



Isabella Ek

Kommunstyrelsen

isabella.ek@trelleborg.se

Utlåtande löpande granskning Leader Söderslätt

Sammanfattning

En löpande granskning av projektrutinerna inom ramen för Leader Söderslätt har genomförts av kommunledningsförvaltningen. Syftet med granskningen är att säkerställa att det finns fungerande rutiner för löpande projektredovisning, effektmåluppföljning, slutredovisning och utvärdering av projekt, avseende de projekt som Trelleborgs kommun medfinansierar.

De granskade projektredovisningarna är tydliga och transparenta med en upprättad ekonomisk redovisning. Projektägarna har en kontaktperson/projektledare med god kännedom om det pågående projektarbetet.

Projektetens effektmål är emellertid *inte* specifika och mätbara. Kostnads- och nyttoperspektivet belyses inte, vilket medför svårigheter med att utvärdera de positiva resultaten. Det görs en subjektiv bedömning av måluppfyllelsen i samband med slutredovisning. Det saknas en helhetsbild när det gäller medfinansieringen av projekten vilket kan leda till att flera medfinansierare betalar ut stöd för samma projektaktivitet, så kallad dubbelfinansiering.

Kommunledningsförvaltningen har formulerat utvecklingsområden i syfte att åtgärda nämnda brister. Granskningen och analysen i sin helhet redovisas under rubriken *Ärendet* i kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse.

Beslutsunderlag

- KLF Tjänsteskrivelse; Utlåtande löpande granskning Leader Söderslätt KS 2021/576
- KLF Tjänsteskrivelse; Återrapport Leader Söderslätt KS 2021/576
- Verksamhetsberättelse 2020 för Leader Söderslätt LLU
- Årsredovisning 2020 och revisionsberättelse för Leader Söderslätt LLU
- Information Leader Söderslätt
- Paraplyprojekt Leader Söderslätt sammanställning
- Projekt Trelleborg
- Söderslätt status Trelleborg
- Yttrande om slutredovisning; Röda Korset
- Yttrande om slutredovisning; Tusen myror/Lilla Beddinge teater

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår besluta att föreslå kommunstyrelsen besluta

att godkänna utlåtandet och lägga det till handlingarna.

Beslutet skickas till

Kommunledningsförvaltningen

Ärendet

En löpande granskning av projektrutinerna inom ramen för Leader Söderslätt har genomförts av controllerfunktionen på kommunledningsförvaltningen. Syftet med granskningen är att säkerställa att det finns fungerande rutiner för löpande projektredovisning, effektmåluppföljning, slutredovisning och utvärdering av projekt, som Trelleborgs kommun medfinansierar.

Metod

För att genomföra granskningen har följande underlag begärts av Leader Söderslätt:

- Föreningens årsredovisningar och verksamhetsberättelser för åren 2019 och 2020.
- Projektredovisningar, med utdrag ur huvudbok, för de tre största projekten som har genomförts under 2021 och där Trelleborgs kommun har varit medfinansier.
- Effektmåluppföljning av projekt som har avslutats under 2019–2020 i vilka Trelleborgs kommun har varit medfinansier.

Projektredovisningarna har tagits fram av projektägande förening. Därefter begärdes kompletteringar i form av stickprov på leverantörsfakturer samt eventuell total projektbudget.

Samtliga underlag har inkommit till kommunledningsförvaltningen inom angiven tid. De emottagna underlagen har bedömts som tillräckliga för att genomföra avsedd granskning.

Granskning och analys

Det begärda materialet har granskats utifrån följande frågeställningar – förvaltningens granskning och analys framgår i *kursiv text* under respektive frågeställning:

- *Effekt- och projektmål-* Är de förväntade effekterna och projektens mål specifika, mätbara, accepterade, realistiska och tidsatta (enligt SMART-modell)?

Kommunledningsförvaltningens kommentar:

I samband med slutredovisning av projekt sammanfattas resultaten och måluppfyllelsen i ett yttrande, där verksamhetsledaren för Leader Söderslätt bedömer huruvida projektmålen är uppfyllda och önskade resultat uppnåtts.

Även om projektaktiviteterna har genomförts enligt plan saknas indikatorer för att mäta de positiva effekterna av projektet. Om målet är till exempel att öka turist- och besöksnäringen på landsbygden, behöver detta följas upp med indikatorer i form av exempelvis besöksstatistik före och efter genomfört projekt kopplas till målet.

- *Finansiering* - Är planen att projektet ska genomföras ändå eller är det helt beroende av externt finansiellt stöd? Hur många medfinansierare finns i projektet? Finns det en total projektbudget, där det framgår hur projektet kommer att finansieras?

Kommunledningsförvaltningens kommentar:

I de flesta av fallen där projektägaren är en ideell förening är genomförandet helt eller delvis beroende av extern finansiering.

Varje projekt som är stödberättigat måste upprätta en total projektbudget i vilken framgår hur stor del den externa finansieringen utgör och vilka aktörer som finansierar de olika aktiviteterna. Den tydligheten behövs för att undvika att flera medfinansierare beviljar stöd för samma projektaktivitet, så kallad dubbelfinansiering.

Bland de granskade projekten hittades ett fall där ett direktstöd för en projektåtgärd har betalats ut av Trelleborgs kommun inom ramen för ett *En miljon idéer-projekt*. I det fallet begärdes komplettering med total projektbudget och finansieringsplan av vilken framgick att stödet via Leader Söderslätt ska finansiera en annan projektåtgärd.

- *Resurssäkring* – Har styrgrupp och projektledare bundits till projektet?

Kommunledningsförvaltningens kommentar:

En förutsättning för att bedriva projekt är att försäkra sig om tillgången till nödvändiga resurser såsom tid, likvida medel, rätt kompetens och erfarenheter. För varje projekt behöver det frigöras resurser från den ordinarie verksamheten. En styrgrupp med väldefinierade roller behöver tillsättas.

I de tre pågående projekten som ingick i granskningen har en ansvarig projektledare kontaktats. Dessa personer hade god kännedom om det pågående projektarbetet och kunde lämna begärda underlag.

- *Löpande projektredovisning* – Finns det någon projektekonom kopplad till projektet? Särredovisas projekten från den övriga bokföringen? Är kostnaderna förenliga med projektets aktiviteter? Är samtliga bokföringsposter bestyrkta med underlag?

Kommunledningsförvaltningens kommentar:

För att säkerställa en god ekonomisk hushållning behöver en ekonomifunktion med ansvar för projektredovisningen kopplas till projektet. Det är viktigt att projektet särredovisas i bokföringen för att kunna ta fram en rättvisande ekonomisk ställning vid uppföljningstillfällena. Endast kostnader som är förenliga med projektets verksamhet ska redovisas där. På samma sätt som för all bokföring, krävs det att samtliga verifikationer ska vara bestyrkta med tydliga underlag. De tre projektredovisningarna som har granskats uppfyllde kraven enligt ovan.

Slutsatser

Kommunledningsförvaltningens granskning leder till följande slutsatser:

- De granskade projektredovisningarna är tydliga och transparenta. Projekten är avgränsade från den övriga bokföringen. De redovisade projektkostnaderna är förenliga med projektets aktiviteter och bestyrkta med underlag.
- Projektägarna har en kontaktperson/projektledare med god kännedom om det pågående projektarbetet och även en projektekonom, som kunde ta fram underlag till granskningen.
- Projektetens effektmål är inte specifika och mätbara. Kostnads- och nyttoperspektivet belyses inte, vilket medför svårigheter med att utvärdera de positiva resultaten. Det görs en subjektiv bedömning av måluppfyllelsen i samband med slutredovisning.
- Det saknas en helhetsbild när det gäller medfinansieringen av projekten. Detta kan leda till att flera medfinansierare betalar ut stöd för samma projektaktivitet, så kallad dubbelfinansiering.

Utvecklingsområden

Utifrån slutsatserna har följande utvecklingsområden identifierats:

- I syfte att förbättra måluppföljningen behöver projektens effektmål konkretiseras och kompletteras med mätbara indikatorer;
- För att undvika riskerna för dubbelfinansiering ska en total projektbudget alltid efterfrågas. Av denna ska framgå vilka andra stödgivare finns i projektet, hur stor del och vilka konkreta projektaktiviteter de medfinansierar;
- För att optimera och möjliggöra utvärdering av de positiva resultaten som projekten leder till, behöver en kostnads- och nyttokalkyl upprättas i tidigt skede.