



Kommunstyrelsen

Granskning av intern kontroll avseende hantering och redovisning av pensioner

De kommunala pensionsavtalens komplexitet ställer höga krav på såväl rutiner och processer som den interna förståelsen av de avtal som tillämpas. Åtagandet sträcker sig också över lång tid.

Pensionsskulden beräknas av pensionsadministratören och Tierps kommun använder sig f.n. av KPA pension. Ränteförändringar i beräkningarna har stor påverkan på storleken av pensionsskulden. För en rättvisande redovisning krävs att pensionsadministratören beräknar skulden årligen. Under kommande år beräknas pensionsutbetalningarna öka kraftigt då många anställda pensionerats och kommer att pensioneras. Det är således väsentligt att detta hanteras med god kontroll.

PwC har på vårt uppdrag granskat den interna kontrollen avseende hantering och redovisning av pensioner. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag och att den interna kontrollen är tillräcklig. Vidare ingår att bedöma om redovisningen överensstämmer med god redovisningssed.

Revisionens sammanfattande bedömning efter genomförd granskning är att kommunstyrelsen har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag och redovisning av pensioner. Det finns kontrollmoment som gör att vi bedömer att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi grundar vår bedömning på att det sker kontroller i kommunen. Underlag finns också arkiverade hos kommunen. Däremot anser vi att dokumentationen kan förbättras. Vidare bedöms redovisningen i huvudsak överensstämma med god redovisningssed, men vissa mindre avvikelser har noterats.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen beaktar hanteringen av pensionerna i den riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.
- Att kommunstyrelsen beaktar behovet av dokumentation i syfte att underlätta kompetensöverföring. Dokumentationen bör innehålla utförliga rutinbeskrivningar och en reglerad ansvarsfördelning på samtliga rutiner i syfte att åstadkomma en konsekvent och lika



REVISORERNA

hantering. Dokumentationen bör även innehålla en samlad kontrollista med kontrollmoment för samtliga rutiner.

- Att kommunstyrelsen tillser att logglistor tas fram och sparas avseende det underlag som har sänts till pensionsadministratören.
- Att kommunstyrelsen tillser att kompletteringar av redovisningen görs så att kraven i rekommendationerna från Rådet för kommunalredovisning (2.2, 7.1 och 17.2) efterlevs.

Vi översänder granskningen till kommunstyrelsen och önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av granskningens resultat och de rekommendationer som lämnas ovan.

Vi önskar svar senast den 27 april 2018.

FÖR KOMMUNENS REVISORER

Per Davidsson
Ordförande