



Malmö stad
Revisionskontoret

Årsrapport 2019

Valnämnden



Stadsrevisionen i Malmö stad

Årsrapport 2019 – Valnämnden

Diarienummer: SR-2019-120

Granskningsansvariga:

Styrgruppen ur revisorskollegiet: Kent Andersson, Per Lilja, Pia Landgren, Åke Christiansson, Marie Granlund

Sakkunnig från revisionskontoret: Erik Mogård, kommunal yrkesrevisor

Kvalitetsgranskare: Ann-Mari Ek, revisionsdirektör, certifierad kommunal yrkesrevisor

Sakkunniga revisorer har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med *Sveriges kommunala yrkesrevisorer*s rekommendation och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Innehållsförteckning

1	Bedömning.....	4
1.1	Intern kontroll.....	4
1.2	Verksamhet	4
1.3	Ekonomi	4
1.4	Räkenskaper	4
2	Årlig granskning	5
2.1	Årsrapport för nämnden	5
3	Grundläggande granskning.....	6
3.1	Intern kontroll.....	6
3.1.1	Riskhantering.....	6
3.1.2	Kontroller och uppföljning	6
3.2	Verksamhet	7
3.2.1	Mål och uppdrag	7
3.2.2	Verksamhetsuppföljning.....	8
3.3	Ekonomi.....	8
3.3.1	Budget och utfall.....	8
3.3.2	Prognossäkerhet	9
3.3.3	Uppföljning.....	10
4	Räkenskaper.....	11
5	Fördjupad granskning.....	12
6	Stadsrevisionens uppdrag.....	13

1 Bedömning

1.1 Intern kontroll

Sammantaget bedöms nämndens interna kontroll som tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att nämnden har en tillräcklig process för att hantera risker samt ett välstrukturerat internkontrollarbete. Granskningen visar att valnämnden har genomfört riskanalys, beslutat om en internkontrollplan och planerar för återrapportering till valnämnden efter genomförda granskningar.

1.2 Verksamhet

Sammantaget bedöms nämnden ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att nämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning och lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Precis som tidigare år visar årets granskning att valnämnden inte beslutat om nämndsmål kopplade till kommunfullmäktigemålen. Utifrån nämndens uppgifter och verksamhet är emellertid frågor om tillgänglighet, delaktighet, likabehandling och säkerhet frågor som löpande integreras i bland annat riktlinjer, rutiner, handledningar och utbildningar vid nämndens arbete med valets anordnande.

Under 2019 har val till Europaparlamentet anordnats samt omval genom förtidsröstning till kommunfullmäktige i Falun.

1.3 Ekonomi

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna. Årets granskning visar inte på några negativa avvikelser. Nämnden uppvisar en positiv avvikelse på 2 873 tkr för 2019.

1.4 Räkenskaper

Nämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

2 Årlig granskning

Revisorernas uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.¹

Den årliga granskningen består av tre delar:

- grundläggande granskning av samtliga nämnder och styrelser
- fördjupade granskningar
- granskning av Malmö stads delårsrapport och årsredovisning.

Granskningen utgår från en riskanalys och genomförs med den inriktning och omfattning som god sed² kräver för att ge en rimlig grund för revisorernas bedömning.

2.1 Årsrapport för nämnden

I årsrapporten sammanfattas årets granskning av nämnden. Den grundläggande granskningen är inriktad på att bedöma måluppfyllelsen samt om nämnden har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och lagstiftning.

Under 2019 har det inte genomförts någon fördjupad granskning inom valnämndens område.

Vidare granskas om nämndens räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed.

De förtroendevalda revisorerna i styrgrupp KS träffar nämndens presidium och representanter för valkansliet i samband med delårsrapport och årsbokslut 2019.

Årsrapporten har faktakontrollerats av valkansliet.

Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen för 2019.

¹ Kommunallagen, 12 kap. 1 §

² God revisionssed i kommunal verksamhet 2018

3 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att bedöma måluppfyllelsen samt om nämnden har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och lagstiftning. Under det här avsnittet redovisas iakttagelser som gjorts i den grundläggande granskningen.

Bedömningar finns på sidan 4.

3.1 Intern kontroll

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att:

- den interna kontrollen förebygger, upptäcker och åtgärdar
- arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Nämnden ska i enlighet med reglementet för intern kontroll genomföra kontroller för att säkerställa att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig samt att lagar, förordningar och styrdokument följs.

Granskningen av den interna kontrollen innefattar verksamhetens riskhantering, kontroller och uppföljning.

3.1.1 Riskhantering

En del i nämndens interna kontroll är att identifiera och löpande analysera organisationens risker. Riskhanteringen syftar till att upptäcka och bedöma risker samt förebygga fel. Nämnden ska i enlighet med reglementet för intern kontroll ha ett systematiskt arbetssätt och en organisation som säkerställer en god intern kontroll.

Granskningen visar att valnämnden under 2019 har haft ett arbetssätt för att hantera risker i verksamheten.

3.1.2 Kontroller och uppföljning

Nämnden ska i enlighet med reglementet för intern kontroll årligen besluta om en intern kontrollplan och rapportera en uppföljning av nämndens arbete med intern kontroll till kommunstyrelsen.

Granskning visar att valnämnden under 2019 beslutat om en internkontrollplan och att granskningarna i planen har följts upp.

3.2 Verksamhet

Att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt innebär att:

- nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och resultat
- verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

3.2.1 Mål och uppdrag

Målstyrning

Av kommunfullmäktiges budget 2019 framgår att nämnder utifrån kommunfullmäktigemålen ska formulera nämndsmål med tillhörande indikatorer. Särskild vikt ska läggas vid att beskriva hur samverkan med andra nämnder, bolag eller externa aktörer ska bedrivas för att uppnå målen.

I likhet med tidigare år har valnämnden inte beslutat om några särskilda nämndsmål i anslutning till kommunfullmäktigemålen. Valnämnden motiverar detta med att nämndens ansvarsområde är sådant att man svårigen kan medverka till uppfyllandet av dessa i någon större mån. Nämnden framhåller dock att i enlighet med vad som framgår rörande nämndens uppgifter och verksamhet är emellertid frågor om exempelvis tillgänglighet, delaktighet, likabehandling och säkerhet frågor som löpande integreras i bland annat riktlinjer, rutiner, handledningar och utbildningar vid nämndens arbete med valets anordnande.

Hittills genomförd granskning av nämnden visar att även om nämndsmål kopplade till kommunfullmäktigemålen saknas, så arbetar valnämnden med målen utifrån sina förutsättningar.

Måluppfyllelse

Av kommunfullmäktiges budget 2019³ framgår att nämnder ska följa upp verksamheten och analysera vad som åstadkommit i förhållande till målen. Nämnder ska göra en bedömning av måluppfyllelsen samt redovisa ett tydligt resonemang som visar vad bedömningen grundar sig på. Vid årets slut ska måluppfyllelsen även analyseras utifrån vad det innebär för uppfyllelsen av kommunfullmäktigemålen.

Valnämnden har inte beslutat om nämndsmål kopplat till kommunfullmäktigemålen och måluppfyllelsen kan därför inte följas upp.

³ Kommunfullmäktiges budget 2019, s. 27

Genomförande av uppdrag

Kommunfullmäktige har i budget 2019 beslutat om ett antal uppdrag riktade till specifika nämnder och bolag. Dessa ska, om inte annat anges, genomföras så fort som möjligt under budgetåret och redovisas i samband med nämndernas årsanalys i enlighet med särskilda anvisningar från kommunstyrelsen.

Kommunfullmäktige har inte riktat något uppdrag till valnämnden.

3.2.2 Verksamhetsuppföljning

Val till Europaparlamentet och omval

Under 2019 har valnämnden arbetat med att planera, genomföra och utvärdera val till Europaparlamentet. Arbetet har utifrån upprättad SLA med stadskontoret genomförts med personal från valkansliet och stadskontoret. Under valet till Europaparlamentet beaktades bland annat ändringar i vallagen för att stärka skyddet om valhemligheten och valkansliet lade stor vikt kring säkerhetsfrågor. Efter valet till Europaparlamentsvalet har valkansliet genomfört en utvärdering.

Under 2019 genomfördes omval till kommunfullmäktige i Falun. Valnämnden ålades att erbjuda möjlighet till förtidsröstning till detta val även i Malmö.

3.3 Ekonomi

Att nämndens verksamhet bedrivs på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- nämnden bedriver verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och vidtar korrigerande åtgärder vid behov
- nämnden avlämnar tillförlitliga ekonomiska prognoser
- nämnden följer upp ekonomin i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar.

3.3.1 Budget och utfall

Av Riktlinjer för ekonomistyrning⁴ framgår att nämnden utifrån kommunfullmäktiges budget ska upprätta en budget för nämndens verksamheter. Budgeten ska innehålla en redovisning av hur tilldelade ekonomiska ramar ska användas.

⁴ Kommunfullmäktiges budget 2019, s. 28

Granskningen visar att valnämnden under 2019 har upprättat en budget och att utfallet visar en positiv avvikelse på 2 873 tkr. Avvikelsen kan dels förklaras med att det statliga bidraget blev 1 043 tkr högre jämfört med budget samt lägre personalkostnader på 1 536 tkr.

I tabell 1 nedan redovisas nämndens budget, prognostiserade helårsresultat, utfall för perioden januari – augusti 2019 samt prognostiserad avvikelse i förhållande till budget.

Tabell 1: Resultaträkning, mkr

	Budget 2019	Utfall 2019	Avvikelse utfall- budget
Intäkter	6,0	7,0	1,0
Totala intäkter	6,0	7,0	1,0
Personalkostnader	-11,1	-9,5	1,6
Övriga kostnader	-7,7	-7,4	0,3
Totala kostnader	-18,8	-17,0	1,8
Nettokostnad	-12,8	9,9	2,9
Kommunbidrag	12,8	12,8	0,0
Skatter, KB och generella statsbidrag	12,8	12,8	0,0
Verksamhetens resultat	0,0	2,9	2,9
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0
Finansiella poster	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster	0,0	2,9	2,9
Resultat	0,0	2,9	2,9

Källa: Ekot/Qlickview

Investeringsbudget

Av Riktlinjer för ekonomistyrning⁵ framgår att nämnd ska planera och prioritera behovet av investeringar i relation till den investeringsram som beslutats för hela planeringsperioden. Ramen för budgetåret får inte överstigas utan beslut i kommunfullmäktige.

Valnämnden har ingen investeringsram.

3.3.2 Prognossäkerhet

⁵ Kommunfullmäktiges budget 2019, s. 29

Nämnden har under året lämnat följande prognoser:

Tabell 2: Prognosjämförelse, mkr

	Prognos 2019 (april)	Prognos 2019 (augusti)	Utfall 2019
Bidrag	7,0	7,0	7,0
Totala intäkter	7,0	7,0	7,0
Lönekostnader	-8,3	-7,4	-7,4
PO-Pålägg	-3,1	-2,1	-2,1
Totala personalkostnader	-11,3	-9,5	-9,5
Lokal- och markhyror	-1,3	-1,1	-1,3
Övriga kostnader	-6,6	-6,6	-6,1
Totala övriga kostnader	-7,9	-7,7	-7,4
Nettokostnad exkl. finansnetto	-12,3	-10,2	-9,9
Kommunbidrag	12,8	12,8	12,8
Resultat	0,5	2,6	2,9
Nettokostnad	-12,3	-10,2	-9,9

Källa: Ekot/Qlickview

Granskning visar att överskottet i prognosen från april ökade till prognosen i augusti. Orsaken till detta var att personalkostnaderna blev lägre. Utfallet 2019 stämde överlag med prognosen från augusti.

3.3.3 Uppföljning

Av Riktlinjer för ekonomistyrning⁶ framgår att nämnden ska rapportera till kommunstyrelsen om ekonomin under året i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. Vidare framgår att nämnden även för sin egen del regelbundet ska följa utvecklingen för nämndens verksamheter och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

Granskningen visar att valnämnden under 2019 följt riktlinjerna som framgår av kommunfullmäktiges budget för 2019.

⁶ Kommunfullmäktiges budget 2019, s. 29

4 Räkenskaper

I detta avsnitt återfinns bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed. Balans- och resultaträkning ska ge en rättvisande bild av nämndens resultat och förmögenhetsställning.

Nämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande. Balans- och resultatposter kommenteras endast i de fall väsentliga avvikelser noterats i förhållande till god redovisningssed.

5 Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Fördjupade granskningar är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller rutin.

Under 2019 har det inte genomförts någon fördjupad granskning inom valnämndens område.

6 Stadsrevisionens uppdrag

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Malmö granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna i revisorskollegiet och de sakkunniga revisorerna på revisionskontoret.

Utifrån resultatet i granskningen lämnas ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Rekommendationer lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten och syftar till att förbättra verksamheten. Stadsrevisionen följer upp om nämnden eller bolaget har genomfört åtgärder för att följa revisorernas rekommendationer.

Fördjupade granskningar rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter som publiceras på Stadsrevisionens hemsida löpande under året. För varje nämnd och bolag skrivs dessutom en årsrapport som sammanfattar det gångna årets granskning och ger de förtroendevalda revisorerna underlag för sin ansvarsprövning utifrån kommunallagen.

Du hittar Stadsrevisionens rapporter på www.malmo.se/stadsrevisionen.

Kontakta Stadsrevisionen:

- Telefon: 040-34 19 55
- E-post: malmostadsrevision@malmo.se
- Postadress: Stadsrevisionen Malmö stad, 205 80 Malmö
- Besöksadress: Stadshuset, August Palms plats 1