

Uppföljande granskning - pensionshantering och pensionsredovisning samt Datatest avseende KAP-KL och AKAP-KR.

Region Gävleborg

Mars 2025

Viktor Ahlzén, Projektledare & pensionsspecialist

Tom Ekberg, Kvalitetssäkrare & pensionsspecialist

Daniella Dráb, Projektmedarbetare & pensionsspecialist

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	2
Inledning.....	3
Bakgrund.....	3
Syfte och revisionsfrågor.....	3
Revisionskriterier.....	4
Avgränsning.....	4
Metod.....	4
Pensionsavtal inom regionen.....	5
Granskningsresultat.....	6
lakttagelser - Revisionsfråga 1: Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av regionstyrelsen?.....	6
Bedömning - Revisionsfråga 1: Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av regionstyrelsen?.....	6
lakttagelser - Revisionsfråga 2: Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?.....	6
Bedömning - Revisionsfråga 2: Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?.....	7
lakttagelser - Revisionsfråga 3: Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?.....	8
Bedömning - Revisionsfråga 3: Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?.....	11
lakttagelser - Revisionsfråga 4: Sker rapporteringen av pensionsgrundande löneuppgifter till pensionsförvaltaren utan avvikelser? – Datatest.....	12
Bedömning - Revisionsfråga 4: Sker rapporteringen av pensionsgrundande löneuppgifter till pensionsförvaltaren utan avvikelser? – Datatest.....	12
Samlad bedömning.....	13

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en uppföljande granskning av Region Gävleborgs process för rapportering samt redovisning av pensioner. Vidare har PwC utfört ett datatest avseende KAP-KL och AKAP-KR.

Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen, genom efterföljsamhet till tidigare givna rekommendationer, säkerställer en ändamålsenlig hantering av pensioner, att det finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Nedan framgår den övergripande bedömningen av de revisionsfrågor som granskningen ämnat besvara:

Revisionsfrågor	Bedömning
Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av regionstyrelsen?	Helt uppfyllt
Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?	Helt uppfyllt
Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?	Helt uppfyllt
Sker rapporteringen av pensionsgrundande löneuppgifter till pensionsförvaltaren utan avvikelser? – Datatest	Till övervägande del

Inledning

Bakgrund

Pensionsavtalens komplexitet ställer höga krav på såväl rutiner och processer som den interna förståelsen av de avtal som tillämpas. Sammantaget innebär detta att en väl fungerande administration och god intern kontroll är högst väsentlig.

Regionens pensionsskuld beräknas av KPA och består av två delar:

- a. Skuld i balansräkningen, pensioner från och med år 1998
- b. Ansvarsförbindelse, pensioner intjänade före år 1998

Under hösten 2021 utförde PwC en granskning av Region Gävleborgs process för rapportering samt redovisning av pensioner. Granskningens fokus låg på att utreda och kartlägga regionens interna kontroll och arbetsrutiner kopplat till arbetet med pensionsadministration och pensionsredovisning. Granskningen avrapporterades i en skriftlig rapport och mynnade ut i ett antal rekommendationer till regionen.

I december 2021 meddelade SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) att ett nytt pensionsavtal, kallat AKAP-KR, per den 1 januari 2023 till stor del ersatte de dåvarande kommunala pensionsavtalen KAP-KL och AKAP-KL. När AKAP-KR trädde i kraft adderades ytterligare ett avtal att hantera inom administrationen, vilket också ställer högre krav på interna tester och kontroller av data.

Revisorerna i Region Gävleborg har utifrån en bedömning av väsentlighet och risk beslutat att låta göra en uppföljande granskning av regionens process för rapportering samt redovisning av pensioner. Detta för att undersöka om rekommendationer från tidigare granskning har efterföljts. Vidare utförs ett datatest av de underlag (pensionsmedförande lön) som ligger till grund för pensionsförvaltarens beräkning av pensionsskuld samt pensionskostnad avseende KAP-KL och AKAP-KR. För AKAP-KR görs även test avseende beräknade pensionspremier.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar. Vidare syftar granskningen till att bedöma om regionen säkerställer en ändamålsenlig hantering av pensioner och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av regionstyrelsen?
- Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?
- Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?
- Sker rapporteringen av pensionsgrundande löneuppgifter till pensionsförvaltaren utan avvikelser? – Datatest

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömning.

Revisionskriterier utgörs av Lag om regional bokföring och redovisning (LKBR), rekommendationer från Rådet för regional redovisning (RKR) samt regionens styrande och stödjande dokument. Dessa lagar, föreskrifter, regelverk, fullmäktigebeslut, etc, utgör underlag till de bedömningsgrunder som uttrycks i revisionsfrågorna.

Avgränsning

Revisionsobjekt i granskningen är regionstyrelsen.

Metod

Genomgång av revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder som angetts i lämnade revisionsrapporter och tillhörande missivbrev, samt genomgång och granskning av yttranden som revisorerna erhållit.

Granskning har genomförts genom dokumentgranskning av rutiner, riktlinjer och policys. Vidare har intervjuer utförts med berörda befattningshavare. Verifiering har genomförts av rutiner samt av hur väl regionen har följt tidigare givna rekommendationer.

Inom ramen för granskningen har intervju och dialog genomförts med:

- Regionens två pensionshandläggare
- Enhetschef, Lön
- Redovisningschef
- Avdelningschef, HR

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten. Kvalitetssäkring av rapporten har genomförts av Tom Ekberg i enlighet med PwCs interna riktlinjer för kvalitetssäkring.

Pensionsavtal inom regionen

I detta kapitel presenteras en kort sammanfattning av de pensionsavtal som i dagsläget tillämpas inom Region Gävleborg. Baserat på intervjuer och skriftlig dokumentation från regionen tillämpas följande pensionsavtal:

Pensionsavtal	Antal (ca)	Kategori
AKAP-KR	7 810	Anställda
KAP-KL	1 175	Anställda
OPF-KL	164	Förtroende-valda
PBF	4	Förtroende-valda
ITP 1	7	Övergång från Aleris
Löneväxling	280	Anställda

- Region Gävleborg har bekräftat i intervju att det *inte* finns anställda inom regionen som omfattas av särskilda individuella pensionsavtal utöver de 7 personer som fortfarande omfattas av avtalet ITP 1 till följd av en övergång från vårdbolaget Aleris i november 2019.
- Till regionkoncernen hör helt eller delvis ett antal regionala företag. Dessa företag behandlas inte i denna rapport.

Granskningsresultat

lakttagelser - Revisionsfråga 1: Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av regionstyrelsen?

Revisorerna översände revisionsrapporten till regionfullmäktige per 2021-10-18 för vidare hantering. Fullmäktige gav regionstyrelsen i uppdrag att inkomma med svar på revisionsrapporten. Regionfullmäktige godkände regionstyrelsens svar på yttrandet per 2022-10-12 § 242.

Bedömning - Revisionsfråga 1: Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av regionstyrelsen?

Helt uppfyllt

Vi bedömer att regionstyrelsen i överlämnat svar har yttrat sig över de synpunkter och förslag till åtgärder som framgick av granskningen 2021.

lakttagelser - Revisionsfråga 2: Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?

I PwCs tidigare granskning lämnades rekommendationerna att upprätta skriftliga rutinbeskrivningar och årshjul för samtliga av de arbetsuppgifter som utförs inom ramen för både pensionsadministrationen som utförs av HR/lön samt arbetet med pensionsredovisning, pensionsskuld och ansvarsförbindelse som utförs av ekonomi. Vidare lämnades rekommendationen att upprätta rutinmässiga tester av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation gällande årsfakturan från KPA.

I regionens svar på genomförd granskning instämmer nämnden med revisorernas rekommendationer.

Regionen har sedan tidigare granskning gjort ett stort arbete med att både uppgradera befintliga rutinbeskrivningar men också upprätta nya skriftliga rutinbeskrivningar för flertalet av de moment som utförs av både lön/HR samt av ekonomi.

Gällande det pensionsadministrativa arbetet som utförs av lön/HR har skriftliga rutinbeskrivningar upprättats för i stort sett alla moment som utförs inom ramen för hanteringen. Ett omfattande årshjul/schema har också upprättats för att ge en tydlig översikt över alla arbetsuppgifter som utförs inom pensionsadministrationen, specificerade dag för dag. Detta årshjul fungerar även som en checklista, där varje avklarad arbetsuppgift markeras, vilket ger ett strukturerat och effektivt intryck.

Utöver ovan nämnda förbättringar har lön/HR utvecklat en större datakontroll där pensionsgrundande lön enligt lönesystem jämförs med fakturaspecifikation från KPA i

samband med att dessa inkommer. Vi bedömer att denna kontroll starkt bidrar till en förbättrad intern kontroll.

Även avseende arbetet kopplat till pensionsredovisning, pensionsskuld och ansvarsförbindelse som utförs av ekonomi har stora förbättringar skett sedan PwCs initiala granskning. Redovisningschef uppger i intervju att alla avstämningar som utförs inom ramen för pensionsredovisningen dokumenteras i systemet Adra Balancer som sedan initiala granskningen implementerats inom regionens ekonomiavdelning. I systemet finns samtliga avstämningar som utförs dokumenterade på kontonivå. Vidare finns kortare förklaringar/rutinbeskrivningar kopplade till varje pensionskonto sparade i systemet.

Utöver Adra Balancer har regionen också implementerat systemet Adra Task Manager där samtliga arbetsuppgifter som utförs av ekonomiavdelningen finns fördelade som uppgifter på individnivå. Samtliga arbetsuppgifter som utförs kopplat till regionens pensionsskuld och ansvarsförbindelse finns dokumenterade i systemet. Av systemet framgår det, likt ett årshjul, när arbetsuppgiften skall utföras och av vem arbetsuppgiften skall utföras. Regionens redovisningschef är ordinarie ansvarig för samtliga av de arbetsuppgifter som utförs kopplat till pensioner. Om redovisningschefen ej finns tillgänglig skickas uppgiften vidare till annan medarbetare på ekonomiavdelningen i Adra Task Manager.

Bedömning - Revisionsfråga 2: Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?

Helt uppfyllt

Vår bedömning är att samtliga av revisorernas synpunkter och förslag har åtgärdats av regionen.

lakttagelser - Revisionsfråga 3: Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?

Skriftliga rutinbeskrivningar

Regionen har sedan tidigare granskning gjort ett stort arbete med att både uppgradera befintliga rutinbeskrivningar men också upprätta nya skriftliga rutinbeskrivningar för flertalet av de moment som utförs av både lön/HR samt av ekonomi.

De skriftliga rutinbeskrivningar som delgivits PwC sammanfattas nedan, där vi i en del fall har förkortat namnet på dokumentet:

Lön/HR:

- I dokumentet "Årshjul 2024" finns ett internt upprättat årshjul som sammanfattar samtliga återkommande arbetsmoment samt checklistor över utfört arbete.
- I dokumentet "Processmappning Pension" finns en fördelning av ansvarsområden mellan KPA, pensionshandläggare, lönechef, anställda etc.
- I dokumentet "Helårskörning till KPA" finns en guide över arbetet med både hel- och delårsrapportering till KPA.
- I dokumentet "Rutin för kontroll av pensionsmärkning" finns en guide över kontroll av pensionsmärkning i lönesystemet Personec P.
- I dokumentet "Rutin för löneväxling pension Skandia och Pensionsvalet" finns en guide över administrationen kopplat till löneväxling.
- I dokumentet "Rutin för kontroll av löneväxlingsfakturan från Skandia" finns en guide över kontroll av inkommande fakturor avseende löneväxling från Skandia.
- I dokumentet "Rutin för förmedling av löneväxling till Pensionsvalet" finns en guide över kontroll av inkommande fakturor avseende löneväxling från Pensionsvalet.
- I dokumentet "Rutin för kontroll efter körning mot faktura" finns en guide över hur hel- och delårsfakturor från KPA kontrolleras mot de uppgifter som rapporterats från lönesystemet.
- I dokumentet "Rutin för kontroll av pensionsavtal på Förtroendevalda" finns en guide över hur förtroendevalda med avtalet OPF-KL kontrolleras i samband med ny mandatperiod.

Ekonomi:

- PwC har mottagit skärmdumpar från systemet Adra Balancer där samtliga avstämningar som utförs inom ramen för pensionsredovisningen finns dokumenterade på kontonivå. Vidare finns kortare förklaringar/rutinbeskrivningar kopplade till varje pensionskonto sparade i systemet.
- Redovisningschef uppger i intervju att regionen också använder systemet Adra Task Manager där samtliga arbetsuppgifter som utförs av ekonomiavdelningen finns fördelade som uppgifter på individnivå. Samtliga arbetsuppgifter som utförs kopplat till regionens pensionsskuld och ansvarsförbindelse finns dokumenterade i systemet.

Av systemet framgår det, likt ett årshjul, när arbetsuppgiften skall utföras och av vem arbetsuppgiften skall utföras.

Rutin för avstämningar mot externa leverantörer

Region Gävleborg har ett avtal med KPA avseende pensionsadministration och förmedlingstjänst. Avtalet med KPA innebär bland annat att KPA ska beräkna pensionsavgift för avgiftsbestämd pension samt beräkna och betala ut pensioner till anställda och förtroendevalda.

Årsfilen med underlag för årslöner för KAP-KL och den andra filen med halvårslöner för AKAP-KR skickas in till KPA under januari månad varje år. Årsfil med underlag för förtroendevalda skickas också i januari månad. Under juni månad skickas den första filen (för innevarande år) med halvårslöner avseende AKAP-KR.

Utöver de obligatoriska filerna skickar regionen extra delårsfiler med uppdaterade anställningsdata avseende både KAP-KL och AKAP-KR under mars, augusti, september, oktober och november månad.

Processen börjar med att pensionshandläggare kontrollerar pensionskategorikod och pensionsavtalskod i lönesystemet Personec P. Systemförvaltare på IT-avdelning tar därefter ut en fil med pensionsgrundande löneuppgifter från lönesystemet. Filen laddas sedan upp i KPAs internetkontor av pensionshandläggare. Filen valideras och kvalitetssäkras i KPAs system och en lista med eventuella felsignaler skickas tillbaka. Påträffade fel rättas och korrigeras av pensionshandläggare, normalt sker detta direkt i KPAs internetkontor. Fellistor från tidigare körningar finns att tillgå i KPAs internetkontor.

Processen för rapportering av uppgifter till KPA finns, som tidigare nämnt, dokumenterad skriftligen i bland annat dokumenten "Årshjul 2024" samt "Helårskörning till KPA".

Rutin för administration av löneväxling

Löneväxling i Region Gävleborg sker genom Skandia och Pensionsvalet och erbjuds samtliga tillsvidareanställda inom regionen med en lön över 8,07 inkomstbasbelopp. Totalt löneväxlar cirka 280 medarbetare inom regionen.

Anmälan om ny löneväxling går via Skandia och HR-support (avseende Pensionsvalet) till regionens pensionshandläggare som registrerar avdraget i lönesystemet samt i regionens upprättade löneväxlingsfil.

När faktura för löneväxlingen inkommer från Skandia och Pensionsvalet granskar pensionshandläggaren fakturorna och kontrollerar förmedlat belopp mot löneavdrag i lönesystemet på individnivå, detta sker på månadsbasis. Vid eventuella felaktigheter görs en uppföljning av dessa med den förmedlande aktören.

Processen finns, som tidigare nämnt, dokumenterad skriftligen i dokumenten "Rutin för löneväxling pension Skandia och Pensionsvalet", "Rutin för kontroll av

löneväxlingsfakturan från Skandia” samt i dokumentet “Rutin för löneväxling pension Skandia och Pensionsvalet”.

Rutin för hanteringen av särskilda avtal/tillägg

Pensionsbestämmelserna i OPF-KL gäller inte för förtroendevald som vid tillträdet av sitt uppdrag har uppnått i 32 a § LAS angiven ålder. OPF-KL upphör att gälla för förtroendevald som får fortsatt uppdrag vid ny mandatperiod vid val efter 2014 om denne uppnått i 32 a § LAS angiven ålder. Förtroendevald som uppnår i 32 a § LAS angiven ålder under pågående mandatperiod har dock rätt till pensionsavsättning under mandatperioden.

Inför rapportering av OPF-KL i januari månad tar pensionshandläggaren ut en rapport från lönesystemet Personec P över antalet nya förtroendevalda och sedan görs en manuell kontroll över vilka som uppnått i 32 a § LAS angiven ålder. Förtroendevalda som uppnått i 32 a § LAS angiven ålder under mandatperioden ligger kvar men avregistreras om ytterligare mandatperiod påbörjas.

Ovan nämnd kontroll omnämns i regionens internt upprättade årshjul “Årshjul 2024” och finns, som tidigare nämnt, dokumenterad skriftligen i dokumentet “Rutin för kontroll av pensionsavtal på Förtroendevalda”.

Kontroll av premiefakturer från KPA

Alla pensionsfakturer som inkommer, granskningsattesteras och förkonteras av pensionshandläggare och skickas vidare till ekonomidirektör för beslutsattest. I vissa fall går fakturorna även vidare till regiondirektören för slutattest. Som tidigare nämnt har lön/HR sedan den tidigare granskningen utvecklat en större datakontroll där pensionsgrundande lön enligt lönesystem jämförs med fakturaspecifikation från KPA i samband med att fakturer från KPA inkommer.

I dokumentet “Rutin för kontroll efter körning mot faktura” finns en guide över hur kontrollen utförs.

Rutin för administration av pensionsskuld och ansvarsförbindelse

Region Gävleborg beställer normalt beräkning av pensionsskuld från KPA tre gånger per år, vid årsbokslut och delårsbokslut. Vid särskilda händelser eller större förändringar av skulden beställs extra beräkningar utöver de två grundläggande. Extra beräkningar har beställts under de senaste två åren.

Beräkningsprognoserna inkommer från KPA i excel- och pdf-format. Redovisningschef analyserar prognoserna och undersöker rimligheten i förändringen av ansvarsförbindelse och pensionsavsättning över tid, där balansposterna stäms av mot tidigare inkomna prognoser för att säkerställa rimlighet. Avstämningarna görs på total nivå och aldrig på enskilda individer. Större förändringar skall kunna förklaras av antingen förändringar av de antaganden som använts i skuldberäkningen, alternativt av

de följebrev från KPA som kommer med beräkningen. Om avvikelserna inte kan förklaras av detta utreds de underliggande orsakerna till förändringen vidare tillsammans med KPA.

Som tidigare nämnt finns processen väl dokumenterad skriftligen i systemen Adra Balancer och Adra Task Manager.

Bedömning - Revisionsfråga 3: Finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda?

Helt uppfyllt

Vår sammantagna bedömning grundar sig på att berörda medarbetare inom Region Gävleborg har en tillfredsställande kompetens om de pensionsavtal som tillämpas inom regionen. Regionens två pensionshandläggare som i första hand ansvarar för den löpande pensionsadministrationen bedöms ha tillräcklig kunskap för att förstå, tolka och utföra de arbetsuppgifter som skall göras inom ramen för arbetet. Redovisningschefen ansvarar i stort sett ensam för arbetet med pensionsredovisning samt regionens pensionsskuld och ansvarsförbindelse. Vår bedömning är att denne har god förståelse för pensionsskuldsredovisning och kunskap för att förstå och tolka underlag från KPA.

Det finns väl utvecklade skriftliga rutinbeskrivningar för samtliga av de moment som utförs inom ramen för den löpande pensionsadministrationen. Även tester och kontroller som utförs inom ramen för hanteringen finns dokumenterade.

Arbetet som utförs inom ramen för pensionsredovisningen samt avseende regionens pensionsskuld och ansvarsförbindelse finns dokumenterade i systemen Adra Balancer och Adra Task Manager.

Utifrån fastställt syfte bedömer vi att de rutiner som finns avseende pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda, är ändamålsenliga. Revisionsfrågan bedöms som helt uppfyllt.

lakttagelser - Revisionsfråga 4: Sker rapporteringen av pensionsgrundande löneuppgifter till pensionsförvaltaren utan avvikelser? – Datatest

PwC har avseende pensionsavtalen AKAP-KR och KAP-KL jämfört Region Gävleborgs pensionsgrundande löner avseende 2023 enligt lönesystemet med pensionsgrundande årslön enligt årsfakturaspecifikation från KPA avseende 2023. Vidare har pensionsavgiften enligt AKAP-KR räknats om enligt PwCs uppskattning.

Totalt avser detta cirka 9 500 individer och PwC har identifierat ett antal avvikelser. Majoriteten av avvikelserna avser individer som finns med i utdraget från lönesystemet men inte på fakturaspecifikationen från KPA, individer som finns med på fakturaspecifikationen från KPA men inte i lönesystemet eller individer där den pensionsgrundande lönen i lönesystemet avviker från den pensionsgrundande lönen som anges på fakturaspecifikationen från KPA. Vidare har ett antal avvikelser påträffats gällande beräknad pensionsavgift avseende AKAP-KR samt beräknad tilläggspremie till följd av byte från förmånsbestämd KAP-KL till AKAP-KR.

Efter vidare utredning av regionens pensionshandläggare återstod totalt sex (6) avvikelser där lönen i lönesystemet avvek från den pensionsgrundande lönen som angavs på fakturaspecifikationen från KPA. Avvikelserna har rättats och korrigerats av pensionshandläggare.

Bedömning - Revisionsfråga 4: Sker rapporteringen av pensionsgrundande löneuppgifter till pensionsförvaltaren utan avvikelser? – Datatest

Till övervägande del

Vår bedömning grundar sig på att regionen utför löpande tester och kontroller av pensionsgrundande löneuppgifter till pensionsförvaltaren. Antalet avvikelser som genererats bedöms som litet i relation till testets totala population. Vår förståelse är att regionen inte kontrollerar löneuppgifter som avviker med mindre än 20 000 kronor, varför de påträffade sex avvikelserna inte påträffats i regionens kontroll. Vi rekommenderar således regionen att även kontrollera löneuppgifter som avviker med mindre än 20 000 kronor.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en uppföljande granskning av Region Gävleborgs process för rapportering samt redovisning av pensioner. Vidare har PwC utfört ett datatest avseende KAP-KL och AKAP-KR.

Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen, genom efterföljsamhet till tidigare givna rekommendationer, säkerställer en ändamålsenlig hantering av pensioner, att det finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Den uppföljande granskningen visar att revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder har besvarats av regionen och att svar på granskningen lämnats inom utsatt tid.

Granskningen visar att regionen **helt uppfyllt** granskningens syfte genom vidtagna åtgärder utifrån tidigare genomförd granskning. Ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration, pensionsredovisning och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda finns upprättade och dokumenterade i skrift. Vidare sker rapporteringen av pensionsgrundande löneuppgifter till pensionsförvaltaren utan större avvikelser. Till följd av de sex (6) avvikelser som påträffats i utfört datatest lämnas nedan rekommendation till regionen.

Rekommendationer

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till regionen:

- Vår förståelse är att regionen inte kontrollerar löneuppgifter som avviker med mindre än 20 000 kronor, varför de påträffade sex avvikelserna inte påträffats i regionens kontroll. Vi rekommenderar således regionen att även kontrollera löneuppgifter som avviker med mindre än 20 000 kronor.

2025-03-14

Karin Magnusson

Viktor Ahlzén

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Gävleborgs revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen från 2024-11-19. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.