

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för kommittén för mänskliga rättigheter år 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat kommittén för mänskliga rättigheters verksamhet under år 2016.

Kommittén för mänskliga rättigheter 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 kommitténs redovisning funnit att den fyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för kommittén för mänskliga rättigheter och dess enskilda ledamöter.

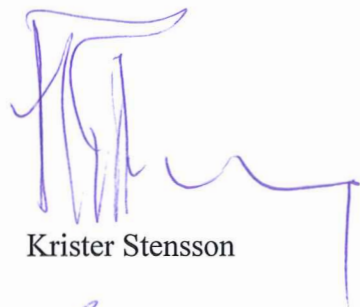
Vänersborg den 15 mars 2017



Birgitta Eriksson
Ordförande



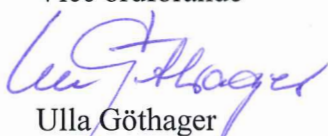
Ulf Sjösten
Vice ordförande



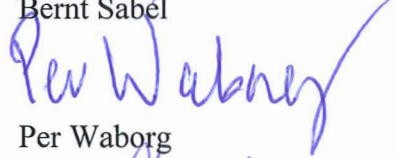
Krister Stensson



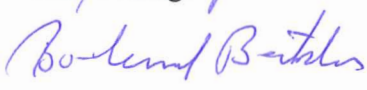
Bernt Sabel



Ulla Göthager



Per Waborg



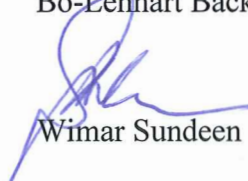
Bo-Lennart Bäcklund



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundén

Årsrapport Kommittén för mänskliga rättigheter 2016

Diarienummer REV 2017–00053

Behandlad av revisorskollegiet den XX månad 20XX

Årets granskning av kommittén för mänskliga rättigheter

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 revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan avseende nämnd/styrelse. I granskningen har revisorerna biträtt av revisionsenheten. Därtill har räkenskaperna granskats av Deloitte.

Under året har följande granskning genomförts:

Genomgång av kommitténs ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

Revisionsenheten har genomfört en nämndfördjupning avseende fördelning av föreningsbidrag.

Utöver nämndfördjupningen har följande bevakningsområden lyfts med folkhälsochefen:

Ny tjänstemannaorganisation

Rapportering av bisysslor

Intern kontrollarbetet

2.1 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Granskningen av styrelsens årsredovisning 2016 utgör en del i den grundläggande granskningen. Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen rapporterar enligt angivna anvisningar samt om kommitténs redovisade resultat för verksamhet och ekonomi överensstämmer med fullmäktiges beslut om budget och mål.

Lakttagelser

Kommittén för mänskliga rättigheter redovisar i årsredovisningen ett överskott gentemot budget på 0,4 mnkr. Överskottet beror på dels 0,2 mnkr i ökade intäkter, vilka kommer

ifrån medlemsavgifter för tillgänglighetsdatabasen, dels 0,2 mnkr i lägre kostnader för verksamheten.

I årsredovisningen återfinns de tre prioriterade mål och de tre fokusområden kommittén valt att särskilt arbeta mot. Det görs ingen analys eller bedömning av kommittén kring måluppfyllelsen av vare sig de prioriterade målen eller fokusområdena, vilket gör det svårt för revisionsenheten att uttala sig om måluppfyllelsen. I årsredovisningen redovisas de flesta av de aktiviteter som kommittén kopplat till målen och fokusområdena, däremot saknas kommentarer till tre aktiviteter som finns med i detaljbudgeten. Utöver de valda prioriterade målen och fokusområdena redovisar kommittén de två egna målen de beslutat om.

Bedömning

Revisionsenheten bedömer att kommittén sammantaget styrt och följt upp mot ekonomi i balans. Revisionsenheten konstaterar att en utförlig bedömning av nämndens måluppfyllelse inte görs i årsredovisningen vilket gör det svårt för revisionsenheten att uttala sig om den. Kommittén redovisar de flesta av de aktiviteter som har satts upp under respektive mål och fokusområde, däremot saknas kommentarer till några av aktiviteterna i årsredovisningen. Utifrån att alla aktiviteter inte redovisas samt att flera aktiviteter utgår ifrån kommitténs uppdrag i reglementet kan revisionsenheten inte uttala sig om vare sig måluppfyllelsen av aktiviteterna eller hur dessa bidrar till de prioriterade målen eller fokusområdenas måluppfyllelse.

2.2 Fördelning av föreningsbidrag

Nämndfördjupningen syftar till att granska om det finns en tydlighet, transparens och kontroll av hur föreningsbidrag fördelas. Granskningen har genomförts genom en nämndfördjupning.

Iakttagelser

I reglementet för kommittén för mänskliga rättigheter framgår att kommittén ska besluta om fördelning av bidrag till regionala handikapporganisationer, patientorganisationer, föreningar som företräder de nationella minoriteterna, HBTQ-organisationer och barnrättsorganisationer. Nya riktlinjer antogs av kommittén avseende organisationsbidrag, verksamhetsbidrag och projektbidrag i oktober 2016, vilket medför att kommittén från och med hösten 2016 delar ut verksamhetsbidrag till organisationer inom områdena barnrätt, HBTQ, nationella minoriteter och till paraplyorganisationer. Kommittén delar även ut organisationsbidrag till handikapporganisationer och patientorganisationer. Kommittén delar också ut projektbidrag för arbete med de mänskliga rättigheterna. Möjligheten att besluta om projektbidrag för arbete med mänskliga rättigheter framgår inte av reglementet. I riktlinjerna för organisationsbidrag till funktionshinderorganisationer och patientföreningar framgår att bidragen inte är överklagningsbara enligt § 15. För verksamhetsbidragen och projektbidragen framgår det inte i riktlinjerna om dessa går att överklaga eller inte. Det lämnas heller inte någon hänvisning kring hur en överklagan kan göras i besluten kring bidragen.

Bedömning

Revisionsenheten bedömer att det finns risk att kommittén överskrider sina befogenheter enligt reglementet avseende fördelning av projektbidrag för arbete med mänskliga rättigheter, det framgår inte i reglementet att detta är ett bidrag som kommittén ska fördela.

Avseende organisationsbidragen bedömer revisionsenheten att det finns en tydlighet i hur mycket respektive organisation får i bidrag samt av vilken anledning i och med de nya riktlinjerna. Revisionsenheten bedömer att det finns bra rutiner och arbetssätt kring handläggningen av verksamhetsbidrag och projektbidrag bortsett från att de inte är dokumenterade. Revisionsenheten bedömer vidare att det finns en otydlighet kring när och hur ett beslut kring bidragen kan överklagas eller inte.

2.3 Ny tjänstemannaorganisation

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämnden får det stöd och de underlag som de behöver för att utföra sitt uppdrag. Frågan har lyfts på arbetsgruppsmötet samt i möten med ansvarig tjänsteman.

Iakttagelser

På arbetsgruppsmötet med kommitténs presidium framkom att kommittén är nöjd med det stöd de får från koncernkontoret och att de ser positivt på en samlad kompetens. I intervju med ansvarig tjänsteman lyfts fram att kommittésekreterare har varit ett bra tillskott för kommittén. Kommittén har under 2016 fått sina kostnader till koncernkontoret utredda, vilket resulterat i att kommittén får tillbaka 3,5 mnkr för personalkostnader.

Bedömning

Revisionsenheten bedömer att kommittén får ett ändamålsenligt stöd och underlag för att kunna fatta välgrundade beslut.

2.4 Rapportering av bisysslor

Syftet med bevakningsområdet har varit att översiktligt bedöma om kommittén hanterar bisysslor på ett ändamålsenligt sätt. Bevakningsområdet har lyfts i samtal med avdelningschef.

Iakttagelser

Avdelningschefen lyfter frågan med sina medarbetare i respektive medarbetarsamtal. I dokumentationen från medarbetarsamtalet fylls en ruta i om bisysslor finns eller ej. Under medarbetarsamtalet lyfts även fråga om det kan förekomma någon jävssituation, främst avseende fördelning av bidrag. Det är sällan någon medarbetare har bisysslor eller att det förekommer en jävssituation. Medarbetare får ibland förfrågningar om att hålla föreläsningar utanför VGR, vid förfrågningar om föreläsningar skall alltid avdelningschefen informeras och föreläsningarna ske inom tjänsten.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning bedömer revisionsenheten att bisysslor hanteras på ett ändamålsenligt sätt.

2.5 Granskning av intern styrning

Syftet med granskningen var att översiktligt bedöma nämndens interna styrning. Granskningen har genomförts genom dels protokollsgranskning samt handlingar till mötena dels genom arbetsgruppsmötet och samtal med ansvarig tjänsteman.

Iakttagelser

Kommittén för mänskliga rättigheter har under 2016 haft sju sammanträden. Under 2016 har kommittén även haft 20 träffar med civilsamhället genom sina samråd. I årsredovisningen lyfter kommittén fram den handlingsplan för mänskliga rättigheter som kommittén lade fram som förslag i juni och som beslutades av fullmäktige i november.

Delårsrapporter, årsredovisning och budget har varit uppe i nämnden och behandlats i rätt tid. Beslutsunderlag bedöms i all väsentlighet vara tillräckliga som beslutsgrundande.

Bedömning

Revisionsenheten bedömer att utifrån den översiktliga granskning som utförts har nämnden utformat en ändamålsenlig styrning. Revisionsenheten bedömer även att beslutsunderlag har varit tillräckliga.

2.6 Granskning av intern kontroll

Granskningen syftar till att se om kommittén har levt upp till sitt ansvar att tillse att verksamheten bedrivs med en tillräcklig intern kontroll i enlighet med kommunallagen 6 kap 7 § som beskriver nämndernas ansvar för verksamheten.

Iakttagelser

Kommittén beslutade om en internkontrollplan inkl. riskanalys för 2016 i december 2015 och följer därmed inte regionens riktlinjer för intern kontroll då riskanalysen skall göras och beslutas i samband med detaljbudgeten. I protokollet framkommer att kommittén inte fullt ut följer VR:s riktlinjer för intern kontroll och att arbetet med riksinventering, riskvärdering, riskanalys och att ta fram en interkontrollplan i huvudsak har gjorts på tjänstemannanivå. Materialet har dock stämts av med kommitténs presidium.

Bedömning

Revisionsenheten bedömer att kommittén inte har varit delaktiga i någon större utsträckning. Revisionsenheten kommer att fortsätta följa kommitténs arbete med intern kontroll.

3. Granskning av räkenskaper

Deloitte har på uppdrag av revisorerna i Västra Götalandsregionen granskat om nämndens interna kontroll i redovisningsrutinerna är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har omfattat löpande granskning, granskning av delårsrapporter samt bokslutsgranskning.

Bedömning

Deloitte bedömning av den löpande granskningen och granskningen av delårsrapporterna är att:

- 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

Bedömningen för årsbokslutet är:

- 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