

Till  
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för miljönämnden år 2020

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer har granskat miljönämndens verksamhet under år 2020.

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.

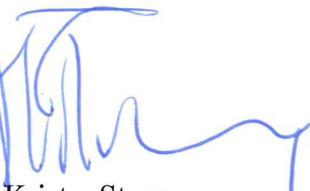
Vi har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den fyller kraven enligt lag 2018:597 om kommunal bokföring och redovisning.

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

Vänersborg den 17 mars 2021



Birgitta Eriksson  
Ordförande



Krister Stensson  
Vice ordförande



Ulla Göthager



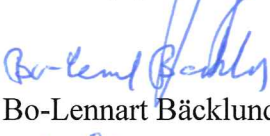
Sven Liljegren



Ulf Sjösten



Per Waborg



Bo-Lennart Bäcklund



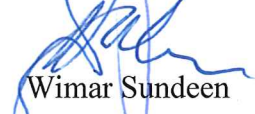
Gun Alexandersson Malm



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen

Revisionsenheten  
Västra Götalandsregionen  
2021-02-24

# Årsrapport 2020

Miljönämnden  
REV 2020-00062

# Innehåll

Sammanfattning .....	3
Årets granskning .....	4
Miljönämndens ansvar .....	5
Resultatet av revisorernas granskning.....	5
Ekonomi .....	5
Verksamhet .....	6
Verksamhetsstyrning.....	9
Påverkan av covid-19.....	10
Intern styrning och kontroll .....	11
Uppföljning av tidigare års rekommendationer .....	12
Räkenskaper.....	13
Sammanfattande bedömning och rekommendationer.....	14
Bedömning.....	14
Rekommendationer .....	14
Bilaga 1. Revisionskriterier.....	15
Bilaga 2. Upprättad granskningsrapport .....	15

# Sammanfattning

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 verksamheten. Förutsättningarna för revision av regionens verksamheter år 2020 skilde sig från tidigare år eftersom covid-19 har präglat både revisionens- och nämnder och styrelser arbete.

Miljönämndens resultat för verksamhetsåret 2020 är 0,5 mnkr. Nämnden har en ekonomi i balans och det egna kapitalet är 3,65 mnkr. Under året har 61 projektbeslut tagits av miljönämnden till en total kostnad på cirka 25 mnkr.

Miljönämnden har arbetat med tre av regionfullmäktiges prioriterade mål- och fokusområden samt ett eget mål som omfattar nämndens insatser inom Miljöplan 2017–2020 och Miljömål 2030. Miljönämnden rekommenderas att göra tydligare bedömning av måluppfyllelsen för regionfullmäktiges mål. En rekommendation lämnas också om att miljönämnden bör verka för att delmål och avstämningstidpunkter (milstolpar) för arbetet med Klimat2030 införs så att tydliga och mätbara utfall kan värderas gentemot uppsatta budgetmål.

Revisionsenhetens bedömning är att miljönämnden har genomfört verksamhetsstyrningen under 2020 på ett ändamålsenligt sätt och att granskade risker sammantaget är hanterade på ett tillfredsställande sätt av miljönämnden.

Miljönämndens verksamhet har varit begränsat påverkad av covid-19. I de fall som förändring av verksamhet eller rutiner behövs har beslut tagits. Vår bedömning är att nämnden i allt väsentligt tagit sitt ansvar under pandemin.

Revisionsenhetens bedömning är att nämndens arbete med internkontroll i allt väsentligt bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. En revidering av internkontrollplanen har gjorts under hösten på uppmaning av regionstyrelsen med anledning av pandemin. Rutiner för kontroller och rapportering bör planeras så att ett eller flera rapporteringstillfällen finns tidigare under ett verksamhetsår så att det finns möjlighet att agera i händelse av brister. Nämnden bör förtydliga beslutsmandat kring projektfinansiering och förbättra kontroller och avstämningar i enlighet med vad som framkommit i genomförd processgranskning.

Sammanfattningsvis är vår bedömning, utifrån vad som framkommit i årets granskning av miljönämnden, att verksamheten i allt väsentligt har bedrivits ändamålsenligt, med god ekonomisk hushållning, rättvisande räkenskaper och med en tillräcklig intern kontroll ställt till vad konsekvenserna av covid-19 motiverat.

# 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. Revisorernas granskning utgår från att nämnden ska utforma styrning, uppföljning och kontroller utifrån nämndens ansvar. Nämnden ska också se till att styrning, uppföljning och kontroller genomförs i verksamheten.

Förutsättningarna för revision av regionens verksamheter år 2020 ser lite annorlunda ut än tidigare år. Pandemin har väsentligt förändrat utgångspunkterna för årets revision. covid-19 har präglat både revisionens och nämnder och styrelser arbete under året. Revisorskollegiet beslutade redan i april att årets revision ska präglas mer av ett stödjande och framåtriktat arbetssätt än av ett strikt granskande arbetssätt. Allt i syfte att inte belasta verksamheterna med för mycket extra arbete då energin behövdes till att hantera en allvarlig kris.

Det uppdrag som regionfullmäktige gav nämnder och styrelser i samband med att budget 2020 fastställdes har fått stå tillbaka för ett helt annat uppdrag, att hantera en pandemi. Revisionens fokus har fått förskjutas från att enbart granska utifrån regionfullmäktiges grunduppdrag till att granska och ansvarspröva utifrån både krishantering och genomförande av grunduppdraget. I revisionens ansvarsprövning finns därmed som grund och utgångspunkt även de förändrade förutsättningarna för att klara grunduppdraget som pandemin inneburit. Revisionen konstaterar att det har varit komplicerat att bedöma enskilda nämnder och styrelser revisionsansvar för 2020 då pandemin radikalt förändrat förutsättningarna för ledning, styrning och kontroll under året.

Grunden för årets ansvarsprövning har trots allt varit regionfullmäktiges budget<sup>1</sup>. Budgeten antogs långt innan pandemin var ett faktum. För att hantera den uppkomna situationen har därför regionfullmäktige, regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsstyrelsen under året fattat kompletterande beslut i syfte att hantera krisen som påverkat nämnder och styrelser uppdrag. Även hanteringen av dessa beslut har påverkat revisionens ställningstagande.

Med ovan som utgångspunkt har revisionen för år 2020 formulerat en övergripande revisionsfråga som varit vägledande i revisionens granskningsinsatser för året. Revisionsfrågan lyder: ”Har miljönämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt vis och med god ekonomisk hushållning, rättvisande räkenskaper och en tillräcklig intern kontroll ställ till vad konsekvenserna av covid-19 motiverat.”

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.

<sup>1</sup> Budget 2020 samt plan för ekonomin åren 2021–2022 för Västra Götalandsregionen Diarienummer RS 2019–03241

Ansvarig för genomförd granskning är Martin Andersson. Därtill har räkenskaperna granskats av revisionsbyrån Pwc. Kvalitetsgranskare för rapporten har varit Vilhelm Rundquist. Ansvariga tjänstepersoner på miljökontoret har beretts tillfälle att faktagranska rapportens innehåll.

## Miljönämndens ansvar

Miljönämnden granskas och bedöms utifrån det samlade ansvar som följer av fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter. Miljönämnden är Västra Götalandsregionens ledande politiska organ inom miljöområdet. Nämnden är systemägare och har ett strategiskt och samordnande ansvar för Västra Götalandsregionens interna miljöarbete samt ett ansvar för den långsiktiga strategiska miljöutvecklingen i Västra Götaland utifrån det regionala utvecklingsuppdraget.

## Resultatet av revisorernas granskning

I detta avsnitt ges en beskrivning av genomförd granskning, de iakttagelser som gjorts samt revisionsenhetens bedömning. Inom några områden ges rekommendationer avseende åtgärder som nämnden bör vidta.

### Ekonomi

#### Måluppfyllelse

Nämndens resultat för verksamhetsåret 2020 är + 0,5 mnkr, föregående års utfall var +1,6 mnkr. Det egna kapitalet är +3,65 mnkr och målet om en ekonomi i balans är uppfyllt.

#### Iakttagelser

Miljönämndens regionbidrag uppgår till 103,4 mnkr. Nämndens ekonomiska utfall bedöms inte ha påverkats av covid-19. En stor del av miljönämndens ekonomi avser projekt som finansieras av nämnden och för den delen finns inga större avvikelser i förhållande till årets budget. Under året har 61 projektbeslut tagits av miljönämnden till en total kostnad på cirka 25 mnkr. Miljönämnden har inte använt eget kapital under 2020.

#### Bedömning

Revisionens bedömning är att miljönämndens ekonomistyrning för 2020 varit tillräcklig och att det ekonomiska resultatet inte innehåller avvikelser som inte identifierats och hanterats under året.

#### Rekommendationer

Ingen rekommendation ges avseende miljönämndens ekonomi.

# Verksamhet

## Måluppfyllelse och iakttagelser

Miljönämnden har arbetat med tre av regionfullmäktiges prioriterade mål och tre fokusområden. Dessutom har miljönämnden ett eget mål som omfattar miljönämndens insatser inom Miljöplan 2017–2020 och Miljömål 2030.

Prioriterat mål	Fokusområde 2020	Måluppfyllelse
Hela regionen ska växa. Jobb, kommunikationer samt delaktighet och attraktivitet i både stad och land ska öka.	Via en ny regional utvecklingsstrategi finna breda politiska lösningar för att hela regionen ska utvecklas.	Genomförda aktiviteter redovisas av nämnden.
Västra Götalandsregionen ska verka för att stärka innovationskraften för en hållbar industri.	Göra Västra Götaland till världsledande inom hållbar industri för att bland annat möta klimatutmaningen och minska koldioxidutsläppen.	Genomförda aktiviteter redovisas av nämnden.
Klimatutsläppen från fossil energi i Västra Götaland ska minska.	Öka takten i "Klimat 2030 Västra Götaland ställer om". Målet bedöms som uppnått med tydlig möjlighet att mäta måluppfyllelsen saknas.	Genomförda aktiviteter redovisas av nämnden.
Miljönämndens eget mål	Västra Götalandsregionens egen verksamhet ska vara föregångare i miljöarbetet.	Genomförda aktiviteter redovisas av nämnden.

Vår granskning av nämndens målstyrning har sin utgångspunkt i följande:

- Miljönämndens målstyrning omfattar samtliga för nämnden relevanta RF-mål och fokusområden och dessa har kompletterats med ett eget mål för att möta nämndens specifika uppdrag och ansvar.
- Målen utgör grund för styrningen av verksamheten och en detaljerad redovisning av aktiviteter redovisas i årsredovisningen
- Att nämnden och förvaltningsledningen följt upp måluppfyllelse löpande under verksamhetsåret och vid behov agerat på bristande måluppfyllelse

Arbetet med regionfullmäktiges mål- och fokusområden<sup>2</sup> samt nämndens eget mål har genomförts inom programmen för hållbar utveckling inom klimat, energi, transporter, livsmedel samt cirkulärt mode och hållbara miljöer. Miljöavdelningen har deltagit i dialoggrupper och bidragit med förslag på texter till ny regional utvecklingsstrategi.

<sup>2</sup> Budget 2020 samt plan för ekonomin åren 2021–2022 för Västra Götalandsregionen

Nämnden har beslutat om Miljömål 2030<sup>3</sup> som ska ersätta Miljöplan 2017–2020<sup>4</sup>. Nämnden har i årsredovisningen haft fokus på redovisning och analys av genomförda aktiviteter för respektive mål- och fokusområde. Avseende regionfullmäktiges prioriterade mål har vi noterat att nämnden inte gör någon bedömning av måluppfyllelsen.

### **Bedömning**

Vår bedömning är att miljönämnden har genomfört-, medverkat eller bidragit till ett flertal aktiviteter under året som varit betydande i nämndens målstyrning mot fullmäktiges mål. Nämndens bedömning av måluppfyllelse för målen saknas dock och detta bör redovisas.

### **Rekommendation**

Miljönämnden rekommenderas att redovisa bedömning av måluppfyllelsen för regionfullmäktiges prioriterade mål.

### **Miljöplanens mål - hur miljönämnden hanterat sitt strategiskt samordnande ansvar för VGR:s miljöfrågor.**

I riskanalys inför 2020 bedömde revisionen att risk finns för att miljönämndens strategiskt samordnande ansvar<sup>5</sup> inte medför minskad klimatpåverkan. Inriktning på granskningen har varit om MN har tillräckliga förutsättningar, förmågor eller mandat för att verkställa reglementet och på så sätt bidra till att Västra Götalandsregionen uppnår miljöplanens mål.

### **Bedömning**

Resultatet av Miljöplan 2017–2020 färdigställs av miljönämnden under 2021 och redovisas i regionfullmäktiges årsredovisning för 2020. Revisionsenheten kommer fortsatt att följa nämndens strategiskt samordnande ansvar för VGR:s miljöfrågor i Miljömål 2030, som ersätter Miljöplan 2017–2020, inom ramen för årlig grundläggande granskning.

### **Rekommendationer**

Inga rekommendationer lämnas till miljönämnden i denna del.

### **Klimat 2030 – Västra Götalandsregionen ställer om<sup>6</sup>**

Klimat2030 Västra Götalandsregionen ställer om<sup>7</sup>, är den klimatstrategi där Västra Götalands klimatmål är fastställt. Målet är att Västra Götaland ska vara en fossiloberoende region till år 2030. Arbetet är sedan 2017 inne i en genomförandefas som ska resultera i nya satsningar och samverkansplattformar för ett effektivt regionalt klimatarbete.

<sup>3</sup>Miljömål 2030 för Västra Götalandsregionens egna verksamheter MN 2019-00056

<sup>4</sup> Miljöplan 2017-2020 För Västra Götalandsregionens verksamheter Antagen av Regionfullmäktige den 10-11 oktober 2016, Dnr: RS 2016-05464

<sup>5</sup> Reglemente för miljönämnden dnr: RS 2018-03535

<sup>6</sup> Revisionsrapport Granskning av Klimat2030 miljönämnden (Dnr REV - 000121)

<sup>7</sup> Klimat 2030 - Västra Götaland ställer om Strategiska vägval Dnr: 2016-00429

I regionfullmäktiges budget är ett fokusområde för 2020 att öka takten i ”Klimat 2030 Västra Götaland ställer om” med målet att Västra Götaland ska bli världsledande inom hållbar industri för att bland annat möta klimatutmaningen och minska koldioxidutsläppen. Vidare anges utmaningen i ett kraftfullt miljöarbete för en fossiloberoende region. Miljönämnden har ett stort ansvar för planering och genomförande av Klimat2030 och miljönamndens roll i miljö- och klimatarbetet i Västra Götaland innebär att detta en del i ansvarsprövningen av nämnden 2020.

I riskbedömningen inför 2020 års granskningar bedömde revisionen att det kan finnas risk för brister avseende miljönamndens arbete med Klimat2030 och beslutade att genomföra en fördjupad granskning av miljönamndens arbete med detta.

### **Iakttagelser**

Vi vill lyfta följande iakttagelser som vi gjort under vår granskning av nämndens arbete med Klimat2020:

Västra Götalandsregionen har genom miljönamnden tillsammans med länsstyrelsen inlett ett arbete för att nå de regionala klimatmålen i Sverige. Det regionala målet är att Västra Götaland 2030 skall vara en fossiloberoende region.

Klimatstrategin är även ett prioriterat fokusområde i Strategi för tillväxt och utveckling i Västra Götaland 2020 (VG2020).

Miljönämnden har arbetat fram och berett underlag för ett politiskt ramverk som består av fyra arbetssätt och fyra fokusområden som utgör utgångspunkter i det fortsatta arbetet. Fokusområdena är: Hållbara transporter, klimatsmart och hälsosam mat, förnybara och resurseffektiva produkter och tjänster och sunda och klimatsmarta bostäder och lokaler

Arbetet har också omfattat att medverka- och stödja arbetet med kommunernas klimatlöften som grundas på 20 konkreta klimatåtgärder som kan genomföras under ett år och som beräknas ge stor klimatnytta.

Miljönamndens roll är att ta strategiska beslut och stödja andra aktörer som hanterar mycket av det praktiska arbetet. En del i detta arbete är det klimatråd som bildats. I Klimatråd Västra Götaland samlas ledare från näringsliv, offentlig förvaltning, akademi och intresseorganisationer. Syftet är att rådet ska utgöra en samlande kraft och en gemensam röst som för upp avgörande frågor på regional, nationell och internationell nivå.

### **Bedömning**

Revisionsenhetens bedömning är att miljönamnden har agerat i enlighet med sitt uppdrag och bidragit till att satsningarna inom ramen för Klimat2030 har utvecklats. I denna granskning har det främst avsett framtagandet av en koldioxidbudget, kommunernas klimatlöften och Klimatrådet. Det har inte funnits tillgängliga uppgifter om utsläpp av växthusgaser för 2020 när granskningen genomfördes.

### **Rekommendation**

Miljönamnden rekommenderas att verka för att delmål och avstämningstidpunkter (milstolpar) för arbetet med Klimat2030 införs så att tydliga och mätbara utfall kan

värderas gentemot uppsatta budgetmål. Detta bedöms ge ett bra stöd både för miljönämndens arbete såväl som för annan uppföljning och bedömning av hur väl olika satsningar inom Klimat2030 lyckats.

## Verksamhetsstyrning

### Iakttagelser

Revisionsenheten vill lyfta följande iakttagelser som vi gjort under vår grundläggande granskning av nämndens verksamhetsstyrning:

Under delar av 2020 har miljöavdelningens personal deltagit i de centrala – regionala krisledningsstaberna på grund av pandemin. Pandemin har också medfört förändringar i ordinarie arbetssätt och projekt har beviljats förlängning utifrån ursprunglig beslutad tidsplan efter dialog med projektägarna.

### Rättighetsbaserat arbetssätt

Revisionsenheten bedömde i riskanalys inför 2020 risk för att miljönämndens beslut inte grundas på ett rättighetsbaserat arbetssätt. Inriktning på granskningen har varit om miljönämnden har avsatt tillräckliga resurser och organiserat arbetet på ett rättighetsbaserat sätt inom sitt ansvarsområde. Miljönämnden har angett att beslut för tilldelning av projektmedel skall bygga på ett hållbart framtidsperspektiv vilket innefattar barnrättsperspektivet. Västerhavsveckan är en årlig företeelse med fokus riktat mot barn. Andra exempel är att skolmatsakademin får utökat verksamhetsbidrag, samverkan med Fridays for futures satsning på en giftfri förskolemiljö och att Botaniska trädgården har många aktiviteter riktade mot barn. Miljönämnden har också ett barnrättsperspektiv i sina dialoger med verksamheterna.

### Bedömning

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

### Miljönämndens arbete med satsningen på biogasområdet

Revisionen bedömde i sin riskanalys inför 2020 en risk för att utvecklingen för att stimulera fler användare av biogas inte drivs framåt av miljönämnden. Inriktning på granskningen har varit att följa upp initiativ och resultat avseende biogas som miljönämnden varit delaktiga i. I granskningen konstateras att fullmäktige lyfter fram satsningen på biogas som en viktig fråga för minskade klimatutsläpp och även för ett ökat kretsloppstänkande i Västra Götaland som bör medverka till att stimulera fler användare av biogas.

Under året har Kraftsamling Biogas 2017–2020 avslutats och utvärderats. Satsningen omfattar fyra delområden, där den största insatsen har varit att driva plattformen Biogas Väst. Dessutom har samarbeten skett med andra regioner speciellt kring nationell påverkan. Användningen av biogas för tunga fordon ökar och även intresset för användning inom nya segment som industrin och sjöfarten. Detta medför i sin tur till nya

satsningar för ökad produktion av biogas. Under året har också inriktningen för nästa period slutförts under namnet Fokus Biogas 2021–2024.

### **Bedömning**

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

### **Botaniska trädgården - medför förändringarna negativ påverkan på miljönämndens ekonomi.**

Miljönämnden lämnar årligen ett driftbidrag till nämndens utförarförvaltning Göteborgs botaniska trädgård. Botaniska står inför stora förändringar som hänger ihop med byggande av nytt växthus och det påverkar verksamheten. I revisionens riskanalys bedömdes att förändringarna på Botaniska trädgården kan innebära belastning på miljönämndens ekonomi under 2020 och beslutade att genomföra en granskning. Inriktning på granskningen har varit om de budgetförstärkningar som miljönämnden fått är tillräckliga för att klara uppdraget avseende Botaniska trädgården inom fastställda ekonomiska ramar. I genomförd granskning konstateras att för 2020 är de driftsmedel som miljönämnden förfogar över tillräckliga för att kompensera Botaniska för intäktsförluster och kostnadsökningar som byggprocessen inneburit. Miljönämnden har framfört att bygget och de hyreshöjningar som följer kan medföra att den ekonomiska ramen på sikt behöver öka.

### **Bedömning**

Revisionsenhetens bedömning är att miljönämnden har genomfört verksamhetsstyrningen under 2020 på ett ändamålsenligt sätt och att granskade risker sammantaget är hanterade på ett tillfredsställande sätt av miljönämnden.

### **Rekommendationer**

Inga rekommendationer lämnas till miljönämnden avseende verksamhetsstyrning.

## **Påverkan av covid-19**

Miljönämndens verksamhet har varit begränsat påverkad av covid-19. Ekonomiskt har få merkostnader och uteblivna intäkter redovisats till följd av pandemin. I mindre utsträckning har det förekommit att miljönämndens finansieringsandel i projekt blivit högre till följd av andra finansiärers avhopp på grund av covid-19. Enstaka projekt har blivit beviljade längre utförandetider för att covid-19 påverkat projektdeltagarnas genomförandeplaner. Ingen av dessa åtgärder har inneburit någon större resultatpåverkan för nämnden. Miljönämnden har också godkänt att undantag kan göras från ordinarie rutiner, allmänna villkor och villkorsbilagor för redan beviljade projektmedel och verksamhetsbidrag i fall då förutsättningarna för projektet eller verksamheten har förändrats på grund av covid-19.

Miljönämnden har stöttat näringslivet i covid-19-påverkade omställningar genom information och utbildningar. I pågående beviljade projekt har kravställningen ändrats för

att underlätta det fortsatta arbetet exempelvis avseende hur möten genomförs. Covid-19 har också medfört konsekvenser i klimatväxlingsprogrammet.

Med anledning av covid-19 har miljöchefen medverkat i regional utvecklings krisledningsstab och i materialförsörjningsgruppen.

Efter uppmaning av regionstyrelsen genomförde miljönämnden en revidering av planen för intern kontroll för 2020. Genomlysningen av den riskanalys som ligger till grund för miljönämndens plan för intern kontroll har medfört justerat riskvärde för en risk. Det konstateras också att det kan bli svårare att förankra de nya miljömålen hos nämnder och styrelser med anledning av att pandemin påverkat deras verksamhet och ekonomi.

### **Bedömning**

Revisionens bedömning är att miljönämnden har hanterat den påverkan av verksamheten som följt av covid-19 under 2020 på ett ändamålsenligt sätt och att granskade risker sammantaget är hanterade på ett tillfredsställande sätt av miljönämnden.

### **Rekommendation**

Ingen rekommendation lämnas i denna del

## **Intern styrning och kontroll**



### **Styrmiljö, styrdokument och formalia**

Nämnden har identifierat sin sammantagna styrmiljö i dokumentet ”Kontrollmiljö Miljönämnden”. I dokumentet beskrivs lagar och styrande dokument, uppdrag och mål, interna och externa påverkansfaktorer samt beroenden och gränsdragningar till andra verksamheter som miljönämnden har att förhålla sig till. Dokumentet beskriver också miljönämndens arbete och förhållningssätt till uppdrag och mål-, reglementet och hur nämnden samverkar med andra aktörer för att uppfylla det regionala utvecklingsuppdraget. Miljöchefen är ansvarig tjänsteperson för miljönämnden och är den enda personal som är anställd av nämnden. Miljönämnden ger uppdrag till tjänstepersoner som regionstyrelsen tillhandahåller genom koncernkontoret. Miljönämnden fastställer ingen egen verksamhetsplan men koncernkontoret tar årligen fram en verksamhetsplan som syftar till att säkerställa utvecklingen av interna arbetssätt och organisationskultur.

### **Iakttagelser**

Miljönämnden har aktivt bidragit till att identifiera risker som kan påverka verksamheten under 2020. Riskanalysen har genomförts gemensamt av nämnden med stöd av tjänstemän bland annat genom en workshop. Riskanalysen är gjord enligt riskanalysmodell för intern kontroll för nämnder och styrelser i Västra Götalandsregionen. I riskanalysen har fyra risker identifierats och dessa utgör grunden för nämndens internkontrollplan för 2020. För riskerna i internkontrollplanen har nämnden angett ett eller flera kontrollmoment som skall genomföras. För varje kontroll finns också ett uppföljningsdatum angett och till vem rapportering skall ske. För samtliga åtta kontrollmoment är uppföljningsdatum 2020-12-31 och det är miljönämnden som är mottagare.

I en särskild granskning<sup>8</sup> har Pwc bedömt nämndens interna kontroll i processer som bedöms väsentliga för den finansiella rapporteringen. Följande processer har granskats.

Granskad process	Bedömning/Rekommendationer	
Bokslutsprocessen	Rutiner, arbetssätt och ansvarsfördelning: Bokslutsprocessen bedöms fungera tillfredsställande.	
Projektfinansiering	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nämnden bör förtydliga mandat för beslut om förändringar i projektförutsättningar. Avser beslut som tagits av tjänsteperson där beslutanderätten inte varit delegerad från nämnden.</li> <li>Nämnden bör förtydliga mandat att besluta om avsteg från Västra Götalandsregionens huvudinriktning om medfinansiering med högst 50 procent av den totala projektkostnaden</li> <li>Nämnden bör tillse en starkt spårbarhet av kontroll av rekvisition innan utbetalning av projektmedel</li> <li>Avsättningar för projektmiddel skall stämmas av varje månadsbokslut. Avstämningsrutinen behöver stärkas utifrån eventuella reviderade beslut om projektfinansiering</li> </ul>	

### Bedömning

Revisionsenheten bedömer att miljönämndens kontrollmiljö är beskriven på ett tillräckligt sätt och att riskinventering och riskanalys är genomförda på ett sätt som uppfyller Västra Götalandsregionens riktlinjer. Den interna kontrollplanen bygger på nämndens riskanalys. Kontrollmomenten rapporteras till nämnden vid ett tillfälle, 2020-12-31 vilket innebär att dessa inte utgör underlag för korrigeringar eller kompletterande beslut under löpande år. Dessa bör planeras så att rapporteringstillfällena också finns tidigare under ett verksamhetsår för att möjliggöra att agera i händelse av brister. Nämnden bör förtydliga beslutsmandat kring projektfinansiering och förbättra kontroller och avstämningsrutiner i enlighet med bedömningar och rekommendationer som lämnats vid processgranskningen.

### Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas i denna del.

## Uppföljning av tidigare års rekommendationer

Följande rekommendationer har lämnats till miljönämnden sedan 2016.

Lämnade rekommendationer / år	Omhändertagen
IS/IT 2016	Ja
Bisysslor 2017	Ja
Arbete med miljöplanen 2019	Ja
Intern kontroll 2019	Ja

<sup>8</sup> Sammanställning Granskning av intern kontroll VGR 2020 Pwc

## Bedömning

Miljönämnden har genomfört åtgärder avseende de rekommendationer som revisionen har lämnat i tidigare års granskningar.

## Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas till miljönämnden avseende detta avsnitt.

# 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.

Granskningen av räkenskaperna har genomförts av Pwc och innefattar följande delar;

- Översiktlig granskning av delårsrapport per augusti år 2020<sup>9</sup>
- Löpande redovisningsrutiner
- Årsbokslut<sup>10</sup>

## Iakttagelser

Pwc har på uppdrag av revisionsenheten granskat miljönämndens räkenskaper. I sammanfattning presenteras deras iakttagelser här:

- vid Pwc:s översiktliga granskning av delårsbokslut per 31 augusti har det inte framkommit något som tyder på väsentliga avvikelser mellan nämndens prognos och utfall. I delårsrapport per augusti 2020 redovisar miljönämnden ett resultat på 4 mnkr (13,9 mnkr), vilket är 1,8 mnkr bättre än budget för perioden. I delårsrapporten lämnas prognos om ett 0-resultat vid årets slut.
- nämndens årsbokslut ger i alla väsentliga avseenden en rättvisande bild av resultat och finansiella ställning per den 31 december 2020 enligt lag om kommunal bokföring och redovisning.

## Bedömning

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed, regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Räkenskaperna bedöms vara rättvisande. Granskningen har inte identifierat väsentliga resultatfel.

## Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas till miljönämnden avseende denna del.

<sup>9</sup> Västra Götalandsregionen Rapportering avseende översiktlig granskning av delårsbokslut per 31 augusti 2020 Pwc

<sup>10</sup> Rapport om årsrapport Pwc

# Sammanfattande bedömning och rekommendationer

## Bedömning

För verksamhetsåret 2020 ges följande sammanfattande bedömning för miljönämnden:

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 berörd verksamhet.

För verksamhetsåret 2020 ges för nämnden följande sammanfattande bedömning:

Utifrån det som har framkommit i årets granskning av nämnden bedömer revisionsenheten att verksamheten i allt väsentligt har bedrivits ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, att räkenskaperna varit rättvisande samt att den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig. I några delar lämnas rekommendationer till nämnden som kommer att följas upp i kommande års granskningar.

## Rekommendationer

För verksamhetsåret 2020 ges följande rekommendationer:

- Miljönämnden rekommenderas att göra bedömning av måluppfyllelsen för regionfullmäktiges mål.
- Miljönämnden rekommenderas att verka för att delmål och avstämningstidpunkter (milstolpar) för arbetet med Klimat2030 införs så att tydliga och mätbara utfall kan värderas gentemot uppsatta budgetmål. Detta bedöms ge ett bra stöd både för miljönämndens arbete såväl som för annan uppföljning och bedömning av hur väl olika satsningar inom Klimat2030 lyckats.

Av Pwc:s granskning av intern kontroll i processer som bedöms väsentliga för den finansiella rapporteringen i VGR 2020 riktas följande rekommendationer till miljönämnden avseende projektfinansiering:

- Nämnden bör förtydliga mandat för beslut om förändringar i projektförutsättningar.
- Nämnden bör förtydliga mandat att besluta om avsteg från Västra Götalandsregionens huvudinriktning om medfinansiering med högst 50 procent av den totala projektkostnaden
- Nämnden bör tillse en starkt spårbarhet av kontroll av rekvisition innan utbetalning av projektmedel
- Avsättningar för projektmedel skall stämmas av varje månadsbokslut. Avstämningsrutinen behöver stärkas utifrån eventuella reviderade beslut om projektfinansiering.

# Bilaga 1. Revisionskriterier

Kommunallagen (2017:725)

Förvaltningslagen (2019:900)

Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597)

RF:s budget 2020, beslutad av RF 2019-06-10 (Dnr: RS 2019-03241)

Reglemente, (beslutad av RF 2019-06-10 – 11 (Dnr: RS 2018-03535)

Revidering av miljönämndens delegeringsordning (Dnr: MN 2020-00025)

Policy för styrning, beslutad av RF 2019-05-28 (Dnr: RS 2019-02491)

Vägledning för nämnders och styrelserns arbete, beslutad av RS 2017-12-12 (Dnr: RS 2017-04735)

Regionens ärendehandbok beslutad av regiondirektören 2017-06-26 (Dnr: RS 2017-02773).

Riktlinje för god ekonomisk hushållning, beslutad av RS 2020-05-12 (Dnr: RS 2019-06176)

Regiongemensamma riktlinjer för detaljbudgetarbetet 2020, beslutad av RS 2019-06-25 (Dnr: RS 2019-02873)

Rutin uppföljning 2020, beslutad av ekonomidirektören 2020-11-17

Detaljanvisning årsbokslut 2020 på intranätet

Regionens ekonomihandbok på intranätet

Policy för säkerhet och beredskap, beslutad av regionfullmäktige 2018-11-27

# Bilaga 2. Upprättad granskningsrapport

Diarienummer:

Namn:

REV 2020-00121

Revisionsrapport Granskning av Klimat2030 miljönämnden