

# Tomelilla kommun

Granskning av kommunstyrelsens  
hantering av projekt finansierade med  
EU-medel



Building a better  
working world

## Innehåll

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.3. Genomförande .....	3
2.4. Revisionskriterier.....	4
<b>3. Granskningsresultat .....</b>	<b>5</b>
3.1. Strategier och policys .....	5
3.2. Organisation och stöd .....	6
3.3. Kommunens nuvarande EU-projekt.....	7
3.4. Kommunens uppföljning och analys av EU-finansieringen .....	8
<b>4. Sammanfattande bedömning .....</b>	<b>10</b>
<b>5. Källförteckning .....</b>	<b>11</b>

## 1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tomelilla kommun granskat kommunstyrelsen i syfte att bedöma ändamålsenligheten i hantering av projekt finansierade via EU-medel, s.k. EU-projekt.

Vår sammanfattande bedömning är att det finns en till stor del välfungerande organisation vad gäller kommunstyrelsens hantering av EU-projekt. Det finns en god struktur i form av EU-samordnarens och utvecklingsavdelningens stöd till projektägare och tjänstemän som är involverade i EU-projekt.

Vi ser däremot att det till viss del saknas resurser för ekonomistöd till projektägarna samt att kommunstyrelsen inte har ett tillräckligt systematiskt arbetssätt för analys av de sammanlagda kostnaderna för administration av EU-ansökningar kontra intäkter i form av EU-bidrag. Vi bedömer därmed att det saknas en övergripande styrning och ledning över vad kommunstyrelsen förväntar sig få ut av sina engagemang i EU-projekten.

Vi grundar vår bedömning på att kommunstyrelsen i nuläget, enligt vad som framkommit i granskningen, inte sammanställer kostnaderna för medfinansiering i form av administration och nedlagd tid kopplat till EU-projekt. Av intervjuer framgår att det inte finns en helt samlad struktur för hur EU-projektens effekter ska redovisas för kommunstyrelsen. Det finns rekommendationer inom SÖSK-samarbetet som uppmuntrar kommunerna att särredovisa kommunens samtliga EU-stöd, vi bedömer att kommunstyrelsen inte fullt ut lever upp till den rekommendationen i dagsläget.

Vi har bland annat gjort följande iakttagelser:

- ▶ Det finns ett övergripande strategidokument antaget av kommunfullmäktige, som formulerar mål och riktlinjer för EU-arbetet
- ▶ Analyser gällande vilka projekt som bör realiseras i relation till Tomelilla kommuns visioner och mål sker oftast på verksamhetsnivå, och sällan i form av EPA-analyser
- ▶ EU-samordnaren, som delas mellan Sjöbo och Tomelilla, upplevs av tjänstemännen fungera som ett bra stöd vid ansökan och styrning av EU-projekt
- ▶ Det saknas vad vi kan erfarat ett klart uttalat ekonomistöd till projektägarna för EU-projekten
- ▶ Kommunens samtliga EU-stöd särredovisas inte
- ▶ Kommunens medfinansiering i form av tid analyseras inte av kommunstyrelsen i relation till projektens målsättningar och resultat
- ▶ Kommunstyrelsen har ingen tydlig metod för att följa upp om projektens resultat uppnås
- ▶ Det upprättas i dagsläget ingen analys för sammanlagda kostnader för administration av EU-ansökningar kontra intäkter i form av EU-bidrag

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att det finns ett ekonomistöd för projektägare
- ▶ Ta fram en tydligare struktur för redovisning av EU-projektens intäkter kontra utgifter.
- ▶ Särredovisa EU-bidrag för samtliga EU-projekt

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund

Under 2017 gick 42 % av EU:s budget till olika former av stöd på regional nivå, i syfte att skapa jobb men också till forskning och utvecklingsprojekt. Sveriges Kommuner och Landsting har gjort en sammanställning över de cirka 50 olika fonder och program, från vilka regionala aktörer kan söka medel från. Det regionala stödet är ett viktigt verktyg för EU att implementera sin politik i medlemsländerna.

Svenska kommuner kan utnyttja finansiering från EU för att delfinansiera sitt utvecklingsarbete. Kommunen eller de kommunala bolagen kan agera som projektägare och/eller som projektdeltagare. Arbetet med ansökning och hantering av medel ställer krav i form av rutiner, strukturer och kompetens. EU-bidragen ska identifieras, redovisas och följas upp. Projekten kan också genomföras med flertalet kommuner och externa aktörer, vilket medför ett behov av resurser i form av tid och administration. Sammantaget är det således av vikt att projekten uppnår de resultat som förväntas och att kommunstyrelsen får utdelning på sina investeringar.

Mot bakgrund av ovanstående har de förtroendevalda revisorerna beslutat att genomföra en granskning av kommunstyrelsens arbete med EU-finansiering.

### 2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att bedöma ändamålsenligheten i kommunstyrelsens hantering av projekt finansierade via EU-medel, s.k. EU-projekt. Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Finns kommunala strategier och policys för EU-arbetet?
- ▶ Finns det en ändamålsenlig organisation för hantering av EU-projekt?
- ▶ Säkerställer kommunstyrelsen att projekten följs upp och att resultat uppnås?
- ▶ Genomförs det i samband med uppföljning en analys av de resurser som kommunen avsatt i relation till projektens effekt?
- ▶ Finns det en analys av sammanlagda kostnader för administration av EU-ansökningar kontra intäkter i form av EU-bidrag?

### 2.3. Genomförande

Granskningen har skett genom intervjuer, stickprov och dokumentgranskning. Stickprovet innefattar ett antal EU-projekt som Tomelilla kommun har genomfört där granskaren går igenom ansökan, genomförande, uppföljning och resultat. Intervjuerna har genomförts med näringslivsstrateg, utvecklingschef, hållbarhetsstrateg, projektledare av EU-projekt samt EU-samordnaren.

### 2.4. Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

## **2.5. Revisionskriterier**

### **2.5.1. Kommunallagen**

Enligt Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 1 § ansvarar kommunstyrelsen för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt ha uppsikt över nämnders gemensamma verksamhet. Vidare ska nämnderna, enligt 6 kap. 6 §, inom sitt verksamhetsområde säkerställa att verksamheten bedrivs i enighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett tillfredställande sätt.

### **2.5.2. Kommunstyrelsens reglemente**

I kommunstyrelsens reglemente fastställs att kommunstyrelsen har ansvar för och bevakning av kommunens intressen i de kommunala frågor, som följer av Sveriges medlemskap i den Europeiska Unionen (EU), såvida detta inte ankommer på annan. I detta ingår att ansöka om statsbidrag, EU-bidrag, regionbidrag eller motsvarande som innebär kommunal medfinansiering eller tillsättande av nya tjänster.

### **2.5.3. Kommunala mål och riktlinjer**

De kommunala målen och riktlinjerna för kommunens EU-finansiering är framtagna i en EU-strategi för sydöstra Skåne (SÖSK). Strategidokumentet är antaget av kommunernas respektive kommunfullmäktige i maj 2014.

- ▶ Bli väl förberedda inför den nya programperioden 2014-2020 och bli bättre på att ta till vara på de finansieringsmöjligheter som erbjuds.
- ▶ Få möjlighet att skapa hållbara EU-projekt som är baserade på långsiktiga visioner och förvaltningarnas ordinarie verksamhetsutveckling
- ▶ Öka EU-kompetensen bland anställda i kommunerna, särskilt när det gäller projektutveckling via EU:s fonder och program
- ▶ Genom att fastställa målsättningen för det gemensamma arbetet kring EU-frågor ökar förutsättningarna för kommunerna i sydöstra Skåne att bedriva ett effektivt och framgångsrikt arbete kring EU-projektutveckling

### 3. Granskningsresultat

#### 3.1. Strategier och policys

##### 3.1.1. Iakttagelser

Inom SÖSK-samarbetet har en EU-strategi tagits fram för sydöstra Skåne, i denna rapport kommer dokumentet att benämnas strategidokumentet. Syftet med strategidokumentet är att klargöra för medlemskommunerna inom SÖSK-samarbetet hur de ska arbeta gemensamt med EU-frågor och hur de gemensamt ska arbeta med att framställa utvecklingsprojekt till regionen. Dessa projekt ska enligt strategin grundas på kommunens utvecklingsbehov utifrån framtagna verksamhetsanalyser (EPA-analyser).

EPA-analyserna utgår från kommunens politiska vision och dess utvecklingsmål på lång sikt, de ska även följa EU:s mål för år 2020. För Tomelilla kommun är värdegrunden livskvalité, vilket ska främjas genom tillit och delaktighet i dialogen mellan medborgarna och kommunen, och i tillväxt vad gäller skola, natur, bostäder och företagsamhet. Med utgångspunkt i EPA-analysen görs vidare en djupgående analys av vilka finansieringsmöjligheter som finns i EU:s stödprogram för att realisera kommunens mål i relation till dess värdegrund. I nästa led beslutas vilka EU-projekt som ska genomföras. Tomelilla har med hjälp av Kommunförbundet Skåne tagit fram en EPA-analys under åren 2011 och 2012, som ligger till grund för programperioden fram till år 2020.

Av intervjuerna framgår att den EPA-analys som är framtagen för Tomelilla kommun inte tillämpas i dagsläget, analyserna gällande vilka projekt som bör realiseras i relation till kommunens visioner och mål sker istället på verksamhetsnivå, vanligen muntligt. Ofta föreslås projekten på ledningsnivå och EU-samordnaren går därefter igenom projektförslaget och bedömer om det är genomförbart samt vilka medel som finns att söka, och vad projektet skulle innebära administrativt för kommunen.

Processen för ledet från projekttid till genomförande ser olika ut beroende på vilken fond som projektet kan kopplas till. Det finns ett samlat EU-projektpaket med diverse olika mallar, guider och rutinbeskrivningar som berör projektformulering, förankring, förstudier, projektbeställningar och kompletterande analyser så som riskanalyser och behovsanalyser. Beroende på projektets utformning och omfattning tillhandahålls den som initierar en EU-projekttid olika mallar och guider från EU-samordnaren. Här har EU-samordnaren en viktig funktion i att se över vilka behov som projektansökaren har, bland annat vad gäller huruvida det behövs partner- eller samarbetsavtal, samt om förstudie kan vara aktuellt och vilka analyser som behöver formges i planeringsstadiet.

I samband med intervjuerna framgår att det ovannämnda strategidokumentet behandlats på de utbildningar som hölls i samband med att strategin antogs av kommunfullmäktige våren 2014 och att det därefter använts övergripande i kommunens EU-arbete. Det råder däremot delade uppfattningar om huruvida strategidokumentet regelbundet används som styrdokument i kommunens EU-arbete och i så fall i vilken utsträckning. Vidare synes strategidokumentet inte vara allmänt känt för samtliga projektägare.

Av intervjuerna framgår att det saknas tydliga rutiner gällande vilket ansvar som ställs på projektägare och andra som deltar och har ansvar i EU-projekt. Det finns i dagsläget ingen samlad rutinbeskrivning för vilka förväntningar som ställs på projektägarna, däremot finns tydliga förväntningar från samarbetspartners och de EU-fonder som är kopplade till projekten.



### **3.1.2. Bedömning**

Det är positivt att kommunstyrelsen har tagit fram kommunala strategier och policys för kommunens EU-arbete. Strategierna, som antogs i maj 2014, används visserligen som en övergripande strategi för kommunens arbete med EU-projekt och EU-finansiering men det är en brist att strategierna inte är allmänt kända bland alla projektägare och tjänstemän som är involverade i EU-projekt. Vi menar att strategierna bör få större betydelse i arbetet, och om det behövs uppdateras för att kunna fylla rollen som styrande dokument.

Vi menar att det i dagsläget sker ett gediget och strukturerat arbete kring att fånga upp aktuella projektidéer för EU-finansiering samt att stötta projektägare som driver EU-projekt. De EU-projekt som bedrivs av kommunstyrelsen bedöms genomsyras av långsiktiga visioner och gå i linje både med kommunens utvecklingsmål och EU:s mål inför 2020. Vi grundar denna bedömning på att projekten stödjer kommunens övergripande målsättningar, bl.a. ekologiskt långsiktigt bevarande av vattendrag samt digitalisering och införande av bredband.

## **3.2. Organisation och stöd**

### **3.2.1. Iakttagelser**

Inom organisationen för EU-bidrag menar de intervjuade att det finns ett tillfredsställande stöd för tjänstemännen i formulering av och vägledning inför projektansökningar, i form av EU-samordnaren som delas mellan Sjöbo och Tomelilla. Samordnaren ansvarar för det övergripande perspektivet och ger rådgivning vid behov. Projektägarna ansvarar därefter för sina projekt, och kan söka stöd hos utvecklingschefen och EU-samordnaren.

Utvecklingsavdelningen, som ligger under kommunledningskontoret, befinner sig på en mer strukturell nivå vad gäller involveringen i EU-projekt, vilket innebär att de initierar och stöttar projektidéer. I huvudsak samverkar utvecklingsavdelningen med berörda avdelningar inom kommunen gällande EU-projektfrågor, men är även själva involverade med tjänstemän i de projekt som de medfinansierar.

Inom SÖSK-samarbetet sker kontinuerligt utbildningar, vilka syftar till att öka kunskapen om EU-projekt bland annat i hur EU-projekt drivs samt vilket stödmaterial som finns att tillgå. Utbildningarna sker vanligtvis fyra gånger per år och gagnar Tomelilla kommun då kommunen ingår i SÖSK-samarbetet. Utbildningstillfällena har även fungerat som en mötesplats för nätverkande mellan olika tjänstemän som har arbetsuppgifter knutna till EU-finansierade projekt. Vid intervjuerna framkommer att kontinuiteten i återkommande utbildningar har varit svår att upprätthålla. Detta beror dels på att externa föreläsare ställt in sina föreläsningar samt att flertal nyckelpersoner lämnat nätverket då de avslutat sin anställning av olika anledningar. Enligt de intervjuade framkommer att det ibland saknas spetskompetens inom vissa frågor kopplade till EU-projekten, varpå ett mer omfattande nätverk mellan SÖSK-kommunerna skulle kunna stärka de olika EU-projekten.

Det saknas således i viss mån ett tydligt nätverk för tjänstemän som är involverade i EU-projekt inom kommunen. Däremot finns det andra nätverk inom SÖSK-regionen och Kommunförbundet Skåne där projektägare och andra som är involverade i EU-projekt kan dela sina erfarenheter. Tidigare fanns det en projektgrupp i kommunen, den har dock avvecklats efterhand som medarbetare har slutat.

Av intervjuerna framgår att vissa tjänstemän kopplade till EU-projekt upplever att den allmänna kunskapen om EU-projekt och EU-finansiering är låg. Det råder en uppfattning om att tjänstemän som är involverade i EU-projekten menar att de ibland inte har tillräcklig kunskap i alla de delar som är relevanta för projektet. Bland annat framgår att det saknas en renodlad projektekonom som kan fungera som ekonomistöd för projektägarna. Projektägare får därför

själva avsätta betydande tid åt att hantera ekonomifrågor som uppkommer under projektets livscykel. Däremot får projektägaren stöttning i tidrapportering av en projektassistent, som tillhandahålls av kommunstyrelsen.

Inom Tomelilla kommuns SÖSK-samarbete finns vidare ett Leader-kontor i Ystad, där mindre projektstöd kan sökas. Via Leader-kontoret kan den som vill realisera en projektidé få stöttning i ansökan, genomförande och slutredovisning.

### **3.2.2. Bedömning**

Vi bedömer att organisationen kring hantering av EU-finansiering i huvudsak fungerar bra. Ett mer ändamålsenligt stöd gällande projektekonomin hade dock kunnat avlasta projektägarna, vilka i dagsläget själva får lägga en betydande andel av sin tid på frågor rörande ekonomi och administration.

Det sker kontinuerligt utbildningar som ökar EU-kompetensen bland anställda i kommunen, vilket går i linje med de kommunala målen och riktlinjerna inom ramen för EU-strategin. Med hjälp av Europa Direkt-kontoret och Leader-kontoret samt EU-samordnarens stöd bedömer vi att målsättningen uppnås vad gäller att öka förutsättningar för kommunerna i sydöstra Skåne, däribland Tomelilla kommun, att bedriva ett effektivt och framgångsrikt arbete kring EU-projektutveckling

### **3.3. Kommunstyrelsens nuvarande EU-projekt**

Nedan listas de EU-projekt som kommunstyrelsen för närvarande är delaktiga i:

#### ***Bredband och digitalisering i Tomelilla***

Datum för projektstart: 1 oktober 2017

Datum för projektavslut: 31 december 2020

Projektägare/ledare: Tomelilla kommun; Monika Jingmond

Fond/program: Europeiska Regionalfonden (ERUF)

Mål och förväntat resultat: Skapa förutsättningar för att få bredbandsnät (fibernet) på landsbygden och öka kunskapen kring digitalisering både i de kommunala verksamheterna men också i näringslivet, samt ta fram och implementera en digital strategi.

#### ***Europa direkt SydSkåne***

Datum för projektstart: 1 januari 2018

Datum för projektavslut: 31 december 2020

Projektägare/ledare: Sjöbo kommun; Emma Svärd

Samverkanspartner: SÖSK-kommunerna samt Skurups kommun

Fond/program: EU-kommissionen

Mål och förväntat resultat: Bedriva ett Europé Direkt kontor vars uppgift är att svara på allmänhetens frågor om EU, informera om EU:s politik och stödmöjligheter, främja den lokala debatten om EU och Europa samt anordna seminarier, debatter, föreläsningar, utbildningar m.m.

#### ***Fossilbränslefria kommuner i södra Skåne***

Datum för projektstart: 1 januari 2016



Datum för projektavslut: 30 april 2019  
Projektägare/ledare: Kommunförbundet Skåne  
Samverkanspartner: Länsstyrelsen, Region Skåne och 5 kommuner  
Fond/program: Europeiska Regionalfonden (ERUF)  
Mål och förväntat resultat: Fossilfritt Skåne till år 2020 och minskade utsläpp med 80 % till år 2030

### ***Innovationscenter för landsbygden Sydöstra Skåne***

Datum för projektstart: 1 juli 2016  
Datum för projektavslut: 31 juni 2019  
Projektägare/ledare: Sjöbo kommun  
Samverkanspartner: Tomelilla, LRF Skåne, Connect Region Syd, Region Skåne  
Fond/program: LEADER Sydöstra Skåne (Landsbygdprogrammet)  
Mål och förväntat resultat: Öka innovationskraften och därmed tillväxten bland landsbygdsföretag. Identifiera och lyfta fram "dolda" resurser på landsbygden och koppla behoven med redan existerande resurser och kompetenser inom Skånes innovationssystem.

### ***Tillväxt i Östra Skåne (TÖS)***

Datum för projektstart: 1 januari 2017  
Datum för projektavslut: 31 december 2020  
Projektägare/ledare: Kristianstad kommun  
Samverkanspartner: Totalt 12 kommuner i Östra Skåne (inräknat Tomelilla och Kristianstad)  
Fond/program: LEADER Sydöstra Skåne (Landsbygdprogrammet)  
Mål och förväntat resultat: Öka östra Skånes tillväxtpotential och långsiktiga utveckling. Projektet utgår från de etablerade små och medelstora företagens behov och utmaningar för att hjälpa dem att växa.

### ***Österlens sköna vattendrag***

Datum för projektstart: 1 september 2018  
Datum för projektavslut: prel. 31 augusti 2020  
Projektägare/ledare: Tomelilla kommun; Valentina Zulsdorff  
Samverkanspartner: Ystad Kommun, Simrishamn Kommun, Hörby Kommun, Kristianstad Kommun  
Fond/program: LEADER Sydöstra Skåne (Landsbygdprogrammet)  
Mål och förväntat resultat: Återfå vattenmiljöerna till god ekologisk status samt öka biologisk mångfald och rekreationsvärden i regionen.

## **3.4. Kommunstyrelsens uppföljning och analys av EU-finansieringen**

### ***3.4.1. Iakttagelser***

Av intervjuerna framgår att kommunstyrelsen inte har en sammanhållen struktur vad gäller ekonomisk uppföljning och analys efter avslutade EU-projekt. Det samma gäller för

sammanlagda kostnader för administration kopplat till EU-projekt som kommunen är involverad i.

I det material granskarna fått tillgång till från ekonomiavdelningen finns inga kostnader för administration av EU-ansökningar kontra intäkter i form av EU-bidrag redovisade i Tomelilla kommuns totala budget för år 2017. Trots flertal förfrågningar har vi bara mottagit ett dokument som redovisar externa bidrag till kommunen. I det dokumentet går det inte att härleda beloppet för de medel som mottagits av kommunstyrelsen för de egenägda EU-projekten "Österlens sköna vattendrag" och "Bredband och digitalisering i Tomelilla". Det går därför inte att dra några större slutsatser från underlaget. Av EU-samordnaren i Sjöbo har vi erhållit en lista över beviljade medel i EU-projekt som Tomelilla kommun medverkar i. De ekonomiska uppgifterna i de två dokumenten stämmer inte överens med varandra. Detta kan bland annat bero på att den planerade budgeten och den faktiska budgeten inte stämmer överens, att hela summan av de beviljade medlen inte förbrukas eller att vissa utgifter inte godkänns i granskningen.

Vad gäller kommunstyrelsens uppföljning av projektens effekt i relation till de resurser som avsatts går det inte att fastställa att det sker en samlad analys. EU-projekten följs upp av de fonder som är kopplade till projekten, men kommunens medfinansiering i form av tid ställs inte mot projektens lönsamhet eller utfall. Av intervjuerna framgår att vissa av projektens resultat följs upp, bland annat projektet Fossibränslefria kommuner i södra Skåne, men det ställs inte i relation till kommunens kostnader för administration och nedlagd tid.

Enligt intervjuerna framgår att redovisning vad gäller huruvida EU-projektens resultat uppnåtts under projektperioden ibland görs som en slutsummering inför politiken. Ibland redovisas även utvärderingarna på en spridningskonferens eller delas på kommunens hemsida. Således finns ingen fastställd rutin för hur och i vilken omfattning resultaten av EU-projekten ska redovisas.

Varje enskild fond har egna rutiner för hur projekten ska redovisas. Av intervjuerna framkommer att det står utom tjänstemännens kontroll att skapa en sammanhållen struktur för hur olika EU-projekt ska redovisas eftersom detta styrs från fondernas sida. Ibland är en extern uppföljning villkoret för EU-fondernas finansiering av projekten och för att projekten ska kunna genomdrivas, men ofta räcker en intern uppföljning och utvärdering i samband med slutredovisning.

### **3.4.2. Bedömning**

Vi har i granskningen konstaterat att sammanställningen från ekonomiavdelningen lämnar en del frågor obesvarade eftersom den inte stämmer överens med den redovisning över pågående EU-projekt som tillhandahållits av EU-samordnaren. Kommunstyrelsen bör därmed säkerställa att redovisningen av externa medel håller en tillräcklig kvalitet och att utdrag och ekonomirapporter kan genereras utan alltför mycket handpåläggning.

Enligt strategidokumentet för SÖSK-kommunerna uppmantras kommunerna att inarbeta rutiner för att särredovisa samtliga EU-stöd. Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte följer strategidokumentets rekommendation avseende särredovisning, med utgångspunkt i de dokument vi har mottagit från ekonomiavdelningen.

#### 4. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att det finns en tämligen välfungerande organisation vad gäller kommunstyrelsens hantering av EU-finansiering och ett bra stöd för tjänstemännen i form av EU-samordnaren och utvecklingsavdelningen.

Vi bedömer däremot att det saknas resurser för ekonomistöd till projektägarna samt att kommunstyrelsen inte har ett systematiskt arbetssätt för analys av sammanlagda kostnader för administration av EU-ansökningar kontra intäkter i form av EU-bidrag. Vidare ser vi brister i uppföljning av de resurser som kommunen avsatt i relation till projektens effekt.

Revisionsfrågor	Svar
Finns kommunala strategier och policys för EU-arbetet?	Ja, men den är inte fullständigt implementerad i verksamheten
Finns det en ändamålsenlig organisation för hantering av EU-projekt?	Ja, det finns en god struktur gällande organisationen för EU-projekt
Säkerställer kommunstyrelsen att projekten följs upp och att resultat uppnås?	Delvis, det finns ingen samlad struktur för hur resultaten ska redovisas för ansvarig nämnd/styrelse. Ofta sker annan typ av återrapporteringen inom ramen för EU-fonden eller till samarbetspartners så som Region Skåne.
Genomförs det i samband med uppföljning en analys av de resurser som kommunen avsatt i relation till projektens effekt?	Delvis. Tidrapportering sker på projektens projektkoder, men det genomförs i dagsläget ingen samlad analys av de resurser som kommunen avsätter i relation till projektens effekt. Uppföljning av nedlagd tid i relation till intäkter och resultat borde kunna göras.
Finns det en analys av sammanlagda kostnader för administration av EU-ansökningar kontra intäkter i form av EU-bidrag?	Nej.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att det finns ett ekonomistöd för projektägare
- ▶ Ta fram en tydligare struktur för redovisning av EU-projektens intäkter kontra utgifter.
- ▶ Särredovisa kommunens EU-bidrag för samtliga EU-projekt

Tomelilla den 13 november 2018

Jakob Smith  
EY

Julia Campbell  
EY

## 5. Källförteckning

### Intervjuade funktioner:

- ▶ Näringslivsstrateg
- ▶ Hållbarhetsstrateg
- ▶ Projektledare
- ▶ EU-samordnare
- ▶ Utvecklingschef

### Medverkat vid intervjuerna:

- ▶ Birgit Johansson, förtroendevald revisor
- ▶ Torsten Lindgren, förtroendevald revisor

### Dokument:

- ▶ EPA-analys
- ▶ Lista över EU-utbildningar och pågående samt avslutade EU-projekt
- ▶ Lista över externa bidrag till kommunen år 2015-2017
- ▶ Loggböcker för EU-samordnarens rådgivning
- ▶ Lägesrapporter för projekt
- ▶ Projektansökan
- ▶ Projektbeskrivningar
- ▶ Projektutvecklingsmapp med mallar och guider
- ▶ Strategidokument för SÖSK-kommunerna
- ▶ Uppföljningsrapport