



Valnämnden

Årsrapport 2021

Revisionskontoret
Diarienummer: SR-2021-13

Beslutad av revisorskollegiet: 2022-04-19



Granskningsansvariga

Revisorskollegiets styrgrupp KS: Kent Andersson, Per Lilja, Pia Landgren, Åke Christiansson och 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 Skyrevs rekommendation och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Omslagsfoto: Amanda Ricciardi, Korta Ben/Ikoncept AB.

Innehållsförteckning

1	Slutsats utifrån årlig granskning	4
1.1	Intern kontroll.....	4
1.2	Verksamhet	4
1.3	Ekonomi	5
1.4	Räkenskaper	5
2	Om årlig granskning	5
2.1	Bedömningskala	6
3	Grundläggande granskning	6
3.1	Intern kontroll.....	6
3.2	Verksamhet	7
3.3	Ekonomi	9
3.4	Särskild granskning	11

1 Slutsats utifrån årlig granskning

Den samlade bedömningen, utifrån den årliga granskningen, är att valnämndens interna kontroll har varit tillräcklig samt att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räken-skaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

1.1 Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att valnämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Genomförd granskning visar att valnämnden under året har följt reglementet för intern kontroll. Nämnden har beslutat om en intern kontrollplan som har följts upp under året och rapporterats till kommunstyrelsen. Nämnden har genomfört 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.

Det noteras dock att nämnden vad gäller den kommungemensamma granskningen avseende felaktig tillgång till information och lokaler anför att den följs upp i kommunstyrelsens uppföljning av intern kontroll 2021. Mot bakgrund av att valnämnden har en egen lagerlokal och hanterar egna informationstillgångar borde den kommungemensamma granskningen kunna anses omfatta nämnden.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens arbete med intern kontroll i övrigt. Den särskilda granskningen visar att valnämnden uppfyller kraven i Malmö stads attestreglemente.

1.2 Verksamhet

Den samlade bedömningen är att valnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Genomförd granskning visar att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål, riktlinjer och beslut. Det noteras dock att nämnden i nämndsbudgeten inte beslutat om indikatorer kopplade till kommunfullmäktigemålen. Valnämnden har därför inte heller kunnat göra någon bedömning av utvecklingen av valda indikatorer i relation till önskat utfall för mandatperioden.

Bedömningen grundar sig vidare på det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens verksamhet i övrigt.

1.3 Ekonomi

Den samlade bedömningen är att valnämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Genomförd granskning visar att nämnden har följt Malmö stads riktlinjer vad det gäller att bedriva verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna, vidta korrigerande åtgärder vid behov samt att avlämna tillförlitliga ekonomiska prognoser. Nämnden har även följt upp ekonomin och rapporterat till kommunstyrelsen.

Bedömningen grundar sig vidare på det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens förvaltning av ekonomin i övrigt.

1.4 Räkenskaper

Bedömningen är att nämndens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.

Bedömningen grundar sig på genomförd granskning av nämndens balans- och resultaträkning utifrån kommunal bokförings- och redovisningslag samt god redovisningssed.

2 Om 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 tillräcklig¹.

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 de förtroendevalda revisorernas bedömning.

I denna årsrapport sammanfattas den årliga granskningen av valnämnden.

¹ Kommunallagen, 12 kap. 1 §

² God revisionssed i kommunal verksamhet 2018, SKR.

Under revisionsåret 2021 har det genomförts särskild granskning avseende Följsamhet till attestreglementet inom ramen för den grundläggande granskningen. Vidare har nämndens räkenskaper granskats och bedömts.

Valkansliet har givits möjlighet att faktakontrollera årsrapporten, som är ett utkast och inte en allmän offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen för 2021.

De förtroendevalda revisorerna i styrgrupp KS träffar nämndens presidium och valchefen i samband med delårsrapport och årsbokslut 2021.

2.1 Bedömningsskala

Områdena intern kontroll, verksamhet och ekonomi bedöms enligt följande bedömningsskala:

Tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

Inte helt tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

Bedömningskriterierna bedöms inte vara helt uppfyllda. Det finns avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

Inte tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller inte rättvisande

3 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

3.1 Intern kontroll

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att den uppfyller dessa syften:³

³ Reglemente för intern kontroll i Malmö stad; antagen av kf 20/12 2016.

- med rimlig grad av säkerhet medför att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig samt att lagar, förordningar och styrdokument följs
- upptäcker och bedömer risker samt förebygger fel
- utgör ett skydd mot ooberättigade misstankar mot såväl förtroendevalda som tjänstepersoner.

3.1.1 Organisering, riskhantering, kontroller och uppföljning

Nämnden ska i enlighet med Malmö stads reglemente för intern kontroll:³

- se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll.
- årligen besluta om intern kontrollplan som beskriver prioriterade åtgärder och granskningar utifrån dokumenterade riskanalyser.
- årligen rapportera en uppföljning av nämndens arbete med intern kontroll till kommunstyrelsen.
- följa kommungemensamma anvisningar från kommunstyrelsen och dess förvaltning.
- via förvaltningsdirektören löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Genomförd grundläggande granskning av nämnden visar att nämnden har en dokumenterad riskanalys och en systematisk riskhantering. Valnämnden har beslutat om en internkontrollplan. Uppföljning av internkontrollplanen har rapporterats till nämnden vid flera tillfällen under året. Nämnden har rapporterat uppföljningen av sitt arbete med intern kontroll till kommunstyrelsen.

Det noteras dock att nämnden vad gäller den kommungemensamma granskningen avseende felaktig tillgång till information och lokaler anfört att den följs upp i kommunstyrelsens uppföljning av intern kontroll 2021. Mot bakgrund av att valnämnden har en egen lagerlokal och hanterar egna informationstillgångar borde den kommungemensamma granskningen kunna anses omfatta nämnden och ingår i valnämndens uppföljning av intern kontroll 2021.

3.2 Verksamhet

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt innebär att nämnden:

- bedriver sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer samt att den följer de lagar, föreskrifter och regler som gäller för verksamheten.⁴
- har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.⁵

3.2.1 Målstyrning, måluppfyllelse och genomförande av uppdrag

Av Malmö stads budget 2021⁶ framgår att:

- varje kommunfullmäktigemål är särskilt riktat till flera utvalda nämnder och helägda bolag, som gemensamt ansvarar för planering och genomförande av målet.
- nämnder och helägda bolag två gånger om året – i samband med delårsrapport samt årsanalys – ska göra en bedömning av utvecklingen av valda indikatorer i relation till önskat utfall för mandatperioden i enlighet med särskilda anvisningar från kommunstyrelsen.
- ett antal uppdrag finns inom målområdena. Uppdragen ska, om inte annat anges, genomföras så fort som möjligt under budgetåret och redovisas i samband med nämndernas/bolagens årsanalys i enlighet med särskilda anvisningar från kommunstyrelsen.

Genomförd grundläggande granskning av nämnden visar att nämnden inte beslutat eller följt upp indikatorer kopplade till kommunfullmäktigemålen. Enligt Malmö stads budget ska nämnden besluta om sitt eget bidrag till tilldelade kommunfullmäktigemål och göra en bedömning av valda indikatorer i delårsrapport och årsanalys. Enligt anvisningar till budgeten ska nämnden besluta om indikatorer.⁷

Genomförd gransknings visar vidare att en avstämning av kommunfullmäktigemålen har genomförts. Uppdrag som riktas till valnämnden har redovisats i årsanalysen.

Valnämnden har i övrigt följt kommunfullmäktiges budget och riktlinjer avseende målstyrning och uppdrag.

⁴ Vägledning för verksamhetsrevision; SKYREV, 2015.

⁵ Del av definition av begreppet ändamålsenlig verksamhet så som den framgår av SKL:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2018.

⁶ Malmö stads budget 2021, s. 31.

⁷ Anvisningar Nämndsbudget 2021 i Stratsys, s. 7

3.2.2 Följsamhet till reglemente, lagstiftning och andra föreskrifter

Valnämnden fullgör de uppgifter som enligt gällande författningar ankommer på valnämnd vid genomförandet av val till riksdagen, landstingsfullmäktige, kommunfullmäktige och Europaparlamentet samt vid genomförandet av folkomröstningar, opinionsundersökningar eller liknande.⁸

Genomförd grundläggande granskning av nämnden visar nämnden under året börjat med förberedelser för det val som kommer att hållas under 2022 i enlighet med vad som framgår av nämndens reglemente. Genomförd granskning visar även att nämnden bedrivit verksamheten i enlighet med reglementet.

3.3 Ekonomi

Att nämndens verksamhet sköts 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, prognos och utfall

Av Riktlinjer för ekonomi⁹ framgår att nämnderna:

- i sin nämndsbudget årligen ska besluta om hur tilldelade ekonomiska ramar ska fördelas till verksamheten. Ramarna är bindande för nämnden och får inte överskridas.
- 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.
- ska rapportera till kommunstyrelsen om utveckling av ekonomin under året i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar.
- för egen del regelbundet ska följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

⁸ Reglemente för valnämnden, senast ändrad 30/9 2021

⁹ Malmö stads budget 2021, s. 31ff.

Genomförd granskning visar att nämnden har beslutat om en budget i balans, redovisat hur tilldelade ekonomiska ramar ska användas och följt upp ekonomin under året. Utfallet för 2021 visar på ett underskott på 3 tkr. Detta underskott bedöms vara marginellt.

Nämndens prognossäkerhet bedöms ha varit tillfredställande.

Valnämnden har ingen investeringsram.

Granskningen visar att nämnden följer riktlinjerna för ekonomistyrning.

Genomförd granskning visar slutligen att det finns en liten skillnad i resultaträkningen vad gäller Lokal- och markhyror (-348 respektive -316) samt Övriga kostnader (-2 218 respektive -2 250) vid en jämförelse mellan årsanalysen och ekonomisystemet Ekot. Enligt uppgift är detta på grund av ett misstag och de uppgifter som framgår av Ekot är korrekta. Detta innebär att valnämnden utgått från en, om än till liten del, felaktig resultaträkning när beslut fattades om årsanalysen. Resultaträkningen i årsanalysen visar dock rätt resultat och rätt nettokostnad.

Tabell 1 Resultaträkning, tkr

	Utfall 2021	Budget 2021	Avvikelse
Bidrag	0	0	0
Övriga intäkter	0	0	0
Totala intäkter	0	0	0
Lönekostnader	-371	-328	-43
PO-Pålägg	-82	-132	50
Övriga personalkostnader	0	0	0
Totala personalkostnader	-453	-460	7
Lokal- och markhyror	-316	-325	9
Övriga kostnader	-2 250	-2 234	-16
Avskrivningar	0	0	0
Totala övriga kostnader	-2 566	-2 559	-7
Nettokostnad exkl. finansnetto	-3 019	-3 019	0
Kommunbidrag	3 019	3 019	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-3	0	-3
Resultat	-3	0	-3
Nettokostnad	-3 022	-3 019	-3

Källa: Ekot.

Tabell 2 Prognosjämförelse, tkr

	April 2021	Augusti 2021	Utfall 2021
Bidrag	0	0	0
Övriga intäkter	0	0	0

	April 2021	Augusti 2021	Utfall 2021
Totala intäkter	0	0	0
Lönekostnader	-414	-414	-371
PO-Pålägg	-90	-90	-82
Övriga personalkostnader	0	0	0
Totala personalkostnader	-504	-504	-453
Lokal- och markhyror	-329	-329	-316
Övriga kostnader	-2 186	-2 186	-2 250
Avskrivningar	0	0	0
Totala övriga kostnader	-2 515	-2 515	-2 566
Nettokostnad exkl. finansnetto	-3 019	-3 019	-3 019
Kommunbidrag	3 019	3 019	3 019
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	-3
Resultat	0	0	-3
Nettokostnad	-3 019	-3 019	-3 022

Källa: Ekot.

3.4 Särskild granskning

Som komplement inom ramen för grundläggande granskning görs särskilda granskningar som baseras på nämndspecifika riskbedömningar.

3.4.1 Följsamhet till attestreglementet

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Malmö stads nämnder och kommunstyrelse uppfyller kraven i stadens attestreglemente som gäller från och med 1 april 2020. Attestreglementet gäller för kommunens samtliga ekonomiska händelser. Med attest menas att intyga att kontroll utförts utan anmärkning.

Kommunens nämnder ansvarar för att Malmö stads attestreglemente och kommunstyrelsens anvisningar följs. Varje nämnd kan därutöver utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde.

Granskning har utförts genom dokumentstudie av nämndens attestförteckning samt frågor via e-post och telefon till tjänstepersoner på förvaltningen. Vidare har granskning genomförts genom stickprovskontroll av ett begränsat antal externa leverantörsfakturer bokförda på konton i kontogrupperna 70 ”transporter och resor”, 71 ”representation” och 76 ”diverse kostnader” spridda över bokföringsperioden 1 januari – 20 november 2021.

Den sammanfattande bedömningen är att valnämnden uppfyller kraven i Malmö stads attestreglemente.

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 styrelsers 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](#). 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.