



Grundläggande granskning 2023

Kultur- och fritidsnämnden

Diarienummer:
Datum:
Handläggare:
Organisation:

Innehåll

Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Metod och avgränsning	5
Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?	6
Internbudget	6
Måluppfyllelse 2023	7
Bedömning	8
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	9
Internbudget	9
Måluppfyllelse för ekonomi	9
Iakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023	10
Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	11
Nämndens arbete	11
System för internkontroll och riskhantering	11
Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna	13
Bilaga 1 Nämndens mål	14
Bilaga 2 Avstämning hösten 2023	15
Iakttagelser Delårsrapport 31/8	15
Ekonomi	15
Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål	16
Iakttagelser intern kontroll	17

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Nämnderna och styrelsen 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 de förtroendevalda revisorerna grundläggande granskat kultur- och fritidsnämnden.

PwC har som sakkunniga biträden till Linköpings kommun, enligt ramavtal för revisionstjänster KS26 2021-116, genomfört den grundläggande granskningen avseende nämnderna. Syftet med rapporten är att ge underlag till de förtroendevalda revisorerna inför framtagandet av den årliga revisionsberättelsen.

Arbetet har utförts av Lena Salomon, Linn Bergman och Elin Rylander i enlighet med kommunrevisionens beslutade projektplan 2023-05-23.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
2. Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
3. Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Revisionskriterier

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

- Kommunallagen (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente, fastställt av kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2023 med plan för 2024-2028.

Metod och avgränsning

Granskningen är översiktlig och har skett löpande över året. Den behandlar främst styrning mot mål och målfyllelse vid årets slut samt nämndernas systematiska arbete med intern styrning och kontroll. Vi har också granskat om verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten, om målen uppnås och om verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt om adekvata och tillräckliga åtgärder för att uppnå fastställda mål vidtagits vid avvikelser.

Under året uppmärksammas kommunens och nämndernas styrande dokument och särskilda iakttagelser utifrån 2022 års granskning.

Granskningen har skett av nämndens internbudget och verksamhetsplan 2023, delårsrapport per augusti 2023 och verksamhetsberättelse för 2023. Vidare har vi tagit del av uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt nämndens handlingar och protokoll.

En avstämning av om resultaten i delårsrapporten den 31 augusti är förenliga med fastställd budget och mål för verksamheten lämnades till revisorerna hösten 2023. Avstämningen bifogas i bilaga 2.

Granskningens avrapportering sker utifrån fokus på avvikelser.

Kultur- och fritidsdirektör och biträdande kultur- och fritidsdirektör har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Granskning av om nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt enligt kommunens budget för 2023 och tilldelade ansvarsområden enligt Reglemente för Linköpings kommun (2022-05-31 §199).

Reglemente

I reglementet framgår nämndens uppdrag och ansvarsområden. Nämnden ska svara för kommunens allmänkulturella- och museiverksamheter, kommunens fritids-, idrotts- och friluftsvksamhet enligt följande, bidrag till bildningsförbund och fritids-, idrotts- och kulturföreningar. Nämnden ska även beakta den allmänna utvecklingen inom kultur- och fritidssektorn och ta erforderliga initiativ för att bereda kommuninvånarna ett tillfredsställande utbud av kultur- och fritidsverksamhet samt besluta om utdelning från vissa donationsstiftelser.

Internbudget

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämndens mål utgår från de kommunövergripande målen*
- *Granskning av om det för målen anges förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden*
- *Granskning av om nämndindikatorer finns, om de utgör ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelse och har ett värde som visar vilket resultat som ska uppnås under perioden*

lakttagelser

Nämnden beslutade om internbudget 2023-03-16. I bilaga 1 redovisas nämndens mål.

I internbudgeten för 2023 har nämnden nio mål och 18 strategiska utvecklingsuppdrag. Samtliga mål har mätbara indikatorer med målvärde för 2023.

Nämndens verksamhetsplan

Enligt kommunens styr- och ledningssystem är förvaltningarnas verksamhetsplaner en del av kommunstyrelsens och nämndernas internbudgetar. Aktiviteterna i verksamhetsplanen ska ha fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten och ska ha en tydlig koppling till prioriterade styrdokument, nämndmål, strategiska utvecklingsuppdrag och/eller nämnduppdrag.

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter har tydlig koppling till utvecklingsuppdrag, nämndmål och prioriterade styrdokument.*

- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter och handlingsplaner har fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten.*

lakttagelser

Verksamhetsplan för 2023 finns som bilaga till av nämnden beslutad internbudget.

Granskning av verksamhetsplan visar följande:

- I planen finns aktiviteter för målen enligt internbudgeten.

Måluppfyllelse 2023

Nämndens måluppfyllelse - om nämnden redovisat resultat som är förenligt med kommunens mål och nämndens förväntade resultat.

Löpande uppföljning

Granskningsinriktning:

- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av mål och uppdrag.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall målen inte uppnås.*

lakttagelser

Nämnden har följt upp målen i delårsrapporten per den 31 augusti. Nämnden prognostiserade att av nio mål kommer åtta att uppnås och ett mål att delvis uppnås. Det bedöms således inte ha funnits behov för nämnden att vidta ytterligare åtgärder med anledning av den prognostiserade måluppfyllelsen.

Nämndens måluppfyllelse 2023

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om måluppfyllelsen utgår från kommunens instruktioner för redovisningen av målen.*
- *Granskning av om redovisningen av det som uppnåtts är i överensstämmelse med de förväntade eller önskade resultaten som fastställts i förväg.*
- *Granskning av om det i redovisningen av måluppfyllelsen redogörs för prestationer och effekter som stödjer nämndens bedömning.*

lakttagelser

Nämnden redogör för årets måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen. Se bilaga 1. Nämndens bedömning utgår från nämndens indikatorer och att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen.

Nämnden har följt upp samtliga av internbudgetens nämndindikatorer och redovisat utfallet för majoriteten av dessa.

Kultur- och fritidsnämnden har genomfört de strategiska utvecklingsuppdrag som framgår av nämndens internbudget 2023. Nämnden redovisar 15 uppdrag som genomförda och tre som pågående.

Nämnden har följt upp och bedömt samtliga av nämndmålen 2023. I redovisningen av måluppfyllelsen framgår det vad som ligger till grund för nämndens bedömning av respektive mål.

Nämnden har beslutat om uppföljning av kultur- och fritidsförvaltningens verksamhetsplan. Av nämndens aktiviteter redovisas 45 som genomförda, sex som pågående och en som utgår.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden i allt väsentligt har genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på följande:

Internbudget

- Internbudgeten är upprättad enligt kommunens reglemente och styr- och ledningssystem. Målen innehåller nämndens förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden.

Löpande uppföljning av måluppfyllelse och vidtagna åtgärder

- Nämnden har löpande följt upp mål och uppdrag. Nämnden har under året prognostiserat god måluppfyllelse varför behov av ytterligare åtgärder från nämnden inte har bedömts nödvändiga.

Måluppfyllelse 2023

- Vi delar nämndens bedömning att åtta mål är uppnådda och att ett mål är delvis uppnått.

Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämnden redovisat att de uppnår beslutad budget.*
- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av det ekonomiska utfallet.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall budgeten inte uppnås.*

Internbudget

Granskning av om internbudgeten är upprättad i enlighet med kommunens budget och kommunens reglemente.

lakttagelser

Av Reglemente för Linköpings kommun framgår nämndens uppdrag. Av kommunens budget framgår budgetramen för nämnden. Nämnden ska arbeta fram en budget med flerårsplan.

Nämnden beslutade 2023-03-16 om internbudget för 2023. Nämndens internbudget överensstämmer med kommunfullmäktiges beslutade budgetram för 2023. I delårsrapporten per augusti anges dock att nämndens budget 2023 är något lägre. Differensen anges beror på att medel om cirka 4,8 miljoner för Vasahallen och motionsspår i Ekängen finns kvar hos kommunstyrelsen. Dessa medel utbetalas till nämnden när faktiska driftkostnader uppstår.

Måluppfyllelse för ekonomi

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges budget.*
- *Granskning om åtgärder vidtagits i de fall inte budgeten uppnås.*

lakttagelser löpande verksamhet

Nämnden har följt verksamhetens ekonomi i tre delårsrapporter, per mars, augusti och oktober, redovisats till kommunstyrelsen. Ekonomin har även följts löpande i månadsrapporter som redovisats till nämnden.

Nämnden har i den ekonomiska rapporteringen löpande prognostiserat utfallet på årsbasis. Prognoserna har visat att budgeten uppnås. Nämnden prognostiserade den 31 augusti ett resultat i enlighet med budget.

lakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023

Nämnden redovisar ett positivt resultat på 7,2 mnkr jämfört med budget.

Bedömning

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Budgetramen som följs upp i verksamhetsberättelsen är inte överensstämmande med kommunens budget. Enligt fastställd internbudget har nämnden en budgetram om 446,5 mnkr. I verksamhetsberättelsen anges att nämndens budget för 2023 445,6 mnkr.
- Nämnden har löpande följt upp det ekonomiska utfallet.
- Nämnden har följt beslutad budgetram. Nämnden redovisar ett positivt resultat jämfört med budget.

Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskning av intern kontroll är en översiktlig granskning av den struktur som nämnden har för den interna kontrollen och hur den är integrerad i organisation, system och nämndens löpande arbete.

Nämndens arbete

Granskning om nämndens arbete bedrivits i enlighet med reglemente, internbudget och verksamhetsplan.

lakttagelser

Nämnden har haft nio sammanträden under 2023.

Strukturen för uppföljning och rapportering framgår av Linköpings kommuns reglemente.

Granskningen visar att nämnden fått återkommande rapportering från verksamheten och ekonomi i enlighet med kommunens reglemente och kommunens årsplanering.

Delårsrapporten per den 31 augusti innehåller bland annat årsprognos mot fastställd budget och prognos för måluppfyllelse av både verksamhets- och ekonomiska mål.

System för internkontroll och riskhantering

Granskningsinriktning:

- *Granskning av om nämnden genomfört en riskanalys.*
- *Granskning av om nämnden upprättat en internkontrollplan.*
Granskning av redovisat resultat av utförd intern kontroll.

I reglementet för Linköpings kommun framgår det att nämnderna och styrelsen ska vara uppmärksamma på risker. Av reglementet framgår också att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och styrdokument som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna och kommunstyrelsen ska årligen ta fram internkontrollplan och följa upp planen i en rapport.

lakttagelser

I och med att nya ledamöter tillträdde efter valet 2022 har nämnden inte tagit del av en riskanalys som underlag för kontrollerna i internkontrollplanen 2023. Vid dialog med nämnden beskrivs att de har tagit del av en riskanalys som underlag för kontrollerna i internkontrollplanen 2024.

Nämnden har beslutat om internkontrollplan för 2023 vid sammanträde 2023-02-16.

Statusrapport avseende internkontroll har lämnats kontinuerligt till nämnden under året, bland annat i delårsrapporten per mars och augusti.

Nämnden har i februari 2024 följt upp internkontrollplan i en internkontrollrapport. Samtliga risker i nämndens internkontrollplan följs upp och redovisas. Det framgår vilka kontroller som genomförts samt resultatet av dem. Vissa avvikelser har noterats.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över nämndens verksamhet. Vi gör bedömningen att nämndsarbetet har bedrivits enligt reglemente, internbudget och verksamhetsplan.
- Vi gör bedömningen att nämndens arbete med intern kontroll är förenligt med vad som anges i reglementet för Linköpings kommun. Vi bedömer att nämndens resultat av utförd intern kontroll i allt väsentligt är tillfredsställande.

Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna

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

Vår bedömning utgår från följande:

1. **Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?:** Nämnden har i allt väsentligt genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.
2. **Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse.
3. **Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

Bilaga 1 Nämndens mål

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen följande måluppfyllelse.

Nämndens mål	Nämndens måluppfyllelse 2023.08	Nämndens måluppfyllelse 2023
Ett mångfasetterat kultur-, fritids och idrottsliv	Uppfylls	Uppfyllt
Mötesplatser och anläggningar upplevs trygga och välkomnande	Uppfylls	Uppfyllt
Ett synligt kultur-, fritids- och idrottsliv	Uppfylls	Uppfyllt
God ekonomisk kontroll	Uppfylls	Uppfyllt
Effektiva administrativa processer	Uppfylls	Uppfyllt
Hållbar verksamhet	Uppfylls	Uppfyllt
Goda arbetsplatser	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt
Hållbart chefs- och ledarskap	Uppfylls	Uppfyllt
Hållbar kompetensförsörjning	Uppfylls	Uppfyllt

Bilaga 2 Avstämning hösten 2023

Iakttagelser Delårsrapport 31/8

Ekonomi

Revisionsfråga	Iakttagelse
Redovisar nämnden att de har förutsättning att uppnå budget?	I nämndens reviderade internbudget för 2023 anges att nämndens budget är 446 458 tkr vilket överensstämmer med kommunfullmäktiges budgetramar 2023. I delårsrapporten per augusti anges dock att nämndens budget 2023 är 441,7 mnkr och prognostiserar ett resultat i enlighet med den budgeten. Differensen anges beror på att medel om cirka 4,8 miljoner för Vasahallen och motionsspår i Ekängen finns kvar hos kommunstyrelsen. Dessa medel utbetalas till nämnden när faktiska driftkostnader uppstår.
Redovisas avvikelser på verksamhetsnivå?	Nämnden redovisar avvikelser på verksamhetsnivå. Exempel på verksamheter med budgetavvikelser är: <ul style="list-style-type: none">- Regional kulturverksamhet -0,7 mnkr- Kultur- och fritidsförvaltningen -0,7 mnkr- Resursmedel +1,5 mnkr. I delårsrapporten anges att avvikelsen på nämndens resultatenheter främst avser enheten Anläggningsdrift- och lokalbokning där avvikelsen uppgår till drygt 6,3 miljoner kronor. Tinnerbäcksbadet står för merparten av enhetens avvikelse då budgetförutsättningarna för simhallen har varit svåra att förutse i och med den framskjutna invigningen och uppskattning av intäkter från besökare med mera. För enheten tillkommer emellertid oförutsedda kostnader under hösten, som det ej budgeterats för. Detta medför att enhetens resultat prognosticeras för ett nollresultat.
Har nämnden vidtagit åtgärder vid avvikelser av budgetutfallet?	Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska nämnder som prognostiserar eller befarar ett underskott som överstiger en procent av tilldelad budgetram, om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Då nämnden lämnar en prognos enligt tilldelad budgetram finns det inte behov av åtgärdsplan.

Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål

Revisionsfråga	Iakttagelse
Har nämnden följt upp målen enligt internbudgeten?	<p>Nämnden redovisar att av 8 av 9 mål uppnås och att ett mål delvis uppnås. Se bilaga nämndens mål.</p> <p>Nämnden redovisar uppföljning av samtliga 18 strategiska utvecklingsuppdrag. 7 uppdrag redovisas som pågående och 11 uppdrag är genomförda. Nämnden lämnar ingen helårsprognos för om uppdragen kommer att nås vid årets slut.</p>
Är målen uppföljningsbara?	<p>Enligt kommunens instruktioner ska målen vara formulerade som ett önskvärt tillstånd. Måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter. I delårsrapporten anges att bedömningen har genomförts enligt kommunens instruktion och samtliga mål har en motivering för vilka grunder bedömningen har gjorts på. Samtliga mål har mätbara indikatorer med målvärde för 2023. Flera indikatorer kan dock ännu inte mätas i delårsrapporten.</p>
Följs verksamhetsplanen upp?	<p>Verksamhetsplanen följs upp. Av uppföljningen framgår ingen helårsbedömning av aktiviteterna men de är bedömda utifrån skolan "pågående, genomfört och kvarstående". I uppföljningen anges att 17 aktiviteter är pågående, 32 är genomförda, 1 kvarstår och 1 har utgått.</p>
Har nämnden vidtagit åtgärder med anledning av måluppfyllelsen?	<p>För helår 2023 bedöms måluppfyllelsen för nämnden vara god. I delårsrapporten bedöms åtta av nämndens mål uppfyllas och ett mål bedöms delvis uppfyllas. Det bedöms således inte finnas behov av att vidta ytterligare åtgärder med anledning av måluppfyllelsen.</p>
Nämndens verksamhetsstatistik	<p>I delårsrapporten redovisar nämnden även volymtal och personalstatistik. Exempel på volymtal som följs upp är Antal besökare Linköpings Stadsbibliotek och Antal invånare per tävlingshall. Personal följs upp genom antal tillsvidareanställda, sjukfrånvaro och personalavgångar.</p>

lakttagelser intern kontroll

Revisionsfråga	lakttagelse
Nämndens arbete	Nämnden har under våren 2023 beslutat om delegationsordning.
Har styrelsen kontinuerligt följt upp verksamhet och ekonomi?	Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapport per den 31 mars och 31 augusti samt genom månadsrapporter (april, maj). Händelser av väsentlig betydelse har noterats i delårsrapporten per 31/8.
Har nämnden beslutat om internkontrollplan	Beslut om internkontrollplan fattades 2023-02-16.
Har internkontrollplanen följts upp? <ul style="list-style-type: none"> • redovisas avvikelser? 	I internkontrollplanen framgår när arbetet ska följas upp och redovisas. I delårsrapporterna för mars och augusti lämnas en beskrivning av utfört internkontrollarbete enligt internkontrollplanen. Avvikelse har noterats gällande att samtliga nyanställda inte genomfört utbildningen "mutor, jäv och andra oegentligheter", vi kan inte utläsa att åtgärder vidtagit för att säkerställa att fler tar del av utbildningen.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som grund för kontrollerna i internkontrollplanen?	I och med att ny nämnd tillträdde efter valet 2022 har nämnden inte tagit del av en riskanalys som underlag för kontrollerna i internkontrollplanen 2023. Vid dialog med nämnden beskrivs att de har tagit del av en riskanalys som underlag för kontrollerna i internkontrollplanen 2024.
Har nämnden kontrollmoment inom alla de områden som framgår av internkontrollhandboken?	Enligt handboken ska planen innehålla kontrollmoment inom följande områden: <ul style="list-style-type: none"> • Verksamhet och organisation • Personal • Ekonomi • Administration • Oegentligheter, mutor och jäv. Alla områden finns med.