

Tjänsteställe, handläggare  
Staben HR, Maria Åkesson

Sammanträdesdatum  
2022-11-29

**FöredragningsPM**  
Dnr: 22RS8948

Organ  
**Regionstyrelsen**

## **Svar till revisorerna angående granskning av pensionshantering och redovisning**

### **Förslag till beslut**

Regionstyrelsens beslutar

att förslaget till svar godkänns som Region Örebro läns svar till regionens revisorer.

### **Sammanfattning**

På uppdrag av regionens revisorer har PwC genomfört en granskning av pensionshantering och redovisning. Syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag avseende aktuella pensionsplaner och som säkerställer en tillräcklig intern kontroll. Vidare har syftet varit att bedöma om redovisningen av pensionsåtagandet redovisas i enlighet med lagstiftning LKBR (lag om kommunal bokföring och redovisning) samt rekommendationerna i RKR (Rådet för kommunal redovisning).

Revisorernas samlade bedömning är att det finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda. Revisorerna påpekar att förbättringar behöver tydliggöras vad gäller överlämnande av arbetsuppgifter för de som hanterar arbetsuppgifterna vid sjukdom eller avslutad anställning. Rutiner kring avstämningar för korrekt pensionsredovisning görs men saknar dokumentation samt att några mindre avvikelser i följsamhet till RKR (Rådet för kommunal redovisning) är av mindre karaktär.

Efter genomförd granskning rekommenderar regionens revisorer

- Att regionstyrelsen genom styrning tillser att skriftliga rutinbeskrivningar upprättas för det administrativa arbetet samt de avstämningar och kontroller

Tjänsteställe, handläggare  
Staben HR, Maria Åkesson

Sammanträdesdatum  
2022-11-29

**FöredragningsPM**  
Dnr: 22RS8948

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 menar vi att sådana rutiner bör omfatta vilka arbetsuppgifter som skall utföras inom ramen för arbetet med pensionsredovisningen, samt när de skall utföras och av vem.

- Att regionstyrelsen genom styrning tillser att utöka befintligt årshjul med rollfördelning och ansvarsfördelning över de olika ansvarsområdena när ordinarie befattningshavare ej finns tillgängliga att utföra sina arbetsuppgifter. Detta i syfte att skapa förutsättningar för ändamålsenlig och effektiv överlämning av arbetsmoment, i samband med exempelvis sjukfrånvaro eller uppsägning. Vi menar att en sådan dokumenterad struktur minskar sårbarheten gällande personberoendet väsentligt.

- Att regionstyrelsen säkerställer att redovisningen av regionens pensionsåtaganden i not i årsredovisningen sker i enlighet med lagstiftning (LKBR) och rekommendationer från RKR. Detta sker lämpligen genom att utgå från det not-förslag som finns i rekommendationen R10 från RKR, samt att även fortsättningsvis säkerställa att posterna över ansvarsförbindelsens och pensionsskuldens förändring, ingående balans och utgående balans redovisas korrekt.

- Att regionstyrelsen genom styrning tillser att det införs rutinmässiga tester av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation gällande årsfakturan från Skandia. 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. Vi rekommenderar att testet utförs löpande framåt, samt retroaktivt för ett antal år tillbaka för att utreda om de avvikelser som påträffats i granskningen även funnits tidigare.

Regionstyrelsen avser att följa revisorernas bedömning och skriftliga rutinbeskrivningar kommer upprättas, vilket också har påbörjats, samt införa rutin för tester av pensionsgrundande lön gentemot årsfakturan från Skandia.

Tjänsteställe, handläggare  
Staben HR, Maria Åkesson

Sammanträdesdatum  
2022-11-29

**FöredragningsPM**  
Dnr: 22RS8948

### **Konsekvenser för miljö-, barn- och jämställdhetsperspektiven**

Ärendet har inga direkta konsekvenser för miljön, barn eller jämställdhet.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Föreslagen hantering medför inga ekonomiska konsekvenser.

### **Beslutsunderlag**

FöredragningsPM regionstyrelsen 2022-11-29, svar på revisionsrapport  
Granskning av pensionshantering och redovisning

Regionstyrelsens svar till revisorerna

Revisionsrapport

Rickard Simonsson  
Regiondirektör

### **Skickas till:**

(Ange vem/vilka beslutet ska skickas till)