och redovisning

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en uppföljande granskning av pensionshantering och pensionsredovisning. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen, genom efterföljsamhet till tidigare givna rekommendationer, säkerställer en ändamålsenlig hantering av pensioner, att det finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att:

- Kommunstyrelsen i allt väsentligt (trafikljus: grönt) säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag.
- Kommunstyrelsens interna kontroll i sammanhanget inte helt (trafikljus: gult) är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi:

- Att utöka befintliga rutinbeskrivningar med en tydligare rollfördelning och ansvarsfördelning över de olika ansvarsområdena när ordinarie befattningshavare ej finns tillgänglig att utföra sina arbetsuppgifter. Detta i syfte att minska personberoendet i pensionshanteringen och för att underlätta för effektiv överlämning av arbetsmoment, i samband med exempelvis sjukfrånvaro eller annat personalbortfall.
- Att uppgradera befintlig rutinbeskrivning till ett årshjul eller schema för arbete, avstämningar och kontroller som sker inom kommunen kopplat till pensionsskuld och ansvarsförbindelse. Ett sådant årshjul eller schema bör omfatta vilka arbetsuppgifter som skall utföras inom ramen för arbetet med pensionsredovisningen, samt när de skall utföras och av vem/vilken funktion.
- Att utveckla de rutinmässiga kontroller som idag utförs av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation från KPA. Efter vår tidigare granskning har en förbättring skett genom att stickprovstester har upprättats.
- **Eftersom genomförd datatest fortfarande påvisar ett antal avvikelser** bedömer vi dock att dessa kontroller framöver är mest lämpliga att genomföra på samtliga individer och ej stickprovsvis.



Revisorerna

Vi emotser svar på vår granskning från kommunstyrelsen till 2024-02-28

För revisorerna i Gällivare kommun,

Bernt Nordgren
Revisor

Katinka Sundqvist Apelqist
Revisor

Bilagor:

- "Uppföljande granskning av pensionshantering och redovisning", PwC, november 2023

Deltagare

BERNT NORDGREN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BERNT HILDING NORDGREN

Bernt Nordgren

2023-12-01 14:56:26 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post
IP-adress: 185.113.98.167

KATINKA SUNDQVIST APELQVIST Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Katinka Eva L Sundqvist
Apelqvist

Katinka Sundqvist Apelqvist

2023-12-01 13:04:17 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post
IP-adress: 176.10.159.42