

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård år 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat styrelsen för Göteborgs botaniska trädgårds verksamhet under år 2016.

Styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisorskollegiet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vår samlade kommentar och bedömning från granskningen under året samt omfattningen av granskningen framgår av revisionens årspromemoria, som fogats till revisionsberättelsen för regionstyrelsen.

Vi bedömer att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi har vid granskningen av styrelsens redovisning funnit att den fyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård och dess enskilda ledamöter.

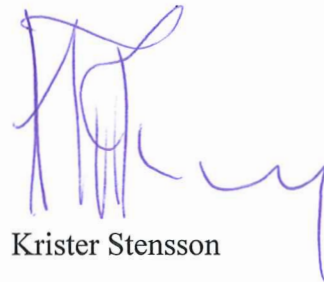
Vänersborg den 15 mars 2017



Birgitta Eriksson
Ordförande



Ulf Sjösten
Vice ordförande



Krister Stensson



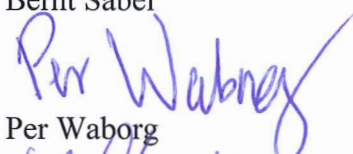
Bernt Sabel



Ulla Göthager



Marie Engström Rosengren



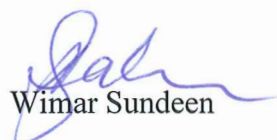
Per Waborg



Bo-Lennart Bäcklund



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen

Årsrapport

Styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård 2016

Diarienummer REV 2017-00043

Behandlad av Revisorskollegiet den 15 mars 2017

Innehåll

1. Inriktning	2
2. Genomförd granskning	2
2.1 Granskning ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	2
2.2 Granskning målstyrning	3
2.3 Fördjupad granskning av styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård forskningsuppgift.....	5
2.4 Fördjupad granskning Ändamålsenligheten i investeringsprocessen.....	6
2.5 Granskning styrelsen ansvarar för att tillse att information om växtsamlingar förvaltas på ett ändamålsenligt sätt utifrån kraven på en botanisk trädgård.....	8
2.6 Granskning intern kontroll	8
2.7 Granskning av räkenskaper	9

Årsrapport revision 2016 av Styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård (SGBT)

1. Inriktning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern kontroll
- Räkenskaper

2. Genomförd granskning

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsledning för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan avseende nämnd/styrelse. I granskningen har revisorerna biträttats av revisionsenheten. Därtill har räkenskaperna granskats av Deloitte.

Genomförd granskning leder till bedömningar och i förekommande fall, rekommendationer till styrelsen. I denna årsrapport redovisas iakttagelser och revisionsenhetens bedömningar. Några av granskningarna avser fördjupade granskningar som resulterat i särskilda granskningsrapporter som behandlats av revisorskollegiet. I dessa fall redovisas bedömningarna som revisionens bedömning. De rekommendationer som lämnats i dessa fördjupade granskningar återfinns i respektive granskningsrapport och redovisas inte här.

Under året har följande granskning genomförts:

2.1 Granskning ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Syfte

Granskningen av styrelsens årsredovisning 2016 utgör en del i den grundläggande granskningen. Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen rapporterar enligt de anvisningar som koncernkontoret utfärdat samt om de resultat styrelsen redovisar för verksamhet och ekonomi överensstämmer med fullmäktiges beslut om budget, mål och uppdrag.

Iakttagelser

SGBT avrapportering till ägaren innehåller en redovisning av resultat och status i för de aktiviteter SGBT angett för RF prioriterade mål, uppdrag och fokusområden samt en redovisning av faktiskt utfall för måltal avseende beställareuppdrag. Därutöver avrapporteras personalutveckling samt ekonomiskt resultat. En fördjupad rapport sker till SGBT av resultat och status för prioriterade mål, fokusområden samt beställareuppdrag. Redovisningen för året är i linje med SGBT detaljbudget 2016 för samtliga prioriterade mål och fokusområden som styrelsen valt, måluppfyllelsen ligger i linje med och över vad gäller måltal i beställareuppdraget.

Förvaltningen har i en budget i balans för 2016. Förvaltningen visar ett positivt resultat för 2016 med 425 tkr, vilket innebär att förvaltningen inte fullt ut uppnår budget. Skälet är regionala kostnader som ej varit kända då budget 2016 beslutades. Botaniska har 2016 haft en höjd ram med 5 mkr för att stabilisera och säkra verksamheten. Botaniska återbetalar negativt eget kapital med 500 tkr enligt plan. Prognosen för 2017 är en slutlig återbetalning på 200 kkr. Förvaltningen har utnyttjat sin investeringsram på sätt som innebär att vi hamnar under angivet tak.

Förvaltningen prognostiserar ett underskott 2017 med 448 tkr för den personalstrategiska verksamheten Gröna Rehab. Dialog har skett med beställare och ägare om uppdrag och finansiering för Gröna Rehab. Styrelsen har gjort en framställan om behov av kompletterande beslut av verksamhetsram¹ 2017 till ägaren samt för egen del beslutat om åtgärder för att på kort sikt nå ekonomi i balans för verksamheten. Ägaren har hört sammat framställan och beslutat om att utreda frågan².

Bedömning

Revisionsenhetens samlade bedömning är att styrelsen resultatredovisning för verksamhet och ekonomi är i överensstämmelse med fullmäktiges beslut om budget, mål och uppdrag samt beställarens uppdrag till styrelsen.

Revisionsenheten noterar att resultat för RF prioriterade mål, fokusområden samt beställareuppdrag i allt väsentligt har nåtts. Styrelsen har uppmärksammat ägaren på prognostiserat underskott 2017 för den personalstrategiska verksamheten Gröna Rehab genom styrelsebeslut som tillställts regionstyrelsen. Styrelsen har för egen del beslutat om åtgärder för att på kort sikt nå ekonomi i balans för verksamheten. Regionstyrelsen har beslutat ge regiondirektören ett uppdrag att utreda Gröna Rehabs organisation och finansiering.

2.2 Granskning målstyrning

Granskningen är en del av den grundläggande granskningen. Syftet med granskningen är att översiktligt belysa hur styrelsens struktur och arbete med målstyrning och efterlevnad av prioriterade mål, arbetet med fokusområden och uppdrag i regionfullmäktiges budget 2016, beställarnämndens uppdrag till styrelsen 2016, styrelsen efterlevnad av regionstyrelsens riktlinjer för budget och riktlinjer för uppföljning i bokslut och riktlinjer för årsredovisning. Granskning har skett av styrelsen övergripande styrstruktur för målstyrning, samt av detaljbudget, delårsredovisning samt årsbokslut.

Iakttagelser

Styrelsen har en styrstruktur som innehåller ägarstyrning, beställarstyrning och styrelsens egen styrning, därtill har styrelsen ett samarbetsavtal med Göteborgs universitet, samt ingår i ett internationellt samverkansnätverk av botaniska trädgårdar BGCI³. Under 2016 slutskede

¹ SGBT tilläggsbeslut (2016-11-30) till SGBT beslut om detaljbudget 2017(2016-10-25 § 7) ang. finansiering av Gröna Rehab, dnr BOT 2016:125:2.

² RS 2016-11-08 §285 pkt 4.

³ Organisationen Botanic Gardens Conservation International (BGCI). BGCI är en internationell samverkansorganisation mellan 500 botaniska trädgårdar där Göteborgs botaniska är medlem.

har även ett strukturellt samarbete ingåtts med 13 institutioner (forsknings/akademiska/besöksmål) inom området biodiversitet⁴.

I huvudsak utgörs styrningen enligt följande. Ägarstyrning utgår från fullmäktiges reglemente och RF årliga budget samt övriga regionövergripande styrdokument (måldokument, policys, planer). Beställarstyrning utgår från årligt beställareuppdrag från Miljönämnden. Beställareuppdraget utgår i sin tur från regionfullmäktiges årliga budget. Beställareuppdraget anger beställarmål och indikatorer till styrelsen. Styrelsen styrning av verksamheten utgår från reglemente och detaljbudget/verksamhetsplan och därunder huvudsakligen från instruktion till förvaltningschef, styrelsens delegationsordning, samt därtill av samarbetsavtalet med Göteborgs universitet, samt normerande regelverk för botaniska trädgårdar inom samverkansnätverket BGCI. På styrelse och verkställande nivå finns lokala planer, avisningar och rutiner fastställda för verksamheten.

Revisionsenheten noterar att styrelsens styrmiljö såsom definierat av ägaren och styrning från beställaren inom denna är under utveckling, SGBT deltagit aktivt i beställare och ägardialog. Se avsnitt 2.4 Revisionsenhetens granskning avseende styrning av styrelsens forskningsuppdrag (REV75 -2015) samt RF beslut långsiktig plan för Göteborgs Botaniska trädgård 2016-11-29 § 2017. Förändringarna träder ikraft fr.o.m. 2017.

Styrelsens detaljbudget/verksamhetsplan knyter an till RF prioriterade mål samt mål i beställareuppdrag, samt samverkansavtalet med Göteborgs universitet samt de verksamhetskrav som följer av medlemskapet i nätverket för botaniska trädgårdar BGCI. Styrelsen detaljbudget/verksamhetsplan har mål och indikatorer och aktiviteter för målstyrning vilka svarar mot RF prioriterade mål och fokusområden samt indikatorerna som anges i beställareuppdrag. Styrelsen redovisar i detaljbudget/verksamhetsplan ett arbete med jämställdhet och mångfald samt med fokus på barn och unga. Styrelsen har integrerat arbetet med jämställdhet och mångfald samt insatser för barn och unga i sin verksamhet. Detaljbudgetens styrning är utförlig vad gäller den botaniska verksamheten och mindre utförlig vad gäller styrningen av verksamheten Gröna Rahab. Styrelsen redovisar i budget i övrigt i allt väsentligt hur verksamheten ska bedrivas utifrån ägarens samt beställarens krav.

SGBT avrapportering till ägaren vid delår augusti samt årsrapport innehåller en redovisning av resultat och status för de aktiviteter SGBT angett för RF prioriterade mål, uppdrag och fokusområden samt en redovisning av faktiskt utfall för måltal avseende beställareuppdrag. Därutöver avrapporteras personalutveckling samt ekonomiskt resultat. En fördjupad rapport sker till SGBT av resultat och status för prioriterade mål, fokusområden samt beställareuppdrag. Redovisningen för året är i linje med SGBT detaljbudget 2016 för samtliga prioriterade mål och fokusområden som styrelsen valt, redovisningen visar en måluppfyllelse i linje i nivå med och över vad gäller måltal i beställareuppdraget.

Under året har även en fördjupad granskning skett av SGBT styrning, ledning uppföljning och kontroll av den forskningsuppdrag som vilar på SGBT enligt reglemente. Inom ramen för detta har samarbetsavtalet mellan botaniska och Göteborgs universitets granskats, samt utvecklingen av ägarstyrning och beställarstyrning bevakats dels övergripande avseende SGBT strategiska uppdrag, samt särskilt avseende forskningsuppgiften. För bedömning och

⁴ Centrumbildningen Gothenburg Global Biodiversity Center (GGBC), vars uppgift är att utöka, vidareutveckla forskningen om biodiversitet samt sammanlänka forskare, beslutsfattare, allmänhet.

rekommendationer se separat granskningsrapport⁵, samt kort sammanfattning avsnitt 2.3 i årsrapporten nedan.

En fördjupad granskning har även skett av styrelsens beredningsprocess för investeringar. För bedömning och rekommendationer se separat granskningsrapport⁶, samt kort sammanfattning avsnitt 2.4 i årsrapporten nedan.

Bedömning

Revisionsenhetens samlade bedömning är att styrelsen i allt väsentligt har en målstyrning i enlighet med RF budget 2016, prioriterade mål, fokusområden och uppdrag samt i enlighet med beställarnämndernas uppdrag till styrelsen 2016, styrelsen följer regionstyrelsens riktlinjer för budget och riktlinjer för uppföljning i bokslut och riktlinjer för årsredovisning. Revisionsenheten noterar att ägarstyrning och beställarstyrning utvecklats och stärkts under 2016 och att styrelsen förutsättningar för målstyrningen stärkts.

Revisionens bedömning är att SGBT har brister i målstyrningen av sin forskningsuppgift såsom uppgiften ställts i SGBT reglemente, revisionen har fördjupat granskat och kommunicerat detta till SGBT under 2016.

2.3 Fördjupad granskning av styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård forskningsuppgift

Revisionen har granskat styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård och miljönämnden för åren 2014-2016 avseende fullmäktiges uppgift om forsknings- och vetenskaplig verksamhet till botaniska trädgården, samt uppgiften till miljönämndens att ansvar för uppdrag till styrelsen för botaniska trädgården⁷. Syftet med granskning har varit att bedöma om styrelsen för botaniska och miljönämnden tillsett en ändamålsenlig styrning, ledning och kontroll i enlighet med styrande krav i kommunallagen, regionfullmäktiges reglementen för nämnden och styrelsen, samarbetsavtalet med Göteborgs universitet, samt enligt principen för regionens styrmodell och budgetprocess.

Iakttagelser

Granskningen har pekat på en rad brister hos både styrelsen för botaniska och miljönämnden avseende den formella strukturen som respektive nämnd fastställt för styrning, ledning och kontroll avseende sitt tilldelade ansvar för forskningsuppgiften som ska utgöra en grund i botaniska trädgårdens verksamhet.

Bedömning

Revisionens samlade bedömning är att miljönämnden har brustit i att tillse en formell ändamålsenlig långsiktig styrning, ledning och kontroll av forskningsuppgiften i det årliga uppdraget till styrelsen för botaniska för åren 2014 och 2015. Bedömningen grundas i de krav som ställs i kommunallagen 6 kap § 7 samt i regionfullmäktiges reglemente för nämnden samt enligt vad som följer av regionens styrmodell och budgetprocess.

⁵ Fördjupad granskning av styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård forskningsuppgift, dnr: Rev 74-2015

⁶ Fördjupad granskning Ändamålsenligheten i investeringsprocessen, dnr: REV 54-2016

⁷ Fördjupad granskning av styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård forskningsuppgift, dnr: Rev 74-2015

Revisionens samlade bedömning är att Göteborgs botaniska trädgård för åren 2014 och 2015 har brustit i att tillse en formell ändamålsenlig långsiktig styrning, ledning och kontroll för forsknings- och den vetenskapliga uppgiften. Bedömningen grundas i de krav som ställs i kommunallagen 6 kap § 7, kap 3 § 15, regionfullmäktiges i reglementet för styrelsen, enligt vad som följer av regionens styrmodell och budgetprocess, samt samarbetsavtalet med Göteborgs universitet.

Revisionens bedömning är att miljönämnden under 2014-2015 enligt kravet i sitt reglemente har säkerställt att den fått tillräcklig med information för att kunna ta sitt ansvar för verksamheten, detta har skett inom ramen för regionfullmäktiges uppdrag till miljönämnden och styrelse för botaniska om att utarbeta en långsiktig plan för botaniska. Arbetet med planen har resulterat i ett inriktningsbeslut för nämndens uppdrag till botaniska för åren 2017-2019 vilket revisionen bedömer lägger grunden för en ändamålsenlig styrning av botaniska utifrån ägarens och lagstiftarens krav samt även avseende samarbetsavtalet med universitetet och de normerande krav som ställs av organisationen Botanic Gardens Conservation International (BGCI) på en botanisk trädgård. Revisionens bedömning är därmed även att inriktningsbeslutet har klargjort forskningsuppgiften på en grundläggande nivå mellan miljönämnden och styrelsen.

2.4 Fördjupad granskning Ändamålsenligheten i investeringsprocessen

Granskningens syfte har varit att bedöma om nämnders/styrelser och regionens investeringsprocesser för fastigheter respektive utrustning är ändamålsenliga⁸. Granskning har skett regionstyrelsen, Sahlgrenska universitetssjukhuset, Alingsås lasarett, Servicenämnden och Styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård (SGBT). Vad gäller SGBT har beredningsprocessen för förslaget om investering på ca 350 mnkr i ett nytt växthuskomplex/besökscentrum granskats.

Regionen fastställer årligen en 3-årig investeringsplan. Investeringsprocessen i regionkoncernen utgår från ett nedifrånperspektiv där nämnder/styrelser beslutar om att nominerar förslag på investeringar till ägaren baserat på hur de vill utveckla sin verksamhet. För att investeringsprocessen ska vara ändamålsenlig och effektiv krävs en prioriteringsprocess på koncernnivå ur ett långsiktigt perspektiv. Processen kräver att nämnder/styrelser beslut grundas på en väl genomförd förstudie där ekonomiska konsekvenserna är tydligt beskrivna och att förslaget är i linje med regionens planer i ett långsiktigt perspektiv. En fastighetsinvestering medför även utrustningsinvesteringar som kompletterar byggnaden. Efter driftsättning av en investering kommer avskrivningskostnader och kapitalkostnader som belastar Västfastigheter och slutligen läggs på hyran för utföraren.

Iakttagelser

Inom SGBT finns en standardiserad rutin för nominering av investeringar, förslag rangordnas och prioriteras. Investeringsbeslut inom ram fattas av förvaltningschefen, nomineringar av investeringar utom ram beslutas av styrelsen och tillställs ägaren för slutligt beslut. SGBT följer regionens framtagna rutiner för investeringsprocessen men anser att informationen varit otydlig vid förändringar.

SGBT genomförde under Västfastigheters ledning en förstudie av investering i ett nytt växthus som tillställdes ägaren för nominering 2014. Förstudien anger investeringen är

⁸ Fördjupad granskning Ändamålsenligheten i investeringsprocessen, dnr: REV 54-2016

avgörande för verksamheten då nuvarande växthus har brister bl.a. avseende arbetsmiljö, energieffektivitet, forskningssamverkan, bevarande och utveckling av växtsamlingarna samt tillgänglighet för besökare.

SGBT kompletterade under 2016 förstudien från 2014 med omvärldsanalys och kostnadskalkyl för ett nytt växthus. SGBT beskrev även en kortsiktig alternativ lösning att renovera nuvarande växthus. SGBT investering i nytt växthus kommer att medföra ökade driftskostnader för SGBT vilka nästan uteslutande kommer att behöva finansieras via högre driftbidrag från regionen.

Ägaren har i investeringsplanen för 2016-2018 beviljat medel med 20 mnkr för en detaljerad projektering av nytt växthus med besökscentrum.

Bedömning

Revisionen har i övergripande i granskningen noterat stora brister avseende strategisk styrning mot regionens övergripande styrdokument. Beredningsprocessen är under utveckling men investeringsbeslut fattas utan långsiktiga perspektiv och utan säkerställda kalkyler. Kostnaderna för investeringarna fördelas på framtida generationer och det är otillfredsställande att beslutsfattarna inte kan bedöma den ekonomiska påverkan.

Utförarstyrelser bör vid stora investeringar utvärdera fler investeringsalternativ samt att utveckla ekonomiska kalkyler vad gäller beräkning av tillkommande kostnader och ange hur mycket av dessa som kan egenfinansieras och hur mycket som kräver regional finansiering.

Kommentar till granskningen ovan avseende brister i strategisk styrning mot regionens övergripande styrdokument: Tidigare granskning av styrelsen för Göteborgs botaniska trädgårds forskningsuppdrag⁹ konstaterar bl.a. att förutsättningar för strategisk styrningen av utföraren i förhållande till koncernövergripande strategisk styrning har stärkts under 2016. Regionfullmäktige gav i budget 2014, 2015 och 2016 Miljönämnden i uppdrag att med stöd av SGBT utarbeta förslag på långsiktig utvecklingsplan för botaniska. RF budget 2016 anger fokusområdet Utveckling av botaniska, samt ger Miljönämnden i uppdrag att återkomma till Regionstyrelsen med ett underlag som klargör synen på den långsiktiga utvecklingen av botaniska, det senare med anledning av att SGBT har aktualiserat behovet av omfattande investeringar i nya växthus. Under 2015-2016 utarbetade Miljönämnden med stöd av SGBT ett förslag på långsiktig plan enligt RF budgetuppdrag. Miljönämnden beslutar i början av 2016¹⁰ om ett inriktningsbeslut för egen del av beställareuppdraget till SGBT, samt beslutade om att tillställa ägaren ett förslag till beslut om långsiktigt plan för botaniska. Efter granskningens slutförande noteras att RF under slutet av 2016 beslutat om långsiktig plan för botaniska¹¹ i enlighet med Miljönämndens förslag.

⁹ Fördjupad granskning av styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård forskningsuppdrag, dnr: Rev 74-2015

¹⁰ MN 2016-01-29 § 11

¹¹ RF 2016-11-29 § 201

2.5 Granskning styrelsen ansvarar för att tillse att information om växtsamlingar förvaltas på ett ändamålsenligt sätt utifrån kraven på en botanisk trädgård

Syfte

Revisionsenheten har i den grundläggande granskningen bevakat styrelsen åtgärder för att tillse att information om växtsamlingar förvaltas på ett ändamålsenligt sätt utifrån kraven som ställs på en botanisk trädgård. Detta innebär att informationen säkras, underhållas och vara allmänt tillgänglighet för forskning, akademien och andra intressenter.

Iakttagelser

I förvaltningen av växtinformationen ingår samling, underhåll av växtdata samt tillgängliggöra informationen för andra botaniska trädgårdar, akademi, övriga intressenter för bl.a. bevarande av biodiversitet, utbildnings- och forskningsändamål. Detta har skett via en informationsdatabas som VGR-IT har driftansvar för. Styrelsen konstaterar att VGR-IT drift omöjliggjort tillgänglighet för regionexterna parter till databasen. Styrelsen beslutade i detaljbudget 2016 att ny databaslösning ska upphandlas. Den nya lösningen ska förutom tillgänglighet även ge stöd för skötsel och utveckling av växtsamlingarna.

Under året har styrelsen i dialog med VGR-IT upphandlat och implementerat en databaslösning som uppges möta dessa krav. Databasen planeras tas i full drift 2017.

Bedömning

Revisionsenheten bedömer att styrelsen vidtagit åtgärder enligt plan för att eliminera brister i ändamålsenligheten i den digitala informationsförvaltningen av utifrån kraven på en botanisk trädgård.

2.6 Granskning intern kontroll

Syfte

Styrelser/nämnder ansvarar för att tillse att verksamheten bedrivs med en tillräcklig intern kontroll enligt kommunallagen 6 kap 7 §.

Iakttagelser

Den interna kontrollen skall komplettera nämndens/styrelsens styrsystem för målstyrning. Årets grundläggande granskning har visat SGBT i allt väsentligt har en målstyrning i enlighet med RF prioriterade mål, fokusområden och uppdrag i regionfullmäktiges budget 2016, samt i enlighet med beställarnämndernas uppdrag till styrelsen 2016. SGBT har god kännedom om sin kontrollmiljö. Brister i målstyrning har dock konstaterats avseende SGBT forskningsuppgift¹², styrelsen har vidtagit inledande åtgärder 2016. Under 2016 har ägare¹³ och beställare¹⁴ stärkt SGBT styrmiljö genom att långsiktiga verksamhetsvillkor lagts fast vilket skapar förbättrade förutsättningar för SGBT att utöva intern kontroll.

¹² Fördjupad granskning av styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård forskningsuppgift, dnr: Rev 74-2015.

¹³ RF 2016-11-29 § 201 Långsiktig plan för Göteborgs botaniska trädgård.

¹⁴ Miljönämnden 2016-01-29 § 11 Underlag för den långsiktiga utvecklingen av Göteborgs botaniska trädgård

SGBT styrelsehandlingar och styrdokument visar att SGBT arbetar aktivt inom sitt ansvarsområde och har ett strategiskt perspektiv där risker för måluppfyllelse identifieras och hanteras, t.ex. rörande förvaltning och investeringsåtgärder i anläggning och andra driftåtgärder.

Granskningen visar att styrelsen har utformat ett system för den interna kontrollen 2016 som korresponderar mot styrelsens verksamhetsansvar och system för målstyrning samt tillsett att den interna kontrollen genomförs, systemet följer dock inte helt regionstyrelsens riktlinjer för intern kontroll, styrelsen har inte tillsett en tydlig systematisk återrapportering av kontroller under året till styrelsen som samlat svarar mot internkontrollplanen. Styrelsen har inte heller beslutat om en risk- och väsentlighetsanalys för 2016 i enlighet med det som beskrivs i riktlinjerna. Styrelsen har i samband med beslut om detaljbudget 2017 beslutat om risk- och väsentlighetsanalys och intern kontrollplan och 2017. Planen har samma struktur och innehåll som intern kontrollplan 2016 och korresponderar delvis men inte helt med risk- och väsentlighetsanalys. I beslutsunderlaget anges att regionstyrelsens riktlinjer för intern kontroll ska följas och att återrapportering av den interna kontrollen till styrelsen ska ske senast i samband med bokslut.

Bedömning

Revisionsenhetens samlade bedömning är att styrelsen har utformat ett system för den interna kontrollen som i tillräcklig utsträckning hanterar risken för brister i styrelsens styrning och uppföljning, samt har säkerställt att detta system genomförs i allt väsentligt enligt kommunallagens krav och regionstyrelsens riktlinjer för intern kontroll.

2.7 Granskning av räkenskaper

Deloitte på uppdrag av revisorerna, Västra Götalandsregionen granskat om nämndens/styrelsens interna kontroll i redovisningsrutinerna är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har omfattat löpande granskning, delårsrapport och årsbokslut. Utifrån granskningen har vi gjort nedanstående bedömningar.

Löpande granskning och granskning av delårsrapport, det har inte framkommit något som tyder på några väsentliga avvikelser i fråga om huruvida:

- Delårsboksluten visar en rättvisande bild av enhetens resultat och ställning
- Delårsrapporterna och den löpande redovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt den kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar
- Oförändrade redovisningsprinciper har tillämpats

Bokslutsgranskning:

Vid vår granskning har det noterats att enhetens eget kapital är negativt per 2016-12-31.

Förutom ovanstående områden har det inte framkommit något som tyder på några väsentliga avvikelser i fråga om huruvida:

- Årsbokslutet visar en rättvisande bild av enhetens resultat och ställning
- Årsredovisningen och den löpande redovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt den kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar
- Oförändrade redovisningsprinciper har tillämpats

Övrigt

Inga rekommendationer har lämnats.