



**Luleå kommun**

**Årlig övergripande granskning 2013**  
**Hamnstyrelsen**

Offentlig sektor  
KPMG AB  
*14 februari 2014*  
*Antal sidor: 3*

## 1. Inledning

Revisorerna granskar årligen all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisionens uppgift enligt kommunallagen är att ge underlag till fullmäktiges prövning om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

I den årliga granskningen ingår att följa verksamheten löpande under året genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Delårsrapport och årsredovisning granskas för att bedöma hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges mål för den ekonomiska hushållningen.

Revisorerna genomför också nämndsbesök för att övergripande diskutera nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll. De förtroendevalda revisorerna och KPMG har träffat Hamnstyrelsen 2013-11-13 för att diskutera nämndens arbete med utgångspunkt från ett antal frågeställningar som har skickats ut i förväg.

I denna rapport sammanfattas väsentliga iakttagelser och intryck från mötet samt våra kommentarer. Granskning av delårsrapport och årsredovisning och fördjupade granskningar redovisas i särskilda rapporter.

## 2. Frågor som diskuterades vid mötet

Vid mötet med nämnden diskuterades ett antal frågeställningar med koppling till nämndernas ansvar enligt kommunallagen.

Frågorna syftar till att på en övergripande nivå ge revisorerna svar på följande två huvudfrågor:

- Är nämndens styrning, ledning och uppföljning tillräcklig för att säkerställa att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?
- Har nämnden ett system för att säkerställa en god intern kontroll?

Nedan redovisas iakttagelser och kommentarer till frågeområdena.

**Har nämnden en modell för verksamhetsstyrning som innebär att det finns mätbara mål för de olika verksamhetsområdena?**

Det finns en del mätbara mål för de verksamheter hamnstyrelsen ansvarar för. Hamnstyrelsen jobbar mycket med mål och mätbarhet på de planeringsdagar som genomförs.

**Har nämnden fastställt former för att fördela de av fullmäktige tilldelade resurserna till samtliga verksamheter?**

Till skillnad från övriga nämnder får hamnstyrelsen inget kommunbidrag. Verksamheten finansieras av intäkter från den verksamhet som bedrivs. Hamnchefen gör budget tillsammans med verksamhetscheferna.

**Är det ekonomiska ansvaret tydligt definierat och känt i organisationen?**

Hamnchef och administrativ chef har attesträtt.

Budgetprocessen har gjort att det ekonomiska ansvarstagandet har ökat.

Bolagiseringen av hamnverksamheten har bidragit till en kostnadsmedvetenhet utifrån de diskussioner som förts i samband med bolagiseringen.

**Får nämnden regelbunden rapportering om kvaliteten i verksamheten? På vilket sätt? I vilken form sker rapporteringen (t ex redovisning av nyckeltal, kvalitetsredovisning eller annat sätt)?**

Hamnstyrelsen får rapportering av kvalitet under punkten "Hamnchefen informerar".

**Genomför nämnden uppföljningar för att säkerställa kostnadseffektiviteten i verksamheten?**

Det görs avstämningar av det man beslutat att göra. Avstämning gentemot styrkorten sker i samband med delårsuppföljning och verksamhetsberättelse.

Budgetuppföljningen är uppbyggd så att det är enkelt att se hur man ligger till.

Vad gäller avkastningskravet är bedömningen att det kommer att klaras under 2013 trots att skeppningen har minskat.

Resultatutjämningsfonden övergår till det nya bolaget.

**Bygger nämndens internkontrollplan på en bedömning utifrån risk och väsentlighet? Om inte, vad har avgjort vilka områden som kommit med i internkontrollplanen?**

I det kvalitetssystem man använder finns en hel del internkontrollfrågor. Kvalitetscertifieringen är till stora delar en internkontrollapparat.

**Fastställer nämnden internkontrollplaner varje år som anger vilken uppföljning som skall genomföras av den interna kontrollen?**

I samband med hamnstyrelsens årliga strategidagarna förs fördjupade diskussioner om vad som ska följas upp. De områden som finns kvar från föregående års internkontrollplan har man ansett behöva vara i fokus ytterligare ett år.

**Får nämnden återrapportering över resultatet utifrån genomförda kontroller och vidtagna förbättringsåtgärder? På vilket sätt? Hur ofta?**

Uppföljning av internkontrollplanen sker kontinuerligt på varje styrelsemöte.

## 2.1 Övriga frågor 2013

Vid mötet diskuterades också nedanstående frågor:

### **Beredning av ärenden**

Om ledamöterna anser att ärenden inte har varit tillräckligt beredda återremitteras dessa till hamnförvaltningen för ytterligare beredning. Det har t ex varit aktuellt gällande investeringsbudgeten.

### **Hur fortgår arbetet med bolagiseringen?**

Bolagiseringen fortgår enligt plan.

Styrgruppen för bolagiseringen har bl a diskuterat förslag till bolagsordning.

Bolagiseringen förväntas underlätta administrationen.

Det finns förhoppningar om att kunna göra effektiviseringsvinster genom bolagiseringen då man har ansvar för allt från lastning till lossning.

### **Svaveldirektivet**

Svaveldirektivet har diskuterats många gånger i hamnstyrelsen redan under förra mandatperioden. Hamnstyrelsen har en bra omvärldsbevakning som tidigt fångade upp detta. Ett stort arbete har genomförts av både ledamöter och tjänstemän kring detta. En konsekvens av svaveldirektivet kan bli att transportererna måste börja ske på vägarna istället vilket får stora konsekvenser för både miljön och näringslivet. För industrin kan transportererna bli ca 10 % dyrare. Det är framför allt pappersindustrin som drabbas av detta.

Muddringsprojektet gör att man kommer att kunna ta in större fartyg i hamnen som uppfyller kraven i direktivet.

Luleå dag som ovan



Ingegerd Mannfeldt  
Certifierad kommunal revisor  
Kundansvarig