



# Grundläggande granskning 2020

Arbetsmarknadsnämnden

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	5
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	9
3.3	Måluppfyllelse	11
3.4	Intern styrning och kontroll	13
3.5	Coronapandemin	15
<b>4</b>	<b>Bedömning och rekommendationer</b>	<b>16</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?	Nej
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?	Ja
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?	Omställning har gjorts och konsekvenserna för verksamheten har blivit mindre än befarat. Utsikterna för framtiden är svårbedömda.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderas arbetsmarknadsnämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

## 2 Inledning

I denna rapport redovisas grundläggande granskningen av arbetsmarknadsnämnden 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 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 arbetsmarknadsnämnden.

### 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:

- Chef för avdelningen för arbetsmarknad och integration vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen
- Chef för avdelningen för försörjningsinsatser vid social- och omsorgsförvaltningen
- Ekonomichef vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen
- Utvecklingsstrateg, förvaltningsgemensamma avdelningen vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen

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.

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

De kommunövergripande målen har brutits ner till åtta nämndmål i internbudgeten<sup>2</sup>.

Nämndmål	Nämndindikator
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Medborgare</b> Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	
<b>Arbetsmarknadsnämnden erbjuder ett professionellt bemötande och verksamheten har hög tillgänglighet</b>	<b>Målvärde 2020: 88 %</b> Andel positiva svar i årlig brukarenkät.
	<b>Målvärde 2020: 15 dagar</b> Väntetid i antal dagar från första kontakt till beslut inom försörjningsstöd (medelvärde).
	<b>Målvärde 2020: Inga signifikanta skillnader</b> Bemötande, service och resursfördelning ska vara likvärdig för kvinnor, män, pojkar och flickor.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Medborgare</b> Stark gemenskap och människor i arbete	
<b>Fler deltagare ska efter arbetsmarknadsnämndens insatser övergå från sysselsättning till egen försörjning</b>	<b>Målvärde 2020: Ska minska</b> Antal deltagare i AN:s insatser som verken avslutas till arbete eller utbildning. Basvärde 2018: 299 personer.
	<b>Målvärde 2020: Ska öka</b> Antal deltagare inskrivna i AN:s verksamheter som avslutas till arbete eller studier. Basvärde 2018: 182 personer.
	<b>Målvärde 2020: Ska öka</b> Antal deltagare inskrivna inom Offentligt skyddade anställningar (OSA) som avslutas till arbete eller studier. Basvärde 2018: 6, varav 4 till arbete och 2 till studier.

<sup>2</sup> Arbetsmarknadsnämndens internbudget för 2020 med plan för 2021-2023

<b>Samtliga deltagare ska efter arbetsmarknadsnämndens insatser ha fått redskap för att kunna försörja sig själva</b>	<b>Målvärde 2020: 777 personer</b> Antal placeringar inom arbetsträning, praktik och arbetsmarknadsanställningar.
<b>Antal hushåll i Linköping som uppbär försörjningsstöd ska minska under perioden 2019-2022</b>	<b>Målvärde 2020: 2 700 hushåll</b> Antal hushåll med försörjningsstöd i snitt per månad.
	<b>Målvärde 2020: 850 personer</b> Antal vuxna biståndsmottagare med ekonomiskt bistånd, aktuell >2 år
	<b>Målvärde 2020: 3,2 %</b> Barn som under året ingått i familjer med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel av befolkning i %.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi</b> Kostnadseffektiv verksamhet	
<b>Avtalstrohet</b> Inköp ska följa kommunens policy och riktlinjer	<b>Målvärde 2020: &lt; 1 % avvikelse</b> Avvikelse mellan budget och utfall.
<b>Kostnadseffektiva åtgärder</b> Arbetsmarknadsnämnden ska arbeta med metoder som ger störst nytta för insatta medel	<b>Målvärde 2020: Ska öka</b> Antal deltagare som övergår till arbete eller studier per satsad miljon kronor.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi</b> Hållbar ekonomi	
<b>Ekonomi i balans</b>	<b>Målvärde 2020: Ingen avvikelse</b> Avvikelse mellan utfall och budget i %.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Verksamhet</b> Effektiv organisation med goda resultat	
<b>Effektiv resursanvändning genom bland annat digitaliserade och automatiserade processer</b>	<b>Målvärde 2020: 25 %</b> Andel av socialsekreterarnas tid som ägnas åt klientarbete ska öka.
	<b>Målvärde 2020: Ska minska</b> Antal dagar från anvisning från AFI till mottagning av deltagare hos Arbetsmarknadscentrum.

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 uppföljningsbara och har delvis försetts med siffersatta målvärden för verksamhetsåret.

I syfte att förbättra måluppfyllelsen har 32 aktiviteter samlats i verksamhetsplanen för 2020. Det är en minskning av antalet aktiviteter jämfört med 2019 då förvaltningen hade ett 50-tal aktiviteter. Aktiviteterna är utspridda på målen, men flest aktiviteter (12) avser de fyra målen i målområdet *Medborgare*.

Nämnden har sammanlagt 10 strategiska utvecklingsuppdrag.

### 3.2 Internbudget

I driftssammandraget i internbudgeten framgår hur nämnden disponerat budgetramen för 2020. I driftsredovisningen i verksamhetsberättelsen framgår utfallet per sista december<sup>3</sup>. Förklaringar till avvikelser har lämnats i rapporten. Budget, utfall och prognos har samma indelning i verksamhetsgrenar.

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

Driftsammandrag, netto tkr	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse	Redovisat samma period föregående år
<b>Verksamhet</b>				
Nämnden	1 055	1 721	665	1 363
Avdelningen för försörjningsinsatser	64 166	64 167	1	63 635
Ekonomiskt bistånd	278 720	244 076	-34 644	264 196
Arbetsmarknads- och integrationsinsatser	79 547	94 555	15 008	75 954
Utbildnings- och arbetsmarknadskontoret	6 936	7 245	309	2 963
Tilläggsanslag	0	16 985	20 100	0
<b>Summa</b>	<b>430 424</b>	<b>428 749</b>	<b>-1 675</b>	<b>408 111</b>
<i>Varav kostnader</i>	<i>472 336</i>	<i>469 119</i>	<i>-3 282</i>	<i>461 571</i>
<i>Varav intäkter</i>	<i>-41 977</i>	<i>-40 370</i>	<i>1 607</i>	<i>-53 460</i>
Kommunala enheter	-1 675	0	1 675	-668
<b>Summa inkl. kommunala enheter</b>	<b>428 749</b>	<b>428 749</b>	<b>0</b>	<b>407 443</b>

<sup>3</sup> Arbetsmarknadsnämndens verksamhetsberättelse per den 31 december 2020

Nämnden redovisar ett nollresultat per sista december. Nollresultatet är en följd av det tilläggsanslag på maximalt 40,0 mnkr som nämnden beviljades från KS den 20 oktober 2020 enligt § 287. Undantaget tilläggsanslaget redovisar nämnden vid bokslutet ett underskott på 17,0 mnkr.

Vid delårsrapporten efter mars prognostiserade nämnden ett underskott på 61,9 mnkr. En åtgärdsplan upprättades och godkändes av arbetsmarknadsnämnden den 27 maj 2020. Planen omfattar 13 aktiviteter som beräknas minska kostnaderna med ca 27 mnkr med början 2020.

Vid delårsrapport efter augusti prognostiserade nämnden ett underskott på 38,6 mnkr. Efter sista delårsrapporten valde nämnden att ansöka om tilläggsanslaget.

Nämnden rapporterar i sin verksamhetsberättelse att tack vare de åtgärder som utförts efter att åtgärdsplanen upprättats har de inte behövt utnyttja hela det beviljade tilläggsanslaget. Vidare framkommer att en annan anledning till att nämnden inte behövde nyttja en större del av tilläggsanslaget beror på att coronapandemins förväntade effekter har uteblivit, mycket på grund av statliga insatser som genomförts för att dämpa effekterna. Detta har gjort att det ekonomiska prognosarbetet har försvårats, vilket förklarar varför prognosen har skiftat så som den gjort under året.

Kostnaderna för ekonomiskt bistånd har ökat med 5,5% i jämförelse med 2019, vilket är en ökning av nettokostnaden på drygt 14,5 mnkr. Av den ökade nettokostnaden kan 0,7 mnkr härledas till försörjningsstöd till nyanlända och resterande kostnad är en allmän ökning av behovet för försörjningsstöd. Dock redovisade nämnden redan 2019 ett utfall som var ca 20 mnkr högre än budgeterat för 2020.

Den andra verksamhetsgrenen, arbetsmarknads- och integrationsinsatser, redovisar en positiv avvikelse mot budget om 15,0 mnkr. Detta är en ökad förbättring med 4,8 mnkr mot vad som tidigare prognostiserats. Överskottet förklaras i verksamhetsberättelsen delvis bero på att politiska satsningarna 500-uppdraget och Heltidsaktiveringen inte har genomförts fullt ut på grund av pandemin samt att det ingick i åtgärdsplanen. En orsak till att mer medel inte har förbrukats är att utvecklingen av ett nytt verksamhetssystem inte har kunnat genomföras enligt budgeterat vilket innebär att kostnaden för ett nytt verksamhetssystem inte belastar 2020 år budget.

<b>Nettoeffekt av corona-pandemin, som ingår i tabellen ovan</b>	<b>Bokslut 2020</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Avvikelse</b>
	1 143	0	-1 143

Utgifterna i tabellen ovan är en skattning av indirekta kostnader på grund av pandemin. Utgifterna avser ekonomiskt bistånd till det ökande antal personer som nämnden tror söker försörjningsstöd som en följd av pandemin.

### 3.3 Måluppfyllelse

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

Måluppfyllelsen för helåret redovisas i tabellen nedan.

Nämndmål	
	Arbetsmarknadsnämnden erbjuder ett professionellt bemötande och verksamheten har god tillgänglighet
	Fler deltagare ska efter arbetsmarknadsnämndens insatser övergå från sysselsättning till egen försörjning
	Samtliga deltagare ska efter arbetsmarknadsnämndens insatser ha fått redskap för att kunna försörja sig själva
	Antal hushåll i Linköping som uppbär försörjningsstöd ska minska till 2019–2022
	Avtalstrohet vid inköp
	Kostnadseffektiva arbetsmarknadsåtgärder
	Ekonomi i balans
	Effektiv resursanvändning genom bland annat digitaliserade och automatiserade processer
	Goda arbetsplatser
	Framgångsrikt chef- och ledarskap
	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning

Vid uppföljningen av verksamhetsplanen är läget följande:

- 23 aktiviteter har genomförts.
- 8 aktiviteter har påbörjats.
- 1 aktivitet är pausad.
- 4 (av totalt 10) strategiska utvecklingsuppdragen har genomförts.
- 4 (av totalt 10) av de strategiska utvecklingsuppdragen är pågående.
- 1 (av totalt 10) av de strategiska utvecklingsuppdragen har pausats.
- 1 (av totalt 10) av de strategiska utvecklingsuppdragen kvarstår med hänvisning till pandemin.

Nämnden anser att måluppfyllelsen har påverkats negativt av coronapandemin. Hela processen från anvisning från avdelningen för försörjningsinsatser (AFI) genom arbetsmarknadscentrums (AMC) insatser till egen försörjning har saktats ner. AFI har anvisat färre personer och möjligheterna för de som är inskrivna hos AMC att få en praktikplats har försämrats. Nämnden anser att den lågkonjunktur som följt tillsammans med pandemin har gjort det svårare för de personer som ingår i nämndens uppdrag att få ett arbete eller behålla ett arbete som de redan har. I syfte att minska nämndens kostnader har platser med anställningsstöd upphört.

Trots pandemin har verksamheten vid AMC varit igång och deltagarna har kunnat fortsätta leverera i enlighet med sin handlingsplan genom ett digitaliserat arbetssätt. Många har trots allt fått praktik eller en utvecklingsplats. Kommunen har efter den akuta fasen av pandemin fortsatt att erbjuda platser.

Det så kallade 500-uppdraget har under året slutförts och har enligt slutrapporten skapat 535 platser. Ökningen innebär att uppdragets mål att öka med 500 arbetsmarknadsplatser har nåtts.

Nämnden har under hösten förstärkt arbetet med att skapa extratjänster<sup>4</sup> hos kommunen med statligt bidrag från Arbetsförmedlingen. Vid granskningstillfället är ett femtiotal platser redo för matchning.

Nämnden redogör i verksamhetsberättelsen för arbetet med målet att antalet hushåll som uppstår försörjningsstöd ska minska vilket inte har uppnåtts under 2020. Antalet aktuella hushåll i behov av försörjningsstöd samt långvarigt biståndsbehov har istället ökat under 2020. Detta innebär att antal barn i hushåll med långvarigt biståndsbehov har ökat. I verksamhetsberättelsen lyfts den nya e-tjänsten fram som en bidragande faktor till ökningen av antal hushåll. Den har gjort det enklare att ansöka om bistånd och mängden öppna ärenden har ökat det senaste året. Tidigare har alla förstagångssökare som ansökt om bistånd skett muntligt och om inte rätten till bistånd förelåg öppnades inget ärende.

Nämndindikator	2018	2019	Aug 2020	Målvärde
Antal hushåll med försörjningsstöd i snitt per månad	3 130	3 128	3 327	2 700
Antal vuxna med ekonomiskt bistånd i mer än två år	1 387	1 481	1 510	850
Andel barn som ingått i familjer med långvarigt bistånd någon gång under året. Andel av barn i befolkningen i %.	4,6 %	4,8 %	5,1%	3,2 %

Nämnden har analyserat inflödet av ärenden avseende försörjningsstöd under januari till augusti. Studerande som har sommarlov, kvotflyktingar, arbetslösa och sjukskrivna står för den huvudsakliga ökningen. I verksamhetsplanen framgår att gruppen arbetslösa har ökat med flest antal individer.

---

<sup>4</sup> En extratjänst är ett jobb hos en arbetsgivare inom välfärden, offentlig, kulturell eller ideell sektor. Personen får en chans att komma in i arbetslivet och den som anställer får samtidigt ett bidrag till lönen.

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden grundar sin bedömning av måluppfyllelsen på en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

I reglementet för Linköpings kommun framgår att nämndindikatorerna ska användas som ett måttal för nämndmålen och ska ligga till grund för analys av måluppfyllelsen.

Nämnden redogör i verksamhetsberättelsen att 5 av nämndens totalt 11 mål uppfylls, 3 nämndmål uppfylls delvis, 2 nämndmål uppfylls ej och 1 nämndmål kan ej bedömas. I vår granskning och analys, se bilaga 1, av nämndens redogörelse av index och måluppfyllelse bedömer vi 5 av nämndmålen uppfyllda, 1 nämndmål delvis uppfyllda, 4 nämndmål som ej uppfyllda och 1 nämndmål kan ej bedömas. I flera av fallen gick utfallet inte att jämföra då målvärde saknades.

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.

Riskanalyser, revisioner, inspektioner, och avvikelser som brukare eller den egna förvaltningen rapporterat, kan fungera som vägledning när internkontrollplanen upprättas. 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.

I internkontrollplanen för 2020 finns ett uppsatt riskvärde utifrån framtagna riskanalys. Dock har vi enligt ramen för denna översiktliga granskning inte tagit del av den riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen. Vi kan inte heller se nämndens delaktighet i arbetet.

Nämnden har fastställt en internkontrollplan för 2020<sup>5</sup>. Planen omfattar 12 kontrollmoment fördelade på både kärnprocesser och stödprocesser. Några exempel ur planen:

- Individuella handlingsplaner upprättas och uppdateras.
- Barnrättsperspektivet beaktas i utredningar.
- Uppföljning av effekter av samordnade individuella planer.
- Åtgärder för att minska sjukfrånvaron.
- Regler för representation följs.

Återrapportering av de 12 kontrollmomenten avges i nämndens internkontrollrapport<sup>6</sup>. Nämnden har genomfört internkontroll utifrån planen, utan omprioriteringar och det har inte framkommit några avvikelser. Samtliga kontrollmoment har genomförts och åtgärd har vidtagits i två av fallen, det ena gäller representation och det andra gäller inköp och upphandling. Inga övriga förbättringsområden har identifierats utöver de förbättringar som genomförs inom ordinarie verksamhet.

Den förvaltningsgemensamma avdelningen inom utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen har ansvaret för rutinen för uppföljning av den interna kontrollen för de nämnder man arbetar åt; arbetsmarknadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden samt bildningsnämnden. Medarbetare inom avdelningen har på uppdrag av förvaltningsledningen lett en förvaltningsövergripande översyn av rutinen under 2020. En anpassning av arbetet till den vägledning som kommunledningsförvaltningen tagit fram kommer att ske. Ett arbete med processkartläggning och riskanalys på processnivå planeras.

Vid granskningen har revisionsfrågan om intern kontroll på systemnivå diskuterats kortfattat vid intervjuer. Nämnden startade sin verksamhet 1 januari 2019 och då sattes en struktur upp för nämndens kvalitetsarbete, som man anser fungerar väl. Delegationsordningen revideras löpande för att anpassas till förändringar inom de två förvaltningarna. Organisatoriska förändringar trädde i kraft hos båda förvaltningarna under hösten 2020. Den förvaltningsgemensamma avdelningen kommer framöver att ansvara för kvalitetssäkring av nämndens ärenden. Vi återkommer till frågan om intern kontroll under 2021.

---

<sup>5</sup> Arbetsmarknadsnämndens internkontrollplan 2020

<sup>6</sup> Arbetsmarknadsnämndens internkontrollrapport 2020

Vi **bedömer** att arbetet med intern kontroll och styrning delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen. Vi anser också att det är ändamålsenligt att det är verksamheten som utför kontroller och genomför riskanalyser. Samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** att hela nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

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

Vi **rekommenderar** nämnden att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

### 3.5 Coronapandemin

Vid granskningen har frågor ställts till de intervjuade tjänstepersonerna om hur nämnden har hanterat krisen som uppstått på grund av coronapandemin.

Alla verksamheter har genomlysts för att anpassa organisation och arbetssätt i syfte att säkerställa fortsatt verksamhet under coronapandemin. Omställningen till digitalt arbete uppges ha fungerat bra. Exempelvis har uppföljande möten med klienter inom ekonomiskt bistånd flyttats över till digital form.

I verksamhetsberättelsen redogör nämnden att pandemin haft stora effekter på nämndens verksamhet. Det är svårt att bedöma de exakta konsekvenserna som pandemin medfört, det kommer att visa sig både på kort och lång sikt. Totalt sett redovisade nämnden en kostnad på 1,1 mnkr som en nettoeffekt av pandemin under 2020.

De åtgärder som regeringen satt in för att underlätta situationen har bidragit till att kostnaderna på kort sikt inte ökat så dramatiskt som befarats. Dock finns en överhängande risk att kostnaderna kommer att öka framöver då fler målgrupper befaras behöva ekonomiskt bistånd.

I rapporten poängteras att 1,1 mnkr är direkta kostnader som pandemin medfört under 2020. Indirekta kostnader är dock svårare att mäta och kommer därför att märkas längre fram. Det kan exempelvis röra sig om personer som får svårt att ta sig in på arbetsmarknaden på grund av att det inte anställts i samma utsträckning som innan pandemin.

Den dagliga verksamheten har fungerat relativt väl även om budgeten inte räcker till och målen inte nås. Det har dock varit svårare än vanligt för deltagarna i programmen att komma ut på arbetsmarknaden i och med att många arbetsgivare valt att dra in platser med hänvisning till smittorisen.

## 4 Bedömning och rekommendationer

Vi har genomfört 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.

Nämnden har en omfattande internkontrollplan för 2020. Dock bedömer vi att arbetet med intern kontroll och styrning endast delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi anser att det måste bli en tydligare koppling mellan riskanalys och arbetet med den interna kontrollen. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen, samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** i att nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

Verksamheten och organisationen är påverkad av coronapandemin. Verksamheten och organisationen har ställt om och anpassat sin verksamhet utifrån de förutsättningar som pandemin har medfört. Många av konsekvenserna som pandemin har medfört har hanterats men utsikterna för pandemins långsiktiga påverkan på verksamheterna är svårbedömda.

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?	Nej



---

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?	Ja
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera corona-krisen och dess konsekvenser?	Omställning har gjorts och konsekvenserna för verksamheten har blivit mindre än befarat. Utsikterna för framtiden är svårbedömda.

---

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderas arbetsmarknadsnämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

Örebro 2021-03-22  
KPMG

Emma Garpenholt  
Kommunal revisor

**Bilaga 1 – Måluppfyllelse**

Nämndmål		Vår bedömning
Medborgare	Arbetsmarknadsnämnden erbjuder ett professionellt bemötande och verksamheten har god tillgänglighet	
	Fler deltagare ska efter arbetsmarknadsnämndens insatser övergå från sysselsättning till egen försörjning	
	Samtliga deltagare ska efter arbetsmarknadsnämndens insatser ha fått redskap för att kunna försörja sig själva	1 av 2 indikatorer uppfylls ej 1 indikator är ej mätbar
	Antal hushåll i Linköping som uppbär försörjningsstöd ska minska till 2019–2022	
Verksamhet	Effektiv resursanvändning genom bland annat digitaliserade och automatiserade processer	1 av 2 indikatorer uppfylls ej 1 indikator är ej mätbar
Ekonomi	Avtalstrohet vid inköp	
	Kostnadseffektiva arbetsmarknadsåtgärder	
	Ekonomi i balans	
Medarbetare	Goda arbetsplatser	
	Framgångsrikt chef- och ledarskap	
	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	



# Grundläggande granskning 2020

Bildningsnämnden

Revisionsrapport  
2021-03-10



---

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	5
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	9
3.3	Måluppfyllelse	111
3.4	Intern styrning och kontroll	13
3.5	Corona-pandemin	15
<b>4</b>	<b>Bedömning och rekommendationer</b>	<b>16</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?	Nej
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 målpåfyllelsen?	Ja
Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?	Delvis
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera corona-krisen och dess konsekvenser?	Omställning har gjorts. Konsekvenserna på sikt behöver analyseras.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderas bildningsnämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

## 2 Inledning

I denna rapport redovisas den grundläggande granskningen av bildningsnämnden för 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 också i granskningen.

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

### 2.1 Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att ge revisorerna underlag för 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 bildningsnämnden.

### 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 tre personer intervjuats vid granskningen. Dessa innehar följande befattningar:

- Biträdande förvaltningsdirektör vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen
- Ekonomichef vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen
- Utvecklingsstrateg, förvaltningsgemensamma avdelningen vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen

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 sex nämndmål i internbudgeten<sup>2</sup>.

Nämndmål	Nämndindikator
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Medborgare</b>	
Hög kunskap med skolor i framkant	
<b>Kunskap och kompetens</b> Alla elever får möjlighet att nå maximal kunskap och kompetens	<b>Målvärde 2020: 72 %</b> Andel gymnasieelever med examen inom tre år.
	<b>Målvärde 2020: 80 %</b> Andel gymnasieelever med examen inom fyra år.
	<b>Målvärde 2020: 90 %</b> Examensgrad hos avgångselever inom gymnasieskolan.
	<b>Målvärde 2020: 15,5 poäng</b> Genomsnittlig betygspoäng.
	<b>Målvärde 2020: 88 %</b> Andel godkända i vuxenutbildning, gymnasiala kurser.
	<b>Målvärde 2020: 85 %</b> Andel godkända i vuxenutbildning, grundläggande kurser
	<b>Målvärde 2020: Saknas</b> Andel elever som slutfört kurs inom svenska för invandrare.
<b>Trygghet och inflytande</b> Alla elever känner sig trygga i skolan och upplever att de har inflytande över sin utbildning	<b>Målvärde 2020: 88 %</b> Andel närvarande elever i gymnasieskolan.
	<b>Målvärde 2020: 85 %</b> Andel elever som känner sig trygga i gymnasieskolan.
	<b>Målvärde 2020: 72 %</b> Andel elever som upplever studiero under lektionerna.
<b>Likvärdiga förutsättningar</b> Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och	<b>Målvärde 2020:</b> Andel flickor 35 %
	Andel elever med utländsk bakgrund 30 %
	Andel elever med högutbildade föräldrar 48 %

<sup>2</sup> Bildningsnämndens internbudget för 2020 med plan för 2021-2023

erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever	Variationsvidden av respektive segregationsmått.
	<b>Målvärde 2020: Saknas</b> Andel elever som upplever att alla elever behandlas lika.
	<b>Målvärde 2020: 75 %</b> Andel elever som anser att de får tillräckligt med stöd i skolan.
	<b>Målvärde 2020: Saknas</b> Andel elever som anser att de får mer utmanande uppgifter om de vill.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi</b> Kostnadseffektiv verksamhet	
<b>Avtalstrohet</b> Inköp ska följa kommunens policy och riktlinjer	<b>Målvärde 2020: 95 %</b> Andel inköp via e-handel.
<b>Effektivt lokalutnyttjande</b>	<b>Målvärde 2020: Ska inte öka</b> Lokalernas andel av verksamhetskostnaderna ska inte öka.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi</b> Hållbar ekonomi	
<b>Ekonomi i balans</b>	<b>Målvärde 2020: Ingen avvikelse</b> Avvikelse mellan utfall och budget i %.

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 uppföljningsbara och har i vissa fall försetts med siffrersatta målvärden för verksamhetsåret. Det framgår i vår granskning att flera av indikatorerna saknar målvärde och blir därmed ej mätbara.

I syfte att förbättra måluppfyllelsen har 34 aktiviteter samlats i verksamhetsplanen för 2020. Aktiviteterna är utspridda på målen men flest aktiviteter (12) avser de tre målen i målområdet *Medarbetare*.

Nämnden har sammanlagt 11 strategiska utvecklingsuppdrag.

Vi **bedömer** att flera av nämndmålen är svåra att bedöma eftersom nämndindikatorerna i flera fall inte har något tydligt mätvärde. Vi **rekommenderar** nämnden att se över nämndindikatorerna och säkerställa att de har mätvärden.

### 3.2 Internbudget

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

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

Verksamhet	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse	Redovisat samma period föregående år
Gymnasieskola	643 444	637 688	-5 756	613 797
Gymnasiesärskola	48 112	48 099	-13	45 515
Vuxenutbildning	125 204	140 303	15 099	116 060
Utbildningsförvaltningen	12 342	12 350	8	7 915
Nämnden	1 273	1 750	477	1 513
Reserv för oförutsedda utgifter		2 250	2 250	
<b>SUMMA nettokostnad</b>	<b>830 375</b>	<b>842 440</b>	<b>12 065</b>	<b>784 800</b>
Resultat enheter	-6 605	0	6 605	1 222
<b>SUMMA nettokostnad inkl. kommunala verksamheter</b>	<b>823 770</b>	<b>842 440</b>	<b>18 670</b>	<b>786 022</b>

Under året har Linköpings kommun fått 18 mnkr mer i statsbidrag än vad som tidigare prognostiserats för yrkesinriktad vuxenutbildning. Under hösten har efterfrågan på kommunal vuxenutbildning ökat vilket troligtvis berott på coronapandemin. Till följd av det ökade statsbidraget redovisar bildningsnämnden således totalt ett överskott om 18,7 mnkr, varav de kommunala enheterna redovisar ett överskott på 6,6 mnkr. Det är en skillnad från det prognostiserade nollresultatet från delårsrapporten per oktober 2020. Vad gäller gymnasieskolans negativa avvikelse har kostnader om 9,4 mnkr uppstått för elevluncher/måltidskuponger som erbjudits under distansundervisningen. Det ökade statsbidraget innebär att bildningsnämnden inte har behövt använda tilläggsanslaget på 5,7 mnkr för elevluncher som nämnden fått tidigare under våren.

Birgittaskolan, Katedralskolan och Anders Ljungstedts gymnasium redovisar bättre resultat än vad som prognostiserats. Till följd av ökad vuxenutbildning i slutet av år 2020 samt minskade personalkostnader står Birgittaskolan för den största förändringen.

<b>Nettoeffekt av corona-pandemin, som ingår i tabellen ovan</b>	<b>Bokslut 2020</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Avvikelse</b>
	-4 380	0	4 380

Coronapandemin har påverkat bildningsnämndens verksamheter som under året har gjort flertalet omställningar och anpassningar. Gymnasieskolan och den kommunala vuxenutbildningen övergick till fjärr – och distansundervisning i mars i enlighet med Folkhälsomyndighetens rekommendation. Inom yrkesutbildningar kunde inte vissa särskilda moment genomföras med anledning av distansundervisningen och studieplanen har därav förlängts. Andra lokaler än skolmatsalen har använts under året för att minska smittspridningen vilket också har inneburit ökade kostnader.

Tabellen nedan visar antalet inskrivna i nämndens verksamheter

<b>Verksamhet</b>	<b>Bokslut 2020</b>	<b>Bokslut 2019</b>
Antal barn i kommunens gymnasieskolor	4 526	4 308
Antal folkbokförda Linköpingselever i gymnasieskolan (kommunala och fristående)	5 491	5 365
Antal elever i gymnasiesärskolor	111	110
Antal folkbokförda Linköpingselever i gymnasiesärskolan	90	92
Antal elever i vuxenutbildning	4 098	3 825
Antal ungdomar i det kommunala aktivitetsansvaret	458	559
Antal feriearbeten	472	345

De kommunala gymnasieskolorna har ökat i antalet elever, bland annat som följd av verksamhetsövergången från Björkö Fria Gymnasium till kommunala S:t Lars gymnasium.

Antalet elever på vuxenutbildningen har ökat i jämförelse med 2019, särskilt inom gymnasial vuxenutbildning.

### 3.3 Måluppfyllelse

I verksamhetsberättelsen 2020 har målen i internbudgeten följts upp med hjälp av senast tillgänglig statistik för indikatorer, uppföljning av utvecklingsaktiviteter och nämndens bedömningar. Nämndens prognos för måluppfyllelsen för helåret redovisas i tabellen nedan.

	Nämndmål	
Samhälle		<b>Likvärdiga förutsättningar</b> Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever
Medborgare		<b>Kunskap &amp; kompetens</b> Alla elever får möjlighet att nå maximal kunskap och kompetens
		<b>Trygghet &amp; inflytande</b> Alla elever känner sig trygga i skolan och upplever att de har inflytande över sin utbildning
		<b>Likvärdiga förutsättningar</b> Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever
Ekonomi		Avtalstrohet vid inköp
		Effektivt lokalutnyttjande
		Ekonomi i balans
Verksamhet		<b>Likvärdiga förutsättningar</b> Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever
Medarbetare		Goda arbetsplatser
		Framgångsrikt chef- och ledarskap
		Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning

Vid uppföljningen av verksamhetsplanen 2020 är läget följande för de 34 aktiviteterna:

- 20 aktiviteter har genomförts.
- 11 aktiviteter är pågående.
- 1 aktivitet kvarstår.
- 1 aktivitet är ej aktuell.
- Av totalt 11 strategiska utvecklingsuppdrag är 5 genomförda, 4 pågående, 1 pausad och 1 kvarstår på grund av coronapandemin.

En aktivitet som fastställdes i verksamhetsplanen 2020, ”Fortsatt utveckling av bemanningsstöd och införande av digitalt schemastöd i förskolan”, följs inte upp i uppföljningen av verksamhetsplanen 2020.

Måluppfyllelsen för målet kunskap och kompetens för gymnasieskolan bedöms vara delvis uppfyllt, men trenden är positiv och per sista december har flera av nämndens indikatorer ökat. Andelen elever som är godkända från vuxenutbildningens grundläggande kurser ökar jämfört med 2019 och når nästan målvärdet. För de gymnasiala kurserna är andelen godkända i nivå med föregående år.

Indikatorerna för målet *Trygghet och inflytande* som har mätvärden för året påvisar höga värden. Gymnasieelevernas närvaro har ökat med två procentenheter efter införandet av distansundervisning. Gymnasieskolan arbetar fortsatt med insatser för att öka närvaron bland eleverna. Även medarbetarna har haft högre närvaro, 5,3 % hittills i år jämfört med 5,5 % för 2019.

Under höstterminen läsåret 2020/2021 återgick all gymnasieutbildning till klassrummen igen. Två åtgärder som vidtogs inför höstterminen vilka syftade till att minska risken för trängsel i kollektivtrafiken respektive skolrestaurangerna var omläggning av scheman och utdelning av lunchlådor.

Ett auktorisationssystem för kommunal vuxenutbildning trädde i kraft 2020-01-01. Nämnden har sammanlagt godkänt 13 utförare av vuxenutbildning, varav 11 är externa leverantörer och två i kommunal regi.

Nämnden har gjort framsteg med den långsiktiga planeringen av lokalbehovet. Lokalkostnadernas andel av nämndens verksamhetskostnader fortsätter minska. Målet om effektivt lokalutnyttjande bedöms av nämnden vara uppfyllt och uppföljningen visar en positiv utveckling.

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden grundar sin bedömning av måluppfyllelsen på en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

I reglementet för Linköpings kommun framgår att nämndindikatorerna används som mätetal för nämndmålen och ligger till grund för analys av måluppfyllelsen.

Nämnden redogör i verksamhetsberättelsen att 6 av nämndens totalt 11 mål uppfylls och att 5 nämndmål delvis uppfylls. Vi har i granskningen gjort en analys och bedömning av nämndens indikatorer utifrån kommunens reglemente, se bilaga 1. Utifrån den bedömer vi 3 av nämndmålen uppfyllda, 4 nämndmål delvis uppfyllda och 4 nämndmål som ej uppfyllda. I flera av fallen gick utfallet inte att jämföra då målvärde saknades.

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 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.

I internkontrollplanen för 2020 finns ett uppsatt riskvärde utifrån framtagna riskanalys. Dock har vi enligt ramen för denna översiktliga granskning inte tagit del av den riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen. Vi kan inte heller se nämndens delaktighet i arbetet.

Nämnden har fastställt en internkontrollplan för 2020<sup>3</sup>. Planen omfattar 13 kontrollmoment fördelade på både kärnprocesser och stödprocesser. Några exempel ur planen:

- Registrering av elevnärvaro.
- Eleverna inom gymnasieskolan får minst garanterad undervisningstid.
- Eleverna inom vuxenutbildningen får minst lagstadgad undervisningstid (SFI) och enligt nämndens auktorisationsvillkor (gymnasial vuxenutbildning).
- Följsamhet vid inköp via inköpsportalen.
- Åtgärder för att minska sjukfrånvaron.
- Regler för representation följs.

Vid intervjuer framgår att genomförandet av planen pågår men med anpassningar på grund av coronapandemin.

Den förvaltningsgemensamma avdelningen inom utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen har ansvaret för rutinen för uppföljning av den interna kontrollen för de nämnder man arbetar åt; arbetsmarknadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden samt bildningsnämnden. Medarbetare inom avdelningen har på

---

<sup>3</sup> Bildningsnämndens internkontrollplan 2020

uppdrag av förvaltningsledningen lett en förvaltningsövergripande översyn av rutinen under 2020. En anpassning av arbetet till den vägledning som kommunledningsförvaltningen tagit fram kommer att ske. Ett arbete med processkartläggning och riskanalys på processnivå planeras.

Vid granskningen har revisionsfrågan om intern kontroll på systemnivå diskuterats kortfattat vid intervjuer. Organisatoriska förändringar inom förvaltningskontoret träder i kraft under hösten 2020. Den förvaltningsgemensamma avdelningen kommer framöver att ansvara för kvalitetssäkring av nämndens ärenden. Vi återkommer till frågan om intern kontroll under 2021.

I samtal med nämndens presidium framkommer att nämnden har som rutin att genomföra insynsbesök i nämndens verksamheter. Vi dessa besök träffar de ledning och ett slumpmässigt urval elever. Dessa möten upplevs som ett bra sätt att fånga upp vad det är som fungerar bra och vad det är som fungerar mindre bra i verksamheten. Vid dessa besök förs anteckningar och vad som kommer fram vid besöken tas i vissa fall upp på nämndsammanträden.

Bildningsnämnden har genomfört internkontroll enligt plan med undantag för kontrollmomenten som rör gymnasieskolan och vuxenutbildning. Eftersom gymnasieskolan och vuxenutbildningen övergick till distansundervisning i mars 2020 kunde inte kontrollmomentet gällande undervisningstid och arbetsplatsförlagd lärande kontrolleras. De två kontrollmomenten förflyttas till nämndens internkontrollplan för 2021 vilket även tre andra kontrollmoment gör. Utöver det har nämnden vidtagit åtgärder i fyra fall.

Vi kan i vår granskning konstatera att det är organisationens tjänstepersoner som till störst del aktivt utför arbetet med den interna kontrollen. Nämnden saknar en dokumenterad riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.

Vi **bedömer** att arbetet med intern kontroll och styrning delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen. Vi anser också att det är ändamålsenligt att det är verksamheten som utför kontroller och genomför riskanalyser. Samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** att hela nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

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

Vi **rekommenderar** nämnden att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.



### 3.5 Coronapandemin

Vid granskningen har frågor ställts till de intervjuade tjänstepersonerna om hur nämnden har hanterat krisen som uppstått på grund av spridningen av det nya coronaviruset i samhället.

Nämndens verksamheter har i hög grad påverkats av coronapandemin. Exempel på några viktiga händelser i verksamheterna:

- Undervisningen i gymnasiet och vuxenutbildningen flyttades över till fjärr- och distansundervisning i april fram till terminsslutet.
- Undervisningen i gymnasieskolan är tillbaka i klassrummen från och med höstterminen.
- Fjärr- och distansundervisningen i vuxenutbildningen fortsätter under höstterminen för de kursmoment där det är möjligt.
- Undervisningsmoment i yrkesutbildningar inom vuxenutbildningen som inte kunde genomföras på plats i skolan under våren fick flyttas fram till hösten.
- Nämnden gav gymnasieeleverna möjlighet att hämta lunch på restauranger. Under höstterminen fanns möjlighet för eleverna att hämta en lunchlåda i skolrestaurangerna.
- Scheman för höstterminen justerades för att minska risken för trängsel i kollektivtrafiken vid skoldagens början och slut.
- Antalet elever i vuxenutbildningen minskade under hösten 2020 då närundervisning inte har kunnat erbjudas under våren.
- Ungdomar under 18 år kunde inte erbjudas feriearbete inom vård, omsorg och förskola på grund av smittoriskerna under sommaren 2020. Dessa platser erbjöds ungdomar över 18 år. Kommunen anvisade placeringar i andra verksamheter till yngre ungdomar.
- Effekten av pandemin på nämndens intäkter och kostnader har i stort sett tagit ut varandra efter ett tilläggsanslag från kommunstyrelsen.

Nämnden har en pågående analys av effekterna av coronapandemin på verksamheterna och elevernas skolgång.

## 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.

Nämnden har en omfattande internkontrollplan för 2020. Dock bedömer vi att arbetet med intern kontroll och styrning endast delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi anser att det måste bli en tydligare koppling mellan riskanalys och arbetet med den interna kontrollen. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen, samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** i att nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

Verksamheterna och organisationen har drabbats hårt av coronapandemin och de har arbetet kontinuerligt med anpassningar under året. Både vuxenskolan och gymnasieskolan ställde under året om till fjärr- och distansundervisning, scheman justerades för att undvika trängsel både i lokaler och lokaltrafiken. Effekten av pandemin på nämndens intäkter och kostnader har i stort sett tagit ut varandra efter ett tilläggsanslag från kommunstyrelsen samt ökade stadsbidrag.

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?	Nej
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?	Delvis
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera corona-krisen och dess konsekvenser?	Omställning har gjorts. Konsekvenserna på sikt behöver analyseras.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderas bildningsnämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

Örebro 2021-03-22  
KPMG

Emma Garpenholt  
Certifierad kommunal revisor

## Bilaga 1 – Måluppfyllelse

Nämndmål		Vår bedömning
Samh älle	<b>Likvärdiga förutsättningar</b> Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever	
Medborgare	<b>Kunskap &amp; kompetens</b> Alla elever får möjlighet att nå maximal kunskap och kompetens	
	<b>Trygghet &amp; inflytande</b> Alla elever känner sig trygga i skolan och upplever att de har inflytande över sin utbildning	1 av 10 indikatorer uppnås 2 indikatorer uppnås ej 7 indikatorer är ej mätbara eller saknar målvärde
	<b>Likvärdiga förutsättningar</b> Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever	5 av 9 indikatorer saknar målvärde och blir därmed ej mätbara
Ekonomi	Avtalstrohet vid inköp	1 av 1 indikator uppnås ej
	Effektivt lokalutnyttjande	
	Ekonomi i balans	1 av 2 indikatorer uppnås 1 indikator uppnås ej
Verksamhet	<b>Likvärdiga förutsättningar</b> Linköpings kommunala verksamheter är attraktiva och erbjuder likvärdiga förutsättningar för alla elever	1 av 3 indikatorer uppnås ej 2 indikatorer saknar målvärde
Medarbetare	Goda arbetsplatser	
	Framgångsrikt chef- och ledarskap	1 av 2 indikatorer uppnås 1 indikator uppnås ej
	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	2 av 3 indikatorer uppnås 1 indikator uppnås ej



# Grundläggande granskning 2020

**Bygg- och miljönämnden**

Revisionsrapport  
2021-03-05





## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Inledning</b>	<b>5</b>
1.1	Syfte och revisionsfrågor	5
1.2	Ansvarig nämnd	5
1.3	Avgränsning	6
1.4	Revisionskriterier	6
1.5	Metoder	6
<b>2</b>	<b>Resultat av granskningen</b>	<b>7</b>
2.1	Mål- och verksamhetsstyrning	7
2.2	Internbudget	8
2.3	Måluppfyllelse	8
2.4	Intern kontroll	10
2.5	Coronakrisen	11
<b>3</b>	<b>Bedömning och rekommendationer</b>	<b>13</b>
	<b>Bilaga 1 Måluppfyllelse</b>	<b>14</b>

# 1 Sammanfattning

*Sammanfattningsvis bedöms nämnden följa reglementet för redovisning och analys av måluppfyllelsen,*

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?	Nej
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
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?	Verksamheten har ställts om för att möta förändrat behov, lagstiftning och uppdrag

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden följande:

- Vi **rekommenderar** att nämnden i sin rapportering förklarar budgetförändringar i förhållande till internbudgeten.
- Vi **rekommenderar** nämnden att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.



## 2 Inledning

I denna rapport redovisas den hittills genomförda grundläggande granskningen av nämnden 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.

### 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 Bygg- och miljönämnden.

## 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).
- Reglemente för Linköpings kommun, fastställt kommunfullmäktige.
- 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 per 31 augusti
- Nämndens riskanalys
- Nämndens internkontrollplan
- Nämndens protokoll från sammanträden
- Linköpings kommuns reglemente

Totalt har två personer intervjuats vid granskningen. Mailfrågor har också ställts. Dessa innehar följande befattningar:

- Förvaltningschef, miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen
- Ekonomichef, miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen

Rapporten är faktakontrollerad av de personer som deltagit i granskningen.

### 3 Resultat av granskningen

#### 3.1 Mål- och verksamhetsstyrning

- **Har nämnden en målkedja som säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning och de aktiviteter som genomförs i verksamheten?**

Bygg- och Miljönämnden har i internbudgeten fastställt 13 mål. Varje mål har knutits till det kommunfullmäktigemål de bidrar till. Målen återfinns inom kommunfullmäktiges målområden för Samhälle, Medborgare, Ekonomi, och Medarbetare. För varje mål anges indikatorer och målvärde.

Miljö- och samhällbyggnadsförvaltningen har tagit fram en verksamhetsplan för hela kontorets verksamhet. Verksamhetsplanen behandlar både bygg och miljönämndens och samhällsbyggnadsnämndens verksamheter. Av planen framgår vilken nämnd aktiviteterna stödjer. Aktiviteterna i verksamhetsplanen har sorterats så de bidrar till måluppfyllelsen. Bland aktiviteterna i verksamhetsplanen återfinns Bygg- och miljönämndens utvecklingsuppdrag.

- BMN mål 10
- Indikatorer 27
- Aktiviteter 41 inklusive utvecklingsuppdrag
- Utvecklingsuppdrag 5 st.

För 2 indikatorer anges målvärdet öka. Där saknas i internbudgeten helt jämförbara målvärden för både 2018 och 2019. Vi noterar också att internbudgeten antogs hösten 2019 och att det därför saknas jämförbara värden för 2019 för många av indikatorerna.

Vi har i granskningen analyserat om Bygg- och miljönämndens mål, indikatorer och aktiviteterna i verksamhetsplanen är relevanta för:

- Samhällsbyggnadsnämndens uppdrag enligt Reglemente för Linköpings kommun,
- kommunfullmäktiges viljeinriktning som det beskrivs i kommunfullmäktiges budget

Utifrån analysen bedöms Bygg- och miljönämndens mål och indikatorer samt verksamhetens aktiviteter ha en tydlig koppling till kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning som finns formulerat i kommunfullmäktiges budget. Målen bedöms också vara relevanta för uppdragen enligt Reglemente för Linköpings kommun.

### 3.2 Internbudget

- **Har Bygg- och miljönämnden nämnden i internbudgeten disponerat budgetmedel på ett sätt som säkerställer behoven i basverksamheten och utvecklingsbehoven?**

Granskningen har utgått från nämndens internbudget. Av budgeten framgår inget som påvisar att delar av uppdrag eller mål inte kan hanteras inom budgetramarna. Budgetmedlen är fördelade i verksamheter utifrån Bygg- och miljönämndens uppdrag i reglementet. Nämndens budget utgår från kommundirektörens planeringsunderlag och fördelning av budgetmedel är en framskrivning av tidigare års budget. Nämnden har också en investeringsbudget. I planeringen ingår hänsyn till den politiska viljeinriktningen.

Nämnden arbetar med att utveckla och effektivisera verksamheten. Framför allt ökad digitalisering. Effektiviseringarna bidrar till att nämnden inom ramen för tilldelad budget tillförsäkras ett utrymme för att arbeta med ytterligare utveckling. Detta är dock beroende av efterfrågan på nämndens tjänster.

Driftsbudgeten är fördelade i verksamheter inom miljö- och samhällsbyggnadsförvaltning utifrån uppdragen i reglementet.

Vi har inte noterat att nämnden genomför förändringar i budgeten till följd av utvecklingsbehov.

- **Har nämnden omdisponerat budgetmedel i prognoserna under året i syfte att möta förändrade behov?**

I delårsrapporten har de budgeterade medlen för Förvaltning, Förvaltningsgemensamt och Uppdrag fördelats på resterande verksamheter och redovisas således inte i delårsrapporten. Två nya budgetposter har lagts till i delårsrapporten.

- Bygglovskontoret gem
- Miljökontoret gem

Nämnden har omfördelat budgetmedel jämfört med internbudgeten. Om det beror på förändrade behov framgår inte av rapporteringen. Totalt har 76 mnkr omfördelats.

Vi **rekommenderar** att nämnden i sin rapportering förklarar budgetförändringar i förhållande till internbudgeten.

### 3.3 Måluppfyllelse

- **Har nämnden redovisat till vilka ändamål budgetmedlen har använts och förklarat avvikelser mot budget och prognos?**

En övergripande beskrivning av genomförd verksamhet och budgetutfall redovisas i tertialrapporten 2020-08-31 (samt i månatliga ekonomirapporter och i kvartalsrapporten 2020-03-31). En driftsammanställning redovisas och budgetavvikelser förklaras. Aktiviteter och uppdrag enligt verksamhetsplanen följs upp. I rapporteringen redovisas viktiga händelser och beslut. Volymmått för basuppdraget redovisas för perioden. Jämfört med samma period 2019 har

färre ärenden och inspektioner genomförts. En förklaring som lämnats är den rådande coronapandemin. Nämnden prognostiserade ett översköt om 1,8 mnkr.

I verksamhetsberättelsen för 2020 redovisar nämnden ett budgetöverskott om 6,4 mnkr. Ett driftsammandrag lämnas där budgetutfallet av verksamheten lämnas. I verksamhetsberättelsen framgår att nämndens verksamheter påverkats av coronapandemin.

- Antalet bygglovsärenden har ökat. Det är framförallt ansökningar från privatpersoner som ökat medan antalet större företagsärenden minskat.
- Ansökningar om bostadsanpassningsbidrag har minskat.
- Ordinarie tillsyn har inte kunnat utföras i den omfattningen som planerats.
- Ny åtgärd för att klara tillsynsuppdraget är distanstillsyner.
- Nämnden har fått ett ny lagstadgat uppdrag om trängseltillsyner. Det har påverkat genomförandet av övriga tillsyner.
- Inventeringen av avloppsanläggningar i kommunen har pausats.
- Kommunlantmäteriet har tillhandahållit resurser för kommunens K4-uppdraget.

En konsekvens av ovan är att en tillsynsskuld har skapats som kommer att hanteras under kommande år.

Som ett led i politikens önskemål att underlätta för näringsidkarna i kommunen fick näringsidkarna förlängd betalningstid för tillsynsavgifter med sex månader

Avvikelser beskrivs och kommenteras för ekonomi, verksamhet och mål.

Beskrivning av avvikelserna är relevanta. Rapporteringen följer de anvisningar och mallar som finns för rapportering.

- **Har nämnden följt upp och redovisat resultaten för delarna i målkedjan och kopplingen till den samlade bedömningen av måluppfyllelsen?**

Bygg- och miljönämnden prognostiserade i delårsrapporten att 7 av 10 nämndmål kommer att uppnås per helår och att 3 delvis kommer att uppnås. Uppföljningen av genomförda aktiviteter och en bedömning av aktiviteter som pågår och är möjliga att genomföra fram till årsskiftet kopplas till bedömningen av måluppfyllelsen. Coronapandemin har påverkat måluppfyllelsen och genomförandegraden av aktiviteter och målvärdet för några indikatorer bedömdes därför inte kunna uppnås (ex indikatorn ”Antal tillsynsinsatser med fokus på energiförbrukning” – målet: ”Ett klimatsmart Linköping”). Vilket påverkar bedömningen av måluppfyllelsen.

För 23 indikatorer redovisas utfall 2020-08-31 av totalt 27. I rapporten redovisas 42 aktiviteter. En ytterligare aktivitet har tillkommit inom området medarbetare (”Skapa nya vägar till”). 7 aktiviteter redovisas som genomförda, 32 som pågående eller påbörjat och 2 som kvarstående. En aktivitet inom målområdet Samhälle redovisas inte (”Genomföra de prioriterade aktiviteter som togs fram i projektet ”Förenkla helt enkelt” under 2018”).

I verksamhetsberättelsen bedöms 8 av 10 mål som uppfyllda. I bilaga 1 redovisas vår analys. Vi dela nämndens bedömning. I avsnittet för

”Uppföljning av mål och inriktning” lämnas en beskrivning av måluppfyllelsen.

Vår **bedömning** är att nämndens bedömning av måluppfyllelsen utgår från internbudgetens mål och är i enlighet med kommunens reglemente. Alla delar i målkedjan följs upp i båda rapporterna.

Nämnden rapporterat att de kommunövergripande strategiska uppdragen är genomförda, vilket framgår av uppföljningen av verksamhetsplanen. Den pågående pandemin har dock gjort att det strategiska utvecklingsuppdraget att genomföra åtgärder enligt handlingsplan för koldioxidneutralt Linköping 2025 och nämndens handlingsplan utifrån kemikalieprogrammet inte helt har kunnat fullföljas. Kemikalieprogrammet ligger i linje med planen. Handlingsplan för CO2 neutralt Linköping har däremot inte följts helt eftersom energitillsyner inte har kunnat genomföras på grund av rådande pandemi. Det nämnds specifika strategiska uppdraget ”Förenkla byggandet i icke centrala lägen med fokus på landsbygd, utanför detaljplanelagt område och i strandnära lägen” är genomfört enligt plan. Arbetet har resulterat i en nulägesanalys samt en åtgärdsplan som avses genomföras av förvaltningen under 2021.

Avvikelser i verksamhetsplanen kommenteras. Resultatet av alla delar i målkedjan redovisas. Resultat redovisas för 26 indikatorer av 29. 1 indikator sakna målvärde och två mäts inte.

Vi noterar att vissa indikatorvärden är lägre än målvärdena och att verksamhet inte kunnat genomföras till följd av coronapandemin. Trots det har nämnden utifrån redovisningen en god måluppfyllelse.

Nämnden **bedöms** ha 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?**

Bygg- och miljönämndens prognos i tertialrapporten 2020-08-31 visar en positiv budgetavvikelse om 1,8 mnkr. Förändringar behandlas som en avvikelse och ställs i relation till verksamhetens utfall i sin helhet.

### 3.4 Intern kontroll

- **Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?**
- **Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?**

Av nämndens handlingar framkommer det inte om nämnden har genomfört och dokumenterat någon riskanalys. I samtal med förvaltningen framgår att det pågår ett omfattande arbete för att stärka upp den interna kontrollen.

I samband med internbudgeten har nämnden antagit en internkontrollplan. Av planen framgår de internkontrollmoment som ska utföras under året. Av planen framgår kontrollmoment och metod, kontrollansvarig samt en risk och väsentlighetsbedömning.

Internkontrollplanen för 2020 och 2021 har behandlats som en bilaga till internbudgeten. Uppföljningen av den interna kontrollen har hanterats i tillsammans med beslutet om nästa års budget. Något enskilt beslut har inte fattats av nämnden. I samband med bokslutet redovisas en uppföljning av internkontrollplanen. Av uppföljningen framgår att följande kontrollpunkter hanterats:

- Delegationsbeslut
- Taxor
- Beslutsattestregler
- Upphandling
- Bisyssla
- Mutor, jäv och representation

Av rapporten framgår att informationsutbyte skett med nämndens internkontrollrepresentanter.

Vi kan i vår granskning konstatera att det är organisationens tjänstepersoner som aktivt utför arbetet med den interna kontrollen. Vilket vi menar är ändamålsenligt. Nämndens närvaro i arbetet har inte framkommit i till exempel framtagande av en dokumenterad riskbeskrivning.

Vi **bedömer** att arbetet med intern kontroll och styrning delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen. Vi anser också att det är ändamålsenligt att det är verksamheten som utför kontroller och genomför riskanalyser. Det är också positivt att nämnden utsett internkontrollrepresentanter som varit delaktig i arbetet. Samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** att hela nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

I vår granskning saknar vi bland annat nämndens:

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

Vi **rekommenderar** nämnden att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten

### 3.5 Coronakrisen

- **Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?**

Se mer i avsnitt 2.3.

Förvaltning och nämnd har följt folkhälsomyndighetens instruktioner om bland annat distansarbete. Fler möten uppges hanterats digitalt och vissa har ställts in. Sjuktalet i förvaltningen är något lägre 2020 jämfört med utfallet 2019.

Förvaltningen fick tilläggsuppdraget att enligt ny lag genomföra trängseltillsyner på bland annat restauranger.

Färre inspektioner och tillsyner inom miljökontorets område har genomförts än planerat. Även bostadsanpassningar har påverkats genom färre kundplatsbesök. Tillsyner med fokus på energi har inte kunnat genomföras. Nämnden har upparbetat en ”skuld” för tillsyner inför kommande år.



## 4 Bedömning och rekommendationer

*Sammanfattning som kortfattat redogör för resultatet för granskningen och revisorns bedömningar som också är svaret på revisionsfrågorna.*

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?	Nej
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
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?	Verksamheten har ställts om för att möta förändrat behov, lagstiftning och uppdrag

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden följande:

- Vi **rekommenderar** att nämnden i sin rapportering förklarar budgetförändringar i förhållande till internbudgeten.
- Vi **rekommenderar** nämnden att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

Linköping 2021-03-05

Revisionskontoret

Peter Alexanderson  
Stadsrevisor och certifierad revisor

## Bilaga 1 Måluppfyllelse

Nämndmål		Vår bedömning
Samhälle	Attraktiva och trygga livsmiljöer	
	God beredskap för en hög byggtakt	
	Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun genom att prioritera: Hållbara städer och samhällen, Ekosystem och biologisk mångfald, Bekämpa klimatförändringarna, samt sänka klimatpåverkan, God hälsa och välbefinnande, Rent vatten och sanitet för alla	
	Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka	
Medborgare	Hög tillgänglighet, gott bemötande och effektiv leverans	
Verksamhet	En obruten digital samhällsbyggnadsprocess som bidrar till måluppfyllelse och kundnytta	
Ekonomi	God ekonomistyrning som ger handlingsfrihet	
Medarbetare	Goda arbetsplatser	
	Framgångsrikt chef- och ledarskap	
	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	

Vår analys är samstämmig med nämnden. Vi noterar att för indikator för målet ”Hög tillgänglighet, gott bemötande och effektiv leverans” redovisas resultatet annorlunda än målvärdet. En indikator saknar målvärde och 2 indikatorer saknar resultat. Sammanlagt har nämnde 29 indikatorer.



# Grundläggande granskning 2020

Barn- och ungdomsnämnden

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	5
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	9
3.3	Måluppfyllelse	11
3.4	Intern styrning och kontroll	13
3.5	Corona-pandemin	15
<b>4</b>	<b>Bedömning och rekommendationer</b>	<b>16</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?	Nej
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 målpuppfyllelsen?	Ja
Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?	Ja
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?	Omställning har gjorts. Konsekvenserna på sikt är svårbedömda.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderas barn- och ungdomsnämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

## 2 Inledning

I denna rapport redovisas grundläggande granskningen av barn- och ungdomsnämnden 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 ansvarsprovning av barn- och ungdomsnämnden 2020.

### 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 barn- och ungdomsnämnden.

### 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 tre personer intervjuats vid granskningen. Dessa innehar följande befattningar:

- Biträdande förvaltningsdirektör vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen
- Ekonomichef vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen
- Utvecklingsstrateg, förvaltningsgemensamma avdelningen vid utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen

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 sex nämndmål i internbudgeten<sup>2</sup>.

Nämndmål	Nämndindikator
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Medborgare</b>	
Hög kunskap med skolor i framkant	
<b>Maximalt lärande</b> Alla barn och elever utmanas utifrån sina förutsättningar för att nå så långt som möjligt i lärande och kunskapsutveckling	<b>Målvärde 2020: Ska öka</b> Resultat från insynsbesök i förskolor.
	<b>Målvärde 2020: 92 %</b> Andel elever som uppnått nivå A i svenska/sva i åk 1.
	<b>Målvärde 2020: 88 %</b> Andel elever som uppnått mellannivå i matematik i åk 1.
	<b>Målvärde 2020: 72 %</b> Andel elever som klarat alla delprov i nationella prov i svenska/sva och matematik i åk 3.
	<b>Målvärde 2020: 14,8; 7,0; 13,3 poäng</b> Betygspoäng i svenska, sva och matematik i åk 6.
	<b>Målvärde 2020: 225</b> Meritvärde i åk 9 (kommunala skolor).
	<b>Målvärde 2020: 82 %</b> Behörighet till nationellt program (kommunala skolor).
	<b>Målvärde 2020: 7,5 %</b> Andel elever i förskoleklass till åk 6, som har frånvaro över 15 %.
<b>Likvärdiga möjligheter</b>	<b>Målvärde 2020: 18 %</b> Andel elever i åk 7-9 som har frånvaro över 15 %.
	<b>Målvärde 2020: 4 %</b> Minskad skillnad i andel inskrivna barn i förskola utifrån boende.
	<b>Målvärde 2020: 54 %</b>

<sup>2</sup> Barn- och ungdomsnämndens internbudget för 2020 med plan för 2021-2023

Förskola och skola är likvärdig där barnets/elevens bakgrund inte avgör möjligheten att lyckas	Behörighet till yrkesprogram för elever boende i socioekonomiskt utsatta områden.
	<b>Målvärde 2020: 92 %</b> Behörighet till yrkesprogram för elever boende i övriga områden.
<b>Lust och engagemang</b> Alla barn och elever känner sig trygga och motiverade till lärande	<b>Målvärde 2020: 98 %</b> Andel trygga vårdnadshavare till barn i förskolan.
	<b>Målvärde 2020: 97,5 %</b> Andel trygga elever i fritidshemmet.
	<b>Målvärde 2020: 94 %</b> Andel trygga elever i åk 2-9.
	<b>Målvärde 2020: 70 %</b> Andel flickor i åk 8 som ger positiva svar om sin upplevda hälsa.
	<b>Målvärde 2020: 85 %</b> Andel pojkar i åk 8 som ger positiva svar om sin upplevda hälsa.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi</b> Kostnadseffektiv verksamhet	
<b>Avtalstrohet</b> Inköp ska följa kommunens policy och riktlinjer	<b>Målvärde 2020: 95 %</b> Andel inköp via e-handel.
<b>Effektivt lokalutnyttjande</b>	<b>Målvärde 2020: Ska inte öka</b> Lokalernas andel av verksamhetskostnaderna ska inte öka.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi</b> Hållbar ekonomi	
<b>Ekonomi i balans</b>	<b>Målvärde 2020: Ingen avvikelse</b> Avvikelse mellan utfall och budget i %.

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 uppföljningsbara och har delvis försetts med siffrsatta målvärden för verksamhetsåret.

I syfte att förbättra måluppfyllelsen har 35 aktiviteter samlats i verksamhetsplanen för 2020. Aktiviteterna är utspridda på målen, men flest aktiviteter (15) avser de tre målen i målområdet *Medarbetare*.

Nämnden har sammanlagt åtta strategiska utvecklingsuppdrag.

### 3.2 Internbudget

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

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

Verksamhet	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse	Bokslut 2019
Grundskola	1 970 764	1 977 530	6 766	1 902 840
Grundsärskola	97 785	81 156	-16 629	80 865
Förskola och annan pedagogisk vht	1 062 130	1 124 242	62 112	1 078 882
Fritidshem och annan pedagogisk vht	262 185	292 695	30 510	273 243
Öppen fritidsverksamhet, förebyggande verksamhet	23 240	22 254	-986	30 241
Verksamhetssystem	2 554	1 339	-1 215	2 610
Utbildningsförvaltningen	29 362	28 602	-760	28 440
Nämnden	1 880	2 759	879	2 158
<b>SUMMA nettokostnad</b>	<b>3 449 901</b>	<b>3 530 577</b>	<b>80 676</b>	<b>3 399 279</b>
<i>Varav kostnader</i>	<i>3 935 768</i>	<i>3 954 183</i>	<i>18 415</i>	<i>2 619 207</i>
<i>Varav intäkter</i>	<i>-449 761</i>	<i>-423 123</i>	<i>26 638</i>	<i>-331 221</i>
Resultat nämndens kommunala enheter	124	0	-124	-7 317
<b>SUMMA nettokostnad inkl. kommunala verksamheter</b>	<b>3 450 025</b>	<b>3 530 577</b>	<b>80 552</b>	<b>3 391 962</b>

Barn – och ungdomsnämnden redovisar ett överskott om 80,7 mnkr. Det överskott som uppvisas i förskolan samt fritidshem beror enligt verksamhetsberättelsen på att barn i behov av extraordinärt stöd har minskat och att det i jämförelse med budget är färre barn inskrivna. Det har även bildats ett överskott för lokaler för förskolan till följd av försäljning av bostadsrätter om ca 11 mnkr. Utöver det finns det även reservmedel som inte utnyttjats inom förskolan med anledning av oklarhet gällande statsbidraget *Mindre barngrupper*.

Grundsärskolans redovisade underskott har uppstått med anledning av att elevantalet ökat mer än vad som var budgeterat.

De kommunala enheterna redovisar ett underskott på 0,1 mnkr. Med anledning av ökade personalkostnader till följd av högre sjuklönekostnader samt timlöner är resultatet inom grundskolan inklusive fritidshem ett underskott på 8,5 mnkr. Sjuklönekostnaderna har ökat med 50% jämfört med 2019. Kommunen har dock erhållit kompensation för sjuklönekostnaderna, ersättning som inte ännu inte fördelats ut till respektive skolområde. De olika enheternas egna kapital kommer att justeras med ersättningen.

Nettoeffekt av coronapandemin, som ingår i tabellen ovan	Bokslut 2020	Budget 2020
<i>Nämndens anslagsdel</i>		
Tolktjänster	4	
<i>Kommunala enheter</i>		
Lokalkostnader såsom extra städning	616	
Övriga kostnader b.la. skyddsutrustning	1 084	
<b>Summa</b>	<b>1 704</b>	<b>0</b>

Tabellen ovan visar nettoeffekterna av coronapandemin i jämförelse med budget för 2020.

Tabellen nedan visar antalet inskrivna i nämndens verksamheter.

Verksamhet	15 okt 2020	15 okt 2019
Antal barn i förskolan	8 088	8 082
Antal barn i pedagogisk omsorg	93	118
Antal elever i förskoleklass och grundskola	18 960	18 707
Antal elever i grundsärskola	218	178
Antal barn i fritidshem	7 404*	6 450
Antal barn i öppen fritidsverksamhet	548*	1 325

\*Förändringar beror på barn- och ungdomsnämndens beslut om att erbjuda fritidshem 10–13 år i stället för öppen fritidsverksamhet. Öppen fritidsverksamhet erbjuds endast i enskild regi.

Inom pedagogisk omsorg minskar antalet barn då efterfrågan av verksamheten är liten och personal inom verksamheten slutar.

Inom grundsärskolan ökar elevandelen.

### 3.3 Måluppfyllelse

I verksamhetsrapporten 2020 har målen i internbudgeten följts upp med hjälp av senast tillgänglig statistik för indikatorer, uppföljning av utvecklingsaktiviteter och nämndens bedömningar. Måluppfyllelsen för nämnden redovisas i tabellen nedan.

Nämndmål	
Medborgare	 <b>Maximalt lärande</b> – Alla barn och elever utmanas utifrån sina förutsättningar för att nå så långt som möjligt i lärande och kunskapsutveckling
	 <b>Likvärdiga möjligheter</b> - Förskola/Skola är likvärdig där varje barn/elev har möjlighet att lyckas
	 <b>Lust och engagemang</b> - Alla barn och elever känner sig trygga och motiverade till lärande
Ekonomi	 Effektivt lokalutnyttjande Arbeta med lokalplanering som leder till kostnadseffektivt nyttjande
	 Avtalstrohet. Inköp ska följa kommunens inköspolicy och regler
	 God ekonomisk kontroll. Ekonomi i balans
Verksamhet	 <b>Likvärdiga möjligheter</b> - Förskola/Skola är likvärdig där varje barn/elev har möjlighet att lyckas
Medarbetare	 Goda arbetsplatser
	 Framgångsrikt chef- och ledarskap
	 Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning

Vid uppföljningen av verksamhetsplanen är läget följande:

- 17 aktiviteter har genomförts.
- 10 aktiviteter är pågående.
- 7 aktiviteter kvarstår.
- 1 aktivitet är ej genomförd.
- 3 (av totalt 8) strategiska utvecklingsuppdrag har genomförts.
- 3 (av totalt 8) strategiska utvecklingsuppdrag är pågående.
- 2 (av totalt 8) strategiska utvecklingsuppdrag kvarstår.

Måluppfyllelsen för målet maximalt lärande har förbättrats jämfört med 2019. Andelen elever som lämnat grundskolan med behörighet till nationellt program i gymnasieskolan har ökat till 83 % (2019: 80 %). Även meritvärdet i årskurs 9 har ökat, 228,1 (2019: 222,5). Resultaten har kunnat uppnås trots betydligt högre elevfrånvaro än normalt på grund av coronapandemin.

Även medarbetarna har haft högre frånvaro än normalt, 9,2 % jämfört med 6,7 % för 2019. Förklaring till den höga sjukfrånvaron kan vara att en stor del av nämndens verksamheter har varit i ordinarie drift under hela pandemitutbrottet och att medarbetare följt rekommendationer och stannat hemma vid förkylningssymptom.

Nämnden har fortsatt att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet med att länka samman skolenhetsnivån med huvudmannanivån. Verksamhetsuppföljningarna har fortsatt under 2020. Den positiva resultatutvecklingen kan vara en indikation på att arbetet med förbättrad styrning och uppföljning börjar ge effekt. Nämnden fortsätter vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse. Bland annat ska ett tydligare fokus riktas på undervisningen genom att stärka arbetet med resultatanalys, formulera förväntat resultat på skolorna och utveckla konkreta strategier för undervisningsförbättring. Ny resursfördelningsmodell har tagits i bruk under 2020.

Nämnden bedömer målet om skolans möjligheter att ge alla elever likvärdiga förutsättningar oavsett bakgrund som inte uppfyllt. Gapet mellan elever från socioekonomiskt utsatta bostadsområden och övriga minskar inte. Stora skillnader finns från förskoleklass till årskurs 9. Behörigheten öknar för båda grupperna men gapet mellan dem försvinner inte. Betyg, men det är också fler elever med låga betyg.

Nämnden har beslutat avveckla högstadiet på Skäggetorpsskolan och placera eleverna på andra skolor med fler svensktalande elever. Olika satsningar på att ge ett bättre stöd i undervisningen av flerspråkiga barn fortsätter bland annat med hjälp av riktade statsbidrag för språkutveckling i förskolan.

Nämnden har gjort framsteg med den långsiktiga planeringen av lokalbehovet. En plan för skolor i Linköpings tätort med utblick till år 2035 har färdigställts. En ny högstadieskola på Kungsberget har hög prioritet. Fram till dess att nya permanenta lokaler finns tillgängliga måste tillfälliga lokaler ordnas de närmaste åren.

I september fattade nämnden beslut om att beställa en skola för 975 elever inom årskurs 7–9 inklusive grundsärskola. Planen är att den nya skolan ska vara klar till 2025/2026.

Nämnden beslutade i oktober att utöka antal platser för barnomsorg på obekväma arbetstid. Beslutet togs efter utredning enligt nämndspecifikt strategiskt utvecklingsuppdrag från fullmäktige.

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

Enligt nämndens egen bedömning av måluppfyllelsen av de totalt 10 nämndmålen uppnås 4 mål, 2 mål uppnås ej och 4 mål uppnås delvis.

Vi har i granskningen gjort en analys och bedömning av nämndens indikatorer utifrån kommunens reglemente, se bilaga1. Utifrån den bedömer vi att 2 mål uppnås, 4 mål ej uppnås och 4 mål delvis uppnås.

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 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.

I internkontrollplanen för 2020 finns ett uppsatt riskvärde utifrån framtagna riskanalys. Dock har vi enligt ramen för denna översiktliga granskning inte tagit del av den riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen. Vi kan inte heller se nämndens delaktighet i arbetet.

Nämnden har fastställt en internkontrollplan för 2020<sup>3</sup>. Planen omfattar 11 kontrollmoment fördelade på både kärnprocesser och stödprocesser. Några exempel ur planen:

- Uppföljning av effekter av nytt resursfördelningssystem.
- Uppföljning av riktlinjer för högstadieskolornas profiler.
- Uppföljning av att alla elever som har skolplikt har en placering vid en skolenhet.
- Åtgärder för att minska sjukfrånvaron.
- Regler för representation följs.

I Internkontrollrapport 2020 framgår att förvaltningen har genomfört 10 av de 11 kontrollmomenten. Kontrollmomentet avseende den reviderade rutinen för skolpliktsbevakning har ej kunnat genomföras eftersom arbetet med rutinen försenats och inte avslutats. Kontrollpunkten utgår och förs in i internkontrollplanen för 2021.

Utifrån de kontroller som genomförts har det i flera kontrollmoment framkommit möjlighet till förbättring. Exempelvis visar kontrollen gällande administrativa rutiner i samband med erbjudande om fritidshemsplats att överenskommelser kommer in sent vilket i sin tur leder till att placeringar på fritidshem blir sena samt sen information till vårdnadshavare.

Den förvaltningsgemensamma avdelningen inom utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen har ansvaret för rutinen för uppföljning av den interna kontrollen för de nämnder man arbetar åt; arbetsmarknadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden samt bildningsnämnden. Medarbetare inom avdelningen har på uppdrag av förvaltningsledningen lett en förvaltningsövergripande översyn av rutinen under 2020. En anpassning av arbetet till den vägledning som kommunledningsförvaltningen tagit fram kommer att ske. Ett arbete med processkartläggning och riskanalys på processnivå planeras.

Vid granskningen har revisionsfrågan om intern kontroll på systemnivå diskuterats kortfattat vid intervjuer. Nämnden har ett pågående arbete som syftar till att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet för verksamheten på förvaltningsnivå. Organisatoriska förändringar inom förvaltningskontoret träder i kraft under hösten 2020. Den förvaltningsgemensamma avdelningen kommer framöver att ansvara för kvalitetssäkring av nämndens ärenden.

Vi **bedömer** att arbetet med intern kontroll och styrning delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen. Vi anser också att

---

<sup>3</sup> Barn- och ungdomsnämndens internkontrollplan 2020



det är ändamålsenligt att det är verksamheten som utför kontroller och genomför riskanalyser. Samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** att hela nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

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

Vi **rekommenderar** nämnden att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

### 3.5 Coronapandemin

Vid granskningen har frågor ställts till de intervjuade tjänstepersonerna om hur nämnden har hanterat krisen som uppstått på grund coronapandemin.

Styrningen från förvaltningskontoret till skolenheterna och tillbaka har fungerat. Den öppna förskolan stängdes under våren för att minska risken för smittspridning men i övrigt har alla barn kunnat gå till förskolan och grundskolan. Enheterna har mött oro hos föräldrar men tillsammans med elevhälsoteamet har situationerna hanteras på ett tillfredsställande sätt.

Nämnden anser att det i dagsläget är svårt att bedöma effekterna av coronapandemin på verksamheterna och barn och ungas utveckling. Man har noterat en högre frånvaro i förskolan framför allt i de socioekonomiskt utsatta områdena. Trots hög sjukfrånvaro periodvis bland medarbetarna har verksamheten i förskolan fungerat väl då även barnen varit frånvarande i högre utsträckning.

Grundskolan förberedde sig under förra året för distansundervisning men hittills har skolorna förblivit öppna. Beredskapen att ställa om finns dock kvar. Eleverna har varit frånvarande i betydligt högre omfattning än normalt under 2020. Och arbetsbelastningen på lärarna har ökat då klassrumsundervisning och stöd till hemmavarande elever har pågått samtidigt. Medarbetarna har haft högre sjukfrånvaro än normalt.

Fritidshemmen har upplevt en ansträngande tid med många medarbetare som varit frånvarande på grund av sjukdom.

## 4 Bedömning och rekommendationer

Vi har genomfört 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.

Nämnden har en omfattande internkontrollplan för 2020. Dock bedömer vi att arbetet med intern kontroll och styrning endast delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi anser att det måste bli en tydligare koppling mellan riskanalys och arbetet med den interna kontrollen. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen, samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** i att nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

Verksamheten och organisationen är påverkad av coronapandemin. Verksamheten och organisationen har ställt om och anpassat sin verksamhet utifrån de förutsättningar som pandemin har medfört. Många av konsekvenserna som pandemin har medfört har hanterats men utsikterna för pandemins långsiktiga påverkan på verksamheterna är svårbedömda.

Barn- och ungdomsnämndens verksamhet och organisation har påverkats av coronapandemin. Omställning av verksamhet och organisation har genomförts i den mån det varit möjligt. Grundskolan förberedde sig för distansundervisning vilket aldrig blev aktuellt under 2020. Verksamheten rapporterar en högre sjukfrånvaro både bland elever och lärare. Arbetsbelastningen har ökat för lärarna då klassrumsundervisning och stöd till hemmavarande elever har pågått samtidigt.

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?	Nej

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?	Ja
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera corona-krisen och dess konsekvenser?	Omställning har gjorts. Konsekvenserna på sikt är svårbedömda.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderas barn- och utbildningsnämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

Örebro 2021-03-22  
KPMG

Emma Garpenholt  
Kommunal revisor

**Bilaga 1 – Måluppfyllelse**

Nämndmål		Vår bedömning
Medborgare	Maximalt lärande – Alla barn och elever utmanas utifrån sina förutsättningar för att nå så långt som möjligt i lärande och kunskapsutveckling	4 av 11 indikatorer uppnås 6 indikatorer uppnås inte 1 indikator mäts inte
	Likvärdiga möjligheter- Förskola/Skola är likvärdig där varje barn/elev har möjlighet att lyckas	
	Lust och engagemang- Alla barn och elever känner sig trygga och motiverade till lärande	5 av 5 indikatorer uppnås ej
Ekonomi	Effektivt lokalutnyttjande Arbeta med lokalplanering som leder till kostnadseffektivt nyttjande	1 av 1 indikator uppnås
	Avtalstrohet. Inköp ska följa kommunens inköspolicy och regler	1 av 1 indikator uppnås ej
	God ekonomisk kontroll. Ekonomi i balans	
Verksamhet	Likvärdiga möjligheter - Förskola/Skola är likvärdig där varje barn/elev har möjlighet att lyckas	
Medarbetare	Goda arbetsplatser	
	Framgångsrikt chef- och ledarskap	3 av 3 indikatorer uppnås inte. Dock är de nära sitt målvärde
	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	1 av 3 indikatorer uppnås 1 indikator uppnås ej 1 indikator uppnås delvis



# 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.



# Grundläggande granskning 2020

**Kommunstyrelsen**

Revisionsrapport  
2021-03-16







## 1 Sammanfattning

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

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderas följande:

Vi **rekommenderar** kommunstyrelsen att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Sammanfattning</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Inledning</b>	<b>6</b>
2.1	Syfte och revisionsfrågor	6
2.2	Ansvarig nämnd	6
2.3	Avgränsning	7
2.4	Revisionskriterier	7
2.5	Metoder	7
<b>3</b>	<b>Resultat av granskningen</b>	<b>8</b>
3.1	Mål- och verksamhetsstyrning	8
3.2	Internbudget	9
3.3	Måluppfyllelse	10
3.4	Intern styrning och kontroll	12
3.5	Coronakrisen	13
<b>4</b>	<b>Bedömning och rekommendationer</b>	<b>15</b>
	<b>Bilaga 1 – Måluppfyllelse</b>	<b>16</b>
	Kommunledningsförvaltningens synpunkter	17
	<b>Bilaga 2 Riskhantering</b>	<b>17</b>
<b>1</b>	<b>Riskhantering</b>	<b>17</b>
<b>2</b>	<b>Kommunövergripande risk- och sårbarhetsanalysen</b>	<b>17</b>
2.1	Organisation & genomförandemandat	18
2.2	Riskbedömning	18
2.3	Syntes	18
2.4	Färdig Risk och sårbarhetsanalys:	19
2.5	Rapportering	19
2.6	Uppföljning	19

---

Diarienummer: **KS9 2020-19**  
Datum: 2021-03-16  
Handläggare: Peter Alexanderson  
Organisation: Revisionskontoret Linköpings kommun

---

## 2 Inledning

I denna rapport redovisas den hittills genomförda grundläggande granskningen av nämnden 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. Rapporten behandlar inte Leanlink och verksamhetsstöd och service.

### 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 Kommunstyrelsen exklusive Leanlink och Verksamhetsstöd och service.

### 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).
- Reglemente för Linköpings kommun, fastställt kommunfullmäktige.
- 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 (kommunledningsförvaltningens) verksamhetsplan
- Nämndens verksamhetsberättelse och
- Nämndens delårsrapport den 30 augusti
- Nämndens månadsrapporter
- Nämndens riskanalys
- Nämndens internkontrollplan
- Nämndens protokoll från sammanträden

Totalt har 2 personer intervjuats vid granskningen. Mailfrågor har också ställts. Dessa innehar följande befattningar:

- Biträdande kommundirektör, kommunledningsförvaltningen
- Ekonomichef, kommunledningsförvaltning
- Ansvarig tjänsteperson för intern kontroll och säkerhetsstrateg

Rapporten är faktakontrollerad av de personer som deltagit i granskningen.

### 3 Resultat av granskningen

#### 3.1 Mål- och verksamhetsstyrning

Nämnderna ansvarar enligt kommunallagen 6 kap 6 § 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.

- **Har nämnden en målkedja som säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning och de aktiviteter som genomförs i verksamheten?**

Kommunstyrelsen har i internbudgeten fastställt 18 mål. Varje mål har knutits till det kommunfullmäktigemål de bidrar till. För varje mål anges indikatorer och målvärde. Förvaltningen har tagit fram en verksamhetsplan. Syftet med verksamhetsplanen är att beskriva de aktiviteter och handlingsplaner som krävs för att uppfylla prioriterade styrdokument, strategiska utvecklingsuppdrag, nämndmål och nämnduppdrag (dvs. internbudgeten). Verksamhetsplanen utarbetas i enlighet med reglementet av förvaltningen och redovisas till kommunstyrelsen.

Målen återfinns inom kommunfullmäktiges målområden Samhälle, Ekonomi, Verksamhet och Medarbetare. På motsvarande sätt har aktiviteterna i kommunstyrelseförvaltningens verksamhetsplan sorterats. Bland aktiviteterna i verksamhetsplanen återfinns kommunstyrelsens utvecklingsuppdrag.

- Nämndmål 18
- Nämndindikatorer 48
- Aktiviteter 80 inklusive kommunstyrelsens utvecklingsuppdrag
- Utvecklingsuppdrag 10 st.

För 8 indikatorer saknas i internbudgeten helt jämförbara målvärden för både 2018 och 2019. Bland annat för en indikator inom KS-Mål Linköping ”Linköping är koldioxidneutralt år 2025” och två inom målet KS målet ”Hög digitaliseringsgrad”. Vi noterar att internbudgeten antogs hösten 2019 och att det därför kan vara svårt att få fram jämförbara värden för 2019 för många av indikatorerna.

Vi har i granskningen analyserat om kommunstyrelsens mål, indikatorer och aktiviteterna i verksamhetsplanen är relevanta för:

- kommunstyrelsens strategiska uppdrag enligt Reglemente för Linköpings kommun,
- kommunfullmäktiges viljeinriktning som det beskrivs i kommunfullmäktiges budget

Utifrån analysen bedöms kommunstyrelsens mål och indikatorer samt verksamhetens aktiviteter ha en tydlig koppling till kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning som finns formulerade i kommunfullmäktiges budget. Målen bedöms också vara relevanta för uppdragen enligt Reglemente för Linköpings kommun.

### 3.2 Internbudget

- **Har kommunstyrelsen i internbudgeten disponerat budgetmedel på ett sätt som säkerställer behoven i basverksamheten och utvecklingsbehoven?**

Budgetmedlen är fördelade på kommunledningsförvaltningens staber utifrån uppdrag i reglementet. Kommunstyrelsens fördelning av budgetmedel utgår från tidigare års budget och kommundirektörens planeringsunderlag. Av planeringsunderlaget framgår bland annat ekonomiska förutsättningar och politisk viljeinriktning.

Det praktiska budgetarbetet inleds med att stabsdirektörerna tar fram ett underlag för satsningar och reduceringar utifrån planeringsunderlaget och politisk viljeinriktning.

Kommunstyrelsen hade inför budget 2020 med plan 2021- 2023 en minskad ram om 23 mnkr (11 mnkr 2020). I arbetet med internbudgeten 2020 och 2021 genomfördes en genomlysning av all verksamhet. Genomlysningen utgick från respektive stabs lagstadgade uppdrag, grunduppdrag enligt reglemente och tilläggsuppdrag (politiska - som inte framgår av de övriga två uppdragen). Syftet var att hitta åtgärder för att hantera kostnadsreduceringarna för hela planperioden (2020 – 2023).

Utifrån genomlysningen har åtgärdsförslag tagits fram för att hantera kostnadsreduceringarna. Den politiska ledningen har sedan prioriterat de åtgärder som ska genomföras. Prioriteringen för 2020 finns med i internbudgeten för 2020. Inom ramen för beslutet om internbudgeten 2020 har kommunstyrelsen också fastställt de aktiviteter som finns angivet i kommunstyrelseförvaltningens verksamhetsplan.

**Bedömningen** är att kommunstyrelsen utifrån givna budgetramar 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?**

Det finns inga omdisponeringar av internbudgeten. Däremot har alla staber påverkats av Coronapandemin och folkhälsomyndighetens rekommendationer. Några stabers ordinarie verksamhet har påverkats mer av Coronapandemin än andra. Kommunstyrelsen hanterar förändringar som avvikelser. Avvikelse hanteras i styrelsens uppföljningar.

- **Har nämnden redovisat till vilka ändamål budgetmedlen har använts och förklarat avvikelser mot budget och prognos?**

Stabernas budgetutfall återredovisas till kommunstyrelsen. En övergripande beskrivning av genomförd verksamhet och budgetutfall med avvikelser på stabsnivå har rapporterats till kommunstyrelsen i verksamhetsberättelsen för 2020, tertialrapport 2020-08-31 (samt i månatliga ekonomirapporter och i kvartalsrapporten 2020-03-31). Aktiviteter och uppdrag enligt verksamhetsplanen



följs upp. I rapporteringen redovisas viktiga händelser och beslut. Avvikelse beskrivs och kommenteras för ekonomi, verksamhet och mål. Rapporteringen följer de anvisningar och mallar som finns för rapportering.

### 3.3 Måluppfyllelse

- **Har nämnden följt upp och redovisat resultaten för delarna i målkedjan och kopplingen till den samlade bedömningen av måluppfyllelsen?**

I delårsrapporten per den 31 augusti redovisas nämndens målavstämning under rubriken ”Målredovisning”.

I delårsrapporten bedömde Kommunstyrelsen att fyra av arton nämndmål kommer att uppnås per helår, tretton kommer delvis att uppnås och

#### Uppföljning målkedjan, enligt nämndens redovisning

Mål 18 st	delår 31/8	2020
Uppfyllda	4	7
delvis uppfyllda	13	10
Uppnås inte	1	1
<b>Strategiska uppdrag 10 st.</b>		9
Genomfört		9
Ej genomfört		1
<b>Indikatorer 64 st.</b>		
Utfall	21	28
Saknar utfall	33	36
<b>Aktiviteter</b>		
Genomförda	21	42
Pågår	51	27
Kvarstår/pausade	8	8
Utgått		2

Nämndmål ”Giftfri miljö” bedöms ej kunna uppnås.

I delårsrapporten redovisade kommunstyrelseförvaltningens uppföljning av verksamhetsplanen för 2020. Av nämndens rapportering i delårsrapporterna framgår att den främsta orsaken till att flera aktiviteter inte kan genomföras som planerat är att coronapandemin lett till omprioriteringar i verksamheten. Det är främst HR-staben, Administrativa staben och kommunikationsstaben som påverkats av pandemin.

I verksamhetsberättelsen redovisas nämndens målavstämning under rubriken ”Målredovisning”. Där framgår att måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter. Redovisning av indikatorerna och målvärdena presenterades i en separat tabell.

Bedömningen av måluppfyllelsen grundas i enlighet med de centrala instruktionerna på en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter. Av bilaga 1 framgår hur stor påverkan uppföljningsmodellen har på styrelsens bedömning.

I verksamhetsberättelsen redovisas 64 indikatorer. 5 indikatorer uppnås, 13 uppnås inte och 10 uppnås delvis. För 36 av indikatorerna saknas antingen målvärden eller

så mäts de inte. (4 indikatorer som inte mäts, redovisas i kommunens årsredovisning). 9 av 10 strategiska uppdrag är har genomförts som planerat.

Utifrån redovisat utfall av enbart indikatorerna bedöms 1 mål av kommunstyrelsens 18 mål som uppfyllda. 5 mål bedöms som ej uppfyllt och 5 som delvis uppfyllda. 7 mål kan inte bedömas eftersom de saknar målvärden eller inte mäts. Se bilaga 1.

### **Bedömning**

Alla delar i målkedjan redovisas i delårsrapport och i verksamhetsberättelsen. Uppföljningen av genomförda aktiviteter och en bedömning av aktiviteter som är möjliga att genomföra fram till årsskiftet kopplas till den samlade bedömningen av måluppfyllelsen i delårsrapporten. I verksamhetsberättelsen redovisas utfallet. Avvikelser i verksamhetsplanen kommenteras i bilaga till båda rapporterna. Av verksamhetsberättelsen framgår hur måluppfyllelsen har påverkats av den pågående pandemin.

I reglementet för Linköpings kommun framgår att ”nämndindikatorerna används som mätetal för nämndmålen och utgör ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelse”. I reglementet framgår också att ”nämndindikatorerna följs inom kommunstyrelsens uppsiktsplikt.” Av reglementet framgår vidare att ”Förvaltningarna ska ta fram aktiviteter och handlingsplaner som beskriver hur förvaltningen ska stödja nämnden att uppfylla prioriterade styrdokument, strategiska utvecklingsuppdrag, nämndmål och nämnduppdrag.”

Kommunledningsförvaltningen har framfört att kommunstyrelsens grund för måluppfyllelsen (utifrån en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter) är i enlighet med reglementet. De menar att i enlighet med reglementet utgör nämndindikatorerna ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelse.

Kommunstyrelsen har i internbudgeten antagit indikatorer för måluppfyllelsen. Hur genomförda aktiviteter och genomförd verksamhet påverkar måluppfyllelsen framgår inte tydligt i internbudgeten.

Vi **bedömer** att kommunstyrelsen har följt upp och redovisat resultaten för alla delarna i målkedjan.

Vi noterar att det i reglementet framgår att nämndindikatorerna används som mätetal för nämndmålen och utgör ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelse. Utifrån detta vill vi framföra att vi är tveksamma till att grunden för måluppfyllelsen i verksamhetsberättelsen är en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda aktiviteter.

Måluppfyllelsen skulle bli mera välgrundad och rättvisande om det av internbudgeten framgår hur nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter påverkar måluppfyllelsen.

- **Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?**

Kommunstyrelsens verksamhet har påverkats av den pågående pandemin. En del planerade aktiviteter har försenats eller inte kunnat genomföras på årsbasis.

Kommunstyrelsen har inte tagit beslut med anledning av rapporterad måluppfyllelse eller försenade aktiviteter. Dessa har behandlats som avvikelser i

rapporteringen. Kommunstyrelsen rapporterade i tertialrapporten 2020-08-31 en positiv budgetavvikelse om 12,5 mnkr för sin egen verksamhet.

### 3.4 Intern styrning och kontroll

- **Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?**

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

Som stöd har kommunledningsförvaltningen tagit fram en handbok för internkontroll samt för riskanalys vid internkontrollarbete. Syftet är att beskriva vad som menas med internkontroll, 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.

I internbudgeten finns en beskrivning av kommunstyrelsens internkontrollarbete.

Ett obligatoriskt inslag i nämndens arbete är att varje år besluta om en internkontrollplan. 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.

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

Internkontrollplanen 2020 för kommunstyrelsen bifogas internbudgeten och har beslutats av kommunstyrelsen. Av planen framgår följande.

- Inom kommunstyrelsen upprättas en internkontrollplan för varje förvaltning – Kommunledningsförvaltningen, Verksamhetsstöd och service och Leanlink.
- Nämnden beslutar vilka processer/rutiner/system som ska följas upp i internkontrollplanen och har som utgångspunkt förvaltningens föreslagna internkontrollplan. Beslutad internkontrollplan läggs sedan som bilaga till nämndens internbudget.
- Cheferna inom förvaltningen har ansvaret att samordna och driva arbetet med den interna kontrollen inom sin verksamhet som exempelvis organisera arbetet och etablera rutiner. Chefen har ansvar för att se till att delprocesser som kartläggning av processer/rutiner/system, riskanalys, riskåtgärder, uppföljning och bedömning genomförs.

Nämnden ser årligen över kontrollmoment att belysa i en internkontrollplan utifrån väsentlighet/riskaspekten samt målen:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.”

Kontrollmomenten i kontrollplanen behandlar

- Verksamhet och organisation
- Personal
- ekonomi
- Administration
- Oegentligheter, mutor och jäv (representation)

Kontrollmomenten innehåller en riskbeskrivning, metod för kontroller, resultat av genomförda kontroller och åtgärder samt en riskvärdering.

Utifrån styrelsens protokoll och konversation med förvaltningen har kommunstyrelsen inte genomfört och dokumenterat en riskanalys. Förvaltningen har påbörjat ett system för riskhantering med styrelsens delaktighet, som hösten 2020 inte var igång. Det framgår att förvaltningen arbetar med riskinventering som ligger tillgrund för internkontrollplanen.

Kommunstyrelsen har följt upp utförda kontroller i en internkontrollrapport. Av rapporten framgår resultatet av utförda kontroller och vilka åtgärder som vidtagits.

För finansverksamheten har kommunstyrelsen beslutat om riskinstruktion, finansregler och placeringsriktlinjer. Kommunstyrelsen erhåller kontinuerligt en rapportering av de finansiella placeringarna. I rapporteringen ingår även kommunens lån.

Vi kan i vår granskning konstatera att det är organisationens tjänstepersoner som aktivt utför arbetet med den interna kontrollen, vilket vi menar är ändamålsenligt. Nämndens närvaro i arbetet har inte framkommit i till exempel framtagande av en dokumenterad riskbeskrivning. (I Bilaga 2 beskrivs internkontrollarbetet ytterligare).

Vi **bedömer** att arbetet med intern kontroll och styrning inte fullt ut fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen. Vi anser också att det är ändamålsenligt att det är verksamheten som utför kontroller och genomför riskanalyser. Samtidigt **bedömer** vi att det finns en risk att hela styrelsen inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

I vår granskning saknar vi bland annat styrelsens:

- beskrivning av om och hur de förtroendevalda är delaktiga i arbetet med den interna kontrollen
- anvisningar för hur den interna kontrollen ska utföras
- riskanalys.

Vi **rekommenderar** nämnden att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

### 3.5 Coronakrisen

- **Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?**

Styrelsen beskriver i verksamhetsberättelsen att ”Konsekvenser och effekter på verksamheten till följd av coronapandemin har kunnat hanteras inom ram genom omprioriteringar och omfördelningar. Påverkan på det ekonomiska resultatet i bokslutet handlar framförallt om uteblivna kostnader”. ”Utökade kostnader på grund av pandemin som uppstått under året för bland annat konsultstöd till annan förvaltnings krisledning har under hösten ersatts via statligt bidrag från Socialstyrelsen.”

Förvaltningen har ställt om verksamheten för att hantera behovet av åtgärder och insatser till följd av coronapandemin. Kommunens krisledningsfunktion aktiverades under våren och i mars gick kommunen upp stabsläge. Förvaltningen har tagit aktiva beslut om hur krisledningen ska utföras utifrån pandemins utveckling och påverkan på kommunens organisation. Arbetet leds av Administrativa staben. Kommunens nämnder har under våren haft förändrat behov av stöd. Förvaltningen omfördelade första kvartalet 2020 resurser för att stödja kommunens verksamheter i bland annat personalfrågor och för att hantera krisinformation till kommuninvånarna. Kommunledningsförvaltningen gav miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen uppdraget samordna regionen och regionens kommuner avseende inköp och lager av skyddsmaterial (K4). Verksamheten övergår till Verksamhetsstöd och Service vid årsskiftet 2021.

De staber som påverkats mest är Administrativa staben, HR-staben och kommunikationsstabens. Omprioriteringarna har lett till att inte riktigt alla aktiviteter har kunna genomföras enligt plan och påverkar därmed måluppfyllelsen och genomförandet kommunfullmäktiges utvecklingsuppdrag.

Förändringarna i verksamheterna och hur verksamheterna och måluppfyllelsen påverkats till följd av coronaepidemin har avrapporterats och behandlat av kommunstyrelsen i verksamhetsberättelsen, kvartalsrapporten 2020-03-31, tertialrapport 2020-08-31 och de månatliga ekonomirapporterna.

## 4 Bedömning och rekommendationer

*Sammanfattning som kortfattat redogör för resultatet för granskningen och revisorns bedömningar som också är svaret på revisionsfrågorna.*

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

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden följande:

Vi **rekommenderar** kommunstyrelsen att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

Linköping 2021-03-16

Revisionskontoret

Peter Alexanderson

Stadsrevisor och certifierad revisor

## Bilaga 1 – Måluppfyllelse

Nämndmål		Vår bedömning
Samhälle	God social sammanhållning och delaktighet	2 av 2 indikatorer saknar målvärden
	God trygghet och säkerhet	2 av 2 indikatorer följs inte upp
	God planberedskap i antagna översiktsplaner	
	Starkt varumärke	Målvärden för indikatorerna saknas
	Linköping är koldioxidneutralt år 2025	3 av 3 indikatorer mäts inte
	Klimatsmart Linköping	1 av 1 indikator mäts inte och saknar målvärde
	Giffri miljö	
	Ett starkt entreprenörskap och växande näringsliv	2 av 3 indikatorer uppnås inte 1 av 3 indikatorer uppnås
Ekonomi	Kostnadseffektiv verksamhet	1 av 2 indikatorer mäts inte 1 av 2 uppnås inte
	Korreakta och effektiva inköp	3 av 3 indikatorer saknar målvärden
	God ekonomisk kontroll	1 av 1 indikator uppnås inte
	God finansiell ställning	5 av 6 Indikatorer mäts i ÅR 1 indikator 6 uppnås inte
Verksamhet	Effektiv organisation med goda resultat	1 av 1 indikator mäts inte
	Hög digitaliseringsgrad	2 av 4 indikatorer uppnås delvis 1 av 4 indikatorer uppnås inte 1 av 4 indikatorer mäts inte
	Klimat effektiv verksamhet	1 av 2 indikatorer uppnås 1 av 2 indikatorer uppnås inte
Medarbetare	Goda arbetsplatser	
	Framgångsrikt chef- och ledarskap	1 av 3 indikatorer uppnåddes i augusti 2 av 3 indikatorer uppnåddes inte i augusti
	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	

Målet Kostnadseffektiv verksamhet. Två indikatorer bedöms avse KS

Målet God ekonomisk kontroll. En indikatorerna bedöms avse KS

Utifrån redovisat utfall av indikatorernas bedöms 1 mål av KS 18 mål som uppfyllda. 5 mål bedöm ej uppnådda, 4 mål bedöms som delvis uppfyllda och 7 mål bedöms inte kunna bedömas eftersom de saknar målvärden eller inte mäts. I kommunstyrelsen bedömning ingår förvaltningens aktiviteter. Någon bedömning av dessa har inte gjorts eftersom vi anser det är otydligt på vilket sätt de mäter måluppfyllelsen.

## Kommunledningsförvaltningens synpunkter

Kommunledningsförvaltningen lämnar följande synpunkt på rapportens bedömning angående måluppfyllelsen:

”Kommunledningsförvaltningen vill framhålla att alla nämndindikator följs upp och mäts, detta framgår också av delårsrapporter och verksamhetsberättelser. Däremot har ett antal undersökningar inte genomförts som planerat, tex. den avseende effektivisering genom automatisering/digitalisering beräknat i antal årsarbetare. Vid all rapportering av utfall för indikatorerna används senast tillgänglig statistik”. Vi... ”delar vi inte uppfattningen om att kommunstyrelsen inte utvärderar målen i enlighet med de mål och indikatorer som beskrivs i beslutad internbudget. Kommunstyrelsen grundar måluppfyllelsen på en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter. D.v.s. i enlighet med reglementet utgör nämndindikatorerna ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelse”.

## Bilaga 2 Riskhantering

### 1 Riskhantering

KLF har en utsett en tjänsteperson till internkontrollsamordnare. Nedan beskrivs mycket kortfattat hur internkontrollplanen växer fram på KLF.

Internkontrollplaner på KLF/KS har tagits fram genom att internkontrollsamordnaren mejlar ut till berörda chefer inom områden Verksamhet och Organisation, Personal, Ekonomi, Administration och Oegentligheter, mutor och jäv. De ska inkomma med förslag på kontrollmoment som sedan går igenom med stabscheferna på ett stabschefsmöte.

Kommunstyrelsen har inte genomfört någon egen riskanalys för sin verksamhet. Utifrån intervjuer framkommer att ett arbete för att ta fram processbeskrivningar och rutinbeskrivningar är påbörjat. En grupp med internkontrollansvariga har bildats. I gruppen ingår internkontrollrepresentanter och tjänstepersoner (KLF) från respektive stab. Tjänstepersonerna ska initiera arbetet inom respektive enhet för att sedan kunna plocka riskmoment till en riksbruttolista. Arbetet med riskanalysen sker enligt den beskrivna metoden i handboken. KLF beskriver att de planerar för att arbeta med och dokumentera riskanalyser. Första mötet med internkontrollansvariga planerades till slutet av oktober 2020.

### 2 Kommunövergripande risk- och sårbarhetsanalysen

Säkerhetsenheten har själva beskrivit sitt arbete med risk och sårbarhetsanalys. Nedan lämnas deras beskrivning.



## 2.1 Organisation & genomförandemandat

Kommunen är enligt lag (2 kap. 1 § LEH) skyldig att analysera vilka extraordinära händelser som kan inträffa i kommunen i fredstid och hur dessa händelser kan påverka kommunens egen verksamhet. Resultatet av arbetet ska värderas och sammanställas i en risk- och sårbarhetsanalys). Enligt Linköpings kommuns reglemente är kommunstyrelsen ansvarig för trygghets- säkerhets- och krishantering. Kommunstyrelsen hanterar risk och sårbarhetsanalysen genom att Säkerhetsenheten/KLF genomför arbetet enligt beskrivning nedan.

### Workshops:

Risk- och sårbarhetsanalysen genomfördes under 2018 i form av enskilda workshops med samtliga kommunala förvaltningar och bolag samt kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland (RTÖG). Den analysmodell vi använder vid dessa tillfällen är FOI:s FORSA-metod. Syftet med dessa workshops var att:

- Definiera verksamhetens prioriterade åtagande (uppdrag)
- Identifiera om det prioriterade uppdraget var att betrakta som samhällsviktigt enl. MSB:s kriterier.
- Identifiera verksamhetens kritiska beroenden för att kunna fullgöra sitt prioriterade åtagande (uppdrag), ett kritiskt beroende kan vara allt från tillgång till personal, specifik kompetens, journalsystem, drivmedel etc.)
- Identifiera skadehändelser som kan påverka verksamhetens förmåga att genomföra uppdraget t.ex. bortfall av nätverksanslutning, brand på kontor etc.
- Händelseanalys – analys av specifika händelser, t.ex. hur påverkas verksamheten av ett hundraårsregn, pandemi etc.

## 2.2 Riskbedömning

Resultat från skadehändelser och händelseanalys riskbedöms i en riskmatris (sannolikhet och konsekvens).

- Risker relaterade till ”extraordinär händelse” och som kräver åtgärd på kommunövergripande sorteras till en åtgärdslista för Risk- och sårbarhetsanalys (RSA).
- Risker som inte är att relatera till extraordinära händelser, men som ändå kräver åtgärder på en kommunövergripande nivå sorteras till åtgärdslista kopplad till styrdokument om kommunens arbete med krisberedskap för mandatperioden.
- Risker isolerade till enskilda verksamheter och som är av mer vardaglig karaktär t.ex. brand, hot etc., sorteras ut som underlag för verksamheternas kontinuitetsarbete. Dessa risker sammanställs i RSA-processen och distribueras till den aktuella verksamheten, åtgärder hanteras dock av verksamheterna själva.

## 2.3 Syntes

Med underlag från de olika workshops som genomförts sammanställdes en Risk- och sårbarhetsanalys för kommunen. Innan den färdiga Risk- och sårbarhetsanalysen presenteras genomförs ett gemensamt möte där syntesen av

de olika tillfällena med workshops presenteras. I detta forum finns möjlighet för diskussion, förtydliganden, frågor etc.

#### **2.4 Färdig Risk och sårbarhetsanalys:**

När Risk och sårbarhetsanalysen har sammanställts skickas den, tillsammans med det styrdokument som ska ange kommunens mål och inriktning för arbetet med krisberedskap under mandatperioden, till beslut av kommunfullmäktige (senast 31/10 det aktuella året). Med betraktande av Risk- och sårbarhetsanalysen tas en plan fram för hur kommunen ska hantera en extraordinär händelse, denna plan fastställs av kommunstyrelsen. Utifrån de risker som identifierats i arbetet med Risk- och sårbarhetsanalysen och som är relaterade till ett organisatoriskt kompetensbehov, tas en utbildning- och övningsplan fram för mandatperioden, denna skickas till beslut till kommundirektören. I denna plan fastställs bland annat att utbildning av krisledningsnämnd ska ske, befogenheter för krisledningsnämnd regleras i Reglemente för Linköpings kommun. Åtgärder med anledning av Risk- och sårbarhetsanalysen: Hela tanken med Risk- och sårbarhetsanalysen är att identifiera risker/sårbarheter och vidta åtgärder för att minimera effekten om dessa. Risk- och sårbarhetsanalysen inkluderar en åtgärdslista. Listan anger vilka åtgärder som ska vidtas och av vem.

#### **2.5 Rapportering**

Risk- och sårbarhetsanalysen, styrdokument för kommunens arbete med krisberedskap under mandatperioden, plan för hantering av extraordinära händelser samt utbildnings- och övningsplan för mandatperioden redovisas för Länsstyrelsen innan 31/12 det aktuella året.

#### **2.6 Uppföljning**

Länsstyrelsen har uppdraget att bedriva tillsyn av kommunerna. Särskild tillsyn sker just utifrån kommunens arbete med krisberedskap. Vid denna tillsyn deltar representant från kommunstyrelsen, kommundirektören, ansvarig chef och ansvarig tjänsteperson för RSA-arbetet. Delar av denna tillsyn är uppföljning av saker kommunen måste göra utifrån kommunens geografiska områdesansvar, men även andra saker kommunen är skyldiga att göra t.ex. utbildning av ny krisledningsnämnd. Stora delar av tillsynen är dock mer att betrakta som en uppföljning av åtgärder som utgått från kommunens egna ambitioner av arbetet med krisberedskap.



# Grundläggande granskning 2020

**Samhällsbyggnadsnämnden**

2021-03-04





## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Sammanfattning</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Inledning</b>	<b>6</b>
2.0	Syfte och revisionsfrågor	6
2.1	Ansvarig nämnd	6
2.2	Avgränsning	7
2.3	Revisionskriterier	7
2.4	Metoder	7
<b>3</b>	<b>Resultat av granskningen</b>	<b>8</b>
3.0	Mål- och verksamhetsstyrning	8
3.1	Internbudget	9
3.2	Måluppfyllelse	10
3.3	Intern kontroll	12
3.4	Coronakrisen	13
<b>4</b>	<b>Bedömning och rekommendationer</b>	<b>15</b>
	<b>Bilaga 1 Måluppfyllelse</b>	<b>17</b>

## 1 Sammanfattning

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 om disponerat budgetmedel i prognoserna under året i syfte att möta förändrade behov?	Nej
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 målpuppfyllelsen?	Ja
Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?	Delvis
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?	Verksamheten har ställt om och anpassats utifrån de förutsättningar som pandemin medför.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden följande:

- Vi **rekommenderar** nämnden att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.
- Vi **rekommenderar** att nämnden i sin rapportering förklarar budgetförändringar i förhållande till internbudgeten.

---

Diarienummer:	<b>KS9 2020-19</b>
Datum:	2020-03-04
Handläggare:	Peter Alexanderson
Organisation:	Revisionskontoret

---

## 2 Inledning

I denna rapport redovisas den hittills genomförda grundläggande granskningen av nämnden 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.

### 2.0 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?

### 2.1 Ansvarig nämnd

Granskningen omfattar Samhällsbyggnadsnämnden.



## 2.2 Avgränsning

Granskningen är översiktlig.

## 2.3 Revisionskriterier

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

- Kommunallag (2017:725).
- Reglemente för Linköpings kommun, fastställt kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2020 med plan för 2021-2023.

## 2.4 Metoder

Granskningen har genomförts med stöd av dokumentstudier och intervjuer.

Följande dokument har ingått i granskningen:

- Nämndens internbudget
- Nämndens verksamhetsplan
- Nämndens delårsrapport per den 31 augusti
- Nämndens riskanalys
- Nämndens internkontrollplan
- Nämndens protokoll från sammanträden
- Reglemente för Linköpings kommun

Totalt har två personer intervjuats vid granskningen. Mailfrågor har också ställts. Dessa innehar följande befattningar:

- Förvaltningschef, miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen
- Ekonomichef, miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen

Rapporten är faktakontrollerad av de personer som deltagit i granskningen.

### 3 Resultat av granskningen

#### 3.0 Mål- och verksamhetsstyrning

- **Har nämnden en målkedja som säkerställer att det finns en tydlig koppling mellan kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning och de aktiviteter som genomförs i verksamheten?**

Samhällsbyggnadsnämnden har i internbudgeten fastställt 13 mål. Varje mål har knutits till det kommunfullmäktigemål de bidrar till. Målen återfinns inom kommunfullmäktiges målområden Samhälle, Medborgare, Ekonomi, Verksamhet och Medarbetare. För varje mål anges indikatorer och målvärde.

I Enlighet med kommunens styrsystem har Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen tagit fram en verksamhetsplan för hela kontorets verksamhet. Verksamhetsplanen behandlar både samhällsbyggnadsnämndens och bygg och miljönämndens verksamheter. Av planen framgår vilken nämnd aktiviteterna stödjer. Aktiviteterna i verksamhetsplan har sorterats så de bidrar till måluppfyllelsen. Bland aktiviteterna i verksamhetsplanen återfinns Samhällsbyggnadsnämndens utvecklingsuppdrag.

- SBN mål 13
- Indikatorer 35
- Aktiviteter 58 inklusive utvecklingsuppdrag
- Utvecklingsuppdrag 12 st.

För 19 indikatorer saknas i internbudgeten helt jämförbara målvärden för både 2018 och 2019.

Vi har i granskningen analyserat om Samhällsbyggnadsnämndens mål, indikatorer och aktiviteterna i verksamhetsplanen är relevanta för:

- Samhällsbyggnadsnämndens uppdrag enligt Reglemente för Linköpings kommun,
- kommunfullmäktiges viljeinriktning som det beskrivs i kommunfullmäktiges budget

Utifrån analysen bedöms Samhällsbyggnadsnämndens mål och indikatorer samt verksamhetens aktiviteter ha en tydlig koppling till kommunfullmäktiges politiska viljeinriktning som finns formulerat i kommunfullmäktiges budget. Målen bedöms också vara relevanta för uppdragen enligt Reglemente för Linköpings kommun.

### 3.1 Internbudget

- **Har Samhällsbyggnadsnämnden i internbudgeten disponerat budgetmedel på ett sätt som säkerställer behoven i basverksamheten och utvecklingsbehoven?**

Granskningen har utgått från nämndens internbudget. Av budgeten framgår inget som påvisar att delar av uppdrag eller mål inte kan hanteras inom budgetramarna. Nämnden har inte omdisponerat budgeten jämfört med tidigare år för att prioriterera genomförande av mål och uppdrag. Utifrån samtal med förvaltningen och i verksamhetsplanen framkommer det att det pågår ett effektiviseringsarbete för att möta ökad efterfråga på nämndens tjänster. För närvarande hanteras verksamhetens utvecklingsbehov inom budgetramarna.

Internbudgeten innehåller driftsbudget, investeringsbudget och exploateringsbudget. Driftsbudgeten är fördelade i verksamheter inom miljö- och samhällsbyggnadsförvaltning utifrån uppdragen i reglementet. Samhällsbyggnadsnämndens utgår från kommundirektörens planeringsunderlag i budgetberedningen och fördelning av budgetmedel är en framskrivning av tidigare års budget.

Utifrån den översiktliga granskningen **bedöms** Samhällsbyggnadsnämnden i internbudgeten ha 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?**

Omföringar av budget har gjorts mellan olika verksamheter jämfört med internbudgeten. I samtal med nämnden har omdisponeringen inte påkallats av förändrade behov utan är av administrativ karaktär.

I verksamhetsberättelsen framgår att nämnden ökat genomförandetakten i verksamheten Planering, mark och byggande till följd av prognostiserat budgetöverskott i nämnden som helhet. Verksamheten lämnar ett stort budgetöverskridande.

Samhällsbyggnadsnämnden fick under året ett tilläggsuppdrag: att administrera förrådet för skyddsutrustning åt samtliga primärkommuner i Östergötland. Från år 2021 flyttas ansvaret av förrådet till Verksamhetsstöd och Service. Någon förändring av budget hr inte gjorts.

Nämnden har inte omdisponerat budgetmedel i prognoserna under året i syfte att möta förändrade behov. Förändringar hanteras som avvikelser. På grund av överskott i prognos har nämnden tillåtit några verksamheter att överskrida budgeten,

- **Har nämnden redovisat till vilka ändamål budgetmedlen har använts och förklarat avvikelser mot budget och prognos?**

En beskrivning av genomförd verksamhet och budgetutfall redovisas i delårsrapporter och i verksamhetsberättelsen. I Uppföljningen av verksamhetsplanen framgår också resultat av genomförd verksamhet. En driftsammanställning, investerings- och exploateringsredovisning lämnas. Utfallen är uppställd och jämförs med budgeten. Avvikelser förklaras. Aktiviteter och uppdrag enligt verksamhetsplanen följs upp. I rapporteringarna redovisas viktiga

händelser och beslut. Redovisad investeringsbudget överensstämmer inte med internbudgeten eftersom nämnden under året fått tilläggsanslag. Rapporteringen följer de anvisningar och mallar som finns för rapportering.

Nämnden visar ett budgetöverskott om 24,8 mnr. Det är framför allt Drift och Underhåll och Kollektivtrafiken som visar överskott. Budgetavvikelsen för kollektivtrafiken beror till stor del på den pågående pandemin. Överskottet för verksamheten Drift och Underhåll förklaras främst av varma vintrar 2020 men också av lägre kostnader för entreprenörer (på grund av de inte kunnat utföra tjänster på grund av pandemin).

Överskottet har möjliggjort att andra verksamheter kunnat överskrida budgeten. För verksamheten Natur och Statsmiljö har ökat tryck på friluftsanläggningar uppstått till följd av att fler kommuninvånare utnyttjat miljöerna under pandemin. Även verksamheten för Planering, mark och byggande har kunnat överskrida budgeten. Avvikelsen beror både på en generell hög aktivitet inom området men också på en medveten ökning av tempot i slutet av året då utrymme fanns att tidigarelägga vissa planerade åtgärder. Volymutveckling av basuppdraget redovisas.

Investeringsredovisning visar ett budgetöverskridande om 18,5 mnr. Budgetavvikelser för enskilda projekt förklaras. Överskridandet beror främst på snabbare framdrift av projekten.

En redovisning av genomförda exploateringar lämnas. Vi noterar att volymen markförsäljning under året ligger under det normala. Redovisningen har anpassats till god redovisningssed vilket innebär att utgifter för investeringar på allmän platsmark ej längre belastar exploateringsverksamheten. Exploateringsredovisningen lämnar därför ett högre utfall än budgeterat.

Avvikelser beskrivs och kommenteras för ekonomi, verksamhet och mål. Beskrivning av avvikelserna bedöms vara relevanta.

Nämnden **bedöms** ha redovisat till vilka ändamål budgetmedlen har använts och förklarat avvikelser mot budget och prognos.

Nämnden rekommenderas att när budgetförändringar uppstår att i sin rapportering redovisa en beskrivning hur de förhåller sig till beslutad internbudget.

### 3.2 Måluppfyllelse

- **Har nämnden följt upp och redovisat resultaten för delarna i målkedjan och kopplingen till den samlade bedömningen av måluppfyllelsen?**

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar i delårsrapporten att 9 nämndmål kommer att uppnås per helår och att 4 delvis kommer att uppnås. Uppföljningen av genomförda aktiviteter och en bedömning av aktiviteter som pågår och är möjliga att genomföra fram till årsskiftet kopplas till bedömningen av måluppfyllelsen. Alla delar i målkedjan följs upp. Avvikelser i verksamhetsplanen kommenteras.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar i verksamhetsberättelsen för 2020 att 8 av 13 mål är uppfylla. Jämfört med delårsrapporten är det målet ”Attraktiva och trygga livsmiljöer” som sänkts från grönt till gult (delvis uppnått). Anledningen är att höstens medborgarundersökning visade på något sjunkande resultat gällande attraktivitet i innerstaden. Alla delar i målkedjan följs upp.

### ***Nämndens måluppfyllelse***

I verksamhetsberättelsen redovisas nämndens målavstämning under rubriken ”Målredovisning”. Där framgår att måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter. Redovisning av indikatorerna och målvärdena presenterades i en separat tabell. Där framgår att bedömningen baseras på olika aktiviteter som är genomförda.

Nämnden redovisar att 7 mål av 13 uppnås. Totalt redovisas 35 indikatorer fördelade på 13 mål. Fem indikatorer mäts inte. En av dessa (Andel genomförda förbättringsåtgärder som har beslutats att genomföras utifrån inkomna synpunkter vid trygghetsvandringar och dialogforum) på grund av att verksamheten legat nere. Vi noterar att måluppfyllelsen har påverkats av den pågående pandemin.

Utifrån vår analys av nämndens redovisade indikatorer bedömer vi att 4 av 13 mål uppnås, 6 mål uppnås delvis och 3 mål uppnås inte. I vår bedömning har vi tagit hänsyn till om indikatormålet uppnås eller delvis uppnås. Se bilaga 1.

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

### **Analys och bedömning**

Vi **bedömer** att Samhällsbyggnadsnämnden följt upp och redovisat resultaten för alla delarna i målkedjan.

Vi noterar att det i reglementet framgår att nämndindikatorerna används som mätetal för nämndmålen och utgör ett underlag för värdering och analys av måluppfyllelse. Utifrån detta vill vi framföra att vi är tveksamma till att grunden för måluppfyllelsen i verksamhetsberättelsen är en sammanvägd bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda aktiviteter.

Måluppfyllelsen skulle bli mera välgrundad och rättvisande om det av internbudgeten framgår hur nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter påverkar måluppfyllelsen.

- **Har nämnden redovisat och beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer?**

Samhällsbyggnadsnämndens prognos i tertialrapporten 2020-08-31 visade på en positiv budgetavvikelse om 7,9 mnkr. I verksamhetsberättelsen för 2020 framgår att nämnden tillåtit budgetöverskridande för några verksamheter till följd av prognosen.

Nämnden har redovisat men inte beslutat om åtgärder i de fall verksamhetens resultat inte når planerade nivåer. Förändringar behandlas som en avvikelse och ställs i relation till verksamhetens utfall i sin helhet.

### 3.3 Intern kontroll

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

- **Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?**
- **Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?**

Av internbudgeten 2020 framgår samhällsbyggnadsnämndens styrning. Följande beskrivning lämnas om nämndens styrning av intern kontroll:

”Internkontroll sker enligt Linköpings kommuns interkontrollreglemente med stöd av kommunens handbok för internkontroll. Ekonomichef ansvarar för genomförande och rapportering till kommunstyrelse och respektive nämnd. Förvaltningens organisation för internkontroll säkerställer att kontroller för nämndernas internkontrollplaner planeras och genomförs. Nämnden ser årligen över kontrollmoment att belysa i en internkontrollplan utifrån väsentlighet/riskaspekten samt målen:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.”

Nämnden har i beslutet om internbudget för 2020 även beslutat om en internkontrollplan. Kontrollmomenten i kontrollplanen behandlar

- Verksamhet och organisation
- Personal
- ekonomi
- Administration
- Oegentligheter, mutor och jäv (representation)

Kontrollmomenten innehåller en riskbeskrivning, metod för kontroller, resultat av genomförda kontroller och åtgärder

Nämnden har följt upp utförda kontroller i en internkontrollrapport. I rapporteringen framgår att nämnden utsett internkontrollrepresentanter. De har haft löpande informationsutbyte och avstämningar med förvaltningen

Nämnden följer upp utförda kontroller. I internkontrolltrappporten skrivs att: ”Den sammantagna slutsatsen av årets internkontrollarbete är att arbetet löpt på enligt plan, dock har coronapandemin försenat visst arbete med framtagande av rutiner och dokument. Detta arbete inkluderas i nämndens utvecklingsplan och

verksamhetsplan för 2021. Några brister i vissa rutiner har uppmärksammats och dessa brister kommer att åtgärdas med att rutinerna ses över och förbättras samt att de kommuniceras till berörda medarbetare.”

Utifrån nämndens protokoll kan vi inte se att någon dokumenterad riskhantering legat till grund för internkontrollplanen för 2019 eller 2020.

Internkontrollplanen för 2019 och 2020 har behandlats som en bilaga till internbudgeten. Uppföljningen av den interna kontrollen har hanterats i tillsammans med beslutet om nästa års budget. Något enskilt beslut har inte fattats av nämnden.

Vi kan i vår granskning konstatera att det är organisationens tjänstepersoner som aktivt utför arbetet med den interna kontrollen. Vilket vi menar är ändamålsenligt. Nämndens närvaro i arbetet har inte framkommit i till exempel framtagande av en dokumenterad riskbeskrivning.

Vi **bedömer** att arbetet med intern kontroll och styrning delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen. Vi anser också att det är ändamålsenligt att det är verksamheten som utför kontroller och genomför riskanalyser. Det är också positivt att nämnden utsett internkontrollrepresentanter som varit delaktig i arbetet. Samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** att hela nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

I vår granskning saknar vi bland annat nämndens:

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

Vi **rekommenderar** nämnden att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

### 3.4 Coronakrisen

- **Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?**

Förvaltning och nämnd har följt folkhälsomyndighetens instruktioner om bland annat distansarbete och social distans. Fysiska möten uppges hanteras digitalt eller har ställts in.

Förvaltningen har stöttat andra förvaltningar. Detta har bidragit till att tre större trafikprojekt skjutits fram och att handläggningstiderna för färdtjänst har ökat. Nämnden har inga extra kostnader till följd av pandemin. Däremot har nyttjandet av färdtjänsten varit lägre än budget. I verksamhetsberättelsen framgår att nämnden tillåtit verksamheter att gå med överskott eftersom prognoser visat på budgetöverskottet i sin helhet till följd av krisen. Se avsnitt 2.2

En ökad publik närvaro i kommunens rekreationsområden innebär ett ökat tryck på underhåll och renhållning inom områdena. Det har inneburit högre kostnader för nämnden än budgeterat. Folkhälsomyndigheten råd har påverkat underleverantörernas möjligheter att leverera tjänster men nämnden redovisar vissa avvikelser i driftsammandraget som är orsakat av coronapandemin.

Nämndens måluppfyllelse har påverkats av den pågående pandemin. Till exempel redovisas att en indikator till måluppfyllelsen inte kunnat uppnås till följd av coronapandemin.

Verksamheten och organisationen har ställt om och anpassats utifrån de förutsättningar som pandemin medför. Många av konsekvenserna som pandemin medfört har kunnat hanteras men utsikterna för pandemins långsiktiga åverkan på verksamheten är svårbedömda.

Coronakrisen har hanteras i nämndens verksamhetsuppföljning och effekterna framgår av verksamhetsberättelsen.



## 4 Bedömning och rekommendationer

*Sammanfattning som kortfattat redogör för resultatet för granskningen och revisorns bedömningar som också är svaret på revisionsfrågorna.*

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?	Nej
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?	Delvis
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?	Verksamheten har ställt om och anpassats utifrån de förutsättningar som pandemin medfört.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden följande:

- Vi **rekommenderar** nämnden att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.
- Vi **rekommenderar** att nämnden i sin rapportering förklarar budgetförändringar i förhållande till internbudgeten.

Linköping 2021-03-05

Revisionskontoret

Peter Alexanderson

Stadsrevisor och certifierad revisor

## Bilaga 1 Måluppfyllelse

Nämndmål		Vår bedömning
Samhälle	Attraktiva och trygga livsmiljöer	2 av 3 indikatorer uppnås ej 1 av 3 genomfördes ej
	God beredskap för en hög byggtakt	
	God möjlighet till hållbart resande samt hög tillgänglighet och säkerhet för alla trafikanter	1 av 3 indikatorer uppnås inte 1 av 3 mäts inte fullt ut 1 av 3 mäts inte
	Bidrar till hållbar utveckling enligt Agenda 2030 och en koldioxidneutral kommun genom att prioritera: Hållbara städer och samhällen, Ekosystem och biologisk mångfald, Bekämpa klimatförändringarna, samt sänka klimatpåverkan, God hälsa och välbefinnande, Rent vatten och sanitet för alla	
	Bra dialog och service för goda förutsättningar för företag att etablera och verka	1 av 3 indikatorer mäts inte 1 uppnås inte 1 uppnås delvis
	En rik tätortsnära natur	1 av 2 indikatorer uppnås 1 av 2 uppnås inte
Medborgare	Hög tillgänglighet, gott bemötande och effektiv leverans	
Verksamhet	En obruten digital samhällsbyggnadsprocess som bidrar till måluppfyllelse och kundnytta	
	Hållbar upphandling	1 av 2 indikatorer uppnås 1 uppnås inte
Ekonomi	God ekonomistyrning som ger handlingsfrihet	
Medarbetare	Goda arbetsplatser	1 av 2 indikatorer uppnås 1 uppnås inte
	Framgångsrikt chef- och ledarskap	
	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	

I analysen avviker vår bedömning av måluppfyllelsen jämfört med nämndens, eftersom nämnden även vägt in aktiviteter i måluppfyllelsen. I de fall indikatormålet inte följs upp har det bedömts som delvis uppnått. Analysen visar på årsbasis att 4 mål uppnås, 6 uppnås delvis och 3 uppnås inte.

Utifrån nämndens måluppfyllelse visar analysen att andra faktorer än indikatorerna har stor påverkan i nämndens bedömning av måluppfyllelsen. Det framgår också av verksamhetsberättelsen.

**Uppföljning målkedjan, nämndens redovisning**

<b>Mål</b>	<b>delår 31/8</b>	<b>2020</b>
Uppfyllda	9	8
delvis uppfyllda	4	5
<b>Indikatorer</b>		
Utfall	29	30
Saknar utfall	6	5
<b>Aktiviteter</b>		
Genomförda	11	42
Pågår	44	12
Ej genomförda	3	4



# Grundläggande granskning 2020- delrapport

Social- och omsorgsnämnden

Revisionsrapport



---

Diarienummer: KS9 2020-09-28  
Datum: 2021-03-22  
Handläggare: Emma Garpenholt  
Organisation: KPMG

---

## Innehåll

<b>1</b>	<b>Sammanfattning</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Inledning</b>	<b>4</b>
2.1	Syfte och revisionsfrågor	5
2.2	Ansvarig nämnd	5
2.3	Avgränsning	5
2.4	Revisionskriterier	6
2.5	Metoder	6
<b>3</b>	<b>Resultat av granskningen</b>	<b>7</b>
3.1	Mål- och verksamhetsstyrning	10
3.2	Måluppfyllelse	11
3.3	Intern styrning och kontroll	13
3.4	Coronapandemin	14
<b>4</b>	<b>Bedömning</b>	<b>15</b>

## 1 Sammanfattning

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?	Ja
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?	Ja

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi social- och omsorgsnämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- utvärdera målen i enlighet med de mål och indikatorer som beskrivs i beslutad internbudget och enligt reglementet för Linköpings kommun.
- säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten. Samt att det finns en tydlig koppling mellan riskanalysen och internkontrollplanen.



## 2 Inledning

I denna rapport redovisas grundläggande granskningen av nämnden 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.

### 2.1 Syfte och revisionsfrågor

Den grundläggande granskningen syftar till 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 coronapandemin och dess konsekvenser?

### 2.2 Ansvarig nämnd

Granskningen omfattar social- och omsorgsnämnden.

### 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)
- Reglemente för Linköpings kommun<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 verksamhetsberättelse
- Nämndens riskanalys
- Nämndens internkontrollplan
- Nämndens internkontrollrapport
- Nämndens protokoll från sammanträden

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

- Ekonomichef vid social- och omsorgsförvaltningen
- Tf förvaltningschef vid social- och omsorgsförvaltningen
- Internkontrollsamordnare vid social- och omsorgsförvaltningen.

Rapporten är faktakontrollerad av de personer som deltagit i granskningen.

---

<sup>1</sup> Reglemente för Linköpings kommun antogs av kommunfullmäktige 2018-03-27 § 77, senast reviderat i kommunfullmäktige 2020-06-16 §147

### 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 fastställt samt övriga bestämmelser som gäller för verksamheten och framgår av annan författning.

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

De kommunövergripande målen har i social- och omsorgsnämnden brutits ner till 13 nämndmål i internbudgeten. Nämnden har samlat 45 aktiviteter utifrån nämndmålen i verksamhetsplanen för 2020. Aktiviteterna utförs av förvaltningen med syftet att bidra till utveckling och resultat inom kommunfullmäktiges målområden med fastställda nämndmål.

De kommunövergripande målen har brutits ner till 13 nämndmål i internbudgeten<sup>2</sup>.

Nämndmål	Nämndindikator
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Medborgare</b> Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	
<b>Myndighetsutövning inom rimlig tid</b>	<b>Målvärde 2020: 95 % inom 120 dagar</b> Barnavårdsutredning andel klar inom viss tid.
	<b>Målvärde 2020: 95 % inom 60 dagar</b> Vuxna andel klar inom viss tid. Från ansökan/anmälan till utredning avslutas.
	<b>Målvärde 2020: 100% inom 120 dagar.</b> LSS-boende andel klar inom viss tid. Dagar från ansökan till beslut.
	<b>Målvärde 2020: 80</b> Erbjudande om boende andel inom 90 dagar från beslut om insats SoL och LSS.
<b>Nöjda brukare av socialtjänst</b>	<b>Målvärde 2020: Två verksamhetsområden</b> Delta i de nationella brukarundersökningarna.
<b>Kvalitet inom socialtjänsten</b>	<b>Målvärde: 70</b> Individuppföljningar i syfte att säkerställa insatserna. Andel som följs upp inom tre månader efter beslut.
	<b>Målvärde: 5</b>

<sup>2</sup> Social – och omsorgsnämndens internbudget för 2020 med plan för 2021-2023

	Minska längden dagar (%) för placeringar, för barn och vuxna HVB mot 2019.
	<b>Målvärde: 10</b> Minska antalet (%) placeringar inom HVB bland barn och vuxna mot 2019
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Medborgare</b> Hög kunskap med skolor i framkant.	
<b>Effektivt bidrag i välfärdskedjan för barn och unga.</b>	<b>Målvärde 2020: 100%</b> Behörighet till nationella program.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi</b> Kostnadseffektiv verksamhet	
<b>Högt nyttjande av befintliga tjänster</b>	<b>Målvärde 2020: 95</b> Beläggningsgrad av upphandlade tjänster, andel.
<b>God samverkan civilsamhället/föreningslivet</b>	<b>Målvärde 2020: Två nya</b> Antalet idéburet offentligt partnerskap (IOP:er), överenskommelser.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Verksamhet</b> Hållbar verksamhetsutveckling	
<b>Hållbar verksamhetsutveckling</b>	<b>Målvärde 2020: 2 nya</b> Andel digitala tjänster. Medborgare/utförare.
	<b>Målvärde 2020: 2 nya</b> Antal automatiserade arbetsprocesser/förvaltning.
<b>Kommunövergripande mål inom området Samhälle</b> Ett attraktivt och tryggt Linköping	
<b>Boendeformer ska möta behov</b>	<b>Målvärde 2020: 2</b> Delaktighet i samhällsplanering. Antal planer med medverkan.
	<b>Målvärde 2020: Minskning med 10%</b> Minska antalet hushåll som bor i något av kommunens tillfälliga boendelösningar
	<b>Målvärde 2020: 10</b> Fler personer får egen bostad med eget kontrakt. Andel av andrahandsuthyrning.
<b>Trygg uppväxt för barn</b>	<b>Målvärde 2020: Samma som BoU-nämnden</b> Genomförd skolgång med godkända betyg
	<b>Målvärde 2020: 90</b> HVB-placerade barn/unga påbörjar sin skolgång inom 10 dagar efter placeringsdatum, andel (%).

	<b>Målvärde 2020: 95</b> Familjehemsplacerade barn som omfattas av skolfammodellen, andel (%)
<b>Socialtjänst nära medborgaren</b>	<b>Målvärde 2020: 100</b> Systematisk samverkan skola socialtjänst i hela kommunen, andel (%)

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

I verksamhetsplanen har det fastställts 45 aktiviteter i syfte att nå de uppsatta målen. Vi konstaterar att det är många aktiviteter kopplade till nämndindikatorerna och att det således finns en risk att förvaltningen inte har resurser för att genomföra samtliga aktiviteter.

Det finns i arbetet med mål- och verksamhetsstyrning en tydlig koppling mellan den politiska viljeriktning som fullmäktige fastställt och de nämndmål som social- och omsorgsnämnden fastställt i sin budget. Nämndindikatorerna har sedan målvärden kopplade till sig för möjlighet till utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen.

Det nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdraget där social- och omsorgsnämnden ska utreda förutsättningarna för att införa anhörigbidrag till personer som vårdar och stödjer närstående med funktionsnedsättning har inarbetats i nämndens internbudget som redovisats till kommunfullmäktige i november 2019<sup>3</sup>. Uppdraget följs upp i delårsrapporten.

Vi **bedömer** att nämnden bör säkerställa att de målvärden som fastställs är ändamålsenliga och mätbara utifrån verksamhetens förutsättningar. Detta för att kunna ge en rättvisande bild av måluppfyllelsen.

---

<sup>3</sup> KF 2019-11-26 § 357

### 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 utifrån informationen i verksamhetsberättelsen per sista december 2020. Alla belopp är i tusental kronor (tkr).

Verksamhet	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse	Bokslut 2019
Förvaltningskostnader	190 043	189 600	-443	188 711
Övergripande verksamhet	24 904	28 432	3 528	30 518
Individ – och familjeomsorg	488 008	466 150	-21 858	443 906
Varav HVB barn och unga	150 724	135 983	-14 741	133 102
Varav HVB vuxna	62 498	66 217	3 719	62 853
Socialpsykiatri	233 991	233 500	-491	221 489
Insatser för personer med utvecklingsstörning	513 187	505 150	-8 037	486 894
Funktionshindrade barn – och vuxna (personlig assistans enligt socialförsäkringsbalken)	65 632	67 190	1 558	56 754
Funktionshindrade barn – och vuxna (LSS-insatser)	77 639	77 000	-639	71 873
<b>SUMMA</b>	<b>1 593 404</b>	<b>1 567 022</b>	<b>-26 382</b>	<b>1 500 145</b>
<i>Varav kostnader</i>	<i>1 989 803</i>	<i>1 882 839</i>	<i>54 200</i>	<i>1 897 184</i>
<i>Varav intäkter</i>	<i>396 399</i>	<i>315 817</i>	<i>80 582</i>	<i>397 039</i>

Nettoeffekt av coronapandemin som ingår i tabellen ovan, netto tkr	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse
Nettoeffekt av coronapandemin som ingår i driftsammandraget ovan, enligt separat specifikation i delårsrapporten	6 416	0	-6 416

Social- och omsorgsnämnden redovisar per sista december 2020 ett underskott på ca 26 mnkr. Detta trots att nämnden i oktober fick ett tilläggsanslag på 63 mnkr för att täcka upp det prognostiserade underskottet som redovisades för HVB-hem för

barn och unga samt kostnaderna för familjehem. I juni månad antog nämnden en åtgärdsplan med anledning av det ekonomiska underskottet<sup>4</sup>.

Den verksamhet som redovisat störst underskott är Individ- och familjeomsorgen som redovisar ett underskott på ca 22 mnkr varav ca 15 mnkr går att hänföra direkt till HVB-hem för barn och unga. En orsak till de ökade kostnaderna är att ärendena blir alltmer komplexa vilket ökar den genomsnittliga kostnaden. Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen att det mot slutet av året varit svårt att rekrytera familjehem vilket inneburit att förvaltningen har behövt vända sig till fler konsulentstödda familjehem. Dessutom har beredskapsavtal tecknats inför helgerna för att kunna säkra upp ifall behov uppstår. Både ökade antalet konsulentstödda familjehem och tecknandet av beredskapsavtal bidrar till ytterligare kostnader.

Insatser för personer med utvecklingsstörning redovisar vid bokslut ett underskott på ca 8 mnkr. I verksamhetsberättelsen framgår att daglig verksamhet står för merparten av underskottet. Med andeldning av coronapandemin har daglig verksamhet inte genomförts som planerat. Utförarna har under delar av pandemin istället fått fakturerat för deltagarnas planerade tid istället för faktisk tid. Detta har inneburit en kostnadsökning på ca 4,6 mnkr.

Ytterligare en orsak som lyfts fram som bidragande till resultatet är 2020 års omsorgsindex vilket har blivit högre än vad som var beräknat. Det har i sin tur medfört en merkostnad på ca 4 mnkr för social- och omsorgsnämnden.

Problematiken kring segregationen upplevs öka i kommunen vilket har lett till att det har antagits en gemensam handlingsplan för segregation mellan berörda förvaltningar och ny ledningsstruktur har tagits fram. Målet är att på sikt uppnå högre resultat i de mest utsatta områdena; Skäggetorp, Berga och Ryd.

### 3.3 Måluppfyllelse

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

Måluppfyllelsen för helåret redovisas i tabellen nedan.

Nämndmål	
	Boendeformer ska möta behov
	Trygg uppväxt för barn
	Socialtjänst nära medborgaren

<sup>4</sup> Social- och omsorgsnämnden 2020-06-16, §127 (Dnr SON 2020-331)

	Myndighetsutövning inom rimlig tid
	Nöjda brukare av socialtjänst
	Kvalitet inom socialtjänst
	Effektivt bidrag i välfärdskedjan för barn och unga
	Hållbar verksamhetsutveckling
	Högt nyttjande av befintliga tjänster
	God samverkan civilsamhället/föreningslivet
	Goda arbetsplatser
	Framgångsrikt chef- och ledarskap
	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning

Vid uppföljning av verksamhetsplanen är läget följande:

- 36 aktiviteter är pågående
- 7 aktiviteter är genomförda
- 1 aktivitet kvarstår
- 1 aktivitet finns det rutiner för

I uppföljningen av verksamhetsplanen framgår att nästan alla aktiviteter är påbörjade men att endast 7 är genomförda.

Nämnden har inte kunnat genomföra det strategiska utvecklingsmålet gällande utredning av införande av anhörigbidrag till personer som vårdar och stödjer närstående med funktionsnedsättning. Orsaken redogörs vara resursbrist i och med att både SOF och juristfunktionen som skulle arbeta med utredningen varit kraftigt påverkade av pandemin. Ärendet ska istället upp för beslut i nämnden mars 2021.

Det är fortsatt ett högt antal barn och ungdomar som är i behov av heldygnsvård vilket nämnden menar ligger utanför deras kontroll. Nämnden uppger att det är många faktorer som leder till ökat behov av särskilda insatser och att de inte kan råda över alla dessa faktorer. Segregationen är ett stort problemområde både för nämnden men även för andra samhällsaktörer såsom polisen som under året fått genomföra omfattande insatser med kriminalitet bland unga.

Under året har det varit ett en ökning av orosanmälningar rörande barn och unga vilket medfört att handläggningstiderna till viss del har ökat. För att minska handläggningstiden pågår arbete med handläggningsprocesserna i hopp om att kunna frigöra mer tid för möten med barn och unga.

I reglementet för Linköpings kommun framgår att nämndindikatorerna ska användas som mätetal för nämndmålen och vara till grund för analys av måluppfyllelsen. Av vad som sedan framgår av verksamhetsberättelsen är att nämnden grundar sin bedömning av måluppfyllelsen på en sammanvägd



bedömning av nämndindikatorer, förvaltningens verksamhetsplan och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen att 7 nämndmål uppnås och 6 nämndmål uppnås delvis. I vår granskning och analys, se bilaga 1, av nämndens måluppfyllelse bedömer vi att 6 mål uppnås, 4 mål uppnås delvis och 3 mål uppnås ej. I flera fall går nämndindikatorn inte att mäta då målvärde saknas eller att rapportering inte sker i enlighet med vad indikatorn efterfrågar.

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

Av 6 kap. 6§ 2 stycket kommunallagen framgår att varje nämnd har ansvar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten.

I internkontrollplan för 2020 har sex kontrollmoment upprättats. I interkontrollplanen framgår inga uppgifter om väsentlighet- och riskbedömning eller någon annan förklaring till hur kontrollmomenten tagits fram. Likaså saknas uppgift om när kontrollen ska genomföras samt när den avses rapporteras (inte ett krav men en rekommendation från Sveriges kommuner och regioner, SKR)

I samtal med förvaltningen framgår att en ny handbok för internkontroll samt handbok för riskanalys vid internkontrollarbete beslutats av kommunen och tagits i bruk av nämndens förvaltning under hösten 2019. Det framgår även att förvaltningen har arbetat kontinuerligt med att utveckla processen med intern kontroll och ge den ett större utrymme i det dagliga arbetet.

Interkontrollplan upprättas våren föregående år och tas upp för beslut i nämnden under hösten. Detta innebär att den riskbedömning som upprättats för 2020 gjordes innan den nya processen för internkontrollarbete och riskbedömning beslutats på kommunövergripande nivå.

Risk- och väsentlighetsanalyser samt riskbedömningar görs löpande under året och beroende på dess karaktär tas det hand om direkt eller sparas och används vid upprättandet av interkontrollplanen.

I enlighet med den nya processen för intern kontroll har förvaltningen en internkontrollsamordnare med huvudansvar att driva på och säkerställa att arbetet med kontroll och uppföljning sker på ett ändamålsenligt sätt.

Nämnden har varit delaktig i förvaltningens arbete med riskbedömning och upprättandet av internkontrollplan.

För styrning och kontroll av nämndens verksamhet används beslutade styrdokument och processer. I intervju med förvaltningen lyfts fram att det senaste året har de arbetat med att ta fram gemensamma arbetssätt för hela förvaltningen och tillhörande nämnder. De strävar efter att aktivt arbeta med kontroller för att säkerställa att kvalitén på nämndens verksamhet är god och att verksamheten bedrivs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Nämnden har två utsett två representanter som har som uppgift att delta mer aktivt i arbetet med den interna kontrollen.

Nämnden tar regelbundet del av förvaltningens rapportering av delårsrapporter, verksamhetsrapporter, kvalitetsuppföljning samt bokslut mm.

Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen. Vi anser också att det är ändamålsenligt att det är verksamheten som utför kontroller och genomför riskanalyser. Det är också positivt att nämnden utsett internkontrollrepresentanter som varit delaktig i arbetet. Samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** att hela nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet. Vi upplever även att det finns en risk att relevanta riskområden/processer faller bort då internkontrollplanen utformas redan under våren året innan. Vi **rekommenderar** nämnden att fortsätta att aktivt arbeta med den interna kontrollen samt att säkerställa nämndens delaktighet i den interna styrningen och kontrollen.

### 3.5 Coronapandemin

Social- och omsorgsnämnden har påverkats av coronapandemin. En del verksamheter har minskad tillgänglighet och det pågår ett arbete för att minimera de negativa konsekvenserna av det.

En stor del av förvaltningens arbete har varit att bibehålla en lugn och trygg miljö för målgrupperna inom social- och omsorgsnämnden. Uppfattningen av förvaltningen är att verksamheterna har kunnat ställas om till viss del och har bedrivits på ett utifrån förutsättningarna bra sätt under denna pressade tid.

Brukare och medarbetare har haft möjlighet att testas för coronaviruset och läkare har gjort individuella bedömningar av brukare som testats positivt för coronaviruset.

Social- och omsorgsnämnden bedömning är att ekonomin inte påverkats i så stor grad av coronapandemin. De ser dock att vissa HVB-placeringar blivit förlängda. Vid intervju med förvaltningen uppges att det är svårt att förutse vilka långsiktiga konsekvenser coronapandemin kommer att medföra.

## 4 Bedömning

Vi har genomfört 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.

Nämnden har en internkontrollplan för 2020. Dock bedömer vi att arbetet med intern kontroll och styrning delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi anser att det måste bli en tydligare koppling mellan riskanalys och arbetet med den interna kontrollen. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen, samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** i att nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

Coronapandemin har medfört att en stor del av förvaltningens arbete har varit att bibehålla en lugn och trygg miljö för målgrupperna inom social- och omsorgsnämnden. Förvaltningen har till viss del kunnat ställa om arbetssätt för att utifrån förutsättningarna kunna fortsätta bedriva sin verksamhet.

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?	Ja
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis

Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?	Ja

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi social- och omsorgsnämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- fortsätta arbeta aktivt med internkontrollarbetet samt säkerställa nämndens delaktighet i det arbetet.

Örebro 2021-03-22  
KPMG

Emma Garpenholt  
~~Kommunal yrkesrevisor~~

**Bilaga 1 – Måluppfyllelse**

Nämndmål		Vår bedömning
Samhälle	Boendeformer ska möta behov	
	Trygg uppväxt för barn	2 av 2 indikatorer uppnås ej
	Socialtjänst nära medborgaren	1 av 1 indikator ej mätbar
Medborgare	Myndighetsutövning inom rimlig tid	3 av 4 indikatorer uppnås ej 1 indikator ej mätbar
	Nöjda brukare av socialtjänst	
	Kvalitet inom socialtjänst	
	Effektivt bidrag i välfärdskedjan för barn och unga	
Verksamhet	Hållbar verksamhetsutveckling	
Ekonomi	Hög utnyttjande av befintliga tjänster	
	God samverkan civilsamhället/föreningslivet	
Medarbetare	Goda arbetsplatser	1 av 3 index uppnås 1 index uppnås nästan 1 index ej mätbart/saknar målvärde
	Framgångsrikt chef- och ledarskap	
	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	2 av 4 indikatorer uppnås ej 1 indikator uppnås nästan 1 indikator ej mätbar



# Grundläggande granskning 2020

Äldrenämnden

Revisionsrapport



---

Diarienummer: KS9 2020-09-28  
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	5
2.4	Revisionskriterier	6
2.5	Metoder	6
<b>3</b>	<b>Resultat av granskningen</b>	<b>7</b>
3.1	Mål- och verksamhetsstyrning	9
3.2	Måluppfyllelse	10
3.3	Intern styrning och kontroll	12
3.4	Coronapandemin	13
<b>4</b>	<b>Bedömning och rekommendationer</b>	<b>14</b>



## 1 Sammanfattning

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?	Ja
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera corona-krisen och dess konsekvenser?	Ja

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi äldrenämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- utvärdera målen i enlighet med de mål och indikatorer som beskrivs i beslutad internbudget och enligt reglementet för Linköpings kommun.
- säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

## 2 Inledning

I denna rapport redovisas grundläggande granskningen av äldrenämnden 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 corona-pandemins påverkan på nämndens verksamhet ingår i granskningen.

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

### 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 coronapandemin och dess konsekvenser?

### 2.2 Ansvarig nämnd

Granskningen omfattar äldrenämnden.

### 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)
- Reglemente för Linköpings kommun<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 tre personer intervjuats vid granskningen. Dessa innehar följande befattningar:

- Ekonomichef vid social-och omsorgsförvaltningen
- Avdelningschef vid social- och omsorgsförvaltningen
- Internkontrollsamordnare vid social- och omsorgsnämnden

Rapporten är faktakontrollerad av de personer som deltagit i granskningen.

---

<sup>1</sup> Reglemente för Linköpings kommun antogs av kommunfullmäktige 2018-03-27 § 77, senast reviderat i kommunfullmäktige 2020-06-16 §147

### 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 som gäller för verksamheten och framgår av annan författning.

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

De kommunövergripande målen har brutits ner till 12 nämndmål i internbudgeten. Utifrån dessa 12 nämndmål har 41 aktiviteter samlats i verksamhetsplanen för 2020. Aktiviteterna utförs av förvaltningen med syftet att bidra till utveckling och resultat inom kommunfullmäktiges målområden med fastställda nämndmål.

Nämndmål	Nämndindikator
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Medborgare</b>	
Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	
<b>Tillgängliga tjänster med korta handläggningstider</b>	<b>Målvärde 2020 medelvärde: 30, median: 5</b> Handläggningstid (antal dagar från ansökan till beslut) för insatserna: vårdboende, hemtjänst, servicelägenhet
	<b>Målvärde 2020: 40</b> Tid för handläggning ansökan till första erbjudande, antal dagar i genomsnitt, KKIK-mått.
	<b>Målvärde 2020: 100</b> Andel (%) som erbjuds boende inom 3 månader från beslut.
	<b>Målvärde 2020: 90</b> Andel (%) genomförda demensutredningar inom 3 månader.
<b>Nöjda brukare av äldreomsorg</b>	<b>Målvärde 2020 vårdboende: 83, hemtjänst: 89</b> Öka den sammantagna nöjdheten inom vårdboende och hemtjänst. Brukarbedömning (%).
	<b>Målvärde 2020: 65</b> Kvalitetsaspekter särskilt boende (%) av max (U23432)
<b>God kvalitet i äldreomsorgen</b>	<b>Målvärde 2020: 3</b> Antal kvalitativa analyser (utifrån begrepp som delaktighet, inflytande, upplevelse av nöjdhet), baserat på brukarundersökningar.
	<b>Målvärde 2020: 70</b> Andel (%) genomförda individuppföljningar inom 6 månader efter beslut.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi</b>	

Kostnadseffektiv verksamhet	
<b>Högt nyttjande av befintliga tjänster</b>	<b>Målvärde 2020: 95</b> Hög beläggningsgrad (%) i boende (SÄBO)
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Ekonomi</b> Hållbar ekonomi	
<b>Tydliga riktlinjer och rättssäker handläggning</b>	<b>Målvärde 2020: 95</b> Andel (%) som håller i första instans vid överklagande.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Verksamhet</b> Effektiv organisation med goda resultat	
<b>Kontinuitet inom hemtjänst (personlig omvårdnad)</b>	<b>Målvärde 2020: 12</b> Personalkontinuitet antal under 14 dagars-period (U21401).
<b>Goda boendemiljöer</b>	<b>Målvärde 2020: 65</b> Nöjdhet med maten och måltidsmiljö, andel (%)
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Verksamhet</b> Hållbar verksamhetsutveckling	
<b>Hållbar verksamhetsutveckling</b>	<b>Målvärde 2020: 3 nya</b> Antal digitala tjänster, brukare/utförare.
	<b>Målvärde 2020: 2 nya</b> Antal automatiserade arbetsprocesser, förvaltning.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Samhälle</b> Ett attraktivt och tryggt Linköping	
<b>Aktiv del i välfärdskedjan</b>	<b>Målvärde 2020: 2</b> Delaktighet i samhällsplanering, antal planer med medverkan.
	<b>Målvärde 2020: Mindre än tre</b> Lågt betalningsansvar, antal dagar i genomsnitt.

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

Det finns i arbetet med mål- och verksamhetsstyrning en tydlig koppling mellan den politiska viljeriktning som fullmäktige fastställt och de nämndmål som äldrenämnden fastställt i budget. De nämndindikatorer som nämnden fastställt i syfte att uppnå målen har verksamheten sedan brutit ner till aktiviteter i verksamhetsplanen.

Budget, nämndmål och verksamhetsplan har följts upp och utfallet har redovisats i uppföljningen av förvaltningens verksamhetsplan samt delårsrapport. Avvikelse har kommenterats.

### 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 utifrån informationen verksamhetsberättelsen per sista december 2020. Alla belopp är i tusental kronor (tkr).

Verksamhet	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse	Redovisat samma period föregående år
Förvaltningskostnader	74 557	60 413	-14 144	60 186
Övergripande verksamhet	14 850	28 054	13 204	29 135
Hemtjänst	445 418	547 475	102 057	458 352
Hemsjukvård	91 438	86 264	-5 174	88 176
Vårdbostäder	786 655	742 269	-44 386	730 107
<b>SUMMA</b>	<b>1 412 918</b>	<b>1 464 475</b>	<b>51 557</b>	<b>1 365 956</b>

Nämnden redovisar per sista december 2020 ett överskott på 51 557tkr.

Förvaltningen i Äldrenämnden redovisar ett underskott om ca 14 mnkr. Under året har kostnader för larm och bevakning (väktarinsatser), inköp kontorsinventarier och övriga administrativa tjänster ökat. Utöver det ingår kostnaderna för Äldrenämndens andel av social – och omsorgsförvaltningen i förvaltningskostnader. Under året har omföringar av kostnader avseende personal gjorts till Äldrenämnden till följd av krisledningsarbetet som Social – och omsorgsförvaltningen bedrivit. Andra förklaringar till underskottet är ökade lokalkostnader och städkostnader. Städkostnaderna har ökat med anledning av covid-19 och även på grund av ett dyrare städavtal vid kvalitetsupphandling. Arbetet med digitalisering har fortsatt under året och förväntas ha en positiv verkan på ekonomi och verksamhet.

Överskottet i Övergripande verksamheter förklaras av det statsbidrag som Linköping kommun erhållit under oktober. Bidraget från Socialstyrelsen är bokfört under budgetposten.

Hemtjänsten redovisar ett överskott på 102 mnkr. Överskottet beror på att hemtjänststimarna har varit färre än vad som budgeterats och att efterfrågan på

hemtjänst varit lägre med anledning av covid-19. De förväntade effekterna av demografin har inte heller uppstått. Hemtjänsttimmarna minskade totalt med ca 65 000 timmar i jämförelse med förgående år, totalt 666 654 timmar utfördes under 2020. Nämnden beslutade om att ge utökad ersättning för hemtjänst.

Underskottet inom vårdbostäder beror främst på ökade kostnader för extra ersättningar, boenden för coronapatienter och kostnader för omställning till demensplatser. I verksamhetsberättelsen påpekas att budgeten för vårdbostäder 2020 är felaktig då den är på en lägre nivå än vid förgående bokslut. Detta har nämnden i åtanke inför budget 2021.

Nämnden har under året erhållit statsbidraget ”Äldreomsorgslyftet” om ca 6 mnkr varav drygt en halv miljon kronor använts. Resterande ska betalas tillbaka under 2021 och påverkar inte resultat år 2020.

Nettoeffekt av coronapandemin som ingår i tabellen ovan, netto tkr	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse
Nettoeffekt av coronapandemin som ingår i driftssammandraget ovan, enligt separat specifikation i Verksamhetsberättelse	-9 055	0	-9 055

### 3.3 Måluppfyllelse

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

Måluppfyllelsen för helåret redovisas i tabellen nedan.

Nämndmål	
	Aktiv del i välfärdskedjan
	Tillgängliga tjänster med korta handläggningstider
	Nöjda brukare av äldreomsorg
	God kvalitet i äldreomsorgen
	Kontinuitet inom hemtjänst
	Goda boendemiljöer
	Hållbar verksamhetsutveckling
	Högt nyttjande av befintliga tjänster
	Tydliga riktlinjer och rättssäker handläggning
	Goda arbetsplatser
	Framgångsrikt chef- och ledarskap

Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning
--

Vid uppföljningen av verksamhetsplanen är läget följande:

- 29 (av totalt 41) aktiviteter är pågående.
- 11 (av totalt 41) aktiviteter är genomförda.
- 1 (av totalt 41) aktivitet kvarstår.

Nämnden har gjorde vid delåret bedömningen att det inte kommer ha något nämndmål som inte kommer att uppfyllas per helår.

Under året har arbetet med att korta handläggningstiderna fortlöpt och tiden från ansökan till beslut har minskat. Genom ett förändrat arbetssätt och omorganisation har förvaltningen kunnat eliminera tidigare kö till handläggning av ärenden. Kön till demensvården har under året minskat. Detta beror delvis på att individer avvaktar att ställa sig i kö/går ur kön på grund av Coronapandemin. Verksamheten har tagit fram en åtgärdsplan för att

Verksamheten har deltagit i det gemensamma projektet ”Tryggt och säkert hemma” med syfte att den enskilde tillsammans med hyresvärd ska kunna komma på lösningar för att underlätta vardagen och på så vis kunna bo kvar hemma längre.

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

Nämnden redogör i verksamhetsberättelsen att 11 av nämndens totalt 12 mål uppfylls och att 1 nämndmål delvis uppfylls.

Vi har i granskningen gjort en analys och bedömning av nämndens indikatorer utifrån kommunens reglemente, se bilaga 1. Utifrån den bedömer vi 3 av nämndens mål uppfyllda, 4 nämndmål delvis uppfyllda och 5 nämndmål ej uppfyllda. I flera fall gick bedömning av målet inte att göra då nämndindikator inte haft ett målvärde som kunnat bedömas.

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

Av 6 kap. 6 § 2 stycket kommunallagen framgår att varje nämnd har ansvar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten.

I internkontrollplan för 2020 har sex kontrollmoment har upprättats. I internkontrollplanen framgår inga vidare uppgifter kring väsentlighet- och riskbedömning eller någon annan förklaring till urvalet. Likaså saknas uppgift om när kontrollen ska genomföras samt när den avses rapporteras (inte ett krav men en rekommendation från Sveriges kommuner och regioner, SKR).

I samtal med förvaltningen framgår att en ny handbok för internkontroll samt handbok för riskanalys vid internkontrollarbete beslutats av kommunen och tagits i bruk av nämndens förvaltning under 2020. Det framgår även att förvaltningen har arbetat kontinuerligt med att utveckla processen med intern kontroll och ge den ett större utrymme i det dagliga arbetet.

Interkontrollplanen upprättas våren föregående år och tas upp för beslut i nämnden under hösten. Detta innebär att den riskbedömning som upprättats för 2020 antogs innan dess att den nya processen för internkontrollarbete och riskbedömning beslutats.

Risk- och väsentlighetsanalyser samt riskbedömningar görs löpande under året och beroende på dess karaktär tas det hand om direkt eller sparas och används vid upprättandet av interkontrollplanen.

I enlighet med den nya processen för intern kontroll har förvaltningen en internkontrollsamordnare som har som huvudansvar att driva på och säkerställa att arbetet med kontroll och uppföljning sker på ett ändamålsenligt sätt.

Nämnden har utsett internkontrollrepresentanter som varit delaktiga i förvaltningens arbete med riskbedömning och upprättandet av internkontrollplan.

För styrning och kontroll av nämndens verksamhet används beslutade styrdokument och processer. I intervju med förvaltningen lyfts det fram att de under det senaste året har de arbetat med att ta fram gemensamma arbetssätt för hela förvaltningen. De strävar efter att aktivt arbeta med kontroller för att säkerställa att kvaliteten på nämndens verksamhet är god och att det sköts på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

Nämnden tar regelbundet del av förvaltningens rapportering av delårsrapporter, verksamhetsrapporter, kvalitetsuppföljning samt bokslut mm.

Nämnden följer upp de sex kontrollmomenten i internkontrollrapporten 2020. Kontrollmomenten rörande besökarantal och frekvensen av besök på servicehus samt debitering inom hemtjänst har utgått, varav den förstnämnda utgått med

anledning av coronapandemin. Nämnden noterar i sin uppföljning flertalet avvikelser inom några moment och har vidtagit åtgärder.

I vår granskning av den interna kontrollen saknar vi:

- nämndens beskrivning av organisation och ansvar för den interna kontrollen
- nämndens anvisningar för hur den interna kontrollen ska utföras

Coronapandemin har påverkat en del projekt, vilka behövts pausats. Samtidigt har andra projekt som inte funnits med i objektplanen från början istället behövts prioriterats. Internkontrollarbetet under året har anpassats för att vara i enlighet med kommunens riktlinjer gällande internkontroll.

Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen. Vi anser också att det är ändamålsenligt att det är verksamheten som utför kontroller och genomför riskanalyser. Det är också positivt att nämnden utsett internkontrollrepresentanter som varit delaktig i arbetet. Samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** att hela nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet. Vi **rekommenderar** nämnden att fortsätta att aktivt arbeta med den interna kontrollen samt att säkerställa nämndens delaktighet i den interna styrningen och kontrollen

### 3.5 Coronapandemin

Äldrenämndens verksamheter har från och med mars månad bedrivits med syfte att minska effekterna av coronapandemin och förhindra stor påverkan på äldreomsorgen. Inriktningsmålet har varit att det ska vara en fungerande och säker verksamhet med trygga medarbetare för att möta medborgarna som är i behov av stöd och hjälp.

Under intervjun med förvaltningen framgår att de inte haft några stora svårigheter med bemanning under coronapandemin, det har flutit på väl. Brukare och medarbetare har haft möjlighet att testas för covid-19 och läkare har gjort individuella bedömningar av brukare som testats positivt för covid-19 vid beslut om inriktning på den fortsatta vården.

De ekonomiska effekterna har inte varit omfattande men de ser merkostnader i form av skyddsmaterial, skyddsutrustning och extra vårdplatser. Flera av nämndens indikatorer för måluppföljning kommer att påverkas och vara svåra att mäta på det sätt som var tänkt.

## 4 Bedömning

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.

Nämnden har en internkontrollplan för 2020. Dock bedömer vi att arbetet med intern kontroll och styrning delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi anser att det måste bli en tydligare koppling mellan riskanalys och arbetet med den interna kontrollen. Vi ser positivt på att det genomförs ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen, samtidigt **bedömer** vi att det finns en **risk** i att nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet.

Nämnden har drabbats hårt av coronapandemin och har sedan i våras 2020 arbetat med att minska smittspridningen i verksamheterna genom anpassning av arbetssätt, rutiner med mera. Mycket av det utvecklingsarbete som var planerat har fått stå åt sidan med hänsyn till en hårt pressad förvaltning som har behövt lägga all fokus på pandemin.

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?	Ja
Har nämnden ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll för alla delar i verksamheten?	Delvis

Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Delvis
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera corona-krisen och dess konsekvenser?	Ja

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi äldrenämnden att:

- se över sina nämndindikatorer för att säkerställa att de har mätbara målvärden.
- fortsätta arbeta aktivt med internkontrollarbetet samt säkerställa nämndens delaktighet i det arbetet.

Örebro 2021-03-22  
KPMG

Emma Garpenholt  
Kommunal yrkesrevisor

**Bilaga 2 – Måluppfyllelse**

Nämndmål		Vår bedömning
Samhälle	Aktiv del i välfärdskedjan	1 av 2 indikatorer uppfylld 1 indikator ej mätbar
Medborgare	Tillgängliga tjänster med korta handläggningstider	2 av 4 indikatorer ej mätbara (1 saknar målvärde och 1 inte mätbar) 1 indikator uppfylls inte 1 indikator uppfylls (nästan)
	Nöjda brukare av äldreomsorg	
	God kvalitet i äldreomsorgen	2 av 2 indikatorer ej uppfyllda
Verksamhet	Kontinuitet inom hemtjänst	
	Goda boendemiljöer	1 av 1 indikator ej mätbar
	Hållbar verksamhetsutveckling	2 av 2 indikatorer ej uppfyllda
Ekonomi	Högt nyttjande av befintliga tjänster	1 av 1 indikator uppfylls ej
	Tydliga riktlinjer och rättssäker handläggning	
Medarbetare	Goda arbetsplatser	1 av 3 indikatorer uppfylls inte 1 indikator är ej mätbar 1 indikator uppfylls delvis
	Framgångsrikt chef- och ledarskap	
	Nya vägar för (tryggad) kompetensförsörjning	



# Grundläggande granskning 2020

Överförmyndarnämnden

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	5
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	9
3.4	Intern styrning och kontroll	11
3.5	Corona-pandemin	13
<b>4</b>	<b>Bedömning och rekommendationer</b>	<b>14</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?	Nej, inga förändrade behov har uppstått.
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, komponenterna finns men systemet är inte dokumenterat.
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Ja
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera corona-krisen 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 överförmyndarnämnden att:

- överväga att på ett översiktligt sätt dokumentera de viktigaste komponenterna i internkontrollarbetet och hur dessa samverkar i ett tänkt system. Systemet säkerställer att nämnden uppfyller kraven i kommunallagen om att ha tillräcklig kontroll över verksamheten.

## 2 Inledning

I denna rapport redovisas grundläggande granskningen av överförmyndarnämnden 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 överförmyndarnämnden.

### 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 överförmyndarnämnden.

### 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)
- Reglemente för Linköpings kommun<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 två personer intervjuats vid granskningen. Dessa innehar följande befattningar:

- Chef för överförmyndarenheten inom kommunledningsförvaltningen
- Ekonom vid överförmyndarenheten

Rapporten är faktakontrollerad av de personer som deltagit i granskningen.

---

<sup>1</sup> Reglemente för Linköpings kommun antogs av kommunfullmäktige 2018-03-27 § 77, senast reviderat i kommunfullmäktige 2020-06-16 §147

### 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 fyra nämndmål i internbudgeten<sup>2</sup>.

Nämndmål	Nämndindikator
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Medborgare</b>	
Välfärdstjänster med hög kvalitet, tillgänglighet och individen i centrum	
<b>Rätt medborgare får rätt stöd</b> Med ökad kunskap hos anhöriga, vårdpersonal, m.fl. kan rätt personer få rätt stöd och insats.	<b>Målvärde 2020: 500 personer</b> Antal personer som tar del av information kring gode män och förvaltare.
<b>Hållbara ställföreträdarskap med god kompetens</b> God kompetens rekryteras, utbildas och bibehålls till frivilliga uppdrag som god man och förvaltare.	<b>Målvärde 2020: 200 personer</b> Antal deltagare som tar del av utbildningsinsats.
<b>Huvudmännens rätt tas tillvara.</b> För att inte huvudmännen ska lida rättsförlust ska ställföreträdarnas redovisning granskas skyndsamt utan avkall på noggrannhet och kvalitet.	<b>Målvärde 2020: 90 %</b> Andel granskade årsräkningar per den 31 augusti.
<b>Kommunövergripande mål inom målområdet Verksamhet</b>	
Effektiv organisation med goda resultat	
<b>Ökad digital hantering av handlingar</b> Handläggningsprocessen baseras på underlag i fysisk form. Med ökad digitalisering kan svarstider förkortas och handläggningsprocesser effektiviseras.	<b>Målvärde 2020: 50 %</b> Antal insända handlingar via utvald e-tjänst.

Nämndmålen har en rimlig koppling till de kommunövergripande målen och bidrar därmed till kommunens måluppfyllelse. Nämndmålen är oförändrade jämfört med 2019. Mål 1 och 4 är utvecklingsmål, medan mål 2 och 3 tar sikte på den löpande produktionen inom enheten.

<sup>2</sup> Överförmyndarnämndens internbudget för 2020 med plan för 2021-2023

Nämndindikatorerna är uppföljningsbara och har försetts med målvärden för verksamhetsåret.

I syfte att förbättra måluppfyllelsen har 13 aktiviteter samlats i verksamhetsplanen för 2020. Aktiviteterna är jämnt fördelade mellan de fyra målen.

### 3.2 Internbudget

I driftssammandraget i internbudgeten framgår hur nämnden disponerat budgetramen för 2020. Av driftsredovisningen i verksamhetsberättelsen framgår utfallet per sista december. Förklaringar till avvikelser har lämnats i rapporten. Budget, utfall och prognos har samma indelning i alla 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	Redovisat samma period förgående år
Gode män och förvaltare, vuxna	5 187	6 078	891	4 822
Gode män, ensamkommande barn	17	0	-17	239
Tillsynsverksamhet	9 571	9 298	-273	9 187
Nämnden	340	600	260	399
<b>SUMMA</b>	<b>15 115</b>	<b>15 976</b>	<b>861</b>	<b>14 647</b>

Överförmyndarnämnden redovisar för år 2020 ett överskott på 861 tkr.

Det två verksamhetsområden som uppvisar ett underskott är Gode män, ensamkommande barn samt Tillsynsverksamhet. Verksamhetsområdet Gode män, ensamkommande barns underskott hänvisas till att andra kommuners socialtjänster placerat ensamkommande barn i Linköpings kommun utan att betala arvodeskostnader för barnens gode män. Tillsynsverksamhetens underskott har enligt verksamhetsberättelsen uppstått med anledning av högre lönekostnader, utbildningskostnader, personalsociala aktiviteter och materialkostnader. Genom överskott från övriga verksamhetsområden täcks underskotten i dessa två verksamhetsområden.

Ett överskott om 260 tkr redovisas i kostnadsposten Nämnden. Detta till följd av minskade utbetalningar av förrättningsarvoden och ersättning av förlorad arbetsinkomst, samt att utbildningskostnaderna varit lägre än budgeterat.

Varje år uppstår en resultatpåverkande justeringspost från förgående års bedömning av intäkterna inom verksamhetsområde Gode män och förvaltare, vuxna, vilket majoriteten av överförmyndarnämndens intäkter återfinns i. Detta med anledning av

att området utgörs av en bedömning av huvudmannens betalningsförmåga. I internbudgeten har nämnden antagit att huvudmännen ska svara för 55 % av arvoden och ersättningar till gode män och förvaltare. Nämnden prognostiserade under året att huvudmännens andel kan komma att minska till 53 % som en följd av den sämre konjunkturen i spåren av pandemin. Verksamhetsberättelsen 2020 konstaterar att intäkterna beräknas bli lägre än vad som budgeterats (från 55 % till 53 %).

I budgeten har det funnits medel avsatta för aktiviteter som syftar till att nå utvecklingsmålen om informationsinsatser och digitalisering. Då insatserna för att bygga upp kunskap om överförmyndarverksamheten blivit mindre än planerat har avsatta medel inte förbrukats i sin helhet. Kostnadsposten Digitalisering och administration redovisar i driftsammandraget per den sista december ett överskott på grund av att det skett fördröjningar i införskaffandet av nya verksamhetssystem samt att flertalet rekryteringsinsatser inte genomförts. Kostnadsposten information, utbildning och rekrytering redovisar ett underskott om ca -11 tkr, vilket beror på kostnader för produktion av en digital redovisningsutbildning för ställföreträdare.

Nettoeffekt av corona-pandemin, som ingår i tabellen ovan	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse
Gode män och förvaltare, vuxna	191	0	-191

### 3.3 Måluppfyllelse

I verksamhetsberättelsen 2020 har målen i internbudgeten följts upp med hjälp av senast tillgänglig statistik.

Nämndmål	Nämndindikator	2019	2020	Målvärde
Rätt medborgare får rätt stöd	Antal personer som tar del av information kring gode män och förvaltare	219	268	500
Hållbara ställföreträdarskap med god kompetens	Antal deltagare som tar del av utbildningsinsats	140	285	200
Huvudmännens rätt tas tillvara	Andel granskade årsräkningar	90 %	92 %	90 %
Ökad digital hantering av handlingar	Andel insända handlingar via utvald e-tjänst	---	50 %	50 %

Vid uppföljningen av verksamhetsplanen per december 2020 är läget följande för de 13 aktiviteterna:

- 6 aktiviteter har genomförts.
- 1 aktivitet har utgått på grund av coronapandemin.
- 4 aktiviteter är pågående.
- 2 aktiviteter har anpassats.

Med anledning av coronapandemin har flertalet planerade informationsinsatser inte kunnat genomföras. Nämndmålet om att 500 personer skulle nås av information om rollen som god man har således inte uppnåtts. Nämnden har insett betydelsen av att anpassa informationen och göra den tillgänglig på flera olika sätt och för olika målgrupper.

Vad gäller deltagandet i utbildningsinsatser har målet uppfyllts med god marginal. Under året har nämnden genomfört en större marknadsföringsinsats genom intervjuer och korta filmer. Insatsen har bidragit till att antalet intresseanmälningar om att bli god man ökat i jämförelse med föregående år.

Granskningar av inkomna årsräkningar har genomförts enligt plan. Målet överträffades i augusti då 92 % av årsräkningarna granskats.

Enheten fortsätter utveckla e-tjänster och målet om ökad digital hantering av handlingar har uppfyllts. Det har under året varit nio e-tjänster i drift. Tre av dessa är utvalda för mätning av måluppfyllelsen. Omfattningen av användningen av tjänsterna är god. På sikt vill överförmyndarenheten gå vidare med digitaliseringen av handläggningen genom att köpa ett nytt verksamhetssystem. Arbetet har dock försenats på grund av pandemin. Idag måste information som kommer in till enheten via e-tjänsterna skrivas ut på papper.

Ärendemängden har under 2020 inte uppvisat några större variationer jämfört med 2019 eller beräkningar för 2020. Undantaget är antalet godmanskap och förmyndarskap för ensamkommande barn, som fortsätter minska och uppgår till ca 40 vid granskningstillfället. Enheten hade ca 450 ensamkommande barn som mest under flyktingkrisen.

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

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen att 3 av totalt 4 mål är uppfyllda och 1 mål är ej uppfyllt, vilket överensstämmer med redovisningen av nämndens indikatorer som bedöms uppnås i 3 av 4 fall.

Vi har i granskningen gjort en analys och bedömning av nämndens indikatorer utifrån kommunens reglemente, se bilaga 1. Utifrån den bedömer vi att 3 av 4 mål uppnås, vilket är i enlighet med nämndens bedömning.

Utifrån det vi tagit del av i granskningen är vår **bedömning** att nämnden har en god måluppfyllelse. 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 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.

Överförmyndarnämnden har tillsammans med överförmyndarenheten gjort en riskanalys som omfattar de sex processer som verksamheten består av. Riskanalysen är dokumenterad<sup>3</sup>. Sammanlagt har åtta risker identifierats, beskrivits och värderats. Tre av riskerna som fått bedömning ”möjlig, allvarlig” har valts ut för kontroll enligt internkontrollplanen:

- Byte av god man drar ut på tiden.
- Huvudmannens rätt tas inte till vara vid god mans ansökan om uttag av ekonomiska medel på grund av långsam handläggning eller bristande uppföljning.
- Ställföreträdarens eventuella brister bedöms olika och får olika konsekvenser.

Därutöver innehåller planen en uppföljning av kontrollmomentet ”säkerställa opartisk tillsyn vid granskning”. Denna kontroll finns inte i riskanalysen.

Tjänstepersoner förbereder och deltar vid de tillfällen då nämndens utsedda ledamöter (två ledamöter) genomför interkontrollen.

---

<sup>3</sup> Överförmyndarnämndens risk- och väsentlighetsanalys för 2020, arbetsmaterial



Vid granskningen har frågor ställts till enhetschefen om hur överförmyndarnämndens interna kontroll på systemnivå fungerar. En kort sammanfattning av svaren från intervjun:

- Verksamheten står under extern tillsyn av Länsstyrelsen Östergötland. Senaste inspektionen gjordes 2019. Protokollet från inspektionen innehåller tre påpekanden av lindrig karaktär<sup>4</sup>. Tillsynen är årligen återkommande.
- Enheten har inget formellt ledningssystem då enheten endast har 14 anställda och ingen ledningsgrupp.
- Uppdragsbeskrivningar finns för de olika rollerna som förekommer på enheten.
- Enheten har en egen jurist som bevakar utvecklingen av lagstiftningen och inför förändringar löpande i verksamhetens arbete.
- Nämnden och enheten tillämpar det reglemente och de policys, riktlinjer, rapporteringsrutiner, etc. som gäller för Linköpings kommun och som är relevanta för verksamheten.
- Nämnden har fastställt en delegationsordning som revideras vid behov.
- Hanteringen av klagomål och synpunkter på gode män och förvaltare ingår i handlägningsrutinen. Delegationsordningen avgör vad som ska lyftas till nämnden.
- Felaktigheter som upptäcks av de egna medarbetarna vid handläggningen lämnas till enhetschefen för beslut om hantering. Enhetschefen avgör vad som ska lyftas till nämnden.
- Nämnden har en riskanalys och internkontrollplan.

Överförmyndarnämnden följer upp samtliga kontrollmoment i nämndens internkontrollrapport. Internkontrollen har genomförts enligt plan och kontrollerna har utförts genom ett slumpmässigt urval. Kontrollmomenten gällande tidsaspekten vid byte av god man samt handläggning vid ansökan om uttag från spärrat bedöms ha fungerande rutiner. Vad gäller metodik vid utredning av klagomål och den kollegiala insynen vid granskning av årsräkningar konstateras att rutiner behöver utarbetas för att säkerställa att processerna sker korrekt.

Vi **bedömer** att arbetet med intern kontroll och styrning delvis fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser en risk i att nämnden inte är involverad i tillräcklig utsträckning i arbetet med den interna kontrollen. Vi **rekommenderar** därför nämnden att överväga att på ett översiktligt sätt dokumentera de viktigaste komponenterna i den interna kontrollen och hur dessa samverkar i ett tänkt system. Systemet ska säkerställa att nämnden uppfyller kraven i kommunallagen om att ha tillräcklig kontroll över verksamheten.

---

<sup>4</sup> Länsstyrelsen Östergötland, protokoll 2019-12-19

### 3.5 Coronapandemin

Vid granskningen har frågor ställts till enhetschefen om hur nämnden har hanterat krisen som uppstått med anledning av coronapandemin.

Enheten har lagt en hel del av sina resurser för att bistå i kommunens krisledningsarbete under 2020 och det löpande arbetet på enheten har delvis fått stå tillbaka under våren och sommaren.

Beredskapen för pandemin var inte tillräcklig i det inledande skedet men organisationen och arbetssätt har anpassats på ett smidigt sätt. Medarbetarna har exempelvis utrustats med bärbar dator, mobiltelefon och Skype har installerats. Rutinerna för ärendehandläggning har anpassats till hemarbete.

Ställföreträdarna har varit kreativa i att hitta alternativa sätt att utföra sina uppdrag trots besöksförbud på boenden och att de själva ofta tillhör riskgrupp. Enheten har inte nåtts av signaler om att huvudmännens huvudsakliga behov inte kunnat tillgodoses under pandemin.

Ärendehandläggningen är i hög grad pappersbaserad, vilket har upplevts som en nackdel i de ärenden dokument måste överlämnas fysiskt av ställföreträdare eller att ställföreträdaren måste göra bankärenden. En ökad digitalisering av verksamheten är önskvärt för framtiden.

Det finns en viss oro för att ställföreträdare som tillhör riskgrupp eller är över sjuttio år inte kommer att kunna eller vilja fortsätta sina uppdrag.

## 4 Bedömning och rekommendationer

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

Nämnden har en sammanhängande målkedja från fullmäktiges mål till enhetens aktiviteter i verksamhetsplanen. Måluppfyllelsen mäts med hjälp av indikatorer och jämförts med siffrsatta målvärden. Måluppfyllelsen är god.

Överförmyndarnämnden har insikt i vad som skapar en tillräcklig intern kontroll i verksamheten. Viktiga komponenter finns på plats men vår bedömning är att det är en fördel om man på övergripande nivå har en dokumenterad beskrivning av vilka komponenterna är och hur dessa samverkar. Då kan internkontrollprocessen överblickas och prövas på ett enklare sätt av nämnd, kommunledning och revisorer. Nämndens riskanalys är dokumenterad vilket är skapar en bra överblick av hela internkontrollprocessen.

Coronapandemins konsekvenser har hittills kunnat hanteras och anpassats i organisationen på ett smidigt sätt. Medarbetarna har exempelvis utrustats med bärbar dator, mobiltelefon och Skype har installerats. Rutinerna för ärendehandläggning har även anpassats till hemarbete.

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?	Nej, inga förändrade behov har uppstått
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, komponenterna finns men systemet är inte dokumenterat.
Har nämnden en dokumenterad riskhantering som synliggör förbättringsområden?	Ja
Har nämnden haft en tillräcklig beredskap för att hantera coronakrisen och dess konsekvenser?	Delvis, beredskapen var inte tillräcklig i det inledande skedet men omställningen har i huvudsak fungerat väl.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi överförmyndarnämnden att:

- överväga att på ett översiktligt sätt dokumentera de viktigaste komponenterna i internkontrollarbetet och hur dessa samverkar i ett tänkt system. Systemet säkerställer att nämnden uppfyller kraven i kommunallagen om att ha tillräcklig kontroll över verksamheten.

Örebro 2021-03-22  
KPMG

Emma Garpenholt  
Kommunala revisorer

**Bilaga 1 – Måluppfyllelse**

Nämndmål		Vår bedömning
Medborgare	Rätt medborgare får rätt stöd	
	Hållbara ställföreträdarskap med god kompetens	
	Huvudmännens rätt tas tillvara	
Verksamhet	Ökad digital hantering av handlingar	