



2017-09-13

För beaktande till:
Kommunstyrelsen

För kännedom till:
Kommunfullmäktige

Granskning av intern kontroll avseende hantering och redovisning av pensioner

Revisorerna har låtit genomföra en granskning av den interna kontrollen avseende hantering och redovisning av pensioner. Granskningen har genomförts av PwC.

Revisionsfråga:

Har kommunstyrelsen ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll?

Vår samlade revisionella bedömning är att kommunstyrelsen inte har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll.

Vi rekommenderar följande, mot bakgrund av gjorda iakttagelser:

- Att kommunen tar med pensionerna i den interna kontrollen.
- Att dokumentation tas fram avseende uppdraget till Sydnärkes lönenämnd och vilka uppgifter som ska lämnas till och erhållas från lönenämnden.
- Att rutiner tas fram för att säkerställa att hanteringen sker korrekt för förtroendevalda enligt OPF-KL.
- Att underlag sparas även hos kommunen, inte bara hos nuvarande pensionsadministratör.
- Att kompletteringar av redovisningen görs så att kraven i RKR 2.2 och 17.2 uppfylls.
- Att dokumentation för kommunens samlade pensionshantering utarbetas och särskilt väsentligt är att det tydliggörs vad som görs hos respektive organisation och vilka kontroller som görs.

Handwritten initials/signatures in blue ink.



HALLSBERGS KOMMUN
Revisorerna

2017-09-13

- Att en ändamålsenlig pensionshantering säkerställs över tid, särskilt med beaktande av backupfunktioner och succession. Personberoende kan överbryggas med kunskapsöverföring i form av tydlig dokumentation av rutiner.

Revisionsrapporten översänds till Er för yttrande, svar och vidtagande av åtgärder av ovanstående rekommendationer.

Revisorerna kommer under 2018 att följa upp vilka åtgärder som vidtagits.

Yttrande sänds till revisorerna@hallsberg.se senast den 1:e december 2017.

FÖR HALLSBERGS KOMMUNS REVISORER

Peter Langlott
Ordförande

Lars Billström
Vice Ordförande