

Innkalling

Møte: Havnestyret
Møtested: Schweigaardsgate 16
Møtedato: 25.08.2021
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	
FS		Protokoll fra forrige havnestyremøte	-
FS		Avgradering av saker	-
FS		Rapport vedr. bruk av fullmakter	-
FS		Habilitet	-
ST	29/21	Internrevisjonsplan høsten 2021	-
ST	30/21	Utenriksfergeutredningen - orientering om foreløpig rapport	§ 15 1. ledd 1. punktum
ST	31/21	Havnedirektørens orientering	§ 14.1. ledd
FS		Eventuelt	-

Oslo, 24. august 2021

Saksframlegg

Utv.nr.	Utvalg	Møtedato
29/21	Havnestyret	25.08.2021

Arkivsak: 21/10455 - 1

Saksbehandler: Christian Peder Braarud / fagsjef Compliance

Internrevisjonsplan høsten 2021

Saken gjelder:

Forslag til internrevisjonsplan for høsten 2021.

Saken behandles i havnestyret iflg.:

I henhold til internrevisors instruks skal internrevisjonen utføre revisjonsarbeidet etter en styregodkjent plan. Da funksjonen er nyopprettet, ble det for våren 2021 vedtatt en foreløpig plan som skulle oppdateres midtveis i året. Dette dokumentet utgjør internrevisors forslag til revisjonsplan for høsten 2021, og supplerer de revisjonene som ble vedtatt for våren. Planforslaget er diskutert og omforent med ledelsen før fremleggelse for styret.

Økonomiske konsekvenser for Oslo Havn KF:

Dette er første gang internrevisjonstjenester kontraheres. Omfanget av tjenesten er estimert til 0,25 årsverk eller 10 arbeidsuker. Basert på dette anslaget er kostnaden for tjenesten 870.000 NOK/år.

Foreløpig internrevisjonsplan er forutsatt å holde seg innenfor disse rammene.

Budsjettmessige forhold:

Internrevisjonstjenester er innarbeidet i budsjett for 2021.

Omfanget av enkeltrevisjonene vil koordineres med administrasjonen i forbindelse med den detaljerte oppdragsplanleggingen. Generelt vil godt dokumenterte og transparente prosesser, uten avvik, gi effektive revisjoner, mens mer utfordrende mangel- og avviksevaluering vil være mer tidkrevende.

Internrevisor vil søke å utføre arbeidet så effektivt som mulig.

Havnedirektørens vurderinger:

Kommunelovens § 67 sier at: «Foretaket ledes av styret, som har myndighet til å treffe avgjørelse i alle saker som gjelder foretaket og dets virksomhet». Det er styret som har ansvaret for å påse at virksomheten drives i samsvar med foretakets formål, vedtekter, kommunens økonomiplan og årsbudsjett mv. Daglig leder har etter kommunelovens § 71 ansvar for den daglige ledelse av foretaket, og skal sørge for at foretaket drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at foretaket er gjenstand for betryggende kontroll.

Planforslaget er basert på at et revisjonsomfang på 2-3 revisjoner i halvåret er et naturlig for en virksomhet av Oslo Havns art. Høst-planen inneholder en kontrollorientert gjennomgang av informasjonssikkerhet og personvern, en rådgivende revisjon/evaluering av prosjektstyring og en kort avsjekk av varslingsordningen. Dette gir etter internrevisors mening en fin spredning i tematikk og vinkling på revisjonsarbeidet.

Oppsummert foreslås følgende revisjoner inntatt i planen for høsten:

1. Informasjonssikkerhet og personvern - overordnet gjennomgang av kontrollregimet
2. Prosjektutvikling og -styring, med vekt på økonomistyring
3. Varslingsregimet - kort avsjekk.

Havnedirektørens forslag til vedtak:

Havnestyret godkjenner internrevisjonsplanen for høsten 2021.

Ingvar Meyer Mathisen

havnedirektør

John E. Larsen

finans- og organisasjonsdirektør

Vedlegg:

18.08.2021 Oslo Havn - forslag til internrevisjonsplan høsten 2021



Styret i Oslo Havn
Kopi: Havnedirektør

16. august 2021

Internrevisjon - forslag til internrevisjonsplan høsten 2021

Innledende om internrevisors arbeid gjennom året

I henhold til internrevisors instruks skal internrevisjonen utføre revisjonsarbeidet etter en styregodkjent plan. Da funksjonen er nyopprettet, ble det for våren 2021 vedtatt en foreløpig plan som skulle oppdateres midtveis i året. Dette dokumentet utgjør internrevisors forslag til revisjonsplan for høsten 2021, og supplerer de revisjonene som ble vedtatt for våren. Planforslaget er diskutert og omforent med ledelsen før fremleggelse for styret.

Resultatet av revisjonsarbeidet vil rapporteres tilbake til styret ved utgangen av året. Eventuelle avdekkede alvorlige forhold vil rapporteres ved første mulige styremøte.

Revisjonsplanen beskriver de foreslåtte revisjonene på overordnet nivå. Det løpende revisjonsarbeidet vil koordineres med Havnedirektøren og Fagsjef Compliance, herunder utarbeidelse av detaljerte planer for det enkelte prosjekt før oppstart, og gjennomgang av observasjoner, vurderinger og rapportutkast.

Forslag til revisjonsplan høsten 2021

Over tid bør internrevisjonen systematisk dekke bredden av de viktigste risikoene i virksomheten, mens det på kortere sikt normalt er viktig å dekke de mest tidsaktuelle forholdene. En årlig revisjonsplan bør balansere begge disse perspektivene. Internrevisors foreløpige plan for 2021 inneholdt tre revisjoner hvorav én er ferdig rapportert og to er i gjennomføringsfasen. Planen inneholdt også en bruttoliste med potensielle revisjonstema for påfølgende perioder, herunder høsten 2021. I dialog med ledelsen er følgende vurderinger gjort ifm høst-planleggingen:

- **Økonomistyring;** Oslo Havn arbeider for tiden aktivt med oppdatering av delstrategier og tilhørende KPIer. En revisjon av økonomistyring vil derfor passe bedre på et senere tidspunkt, og foreslås vurdert ifm 2022-planen.
- **Risikostyring;** Internrevisor har ifm vårens revisjon av overordnet styring og kontroll gitt flere innspill til risikostyring, og det er også gitt noe påfølgende rådgivning på tematikken. Internrevisor vurderer at en revisjon på nåværende tidspunkt vil tilføre begrenset nytte, og at det er bedre at organisasjonen gjennom Fagsjef Compliance arbeider med å rulle ut og nyttiggjøre seg nåværende oppsett. En revisjon foreslås revurdert for senere revisjonsperioder.
- **Informasjonssikkerhet og personvern;** temaet er iboende viktig, og både risikobildet og kompleksiteten på området er økende. Temaet har ikke vært revidert tidligere, og foreslås inntatt i planen for høsten 2021. Revisjonen vil ha et overordnet blikk på internkontrollkravene på området, og foreslå eventuelle oppfølgende dypdykk etter behov.
- **Sikkerhet og beredskap;** Termatikken er iboende viktig. Da organisasjonen er på vei ut av Covid-19 tiltakssituasjonen, foreslår vi imidlertid at en eventuell revisjon av området avventes, og at sikkerhets- og beredskapsorganisasjonen heller får noe tid på seg til å absorbere læringen og erfaringene fra pandemien.
- **HR/Rekruttering/Lederutvikling/Kompetansestyling;** Oslo Kommune arbeider med implementering av nye HR-systemer og tilhørende prosesser, noe også Oslo Havn er en del av.

En eventuell revisjon vil derfor tilføre begrenset nytte nå, og foreslås revurdert for senere perioder.

- Bærekraft; Tematikken er åpenbart viktig og tidsaktuell, men foreslås avvventet til oppdaterte delstrategier er på plass.
- Anskaffelser / seriøsitet; Foreslås avvventet til og samordnet med en revisjon av økonomistyring, slik at man kan se kontrolltiltakene på kostnadssiden i sammenheng.
- Styring og kontroll av datterselskap; Gjennom innsikten vi har som HAV Eiendoms internrevisor og vårens revisjon av Oslo Havns styringsregime, vurderer vi at en revisjon av styring og kontroll av datterselskap kan avvventes til senere revisjonsperioder.
- Varslingsordning; Varslingsordningen er en viktig nødvendighet i en hver virksomhets kontrollregime. Oslo Havn inngår i Oslo Kommunes varslingskanal, men har likevel interne roller og prosesser på området. det foreslås en rask avsjekk av at dette regimet er hensiktsmessig utformet og implementert. revisjonen foreslås avgrenset mot rapportering av driftshendelser og avvik, som kan tas i en mer spisset revisjon i påfølgende revisjonsperioder.
- Kvalitetssystem/styringsdokumentregime; Det arbeides med opprydding og ajourføring av kvalitetssystemets innhold. Dette er viktig for virksomhetens kontrollregime, men en revisjon foreslås avvventet til arbeidet er ferdigstilt slik at revisjonsvinklingen kan dreies mer mot implementering, bruk og opplevd nytte.
- Prosjektutvikling- og prosjektstyring; Kostnadsstyring i prosjekter er viktig, og ledelsen har spilt inn at det ønskes bistand til en evaluering av hvordan kontrollregimet på området best mulig kan legges opp. Evalueringen vil ta utgangspunkt i nåværende kontrollregime og erfaringer fra prosjekter der det har forekommet overskridelser. Evalueringen vil også ta hensyn til at nåværende eiendomsdirektør trer ut av virksomheten, og at rollen derfor kan formes på nytt. Revisjonen vil ha hovedvekt på økonomistyringsdimensjonen av prosjektene.

Planforslaget er basert på at et revisjonsomfang på 2-3 revisjoner i halvåret er et naturlig for en virksomhet av Oslo Havns art. Høst-planen inneholder en kontrollorientert gjennomgang av informasjonssikkerhet og personvern, en rådgivende revisjon/evaluering av prosjektstyring og en kort avsjekk av varslingsordningen. Dette gir etter internrevisors mening en fin spredning i tematikk og vinkling på revisjonsarbeidet.

Oppsummert foreslås følgende revisjoner inntatt i planen for høsten:

1. Informasjonssikkerhet og personvern - overordnet gjennomgang av kontrollregimet
2. Prosjektutvikling og -styring, med vekt på økonomistyring
3. Varslingsregimet - kort avsjekk

Omfanget av enkeltrevisjonene vil koordineres med administrasjonen ifm den detaljerte oppdragsplanleggingen. Generelt vil godt dokumenterte og transparente prosesser, uten avvik, gi effektive revisjoner, mens mer utfordrende mangel- og avviksevaluering vil være mer tidkrevende. Internrevisor vil søke å utføre arbeidet så effektivt som mulig.

Ut over revisjonsplanen, er internrevisor disponibel til gjennomføring av bekreftelses- og rådgivningsoppdrag på ad-hoc basis. Slike oppdrag avtales med styret eller administrasjonen, og oppsummeres overfor styret i internrevisors halvårs-/årsrapporter.

Med vennlig hilsen
PricewaterhouseCoopers AS

Jonas Gaudernack, Internrevisor