



Till regionstyrelsen och ansvariga nämnder
Regionfullmäktiges presidium, för kännedom

Revisionsrapport ”Granskning av pensionshantering och redovisning”

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Örebro genomfört en granskning av pensionshantering och redovisning. Granskningens 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) samt rekommendationerna i RKR.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att:

Revisionsfrågor	Bedömning
Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?	Ja Granskningen visar att medarbetare på Region Örebro har en tillfredsställande kompetens inom de pensionsavtal som tillämpas inom regionen. Det finns väl utarbetade rutiner för samtliga moment inom regionens pensionsadministration. Vi bedömer att de rutiner som finns avseende rapportering av pensionsunderlag är ändamålsenliga.
Är roller och ansvar avseende pensionsadministrationen tydliggjorda?	Delvis Ansvarsfördelningen mellan berörda medarbetare är tydliggjord. Någon tydlig plan för överlämning av arbetsuppgifter inför avslutad anställning eller vid långvarig sjukskrivning finns dock inte.
Sker kontroller och avstämningar i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning?	Delvis Vi bedömer vidare att det sker rutinemässiga kontroller och avstämningar i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning inom Region Örebro. Det är dock en brist att dessa rutiner inte finns dokumenterade. Genomfört test av utdrag från lönesystem mot specifikation av årsfaktura från Skandia



påvisade dock ett antal avvikelser.

Sker pensionsredovisningen i enlighet med lagstiftning (LKBR) och rekommendationer från RKR?

Delvis
Granskningen visar att regionen i allt väsentligt uppvisat följsamhet till rekommendationerna i RKR R10. Några mindre avvikelser i notapparaten till årsredovisningen har noterats. Vår bedömning är att dessa avvikelser är av mindre karaktär.



Efter genomförd granskning rekommenderar vi:

- Att regionstyrelsen genom styrning tillser att skriftliga rutinbeskrivningar upprättas 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 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.

Vi emotser regionstyrelsens yttrande, med förslag till åtgärder samt tidplan, över skrivelsen och bilagd rapport senast 2022-11-30.

För regionens revisorer

Sara Dickson
Ordförande

Lena Jansson

Deltagare

LENA JANSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-08-19 13:41:17 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA JANSSON

Datum

Lena Jansson

Leveranskanal: E-post

SARA DICKSEN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-08-24 18:57:52 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: SARA DICKSEN

Datum

Sara Dickson

Leveranskanal: E-post