



För kännedom

Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare
Samtliga nämnder och
kommunala bolag

Kommunstyrelsen
Socialnämnden

Finansiell planering

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Jokkmokks kommun har vi genomfört en granskning inom området finansiell planering avseende om den finansiella planeringen genomförs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. I granskningen har vi biträttats av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning görs en **sammantagen revisionell bedömning** att

- arbetet med finansiell planering *delvis* bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.
- Att den interna kontrollen inom granskningsområdet *inte* är tillräcklig.

För att utveckla kommunens krisberedskap bör följande **rekommendationer** prioriteras att:

- Att kommunstyrelsen prövar hur den finansiella planeringen på kort och lång sikt kan förbättras till kommande år. Utvecklingsområden som noterats rör bland annat tidplan för budgetarbete, formulera övergripande finansiella mål som omfattar kommunägda bolag samt långsiktig finansiell analys som tar sikte på vision 2030.
- Att kommunstyrelsen och socialnämnden prövar om riskanalyser kopplade till ekonomiska planer (t ex budget och besparingar) ska värderas och dokumenteras på motsvarande sätt som när kommunen arbetar med riskanalyser inom andra sammanhang.
- Att socialnämnden i samband med beslut om besparingar tydligt anger vem/vilka i verksamhetsorganisationen som ansvarar för att verkställa respektive åtgärd, tidplan för verkställighet samt tidpunkt för utvärdering av resultat och effekter av besparingen.

Underlag för bedömningar och rekommendationer redovisas i bifogad revisionsrapport.

Vi emotser svar på vår granskning från styrelsen och socialnämnden senast 2020-01-10.

För Jokkmokks kommuns revisorer

Viola Walkeapää, ordförande

Lennart Hedlin, v ordf