



Mari-Louise Ekelund

Kommunstyrelsen

mari-louise.ekelund@trelleborg.se

## Revisionens Granskning av kommunens avsättningar till pensioner

### Sammanfattning

Granskning av kommunens avsättningar till pensioner är genomförd av KPMG på uppdrag revisorerna i Trelleborgs kommun.

KPMG har granskat rutinerna kring kommunens avsättningar till pensioner, denna granskning ingår i revisionsplanen för 2020. Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende pensionsavsättningar.

Den sammanfattande bedömningen av revisionen utifrån granskningens syfte är:

- att tillgängliga styrdokument och rutinbeskrivningar är tillfyllest.
- att det är uppenbart att implementeringen av Heroma medfört oklarheter i den information som överförts till KPA.
- att det finns maskinella kontroller hos både Trelleborgs kommun och KPA som genom matchning ska säkerställa att den inregistrerade informationen är logisk.
- att det trots det finns ett stort antal anställningar med ofullständig och/eller oklara uppgifter hos KPA som kan påverka precisionen i de beräkningar som KPA gör av pensionsförmånerna.
- att vi uppmuntrar Trelleborgs kommun att skyndsamt se över de av KPA identifierade "Öppna anställningarna" för att åtgärda och identifiera eventuella orsaker/felkällor som genererat avvikelserna.
- att vi också uppmuntrar Trelleborgs kommun att ha en nära dialog med KPA just för att identifiera och åtgärda eventuella kvarvarande brister i de systemlösningar som systemleverantören CGI tillhandahåller.
- att vår bedömning är att pensionshandläggarna som besitter specialistkunskapen borde vara mer involverad i det övergripande arbetet som avstämning av redovisningen och avstämning mot KPA. Ekonomiavdelningen har inte detaljkunskaperna för att kunna göra en meningsfull uppföljning av bokföringen.
- att det saknas en person med ett tydligt uttalat och fullständigt ansvar för pensionshanteringen.
- att det är vår bedömning att KPA's prognoser är det bästa underlaget för kommunens budgetarbete

- att det är väsentligt att upprätthålla en dialog med KPA för den detaljerade förståelsen för förändringar och möjlig inverkan från den samhällsekonomiska utvecklingen.

Revisionen lyfter fram följande rekommendationer ur rapporten

- Kommunstyrelsen behöver se över ansvars- och arbetsfördelning inom rubricerat område.
- Kommunstyrelsen behöver omedelbart tillse att det av KP A identifierade "öppna anställningar" utreds och korrigeras.

Kommunledningsförvaltningen bedriver ett omfattande arbete med att förändra och förbättra det interna arbetet inom Lön och HR-funktionen avseende ansvars- och arbetsfördelning. Verksamheten har identifierat att en del av de öppna anställningar är timavlöningsanställningar som inte är tidsbestämda. Detta arbete pågår och bedöms vara klart under Q1 2021

En djupgående analys över kommunens arbete med pensioner och pensionsavsättningar pågår parallellt. Detta arbete sker i samarbete med extern part. Fokus i detta arbete är framför allt den långsiktiga likviditetshanteringen avseende den förmånsbestämda pensionen. Arbetet fortlöper under Q1 2021.

## **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse 2020-11-11

Revisionens granskning av kommunens avsättning till pensioner brev KPMG 2020-10-13

## **Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsens besluta att uppdra åt kommundirektör att säkerställa att ansvars – och arbetsfördelning tydliggörs

att kommundirektör återkommer senast i juni 2021 med en rapport avseende pågående och beslutade åtgärder.

## **Beslutet skickas till**

Kommunledningsförvaltningen

**Ärendet**

Rubriken Ärendet och dess innehåll kommer inte att visas i Kallelsen.