

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård år 2018

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer har granskat styrelsen för Göteborgs botaniska trädgårds verksamhet under år 2018.

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 regionfullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges 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 13 mars 2019



Birgitta Eriksson
Ordförande



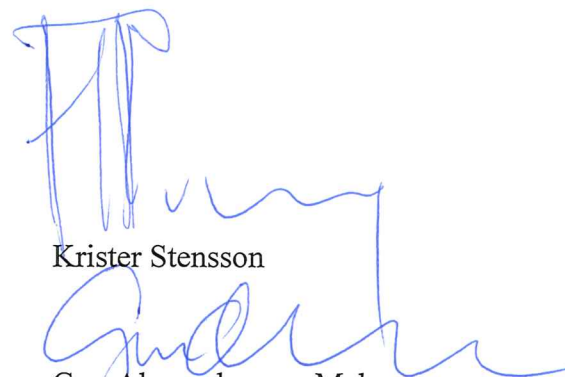
Ulf Sjösten
Vice ordförande



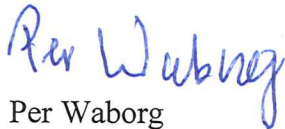
Bernt Sabel



Ulla Göthager



Krister Stensson



Per Waborg



Bo-Lennart Bäcklund

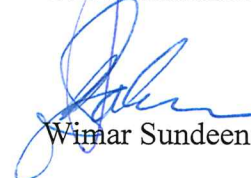
Gun Alexandersson Malm



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen

Årsrapport

Styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård 2018

Diarienummer REV 2018–00029

Behandlad av revisorskollegiet den 13 mars 2019

Innehåll

Årets granskning	3
Styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård - ansvar	3
Resultatet av revisionsenhetens granskning	4
Styrelsen utformning och genomförande av styrning, uppföljning och kontroller	4
1. Granskning av styrelsens styrning, uppföljning och resultat utifrån mål, uppdrag och ändamål med verksamheten	5
2. Granskning av intern kontroll.....	7
3. Granskning uppföljning av granskning 2017 av intern styrning och kontroll av inköp.	7
4. Granskning efterlevnad av riktlinjer för bisysslor.....	8
5. Bevakning kontroll av IS/IT-kostnader.....	8
Styrelsens resultat och effektivitet	9
6. Granskning av måluppfyllelse	9
7. Granskning räkenskaper	10
Revisionsenhetens sammanfattande bedömning.....	10
Bilaga: förteckning bilagor till Årsrapport	11

Årets granskning

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.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsred för kommunal verksamhet. Revisionen har vidare genomförts med grund i de styrande dokument för revisorskollegiet samt revisionsenheten som anger preciserade anvisningar för granskningens genomförande och bedömningar. Det omfattar revisorskollegiets ramplanering där regionövergripande risker identifierats och prioriterats. Det omfattar även revisorskollegiets riktlinjer samt revisionsenhetens riktlinjer och rutiner.

Revisionen har utifrån de styrande dokumenten upprättat en granskningsplan avseende Styrelsens för Göteborgs botaniska trädgård där de mest väsentliga riskerna identifierats och prioriterats. Granskningsplanen har stämts av med utsedd kontaktrevisor Bernt Sabel i revisorskollegiet och beslutats av revisionsdirektören. Granskningen har genomförts av Kristoffer Lundqvist. Därtill har räkenskaperna granskats av Deloitte. Granskningens sammantagna resultat utifrån granskningsplanen presenteras kortfattat i denna rapport. Nämndens förvaltning har faktakontrollerat årsrapporten och dess bilagor.

Styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård - ansvar

Styrelsens för Göteborgs botaniska trädgård (SGBT) granskas och bedöms utifrån det samlade ansvar som följer av fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter.

Styrelsen är en utförare inom Västra Götalandsregionens styrmodell med ägaren regionfullmäktige representerad genom regionstyrelsen där beställarnämnder tilldelar uppdrag till utförarstyrelser utifrån fullmäktiges årliga budget och måldokument.

Botaniska trädgården har verksamhet inom botanik och trädgårdsodling, forsknings-samverkan, utbildningsinsatser till flera utbildningsnivåer från grund till högre studier samt utgör ett stort besöksmål internationellt, nationellt och regionalt. Botaniska utgör genom samverkansavtal en del av Göteborgs universitets forskningsinfrastruktur. Styrelsen ansvarar för Gröna Rehab som är en personalstrategisk verksamhet inom Västra Götalandsregionen som erbjuder rehabilitering för anställda med stressrelaterad ohälsa i trädgårdsmiljö utifrån forskningsbaserade metoder.

Regionfullmäktiges reglemente för styrelsen (RF 2015-11-24 § 204) anger att styrelsens uppgift är att:

Styrelsens arbete sker enligt de mål och anvisningar som anges av regionfullmäktige och regionstyrelsen samt utifrån uppdrag som ges av miljönämnden.

Styrelsen bedriver verksamhet vid Göteborgs botaniska trädgård. Styrelsens verksamhet ska grundas på inriktning och uppdrag från miljönämnden. Inom Botaniska trädgården ska det bedrivas forskning och den vetenskapliga verksamhet i övrigt som behövs för att bibehålla och utveckla institutionen som botanisk trädgård.

Styrelsen ansvarar för drift och förvaltning av Göteborgs botaniska trädgård. Styrelsen ska inom sitt verksamhetsområde fullgöra de uppgifter som följer av lag och annan författning.

Styrelsen ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till fullmäktiges mål och styrmodell samt lagar och andra författningar för verksamheten. Styrelsen är anställningsmyndighet för personal vid sin förvaltning med undantag för förvaltningschef som anställs av regionstyrelsen. Styrelsen har hand om personalfrågor inklusive arbetsmiljöfrågor inom sitt verksamhetsområde. Styrelsen ska följa upp sin verksamhet kontinuerligt och säkerställa att den får tillräcklig information för att kunna ta sitt ansvar för verksamheten.

Styrelsens verksamhet avseende Gröna Rehab ska grundas på inriktning och uppdrag från regionstyrelsens personalutskott, enligt personalutskottets beslut 2017-11-08 § 49 (RS 2017-04445).

Resultatet av revisionsenhetens granskning

Revisionsenhetens verksamhetsrevision utgår från att styrelsen ska utforma styrning, uppföljning och kontroller utifrån styrelsens ansvar. Styrelsen ska också se till att styrningen, uppföljningen och kontrollerna efterlevs i verksamheten. Det i sin tur ska leda till att styrelsen lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter inom ramen för tillgängliga resurser. Vidare ska styrelsens räkenskaper vara rättvisande. Det innebär sammantaget att styrelsen har tagit sitt ansvar.

Styrelsen utformning och genomförande av styrning, uppföljning och kontroller

Styrelsen har att **utforma ett tillfredställande styr- och uppföljningssystem** som innebär att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Styrelsen ska ha **använt sitt styr- och uppföljningssystem** så att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Det innebär att styrelsen ska ha säkerställt att beslutad styrning och uppföljning har genomförts och rapporterats i enlighet med beslut. Vidare har styrelsen aktivt värderat återrapportering och vid behov fattat beslut om tillkommande styrning och uppföljning.

Styrelsen ska ha **utformat ett system för den interna kontrollen** som i tillräcklig utsträckning förebygger, upptäcker och åtgärdar eventuella brister i styrelsens styrning och uppföljning genom att upprätta arbetssätt och organisation för den interna kontrollen. Styrelsen har vidare utformat tillräckliga och dokumenterade kontroller utifrån en risk- och väsentlighetsanalys baserat på ett helhetsperspektiv på styrelsens styrning och uppföljning.

Styrelsen ska ha **använt sitt system för den interna kontrollen i tillräcklig** utsträckning så att det förebygger, upptäcker och åtgärdar eventuella brister i styrelsens styrning och uppföljning. Det innebär att styrelsen ska ha säkerställt att beslutad kontroller har genomförts och rapporterats i enlighet med beslut. Vidare har styrelsen aktivt värderat återrapportering av kontrollerna och vid behov fattat beslut om tillkommande kontroller och/eller styråtgärder.

Utifrån granskningsplanen identifierades och prioriterades några områden för granskning.

1. Granskning av styrelsens styrning, uppföljning och resultat utifrån mål, uppdrag och ändamål med verksamheten

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionsenheten har genomfört en granskning av styrelsens styrning och uppföljning utifrån regionfullmäktiges mål, uppdrag till styrelsen. Granskningen har skett mot krav som ställs på styrelsen i kommunallag, reglemente och regionfullmäktiges budget, samt regionstyrelsens riktlinjer för budget, uppföljning och årsredovisning.

Granskningen har tre delar med granskning av (1.1) detaljbudget, (1.2) delårsrapportering, (1.3) årsredovisning.

1.1 Granskning av detaljbudget 2018

En fördjupad redovisning av årets granskning återfinns i bilaga 1.1.

Granskningens syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen i detaljbudget har säkerställt en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande styrning genom att bedöma om:

- Styrelsen upprättat en detaljbudget som svarar mot reglemente och regionfullmäktiges beslut om budget (mål och uppdrag).
- Styrelsen följer regionstyrelsens riktlinjer för hur nämnder ska upprätta detaljbudget¹.
- Styrelsens detaljbudget skapar förutsättningar för en ändamålsenlig målstyrning, uppföljning och åiterrapportering av verksamhet och ekonomi under året till styrelsen, samt från styrelsen till regionfullmäktige.

Bedömning detaljbudget 2018

Revisionsenhetens samlade bedömning är att styrelsen har upprättat en detaljbudget som i väsentligen svarar mot reglemente och överensstämmer med regionfullmäktiges beslut om budget (mål och uppdrag) och beställaruppdrag samt följer regionstyrelsens riktlinjer för hur nämnder ska upprätta detaljbudget. Styrelsens detaljbudget skapar förutsättningar för en ändamålsenlig målstyrning, uppföljning och åiterrapportering av verksamhet och ekonomi under året till styrelsen, samt från styrelsen till regionfullmäktige. Bedömningen gäller dock med beaktande av bedömningen att styrelsens detaljbudget bör stärkas ur följande perspektiv;

- Styrelsens beskrivning av målaktiviteter för fullmäktiges mål och fokusområden bör beskrivas mera utförligt.
- Styrelsens beskrivning av målarbetet med beställarmålen bör beskrivas mera utförligt.
- Styrelsens målstruktur bör förtydligas avseende hur beställarmålen förhåller sig till regionfullmäktiges mål i de målaktiviteter som styrelsen planerar.
- Styrelsen målstyrning skulle stärkas av att inom dessa tre förbättringssteg tydligare ange målriktning/nivå.
- Slutligen skulle styrelsens resursfördelning över fullmäktigemål samt kopplade beställarmål kunna förtydligas.

¹ Regiongemensamma riktlinjer för detaljbudget 2018.

Rekommendation

Revisionsenhetens rekommenderar styrelsen att stärka detaljbudgeten ur följande perspektiv:

- Styrelsens beskrivning av målaktiviteter för fullmäktiges mål och fokusområden bör beskrivas mera utförligt.
- Styrelsens beskrivning av målarbetet med beställarmålen bör beskrivas mera utförligt.
- Styrelsens målstruktur bör förtydligas avseende hur beställarmålen förhåller sig till regionfullmäktiges mål i de målaktiviteter som styrelsen planerar.
- Styrelsens målstyrning skulle stärkas av att inom dessa tre förbättringssteg tydligare ange målriktning/nivå.
- Slutligen skulle styrelsens resursfördelning över fullmäktigemål samt kopplade beställarmål kunna förtydligas.

1.2 Granskning delårsrapport per augusti 2018

En fördjupad redovisning av årets granskning återfinns i bilaga 1.2.

Granskningens syfte

Granskningen av styrelsens delårsrapport syftar till att bedöma om:

- Styrelsen rapporterar enligt regionstyrelsens riktlinjer för detaljbudget 2018 för delårsbokslut och årsbokslut, samt
- Styrelsens prognos för styrelsens verksamhet och ekonomi i delårsrapporten överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges beslut om mål och i budget och beställaruppdrag.

Bedömning delårsrapport 2018

Den samlade bedömningen är att styrelsen rapporterar enligt regionstyrelsens riktlinjer för detaljbudget 2018 för delårsbokslut och årsbokslut samt styrelsens prognos för styrelsens verksamhet och ekonomi i delårsrapporten överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges beslut om mål och uppdrag i budget samt beställaruppdrag.

1.3 Granskning av årsrapport:

En fördjupad redovisning av årets granskning återfinns i bilaga 1.3.

Granskningens syfte

Granskningen av styrelsens syftar till att bedöma om:

- Styrelsen rapporterar enligt regionstyrelsens riktlinjer för detaljbudget 2018 för delårsbokslut och årsbokslut, samt
- Styrelsens resultat för verksamhet och ekonomi i årsrapporten överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges beslut om mål och uppdrag i budget och beställaruppdrag.

Bedömning årsrapport

Revisionsenheten bedömer att styrelsens uppföljning av detaljbudget i årsrapport i rimlig grad i allt väsentligt sker i enlighet med styrelsens beslutade detaljbudget och enligt regionstyrelsens riktlinjer för uppföljning av budget. Styrelsens resultat för verksamhet och ekonomi i årsrapporten överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges beslut om mål och uppdrag i budget samt beställaruppdrag.

2. Granskning av intern kontroll

En fördjupad redovisning av årets granskning återfinns i bilaga 2.

Granskningens syfte

Nämnder ansvarar för att tillse att verksamheten bedrivs med en tillräcklig intern kontroll, revisionen granskar styrelsens interna kontroll med fokus på mål och uppdrag inom styrelsens kärnprocesser för att bedöma om styrelsen har:

- utformat ett system för den interna kontrollen som i tillräcklig utsträckning hanterar brister i styrelsens styrning och uppföljning
- säkerställt att detta system genomförs

Bedömning

Revisionsenhetens samlade bedömning är att styrelsen har god kännedom om sin kontrollmiljö samt har utformat ett system för den interna kontrollen avseende sina kärnprocesser som i tillräcklig utsträckning hanterar risken för brister i styrelsens styrning och uppföljning samt har säkerställt att detta system genomförs enligt regionstyrelsens riktlinjer för intern kontroll och kommunallagens krav.

3. Granskning uppföljning av granskning 2017 av intern styrning och kontroll av inköp.

En fördjupad redovisning av årets bevakning återfinns i bilaga 3.

Uppföljning av granskning av inköp. Dnr: Rev 2017 – 00084.

Granskningens syfte

Granskningens syfte är att bedöma om styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån revisionens rekommendationer 2017 avseende inköp. Revisorskollegiets rekommendation till styrelsen var:

- att styrelsen utifrån sitt verksamhetsansvar bör säkerställa formell styrning, uppföljning och kontroll utifrån krav i Västra Götalandsregionens policy och riktlinjer för inköp. Styrelsen bör som en del i detta justera ställd delegation avseende beslutsrätt på inköpsområdet utifrån policy och riktlinjer för inköp.

Bedömning

Revisionsenhetens bedömning styrelsens 2018-10-30 § 50 (dnr: GBT 2018–00133) om delegeringsordning 2019 avseende område inköp, har reviderats enligt krav i Västra Götalandsregionen policy inköp och regionstyrelsens riktlinjer för inköp och den instruktion som utgått från regionstyrelsens förvaltning (verkställighetsbeslut 2018-03-08 dnr RS 2018–00942) om reviderad standard för delegeringsordning 2018 avseende område inköp.

4. Granskning efterlevnad av riktlinjer för bisysslor

En fördjupad redovisning av bevakningen återfinns i bilaga 4 avseende styrelsen för Göteborgs botaniska.

En fördjupad redovisning av den uppföljande granskning 2018 för Västra Götalandsregionen som helhet av finansieringsmodell IS/IT återfinns på diarienummer Rev 2016–00165.

Granskningens syfte är att belysa om styrelser har en tillräcklig intern kontroll avseende medarbetares bisysslor. Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Har kontroller av bisysslor formaliserats och dokumenterats?
- Görs det uppföljning av efterlevnaden av de regionala riktlinjerna för bisysslor?

Bedömning

Bedömningen är att styrelsen har säkerställt styrning, uppföljning och kontroll av bisysslor i förhållande till skydd av verksamhetens intressen enligt Västra Götalandsregionens riktlinjer för bisysslor i enlighet med kommunallagen krav på styrning, kontroll i 6 kap 6 § och Lag (1994:260) om offentlig anställning.

5. Bevakning kontroll av IS/IT-kostnader

En fördjupad redovisning av bevakningen återfinns i bilaga 5 avseende styrelsen för Göteborgs botaniska.

En fördjupad redovisning av den uppföljande granskning 2018 för Västra Götalandsregionen som helhet av finansieringsmodell IS/IT återfinns på diarienummer Rev 2016–00165.

Bakgrund

På revisionens uppdrag genomförde KPMG under 2016 en granskning av finansieringsmodell IS/IT (Dnr: REV 2016–00039). I granskningsrapporten framgår att den tillämpade finansieringsmodellen, i kombination med brist på transparens och kommunikation, ger upphov till en hel del diskussioner kring kostnader, tjänster och fakturor.

Revisionen har 2018 gett KPMG i uppdrag att genomföra en uppföljande granskning av om nämnder och styrelser säkerställt att IS/IT-stödet utgör en ändamålsenlig del av styrsystemet med syfte att stödja måluppfyllelse samt bidra till verksamheternas effektivitet².

Granskningen avgränsas till att belysa några av de rekommendationer som revisionen lämnade i granskningsrapporten från 2016, eftersom regionstyrelsen med sitt svar klargjorde att man inte hade för avsikt att förändra finansieringsmodellen i grunden. Avgränsningen framgår av ställda revisionsfrågor.

För samtliga nämnder, styrelser och bolag görs en övergripande kartläggning av om nämnder/ styrelser/bolag kan styra över och påverka sina IS/IT-kostnader. Följande frågor ställs i samband med löpande årlig granskning:

² Granskning IS/IT, Dnr: REV 2017–00119

Bevakningens syfte

Bevakningens syfte är att göra en övergripande kartläggning av om styrelser kan styra över och påverka sina IS/IT-kostnader. Följande frågor ställs i samband med löpande årlig granskning:

1. Upplever nämnd/styrelse/bolag att man har kontroll på vad man betalar för vad gäller IS/IT?
2. Upplever nämnd/ styrelse/bolag att finansieringsmodellen är tydlig, begriplig och rättvis?
3. Upplever nämnd/styrelse/bolag att man kan styra och påverka IS/IT-kostnader?
4. Om nämnd/styrelse/bolag inte kan styra och påverka sina IS/IT-kostnader, vad är orsaken till det?

Slutsats

Revisionsenhetens slutsats utifrån bevakningen av styrelsens kontroll av IS/IT-tjänster/kostnader är att styrelser har en anger sig ha en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av IS/IT-tjänster/kostnader. Styrelsens förvaltning hanterar IS/IT frågor på verkställighetsnivå, styrelsen beslutar på strategisk nivå, tex gällande beslut om att påkalla en upphandlingsprocess av systemstöd för växtdatabasen IRIS. På verkställighetsnivå anger förvaltningen att Västra Götalandsregionens Styrmodellen för IS/IT, finansieringsmodellen för IS/IT har otydligheter, eller brister som försvårar styrning och kontroll av IS/IT-tjänster.

Styrelsens resultat och effektivitet

Styrelsen har att leva upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter. Vidare ska styrelsen genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser. Utifrån granskningsplanen identifierades och prioriterades några områden särskilt för fördjupad granskning.

6. Granskning av måluppfyllelse

En fördjupad redovisning av årets granskning återfinns i bilaga 1.3.

Granskningens syfte

Granskningen av styrelsens syftar till att bedöma om:

- Styrelsen rapporterar enligt regionstyrelsens riktlinjer för detaljbudget 2018 för delårsbokslut och årsbokslut, samt
- Styrelsens resultat för verksamhet och ekonomi i årsrapporten överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges beslut om mål och uppdrag i budget och beställaruppdrag.

Bedömning årsrapport 2018

Revisionsenheten bedömer att styrelsens uppföljning av detaljbudget i årsrapport i rimlig grad i allt väsentligt sker i enlighet med styrelsens beslutade detaljbudget och enligt regionstyrelsens riktlinjer för uppföljning av budget. Styrelsens resultat för verksamhet och ekonomi i årsrapporten överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges beslut om mål och uppdrag i budget samt beställaruppdrag.

7. Granskning räkenskaper

En fördjupad redovisning av årets granskning återfinns i bilaga 6.

Granskningens syfte

Granskningens syfte är att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Detta innebär att den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att årsredovisning och delårsrapport är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Deloitte har på uppdrag av revisorerna i Västra Götalandsregionen granskat om styrelsens interna kontroll i redovisningsrutinerna är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har omfattat löpande granskning, delårsrapport och årsbokslut. Därutöver har vissa väsentliga poster granskats.

Bedömning

I Deloitte's granskning har inte framkommit något som tyder på några väsentliga avvikelser.

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.

Väsentliga poster

- Inga avvikelser har noterats för väsentliga poster.

Bokslutsgranskning

Det har 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.

Revisionsenhetens sammanfattande bedömning

Årets revision 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 styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård. Granskningen har genomförts utifrån revisionsenhetens granskningsprogram och i dialog med berörda verksamheter.

Utifrån vad som framkommit i årets granskning av styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård bedömer revisionsenheten att verksamheten i rimlig grad i allt väsentligt bedrivits ändamålsenligt, med god ekonomisk hushållning, rättvisande räkenskaper och med en tillräcklig intern kontroll. Dock lämnar enheten i årsrapporten rekommendationer inom områden som styrelsen under 2019 bör utveckla och förbättra och som ansvarig yrkesrevisor kommer återkomma till under revisionsåret 2019.

Bilaga: förteckning bilagor till Årsrapport

Nämndförordningar och bevakningsområden

Följande bevakningsområden samt granskningsrapporter ligger till underlag för Årsrapport verksamhetsrevision av styrelsen för Göteborgs botaniska 2018 (dnr: REV 2018 – 00029)

- Bilaga 1.1 Årsrapport revision SGBT 2018 Granskning detaljbudget
- Bilaga 1.2 Årsrapport revision SGBT 2018 Granskning delårsrapport
- Bilaga 1.3 Årsrapport revision SGBT 2018 Granskning årsrapport
- Bilaga 2 Årsrapport revision SGBT 2018 granskning intern kontroll
- Bilaga 3 Årsrapport revision SGBT 2018 granskning inköp
- Bilaga 4 Årsrapport revision SGBT 2018 granskning bisysslor
- Bilaga 5 Årsrapport revision SGBT 2018 Bevakning IS-IT-kostnader
- Bilaga 6 Årsrapport SGBT 2018 granskning räkenskaper