



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

**För kännedom**  
Kommunfullmäktige  
Partiernas gruppleddare

Kommunstyrelsen

## Granskning av pensionshantering och redovisning

I egenskap av revisorer i Kalix kommun har vi genomfört en granskning av pensionshantering och redovisning.

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag som säkerställer en tillräcklig intern kontroll. Vidare har syftet varit att bedöma om redovisning av pensionsåtagandet sker i enlighet med lagstiftning (LKBR) samt rekommendationerna i RKR.

I granskningen har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att:

- Kommunstyrelsen **inte helt** har säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag.
- Kommunstyrelsens interna kontroll i sammanhanget **inte helt** är tillräcklig.
- Kommunstyrelsen **inte helt** redovisar pensionsåtagandet i enlighet med lagstiftning (LKBR) samt rekommendationer i RKR.

Med utgångspunkt i ovanstående bedömning lämnar vi följande **rekommendationer**:

- Att kommunstyrelsen säkerställer att redovisningen av kommunens 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, samt genom att säkerställa att posterna över ansvarsförbindelsens och pensionsskuldens förändring, ingående balans och utgående balans redovisas korrekt.
- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att skriftliga rutinbeskrivningar upprättas för det administrativa arbetet samt de avstämningar och kontroller som sker inom kommunen kopplat till pensionsskuld och ansvarsförbindelse. Detta i syfte att kunna återskapa genomförda processer och för en ökad historisk spårbarhet av fel 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.
- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att upprätta ett internt årshjul eller schema där hela arbetsflödet kopplat till rapportering av uppgifter till Skandia/Skandikon sammanfattas. Detta i syfte att stärka den interna kontrollen och minska personberoendet i hanteringen. Ett sådant årshjul bör innehålla beskrivningar över tömning av löneuppgifter från lönesystem, beskrivningar av tester/checkar/stickprov av lönedata, nominella krav på storlek av stickprov, resultatdokumentation över genomförda kontroller och tester, datum för initial



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

och slutgiltig rapportering för olika pensionsavtal, rättningar av Skandias fellistor, betalningar av premiefakturer samt ansvarsfördelning mellan berörda medarbetare.

Vi emotser kommunstyrelsens svar på granskningen till 2022-10-17.

För revisorerna i Kalix kommun

Iris Degerman, ordförande

Bror Olofsson, vice ordförande

**Bilaga:** Revisionsrapport "Granskning av pensionshantering och redovisning", PwC juni 2022