

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för miljönämnden år 2018

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer har granskat miljönämndens verksamhet under år 2018.

Miljönämnden 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 nämndens redovisning funnit att den fyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för miljönämnden och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 13 mars 2019




Birgitta Eriksson
Ordförande



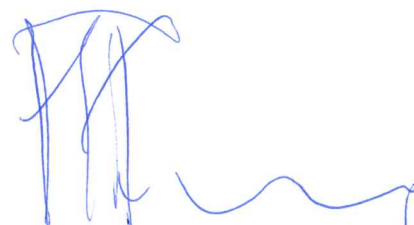
Ulf Sjösten
Vice ordförande



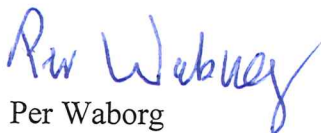
Bernt Sabel



Ulla Göthager



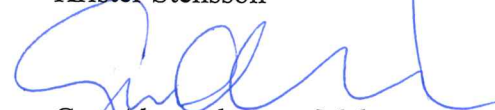
Krister Stensson



Per Waborg



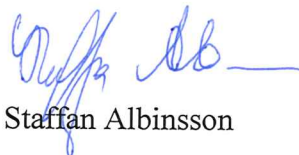
Bo-Lennart Bäcklund



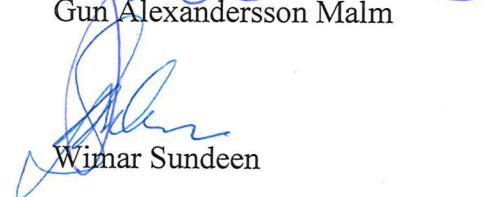
Gun Alexandersson Malm



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundén

Årsrapport
Miljönämnden 2018
Diarienummer REV 2018–00023

Behandlad av revisorskollegiet den 13 mars 2018

Innehåll

| | |
|---|-----------|
| Årets granskning | 1 |
| Miljönämndens ansvar | 1 |
| Resultatet av revisorernas granskning | 1 |
| Miljönämndens utformning av styrning, uppföljning och kontroller | 2 |
| Granskning A.1. Arbetet med miljöplanen (<i>Bevakning</i>)..... | 2 |
| Granskning A.2. Klimatstrategi Västra Götaland. Miljönämndens strategiska arbete med att bli en fossiloberoende region enligt Klimat 2030 (<i>Bevakning</i>)..... | 3 |
| Granskning A.3. Har miljönämnden utvecklat ett system som säkerställer att GDPR är implementerat från den 25 maj 2018. (<i>nämndför djupning, rapport 1, bilaga 1</i>)..... | 4 |
| Miljönämndens genomförande av styrning, uppföljning och kontroller | 5 |
| Granskning B.1. Skärpta miljökrav vid upphandlingar vilket skall bidra till att minska verksamheternas avfallsmängder (<i>bevakning</i>)..... | 6 |
| Granskning B.2. Intern kontroll (<i>Bevakning</i>)..... | 6 |
| Granskning B.3. Bisysslor (<i>nämndför djupning, rapport 1, bilaga 2</i>)..... | 7 |
| Miljönämndens resultat och effektivitet | 8 |
| Granskning C.1. Uppdraget till Göteborgs botaniska trädgård (<i>Bevakning</i>)..... | 8 |
| Granskning C.2. Satsning genom medel till Västkuststiftelsen (<i>Bevakning</i>)..... | 9 |
| Granskning C.3. Uppföljning av IS/IT (<i>nämndför djupning, rapport 1, bilaga 3</i>)..... | 10 |
| Miljönämndens räkenskaper | 11 |
| Revisorernas sammanfattande bedömning | 11 |
| Bilaga 1. Rapporter och underlag | 12 |

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 revisionssed 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.

Utifrån miljönämndens samlade ansvar har en risk- och väsentlighetsbedömning genomförts som utgjort grund för revisionens granskning under 2018.

Miljönämnden har beretts tillfälle att faktagranska rapportens innehåll.

Miljönämndens ansvar

Miljönämnden har granskats och bedömts utifrån det samlade ansvar som följer av fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter. Västra Götalandsregionens verksamhet inom miljöområdet styrs av nämnder och styrelser. Ansvaret fördelas enligt de reglementen och ägardirektiv som Regionfullmäktige fastställt.

Miljönämnden är Västra Götalandsregionens ledande politiska organ inom miljöområdet. Nämnden har ett strategiskt och samordnande ansvar för Västra Götalandsregionens interna miljöarbete samt ett ansvar för regional miljöutveckling vilket innebär ett långsiktigt arbete för hela Västra Götalands miljö. I ansvaret ingår Göteborgs botaniska trädgård.

Regionstyrelsen ansvarar för det övergripande samrådet med miljönämnden, länets kommuner, regionutvecklingsnämnden, kulturnämnden och kollektivtrafiknämnden inom området hållbar utveckling. Samrådet sker inom beredningen för hållbar utveckling.

Regionfullmäktige utser styrelser för drift, förvaltning och utveckling av verksamheten inom angivna ansvarsområden. Styrelsernas arbete sker enligt de mål och anvisningar som anges av regionfullmäktige och regionstyrelsen samt utifrån uppdrag som ges av miljönämnden.

Resultatet av revisorernas granskning

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

Miljönämndens utformning av styrning, uppföljning och kontroller

Miljönämnden skall 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. En förutsättning är att miljönämnden har brutit ned mål och preciserat styrsignaler från fullmäktige med flera. Miljönämnden har vidare formaliserat detta i beslut i god tid för genomförande och utvecklat en tydlig och tillräcklig styrning och uppföljning som väl avspeglar miljönämndens ansvar. När förutsättningar saknas för att utforma ett tillfredställande system så har miljönämnden uppmärksammat fullmäktige på detta.

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

Utifrån granskningsplanen identifierades och prioriterades särskilt:

- Arbetet med miljöplanen
- Klimatstrategi Västra Götaland. Miljönämndens strategiska arbete med att bli en fossiloberoende region enligt Klimat 2030
- Har miljönämnden säkerställt att GDPR är implementerat från den 25 maj 2018

Granskning A.1. Arbetet med miljöplanen (*bevakning*)

Bakgrund

Risk- och inriktning på granskningen: att följa om miljöplanen utgör grund för miljönämndens övergripande interna miljöarbete.

Iakttagelser

Miljönämnden har ett samordnande och strategiskt ansvar för Västra Götalandsregionens interna miljöarbete och miljöplan 2017–2020 för att minska verksamhetens direkta miljöpåverkan. I revisionsenhetens granskning har konstaterats att miljönämnden under 2018 arbetat med genomförandet av miljöplanen inom områdena klimat, giftfri miljö och en hållbar resursanvändning.

Miljömålen är indelade i sju målområden:

- Energi
- Kemikalier
- Livsmedel
- Läkemedel
- medicinska gaser
- produkter och avfall
- transporter

Under 2018 utökade miljönämnden det interna miljöarbetet med presidiedialoger för att få mer tyngd i miljöfrågor som inte fått önskad utveckling. Tillsammans med servicenämnden har miljönämnden haft ökat fokus på områdena, *hållbart resande* och *cirkulära möbelflöden*. Uppdragshandlingar har tagits fram och arbetet kommer att genomföras under 2018 och 2019 och förväntas innebära positiva effekter i form av ekonomiska besparingar och stora miljövinster för regionen. Möbelprojektet skall kartlägga möjligheterna till central möbelhantering inom VGR och har fokus på skärpta miljökrav avseende regionens hantering av nya och begagnade möbler.

Miljönämndens arbete baseras på en modell där lagkrav är miniminivå för utvecklingen. Med utgångspunkt i miljöplanen lyfts nivån och kartläggning av förvaltningarnas kontinuerliga och strukturerade miljöarbete genomförs. En expert på miljöledning har anställts under 2018 för att lyfta kvaliteten i detta arbete. I en högsta nivå tar regionen ännu mer ansvar för att driva miljöfrågorna framåt och leda utvecklingen. Inom dessa områden samverkar nämnden med bland annat koncerninköp, västfastigheter och servicenämnden.

Bedömning

Revisionsenhetens sammantagna bedömning är att miljönämndens övergripande interna miljöarbete har baserats på Västra Götalandsregionens miljöplan och att granskad risk sammantaget är hanterad på ett tillfredsställande sätt av miljönämnden.

Granskning A.2. Klimatstrategi Västra Götaland. Miljönämndens strategiska arbete med att bli en fossiloberoende region enligt Klimat 2030 (bevakning)

Bakgrund

Risk: att styrningen mot målet inte är tillräcklig.

Inriktning: Följa det strategiska arbetet med att bli en fossiloberoende region.

Iakttagelser

Klimat 2030, Strategiska vägval för ett gott liv i ett fossilberoende Västra Götaland 2030 har beslutats av regionfullmäktige och utgör en utgångspunkt för miljönämndens arbete 2018.

Det strategiska arbetet har utgått från fyra fokusområden:

- Hållbara transporter
- Klimatsmart och hälsosam mat
- Förnybara och resurseffektiva produkter och tjänster
- Sunda och klimatsmarta bostäder och lokaler

Under 2018 har arbetet inriktats på 12 satsningar inom dessa områden.

Genomförandet av Klimat 2030 stöds av program och insatser inom området regional utveckling samt klimatarbetet i Västra Götalandsregionens egna verksamheter. Totalt har miljönämnden under 2018 beslutat om 17 projekt för sammanlagt 19,7 miljoner kronor till insatser kopplat till genomförandet av Klimat 2030.

För att få fler aktörer att ansluta sig till-, samt underteckna Klimat 2030 har riktade insatser gjorts mot identifierade målgrupper, 127 företag och organisationer har hittills undertecknat klimatstrategin

I miljönämndens plan för intern kontroll 2018 har ”Styrning och ledning av miljönämndens projektbeslut av samordnare till fokusområdena i Klimat 2030” utgjort ett kontrollområde.

Bedömning

Revisionsenhetens bedömning är att risken sammantaget är hanterad på ett tillfredsställande sätt av miljönämnden.

Granskning A.3. Har miljönämnden utvecklat ett system som säkerställer att GDPR är implementerat från den 25 maj 2018. (nämndför djupning, rapport 1, bilaga 1)

Bakgrund

Risk: att miljönämnden inte har utvecklat ett system som säkerställer att GDPR är implementerat från den 25 maj 2018.

Inriktning: att följa hur miljönämnden arbetat med genomförandet av GDPR.

Iakttagelser

Inom Västra Götalandsregionen hanteras en stor mängd personuppgifter. I och med att GDPR började gälla ställs inte bara krav på att hanteringen av personuppgifter sker på ett lagligt sätt, utan också på att de som hanterar uppgifterna kan visa på att lagkraven efterlevs.

Granskningens syfte är att belysa vilka åtgärder som miljönämnden vidtagit utifrån dataskyddsförordningen, GDPR, som började gälla den 25 maj 2018 och då ersatte personuppgiftslagen (PuL). Granskningen omfattar också om vidtagna åtgärder bidragit till att miljönämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende efterlevnaden av GDPR.

Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Har åtgärder vidtagits så att en samlad bedömning ger att tillräckligt har gjorts för att GDPR skall anses ha införts till den 25 maj 2018
- Finns system för uppföljning av efterlevnaden av detta?

Granskningen avgränsas till dokumentgranskning, intervjusvar, frågor och iakttagelser som gjorts hos miljönämnden under perioden 2018-05-25 – 2018-12-31.

Miljönämnden har inte tagit upp införandet av GDPR som ett riskområde i sin riskanalys eller angett det som ett bevakningsområde i internkontrollplanen för 2018. Det finns inte heller angivet någon rutin för kontroll och efterlevnad av GDPR. Införandet av GDPR har inte heller omnämnts eller reglerats ekonomiskt i nämndens budget för 2018.

I intervjuer med miljöavdelningens chef samt i samband med revisorskollegiets möte med miljönämndens presidium har beskrivits hur nämnden förberetts för införandet av GDPR.

Miljöavdelningens chef har i en enkät svarat på frågor som avser miljönämndens förberedelser och hantering av uppföljning av GDPR. I sammanfattning har följande svar lämnats. Miljönämnden har fått information om den nya dataskyddsförordningen och miljökontorets personal har genomgått en webbaserad utbildning om GDPR. Nyckelpersoner för införandet har utsetts. Det pågår dessutom ett projekt kring personuppgiftsbiträde för att få samma struktur i hela regionen. Sammantaget görs bedömningen att verksamheten är väl rustad för införandet av GDPR”. Det görs vidare en riskanalys av presidiet som sedan antas av miljönämnden. Om risker upptäcks som omfattar GDPR läggs åtgärder till i internkontrollplanen.

Bedömning

De ställda revisionsfrågorna är besvarade enligt nedanstående:

| Revisionsfråga: | Svar: |
|--|--------|
| Har åtgärder vidtagits så att en samlad bedömning ger att tillräckligt har gjorts för att GDPR skall anses ha införts till den 25 maj 2018 | Ja |
| Finns system för uppföljning av efterlevnaden av detta? | Delvis |

En sammantagen bedömning efter genomförd dokumentgranskning och intervjuer med chefen för miljökontoret samt svar från miljönämndens presidium ger att införandet av GDPR har hanterats tillfredsställande av miljönämnden.

Miljönämndens genomförande av styrning, uppföljning och kontroller

Miljönämnden 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 miljönämnden ska ha säkerställt att beslutad styrning och uppföljning har genomförts och rapporterats i enlighet med beslut. Vidare har miljönämnden aktivt värderat återrapportering och vid behov fattat beslut om tillkommande styrning och uppföljning.

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

Utifrån granskningsplanen identifierades och prioriterades särskilt:

- Skärpta miljökrav vid upphandlingar vilket skall bidra till att minska verksamheternas avfallsmängder
- Intern kontroll
- Bisysslor

Granskning B.1. Skärpta miljökrav vid upphandlingar vilket skall bidra till att minska verksamheternas avfallsmängder (*bevakning*)

Bakgrund

Risk: att miljönämndens samverkan med inköpsorganisationen inte bidrar till utveckling av miljökraven för att nå målen i miljöplanen.

Inriktning: 2018 ska utvecklingsinsatser tillsammans verksamheten genomföras för att minska förekomsten av miljö- och hälsofarliga ämnen och bidra till en hållbar resursanvändning.

Iakttagelser

I budget för 2018 tar miljönämnden upp fokusområdet ”minska verksamhetens avfallsmängder och verka för cirkulära affärsmodeller samt skärpta miljökrav vid upphandlingar”. Område bevakas genom samverkan med Västra Götalandsregionens inköpsorganisation. Nationellt verkar miljönämnden för att utveckla miljökrav av särskild betydelse för att nå målen i miljöplanen. Det sker genom deltagande i miljöprioriterade upphandlingar och utveckling av kravunderlag för underliggande avtal för prioriterade produktområden, primärt inom målområde kemikalier samt produkter & avfall.

Under 2018 har en upphandling av förbruknings- och förvaringsprodukter avslutats och avtal tecknats med leverantörer som ska utveckla medicinbägare och mikroformar av förnybara råvaror. För miljönämndens egen verksamhet har ekologiska alternativ och köttfri kost alltid efterfrågats vid egna arrangemang där förtäring ingått.

Bedömning

Revisionsenhetens bedömning är att risken sammantaget är hanterad på ett tillfredsställande sätt av miljönämnden

Granskning B.2. Intern kontroll (*bevakning*)

Bakgrund

Risk bedömdes att miljönämnden inte arbetar ändamålsenligt med uppföljning och kontroll utifrån beslutad IK-plan.

Inriktning: att granska om nämnden säkerställt att IK-planen genomförs och att nämnden får tillräcklig löpande rapportering

Iakttagelser

I december 2016 arbetade miljönämnden med riskvärdering för 2017 års plan för intern kontroll. Nämnden hade inget grupparbete inför planen 2018 men hade avsatt tid för diskussioner. Förslaget till plan för intern kontroll och säkerhet 2018 för har utgått från 2017 års plan. Förslag på plan för intern kontroll och säkerhet för miljönämnden 2018 har tagits fram på tjänstemannanivå genom avstämningar inom koncernstab-regionutveckling.

Planen omfattar 5 kontrollområden:

- Styrande dokument följs
- Politiska beslut fattas på god grund
- Styrning, ledning och kontroll av miljönämndens beställaruppdrag
- Styrning och ledning av miljönämndens verksamhetsbidrag
- Styrning och ledning av miljönämndens projektbeslut av samordnare till fokusområdena i Klimat 2030

Åtterrapportering av genomförda kontrollmoment har skett löpande samt i dokumentet ” Uppföljning av plan för intern kontroll och säkerhet för miljönämnden 2018”.

Bedömning

Revisionsenheten bedömer att arbetet med nämndens interna kontrollarbete kan utvecklas ytterligare men revisionsenhetens samlade bedömning att risken är hanterad på ett tillfredsställande sätt.

Granskning B.3. Bisysslor (nämndför djupning, rapport 1, bilaga 2)

Bakgrund

Risk: har åtgärder vidtagits utifrån de rekommendationer som revisionen lämnade i granskningsrapport 2017.

Inriktning: om sådana eventuella åtgärder bidragit till att miljönämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende medarbetares bisysslor.

Iakttagelser

2016 genomförde revisionsenheten en granskning av bisysslor. Av granskningen framgick brister i tillämpningen av riktlinjerna för bisysslor. Den kontinuerliga uppföljningen brast i att förekomst av bisysslor inte alltid följdes upp vid utvecklingssamtal och när det togs upp var det ofta utan att dokumenteras. Brister fanns också vid uppföljning vid indikation på ej anmäld bisyssla.

Denna granskningens syfte är att följa upp vilka åtgärder som vidtagits utifrån de rekommendationer som revisionen lämnade i granskningen 2016 och om sådana eventuella åtgärder bidragit till att miljönämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende medarbetares bisysslor. Följande revisionsfrågor skulle besvaras:

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

Efter revisionens granskningsrapport 2017 beslutade regiondirektören om en förvaltningsgemensam rutin för hantering av bisysslor. I rutinen anges att uppföljning av bisysslor är närmaste chefens ansvar. Den av regiondirektören beslutade rutinen avseende bisysslor tycks i allt väsentligt ha följts av miljönämnden. Tillämpningen av rutinen medför att kontroller av bisysslor görs och dokumenteras. Miljönämnden bedöms med anledning av ovanstående ha en tillräcklig intern kontroll avseende medarbetares bisysslor.

Bedömning

De ställda revisionsfrågorna bedöms besvarade enligt nedanstående:

| Revisionsfråga: | Svar: |
|---|---|
| Har kontroller av bisysslor formaliserats och dokumenterats? | Ja, chefen för miljöavdelningen tar upp frågan med samtliga medarbetare vid medarbetarsamtalen. Även i samband med nyanställningar tas frågan om bisyssla upp |
| Görs det uppföljning av efterlevnaden av de regionala riktlinjerna för bisysslor? | Ja, VGR:s rutin för bisysslor utgör en del i underlaget för uppföljningen. I samband med medarbetarsamtalen tas dokumentation från tidigare samtal upp. |

Revisionsenhetens bedömning är att risken sammantaget är hanterad på ett tillfredsställande sätt av miljönämnden

Miljönämndens resultat och effektivitet

Miljönämnden har att leva upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter. Vidare ska nämnden genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser. Utifrån granskningsplanen identifierades och prioriterades särskilt:

- Uppdraget till Göteborgs botaniska trädgård
- Satsning genom medel till Västkuststiftelsen
- Uppföljning av IS/IT

Granskning C.1. Uppdraget till Göteborgs botaniska trädgård (bevakning)

Bakgrund

Risk: att miljönämndens styrning, ledning, kontroll av beställuppdraget till Göteborgs botaniska trädgård inte bidrar till måluppfyllelsen.

Inriktning: är uppdraget utformat så att tillräcklig utveckling av Göteborgs botaniska trädgård sker

Iakttagelser

Ett fokusområde i Västra Götalandsregionens budget för 2018 är att utveckla Göteborgs botaniska trädgård. Miljönämnden har en förstärkt budget där Göteborgs botaniska trädgård prioriteras genom en ramhöjning på fem miljoner kronor. Detta skall bland annat leda till att Göteborgs botaniska trädgård utvecklas som en besökspunkt med god tillgänglighet till kollektivtrafik. Miljönämnden har också kopplat flera aktiviteter under året till denna utveckling och tillhörande investeringar.

Under året har miljönämnden följt det uppdrag som Göteborgs botaniska trädgård fått för 2018. En del som bevakats har varit färdigställandet av den förstudie för nya växthus som gjorts under perioden. Växthusen, med tillhörande besökscenter, är utpekade i regionfullmäktiges budget och ses som en viktig investering som förväntas bidra till trädgårdens arbete med det långsiktiga uppdraget. Miljönämnden har också medverkat i planeringen av en gångbro mellan Sahlgrenska universitetssjukhuset och botaniska trädgården.

Miljönämnden konstaterar att de ökade kostnader som följer av dessa satsningar kommer att innebära påverkan på nämndens ekonomi. För botaniska beräknas en ökad årlig kostnad på cirka 30 miljoner kronor efter år 2025 då växthusen skall vara klara. Eftersom växthusen planeras byggas i etapper kommer hyres- och avskrivningskostnader att uppkomma stegvis. Idag betalar botaniska ingen hyra på befintliga växthus. Om miljönämnden ska öka rambidraget till trädgården för att täcka de ökade kostnaderna kommer anger nämnden att de inte klarar att uppfylla sina övriga uppdrag. Miljönämndens presidium har haft möte med Ägarutskottets presidium och lyft att miljönämnden är i behov av utökat bidrag för att klara kostnadsökningen och samtidigt klara av ordinarie uppdrag.

Miljönämnden följer utvecklingen för Göteborgs botaniska trädgård i sin interna kontrollplan för 2018.

Bedömning

Miljönämndens roll som beställare bör vara proaktiv i förhållande till risken att investeringar i nya växthus planeras att pågå flera år och medföra verksamhetsstörningar. Under 2018 har miljönämnden värderat risker för sådana störningar. Nämndens sammantagna agerande kring Göteborgs botaniska trädgårds utveckling gör att revisionsenhetens bedömning är att risken är hanterad på ett tillfredsställande sätt av miljönämnden.

Granskning C.2. Satsning genom medel till Västkuststiftelsen (bevakning)

Bakgrund

Risk: att satsningarna inte är tillräckliga för att svara upp mot regionfullmäktiges uppdrag

Inriktning: har satsningarna ett särskilt fokus 2018 jämfört med tidigare år

Iakttagelser

Avseende Västra Götalandsregionens prioriterade mål att klimatutsläppen från fossilbränsle i Västra Götaland samt verksamhetens direkta miljöpåverkan ska minska anges att Västra Götalandsregionen har en viktig roll för att främja friluftsliv och öka förståelsen för biologisk mångfald. Satsningarna ska främst ske genom medel till Göteborgs botaniska trädgård och till Västkuststiftelsen. Båda dessa verksamheter ska ha ett särskilt fokus under 2018. Miljönämnden har avsatt 11,2 mnkr i verksamhetsbidrag till Västkuststiftelsen för 2018.

Under året har miljönämnden fattat beslut om långsiktig inriktning (2019-2022) för regionens årliga medfinansiering av Västkuststiftelsens verksamhet. De andra stiftarna, Region Halland och Göteborgsregionens kommunalförbund, har fattat motsvarande beslut.

Miljönämndens beslut innebär en ökad tydlighet när det gäller Västra Götalandsregionens förväntningar på Västkuststiftelsens verksamhet och resultat. Det första målet i det beslutade dokumentet är att Västkuststiftelsen ska vara en angelägenhet för hela Västra Götaland, där ökad tillgänglighet till naturreservat och en breddning av målgrupper ingår. I det andra målet betonas Västkuststiftelsens roll som en del av besöksnäringen i Västsverige, och det tredje målet är att främja hållbara ekosystem med fokus på att öka förståelsen för bevarande av biologisk mångfald. Västkuststiftelsen ska också bidra till hållbar landsbygdsutveckling och ett ökat samspel mellan stad och land. En stor del av Västkuststiftelsens verksamhet som omfattar praktisk naturvård och skogsvård utförs av ett 70-tal tillsynspersoner och entreprenörer på avtal.

Bedömning

Miljönämndens beslut under 2018 om långsiktig inriktning för regionens medfinansiering av Västkuststiftelsen sträcker sig 2019-2022 och fortsatt bevakning av detta kan vara aktuell inom ramen för revisionsenhetens årliga granskning. För 2018 är revisionsenhetens bedömning är att risken är hanterad på ett tillfredsställande sätt av miljönämnden.

Granskning C.3. Uppföljning av IS/IT (nämndför djupning, rapport 1, bilaga 3)

Bakgrund

Risk: att åtgärder inte vidtagits utifrån de rekommendationer som revisionen lämnade i granskningen 2016.

Inriktning: övergripande kartläggning av om miljönämnden kan styra över och påverka sina IS/IT-kostnader

Iakttagelser

På revisionens uppdrag genomförde KPMG under 2016 en granskning av finansieringsmodell IS/IT. Bakgrunden till granskningen var att revisorerna inom ramen för årlig granskning av nämnder och styrelser noterat att det i verksamheten finns oklarheter kring finansieringsfrågor, redovisning och fakturering av IS/IT-kostnader.

Granskningens slutsats var att "IS/IT-kostnaderna inte fördelas på ett strukturerat och rättvist sätt. Det saknas en koppling mellan respektive verksamhets nyttjande av IS/IT-tjänster och vad de får betala för IS/IT-tjänster. Verksamheterna har mycket begränsade möjligheter att påverka sina IS/IT-kostnader.

Revisionen har mot bakgrund av granskningen 2016 genomfört en uppföljande granskning för att utreda miljönämndens hantering och bedömning kring nämndens IS/IT-kostnader.

Granskningens syfte är att med utgångspunkt i revisionsenhetens granskning och rekommendationer 2016 belysa om miljönämnden bedömer att de har överblick över sina IS/IT-kostnader och kan styra och påverka dessa.

Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Har förenklingar gjorts i finansieringsmodellen så att den blir mer transparent och begriplig?
- Har verksamhetens påverkansmöjlighet vad gäller IS/IT-kostnader ökat?

Miljönämnden upplever inga direkta problem med IS/IT-kostnaderna men anger också att de inte har möjlighet att påverka dem.

Bedömning

De ställda revisionsfrågorna bedöms besvarade enligt nedanstående:

| Revisionsfråga: | Svar: |
|--|---|
| Har förenklingar gjorts i finansieringsmodellen så att den blir mer transparent och begriplig? | Nej, av lämnade svar bedöms det inte som om miljönämnden anser det. |
| Har verksamhetens påverkansmöjlighet vad gäller IS/IT-kostnader ökat? | Miljönämnden upplever inga direkta problem med IS/IT-kostnaderna men anger också att de inte har möjlighet att påverka dem. |

Vår bedömning är att det för närvarande inte finns anledning att göra ytterligare fördjupade granskningar på området för miljönämnden. Vi lämnar inte heller någon rekommendation till miljönämnden. Revisionsenheten kommer dock fortsatt att följa utvecklingen avseende miljönämndens IS/IT-kostnader inom ramen för årlig grundläggande granskning.

Miljönämndens räkenskaper

Att räkenskaperna är rättvisande 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 granskat redovisningen för miljönämnden 2018. Granskningen har omfattat löpande granskning, delårsrapport och årsbokslut. Utifrån granskningen har följande bedömningar gjorts.

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

Deloitte har genomfört analytisk granskning för att identifiera eventuella avvikelser. Granskningen har omfattat områdena:

- Maskiner och andra tekniska anläggningar
- Varulager
- Likvida medel
- Kundfordringar
- Övriga kortfristiga fordringar
- Eget Kapital
- Leverantörsskulder
- Interimsskulder
- Verksamhetens externa intäkter
- Verksamhetens externa kostnader
- Personalkostnader

I granskningsrapporten konstaterar Deloitte att det inte har framkommit något som tyder på några väsentliga avvikelser.

Revisorernas sammanfattande bedömning

Årets revision har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsred för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan avseende miljönämnden. Granskningen har genomförts utifrån revisionsenhetens granskningsprogram och i dialog med berörda verksamheter.

Utifrån vad som framkommit i årets granskning av miljönämnden bedömer revisionsenheten att verksamheten bedrivits ändamålsenligt, med god ekonomisk hushållning, rättvisande räkenskaper och med en tillräcklig intern kontroll.

Bilaga 1. Rapporter och underlag

- 1) A3. Nämndfördjupning GDPR, REV 2018-00023, 2019-02-08, Martin Andersson
- 2) B3. Nämndfördjupning bisysslor, REV 2018-00023, 2019-02-08, Martin Andersson
- 3) C3. Nämndfördjupning IS/IT, REV 2018-00023, 2019-02-08, Martin Andersson
- 4) Dagordning och minnesanteckningar från revisorernas möte med miljönämndens presidium.
- 5) Miljönämndens protokoll och handlingar år 2018