

Grundläggande granskning av valnämnden 2022

Robertsfors kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

| | |
|--|----------|
| 1. Inledning..... | 3 |
| 1.1. Bakgrund..... | 3 |
| 1.2. Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| 1.3. Avgränsning | 3 |
| 1.4. Revisionskriterier..... | 3 |
| 1.5. Genomförande | 4 |
| 2. Granskningsresultat..... | 5 |
| 2.1. Iakttagelser verksamhet och ekonomi | 5 |
| 2.2. Iakttagelser intern kontroll | 5 |
| 3. Sammanfattande bedömning..... | 6 |

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionsred ska den grundläggande granskningen vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorernas ansvarsprövning av valnämnden. Utifrån det har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin verksamhet?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av sin ekonomi?
- ▶ Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser jävsnämnden och är främst avgränsad till år 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen och god revisionsred 2018 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Reglemente för valnämnden

Vi noterar att valnämnden ej har något reglemente. Enligt kommunens hemsida ska valnämnden ansvara för att genomföra allmänna val till riksdag, region och kommunfullmäktige, samt val till europaparlamentet och folkomröstningar.

1.4.2. Plan- & budgetdokument 2022-2024

Utifrån kommunens plan- och budgetdokument 2022-2024 framgår de kommunövergripande mål som fullmäktige fastställde 2021-06-21 § 62. Kommunens målsättning är att verka för hållbar utveckling där målsättningen tar avstamp i FN:s målområden enligt Agenda 2030. Kommunfullmäktige har därför beslutat om fyra mål som ska innebära att kommunen erbjuder:

- ▶ Hållbar livssituation, är attraktiv att bo i
- ▶ God folkhälsa och utbildning, aktiv och i rörelse
- ▶ Hållbar samhällsutveckling med ett gott näringslivsklimat
- ▶ Samexistens med och respekt för natur och kultur

1.4.3. Riktlinjer för intern kontroll

Enligt fullmäktiges reglemente för intern kontroll (KF 2016-12-05 § 84) ska styrelser och nämnder årligen ta fram en internkontrollplan. Planen ska innehålla en riskbedömning på nämnd/styrelsenivå, samt kontrollaktiviteter och former för uppföljning/rapportering av kontrollaktiviteter. Nämnder och styrelser ska minst två gånger per år i samband med delårs- och årsrapport rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen. Uppföljningen ska innehålla utfall av resultatet från genomförda kontroller, eventuella vidtagna åtgärder och förslag på åtgärder för förbättring. Kommunstyrelsen lämnar i sin tur löpande eller minst en gång per år en samlad bedömning av de kommunala verksamheternas internkontrollarbete till fullmäktige.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser verksamhet och ekonomi

Nämnden har enligt fullmäktiges styrmodell inga krav på att upprätta årliga verksamhetsplaner, detaljbudget samt tillhörande rapportering och uppföljning.

Nämnden har haft nio sammanträden under 2022, där nämnden har bland annat behandlat följande ärenden:

Januari 2022 (1 sammanträde)

- ▶ Beslut om valsamordnare

Mars 2022 (2 sammanträden)

- ▶ Beslut om röstmottagare
- ▶ Beslut om vallokaler (vallokaler för valdagen)
- ▶ Beslut om förtidsröstning (lokaler, öppettider samt funktioner runt lokaler)
- ▶ Beställning av valmaterial

Maj 2022 (1 sammanträde)

- ▶ Datum för utbildning för röstmottagare
- ▶ Planering av valdagen och röstmottagning

Juni 2022 (2 sammanträden)

- ▶ Beslut om röstmottagare
- ▶ Genomgång av Valmyndighetens vägledande ställningstaganden
- ▶ Beslut rörande distribution av partiets namnvalsedlar
- ▶ Beslut om vilka som har behörighet att kvittera värde innehållande röster
- ▶ Garanti för tillgängliga och propagandafria val
- ▶ Ordning och placering av valsedlar
- ▶ Utskrift av röstkort
- ▶ Leverans av valmaterial till Länsstyrelsen
- ▶ Valnämndens tjänstgöringstider valdagen
- ▶ Annonsering förtidsröstningar
- ▶ Säkerhetsanalys

Augusti 2022 (3 sammanträden)

- ▶ Annons förtidsröstning
- ▶ Bokning av vallokaler
- ▶ Beslut om röstmottagare
- ▶ Beslut om förtidsröstmottagare
- ▶ Hantering av röstkort

2.2. Iakttagelser intern kontroll

Nämnden ska följa fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll. Vi kan via protokollgranskning inte se nämnden har beslutat om en internkontrollplan för 2022. Nämnden antog dock en säkerhetsanalys för RKR-valets genomförande under sammanträdet i juni 2022.

3. Sammanfattande bedömning

Vi har i vår översiktliga granskning av valnämnden inte hittat några väsentliga avvikelser i genomförandet av nämndens uppdrag. Vi baserar vår bedömning på att nämnden har fattat flera beslut för genomförandet av det allmänna valet 2022 till riksdag, kommun och region. Nämnden har dock inte utvärderat eller följt upp sitt arbete med valet.

Vi bedömer dock att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Vi baserar vår bedömning på att nämnden inte har antagit en internkontrollplan. Nämnden har däremot beslutat om en säkerhetsanalys för valets genomförande.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi valnämnden att:

- ▶ Säkerställa följsamhet till fullmäktiges riktlinjer avseende intern kontroll

Robertsfors april 2023

Samuel Larsson
Revisionskonsult, EY

Christer Marklund, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY