

Projektstyrning i Sjuhärads kommunalförbund

Revisionskontoret • Borås

Rapport

Olof Fredholm
Anna Sandström

20
17

Innehållsförteckning

1 PROJEKTBSKRIVNING	3
1.1 BAKGRUND TILL REVISIONENS GRANSKNINGSPROJEKT	3
1.2 SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR	3
1.3 AVGRÄNSNINGAR	3
1.3.1 Ansvarig direktion	3
1.4 REVISIONSKRITERIER	3
1.4.1 Kommunallagen	3
1.4.3 Lag (2010:630) om regionalt utvecklingsansvar i vissa län	4
1.4.4 Boråsregionens tillväxt- och utvecklingsstrategi 2014-2020	4
1.5 GRANSKNINGSANSVARIGA	4
1.6 METOD	4
2 GRANSKNINGSRESULTAT	5
2.1 OM TILLVÄXTMEDEL	5
2.2 FINANSIERING OCH FÖRDELNING AV TILLVÄXTMEDEL	5
2.2.1 Prioriterade målområden	7
2.2.2 Ansökan om projektstöd	8
2.2.3 Beviljade av bidrag	8
2.2.4 Rekvirering och redovisning av projektmedel	10
2.2.5 Uppföljning av avslutade projekts effekter	12
3. BEDÖMNINGAR	14
4. KÄLLOR	15

1 Projektbeskrivning

1.1 Bakgrund till revisionens granskningsprojekt

Sjuhärads kommunalförbunds (Boråsregionen) verksamhet syftar till att stärka Sjuhäradsregionen samt att främja medlemmarnas samverkan för utveckling och effektivt resursutnyttjande. Boråsregionen utlyser årligen tillväxtmedel för samverkansprojekt som syftar till att bidra till utveckling och tillväxt i Sjuhärad, och som ligger i linje med *Boråsregionens tillväxt- och utvecklingsstrategi 2014-2020*.

Tillväxtmedlen syftar i ett vidare perspektiv till att nå målen i Västra Götalandsregionens regionala strategi *Västra Götaland 2020 – strategi för tillväxt och utveckling i Västra Götaland (VG2020)*.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Mot ovanstående bakgrund syftar projektet till att granska om beviljade projekt lever upp till intentionerna i *Boråsregionens tillväxt- och utvecklingsstrategi 2014-2020*, och om Boråsregionen har ändamålsenliga rutiner för utöva kontroll över projekten.

Revisionsfrågor

- Hur sker urval av projekt som beviljas projektmedel?
- Hur säkerställs att projekten följer intentionerna i tillväxt- och utvecklingsstrategin?
- Hur sker rekvisering av projektmedel och projekttredovisning?
- Följer Boråsregionen upp i vilken grad beslutade projekt leder till önskade effekter?

1.3 Avgränsningar

Samtliga pågående projekt under 2017 har granskats. Vidare har projekt med beviljade projektmedel avseende 2016 som avslutats 2017 granskats.

1.3.1 Ansvarig direktion

Boråsregionens direktion är ansvarig för att verksamheten lever upp till gällande lagstiftning och till antagna styrdokument.

1.4 Revisionskriterier

Granskningen utgår från Kommunallagen och relevanta styrdokument.

Revisionskriterier är:

- Kommunallagen (1991:900)
- Lag (2010:630) om regionalt utvecklingsansvar i vissa län, med tillhörande förordningar
- Boråsregionens tillväxt- och utvecklingsstrategi 2014-2020

1.4.1 Kommunallagen

I 23 kap. 23 § Kommunallagen framgår bl.a. att det i ett kommunalförbund skall det som beslutande församling finns förbundsfullmäktige eller en förbundsdirektion. I 23 kap. 25 § framgår att om ett förbund är organiserat med förbundsdirektion, skall direktionen också vara förbundsstyrelse.

Enligt 6 kap. 7 § Kommunallagen skall nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

1.4.3 Lag (2010:630) om regionalt utvecklingsansvar i vissa län

Ansvar för det regionala utvecklingsarbetet ligger hos region, regionförbund eller Länsstyrelsen. För Sjuhäradskommunerna är det Västra Götalandsregionen som ansvarar för arbetet. Uppdraget innebär bl.a. att Västragötalandsregionen ska fastställa en strategi för utveckling, besluta om användningen av vissa statliga medel för regionalt tillväxtarbete, samt att Västra Götalandsregionen får utföra uppgifter inom ramen för EU:s strukturfondsprogram.

I Förordning (2007:713) om regionalt tillväxtarbete, framkommer att det ska tas fram en regional utvecklingsplan. I Västra Götalandsregionen heter den regionala utvecklingsplanen *VG2020-strategi för tillväxt och utveckling (VG 2020)*.

I Förordning (2003:596) om bidrag för projektverksamhet inom den regionala tillväxtpolitiken, finns bestämmelser om bidrag inom den projektverksamhet som bedrivs som avses i lag om regionalt utvecklingsansvar i vissa län. I förordningen framkommer bl.a. att bidrag för ett projekt inte får utgöra driftsstöd. Bidrag får med vissa undantag lämnas med högst 50 % av utgifterna för projektet. Beslut i ett ärende om bidrag ska bl.a. innehålla de villkor som är finansierade med beslutet, uppgifter om hur projektet ska följas upp och utvärderas, finansieringsplan, hur projektet ska slutrapporteras och beslutsmotivering. Bidrag ska betalas ut i efterhand efter redovisning av de faktiska utgifterna för projektet.

1.4.4 Boråsregionens tillväxt- och utvecklingsstrategi 2014-2020

Boråsregionen har tagit fram en delregionalstrategi för tillväxt och utveckling som beskriver vilka tillväxtområden som särskilt ska prioriteras under 2014-2020. Dokumentet bygger på *VG2020*.

1.5 Granskningsansvariga

Granskningsledare för projektet är Olof Fredholm vid Revisionskontoret Borås Stad. Projektmedarbetare är Anna Sandström på Revisionskontoret Borås Stad.

1.6 Metod

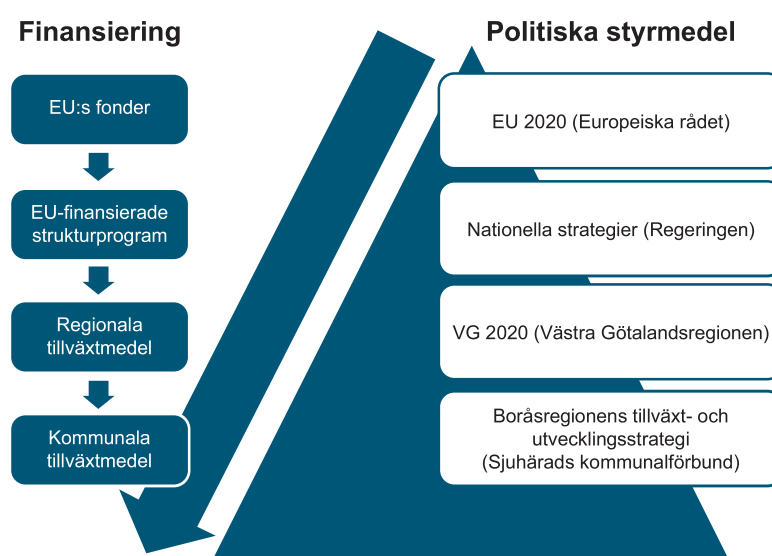
Metoderna för granskningen är dokumentstudier och intervjuer med tjänstemän vid Boråsregionen.

Samtliga projektansökningar avseende 2017 har granskats. Vidare har alla delrekvireringar och slutrekvireringar avseende projekt från år 2016 granskats.

2 Granskningsresultat

2.1 Om tillväxtmedel

Boråsregionens tillväxt och utvecklingsstrategi 2014-2020 bygger på *Strategi för tillväxt och utveckling i Västra Götaland 2014-2020 (VG 2020)*. VG 2020 sätter ramarna för tillväxt- och utvecklingsarbetet i Västra Götaland till år 2020. Strategin utgör det huvudsakliga verktyget för samarbete och för att i samverkan i Västra Götaland genomföra Vision Västra Götaland, och för att kanalisera resurser för tillväxt och utveckling från lokala, regionala, nationella aktörer och från EU.¹ Nedanstående bild illustrerar hur fördelningen av tillväxtmedel finansieras och styrs:



Figur 1. Finansiering och styrning av tillväxtmedel

Sammanfattningsvis konstateras att Boråsregionens tillväxtstrategi i stort är baserad på VG 2020. Tillväxtmedel kanaliseras via strategin från EU, staten, regionen och kommuner.

2.2 Finansiering och fördelning av tillväxtmedel

Aktörer inom offentlig verksamhet, näringsliv, akademi och/eller social ekonomi kan söka projektmedel. Medel får inte användas internt för utveckling av ett företag eller organisation. Information om att medel finns att söka annonseras på Boråsregionens hemsida. Vidare informeras tidigare projektägare och medlemskommunerna om att nya projektmedel finns att söka. Ingen ytterligare annonsering sker.

¹ Västra Götaland 2020 Strategi för tillväxt och utveckling i Västra Götaland 2014-2020 (RUP), s 4. Avseende vissa frågor för genomförandet ligger ansvaret hos Västra Götalandsregionen

Medel kan sökas för projekt inom tillväxt, kultur² och miljö och ska ligga i linje med en eller flera av de prioriterade målfrågorna i Boråsregionens tillväxt- och utvecklingsstrategi 2014-2020.

För att beviljas medel ska projekt:

- Ligga i linje med en eller flera prioriterade målfrågor för Sjuhärad
- Ha ett tydligt och långsiktigt Sjuhäradsperspektiv (den gemensamma nyttan för Sjuhärad ska vara vägledande)
- Samverka med minst två kommuner och/eller kommunala bolag
- Ha en tydlig finansiell långsiktighet redan vid ansökningstillfället
- Använda medlen till i huvudsak projektledning och arbetsinsatser (ej investeringskostnader)
- Boråsregionen kan endast bevilja medel för ett år i taget

Överenskommelse om samverkan och finansiering skrivs årligen mellan Västra Götalandsregionen och Boråsregionen. Syftet med överenskommelsen är att formera genomförandet av VG 2020. Enligt överenskommelsen fastställs även vissa åttaganden. En av principerna är att Boråsregionen (med vissa undantag) ska motfinansiera tilldelade medel enligt finansieringsprincipen, kommunerna 50 % och Västra Götalandsregionen 50 %.³ Medlen ska användas till insatser i linje med Boråsregionens genomförandeplan för VG2020.

Boråsregionen rekviderar tillväxtmedel från Västra Götalandsregionen två gånger per år. Tillväxtmedel från medlemskommunerna betalas ut till Boråsregionen via medlemsavgiften⁴ oavsett om det finns projekt där medlen ska användas eller ej. I Boråsregionens årsredovisning för 2016 framkommer att *"1 665 tkr bestående av kommunernas tillväxtmedel har förts över till år 2017 för att nyttja till fortsatt utveckling av förbundets nio prioriteringar."* Budgeterade tillväxtmedel från Västra Götalandsregionen som inte hamnar i projekt går inte att överföra till nästa år. genom att inte alla tillväxtmedel delades ut, utblev således drygt 1,5 mkr i projektstöd från Västra Götalandsregionen 2016.

Sammanfattningsvis konstateras att medel kan sökas för projekt inom tillväxt, kultur och miljö. Projekten ska ligga i linje med en eller flera prioriterade målfrågor i Boråsregionens tillväxt och utvecklingsstrategi. En överenskommelse skrivs årligen mellan Boråsregionen och Västra Götalandsregionen. Alla tillväxtmedel nyttjades inte för 2016, hittills under 2017 har inte alla projektmedel nyttjats. Medel från Västra Götalandsregionen som inte nyttjas under året går inte att nyttja kommande år.

² Boråsregionens kulturplan är styrande för projekt som söker medel från Boråsregionen för förstudier och utlysningar inom målfrågan "Främja en aktiv och nyskapande kulturregion". Kulturplanen förhåller sig till Boråsregionens tillväxt- och utvecklingsstrategi 2014-2020.

³ Överenskommelse om samverkan och finansiering mellan Västra Götalandsregionen (VGR) och Sjuhärads kommunalförbund (KF) inom ramen för genomförande av Västra Götaland 2020.

⁴ För 2017, 37 kronor per invånare, totalt 8 093 417 kr.

2.2.1 Prioriterade målområden

Nedan redogörs för de nio prioriterade målområdena (fördelade på fyra målområdesrubriker):

En ledande kunskapsregion

- *Stimulera ökat entreprenörskap och intraprenörskap:* Målet för Västra Götalandsregionen är att åtta av tio unga (18-30 år, kvinnor och män) uppger att de kan tänka sig att bli företagare. Riksvärdet i dag är sju av tio
- *Främja utvecklingen av konkurrenskraftiga små och medelstora företag:* Målet är 800 gasellföretag i Västra Götalandsregionen under perioden 2014-2020 (en ökning från utgångsläget med 25 företag per år) och en högre tillväxttakt i små och medelstora företag i Västra Götaland än i riket under varje år fram till år 2020

En region för alla

- *Utveckla samordning inom utbildningssystemen för att möta framtidens kompetensbehov:* Målet är att invånarna i alla delar av Västra Götaland ska bli alltmer nöjda med sin tillgång till kommunikation
- *Bidra till en IT-infrastruktur med hög kvalitet för alla och som främjar hållbarhet:* För år 2020 är målet att nio av tio hushåll och företag ska ha tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s vid nedladdning (när målet sattes fem av tio) och att Västra Götaland ses som ett föredöme när det gäller IT-användning för hållbarhet och samhällsservice
- *Utveckla en regional framtidsbild som stödjer hållbar utveckling i Västra Götaland:* Målet är att skapa en gemensam strukturbild för Västsveriges långsiktiga utveckling baserad på hållbar utveckling, vilken ger värdefulla bidrag till kommunala, regionala och nationella planprocesser

En region där vi tar globalt ansvar

- *Bidra till att göra Västra Götaland till modell för hållbar landsbygdsutveckling och samspel:* Målet är att bidra till bra villkor för lokal produktion och livsmedelsförsörjning, till resurseffektivitet och minskad klimatpåverkan och till att främja hållbara ekosystem
- *Utveckla miljölösningar med ambition att påverka globalt via affärsdriven miljöutveckling:* Målet är en miljöteknikmarknad med en tillväxt i sysselsättning och export som är snabbare än i riket och med kraft att påverka utvecklingen globalt inom utvalda områden

En region som syns och engagerar

- *Främja en aktiv och nyskapande kulturregion:* Målet är att invånarna i alla delar av Västra Götaland ökar sitt deltagande i samhällslivet i stort, inte minst i förenings- och kulturliv, och att de själva anser att de har goda förutsättningar för detta där de bor
- *Satsa på internationell mötesindustri, evenemang och på att stärka besöksnäringen:* Målet är att Västra Götaland år 2020 är Skandinavien mest besökta, uppskattade och inkomstbringande besöks- och evenemangsregion. Västra Götalandsregionen hade 2011 8,3 miljoner gästnätter, Stockholms län 10,7 miljoner. Antalet internationella kongresser var 38 i Göteborg och 110 i Stockholm samma år

Boråsregionen har inte brutit ner Västra Götalandsregionens mål på lokal Sjuhäradsnivå. De exempel som finns i dokumentet *Boråsregionens tillväxt- och utvecklingsstrategi 2014 - 2020* på hur närmandet av Västra Götalandsregionens målbild ska ske är inte mätbara. I intervjuer framhålls att Boråsregionen är en relativt liten organisation, som är administrativt belastad.

Boråsregionen lät 2016 utvärderingsfirman Kontigo genomföra en utvärdering av Tillväxtmedel avseende åren 2012-2015. En av slutsatserna i utvärderingen var att Boråsregionen bör se över hur indikatorer och mål formuleras och göra en nollbasvärdering, detta för att öka utvärderingsbarheten och även kunna ställa tydligare krav på de finansierade projekten så att de kan påvisa hur de bidrar

till de övergripande målen.⁵ De intervjuade delar Kontigos slutsatser och de framhålls också under intervjuerna att det pågår ett arbete för att se över hur tillväxtmedlen ska fördelas framöver. Som projektansökningarna är formulerade nu är det de som söker projektmedel som i projektansökningarna själva föreslår vilka mål projekten ska ha och det är mot dessa mål som projekten följs upp. Flera av de intervjuade menar att Boråsregionen istället för att annonsera om projektmedel själva skulle kunna definiera vad de vill uppnå, och därefter skulle organisationer kunna ansöka om projektmedel utifrån förutbestämda mål.

Sammanfattningsvis konstateras att Boråsregionen har nio prioriterade målområden. Målen är inte nedbrutna på Sjuhäradsnivå, och ingen nollbasmätning är genomförd.

2.2.2 Ansökan om projektstöd

Direktionen beslutade den 2 november 2016 § 69 om principer för fördelning av tillväxtmedel för 2017. I beslutsärendet framgår att det pågår en översyn huruvida tillväxtmedel ska kunna sökas för verksamhetsstöd. I beslutet framgår att verksamhetsstöd avseende 2017 kan beviljas under förutsättning att verksamhetsstöd beviljats för samma verksamhet under 2016. Det framgår inte av beslutet hur Boråsregionen ställer sig till likställighetsprincipen, då verksamhetsstöd numera endast beviljas till organisationer som fått det tidigare år. Revisionen noterar att ovanstående verksamhetsstöd eventuellt kan betraktas som driftsstöd i lagens mening. Den 2 november 2016 § 68 beviljades tillväxtmedel för Smart Textiles med 3 mkr årligen under åren 2017-2019 under förutsättning att erforderliga beslut fattas (av andra aktörer). Anledningen till att beviljandet av tillväxtmedel till Smart Textiles skedde separat var att projektet behövde beslut om medel innan årsskiftet för att beviljas statliga medel.

Av den totala budgeten för tillväxtmedel var 500 tkr öronmärkta till förstudier, analyser och pilotprojekt, 3 mkr till Smart Textiles, 1,4 mkr för utbyggnaden av E20. Återstående för 2017 blir då 8,2 mkr för projektområde Tillväxt, 2 mkr för projektområde Miljö, samt 1 mkr för projektområde Kultur. Samtliga tillväxtmedel har inte beviljats för året. Enligt intervjuer beror detta på att Direktionen inte fullt ut beslutat hur de vill använda Tillväxtmedlen för året, och att medel därför sparats inför eventuella kommande projektsatsningar. Projektmedel från regionen som inte delas ut under året uteblir.

Ansökan om projektmedel sker på en särskild blankett. I de fall ansökningarna inte är fullständigt ifyllda begärs kompletteringar. Det framkommer inte vilka punkter i ansökan som är obligatoriska, enligt intervjuer är inte punkterna skall-krav utan bedömning sker från fall till fall av Direktionen huruvida avsteg från någon av punkterna ovan kan ske.

Sammanfattningsvis konstateras att en översyn av projektmedel pågår. Verksamhetsstöd beviljas bara till organisationer som fått det innan. Eventuellt kan verksamhetsstöd betraktas som driftsstöd. I de fall ansökningarna inte är fullständigt ifyllda begärs kompletteringar.

2.2.3 Beviljade av bidrag

Beslutsprocessen för beviljande av bidrag sker enligt nedanstående modell:



Figur 2 Beviljande av projektmedel

⁵ Kontigo. Utvärdering av Tillväxtmedel 2012-2015 s.29

När ansökningarna om verksamhetsstöd har kommit in till Boråsregionen går kansliet igenom ansökningarna utifrån fastställda kriterier, i syfte att säkerställa att projekten följer intentionerna i Tillväxt- och utvecklingsstrategin. Kansliet uppger att de har stöd i viktningen och de strategiska prioriteringarna genom referensgrupper bestående av sakkunniga tjänstemän i medlemskommunerna. Avstämning sker också med ansvariga tjänstemän inom respektive område på Västra Götalandsregionen samt med de politiska beredningarna inom Boråsregionen. Dialog sker löpande med berörda parter under processen. Därefter beslutar Direktionen om vilka projekt som ska beviljas bidrag.

I februari 2017 § 10 beslutade Direktionen om bidrag avseende 2017. Tre tillväxtprojekt, ett miljöprojekt och fem kulturprojekt beviljades inte projektmedel. Nedanstående projekt beviljades projektmedel. Beviljade projekt är i vissa fall fleråriga, men medel för respektive projekt beviljas för ett år i taget, beslut om fortsatt finansiering sker under förutsättning att Västra Götalandsregionen beviljar tillväxtmedel till Boråsregionen även nästa år, samt under förutsättning att projekten uppfyller kriterier och mål enligt den ursprungliga ansökan.

Projektområde tillväxt	Beviljade projektmedel 2017	Sökt projektmedel 2017	Beviljats projektmedel 2016
UF Företagande nya målgrupper	660 000 kr	660 000 kr	640 000 kr
Entreprenörskap i grundskolan	477 000 kr	1 520 000 kr	Nej
Info points Boråsregionen	197 876 kr	197 876 kr	151 876 kr
Tema Teknik och Marknadsutveckling Sjuhärad	950 000 kr	950 000 kr	Nej
Introduktion av Sjuhärads textila företagare och entreprenörer	150 000 kr	150 000 kr	Nej
IFS Rådgivning	200 000 kr	200 000 kr	Nej
Buisness Start Up Boost	130 000 kr	130 000 kr	Nej

Projektområde verksamhetsstöd (inom projektområde tillväxt)	Beviljade projektmedel 2017	Sökt projektmedel 2017	Beviljats projektmedel 2016
Connect Väst	600 000 kr	1 000 000 kr	600 000 kr
Nyföretagarcentrum	300 000 kr	500 000 kr	300 000 kr
Drivhuset	475 000 kr	719 000 kr	540 000

Projektområde miljö	Beviljade projektmedel	Sökt projektmedel 2017	Beviljats projektmedel 2016
Hållbar Landsbygd Sjuhärad	750 000 kr	750 000 kr	Nej
Miljöbron kompetensförsörjning för ett hållbart Sjuhärad	180 000 kr	300 000 kr	180 000 kr
RE:Design Factory	600 000 kr	600 000 kr	600 000 kr

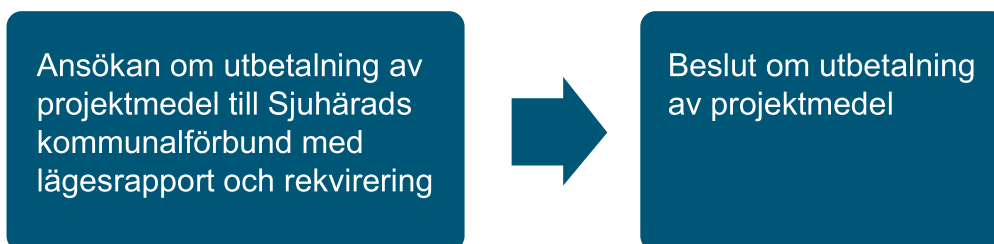
Projektområde kultur	Beviljade projektmedel	Sökt projektmedel 2017	Beviljats projektmedel 2016
Gränslösa bibliotek	450 000 kr	525 000 kr	Nej
Utveckling internationellt vävcenter Sjuhärad	130 000 kr	130 000 kr	125 000
(X)sites Sjuhärad 2017	200 000 kr	300 000 kr	Nej
Etablerande av en ljudkonstrunda i Sjuhäradsbygden	120 000 kr	175 000 kr	Nej

Besluten om bidrag baseras på protokollsutdrag, en villkorsbilaga bifogas beslutet. Inga avtal tecknas med de organisationer som beviljas projektmedel. I vissa fall har projekten beviljats mindre projektmedel än vad de sökt för. Projektägarna kan begära ändring av projektvillkor. Beslut om ändrade projektvillkor fattas på delegation av regionutvecklingschefen. Det är således inte självklart att de projektmålsättningarna som Direktionen fattar beslut om är de som faktiskt gäller under projekttiden. Inga avtal skrivs mellan Boråsregionen och projektägarna.

Sammanfattningsvis konstateras att det finns rutiner för beviljande av bidrag, och att besluten bygger på en beredningsprocess där medlemskommunerna är involverade. Inga avtal tecknas med de som beviljas projektmedel. Regionutvecklingschefen har delegation på att ändra projektvillkor, det är därför inte säkert att de projektmålsättningar som Direktionen beslutar om faktiskt gäller under projekttiden.

2.2.4 Rekvirering och redovisning av projektmedel

Nedanstående bild illustrerar hur rekvirering av projektmedel sker:



Figur 3. Utbetalning av projektmedel

Vid varje ansökan om utbetalning av medel ska en lägesrapport och rekvisition skickas in. Lägesrapporten ska utgå från beviljad ansökan och beskriva vad som gjorts inom ramen för beviljade medel. Ansökan om utbetalning ska ske minst en gång i halvåret och inkomma senast två månader efter aktuell rekvisitionsperiod. Slutrekvirering och slutredovisning ska skickas in senast två månader efter projektperiodens slut. Det finns särskilda blanketter för rekvisition, lägesrapport och slutrapport.

I granskningen noteras att rekvireringen av projektmedel i flera fall inkommit för sent. Detta beror enligt intervjuade på att projektägarna ofta har små organisationer och att det därför kan uppstå förseningar till följd av sjukfrånvaro etc. Kommunalförbundet godkänner i regel försenade rekvisitioner.

I flera av projektredovisningarna noteras avvikelser från ursprunglig ansökan i form av minskad verksamhet till följd att projektet inte fullt ut beviljats sökta projektmedel. Avvikelser har i regel godkänts på delegation av Regionutvecklingschefen på Boråsregionen. Delegationsbesluten anmäls till Direktionen.

Flera av projekten redovisar inte projekten i enlighet med instruktionerna. Exempel på brister i redovisningen kan vara att projektägarna redovisar målen, men inte måluppfyllelsen, eller att måluppfyllelsen redovisas men att det inte ges någon prognos huruvida målen kommer att nå under projektet eller ej, och om de inte prognostiseras nås redovisas inga åtgärder för att nå målen. Flera av projekten har brister i redovisningen avseende planerade aktiviteter för kommande period. Allmänt anges vilka aktiviteter som ska genomföras, men inte datum, målgrupp och syfte. Enligt intervjuade begärs i flertalet fall kompletteringar innan rekvirering beviljas, och betalas ut.

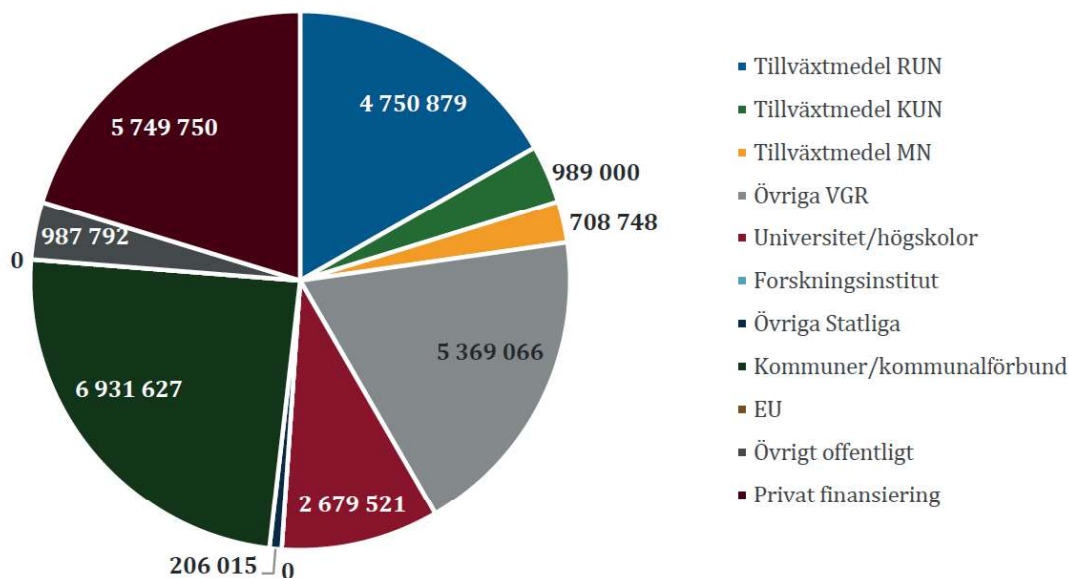
Normalt sker ingen uppföljning av pågående projekt till Direktionen. Viss uppföljning kan ske av projekt som Direktionen betraktar som extra intressanta.

Sammanfattningsvis konstateras att rekvirering ska ske minst en gång i halvåret. Flera av projekten brister i underlagen för rekvirering, i dessa fall uppges kompletteringar begäras in. Normalt sker ingen uppföljning av projektens framskridande till Direktionen.

2.2.5 Uppföljning av avslutade projekts effekter

Slutredovireringar sker halvårsvis, således har ännu inga projekt avseende 2017 slutredovisats. Enligt *Västra Götalandsregionens Uppföljningsrapport Delregionala tillväxtmedel 2016* beviljade Boråsregionen insatser omfattande sammanlagt 28 372 tkr (beräknad total projektomslutning). Av medlen utgjorde cirka 6 449 tkr tillväxtmedel beslutade i Västra Götalandsregionens nämnder Regionutveckling, Kultur och Miljö. Nedan redovisas hur projekten finansierats:

Medfinansiärer tillväxtmedel 2016 – Boråsregionen



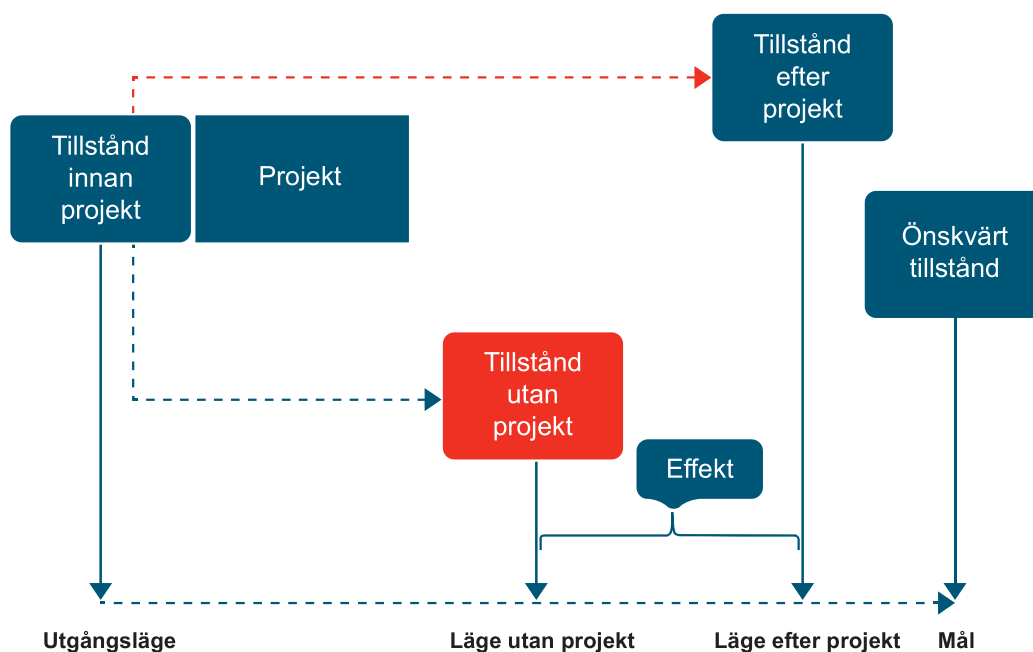
Figur 4⁶

För perioden 2014 till 2016 har sammanlagt 62 insatser erhållit delregionala tillväxtmedel med 22 838 tkr. Under 2017 kommer en halvtidsutvärdering av Delregionala tillväxtmedel göras. Ingen uppföljning av projektens resultat har skett till direktionen under 2016 eller under 2017 (tom maj). Det har inte heller presenterats någon målbedömning till Direktionen.

Slutredovireringarna (som inte redovisats för Direktionen) innehåller redogörelser för måluppfyllelsen för respektive projekt och vilka effekter projekten uppfattas ha haft på projektens målgrupper. Som det redogjorts för tidigare har respektive projekt sina egna mål. Enligt de intervjuade har projekten haft effekt inom de prioriterade målområdena. De intervjuade menar dock att det är svårt om inte omöjligt att bedöma hur mycket projekten har påverkat måluppfyllelsen inom respektive målområde jämfört med om inga projektmedel beviljats.

⁶ Uppföljning delregionala tillväxtmedel s. 9

En utvärderingsmodell för projekts effekter kan beskrivas enligt nedan:



Figur 5. Projekts påverkan på måluppfyllelse⁷

Analysen av projektens effekter på målområdena försåras av att Boråsregionen inte tagit fram statistik kring var Sjuhärad befann sig innan projekten startade avseende de prioriterade målområdena. Boråsregionen har inte heller arbetat fram något önskvärt tillstånd som ska nås inom de prioriterade målområdena. Boråsregionen jämför sig inte heller med andra liknande geografiska områden där motsvarande projekt inte har skett eller har referensgrupper där insatser inte har skett, även detta försårar möjligheten att avgöra om målbilden inom respektive målområde närmas eller ej, och om effekten i så fall beror på projektet. Det hade enligt de intervjuade underlättat om samtliga kommunalförbund i Västra Götaland genomförde sin måluppföljning på ett likartat sätt, vilket inte är fallet i dagsläget. Under intervjuerna betonas att det är få personer som arbetar med projekten på Boråsregionen och att de därför inte har möjligheten att göra den måluppföljning i önskad omfattning.

Sammanfattningsvis konstateras att ingen bedömning av projektens effekter har skett till Direktionen under 2016 eller 2017. De intervjuade menar att projekten haft effekt, det är dock inte möjligt att bedöma i vilken omfattning projekten påverkat de prioriterade målområdena. Detta då målen inte brutits ner till Sjuhäradsnivå.

⁷ Omarbetad modell tagen från rapporten: Mäta Effekter av ARBETET Med lika rättigheter och möjligheter? En rapport om hur man kan mäta effekterna av likabehandlingsarbete i projekt finansierade av Europeiska socialfonden (2012).

3. Bedömningar

Avseende 2016 delades inte samtliga projektmedel ut, avseende 2017 har hittills inte samtliga projektmedel delats ut. Valet att inte dela ut samtliga projektmedel innebär hushållning med förbundets medel, men innebär också att medfinansiering från Västra Götalandsregionen uteblir.

I granskningen konstateras att inget av de prioriterade målområdena är nedbrutna på Sjuhäradsnivå, därmed är de inte heller mätbara, vilket försvårar möjligheten att ställa krav på projektansökningars målbilder. Enligt intervjuer pågår en översyn avseende målarbetet, i detta arbete bedöms det från revisionens sida som viktigt att målen görs mätbara, så att det går att följa utvecklingen över tid. Genom att ha tydliga lokala målbilder underlättas beslutet om vilka projekt som utifrån målområdena är lämpliga att ge medel till.

Då annonsering av projektmedel endast sker genom Boråsregionens hemsida och genom medlemskommunernas nätverk är sannolikheten stor att organisationer med projektidéer inte får reda på möjligheten att söka projektmedel. Därför bör Boråsregionen överväga ytterligare kanaler för att annonsera ut projektmedel. I nuläget beviljas endast organisationer som tidigare fått driftsbidrag medel. Inga nya ansökningar om driftsbidrag prövas av Direktionen. Revisionen gör bedömningen att alla ansökningar utifrån Kommunallagens likbehandlingsprincip bör hanteras på samma sätt. Boråsregionen bör utreda huruvida driftsbidrag är förenliga med relevant lagstiftning.

Beviljade projekt får inte alltid de medel de ansöker om, de inkommer då med reviderade mål som godkänds i efterhand av Boråsregionens regionutvecklingschef. För att Direktionen ska fatta beslut på rätt underlag bör det redan i beslutsunderlaget till Direktionen framgå realistiska mål baserade på tilldelade medel. Fastställda mål bör utifrån beviljade medel godkännas av så väl projektägaren som Direktionen.

Även om de intervjuade menar att projekten haft effekt inom respektive målområde, görs bedömningen att det med dagens ofullständiga målformuleringar och otydlig måluppföljning från Boråsregionen är svårt om inte omöjligt att bedöma om, och i vilken grad, projekten bidragit till att förbättra måluppfyllelsen inom respektive målområde. Direktionen bör säkerställa att de löpande får rapportering av de olika projektens måluppfyllelse.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att projektstyrningen i Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund inte är helt ändamålsenlig. Direktionen behöver förtydliga vad de vill uppnå i Sjuhärad, och sätta upp mätbara mål utifrån målbilden. Det är också utifrån av Direktionen utfärdade mätbara mål som sökta projekt bör utvärderas och beviljas medel.

Ola Sabel
revisionschef
certifierad kommunal yrkesrevisor

Olof Fredholm
granskningsledare
kommunal yrkesrevisor

4. Källor

Lagar och förordningar

Kommunallagen (1991:900)

Lag (2010:630) om regionalt utvecklingsansvar i vissa län

Förordning (2007:713) om regionalt tillväxtarbete

Förordning (2003:596) om bidrag för projektverksamhet inom den regionala tillväxtpolitiken

Kommunala och regionala styrdokument

- Boråsregionens Budget och verksamhetsplan år 2017
- Boråsregionens årsredovisning 2016
- Boråsregionens tillväxt- och utvecklingsstrategi 2014-2020
- Boråsregionens kulturplan
- Västra Götalandsregionens *Strategi för tillväxt och utveckling i Västra Götaland 2014-2020*
- Överenskommelse om samverkan för finansiering mellan Västra Götalandsregionen (VGR) och Sjuhärads kommunalförbund (KF) inom ramen för genomförandet av Västra Götaland 2020, år 2017

Övriga dokument

- Kontigo. Utvärdering av Tillväxtmedel 2012-2015 (2017)
- Västra Götalandsregionens Uppföljningsrapport Delregionala tillväxtmedel 2016
- Kontigo. Mäta Effekter av ARBETET Med lika rättigheter och möjligheter? En rapport om hur man kan mäta effekterna av likabehandlingsarbete i projekt finansierade av Europeiska socialfonden (2012)

Intervjuer

Intervju 1 med representant från Boråsregionen 2017-05-30

Intervju 2 med representant från Boråsregionen 2017-05-31

Intervju 3 med representant från Boråsregionen 2017-06-07

Intervju 4 med representant från Boråsregionen 2017-06-15

Boråsregionen
Sjuhärads kommunalförbund



BORÅS
STAD

Stadsrevisionen

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 54 **e-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/revisionskontoret

Projektstyrning i Sjuhärads kommunalförbund

Revisionskontoret • Borås

Rapportsammandrag

2017-09-21

20
17

Sjuhärads kommunalförbund (Boråsregionen) utlyser årligen tillväxtmedel för samverkansprojekt som syftar till att bidra till utveckling och tillväxt i Sjuhärad, och som ligger i linje med Boråsregionens tillväxt- och utvecklingsstrategi 2014-2020. Tillväxtmedlen syftar i ett vidare perspektiv till att nå målen i Västra Götalandsregionens regionala strategi (VG2020).

Revisionskontoret i Borås Stad har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sjuhärads kommunalförbund granskat om beviljade projekt lever upp till intentionerna i Boråsregionens tillväxt- och utvecklingsstrategi 2014-2020, och om Boråsregionen har ändamålsenliga rutiner för utöva kontroll över projekten.

Bedömningar

Avseende 2016 delades inte samtliga projektmedel ut, avseende 2017 har hittills inte samtliga projektmedel delats ut. Valet att inte dela ut samtliga projektmedel innebär hushållning med förbundets medel, men innebär också att medfinansiering från Västra Götalandsregionen uteblir.

I granskningen konstateras att inget av de prioriterade målområdena är nedbrutna på Sjuhäradsnivå, därmed är de inte heller mätbara, vilket försvårar möjligheten att ställa krav på projektansökningars målbilder. Enligt intervjuer pågår en översyn avseende målarbetet, i detta arbete bedöms det från revisionens sida som viktigt att målen görs mätbara, så att det går att följa utvecklingen över tid. Genom att ha tydliga lokala målbilder underlättas beslutet om vilka projekt som utifrån målområdena är lämpliga att ge medel till.

Då annonsering av projektmedel endast sker genom Boråsregionens hemsida och genom medlemskommunernas nätverk är sannolikheten stor att organisationer med projektidéer inte får reda på möjligheten att söka projektmedel. Därför bör Boråsregionen överväga ytterligare kanaler för att annonsera ut projektmedel. I nuläget beviljas endast organisationer som tidigare fått driftsbidrag medel. Inga nya ansökningar om driftsbidrag prövas av Direktionen. Revisionen gör bedömningen att alla ansökningar utifrån Kommunallagens likabehandlingsprincip bör hanteras på samma sätt. Boråsregionen bör utreda huruvida driftsbidrag är förenliga med relevant lagstiftning.

Beviljade projekt får inte alltid de medel de ansöker om, de inkommer då med reviderade mål som godkänds i efterhand av Boråsregionens regionutvecklingschef. För att Direktionen ska fatta beslut på rätt underlag bör det redan i beslutsunderlaget till Direktionen framgå realistiska mål baserade på tilldelade medel. Fastställda mål bör utifrån beviljade medel godkännas av så väl projektägaren som Direktionen.

Även om de intervjuade menar att projekten haft effekt inom respektive målområde, görs bedömningen att det med dagens ofullständiga målformuleringar och otydlig måluppföljning från Boråsregionen är svårt om inte omöjligt att bedöma om, och i vilken grad, projekten bidragit till att förbättra måluppfyllelsen inom respektive målområde. Direktionen bör säkerställa att de löpande får rapportering av de olika projektens måluppfyllelse.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att projektstyrningen i Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund inte är helt ändamålsenlig. Direktionen behöver förtydliga vad de vill uppnå i Sjuhärad, och sätta upp mätbara mål utifrån målbilden. Det är också utifrån av Direktionen utfärdade mätbara mål som sökta projekt bör utvärderas och beviljas medel.

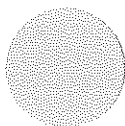
Boråsregionen
Sjuhärads kommunalförbund



BORÅS
STAD

Stadsrevisionen

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 54 **e-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/revisionskontoret



Direktionen i Sjuhärads kommunalförbund
Samtliga medlemskommuner i Sjuhärads kommunalförbund

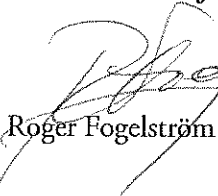
PROJEKTSTYRNING I SJUHÄRADS KOMMUNALFÖRBUND

De förtroendevalda revisorerna i Sjuhärads kommunalförbund har granskat kommunalförbundets projektstyrning.

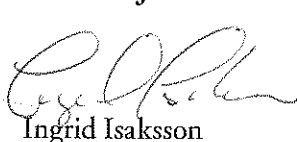
Bedömningen är att projektstyrningen i Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund inte är helt ändamålsenlig. Direktionen behöver förtydliga vad de vill uppnå i Sjuhärad, och sätta upp mätbara mål utifrån målbilden. Det är också utifrån av Direktionen utfärdade mätbara mål som sökta projekt bör utvärderas och beviljas medel. Revideringar av målsättningar i projekt bör godkännas av Direktionen.

Svar på rapporten från Direktionen emotses senast den 28 februari 2018.

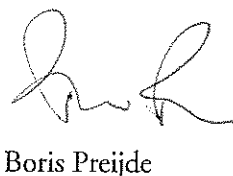
Revisorerna i Sjuhärads kommunalförbund



Roger Fogelström



Ingrid Isaksson



Boris Preijde



Weine Eriksson



Ulf Tranefors-Gustavsson

Borås Stads revisionskontor

Postadress
501 80 Borås

Besöksadress
Sturegatan 42

Webbplats
boras.se/revisionskontoret

E-Post
revisionskontoret@boras.se

Tel
033-35 71 54

Fax
033-35 71 57