

**Mottagare**  
Region Hallands revisorer

**Datum**  
2023-02-15

**Diarienummer**  
RS221319

## Yttrande – Uppföljande granskning av pensionshantering och pensionsredovisning

Regionstyrelsen har för yttrande erhållit revisionsrapporten Uppföljande granskning – pensionshantering och pensionsredovisning och vill med anledning av detta framföra följande.

### Revisorernas granskning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland har PwC genomfört en uppföljande granskning av hantering och ekonomiredovisning av regionens pensioner. 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.

Revisionsfrågorna har varit 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?

Revisorernas samlade bedömning är att regionstyrelsen delvis har ändamålsenliga rutiner för pensionsredovisning samt utbetalning och att regionstyrelsen delvis har följt de tidigare givna rekommendationerna kopplat till arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning.

Utifrån granskningen lämnade revisorerna följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Region Halland har väl utarbetade rutiner för samtliga moment inom regionens pensionsadministration. Majoriteten av rutinerna finns väl dokumenterade i de olika rutinbeskrivningarna som finns upprättade. Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen att:

- Utveckla det kalendarium/årshjul som finns upprättat i det personaladministrativa systemet Personec P, där viktiga datum och deadlines framgår samt rollfördelning och ansvarsfördelning.
  - Upprätta skriftliga rutinbeskrivningar för det ekonomiadministrativa arbetet samt de avstämningar och kontroller som sker inom regionen kopplat till pensionsskuld och ansvarsförbindelse.
- Regionen har delvis följt de tidigare rekommendationerna då flertalet nya skriftliga rutiner upprättats inom ramen för pensionsadministrationen. De rekommendationer som kvarstår avser att:
    - Checklistor bör upprättas för väsentliga moment i syfte att säkerställa spårbarhet i pensionsredovisningen och för att undvika ett för stort personberoende i hanteringen.
    - Rutin bör upprättas för kontroll av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation från KPA.

### **Regionstyrelsens svar till revisorerna**

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

- Regionstyrelsen delar revisorernas bedömning och tillser att kalendariet/årshjulet ses över och kompletteras med roll- och ansvarsfördelning.
- Regionstyrelsen delar revisorernas bedömning och tillser att rutinbeskrivningar för det ekonomiadministrativa arbetet samt avstämningar och kontroller kopplat till pensionsskuld och ansvarsförbindelser upprättas.
- Regionstyrelsen delar revisorernas bedömning och tillser att checklistor för väsentliga moment avseende pensionsadministration och pensionsredovisning upprättas.
- Regionstyrelsen delar revisorernas bedömning och tillser att rutiner för kontroll av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation från KPA upprättas.

### **Regionstyrelsen**

Mikaela Waltersson  
Regionstyrelsens ordförande

Jörgen Preuss  
Regiondirektör