



Gårdstensbostäder AB

– granskning av verksamhetsåret 2015



Januari 2016

Gårdstensbostäder AB. Granskning av verksamhetsåret 2015
Diarienummer: 162/15

Lekmannarevisorer: Tove Adlerberth och Gerhard Annvik
Yrkesrevisor: Lisa Nöjd

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
Granskning av verksamheten	6
Grundläggande granskning	6
Granskning av bolagets process för hantering av kommunfullmäktiges prioriterade mål	7
Granskning av det vråkningsförebyggande arbetet	9
Granskning av styrelsens ansvar och arbetssätt	13
Uppföljning av offentlighet och sekretess	14
Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering	16
Språkbruk och revisionstermer	17

Sammanfattning

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att bedöma om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Årets granskning av bolaget omfattar:

- grundläggande granskning
- processen för hantering av kommunfullmäktiges prioriterade mål
- styrelsens ansvar och arbetssätt
- vräkningsförebyggande arbete
- uppföljning av offentlighet och sekretess.

Granskningen visar att delar av bolagets verksamhet har brister som behöver åtgärdas. Därför lämnar lekmannarevisorerna följande rekommendationer:

Tabell: Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Processen för hantering av kommunfullmäktiges prioriterade mål.	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utarbeta ett inriktningsdokument i enlighet med kommunfullmäktiges budget och riktlinjer.
Bolagets vräkningsförebyggande arbete.	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att bolaget för den statistik som kommunfullmäktige ställer som krav för vidare rapportering till moderbolaget. Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget säkerställer att socialtjänsten informeras i de ärenden och inom den tid som kommunfullmäktige slår fast i sina riktlinjer.
Uppföljning av offentlighet och sekretess.	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och tf verkställande direktören att se till att en arkivförteckning och en arkivbeskrivning upprättas. Rekommendationen lämnades år 2014, utifrån uppföljningen som genomförts under året bedöms rekommendationen kvarstå.

I övrigt bedömer lekmannarevisorerna att bolaget har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Granskning av verksamheten

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Lekmannarevisorernas uppdrag är att bedöma om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen av verksamheten omfattar en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av bolagets ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv, och flera fördjupade granskningar¹.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Det innebär att revisorerna löpande följer styrelsens protokoll och handlingar och informerar sig om verksamheten. Granskningen omfattar följande delar:

- följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget
- följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för budget och uppföljning
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer för intern kontroll
- styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi
- beslutsunderlag
- hantering av särskilda uppdrag från kommunstyrelsen/kommunfullmäktige
- bolagets handlingar på stadens hemsida.

Bolagets handlingar på stadens hemsida

Enligt kommunfullmäktiges Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag ska samtliga dagordningar, handlingar och protokoll i bolagets

¹ Se lekmannarevisorernas granskningsplan, april 2015

styrelse finnas tillgängliga på stadens hemsida. Granskningen visar att bolaget inte har levt upp till detta krav under året.

Enligt uppgift från Göteborgs Stadshus AB beror avsteget från stadens riktlinjer bland annat på att den it-plattform som staden använder inte klarar att hantera alla handlingar från stadens bolag. Under hösten 2015 har Göteborgs Stadshus AB i samarbete med Intraservice byggt upp en ny portal för att komma tillrätta med detta problem. Arbetet med att ta fram en ny portal är ännu inte färdigställt i alla delar. Enligt information från Göteborgs Stadshus AB beräknas en lösning för att kunna lägga upp alla handlingar på stadens hemsida vara färdigt tidigt under år 2016.

Lekmannarevisorerna kommer under kommande år att följa upp bolagets arbete med att publicera dagordningar, handlingar och protokoll på stadens hemsida.

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som omfattats av den grundläggande granskningen.

Granskning av bolagets process för hantering av kommunfullmäktiges prioriterade mål

Utgångspunkter i granskningen

Kommunfullmäktiges (KF) årliga budgetbeslut är det övergripande styrdokumentet för stadens samtliga nämnder och bolag.

Utifrån KF:s budget ska styrelsen utarbeta och besluta om ett inriktningsdokument för den egna affärsplanen. I första hand ska styrelsen bryta ner KF:s prioriterade mål och inriktningar och anpassa dem till sin verksamhet. I inriktningsdokumentet ska det tydligt framgå hur KF:s prioriterade mål ska uppnås. Därefter kan ytterligare prioriteringar och formuleringar göras utifrån den egna verksamhetens förutsättningar.²

Enligt fullmäktiges Riktlinjer och direktiv för stadens bolag, antagna på bolagsstämman 2014, svarar dotterbolagen inom Framtidenkoncernen för genomförande av verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, riktlinjer och direktiv för ägarstyrning samt övriga ägardokument. Då moderbolaget svarar för ägarstyrningen följer att styrelsen också beaktar moderbolagets

² KF:s budget 2015 och Regler för budget och uppföljning

inriktningsdokument och affärsplan i arbetet med det egna inriktningsdokumentet.

Fullmäktige är tydlig med att ansvaret för framtagande och beslut om inriktningsdokumentet inte kan delegeras.³

När styrelsen har beslutat om inriktningsdokumentet ska den delegera utarbetandet av affärsplan till bolaget. Affärsplanen ska baseras på inriktningsdokumentet och innehålla konkreta och kvantifierbara mål samt beskriva hur målen ska nås. Affärsplanen behandlas och beslutas därefter av styrelsen som har det övergripande ansvaret.⁴

Enligt fullmäktiges Regler för budget och uppföljning ska styrelsen kontinuerligt få uppföljning av den egna verksamheten utifrån såväl fullmäktiges mål som bolagets egna prioriteringar.⁵ Ur ett kommuncentralt perspektiv anges förutsättningarna för uppföljning i kommunstyrelsens årliga anvisningar. För år 2015 gäller att styrelserna i uppföljningsrapport två (UR2) ska ange hur målen har värderats, hur målen har tagits an, samt på vilket sätt valda aktiviteter/strategier kan bidra till måluppfyllelse för hela staden. Inom Framtidenkoncernen är det moderbolaget som är rapporterende enhet till kommunstyrelsen, kommunfullmäktige och Stadshus AB. Dotterbolagen ansvarar för att rapportera till moderbolaget.

lakttagelser

Den 9 juni 2015 hade styrelsen en konferens där diskussion kring inriktningen av bolagets affärsplan fördes. Som underlag för diskussionen hade bolaget tagit fram ett dokument, ”Inriktningsdokument affärsplan 2016”, med utgångspunkter för diskussionen. Punkterna utgjordes av bolagets vision, 15 av fullmäktiges prioriterade mål som berör koncernen, uppdrag från fullmäktige till koncernen, koncernens och bolagets fokusområden samt koncernens resultatområden. Vid samma möte fattade styrelsen beslut om ”Inriktningsdokument affärsplan 2016” i enlighet med det förslag som bolaget lagt fram.

Vid styrelsemötet den 27 oktober fattade styrelsen beslut om bolagets affärsplan. I affärsplanen beskrivs bolagets inriktning utifrån koncernens resultatområden i löpande text med tillhörande mätetal. De av fullmäktiges mål med anknytning till koncernens verksamhet och som ska rapporteras till staden nämns också.

³ KF:s budget 2015 och Regler för budget och uppföljning

⁴ KF:s budget 2015 och Regler för budget och uppföljning

⁵ KF:s Regler för budget och uppföljning

Moderbolaget är rapporterande enhet till Stadshus AB, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för samtliga dotterbolag. Inom moderbolaget har ansvaret för att fånga in dotterbolagens arbete med fullmäktiges olika mål fördelats på flera medarbetare. Metoden för att inhämta informationen varierar beroende på hur de ansvariga har valt att arbeta.

Bolagets uppföljning av affärsplanen till styrelsen sker flera gånger under året. Verksamhetsrapport till moderbolaget ges vid ägardialoger som genomförs löpande mellan bolagets tjänstemän och moderbolagets tjänstemän.

Bedömning

Utifrån den granskning som gjorts bedömer lekmannarevisorerna att styrelsen bör utveckla sin process för hantering av fullmäktiges prioriterade mål.

Granskningen visar att styrelsen diskuterar inriktningen för verksamheten utifrån väsentliga utgångspunkter. Däremot bedömer lekmannarevisorerna att det dokument, ”Inriktning affärsplan 2016”, som styrelsen därefter tar beslut om inte är ett inriktningsdokument i enlighet med kommunfullmäktiges intentioner. Det är ett dokument som har tagits fram av bolaget som underlag för styrelsens diskussion, inte ett resultat av denna diskussion. Kommunfullmäktige är tydlig med att varken utarbetandet eller beslutet av inriktningsdokumentet får delegeras.

Lekmannarevisorerna bedömer därför att styrelsen tydligare ska visa hur den avser att arbeta med fullmäktiges mål genom att bryta ner och konkretisera dem samt därefter beskriva hur måluppfyllnad ska nås.

Lekmannarevisorerna lämnar därmed följande rekommendation till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utarbeta ett inriktningsdokument i enlighet med kommunfullmäktiges budget och riktlinjer.

Granskning av det vräkningsförebyggande arbetet

Utgångspunkter i granskningen

År 2005 tillsatte regeringen en utredning om vräkningar och hemlöshet. Utredningen utmynnade i en strategi för att motverka hemlöshet. Ett av målen i strategin var att ”antalet vräkningar ska minska och inga barn ska vräkas”. För Göteborgs Stad finns en nollvision avseende barnvräkningar och en strävan efter en stad utan hemlöshet.

År 2012 beslutade kommunfullmäktige om en riktlinje för det vräkningsförebyggande arbetet. Riktlinjen syftar till att såväl regeringens som stadens politiska ambition nås.

Utgångspunkten i riktlinjerna är bestämmelser i socialtjänstlagen, hyreslagen och det samverkansavtal från 1 april 2011 som slöts mellan Göteborgs Stad och bostadsmarknadens parter.

Genom riktlinjerna ger kommunfullmäktige ett gemensamt uppdrag till stadsdelsnämnderna och de kommunala bostadsbolagen att arbeta vräkningsförebyggande. Kommunfullmäktige uttrycker att det är genom ett gemensamt långsiktigt förebyggande arbets sätt som antalet barn som drabbas av avhysning ska minska.

I hyreslagen⁶ regleras hyresvärdarnas underrättelseskyldighet till socialtjänsten då en hyresgäst riskerar att avhysas på grund av obetald hyra eller störning. I det avseendet går Göteborgs Stad längre än det strikt lagstadgade. Fullmäktige menar att det preventiva arbetet ska inledas långt innan en uppsägning av hyresavtalet kan ske, bland annat genom att informera socialtjänsten i alla situationer en uppsägning av hyresrätten för en barnfamilj riskerar att inträffa. Oavsett lagstadgad skyldighet, ska därför socialtjänsten underrättas vid upprepad misskötsamhet med hyran samt vid olovlig andrahandsuthyrning. Syftet är att ge socialtjänsten möjlighet att utreda om det finns barn som berörs.

Fullmäktiges riktlinjer slår också fast att ”det är angeläget att inom Göteborgs Stad utveckla en gemensam kunskapsbas för att sammanställa resultatet av det vräkningsförebyggande arbetet.” Stadsdelsnämnderna och de kommunala hyresvärdarna ska därför, utöver antalet avhysningar, även föra löpande statistik över hur många av dessa avhysningar som drabbar barnfamiljer. Av statistiken ska det gå att utläsa antalet barn som berörs, därför ska även umgängesbarn ingå. Uppgifterna ska sammanställas och redovisas i samband med årsrapporten till kommunstyrelsen.

Enligt Göteborgs Stads strategi och plan mot hemlöshet⁷ ska staden intensifiera det vräkningsförebyggande arbetet. Förvaltnings AB Framtiden pekas ut som en viktig aktör i detta arbete. Åtgärder ska sättas in snabbt och tidigt när det finns risk för vräkning och påtvingad uppsägning. Till stöd för genomförande av handlingsplanen finns 23 konkreta aktiviteter, som även innehåller ansvarsfördelning och roller. Förvaltnings AB Framtiden har utsetts som ansvarig för två av dessa aktiviteter.

⁶ Jordabalk 12 kap. §§25, 44

⁷ Göteborgs Stads strategi och plan mot hemlöshet 2015-2018

lakttagelser

I granskningen har intervjuer genomförts med bolagets uthyrningsansvariga och en huschef.

Under åren 2013 till 2015 har bolaget genomfört 5, 1, samt 3 avhysningar.⁸

Inom bolaget finns en hyresansvarig som även arbetar med boendesociala frågor. Bland annat ansvarar hon för ett av de uppdrag som fullmäktige har lagt på Framtidenkoncernen gällande fullmäktiges strategi och handlingsplan för hemlöshet som också berör frågor kring vräkningsförebyggande. Hon är även sammankallande för en boendesocial grupp inom koncernen.

Bolaget har en god samverkan med socialtjänsten bland annat genom regelbunden kontakt i olika boendesociala frågor. Därutöver genomförs månatliga träffar då bolaget och socialtjänsten gör en gemensam genomgång av nuläget. Hembesök genomförs ofta och vanligtvis utan föransmälan. Beslut om hembesök tas i samråd med socialtjänst.

Om en hyresgäst har kommit efter med hyran tar bolaget kontakt för ett samtal. Ibland är socialtjänsten med vid dessa samtal. Bolaget skiljer sig från sina systerbolag genom att inkassokrav föregås av påminnelser. Vidare har bolaget valt att överlämna inkassokrav personligen till hyresgästen vid så kallade inkassopromenader⁹. Om en hyresgäst inte kan betala sin skuld kan socialtjänsten ta denna. Det andra alternativet är en överenskommelse, avbetalningsplan, med bolaget. Socialtjänsten blir alltid informerad om ett ärende riskerar att gå vidare för uppsägning.

Bolaget hanterar störningsärende via den egna trygghetsgruppen. Om ett ärende är mycket problematiskt kan det tas i ledningsgruppen. Vid störningar informeras socialtjänsten, däremot sker inte detta vid olovlig andrahandsuthyrning.

Statistik över antal avhysningar förs i bolagets fastighetssystem. Statistiken innefattar inte antal berörda barn eller umgängesbarn. En gång i månaden får bolagets ekonomiavdelning rapport om antalet avhysningar som sedan rapporteras till koncernledningen. Fem gånger per år rapporterar bolaget till moderbolaget.

⁸ Bolaget har 2 734 lägenheter 2015

⁹ Vissa distrikt inom de andra bolagen genomför också inkassopromenader.

Bedömning

Bedömningen är att det finns ett väl utvecklat samarbete med socialtjänsten. Vidare är bedömningen att bolaget har ett arbetssätt som i hög grad säkerställer att socialtjänsten informeras i de fall barn riskerar att beröras av en vräkning förutom vid olovlig andrahandsuthyrning.

Studier har visat att vräkningar har mycket negativa effekter på barn oavsett om vräkningen verkställs eller ej, därför är det viktigt att utveckla en gemensam kunskapsbas för vräkningsförebyggande arbete i enlighet med fullmäktiges riktlinjer. En förutsättning för det är att statistiken förs utifrån gemensamma definitioner. I det avseendet bedömer lekmanne-revisorerna att det inte kan styrkas att bolagets statistik över vräkningar genomförs i enlighet med den definition av barnfamilj som fullmäktige uttrycker. Också när det kommer till vad som är en vräkning är det viktigt att statistiken förs utifrån en och samma definition. Enligt Socialstyrelsen är påtvingad avflyttning den övergripande term som beskriver tre olika typer av ofrivilliga avflyttningar från en bostad¹⁰.

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget i huvudsak bedriver det vräkningsförebyggande arbetet i enlighet med fullmäktiges riktlinjer men att det går att förbättra ytterligare. Lekmanne-revisorerna uppmanar styrelsen att se till att de iakttagelser som framkommer i granskningen blir ett bidrag i det, utifrån Göteborgs Stads strategi och plan mot hemlöshet 2015-2018, pågående koncerngemensamma arbetet. Lekmanne-revisorerna lämnar följande rekommendationer till styrelsen:

Lekmanne-revisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att bolaget för den statistik som kommunfullmäktige ställer som krav för vidare rapportering till moderbolaget.

Lekmanne-revisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget säkerställer att socialtjänsten informeras i de ärenden och inom den tid som kommunfullmäktige slår fast i sina riktlinjer.

¹⁰ En *informellt påtvingad avflyttning* innebär att hyresvärden säger upp avtalet varvid hyresgästen godtar uppsägningen och flyttar självmant. Vid en *formellt påtvingad avflyttning* sker en rättslig prövning antingen för att hyresgästen har bestridit uppsägningen eller för att hyresvärden har vänt sig direkt till myndigheterna (Kronofogden eller Hyresnämnden) för ett formellt beslut grundat på hyresgästens påstådda normbrott. Hyresgästen flyttar självmant efter det formella beslutet. Begreppet *vräkning* används då ett beslut om en formellt påtvingad avflyttning har lagts till grund för en ansökan om vräkning till Kronofogden. Den påtvingade avflyttningen sker därefter genom att flytten från bostaden säkerställs av Kronofogden, ibland med polis närvarande.

Granskning av styrelsens ansvar och arbetssätt

Utgångspunkter i granskningen

Enligt kommunallagen får en kommun, efter beslut av kommunfullmäktige, lämna över vården av en kommunal angelägenhet, för vars handhavande en särskild ordning inte föreskrivits, till ett aktiebolag. När så sker ska bolaget följa aktiebolagslagen. I aktiebolagslagen står det bland annat att bolagets styrelse ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Vidare ska styrelsen förhålla sig till de regler, krav och instruktioner ägaren uppställt i bolagsordningen och lämnat vid bolagsstämman.

Granskningen av styrelsens ansvar och arbetssätt syftar till att bedöma om bolagets styrelse möter den kravbild som den står inför. Kravbildens utgår bland annat från aktiebolagslagen, bolagsordningen, kommunfullmäktiges budget, riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag samt bolagets ägardirektiv. Som dotterbolag i en koncern styrs bolaget dessutom av sitt moderbolag.

I granskningen har bolagets styrdokument och styrelsehandlingar granskats. Utöver detta har styrelsen fått besvara en enkät. Resultatet av denna enkät har sedan presenterats för styrelsen av lekmannarevisorerna i syfte att skapa en dialog kring vad som framkommit i enkätsvaren och till viss del även i dokumentgranskningen.

lakttagelser

Granskningen visar att bolaget i huvudsak har en god följsamhet mot styrande lag, bolagsordning och riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag. Nödvändiga styrande dokument är utarbetade och antagna. Avstämning med bolagets auktoriserade revisor visar också att bolaget i huvudsak har en god ordning. Inte heller moderbolaget har något att anmärka vad gäller bolagets rapportering.

I ett avseende har lekmannarevisorerna dock noterat en brist. Aktiebolagslagens 8 kapitel § 44 säger att anmälan till Bolagsverket om vem som har utsetts till styrelseledamot, styrelsesuppleant, styrelsens ordförande, verkställande direktör, vice verkställande direktör, särskild delgivningsmottagare och firmatecknare ska göras första gången när bolaget anmäls för registrering och därefter *genast* när ett förhållande som har anmälts eller ska anmälas för registrering har ändrats.

Bolagsverkets tolkning av begreppet *genast* i detta sammanhang, innebär att anmälan för registrering ska ske så snart bolagsstämman, där styrelseledamöter och styrelsesuppleanter utsetts, har hållits. Anmälan behöver inte vara fullständig för att ändringen ska få verkan, men det måste klart framgå av anmälan vilken ändring som skett i styrelsens sammansättning. Därefter kan kompletteringar göras.

Detta krav infördes i aktiebolagslagen den 1 januari 2006 med anledning av problem med ekonomisk brottslighet¹¹. Betydelsen av lagändringen är att förändringar i styrelsens sammansättning har verkan först från den tidpunkt då anmälan om ändringen kommit in till Bolagsverket eller från den tidpunkt som anges i anmälan. Detta gäller såväl inträde i styrelse som avsägelse av uppdrag. Motsvarande gäller för verkställande direktör och firmatecknare.

Granskningen visar att bolaget inte har agerat följsamt mot detta lagkrav då tiden mellan årsstämma och till det att bolaget lämnade in anmälan för registrering uppgick till 27 dagar. Registreringsansökan som inlämnats till Bolagsverket har inte kunnat registreras på grund av brister i ansökan. Effekten av detta blir att tiden för registrering har förlängts ytterligare.

Bedömning

Utifrån dokumentgranskningen bedöms att styrelsen hanterat sitt uppdrag på ett tillfredställande sätt. Utifrån det möte som hölls med styrelsen då resultatet av enkätsvaren presenterades bedömer lekmannarevisorerna att styrelsen är införstådd med sitt ansvar.

Samtidigt visar granskningen på brister när det gäller bolagets hantering av registrering av förändringar till Bolagsverket. Kravet på snabb registrering syftar till att säkerställa att enskilda styrelseledamöter, styrelsesuppleanter med flera med giltig verkan kan företräda bolaget. Det är också viktigt att tredje man alltid kan förlita sig på att registrerade uppgifter är korrekta. Då ledamot, suppleant med flera avgår är det av stor betydelse att avregistrering sker korrekt eftersom ansvaret och behörigheten upphör först då anmälan kommit in till Bolagsverket. Felaktigt kvarstående registreringar kan dessutom påverka den enskildes möjligheter till annat uppdrag, anställning eller rätt till arbetslöshetsersättning.

Lekmannarevisorerna gör bedömningen att rutinerna för anmälningsärenden till Bolagsverket bör ses över.

Uppföljning av offentlighet och sekretess

Lekmannarevisorerna granskade föregående år offentlighet och sekretess. Granskningen resulterade i att följande rekommendationer riktades till styrelsen och verkställande direktören:

¹¹ Företrädare registrerade i bolagsregistret hävdade att de avgått från sina befattningar och visade upp förfalskade stämmoprotokoll.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och tf verkställande direktören att se till att en arkivförteckning och en arkivbeskrivning upprättas.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och tf verkställande direktören att se till att bolagets anvisningar tydliggör hur helt eller delvisa avslagsbeslut ska hanteras.

lakttagelser

Arkivnämnden beslutade den 27 maj 2015 om ”Riktlinjer till arkivreglemente avseende redovisning och gallring av allmänna handlingar”. Riktlinjerna syftar till att fastställa att myndigheterna i Göteborgs Stad ska övergå till en processororienterad informationsredovisning och regler för detta. Detta innebär att myndigheter ska redovisa och strukturera sin information i form av allmänna handlingar och arkiv med utgångspunkt i verksamhetens processer. Myndigheterna ska upprätta en klassificeringsstruktur som utgår från hur verksamheterna ser ut och arbetar och som visar den allmänna handlingen under hela dess livscykel – från uppkomst till slutarkivering eller gallring – oavsett medium.

Bolaget har i sin anvisning för utlämnande av allmän handling förtydligat hur hela och delvisa avslagsbeslut ska hanteras. Bolaget har den 30 oktober år 2015 skickat en upprättad arkivbeskrivning till Regionarkivet för kvalitetsgranskning. Därefter ska styrelsen besluta om arkivbeskrivningen och en kopia skickas till Regionarkivet för kännedom.

Bedömning

Bedömningen är att bolaget har påbörjat ett arbete för att omhänderta de lämnade rekommendationerna.

Rekommendationen avseende att se till att en arkivförteckning och en arkivbeskrivning upprättas kvarstår till dess att en arkivförteckning kan verifieras och styrelsen har beslutat om arkivbeskrivningen.

Rekommendationen avseende att se till att bolagets anvisningar tydliggör hur helt eller delvisa avslagsbeslut ska hanteras kvarstår däremot inte.

Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen.

Lekmannarevisorer är förtroendevalda och utses av fullmäktige ur gruppen förtroendevalda revisorer (gruppen benämns som Stadsrevisionen). Lekmannarevisorerna har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. I Göteborg utses i regel två lekmannarevisorer för varje bolag. Revisorerna är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Resultatet av lekmannarevisorernas granskning redovisas i granskningsrapport och granskningsredogörelse, en per bolag.

Revisorerna genomför också särskilda granskningar som i regel rör flera bolag och nämnder. Dessa redovisas i revisionsrapporter till fullmäktige löpande under året.

Revisorerna tar även varje år fram en årsredogörelse som sammanfattar all den granskning som gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på www.goteborg.se/stadsrevisionen.

Språkbruk och revisionstermer

När revisorerna har genomfört en granskning lämnar de ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Ibland lämnar de även revisionskritik.

Rekommendationer lämnas då revisorerna ser brister i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas då revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen påpekande, erinran eller anmärkning. Anmärkning är allvarligast.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder bolaget eller nämnden har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6, Göteborg

Kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se



**Göteborgs
Stad**