



Verksamhetsberättelse 2023

Valnämnden

Innehåll

Innehåll

Bedömning och analys	3
Analys av verksamhetens resultat, ekonomi och personal.....	3
Förväntad utveckling.....	3
Ekonomi	4
Uppföljning av mål och inriktning	5
Målredovisning	5
Strategiska utvecklingsuppdrag	5
Uppföljning av nämndens verksamhet.....	6
Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer.....	7
Politiska styrdokument som nämnden har aktualitetsprövat.....	8

Övriga bilagor

- Bilaga 1 Internkontrollrapport
- Bilaga 2 Uppföljning av förvaltningens verksamhetsplan

Nämndens uppdrag

Valnämnden har enligt Linköpings kommuns reglemente i uppdrag att svara för:

- genomförande av val i enlighet med bestämmelserna i vallagen, kommunallagen, folkomröstningslagen, lagen om kommunala folkomröstningar
- övriga till området hörande lagar, förordningar och föreskrifter.

I detta uppdrag ingår bland annat att valnämnden vid val ska utse och utbilda röstmottagare, se till att det finns vallokaler och ansvara för förtidsröstningen i kommunen. Nämnden ansvarar också för den preliminära räkningen av rösterna dels på valkvällen och under onsdagen, veckan efter valdagen. Valen ska genomföras på ett rättssäkert sätt.

Bedömning och analys

Verksamhetsberättelsen är en uppföljning av valnämndens samlade verksamhet för 2023 utifrån bl.a. reglemente, internbudget och förvaltningens verksamhetsplan. Utifrån uppföljningen och revisionsberättelserna för nämnder och styrelser prövar kommunfullmäktige frågan om ansvarsfrihet i styrelser och nämnder. Genom en uppföljning utifrån mål och resultat kan slutsatser dras för att ta fram planer och aktiviteter för fortsatt utveckling. Syftet med uppföljning är att säkerställa att verksamhetens resurser används till det som avsetts, få god ekonomisk kontroll och att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelade ramar och i linje med målen för god ekonomisk hushållning.

Analys av verksamhetens resultat, ekonomi och personal

Under 2023 genomfördes inga planerade val. Nästa val, till Europaparlamentet, äger rum i juni 2024. Det finns, liksom tidigare, fortfarande behov av att prioritera genomförandet av val i högre grad i hela den kommunala organisationen och förberedande arbete har påbörjats för detta inom valnämndens kansli. Eftersom det finns en tillsvidareanställd valsamordnare skapar det större förutsättningar att upprätthålla kompetens samt löpande, även i åren mellan val, bedriva ett långsiktigt utvecklingsarbete för prioriteringen av valarbetet i hela organisationen.

Finansieringen av tjänsten för valsamordnaren finns inom valnämndens budget, men anställningen är organisatoriskt placerad vid Kommunkansliet inom Kommunledningsförvaltningen. Periodisering av den kostnaden gjordes från och med april, vilket innebar att valnämnden i delårsrapporten per den 31 mars redovisade ett överskott.

Valnämndens verksamhet har under året löpt på enligt plan. Valnämndens kansli har, på uppdrag av valnämnden, bedrivit förberedande verksamhet inför EU-valet den 9 juni 2024. Exempel på detta är arbete med rekrytering av röstmottagare, bokning av vallokaler samt utvecklingsaktiviteter så som förberedelser inför utökad samarbete med andra förvaltningar i valet. Resultatet för helåret 2023 visar på ett mindre underskott som beror på högre kostnader för arvoden för valnämndens ledamöter och högre kostnader för IT-systemet Kaskelot än budgeterat.

Händelser av väsentlig betydelse

En ny valnämnd tillträdde den 1 januari 2023, vilket beroende på nämndens sammansättning kan påverka kostnaderna för dess arvoden och ersättningar. Den nya nämnden kommer under 2023 introduceras i valnämndens arbete.

Ekonomi, belopp i tkr

Ekonomi	Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
Verksamhetens nettokostnader	1 130,9	1 084,0	-46,9	5 035,2
Investeringar, netto	0	0	0	0

Kommentar

Valnämnden redovisar ett underskott på -46,9 tkr i bokslut 2023. Kommentarer till detta redovisas under rubriken Resultat 2023, Analys och kommentarer.

Förväntad utveckling

Valnämnden ser att såväl personella som ekonomiska resurser behöver fortsätta att prioriteras, vilket har påtalats under lång tid. Inför 2023 fick valnämnden en utökad budgetram med 620 tkr för att kunna tillsvidareanställa en valsamordnare som har i uppgift att arbeta med valrelaterade frågor även mellan valåren. Valsamordnaren är organisatoriskt placerad på Kommunkansliet. Detta är ett steg i rätt riktning när det gäller att behålla kompetens och ökar förutsättningarna för att kunna bedriva ett långsiktigt utvecklingsarbete. För att möta framtida behov gjordes anspråk på en utökning av valvaktmästarresurs under de mest intensiva valmånaderna i planeringsunderlaget inför 2024, vilket inte fick gehör i budget 2024 för Linköpings kommun.

Vid valet 2022 blev det tydligt att utvecklingen i omvärlden kräver ett ökat fokus på säkerhetsarbete och att förändringar i vallagen gällande till exempel avskärningar får konsekvenser som gör verksamheten mer resurskrävande. De senaste valens jämna resultat kombinerat med förändringarna i det politiska landskapet ställer också ökade krav på kommunerna att ha beredskap för eventuella extra val, vilket även det påverkar de ekonomiska förutsättningarna.

När det gäller den förväntade utvecklingen på kort sikt så arbetar nämnden och valnämndens kansli med att genomföra Europaparlamentsvalet den 9 juni 2024. Vid detta val kommer ett antal nya lösningar både vad gäller lokaler för förtidsröstning och rekrytering av vice ordföranden som nya arbets sätt kring vikariehantering, HR-administration, utbildning och bemanning av valförrådet med mera att testas. Detta för att, på sikt, kunna genomföra val på ett mer kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt, men också för att säkerställa att det finns en upparbetad organisation i händelse av omval eller extra val.

Inför mellanvalsåret 2025 gör valnämnden anspråk på en utökning av ramen med 100 tkr för att täcka de ökade arvoden för nämndens ledamöter på grund av fler sammanträden året innan valår samt högre kostnader för IT-systemet Kaskelot.

Ekonomi

Resultat 2023

Verksamhet	Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
Bidrag				-4 569
Arvoden, förlorad arbetsförtjänst	147	113	-34	5 887
Lokalkostnader vallokaler, förråd m m	237	273	36	1 430
Administrativa tjänster	664	663	-1	1 676
System, data och telekostnader	64	35	-29	214
Konsulter, tolkar, kommunikation	1		-1	82
Övrigt	16		-16	315
Summa nettokostnader, tkr	1 131	1 084	-47	5 035
<i>varav kostnader</i>	<i>1 131</i>	<i>1 084</i>	<i>-47</i>	<i>9 604</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4 569</i>

Analys och kommentar

I bokslutet för 2023 redovisar valnämnden en negativ avvikelse om -46,9 tkr. Avvikelsen prognostiserades redan i delårsrapporten per den 31 mars 2023 i och med att valnämnden under 2023 behövde sammanträda vid fyra tillfällen, vilket är en gång mer än vad nämnden normalt sett behöver göra under ett mellanvalsår beroende på att det är året före valår. Vidare tog prognosen även höjd för att drift- och licenskostnaderna för IT-systemet Kaskelot ökat och ett mindre underskott förutsågs även gällande den posten.

Kostnaderna har därefter utvecklats i takt med prognosen. Delårsrapporten per den 31 oktober 2023 visade på ett underskott om -24,4 tkr, vilket då var ett större underskott än det som redovisades den 30 september 2023 som var -3,6 tkr. Däremot så visade då verksamhetsområdet Lokalkostnader ett överskott, vilket det även gör för helåret och bidrar till att göra underskottet mindre.

Uppföljning av mål och inriktning

Målredovisning

I detta avsnitt redovisas nämndens målavstämning som även framgår under avsnittet "Samlad bedömning och analys av ekonomi, verksamhet och personal". Måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

Målområde Samhälle

Nämndmål: Effektiv organisation med goda resultat

Delvis uppnått

Nämndmålet bedöms delvis uppnått vid helår 2023. Bedömningen baseras på en sammanvägning av de båda nämndindikatorerna där nämndindikatorn "Beredskap för extra val" kontinuerligt vidmakthålls genom checklistor, inventerat och påfyllt valförråd med mera i den mån det går. Valnämnden och valkansliet förfogar dock inte över alla delar i valprocessen utan är beroende av yttre faktorer för få tillstånd ett extra val. Det som gör att målet anses delvis uppnått är att nämndindikatorn och aktiviteten i verksamhetsplanen för 2023 "Skapa förutsättningar för att valet ska bli en kommunal angelägenhet i form av ökad samverkan mellan nämnders verksamheter" tar tid att förankra och verkställa då det kräver ett kontinuerligt arbete över tid.

Nedan anges ett urval som bidragit till utveckling inom nämndmålet och det kommunövergripande målet Effektiv organisation med goda resultat:

- Ett exempel på ökad samverkan under 2023 är ett samarbete med Utbildningsförvaltningen gällande bemanning samt Verksamhet- och serviceförvaltningen gällande bl a IT- och löneadministration. Denna nämndindikator och aktivitet återfinns som ett nämndmål för valnämnden 2024.
- Processkartläggning av valet har genomförts.
- Övriga aktiviteter i verksamhetsplanen för 2023 "Revidera verksamhetsskyddsanalysen inför valet 2024" och "Upprätthålla beredskap för extra val" är klara, medan "Planera genomförandet av valet 2024 utifrån utvärderingen valet 2022" fortsätter under första halvan av 2024.

Strategiska utvecklingsuppdrag

Kommunfullmäktige gav i Budget 2023 med plan för 2024-2028 strategiska utvecklingsuppdrag till nämnderna. Åtgärder i enlighet med uppdragen har inarbetats i nämndens internbudget som redovisats till kommunfullmäktige i april 2023 (KF 2023-04-25 154) och till kommunstyrelsen i april (2023-05-09, KS §148). I tabellen nedan redovisas aktuell status för strategiska utvecklingsuppdrag riktade till nämnden. Ej genomförda strategiska utvecklingsuppdrag överförs till 2024 för genomförande.

Kommungemensamma

- | | |
|--|--------------------------------|
| 6. Samtliga nämnder ska prioritera avtalsuppföljning utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv för att förebygga välfärdsbrottslighet samt fusk och oegentligheter. | Kvarstår, genomförs under 2024 |
| 8. Samtliga nämnder ska öka användandet av digitaliseringens möjligheter för förbättrad service till medborgare samt fortsatt verksamhetsutveckling och effektivisering. | Pågår, fortsätter 2024 |

Uppföljning av nämndens verksamhet

Då 2023 utgjort ett mellanvalsår har nämndens verksamhet huvudsakligen bestått att förberedelser inför Europaparlamentsvalet 2024.

Planer och program

Valnämnden har inga planer och program att följa upp.

10-årig lokalförsörjningsplan

Valnämnden har ingen lokalförsörjningsplan.

Internkontroll

Valnämndens kansli/Kommunkansliet arbetar löpande och vid avstämning utifrån dokumentet Aktiviteter internkontrollplan som är en förteckning där aktiviteterna från nämndens internkontrollplan specificeras.

Delar av valnämnden har tillsammans med tjänstepersoner gjort en verksamhetsskyddsanalys inför valet 2024 som identifierar risker i valprocessen, vilka sedan ska åtgärdas med hjälp av en plan för skyddsåtgärder.

Kontrollmomentet "Nämndadministration" som innebär att valnämnden fattar beslut i god tid för Kommunkansliet att kunna verkställa att besluten följs upp efter varje sammanträde och värderas gentemot valmyndighetens, valnämndens och Kommunkansliets kalendrar och hålltider för när olika moment behöver vara klara. Om ärenden till valnämnden inte följer utsatt årshjul medför det en risk att ärendet inte beslutas enligt tidplan, vilket i sin tur kan medföra förseningar i ärendets verkställighet och framdrift. De senaste åren har Kommunkansliet upparbetat rutiner och årshjul för valnämndens arbete och organisation för att valnämndens arbete ska fortlöpa enligt plan. Resultatet av detta internkontrollmoment visar att årshjul med tillhörande aktivitetslista har bidragit till att valnämnden fattat beslut i god tid för att besluten ska kunna verkställas.

Kontrollmomentet "Utlysning extra val" som innebär att Kommunkansliet ska upprätta och upprätthålla beredskap för tillgängliga vallokaler samt säkerställa tillgång till valmaterial genomförs kontinuerligt genom att erfarenheter och förbättringsmöjligheter från valet 2022 tas tillvara. Inköp med mera har gjorts med tanke på eventuellt extra val.

Kontrollmomentet "Nya valdistrikt" som innebär att identifiering av om valdistrikten behöver ändras utifrån antalet röstberättigade har nu genomförts och resulterade i slutsatsen att någon ny indelning inte behöver göras inför EU-valet 2024 däremot finnas behov av att göra det inför valet till riksdag, region och kommun 2026. Om en ändring ansetts nödvändig hade kommunfullmäktige behövt fastställa valdistriktens indelning senast 31 oktober 2023.

Personal- och kompetensförsörjningsplan

Valnämnden har ingen personal- och kompetensförsörjningsplan.

Objektsplan (IT-styrning)

Valnämnden har ingen egen objektsplan utan det IT-system som är koppla till val, Kaskelot, ingår i objektet Administration, Kommunikation och Näringsliv (AKN).

Aktualitetsprövning av politiska styrdokument

Valnämnden har inte beslutat om några politiska styrdokument och har inte heller några sedan tidigare att aktualitetspröva.

Volymtal, personalstatistik och nämndindikatorer

Senast tillgängligt utfall redovisas för volymtal och nämndens nämndindikatorer. All individbaserad statistik skall vara uppdelad efter kön om det inte finns särskilda skäl mot detta.

Målområde: Verksamhet

Kommunövergripande mål: Effektiv organisation med goda resultat

Nämndmål	Mål uppnått	Nämndindikator	2021	2022	2023	Målvärde
Effektiv organisation med goda resultat	Delvis	Beredskap för extra val	I.U	I.U	Processkartläggning genomförd	Upprätthållas
		Fler verksamheter bidrar till att göra valet till en kommunal angelägenhet	I.U	I.U	Samarbete med fler aktörer	Öka

Politiska styrdokument som nämnden har aktualitetsprövat

Valnämnden har inte beslutat om några politiska styrdokument och har inte heller några sedan tidigare att aktualitetspröva.

Revisionsberättelse för valnämnden år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i valnämnden för verksamhetsåret 2023.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Sakkunnigas rapport" för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Valnämnden redovisar att 1 av 1 mål är uppfyllt.

Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

Vi bedömer sammantaget att valnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att valnämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för valnämnden och för enskilda ledamöter i nämnden.

Linköping den 12 mars 2024



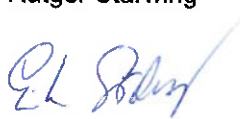
Eva Lindblad



Rutger Starwing



Gunnel Öman Genneback



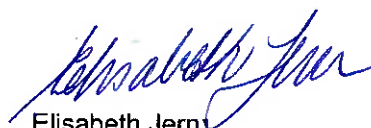
Erik Söderberg



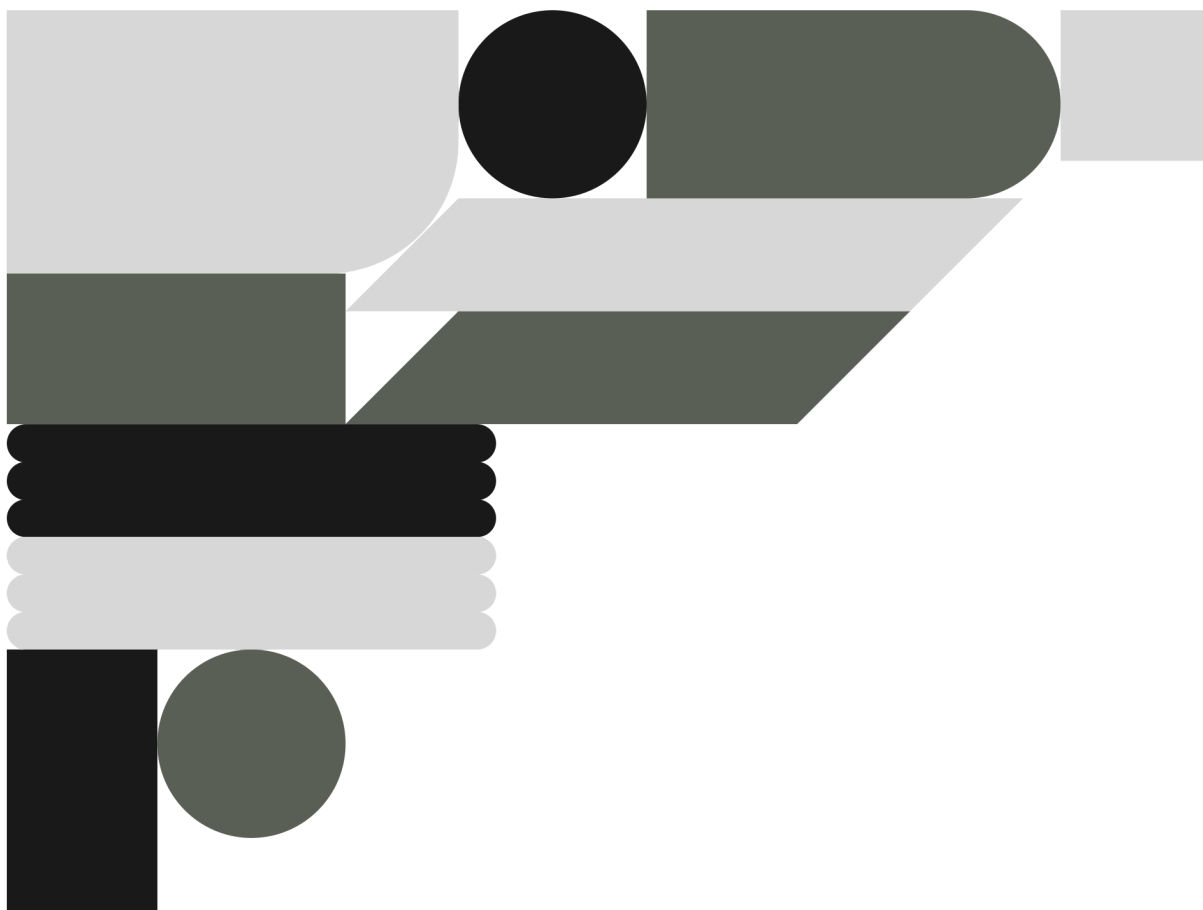
Jacob Cernvall



Dick Svensson



Elisabeth Jern



Grundläggande granskning 2023

Valnämnden

Diarienummer:
Datum:
Handläggare:
Organisation:

Innehåll

Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Metod och avgränsning	4
Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?	6
Internbudget	6
Måluppfyllelse 2023	7
Bedömning	8
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	9
Internbudget	9
Måluppfyllelse för ekonomi	9
Iakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023	10
Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	11
Nämndens arbete	11
System för internkontroll och riskhantering	11
Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna	13
Bilaga 1 Nämndens mål	14
Bilaga 2 Avstämning hösten 2023	15
Iakttagelser Delårsrapport 31/8	15
Ekonomi	15
Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål	15
Iakttagelser intern kontroll	17

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Nämnderna och styrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna grundläggande granskat valnämnden.

PwC har som sakkunniga biträden till Linköpings kommun, enligt ramavtal för revisionstjänster KS26 2021-116, genomfört den grundläggande granskningen avseende nämnderna. Syftet med rapporten är att ge underlag till de förtroendevalda revisorerna inför framtagandet av den årliga revisionsberättelsen.

Arbetet har utförts av Lena Salomon, Elin Rylander och Linn Bergman i enlighet med kommunrevisionens beslutade projektplan 2023-05-23.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
2. Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
3. Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar bygger på följande lagstiftning och kommunens styrdokument:

- Kommunallagen (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente, fastställt av kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2023 med plan för 2024-2028.

Metod och avgränsning

Granskningen är översiktlig och har skett löpande över året. Den behandlar främst styrning mot mål och måloppfyllelse vid årets slut samt nämndernas systematiska arbete med intern

styrning och kontroll. Vi har också granskat om verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten, om målen uppnås och om verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt om adekvata och tillräckliga åtgärder för att uppnå fastställda mål vidtagits vid avvikelser.

Under året uppmärksammas kommunens och nämndernas styrande dokument och särskilda iakttagelser utifrån 2022 års granskning.

Granskningen har skett av nämndens internbudget och verksamhetsplan 2023, delårsrapport per augusti 2023 och verksamhetsberättelse för 2023. Vidare har vi tagit del av uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt nämndens handlingar och protokoll.

En avstämning av om resultaten i delårsrapporten den 31 augusti är förenliga med fastställd budget och mål för verksamheten lämnades till revisorerna hösten 2023. Avstämningen bifogas i bilaga 2.

Granskningens avrapportering sker utifrån fokus på avvikelser.

Företrädare för valnämndens kansli har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Granskning av om nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt enligt kommunens budget för 2023 och tilldelade ansvarsområden enligt Reglemente för Linköpings kommun (2022-05-31 §199).

Reglemente

I reglementet framgår nämndens uppdrag och ansvarsområden. Nämnden ska svara för genomförande av val i enlighet med bestämmelserna i vallagen, kommunallagen, folkomröstningslagen, lagen om kommunala folkomröstningar samt övriga till området hörande lagar, förordningar och föreskrifter.

Internbudget

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämndens mål utgår från de kommunövergripande målen*
- *Granskning av om det för målen anges förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden*
- *Granskning av om nämndindikatorer finns, om de utgör ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelse och har ett värde som visar vilket resultat som ska uppnås under perioden*

lakttagelser

Nämnden beslutade 2023-02-16 om internbudget för 2023. I bilaga 1 redovisas nämndens mål.

I internbudgeten för 2023 har nämnden ett mål med två indikatorer. Nämndens indikatorer för 2023 bedöms inte vara tydligt uppföljningsbara och vi kan av delårsrapporten inte utläsa vad bedömningen av indikatorerna baseras på då den enda kommentar som ges är att utfall för indikatorerna är tillgängliga efter 31 december.

Nämndens verksamhetsplan

Enligt kommunens styr- och ledningssystem är förvaltningarnas verksamhetsplaner en del av kommunstyrelsens och nämndernas internbudgetar. Aktiviteterna i verksamhetsplanen ska ha fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten och ska ha en tydlig koppling till prioriterade styrdokument, nämndmål, strategiska utvecklingsuppdrag och/eller nämnduppdrag.

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter har tydlig koppling till utvecklingsuppdrag, nämndmål och prioriterade styrdokument.*

- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter och handlingsplaner har fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten.*

lakttagelser

Verksamhetsplan för 2023 finns som bilaga till av nämnden beslutad internbudget. I planen finns aktiviteter för nämndens mål enligt internbudgeten.

Måluppfyllelse 2023

Nämndens måluppfyllelse - om nämnden redovisat resultat som är förenligt med kommunens mål och nämndens förväntade resultat.

Löpande uppföljning

Granskningsinriktning:

- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av mål och uppdrag.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall målen inte uppnås.*

lakttagelser

Nämnden har följt upp målen i delårsrapporten per den 31 augusti. Nämnden prognostiserade att en av nämndindikatorerna skulle uppnås och att en delvis kommer att uppnås. Nämnden lämnar ingen prognos för nämndmålet i delårsrapporten och redovisar ingen uppföljning av de kommungemensamma utvecklingsuppdragen. Vi kan inte utläsa att nämnden har vidtagit några åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen i samband med att delårsrapporten godkändes.

Nämndens måluppfyllelse 2023

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om måluppfyllelsen utgår från kommunens instruktioner för redovisningen av målen.*
- *Granskning av om redovisningen av det som uppnåtts är i överensstämmelse med de förväntade eller önskade resultaten som fastställts i förväg.*
- *Granskning av om det i redovisningen av måluppfyllelsen redogörs för prestationer och effekter som stödjer nämndens bedömning.*

lakttagelser

Nämnden redogör för årets måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen. Se bilaga 1. Nämndens bedömning utgår från nämndens indikatorer och att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen.

Nämnden har följt upp och redovisat utfallet av internbudgetens nämndindikatorer. Indikatorerna redovisas dock på ett sätt som gör det svårt att bedöma dem. Exempelvis har

indikatorn "Beredskap för extra val" som målvärde att "upprätthållas" och utfallet redovisas som "Processkartläggning genomförd".

Valnämnden redovisar uppföljning av två av 11 strategiska utvecklingsuppdrag som framgår av nämndens internbudget 2023. Det framgår av uppföljningen att de två uppdragen som följs upp i någon mån är tillämpliga för valnämnden. Av dessa två uppdrag bedöms ett som pågående och ett kvarstår till 2024.

Nämnden har följt upp och bedömt sitt nämndmål för 2023. I redovisningen av måluppfyllelsen framgår det vad som ligger till grund för nämndens bedömning av målet.

Nämnden har beslutat om uppföljning av kommunledningsförvaltningens verksamhetsplan för valnämnden. Av nämndens aktiviteter bedöms två som klara och två som delvis klara.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på följande:

Internbudget

- Internbudgeten är upprättad enligt kommunens reglemente och styr- och ledningssystem. Målen innehåller nämndens förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden. Verksamhetsplanen innehåller aktiviteter för samtliga mål i enlighet med den inriktning som anges i nämndens internbudget.

Löpande uppföljning av måluppfyllelse och vidtagna åtgärder

- Nämnden har löpande följt upp sitt nämndmål. Uppföljning av uppdrag gjordes endast i samband med verksamhetsberättelsen. Åtgärder med anledning av måluppfyllelsen har inte noterats i uppföljningen per den 31 augusti.

Måluppfyllelse 2023

- Vi delar nämndens bedömning att nämndens mål är delvis uppnått.

Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämnden redovisat att de uppnår beslutad budget.*
- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av det ekonomiska utfallet.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall budgeten inte uppnås.*

Internbudget

Granskning av om internbudgeten är upprättad i enlighet med kommunens budget och kommunens reglemente.

lakttagelser

Av Reglemente för Linköpings kommun framgår nämndens uppdrag. Av kommunens budget framgår budgetramen för nämnden. Nämnden ska arbeta fram en budget med flerårsplan.

Nämnden beslutade 2023-02-16 om internbudget för 2023. Nämndens internbudget överensstämmer med kommunfullmäktiges beslutade budgetram för 2023.

Måluppfyllelse för ekonomi

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges budget.*
- *Granskning om åtgärder vidtagits i de fall inte budgeten uppnås.*

lakttagelser löpande verksamhet

Nämnden har följt verksamhetens ekonomi i tre delårsrapporter, per mars, augusti och oktober, som redovisats till kommunstyrelsen.

Nämnden har i den ekonomiska rapporteringen löpande prognostiserat utfallet på årsbasis. Nämnden prognostiserade den 31 augusti ett negativt resultat på - 42,2 tkr jämfört med budget. Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska nämnder som prognostiserar eller befarar ett underskott som överstiger en procent av tilldelad budgetram, om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Det prognostiserade underskottet överstiger inte 1 mnkr och det finns därför inte krav på åtgärdsplan.

lakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023

Nämnden redovisar ett underskott på - 47 tkr jämfört med budget.

Bedömning

Nämnden bedöms delvis ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Budgetramen är överensstämmande med kommunens budget.
- Nämnden har löpande följt upp det ekonomiska utfallet.
- Nämnden har inte följt beslutad budgetram. Nämnden redovisar ett negativt resultat om - 47 tkr jämfört med budget. Underskottet motsvarar 4,3% av nämndens tilldelade budgetram, men underskrider 1 mnkr, vilket enligt kommunens ekonomistyrningsregler inte kräver att nämnden fattar beslut om åtgärdsplan.

Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskning av intern kontroll är en översiktlig granskning av den struktur som nämnden har för den interna kontrollen och hur den är integrerad i organisation, system och nämndens löpande arbete.

Nämndens arbete

Granskning om nämndens arbete bedrivits i enlighet med reglemente, internbudget och verksamhetsplan.

lakttagelser

Nämnden har haft fem sammanträden under 2023. Möten har genomförts i enlighet med sammanträdesplanen.

Strukturen för uppföljning och rapportering framgår av Linköpings kommuns reglemente.

Granskningen visar att nämnden fått återkommande rapportering från verksamheten och ekonomi i enlighet med kommunens reglemente och kommunens årsplanering.

Delårsrapporten per den 31 augusti innehåller bland annat årsprognos mot fastställd budget och prognos för måluppfyllelse av både verksamhets- och ekonomiska mål.

System för internkontroll och riskhantering

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämnden genomfört en riskanalys.*
- *Granskning av om nämnden upprättat en internkontrollplan.*
- *Granskning av redovisat resultat av utförd intern kontroll.*

I reglementet för Linköpings kommun framgår det att nämnderna och styrelsen ska vara uppmärksamma på risker. Av reglementet framgår också att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och styrdokument som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna och kommunstyrelsen ska årligen ta fram internkontrollplan och följa upp planen i en rapport.

lakttagelser

Förvaltningen har genomfört en riskanalys som legat till grund för internkontrollplanen 2023 och nämnden har tagit del av den i samband med delårsrapporten för 2023. Nämnden har beslutat om internkontrollplan för 2023 vid sammanträde 2023-02-16.

Statusrapport avseende internkontroll har lämnats till nämnden i delårsrapporten per augusti.

Nämnden har i februari 2024 följt upp internkontrollplan i en internkontrollrapport. Samtliga risker i nämndens internkontrollplan följs upp och redovisas i internkontrollrapporten och det framgår vilka kontroller som genomförts samt resultatet av dem.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över nämndens verksamhet. Vi gör bedömningen att nämndsarbetet har bedrivits enligt reglemente, internbudget och verksamhetsplan.
- Vi gör bedömningen att nämndens arbete med intern kontroll är förenligt med vad som anges i reglementet för Linköpings kommun. Vi bedömer att nämndens resultat av utförd intern kontroll i allt väsentligt är tillfredsställande.

Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Vår bedömning utgår från följande:

1. **Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?:** Nämnden har delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.
Nämnden **rekommenderas** att vidta tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten.
2. **Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet. Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse.
3. **Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

Bilaga 1 Nämndens mål

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen följande måluppfyllelse.

Nämndens mål	Nämndens måluppfyllelse 2023.08	Nämndens måluppfyllelse 2023
Effektiv organisation med goda resultat	Ingen samlad bedömning	Delvis uppfyllt
Nämndindikator: <i>Beredskap för extra val</i>	Uppfylls	Processkartläggning genomförd
Nämndindikator: <i>Fler verksamheter bidrar till att göra valet till en kommunal angelägenhet</i>	Uppfylls delvis	Samarbete med fler aktörer

Bilaga 2 Avstämning hösten 2023

Iakttagelser Delårsrapport 31/8

Ekonomi

Revisionsfråga	Iakttagelse
Redovisar nämnden att de har förutsättning att uppnå budget?	Nämndens budget för 2023 är 1 084 tkr vilket överensstämmer med kommunfullmäktiges budgetramar 2023. Nämnden prognostiserar ett utfall för 2023 på 1 126,2 tkr. Det innebär en negativ budgetavvikelse på 42,2 tkr jämfört med budget. Orsaken till avvikelsen förklaras främst av av högre drift och licenskostnader för IT-system samt enstaka nödvändiga engångskostnader. Även en något högre kostnad för valnämndens sammanträden under året beräknas bidra till underskottet.
Redovisas avvikelser på verksamhetsnivå?	Nämnden redovisar inte avvikelser på verksamhetsnivå.
Har nämnden vidtagit åtgärder vid avvikelser av budgetutfallet?	Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska nämnder som prognostiserar eller befarar ett underskott som överstiger en procent av tilldelad budgetram, om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Det prognostiserade underskottet överstiger inte 1 mnkr och det finns därför inte krav på åtgärdsplan.

Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål

Revisionsfråga	Iakttagelse
Har nämnden följt upp målen enligt internbudgeten?	Nämnden redovisar att en av nämndindikatorerna kommer att uppnås och att en delvis kommer uppnås. Nämnden lämnar ingen prognos för nämndmålet i delårsrapporten. Nämnden redovisar ingen uppföljning av de kommungemensamma utvecklingsuppdragen.
Är målen uppföljningsbara?	Enligt kommunens instruktioner ska målen vara formulerade som ett önskvärt tillstånd. Måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter. Nämndens indikatorer för 2023 bedöms inte vara tydligt uppföljningsbara och vi kan av delårsrapporten inte utläsa vad

	bedömningen av indikatorerna baseras på då den enda kommentar som ges är att utfall för indikatorerna är tillgängliga efter 31 december.
Följs verksamhetsplanen upp?	Verksamhetsplanen följs upp. Av uppföljningen framgår ingen helårsbedömning av aktiviteterna men de är bedömda. Två aktiviteter är påbörjade, en upprätthålls och en är inte påbörjad.
Har nämnden vidtagit åtgärder med anledning av måluppfyllelsen?	Vi kan av delårsrapporten inte utläsa att nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av den prognostiserade måluppfyllelsen.
Identifierade risker	I nämndens delårsrapport anger att det vid valet 2022 blev tydligt att utvecklingen i omvärlden kräver ett ökat fokus på säkerhetsarbete och att förändringar i vallagen gällande till exempel avskärningar får konsekvenser som gör verksamheten mer resurskrävande. De senaste valens jämna resultat kombinerat med förändringarna i det politiska landskapet ställer också ökade krav på kommunerna att ha beredskap för eventuella extra val, vilket även det påverkar de ekonomiska förutsättningarna.
Övrig av betydelse för nämndens framdrift	Valnämnden ser att såväl personella som ekonomiska resurser behöver fortsätta att prioriteras, vilket har påtalats under lång tid. Inför 2023 fick valnämnden en utökad budgetram med 620 tkr för att kunna tillsvidareanställa en valsamordnare som har i uppgift att arbeta med valrelaterade frågor även mellan valåren. Det anges vara ett steg i rätt riktning när det gäller att behålla kompetens och ökar förutsättningarna för att kunna bedriva ett långsiktigt utvecklingsarbete. För att möta framtida behov gjordes anspråk på en utökning av valvaktmästarresurs under de mest intensiva valmånaderna i planeringsunderlaget inför 2024, vilket inte fick gehör i budget 2024 för Linköpings kommun.

lakttagelser intern kontroll

Revisionsfråga	lakttagelse
Nämndens arbete	Nämnden har under våren 2023 beslutat om delegationsordning.
Har styrelsen kontinuerligt följt upp verksamhet och ekonomi?	Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapport per den 31 mars och 31 augusti. Händelser av väsentlig betydelse har noterats i delårsrapporten per 31/8.
Har nämnden beslutat om internkontrollplan	Beslut i samband med att internbudget 2023 beslutades 2023-02-16.
Har internkontrollplanen följts upp? <ul style="list-style-type: none"> • redovisas avvikelser? 	I internkontrollplanen framgår när arbetet ska följas upp och redovisas. I delårsrapporterna för mars och augusti lämnas en kortfattad beskrivning av nämndens internkontrollarbete.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som grund för kontrollerna i internkontrollplanen?	Förvaltningens har genomfört en riskanalys som legat till grund för internkontrollplanen, och nämnden har tagit del av denna i samband med delårsrapporten för 2023. . Revisorerna har under år 2023 medverkat på ett sammanträde och genomfört utbildning i riskanalys och internkontrollarbetet vilket var uppskattat.
Har nämnden kontrollmoment inom alla de områden som framgår av internkontrollhandboken?	Enligt handboken ska planen innehålla kontrollmoment inom följande områden: <ul style="list-style-type: none"> • Verksamhet och organisation • Personal • Ekonomi • Administration • Oegentligheter, mutor och jäv. Det finns inga kontrollmoment för områdena personal, ekonomi, administration samt oegentligheter, mutor och jäv.