



Victor Nordin  
Utredare  
victor.nordin@trelleborg.se

Kommunstyrelsen

## Revisionens granskning av projektet Kuststad 2025:s kalkyler och kostnadsuppföljning

### Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Trelleborgs kommun har genom EY granskat huruvida kommunstyrelsen har en tillräcklig styrning avseende den ekonomiska kalkyleringen, budgeteringen och uppföljningen för kuststadprojektet. Den sammanfattande bedömningen är att det finns en tillräcklig struktur för den ekonomiska styrningen av kuststadprojektet. Bedömningen grundar sig på att det har upprättats en långtidsbudget för kuststadprojektet i enlighet med fullmäktiges beslut. Det konstateras i granskningen att kostnadsuppföljningen av projektet med fördel kan stärkas och revisionen rekommenderar kommunstyrelsen att

- utveckla och stärka den ekonomiska återrapporteringen i syfte att följa upp och utvärdera projektets fortskridande och följsamhet till långtidsbudget.

Revisionen önskar svar på om kommunstyrelsen håller med om rekommendationen, vilka åtgärder som kommer att vidtas och när åtgärderna kommer att vidtas.

Kommunledningsförvaltningen har tagit fram ett förslag till svar att översända till revisionen där kommunstyrelsens instämmer i revisionens rekommendation samt hänvisar till den nyligen beslutade omarbetade strategin för genomförandet av projekt Kuststad 2025, som kommer att stärka uppföljningen och utvärderingen av projektet.

Ytterligare information och förslaget till svar till revisionen återfinns under rubriken *Ärendet* i kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse.

### Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2024-01-15  
Strategi för genomförande av projektet Kuststad 2025 – antagen av kommunfullmäktige 2023-12-18, § 248  
Missiv - Genomförd granskning av Kuststad – kalkyler och kostnadsuppföljning, 2023-11-14  
Granskningsrapport – Kuststad – Granskning av kalkyler och kostnadsuppföljning, oktober 2023

## **Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår besluta att föreslå kommunstyrelsen besluta

att anta kommunledningsförvaltningens förslag till svar och åtgärder med anledning av revisionens rekommendationer som sitt eget.

## **Beslutet skickas till**

Kommunrevisionen

## Ärendet

De förtroendevalda revisorerna i Trelleborgs kommun har genom EY granskat huruvida kommunstyrelsen har en tillräcklig styrning avseende den ekonomiska kalkyleringen, budgeteringen och uppföljningen för kuststadprojektet.

Den sammanfattande bedömningen är att det finns en tillräcklig struktur för den ekonomiska styrningen av kuststadprojektet. Bedömningen grundar sig på att det har upprättats en långtidsbudget för kuststadprojektet i enlighet med fullmäktiges beslut.

Den ekonomiska uppföljningen av projektet bedöms inte vara fullt ut tillräcklig. Bedömningen görs mot bakgrund av att kommunstyrelsen och projektets styrgrupp endast får ta del av uppföljning enligt ordinarie tertialmässiga rapporteringsstruktur vilket inte bedöms vara tillräckligt givet projektets omfattning. Det framförs att det är av vikt att kommunstyrelsen försäkrar sig om att det finns ett tillräckligt rapporteringsdjup för att fatta informerade beslut om projektets fortskridande. Detta på ett sätt som reflekterar strukturen för långtidsbudgeten.

Granskningen har utgått ifrån fyra revisionsfrågor som har besvarats enligt nedan:

Revisionsfråga	Svar
Har kommunen upprättat en ekonomisk långtidsbudget för kuststadsprojektet?	Ja. Kommunstyrelsen har ansvar för långtidsbudget. Denna utgör grunden för fullmäktiges budgetering. Bolagen är inte inkluderade i långtidsbudgeten då de inte ingår i Kuststadprojektet.
Har kalkyler upprättats för delprojekten inom kuststadprojektet?	Ja. Budgeten är såväl redovisad samlat som för respektive delprojekt och inkluderar såväl kostnader som intäkter.
Har kostnadsuppföljningar genomförts för kuststadprojektet?	Delvis. Det genomförs kontinuerliga kostnadsuppföljningar inom tjänstemannaorganisationen. Den kommungemensamma ekonomiska uppföljningen kan dock utvecklas.
Har kommunstyrelsen genom uppsiktsplikten följt upp bolagens kalkyler och kostnadsuppföljningar?	Ja. Detta sker genom kommunens ordinarie uppföljningsstruktur, moderbolaget samt internbanken.

Mot bakgrund av den genomförda granskningen rekommenderar revisionen kommunstyrelsen att

- utveckla och stärka den ekonomiska återrapporteringen i syfte att följa upp och utvärdera projektets fortskridande och följsamhet till långtidsbudget.

Revisionen önskar svar på om kommunstyrelsen håller med om rekommendationen, vilka åtgärder som kommer att vidtas och när åtgärderna

kommer att vidtas. Svar önskas senast den 5 februari 2024, anstånd är beviljat till den 14 februari 2024.

### **Kommunstyrelsens svar och åtgärder**

Kommunstyrelsen håller med revisionen om att den ekonomiska återrapporteringen med avseende på projektets fortskridande och följsamhet mot långtidsbudgeten bör stärkas.

Kommunfullmäktige beslutade den 18 december 2023, § 248, om en omarbetad Strategi för genomförande av projektet Kuststad 2025. Av strategin framgår bland annat, som en övergripande princip för projektet, att kommunfullmäktige årligen, som en del av budgeten, ska besluta om en långtidsbudget för projektet som omfattar nästkommande budgetår plus fyra år. I strategin fastställs också projektorganisationen för projektet. Här framgår att kommunstyrelsen som projektägare är ytterst ansvarig för projektets genomförande. Som projektägare ska kommunstyrelsen, årligen samt vid behov, fastställa projektplaner för projektet och de olika delprojekten. Kommunstyrelsens arbetsutskott, med insynsplatser för de partier i kommunfullmäktige som inte är representerade i utskottet, är beredande i förhållande till kommunstyrelsen. I den rollen ska arbetsutskottet följa projektet och få information från projektets styrgrupp om avvikelser från fastställda projektplaner fyra gånger per år samt vid behov.

Projektplanerna för projektet och de olika delprojekten är nära knutna till långtidsbudgeten. Det är därav naturligt att kommunstyrelsens arbetsutskott, i samband med att de får information om avvikelser från fastställda projektplaner, också får information om ekonomiska avvikelser och följsamheten mot den beslutade budgeten. Precis som det kan bli aktuellt att lyfta avvikelser från beslutade projektplaner till kommunstyrelsen, för information eller för beslut om revidering av projektplan(er) under pågående verksamhetsår, kan det bli aktuellt att informera kommunstyrelsen i sin helhet om större ekonomiska avvikelser mot budget. I övrigt får kommunstyrelsen även fortsatt kontinuerlig återrapportering i samband med delårsrapporter och årsanalys. Genom rapporteringen till arbetsutskottet, utökat med insynsplatser för partier som inte är representerade i utskottet, säkerställs att samtliga partier får kontinuerlig information om status i projektet.