

ABCD

**Hallands hamnar AB**

Lekmannarevision  
Granskningsrapport/PM

Audit  
KPMG AB  
*15 december 2015*  
*Antal sidor: 4*

Granskningsrapport-PM Hallands hamnar.docx

## **1. Granskningsiakttagelser avseende verksamheten i Hallands hamnar AB 2015**

### **1.1 Metod**

Detta PM bygger på en enkät (bilaga) som bolaget svarat på i en form av självskattning. Uppföljande intervju med VD och styrelseordförande har skett i syfte att verifiera och utveckla de svar som lämnats på enkäten.

Enkäten är indelad i fyra områden:

- 1) Styrning och ledning av verksamhet och ekonomi
- 2) Uppföljning av verksamhet och ekonomi
- 3) Offentlighetsprincipen
- 4) Riskbedömning och intern kontroll

### **1.2 Granskningsiakttagelser avseende verksamheten i Hallands hamnar AB 2015**

#### **1.2.1 Styrning och ledning av verksamhet och ekonomi**

- Styrdokumenten innehåller det som lagen kräver. Vad gäller de kommunala befogenheterna kunde de uttryckas tydligare i bolagsordningen.
- Bolaget har ingen särskild modell för att styra verksamheten mot de mål som framgår av ägardirektivet. Dock arbetar man med en tydlig affärsplan, budget och periodisk rapportering av resultat och ekonomi, godsvolymer, lönsamhet och volym per kund, verksamhetsplaner etc. Bolaget följer också ett antal nyckeltal för att styra och utvärdera effektiviteten i verksamheten. Ett särskilt rapportpaket skickas månatligen till ägarna.
- Styrelsen fastställer årligen en arbetsordning för sitt arbete. Detta görs under styrelsemötet i december. Vid detta möte fastställs även instruktioner om rapportering till styrelsen samt VD-instruktion.
- De kommunövergripande styrdokumenterna anses styrande även för bolaget och de är i relevanta delar kända för bolaget på olika nivåer.
- De system bolaget har för att säkerställa kvalitet är bl.a. miljödiplomering, verksamhetsplaner och SMAK<sup>1</sup>. Hamnverksamhet är konkurrensutsatt och rederierna kan

---

<sup>1</sup> SMAK står för Säkerhet, Miljö, Arbetsmiljö och Kvalitet

# ABCD

lätt flytta sin logistik till andra hamnar. Kvalitet och miljö är konkurrensfaktorer och detta är bolaget i högsta grad medveten om.

Bolaget har också en godkänd skyddsplan för hamnanläggningar enligt förordningen om sjöfartsskydd, ISPS-koden<sup>2</sup>. Bolaget är AEO-F-certifierat<sup>3</sup> och uppfyller därmed tullverkets krav på tullrutiner och säkerhet.

## 1.2.2 Uppföljning av verksamhet och ekonomi

- Ett projekt pågår för att förbättra och följa upp effektiviteten i bolaget.
- Styrelsen utvärderar årligen VD och företagsledningens insatser men utvärderar inte sig själva. Detta planeras att införas. Utvärdering av VD sker genom att ordförande samtalar med enskilda ledamöter i styrelsen och sedan med VD.
- Ekonomisk och verksamhetsmässig uppföljning sker månatligen av styrelsen i form av VD-rapport och muntlig föredragning vid styrelsemöten.
- Rapport om efterlevnad av ägardirektiven sker vid ägarsamråd två gånger per år. Vid dessa ägarsamråd deltar bl.a. kommunalråden i respektive ägarkommun.

## 1.2.3 Offentlighetsprincipen

- Bolaget har ett diarium och registratorsfunktion. Däremot tillämpas inte kommunens policyregelverk inom området post, diarieföring, arkivering fullt ut.
- Arkivbeskrivning och arkivförteckning saknas men arkivering sker enligt praxis vilket innebär att god ordning råder.

## 1.2.4 Riskbedömning och intern kontroll

- Styrelsen uppfattar kommunfullmäktiges mål/ägardirektiv som tydliga. Målen är relativt enkelt uttryckt såsom att resultat före bokslutsdispositioner ska vara minst 3 mkr per år och soliditeten lägst 40 procent.
- Affärsrisker analyseras bl.a. utifrån en SWOT-analys<sup>4</sup>. Risker som identifierats är att det krävs stora investeringar för vissa enskilda kunder. Samtidigt är kunderna "lättflyktiga" om de finner andra logistiklösningar och/eller billigare lösningar i näraliggande hamnar. Det finns också alltid en risk att godsvolymerna minskar t.ex. i en lågkonjunktur. För att motverka detta försöker bolaget dela affärsriskerna med kunderna i största möjliga utsträckning. Ett sätt att göra detta är att separera hanteringskostnaderna från fasta kostnader i form av hyra av anläggningar som kunden tar i anspråk.

---

<sup>2</sup> International ship and port facility security code

<sup>3</sup> Authorised Economic Operator

<sup>4</sup> Strength, Weakness, Opportunities, Threats

# ABCD

- Någon särskild intern kontrollplan finns inte i bolaget. Bolaget har under året infört nya attestrutiner som godkänts av bolagets revisorer.

## 2. Bedömning

Bolagets styrelse och företagsledning förefaller arbeta utifrån de ägardirektiv som fastställts av kommunfullmäktige i ägarkommunerna.

Företagsledning och styrelsen har ett affärsmässigt förhållningssätt och har identifierat de framgångsfaktorer som styr branschen. Bolaget arbetar medvetet med att finna, analysera och motverka risker.

Förtydligande kan göras i bolagsordningen avseende de kommunala befogenheterna.

En intern kontrollplan bör upprättas där det framgår vilka kontrollmoment som ska göras under året och med vilken periodicitet.

Arkivbeskrivning och arkivförteckning ska finnas i ett kommunalt bolag. (Arkivlag (1990:782) och Offentlighets- och sekretesslag (2009:400)). Vi rekommenderar att detta upprättas snarast.

Med anledning av denna övergripande granskning finner jag inte några skäl att göra någon fördjupad granskning avseende 2015 års verksamhet. Inte heller finner jag anledning till att lämna några synpunkter kring verksamhetens ändamålsenlighet.

Datum som ovan

KPMG AB



Göran Andersson

Certifierad kommunal yrkesrevisor