



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**
STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT
**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
VALNÄMNDEN**

Leif Gabrielsson,
Revisionsdirektör
Dnr: REV/00027-2020

Innehållsförteckning

1	INLEDNING/BAKGRUND	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	AVGRÄNSNING.....	3
4	REVISIONSKRITERIER	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND	4
6	METOD.....	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4
7.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	4
7.1.1	Verksamhetsplan och budget	4
7.1.2	Uppföljning och rapportering.....	4
7.1.3	Beslut om åtgärder	5
7.2	RESULTAT, EKONOMI OCH VERKSAMHET	6
7.2.1	Uppdrag utifrån fullmäktiges övergripande mål	6
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	6
8	KVALITETSSÄKRING	8
9	UNDERTECKNANDE.....	8

1 INLEDNING/BAKGRUND

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Vid föregående års granskning bedömdes att nämndens ekonomiska styrning inte varit tillfredsställande då nämnden rapporterade ett ekonomiskt underskott på 0,5 mkr. Dessutom hade inte nämnden rapporterat om sin verksamhet till fullmäktige någon gång under året vilket ska göras enligt nämndens reglemente.

Ovanstående iakttagelser kommer att följas upp som en del av den grundläggande granskningen.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge underlag för revisorererna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?
- Har nämnden utsett ett dataskyddsbud?

Resultat, ekonomi och verksamhet

- Har nämnden genomfört och återrapporterat fastställda uppdrag?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2020. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med kommunens bokslut.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Mål och budget 2020
- Fullmäktigebeslut

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser valnämnden.

6 METOD

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, tertial- och årsrapporter.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?

Nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för 2020¹.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för 2020.

7.1.2 Uppföljning och rapportering

Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?

Nämndens verksamhet mellan valåren är mycket begränsad jämfört med ett valår. Två nämndsammanträden har hållits under året. Nämnden har vid dessa sammanträden följt upp och beslutat om de ärenden som uppkommit. Under 2020 har nämnden bl a till fullmäktige föreslagit revidering av reglementet och man har under året följt upp och beslutat om delårsbokslut och årsredovisning för nämnden. Nämnden har under året beslutat om regler för uthyrning av valmaterial och haft beredskap för ett eventuellt nyval.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har haft en tillräcklig uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.

¹ Valnämnden, Dnr 00031-2019 § 34

7.1.3 Beslut om åtgärder

Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?

Nämnden har inte haft några beslutade uppdrag för 2020 och har därmed inte behövt fatta beslut om åtgärder pga avvikelser. Man har heller inte haft några avvikelser från budget.

Bedömning

- Nämnden har inte haft några avvikelser angående verksamhetsmål eller budget och har därför inte haft anledning att fatta beslut om åtgärder.

7.1.4 Nämndens arbete med internkontrollplan

Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

Av kommunallagen och nämndens reglemente framgår att nämndens ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Nämndens verksamhet mellan valår är mycket begränsad. Nämnden har inte beslutat om någon riskanalys eller internkontrollplan för 2020 men har ändå följt upp och kontrollerat verksamheten på sina två sammanträden under året.

I september beslutade kommunstyrelsen om riktlinje för intern styrning och kontroll som gäller för samtliga nämnder och ska baseras på en riskanalys.

Nämnden har under året reviderat sina delegationsbestämmelser och delegationsbeslut har anmälts till nämnden löpande under året.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden haft en tillräcklig kontroll av verksamheten.
- Anmälan av delegationsbeslut till nämnden har fungerat tillfredsställande under året.

Vi rekommenderar nämnden att ta fram och besluta om internkontrollplan baserad på kommunens riktlinje för intern styrning och kontroll.

7.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Vid föregående års grundläggande granskning noterades att den ekonomiska styrningen inom nämnden inte varit helt tillfredsställande då ett underskott på 0,5 mkr rapporterades.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har ett positivt resultat.

7.1.6 Dataskyddsombud

Revisionsfråga: Har nämnden utsett ett dataskyddsombud?

Varje nämnd är personuppgiftsansvarig för sina verksamhetsområden. I ansvaret ingår att utse ett dataskyddsbud samt anmäla ombudets kontaktuppgifter till Integritetsskyddsmyndigheten.

Enligt Dataskyddsförordningen, som i maj 2018 ersatte Personuppgiftslagen, behöver organisationen självständigt bedriva ett aktivt dataskyddsarbete som inte leds av dataskyddsbudet. Det ställs också högre krav på att den som utses till dataskyddsbud måste ha en tillräcklig kunskap om dataskydd och ska utses på grundval av yrkesmässiga kvalifikationer, sakkunskap och förmåga att utföra uppgifterna. Ombudet ska kunna agera självständigt och oberoende i organisationen och ska rapportera till organisationens ledning.

Nämnden utsåg ett nytt dataskyddsbud den 20 februari 2020².

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har utsett dataskyddsbud enligt Dataskyddsförordningens krav.

7.2 RESULTAT, EKONOMI OCH VERKSAMHET

7.2.1 Uppdrag utifrån fullmäktiges övergripande mål

Revisionsfråga: Har nämnden genomfört och återredovisat fastställda uppdrag?

Nämnden har inte haft något verksamhetsmål eller uppdrag från fullmäktige för verksamhetsåret 2020 och därför kan ingen bedömning göras.

7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

För 2020 redovisas ett överskott för nämnden på 40 tkr³.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden redovisar ett resultat förenligt med budget.

² Valnämnden 2020-02-20, Dnr 00001-2020 § 6

³ Valnämndens årsredovisning 2020, 2021-02-18, Dnr 00004-2021 § 1

7.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen delvis har varit tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Intern kontroll		
Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?	Delvis	Nämnden har antagit verksamhetsplan och budget för 2020.
Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?	Ja	Nämnden har haft två sammanträden där uppföljning har skett och beslut fattats.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?	-	Nämnden har inte haft några avvikelser angående verksamhet då nämnden inte haft något uppdrag från fullmäktige. När det gäller ekonomi har man inte haft några större avvikelser.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Ja	Nämnden har ett positivt resultat.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Nej	Nämnden har inte gjort någon riskanalys eller tagit fram internkontrollplan.
Har nämnden utsett ett data-skyddsombud?	Ja	
Ändamålsenlighet/ Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden genomfört och återredovisat fastställda uppdrag?	-	Nämnden har inte haft några uppdrag under 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Ja	Nämndens resultat uppgår till 40 tkr för 2020.

Vi rekommenderar nämnden att:

- *Vi rekommenderar nämnden att ta fram och besluta om internkontrollplan baserad på kommunens riktlinje för intern styrning och kontroll.*

8 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har (har givits möjlighet att) faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:

Kvalitetssäkring:

Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor