

Kommunstyrelsen  
Kommunfullmäktige, för kännedom

### **Granskning av pensionshantering och pensionsredovisning**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av kommunens pensionshantering och pensionsredovisning. Granskningen har syftat till att bedöma om kommunen har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag avseende aktuella pensionsplaner, som säkerställer en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår bedömning att de rutiner som finns avseende rapportering av pensionsunderlag delvis är ändamålsenliga och tillförlitliga. Vidare bedömer vi att nuvarande ansvarsfördelning samt att de kontroller som genomförs är tillräckliga.

Resultatet av vår genomförda analys av pensionsgrundande löner enligt lönefil, jämfört med fakturaspecifikation från KPA, visade inte på några brister.

Vår bedömning är att kommunens rutinbeskrivningar avseende pensionshanteringen bör utökas så att det i dessa också framgår vilken roll som är ansvarig för vilken kontroll samt vilken roll som ska granska respektive kontroll. Vidare bör det tydliggöras att varje kontroll ska dokumenteras samt på vilket sätt denna dokumentation ska arkiveras. Utifrån fastställt syfte bedömer vi dock att redovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild.

I Danderyds kommuns årsredovisning för 2020 redovisas pensionsavsättningar i enlighet med rekommendationer i RKR R10 i avseende Not 19 "Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser". Vi noterar dock att flertalet upplysningar saknas i Not 23 "Ställda panter och ansvarsförbindelser". I samband med granskning av årsredovisning har det påpekats att det saknas upplysningar i Not 23. Kommunen kommer att utöka Not 23 med de upplysningar som rekommenderas enligt RKR R10 under 2021.

#### **Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:**

- Att tillse att det driftschema med rutiner som idag finns inom kommunen utökas med dokumentationskrav samt ansvarsfördelning av de kontroller och avstämningar som utförs. Det bör också framgå vem som utför testerna samt vem som kontrollerar resultatet av dessa. Resultatet av testerna bör också dokumenteras och det bör framgå i driftsschemat hur dokumentation av respektive kontroll ska genomföras.

- Att tillse att utöka de tester som utförs av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation från KPA. Man bör utföra test på samtliga individer i underlaget. Testet bör bestå av kontroll att antalet individer stämmer samt att de pensionsmedförande lönerna enligt specifikationen är överensstämmande med informationen i lönesystemet.

Rapporten översändes härmed till kommunstyrelsen med begäran om kommentarer till granskningsresultatet samt, för kännedom, till kommunfullmäktige. Vi vill ha styrelsens svar senast den 31 augusti 2021.

För kommunens revisorer

  
Folke Palmgren  
Ordförande