

Innkalling

Møte: Havnestyret
Møtested: Skur 38, Vippetangen
Møtedato: 10.05.2023
Tid: Kl. 16:00
Sekretariat: Hans Bernhard Klepsland

Forfall meldes til utvalgssekretær Hans Klepsland, tlf. 482 62 056.
E-post: hans.klepsland@oslohavn.no.

Varamedlemmer møter kun ved særskilt innkalling.

Sakspapirene ligger i Acos møteportal.

Innkalling er sendt til havnestyrets medlemmer og varamedlemmer.

Saker til behandling

Type	Saksnr.	Sakstittel	
FS		Protokoll fra forrige havnestyremøte	-
FS		Avgradering av saker	-
FS		Rapport vedr. bruk av fullmakter	-
FS		Habilitet	-
ST	20/23	Arbeidsmiljø og sykefravær - status	§ 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1
ST	21/23	Resultatindikatorer i Oslo Havn	-
ST	22/23	Gods- og passasjerutvikling 1. kvartal 2023	-
ST	23/23	Økonomirapportering 1. kvartal 2023	§ 14.1. ledd
ST	24/23	Justering av drifts- og investeringsbudsjettet 2023	§ 14.1. ledd

ST	25/23	Ansettelsesutvalgets innstilling mht. åremål havnedirektør	§ 23 1. ledd
ST	26/23	Forvaltningsrevisjon om grønne anskaffelser – klima- og miljøkrav	-
ST	27/23	Havnedirektørens orientering	§ 14.1. ledd
FS		Eventuelt	-

Oslo, 4. mai 2023

Tilleggsinnkalling

Møte: Havnestyret
Møtested: Skur 38, Vippetangen
Møtedato: 10.05.2023
Tid: Kl. 16:00
Sekretariat: Hans Bernhard Klepsland

Forfall meldes til utvalgssekretær Hans Klepsland, tlf. 482 62 056.
E-post: hans.klepsland@oslohavn.no.

Varamedlemmer møter kun ved særskilt innkalling.

Sakspapirene ligger i Admincontrol.

Innkalling er sendt til havnestyrets medlemmer og varamedlemmer.

Saker til behandling

Type	Saksnr.	Sakstittel	
ST	28/23	Revisjonsberetning 2022 og kommunerevisjonens oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2022	-

Oslo, 9. mai 2023

Saksframlegg

Utv. nr.	Utvalg	Møtedato
21/23	Havnestyret	10.05.2023

Arkivsak: 23/158 - 1

Saksbehandler: Christian Peder Braarud / fagsjef Compliance

Resultatindikatorer i Oslo Havn

Saken gjelder:

Resultatindikatorer/KPIer (heretter kun «resultatindikatorer») etableres for Oslo Havn for rapportering til eier og havnestyret.

Saken behandles i havnestyret iflg.:

Resultatindikatorer og nøkkeltall gjør det enklere å vise utviklingen til HAV og oppnåelse av de strategiske resultatmålene ovenfor eier og havnestyret. Resultatindikatorerne skal innarbeides fom. Budsjett 2024.

I tildelingsbrevet for 2022 bestiller byråd for næring og eierskap i pkt 4.1 Mål, tiltak, resultatindikatorer og måltall: «Havnestyret har bedt om en revisjon av Oslo Havns strategiplan, og med bakgrunn i dette også utarbeidelse av resultatindikatorer som reflekterer resultatmålene i den reviderte strategiplanen for Oslo Havn. Byrådsavdelingen legger til grunn at foretaket legger frem nye resultatindikatorer innen utgangen av 2022. Det vises også til Rundskriv 1/2022 om utarbeidelse av budsjettforslag for 2023, hvor det fremgår at det i forbindelse med budsjettet skal settes opp mål for virksomheten.»

I tildelingsbrevet for 2023 gjentas bestillingen i samme punkt med: Oslo Havn utarbeidet i 2022 en ny strategiplan som ble vedtatt av Havnestyret. Det bes om at foretaket på denne bakgrunn legger frem forslag til nye resultatindikatorer tilpasset resultatmålene i den reviderte strategiplanen. Byrådsavdelingen ber om at foretaket i budsjettinnspillet for 2024, kommer med forslag til nye resultatindikatorer. Det vises også til Rundskriv 1/2023 om utarbeidelse av budsjettforslag for 2024, hvor det fremgår at det i forbindelse med budsjettet skal settes opp mål for virksomheten.

Økonomiske konsekvenser for Oslo Havn KF:

Innføringen av resultatindikatorer forventes å ha økonomiske konsekvenser for Oslo Havn KF.

Budsjettmessige forhold:

Innføringen av resultatindikatorer forventes å ha økonomiske konsekvenser for Oslo Havn KF, og vil beregnes i forbindelse utarbeidelsen av Budsjett 2024.

Havnedirektørens vurderinger:

Administrasjonen foreslår at det vedtas seks resultatindikatorer på overordnet nivå for HAV.

I forslaget til resultatindikatorer er det lagt vekt på at indikatorene skal ha en klar kobling mot resultatmålene i Strategiplan for Oslo Havn KF 2022-2040.

Resultatindikatorer som rapporteres eksternt vil ha et preg av å gi et bilde av grad av måloppnåelse slik at Havnestyret og Byråd til enhver tid har et bilde av hvorvidt Oslo Havn nærmer seg resultatmålene i strategiplanen.

Disse resultatindikatorer er:

1. Mål 1: Mer transport på sjø: Vekst i gods +30 % i strategiperioden
 - o I snitt +1,5% pa
2. Mål 1: Mer transport på sjø: Vekst ant. passasjerer +25 % i strategiperioden
 - o I snitt +1,1% pa
3. Mål 2: Bærekraftig økonomi i havna: Avkastning % på sysselsatt kapital* > 6 % pa.
 - o Fokus også på nøkkeltallet omsetning per ansatt
4. Mål 2: Arealeffektivitet: antall tonn gods håndtert per kvm i Sydhavna > 10 tonn/kvm
5. Mål 2: Arbeidsmiljø og Sykefravær < 4 %
6. Mål 3: Oppfylle Nullutslippsplanen: Utslipp av Co2-ekvivalenter (tonn) -85 % innen 2030
 - o Fokus på nøkkeltall utslipp per kategori

I utarbeidelsen av forslag til de overordnede resultatindikatorer er det lagt vekt på at:

- Resultatindikatorer skal være forankret i Strategiplanen
- Resultatindikatorer og nøkkeltall gjør det enklere å vise utviklingen til HAV
- Resultatindikatorer og nøkkeltall kan sammenlignes på tvers av havner for benchmarking
- Resultatindikatorer skal engasjere de ansatte for å realisere de langsiktige målsetningene, i tillegg til å fremlegge resultater internt og utad på en enkel og oversiktlig måte.
- Resultatindikatorer kan brukes til intern resultatoppfølging for å identifisere endringer i trender, og gjennomgang av økonomisk tilstand i form av inntektsendringer.
- Resultatindikatorer kan også bidra til å veilede organisasjonsmessige endringer og beslutningstaking når det kommer til infrastruktur, utstyr, og fasiliteter i havnen.
- Hensikten med å innføre resultatindikatorer er å bevisstgjøre nøkkelpersoner i og rundt virksomheten om nåværende situasjon på en lettfattelig måte, samt understreke hvor områder med forbedringspotensial finnes.

Oslo Havn vil videre jobbe med resultatindikatorer til internt bruk som underbygger disse indikatorene og som på avdelings- og seksjonsnivå påvirker identifiserte drivere for oppnåelse av strategimålene. Disse driverne er:

MÅL 1:

- Effektive terminaler for gods og passasjertransport
- Balansert volumøkning for alle forretningsområder
- Investeringer som bidrar til bedre og mer markedsriktige tjenester

Mål 2:

- Helse, miljø og sikkerhet for ansatte, kunder og allmenheten prioriteres høyt
- Investeringer som bygger opp under tjenestene kundene har behov for
- Tilby konkurransedyktige priser på eiendomsleie og tjenester
- Styrke forretningsområder som bidrar til ringvirkninger for regionen
- God drift og forvaltning av eiendomsporteføljen, og sikre at vi har arealer til å drive på best mulig måte
- Sunne avkastningskrav til investert kapital bidrar til bærekraftig økonomi
- Risikovurdering som en del av den daglige forvaltningen, også økonomisk

Mål 3:

- Oppfylle Nullutslippsplanen

Mål 4:

- Oppfylle de tre øvrige målene i strategiplanen
- Bygge utbyttekapasitet
- Bidra til byliv og bærekraft

Ytterligere og mer detaljerte resultatindikatorer vil bli avledet av det som havnestyret vedtar i denne saken som vil bli vedtatt av- og fulgt opp av administrasjonen i Oslo Havn på ledergruppenivå, avdelingsnivå- og seksjonsnivå slik alle ledere og ansatte skal vite hva de kan bidra med konkret for å organisasjonen skal nå de overordnede strategiske målene.

Havnedirektørens forslag til vedtak:

Havnestyret vedtar følgende resultatindikatorer for Oslo Havn:

1. Mål 1: Mer transport på sjø: Vekst i gods +30 % i strategiperioden
 - I snitt +1,5% pa
2. Mål 1: Mer transport på sjø: Vekst ant. passasjerer +25 % i strategiperioden
 - I snitt +1,1% pa
3. Mål 2: Bærekraftig økonomi i havna: Avkastning % på sysselsatt kapital* > 6 % pa.
 - Fokus også på nøkkeltallet omsetning per ansatt
4. Mål 2: Arealeffektivitet: antall tonn gods håndtert per kvm i Sydhavna > 10 tonn/kvm
5. Mål 2: Arbeidsmiljø og Sykefravær < 4 %
6. Mål 3: Oppfylle Nullutslippsplanen: Utslipp av Co2-ekvivalenter (tonn) -85 % innen 2030
 - Fokus på nøkkeltall utslipp per kategori

Ingvar M. Mathisen
Havnedirektør

John E. Larsen
Finans- og org. direktør

Saksframlegg

Utv. nr.	Utvalg	Møtedato
22/23	Havnestyret	10.05.2023

Arkivsak: 22/95 - 6
Saksbehandler: Carl Johan Hatteland /

Gods- og passasjerutvikling 1. kvartal 2023

Saken gjelder:

Det ble omlastet 153.000 færre tonn gods i første kvartal 2023 sammenlignet med samme periode i 2022, en reduksjon på 10,2 %. Mesteparten av reduksjonen (-111.000 tonn, 75 % av samlet reduksjon) i samlet volum forklares av færre utskipinger av forurenset masse fra Filipstad og Grønlia til Langøya i 2023. Dette er prosjekterelatert last (bl.a. Regjeringskvartalet og E18), og vil variere i tid og mengde avhengig av pågående byggeprosjekter og i hvilken byggefase de er.

For våtbulksegmentet er det en reduksjon på ca. 10.000 tonn (-2,3 %), mens det for landbruksprodukter er en økning på 15.000 tonn (67 %) av lastet gods hovedsakelig for levering til Stavanger (for kraftforproduksjon). Det er en svak økning i jern- og stålprodukter (+ 3.300 tonn).

For containerlast er reduksjonen på 38.000 tonn (-9,6 %), og i teu på ca. 9.500 (-13 %). Det synes å reflektere en generell økonomisk utvikling, og SSBs statistikk viser tilsvarende reduksjon i utenrikshandel med varer med vegtransport. Det forventes en noe lavere containeraktivitet i 2023 enn i 2022 som følge av generell økonomisk utvikling, men at reduksjonen blir mindre utover året ettersom lagerbeholdninger må etterfylles. Fra april har det også begynt å komme inn containere med nye biler fra Kina og Taiwan, noe som bidrar positivt i et ellers labert marked. Yilport er invitert inn i begynnelsen av havnestyremøtet for å orientere om Yilport og containerterminalen generelt og om markedsutviklingen spesielt.

For gods med utenriksfergene merkes spesielt en reduksjon i gods i enheter uten trekkvogn (last som typisk ville gått med Color Carrier). Det er en sterk økning i antall passasjerer med utenriksfergene (157.000 passasjerer, + 75 %) i første kvartal 2023. Det er også god økning i antall passasjerbiler/motorsykler med fergene. Det er først og fremst et resultat av bortfall av covid-19 restriksjoner og et godt reisemarked. Det forventes vekst i passasjermarkedet i 2023, men en noe svakere utvikling i gods som følge av nedlegging av kapasitet (Color Carrier).

Det er ellers en fin økning i bilimport på ca. 10.000 tonn (ca. 5.000 biler) fra 11968 til 16892 biler, og en reduksjon i annet stykk gods (fordelt på mange aktører og varetyper) på ca. 14.000 tonn (-25 %).

Saken behandles i havnestyret iflg.:

Økonomiske konsekvenser for Oslo Havn KF:

Budsjettmessige forhold:

Havnedirektørens vurderinger:

Selv om det er til dels betydelige variasjoner i lastsammensetningen fra 2022 til 2023, forklares hovedtrekkene av hhv. reduksjon i utskipping av masser til Langøya og reduksjon i containervolum. For fergene var det betydelige etterslep etter covid-19 i første kvartal 2022, noe som gir en fin vekst i samme periode 2023. Samtidig har Color Line lagt ned ro-ro kapasitet (Color Carrier), noe som resulterer i en nedgang i antall traller uten trekkvogn. Ellers er det moderat variasjon.

Det er for tidlig å trekke konklusjoner for den videre utvikling i gods- og passasjervolum. Det er likevel grunn til å forvente at containervolumene i 2023 ikke vil nå 2022-nivå, og at antall passasjerer med cruise og utenriksferger vil øke noe i forhold til 2022. Utviklingen i byggenæringen (og hvilke faser byggeprosjektene er i) er en betydelig usikkerhetsfaktor for utvikling i tørrbulk, mens det er grunn til å forvente en viss økning av drivstoff (våtbulk).

Havnedirektørens forslag til vedtak:

Havnestyret tar saken til orientering.

Ingvar M. Mathisen
Havnedirektør

Einar Marthinussen
Kommersiell direktør

Saksframlegg

Utv. nr.	Utvalg	Møtedato
26/23	Havnestyret	10.05.2023

Arkivsak: 23/57 - 4
Saksbehandler: Christian Peder Braarud / fagsjef
Compliance

Forvaltningsrevisjon om grønne anskaffelser – klima- og miljøkrav.

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen (KRV) har sendt brev av 02.05.23 til Styret i Oslo Havn KF om at Kontrollutvalget i møte 31. januar 2023 (sak 7) vedtok at Kommunerevisjonen skal gjennomføre en forvaltningsrevisjon der de skal undersøke i hvilken grad Oslo kommune stiller fastsatte klima og miljøkrav i kunngjøring av konkurranser i sine anskaffelser. Undersøkelsen vil rettes mot klima- og miljøkrav til transport og andre områder der det er fastsatt tydelige og identifiserbare klima- og miljøkrav til kommunens virksomheter.

Oslo kommune har ambisiøse klimamål der klimagassutslippene skal reduseres med 95 prosent innen 2030. Kommunen er en stor innkjøper og det er derfor viktig at kommunen bruker sin innkjøpsmakt til å nå sine mål, herunder på miljøområdet. Kommunen har mange innkjøpsmiljøer, noe som generelt øker risikoen for at dette hensynet ikke blir tilstrekkelig ivarettatt i alle anskaffelser. I 2019 ble det fastsatt egne klima- og miljøkrav til transport i kommunens anskaffelser (byrådssak 1123/19). Videre har byrådet blant annet fastsatt klima- og miljøkrav til bygge- og anleggsplasser (byrådssak 1091/19) og gitt tydelige føringer knyttet til bærekraftig og redusert forbruk (byrådssak 249/19).

Forvaltningsrevisjonen startes opp nå. Den gjennomføres som en breddeundersøkelse i utgangspunktet rettet mot 34 av Oslo kommunes virksomheter, herunder Oslo Havn KF.

Kommunerevisjonen vil etter planen i oktober sende rapporten til uttalelse til Oslo Havns administrasjon og til Oslo Havns styre med mulighet til uttalelse. Kontrollutvalget skal etter planen behandle rapporten i 4. kvartal 2023.

Det er lagt opp til et oppstartsmøte med foretaket der KRV vil redegjøre nærmere for undersøkelsen. Dersom styret i Oslo Havn ønsker en presentasjon av undersøkelsen eller har spørsmål, kan styret ta kontakt med KRV v/Adrian Munsterhjelm (e-post: adrian.munsterhjelm@krv.oslo.kommune.no, tlf.: 976 35 832) eller Terje Grønli (e-post: terje.gronli@krv.oslo.kommune.no, tlf.: 901 32 887).

Saken behandles i havnestyret iflg.:

Brevet fra KRV er stillet til Styret i Oslo Havn KF.

Økonomiske konsekvenser for Oslo Havn KF:

Saken har ingen budsjettmessige konsekvenser for Oslo Havn KF

Budsjettmessige forhold:

Saken har ingen budsjettmessige konsekvenser for Oslo Havn KF

Havnedirektørens vurderinger:

Havnedirektøren synes det er positivt at KRV gjennomfører en slik forvaltningsrevisjon i 2023, og HAV vil prioritere ressurser for å bistå KRV i denne revisjonen.

Havnedirektørens forslag til vedtak:

Havnestyret tar til orientering informasjonen fra Kommunerevisjonen om oppstart av Forvaltningsrevisjon om grønne anskaffelser – klima- og miljøkrav.

Ingvar M. Mathisen
Havnedirektør

John E. Larsen
Finans og org. direktør

Vedlegg:

04.05.2023 Opstart av forvaltningsrevisjon: Grønne anskaffelser – klima- og miljøkrav

Oslo Havn KF

Postboks 230 Sentrum
0103 OSLO

Deres ref.:

Vår ref. (saksnr.):
23/208 - 56

Saksbeh.:

Adrian Munsterhjelm, +47 97635832

Dato:

03.05.2023

Oppstart av forvaltningsrevisjon: Grønne anskaffelser – klima- og miljøkrav

Kontrollutvalget vedtok i møte 31. januar 2023 (sak 7) at Kommunerevisjonen skal gjennomføre en forvaltningsrevisjon der vi skal undersøke i hvilken grad Oslo kommune stiller fastsatte klima- og miljøkrav i kunngjøringer av konkurranser i sine anskaffelser.

I prosjektskissen kontrollutvalget behandlet er det pekt på at Oslo kommune har ambisiøse klimamål der klimagassutslippene skal reduseres med 95 prosent innen 2030. Kommunen er en stor innkjøper og det er derfor viktig at kommunen bruker sin innkjøpsmakt til å nå sine mål, herunder på miljøområdet. Kommunen har mange innkjøpsmiljøer, noe som generelt øker risikoen for at dette hensynet ikke blir tilstrekkelig ivaretatt i alle anskaffelser. I 2019 ble det fastsatt egne klima- og miljøkrav til transport i kommunens anskaffelser (byrådssak 1123/19). Videre har byrådet blant annet fastsatt klima- og miljøkrav til bygge- og anleggsplasser (byrådssak 1091/19) og gitt tydelige føringer knyttet til bærekraftig og redusert forbruk (byrådssak 249/19).

Problemstilling

Forvaltningsrevisjonen har følgende problemstilling:

- I hvilken grad stiller Oslo kommune fastsatte klima- og miljøkrav ved kunngjøring av konkurranser i sine anskaffelser?

Undersøkelsen vil rettes mot klima- og miljøkrav til transport og andre områder der det er fastsatt tydelige og identifiserbare klima- og miljøkrav til kommunens virksomheter.

Undersøkelsen vil ta utgangspunkt i anskaffelser kunngjort i den nasjonale kunngjøringsdatabasen for offentlige anskaffelser (Doffin) i perioden 2020 til 1. kvartal 2023.

Ettersom Kommunerevisjonen nylig har undersøkt blant annet klima- og miljøkrav i samkjøpsavtaler i rapport 7/2023 *Kommunens bruk av samkjøpsavtaler*, vil vi ikke se på samkjøpsavtaler i denne forvaltningsrevisjonen.

Revisjonskriterier

Revisjonskriteriene vil utgjøre den målestokken som virksomhetens praksis måles opp mot, og som legges til grunn for Kommunerevisjonens vurderinger. I denne undersøkelsen er aktuelle kilder til revisjonskriterier blant annet:

- regelverk om offentlige anskaffelser
- Oslo kommunes anskaffelsesstrategi
- Oslo kommunes instruks for virksomhetsstyring
- Byrådssak 1123/19 Standard klima- og miljøkrav til transport for Oslo kommunes vare- og tjenesteanskaffelser
- Byrådssak 1091/19 Standard klima- og miljøkrav til Oslo kommunes bygge- og anleggsplasser
- Byrådssak 249/19 Framtidens forbruk – strategi for bærekraftig og redusert forbruk 2019-2030

Virksomheter, metode og framdrift

Forvaltningsrevisjonen startes opp nå. Den gjennomføres som en breddeundersøkelse i utgangspunktet rettet mot 34 av Oslo kommunes virksomheter, herunder Oslo Havn KF. Tilsvarende brev er sendt til foretakenes styrer og øvrige virksomheter som omfattes av undersøkelsen, samt tilhørende byrådsavdelinger.

Undersøkelsen vil omfatte innsamling og analyse av relevante dokumenter for et stort utvalg anskaffelser. Relevante dokumenter er i denne sammenheng særlig selve kunngjøringen, konkurransegrunnlag og kravspesifikasjon. Vi legger opp til at Kommunerevisjonen så langt som mulig vil hente inn dokumenter på egenhånd fra Doffin og KGV, men det kan bli behov for bistand fra reviderte virksomheter for innhenting av dokumenter til enkelte anskaffelser. Andre former for datainnsamling kan også bli aktuelt.

Hovedtyngden av datainnsamlingen er planlagt gjennomført i perioden mai–juni i år. Deretter vil vi analysere datamaterialet og skrive en rapport. Kommunerevisjonen vil etter planen sende rapporten til uttalelse i oktober. Kontrollutvalget skal etter planen behandle rapporten i 4. kvartal 2023.

Oppstartsmøte

Vi ønsker å avholde et oppstartsmøte med berørte virksomheter der vi kan orientere nærmere om forvaltningsrevisjonen. I oppstartsmøtet vil det være anledning til å stille spørsmål og komme med synspunkter. Siden det er et betydelig antall berørte virksomheter anser vi det som mest hensiktsmessig å gjennomføre oppstartsmøtene digitalt. Vi har satt opp tre tidspunkter under, gi tilbakemelding på hvilket som passer til Adrian Munsterhjelm. Dersom ingen tidspunkt passer, gi beskjed.

- Fredag 12. mai 10:00 (1 time)
- Mandag 15. mai 12:00 (1 time)
- Tirsdag 23. mai 10:00 (1 time)

Kontaktpersoner

Kommunerevisjonen ønsker å få oppnevnt en kontaktperson fra Oslo Havn KF i forbindelse med forvaltningsrevisjonen. Vi ber om beskjed per e-post om hvem det er innen 9. mai 2023.

Ta kontakt med Adrian Munsterhjelm (e-post: adrian.munsterhjelm@krv.oslo.kommune.no, tlf.: 976 35 832) eller Terje Grønli (e-post: terje.gronli@krv.oslo.kommune.no, tlf.: 901 32 887) dersom dere har spørsmål til undersøkelsen.

Vi ser fram til et godt samarbeid om denne forvaltningsrevisjonen.

Med hilsen

Terje Grønli
seniorrådgiver

Adrian Munsterhjelm
førsterevisor

Mottakere:
Oslo Havn KF

Postboks 230 Sentrum

0103

OSLO

Saksframlegg

Utv. nr.	Utvalg	Møtedato
28/23	Havnestyret	10.05.2023

Arkivsak: 22/178 - 10

Saksbehandler: Tore Beitveit / seksjonssjef

Revisjonsberetning 2022 og Kommunerevisjonens oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2022

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen har avgitt revisjonsberetning for 2022 og sendt foretaket brev med oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2022. Dokumentene fremlegger herved havnestyret til orientering.

Havnedirektørens vurderinger:

Kommunerevisjonen har avgitt ren revisjonsberetning til foretakets årsregnskap for 2022 herunder foretakets årsberetning.

I brevet som oppsummerer regnskapsrevisjonen er det påpekt noen feil som både foretaket v/administrasjonen og Kommunerevisjonen har vurdert til å ikke være av vesentlig betydning for avlagt regnskap.

Kommunerevisjonen har også noen andre kommentarer til årsregnskapet, der Kommunerevisjonen har noen forbedringsforslag i forhold til forbedring av rutiner.

Havnedirektørens forslag til vedtak:

Revisjonsberetning for 2022 og Kommunerevisjonens oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2022 tas til orientering.

Ingvar M. Mathisen
havnedirektør

John E. Larsen
finans- og organisasjonsdirektør

Oslo bystyre

Deres ref.:

Vår ref. (saksnr.):
22/382

Saksbehandler:

Dato:
11.04.2023

Uavhengig revisors beretning – Oslo Havn KF 2022

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Oslo Havn KF som viser et netto driftsresultat på 172,080 mill. kroner. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet

oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Oslo Havn KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra bystyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra bystyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra bystyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskonsroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Oslo kommune, Kommunerevisjonen

Uavhengig revisors beretning – Oslo Havn KF 2022

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra bystyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Oslo, 11. april 2023



Unn H. Aarvold

oppdragsansvarlig

Oslo Havn KF

Postboks 230 Sentrum
0103 OSLO

Deres ref.:

Vår ref. (saksnr.):
22/382 - 10

Saksbeh.:
Janne Aassveen, +47 91679978

Dato:
08.05.2023

Oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2022 - Oslo Havn KF

I dette brevet oppsummerer vi forhold som er avdekket i forbindelse med regnskapsrevisjonen av Oslo Havn KFs regnskap og årsberetning for 2022, inklusive deler av den økonomiske internkontrollen.

1. Årsregnskapet og årsberetningen

Vi har gjennomgått regnskapsoppstillinger, noter og årsberetning i den grad det følger av lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Våre kontroller rettet mot foretakets årsregnskap har særlig vært å gjennomgå saldo på balansekontoer pr. 31. desember og å undersøke bokførte saldoer og transaksjoner i drifts- og investeringsregnskapet ut ifra risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg har vi vurdert dokumentasjon av balansen mot bokføringslovens krav.

Der vi har kommentarer, omtales dette nærmere nedenfor.

1.1 Revisjonsberetningen

Kommunerevisjonen har avgitt ren revisjonsberetning til foretakets årsregnskap inklusive årsberetning.

1.2 Feil i regnskapet

Oversikt over ikke-korrigert feilinformasjon i regnskapet, som samlet sett har resultateffekt i driftsregnskapet på 1,543 mill. kroner i for lave driftsutgifter og 3,258 mill. kroner i for høy anleggsverdi, har vært distribuert til foretaket i forkant av utarbeidelse av revisjonsberetning.

Foretaket har, som Kommunerevisjonen, vurdert at feilene ikke er av vesentlig betydning for avlagt regnskap.

1.3 Andre kommentarer til årsregnskap/årsberetning

Kommunerevisjonen viser nedenfor til andre kommentarer vi har til årsregnskap/-beretning utover feil på oversikt over ikke-korrigert feilinformasjon i regnskapet; jf. punkt 1.2.

1.3.1 Interne budsjettjusteringer – omdisponering fra drift til investering

I forbindelse med avleggelse av årsregnskap måtte foretaket reversere en budsjettjusteringssak som innebar reduksjon i overføring av driftsmidler til investeringsbudsjettet. Styret har fullmakt til å omdisponere fra drift til gjennomføring av investeringer i budsjettåret iht. kommunens økonomireglement, men har ikke fullmakt til å vedta reduksjon i slike overføringer.

Kunnskap om og etterlevelse av budsjettfullmaktene i kommunens økonomireglement er viktig for riktig regnskapsavleggelse, og foretaket bør vurdere å bedre rutinen på dette området. Behov for budsjettjusteringer som styret ikke har fullmakt til å vedta må behandles av bystyret.

1.3.2 Interne budsjettjusteringer – administrative justeringer i investeringsbudsjettet

Det ble avdekket et par tilfeller hvor administrative budsjettjusteringer fra «udisponert» til virksomhetsområde i investeringsbudsjettet var gjort dobbelt. Ifølge foretaket skyldtes dette at samme behov var meldt inn fra to forskjellige budsjettansvarlige.

Feilene indikerer at foretaket ikke har gode nok rutiner på området.

1.3.3 Tilskudd fra Byrådsavdeling for næring og eierskap til utskifting av maskiner og tunge kjøretøy

Oslo Havn mottok i 2022 4,5 mill. kr i tilskudd til utskifting av maskiner og tunge kjøretøy. Tilskuddet ble gitt med henvisning til byrådssak 1051/2022. Byrådssaken angir kriterier for bruk av tilskuddet. Etter det vi kjenner til, ble ikke noe av midlene brukt i 2022.

Som regnskapsrevisor skal vi blant annet vurdere om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra bystyrets premisser for bruk av bevilgninger. Vi ønsker en redegjørelse fra foretaket om hvordan man vil bruke det aktuelle tilskuddet med angivelse av planer om konkrete anskaffelser.

1.3.4 Regnskapsoppstillinger i årsberetningen

Foretakets årsregnskap omfatter blant annet obligatoriske regnskapsoppstillinger iht. budsjett- og regnskapsforskriften. Regnskapsoppstillingene er også inntatt i foretakets årsberetning, med unntak av «bevilgningsoversikt drift».

Etttersom det er årsberetningen som sendes til politisk behandling, er det en fordel om alle obligatoriske regnskapsoppstillinger fremgår av årsberetningen (ev. i vedlegg til årsberetningen) i forbindelse med fremtidige regnskapsavleggelse.

2. Intern kontroll

Vårt arbeid er rettet mot internkontroll som er avgjørende for å kunne utarbeide et regnskap uten vesentlig feilinformasjon. I tillegg omfatter arbeidet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen som går utover å uttale seg om årsregnskapet.

Alle kommunens virksomheter har fått tilsendt rapport 8/2023 Regnskapsrevisjonen 2022 – oppsummering av utvalgte undersøkelser. Kommunerevisjonen vil særlig trekke frem følgende i rapporten:

- omtale av mislighetsrisiko; punkt 1.1.4 i rapporten
- avdekkede svakheter på lønnsområdet som kan gjelde flere virksomheter; punkt 1.2.3 i rapporten
- mangler ved dokumentasjon av varemottakskontroll; punkt 1.3.3 i rapporten
- fellestrekk ved funn i våre IT-revisjoner; punkt 2.4 i rapporten

I vårt brev til foretaket 5. januar 2023 har vi omtalt resultatet for Oslo Havn for undersøkelser foretaket har vært omfattet av i nevnte rapport sammen med andre undersøkelser av utvalgte transaksjoner og interne kontrollrutiner i virksomheten.

3. Tilbakemelding

Vi ønsker tilbakemelding på forhold omtalt under punkt 1.3 (Andre kommentarer til årsregnskap/årsberetning) innen 31. mai 2023.

Kommunerevisjonen har gjennom året dialog med foretakets ledelse, bl.a. gjennom møter, revisjonsbesøk og skriftlig kommunikasjon. Dersom det er ønskelig, stiller vi gjerne i et møte om det er forhold dere vil diskutere med oss. Kommunerevisjonen redegjør også gjerne for de omtalte forholdene eller andre forhold innenfor regnskapsrevisjon for foretakets styre. Vi vil i løpet av mai komme tilbake med en henvendelse om oppstart av revisjonen for 2023.

Med hilsen

May-Britt Bratlie
avdelingsdirektør

Janne Aassveen
seniorrådgiver

Kopi til:

Byrådsavdeling for næring og eierskap	Rådhuset	0037	OSLO
Styret i Oslo Havn KF	Postboks 230 Sentrum	0103	OSLO

Mottakere:

Oslo Havn KF	Postboks 230 Sentrum	0103	OSLO
--------------	----------------------	------	------