

Regionens revisorer

**För kännedom:**

Regionfullmäktige

**Regionstyrelsen****Granskning av pensionshantering och redovisning**

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Region Norrbotten genomfört en granskning av pensionshantering och redovisning. Syftet med granskningen 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. Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC.

Vår samlade revisionella bedömning är att:

- Regionstyrelsen **i allt väsentligt** har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag.
- Regionstyrelsens interna kontroll i sammanhanget är **inte helt** tillräcklig.
- Redovisningen av pensionsåtagandet **i allt väsentligt** sker i enlighet med lagstiftning (LKBR) samt rekommendationerna i RKR.

För ytterligare iakttagelser hänvisas till bifogad revisionsrapport.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer**:

- Att regionstyrelsen genom styrning tillser att utöka befintliga rutinbeskrivningar med en tydligare rollfördelning och ansvarsfördelning över de olika ansvarsområdena när ordinarie befattningshavare ej finns tillgänglig att utföra sina arbetsuppgifter. Detta i syfte att minska personberoendet i pensionshanteringen och för att underlätta för effektiv överlämning av arbetsmoment, i samband med exempelvis sjukfrånvaro eller annat personalbortfall.
- Att regionstyrelsen genom styrning tillser att skriftliga rutinbeskrivningar upprättas avseende 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 avvikelser 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/vilken funktion.
- Att regionstyrelsen genom styrning tillser att det införs rutinmässiga tester av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation gällande årsfakturan från KPA. 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 från KPA är överensstämmande med informationen i lönesystemet.

Regionens revisorer

- 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.

Revisorerna överlämnar härmed granskningen för kännedom och yttrande från regionstyrelsen senast 2023-06-30.

För Region Norrbottens revisorer

Birgitta Persson  
Revisionens ordförande

Bernt Drugge  
Förtroendevald revisor

Bilaga: Revisionsrapport ”Granskning av pensionshantering och redovisning”, PwC, mars 2023.

# Deltagare

---

## **BIRGITTA PERSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: BIRGITTA PERSSON

Birgitta Persson

***2023-03-24 10:08:11 UTC***

---

Datum

Leveranskanal: E-post

## **BERNT DRUGGE** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: BERNT DRUGGE

Bernt Drugge

***2023-03-24 11:55:35 UTC***

---

Datum

Leveranskanal: E-post