

§ 61

Dnr KS 2018/102

Granskning av intern kontroll avseende hantering och redovisning av pensioner**Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar

att godkänna yttrandet och skicka det till Revisionen.

Sammanfattning av ärendet

PwC har på revisorernas uppdrag granskat den interna kontrollen avseende hanteringen och redovisning av pensioner. 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 revisorerna bedömer att den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna anser dock att dokumentationen kan förbättras. Vidare bedöms redovisningen i huvudsak överrenstämma med god redovisningssed men vissa mindre avvikelser har noterats.

Revisionen lämnar 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 rutinbeskrivningar och en reglerad ansvarsfördelning. Dokumentationen bör även innehålla en samlad kontrolllista 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 kommunal redovisning (2.2, 7.1, 17.2) avseende finansiering genom pensionsstiftelse och förtroendevalda följs.

Ordf sign	Justerandes sign	Sekr sign
-----------	------------------	-----------

Åtgärder

Pensionerna kommer att beaktas i den kommande riskanalysen som ligger till grund för internkontrollplanen.

Pensionshandläggaren på Lönecentrum har påbörjat framtagande av ett årshjul som syftar till att tydliggöra de olika momenten som sker under året gällande hantering och redovisning av pensioner. Detta årshjul ska kompletteras med rutinbeskrivningar och ansvarsfördelning. Årshjulet kommer att färdigställas under år 2018.

Loggfiler avseende underlag som skicks till KPA via års- och delårsrapportering sparas digitalt. Systemförvaltare på Lönecentrum gör sökning i systemet för att säkerställa att arbetstagare har rätt procentsats för pension innan underlag lämnas till pensionshandläggaren på Lönecentrum som därefter skickar dem till KPA.

Redovisningen har kompletterats i årsredovisningen för år 2017 så att Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer följs.

Beslutsunderlag

Handläggarens tjänsteutlåtande

Revisionsrapport - Granskning av intern kontroll avseende hantering och redovisning av pensioner

Beslutet skickas till

Revisionen

Ordf sign

Justerandes sign

Sekr sign