



Förvaltnings AB Framtiden

Granskning av verksamhetsåret 2016

Vi, av kommunfullmäktige utsedda lekmannarevisorer, har granskat om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen har varit tillräcklig. Yrkesrevisorer vid Göteborgs Stads revisionskontor har biträtt oss i granskningen.

Resultatet av granskningen presenteras i bifogad granskningsredogörelse. Granskningsredogörelsen skickas till styrelsen som ett underlag i bolagets fortsatta arbete.

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnas och vill därför ha ett yttrande från styrelsen. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder som bolaget har gjort eller planerar att göra med anledning av rekommendationerna. Yttrandet skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 22 juni 2017.

Vårt uttalande till årsstämman lämnas i en granskningsrapport. Granskningsrapporten skickas till bolaget efter det att styrelsen beslutat att fastställa årsredovisningen. Uttalandet i granskningsrapporten grundar sig på granskningsredogörelsen.

Göteborg den 24 januari 2017

Hans Aronsson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Claes-Göran Lans
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor



Förvaltnings AB Framtiden

– granskning av verksamhetsåret 2016



Januari 2017

Förvaltnings AB Framtiden. Granskning av verksamhetsåret 2016
Diarienummer: 0157/16

Lekmannarevisorer: Hans Aronsson och Claes-Göran Lans
Yrkesrevisor: Lisa Nöjd

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
Granskning av verksamheten	6
Grundläggande granskning	6
Rutiner för bedömning av bisysslor i Göteborgs Stad	7
Rutiner för arvoden och ersättningar till förtroendevalda	7
Uppföljning av bolagets hantering av kommunfullmäktiges mål	7
Uppföljning av bolagets systematiska arbetsmiljöarbete	10
Uppföljning av granskning av konsultanvändning	11
Uppföljning av det vräkningsförebyggande arbetet	12
Uppföljning av offentlighet och sekretess	13
Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering	14
Språkbruk och revisionstermer	15

Bilaga: Rekommendationer utifrån granskning
av dotterbolagen 2016

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
- bisysslor
- förtroendevaldas arvoden
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

Granskningen visar att delar av bolagets verksamhet har brister som behöver åtgärdas. Därför lämnar vi följande rekommendationer (tabellen fortsätter på nästa sida):

Område	Rekommendation
Bolagets process för hantering av kommunfullmäktiges mål	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utarbeta ett inriktningsdokument i enlighet med kommunfullmäktiges budget och riktlinjer. (Rekommendationen lämnades år 2015) Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att uppföljningen av dotterbolagens verksamhet dokumenteras och struktureras på ett mer likartat sätt. (Rekommendationen lämnades år 2015)
Systematiskt arbetsmiljöarbete	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att det systematiska arbetsmiljöarbetet följer gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges riktlinjer. (Rekommendationen lämnades år 2015)

Område	Rekommendation
Systematiskt arbetsmiljöarbete	Lekmannarevisorerna rekommenderar verkställande direktören att se till att den personal som har tilldelats särskilda arbetsmiljöuppgifter ges goda förutsättningar att ta sig an uppgifterna i form av tid och kompetensutveckling. (Rekommendationen lämnades år 2015)
Konsultanvändning	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utarbeta en rutin för informationssäkerhet i enlighet med kommunfullmäktiges säkerhetspolicy och riktlinje för informationssäkerhet. (Rekommendationen lämnades år 2015)
Offentlighet och sekretess	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och verkställande direktören att se till att en arkivbeskrivning och en arkivförteckning upprättas. (Rekommendationen lämnades år 2014)

I övrigt bedömer vi 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 samt uppföljning av tidigare års granskning.¹

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.

Iakttagelser

Den grundläggande granskningen visar inte på några avvikelser.

Bedömning

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.

¹ Se lekmannarevisorernas granskningsplan, april 2016

Rutiner för bedömning av bisysslor i Göteborgs Stad

Stadsrevisionens granskning av rutiner för bedömning av bisysslor i Göteborgs Stad blev klar den 16 juni 2016. Granskningens syfte var att bedöma om bolag och nämnder har en tillräcklig kontroll för att i rimlig grad försäkra sig om att anställda inte har olämpliga bisysslor som kan vara till skada för Göteborgs Stad.

Förvaltnings AB Framtiden var en av flera granskade nämnder och bolag. Revisionsrapporten har översänts för beaktande till styrelsen.

Rutiner för arvoden och ersättningar till förtroendevalda

Stadsrevisionens granskning av rutiner för arvoden och ersättningar till förtroendevalda blev klar den 13 september 2016 och en revisionsrapport lämnades till styrelsen. Syftet med granskningen var att bedöma om styrelsen hade en tillräcklig intern styrning och kontroll i hanteringen av de ersättningar och arvoden som betalas ut till förtroendevalda. Granskningen innefattade även att genom stickprov kontrollera om det har betalats ut felaktiga arvoden under år 2015.

Förvaltnings AB Framtiden var en av flera granskade nämnder och bolag. Vid granskningen identifierades inga brister. Den samlade bedömningen var att bolaget i huvudsak har tillräckliga rutiner på plats för att säkerställa att hantering av arvoden och ersättningar sker i enlighet med stadens regler.

Uppföljning av bolagets hantering av kommunfullmäktiges mål

Lekmannarevisorerna granskade år 2015 bolagets process för hantering av kommunfullmäktiges prioriterade mål. Granskningen resulterade i att följande rekommendationer riktades till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att fatta beslut om sådant inriktningsdokument i sådan rimlig tid att det kan ligga till grund för arbetet med bolagets affärsplan.

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

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att uppföljningen av dotterbolagens verksamhet dokumenteras och struktureras på ett mer likartat sätt.

Iakttagelser

Föregående års rekommendation grundades på följande iakttagelser:

- Inriktningsdokumentet beslutades drygt tre månader efter det att beslut om affärsplanen fattades.
- Inriktningsdokumentet saknade en tydlig koppling till fullmäktiges mål.
- Inriktningsdokumentet var otydligt med hur målen skulle nås.
- Förvaltnings AB Framtiden ansvarar för att rapportera dotterbolagens verksamhet och arbete med fullmäktiges mål till staden. Informationsinsamlandet skedde på ett icke enhetligt sätt. Beroende på vem som ansvarade för detta hos moderbolaget kunde det ske skriftlig eller muntligt.

I styrelsens yttrande till lekmannarevisorerna angavs att styrelsen har för år 2017 utarbetat ett inriktningsdokument i enlighet med kommunfullmäktiges budget och riktlinjer. Styrelsen framförde att eftersom dotterbolagen behöver ha tillgång till koncernens affärsplan innan midsommar har arbetet med affärsplan 2017 gjorts parallellt med att styrelsen tagit fram inriktningsdokumentet.

När det gäller verksamhetsuppföljningen har styrelsen svarat att arbetet planeras att starta under hösten år 2016.

Utifrån den uppföljande granskning som har gjorts konstateras att styrelsen beslutat att presidiet ska ta fram ett förslag till inriktningsdokument. Förslaget lades fram för styrelsen den 20 juni 2016 varvid beslut fattades. Vid samma möte beslutade styrelsen också om affärsplan år 2017. Senare samma år, den 18 augusti, tog styrelsen ett nytt beslut om affärsplanen efter det att vissa justeringar gjorts. Styrelsens intentioner är att arbetet med inriktningsdokumentet ska påbörjas tidigare i syfte att följa den hanteringsordning fullmäktige beslutat om.

När det gäller verksamhetsrapportering från dotterbolagen har, enligt uppgift, ett kartläggande arbete påbörjats i syfte att identifiera vilken information och vilka nyckeltal moderbolaget är i behov av. De dialogprocesser som tidigare var en del i verksamhetsuppföljningen har under året ersatts med krav på skriftlig inrapportering.

Bedömning

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

Fullmäktige är tydlig med att ansvaret för framtagande och beslut om inriktningsdokumentet inte kan delegeras.²

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.

Lekmannarevisorerna bedömer att styrelsen till viss del har utvecklat sin process för hantering av fullmäktiges mål. Föregående års bedömning var att den beslutsordning som gällde inte gav förutsättning för styrelsens inriktningsdokument att ligga till grund för affärsplanen då besluten togs i fel ordning³. I årets granskning noteras att förutsättningarna har ökat. Lekmannarevisorerna menar att det är positivt att styrelsen har för avsikt att ytterligare utveckla processen.

När det gäller hur styrelsen har brutit ner fullmäktiges mål och inriktningar och anpassat dem till sin verksamhet samt på ett tydligt sätt visat hur målen ska nås är bedömningen att det fortfarande finns utvecklingsmöjligheter.

Vi har noterat att inriktningsdokumentet har omarbetats till viss del men bedömningen är även i år att kopplingen till fullmäktiges mål samt hur styrelsen avser att nå måloppfyllelse är otydlig.

Vad gäller verksamhetsuppföljning från dotterbolagen bedömer lekmannarevisorerna att det utvecklingsarbete som har påbörjats ger förutsättningar för en mer strukturerad och enhetlig uppföljning.

Sammanfattningsvis är bedömningen att det utvecklingsarbete som har påbörjats vad gäller process för såväl hantering av fullmäktiges mål som verksamhetsuppföljning från dotterbolagen är bra.

Lekmannarevisorerna bedömer att styrelsen har beaktat rekommendationen genom det arbete som har påbörjats. När det gäller rekommendationen om att fatta beslut om inriktningsdokumentet i sådan rimlig tid att det kan ligga till grund för arbetet med bolagets affärsplan bedömer lekmannarevisorerna att styrelsen genom sitt arbete och fortsatta intentioner har omhändertagit denna.

Däremot är bedömningen att arbete kvarstår när det gäller förtydligande av styrelsens omhändertagande av fullmäktiges mål samt hur måloppfyllelse ska nås. Därav kvarstår den rekommendationen.

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

³ Beslut om affärsplan fattades den 24 juni 2015. Beslut om mål- och inriktningsdokument fattades den 30 september 2015.

Också när det gäller rekommendationen om verksamhetsuppföljning av dotterbolagen är bedömningen att arbete återstår. Rekommendationen kvarstår tills arbetet är slutfört.

Uppföljning av bolagets systematiska arbetsmiljöarbete

Lekmannarevisorerna granskade år 2015 bolagets systematiska arbetsmiljöarbete. Granskningen resulterade i att följande rekommendationer riktades till styrelsen och verkställande direktör:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att det systematiska arbetsmiljöarbetet följer gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges riktlinjer.

Lekmannarevisorerna rekommenderar verkställande direktören att se till att den personal som har tilldelats särskilda arbetsmiljöuppgifter ges goda förutsättningar att ta sig an uppgifterna i form av tid och kompetensutveckling.

Lekmannarevisorerna rekommenderar verkställande direktören att säkerställa att ett skyddsombud utses.

Iakttagelser

Föregående års rekommendation grundades på följande iakttagelser:

- Bolaget saknade ett systematiskt arbetsmiljöarbete men i samband med vår granskning startade bolaget upp ett arbete.
- Bolaget hade inget skyddsombud.

I styrelsens yttrande till lekmannarevisorerna angavs att i samband med omorganisationen som pågick hade samtliga medarbetare som tidigare varit ansvariga för dessa frågor slutat. Efter semesterperioden planerade verkställande direktören att starta om arbetet i samband med att de nya medarbetarna var på plats. Enligt yttrandet ska det säkerställas att bolaget följer gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges riktlinjer.

Den uppföljande granskningen visar att uppdrag för det systematiska arbetsmiljöarbetet har fördelats inom bolaget men att det arbete som påbörjats inte är slutfört. Däremot noteras att det under hösten har utsetts ett skyddsombud.

Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att styrelsen och verkställande direktören har omhändertagit rekommendationen om att utse ett skyddsombud.

För de övriga rekommendationerna är bedömningen att styrelsen och verkställande direktören har beaktat dem genom det arbete som har påbörjats. Samtidigt är bedömningen att arbete kvarstår och att samtliga rekommendationer kvarstår tills arbetet är slutfört.

Rekommendationen om att utse ett skyddsombud kvarstår inte.

Uppföljning av granskning av konsultanvändning

Stadsrevisionen granskade år 2015 konsultanvändning och arbetet med informationssäkerhet i totalt sex nämnder och bolag inom staden, bland andra Förvaltnings AB Framtiden. Granskningen resulterade i att följande rekommendation riktades till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utarbeta en rutin för informationssäkerhet i enlighet med kommunfullmäktiges säkerhetspolicy och riktlinje för informationssäkerhet.

Iakttagelser

Rekommendationen grundades på följande iakttagelser:

- Det saknades tillämplig rutin vid konsultanvändning.
- En rutin för informationssäkerhet saknades.

I styrelsens yttrande till lekmannarevisorerna angavs att arbetet beräknades vara klar under hösten.

Den uppföljande granskningen visar att bolaget har en praktisk rutin som innebär att när en konsult behöver tillgång till bolagets it-system ska detta först godkännas av bolagets strategiska chef.

När det gäller en upprättad och beslutad rutin i enlighet med kommunfullmäktiges informationspolicy framkommer att bolaget fortfarande inte har någon sådan.

Bedömning

Bedömningen är att den praktiska rutin som bolaget tillämpar vid konsultanvändning är tillräcklig med tanke på den låga grad av konsulter som bolaget idag har.

Enligt kommunfullmäktiges riktlinje för informationssäkerhet ska regelverk och rutin för registrering och avregistrering av behörigheter och åtkomst samt tilldelning av lösenord för it-baserade informationssystem dokumenteras och finnas formellt beslutade. Bedömningen är att, då en sådan rutin inte har formulerats och beslutats, styrelsen och verkställande direktören inte fullt ut har omhändertagit rekommendationen.

Rekommendationen kvarstår därmed.

Uppföljning av det vräkningsförebyggande arbetet

Föregående år granskade lekmannarevisorerna för Bostads AB Poseidon, Familjebostäder i Göteborg AB, Gårdstensbostäder AB och Göteborgs stads bostadsaktiebolag bolagens vräkningsförebyggande arbete.

I granskningen gjordes iakttagelser som bedömdes ha bäring på Förvaltnings AB Framtiden i sin roll som moderbolag. Granskningen resulterade i att följande rekommendation riktades till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att kommunstyrelsen erhåller rapportering i enlighet med riktlinje för vräkningsförebyggande arbete.

Iakttagelser

Föregående års rekommendation grundades på följande iakttagelse:

Bostadsbolagen har att följa fullmäktiges riktlinjer att föra statistik som sedan ska rapporteras till kommunstyrelsen. Utifrån en kontroll med stadsledningskontoret konstaterades att inrapportering av de av fullmäktige angivna uppgifterna inte hade skett. Då moderbolaget är rapporterande enhet till Göteborgs Stadshus AB, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för samtliga dotterbolag i koncernen var det lekmannarevisorerna bedömning att det är moderbolagets ansvar att se till att den statistik som kommunstyrelsen efterfrågar också rapporteras in.

I styrelsens yttrande till lekmannarevisorerna angavs att ett möte har ägt rum med företrädare på stadsledningskontoret.

Den uppföljande granskningen visar att ett dialogmöte har hållits med representanter från Förvaltnings AB Framtiden, bostadsbolagen och stadsledningskontoret. Syftet med mötet var att klargöra respektive parts faktiska förutsättningar att bidra till kunskapsutvecklingen i staden. För att underlätta redovisningen till stadsledningskontoret ska anvisningarna i inrapporteringssystemet Rappet förtydligas så att även bostadsbolagen erhåller upplysningar om exakt vilka uppgifter som ska lämnas.

Huruvida statistik och inrapportering sker enligt ovanstående har inte granskats i årets uppföljning.

Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att styrelsen har omhändertagit rekommendationen som lämnades i granskningen av det vräkningsförebyggande arbetet år 2015.

Rekommendationen kvarstår därmed inte.

Uppföljning av offentlighet och sekretess

Lekmannarevisorerna granskade år 2014 offentlighet och sekretess. Granskningen resulterade i att följande rekommendation riktades till styrelsen och verkställande direktören:

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

lakttagelser

Under år 2015 följdes rekommendationen upp och det konstaterades att den inte hade blivit omhändertagen men att ett arbete hade påbörjats. Därav kvarstod rekommendationen.

I styrelsens yttrande 2015 angavs att arbetet påbörjades hösten 2015, men färdigställdes ej då styrelsen fattade beslut om att moderbolagets organisation skulle förändras. Arbetet planerades att återupptas under hösten 2016.

Årets granskande uppföljning visar att arbetet inte är slutfört.

Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att styrelsen har beaktat rekommendationen genom att se till att ett arbete har påbörjats. Bedömningen är att rekommendationen kvarstår tills arbetet är slutfört.

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 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**



Bilaga till Förvaltnings AB Framtidens granskningsredogörelse 2016

Bilaga: Rekommendationer utifrån granskning av dotterbolagen 2016

Följande rekommendationer har, utifrån övrig granskning inom koncernen, lämnats av lekmannarevisorerna till dotterbolagen. I övrigt hänvisar vi till respektive dotterbolags granskningsredogörelse.

Bostads AB Poseidon

I anslutning till granskningen av systematiskt arbetsmiljöarbete lämnas följande rekommendationer:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att en översyn av bolagets styrande dokument för det systematiska arbetsmiljöarbetet görs. I denna översyn bör även bolagets mallar för riskinventering och skyddsronder göras enhetliga för bolaget som helhet.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att ta del av en årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

I anslutning till granskningen av klagomålshantering lämnas följande rekommendationer:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att en bolagsgemensam rutin för hantering av klagomål tas fram.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att hanteringen av rättelsebrev, som skickas till hyresgäst och socialtjänst, sker på ett enhetligt sätt samt att de håller en sådan kvalitet att risken för att de kan uppfattas som osakliga minimeras.

Följande rekommendation kvarstår från föregående år i granskningen av bolagets process för hantering av kommunfullmäktiges prioriterade mål:

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

Följande del av rekommendation kvarstår från föregående år (2014) i granskningen av offentlighet och sekretess:

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

Familjebostäder i Göteborg AB

I anslutning till granskningen av systematiskt arbetsmiljöarbete lämnas följande rekommendation:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att ta del av en årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Följande rekommendationer kvarstår från föregående år (2014) i granskningen av offentlighet och sekretess:

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

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och verkställande direktören att se till att arkivbeskrivningen uppdateras.

Framtiden Byggutveckling AB

I anslutning till den grundläggande granskningen lämnas följande rekommendationer:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utarbeta och besluta om inriktningsdokument och affärsplan i enlighet med kommunfullmäktiges budget och riktlinjer.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att bolagets styrelsehandlingar publiceras på Göteborgs Stads hemsida.

Gårdstensbostäder AB

I anslutning till den grundläggande granskningen lämnas följande rekommendation:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att bolagets dagordningar, handlingar och protokoll publiceras på Göteborgs Stads hemsida.

I anslutning till granskningen av systematiskt arbetsmiljöarbete lämnas följande rekommendationer:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att en skriftlig uppgiftsfördelning av arbetsmiljöarbetet upprättas.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att den får ta del av en årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Följande rekommendationer kvarstår från föregående år (2015) i granskningen av bolagets process för hantering av kommunfullmäktiges prioriterade mål lämnas följande rekommendation:

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

Följande del av rekommendation kvarstår från föregående år (2014) i granskningen av offentlighet och sekretess:

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

Göteborgs Egnahems AB

I anslutning till den grundläggande granskningen lämnas följande rekommendation:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att bolagets styrelsehandlingar publiceras på stadens hemsida.

I anslutning till granskningen av systematiskt arbetsmiljöarbete lämnas följande rekommendationer:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta och besluta om en anvisning för hur bolagets arbetsmiljöarbete ska organiseras och bedrivas.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att ta beslut om mål för arbetsmiljöarbetet.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att följa upp och utvärdera bolagets arbetsmiljöarbete.

Hantering av kommunfullmäktiges mål:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att besluta om affärsplan i enlighet med kommunfullmäktiges budget.

Följande rekommendationer kvarstår från föregående år (2014) i granskningen av offentlighet och sekretess:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och verkställande direktören att upprätta en arkivbeskrivning

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och verkställande direktören att upprätta en arkivförteckning.

Göteborgs stads bostadsaktiebolag

I anslutning till granskningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet lämnas följande rekommendationer:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att dokumentation av det systematiska arbetsmiljöarbetet sker i enlighet med Arbetsmiljöverkets föreskrifter.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att ta del av en årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

I anslutning till granskningen av klagomålshantering lämnas följande rekommendation:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att hanteringen av rättelsebrev, som skickas till hyresgäst och socialtjänst, sker på ett enhetligt sätt samt att de håller en sådan kvalitet att risken för att de kan uppfattas som osakliga minimeras.

I anslutning till granskningen av arvoden och ersättning till förtroendevalda lämnas följande rekommendation:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att en regelbunden, dokumenterad genomgång av behörigheter görs.

Störningsjouren i Göteborg AB

I anslutning till den grundläggande granskningen lämnas följande rekommendation:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utveckla bolagets verksamhetsuppföljning så att den överensstämmer med de krav kommunfullmäktiges budget föreskriver.

I anslutning till granskningen av bolagets process för hantering av dagstörningar lämnas följande rekommendationer:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta och besluta om en rutin för hur dagstörningar ska utredas och dokumenteras.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att vidta åtgärder som borgar för att registrerade störningar och upprättade rättelsebrev på ett enhetligt sätt hålls ordnande och sökbara.

I anslutning till granskningen av upphandling och inköp lämnas följande rekommendation:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utifrån de krav som finns i Göteborgs Stads policy för upphandling och inköp ta fram en mall för hur direktupphandlingar ska genomföras och dokumenteras.

Följande rekommendation kvarstår från föregående år (2015) i granskningen av bolagets process för hantering av kommunfullmäktiges prioriterade mål:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utarbeta och besluta om inriktningsdokument och affärsplan i enlighet med kommunfullmäktiges budget och riktlinjer.

Följande rekommendationer kvarstår från föregående år (2012) i granskningen av rekryteringsprocessen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och verkställande direktören att förbättra dokumenthanteringen i rekryteringsprocessen genom att arkivera och gallra i enlighet med stadens dokumenthanteringsplan för rekrytering.