

KS §151 Svar på revisionens granskning: Förstudie av process för rapportering av pensioner

Diarienummer: KK21/220

Bakgrund

På uppdrag av kommunens revisorer har PwC genomfört en förstudie av processen för rapportering av pensioner. Förstudien har syftat till att ge underlag för revisorerna om statusen på området och om det är motiverat att genomföra en fördjupad granskning av kommunens process. Förstudien omfattar undersökning av rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda inom respektive pensionsavtal. Kommunens ekonomiavdelning och HR-avdelning har medverkat i förstudien. Kommunstyrelsen har nu beretts möjlighet att kommentera slutsatserna i förstudien senast 2021-06-30.

Slutsatserna i förstudien visar att det finns en övergripande tidsplan över när filer skall skickas in till KPA. För flertalet moment finns beskrivningar över tester och kontroller som skall utföras inför filöverföring till KPA samt vem som ansvarar för respektive kontroll. Vidare framgår att för vissa områden inom pensionsadministrationen saknas skriftliga beskrivningar av de kontroller och tester som genomförs. Det rör exempelvis rutinbeskrivningar avseende de tester och kontroller som genomförs i lönesystemet samt för de kontroller som utförs av inkomna fakturor från KPA.

Vidare konstaterar förstudien att det saknas dokumentation över samtliga genomförda tester och avstämningar inom ramen för kommunens pensionsadministration. Avsaknaden av dokumentation försvårar möjligheten att återskapa genomförda kontroller. Sammantaget gör PwC bedömningen att det är motiverat att överväga en fördjupad granskning med fokus på dokumentgranskning och datakontroll.

Kommunstyrelsens kommentarer till förstudiens utfall

Rutin för avstämningar i lönesystemet

Sedan revisionens förstudie har HR-avdelningen gjort en översyn av rutinen för de kontroller, tester och avstämningar som görs i lönesystemet. Översynen har lett till att HR-avdelningen under år 2021 både förtydligat och kompletterat den skriftliga rutinen i enlighet med förstudiens slutsatser. Rutinerna beskriver nu vem som ansvarar för vilka kontroller och vilka kontroller som ska göras. Rutinerna innehåller nu också beskrivning av hur kontrollerna skriftligt ska dokumenteras och sparas.

Rutiner för avstämningar inför rapportering av pensionsunderlag


Justerare
Justerare

Utdragsbestyrkande

I ovan nämnda översynsarbete har även rutin för avstämningar inför rapportering av pensionsunderlag setts över. Under 2021 har HR-avdelningen både förtydligat och kompletterat de skriftliga rutinerna för kontroll inför att ta fram filer med pensionsgrundande uppgifter som skickas till KPA. Rutinerna beskriver vem som ansvarar för vilka kontroller och vilka kontroller som ska göras. Rutinerna innehåller nu också beskrivning av hur kontrollerna ska dokumenteras och sparas.

I samma rutin beskrivs också hur fakturorna som baserar sig på våra inskickade filer ska kontrolleras och hur kontrollerna ska dokumenteras och sparas. De inskickade årsfilerna och fakturorna för 2020 har kontrollerats enligt de nya rutinerna.

Controllerenheten på ekonomiavdelningen lägger upp budget och prognos samt gör avstämning av månatliga utfall mot budget/prognos i samband med varje bokslut.

Vad gäller förstudiens kommentarer kring löneväxling genomför kontrollerenheten månadsvis kontroller och bokning av löneväxling. Sedan genomförandet av förstudien har kontrollerenheten åtgärdat revisionens synpunkt gällande dokumentation av kontroller i processen och kontrollen dokumenteras numera i en Excel-fil. När förstudien genomfördes hade rutiner för dokumentation av kontrollen ännu inte tagits fram, med anledning av möjligheten till löneväxling startade i januari 2021.

Pensionsredovisning

Redovisningsenheten bokar månadsvis periodiserad årlig förändring av pensionskostnader (förändring av: avsättning för pensioner, garantipensioner, särskild löneskatt och avgiftsbestämd pension). Underlag för bokningar hämtas från KPA-portalerna "KPA-direkt". Ingen granskning av inhämtade siffror genomförs på redovisningsenheten eftersom ansvaret för datans tillförlitlighet och kontroll ligger på HR som har allt underlag. Utfall på respektive konton som redovisningsenheten bokar på mot KPA-rapporter och vid differenser analyseras konton på fakturanivå.

Sedan förstudiens genomförande har en rad åtgärder vidtagits, vilka redogjorts för ovan. Utifrån genomförda åtgärder ser Kommunstyrelsen inte ett behov av ny granskning av de punkter som granskades i och med förstudien. Kommunstyrelsen välkomnar dock en fördjupande granskning av frågor av annan karaktär än de frågor som omfattades av förstudien.

Prövning av barnets bästa enligt barnkonventionen

Berör eller påverkar ärendet barn direkt eller indirekt så att det i enlighet med barnkonventionen funnits skäl att genomföra en prövning av barnets bästa?


Justerare
Justerare

Utdragsbestyrkande

Nej

Har en prövning av barnets bästa genomförts?

Nej

Kommunstyrelsen beslutar

- 1) att** anta tjänsteskrivelse daterad 2021-05-24 som svar på revisionens granskning: förstudie av process för rapportering av pensioner.


Beslut till:

Revisorerna, inklusive tjänsteskrivelsen


Kommunfullmäktige för kännedom

Ekonomiavdelningen

HR-avdelningen



Justerare



Justerare

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsens sammanträde

14 juni 2021 klockan 13:30-16:00, Stadshuset Sal A

Paragrafer 144-167

Ledamöter

Urban Granström (S) ordf.
Martina Hallström (C), 1:e vice ordf
Anna af Sillén (M), 2:e vice ordf
§§144-153, 155-167
Ahmad Eid (M)
Kjell Johansson (C) tj ers.
Tommy Jonsson (M)
Sofia Amlöh (S)
Malin Karlsson (SD)
Carl-Åke Andersson (S)
Marita Göransson (KD)
Kent Pettersson (S)
Sofia Hallgren Remnert (L)
Carina Wallin (S)
Jan Bonnier (M), tj ers. § 154

Ersättare

Anniola Nilsson (M)
Kjell Johansson (C)
Jan Bonnier (M) §§144-153, 155-167
Marco Venegas Astudillo (MP)
Thom Zetterström (SD)
Lars Lundqvist (KD)
Marcus Pehrsson (S)
Nicklas Franzén (V)
Gunilla Andersson (S)
Patrik Ivarsson (L)
Anders Eriksson (C)


Övriga deltagare: Kommundirektör Mats Pettersson, Nämndsekreterare Fanny Bergström, Nämndsekreterare Johan Sandberg, Controller Lena Rosén, Ekonom Aida Omerbasic, Projektledare Karin Wesström, Näringslivschef Maria Karlsson, Samhällsbyggnadschef Maria Ljungblom, Översiktsplanerare Per Skyllberg, Planerare Magnus Eriksson, Planarkitekt Sofia Bergqvist, Projektledare Sofie Wigerblad, Markförvaltare Hans Welff, Marianne Backrud Hagberg, Kommunikationschef Anna Nilheimer, Återbrukskonsult Anna Bergström §146, Ekonomichef Jukka Taipale, Kanslichef Jenny Åtegård, Chef Division utbildning Inger Fransson, Strateg Maria Brantö och Chef Tekniska divisionen Kent Nyman.



Ordförande
Urban Granström



Sekreterare
Fanny Bergström



Justerare §§144-153, 155-167
Anna af Sillén



Justerare § 154
Tommy Jonsson

AnslagsbevisAnslag uppsatt
följande datum:**2021-06-15**Sista dag för
överklagande:**2021-07-06**Datum för anslags
nedtagande:**2021-07-07**

Protokollet förvaras på Kommunledningskansliet, Nyköpings kommun.

Kommunstyrelsen

Svar på revisionens granskning: Förstudie av process för rapportering av pensioner

Bakgrund

På uppdrag av kommunens revisorer har PwC genomfört en förstudie av processen för rapportering av pensioner. Förstudien har syftat till att ge underlag för revisorerna om statusen på området och om det är motiverat att genomföra en fördjupad granskning av kommunens process. Förstudien omfattar undersökning av rutiner för pensionsadministration och utbetalning av pensioner till anställda och förtroendevalda inom respektive pensionsavtal. Kommunens ekonomiavdelning och HR-avdelning har medverkat i förstudien. Kommunstyrelsen har nu beretts möjlighet att kommentera slutsatserna i förstudien senast 2021-06-30.

Slutsatserna i förstudien visar att det finns en övergripande tidsplan över när filer skall skickas in till KPA. För flertalet moment finns beskrivningar över tester och kontroller som skall utföras inför filöverföring till KPA samt vem som ansvarar för respektive kontroll. Vidare framgår att för vissa områden inom pensionsadministrationen saknas skriftliga beskrivningar av de kontroller och tester som genomförs. Det rör exempelvis rutinbeskrivningar avseende de tester och kontroller som genomförs i lönesystemet samt för de kontroller som utförs av inkomna fakturor från KPA.

Vidare konstaterar förstudien att det saknas dokumentation över samtliga genomförda tester och avstämningar inom ramen för kommunens pensionsadministration. Avsaknaden av dokumentation försvårar möjligheten att återskapa genomförda kontroller. Sammantaget gör PwC bedömningen att det är motiverat att överväga en fördjupad granskning med fokus på dokumentgranskning och datakontroll.

Kommunstyrelsens kommentarer till förstudiens utfall

Rutin för avstämningar i lönesystemet

Sedan revisionens förstudie har HR-avdelningen gjort en översyn av rutinen för de kontroller, tester och avstämningar som görs i lönesystemet. Översynen har lett till att HR-avdelningen under år 2021 både förtydligat och kompletterat den skriftliga rutinen i enlighet med förstudiens slutsatser. Rutinerna beskriver nu vem som ansvarar för vilka kontroller och vilka kontroller som ska göras. Rutinerna innehåller nu också beskrivning av hur kontrollerna skriftligt ska dokumenteras och sparas.

Rutiner för avstämningar inför rapportering av pensionsunderlag

I ovan nämnda översynsarbete har även rutin för avstämningar inför rapportering av pensionsunderlag setts över. Under 2021 har HR-avdelningen både förtydligat och kompletterat de skriftliga rutinerna för kontroll inför att ta fram filer med pensionsgrundande uppgifter som skickas till KPA. Rutinerna beskriver vem som ansvarar för vilka kontroller och vilka kontroller som ska göras. Rutinerna innehåller nu också beskrivning av hur kontrollerna ska dokumenteras och sparas.

I samma rutin beskrivs också hur fakturorna som baserar sig på våra inskickade filer ska kontrolleras och hur kontrollerna ska dokumenteras och sparas. De inskickade årsfilerna och fakturorna för 2020 har kontrollerats enligt de nya rutinerna.

Controllerenheten på ekonomiavdelningen lägger upp budget och prognos samt gör avstämning av månatliga utfall mot budget/prognos i samband med varje bokslut.

Vad gäller förstudiens kommentarer kring löneväxling genomför controllerenheten månadsvis kontroller och bokning av löneväxling. Sedan genomförandet av förstudien har controllerenheten åtgärdat revisionens synpunkt gällande dokumentation av kontroller i processen och kontrollen dokumenteras numera i en Excel-fil. När förstudien genomfördes hade rutiner för dokumentation av kontrollen ännu inte tagits fram, med anledning av möjligheten till löneväxling startade i januari 2021.

Pensionsredovisning

Redovisningsenheten bokar månadsvis periodiserad årlig förändring av pensionskostnader (förändring av: avsättning för pensioner, garantipensioner, särskild löneskatt och avgiftsbestämd pension). Underlag för bokningar hämtas från KPA-portalerna "KPA-direkt". Ingen granskning av inhämtade siffror genomförs på redovisningsenheten eftersom ansvaret för datans tillförlitlighet och kontroll ligger på HR som har allt underlag. Utfall på respektive konton som redovisningsenheten bokar på mot KPA-rapporter och vid differenser analyseras konton på fakturanivå.

Sedan förstudiens genomförande har en rad åtgärder vidtagits, vilka redogjorts för ovan. Utifrån genomförda åtgärder ser Kommunstyrelsen inte ett behov av ny granskning av de punkter som granskades i och med förstudien.

Kommunstyrelsen välkomnar dock en fördjupande granskning av frågor av annan karaktär än de frågor som omfattades av förstudien.

Prövning av barnets bästa enligt barnkonventionen

Berör eller påverkar ärendet barn direkt eller indirekt så att det i enlighet med barnkonventionen funnits skäl att genomföra en prövning av barnets bästa?

Nej

Har en prövning av barnets bästa genomförts?

Nej

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

- 1) **att** anta tjänsteskrivelse daterad 2021-05-24 som svar på revisionens granskning: förstudie av process för rapportering av pensioner.

Mats Pettersson
Kommundirektör
Slutversion av Tjänsteskrivelsen godkändes
2021-06-03

Katarina Högström Hady
HR-chef
Slutversion av Tjänsteskrivelsen godkändes

Jukka Taipale
Ekonomicef
Slutversion av Tjänsteskrivelsen godkändes

Beslut till:

Revisorerna

Kommunfullmäktige för kännedom

Ekonomiavdelningen

HR-avdelningen