VÄSTRA GÖTALANDSREGIONEN
REVISIONEN

Diarienummer REV 2017-00084

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård år 2017
Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat styrelsen för Göteborgs botaniska trädgårds verksamhet under år 2017.

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 revisionssed 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 14 mars 2018

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

VÄSTRA GÖTALANDSREGIONEN

Årsrapport
Styrelsen för Göteborgs botaniska trädgård 2017

REV 2017- 00084

Behandlad av Revisorskollegiet 14 mars 2018

Innehåll

Årets granskning **2**
Styrelsens ansvar **2**
Resultatet av revisorernas granskning **3**
Styrelsens utformning av styrning, uppföljning och kontroller 3
Bevakning: Styrning av SGBT forskningsuppgift (A1) 4
Nämndfördjupning: Intern styrning och kontroll av upphandling och avrop – fullmäktiges nya policy för inköp, regionstyrelsens nya riktlinjer för inköp (A2) 4
Bevakning: Ansvar, uppdrag och finansiering av Gröna Rehab(A3) 5
Styrelsens genomförande av styrning, uppföljning och kontroller 6
Nämndfördjupning: Styrning utifrån regionfullmäktiges mål i budget, riktlinjer för delårs och årsredovisning – att styrning och uppföljning har genomförts och rapporterats(B1) 6
Bevakning: Intern kontroll - att styrelsen genomdrivit sitt system för intern kontroll i tillräcklig utsträckning(B2) 7
Styrelsens resultat och effektivitet 8
Bevakning: Måluppfyllelse - utifrån fullmäktiges budget, mål och uppdrag(C1-2) 8
Bevakning: Investeringsprocess av planerade investeringar i nya växthus och säkring av kopplad driftsbudget(C3) 9
Styrelsens räkenskaper 9
Revisorernas sammanfattande bedömning **10**
Bilaga 1. Rapporter och underlag **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 ska utföras enligt kommunallagen och enligt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen ska vidare genomföras 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 för styrelsen där de mest väsentliga riskerna identifierats och prioriterats. Granskningsplanen har stämts av med utsedd kontaktrevisor Bernt Sabel och beslutats av revisionsdirektören. Granskningsplanen kan ändras under året baserat på ny riskbedömning. Granskningen har genomförts av revisionsenheten, verksamhetsrevisor Kristoffer Lundqvist. Revisionens granskning av styrelsens räkenskaper är genomförd med biträde av revisionsbyrån Deloitte. En separat granskningsplan för styrelsen görs av Deloitte avseende räkenskaperna. Granskningens sammantagna resultat utifrån granskningsplaner presenteras i denna rapport. I bilaga 1 anges en lista över de rapporter och de underlag som ligger till grund för redogörelsen. Siffror inom parentes i redogörelsen avser hänvisning till dessa rapporter och underlag.

Styrelsens ansvar

Styrelsen granskas och bedöms utifrån det samlade ansvar som följer av fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande föreskrifter.

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

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 forskningsbaserad metoder.

Enligt reglemente för Styrelsens för Göteborgs botaniska trädgård antaget av regionfullmäktige 2015-11-24 är styrelsens uppgift i Västra Götalandsregionen bl.a. följande:

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. I styrelsens uppgifter ingår att;

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.

Resultatet av revisorernas granskning

Revisorernas granskning 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.

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

Styrelsen ska vidare 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 ska vidare ha utformat tillräckliga och dokumenterade kontroller utifrån en risk- och väsentlighetsanalys baserat på ett helhetsperspektiv på styrelsens styrning och uppföljning.

Bevakning: Styrning av SGBT forskningsuppgift (A1)

Granskningen ger underlag för att bedöma om styrelsen utformat en ändamålsenlig styrning av sin forskningsuppgift. Styrelsen har delvis förändrad styrning som en konsekvens av miljönämndens inriktningsbeslut för styrelsen och regionfullmäktige efterföljande beslut om Långsiktig inriktning för Göteborgs botaniska trädgård, RF 2016-11-29 § 201 till styrelsen 2017. Miljönämndens uppdrag till styrelsen 2017 utgår från dessa beslut.

Styrelsen har i uppdrag från miljönämnden att styra på följande fyra mål:

1. Göteborgs botaniska trädgård ska ha en så hög standard på växtsamlingarna och en tillgänglighet som möjliggör forskning och kvalificerad utbildning.
2. Göteborgs botaniska trädgård ska nå barn och unga i hela Västra Götaland.
3. Botaniska trädgården ska vara en angelägenhet för hela Västra Götaland.
4. Göteborgs botaniska trädgårds unika verksamhet ska vara en del av besöksnäringen i Västra Götaland.

Styrelsens detaljbudget anger styrelsens styrning, uppföljning och kontroll för uppdragsmålen. Styrelsen redovisar planerade aktiviteter inom varje mål. Referens sker till Västra Götalands strategi för tillväxt 201-2020, VG2020.

Styrelsen har sedan lång tid tillbaka ett samverkansavtal med Göteborgs Universitet om att utgöra en regional resurs i universitetets forskningsinfrastruktur. Styrelsen tilldelas medel från universitet för arbetet för att utgöra denna resurs, bl.a. arbeta med miljöforskningsinformation. Styrelsens detaljbudget anger hur styrelsen ska arbetet med uppdraget under året.

Bedömning

Bedömningen är att styrelsen i allt väsentligt utformat en ändamålsenlig styrning av sin forskningsuppgift.

Nämndfördjupning: Intern styrning och kontroll av upphandling och avrop – fullmäktiges nya policy för inköp, regionstyrelsens nya riktlinjer för inköp (A2)

Nämnder/styrelser ska säkerställa att upphandling och avrop sker enligt regionfullmäktiges nya inköpspolicy samt regionstyrelsens nya riktlinjer för inköp som är gällande för koncernen fr.o.m. 2017-01-01. Revisionen bedömer att en revisionsrisk finns och behöver fördjupad kunskap om ansvariga nämnders styrning och kontroll på området. Granskningen ger underlag för att bedöma om styrelsen utformat en ändamålsenlig intern styrning, uppföljning och kontroll utifrån fullmäktiges och regionstyrelsens styrning på området.

Västra Götalandsregionens inköpsorganisation utgörs av regionstyrelsen, fastighetsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnderna, hälso- och sjukvårdsstyrelsen, styrelsen för Västtrafik AB. Regionstyrelsen ansvarar för all upphandling in om Västra Götalandsregionen av varor och tjänster som inte ryms inom fastighetsnämndens, hälso- och sjukvårdsnämndernas, hälso- och sjukvårdsstyrelsens eller Västtrafik AB:s styrelses inköpsansvar). Policy, riktlinjer anger att inköpsbeslut fattas av inköpsorganisationen.

Respektive nämnd/styrelsen har ansvar och mandat för initiera framställan om inköpsbehov, vara kravställare, avropa inom upphandlade avtal, styra och kontrollera avtalstrohet.

Styrelsen har under verksamhetsåret 2017 inte explicit beslutat om styrning, uppföljning och kontroll utifrån nya policyn och riktlinjen för inköp. Styrelse har inte justerat delegationsordning 2017 avseende inköp utifrån den fördelning av ansvar och roller i inköpsprocessen som anges i den nya policy och riktlinjen för inköp. För styrelsens beslutade delegationsordning 2018 gäller samma bedömning. Styrelsens interna kontrollplan 2017 har kontrollmoment för inköp och beställarbehörigheter.

I årsredovisningen uppger styrelsen att Botaniska följer inköpspolicyn och har alltid kontakt med Inköp på koncernkontoret i samband med upphandling. Graden av leverantörstrohet är ändå låg för verksamheten eftersom merparten av de varor och tjänster som Botaniska har behov av ännu inte omfattas av regiongemensamma avtal. Inköpspolicyn har redovisats och diskuterats vid styrelsemöten.

Styrelsen bör förtydliga delegationsordningen avseende inköp utifrån det ansvar och mandat som styrelsen äger enligt policy och riktlinjer för inköp.

Bedömning

Bedömningen är att styrelsen har kunskap om lag om offentlig upphandling och om Västra Götalandsregionens policy och riktlinjer för inköp samt har tillgång till kompetens i inköpsfrågor vid behov. Styrelsen har på övergripande nivå utformat en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende inköp enligt LOU. Styrelsen har dock inte formellt format en styrning, uppföljning och kontroll explicit utifrån Västra Götalandsregionens nya inköpspolicy och riktlinjer.

Rekommendation

Styrelsen bör utifrån sitt verksamhetsansvar 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.

Bevakning: Ansvar, uppdrag och finansiering av Gröna Rehab(A3)

Bevakning av hur styrelsens förutsättningar för intern styrning och kontroll av Gröna Rehab utvecklats under 2017 som en följd av ägarens styråtgärder.

Gröna Rehab är en integrerad del av verksamheten inom Göteborgs botaniska trädgård som arbetar förbyggande och med rehabilitering inom området stressrelaterad ohälsa. Gröna Rehab har uppvisat goda resultat. Styrelsen aviserade under 2016 att Gröna Rehab prognostiserade gå med underskott 2017. Styrelsen kommunicerade sin bedömning till Ägarutskottet om att ansvaret för uppdraget till Gröna Rehab var otydligt att verksamheten hade ett strukturellt underskott pga av att uppräkningen av regionbidraget till verksamheten inte flöjt verksamhetens kostnadsutveckling. Under 2017 har styrelsen för botaniska genomdrivit besparingsåtgärder in Gröna Rehab för att nå en ekonomi i balans för verksamheten och samtidigt bibehållet en fungerande basverksamhet.

Ägarutskottet och regionstyrelsen (2016-11-08) beslutade att ta fram förslag på Gröna Rehabs framtida organisering och finansiering. Gröna Rehab var ursprungligen ett initiativ från regionstyrelsens inom Västra Götalandsregionens personalstrategiska arbete. De senaste åren har miljönämnden svarat för uppdrag och finansiering av Gröna Rehab som en del av uppdraget till botaniska. Regionstyrelsen beslutade under 2017 att överta ansvaret för tilldela uppdrag och finansiering till Gröna Rehab från miljönämnden. Regionstyrelsen har från och med budgetår 2018 förstärkt regionfinansiering till Gröna Rehab som motsvara det behov som styrelsen för botaniska identifierat.

Bedömning

Bevakningen har lett till bedömningen att styrelsen på ett ändamålsenligt sätt hanterat risken för styrning och kontroll av ansvar, uppdrag och finansiering av Gröna Rehab.

Styrelsens genomförande av styrning, uppföljning och kontroller

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 återapportering och vid behov fattat beslut om tillkommande styrning och uppföljning.

Styrelsen ska vidare 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 beslutade kontroller har genomförts och rapporterats i enlighet med beslut. Vidare har styrelsen aktivt värderat återapportering av kontrollerna och vid behov fattat beslut om tillkommande kontroller och/eller styråtgärder.

Nämndfördjupning: Styrning utifrån regionfullmäktiges mål i budget, riktlinjer för delårs och årsredovisning – att styrning och uppföljning har genomförts och rapporterats(B1)

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av regionfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag i budget samt avrapporterat till egen styrelse samt ägaren enligt regionstyrelsens riktlinjer för budget, uppföljning och bokslut samt årsredovisning. Granskning har skett av delårsbokslut och årsredovisning.

Delårsrapport augusti 2017

Redovisningen för delåret följer målstrukturen i styrelsen detaljbudget 2017 men rapporteringen täcker inte alla planerade målaktiviteter för de mål och fokusområden styrelsen valt i fullmäktiges budget. Redovisningen sker inte konsekvent med status för genomförandet av aktiviteter. En redovisning sker enbart av de aktiviteter där status i genomförandet ändrats för rapportperioden i övrigt hänvisas till delårsrapport mars. En kort sammanfattande beskrivning görs av målarbete med utfall för central aktiviteter, rapporteringen ger i övrigt inte en tydlig överblickbar målprognos för prioriterade mål för helåret. Den fördjupade rapporten till styrelsen redovisar målarbetet och resultat inom uppdraget från miljönämnden. Därutöver avrapporteras ekonomiskt resultat för perioden

och ekonomisk helårsprognos. Rapporten redogör för åtgärder för att nå ekonomisk balans för Gröna Rehab.

Årsredovisning 2017
Redovisningen för året följer målstrukturen i styrelsen detaljbudget 2017. Redovisningen är i delar detaljerad avseende status i för de aktiviteter som bedrivits under året och i andra delar kortfattad. Resultat kan tydligt utläsas för vissa aktiviteter och mindre tydligt för andra aktiviteter, måluppfyllelse kan uttydas genom beskrivningen av utfall för aktiviteter med det svårt att uttyda den samlade måluppfyllelsen för alla styrelsens prioriterade mål samt samlat utfall för fokusområden. Styrelsen redovisar i övrigt enligt riktlinjer för ekonomi och personal. I den fördjupade rapporten till egen styrelse redovisas resultat av målarbetet genom beskrivning av aktiviteter och utfall. Styrelsen årsredovisning samt delårsredovisning i augusti bör utvecklas och förbättras för att säkerställa rapportering med förbättrad följsamhet regionstyrelsens anvisningar.

Bedömning
Redovisningen för delår och årsredovisning följer målstrukturen i styrelsen detaljbudget 2017. Delårsredovisningen täcker inte alla planerade målaktiviteter kopplade till de mål och fokusområden styrelsen valt i fullmäktiges budget. Status för målaktiviteter samt målprognos för helåret framgår inte tydligt på alla mål. Årsredovisningen är i vissa delar detaljerad avseende status för och resultat för målaktiviteter och i delar kortfattad. Måluppfyllelse kan uttydas genom beskrivningen av utfall av målaktiviteter med det svårt att uttyda samlat utfall för fokusområden och måluppfyllelse för alla styrelsens prioriterade mål. Revisionsenhetens bedömning är att styrelsens delårsrapport och årsrapport bör förbättras för att helt svar mot regionstyrelsens riktlinjer för delårs- och årsredovisning.

Rekommendation
Styrelsen bör säkerställa att beskrivning av målarbetet stärks med prognoser för helåret samt att aktiviteter redovisas enligt detaljbudget med status i genomförandet samt utfall.

Bevakning: Intern kontroll - att styrelsen genomdrivit sitt system för intern kontroll i tillräcklig utsträckning(B2)
Granskningen ger underlag för att bedöma om styrelsen genomdrivit sitt system för intern kontroll i tillräcklig utsträckning så att det förebygger, upptäcker och åtgärdar eventuella brister i styrelsens styrning och uppföljning. Granskningen är övergripande med fokus på mål och uppdrag inom styrelsens kärnprocesser.

Styrelsens beslutade internkontrollplan för 2017 anger inte hur och när den interna kontrollen ska återrapporteras till styrelsen. I styrelsens beslutsunderlag för risk- och väsentlighetsanalys återges dock kraven i regionstyrelsens riktlinjer för intern kontroll på upprättande av riskanalys, internkontrollplan samt genomförande och återrapportering till styrelsen senast vid årsbokslut. I årsredovisningen anges att intern kontroll är en stående punkt vid varje styrelsemöte. Frågor som lyfts och redovisats är bl.a driftsäkerhet i växthus, arbetsmiljö ekonomigård, viltskydd och hantering av växelkassor. Protokoll visar att styrelsen löpande under året behandlat verksamhetsrisker samt fått återredovisning från förvaltningen om riskhantering.

I revisorernas dialogmöte 2017 med styrelsen presidium lyfte revisorerna frågor om styrelsens arbete med riskanalys och intern kontroll, dels hur styrelsen säkerställer integration av den interna kontrollen i styrelsens styrsystem, dels att genomförande och återrapportering av kontroller och åtgärder sker enligt kontrollplanen. Styrelsens bedömning är att de har god kontroll på verksamhetsrisker och riskhantering. Förvaltningschefen anger att den interna kontrollplanen för kommande år avses omarbetas. I styrelsens årsredovisning anges att styrelsen tagit fram en förbättrad plan och rutin för arbetet med intern kontroll inför 2018. Stöd har hämtats från koncernkontoret.

Styrelsen beslutade samband med detaljbudget 2018 om intern kontrollplan för 2018. I beslutet anges att planen följer de riktlinjer för intern kontroll som regionstyrelsen i fastställt. Planen beskriver kontrollområden, kontrollmoment, kontrollansvarig och tidpunkt för kontroller. Dokumentation görs att kontrollmomenten till varje kontrollområde. Kontrollmoment som genererar behov av åtgärder listas i åtgärdsplan. Genomförda åtgärder ska rapporteras till styrelsen. Riskanalyser genomförs som underlag till planen. Planen ska härefter revideras årligen och beslutas av styrelsen. En mall för åtgärdsplan har tagits fram. Ett dokument är framtaget för rapportering av kontrollmoment (kontrollmoment, resultat, bedömning, förslag till åtgärder) som ska stödja genomförandet och återrapportering av kontrollåtgärder.

Bedömning

Bedömningen är att styrelsen har utformat ett system för den interna kontrollen 2017 som i allt väsentligt 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 formellt system för återrapportering av kontroller under året till styrelsen som samlat svarar mot internkontrollplanen. Bedömningen gäller med beaktande av den bedömning som gjorts i granskning av inköp (se A2 ovan).

Rekommendationer

Revisionsenheten rekommenderar styrelsen att fullt ut implementera riktlinjer för intern kontroll och samt att säkerställa att den interna kontrollen formellt följs upp systematiskt och återrapporteras till styrelsen senast i samband med årsbokslut.

Styrelsens resultat och effektivitet

Styrelsen har att leva upp till reglementet, fullmäktiges mål, fokusområden i budget och riktlinjer samt gällande föreskrifter. Styrelsens måluppfyllelse rapporteras samlat i årsredovisningen.

Bevakning: Måluppfyllelse - utifrån fullmäktiges budget, mål och uppdrag(C1-2)

Granskningen av styrelsens årsredovisning 2017 utgör en del i den grundläggande granskningen. Granskningen syftar till att bedöma styrelsen redovisar resultat för verksamhet och ekonomi i överensstämmelse med regionfullmäktiges mål i budget.

Styrelsens årsredovisning följer målstrukturen i styrelsen detaljbudget 2017 med referens till de mål och fokusområden i fullmäktiges budget som styrelsen valt att styra på. Årsredovisningen är i delar detaljerad avseende beskrivning av målarbete och status för aktiviteter som bedrivits under året kopplat till prioriterade mål och fokusområden, i andra delar är redovisningen mindre tydlig.

Bedömning

Bedömningen är att styrelsens i allt väsentligt redovisar resultat för verksamhet och ekonomi i överensstämmelse med regionfullmäktiges mål i budget. Bedömningen gäller med beaktande av den bedömning som gjorts i granskning av inköp (se B1 ovan).

Bevakning: Investeringsprocess av planerade investeringar i nya växthus och säkring av kopplad driftsbudget(C3)

Styrelsen arbetar enligt plan med investeringsprocessen för nytt växthus. En omfattande förprojektering som ska ligga till grund för beslut om nya växthus, har inletts. Särskilda medel (20 mkr) avsattes för detta i regionens budget för 2017. Fastighetsnämnden leder arbetet och styrelsen för botaniska utgör kravställare. Processen har hittills resulterat i ett rumsprogram, en möjlig placering av växthuset samt preliminära kalkyler anläggningsinvesteringen. Styrelsen har fått stöd av fastighetsnämnden i arbetet med att påbörja kalkyler för utrustningsinvesteringar.

Fastighetsnämnden har tillsatt en projektorganisation för processen samt styrelsen har tilldelat förvaltningsresurser för det kravställande arbetet gentemot fastighetsnämnden. Det finns vissa utmaningar att var kravställare eftersom referenser för byggande av en helt likvärdig anläggning inte finns. Styrelse och förvaltning har genomfört studieresor till jämförbara anläggningar för att stärka sin kompetens i frågan. Workshops har genomförts med intressenter för stärka det kravställande arbetet ytterligare.

Bedömning

Bevakningen har lett till bedömningen att styrelsen arbetar ändamålsenligt med investeringsprocessen.

Styrelsens 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.

Revisionsbyrån Deloitte ansvarar för räkenskapsgranskningen av styrelsen för 2017. Granskningen har omfattat löpande granskning, delårsrapport och årsbokslut. Utifrån granskningen görs följande 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.

Övrigt - tvist med extern part
Vid räkenskapsgranskningen har det noterats att en restaurangägare i Botaniska trädgården har ställt ut ett krav om 1,4 miljoner kronor mot Botaniska trädgården. Kravet grundar sig i att Botaniska trädgården ej reparerat den belysning som gått sönder hos hyresgästen under sommaren, vilket hyresgästen hävdar inneburit minskade intäkter. Botaniska trädgården bedömer ej kravet som rimligt och ingen reserv finns per 2017-12-31.

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, förutom:
    - Som framgår ovan så är det poster som är under utredning och därmed är inte beloppen fastställda. Då beloppen fortfarande är under utredning kan vi inte uttala oss om beloppen.
- Årsrapporten och den löpande redovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt den kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar.
- Oförändrade redovisningsprinciper har tillämpats.
- Utan några särskilda påpekande eller rekommendationer

Revisorernas sammanfattande bedömning

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

Utifrån vad som framkommit i årets granskning av styrelses för Göteborgs botaniska trädgård bedömer revisionsenheten att verksamheten 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 2018 bör utveckla och förbättra och som ansvarig yrkesrevisor kommer återkomma till under revisionsåret 2018.

Bilaga 1. Rapporter och underlag

Lista över rapporter och underlag.

A2. Rapport: Intern styrning och kontroll av upphandling och avrop – fullmäktiges nya policy för inköp, regionstyrelsens nya riktlinjer för inköp (utgör del av fördjupad granskning ett flertal nämnder/styrelser avseende införandet av ny policy för inköp REV 2017 – 00099)

B1. Rapport: Styrning utifrån regionfullmäktiges mål i budget, riktlinjer för delårs och årsredovisning – att styrning och uppföljning har genomförts och rapporterats

B2. Rapport: Intern kontroll - att styrelsen genomdrivit sitt system för intern kontroll i tillräcklig utsträckning

C1-2. Rapport måluppfyllelse - utifrån fullmäktiges budget, mål och uppdrag

Styrelsens protokoll och handlingar år 2017

Dagordning revisorernas årliga dialogmöte möte med styrelsens presidium.