



# Rapport – grundläggande granskning

Kultur- och fritidsnämnden

## Innehåll

Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och Revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Metod och avgränsning	4
Iakttagelser löpande verksamhet	4
Nämndens styrning och kontroll av verksamheten	4
Nämndens styrning och kontroll av ekonomin	5
Iakttagelser nämndens redovisning av utförd verksamhet	6
Intern kontroll	8
Sammanfattande bedömning	11
Övriga iakttagelser och risker	11
Bilaga nämndens måluppfyllelse	12

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Styrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Vi har på uppdrag av revisorerna i Linköpings kommun grundläggande granskat kultur- och fritidsnämnden. Denna rapport är en sammanställning av de sakkunnigas grundläggande granskning 2022.

Granskningen har utförts av Elin Rylander och Karin Jäderbrink, PwC.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om kommunstyrelsen/nämnderna har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Följande frågor ska besvaras:

1. Har nämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslutat om åtgärder vid avvikelser?
2. Har nämnden följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi och beslutat om åtgärder vid avvikelser?
3. Har nämnden till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?
4. Internkontroll
  - a. Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?
  - b. Har nämnden tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller eller riskhantering inom väsentliga områden?
  - c. Har riskanalysen utgått från mål och lagar och regler?
  - d. Är roller och ansvar för den interna kontrollen mellan nämnd och förvaltning tydlig?
  - e. Utvärderas den interna kontrollen i syfte att säkerställa att den fungerar och tar nämnden/styrelsen del av utvärderingen?
  - f. Har nämnden följt upp internkontrollarbetet och hanterat avvikelser?

## Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som använts i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar bygger på följande lagstiftning och kommunens styrdokument:

- Kommunallag (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente, fastställt av kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2022 med plan för 2023-2025.

## Metod och avgränsning

Granskningen är översiktlig och behandlar främst styrning mot mål, nämndens systematiska arbete med intern styrning och kontroll samt nämndens måluppfyllelse och budgetföljsamhet vid årets slut. Granskningen av intern kontroll avser nämndens internkontrollplan som ska tas fram enligt reglementet. Avrapportering sker med fokus på avvikelser.

Granskning har skett av nämndens internbudget och verksamhetsplan 2022, delårsrapport per augusti 2022 och verksamhetsberättelse för 2022. Vidare har vi tagit del av uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt nämndens handlingar och protokoll. Rapportering av revisionsfråga 1 och 2 lämnades i oktober 2022.

Rapporten är sakgranskad av berörda tjänstepersoner.

## Iakttagelser löpande verksamhet

De iakttagelser som görs i detta avsnitt avser att löpande granska att nämnden styr verksamheten mot mål och uppdrag. Granskningen avser perioden fram till delårsrapporten avseende 31 augusti och besvarar revisionsfråga 1 och 2. Rapporteringen lämnades i oktober/november 2022.

## Nämndens styrning och kontroll av verksamheten

### **Har kultur- och fritidsnämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslutat om åtgärder vid avvikelser?**

Nämnden har följt upp verksamheten i två delårsrapporter, en per sista mars och en per sista augusti. Månadsuppföljning har även skett per april, maj. I delårsrapporterna sker uppföljning av alla delar enligt internbudgeten. Delårsrapporten per sista mars lämnas ej till fullmäktige.

Nedan lämnas de iakttagelser som gjorts utifrån delårsrapporten per den 31 augusti, som lämnas till kommunfullmäktige.

Kultur- och fritidsnämnden har i internbudgeten för 2022 angivit nio mål och tre nämndsspecifika strategiska utvecklingsuppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges budget för 2022. Vi noterar även att kommunfullmäktiges kommungemensamma uppdrag framgår i nämndens internbudget och uppföljning sker även av dessa i bilaga till delårsrapporten.

För målen i internbudgeten finns nämndindikatorer. Varje indikator ska ha ett målvärde som visar vilket resultat som ska uppnås under perioden. Mål och indikatorer för målområdet medarbetare fastställs av kommunstyrelsen.

I bilaga till internbudgeten redovisar förvaltningen en verksamhetsplan som ska beskriva de aktiviteter och handlingsplaner som krävs för att bland annat uppfylla strategiska utvecklingsuppdrag och nämndmål. Verksamhetsplanen är godkänd av kommundirektören. I

bilaga till delårsrapporten per sista augusti görs en uppföljning av förvaltningens verksamhet och utveckling. Uppföljningen har haft fokus på om aktiviteterna är genomförda eller inte per den 31 augusti. Flertalet aktiviteter redovisas vara pågående. Några av aktiviteterna anges utgå på grund av annan prioritering och några anges ha förskjutits i tid. I delårsrapporten anges dock att detta inte påverkar den samlade bedömningen av måluppfyllelsen.

I delårsrapporten per augusti bedömer nämnden att sju mål uppnås och att två mål delvis uppnås. Bedömningen görs samlat utifrån indikatorer och målvärden, genomförda och pågående aktiviteter i nämndens verksamhetsplan samt basuppdrag. Några av indikatorerna saknar bedömning i delårsrapporten då nämnden hänvisar till att de redovisas i samband med årsbokslut. Bedömningen bedöms vara i enlighet med de instruktioner nämnden erhållit av kommunledningsförvaltningen. Utifrån redovisningen i delårsrapporten delar vi nämndens bedömning. Se bilaga för nämndens måluppfyllelse i delrapport 1. De mål som delvis bedöms uppfyllas avser målområde medarbetare och nämndmål goda arbetsplatser och hållbart chefs/ledarskap.

## Bedömning

**Har kultur- och fritidsnämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslutat om åtgärder vid avvikelser?**

Kultur- och fritidsnämnden har följt upp och rapporterat verksamhetens resultat. Några större avvikelser i måluppfyllelse framgår ej. Två av de åtta nämndsmålen bedöms delvis uppnådda. Några av åtgärder och aktiviteter som beskrivits i verksamhetsplan pågår alternativt har förskjutits.

## Nämndens styrning och kontroll av ekonomin

**Har kultur- och fritidsnämnden följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi och beslutat om åtgärder vid avvikelser?**

Nämnden har följt verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och i två delårsrapporter, en per sista mars och en per sista augusti. Ekonomisk månadsuppföljning har skett per april, maj och september.

Nämnden redovisade ett överskott per sista mars motsvarande 3,4 mnkr. Prognosen var enligt tilldelad ram, ett nollresultat.

I månadsuppföljningarna i april samt maj redovisades positiva avvikelser motsvarande 3,3 mnkr respektive + 2,1 mnkr. Ingen förändrad prognos.

I delårsrapporten per sista augusti redovisas en positiv avvikelse motsvarande 5,6 mnkr. Överskotten anges främst bero på ej förbrukade medel hos kultur- och fritidsförvaltningen. Ingen förändrad prognos. Investeringsmedel planeras ombudgeteras.

Nämnden har fått en utökad ram efter antagen internbudget. Nämnden bör på ett tydligare vis redovisa i delårsrapporten dessa ramjusteringar efter antagen budget för nämnden.

## Bedömning

**Har kultur- och fritidsnämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslutat om åtgärder vid avvikelser?**

Kultur- och fritidsnämnden har följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi. Några större avvikelser som kräver åtgärder för 2022 har inte iakttagits.

## Iakttagelser nämndens redovisning av utförd verksamhet

*De iakttagelser som görs nedan avser nämndens redovisning av utförd verksamhet enligt mål, uppdrag och budget per den 31 december 2022.*

### Har nämnden/styrelsen till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

Nämnden redogör för måluppfyllelsen i verksamhetsberättelsen. Nämndens bedömning utgår från nämndens indikatorer och att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen. En beskrivning av grunden för nämndens bedömning lämnas för alla mål.

Nämnden har följt upp och redovisat utfallet av internbudgetens indikatorer. Dock saknas indikatorn "chefsindex" utfall.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar att samtliga strategiska utvecklingsuppdrag genomförts.

Förvaltningen har följt upp verksamhetsplanen och redovisat till nämnd. I verksamhetsberättelsen följs majoriteten av aktiviteterna upp och nämnden redogör för de avvikelser som kan ses inom aktiviteterna. Nämndens aktiviteter följs även upp i en bilaga till verksamhetsberättelsen där status för samtliga aktiviteter framgår och kommentarer lämnas till de aktiviteter som utgår eller kvarstår. Några av aktiviteterna utgår på grund av annan prioritering och några anges ha förskjutits i tid. Vi noterar att uppföljning saknas för nämndens aktivitet *implementera arbetssätt utifrån konventionen om barnets rättighet som från den 1 januari 2020 inkorporeras i svensk lag (Lag (2018:1197) om Förenta Nationernas konvention om barnets rättigheter) (fortsättning från 2020)*. Prioritet inom ramen för aktiviteten var att färdigställa barn- och ungdomsstrategin. I samband med revidering av förvaltningens verksamhetsplan i april 2022 anges i samband med sakavstämning att aktiviteten utgått och skulle samordnas inom översynen av fritidsverksamheten istället som enligt uppföljning av verksamhetsplanen genomförts.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden sju mål som uppnådda och två mål som delvis uppnådda. Se bilaga nämndens måluppfyllelse.

Nämnden redovisar ett underskott på 107 000 kr mot tilldelad budgetram, vilket innebär en avvikelse om noll procent. Underskottet anges bero på ökade bidrag till föreningslivet. Prognosen i samband med delårsbokslutet var ett nollresultat.

## Bedömning

### Har nämnden/styrelsen till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

Nämnden har i allt väsentligt redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget.

Bedömningen grundar sig på följande:

Vi delar nämndens bedömning att sju mål är uppnådda och två mål är delvis uppnådda. Vi bedömer dock att nämndmålet *nya vägar för kompetensförsörjning* inte är tydligt underbyggt med anledning av utfallet för indikatorn "antal arbetsmarknadsplatser". Målvärde för indikatorn är enligt nämndens internbudget 25 och utfallet som redovisas i verksamhetsberättelsen uppgår till 14. Avvikelsen från målvärdet kommenteras.

Nämndens måluppfyllelse bedöms som tillräcklig.

Vi har utgått kommunens generella utgångspunkter av måluppfyllelsen i vår bedömning av måluppfyllelsen:

- när 75-100% av nämndmålen är uppfyllda är måluppfyllelsen tillräcklig
- när 50-74% av nämndmålen är delvis uppfyllda är måluppfyllelsen delvis tillräcklig
- när 0-49% av nämndmålen förväntas/är ej uppfyllda är måluppfyllelsen inte tillräcklig

Nämnden redovisar ett underskott på 107 000 kr jämfört med budget.

# Intern kontroll

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelse
Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?	Ja	I samband med budgetbeslut den 2021-10-28 för 2022 och 2022-10-27 för 2023.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller eller riskhantering inom väsentliga områden?	Nej	Någon riskanalys har inte redovisats till nämnd. Det beskrivs vid avstämning med förvaltningen att det saknas dokumenterade underliggande processkartor och risklistor. Av internkontrollrapport för verksamhetsåret 2022 framgår att nämnden inte getts förutsättningar att vara delaktig i internkontrollarbetet i önskvärd utsträckning på grund av coronapandemin och personella förutsättningar inom förvaltningen. Arbeta med att skapa bättre förutsättningar för nämndens delaktighet uppges ske under 2023.
Har riskanalysen utgått från mål och lagar och regler?	Delvis	I kommunens handbok för riskanalys anges att risker ska tas fram och bedömas med riskvärde. För att bedöma risker ska perspektiven sannolikhet och konsekvens värderas på en skala 1-4. Riskvärdet anger riskens storlek i relation till andra identifierade risker. De risker som har höga riskvärden eller prioriteras högt av annat skäl läggs in i en riskbruttolista. Riskbruttolistan är ett underlag och stöd vid prioritering till vilka kontroller som ska ligga med i förvaltningens internkontrollplan.  Av avstämning med förvaltningen framgår att implementeringen av riktlinjerna är pågående och att implementeringen rent organisatoriskt är klar. Vidare framgår att arbetet med processkartläggning har påbörjats men att arbetet med processkartläggning och riskanalyser behöver utvecklas. Om mer omfattande brister/avvikelser har identifierats vid kontroller så har dessa kontrollmoment återkommit i kommande års



		<p>internkontrollplan.  Kontroller inom nämndens väsentliga riskområden bör säkerställas på ett tydligare vis i samband med riskbedömning.  Processen för framtagande av riskanalys gemensamt med nämnd bör säkerställas.</p>
<p>Är roller och ansvar för den interna kontrollen mellan nämnd och förvaltning tydlig?</p>	<p>Delvis</p>	<p>För förvaltningens arbete med intern kontroll finns en utsedd internkontrollsamordnare. Nämnden har även utsett två internkontrollrepresentanter som är nämndens förlängda arm gentemot förvaltningen i arbetet med internkontrollen. Representanterna ska vara särskilt insatta i det pågående arbetet med nämndens internkontroll.</p> <p>I samband med dialog noteras att nämndens intern kontrollarbete har utvecklats men samtidigt har workshop för diskussion i nämnd om risker och roller förskjutits. Vi noterar även att det finns en diskussion om nämndens och förvaltningens roll i intern kontrollarbetet och om deltagande i samband med riskanalys. Samordnare finns utsedd inom förvaltningen och under året har verksamhetsrepresentanter utsetts för intern kontrollarbetet. Utbildning har genomförts.</p>
<p>Utvärderas den interna kontrollen i syfte att säkerställa att den fungerar och tar nämnden del av utvärderingen?</p>	<p>Ja</p>	<p>Utvärdering sker i uppföljningen av internkontrollplanen som lämnas i samband med verksamhetsberättelsen. Redovisning sker av samtliga kontrollområden i form av kontrollmoment, kontrollmetod, resultat av kontroll samt eventuell åtgärd. Vi noterar att uppföljning även görs av kontrollmomentet <i>att momsens korrigeras i Unit4 ERP (tidigare Agresso) i de fall det behövs vid enheten Linköpings konst och museer</i>, vilket inte ligger med som ett kontrollmoment i internkontrollplanen. Uppföljning av detta kontrollmoment sker på samma sätt som uppföljningen för de fem kontrollmoment som är fastställda i nämndens internkontrollplan.</p>

<p>Har nämnden följt upp internkontrollarbetet och hanterat avvikelser?</p>	<p>Ja</p>	<p>Nämnden följer upp internkontrollplanen i delårsrapport 2 och i samband med årsredovisningen. I delårsrapporten redovisas vilka kontroller som genomförts samt de avvikelser som konstaterats i samband med dem. I bilaga till verksamhetsberättelsen redovisas samtliga kontroller 2022 samt resultat och vidtagna åtgärder. Av internkontrollrapporten för verksamhetsåret 2022 framgår att internkontrollrepresentanterna under året deltagit i utbildning avseende riskanalys i internkontrollarbete.</p>
---	-----------	--

# Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden i allt väsentligt en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Vår bedömning utgår från följande:

- **Löpande styrning, ledning och kontroll, revisionsfråga 1 och 2:** Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
- **Måluppfyllelse och budgetföljsamhet, revisionsfråga 3:** Nämndens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
- **Systematisk Intern kontroll, revisionsfråga 4:** Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2022. Vi noterar att utvecklingsarbete pågår. Vi kan samtidigt konstatera att det finns fortsatta behov av att säkerställa kontroller inom nämndens väsentliga riskområden och nämndens deltagande i samband med riskbedömning.

## Övriga iakttagelser och risker

Ett riskområde som noteras och som lyfts av nämnden i delårsrapporten är den förväntade utvecklingen och stora kostnadsökningar för byggnation och drift.

Riskområde som nämnden konstaterat i sin uppföljning av intern kontroll är köptrohet till ramavtal.

Ett ytterligare område som noteras är bidragsprocessen. En översyn planeras ske under 2023.

# Bilaga nämndens måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har inom varje målområde beslutat om kommungemensamma och nämndspecifika uppdrag. Nämnden prognostiserar i delårsrapporten följande måluppfyllelse. Vi delar nämndens bedömning.

Nämndens måluppfyllelse	Nämndens prognostiserade måluppfyllelse 2022.08.31	Nämndens måluppfyllelse 2022.12.31
Ett mångfasetterat kultur-, fritids- och idrottsliv	Uppfyllt	Uppfyllt
Mötesplatser och anläggningar upplevs trygga och välkomnande (avser nämndens anläggningar och mötesplatser)	Bedöms ej	Uppfyllt
Ett synligt kultur-, fritids- och idrottsliv	Uppfyllt	Uppfyllt
God ekonomisk kontroll	Uppfyllt	Uppfyllt
Effektiva administrativa processer	Uppfyllt	Uppfyllt
Hållbar verksamhet	Uppfyllt	Uppfyllt
Goda arbetsplatser	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Hållbart chef- och ledarskap	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Nya vägar för kompetensförsörjning	Uppfyllt	Uppfyllt