



2022-06-24

Vårt diarienummer  
KR 2021/0015

Valnämnden

## Revisions PM Valnämnden

Kommunrevisionen har inom ramen för den grundläggande granskningen genomfört en granskning av valnämndens verksamhet. Granskningen avser nämndens interna styrning och kontroll avseende sin verksamhet och ekonomi. Den sakkunniges PM bifogas denna revisionskrivelse.

Granskningen av nämnden visar betydande brister inom såväl verksamhets- som ekonomistyrning. Vid nästa revisionsdialog kommer vi som revisorer att följa upp nämndens arbete avseende de rekommendationer som återfinns i bifogat PM. Det är vår förhoppning att rekommendationerna kan vara nämnden behjälplig i ett utvecklingsarbete. Vi vill uppmärksamma nämnden på att bedömningen rör granskningstidpunkten och kan komma att ändras.

KOMMUNREVISIONEN

2022-06-24

Klas Corbelius, revisor

Thomas Svensson, revisor



Handläggare, titel, telefon  
Örjan Högberg, sakkunnigrevisor  
011-15 17 15

## Granskning av valnämnden

EY har på uppdrag av revisionskontoret genomfört en basgranskning av valnämndens verksamhet 2021. Granskningen är av översiktlig karaktär och rapporten tar upp de avvikelser som konstaterats. Inom ramen för granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillfredsställande?
- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?
- Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

Den sammantagna bedömningen är att nämndens ledning, styrning och uppföljning av verksamheten är delvis tillfredsställande. Den sammantagna bedömningen av ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin är att den inte är tillfredsställande. Därtill har vi identifierat ett antal brister i nämndens arbete med riskanalys och intern kontroll, där vi sammantaget bedömer nämnden arbete med intern kontroll vara delvis tillräckligt. Identifierade utvecklingsområden presenteras i form av rekommendationer.

Som bedömningsgrunder används i granskningen ett antal revisionskriterier som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 10 kap 2-6 §§, 12 kap 1, 4 §§
- God revisionsred 2018, SKRs revisionsdelegation
- Kommunfullmäktiges beslut
- Styrmodellen för Norrköpings kommun
- Interna av fullmäktige beslutade styrdokument

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, protokollgranskning samt intervjuer. Denna rapport är sakgranskad av de som intervjuats.

## Avvikelser och bedömning

### *Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillfredsställande?*

Nämndens uppdragsplan för 2021 fastställdes 2020-12-16. Uppdragsplanen innehåller planeringsförutsättningar, budget, uppdrag och fokusområden för verksamhetsåret. Av uppdragsplanen framgår att nämnden främst berörs av ett av kommunfullmäktiges mål (mål 9). Nämndens mål är formulerade som uppdrag och dessa saknar mätbara indikatorer för måluppfyllelse. Vidare är uppdragen deskriptivt formulerade, exempelvis att "översyn ska göras" och nämnden "ska ha beredskap", vilket försvårar uppföljning av huruvida målen nås. Uppdragsplanen har endast följts upp en gång under verksamhetsåret 2021, vid helår, och uppföljningen saknar analys av resultatet, vilket noteras som en brist.

Till följd av iakttagelserna ovan bedömer vi nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten vara delvis tillfredsställande. Vi lämnar följande rekommendation till valnämnden:

- Nämnden rekommenderas att specificera målen i uppdragsplanen med tillhörande mätbara indikatorer för måluppfyllelse. Vidare bör nämnden följa upp uppdragsplanen två gånger per år och analysera uppföljningens resultat, i enlighet med kommunens styrmodell

### *Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?*

Nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin bedöms som inte tillfredsställande. Hänsyn tas emellertid till att valnämndens verksamhet och budget är begränsad under ickevalår. Eftersom nämnden nu står inför ett valår anser vi det dock viktigt att styrning och ledning av ekonomin uppnår en tillfredsställande nivå.

Nämnden sammanträder endast fyra gånger under ett icke-valår och får då via rapporter en samlad ekonomisk uppföljning. I den månatliga ekonomiska uppföljningen omnämns inte verksamhetens mål och utfallet/prognosen kopplas inte till uppdragsplanen. Vi noterar en brist i att rutiner inte finns framtagna för att säkerställa kommunikation avseende ekonomiska frågor inom nämnden. Vidare framgår varken av dokumentation eller intervjuer att nämnden följer upp verksamheten med jämförande nyckeltal. Nämnden rekommenderas därmed säkerställa att:

- Ekonomiskt utrymme anges för de uppdrag som finns beskrivna i uppdragsplanen
- Uppdragen i uppdragsplanen återspeglas i internbudgetens fördelning och i den ekonomiska uppföljningen

REVISIONSKONTORET

2022-03-17

Vårt diarienummer  
KR 2021/0015

- Nämnden erhåller verkligt utfall och inte enbart prognos på helår i de ekonomiska uppföljningarna samt att utfallet/prognosen kopplas till uppdragsplanen
- Verksamheten följs upp med jämförande nyckeltal
- Rutiner införlivas som säkerställer kommunikation om ekonomiska frågor på nämndens sammanträden

### *Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?*

En riskanalys för 2021 års verksamhet finns framtagen av nämnden, daterad 2020-11-24. Riskanalysen kartlägger identifierade risker i verksamheten, men värdering och prioritering saknas. Hur riskerna bör hanteras, hur de ska följas upp och av vem framgår inte heller av riskanalysen. Av intervjuer framgår att kontorets tjänstepersoner tar fram bruttolistan med risker, med utgångspunkt från tidigare års riskanalys, och att nämnden sällan kommer med inspel.

Riskanalysen innehåller en risk kopplad till ekonomirapportering vilken avser att de ekonomiska rapporterna kan vara undermåliga och att nämnden därmed inte ges möjlighet att ha kontroll över ekonomin. Eftersom riskerna inte är värderade anser vi inte att nämnden har tagit hänsyn till risker i ekonomiska rutiner inom ramen för arbetet med intern kontroll, vilket noteras som en brist.

Vidare framgår det inte tydligt av dokumentationen hur den framtagna riskanalysen samspelar med fastställd internkontrollplan. En uppföljning av internkontrollplanen har utförts 2021-09-23 och påvisar inga brister. Pandemin anges som orsak till att arbetet med en av kontrollpunkterna försenats.

Till följd av iakttagelserna ovan bedömer vi att nämnden inte har en delvis tillfredsställande intern kontroll. Vi lämnar följande rekommendation till valnämnden:

- Nämnden rekommenderas att säkerställa och utveckla arbetet med intern kontroll genom att inventera, värdera och prioritera risker årligen

### **Avslutande bedömning**

Vår bedömning vid denna granskningstidpunkt är att nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är delvis tillfredsställande.

Vår bedömning vid denna granskningstidpunkt är att nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin är inte tillfredsställande.

Vår bedömning vid denna granskningstidpunkt är nämndens interna kontroll är delvis tillräcklig.



## Bilaga 1 Definitioner

För att underlätta samtal och förståelse av vår bedömning graderas vår analys efter den betydelse vi tillmäter de brister vi funnit. Avsikten är att underlätta nämndens eget förbättringsarbete och möjliggöra för nämnden att ta sitt revisionsansvar. Det är viktigt i sammanhanget att poängtera att iakttagelser gäller utifrån de delar som vi granskat det aktuella året och därför kan en bedömning skifta mellan åren.

**Inte tillfredsställande/tillräckligt** innebär i normalfallet att vi funnit brister som har en stor påverkan på nämndens förmåga att uppnå en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Det kan också innebära att nämnden inom ett specifikt område behöver åtgärda en brist som om den kvarstår får stora konsekvenser för nämndens arbete.

**Delvis tillfredsställande/tillräcklig** innebär att vi har identifierat brister som nämnden behöver åtgärda och hålla sin uppmärksamhet på. Bristen uppfyller inte kriterierna för att vara *inte tillfredsställande/tillräcklig* men påverkar negativt nämndens förmåga att ha en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Nämnden ska därför uppmärksamma och korrigera dessa brister så att de inte förvärras.

**Inte helt tillfredsställande/tillräckligt** innebär att vi identifierat brister som nämnden behöver åtgärda. Bristerna är av den karaktären att det finns vissa frågetecken av mindre allvarlig karaktär. Nämnden behöver fortsätta korrigera bristerna och är på god väg.

**Tillfredsställande/tillräckligt** innebär att vi inte har några frågetecken eller att de brister vi ser är av marginell karaktär. De kommentarer vi ger är av sådan karaktär att de ska ses som stöd i nämndens ordinarie förbättringsarbete.