

Kommunrevisionen

*Till:*  
Kommunfullmäktiges presidium

Falu kommun

*För kännedom:*  
Kommunstyrelsen  
Samtliga nämnder

2020-09-10

### **Revisionsrapport – ”Uppföljning av revisionsrapporter från år 2018”**

På uppdrag av Falu kommuns revisorer har KPMG genomfört en uppföljning av revisionsgranskningar från år 2018. Detta med anledning av att de granskningsinsatser som genomförs ska leda till att verksamheten utvecklas.

Revisionen rekommenderar fullmäktige att begära in ett yttrande över bifogad revisionsrapport från kommunstyrelsen och samtliga nämnder till fullmäktiges sammanträde den 10 december 2020. Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom. Revisionen önskar i lämnat yttrande en redogörelse över beslutade åtgärder samt uppskattat tidsperspektiv för beslutade åtgärder.

I revisionsrapporten som bifogas framgår väsentliga iakttagelser och rekommendationer. Mot bakgrund av granskningen görs bedömningen att följande rekommendationer kvarstår:

#### **Granskning av arvodering förtroendevalda.**

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- [Se över och tydliggöra reglementet och] eventuellt upprätta tillämpningsanvisningar. (Arbete med framtagande av tillämpningsanvisningar pågår enligt uppgift.)
- Rekommendationen ”Införa ett kontrollsystem där den förtroendevalde månatligen styrker löneavdrag från arbetsgivare, eller på annat sätt intygar förlorad arbetsförtjänst, innan ersättning för förlorad arbetsinkomst medges” justeras till en rekommendation om att det bör övervägas om ytterligare kontroller av utbetalningar av förtroendevaldas arvoden och ersättningar kan genomföras.

#### **Granskning av intern kontroll**

Kommunstyrelsen och nämnder rekommenderas att:

- Kartlägga/fortsätta med kartläggning av processer och rutiner.
- Säkerställa att förtroendevalda har tillräcklig kunskap om internkontroll.

## **Granskning av styrning av investeringar**

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- prioritera det pågående arbetet med att ta fram styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende investeringsprocessen,
- införa en gemensam investeringsprocess och en enhetlig modell för projektstyrning i kommunen med tillhörande rutinbeskrivningar och mallar,
- säkerställa att det för investeringar överstigande 5 mkr finns beslutade tidplaner samt en specificering av betalningsflödet samt att uppföljning och revidering av dessa planer sker löpande,
- säkerställa att det finns tillräckligt systemstöd som stödjer önskat arbetssätt.

På uppdrag från Falu kommuns revisorer

Lars Lundh  
*Ordf. Kommunrevisionen*

Leif Bergh  
*Vice ordf. Kommunrevisionen*