



Stockholms
stad

Årsrapport 2024

Valnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/43

Stadsrevisionen i Stockholms stad är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs av stadens nämnder och bolag. I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar.

På stadens webbplats, start.stockholm/revision, finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Valnämnden

Årsrapport 2024

Revisorerna i revisorsgrupp 1 har avslutat revisionen för valnämndens verksamhet under 2024.

Revisorerna har den 27 mars 2025 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till valnämnden för kännedom.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 1.

Bosse Ringholm
Ordförande

Therese Kandeman
Sekreterare

Sammanfattning

Kommunallagen anger att revisionen årligen ska pröva om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig. Revisionskontoret har även granskat om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. För de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar, se bilaga 3.

Verksamhet och ekonomi

Utifrån genomförd granskning bedöms valnämnden i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig.

Revisionskontoret har granskat attest och behörigheter i Agresso. Granskningen visade att det saknades aktuell och undertecknad attestförteckning. Efter genomförd granskning har detta åtgärdats av förvaltningen. Granskning av arvoden vid EU-valet och förtroendekänsliga poster har inte föranlett några väsentliga iakttagelser.

Räkenskaper

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2.1 Driftverksamhet.....	2
3. Intern kontroll	3
3.1 Organisation och ansvarsfördelning	3
3.2 Riskanalys.....	3
3.3 Nämndens uppföljning under året.....	3
3.4 Övriga iakttagelser	3
4. Räkenskaper.....	4
5. Uppföljning av tidigare års granskning	5
Bilaga 1 Årets granskning	6
Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer	8
Bilaga 3 Bedömningskriterier	9

1. Årets granskning

Revisorerna bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Dessutom görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Bedömningen baseras på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse och på övriga granskningar som genomförts under året, se bilaga 1. Revisionen har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare års granskningar, se bilaga 2.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. I granskningen har revisorerna biträttats av stadens revisionskontor. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2024 nämnden för genomgång av 2023 års granskning och avstämning inför 2024.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att de sex mål för verksamhetsområden av fullmäktiges sexton, som berör nämnden, har uppfyllts.

Rapporteringen i verksamhetsberättelsen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Rapporteringen beskriver även åtgärd som nämnden planerar att vidta för den enda indikator som inte uppnåtts, andel elektroniska inköp. Inför kommande val planeras två nya upphandlingar som ska minska köp hos enstaka leverantörer utanför ramavtal.

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 2024:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024
Kostnader	62,7	62,6	0,1
Intäkter	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	62,7	62,6	0,1

Nämndens ekonomiska utfall ligger i nivå med budget. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts. Nämnden beskriver översiktligt för utfallet för respektive kostnadsställe.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om nämnden har haft en tillräcklig intern kontroll.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på de granskningar som genomförts under året.

3.1 Organisation och ansvarsfördelning

Nämnden har i huvudsak 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 ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning.

Granskning av attest och behörighet visade dock på att det saknades aktuell och undertecknad attestförteckning. Efter genomförd granskning har detta åtgärdats.

3.2 Riskanalys

Nämnden genomför i huvudsak 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. Uppföljning av internkontrollplanen visar på mindre avvikelser. Kontrollerna genomförs av serviceförvaltningen.

3.3 Nämndens uppföljning under året

Nämndens rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Nämnden har i huvudsak rutiner för uppföljning av sin verksamhet samt det som uppdragits åt annan att utföra.

3.4 Övriga iakttagelser

Granskning av arvoden till röstmottagare samt förtroendekänsliga poster har inte föranlett några väsentliga iakttagelser.

Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisnings-sed.

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer.

Uppföljning visar att nämnden har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Inga rekommendationer kvarstår.

Bilaga 1

Årets granskning

Behörighet och attest i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts av attest och behörigheter i Agresso. Granskningen visade att det finns attestkort, bl.a. för förvaltningschefen, och granskade fakturor har attesterats i enlighet med dessa. Det saknades dock en aktuell och undertecknad attestförteckning i enlighet med stadens riktlinjer. Efter genomförd granskning har attestförteckning uppdaterats och undertecknats av förvaltningen.

Arvoden till röstmottagare vid EU-valet

En granskning har genomförts av utbetalning av arvoden till röstmottagare. Granskningen har omfattat en översiktlig genomgång av hanteringen av alla ersättningar som valnämnden betalat ut i samband med EU-valet 2024. Stickproven har dock endast omfattat utbetalningar till personal i valdistrikten, dvs. röstmottagare på valdagen.

Genomförda stickprov visade att utbetalningar skett enligt fastställda arvodesnivåer på de uppdrag och den funktion som finns registrerat på personen i verksamhetssystemet Kaskelot. Vidare har avstämning genomförts av att personerna finns med på personal-listan från respektive uppdrag.

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

Förtroendekänsliga poster - resor

En granskning har genomförts av hanteringen och redovisningen av förtroendekänsliga poster, med fokus på resekostnader under perioden november 2023 till oktober 2024. Granskningen har skett genom genomgång av stadens anvisningar för hantering och redovisning av kostnader för resor.

Följsamhet till anvisningarna har kontrollerats genom stickprov av resekostnader. Inom ramen för granskningen har även förvaltningens eventuella egna kontroller inom granskningsområdet inhämtats. Vid beställning av resor ska stadens generella inköpsanvisningar tillämpas. På inköpsportalen finns en avtalsguide och en lathund för orderhantering bifogade till avtalet. Övrig anvisning för redovisning och kontroll finns bland annat i tillämpningsanvisning: Kontroll, attest samt begäran om utbetalning av pengar samt i dokumentet Kontroll av representation. Av anvisningarna framgår vilka

krav som ställs på underlag och attest samt vilka kontroller som ska genomföras.

År 2024 antog kommunfullmäktige en rese- och mötespolicy för Stockholms stad. Syftet med policyn är att ge en övergripande vägledning för tjänsteresor och möten inom staden, men den innehåller mycket begränsad information om hantering och redovisning av kostnader. Valnämndens kansli har inte antagit några egna anvisningar för hantering och redovisning av resekostnader utan tillämpar stadens generella anvisningar.

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

Bilaga 2

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2023	Intern kontroll Säkerställ att kontrollaktiviteterna är skilda från de systematiska kontrollerna och löpande arbetet.	Ja	Under 2024 har kansliet sett över kontrollaktiviteterna.

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 revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan:

- tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
- rikta anmärkning
- 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:

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 samt 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 nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Om stadens anvisningar strider mot lag eller god sed riktas kritiken mot kommunstyrelsen.

Bedömning

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Upprättade enligt anvisningar

Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Ej upprättade enligt anvisningar

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.