

2018 -01- 24

D.nr:  
Beteckning:  
handl.nr:

## Revisionsrapport

# *Granskning av intern kontroll avseende hantering och redovis- ning av pensioner*

Tierps kommun

Annika Hansson  
Certifierad kommunal  
revisor

Januari 2017

## ***Innehållsförteckning***

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>1. Inledning.....</b>	<b>4</b>
1.1. Bakgrund .....	4
1.2. Revisionsfråga .....	4
1.3. Revisionskriterier .....	5
1.4. Kontrollmål .....	5
1.5. Metod och avgränsning .....	5
<b>2. Kartläggning .....</b>	<b>6</b>
2.1. Aktuella pensionsavtal .....	6
2.1.1. Iakttagelser.....	6
2.2. Befintliga rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner6	
2.2.1. Iakttagelser.....	6
<b>3. Iakttagelser .....</b>	<b>8</b>
3.1. Kontroller och avstämningar.....	8
3.1.1. Bedömning .....	9
3.2. Pensionsredovisning sker i enlighet med RKR .....	9
3.2.2. Bedömning .....	11
<b>4. Bedömningar .....</b>	<b>12</b>
4.1. Bedömningar mot kontrollmål.....	12
4.2. Revisionell bedömning.....	12
4.2.1. Rekommendationer .....	13



## Sammanfattning

Kommunens pensionsskuld består av två delar:

- Pensioner intjänade efter år 1998, redovisas som avsättning i balansräkningen.
- Pensioner intjänade före år 1998, redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen under balansräkningen.

Pensionsskulden beräknas av pensionsadministratören och Tierps kommun använder 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 att öka kraftigt då många anställda pensionerats och kommer att pensioneras.

I granskningen har ingått att kartlägga aktuella pensionsavtal samt identifierat befintliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda.

Syftet med granskningen är 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.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen 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.

Vår bedömning bygger på resultatet i kontrollmålen nedan:

- *Kontroller och avstämningar sker i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning.*

Vi bedömer att detta kontrollmål är uppfyllt. Kontroller sker. Flera av kontrollerna sker genom pensionsadministratörens system (KPA pension) och vissa av kontrollerna dokumenteras på uttagna listor. Kontroll av överförd fil avseende total årslönesumma till KPA görs genom avstämning mot motsvarande uppgift ur lönesystemet. Överförd fil till Pensionsvalet kontrolleras enbart genom bekräftelse att filen kommit fram. Loggning av överförda uppgifter till pensionsadministratören saknas. Mot den bakgrunden bedömer vi att viss förbättring kan ske.

*Pensionsredovisning sker i enlighet med god redovisningssed.*

Vi bedömer att detta kontrollmål delvis är uppfyllt. Rådet för kommunal redovisningsrekommendation, RKR 7.1 uppfylls utom avseende att det inte i årsredovisningen för 2016 framgår att åtagandet är finansierat genom återlån. Rådet för kommunal redovisningsrekommendationer, RKR 2.2 och 17.2, uppfylls utom avseende redovisning av åtagande till förtroendevalda. Uppgifterna finns med, men de är inte korrekt redovisade.

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 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.



# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

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.

Kommunens pensionsskuld består av två delar:

- Pensioner intjänade efter år 1998, redovisas som avsättning i balansräkningen.
- Pensioner intjänade före år 1998, redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen under balansräkningen.

Ett förslag till förändring av nu gällande redovisningslag avseende pensioner har tagits fram, men ännu inte behandlats av Riksdagen. Förslaget innebär att dagens s.k. blandmodell ersätts av s.k. fullfonderingsmodell. Detta innebär att hela kommunens pensionsskuld redovisas som avsättning i balansräkningen. Förändringen av avsättningen kommer i sin helhet att påverka kommunens resultaträkning. Nuvarande modell innebär att förändringen i skulden för pensioner intjänade efter 1998 påverkar resultaträkningen, medan endast utbetalningarna av pensioner intjänade före 1998 påverkar resultaträkningen. För många kommuner innebär detta ett nu ett bättre resultat på resultaträkningen, med undantag när ränteförändringar sker. Det blir dock ingen förändring i påverkan av likviditeten och kassaflödesanalysen.

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

Granskningen syftar till att bedöma om rutinen för rapportering av pensionsunderlag är ändamålsenlig, om den interna kontrollen är tillräcklig och om redovisningen överensstämmer med god redovisningssed.

## 1.2. Revisionsfråga

Granskningens syfte är att besvara följande revisionsfråga:

*Har kommunstyrelsen ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering och av pensionsunderlag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll och är redovisningen i överensstämmelse med god redovisningssed?*

### **1.3. Revisionskriterier**

Följande revisionskriterier har varit vägledande för granskningen:

- Kommunallag
- Lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Tierps kommuns styrande och stödjande dokument

### **1.4 Kontrollmål**

För att besvara revisionsfrågan har följande kontrollmål formulerats:

- Kontroller och avstämningar sker i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning.
- Pensionsredovisning sker i enlighet med god redovisningssed.

### **1.5 Metod och avgränsning**

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier av relevanta styrdokument och skriftliga rutiner, samt genom intervjuer med pensionshandläggare vid Lönecentrum (den gemensamma lönenämnden) och redovisningschef i Tierps kommun. De intervjuade har haft tillfälle att sakgranska rapporten.

Inom ramen för granskningen har ingått att genomföra en kartläggning av aktuella pensionsavtal. Vidare har befintliga rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda kartlagts.

Granskningen omfattar kommunstyrelsen.



## **2. Kartläggning**

Tierps kommuns hantering av pensioner administreras av Lönecentrum i Tierps kommun. Pensionshandläggaren ansvarar för pensioner till tre kommuner (Tierp, Knivsta och Älvkarleby kommuner och deras bolag). Det lönesystem som används är Visma Personec P.

Administratör av pensionerna är KPA pension sedan 2012. Skandia var administratör under några år dessförinnan. Innan Skandia fick uppdraget var KPA pension pensionsadministratör.

### **2.1. Aktuella pensionsavtal**

#### **2.1.1. Iakttagelser**

Kommunal avtalspension: KAP-KL, AKAP-KL tillämpas för de anställda i kommunen sedan 1998-01-01. Det finns anställda som tillhör tidigare pensionsavtal PA-KL och PFA.

Tierps kommun har fattat beslut om (KF 2014-10-01) att pensionsavtalet OPF-KL tillämpas för förtroendevalda som valdes i valet 2014 eller som är fritidspolitiker. För förtroendevalda som hade ett uppdrag på minst 40 % av heltid före 2014-10-01 gäller bestämmelserna i PBF som antogs av Kommunfullmäktige 2002-11-26.

Högre chefer och nyckelpersoner har möjlighet att välja alternativ KAP-KL efter prövning av förhandlingsdelegationen enligt Pensionspolicy för Tierps kommun<sup>1</sup>. Denna medger också löneväxling för medarbetare med månadslön via månatligt bruttolöneavdrag.

Under vissa förutsättningar kan särskild avtalspension beviljas enligt Pensionspolicy. Vid vår granskning fann vi inte någon sådan pension beviljad.

### **2.2. Befintliga rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner**

#### **2.2.1. Iakttagelser**

Lönecentrum i Tierps kommun ansvarar för administrationen av pensionerna. Det finns en pensionshandläggare som ansvarar för inrapportering av uppgifter till pensionsadministratören, f.n. KPA pension, kontroll av fakturor avseende pensioner samt kontakter med anställda avseende individuella frågor avseende pensioner. Hon informerar också de anställda om tjänstepensionerna. Information till de anställda finns också på Tierps kommuns intranät. Pensionshandläggaren har varit anställd sedan 2012.

KPA pension har under året gått över till ett nytt system KPA 2.0. Pensionshandläggaren har tagit fram en lathund för det nya systemet. Den är ännu inte komplett. Det finns också framtaget ett årshjul med uppgifter om vad som ska göras, som tas upp på arbetsplatsträffar (ATP-möten) m.m. Vi har tagit del av dessa dokument.

<sup>1</sup> Antagen av Kommunfullmäktige 2016-12-15

Underlag lämnas till KPA pension i januari året efter intjänandeåret. Då tas en fil ut med årslönesummor av systemförvaltaren för lönesystemet som skickas till KPA pension. Under året sker sedan rapportering av nyanställda m.fl. förändringar vid några tillfällen. Under 2017 har detta rapporterats i september och november, men vissa år har det även skett i maj.

Uppgifter till Pensionsvalet som hanterar de delar av avtalen de anställda själva kan välja placering av rapporteras in via fil, som tas ut av systemförvaltaren ur lönesystemet (avgiftsbestämd del). Förtroendevalda tas bort från listan, då deras ersättning inte får placeras på samma sätt som för de anställda p.g.a. skatteregler. Beloppet ska redovisas som en avsättning och är en pensionsbehållning. Se även avsnitt 2.4.1.3. Placering av de anställdas medel sker enligt deras val som anmäls till Pensionsvalet. Faktura skickas till kommunen och erläggs i mars året efter intjänandeåret. Belopp som understiger 1,5 % av basbeloppet betalas ut till den anställde respektive förtroendevalde.

Det finns möjlighet för personalen att löneväxla, d.v.s. att avstå lön till avsättning för pension för de anställda. Detta hanteras genom Folksam och pensionshandläggaren får faktura månadsvis, som hon kontrollerar.

Anställd som är långtidssjukskriven är skyldig att själv lämna underlag för att lönen ska bli pensionsgrundande även under sjukskrivningen (från dag 91). Pensionshandläggaren lämnar uppgift till KPA pension. Underlag för föräldralediga styrs genom lönesystemet att detta kommer med.

Aktualiseringsgraden var i delåret 2017 91 %. Detta innebär att 91 % av de anställdas underlag ska ha kontrollerats. Pensionsadministratören (KPA pension) skickar ut förfrågan till de anställda när detta sker. Avsikten är att samtliga pensioner ska vara aktualiserade i det nya systemet.

Pensionshandläggaren tar varje halvår ut en lista med uppgifter om vilka som ska gå i pension under det kommande halvåret. Detta gäller både för nuvarande och tidigare anställda med rätt till pension från Tierps kommun. Kontakter tas med den anställde eller f.d. anställde. Brev skickas till chefer och HR när anställda närmar sig 67 år. Vid dödsfall skickas brev till dödsboet och släktutredning begärs från Skatteverket. Underlag skickas sedan till KPA pension.



## 3. Iakttagelser

### 3.1. Kontroller och avstämningar

Vid s.k. tisdagsmöten med lönecentrums personal tas det upp vad man ska tänka på i lönehanteringen. Det sker kontroller men det dokumenteras inte alltid. De kontroller som görs avser underlag till KPA och fakturor m.m., se nedan.

Uppgifter om vilka underlag som är pensionsgrundande sker genom lönearter på kontonivå. Kontrollerna av dessa hanteras inom de kontroller som sker i lönesystemet. Vi har inte gjort kontroller på dessa delar i denna granskning.

Filen med årslönesummor som sänds till KPA pension i januari stäms av med kontroller hos KPA pension som återkopplar med vissa typer av felmeddelande, ex. lönesummor saknas, anställningstidpunkt saknas, personen är över 67 år, överlappande anställningar m.m. på en signalöversikt. Pensionshandläggaren gör rättelser utifrån denna. Dokumentation sker genom markeringar på uttagen lista. Vi har tagit del av en lista.

När samtliga punkter är rättade sänds en slutlig fil till KPA pension. Kontroll av filöverföringen sker genom att totalsumman för årslönesumman som sänds över från KPA pension stäms av mot totalsumman från lönesystemet. Vi har tagit del av denna avstämning.

Fil med underlag för den del de anställda själva får välja placering av sänds till Pensionsvalet. Här ges bara en uppgift om att filen är mottagen, ingen kontroll på att hela filen har mottagits. Pensionshandläggare kontrollerar övergripande personnummer och gör rimlighetsbedömning av filunderlaget. Personer över 67 år har inte pensionsrätt enligt avtalet och dessa tas bort. Även här kommer fellistor som pensionshandläggaren rättar. Notering görs på pappersunderlag om vad som är rättat, medan hanteringen i övrigt är elektronisk. Vi har sett detta underlag.

Systemförvaltaren och pensionshandläggaren gör kontroller av att alla anställda är registrerade på rätt avtal. Uppdelningen av ansvar mellan systemförvaltare och pensionshandläggare är inte dokumenterat.

Pensionshandläggaren gör kontroller för personer som ska gå i pensioner av att allt underlag finns med och tar även fram prognos för pension. Det förekommer att tid saknas och då gör pensionshandläggaren kontroller i tidigare lönesystem i kommunens arkiv. Där finns underlag från tidigare lönesystem, och även tidkort m.m. på papper. Det uppges krävas behörighet för att få tillgång till dessa uppgifter och underlag i arkivet. Vilka kontroller som ska göras är inte dokumenterade.

Ekonomiavdelningen tar ut prognoser för fem år från KPA i samband med delårsrapport och årsredovisning.

Uppbokning av den avgiftsbestämda delen sker i samband med uppbokningen i årsredovisningen och delårsrapporten. Kommunen använder KPA:s prognos. Pensionshandläggaren stämmer av fakturan mot alla underlag och attesterar. Vi har stämt av uppbokning i



årsredovisning 2016 med fakturerat för 2016. Vi konstaterar att kommunens uppbokning (och prognosen från KPA) stämmer väl med den slutliga fakturan/kostnaden.

---

#### **Beloppen nedan redovisas exklusive löneskatt**

---

Prognos från KPA 2016-12-12	25 212 tkr
Kommunens uppbokning i årsredovisningen 2016	25 212 tkr
Faktura från Pensionsvalet 2017-03, enligt redovisningen	25 621 tkr

---

Vi noterar att det inte finns någon särskild punkt i kommunstyrelsens internkontrollplan som avser pensioner.

#### **3.1.1. Bedömning**

*Kontroller och avstämningar sker i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning.*

Vi bedömer att kommunen uppfyller kontrollmålet, då kontroller sker löpande av alla uppgifter. Kontroller utförs och viss dokumentation sker, men dokumentationen av detta kan förbättras. Både i rutinbeskrivningar och vad som faktiskt har utförts.

Pensionshandläggaren har stor kännedom om vilka anställda och förtroendevalda som ska förekomma i underlagen. Förbättring kan också ske genom att logguppgifter tas ut ur lönesystemet som dokumentation för vilka uppgifter som har sänts in till pensionsadministratörerna. Kontroll på översänd fil med årslönesumma till KPA sker genom totalbelopp från fil från KPA med motsvarande uppgift ur lönesystemet. Löneuppgifter finns arkiverade hos kommunen som möjliggör kontroller i samband med pensionering.

### **3.2. Pensionsredovisning sker i enlighet med RKR**

Enligt Kommunal Redovisningslag, 5 kap 4 §, ska redovisning av pensioner ske enligt blandmodellen. Detta innebär att förpliktelse att betala ut pensionsförmåner som tjänats in före år 1998 inte ska tas upp som en skuld eller avsättning.

Utbetalningar av pensionsförmåner som intjänats före år 1998 skall redovisas som kostnader i resultaträkningen. Åtagandet redovisas bland ansvarsförbindelser efter balansräkningen (inom linjen). Detta följer Tierps kommun.

Det finns tre rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, som berör pensioner som redovisas nedan.

#### **3.2.1.1. RKR 2.2 Särskild avtalspension, visstidspension och omställningsstöd m.m.**

Enligt Pensionspolicy för Tierps kommun kan särskild avtalspension erbjudas samtliga medarbetare under vissa förutsättningar. Enligt de underlag vi har tagit del av finns inte några aktuella f.n. Förtroendevalda som omfattas av PBF (se avsnitt 2.1.1.) har rätt till visstidspension under vissa förutsättningar. I de fall de inte har avgått eller aviserat någon avgång ska åtagandet redovisas som ansvarsförbindelse. Antalet visstidspensioner ska redovisas i not, vilket sker. Det belopp som redovisas som visstidspensioner är dock för



högt, då beloppen som avser intjänad ålderspension för berörda förtroendevalda ska redovisas som avsättning respektive ansvarsförbindelse intjänad före 1998. Nu ingår dessa i beloppet visstidspension. Se även avsnitt 2.4.1.3

### 3.2.1.2. RKR 7.1 Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser

Rekommendationen handlar om upplysningar som ska lämnas i förvaltningsberättelsen i syfte att ge en helhetsbild av pensionsförpliktelserna och om hur pensionsåtagandet finansieras.

Tierps kommun har tryggt en del av sitt åtagande genom överföring av medel till stiftelsen "Uppsala läns pensionsstiftelse". Medel har förts över 2014 och 2017. Redovisning lämnas i förvaltningsberättelsen i bokslut 2016 för hela åtagandet, samt hur mycket som har tryggats genom placering hos stiftelsen och marknadsvärde för denna placering.

Det framgår av texten att återstående åtagande är finansierat genom återlån, men belopp som är återlånat framgår inte. Någon redovisning lämnas inte i förvaltningsberättelsen i delårsrapporten 2017, men det ingår inte i minimikraven på en delårsrapport enligt RKR 22.

### 3.2.1.3. RKR 17.2 Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Tierps kommun följer rekommendationen med vissa undantag. Värdering av förmånsbestämda pensionsförpliktelser görs med tillämpning av RIPS 17 i delårsrapporten 2017-08-31. Beräknad ersättning till förtroendevaldas ålderspension som följer PBF redovisas i sin helhet som visstidspension i ansvarsförbindelsen.

De delar av detta åtagande som avser intjänad ålderspension före 1998 ska redovisas som ansvarsförbindelse, men inte som visstidspension. De delar som avser intjänad ålderspension efter 1998 ska redovisas som avsättning. Beräknad del av pensionsskulden för OPF-KL ingår också i visstidspensioner i ansvarsförbindelsen. Denna del är en pensionsbehållning som ska redovisas som avsättning. Enligt det underlag vi har tagit del av från KPA bör beloppen per 2016-12-31, redovisas enligt följande:

<b>Pensionsåtagande per 2016-12-31 inkl. löneskatt</b>	
Avsättning, tidigare intjänad förmånsbestämd del PBF, intjänad efter 1998	10 262 tkr
Avsättning, OPF-KL, pensionsbehållning	260 tkr
Ansvarsförbindelse, PBF intjänad före 1998	1 581 tkr
Ansvarsförbindelse, visstidspension	5 411 tkr

Beloppen i delårsrapporten 2017-08-31 är enligt prognos från KPA uttagen i augusti utom avseende åtagande för förtroendevalda. Där har inte någon uppdatering gjorts sedan bokslutet.

### **3.2.2. Bedömning**

*Pensionsredovisning sker i enlighet med god redovisningssed.*

Vi bedömer kontrollmålet som delvis uppfyllt. Vi grundar detta på att kommunen uppfyller kraven i RKR 7.1 i årsredovisning 2016 utom att det av sammanställningen i förvaltningsberättelsen inte skrivs ut hur stort belopp som finansieras genom återlån.

När det gäller RKR 2.2 och 17.2 bedömer vi att de uppfylls utom avseende åtagandet till förtroendevalda enligt PBF och OPF-KL i årsredovisningen 2016 och delårsrapporten 2017. Samtliga dessa delar redovisas som visstidspensioner i ansvarsförbindelsen. Det är endast belopp som avser beräknad möjlig visstidspension som ska redovisas som detta.

Ålderspension som har tjänats in före 1998 ska redovisas bland övriga ansvarsförbindelser även för förtroendevalda och ålderspension som är intjänad enligt PBF efter 1998 ska redovisas som ansvarsförbindelse. Detta gäller även pensionsbehållningen (4,5 % på utbetalt arvode) för förtroendevalda enligt OPF-KL. Vi accepterar att man använder belopp från årsredovisningen 2016 avseende pension till förtroendevalda i delårsrapporten 2017, då förändringen bedöms som ej väsentlig.



## 4. Bedömningar

### 4.1. Bedömningar mot kontrollmål

Kontrollmål	Kommentar
Kontroller och avstämningar sker i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning	<b>Uppfyllt</b> Kontroller sker. Flera av kontrollerna sker genom elektroniskt pensionsadministratörens system (KPA pension). Dokumenterad rutinbeskrivning över vilka kontrollmoment som ska göras saknas. Underlag tas ut på papper där noteringar om de rättelser som görs elektroniskt sker för vissa av kontrollerna. Kontroll av överförd fil avseende total årslönesumma till KPA görs genom avstämning mot motsvarande uppgift ur lönesystemet. Överförd fil till Pensionsvalet kontrolleras enbart genom bekräftelse att filen kommit fram. Loggning av överförda uppgifter till pensionsadministratör saknas.
Pensionsredovisning sker i enlighet med Rådet för kommunalredovisnings (RKR) rekommendationer	<b>Delvis uppfyllt</b> Kommunal redovisningslags regler som avser pensioner följs. RKR 7.1 uppfylls utom avseende att beloppet för återlån inte framgår av årsredovisningen. RKR 2.2 och 17.2 uppfylls utom avseende redovisning av ersättningen till förtroendevalda. Uppgifterna finns med, men de är inte redovisade rätt.

### 4.2. Revisionell bedömning

Granskningen har följande revisionsfråga:

*Har kommunstyrelsen ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll och är redovisningen i överensstämmelse med god redovisningssed?*

Vi bedömer att kommunstyrelsen har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag och redovisning av pensioner som säkerställer en tillräcklig intern kontroll. Vi grundar denna bedömning på att det sker kontroller i kommunen. Underlag finns också arkiverade hos kommunen. Dokumentation kan förbättras både av rutiner och vilka kontroller som genomförs. Vidare bedöms redovisningen i huvudsak överensstämma med god redovisningssed, men vissa mindre avvikelser har noterats.

---

#### *4.2.1. Rekommendationer*

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 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.



2018-01-24

***Annika Hansson***

*Projektledare*

***Carin Hultgren***

*Uppdragsledare*

