



Basgranskning av valnämnden 2016

2016-08-24

KR-2016/0015

Valnämnden

Revisionsrapport av Valnämnden

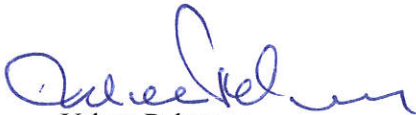
Kommunrevisionen har genomfört en basgranskning av Valnämndens verksamhet. Revisionsrapporten bifogas denna revisionskrivelse.

Med anledning av rapporten vill vi särskilt lyfta följande frågor till nämnden:

- Hur avser nämnden säkerställa att personalresursen som nämnden har till sitt förfogande är tillräcklig utifrån nämndens behov för sin verksamhet?
- Hur kommer nämnden i fortsättningen att arbeta med budgetprocessen?

Kommunrevisionen vill ha nämndens skriftliga svar på frågor ovan senast den 7 november 2016.

KOMMUNREVISIONEN
2016-08-24



Urban Pehrsson
Revisor



Klas Corbelius
Revisor

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Anna Holmberg, revisor
011-15 17 98

Basgranskning av valnämnden 2016

Kommunens revisorer ska enligt revisionsreglementet i Norrköpings kommun årligen granska alla revisionsansvariga i nämnder, styrelser och utskott. Granskningen ska genomföras enligt god revisionsledning i kommunal verksamhet och i enlighet med kommunallagen. Denna granskning är en översiktlig granskning av valnämnden.

Revisionsfrågor:

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillräcklig?
- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillräcklig?
- Har nämnden en god intern kontroll?

Valnämnden är granskad på ett övergripande sätt vilket innebär att vi utifrån ett särskilt program granskat vissa styrande processer för nämnden. Det innebär att vi i första hand har granskat om nämnden har system och rutiner för en fungerande styrning av verksamheten, tillämpningen har inte granskats. Den metod granskningen bygger på är granskning av styrande dokument, stickprov och intervjuer. Samtliga tjänstemän intervjuas inte utan ett urval har gjorts för att verifiera vårt granskningsresultat. Eftersom nämnden inte bedömts som riskfylld (grön) har vi intervjuat en av nämndens tjänstemän och nämndens presidium.

Kvalitetssäkring

Denna rapport är sakgranskad av förvaltningen, vilket innebär att de fakta som rapporten hänvisar till är kvalitetssäkrade av de som granskats. Slutsatserna och revisionsbedömningarna ansvarar revisionskontoret för. Rapporten är även kvalitetssäkrad vid revisionskontoret.

Postadress

Norrköpings kommun
Revisionskontoret
601 81 Norrköping

Besöksadress

Dalsgatan 14

Telefon

011-15 00 00

Telefax

011-15 17 90

E-post

revisionskontoret@norrkoping.se

Internet

www.norrkoping.se/revision

Är nämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten tillräcklig?

Valnämnden är en obligatorisk nämnd som är lokal valmyndighet och ska fullgöra de uppgifter som enligt vallagen och lagen om kommunala folkomröstningar ankommer på en valnämnd. Omfattningen av nämndens verksamhet skiljer sig markant om det är ett valår eller inte vilket även återspeglas i budgetanslagens variation mellan åren. Norrköpings valnämnd har inte någon egen förvaltning med personal utan erhåller sitt tjänstemannastöd från kommunstyrelsens kansli.

Nämnden gav vid sitt sammanträde i december 2015 kommunstyrelsens kansli i uppdrag att tillsammans med valnämndens presidium arbeta fram ett förslag till uppdragsplan 2016 utifrån nämndens direktiv. Uppdragsplanen fastställdes av nämnden på sammanträdet 18 februari 2016 och man antog då även nämndens internbudget för 2016.

Utifrån uppdragsplanen har kommunstyrelsens kansli upprättat en verksamhetsplan som kommer att rapporteras till nämnden vid sammanträdet i september.

Nämnden har med tjänstemannastöd från kansliet genomfört en väsentlighets- och riskanalys för valnämndens verksamhet 2016. Denna ligger till grund för de antagna interkontrollplanen och uppdragsplanen.

Utöver uppdraget att ansvara för allmänna val enligt reglementet har nämnden även haft i uppdrag under några år att "sprida kunskap om den representativa demokratin". Tidigare års granskningar har visat att det funnits brister och saknats rutiner för detta arbete. Nämnden har själva fört samtal med kommunfullmäktiges presidium om vad den delen i reglementet innebär och omfattar då de ansett det vara oklart. Vid kommunfullmäktiges sammanträde i juni 2016 beslutades att ändra denna paragraf i valnämndens reglemente efter initiativ och förslag från nämnden och har nu följande text

Valnämnden ska se till att det finns lämpliga lokaler som kan användas som vallokaler och röstningslokaler och som i fråga om lokalisering, tillgänglighet och öppethållande ger väljarna goda möjligheter att rösta.

Revisionsbedömning

Arbetet med och innehållet i nämndens uppdragsplan följer kommunens styrmodell och man har utgått från reglemente och kommunens övergripande mål.

Nämnden har agerat aktivt för att få tillstånd förändringen i sitt reglemente då tidigare skrivelse om att "sprida kunskap om den representativa demokratin" varit svårtolkat till sin innebörd.

Vi ser positivt på att nämnden har utvecklat en riskanalys så att den utgör en del av arbetet med såväl uppdragsplan som internkontroll och att nämnden tagit in riskarbetet i sin styrning och ledning av verksamheten.

Nämnden får tjänstemannastöd av kommunstyrelsens kansli. Nämnden har identifierat personalresurs som en risk. Vi ser att detta förhållande till viss del skulle kunna påverka omfattningen av nämndens verksamhet och förmågan att styra, leda och kontrollera verksamheten.

Vår sammanfattande bedömning är att nämndens styrning och ledning i huvudsak är ändamålsenligt och tillräcklig.

Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillräcklig?

Valnämnden har tilldelats en budget på 386 000 kronor för 2016 från kommunfullmäktige vilken har fördelats i den av nämnden antagna internbudget för driften på posterna allmänna kostnader, arvoden och aktiviteter. Då detta är ett icke valår är verksamheten begränsad och endast en mindre del av budgeten fördelas på aktiviteter. Det finns i budgeten inte några poster för personalkostnader då den personal som stödjer nämnden i sitt arbete belastar kommunstyrelsens budget.

Nämnden erhåller ekonomiska rapporter och uppföljningar vid sina sammanträden.

Under 2015 informerades nämnden om uppsägning av det befintliga avtalet avseende nyttjande av valadministrativt system från Göteborgs stad. Ett erbjudande från Stockholms stad kom om att kommunen kunde få ta del av deras motsvarande system, Kaskelot.

Utifrån dessa fakta har kommunstyrelsens kansli tagit fram en rapport i mars 2015 avseende behov och kostnad. I uppdragsplanen för 2016 fastställer nämnden att man ska införa nytt valadministrativt datasystem. Nämnden har inte genomfört någon upphandling eller någon dokumenterad jämförelse om det finns andra liknade program eller lösningar.

Det finns inte något äskande om investeringsbudget för denna investering och således har man inte tilldelats medel från kommunfullmäktige för inköpet. I december 2015 beslutade nämnden att införskaffa valdatasystemet, Kaskelot. Beslutet gäller under förutsättning att Norrköpings kommuns IT styrgrupp godkänner införskaffandet samt att kommundirektören godkänner ett investeringskonto för valdatasystemet. Enligt delegationsprotokoll KS 2016/0638 ger kommundirektören förslag till beslut om att kommunstyrelsen ska anvisa 99 000 kronor för inköp av valdatasystem Kaskelot.

Revisionsbedömning

Nämnden har upprättat och fastställt en internbudget för driften där man fördelar 3/4 av erhållen budget. Nämnden erhåller löpande vid sina sammanträden ekonomiska uppföljningar och får på så sätt en bra insyn i nämndens ekonomi.

Redan i början av 2015 var det känt för nämnden att ett nytt valadministrativt system behövdes införskaffas kommande år och att det skulle kunna innebära en investeringskostnad. Vid tidpunkten var dock beloppet okänt för nämnden. Inför 2016 års budget borde nämnden gjort ett budgetäskande för investeringen till kommunfullmäktige.

Nämndens internbudget för driften påvisar att det finns ett överskott som skulle kunna täcka investeringen. Det är dock viktigt att särskilja de olika begreppen drift och investering.

Det är fullmäktiges uppgift att besluta om kommunens budget och detta kan inte delegeras enligt Kommunallagen 3 kap 10§. Vilket gör att nämnden i sitt beslut att införskaffa valdatasystem borde haft ett förbehåll, att fullmäktige godkänner en tilläggsbudget för investeringen. Nämnden har inte följt rutinerna för budgetäskande. Vi vill i sammanhanget poängtera att nämnden ska rikta budgetäskande till fullmäktige.

Vår sammanfattande bedömning är att nämndens styrning och ledning, uppföljning och kontroll av ekonomin inte är helt tillräcklig.

Har nämnden en god intern kontroll?

Det finns två internkontrollrepresentanter utsedda av nämnden.

Uppföljningen av 2015 års internkontrollplan rapporterades av kommunstyrelsens kansli till nämnden i februari 2016.

Vid samma tidpunkt fastställde nämnden plan för intern styrning och kontroll 2016.

Till grund för den fastställda internkontrollplanen har nämnden genomfört en risk och väsentlighetsanalys.

Revisionsbedömning

Granskningen visar att nämnden har involverat arbetet med internkontroll i sin styrning och ledning av verksamheten.

Internkontrollrepresentanterna kan bli mer aktiva i sitt arbete och själva ta del av och redovisa uppföljningen av de genomförda kontrollerna som tjänstemännen utför enligt internkontrollplan.

Revisionskontoret

2016-06-21

Vårt diarienummer
KR 2016/0015

I sin riskanalys har nämnden identifierat risker som man inte tagit hänsyn till i internkontrollplanen.

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har en tillräcklig intern kontroll med vissa brister.

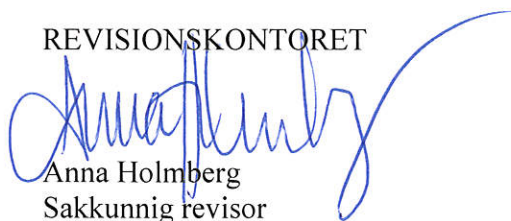
Rekommendationer

Vår sammantagna bedömning är att nämndens styrning och ledning i huvudsak är ändamålsenligt och tillräcklig, den interna kontrollen är tillräcklig med vissa brister och att nämndens styrning och ledning, uppföljning och kontroll av ekonomin inte är helt tillräcklig.

I enlighet med de identifierade bristerna rekommenderas nämnden att:

- se över rutinerna kring nämndens budgetprocess, så att även investeringar tas i budgetbeslut av fullmäktige.
- säkerställa att identifierade risker omhändertas i nämndens internkontrollplan

REVISIONSKONTORET



Anna Holmberg
Sakkunnig revisor