

Møteinnkalling

Havnestyre

Møtested: Teams-møte -
Møtetid: 05.05.2021 kl. 16:30

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.

Havnestyresaker	Innhold	Lukket
	Protokoll fra forrige havnetyremøte	
	Avgradering av saker	
	Rapport vedr. bruk av fullmakter	
	Habilitet	
	Havnestyresaker til behandling	
ST 18/21	Justering av investeringsbudsjettet for 2021	
ST 19/21	Økonomirapportering 1. kvartal 2021	
ST 20/21	Regnskapet 2020; revisors beretning og oppsummering av regnskapsrevisjonen	
ST 21/21	Budsjettforslag 2022 inkl. økonomiplanperioden 2022 - 2025	X
ST 22/21	Internrevisjonsrapport - Revisjon av Oslo Havns overordnede styringsmodell	
ST 23/21	Havnedirektørens orientering	X
	Eventuelt	

Protokoll fra forrige havnetyremøte

Avgradering av saker

Rapport vedr. bruk av fullmakter

Habilitet

Oslo Havn

Utv.nr.	Utvalg	Møtedato
18/21	Havnestyre	05.05.2021

Saksbehandlende avdeling:
Saksbehandler / stilling:

Økonomi og IT
Tore Beitveit / seksjonsleder

Dato: 26.04.2021

Saksnummer: 2020/56
Arkivref: 1124/2021

Sak: Justering av investeringsbudsjettet for 2021

Saken gjelder:

Investeringsbudsjettet er ettårige selv om prosjekter med besluttet kostnadsramme gjennomføres over flere år. Ubenyttede bevilgninger i investeringsbudsjettet må derfor «rebevilges» i det påfølgende året i den grad det er behov for å overføre disse midlene fra et år til et annet.

Saken behandles i havnestyret iflg.:

I henhold til Oslo kommunes økonomireglement, Instruks for økonomiforvaltningen i kommunale foretak, kap. 7.3, bestemmer havnestyret for Oslo Havn KF i hvilken utstrekning ubenyttede bevilgninger kan overføres fra et år til et annet.

Havnedirektørens vurderinger:

I noen tilfeller blir planlagte prosjekter forskjøvet i tid, eller at det oppstår forsinkelser av ulike årsaker. Slike forskyvinger/forsinkelser medfører ofte at årlige delbudsjettet ikke blir benyttet i takt med opprinnelig fremdriftsplan.

Ubrukte midler fra fjoråret (2020) for prosjekter med **endret fremdriftsplan** må innarbeides i justert investeringsbudsjett for året (2021).

I tillegg skal **nytt prinsipp** for føring av interne personalkostnader i investeringsprosjekter implementeres. I henhold til god kommunal regnskapsskikk skal kostnader knyttet til investeringer føres i investeringsregnskapet og ikke i driftsregnskapet. Dette gjelder også personalkostnader for interne ressurser, noe som betyr at det enkelte investeringsprosjekt fra 2021 blir belastet med faktiske personalkostnader. Denne prinsippendringen må finansieres med en økt overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet.

I det justerte investeringsbudsjettet innarbeides også **øvrige endringer** som har skjedd for porteføljen siden det opprinnelige budsjettet ble utarbeidet våren 2020. Her ligger det både nye behov og endringer som følger av endring i kravspesifikasjoner/estimer.

Det vises til vedlegg 1 for nærmere spesifikasjon av beløpene på prosjektporteføljenivå som overordnet behandles videre i saken.

Opprinnelig investeringsbudsjett for 2021 var **kr. 359,5 mill.**

Det kan overføres fra 2020 til 2021 **kr. 182,0 mill.** Dette knyttes spesielt til forskyvninger av investeringer, som anskaffelser av ny STS-kran og flere RTG-kraner, men det var også noen eiendomsprosjekter som kom senere i gang enn opprinnelig estimert. Beløpet som overføres fra foregående år må formelt besluttet på nytt av havnestyret til tross for at midlene i utgangspunktet er låst opp i besluttede kostnadsrammer.

Tilgjengelig for investeringer i 2021 er summen av opprinnelig investeringsbudsjett og overførte midler fra 2020, totalt **kr. 541,5 mill.**

Samtlige investeringsprosjekter er gjennomgått og det er utarbeidet årlig prognose for hvert enkelt prosjekt. Summen av disse prognosene utgjør **kr. 472,6 mill.** I tillegg er det estimert at det vil medgå interne arbeidstimer for **kr. 18,2 mill.** Direkte samlet investeringsbehov for 2021 er **dermed kr. 492,8 mill. kr.**

Differansen mellom tilgjengelig for investering og prognostisert behov er **kr. 48,7 mill.** Dette beløpet kan potensielt avsettes på udisponert for året og vil eventuelt bli benyttet om det dukker opp nye behov, om omfanget på pågående prosjekter utvides eller om pågående prosjekter fremskyndes. Det er en forutsetning at prosjekter som eventuelt forskyves til 2022 tar med seg avsatt beløp over til nytt år. I år blir et prosjekt på **kr. 25 mill.** forskjøvet til 2023 (katodisk beskyttelse Ormsund kai) og avsatte budsjettmidler medfølger over til nytt år.

Justert investeringsbudsjett settes totalt til **kr. 516,5 mill.** etter at midler til prosjektet som overføres til 2022 er trukket fra, hvorav **kr. 26,2 mill.** settes av som udisponert og anvendes i samsvar med prosjekthåndboken og fullmaktsmatrisen.

Det skal rebevilges ubrukte midler fra 2020 i den grad det er behov for midlene i 2021. Tilgjengelig for overføring er kr. 182 mill. Det er imidlertid bare behov for kr. 157 mill. ettersom ett prosjekt forskyves.

Havnedirektørens forslag til vedtak:

Kr. 182 mill. av investeringsbudsjettet 2020 rebevilges til bruk i 2021.

Justert investeringsbudsjett for 2021 for prosjektporteføljene settes etter dette til:

Hjortnes – Filipstad	kr. 2,5 mill.
Pipervika – Revier – Vippetangen	kr. 142,1 mill.
Sydhavna	kr. 285,7 mill.
Hele havna	kr. 60,0 mill.
Udisponert	kr. 26,2 mill.

Føringer i budsjettet:

10182 Overføring timer til investering: kr. 18.196.000

00182 Overføring timer fra drift: kr. 18.196.000

15760 Overføring til investering, virksomhetene- Bruk av fond – Virksomhetene:
kr. 157 001 000

09760 Overføring fra drift, bruk av fond – Virksomhetene: kr. 157 001 000

Ingvar M. Mathisen
havnedirektør

John Larsen
finans- og organisasjonsdirektør

Vedlegg: Beløpsoversikt på prosjektporteføljenivå (tall i tusen)

Prosjektportefølje	Opprinnelig budsjett 2021	Overføres fra 2020 til 2021	Tilgjengelig	Prognose 2021 (uten prinsipp- endring lønn)	Prinsipp- endring lønn	Behov budsjett 2021	Differanse behov vs tilgjengelig	Overføres til 2022 og senere	Udisponert i justert budsjett	Justert investerings- budsjett
Hjortnes - Filipstad	2 500		2 500	2 500		2 500			0	2 500
Pipervika-Revier- Vippetangen	93 000	46 424	139 424	136 033	6 066	142 099	-2 675		-2 675	142 099
Sydhavna	218 500	108 797	327 297	276 796	8 930	285 726	41 571	25 000	16 571	285 726
Hele havna	25 530	26 780	52 310	56 785	3 200	59 985	-7 675		-7 675	59 985
Udisponert	20 000		20 000	2 500		2 500	17 500		17 500	26 221
	359 530	182 001	541 531	474 614	18 196	492 810	48 721	25 000	23 721	516 531

1) Rebevilgning av ubrukte midler fra 2020

Overføres fra 2020 til 2021	182 001
fradrag "overflødig" (tilgjengelig - behov)	25 000
Rebevilgning for beslutning	157 001

Oslo Havn

Utv.nr.	Utvalg	Møtedato
19/21	Havnestyre	05.05.2021

Saksbehandlende avdeling:
Saksbehandler / stilling:

Økonomi og IT
Tore Beitveit / seksjonsleder

Dato: 26.04.2021

Saksnummer: 2021/51
Arkivref: 1122/2021

Sak: Økonomirapportering 1. kvartal 2021

Saken gjelder:

Sakens hovedanliggende er tertialrapport for 1. kvartal 2021. Økonomisk rapportering for kommunale foretak ivaretas i byrådets kvartalsrapport til bystyret. Oslo Havn KF har i den forbindelse utarbeidet kvartalsrapport pr. 31. mars 2021.

Rapporten er sendt byrådsavdeling for Næring og eierskap i henhold til rammer og tidsfrister i rundskriv 17/2021.

Rapporten legges med dette frem for havnestyret til orientering.

Havnedirektørens vurderinger:

Driften til Oslo Havn preges fremdeles av koronasituasjonen. Det er fremdeles betydelige inntektsreduksjoner og svekkelse av likviditeten som følge av nedstengningen av samfunnet. Dette gjelder inntekter for parkering, arealleie, utenlandsferger, cruise og våtbulk. Stykkgoods og containere har opprettholdt normalt nivå. Det beregnes et kvartalsvis inntektstap som følge av korona til ca. kr. 10 mill.

På investeringssiden er aktivitetsnivået høyt. Prognosen på rapporteringstidspunktet tilsa at det ville bli gjennomført investeringer for kr. 472 mill. i 2021. Prognosen er i etterkant av rapporteringen oppjustert til kr. 516,5 mill. inklusiv prinsippendring personalkostnader i investeringsprosjekter (se egen havnestyresak).

Havnedirektørens forslag til vedtak:

Havnestyret tar økonomirapport for 1. kvartal 2021 til orientering.

Ingvar M. Mathisen
havnedirektør

John Larsen
finans- og organisasjonsdirektør

Vedlegg

- 1 2021-04 Klimabudsjett HAV - 1 kvrt rapport til NOE og KLI
- 2 Oslo Havn KF 1 Kvartal 2021

Øremerkede midler

Beløp i tusen kroner

	Dok 3/2020	Særskilt overført fra 2020	Regulert budsjett 2021	Regnskap pr. 31. 03. 2021	Årsprognose 2021	Avvik årsprognose - regulert budsjett
Prosjekt/tiltak						
Tiltak 1						
Tiltak 2						
Tiltak 3 osv						
Sum utgift						
Ev. inntekt 1						
Ev. inntekt 2 osv						
Sum inntekt						
Netto utgift						

Beløp i tusen kroner

Art		Regulert budsjett 2021	Regnskap pr. 31. 03. 2021	Årsprognose 2021
	Drift			
63810-63815	Kjøp av tjenester fra andre KF			
63820-63824	Kjøp av tjenester fra eierkommune			
64820-64829	Overføringer til eierkommune *			
	Sum			
67810-67819	Salg av tjenester til andre KF			
67820-67839	Salg av tjenester til eierkommune			
68820-68829	Overføringer fra eierkommune			
	Sum			
	Investering			
74820-74829	Overføringer til eierkommune			
78820	Overføringer fra eierkommune			

* Renter og avdrag på KF'enes investeringslån i Lånefondet skal ikke tas med

Årsprognose for mva-refusjon for investeringer

Beløp i tusen kroner

Art 07290 Investeringsmoms	Regnskap hittil	Regulert budsjett 2021	Årsprognose (forventet overføring av inntekt i 2021)	Avvik regulert budsjett 2021 - årsprognose
Prosjekt 1 Prosjekt 2 osv				
Sum (brutto)	-	-	-	-

Kategorisering av brutto investeringsavvik

Beløp i tusen kroner

	Periodiserings- avvik, men innenfor vedtatt tidsramme	Reelle netto besparelser på ferdige prosjekter	Reelle forsinkelser iht. vedtatt tidsplan	Uforutsigbare avsetninger	Sum
Prosjekt x					
Prosjekt x					
Prosjekt x					
Prosjekt x					
SUM xxx					

Resultatindikatorer

Resultatindikator	Resultat 2019	Resultat 2020	Måltall 2021	Status pr. 1. kvartal 2021	Prognose 2021	Avvik måltall - prognose

Bruk av ekstern konsulentbistand i kommunens virksomheter - DRIFTSREGNSKAPET

Tall i mill. kr.

Kategori av kjøp / Type	Pålagt ekstern evaluering / behov for uavhengighet			Øvrig ekstern konsulentbistand i stedet for egenrekruttering		
	I. kvartal 2020	2020	I. kvartal 2021	I. kvartal 2010	2010	I. kvartal 2021
Prosjektering						
mill. kr						
Byggeledelse						
mill. kr						
Kvalitet og kontroll						
mill. kr						
IT						
mill. kr						
Organisasjon og organisasjonsutvikling						
mill. kr						
HMS						
mill. kr						
Andre konsulenttenester						
mill. kr						

Bruk av ekstern konsulentbistand i kommunens virksomheter –
INVESTERINGSREGNSKAPET

Tall i mill. kr.

Kategori av kjøp / Type	Pålagt ekstern evaluering / behov for uavhengighet			Øvrig ekstern konsulentbistand i stedet for egenrekruttering		
	I. kvartal 2020	2020	I. kvartal 2021	I. kvartal 2020	2020	I. kvartal 2021
Prosjektering						
mill. kr						
Byggeledelse						
mill. kr						
Kvalitet og kontroll						
mill. kr						
IT						
mill. kr						
Organisasjon og organisasjonsutvikling						
mill. kr						
HMS						
mill. kr						
Andre konsulenttenester						
mill. kr						

Klimabudsjett 2021

Tabellene under skal brukes til å rapportere på tiltak i klimabudsjett 2021. Rapporteringen reduseres med 52 % innen 2023, sammenlignet med 2009.

Tiltakene som allerede ligger i tabellen (tiltak 5, 10, 12, 18, 23) gjelder kommunens relevante aktiviteter. Virksomhetene må selv legge inn tiltak de er ansvarlig for og som

Virksomheter som er ansvarlig for gjennomføring av tiltak i tabell 2.3 bes gi en status om de er nådd og om det er faktorer som påvirker gjennomføringen enten positivt eller negativt forsinket eller det er andre faktorer som påvirker fremdriften, skal dette omtales. Hvis sikre at tiltaket gjennomføres slik det opprinnelig var planlagt.

Tiltak fra tabell 2.2a og 2.2b i klimabudsjett 2020	Resultatindikator	Måltall 2020
5: Nullutslipp/bærekraftig biodrivstoff i kommunens kjøretøy	Andel nullutslippskjøretøy av total kjøretøypark under 3,5 tonn	100%
	Andel kjøretøy som går på bærekraftig biodrivstoff av total kjøretøypark under 3,5 tonn	
	Andel nullutslippskjøretøy av total kjøretøypark over 3,5 tonn	100%
	Andel kjøretøy på bærekraftig biodrivstoff av total kjøretøypark over 3,5 tonn	
10: Nullutslipp/bærekraftig biodrivstoff i transport av masser og avfall fra bygge- og anleggsplasser på oppdrag for Oslo kommune	Andel nye kontrakter som innebærer transport av masser og avfall hvor det stilles krav til utslippsfrie kjøretøy eller kjøretøy som går på bærekraftig biodrivstoff	100%
12: Nullutslipp/bærekraftig biodrivstoff i kommunens maskinpark	Andel nullutslippsmaskiner av total maskinpark	100%
	Andel maskiner som går på bærekraftig biodrivstoff av total maskinpark	
18: Nullutslipp/bærekraftig biodrivstoff i transport ved innkjøp av varer og tjenester	Andel nye kontrakter som innebærer transport hvor det stilles standard miljøkrav til transport	100%
23: Nullutslipp/bærekraftig biodrivstoff i maskiner til bygge- og anleggsvirksomhet på oppdrag for Oslo kommune	Andel nye kontrakter som innebærer bruk av maskiner hvor det stilles krav til utslippsfrie maskiner eller maskiner som går på bærekraftig	100%
Legg inn tiltak som virksomheten har helt eller delvis ansvar for, jfr. klimabudsjettets tabell 2.2a og 2.2.b!	Indikator	Måltall

2021	
Sjøfart: 14 landstrøm	Første landstrøm tilkobling i Sydhavna tilgjengelig HAV fra 01.01.2021 tar HAV et tillegg 0.10.
[Sett inn flere linjer ved behov]	



Fem strategiske prioriteringer på klima og miljø 2020-2030

- Stoppe klimaendringene med mer transport på sjø
- Mer samarbeid for økt bruk av ren energi til sjøtransport og nullutslippsløsninger på land
- Innovativ infrastruktur med mer lading, energieffektive bygg, areal og kaier
- Effektiv havnedrift uten utslipp, økt sortering og mer gjenbruk av avfall, kloakk, materialer og brensel
- Utvikle, bygge og drifte vår bynære havn som en god nabo uten utslipp til luft, vann og grunn

Tiltak	ID	Tiltaksbeskrivelse	Tidspunkt for innføring
Videreføres	9.1.1.	Miljødifferensiering av havneavgifter for å premiere skip med lave utslipp gjennom Environmental Ship Index (ESI)	2018-2020
	9.1.2.	Oslo kommune som medlem i Grønt Skipsfartsprogram (GSP)	2018
	9.1.3.	Oppdatere og revidere handlingsplan for Oslo havn som nullutslippshavn og innlemme tiltakene i klimabudsjettet	2019-2021
	9.2.1.	Landstrøm til utenriksfergene	2018-2020

Styrkes	9. 2. 2.	Samarbeid med andre cruisehavner med sikte på å stille felles krav om landstrøm og andre miljøtiltak med Oslo i en pådriverrolle	2018-2025
	9. 3. 1.	Oslo er en pådriver for å flytte mer gods fra vei til sjø og jobber for like miljøkrav til sjøtransporten i hele Oslofjorden	2019-2030
	9. 3. 2.	Utslippsfri drift på Nesoddbåtene (linje B10)	2018-2019
	9. 3. 3.	Utslippsfri drift på Ruters hurtigbåtløp (linje B11 og B20-B22)	2019-2024
	9. 3. 4.	Utslippsfri drift på øybåttjenesten	2018-2021
	9. 3. 5.	Krav om nullutslippsløsninger for utenriksfergene med virkning fra 2025 dersom nye linjer etableres, dersom eksisterende linjer konkurranseutsettes, ved kontraktfornyelser eller dersom situasjonen tillater det	2018-2025
	9. 3. 6.	Miljødifferensiering av havneavgifter for å premiere skip med lave utslipp ved kai gjennom Environmental Port Index (EPI)	2018-2020

Anbefelinger	9.3.7.	Etablere dialog med nasjonale myndigheter for endring av havne- og farvannsloven slik at det kan stilles krav om nullutslippsløsninger ved kai	2018-2024
	9.3.8.	Infrastruktur for pilotering av autonome skip	2019-2024
	9.3.9.	Utslippsfri aktivitet ved håndtering av varer og last på Oslo havn, og andre aktiviteter på havneområdet	2018-2025
	9.3.10.	Utslippsfrie veitransportlinjer på vei, til og fra Oslo havn	2018-2030
	9.3.11.	Bonus for skip som opererer med redusert fart og utredning av effekten av fartsgrense for kommersielle fartøy med fossile fremdriftsløsninger	2019-2025
	9.3.12.	Tilrettelegging for dekning av aktuelle skipstypers dampbehov i havn ved bruk av fornybare alternativer	2018-2025
Total			

ingen skal knyttes til målet om at klimagassutslippene skal

egen drift, og skal rapporteres på så fremt virksomheten har
n ikke allerede ligger i tabellen.

rapportering på gjennomføringen av tiltaket, viktige milepæler som
t. Dersom det har oppstått uforutsette hendelser, tiltaket er
s relevant bør virksomheten redegjøre for hva som gjøres for å

Status 1. kvartal	Årsprognose	Årsak for avvik mellom mål og årsprognose	Avbøtende tiltak
23	23	HAV bytter kjøretøy etter 8 år	6 nye elbiler kjøpt, 6 skal selges 2021
0	0	Totalt 34 av de er 23 el 10 HVO og 1 bensin	Elbiler byttet med nye el og 1 bensinbil skal selges
0	0	1 elektrisk lastebil	HAV mottatt Enova støtte
6	6	Alle på HVO	
etterspørres	alle bruker HVO	HAV etterspør nullutslipp, får kun tilbud om HVO på prosjekter	Utarbeidet MAL for rapportering av drivstoff fra leverandører
1	1	Gaffeltruck	
5	5	Hjullaster, villemaskin og gravemaskin på HVO	I tillegg sjøgående: 1 elektrisk båt, 1 hybrid båt, 1 på HVO
etterspørres	ikke alle tilbyr	Ber om el på parkeringsfirma m. m	Bruker MAL for å rapportere drivstoff
etterspørres	tilbyr HVO		

Status 1. kvartal
gerlig i 2021, er under bygging. Miljødifferensierte havneavgifter. kroner per bruttotonn på skip til nullutslippsløspinger hos alle

Mål 4:
a til Oslo
attraktiv by



byggemasser

Estimert reduksjon [tonn CO ₂ /år]	Estimert reduksjon [%]	Ansvar	Oppfølging
800	1%	HAV og ev. Kysterket	2021: ESI og EPI for cruise brukes i Oslo Havn og flere norske havner. Europa er invtiert inn.
–	–	KLI og HAV	HAV bidratt i pilot om ammoniakk med bl.a. Color Line og Yara. DFDS vurderer hydrogen.
–	–	NOE	HAV kartlagt infrastruktur og kostnader for Sydhavna som nullutslippshavn
2300	4%	HAV	Ferdig løsning for DFDS. Color Line bruker tilkobling på Revier under Covid-19.

2700	5%	NOE	Enova forprosjekt cruise er i rute blir ferdig juni 2021. Enova forprosjekt container gjøres i samarbeid med bl.a Oslofjordhavnene og har dialog med Hamburg og Rotterdam.
–	–	NOE	Klimasatsprosjektet om Oslofjordhavner samarbeider med fylkeskommuner, Kystverket og andre om å flytte gods fra vei til sjø.
4200	8%	Ruter	2021: Elektrisk. Norled skal bygge Norges hydrogenferge
2300	4%	Ruter	Vurderes elektrisk, men skal Oslo ha hydrogen leveranser til fartøy er en slik fast avtale viktig
–	–	Ruter	2021: Første båt elektrisk
16600	30%		Color Line pilot på ammoniakk i GSP. DFDS vil bygge nytt fartøy med komprimert hydrogen fra vindkraft før 2030. Fristen 2025 kommer veldig raskt. Kan være mer realistisk med 2030. Ulike drivstoff diskuteres i EU.
900	2%	HAV	EPI tatt i bruk for cruise i 2020. Oslo Havn har fra 01.01.2021 innført tillegg (kr.0,10 pr brutto tonn) for å finansiere nullutslippsløsning er, etter prinsipp om forurenser betaler. De som selv har bygget landstrøm/lading slipper tillegget (eks, Ruter, Color Line).

4800	9%	NOE	Sjøfartsdirektoratet anbefalte KLD (2020-12) at havner bør få lov hjemmel til å pålegge skip å bruke landstrøm.
–	–	KLI og HAV	Skipet Yara Birkeland er klart, men automatiseringen inkl. seieling og lasting/lossing ble for komplisert, er utsatt.
7500	14%	HAV	HAV gir tilskudd for utstyr fra fossilt til fornybart i Oslo havn. Ordningen mottar få søknader. Vurderer å dele utstyr til testing med Oslofjordhavnene. HAV har kartlagt ladebehov for hele Sydhavna.
–	–	HAV	Kjøretøy som leier plass i havna er det dialog om felles lading. Lading kan vurderes utenfor Sydhavna (Grønli) på truckstasjon som er åpen for tungtransport. HVO 100 blir gjort tilgjengelig dersom PBE godkjenner byggesak.
1300	2%	NOE, KLI?	KLI har vurdert. Lavere seilingsfart kan redusere utslipp på hele ruten. HAV deltar i digitaliseringsarbeid "Just in Time", slik at skip kan planlegge reisen bedre og spare drivstoff.
3500	6%	HAV	Color Line har elektrifisert et skip, ble dyrt, vurderer også biogass. Usikker på hvordan dette løses på ev. nytt hydrogenskip DFDS.
46900	85%		

Kvartalsrapport pr 31.03.2021



1. Generelt

Oslo Havn KFs formål er å sørge for en effektiv og rasjonell havnedrift for å tilrettelegge for effektiv og miljøvennlig sjøtransport, føre oppsyn med trafikken i kommunens sjøområde, samt forvalte havnens eiendommer og innretninger på en økonomisk og miljømessig god måte.

Oslo kommune har organisert havnevirksomheten som et kommunalt foretak (KF) under byrådsavdeling for Næring og Eierskap (NOE).

Oslo Havn KF (heretter kalt Oslo Havn) er ansvarlig for driften av havnen, og har ansvar for myndighetsutøvelsen i kommunens sjøområder etter havne- og farvannsloven. Formålet er fastsatt i vedtekter for Oslo Havn KF, vedtatt av bystyret. Oslo Havn driver derfor en mangfoldig virksomhet og må balansere offentlige forvaltningsoppgaver på den ene siden og en havnevirksomhet som skal finansiere virksomheten på en andre.

Havnestyret besluttet i 2019 strategiplan for Oslo Havn for perioden 2019—2034. Oslo Havn har ansvar for at internasjonale krav til havnesikkerhet for godkjente havner og havneavsnitt overholdes.

De økonomiske forutsetningene for havnevirksomheten er gitt gjennom Havne- og farvannsloven, som blant annet fastsetter at havnekapitalen skal holdes regnskapsmessig adskilt fra kommunens øvrige midler og at havnekapitalen skal benyttes til drift, vedlikehold og utvikling av havnen.

I 2019 ble det vedtatt i Stortinget en ny Havne- og farvannslov som er i effekt fra 1. januar 2020. Utgangspunktet for arbeid med ny havnelov var at bestemmelsene om havnekapital skulle utformes slik at de la til rette for markedsorienterte havner, og for at havnekapitalen og havnevirksomheten kunne forvaltes på en mest mulig effektiv og samfunns-økonomisk lønnsom måte. De kommunale eierne kan med visse begrensninger ta utbytte fra overskuddet i havnevirksomheten. Utbytte kan imidlertid bare besluttet av byrådet etter forslag fra havnestyret.

2. Økonomisk rapportering

2.1 Rapportering på drift

Kvartalsrapport drift 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Periodisert budsjett tom 202103	Regnskap tom 202103	Regulert budsjett 2021	Årsprognose 2021	Awik 2021
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-2 000	-500	-408	-2 000	-2 000	0
Overføringer og tilskudd fra andre	0	0	1 025	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-334 000	-69 412	-64 071	-334 000	-314 000	-20 000
Sum driftsinntekter	-336 000	-69 912	-63 454	-336 000	-316 000	-20 000
Lønnsutgifter	78 124	20 734	18 456	78 124	78 124	0
Sosiale utgifter	36 848	5 121	8 392	36 848	36 848	0
Kjøp av varer og tjenester	111 245	22 406	29 586	111 245	120 144	-8 899
Overføringer og tilskudd til andre	22 250	5 562	1 302	22 250	22 250	0
Avskrivninger	60 000	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	308 467	53 824	57 736	248 467	257 366	-8 899
Brutto driftsresultat	-27 533	-16 088	-5 719	-87 533	-58 634	-28 899
Renteinntekter	-3 000	-750	-907	-3 000	-3 000	0
Konseminteme renteutgifter	250	0	38	250	250	0
Konseminteme avdrag på lån	1 000	0	250	1 000	1 000	0
Netto finansutgifter	-1 750	-750	-616	-1 750	-1 750	0
Motpost avskrivninger	-60 000	0	0	0	0	0
Netto driftsresultat	-89 283	-16 838	-6 335	-89 283	-60 384	-28 899
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:						0
Overføring til investering	250 030	0	0	250 030	250 030	0
Bruk av disposisjonsfond	-160 747	0	0	-160 747	-160 747	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	89 283	0	0	89 283	89 283	0
Fremført til dekning i senere år (merforbruk)	0	-16 838	-6 335	0	28 899	-28 899

Driftsinntekter ligger kr. 6,5 mill. etter periodisert budsjett hittil i år. Det er fremdeles betydelige inntektsreduksjoner og svekkelse av likviditet på grunn av koronasituasjonen for Oslo Havn. Dette gjelder inntekter for parkering, arealleie, utenlandsferger, cruise og våtbulk. Stykkgoods og containere har opprettholdt normalt nivå. Virksomheten beregner et inntektstap som følge av korona på ca. kr 10 mill. i kvartalet, og har beregnet en prognose med et inntektstap på kr. 20 mill. mot et normalår basert på at det forventes at samfunnet åpnes opp igjen etter sommeren.

Hittil i år er medgått kr. 58 mill. av et driftsbudsjett på kr. 248 mill, som utgjør et merforbruk på kr 3,9 mill. i forhold til periodisert budsjett. Lønn og sosiale utgifter er påløpt kr. 26,8 mill. hittil i år, som er et merforbruk mot budsjett på kr. 0,9 mill. Kjøp av varer og tjenester og overføringer og tilskudd til andre har et merforbruk på kr. 2,9 mill. i forhold til periodisert budsjett. I prognosen er det innarbeidet et behov utover budsjett på kr. 8,9 mill. gitt det aktivitetsnivået innenfor forvaltning, drift og vedlikehold av eiendom og arealer virksomheten ligger på for tiden.

Transaksjoner KF

Beløp i tusen kroner				
Art		Regulert budsjett 2021	Regnskap pr. 31.03.2021	Årsprognose 2021
	Drift			
63810-63815	Kjøp av tjenester fra andre KF			
63820-63824	Kjøp av tjenester fra eierkommune	1 975	1 139	7 900
64820-64829	Overføringer til eierkommune *			
	Sum	1 975	1 139	7 900
67810-67819	Salg av tjenester til andre KF			
67820-67839	Salg av tjenester til eierkommune			
68820-68829	Overføringer fra eierkommune			
	Sum	-	-	-
	Investering			
74820-74829	Overføringer til eierkommune			
78820	Overføringer fra eierkommune			

* Rent og avdrag på KF'enes investeringslån i Lånefondet skal ikke tas med

2.2 Rapportering på investering

Beløp i 1000 kr					
Kvartalsrapport investering 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regulert budsjett 2021	Regnskap tom 202103	Årsprognose 2021	Avvik 2021
Investeringer i varige driftsmidler	359 530	359 530	46 979	472 364	-112 834
Sum investeringsutgifter	359 530	359 530	46 979	472 364	-112 834
Tilskudd fra andre	0	0	-100	0	0
Utdeling fra selskaper	-109 500	-109 500	0	-109 500	0
Sum investeringsinntekter	-109 500	-109 500	-100	-109 500	0
Overføring fra drift	-250 030	-250 030	0	-250 030	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-250 030	-250 030	0	-250 030	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	46 879	112 834	-112 834

Hittil i år er medgått kr. 47 mill. av et årsbudsjett på kr. 360 mill. Det presiseres at med "medgått" forstås bokførte fakturaer i Agresso. Dette beløpet kan for noen prosjekt være mindre enn hva som faktisk er tilført prosjektene. Differansen skyldes innestående hos entreprenør, entreprenørenes etterslep med faktureringen og noen uavklarte forhold.

Investeringene kategoriseres i prosjektporteføljer etter geografi (virksomhetsområder). Prognose for 2021 etter 1. kvartal er satt til kr. 472 mill. Dette skyldes forskyvinger i tidsplanen på prosjekter fra 2020 til 2021.

Samtlige investeringsprosjekter er gjennomgått i forhold til prognose for inneværende år.

Kategorisering av brutto investeringsavvik

Beløp i tusen kroner

	Periodiserings- avvik, men innenfor vedtatt tidsramme	Reelle netto besparelser på ferdige prosjekter	Reelle forsinkelser iht. vedtatt tidsplan	Uforutsigbare avsetninger	Sum
Virksomhet sområde 1: Hjortnes-Filipstad					0
Virksomhet sområde 2: Pipervika-Revier-Vippetangen	52 633		-9 600		43 033
Virksomhet sområde 3: Sydhavna	75 820	-4 000	-15 524		56 296
Virksomhet sområde 4: Hele havna	13 505				13 505
SUM totalt	141 958	-4 000	-25 124	0	112 834

Hjortnes/Filipstad

Byutvikling Hjortnes – Filipstad

Det jobbes med å **transformere havnearealer** som ikke skal benyttes til utenlandsfergevirksomhet til byområder med bolig, næring, kultur og offentlige bygg/byrom. Områdeplan ble vedtatt av bystyret 24. juni 2020. Oppstart av detaljregulering Hjortnes er utsatt på ubestemt tid grunnet krav til ny fergeterminalutredning. Kostnadsrammen for planarbeidet på Filipstad er kr. 66 mill. og til nå er det brukt ca. kr. 32 mill.

Pipervika, Revier og Vippetangen

Totalrehabilitering av skur 38

Administrasjonsbygget til Oslo Havn, er under totalrehabilitering. Administrasjonen flytter i byggeperioden til midlertidig lokasjon på Grønland. Prosjektet gjennomføres som en samspillsentreprise. Kostnadsramme er satt til kr. 144 mill. Prosjektet forutsettes fullført i 2022. Planleggingsarbeidet tok lenger tid enn forutsatt i budsjett for 2020 og kr. 25 mill. overføres til budsjettet for 2021.

Rådhusbrygge 2, skuret

Skuret bygges om i samspill med Haga & Berg Entreprenør AS. Det bygges for utleie til servering (akevittbar). Byggeprosjektet har en kostnadsramme på kr. 10,4 mill. og ferdigstilles mai 2021.

Vippetangen planarbeid

Det planlegges for ny fergeterminal for utenlandsfergene. Planforslag utarbeides i samarbeid med Plan- og bygningsetaten, men det er forsinket som følge av krevende planprosess og Bystyrets vedtak om ny fergeterminalutredning gir ytterligere forsinkelser.

Nordre Akershuskai, nye kaier og skur

Havnestyret har konkludert med at det skal bygges en ny Nordre Akershuskai og at alle skurene skal totalrehabiliteres. Gjenstående levetid på gjenværende kaier er beregnet til 5-10 år. Det var tidligere satt av midler til kai og skur under ulike enkeltprosjekter. Disse er nå samlet i to hovedprosjekter, kaier og skur. Det var lagt inn kr 5 mill. til forprosjektering i 2020, men det må gjøres mer kartlegging så midlene blir flyttet til 2021. Kostnadsramme for prosjektene vil bli foreslått når forprosjektet er gjennomført.

Rådhusbrygge 5

Kaien er funnet å være i svært dårlig stand og nybygging er nødvendig. Prosjektet vil også omfatte hellelegging av Rådhusplassen Vest og fending av Tingvallakai.

Sydhavna

I containerhavna blir den eldste **STS-kranen** (ship-to shore) skiftet ut med en ny, miljøvennlig kran. Valg av leverandør er nå gjort og budsjettmidler som var satt av i kr. 30 mill. overføres dermed til 2021 (første 30 %).

3 nye **RTG –kraner** (rubber tyred gantry) er under anskaffelse. For å kunne bruke de nye RTG-kranene må arealet på containerhavna økes slik at det også blir plass til busbaren som gir RTG-kranene strøm. Kontrahering av entreprenør for bygningsentreprise ble gjennomført september 2020 med mål om ferdigstillelse innen sommeren 2021 når de nye RTG-kranene ankommer. Kostnadsrammen er kr. 79 mill.

Det investeres i **landsstrømanlegg for Norcem**. Dette tiltaket skal redusere CO2 og NOX utslipp fra Norcem og Celsa sin virksomhet i området ved at det bygges landstrøm ved begge lossepunktene. Det skal også legges til rette for elektrisk losse-/lasteutstyr ved Celsa. Det bygges dermed ekstra lossepunkter med landstrøm og uttak for lasthåndteringsutstyr. På grunn av forskyving av ferdigstillelse til sommeren 2021 blir store deler av budsjetttrammen fra 2020 overført til i år.

Administrasjonsbygget som leies ut til containerterminaloperatøren Yilport utvides og moderniseres. Byggingen startet i januar 2020. Prosjektet holder seg innenfor vedtatt kostnadsramme og ventes ferdigstilt juni 2021.

Det har over tid dukket opp behov for å forsterke **fendring og kaifront** på Ormsund. Dette gjennomføres som prosjekt i år.

Det er gjort avtale om eksport av trepellets gjennom Sydhavna fra 2020. For arealeffektiv håndtering av bulkgodset settes det opp et **bulkfelt**. Bulkfeltet skal på sikt erstattes av permanente strukturer på Ormsund.

Hele havna inkludert sjøområdet og øybryggene

HAV har avtale med Ruter om bygging av nye **øybrygger** som Oslo Havn eier (Nakholmen, Lindøya Vest og Lindøya Øst). Ruter dekker investeringskostnadene gjennom leie.

Ny fortøyningsflåte anskaffes i år. Fortøyningsflåten skal lages av betong og ikke av stål som først antatt. Betongen vil gjøre at flåten får bedre kvalitet, forlenger antatt levetid og vedlikeholdskostnadene reduseres. Det er også planlagt å bygge brakkerigg på flåten som skal fungere som base for Oslo Havn sine fartøyer. Flåten skal inneholde ladefasiliteter for elektriske fartøy samt inneha lagringsmuligheter på/under dekk. Flåten har en estimert kostnad på kr 15 mill. som opprinnelig var budsjettert i 2020, men som overføres til 2021.

Kontrakt for nytt **oppsyns- og eskortefartøy** ble signert 25. mars 2020. Den nye båten erstatter Falk og ble levert fra verftet i mars. Formålet med fartøyet er havneoppsyn og eskorteringer av større fartøy. Utskiftningen gir økt sikkerhet og mindre utslipp i henhold til Oslo kommunes økte miljøfokus og Oslo Havn sitt mål om å bli en nullutslippshavn. Kontraktssum var kr. 15,1 mill.

3. Rapportering av måltall for tjenesteproduksjon

Havnestyret vedtok i havnestyremøtet 28. mars 2019 ny strategiplan for Oslo Havn for perioden 2019 – 2034. Denne erstatter Oslo havneplan 2013 – 2030. Strategiplanen bygger på de positive erfaringene fra Oslo Havns havneplan 2013 – 2030 og med ambisjon om å gi en tydeligere retning og en sterkere forankring av formål, mål og strategier for å sikre en bedre måloppnåelse.

I ny strategiplan er det formulert 4 mål:

- Mål 1 – Mer transport på sjø
- Styrke sjøtransportens rammebetingelser
 - 50 % mer gods
 - 40 % flere passasjerer
- Mål 2 – Effektiv og veldrevet havn
- Mål 3 – Miljøvennlig havn og sjøtransport
- Mål 4 – Bidra til Oslo som attraktiv by

Korona-situasjonen har medført redusert mengde gods og passasjerer til Oslo Havn. Det er blant annet redusert etterspørsel etter flybensin og biler i perioden. Utviklingen i containertrafikken er svært positiv for tiden.

Det mest vesentlige reduksjonen skjer innenfor utenlandspassasjerer etter bortfall av cruise og redusert drift av utenlandsfergene.

Resultatindikator	Resultat 2019	Resultat 2020	Måltall 2021	Status pr. 1. kvartal 2021	Prognose 2021	Avvik måltall - prognose
Utvikling containere (TEU)	8,70 %	-1,50 %	2,70 %	12,70 %	5 %	-2,30 %

Utviling godsmengde totalt	-0,70 %	-12,70 %	2,70 %	-17,30 %	0	-2,70 %
Utvikling utenlandspassasjerer totalt	1,10 %	-77,20 %	2,20 %	-99,60 %	50 %	-47,80 %
Utvikling innenlandspassasjerer totalt	11,10 %	-44,60 %	2,20 %	N/A	0	N/A

4. Rapportering om bruk av eksterne konsulenter

Bruk av konsulentbistand i Oslo Havn KF – Driftsregnskapet

Tall i mill. kr.						
	Pålagt ekstern evaluering / behov for uavhengighet			Øvrig ekstern konsulentbistand i stedet for egenrekruttering		
Kategori av kjøp / Type konsulenttjeneste	1. kvartal 2020	2020	1. kvartal 2021	1. kvartal 2020	2020	1. kvartal 2021
Prosjektering						
Regnskap pr. dato. i mill. kr				0,38	2,29	1,21
Byggeledelse						
Regnskap pr. dato. i mill. kr				0,05	0,6	0,09
Kvalitet og kontroll						
Regnskap pr. dato. i mill. kr				0	0,94	0,39
IT						
Regnskap pr. dato. i mill. kr				0	0,08	0,81
Organisasjon og organisasjonsutvikling						
Regnskap pr. dato. i mill. kr				0	0,12	0
HMS						
Regnskap pr. dato. i mill. kr				0	0	0,04
Andre konsulenttjenester						
Regnskap pr. dato. i mill. kr				0,29	4,18	0,8

Bruk av konsulentbistand i Oslo Havn KF – Investeringsregnskapet

Tall i mill. kr.						
	Pålagt ekstern evaluering / behov for uavhengighet			Øvrig ekstern konsulentbistand i stedet for egenrekruttering		
Kategori av kjøp / Type konsulentttjeneste	1. kvartal 2020	2020	1. kvartal 2021	1. kvartal 2020	2020	1. kvartal 2021
Prosjektering						
Regnskap pr. dato. i mill. kr				2,43	20,67	8,80
Byggeledelse						
Regnskap pr. dato. i mill. kr				0,22	2,76	0,97
Kvalitet og kontroll						
Regnskap pr. dato. i mill. kr					0,22	
IT						
Regnskap pr. dato. i mill. kr					0,00	0,02
Organisasjon og organisasjonsutvikling						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
HMS						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
Andre konsulentttjenester						
Regnskap pr. dato. i mill. kr				0,02	1,83	0,18

5. Rapportering om sykefravær og HMS

Henvises til sentral rapportering.

6. Særskilt rapportering på klimaarbeidet i 2020

Vedlagt som Excelfil.

Ingvar M. Mathisen
havnedirektør

John E. Larsen
finans- og organisasjonsdirektør

Oslo Havn

Utv.nr.	Utvalg	Møtedato
20/21	Havnestyre	05.05.2021

Saksbehandlende avdeling:
Saksbehandler / stilling:

Økonomi og IT
Tore Beitveit / seksjonsleder

Dato: 26.04.2021

Saksnummer: 2019/183
Arkivref: 1121/2021

Sak: Regnskapet 2020; revisors beretning og oppsummering av regnskapsrevisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen har oversendt Oslo Havn KF henholdsvis revisors beretning og revisjonens oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2020.

Saken behandles i havnestyret iflg.:

Kopi av begge oversendelsesbrev er stilet til styret.

Havnedirektørens forslag til vedtak:

Revisors beretning og revisjonens oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2020 tas til orientering.

Ingvar M. Mathisen
havnedirektør

John Larsen
finans- og organisasjonsdirektør

Vedlegg

- 1 20_00374-12Oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2020 – Oslo Havn KF
- 2 20_00374-11Oversendelse av revisors beretning – Oslo Havn KF 2020 med vedlegg

Oslo Havn KF

PB 230 Sentrum
0103 OSLO

Deres ref.:

Vår ref. (saksnr.):
20/00374-12

Saksbehandler:
Janne Aassveen Tlf: +47 91679978

Dato:
23.04.2021

Oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2020 – Oslo Havn KF

Kommunerevisjonen har revidert årsregnskapet til Oslo Havn KF med tilhørende årsberetning.

Vi har tidligere sendt brev 14. desember 2020, hvor vi oppsummerte resultatet av vår gjennomgang av utvalgte transaksjoner og interne kontrollrutiner, som er besvart av foretaket i brev av 21. januar 2021. Vi hadde kommentarer til tilfeller med feil merverdiavgiftsbehandling, i tillegg til tilfeller med mangelfull arbeidsdeling i forbindelse med registrering og godkjenning av variabel lønnstransaksjoner i tidsregistreringssystemet GAT.

I dette brevet oppsummerer vi eventuelle forhold som er avdekket i forbindelse med revisjon av årsregnskapet inklusive årsberetningen, gjennomførte undersøkelser i regnskapsrevisjonen med betydning for foretakets økonomiske internkontroll som tidligere ikke er rapportert, i tillegg til andre forhold fra revisjonen av kommunens økonomiforvaltning som kan ha betydning for foretaket.

1. Årsregnskapet og årsberetningen

Vi har gjennomgått regnskapsoppstillinger, -noter og årsberetning i den grad det følger av lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Vi har gjennomgått saldo på balansekontoe pr. 31.12. og har undersøkt bokførte saldoer og transaksjoner i drifts- og investeringsregnskapet ut ifra risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg har vi vurdert dokumentasjon av balansen opp mot bokføringslovens krav.

Der vi har kommentarer, omtales dette nærmere nedenfor.

1.1 Revisjonsberetningen

Kommunerevisjonen har ingen forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen til foretaket.

1.2 Feil i regnskapet

Følgende forhold ble omtalt på oversikt over ikke-korrigert feilinformasjon i regnskapet, som ble distribuert til foretaket i forkant av utarbeidelse av revisjonsberetning:

- Overføring av y.disp. (ubenyttede midler i investeringsregnskapet) fra 2019, vedtatt særskilt i bystyresak 211/2020 på 51,189 mill. kr, er ikke medtatt i investeringsbudsjettet i avlagt regnskap for 2020.

Foretaket, har som Kommunerevisjonen, vurdert at feilen ikke er av vesentlig betydning for avlagt regnskap. Spørsmål om rutiner rundt forholdet er tatt opp nedenfor.

1.2.1 Overføring av y.disp. fra 2019

Overføring av y.disp. er vedtatt særskilt i bystyresak 211/2020 i tillegg til budsjettjusteringer initiert av foretaket. Dette er, etter det Kommunerevisjonen erfarer, en annen praksis enn tidligere år. I avlagt årsregnskap for 2020 er kun budsjettjusteringer initiert fra foretaket i tilknytning til bystyresaken inkludert i investeringsbudsjettet. Foretakets investeringsbudsjett er dermed ikke iht. bystyrets vedtak.

Forholdet har ingen betydning for årets regnskapsresultat pga. store strykninger i overføringer fra drift til investering. Kommunerevisjonen oppfatter at feilen skyldes manglende kommunikasjon i forbindelse med ny praksis for overføring av y.disp. for foretaket.

Oslo Havn bør sikre at det er etablert rutiner som bidrar til å sikre at foretaket har oversikt over budsjettjusteringer som vedtas av byrådet og bystyret. Det kan også bidra til at budsjettjusteringsvedtak som ev. er fattet på feil grunnlag blir avdekket og korrigert.

1.3 Andre kommentarer til regnskap/årsberetning

Notehenvisninger er inntatt i regnskapsoppstillinger i avlagt regnskap og årsberetning. Dette er en forbedring fra tidligere år, som etter Kommunerevisjonens vurdering, gjør regnskapet letter tilgjengelig.

Vi har enkelte kommentarer til årsberetningen:

- Regnskapsoppstilling som viser bevilgningsoversikt drift fremgår bare av avlagt regnskap og ikke av avlagt årsberetning. Dette er en pliktig regnskapsoppstilling iht. § 5-4 i budsjett- og regnskapsforskriften, og inngår i de dokumenter som nevnes i revisjonsberetningen. Vi anbefaler at bevilgningsoversikt drift inntas i årsberetningen ved fremtidige regnskapsavleggelser, slik at årsberetningen er komplett ved fremsendelse til politisk behandling.

- Det er enkelte mindre feil i regnskapsoppstillinger og noteopplysninger i årsberetningen. De samme feilene finnes ikke i avlagt regnskap. Vi anbefaler at foretaket etablerer rutiner for kvalitetssikring av regnskapsopplysninger i årsberetningen, slik at det blir samsvar mellom opplysninger i årsberetning og regnskap ved fremtidige regnskapsavleggelser. Dette har særlig betydning når det er årsberetninger som går videre til politisk behandling, som er tilfellet for foretaket.

2. Intern kontroll

Kommunerevisjonen velger hvert år enkelte områder i regnskapet hvor vi utfører kontroller for flere virksomheter og/eller noen virksomhetsspesifikke IT-systemer eller rutiner. Disse områdene velges ut etter en overordnet risikovurdering og rotasjonsplan innen regnskapsrevisjonen. Vårt arbeid rettes mot foretakets 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.

Resultatet av disse undersøkelsene for 2020 er oppsummert i Rapport 4/2021 *Oppsummering av utvalgte undersøkelser gjennomført i regnskapsrevisjonen 2020*. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 23. mars 2021. Rapporten er sendt til foretaket og til øvrige kommunens virksomheter. En del av undersøkelsene er på områder som er generelle for mange virksomheter, og resultatene kan også være aktuelle for Oslo Havn.

Oslo Havn har vært særskilt omfattet av undersøkelsene omtalt i kapittel 2.2 (Utgifter knyttet til innkjøp i kommunen), 2.3 (Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon), 3.3 (Felles kunderegister i Økonomisystemet) og 3.6 (Kartlegging og testing av utvalgte virksomheters rutiner for kontroll av tilganger i HR-systemet og Økonomisystemet) i rapporten.

Når det gjelder undersøkelse knyttet til kartlegging og testing av utvalgte virksomheters rutiner for kontroll av tilganger i HR-systemet og Økonomisystemet, viser vi til e-post som vi sendte til foretaket 18. desember 2020 med oppsummering av gjennomgang hos Oslo Havn.

For øvrige undersøkelser viser vi til over nevnte brev av 14. desember 2020 om gjennomgang av interne kontrollrutiner.

3. Tilbakemelding

Vi ønsker tilbakemelding på våre anbefalinger omtalt under punktene 1.2.1 og 1.3 innen 21. mai 2021.

Kommunerevisjonen har gjennom året dialog med virksomhetens ledelse, bl.a. gjennom oppstartsmøter, revisjonsbesøk og skriftlig kommunikasjon. Dersom det er ønskelig, stiller vi gjerne i møte med virksomheten om omtalte forhold. Kommunerevisjonen redegjør også gjerne for de omtalte forholdene eller andre forhold innenfor regnskapsrevisjon for foretakets styre.

Med hilsen

May-Britt Bratlie
avdelingsdirektør

Janne Aassveen
seniorrådgiver

Godkjent og ekspedert elektronisk

Kopi til: Styret i Oslo Havn KF
 Byrådsavdeling for næring og eierskap

Oslo Havn KF

PB 230 Sentrum
0103 OSLO

Deres ref.:

Vår ref. (saksnr.):
20/00374-11

Saksbehandler:

Janne Aassveen Tlf: +47 91679978

Dato:

09.04.2021

Oversendelse av revisors beretning – Oslo Havn KF 2020

Vedlagt oversendes kopi av revisors beretning for 2020.

Kopi av beretningen er sendt til byrådet, kontrollutvalget, foretaket og foretakets styre.

Foretakets årsregnskap er satt opp til behandling i kontrollutvalget 20. april 2021.

Med hilsen

May-Britt Bratlie
avdelingsdirektør

Janne Aassveen
seniorrådgiver

[Godkjent og ekspedert elektronisk](#)

Vedlegg: Uavhengig revisors beretning - Oslo Havn KF 2020



Oslo bystyre

Deres ref.:

Vår ref. (saksnr.):
20/00374

Saksbehandler:

Dato:
09.04.2021

Uavhengig revisors beretning – Oslo Havn KF 2020

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Oslo Havn KF som viser et netto driftsresultat på 83,018 mill. kroner. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Oslo Havn KF per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av foretakets årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift 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 med revisjonen 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 lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder 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 den interne 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 omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

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.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

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 eller fylkestingets 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 Kontroll 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

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, 9. april 2021



Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Oslo Havn

Utv.nr.	Utvalg	Møtedato
22/21	Havnestyre	05.05.2021

Saksbehandlende avdeling: Finans og organisasjonsavdelingen
Saksbehandler / stilling: Christian Peder Braarud / Fagsjef Compliance

Dato: 28.04.2021

Saksnummer: 2020/212
Arkivref: 1143/2021

Sak: Internrevisjonsrapport - Revisjon av Oslo Havns overordnede styringsmodell

Saken gjelder:

Internrevisor PwC har levert sin endelige rapport fra internrevisjon 01-2021 'Revisjon av Oslo Havns overordnede styringsmodell' til Havnestyret

Saken behandles i havnestyret iflg.:

Internrevisjonen rapporterer til Havnestyret, og deler med denne rapporten funn og observasjoner fra revisjonen.

Økonomiske konsekvenser for Oslo Havn KF:

Revisjonen har ingen direkte økonomiske konsekvenser for Oslo Havn KF.

Budsjettmessige forhold:

Revisjonen har ingen direkte budsjettmessige forhold.

Havnedirektørens vurderinger:

Styret ved Oslo Havn vedtok i internrevisjonsplanen for 2021 en innledende og overordnet revisjon av virksomhetens styrings- og kontrollmekanismer, samt en revisjon av virksomhetens arbeid med risikostyring. Formålet med revisjonen er tredelt. For det første er en gjennomgang av styringsmodellen nyttig i seg selv, da god styring og kontroll både er påkrevd og en forutsetning for god og sikker drift. For det andre er dette konteksten for å prioritere påfølgende revisjonstema, for å tolke revisjonsobservasjoner i en helhetlig kontekst, og for å kunne gi anbefalinger som er tilpasset virksomhetens særtrekk. Til slutt er det en effektiv og god måte for den nyetablerte internrevisjonen å bli kjent med virksomheten på.

Revisjonsrapporten gir et innledende hovedinntrykk, og er deretter inndelt etter følgende styrings- og kontrolltema:

- Ambisjonsnivå/strategi
- Organisering, roller og ansvar
- Planleggings- og oppfølgingsprosesser
- Lederfora
- Styringsdokumenter
- Teknologistøtte knyttet til styring og kontroll
- Risikostyring

Revisjonsarbeidet har pågått i perioden desember 2020 til mars 2021. PwC opplever at internrevisjonsfunksjonen har blitt tatt godt imot i virksomheten, og at ansatte og ledere har vært engasjerte og åpne i revisjonsintervjuene. Det gir et godt utgangspunkt for å få nytte av revisjonsanbefalingene. I tillegg til denne oppsummeringen, er det overlevert en mer utfyllende rapport til havnesjef og fagsjef for compliance, i tråd med rapporteringsprosessen som er definert i internrevisors mandat.

Oppsummerende hovedinntrykk

Både internt og eksternt har det de siste årene vært høyt endringstempo. Fra eksternt hold har både økte miljøkrav og utbyttekrav til eierne hatt påvirkning på innretningen av havnedriften. Internt har Oslo Havn vært gjennom betydelige endringer og flere omorganiseringsprosesser, sist i 2020. Samtidig har Covid-19 krevd tilpasninger i hvordan virksomhetens aktiviteter styres og gjennomføres. Til tross for mange endringer opplever vi gjennom intervjuene at det er en positiv stemning i virksomheten, og at flere uttrykker en stolthet ved å jobbe i Oslo Havn. Dette er positivt fra et styrings- og forbedringsperspektiv.

Havnedirektørens forslag til vedtak:

Havnestyret tar rapporten fra internrevisjon 01-2021 2021 'Revisjon av Oslo Havns overordnede styringsmodell' til etterretning, og ber Havnedirektøren rapportere tiltak og fremdrift tilbake til Havnestyret gjennom internrevisjonens regelmessige rapportering.

Ingvar M. Mathisen
havnedirektør

John E. Larsen
finans- og organisasjonsdirektør

Vedlegg

1 Oslo Havn - Styringsmodell_rapport til styret_28.04.2021

Styret ved Oslo Havn
Kopi: Havnedirektøren
Fagsjef compliance

28. april, 2021

Internrevisjonsrapport: Revisjon av Oslo Havns overordnede styringsmodell

Revisjonens bakgrunn, formål og innretning

Styret ved Oslo Havn vedtok i internrevisjonsplanen for 2021 en innledende og overordnet revisjon av virksomhetens styrings- og kontrollmekanismer, samt en revisjon av virksomhetens arbeid med risikostyring.

Formålet med revisjonen er tredelt. For det første er en gjennomgang av styringsmodellen nyttig i seg selv, da god styring og kontroll både er påkrevd og en forutsetning for god og sikker drift. For det andre er dette konteksten for å prioritere påfølgende revisjonstema, for å tolke revisjonsobservasjoner i en helhetlig kontekst, og for å kunne gi anbefalinger som er tilpasset virksomhetens særtrekk. Til slutt er det en effektiv og god måte for den nyetablerte internrevisjonen å bli kjent med virksomheten på.

Revisjonsrapporten gir et innledende hovedinntrykk, og er deretter inndelt etter følgende styrings- og kontrolltema:

- Ambisjonsnivå/strategi
- Organisering, roller og ansvar
- Planleggings- og oppfølgingsprosesser
- Lederfora
- Styringsdokumenter
- Teknologistøtte knyttet til styring og kontroll
- Risikostyring

Revisjonsarbeidet har pågått i perioden desember 2020 til mars 2021. Vi opplever at internrevisjonsfunksjonen har blitt tatt godt i mot i virksomheten, og at ansatte og ledere har vært engasjerte og åpne i revisjonsintervjuene. Det gir et godt utgangspunkt for å få nytte av revisjonsanbefalingene. I tillegg til denne oppsummeringen, er det overlevert en mer utfyllende rapport til havnesjef og fagsjef for compliance, i tråd med rapporteringsprosessen som er definert i internrevisors mandat.

Oppsummerende hovedinntrykk

Både internt og eksternt har det de siste årene vært høyt endringstempo. Fra eksternt hold har både økte miljøkrav og utbyttekrav til eierne hatt påvirkning på innretningen av havnedriften. Internt har Oslo Havn vært gjennom betydelige endringer og flere omorganiseringsprosesser, sist i 2020. Samtidig har Covid-19 krevd tilpasninger i hvordan virksomhetens aktiviteter styres og gjennomføres. Til tross for mange endringer opplever vi gjennom intervjuene at det er en positiv

stemning i virksomheten, og at flere uttrykker en stolthet ved å jobbe i Oslo Havn. Dette er positivt fra et styrings- og forbedringsperspektiv.

Oslo Havn har etablert grunnleggende prosesser for planlegging og oppfølging, men endringene i virksomheten de siste årene gjør at det er flere elementer knyttet til styring og kontroll som ikke er satt og fortsatt er i utvikling. Det er vår opplevelse at prosessene som er igangsatt er hensiktsmessige, og at Oslo Havn er på god vei til å få på plass gode strukturer for styring og kontroll. Det er likevel behov for forbedringer i deler av prosessene. Ett eksempel er årsplanen til Oslo Havn, der det er behov for å gå opp hvordan årsplanen utarbeides og samordnes både med budsjettetprosessen og opp mot tildelingsbrevet til Oslo Havn. Generelt tar vi med oss at flere av styringsprosessene er underlagt rammene som settes av Oslo kommune, og at det derfor må gjøres tilpasninger i "årshjulet" slik at man balanserer kommunens mer langsiktige prosesser mot interne behov.

I 2019 var Oslo Havn gjennom en større strategiprosess der virksomhetens 15-årige strategiplanen ble fastsatt. Siden det har eiers utbyttekrav økt, noe som oppleves som krevende opp mot føringene i strategien. Flere opplever at det er misforhold mellom investeringsbehov og finansiering. Dette har satt økt fokus på kommersialisering, noe som igjen gjenspeiler seg i dagens organisering. Gjennom revisjonen har ledelsen understreket at det er behov for å revidere gjeldende strategiplan, slik at den kan møte endrede behov. Dette er også vedtatt av styret, og målsettingen til ledelsen er å gjennomføre dette i løpet av 2021. Vi observerer også flere forbedringsområder knyttet til operasjonalisering av mål og strategier, men vi ser at ny strategiplan bør prioriteres før arbeidet med operasjonalisering gjennom KPIer ferdigstilles.

Uten at vi har gått i dybden på temaet i revisjonen, tar flere opp viktigheten av gode og forutsigbare utrednings- og beslutningsprosesser opp mot styret, herunder god rolleforståelse og dialog mellom kommune, styret og ledelsen. Internrevisjonen oppfatter at det nye styret og administrasjonen har dialog om dette.

Hovedobservasjoner og anbefalinger

Ambisjonsnivå/strategi

Oslo Havn har fastsatt en overordnet 15-årig strategi, og denne fremstår som godt kommunisert i virksomheten. Flere trekker frem i intervjuene at det er positivt at kjernevirksomheten og kommersialitet har fått økt fokus i strategien.

I tillegg til den overordnede strategien, har Oslo Havn flere delstrategier. Disse kan operasjonaliseres i større grad enn i dag, eksempelvis ved å konkretisere de ulike målene i KPIer.

Vi er gjort kjent med at det pågår et større arbeid med å oppdatere Oslo Havns overordnede strategi etter innført krav til utbytte fra eier, og med å rydde i delstrategiene. Ledelsen har som målsetting å utarbeide en revidert strategiplan i løpet av 2021, og ser det som hensiktsmessig å vente med å utarbeide en KPI-struktur til den reviderte strategiplanen er på plass. Vi anser dette som fornuftig.

Anbefaling 1 - Videreføre arbeidet med å revidere langsiktig strategiplan

Oslo Havn bør videreføre arbeidet som er igangsatt med revidering av strategiplanen. Vi ser det som hensiktsmessig at dette gjøres i tråd med ledelsens planer for dette, dvs. i løpet av 2021.

Anbefaling 2 - Gjennomgå delstrategiene ved Oslo Havn

Oslo Havn bør gjennomgå sine delstrategier, og sikre at disse samlet bidrar til å realisere den overordnede strategiplanen. I tillegg bør de ulike dokumenttypene rendyrkes, og de bør tydelig defineres (for eksempel delstrategier, handlingsplaner eller policyer), slik at "strategier" faktisk er strategiske dokumenter. Dokumenter i samme dokumentklasse bør ha en felles struktur, samt presisere hvorvidt de skal være mål- eller tiltaksfokusert. Vi

vurderer det som hensiktsmessig at gjennomgangen foretas etter at revidert strategiplan foreligger.

Anbefaling 3 - Etablere KPI-struktur med tilhørende KPIer

Oslo Havn bør etablere/ videreutvikle KPIer for hele sin virksomhet. Dette er i tråd med hva Oslo Havn selv har angitt som tiltak. Dette arbeidet vil kunne påbegynnes umiddelbart da havnens kjernevirksomhet ligger fast, selv om de konkrete KPIene vil kunne påvirkes av en revidert strategiplan når denne foreligger.

Organisering, roller og ansvar

Dagens organisering av Oslo Havn fremstår for oss som hensiktsmessig. Videre fremstår roller og ansvar i hovedsak som tydelig definert. Likevel er det enkelte grensesnitt som med fordel kan avklares. Dette gjelder blant annet hvem som skal gjøre hva i f.eks. rekrutteringsprosesser.

Noen av de intervjuede opplever at Oslo Havn kan være en "to-delt" organisasjon, hvor de opplever et visst skille mellom de som er lokalisert på Sjursøya kontra de som sitter i hovedadministrasjonen på Vippetangen (nå Grønland). De opplever at to ulike lokasjoner i enkelte tilfeller kan være et hinder for samhandling. Samtidig opplever vi at ledelsen er seg bevisst utfordringen, og har prioritert tilstedeværelse begge steder. Dette er imidlertid vanskeligere under en pandemi med strenge smittevern råd.

Vi har ingen konkrete anbefalinger knyttet til organisering, roller og ansvar utover å fortsette med å benytte tilstedeværelse bevisst og aktivt for å samle organisasjonen når pandemien slipper taket.

Planleggings- og oppfølgingsprosesser

Grunnleggende styringsprosesser for planlegging og oppfølging ved Oslo Havn er etablert. Vi observerer et forbedringspotensial knyttet til utarbeidelse og strategisk fokus i årsplanen, samt at plan- og budsjettprosessen kan samordnes bedre for å sikre bedre strategisk styring. Det vil også være viktig å samkjøre årsplanen med tildelingsbrevet fra Oslo kommune, da tildelingsbrevet ved tidligere år ved flere anledninger har overstyrt årsplanen.

Anbefaling 4 - Videreutvikle årsplan

Oslo Havn bør arbeide med å øke strategisk fokus i årsplanen, dvs. øke fokus på mål, strategiske tiltak og endringsbehov.

Anbefaling 5 - Samkjøre arbeidet med årsplan og budsjett

Oslo Havn bør i større grad samkjøre arbeidet med årsplan, budsjett og tildelingsbrev, slik at de kan påvirke hverandre og bidra til å skape bedre strategisk styring i virksomheten.

Lederfora

Oslo Havn har etablert lederfora, som i hovedsak fremstår som hensiktsmessig innrettet med tanke på å sikre gode og effektive beslutninger på riktig nivå. Vi mener man kan gjøre enkelte grep for å stramme inn agenda og hvilke saker som tas opp i egne ledermøter, samt sikre gode og forutsikbare utrednings- og beslutningsprosesser opp mot styret.

Anbefaling 6 - Stramme inn struktur på ledermøtene

Oslo Havn bør stramme inn format på egne ledermøter, slik at viktige saker til beslutning prioriteres. Det bør vurderes hvilke saker som skal tas til ledermøtet og hvilke saker som kan avklares i andre fora. Dette kan gjøres ved å tydeligere definere hvilke saker som skal opp i ledermøtet, rendyrke prosess og maler for innmelding av saker til hhv. beslutning og diskusjon, samt sikre rask distribusjon av referater i etterkant av møtene slik at organisasjonen blir kjent med hvilke saker som har blitt diskutert og hvilke beslutninger

som er tatt.

Anbefaling 7 - Sikre gode og forutsigbare utrednings- og beslutningsprosesser opp mot styret

Styret opererer i et kryss mellom Oslo Kommune og ledelsen i Oslo Havn, der mange premisser er lagt gjennom overordnede kommunale føringer, langsiktige strategier og mer detaljerte føringer i lovverk og regulering. I lys av dette bør styret og ledelsen fortsette dialogen om hvordan det kan legges best mulig til rette for gode og forutsigbare utrednings- og beslutningsprosesser opp mot styret. Viktige momenter vil være roller og detaljgrad i informasjon/diskusjon, involvering av styret underveis i komplekse saker og tilhørende forpliktelse til avtalt prosess, og systematikk og forutsigbarhet i årshjul/styreagendaer. En læringsorientert egenevaluering i styret bør også vurderes når det nye styret har noe mer fartstid.

Styringsdokumenter

Oslo Havn har i løpet av det siste jobbet med å videreutvikle styringssystemet EQS. Systemet fremstår som et hensiktsmessig verktøy for utvikling, publisering og forvaltning av styringsdokumenter. Vi ser derimot at ansvaret for vedlikehold og oppfølging av EQS bør presiseres.

Anbefaling 8 - Prioritere arbeidet med kvalitetssystemet

Arbeidet med kvalitetssystemet (EQS) bør gis fortsatt prioritet. Ansvar for vedlikehold og oppfølging bør presiseres og følges opp. Det bør også etableres rutiner for å måle faktisk bruk av systemet dersom dette er mulig, slik at man får best mulig nytte av det.

Teknologistøtte knyttet til styring og kontroll

Oslo havn har i hovedsak en tilfredsstillende teknologistøtte knyttet til styring og kontroll. EQS støtter virksomhetsstyringen og forvaltningssystemene støtter driften. Det er dog noen svakheter i enkelte av systemene. For eksempel fremkommer det gjennom intervjuene at det er noen tekniske utfordringer i grensesnittet mellom FDV systemet Lydia¹ og regnskapssystemet. Videre bør ledere i større grad enn i dag tilbys opplæring innen økonomi- og HR-systemene.

Når det kommer til internkommunikasjon i virksomheten, er det behov for å i større grad tydeliggjøre hvilken informasjon som skal deles i de ulike kanalene. Organisasjonen kan også i større grad synliggjøre hvordan innspill fra organisasjonen blir tatt med inn i vurderinger i beslutningsprosesser.

Anbefaling 9 - Opplæring innen økonomi- og HR-løsninger

Faktisk opplæringsbehov innen økonomi- og HR-løsninger bør kartlegges, og det bør legges til rette for at lederne får tilpasset opplæring basert på denne kartleggingen.

Anbefaling 10 - Presisere hvilken informasjon som skal gis via ulike kanaler

Oslo Havn bør i større grad tydeliggjøre hvilken informasjon som skal deles i de ulike kommunikasjonskanalene. Dette bør inkludere hva som skal deles via Workplace.

Risikostyring

Oslo Havn har historisk etablert risikovurderinger i flere sentrale prosesser, eksempelvis innen sikkerhet og beredskap, elektro og miljø. Det siste året er det også igangsatt et større arbeid med å innføre virksomhetsovergripende risikostyring som en integrert del av virksomhetsstyringen. Det er kommet på plass en faglig pådriverrolle gjennom fagsjef compliance, og det er utarbeidet en

¹ Lydia er Oslo Havns FDV (forvaltning, drift og vedlikehold) system

rutine for risikostyring. Ved årsskiftet ble det også arbeidet med en samlet risikovurdering ifm ledelsens årlige gjennomgang, noe som planlegges på årlig basis også fremover. Vi oppfatter at de initiativene som er igangsatt er en god start for å sikre god risikostyring ved Oslo Havn. Det vil imidlertid være viktig å sikre god opplæring i bruk av verktøyene når de er ferdigstilte, slik at de kommer hele virksomheten til nytte.

Anbefaling 11 - Fortsette arbeidet med å innføre risikostyring på virksomhetsnivå

Vi anbefaler at Oslo Havn fortsetter arbeidet som er påbegynt med å innføre risikostyring på virksomhetsnivå. Viktige grep fremover vil være god opplæring i etablert rutine/prosess/verktøy, og å sikre at risikostyringen blir en levende og integrert del av virksomhetsstyringen på løpende basis.

Med vennlig hilsen
PricewaterhouseCoopers AS



Jonas Gaudernack,
Partner, PhD

Eventuelt