

Regionens revisorer 2022-11-24

Till Regionstyrelsen för yttrande
Regionfullmäktiges presidium för kännedom

Revisionsrapport Uppföljande granskning - pensionshantering och pensionsredovisning

Regionens revisorer har vid sitt sammanträde 2022-11-24 behandlat och godkänt bifogad revisionsrapport Uppföljande granskning - pensionshantering och pensionsredovisning. Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen, genom efterföljsamhet till tidigare givna rekommendationer, säkerställer en ändamålsenlig hantering av pensioner och att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi har i vår granskning biträtt av sakkunniga från PwC.

Vår bedömning är att

- Regionstyrelsen inte helt säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för hantering av pensioner.
- Regionstyrelsen inte helt har säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig.
- Regionstyrelsen inte helt har följt de tidigare givna rekommendationerna kopplat till arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning.

Hösten 2020 genomfördes en granskning av Region Hallands process för rapportering samt redovisning av pensioner. Granskningens fokus låg på att utreda och kartlägga regionens interna kontroll och arbetsrutiner kopplat till arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning. Granskningen mynnade ut i rekommendationer till regionen.

Den nu genomförda uppföljningen har initierats av revisorerna för att undersöka om rekommendationer från tidigare granskning har efterföljts, samt för att säkerställa en god hantering av pensioner inför implementeringen av det nya avtalet AKAP-KR.

Resultatet av uppföljningen redovisas i bifogad rapport.

Yttrande samt redogörelse om vilka åtgärder regionstyrelsen avser att vidta med anledning av resultatet i granskningen önskas senast 2023-02-28.

För regionens revisorer



Jan-Erik Martinsen



Lena Olofsdotter

Eva Hudin



Gösta Gustafsson



Tobias Eriksson



Lars Oskarsson

Uppföljande granskning - pensionshantering och pensionsredovisning

Region Halland

November 2022

Viktor Ahlzén, Projektledare

Sanel Dzanic, Projektmedarbetare

Tom Ekberg, Kvalitetssäkrare

Marie Lindblad, Uppdragsledare

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	4
Avgränsning	4
Metod	4
Pensionsavtal inom regionen	5
Granskningsresultat	6
Samlad bedömning	12
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor	12



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en uppföljande granskning av pensionshantering och pensionsredovisning. Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen, genom efterföljsamhet till tidigare givna rekommendationer, säkerställer en ändamålsenlig hantering av pensioner, att det finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att:

- Regionstyrelsen **inte helt** (trafikljus: gult) säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för hantering av pensioner och att den interna kontrollen är tillräcklig.
- Regionstyrelsen **inte helt** (trafikljus: gult) följt de tidigare givna rekommendationerna kopplat till arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning.

Nedan framgår den övergripande bedömningen av de revisionsfrågor som granskningen ämnat besvara:

Revisionsfrågor	Bedömning
Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?	Delvis 
Har regionen följt de tidigare givna rekommendationerna kopplat till arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning?	Delvis 

Inledning

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.

Regionens pensionsskuld beräknas av KPA och består av två delar:

- a. Skuld i balansräkningen, pensioner från och med år 1998
- b. Ansvarsförbindelse, pensioner intjänade före år 1998

Under hösten 2020 utförde PwC en granskning av Region Hallands process för rapportering samt redovisning av pensioner. Granskningens fokus låg på att utreda och kartlägga regionens interna kontroll och arbetsrutiner kopplat till arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning. Granskningen avrapporterades i en skriftlig rapport och mynnade ut i ett antal rekommendationer till regionen.

I december 2021 meddelade SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) att ett nytt pensionsavtal, kallat AKAP-KR, per den 1 januari 2023 till stor del ersätter de nuvarande kommunala pensionsavtalen KAP-KL och AKAP-KL. När AKAP-KR träder i kraft adderas ett nytt och mer komplext avtal (jämfört med AKAP-KL som försvinner) att hantera inom administrationen, varför det är väsentligt att den nuvarande hanteringen upprätthåller en god kvalitet.

Revisorerna i Region Halland har utifrån en bedömning av väsentlighet och risk beslutat att låta göra en uppföljande granskning av regionens process för rapportering samt redovisning av pensioner. Detta för att undersöka om rekommendationer från tidigare granskning har efterföljts, samt för att säkerställa en god hantering av pensioner inför implementeringen av det nya avtalet AKAP-KR.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen, genom efterföljsamhet till tidigare givna rekommendationer, säkerställer en ändamålsenlig hantering av pensioner och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsfrågorna ligger som grund för att besvara syftet och ställs upp enligt följande:

- Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?
- Har regionen följt de tidigare givna rekommendationerna kopplat till arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömning.

Revisionskriterier utgörs av Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt regionens styrande och stödjande dokument. Dessa lagar, föreskrifter, regelverk, fullmäktigebeslut, etc, utgör underlag till de bedömningsgrunder som uttrycks i revisionsfrågorna.

Avgränsning

Revisionsobjekt i granskningen är regionstyrelsen. Tester och kontroller omfattar underlag som ligger till grund för beräkning under perioden 2021-01-01 – 2021-12-31.

Metod

Granskning har genomförts genom dokumentgranskning av rutiner, riktlinjer och policys. Vidare har intervjuer utförts med berörda befattningshavare. Verifiering har genomförts av rutiner samt av hur väl regionen har följt tidigare givna rekommendationer. Tester har utförts av de underlag som ligger till grund för pensionsförvaltarens beräkning av pensionskund samt pensionskostnad avseende avtalet KAP-KL.

Vidare har PwC inhämtat uppgifter om hur många personer som tar emot pension från regionen, samt information om antalet felaktigt beräknade eller utbetalda pensionsbelopp som har uppstått på grund av att tidigare rapporterade uppgifter har varit inkorrekta.

Inom ramen för granskningen har intervju och dialog genomförts med:

- Pensionshandläggare
- Redovisnings och- finansstrateg
- Ekonomichef

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Pensionsavtal inom regionen

I detta kapitel presenteras en kort sammanfattning av de pensionsavtal som i dagsläget tillämpas inom Region Halland. Baserat på intervjuer och skriftlig dokumentation från regionen tillämpas följande pensionsavtal:

Pensionsavtal	Antal (ca)	Kategori
KAP-KL	7 409	Anställda
AKAP-KL	3 662	Anställda
OPF-KL	50	Förtroendevalda
PBF	4	Förtroendevalda

Tabell 1: Pensionsavtal som tillämpas inom Region Halland.

- Region Halland följer SKR´s (Sveriges kommuner och regioner) policy gällande löneväxling. Regionen erbjuder löneväxling genom Pensionsvalet. Totalt har 350 nuvarande anställda inom regionen valt att löneväxla.
- Region Halland har bekräftat i intervju att det *inte* finns anställda inom regionen som omfattas av särskilda individuella pensionsavtal.
- Region Halland erbjuder normalt inte Alternativ KAP-KL. Det finns dock 6 anställda inom regionen med Alternativ KAP-KL. I dessa fall har lösningen förhandlats fram individuellt.
- Till regionkoncernen hör helt eller delvis ett antal regionala företag. Dessa företag behandlas inte i denna rapport.

Granskningsresultat

lakttagelser - Revisionsfråga 1: Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?

Skriftliga rutinbeskrivningar

Antalet skriftliga rutinbeskrivningar har utökats sedan PwC genomförde den initiala granskningen av Region Hallands pensionshantering under hösten 2020. Vi har tagit del av ett antal beskrivningar som fastställer rutiner för de flesta av de pensionsadministrativa momenten som utförs inom regionen:

- I dokumentet "Rutin rapporter till KPA" framgår arbetsgången och flödet i samband med rapportering av uppgifter och underlag till KPA.
- I dokumentet "Kontroll samtliga efter lön" beskrivs de tester som utförs av lönedata i samband med rapportering till KPA. Det framgår av filen att kontroller utförs kopplat till bland annat avtalstillhörighet, tidsbegränsad anställning, kontroll av premiebelopp samt kontroll av ej pensionsrätt. Det framgår tydligt av rutinbeskrivningen hur samtliga av dessa tester lättast utförs.
- I dokumentet "Rutin för löneväxling" framgår hela det administrativa flödet, tester och kontroller som utförs inom ramen för administration av löneväxling i regionen. Beskrivningen är pedagogisk och innehåller bildsnippor från lönesystemet och pensionsvalet för extra tydlighet i förklaringen av utförandet.
- I dokumentet "Rutin registrering nya förtroendevalda" finns rutin för registrering av förtroendevald som vid tillträdet av sitt uppdrag har uppnått i 32 a § LAS angiven ålder och därför inte har rätt till pensionsbestämmelserna i OPF-KL.
- I dokumentet "Rutin registrering nya löner Alternativ KAP-KL" framgår att nya löner för anställda med Alternativ KAP-KL skall rapporteras manuellt till det av medarbetaren valda försäkringsbolaget.

Rutin för avstämningar mot externa leverantörer

Region Halland har ett avtal med KPA avseende pensionsadministration och förmedlingstjänst. Avtalet med KPA innebär bland annat att KPA ska beräkna pensionsavgift för avgiftsbestämd pension samt beräkna och betala ut pensioner till anställda och förtroendevalda.

Pensionshandläggare uppger i intervju att årsfilen med underlag för årslöner för KAP-KL, underlag för månadslöner för juli - december för AKAP-KL och årslöner för förtroendevalda OPF-KL skickas i januari månad. Vidare skickas ytterligare underlag för AKAP-KL genom en halvårsfil i juli månad gällande underlag för månaderna januari - juni. Utöver årsfil och halvårsfil skickas också delårsfiler med uppdaterade data för KAP-KL och AKAP-KL två gånger per år. Dessa skickas vanligen i mars och november

månad. Filerna innehåller uppgifter om bland annat anställning, frånvaro och pensionsgrundande löner.

Processen börjar med att pensionshandläggare mottar fil med samtliga uppgifter från lönesystemet Personec P från regionens systemavdelning. Pensionshandläggare laddar sedan upp filen i Nya KPA Direkt¹. Vidare scannas filen i KPAs system som spottar ut en kontrollista med påträffade fel och varningar. Felen rättas och korrigeras sedan av pensionshandläggare innan en ny version laddas upp i internetkontoret. Felistorna och rättningar av dessa sparas ner på allmän yta. I dokumentet "Rutin rapporter till KPA" finns som tidigare nämnt delar av denna process dokumenterad. Vidare finns datum för rapportering till KPA dokumenterat i ett kalendarium i lönesystemet Personec P. Kalendariet har inte delgivits PwC.

Regionen uppger i intervju att rekrytering av ytterligare pensionshandläggare gjordes under våren 2022, men att denne nu sagt upp sig. Regionen uppger att avsikten är att det skall finnas två pensionshandläggare.

Enligt avtal har KPA åtagit sig att bevaka registrerade arbetstagares, tidigare avgångna arbetstagares och efterlevandes rätt till pension enligt KAP-KL och tidigare avtal och reglementen. KPA ska meddela Region Halland i god tid före avgångstidpunkten. KPA ska också bevaka andra pensionsförmåner, t.ex. inkomstbevakning för de som uppbär garantipension, visstidspension, livräntor, intjänad pensionsrätt, särskild avtalspension enligt KAP-KL samt pension enligt övriga reglementen. Vidare ska Region Halland motta en årlig bevakningslista för de arbetstagare som ej uppnått 1.5% av inkomstbasbeloppet i årlig pensionsavgift.

I samband med att fakturor gällande avgiftsbestämd pension från KPA inkommer så konteras och leveransgodkänns dessa av pensionshandläggare innan de beslutsattesteras av redovisningsstrateg. Det uppges i intervju att övergripande kontroller sker av rimlighet av fakturabeloppen, samt i vissa fall även stickprovskontroller.

Rutin för administration av löneväxling

Löneväxling i Region Halland sker genom Pensionsvalet². Om en medarbetare vill påbörja löneväxling görs en anmälan genom blankett eller e-tjänsten som finns tillgänglig via Region Hallands intranät. Pensionshandläggare kontrollerar löneväxlingen och säkerställer att valt belopp inte överstiger 20% av bruttolön, vilket regionen har som beloppstak. Därefter registreras avdraget för löneväxlingen i lönesystemet, samt i en excelfil där regionen för statistik över löneväxling. Efter sista lönekörningen i varje kvartal kommer löneväxlingsrapport från systemsamordnare. Kontroll av fakturerat belopp görs i samband med att fakturor för löneväxling inkommit.

¹ Nya KPA Direkt - KPAs verktyg för pensionsadministration.

² Valcentralen - Valcentralen.se är den webbplats KPA erbjuder för olika typer av val som kan göras inom ramen för deras tjänstepensionserbjudande.

De rutiner som finns kopplat till regionens arbete med löneväxling finns väl dokumenterade. I filen "Rutin för löneväxling" dokumenteras som tidigare nämnts hela det administrativa flödet inklusive de tester och kontroller som utförs inom ramen för administration av löneväxling i regionen.

Rutin för hanteringen av särskilda avtal/tillägg

Pensionsbestämmelserna i OPF-KL gäller inte för förtroendevald som vid tillträdet av sitt uppdrag har uppnått i 32 a § LAS angiven ålder. OPF-KL upphör att gälla för förtroendevald som får fortsatt uppdrag vid ny mandatperiod vid val efter 2014 om denne uppnått i 32 a § LAS angiven ålder. Förtroendevald som uppnår i 32 a § LAS angiven ålder under pågående mandatperiod har dock rätt till pensionsavsättning under mandatperioden.

Vid varje ny mandatperiod görs en översyn av vilka som uppnått i 32 a § LAS angiven ålder. Dessa personer behåller OPF-KL under mandatperioden men avregistreras om ytterligare mandatperiod påbörjas. I filen "Rutin för registrering nya förtroendevalda" framgår som, tidigare nämnts, hanteringen av denna process.

Rutin för administration av pensionsskuld och ansvarsförbindelse

Region Halland beställer normalt beräkning av pensionsskuld från KPA tre gånger per år. Vanligen beställs dessa i april, augusti och december månad. Vid särskilda händelser beställs också extra beräkningar utöver de tre grundläggande.

Beräkningsprognoserna inkommer från KPA i excel- och pdf-format. Redovisnings- och finansstrateg analyserar prognoserna tillsammans med controller och undersöker rimligheten i förändringen av ansvarsförbindelse och pensionsavsättning över tid, där man stämmer av inkomna prognoser mot tidigare inkomna prognoser och budget för att säkerställa rimlighet. Avstämningarna görs på total nivå och aldrig på enstaka individer. Om större avvikelser uppstår så utreds de underliggande orsakerna till dessa tillsammans med KPA.

Det finns inte någon skriftlig rutin över de olika administrativa momenten som utförs inom ramen för arbetet med pensionsskuld och ansvarsförbindelse i Region Halland. Prognosavstämningarna dokumenteras dock i en excelfil.

Bedömning och rekommendationer - Revisionsfråga 1: Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?

Delvis

Region Halland har väl utarbetade rutiner för samtliga moment inom regionens pensionsadministration. Majoriteten av rutinerna finns väl dokumenterade i de olika rutinbeskrivningar som finns upprättade. I syfte att tydliggöra planeringen kring arbetet med administrationen, rekommenderar vi dock regionen att utveckla det kalendarium/årshjul som finns upprättat i lönesystemet Personec P. Kalendariet har inte delgivits PwC men enligt regionen finns datum för rapportering till KPA dokumenterat där. I kalendariet/årshjulet bör även viktiga datum och deadlines kopplat till samtliga delar av det pensionsadministrativa arbetet framgå. Vidare, i syfte att skapa förutsättningar för en ändamålsenlig och effektiv överlämning av arbetsmoment, i samband med exempelvis sjukfrånvaro eller uppsägning, rekommenderar vi regionen att kalendariet/årshjulet även bör innehålla rollfördelning och ansvarsfördelning över de olika ansvarsområdena. Vidare anser vi att roll- och ansvarsfördelningen också bör omfatta instruktioner som underlättar för en ersättare när ordinarie befattningshavare ej finns tillgänglig att utföra sina arbetsuppgifter. Vi menar att en sådan dokumenterad struktur minskar sårbarheten gällande personberoendet väsentligt.

Enligt uppgift från regionens redovisnings- och finansstrateg följer man ett antal rutiner i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning. Det framgår i intervju att det finns väl utarbetade rutiner gällande regionens uppföljning av pensionsskulden samt hur avvikelser hanteras, kontrolleras och följs upp. Vidare kan regionen få extra hjälp från KPA när frågetecken uppkommer gällande avvikelser i inkomna prognoser över regionens pensionsskuld. Skriftliga rutinbeskrivningar eller dokumentation över ovan nämnt arbete finns dock inte. Vi rekommenderar därför regionen att upprätta skriftliga rutinbeskrivningar för det administrativa arbetet samt de avstämningar och kontroller som sker inom regionen kopplat till pensionsskuld och ansvarsförbindelse. Detta i syfte att kunna återskapa genomförda processer och för en ökad historisk spårbarhet av fel som utförda kontroller och avstämningar visar. Här bör det framgå vilka arbetsuppgifter som skall utföras inom ramen för arbetet med pensionsredovisningen samt när de skall utföras och av vem.

Allt sammantaget bedömer vi revisionsfrågan som delvis uppfylld.

lakttagelser - Revisionsfråga 2: Har regionen följt de tidigare givna rekommendationerna kopplat till arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning?

I den granskning av pensionshanteringen och pensionsredovisningen i Region Halland som utfördes av PwC under hösten 2020 gavs tre rekommendationer. Nedan presenteras dessa rekommendationer samt en bedömning av hur väl regionen har följt dessa.

Rekommendation 1: Att tillse att en skriftlig rutinbeskrivning upprättas som tydliggör vilka kontroller som ska genomföras, vem som är ansvarig, vilka krav som ställs på dessa kontroller samt hur ofta de ska utföras.

Sedan den initiala granskningen har nya skriftliga rutinbeskrivningar upprättats för flera av de arbetsuppgifter som utförs inom ramen för pensionsadministrationen. I vissa av dessa finns beskrivningar av kontroller och tester som skall utföras. Rolfördelning och ansvarsfördelning över de olika arbetsområdena framgår dock inte.

Rekommendation 2: Att tillse att checklistor finns för samtliga väsentliga moment i syfte att säkerställa spårbarhet i pensionsredovisningen och för att undvika ett för stort personberoende i hanteringen.

Som tidigare nämnts har en rad rutinbeskrivningar upprättats för flera av de arbetsuppgifter som utförs inom ramen för pensionsadministrationen. Någon typ av checklista som tydliggör planering, arbetsgång och spårbarhet kring arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning finns dock inte.

Rekommendation 3: Att tillse att rutin upprättas för kontroll av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation från KPA. I denna rutin ingår även att identifiera när slutreglering har skett och när dessa slutregleringar faktureras, i syfte att kunna kontrollera att slutregleringar hanteras enligt regelverket samt identifiera anledningen bakom avvikelser mellan årslön enligt lönefil samt fakturaspecifikation från KPA.

Rutin för kontroll av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation från KPA finns inte.

Bedömning och rekommendationer - Revisionsfråga 2: Har regionen följt de tidigare givna rekommendationerna kopplat till arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning?

Delvis

Vi anser övergripande att rekommendation 1 har följts, då flertalet nya skriftliga rutinbeskrivningar upprättats gällande arbetsuppgifter som utförs inom ramen för pensionsadministrationen.

Rekommendation 2 kvarstår, dvs vi anser fortsatt att regionen bör upprätta checklistor för väsentliga moment i syfte att säkerställa spårbarhet i pensionsredovisningen och för att undvika ett för stort personberoende i hanteringen.

Vår rekommendation 3 kvarstår också. Vi anser att regionen bör upprätta rutin för kontroll av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation från KPA.

Allt sammantaget bedömer vi att regionen delvis har följt PwCs tidigare givna rekommendationer kopplat till arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning.

Övrig analys: Nedan presenteras resultatet av genomförd datatest, samt en redovisning av pensioner under utbetalning och felaktigt beräknade pensioner

Datatest - utförande och resultat

Vi har avseende pensionsavtalet KAP-KL jämfört regionens pensionsgrundande löner per 2021 enligt lönesystemet med pensionsmedförande årslön enligt fakturaspecifikation från KPA avseende 2021. Totalt avser detta ca 7 900 individer och vi identifierade vid granskningen 136 avvikelser. Dessa avvikelser avser individer som avslutat tjänst under arbetsåret 2021, varför slutregleringspremie har beräknats baserat på föregående årslön enligt §12 Mom.2 KAP-KL - Överenskommelse om kollektivavtalad pension. Premien beräknas då baserat på föregående års inrapporterade lön uppräknat med ökningen av inkomstbasbeloppet samt de antal månader individen arbetat under det innevarande året. Samtliga avvikelser har således naturliga förklaringar.

Pensioner under utbetalning och felaktigt beräknade pensioner

Vi har i enlighet med projektplanen inhämtat uppgifter från Region Halland gällande hur många tidigare anställda som mottar pensionsutbetalningar från regionen (tidigare anställda som ingår i pensionsskuld eller ansvarsförbindelse). Enligt uppgift från regionen, daterade per augusti 2022, mottar 6 484 tidigare anställda pensionsutbetalningar.

Vidare har information inhämtats gällande om Region Halland under de senaste fem åren har behövt justera felaktigt beräknade eller utbetalda pensionsbelopp, på grund av att tidigare rapporterade uppgifter har varit inkorrekta. Enligt uppgift från regionen har korrigerings av felaktiga premiebetalningar utförts för tre anställda till ett totalt värde om drygt 7 miljoner kronor (inklusive kompensation för utebliven avkastning). Den bakomliggande orsaken till felen är att Alternativ KAP-KL inte blivit korrekt registrerad och fakturerad. Regionen har infört en ny rutin för att undvika liknande felrapporteringar framöver.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland genomfört en uppföljande granskning av regionens process för rapportering samt redovisning av pensioner.

Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen, genom efterföljsamhet till tidigare givna rekommendationer, säkerställer en ändamålsenlig hantering av pensioner, att det finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att:

- Regionstyrelsen **inte helt** (trafikljus: gult) säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för hantering av pensioner och att den interna kontrollen är tillräcklig.
- Regionstyrelsen **inte helt** (trafikljus: gult) följt de tidigare givna rekommendationerna kopplat till arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning och rekommendation
1. Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?	Delvis Region Halland har väl upparbetade rutiner för samtliga moment inom regionens pensionsadministration. Majoriteten av rutinerna finns väl dokumenterade i de olika rutinbeskrivningar som finns upprättade. I syfte att tydliggöra planeringen kring arbetet med administrationen, rekommenderar vi dock regionen att utveckla det kalendarium/årshjul som finns upprättat i lönesystemet Personec P. I kalendariet/årshjulet, bör viktiga datum och deadlines kopplat till samtliga delar av det pensionsadministrativa arbetet framgå. Vidare rekommenderar vi regionen att upprätta skriftliga

rutinbeskrivningar för det administrativa arbetet samt de avstämningar och kontroller som sker inom regionen kopplat till pensionseskuld och ansvarsförbindelse.

2. Har regionen följt de tidigare givna rekommendationerna kopplat till arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning?

Delvis
Vi anser att regionen har följt en (1) av de totalt tre rekommendationer som gavs i PwCs initiala granskning av regionens pensionshantering.



2022-11-24

Marie Lindblad

Viktor Ahlzén

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Hallands revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2022-05-11. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.