



Till kommunfullmäktige i Linköping  
Organisationsnummer 212000-0449

## Revisionsberättelse för valnämnden år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i valnämnden för verksamhetsåret 2021.

Nämnden 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 i verksamheten och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll 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 genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

**Vi noterar** att valnämnden redovisar att 1 av 1 mål är uppfyllda.

**Vi bedömer** sammantaget att nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.


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

Linköping den 11 mars 2022


  
Gunnel Öman Genneback

  
Rutger Starwing

  
Margareta Ossbahr

  
Berit Karlsson Lehnér

  
Dick Svensson



# Grundläggande granskning av Valnämnden 2021

2022-03-11



Diarienummer: KS9 2021-~~XX~~  
Datum: 2022-03-11  
Handläggare: Caroline Gerelius och Fredrik Ottosson  
Organisation: KPMG

## 1 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt

KPMG har, på uppdrag av lekmanrevisorerna, genomfört en grundläggande granskning av *Valnämnden*.

Granskningens syfte är att ge revisorerna underlag till att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig verksamhet, driver verksamheten på ett tillfredsställande sätt ur ekonomisk synpunkt samt har en tillräcklig intern kontroll.

Följande frågeställningar har besvarats:

1. Är nämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin ändamålsenlig?
2. Har nämnden en ändamålsenlig hantering av pandemins konsekvenser?
3. Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?
4. Har nämnden en ändamålsenlig budget?
5. Har nämnden till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

Denna granskning har genomförts genom en dokumentstudie.

De förtroendevalda revisorerna har i mars 2022 genomfört dialog med presidiet och representanter från förvaltningen.

Rapporten är sakgranskad av ansvariga tjänstepersoner i förvaltningen.

## 2 Är nämndens styrning och kontroll av verksamheten och ekonomin ändamålsenlig?

*De iakttagelser som görs nedan avser den löpande verksamheten.*

### 2.1 Uppföljning och rapportering

Nämnden har avlämnat tre delårsrapporter 2021, den 31 mars och den 31 augusti. I delårsrapporterna sker uppföljning av samtliga delar enligt internbudgeten.

Nämnden har i internbudget för 2021 fastställt 1 nämndmål. Vår bedömning är nämndens mål är framtaget utifrån ett av de kommunövergripande målen. Till målet har nämndindikator kopplats. Det har även upprättats ett målvärde till nämndindikatorn vilket är mätbart. Vi anser att nämnden bör se över möjligheten att utifrån av kommunfullmäktige fastställda mål utforma ytterligare nämndmål.

I förvaltningens verksamhetsplan är nämndmålet omsatt till aktiviteter.

I delårsrapporten per 31 augusti 2021 återfinns ingen bedömning av måluppfyllelsen.

## **2.2 Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning**

Nämnden tar del av information från förvaltningen, dels i samband med delårsrapporter, dels via månadsrapporter.

Nämnden redovisar per 31 augusti 2021 en prognostiserad negativ avvikelse på 190 tkr. Avvikelsen förklaras bero på att nämnden bedömt det nödvändigt att ha fler sammanträden än budgeterat. Nämnden har bedömt att det finns behov av ett nytt valförråd samt behov av att förbättra och effektivisera arbetet med rekrytering av röstmottagare samt schemaläggning av röstmottagare inför valet 2022.

## **2.3 Analys och bedömning**

Varje enskild nämnd är ansvarig att säkerställa att dess verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges viljeriktning vilken bland annat fastställs i de kommunövergripande målen.

Vi bedömer att det mål, indikator och de aktiviteter som nämnden beslutat om är upprättade i enlighet med reglemente för Linköpings kommun. Vi saknar uppföljning av nämndmålet i delårsrapporten per 31 augusti. Vidare anser vi att nämnden utifrån sitt uppdrag bör se över möjlighet att upprätta ytterligare mål utifrån kommunfullmäktiges mål. Detta i syfte att skapa ytterligare styrsignaler till verksamheten.

Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig ekonomistyrning och en uppföljning och rapportering som sker med regelbundenhet i nämnden. Vår bedömning är att nämnden har lyft fram vilka orsaker som ligger till grund för det prognosticerade budgetunderskottet.

## **3 Har nämnden en ändamålsenlig hantering av pandemins konsekvenser?**

Av nämndens verksamhetsberättelse framgår inte att nämnden har påverkats av pandemin eller att pandemin ska ha medfört några konsekvenser för verksamheten.

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

Valnämnden fattade den 11 juni 2020 beslut om interkontrollplan för verksamhetsår 2021. I interkontrollplanen har 2 kontrollmoment fastställts.

Av planen framgår att då 2021 är ett mellanvalsår innehåller internkontrollplanen kontroller på internt arbete. Momenten syftar till att granska den interna nämndadministrationen gentemot valnämnden samt intern administration kring icke nödvändiga personuppgifter.

Utförda kontroller enligt interkontrollplanen följs upp och redovisas i verksamhetsberättelsen.

#### 4.1 **Analys och bedömning**

Nämnden har för perioden 2021 upprättat en interkontrollplan i enlighet med gällande riktlinjer inom kommunen. Av internrapporten framgår det tydligt att hela nämnden har ansvar för den interna kontrollen och det lyfts fram att varje enskild ledamot är skyldig löpande ta del av verksamhetens internkontrollarbete.

Vi bedömer det positivt att nämndens ansvar förtydligas. Detta då vi anser det viktigt att nämnden förstår sin roll i internkontrollarbetet och att varje enskild ledamot säkerställer att de är delaktiga i hela processen med intern kontroll vilket även inkluderar riskanalysarbetet inför framtagande av internkontrollen.

### 5 **Har nämnden en ändamålsenlig budget?**

Budgetramen för 2021 har varit reducerad i och med att det inte genomförs några planerade val. Budgetposten är dock högre än 2020 med anledning av fler inplanerade sammanträden.

Valnämnden fattade den 12 oktober 2022 beslut om internbudget 2022 med plan för 2023-2027. Av internbudget 2022 framgår att budgetramen under året är 5 077 tkr. Den utökade budgetramen ska täcka upp för de kostnader som nämnden budgeterat för i och med att det under året genomförs allmänna val till riksdag, region och kommunfullmäktige vilket medför högre kostnader än vid mellanvalsår.

#### 5.1 **Analys och bedömning**

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår granskning är att nämnden har en ändamålsenlig budget.

### 6 **Har nämnden till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?**

*De iakttagelser som görs nedan avser nämndens rapportering till kommunfullmäktige av året som gått, enligt verksamhetsberättelsen*

Nämnderna ansvarar enligt kommunallagen 6 kap 6 § för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

Nämnden tillämpar kommunens modell för mål- och resultatstyrning samt följer anvisningar och mallar för verksamhetsberättelsen, och uppföljning av verksamhetsplan.

Nedan beskrivs de iakttagelser som gjorts avseende nämndens uppföljning i verksamhetsberättelsen.

## 6.1 Lakttagelser ekonomi

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 278 tkr vilket innebär en negativ budgetavvikelse på 56 tkr (nettobudgeten för 2021 uppgick till 222 tkr). Orsaken till avvikelsen förklaras främst av beror på att valnämnden har haft tre sammanträden under verksamhetsåret, men i internbudget var det budgeterat för ett sammanträde. Bakgrunden till att de extra sammanträdena är den ekonomiska planeringen och uppföljningen samt förberedelser inför valår

Verksamhetens kostnader tkr	Utfall 2021	Budget 2021	Avvikelse	Utfall 2020
Verksamhetens nettokostnader	278	222	-56	180
Varav kostnader	278	222	-56	180
Varav intäkter	0	0	0	0
Investeringar	0	0	0	0

Enligt kommunens regler för ekonomistyrning från 2006 ska en nämnd som prognostiserar ett underskott som överstiger 1 procent och uppgår till mer än 1 mnkr vidta åtgärder för att inom tre år eliminera underskottet. Nämnden redovisar inga underskott som föranleder åtgärder.

Nämnden redogör i en tabell för driftkostnaderna av verksamheten. Den största avvikelsen återfinns inom verksamheten *arvoden, förlorad arbetsförtjänst* vilket är en följd av de två extra sammanträden som genomförts under året. Den negativa avvikelsen inom verksamheterna *övrigt* och *lokalkostnader, vallokaler, förråd mm*. Beror på att nämnden under perioden flyttat valförråd. Avvikelserna har prognostiserats i delårs- och månadsrapporter under 2021.

Driftsammandrag, netto tkr Verksamhet	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Bokslut 2020
Arvoden, förlorad arbetsförtjänst	94	50	-44	55
Lokalkostnader vallokaler, förråd m m	102	100	-2	74
Administrativa tjänster	7	15	8	9
System, data och telekostnader	43	35	-8	39
Konsulter, tolkar, kommunikation	0	22	22	0
Övrigt	32	0	-32	3
<b>Summa nettokostnader, tkr</b>	<b>278</b>	<b>222</b>	<b>-56</b>	<b>180</b>
<i>varav kostnader</i>	<i>278</i>	<i>222</i>	<i>-56</i>	<i>180</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

## 6.2 Övriga iakttagelser verksamhetsberättelsen

Följande iakttagelser har noterats från verksamhetsberättelsen:

- Förberedande verksamhet inför valet 2022 har påbörjats.
- Valnämnden har under året haft 3. Dessa sammanträden har behandlat ärenden så som verksamhetsberättelse 2021, internbudget 2022, valdistriktsindelning inför valet 2022 samt ärenden kopplade till genomförande av valet 2022.
- Valorganisationen har utökats under året för att bland annat säkerställa en upparbetad kompetens och minska sårbarheten.
- Behovet av personella och ekonomiska resurser kommer även fortsättningsvis att öka med tanke på bland annat säkerhet, befolkningsutveckling och förändringar av vallagen

Enligt reglemente för Linköpings kommun ska Kommunstyrelsen och varje nämnd årligen ta fram en särskild internkontrollplan och följa upp planen i en internkontrollrapport. Till verksamhetsberättelsen bifogas en internkontrollrapport. Av rapporten framgår att nämnden under året arbetat med att skapa ett årshjul för de beslut som valnämnden måste fatta utifrån lagkrav och kommunens styr- och ledningsfunktion. Det framgår även att brister framkommit vid kontrollmomentet *att icke nödvändiga personuppgifter finns i systemet Kaskelot eller i Linköpings kommuns interna mappstruktur*. Bristerna har under året åtgärdats.

## 6.3 Iakttagelser måluppfyllelse

Nämnden har i internbudgeten för 2021 antagit 1 nämndmål som ska bidra till de 13 kommunövergripande målen. För nämndmålet finns indikator som beskriver den kortsiktiga måluppfyllelsen. För att förbättra måluppfyllelsen på kort och lång sikt har 5 aktiviteter samlats i verksamhetsplanen för 2021. Måluppfyllelsen grundas sedan på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

Nämnden har bedömt måluppfyllelsen för de 1 nämndmålen, (se bilaga 1 för sammanställning av nämndens bedömning).

- 1 mål bedöms som uppfyllda.

Den indikator som kopplats till nämndmålet har uppnåtts. Nämnden redovisar att 3 av de 5 aktiviteterna fastställda i verksamhetsplanen är genomförda, 1 är påbörjad och 1 är inte påbörjad. Den aktivitet som inte är påbörjad har utgått på grund av att ny vallag som reglerar utbildningspaket för röstmottagare.

## 6.4 Analys och bedömning

Nämnden har följt kommunens anvisningar vid upprättandet av verksamhetsberättelsen.



Nämnden redovisar ett negativt resultat. Avvikelsen är dock inte i sådan omfattning att den föranleder åtgärder. Avvikelser till ekonomi, mål och verksamhet förklaras.

Nämnden har redovisat verksamhetens utfall jämfört med internbudgeten i ett driftsammandrag.

Nämnden bedömer de att de uppfyllt 1 av 1 mål. Utifrån vår granskning instämmer vi i nämndens bedömning.

Vi **bedömer** utifrån vår översiktliga granskning att nämnden redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget

## 1 Bilaga nämndens måluppfyllelse

Mål uppnått
Uppnått
Delvis uppnått
Ej uppnått

	Kommunövergripande mål	Valnämndens nämndmål	Mål uppnått
Verksamhet	Effektiv organisation med goda resultat	Effektiv organisation med goda resultat	Uppnått