

Mottagare
Region Hallands revisorer

Datum
2020-10-29

Diarienummer
RS201209

Yttrande revisionsrapport - Pensionshantering och redovisning

Bakgrund

Revisorerna i Region Halland har gett PwC i uppdrag att granska regionens pensionshantering och redovisning. Rapporten har skickats till Regionstyrelsen med begäran om svar.

Revisorernas granskning

Granskningen syftar till att bedöma om:

- Regionstyrelsen har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll.
- Redovisningen av pensionsåtagandet ger en rättvisande bild i räkenskaperna.

Följande revisionsfrågor var utgångspunkt i granskningen:

- Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?
- Är roller och ansvar avseende pensionsadministrationen tydliggjorda?
- Sker kontroller och avstämningar i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning?
- Sker pensionsredovisningen i enlighet med lagstiftning (LKBR) och rekommendationer från RKR (R10)?

Utifrån fastställt syfte bedömer PWC att de rutiner som finns avseende rapportering av pensionsunderlag för Region Halland **delvis** är ändamålsenliga och tillförlitliga. Vidare bedömer vi att den interna kontrollen **delvis** uppfyller PWC:s förväntan.

Regionstyrelsens svar

Regionstyrelsen har noterat revisorernas synpunkter och avger härmed svar. Nedan följer kommentarer och åtgärder som svar på kontrollmålen:

- **Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?**
– *delvis uppfyllt*

Det finns väl utarbetade rutiner för att säkerställa korrekta pensionsutbetalningar till anställda och förtroendevalda. För vissa moment saknas dock skriftliga beskrivningar av de kontroller som genomförs samt dokumentation av genomförda kontroller. Checklistor och skriftliga rutinbeskrivningar utvecklas löpande för att säkerställa kontroller, ansvar, frekvenser mm. För närvarande pågår upplärning av ytterligare handläggare på GAS för att minska personberoendet i administrationen av pensioner.

- **Är roller och ansvar avseende pensionsadministrationen tydliggjorda?**
– *uppfyllt*

Personal som är involverad i pensionshanteringen har god kunskap om rutiner som finns uppsatta och ansvarsfördelning mellan berörda medarbetare är tydlig och klar. Rollfördelning och ansvarsfördelning mellan berörda medarbetare kan dock dokumenteras på ett tydligare sätt, i syfte att minska sårbarhet vid sjukfrånvaro och uppsägningar.

- **Skер kontroller och avstämningar i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning?**
– *delvis uppfyllt*

Kontroller och avstämningar sker i stor utsträckning. Dokumentation av genomförda kontroller saknas dock i flera fall, vilket försämrar möjligheten att

återskapa genomförda kontroller. Mot bakgrund av granskningen kommer rutin att upprättas för att mer systematiskt och rutinmässigt kontrollera pensionsgrundande lön enligt lönesystemet mot KPA:s fakturaspecifikation.

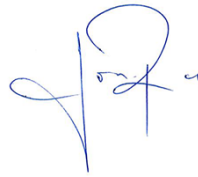
- **Skер pensionsredovisningen i enlighet med lagstiftning (LKBR) och rekommendationer från RKR (R10)?**
– *uppfyllt*

Pensionsredovisningen har skett i enlighet med lagstiftning och rekommendationer, med en mindre avvikelse som avser redovisningen av löneskatt i not i årsredovisningen.

Regionstyrelsen

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mikaela Waltersson'.

Mikaela Waltersson
Regionstyrelsens ordförande

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jörgen Preuss'.

Jörgen Preuss
Regiondirektör