

2023-03-17

Till kommunfullmäktiges presidium i Hudiksvalls kommun för hantering

### **Granskning av kommunens process för rapportering samt redovisning av pensioner**

På uppdrag av Hudiksvalls kommuns förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en granskning av kommunens process för rapportering samt redovisning av pensioner.

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.
- Redovisningen av pensionsåtagandet sker i enlighet med lagstiftning (LKBR) samt rekommendationerna i RKR.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning 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.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi:

- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att utveckla och sammanställa befintliga rutinbeskrivningar till ett enhetligt driftschema eller en processkarta, där samtliga arbetsuppgifter som utförs inom ramen för pensionsadministrationen framgår och förklaras. Detta i syfte att stärka den interna kontrollen och minska personberoendet i hanteringen.
- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att utveckla och sammanställa befintliga rutinbeskrivningar till ett enhetligt driftschema eller en processkarta där tydlig rollfördelning och ansvarsfördelning över de olika ansvarsområdena framgår. I ett sådant schema bör det även framgå vem som ansvarar 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 kommunstyrelsen genom styrning tillser att upprätta ett övergripande årshjul eller schema för det administrativa arbetet, samt för de 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 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.

Vid granskningen gjorda iakttagelser, redovisade i bilagd rapport, översänds till kommunfullmäktiges presidium för fortsatt hantering.

Revisionen önskar svar på rapporten senast 2023-06-30.

På uppdrag av Hudiksvalls kommuns revisorer



Joakim Westlund  
Ordförande i kommunrevision  
Hudiksvalls kommun