

Kommunrevisorerna granskar

**UMEÅ KOMMUN
VALNÄMNDEN**

Grundläggande granskning 2022



Innehållsförteckning

Årlig grundläggande granskning	3
1. Inledning och bakgrund.....	3
2. Resultat av granskningen	7
3. Sammanfattade bedömning.....	10
Bilaga 1. Utökning inom ramen för den grundläggande granskningen – Valnämndens arbete med det allmänna valet	11
1. Inledning.....	11
2. Iakttagelser	12
3. Bedömning	15

Årlig grundläggande granskning

1. Inledning och bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred. Enligt kommunallagen (12. kap 1 §) är revisionens uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av såväl en grundläggande granskning som av ett antal fördjupade granskningar. Den grundläggande granskningen är den löpande granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder, och består av tre delar:

- granskning av delårsrapport och årsredovisning
- granskning av måluppfyllelse
- granskning av intern styrning och kontroll

Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en fortlöpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Den grundläggande granskningen kommer att fortgå fram till revisionens slutliga bedömningar i revisionsberättelsen rörande 2022.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Den grundläggande granskningen syftar därmed till att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnder och en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
 - Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?
- Är nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga och ändamålsenliga?

1.2 Avgränsningar

Granskningen avser valnämnden och är avgränsad till verksamhetsåret 2022. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2022.

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen (2017:725)
- Strategisk plan 2016–2028
- Riktlinjer för aktiverade styrning (2021-03-09)
- Planeringsförutsättningar, budget och investeringar 2021–2024
- Riktlinjer för intern styrning och kontroll (2011-09-26)
- Nämndernas reglementen

1.3.1 Reglemente för valnämnden

Valnämnden ska fullgöra de uppgifter som ankommer på valnämnd samt ansvara för genomförande av val eller folkomröstning enligt vallagen (2005:837), folkomröstningslagen (1979:369) samt lagen (1994:692) om kommunala folkomröstningar.

1.3.2 Kommunspecifik styrmodell

Umeå kommun specificerar sin styrmodell i Riktlinjer för aktiverande styrning i Umeå kommun, antaget av kommunfullmäktige 2021-03-09. Riktlinjen ska tillämpas av Umeå kommuns nämnder och helägda bolag.

Riktlinjerna fastslår att verksamheten i nämnder/styrelser ska utgå från tilldelat grunduppdrag. Inom ramen för tilldelat grunduppdrag har nämnder/styrelser möjlighet att utifrån sina specifika förutsättningar och behov fastställa hur verksamhetsstyrning och uppföljning ska utformas. Detta innebär att varje nämnd och styrelse inom grunduppdragets ramar, lagstiftning, övriga direktiv och riktlinjer från kommunfullmäktige har mandat att besluta om mål, uppdrag och aktiviteter för sina egna verksamheter.

Uppföljning av grunduppdraget sker årligen genom att nämnd och styrelse bedömer i vilken omfattning nämnden eller styrelsen verkställt grunduppdraget och rapporterar sagda bedömning till kommunstyrelsen som sammanställer inför hantering i kommunfullmäktige.

Utöver grunduppdraget har nämnder och styrelser att förhålla sig till kommunfullmäktiges inriktningsmål. Inriktningsmål kan destinerats till namngivna nämnder och bolag som:

- särskilt ska prioritera arbete med just detta inriktningsmål
- bedöms ha de reella förutsättningar som krävs för att inriktningsmålet ska uppnås

Nämnder och styrelser har även att förhålla sig till specifika tilläggsuppdrag som kan tilldelas av kommunfullmäktige i samband med fastställande av planeringsdirektiv och budget.

1.3.3 Planeringsprocess och uppföljning

Efter kommunfullmäktiges beslut om samtliga nämnders och inriktning under juni månad ska nämnder/styrelser anta verksamhetsplaner och en internbudget inför kommande verksamhetsår. Verksamhetsplaner och nämndsbudget ska beskriva hur nämnder avser verkställa:

- Nämndens grunduppdrag och övriga åtaganden enligt kommunfullmäktiges reglemente
- Mål och tilläggsuppdrag ställda till nämnd i beslutade planeringsdirektiv och budget

Nämnden genomför därefter verksamheten i enlighet med upprättad och fastställd verksamhetsplan och nämndsbudget.

Nämnder och styrelser ska kontinuerligt följas upp. Detta i syfte för att följa måluppfyllelse av verksamheternas kvalitet och utveckling. Uppföljningen ska bland annat ske genom:

- Verksamhetsuppföljning genom månads, tertial och årsbokslut
- Uppföljning av internkontroll

1.3.4 Riktlinjer för internkontroll

Kommunens dokument för riktlinjer för intern kontroll som antogs i september 2011, specificerar att kommunens samtliga verksamhetsområden ska tillämpa dessa riktlinjer. I dokumentet framgår att följande moment ska tillämpas av verksamheterna:

Risakanalys

En riskanalys ska göras i syfte att identifiera omständigheter som utgör risk att verksamheterna inte bedrivs enligt lagar och regler samt verksamhetens krav.

Kontrollåtgärder

Vid behov ska åtgärder tas utifrån resultatet av riskanalysen som förhindrar att verksamhetens krav inte uppfylls.

Uppföljning

Verksamheterna ska systematiskt och regelbundet följa upp, bedöma och avrapportera den interna kontrollen.

Dokumentation

Risikanalysen, kontrollåtgärder samt uppföljningen och bedömningen ska dokumenteras.

Rapportering

I samband med inrapportering av bokslut ska nämnderna/styrelserna rapportera till kommunfullmäktige huruvida deras internkontroll har varit tillräcklig.

1.4 Genomförande

Den grundläggande granskningen har genomförts av de förtroendevalda revisorerna tillsammans med sakkunnigt stöd från EY. Granskningen har genomförts genom dialogmöten, bedömning av styr- och uppföljande dokument samt protokollsgranskning.

Dialogmöten

Revisorerna genomför dialogmöten med styrelse och nämnders presidier under våren 2022. Dialogmöte genomförs med hela styrelsen och nämnder (förutom PN, BRN och VN) under höst/vinter 2022. Frågeställningarna vid dialogen utgår från de områden som identifierats i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys.

Dokumentstudier

För att få en helhetsbild av styrelsens/nämndens arbete, kompletteras dialogen med insamling, genomgång och analys av relevanta styr- och uppföljningsdokument (budget, reglemente, uppdragsplan, verksamhetsuppföljning per T1, T2 och årsbokslut, riskanalys, internkontrollplan etc.).

Protokollsgranskning

De förtroendevalda revisorerna följer styrelse och nämnder löpande, utifrån sina bevakningsansvar för nämnder, genom bland annat protokollsgranskning. Bevakningen rapporteras löpande på revisorernas sammanträden. Protokollsgranskningen dokumenteras på ett av revisorerna överenskommet sätt.

Protokollsgranskningen syftar bland annat till att revisorerna ska få en god uppfattning om vad som tas upp och beslutas i styrelse och nämnder, dess följsamhet till mål och uppdrag samt att notera viktiga iakttagelser utifrån såväl genomförd riskanalys som hur nämnden agerar vid eventuella avvikelser eller i övrigt utför sin styrning, uppföljning och kontroll.

Utökad granskning

Valnämndens arbete med det allmänna valet

Den utökade granskningen är genomförd genom insamling av samt granskning av relevanta dokument. Kompletterande intervjuer är genomförda med representanter för valkansliet.

Den utökade granskningen rapporteras i bilaga 1.

Analys, bedömning och rapportering

När verksamhetsåret är slut, sammanställs resultatet och en sammanfattande analys och bedömning görs. Detta sammanställs i en rapport per nämnd. Den slutliga rapporten sammanställs först efter att respektive styrelse/nämnd behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2022. Detta för att säkerställa att granskningen omfattar hela granskningsåret.

2. Resultat av granskningen

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll under 2022.

2.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Kontrollpunkt	Kommentar
Beslutat om verksamhetsplan utifrån fullmäktiges mål	2021-11-16 § 19
Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	Fullmäktige har inte tilldelat nämnden mål, i stället har nämnden fått två uppdrag av fullmäktige.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en delårsrapport	2022-05-23 § 17, Tertialrapport 1 2022-09-27 § 41, Tertialrapport 2 Nämnden har enligt tertialrapport 2 genomfört fullmäktiges uppdrag. Nämnden har även följt upp deras arbete av RKR-valet 2022 under sammanträdet 2022-11-17 § 48.
Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport	2022-02-16 § 2
Når måluppfyllelse avseende verksamhet	Kontrollpunkt utgår då fullmäktige ej har tilldelat nämnden mål. Nämnden har enligt årsrapporten genomfört fullmäktiges uppdrag.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende verksamhet	Se ovan.

Nämndens tilldelade uppdrag från fullmäktige handlar om:

- Undersöka risken för att skattemedel, som bekostar verksamheter inom välfärdssektorn, även med annan utförare än kommunen, används på ett felaktigt sätt och/eller i kriminellt syfte.
 - Nämnden ska följa kommunens regelverk vid upphandling och köp av tjänster.
- Nämnden ska fram till 2025 minska nettokostnadsavvikelsen i relation till jämförbara större städer.
 - För valnämndens verksamhet saknas det nyckeltal och jämförelser med jämförbara större städer.

Nämndens uppföljning av RKR-valet 2022 redogör bland annat för rapporterade händelser i vallokaler, statistik om valdeltagande, samt utvärdering av arbetsförhållandena i vallokaler. Vi kan dock inte se någon sammanställd bedömning avseende hur valets genomförande har varit tillräcklig. Valkansliet kommer även att delta i Valmyndighetens undersökning kring valets genomförande, samt stämma av träff med länsstyrelsen avseende valets genomförande.

2.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Kontrollpunkt	Kommentar
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	2021-11-16 § 19 Uppdragsplanen innehåller nämndens budget för 2022.
Följt upp ekonomin i tertialrapporter	2022-05-23 § 17, Tertialrapport 1 2022-09-27 § 41, Tertialrapport 2 Nämnden prognostiserar enligt tertialrapport 2, ett underskott med -2,0 mnkr för 2022.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	2022-02-16 § 2
När måluppfyllelse avseende ekonomi	Nämnden redovisar ett budgetöverskott med 187 tkr för 2022.
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	Nämnden har god måluppfyllelse avseende ekonomi.

Nedanstående tabell redogör för nämndens ekonomiska utfall för 2022.

Nämnd (tkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Budgetavvikelse 2022	Utfall 2021	Budgetavvikelse 2021
Verksamhetens intäkter	2 400	3 653	1 253	0	
Verksamhetens kostnader	-17 274	-18 341	-1 067	-1 289	
Verksamhetens nettokostnad	-14 874	-14 687	187	-1 289	

Tabell för nämndens ekonomiska utfall för 2022 (Valnämndens årsrapport 2022)

Överskottet för verksamhetens intäkter utgörs i sin helhet av statsbidraget för förtidsröstningen. Personalkostnaderna redovisar ett överskott med 337 tkr vilket förklaras av lägre kostnader för tim- och månadslönerna. Övriga verksamhetskostnader visar underskott med 1 404 tkr, vilket främst förklaras genom ökade kostnader för köp av tjänster.

2.3 Intern kontroll

Kontrollpunkt	Kommentar
Beslutat om internkontrollplan	2021-11-16 § 20
Värderat identifierade risker	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys.
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker	Samtliga kontrollpunkter redogörs i internkontrollplanen.
Följt upp internkontrollplanen	2023-02-16 § 3 Nämnden bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig och ändamålsenlig.
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	Ej tillämpligt.

Nämndens riskanalys utgår från kontrollområdena:

- Extraval
- RKR-valet 2022
- Lokalförsörjning
- Personalförsörjning
- Materialförsörjning
- Utlandsröster
- Förtidsröstning
- Valdag
- Valnämndens preliminära rösträkning

Samtliga åtgärder inom kontrollområdena är av riskreducerande karaktär och syftar till att förhindra att riskerna inträffar. Dock anges det mindre sannolikt att riskerna kopplat till kontrollområdena inträffar, med undantag för området materialförsörjning som har det högsta riskvärdet.

Uppföljningen av internkontrollplanen redogör för vilka åtgärder som har genomförts för samtliga kontrollområden. Till materialförsörjningen har inköpsplanen genomförts.

3. Sammanfattade bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning av valnämnden är att nämnden har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?	Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Vår bedömning grundar sig på att nämnden har genomfört tilldelade uppdrag från fullmäktige.
Har nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?	Vi bedömer att nämnden har säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamhetens resultat och ekonomi. Vår bedömning grundar sig på att nämnden har följt upp verksamheten i enlighet med fullmäktiges styrprinciper.
Har nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?	Vi bedömer att nämnden har i allt väsentligt en struktur för att arbetet med intern kontroll bedrivs på ett systematiskt sätt. Vår bedömning grundar sig på att nämnden har arbetet med intern kontroll enligt fullmäktiges riktlinje.
Är nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga och ändamålsenliga?	Vi bedömer att nämndens beslutsunderlag och protokoll är tydliga och ändamålsenliga. Vår bedömning grundar sig på att det inte har framkommit några väsentliga avvikelser kopplat mot protokollens tydlighet och ändamålsenlighet.

Umeå mars 2023

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor, EY

Petter Frizén
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Bilaga 1. Utökning inom ramen för den grundläggande granskningen – Valnämndens arbete med det allmänna valet

1. Inledning

1.1. Bakgrund

I september 2022 hölls allmänna val i Sverige. Utifrån en demokratisk synpunkt är det viktigt att det finns tillräckliga förutsättningar och resurser för att val ska kunna genomföras på ett ändamålsenligt och smidigt sätt. Valnämnden ansvarar lokalt för att valet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, utifrån verksamhet, rutiner och processer som har varit aktuella i samband med valet. Valnämnden är lokal valmyndighet. Valet genomförs på tre nivåer, Valmyndigheten, Regional valmyndighet – Länsstyrelsen, Lokal valmyndighet – Valnämnden.

1.2. Revisionsfrågor

Följande frågor besvaras inom ramen för denna utökade granskning:

- Finns dokumenterade riskanalyser, riktlinjer och rutiner för genomförandet av valet?
- Finns det fastställda rutiner för en uppföljande och utvärderande analys med avseende på det genomförda valet?

Granskningsinsatsen är översiktlig och våra bedömningar i denna utökning utgör endast en del av revisionens samlade bedömning i den grundläggande granskningen.

1.3. Metod

Den utökade granskningen är genomförd genom insamling av samt granskning av relevanta dokument. Kompletterande intervjuer är genomförda med representanter för valkansliet.

2. Iakttagelser

2.1. Strukturer för genomförandet av det allmänna valet 2022

2.1.1. Resurser och organisation för att hantera det allmänna valet

Det operativa ansvaret för att genomföra allmänna val ligger på kommunens valkansli. Valkansliet är sedan 1 augusti 2021 en egen organisatorisk enhet inom kommunen och består av en enhetschef och två medarbetare. De tjänstepersoner som utgör valnämndens kansli arbetar hela sin tid med arbetsuppgifter som rör valet.

Röstmottagare har en visstidsanställning alternativt har ett arvoderat uppdrag beroende på uppdrag. Totalt har valnämnden engagerat drygt 1300 personer under arbetet med valet.

Av valnämndens Uppdragsplan 2022 framgår att nämnden för 2022 haft en budget på 14,9 mkr. Detta är innebar en resurssänkning på 2,6 mkr jämfört med valnämndens budgetäskande. På grund av detta har omprioriteringar gjorts för att hantera den sänkta budgetramen. Utifrån ursprunglig plan har nedprioriteringar gjorts avseende bland annat arvoden, utbildning, ambulering röstmottagning och hyreskostnader.

2.1.2. Rutiner och planer för valets genomförande

Valnämnden har via valkansliet upprättat en antal rutiner och planer för valets genomförande. Tabellen nedan visar upprättade dokument med datum för upprättande/senaste revidering:

Dokument	Upprättande/senaste revidering
Rutin säkerhet och kommunikation	2020-08-26
Rutin Material och logistik	2020-08-26
Rutin lokalförsörjning	2020-08-26
Rutin personalförsörjning	2022-02-08
Rutin Indelning i valkretsar och valdistrikt	2020-08-26
Rutin administration och ekonomi	2021-06-29
Kommunikationsplan val 2022	2022-08-17
Handlingsplan - risker kopplat till rösthantering på stadshuset	-

Tabell 1. Sammanställning rutiner och planer Valkansliet Umeå kommun

Sammantaget täcker upprättade planer och rutiner in väsentliga områden i nämndens verksamheter. Vår översiktliga genomgång av dokumenten visar också att de innehållsmässigt adresserar relevanta ämnen på ett tydligt sätt.

2.1.3. Riskanalyser med anledning av valet 2022

Inför valet 2022 genomförde valnämnden och dess verksamhet en verksamhetsskyddsanalys. Analysen genomfördes utifrån säkerhetsenhetens rutiner. Flera kommuninterna aktörer deltog i arbetet, inklusive Kommunikation, Fastighet, Brandförsvaret, IT, Umeå Energi (för att säkerställa strömleverans) samt Vakin (för att undvika vattenläckor, att ledningar inte grävs av etc.). Även Polisen deltog i arbetet. En del i förberedelserna för valet är att aktörerna fick telefonnummer till samtliga vallokaler, för att vid behov kunna underlätta kommunikation.

Verksamhetsskyddsanalysen är konfidentiell och förvaras i valkansliets säkerhetsskåp. Vi har inom ramen för granskningen tagit del av analysen och kan konstatera att den på en översiktlig nivå innehåller relevant information.

Inom ramen för den ordinarie verksamhetsstyrning har valnämnden för 2022 även genomfört en riskanalys och beslutat om en internkontrollplan. Analysen innehåller nio identifierade risker där det högsta riskvärdet rör materialförsörjning. Denna risk har åtgärdats genom att inköp tidigareläggs för att säkerställa enhetligt material i val- och röstningslokaler. Internkontrollplanen innehåller ansvarig funktion och tidpunkt för återrapportering för varje identifierad risk.

2.2. Uppföljning och utvärdering av valets genomförande

2.2.1. Ingen övergripande uppföljning av valets genomförande

Valnämnden genomför ingen systematisk och heltäckande utvärdering av valets genomförande. Däremot har ett antal uppföljande insatser genomförts. Bland annat har en enkät skickats till röstmottagare för att fånga upp synpunkter om valets förberedelse och genomförande. Enkätsvaren kommer enligt uppgift att sammanställas i en presentation som ska föredras för nämnden.

2.2.2. Avvikelser rörande valsedlar och köbildning

Valkansliet, partierna och allmänheten har identifierat avvikelser utifrån valets genomförande. Flertalet avvikelser rör valsedlar, och då främst namnvalsedlar. Valnämndens ansvar är för partivalsedlar som nämnden erhåller från Valmyndigheten. Distribution av

namnvalsedlar ansvarar partierna själva för. Däremot finns utvecklingsområden kopplat till kansliets information till partierna.

Valkansliet har genomfört uppföljningar av köbildning, både vid förtidsröstningen och röstningen på valdagen. Vad gäller förtidsröstning konstateras att köer gick att hantera på ett bra sätt, med undantag av köbildningen vid Norrlands Universitetssjukhus. Valkansliet kommer till kommande val överväga en ny utformning av denna vallokal tillsammans med Region Västerbotten. Vad gäller röstning på valdagen konstaterar majoriteten av tillfrågade röstmottagare att köer uppstod vid något enstaka tillfälle under dagen. Den uppskattade längsta kötiden var enligt de flesta röstmottagarna mindre än 10 minuter och bara vid någon enstaka röstlokal mer än 30 minuter.

2.2.3. *Behov av systemstöd för tidsrapportering*

Utifrån genomförande av valet har valkansliet konstaterat att det finns ett behov av att utveckla eller köpa in ett system för tidsrapportering för röstmottagare. I dagsläget sker en manuell hantering där de 1600 arbetspass som genomförts i samband med valet registreras manuellt i Excel och röstmottagare som arbetar med förtidsröstningen fyller i en tidsrapport på papper som valkansliets personal registrerar i Personec (kommunens lönesystem). Enligt valkansliets företrädare finns ändamålsenliga systemstöd på marknaden, som också ger ytterligare positiva möjligheter, bland annat att lättare och snabbare kunna kommunicera med vallokalernas ordförande.

3. Bedömning

Vi bedömer att valnämnden genom verksamheten i valkansliet har dokumenterade riskanalyser, riktlinjer och rutiner för genomförandet av det allmänna valet 2022. De rutiner och planer som är upprättade täcker in relevanta ämnen. Verksamheten har tillsammans med andra relevanta aktörer i kommunkoncernen också genomfört en verksamhetskyddsanalys med syfte att säkerställa att valet kunnat genomföras på ett säkert och effektivt sätt. Likaså har valnämnden inom ramen för den ordinarie verksamhetsstyrningen genomfört en riskanalys och beslutat om en internkontrollplan.

Vi bedömer att valnämnden har rutiner för att följa upp och analysera genomförandet av val, men att arbetet framgent bör dokumenteras för att ge nämnden och andra intressenter en samlad bild. Utifrån genomförd uppföljning ser vi också att det är angeläget att valkansliet utvecklar eller köpa in ett system för tidsrapportering för röstmottagare, både för att effektivisera arbetet och för att minimera risken för misstag.

Petter Frizén

EY