



Till kommunfullmäktige i Linköping
Organisationsnummer 212000-0449

Revisionsberättelse för kultur- och fritidsnämnden år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kultur- och fritidsnämnden för verksamhetsåret 2021.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi noterar att kultur- och fritidsnämnden redovisar att fem av nio mål är uppfyllda och att fyra av nio mål delvis uppnås.

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden följt upp och redovisat resultaten för alla delarna i målkedjan. Nämndens bedömning är i enlighet med givna instruktioner. Vi noterar att de redovisade indikatorerna ger en bild av tillståndet i målområdet och att dessa tillsammans med de aktiviteter som genomförs för att förbättra måluppfyllelsen samt andra verksamhetsresultat ingår i bedömningen av måluppfyllelsen.

Vi noterar att det pågår ett fortsatt utvecklingsarbete av den interna kontrollen. Vi ser positivt på detta.

Vi bedömer sammantaget att kultur- och fritidsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kultur- och fritidsnämnden och för enskilda ledamöter i nämnden.

Linköping den 11 mars 2022


Gunnel Öman Genneback

Rutger Starwing

Margareta Ossbahr

Berit Karlsson Lehnér

Dick Svensson



PM1 –
grundläggande
granskning av
Kultur- och
fritidsnämnden

2021-10-19



| | |
|---------------|---|
| Diarienummer: | KS9 2021-18 |
| Datum: | 2021-10-19 |
| Handläggare: | Carolin Gerelius KPMG, Emma Garpenholt KPMG |
| Organisation: | Revisionskontoret |

1 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt

KPMG har, på uppdrag av lekmannarevisorerna, genomfört en grundläggande granskning av kultur- och fritidsnämnden

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

Enligt projektplanen ska rapportering ske i tre delar i form av PM för varje nämnd. Detta är första delrapporten, Följande frågeställningar har besvarats:

1. Är nämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi ändamålsenlig?
2. Har nämnden en ändamålsenlig hantering av pandemins konsekvenser?

Granskningen har genomförts via dokumentstudier samt genom intervju med representanter från förvaltningen.

2 Nämndens styrning och kontroll av verksamheten

De iakttagelser som görs nedan avser den löpande verksamheten fram till delårsrapporten avseende 31 augusti. Slutlig rapportering i verksamhetsberättelsen bedöms i februari. Bedömning av den interna kontrollen rapporteras i december.

Har nämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslut om åtgärder vid avvikelser?

Nämnden har avlämnat två delårsrapporter, en per sista mars och en per sista augusti. I delårsrapporterna sker uppföljning av alla delar enligt internbudgeten.

Kultur- och fritidsnämnden har i internbudget för 2021 fastställt 9 nämndmål. Vår bedömning är att nämnden har tolkat mål och uppdrag från kommunfullmäktige och brutit ned dessa till sina nämndmål för att fungera som styrsignaler till verksamheterna. De 9 nämndmålen har 18 nämndindikatorer och målvärde kopplade till sig och är i stort mätbara. Vi vill dock poängtera vikten av att göra samtliga mål mätbara och att vid de fall målvärde utgår från föregående år säkerställa att utfall från föregående år finns tillgängligt.

I kultur- och fritidsförvaltningens verksamhetsplan omsätts sedan nämndmålen till aktiviteter.

I rapporterna redovisas nämndens målavstämning. Nämndens bedömning utgår från att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen. Av de 9 nämndmålen bedömer nämnden att 2 av målen kommer att uppnås per årets

slut, 6 av målen delvis kommer att uppnås och 1 nämndmål inte kommer att uppnås.

Vi bedömer att mål, indikatorer och aktiviteter är upprättade i enlighet med reglemente för Linköpings kommun. Nämndens bedömning är i enlighet med de instruktioner nämnden erhållit av kommunledningsförvaltningen. Vi bedömer att nämnden är korrekta i sin bedömning av måluppfyllelsen.

Har nämnden en tillräcklig ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?

Nämnden tar del av information från förvaltningen och dess verksamheter, dels i samband med delårsrapporter, dels vid nämndsammanträden. Av sammanträdesprotokollen framgår att nämnden vid enstaka tillfällen följer upp det ekonomiska läget via så kallade månadsrapport/månadsuppföljning.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar i delårsrapport per sista augusti ett överskott på 4,5 mnkr jämfört med budget. Nämndens helårsprognos visar på ett resultat i nivå med tilldelad budgetram. Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämnden inte kommer att förbruka tilldelad investeringsram om ca 47 mnkr. Nämnden beräknas föra investeringar motsvarande ca 33 mnkr under 2021 och kommer i samband med bokslut begära att resterande medel flyttas över till 2022.

Störst avvikelse återfinns inom enheten för anläggningsdrift och lokalbokning som under våren har haft ett underskott gällande bokningsintäkter. Underskottet har vägts upp av den positiva avvikelse som enheten Kulturcenter och ungdom prognostiserar med anledning av verksamhet som inte kunnat genomföras på grund av pandemin.

Utför nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?

Kultur- och fritidsnämnden fattade den 22 oktober 2020 beslut om internkontrollplan för verksamhetsår 2021. I internkontrollplanen har 5 kontrollmoment fastställt utifrån riskanalys.

Utförda kontroller enligt internkontrollplanen följs upp i delårsrapport.

2.1 Analys och bedömning styrning och kontroll av verksamheten

Varje enskild nämnd är ansvarig att säkerställa att dess verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges viljeriktning vilken bland annat fastställs i de kommunövergripande målen.

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden till viss del har en tillräcklig måluppfyllelse. Utifrån nämndens bedömning av måluppfyllelsen kan vi konstatera att två av målen kommer att uppnås enligt tidplan.

I reglemente för Linköpings kommun fastställs att nämnden ska bedriva sin verksamhet inom de ekonomiska ramar som kommunfullmäktige har fastställt i sin budget. Vidare fastställs att nämnderna har ett ansvar att hantera avvikelser gentemot budget.

Det framgår även i reglementet för Linköpings kommun att så kallade månadsrapporter ska upprättas varje månad av förvaltningarna. Månadsrapporterna ska redovisa nämndens internbudget och informera om nämndens verksamhet, ekonomi och personal.

Utifrån vad som fastställs i reglemente bedömer vi att kultur- och fritidsnämnden har en god ekonomisk styrning. Vi anser dock att nämnden till viss del brister i den ekonomiska uppföljningen. Detta grundar vi på att nämnden enligt sammanträdesprotokoll inte regelbundet tar del av månadsrapporter avseende ekonomin.

3 Har nämnden en ändamålsenlig hantering av pandemins konsekvenser?

Nämndens verksamheter har under våren fortsatt att påverkas av coronapandemin och de har arbetat aktivt med att erbjuda invånarna möjligheter till aktivitet, rörelse och upplevelser för att stärka hälsa, mående och trygghet. Verksamheterna har hittills under året successivt börjat återgå till ordinarie verksamhet.

Pandemin har även inneburit att flera planerade aktiviteter har ställts in eller flyttats fram till hösten då annat behövt prioriteras.

Nämnden har under 2021 beslutat om åtgärder med anledning av coronapandemin. På nämndsammanträdet i april 2021 fattade nämnden exempelvis beslut om särskilt riktade stödinsatser till föreningslivet med anledning av pandemin. Det har även genomförts omprioriteringar för att stödja kulturlivet som även det har drabbats hårt av pandemin.

4 Eventuell fortsatt granskning

Arbetet med socioekonomiskt utsatta områden och integration är av stor vikt för Linköpings kommun, inte minst inom kultur- och fritidsverksamheten som kan bidra till att fånga upp och erbjuda likväl unga som gamla aktivitet av olika slag. Det är därför av intresse för revisorerna att följa nämndens arbete i speciellt utsatta områden och deras samverkan med andra nämnder för att motverka segregation.

PM 2 – grundläggande
granskning av
kultur- och fritidsnämnden

2021-12-10

Diarienummer: KS9 2021-18
Datum: 2021-12-10
Handläggare: Caroline Gerelius och Emma Garpenholt
Organisation: KPMG

1 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt

Revisionskontoret genomför, på uppdrag av lekmannarevisorerna, en grundläggande granskning av kultur- och fritidsnämnden.

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.

Enligt projektplanen ska rapportering ske i tre delar i form av PM för varje bolag. Detta är andra delrapporten. Följande frågeställningar har besvarats:

1. Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?
2. Har nämnden en ändamålsenlig budget?

Denna granskning har genomförts genom en dokumentstudie.

Utifrån iakttagelser gjorda i granskningen 2020 har de förtroendevalda revisorerna hösten 2021 informerat kommunstyrelsen och nämnderna om deras ansvar för intern styrning och kontroll. I dialog med kommunstyrelsen och nämnderna framgår att de påbörjats ett förbättringsarbete. I rapporten lämnas därför endast en beskrivning av den interna kontrollen utifrån frågeställningen.

De förtroendevalda revisorerna har i november månad 2021 genomfört dialog med presidiet.

Rapporten är sakgranskad av tjänstepersoner i förvaltningen alternativt politiker.

2 Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

De iakttagelser som görs nedan avser den löpande verksamheten fram till 30 november. Nämndens rapportering till fullmäktige av året som gått bedöms i februari.

I 2020 års granskning framkom att varken nämnden eller förvaltningen hade gjort någon riskbedömning inom ramen för internkontrollarbetet. Vidare framkom att det fanns en stor utvecklingspotential kring riskhanteringen men förvaltningen uppgav att de ej ansåg att de hade tillräckliga resurser för det arbetet. Utifrån vår övergripande granskning **bedömdes** nämnden delvis ha ett sammanhängande system för intern styrning och kontroll. Dock såg 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.

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

Revisorerna har utifrån 2020 års granskning informerat hela nämnden om deras ansvar för den interna kontrollen utifrån Kommunallagen 6 kap 6 §. Av lagen framgår följande:

”Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.”

Nedan beskrivs de iakttagelser som gjorts avseende nämndens systematiska arbete med den interna kontrollen.

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen sedermera följas upp i en internkontrollrapport.

I PM 1 gjordes iakttagelser av följande utifrån verksamhetsåret 2021:

- Nämnden beslutade den 22 oktober 2020 att anta internkontrollplanen för 2021 i samband med att internbudget för 2021 antogs (§ 91).
- Av nämndens handlingar framgår inte att nämnden genomfört en egen riskanalys.

Åtterrapporing sker löpande under året i samband med delårs- och årsbokslut. Nämndens slutliga internkontrollrapport lägg som bilaga till årsbokslutet.

Det framgår av nämndens handlingar att internkontrollplan för 2022 antogs i samband med att internbudgeten för 2022 antogs på nämndens sammanträde den 28 oktober 2021 (§ 62).

Utifrån vår protokollsstudie kan vi konstatera att det inte finns någon riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.

Arbetet med att ta fram internkontrollplanen utgår från Kommunens handbok för Internkontroll som beslutades 2019-06-12 (KS 2019-466). I planen framgår vilka rutiner/processer/system samt vilka kontrollmoment som ska följas upp, kontrollmetod samt ansvarig för kontrollen. Kultur- och fritidsförvaltningen genomför internkontrollen utifrån nämndens beslutade internkontrollplan samt kommunens regler och anvisningar för internkontroll. För förvaltningens arbete med internkontroll finns en utsedd internkontrollsamordnare. Nämnden har även valt att utse två internkontrollrepresentanter som är nämndens förlängda arm gentemot förvaltningen i arbetet med internkontrollen.

Under 2022 planeras arbete med att implementera riktlinjerna som finns beskrivna i Handboken för internkontroll att påbörjas.

3 Har nämnden en ändamålsenlig budget?

Kultur- och fritidsnämnden redovisade 2020 totalt ett underskott om ungefär 400 tkr. Med anledning av den osäkerhet som uppkommit i samband med coronapandemin var 2020 en utmaning. Internbudgeten reviderades under 2020 som följd av de beslut om riktade stödinsatser till idrottsrörelsen och kulturaktörer som tagits under coronapandemin.

Nämnden antog den 22 oktober 2020 internbudget för 2021 (§ 91). Till internbudgeten bifogades följande handlingar:

- Internkontrollplan kultur- och fritidsnämnden 2021
- Lokalförsörjningsplan
- Investeringsplan 2021-2030
- Nämndens avgifter 2021
- Kultur- och fritidsförvaltningens verksamhetsplan 2021
- Upphandlingsplan 2021-2024
- Objektplan UKFA 2021
- KOF Personal och kompetensförsörjningsplan 2021 med plan för 2022-2028
- Specifikation kultur- och fritidsnämnden internbudget 2021
- Resursfördelning 2021 kultur- och fritidsnämndens resultatenheter
- Protokoll MBL § 11 Kultur- och fritidsförvaltningen 2020-10-13, Internbudget kultur- och fritidsnämnden

Nämndens budgeterade nettobudget uppgår till 382 672 tkr. De budgeterade kostnaderna uppgår till 382 672 tkr. Nettobudgeten överensstämmer med fullmäktiges beslut.

Tabellen nedan visar resultatet utifrån informationen per sista augusti 2021. Alla belopp är i tusental kronor (tkr).

| Ekonomi, belopp tkr | Budget förslag 2021 | Plan förslag 2022 | Plan förslag 2023 | Plan förslag 2024 |
|------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Verksamhetens nettokostnader | 382 672 | 385 587 | 384 916 | 383 432 |
| varav kostnader | 382 672 | 385 587 | 384 916 | 383 432 |
| varav intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investeringar, netto | 18 250 | 19 350 | 2 750 | 2 750 |

Följande förändringar noteras i internbudgeten:

- Åren 2021 till 2023 innehåller krav på kostnadsdämpande åtgärder om cirka 4 miljoner kronor per år, det vill säga att budgetramen behöver kostnadsdämpas med cirka 12 miljoner kronor fram till 2023

- I budgeten för 2021 med plan för 2022-2024 återfinns inte några ytterligare krav på kostnadsdämpande åtgärder för år 2024. Det kommer ställas stora krav på nämndens ekonomi när de satsningar som gjorts i tidigare budgetar på idrottssidan kommer i drift då förseningarna i byggprocesser varit en del av nämndens möjlighet att hålla sin budgetram.
- I budgeten för 2021 tilldelas nämnden budgetmedel för kommande hyresökningar samt för kommande kapitaltjänstkostnad som uppstår vid inköp av inventarier för nya simhallen. Dock täcks dessa inte fullt ut utan hänsyn för detta behöver tas i kommande internbudgetarbete i nämnden. Nämnden tilldelas även medel för att tidigarelägga anläggandet av en konstgräsplan. Från 2022 flyttas tidigare tilldelade medel gällande hyra för nya simhallen tillbaka till kommunstyrelsen.

Av internbudgeten framgår att den utgår från kommunövergripande Budget för 2022 med plan för 2023-2027 med ekonomiska ramar för nämnderna. Kommunens reglemente anger också förväntningar på nämnderna. Nämnden ska genom sitt basuppdrag och inriktningen i internbudgeten bidra till utveckling inom kommunfullmäktiges mål, detta görs inom ramen för av kommunfullmäktige anvisade ekonomiska ramar.

I kommunens budget fastställer kommunfullmäktige kommunövergripande mål inom fem målområden: samhälle, medborgare, ekonomi, verksamhet och medarbetare. Utifrån inriktningen i budgeten, de kommunövergripande målen och övriga politiska styrdokument beslutar nämnden om nämndmål och inriktning för nämndens verksamhet.

Kultur- och fritidsnämnden har i internbudgeten för 2022 brutit ned de kommunövergripande målområden i nämndmål, se tabell i bilaga 1. Alla nämndmål har upprättade indikatorer och målvärden.

Nämnden har i internbudgeten hanterat tre nämndspecifika utvecklingsuppdrag utifrån kommunens budget.

Verksamhetsplanen utgår från nämndens internbudget och uppdrag enligt reglementet samt gällande lagstiftning.

I förvaltningens verksamhetsplan planeras aktiviteter utifrån nämndes mål och kommunfullmäktiges utvecklingsuppdrag i syfte att uppnå dessa.

Av internbudgeten framgår nämndens uppdrag och uppdraget hanterar således enligt Reglemente för Linköpings kommun.

Utifrån den budgeterade driftredovisningen och beskrivningar omfattas hela nämndens uppdrag som framgår av reglementet:

Nämnden ska inom kommunen svara för kommunens ansvar och verksamhet enligt följande:

kommunens allmänkulturella- och museiverksamheter enligt följande:

- Friluftsmuseet Gamla Linköping
- Östergötlands länsmuseum
- offentlig konstverksamhet inklusive konstnärliga gestaltungsuppdrag
- arrangemangsverksamhet inom kultur- och fritidsområdet
- biblioteksverksamhet
- kulturskola
- allmän kulturverksamhet för barn och unga
- scenkonst (teater, musik och dans)

kommunens fritids-, idrotts- och friluftsverksamhet enligt följande:

- verksamhet inom fritids-, idrotts- och friluftsanläggningar
- förvaltning av kommunens idrotts- och friluftsanläggningar
- ungdoms- och fritidsverksamhet samt sommaraktiviteter för barn och ungdomar till 16 års ålder
- allmän fritidsverksamhet
- bidrag till bildningsförbund och fritids-, idrotts- och kulturföreningar

Nämnden ska:

- beakta den allmänna utvecklingen inom kultur- och fritidssektorn och ta erforderliga initiativ för att bereda kommuninvånarna ett tillfredsställande utbud av kultur- och fritidsverksamhet
- besluta om utdelning från vissa donationsstiftelser

3.1 Analys och bedömning av (Har nämnden en ändamålsenlig budget?)

Utifrån det vi tagit del av är vår bedömning att kultur- och fritidsnämndens uppdrag, som är reglerat i reglementet, hanteras på ett ändamålsenligt sätt i upprättad internbudget för 2022. De kommunövergripande målen och de nämndspecifika uppdragen är omhändertagna av nämnden i internbudgeten. Upprättade mål har indikatorer och målvärden.

Det finns därtill en upprättad verksamhetsplan i enlighet med reglementet och nämndens internbudget.

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår granskning är att nämnden har en ändamålsenlig budget.

Bilaga 1

| Nämndmål utifrån kommunövergripande mål | |
|---|---|
| Samhälle | Ett mångfasetterat kultur-, fritids och idrottsliv - <i>Med mångfasetterat avses: att det finns ett varierat utbud i hela kommunen och att medborgarna både är konsumenter och producenter, samt att utbudet riktar sig mot målgrupperna (barn, unga, vuxna och äldre).</i> |
| | Mötesplatser och anläggningar upplevs trygga och välkomnande (avser nämndens anläggningar och mötesplatser). |
| | Ett synligt kultur-, fritids- och idrottsliv. |
| Ekonomi | God ekonomisk kontroll |
| Verksamhet | Effektiva administrativa processer. |
| | Hållbar verksamhet. |
| Medarbetare | Goda arbetsplatser - <i>Varje medarbetare känner arbetsglädje och stolthet samt har inflytande och möjlighet att utvecklas.</i> |
| | Hållbart chef- och ledarskap - <i>Varje chef leder och utvecklar sina verksamheter mot uppsatta mål med mod, engagemang och mänsklighet.</i> |
| | Nya vägar för kompetensförsörjning - <i>Utveckling av den digitala medarbetaren, ett ansvarstagande för ett livslångt lärande och ett aktivt arbete med professionsanalyser för rätt använd kompetens skapar nya vägar för kompetensförsörjningen.</i> |

PM 3 –
grundläggande
granskning av
Kultur- och
fritidsnämnden 2021

2022-03-11

Diarienummer: KS9 2021-18
Datum: 2022-03-11
Handläggare: Caroline Gerelius & Fredrik Ottosson
Organisation: KPMG

1 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt

KPMG har, på uppdrag av lekmannarevisorerna, genomfört en grundläggande granskning av *Kultur- och fritidsnämnden*.

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.

Enligt projektplanen ska rapportering ske i tre delar i form av PM för varje nämnd. Detta är den tredje och sista PM (delrapporten). Följande frågeställningar har besvarats:

3. Har nämnden till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

Denna granskning har genomförts genom en dokumentstudie. Avstämning har gjorts med ansvariga på förvaltningen.

De förtroendevalda revisorerna har i 2021-11-10 genomfört dialog med presidiet.

Rapporten är sakgranskad av ansvariga tjänstepersoner i förvaltningen.

2 Har nämnden till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

De iakttagelser som görs nedan avser nämndens rapportering till kommunfullmäktige av året som gått, enligt verksamhetsberättelsen

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 resultatstyrning samt följer anvisningar och mallar för verksamhetsberättelsen, och uppföljning av verksamhetsplan.

Nedan beskrivs de iakttagelser som gjorts avseende nämndens uppföljning i verksamhetsberättelsen.

2.1 Iakttagelser ekonomi

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 374 817 tkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 1 752 tkr (nettbudgeten för 2021 uppgick till 376 569 tkr).

Av verksamhetsplanen framgår att de överskott samt underskott som redovisas för de olika verksamheterna främst är effekter av coronapandemin. Pandemin

har inneburit att en del verksamheter belastats hårdare medan andra verksamheter inte kunnat genomföra planerade aktiviteter.

| Verksamhetens kostnader tkr | Utfall 2021 | Budget 2021 | Avvikelse | Utfall 2020 |
|------------------------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| Verksamhetens nettokostnader | 374 817 | 376 569 | 1 752 | 380 332 |
| Varav kostnader | 379 063 | 376 569 | -2 494 | 397 000 |
| Varav intäkter | 2 783 | 0 | 2 783 | 17 092 |
| Investeringar | 17 644 | 47 250 | 29 606 | 6 231 |

Enligt kommunens regler för ekonomistyrning från 2006 ska en nämnd som prognostiserar ett underskott som överstiger 1 procent och uppgår till mer än 1 mnkr vidta åtgärder för att inom tre år eliminera underskottet. Nämnden redovisar inga underskott som föranleder åtgärder.

| Driftssammandrag, netto tkr Verksamhet | Bokslut 2021 | Budget 2021 | Avvikelse | Bokslut 2020 |
|--|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Kultur- och fritidsnämnd | 1 016 | 1 240 | 224 | 1 062 |
| Kultur- och fritidsförvaltning | 13 930 | 13 903 | -27 | 13 004 |
| Resursmedel, informationsinsatser samt internationellt samarbete | 979 | 3 359 | 2 380 | 6 544 |
| Museum | 20 522 | 20 522 | 0 | 20 183 |
| Regional kultur | 39 795 | 39 750 | -45 | 45 687 |
| Allmän kultur | 35 459 | 34 944 | -515 | 32 593 |
| Bibliotek | 68 267 | 68 244 | -23 | 66 977 |
| Kulturskola | 25 992 | 25 992 | 0 | 25 859 |
| Konst | 5 172 | 5 225 | 53 | 5 253 |
| Ungdom | 39 901 | 40 213 | 312 | 39 236 |
| Idrott- och friluftsanläggningar | 96 817 | 96 817 | 0 | 92 878 |
| Föreningsstöd | 28 431 | 26 360 | -2 071 | 30 632 |
| Pris- och lönejusteringsmedel | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | 376 280 | 376 569 | 289 | 379 908 |
| <i>varav kostnader</i> | <i>379 063</i> | <i>376 569</i> | <i>-2 494</i> | <i>397 000</i> |

| | | | | |
|--|----------------------|----------------|--------------|-------------------|
| varav intäkter | 2 783 | 0 | 2 783 | 17 092 |
| Resultat nämndens verksamheter | -1 464 ¹⁾ | 0 | 1 464 | 423 ¹⁾ |
| Summa, inkl kommunal verksamhet | 374 817 | 376 569 | 1 752 | 380 332 |

¹⁾ Minustecken = positivt resultat/nettointäkt

Nämnden redogör i en tabell för driftkostnaderna av verksamheten. Budgetposten *Resursmedel, informationsinsatser samt internationellt samarbete* har ett större överskott som har lett till att nämnden har kunnat ge extra stöd till kultur- och idrottsföreningar. Detta är även förklaringen till de negativa avvikelserna som finns inom budgetposterna *Föreningsstöd* och *Allmänkultur*. Utöver dessa finns det inga större avvikelser.

2.2 Övriga iakttagelser verksamhetsberättelsen

Följande iakttagelser har noterats från verksamhetsberättelsen:

- Många investeringar har fått skjutas fram.
- Fortsatta utvecklingen av digitaliseringen.

Utifrån 10-årig lokalförsörjningsplan konstateras det att biblioteket har öppnat upp två nya verksamheter och en ny idrottshall har tagits i drift. De pågående projekten kommenteras i bilaga 1 Uppföljning av lokalförsörjningsplan.

Enligt reglemente för Linköpings kommun ska Kommunstyrelsen och varje nämnd årligen ta fram en särskild internkontrollplan och följa upp planen i en internkontrollrapport. Vi kan i vår granskning konstatera att nämnden har tagit fram en särskild internkontrollplan och följt upp den i en internkontrollrapport. Internkontrollrapporten bifogas till verksamhetsberättelsen.

Internkontrollen bedöms av nämnden själva till största del tillfredställande, de finns avvikelser som de kommer arbeta vidare med. Det har även genomförts en granskning med stöd av en oberoende extern konsult där det handlade om att se över bidragsprocessen. Resultatet av granskningen är att nya bidragsregler och åtgärder i verksamhetssystemet har implementerats för att säkerställa processen går rätt till.

2.3 Iakttagelser måluppfyllelse

Nämnden har i internbudgeten för 2021 antagit 9 nämndmål som ska bidra till de 13 kommunövergripande målen. För varje nämndmål finns indikatorer som beskriver den kortsiktiga måluppfyllelsen. För att förbättra måluppfyllelsen på kort som långsikt så har 62 aktiviteter samlats i verksamhetsplanen för 2021. Måluppfyllelsen grundas sedan på en sammanvägd bedömning utifrån resultat,

förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

Nämnden har bedömt måluppfyllelsen för de 9 nämndmålen, (se bilaga 1 för sammanställning av nämndens bedömning).

5 mål bedöms som uppfyllda.

4 mål bedöms som delvis uppfyllda.

0 mål bedöms som ej uppfyllda.

Samtliga indikatorer utom tre är uppföljda. Uppföljning saknas för

- Jämställdhetsindex.
- Attraktivt arbetsgivarindex.
- Chefsindex.

Enligt Linköpings kommuns reglemente utgör indikatorerna ett underlag för bedömningen av måluppfyllelsen. Indikatorer ger en bild av utvecklingen och tillståndet i målområdet. Riktning för förbättring (tidserier) är därför viktig för att bedöma tillståndet och om utvecklingen går i rätt riktning. Utifrån nämndens uppföljning och indikatorernas utveckling jämfört med målvärdena bedömer vi att indikatorerna bidrar till att (se bilaga 1.1):

- 4 mål kan uppnås
- 3 mål kan delvis uppnås
- 2 mål kan inte uppnås

Utifrån vår granskning av förvaltningens uppföljning av verksamhetsplan 2021 kan vi konstatera en övervägande majoritet av aktiviteterna antingen endast är påbörjade eller har förskjutits till 2022. De avvikelser som finns avseende aktiviteter i verksamhetsplanen beror främst på att arbetet har försenats på grund av Covid19-pandemin eller att omprioriteringar har skett.

Nämnden har under 2021 inte haft några nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag.

2.4 Analys och bedömning

Nämnden har följt kommunens anvisningar vid upprättandet av verksamhetsberättelsen.

Nämnden redovisar ett positivt resultat om 1,7 mnkr. Avvikelser till ekonomi, mål och verksamhet förklaras. Den totala budgetavvikelsen för 2021 är 0,5 procent, vilket med marginal uppfyller målindikatorn om god ekonomisk kontroll.

Nämnden har redovisat verksamhetens utfall jämfört med internbudgeten i ett driftsammandrag.

Vi bedömer utifrån vår översiktliga granskning att nämnden i huvudsak redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget. Bedömningen grundas på

- Att nämnden redovisar att 5 av 9 mål är uppfyllda och att vi bedömer utifrån uppföljning av nämndindikatorerna samt genomförda aktiviteter att 4 mål kan uppfyllas.

Nämnden rekommenderas att se över och säkerställa att mål och indikatorer är mätbara samt att det finns en tydlig koppling mellan mål, indikator och aktivitet.

3 Bilaga nämndens måluppfyllelse

| |
|----------------|
| Mål uppnått |
| Uppnått |
| Delvis uppnått |
| Ej uppnått |

| | Kommunövergripande mål | Kultur- och fritidsnämndens nämndmål | Mål uppnått |
|-------------|---|--|----------------|
| Samhälle | Ett Linköping med rikt kultur-, fritids- och idrottsliv | Ett mångfasetterat kultur-, fritids- och idrottsliv | Uppnått |
| | | Mötesplatser och anläggningar upplevs trygga och välkomnande | Delvis uppnått |
| | | Ett synligt kultur-, fritids- och idrottsliv | Delvis uppnått |
| Ekonomi | Hållbar ekonomi | God ekonomisk kontroll | Uppnått |
| Verksamhet | Effektiv organisation med goda resultat | Effektiva administrativa processer | Uppnått |
| | Hållbar verksamhetsutveckling | Hållbar verksamhet | Delvis uppnått |
| Medarbetare | Attraktiv arbetsgivare | Goda arbetsplatser | Uppnått |
| | | Hållbart chef- och ledarskap | Delvis uppnått |
| | Hållbar kompetensförsörjning | Nya vägar för kompetensförsörjning | Uppnått |

3.1 Vår bedömning av indikatorernas bidrag till nämndens måluppfyllelse

| Mål | Antal indikatorer | Uppfylls | Uppfylls delvis | Uppfylls ej | Mäts ej | Bedömning |
|--|-------------------|----------|-----------------|-------------|---|-----------|
| Ett mångfasetterat kultur-, fritids- och idrottsliv | 3 | 3 | | | | |
| Mötesplatser och anläggningar upplevs trygga och välkomnande | 2 | 1 | | 1 | | |
| Ett synligt kultur-, fritids- och idrottsliv | 1 | | | 1 | | |
| God ekonomisk kontroll | 1 | 1 | | | | |
| Effektiva administrativa processer | 1 | 1 | | | | |
| Hållbar verksamhet | 2 | | | | 2 förstår inte hur detta har mätts | |
| Goda arbetsplatser | 8 | 5 | 1 | | 1 | |
| Hållbart chef- och ledarskap | 2 | | | 1 | 1 | |
| Nya vägar för kompetensförsörjning | 2 | 1 | | 1 | | |