



# Grundläggande granskning 2020

Kultur- och fritidsnämnden

Revisionsrapport



---

Diarienummer: KS9 2020-19  
Datum: 2021-03-22  
Handläggare: Emma Garpenholt  
Organisation: KPMG

---

## Innehåll

<b>1</b>	<b>Sammanfattning och rekommendationer</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Inledning</b>	<b>5</b>
2.1	Syfte och revisionsfrågor	5
2.2	Ansvarig nämnd	5
2.3	Avgränsning	6
2.4	Revisionskriterier	6
2.5	Metoder	6
<b>3</b>	<b>Resultat av granskningen</b>	<b>7</b>
3.1	Mål- och verksamhetsstyrning	7
3.2	Internbudget	8
3.3	Måluppfyllelse	11
3.4	Intern styrning och kontroll	12
3.5	Corona-pandemin	14
<b>4</b>	<b>Bedömning och rekommendationer</b>	<b>15</b>

## 1 Sammanfattning och rekommendationer

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en målkedja som säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning och de aktiviteter som genomförs i verksamheten?	Ja
Har nämnden i internbudgeten disponerat budgetmedel på ett sätt som säkerställer behoven i basverksamheten och utvecklingsbehoven?	Ja
Har nämnden omdisponerat budgetmedel i prognoserna under året i syfte att möta förändrade behov?	Ja
Har nämnden redovisat till vilka ändamål budgetmedlen har använts och förklarat avvikelser mot budget och prognos?	Ja
Har nämnden följt upp och redovisat resultaten för delarna i målkedjan och kopplingen till den samlade bedömningen av måluppfyllelsen?	Ja
Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?	Nej, då minskad måluppfyllelse beror på coronapandemin.
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Nej
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?	Beredskapen var i det inledande skedet inte tillräcklig men omställningen har i huvudsak fungerat väl.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kultur- och fritidsnämnden att

- se över vilka indikatorer som är relevanta eftersom det finns indikatorer som saknar mätbara målvärden, jämförelsetal eller inte mäts.
- prioritera arbetet med intern styrning och kontroll samt säkerställa att resurser avsätts för att kunna genomföra arbetet på ett tillfredsställande sätt.

## 2 Inledning

I denna rapport redovisas grundläggande granskningen av kultur- och fritidsnämnden under 2020. Rapporten är den andra av två rapporter.

Granskningen avser nämndens mål- och verksamhetsstyrning med internbudget och verksamhetsplan samt nämndens arbete med riskhantering och övriga delar i den interna styrningen och kontrollen. Den pågående coronapandemins påverkan på nämndens verksamhet ingår i granskningen.

Granskningen är översiktlig och fungerar som underlag till revisorernas ansvarsprövning av arbetsmarknadsnämnden.

### 2.1 Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att ge revisorerna underlag till att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig verksamhet, driver verksamheten på ett tillfredsställande sätt ur ekonomisk synpunkt samt har en tillräcklig intern kontroll.

Vid granskningen ska följande revisionsfrågor besvaras:

- Har nämnden en målkedja som säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning och de aktiviteter som genomförs i verksamheten?
- Har nämnden följt upp och redovisat resultaten för delarna i målkedjan och kopplingen till den samlade bedömningen av måluppfyllelsen?
- Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?
- Har nämnden i internbudgeten disponerat budgetmedel på ett sätt som säkerställer behoven i basverksamheten och utvecklingsbehoven?
- Har nämnden omdisponerat budgetmedel i prognoserna under året i syfte att möta förändrade behov?
- Har nämnden redovisat till vilka ändamål budgetmedlen har använts och förklarat avvikelser mot budget och prognos?
- Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?
- Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?
- Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?

### 2.2 Ansvarig nämnd

Granskningen omfattar kultur- och fritidsnämnden.

### 2.3 Avgränsning

Granskningen är översiktlig.

## 2.4 Revisionskriterier

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

- Kommunallag (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente (Dnr KS 2017-458)<sup>1</sup>
- Linköpings kommuns budget för 2020 med plan för 2021-2023

## 2.5 Metoder

Granskningen har genomförts med stöd av dokumentstudier och intervjuer.

Följande dokument har ingått i granskningen:

- Nämndens internbudget
- Nämndens verksamhetsplan
- Nämndens delårsrapport
- Nämndens riskanalys
- Nämndens internkontrollplan
- Nämndens protokoll från sammanträden

Totalt har fyra personer intervjuats vid granskningen. Dessa innehar följande befattningar:

- Biträdande kultur- och fritidsdirektör
- Ekonomichef vid kultur- och fritidsförvaltningen
- Kvalitetssamordnare vid kultur- och fritidsförvaltningen

Rapporten är faktakontrollerad av de personer som deltagit i granskningen.

---

<sup>1</sup> Antaget av kommunstyrelsen 2018-03-27 (KF § 77), senast reviderat 2019-06-18 (KF § 217)

### 3 Resultat av granskningen

#### 3.1 Mål- och verksamhetsstyrning

Nämnderna ansvarar enligt 6 kap. 6 § kommunallagen för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

Nämnden tillämpar kommunens modell för mål- och verksamhetsstyrning samt följer anvisningar och mallar för internbudget, verksamhetsplan och delårsrapport.

De kommunövergripande målen har brutits ner till 6 nämndmål i internbudgeten<sup>2</sup>. Utöver dessa 6 nämndmål har nämnden 3 kommunövergripande mål för målområde Medarbetare; *God arbetsplatser, framgångsrikt medarbetarskap och nya vägar för tryggad kompetensförsörjning.*

Nämndmål	Nämndindikator
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Samhälle</b>	
Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv	
<b>Ett mångfasetterat kultur-, fritids- och idrottsliv</b> Med mångfasetterat avses bl.a. att det finns ett varierat utbud i hela kommunen för målgrupperna barn, unga, vuxna och äldre.	<b>Målvärde 2020: 3 utvecklingsinsatser</b> Antal utvecklingsinsatser på kommunala mötesplatser eller anläggningar.
	<b>Målvärde 2020: Kvarstå eller öka</b> Andel aktiviteter inom programverksamhet med fokus på eget skapande.
	<b>Målvärde 2020: Kvarstå eller öka</b> Bedömning av bredden av föreningsutbud inom kultur, fritid och idrott.
<b>Mötesplatser och anläggningar upplevs trygga och välkomnande</b> Målet avser kultur- och fritidsnämndens anläggningar och mötesplatser.	<b>Målvärde 2020: Index 70</b> Upplevelse av trygghet i undersökning.
<b>Ett synligt kultur-, fritids- och idrottsliv</b>	<b>Målvärde 2020: Kvarstå eller öka</b> Antal medieträffar.
	<b>Målvärde 2020: Kvarstå eller öka</b> Räckvidd av inlägg i sociala medier.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi</b>	
Hållbar ekonomi	
<b>God ekonomisk kontroll</b>	<b>Målvärde 2020: &lt; 1 % avvikelse</b>

<sup>2</sup> Kultur- och fritidsnämndens internbudget för 2020 med plan för 2021-2023

	Avvikelse mellan budget och utfall.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Verksamhet</b>	
Effektiv organisation med goda resultat	
<b>Effektiva administrativa processer</b>	<b>Målvärde 2020: Öka</b> Andel bidragsansökningar via e-tjänst.
	<b>Målvärde 2020: Minst 70 %</b> Andel ärenden från Kontakt Linköping som besvarats inom en vecka.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Verksamhet</b>	
Hållbar verksamhetsutveckling	
<b>Hållbar verksamhet</b> Anläggningar, mötesplatser och besöksmål ska vara miljömässigt hållbara. Verksamheter ska utvecklas i riktning mot cirkulär ekonomi och delningsekonomi.	<b>Målvärde 2020: Minst 5 åtgärder</b> Antal åtgärder som genomförts.
	<b>Målvärde 2020: Minst 3 insatser</b> Antal insatser för återbruk.

Förutom de ovan redovisade specifika nämndmålen har nämnden tre obligatoriska mål för målområdet *Medarbetare* som gäller alla nämnder;

- Goda arbetsplatser
- Framgångsrikt chefs- och ledarskap
- Nya vägar för kompetensförsörjning

Nämndmålen har en rimlig koppling till de kommunövergripande målen och bidrar därmed till kommunens måluppfyllelse.

Nämndindikatorerna är i huvudsak uppföljningsbara. Dock har nämndindikatorerna i flera fall försetts med målvärde som inte går att mäta eller som saknar ett jämförelsetal.

I syfte att förbättra måluppfyllelsen har 36 aktiviteter samlats i verksamhetsplanen för 2020. Det är en minskning av antalet aktiviteter jämfört med 2019 då förvaltningen hade 46 aktiviteter. Flest aktiviteter (14) avser målet ett mångfasetterat kultur-, fritids- och idrottsliv. Lika många aktiviteter, d.v.s. 14, syftar till att förbättra möjligheterna till ekonomisk kontroll, effektiva processer och hållbar verksamhet.

Vi **bedömer** att nämnden bör se över kopplingen mellan nämndindikator och målvärde och säkerställa att indikatorerna kan följas upp på ett tillfredsställande sätt.



### 3.2 Internbudget

I driftssammandraget i internbudgeten framgår hur nämnden disponerat budgetramen för 2020. I driftsredovisningen i verksamhetsberättelsen framgår utfallet per sista december. Förklaringar till avvikelser har lämnats i rapporten. Budget, utfall och prognos har samma indelning i verksamhetsgrenar.

Tabellen nedan visar resultatet i sammandrag utifrån informationen i verksamhetsberättelsen per sista december 2020. Alla belopp är i tusental kronor (tkr).

Verksamhet	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse	Bokslut 2019
Kultur – och fritidsnämnden	1 062	1 224	162	1 229
Kultur – och fritidsförvaltningen	13 004	13 003	-1	11 485
Resursmedel, information och internationellt samarbete	6 544	5 875	-669	8 950
Museiverksamhet	20 183	20 183	0	19 687
Regional kulturverksamhet	45 687	45 556	-131	44 623
Allmän kultur	15 780	16 616	836	13 865
Bibliotek	66 977	67 137	160	66 514
Kulturskolan	25 859	25 859	0	25 859
Konstverksamhet	5 253	5 231	-22	5 145
Mötesplatser	16 813	16 813	0	16 003
Fritidsverksamhet	39 236	39 363	127	38 710
Idrotts – och friluftsanläggningar	92 878	92 878	0	38 710
Föreningsstöd	30 632	30 178	-454	26 688
Pris och lönejusteringsmedel	0	0	0	0
<b>SUMMA nettokostnad</b>	<b>379 908</b>	<b>379 916</b>	<b>8</b>	<b>362 457</b>
<i>Varav kostnader</i>	<i>397 000</i>	<i>418 278</i>	<i>21 278</i>	<i>362 457</i>
<i>Varav intäkter</i>	<i>17 092</i>	<i>38 362</i>	<i>-21 270</i>	<i>0</i>
Resultat nämndens verksamheter <sup>1)</sup>	423	0	-423	-698
<b>SUMMA nettokostnad inkl. kommunala verksamheter</b>	<b>380 332</b>	<b>379 916</b>	<b>-416</b>	<b>361 759</b>

<sup>1)</sup> Minustecken = positivt resultat/nettointäkt

Per sista december redovisar nämnden totalt ett underskott om ungefär 400 tkr. Ett positivt utfall om 8 tkr redovisas av nämnden medan resultatenheterna redovisar ett negativt utfall om 423 tkr. Med anledning av den osäkerhet som uppkommit i samband med coronapandemin har året varit en utmaning. Internbudgeten har reviderats som följd av de beslut om riktade stödinsatser till idrottsrörelsen och

kulturaktörer som tagits under coronapandemin<sup>3</sup>. Revideringen har inneburit att de 1,4 mnkr som varit avsatta för satsningen vid Ryd Sportcenter och som blivit framskjutet till 2021 överförs till föreningsbidrag och allmänkultur för att täcka de tillfälliga bidrag som tidigare beslutats om i ordförandebeslut.

Revideringen innebar vidare att de 1,3 Mkr som avsatts för arrangemang inom allmänkultur och ungdomsverksamhet som inte har kunnat genomföras överförs till resursmedel. Slutligen har utökad sommarverksamhet fått tillskott ur resursmedel om 0,4 Mkr. Omdisponeringarna av budgetmedel har skett inom tilldelad budgetram.

I samband med att nämnden ingått ett nytt avtal med STIM angående ersättningar för åren 2016–2019 har budgetposten Allmän kultur har redovisat ett större överskott. Detta som ett resultat av att den framförhandlade kostnaden har blivit lägre än tidigare uppbokade kostnader. Vad gäller budgetposterna resursmedel och föreningsstöd redovisas ett större underskott till följd av att pandemirelaterade kostnader möjliggjorts genom de överskott som uppstått i andra verksamheter.

I nämndens resultatenheter är det Anläggningsdrift och lokalbokning som redovisar ett större underskott. Detta har uppstått till följd av coronapandemins effekter på bokningsintäkter och ökade kostnader inom andra områden. Som exempel nämns det i verksamhetsberättelsen att motionsspår och sjöbad krävt extra underhåll då de varit hårt belastade. Även enheten Kulturcenter och ungdom uppvisar ett större överskott med anledning av coronapandemin där restriktioner lett till att särskilda evenemang inte genomförts.

Med anledning av vakanser under året redovisar Förvaltningskontoret ett överskott. *I enlighet med Linköpings kommuns ekonomistyrningsregler kommer nämndens underskott att dras mot resultatenheterens tidigare års upparbetat eget kapital. Detta innebär att budgeten för 2021 inte påverkas.*

Idrottsrörelsen har haft tillfälliga lättnader fram till årets slut som exempelvis mer generösa avbokningsvillkor för lokaler, utvecklingsbidrag för anpassningar av verksamheter, anstånd att betala kommunala avgifter, samt möjlighet att söka tillfälligt bidrag för extraordinära kostnader och inkomstbortfall.

Nettoeffekt av coronapandemin, som ingår i tabellen ovan	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse
	433	0	-433

Kultur – och fritidsnämndens verksamhet har påverkats av coronapandemin i stor utsträckning. Omställningar och nedstämningar av verksamheter har varit resurskrävande. De största utgifterna på grund av pandemin har avsett tillfälliga

<sup>3</sup> Kultur- och fritidsnämndens beslut 2020-09-24, dnr KOF 2019-164m (KOF-2020-09-24 §72)

stöd och bidrag och förstärkta sommaraktiviteter för barn och ungdomar. Finansieringen har huvudsakligen skett genom minskade kostnader för inställda verksamheter på grund av restriktioner. Nämnden noterar att utomhusanläggningar använts i betydligt större omfattning än tidigare år vilket har ökat slitaget. Ett större upprustningsbehov är att vänta under kommande år.

Nämnden anser att det är svårt att skatta pandemins påverkan på nämndens ekonomi för framtiden men att man ska kunna hantera effekterna.

Flera av nämndens större investeringar har inte kunnat genomföras som planerat under året av olika skäl och majoriteten av dessa har skjutits fram till 2021. Årets investeringar uppgick till ca 6,2 mnkr. Den totala investeringsramen var 37 Mkr.

### 3.3 Måluppfyllelse

I verksamhetsberättelsen 2020 har målen i internbudgeten följts upp med hjälp av senast tillgänglig statistik för indikatorer och uppföljning av utvecklingsaktiviteter.

Måluppfyllelsen för helåret redovisas i tabellen nedan.

Nämndmål	
	Ett mångfasetterat kultur-, fritids- och idrottsliv
	Mötesplatser och anläggningar upplevs trygga och välkomnande
	Ett synligt kultur-, fritids- och idrottsliv
	God ekonomisk kontroll
	Effektiva administrativa processer
	Hållbar verksamhet
	Goda arbetsplatser
	Framgångsrikt chef- och ledarskap
	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning

Vid uppföljningen av verksamhetsplanen 2020 är läget följande för de 36 aktiviteterna:

- 16 aktiviteter har genomförts.
- 9 aktiviteter har påbörjats.
- 11 aktiviteter kvarstår.

Flertalet aktiviteter som kvarstår och fortfarande är pågående har enligt nämnden försenats med anledning av coronapandemin. Nämnden anser att måluppfyllelsen påverkats negativt av pandemin då stabsarbete och insatser inom den lokala krisledningen har prioriterats. Coronapandemin har exempelvis inneburit att

evenemang har ställts in och aktiviteter inom verksamhetsutveckling har försenats. Nämnden noterar att den digitala utvecklingen i verksamheterna påskyndats till följd av pandemin och att nya arbetssätt resulterat i att de nått ut till nya målgrupper.

I reglementet för Linköpings kommun framgår att nämndindikatorerna användas som mätetal för nämndmålen och vara till grund för analys av måluppfyllelsen. Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden grundar sin bedömning av måluppfyllelsen på en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

Nämnden redovisar i sin verksamhetsberättelse att 1 av 6 mål uppnås och att 5 av 6 mål är delvis uppnås.

Vi har i granskningen gjort en analys och bedömning av nämndens indikatorer utifrån kommunens reglemente, se bilaga1. Utifrån den bedömer vi att 2 av 6 mål uppnås, 3 av 6 mål delvis uppnås och 1 av 6 mål ej uppnås. I vår analys har vi även gjort bedömningen att ett av de mål som nämnden rapporterat som delvis uppnått är uppnått. I flera fall i vår analys har vi ändrat det bedömda utfallet på grund av att målvärden inte varit mätbara, saknats eller inte kunnat jämföras.

Vi **bedömer** att nämnden följt upp och redovisat resultaten för alla delar i målkedjan. Dock noterar vi att nämndens bedömning av måluppfyllelsen baseras på en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda aktiviteter. I reglementet framgår att nämndindikatorerna används som ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelsen. Vi är därför tveksamma till nämndens sammanvägda bedömning av måluppfyllelsen.

### 3.4 Intern styrning och kontroll

Nämnderna ansvarar enligt 6 kap. 6 § kommunallagen för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Som stöd har kommunledningsförvaltningen tagit fram en handbok för internkontroll samt för riskanalys vid internkontrollarbete. Syftet är att beskriva vad som menas med intern kontroll, ansvaret för den interna kontrollen, hur man kan uppnå en tillräcklig kontroll samt hur uppföljning av den interna kontrollen ska gå till. Handböckerna har kompletterats med användbara mallar som stöd för arbetet.

Ett obligatoriskt inslag i nämndens arbete är att upprätta en internkontrollplan varje år. Planen ska visa vilka kontroller i verksamhetens rutiner som ska följas upp under året. Syftet med uppföljningen är att konstatera om kontrollerna fungerar som det var tänkt när de infördes.

Internkontrollplanen ska bifogas internbudgeten, som beslutas av nämnden.

En internkontrollrapport över genomförandet av internkontrollplanen ska lämnas till nämnden i slutet av varje år. Ett sammandrag av rapporten ingår i nämndens verksamhetsberättelse för året.

Nämnden eller förvaltningen har inte gjort en riskanalys på övergripande nivå eller en riskanalys inom ramen för arbetet med internkontrollplanen för 2020. Förvaltningen har ambitionen att utveckla riskhanteringen, men har hittills inte ansett att man haft de nödvändiga resurserna för att göra arbetet.

Nämnden har fastställt en internkontrollplan för 2020<sup>4</sup>. Planen omfattar fem kontrollmoment fördelade på fem processer eller rutiner;

- Upprättande av tjänsteskrivelse.
- Kostförmån vid externa kurser och konferenser.
- Dröjsmålsrättefakturor som följd av försent betalda leverantörsfakturor.
- Behörighet att göra inköp.
- Bisysslor.

Nämnden har följt upp samtliga fem kontrollmoment i nämndens internkontrollrapport. Utöver de fem kontrollmomenten som beslutats i internkontrollplanen har nämnden lagt till ett kontrollmoment gällande efterlevandet av rutinen för momskorrigerings för betalkort vid Friluftsmuseet i Gamla Linköping. Detta moment uppmärksammades vid uppföljningen av nämndens internkontrollplan 2019.

Kontrollmomentet gällande behörighet att göra inköp har inte genomförts under året på grund av resursbrist och föreslås förflyttas till internkontrollplanen för 2022. Resterande kontrollmoment har genomförts och åtgärder har presenterats inom två områden. Detta gäller försent betalda fakturor och momskorrigerings i Agresso vid enheten Friluftsmuseet Gamla Linköping. Det senare återkommer som internkontrollpunkt under 2021. Nämnden bedömer sammanfattningsvis att granskningen av internkontrollmomenten är tillfredsställande och att bristerna som upptäckts är *av mindre art*.

I vår granskning saknar vi:

- nämndens beskrivning av organisation och ansvar för den interna kontrollen
- en beskrivning av om de förtroendevalda är delaktiga i arbetet med den interna kontrollen
- nämndens anvisningar för hur den interna kontrollen ska utföras

---

<sup>4</sup> Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan 2020

Det är organisationens tjänstepersoner som aktivt utför arbetet med den interna kontrollen.

I vår granskning framkommer att varken nämnden eller förvaltningen har gjort någon riskbedömning inom ramen för internkontrollarbetet. Vidare framkommer det att det finns en stor utvecklingspotential kring riskhanteringen men förvaltningen uppger att de ej anser att de har tillräckliga resurser för det arbetet. Utifrån vår övergripande granskning **bedöms** nämnden delvis ha ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll. Dock ser vi allvarsamt på att det inte har upprättats en riskanalys på inom ramen för internkontrollarbetet och att nämnden inte upplevs vara delaktiga i arbetet med den interna kontrollen. Arbetet med intern styrning och kontroll är viktigt utifrån ett demokratiskt- och rättssäkert perspektiv och vi bedömer att det är en **brist** att nämnden inte säkerställt att arbetet med riskhantering genomförs på ett tillfredsställande sätt.

Utifrån ovanstående **rekommenderas** nämnden att prioritera arbetet med intern styrning och kontroll samt att säkerställa att resurser avsätts för att kunna genomföra arbetet på ett tillfredsställande sätt.

### 3.5 Coronapandemin

Vid granskningen har frågor ställts till de intervjuade tjänstepersonerna om hur nämnden har hanterat coronapandemin.

Beredskapen för att hantera en pandemi var inte tillräcklig i det inledande skedet men organisationen reagerade snabbt. Den lokala krisledningen har fungerat väl och förvaltningen har varit representerad på stabschefsmötena i kommunens centrala krisledning.

De kortsiktiga konsekvenserna av pandemin har hanterats genom snabb anpassning av verksamheterna för att kunna erbjuda aktiviteter på andra sättandra sätt erbjuda aktiviteter, ställa in evenemang som inte kunnat genomföras på grund av restriktioner, bygga ut sommaraktiviteterna på hemmaplan för barn och ungdomar, samt erbjuda ekonomiskt stöd till föreningslivet. Nämnden har gjorde under tidiga hösten bedömningen att tillkommande kostnader ryms inom ram. Förvaltningen förstärkte kontrollen över ekonomin i syfte att hålla reda på effekterna på intäkter och kostnader av alla förändringar.

Konsekvenserna av pandemin på längre sikt är svåra att bedöma. Det stöd kommunen kunnat ge till idrottsföreningar och kulturaktörer är inte ensamt tillräckligt för att dessa ska klara sig under en längre tid med betydande bortfall av intäkter. Det finns risk för utslagning av framför allt mindre idrottsklubbar och enskilda som är verksamma inom kultursektorn.

## 4 Bedömning och rekommendationer

Vi har gjort en översiktlig granskning av nämndens styrning, uppföljning och kontroll. Utifrån vår granskning och analys bedömer vi att nämnden har en ändamålsenlig verksamhet och driver verksamheten på ett tillfredsställande sätt ur ekonomisk synpunkt.

Nämnden har en sammanhängande målkedja från fullmäktiges mål till förvaltningarnas aktiviteter i verksamhetsplanen. Måluppfyllelsen mäts med hjälp av indikatorer och jämförs med delvis siffrsatta målvärden. Vår **bedömning** är att nämnden följt upp och redovisat resultaten för alla delarna i målkedjan.

Varken nämnden eller förvaltningen har gjort någon övergripande riskbedömning inom ramen för internkontrollarbete. Utifrån vår övergripande granskning **bedöms** nämnden delvis ha ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll. Dock ser vi allvarsamt på att det inte har upprättats en riskanalys inom ramen för internkontrollarbetet och att nämnden inte är delaktiga i internkontrollarbetet. Arbetet med intern styrning och kontroll är väldigt viktigt utifrån ett demokratiskt- och rättssäkert perspektiv och vi bedömer att det är en **brist** att nämnden inte säkerställt att arbetet med riskhantering genomförs på ett tillfredsställande sätt.

De kortsiktiga konsekvenserna av pandemin har kunnat hanteras genom snabb anpassning av verksamheterna genom att erbjuda andra aktiviteter, ställa in evenemang som inte kunnat genomföras på grund av restriktioner, bygga ut sommaraktiviteterna på hemmaplan för barn och ungdomar samt erbjuda ekonomiskt stöd till föreningslivet.

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en målkedja som säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning och de aktiviteter som genomförs i verksamheten?	Ja
Har nämnden i internbudgeten disponerat budgetmedel på ett sätt som säkerställer behoven i basverksamheten och utvecklingsbehoven?	Ja
Har nämnden omdisponerat budgetmedel i prognoserna under året i syfte att möta förändrade behov?	Ja
Har nämnden redovisat till vilka ändamål budgetmedlen har använts och förklarat avvikelser mot budget och prognos?	Ja
Har nämnden följt upp och redovisat resultaten för delarna i målkedjan och kopplingen till den samlade bedömningen av måluppfyllelsen?	Ja

Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?	Nej, då minskad måluppfyllelse beror på coronapandemin.
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Nej
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?	Beredskapen var i det inledande skedet inte tillräcklig men omställningen har i huvudsak fungerat väl.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kultur- och fritidsnämnden att

- se över vilka indikatorer som är relevanta eftersom det finns indikatorer som saknar mätbara målvärden, jämförelsetal eller inte mäts.
- prioritera arbetet med intern styrning och kontroll samt säkerställa att resurser avsätts för att kunna genomföra arbetet på ett tillfredsställande sätt.

Linköping 2021-03-22  
KPMG

Emma Garpenholt  
Kommunal revisor



**Bilaga 1 - Måluppfyllelse**

Nämndmål		Vår bedömning
Samhälle	Ett mångfasetterat kultur-, fritids- och idrottsliv	
	Mötesplatser och anläggningar upplevs trygga och välkomnande	
	Ett synligt kultur-, fritids- och idrottsliv	1 indikator ej uppfylld 1 indikator ej mätbar
Ekonomi	God ekonomisk kontroll	
Verksamhet	Effektiva administrativa processer	2 av 2 indikatorer ej mätbara/jämförelsebara
	Hållbar verksamhet	2 av 2 indikatorer uppfyllda

## Bilaga 2-Återkoppling från FOF gällande revisionsrapporten

- *Rubrik 3.4, sid 14, nästsista stycket.* Enligt rapporten saknas bl a:
  - nämndens beskrivning av organisation och ansvar för den interna kontrollen
  - nämndens anvisningar för hur den interna kontrollen ska utföras

Var ska denna beskrivning av organisation återfinnas? I kommunens handbok för internkontroll återfinns ansvar och processer beskrivna på ett tydligt sätt. Vi har vad vi vet inte fått i uppdrag eller ser nytta med att fram en beskrivning utöver handboken som enbart avser Kultur- och fritidsnämnden eller förvaltningen. Vad gäller tjänstepersoner så finns det utsedda tjänstepersoner med ansvar för samordningen av internkontrollarbetet. Respektive chef ansvarar enligt linjeorganisationen för internkontrollarbetet på enheten. Vilka tjänstepersoner som genomför kontrollen beror på vilket moment/rutin som ska granskas.

Vad är det för anvisningar som avses? Hur den interna kontrollen ska genomföras återfinns i internkontrollplanen. Vi har vad vi vet inte fått i uppdrag eller ser nytta med att ta fram någon särskild anvisning för detta arbete utöver handboken och internkontrollplanen.

- *Rubrik 3.4, sid 15 första stycket samt sid 16 nästsista stycket.* Här står det: *Arbetet med intern styrning och kontroll är väldigt viktigt utifrån ett.* Vi ser gärna att värdeordet ”väldigt” tas bort.

### **Generellt gällande målarbetet och dess uppföljning:**

- *Generellt i rapporten och i bilaga 1.* Vad gäller målet Goda arbetsplatser, så redovisas den indikatorn som kommunövergripande indikator (redovisning sker m a o inte på nämndnivå). Detta framgår i nämndens internbudget (men i nämndens verksamhetsberättelse står det ingen uppgift).
- Rapporten blir otydlig då den blandat generell och specifik kritik gällande indikatorers målvärden med mera. Du behöver läsa Bilaga 1 för att få förståelse för vad som avses.
- I rapporten återfinns kritik att indikatorerna inte är siffersatta, att de saknar jämförelsetal och att de därför inte går att mäta.

Vi delar inte den här kritiken – det finns inget i kommunens reglemente som anger att indikatorer ska vara siffersatta, utan det är ett värde som ska anges (se sid 39, Linköpings kommuns reglemente). Det finns flera olika skolor i hur målarbete kan ske. Utifrån nämndens verksamheter har vi bedömt att det inte är lämpligt att siffersätta vissa indikatorer, då siffrorna inte kommer att vara tillräckligt tillförlitliga, är för begränsande, inte säger något om den reella måluppfyllelsen och framför allt inte anger någon reell mervärde till kommuninvånarna. Att enbart arbeta med siffersatta indikatorer kan istället innebära att nämndens mål anpassas efter mätbarhet i siffror, inte efter vad nämnden vill uppnå. Det är viktigt att mest lämpliga indikatorer används vid rätt sammanhang.

- Vi kan inte heller se att det finns något i kommunens reglemente som anger att målet ska vara mätbart utifrån kvantifiering och siffror. Bedömningen av måluppfyllelsen sker i enlighet med kommunens styrsystem och enligt anvisningar. Bedömningen har utgått ifrån genomförda aktiviteter i förvaltningens verksamhetsplan, aktiviteter i nämndens basverksamheter och indikatorer då uppföljningen ska ge en helhetsbild (vidare kan enskilda indikatorer få oproportionellt stort utrymme i förhållande till dess betydelse för målet). En sådan bedömning ställer dock högre krav i

värderingen och i transparensen än vid en jämförelse mellan siffror. Detta kan i viss mån jämföras med kvalitativ respektive kvantitativ metod.