



# Årsrapport 2021

## Valnämnden

Rapport från  
Stadsrevisionen  
Nr 15, 2022

Dnr: RVK 2022/16

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som revisionsrapporter.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, [start.stockholm/revision](http://start.stockholm/revision). Rapporterna kan också beställas från revisionskontoret, [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till

Valnämnden

## Årsrapport 2021

Revisorerna i revisorsgrupp 1 har avslutat revisionen i valnämndens verksamhet under 2021.

Revisorerna har den 22 mars 2022 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till valnämnden för yttrande senast den 30 juni 2022.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 1.

Lars Riddervik  
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren  
Sekreterare

**Stadsrevisionen**

Hantverkargatan 3d  
105 35 Stockholm  
Växel 08-508 29 000  
revision.rvk@stockholm.se  
start.stockholm/revision

# Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

## Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att valnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

## Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter. Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat attesthantering i Agresso och inköpsprocessen. Avvikelse identifierats gällande attestförteckning och attestkort. Bristerna har åtgärdats under hösten. Granskning av den interna kontrollen avseende förtroendekänsliga poster visar på brister.

## Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

## Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer.

Uppföljning visar att nämnden har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

# Innehåll

<b>1</b>	<b>Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Verksamhet och ekonomi .....</b>	<b>2</b>
2.1	Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2	Ekonomiskt resultat .....	2
2.2.1	Driftverksamhet.....	3
<b>3</b>	<b>Intern kontroll.....</b>	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>Räkenskaper.....</b>	<b>5</b>
<b>5</b>	<b>Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>5</b>
	Bilaga 1 – Årets granskning .....	6
	Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer .....	8
	Bilaga 3 – Bedömningskriterier .....	9

# 1 Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Granskningsledare har varit Åsa Hjortsberg Sandgren vid revisionskontoret och Sofia Nylund vid PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

## 2 Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning och på de granskningar som genomförts under året. Enligt nämndens verksamhetsberättelse 2021 har covid-19 inte haft någon påverkan på nämndens uppdrag.

Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Valnämnden följer upp ett av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål i verksamhetsplanen, En ekonomiskt hållbar och innovativ storstad för framtiden, samt de två underliggande verksamhetsmålen. Övriga mål bedöms inte vara anpassade till nämndens verksamhet.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2021 är i allt väsentligt förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla inriktningsmålet samt att de uppnår de två verksamhetsmålen.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning.

### 2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

## 2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2021:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Avvikelse 2021, %	Budgetavvikelse 2020, %
Kostnader	6,6	6,1	0,5	%	2,0 %
Intäkter	0,0	0,0	0	%	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	6,6	6,1	0,5	7,6 %	16,3 %

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 0,5 mkr i förhållande till budgeten. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts.

Överskottet om 0,5 mkr anges bero på bland annat lägre kostnader för utveckling av administrativt system, inköp av valmaterial samt sjukfrånvaro.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

## 3 Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas granskningen av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande av serviceförvaltningen på uppdrag av valnämnden. De avvikelser som påträffats



har dokumenterats. Inga större avvikelser har uppdagats i kontrollerna.

Nämnden prognos i augusti redovisade högre kostnader om 0,5 mnkr jämfört med utfall i verksamhetsberättelse. Avvikelsen, som motsvarar 7,6 procent, förklaras av lägre kostnader för bland annat personal på grund av sjukfrånvaro, utveckling av administrativt system samt inköp av valmaterial. Orsaker som anges var okända när prognosen lämnades. Nämnden bedöms ha förbättrat sitt prognosarbete.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat attesthantering i Agresso och inköpsprocessen. Avvikelse identifierats gällande attestförteckning och attestkort. Bristerna har åtgärdats under hösten.

Granskning av den interna kontrollen avseende förtroendekänsliga poster visar på brister i samtliga tre transaktioner. Den interna kontrollen av granskad rutin bedöms inte vara tillräcklig. För granskade transaktioner saknades erforderliga underlag, momsen var felaktig och attest hade gjorts av en deltagare. Nämnden rekommenderas att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

## 4 Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

## 5 Uppföljning av tidigare års granskning

Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer.

Uppföljning visar att nämnden har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

# Bilaga 1 – Årets granskning

## Granskningar under perioden april 2021 - mars 2022

### Attesthantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende attesträtter i Agresso.

Den sammanfattande bedömningen var att den interna kontrollen inte var helt tillräcklig avseende hantering av attesträtter i Agresso.

Granskningen visade att det saknades en formell, undertecknad attestförteckning för nämnden. Däremot fanns attestkort för attestanterna och dessa har verifierats utan anmärkning mot registrerade attesträtter i Agresso. Vidare noterades att det fanns ett attestkort för förvaltningschefen, dock var det vid granskningstillfället inte undertecknat av behörig.

Utifrån genomförd granskning rekommenderades nämnden säkerställa att det finns en attestförteckning i enlighet med stadens rutiner, och att det för förvaltningschefen finns ett attestkort som är undertecknat av behörig. Under hösten har bristerna rättats till vilket innebär att inga rekommendationer kvarstår.

### Inköpsprocessen

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen avseende inköpsprocessen (med fokus på köp av reparationer och underhåll, städverksamhet samt programvaror/ licenser) är tillräcklig.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i granskad process.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, betalning samt kontering. I granskningen har vi inte kunnat se något som tyder på avsteg från LOU eller stadens regler avseende inköp.

Tidigare års rekommendation, att avtalade villkor följs, bedöms som åtgärdad i och med utfallet av årets granskning. Granskningen föranleder inga rekommendationer.

### **Redovisning av förtroendekänsliga poster**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende förtroendekänsliga poster är tillräcklig.

Den interna kontrollen av granskad rutin bedöms inte vara tillräcklig.

Vi har genomfört en granskning av tre transaktioner, där urvalet varit resor och konferenser, utbildning samt representation. För granskade transaktioner saknades erforderliga underlag, momsens var felaktigt redovisad och attest hade gjorts av en deltagare. Nämnden har dock i efterhand inkommit med kompletteringar. För de fakturor som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

## Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

### Årlig och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Ja – vidtagit åtgärder	Delvis – vidtagit åtgärder	Nej – inte vidtagit åtgärder	Kommentar
ÅR 2021	<b>Redovisning av förtroendekänsliga poster</b>  Nämnden rekommenderas att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.				Uppföljande granskning kommer göras under 2022.

## Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektets ansvarstagande. Revisorerna kan

1. tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas,
2. rikta anmärkning,
3. avstyrka att ansvarsfrihet beviljas.

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

### Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

### Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

### Bedömning:

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i allt väsentligt tillfredsställande, delvis tillfredsställande eller inte tillfredsställande.

I allt väsentligt tillfredsställande Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

## Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

## Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

## Bedömning

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

## Räkenskaper

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

## Bedömningskriterier

Nämnden:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

## Bedömning

Bedömningen är antingen rättvisande eller inte rättvisande.

Rättvisande	Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.
Inte rättvisande	Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.