



Basgranskning av Valnämnden 2017

KOMMUNREVISIONEN

→ www.norrkoping.se



NORRKÖPING



NORRKÖPING

Kommunrevisionen

Revisionskrivelse

1(1)

2017-08-31

KR-2017/0016

Valnämnden

Revisionsrapport av Valnämnden

Kommunrevisionen har genomfört en basgranskning av Valnämndens verksamhet. Revisionsrapporten bifogas denna revisionskrivelse.

Med anledning av rapporten vill vi särskilt lyfta följande fråga till nämnden:

- Hur avser nämnden att inför valåret 2018 bli mer aktiva i nämndens riskarbete, framskrivande av uppdragsplan och i arbetet med den interna kontrollen?

Kommunrevisionen vill ha nämndens skriftliga svar på frågor ovan senast den 17 november 2017.

KOMMUNREVISIONEN
2017-08-31


Urban Pehrsson
Revisor


Klas Corbelius
Revisor

Revisionsrapport av Valnämnden

Innehållsförteckning

1. Inledning.....	2
2. Nämndens ansvarsområde.....	3
3. Resultat och bedömning av dokumentstudier och intervjuer.....	3
4 Avslutande bedömning.....	6
Bilaga 1 Definitioner	

1. Inledning

Kommunens revisorer ska enligt revisionsreglementet i Norrköpings kommun årligen granska alla revisionsansvariga i nämnder, styrelser och utskott. Granskningen ska genomföras enligt god revisions sed i kommunal verksamhet och i enlighet med kommunallagen. Denna granskning är en översiktlig granskning av nämnden.

1.1. Revisionsfrågor

Denna basgranskning ska besvara följande revisionsfrågor:

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

1.2. Metod och avgränsning

Valnämnden är granskad på ett övergripande sätt vilket innebär att vi utifrån ett särskilt program granskat vissa styrande processer för nämnden. Det innebär att vi i första hand har granskat om nämnden har system och rutiner för en fungerande styrning av verksamheten, tillämpningen har inte granskats. Den metod granskningen bygger på är granskning av styrande dokument, stickprov och intervjuer. Samtliga tjänstemän intervjuas inte utan ett urval har gjorts för att verifiera vårt granskningsresultat. Eftersom Valnämnden inte bedömts som riskfylld (grön) har vi intervjuat presidiet och en av nämndens tjänstemän.

1.3. Kvalitetssäkring

Denna rapport är sakgranskad av förvaltningen, vilket innebär att de fakta som rapporten hänvisar till är kvalitetssäkrade av de som granskats. Slutsatserna och revisionsbedömningarna ansvarar revisionskontoret för. Rapporten är även kvalitetssäkrad av Caroline Nyman.

1.4. Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut om uppdrag till nämnden.

Granskningen utgår ifrån följande revisionskriterier:

- Lagstiftning; Kommunallag (1991:900), Förvaltningslag (1986:223), Vallag (2005:837)
- Politisk riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun (KS 2017/0467)
- Budget 2017 och plan 2018-2020 (KS 2016/0533-38)
- Målområden, övergripande mål och måluppfyllelse 2015-2018 (KS 2014/0271)
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder (KS 2014/1070-2)
- Reglemente för valnämnden (KS-328/2011)
- Riktlinje för intern styrning och kontroll (KS 2015/0144)
- Riktlinje för ekonomistyrning (KS 2015/0144)
- Attestreglementet för Norrköpings kommuns nämnder och förvaltningar (KS 2013/0267-8)

2. Nämndens ansvarsområde

Valnämnden ansvarar för kommunens uppgifter vid val till kommun, riksdag, landsting, folkomröstning samt val till Europaparlamentet. Valnämndens tjänstemannastöd finns inom kommunstyrelsens kansli.

3. Resultat och bedömning av dokumentstudier och intervjuer

3.1. Intern styrning och kontroll av nämndens verksamhet

Valnämnden är en obligatorisk nämnd som är lokal valmyndighet och ska fullgöra de uppgifter som enligt vallagen och lagen om kommunala folkomröstningar ankommer på en valnämnd. Omfattningen av nämndens verksamhet skiljer sig markant om det är valår eller inte vilket även återspeglas i budgetanslagens variation mellan åren. Norrköpings valnämnd har inte någon eget kontor med personal utan erhåller sitt tjänstemannastöd från kommunstyrelsens kansli.

Nämnden fastställde uppdragsplanen för 2017 vid mötet 2016-12-16, där nämnden även antog budgeten för 2017. Valnämndens presidium hade dessförinnan, i dialog med kommunstyrelsens kansli, tagit fram ett förslag till valnämndens uppdragsplan. Kansliet ombesörjer valnämndens omvärldsbevakning och har tagit hänsyn till

2017-08-31

planeringsförutsättningarna. Uppdragsplanens innehåll följer kommunens styrmodell och utgår från reglemente och kommunens övergripande mål. Av kommunfullmäktiges mål för år 2017 är mål 13 det mål som valnämnden är närmast berört av, *"Norrköpings kommun ska arbeta med jämlikhet och jämställdhet genom att främja lika rättigheter och möjligheter att delta i samhällslivet oberoende av kön, förutsättningar och bakgrund"*. Uppföljningen av uppdragsplanen sker en gång per år. Uppföljning av valnämndens uppdragsplan för 2016 skedde vid nämndmötet 2017-02-16.

Utifrån uppdragsplanen upprättar kommunstyrelsens kansli en verksamhetsplan som kommer att rapporteras till nämnden vid sammanträdet i september.

Nämnden fastställde vid sitt möte 2016-12-01 risk- och väsentlighetsanalysen för 2017. Riskanalysen ligger till grund för 2017 års internkontroll som fastställdes vid samma möte. Nämnden har utsett två internkontrollrepresentanter som träffar kansliet för att diskutera och bevaka kontrollmomenten, vilket också presenteras för nämnden. Kommunstyrelsens kansli är ansvarig kontrollinstans och rapporterar detta till valnämnden. Återrapporteringen sker en gång per år.

Valnämndens systematiska kvalitetsarbete utgår från Norrköpings kommuns Vision, och hanteras inom ramen för kommunstyrelsens systematiska kvalitetsarbete.

Nämnden har inte någon delegationsordning, utan frågor som inte är verkställighet hanteras av nämnden.

Revisionsbedömning

Nämnden har fastställt en uppdragsplan, där uppdrag ur reglementet anges och hänsyn tas till kommunens övergripande mål. Uppföljningen av uppdragsplanen sker en gång per år, vilket vanligtvis bedöms som för sällan. Hänsyn tas emellertid till valnämndens begränsade verksamhet under icke valår.

Enligt kommunens riktlinjer ska tjänstemannaorganisationen utforma årliga verksamhetsplaner utifrån målen i uppdragsplanen och de ekonomiska förutsättningarna. Verksamhetsplanen ska sedan presenteras för nämnden. En verksamhetsplan presenteras först vid nämndsammanträdet i september, vilket betraktas som för sent för att styrningseffekt ska kunna uppnås.

De sammanfattande bedömningen är att nämndens styrning, ledning och kontroll av verksamheten inte är helt är ändamålsenligt och tillräcklig (gul).

3.2. Styrning och ledning av ekonomi

Internbudgeten för 2017 fastställdes, i samband med beslutet om uppdragsplan, vid nämndmötet 2017-02-16. Nämnden har av kommunfullmäktige tilldelats en budget på 392 000 kr för 2017, som fördelas på Allmänna kostnader, Arvoden samt Aktiviteter. Då verksamheten är begränsad de år då det inte genomförs några planerade val, fördelas inga resurser på Aktiviteter. Budgeten innehåller inte någon personalkostnad, då den personal som stödjer nämnden tillhör kommunstyrelsens kansli, och därmed avlönas med medel budgeterade där och inte hos Valnämnden. Under valår har nämnden en utökad budget och då finansieras personal via denna.

Ekonomiska redovisningar sker till nämnd i anslutning till nämndens sammanträden. Valnämnden sammanträder 4 gånger per år under icke valår.

Granskningen av nämndens årsbokslut för 2016 visar att anvisningarna från ekonomi- och styrningskontoret följts. Nämnden har en liten verksamhet vilket påverkar omfattningen av redovisningen som är tydlig och enkel. Förvaltningen bedöms ha bra rutiner och god ordning på räkenskaperna.

Revisionsbedömning

Valnämnden har fastställt en internbudget som tillsammans med uppdragsplanen legat till grund för verksamhetsplaneringen. Budgeten antogs vid nämndsammanträdet 2017-02-16, vilket bedöms som för sent.


Valnämndens ekonomi följs upp månatligen, och ordförande tillsammans med ansvarig tjänsteman rapporterar uppföljningen till kommunstyrelsen. Nämnden som helhet sammanträder endast 4 ggr/år, och får då via rapporter från ordföranden en samlad ekonomisk uppföljning vid dessa sammanträden, vilket bedöms som för sällan. I den ekonomiska rapporteringen anges endast budgeten. Det finns inte någon information om det månatliga utfallet, vilket medför att utfallsposterna inte kan kopplas till internbudgetens poster eller till verksamhetsplanen.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens styrning och ledning, uppföljning och kontroll av ekonomin inte är helt tillräcklig (gul).


3 Avslutande bedömning

Den avslutande bedömningen av nämndens verksamhet presenteras utifrån revisionsfrågorna nedan.


Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillräcklig?

 <p>GULT</p>	<p>Den sammantagna bedömningen är att nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte är helt ändamålsenlig och tillräcklig.</p> <p>Nämnden bedöms följa kommunens styrmodell gällande verksamhetsstyrning och kvalitetsarbete.</p> <p>Verksamhetsplan för 2017 fastställs först i september. Nämndens ledamöter bör mer aktivt delta i nämndens riskarbete, framskrivande av uppdragsplan samt i internkontrollarbetet.</p>
--	---

Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillräcklig?

 <p>GULT</p>	<p>Den sammantagna bedömningen är att nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin inte är helt tillräcklig.</p> <p>En internbudget fastställs i enlighet med KF:s styrning, som visar den ekonomiska planeringen.</p> <p>Ekonomisk uppföljning saknar utfall, vilket får till följd att utfallsposterna inte heller kan kopplas till internbudgetens poster.</p>
--	--

Har nämnden en god intern kontroll?

 <p>GULT</p>	<p>Den sammantagna bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt ändamålsenlig och tillräcklig.</p> <p>Nämnden har antagit en internkontrollplan och utsett internkontrollrepresentanter. Planen visar vad som ska kontrolleras och hur, samt vem som är ansvarig.</p> <p>Nämnden bör tydligare involveras i riskanalysen.</p>
--	--

REVISIONSKONTORET



Örjan Högberg
Sakkunnig revisor

Bilaga 1 Definitioner

För att underlätta samtal och förståelse av vår bedömning graderas vår analys efter den betydelse vi tillmäter de brister vi funnit. Vi har valt att använda oss av trafikljusmodellen som även kommunen använder sig av för att bedöma måluppfyllelsen i verksamhetsberättelserna. Det är viktigt att poängtera att valet av färg endast innebär att vi önskar uppmärksamma nämnden på ett område och att det inte är att betrakta som en betygsättning. Avsikten är att underlätta nämndens eget förbättringsarbete och möjliggöra för nämnden att ta sitt revisionsansvar.

Rött ljus 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.

Gult ljus innebär att vi har identifierat brister som nämnden behöver åtgärda och hålla sin uppmärksamhet på. Bristen uppfyller inte kriterierna för rött ljus 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.

Grön ljus 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.