

# Valnämnden

Stadsrevisionen. Borås

**Revisionsredogörelse**

20  
21

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Valnämnden år 2021

---

Vi har granskat Valnämndens verksamhet och årsredovisning 2021. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget på 430 tkr. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen.

*Vi bedömer att Valnämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.*

Vi tillstyrker att Valnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2021.

BORÅS 2022-03-07

Bill Johansson  
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc  
Vice ordförande

Lennart Gabre

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

## Revisionsredogörelse

I Stadsrevisionens årliga granskning prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Stadsrevisionen lämnar en revisionsberättelse som grund för Kommunfullmäktiges ansvarsprövning. Ställningstaganden i revisionsberättelsen utgår från en samlad bedömning av all den granskning av nämndens verksamhet som har genomförts under året.

I nedanstående revisionsredogörelse sammanfattas resultat från granskning av årsredovisning, specifika bevakningsområden, fördjupade granskningar och intern kontroll.

## Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden redovisar ett underskott om 430 tkr jämfört med budget. Stadsrevisionen noterar att buffert inte helt är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget då bufferten inte uppgår till 1 procent av kommunbidraget.

Resultaträkningen stämmer gentemot avstämning med ekonomisystemet. Nedan redovisas de större budgetavvikelserna.

### Verksamhetens budgettram

- Den negativa budgetavvikelsen kan till stor del förklaras med att den härledas till kostnader för valhandläggare, ombyggnation av valstugor och komplettering med nödvändigt valmaterial.

Valnämnden framhåller i årsredovisningen att nämnden fick beviljat att behålla 600 tkr av överskottet från 2020. Av det beviljade ackumulerade resultatet på 600 tkr har 430 tkr nyttjats under 2021 för att rusta sig inför kommande val menar nämnden.

För medlen har det gjorts kompletteringar av valmaterial såsom valskärmar, tillgänglighetspassade valskärmar, valurnor till valdag samt valurnor till förtidsröstningen. En annan kostnad som debiterats 2021 är ombyggnationen av valstugorna.

Vallagsändringen kräver en översyn av samtliga vallokaler och förtidsröstningslokaler för att uppfylla tillgänglighetskraven. Dessutom behöver samtliga lokaler numera vara utformade så att kraven på avskärmningar av valsedelsställen kan uppfyllas.

### Kommunfullmäktiges indikatorer med målvärden

Kommunfullmäktige har inte antagit några indikatorer för nämnden.

### Kommunfullmäktiges uppdrag

Kommunfullmäktige har inte antagit några uppdrag för nämnden.

## Konsekvenser av coronaviruset

Valnämndens arbete har påverkats till viss del av covid-19-pandemin. Nämndens sammanträden har genomförts digitalt för att förhindra smittspridning. I övrigt har inte verksamheten påverkats av pandemin.

## Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har inte särskilt bevakat några specifika områden detta år.

## Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalysen har fördjupade granskningar genomförts under året. Inga fördjupade granskningar som rör nämnden har genomförts under året.

## Intern kontroll

Nämnderna och Kommunstyrelsen har ansvar för intern kontroll. Ansvaret innefattar bl.a. att nämnden ska genomföra riskanalys, upprätta plan för intern kontroll och genomföra uppföljning av planen. Nämnden ska även anta egna regler och anvisningar för intern kontroll. Stadsrevisionen noterar att uppföljning och kontroll av kärnverksamhet och administrativa processer i förekommande fall också genomförs inom ramen för kvalitetssystem.

Nämnden har antagit regler och anvisningar för intern kontroll under 2020. Nämnden har genomfört en egen riskanalys som identifierade 26 risker. Planen för intern kontroll omfattade sju kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment är avrapporterade till nämnden 21 februari 2022. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller kortfattade analyser och åtgärder.

Valnämnden har upprättat delegationsordning och denna är fastställd av nämnden i december 2020. Samtliga ärenden som fattas på delegation ska i efterhand anmälas till nämnden. Valnämnden har inte haft några delegationsbeslut under året.

## Presidiemöte

Presidiemöte genomfördes 22 juni 2021 med Valnämndens presidium, bevakningsansvariga förtroendevalda revisorer, yrkesrevisorer vid Stadsrevisionen, valledare och kommunsekreterare.

## Sammanfattande bedömning

I granskningen av nämndens årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut och eventuella beslut om nämndspecifika mål. Nämndens interna kontroll bedöms utifrån riskanalys, plan och uppföljning av intern kontroll. I den sammanfattande bedömningen ingår också granskningsresultat från granskning av bevakningsområden och de fördjupade granskningar som har varit riktade mot nämnden avseende år 2021.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget på 430 tkr. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen. Stadsrevisionen noterar vidare att bufferten har varit för lågt satt. Med hänsyn tagen till nämndens begränsade verksamhet under året bedömer Stadsrevisionen det som acceptabelt att nämnden inte beslutat om buffert i enlighet med Kommunfullmäktiges budget. Det är ett förbättringsområde inför kommande år.

Nämnden har antagit egna regler och anvisningar för intern kontroll. Nämnden har genomfört en egen riskanalys. I riskanalysen har det identifierats och värderats risker avseende verksamhetsprocesser och ekonomiska kontrollmoment. Nämnden har genomfört samtliga kontrollmoment. Nämndens uppföljning av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.



BORÅS  
STAD

## STADSREVISIONEN

**Besöksadress** Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås  
**Telefon** 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se  
**Webbplats** boras.se/stadsrevisionen