

Oslo Havn



Oslo

## Møteinnkalling

### Havnestyre

---

Møtested: Skypemøte  
Møtetid: 07.05.2020 kl. 16:00

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

Varamedlemmer møter kun ved særskilt innkalling.

Sakspapirene ligger i Admincontrol.

Innkalling er sendt til havnestyrets medlemmer og varamedlemmer.

## Saksliste

Utvalgssaksnr.	Tittel	UOFF (Lukket)
	Protokoll fra havnestyrets møte 02.04.2020	
	Avgradering av saker	
	Rapport vedr. bruk av fullmakter	
	Habilitet	
	Havnestyresaker til behandling	
ST 19/20	Økonomirapportering 1. kvartal 2020	X
ST 20/20	Budsjettjustering 2020 og disponering av mindreforbruk 2019	X
ST 21/20	Budsjettforslag 2021 inkl økonomiplanperioden 2022	X
ST 22/20	Oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2019	
ST 23/20	Havnespor i Sydhavna: Oslo havn - Alnabru, Intermodal Oslo og KVVU godsterminalstruktur i Oslofjordområdet	X
ST 24/20	Orientering om spørsmål fra bystyret - Områdeplan Filipstad	X
ST 25/20	Partneravtale 2020 - Tildelinger	
	Eventuelt	

## Oslo Havn

Utv.nr.	Utvalg	Møtedato
22/20	Havnestyre	07.05.2020

Saksbehandlende avdeling: Økonomi og IT  
Saksbehandler / stilling: Tore Beitveit / seksjonsleder

Dato: 30.04.2020

Saksnummer: 2018/1439  
Arkivref: 2028/2020

### Sak: Oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2019

#### Saken gjelder:

I brev datert 28.4.2020 har Kommunerevisjonen oppsummert regnskapsrevisjonen for 2019.

#### Havnedirektørens vurderinger:

Kommunerevisjonen har kommentert at det mangler nummerhenvisninger for notene i regnskapet, samt at en ansatt i Oslo Havn ikke har blitt korrekt lønnsinnberettet for elektronisk kommunikasjon.

Tilbakemelding på disse to forholdene vil bli gitt Kommunerevisjonen innen fristen 29. mai 2020.

#### Havnedirektørens forslag til vedtak:

Kommunerevisjonens oppsummering av regnskapsrevisjonen tas til orientering.

Ingvar M. Mathisen  
havnedirektør

John E. Larsen  
finansdirektør

1 19\_00433-8Oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2019 – Oslo Havn KF

Oslo Havn KF

PB 230 Sentrum  
0103 OSLO

Deres ref.:

Vår ref. (saksnr.):  
19/00433-8

Saksbehandler:  
Janne Aassveen

Dato:  
28.04.2020

## Oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2019 – Oslo Havn KF

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

Vi har tidligere sendt brev, 10. januar 2020 hvor vi oppsummerte resultatet av utførte tester for utvalgte transaksjoner og interne kontrollrutiner, som er besvart av foretaket i brev av 12. februar 2020. Vi hadde kommentarer til merverdiavgiftsbehandling og til kontroll av havnedirektørens lønnsutgifter.

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

### 1. Årsregnskapet

Vi har gjennomgått saldo på balansekontoer pr. 31.12. og har undersøkt bokførte saldoer og transaksjoner i drifts- og investeringsregnskapet ut ifra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Vi har også vurdert dokumentasjon av balansen opp mot bokføringslovens krav. Der vi har kommentarer, omtales dette nærmere nedenfor.

#### 1.1 Revisjonsberetningen

Kommunerevisjonen har ingen forbehold i revisjonsberetningen til foretaket, men har en presisering knyttet til korona-situasjonen. Presiseringen, som går på at aktiviteter og planer som er omtalt i årsberetningen kan bli påvirket som følge av situasjonen, har ikke betydning for vår konklusjon om regnskapet.

## 1.2 Feil i regnskapet

Følgende forhold ble omtalt på oversikt over feil i regnskapet, som ble distribuert til foretaket i forkant av utarbeidelse av revisjonsberetning:

- Feilperiodisering av driftsutgift, som medfører at regnskapsmessig resultat skulle vært 0,713 millioner kroner lavere

Feilen vurderes ikke å være av vesentlig betydning for avlagt regnskap.

## 1.3 Notehenvvisninger

I tilsvarende oppsummeringsbrev for 2018, tok vi opp at det i regnskapet for 2018 manglet henvisning til noteopplysninger i regnskapsoppstillingene samt at noteopplysninger ikke var inntatt i foretakets årsberetning.

Noteopplysninger er inntatt i foretakets årsberetning for 2019, men notehenvvisninger i regnskapsoppstillingene mangler.

Krav til notehenvvisninger fremgikk av § 10 i tidligere *Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak*, som gjaldt t.o.m. regnskapsåret 2019:

I særregnskapet skal foretaket gi opplysninger i noter, med tydelig henvisning til hvilke elementer i særregnskapet de knytter seg til.

Krav til notehenvvisninger er videreført i § 5-15 i ny forskrift gjeldende f.o.m. 1. januar 2020 – *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.:*

I oppstillingene i årsregnskapet skal det så langt som mulig gis henvisninger fra regnskapsposter til tilhørende note.

Foretaket bør i forbindelse med fremtidige regnskapsavleggelse sørge for at krav til notehenvvisninger er oppfylt.

## 2. Intern kontroll

### 2.1 Undersøkelser gjennomført i virksomheten

Kommunerevisjonen har som en del av regnskapsrevisjonen for 2019, gjennomgått utvalgte transaksjoner og interne kontrollrutiner.

I tillegg til over nevnte brev om gjennomgang av interne kontrollrutiner, har vi enkelte kommentarer som er nærmere omtalt nedenfor.

### **2.1.1 Kommunens behandling av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon**

Kommunerevisjonen har for 2019 foretatt utvidede kontroller knyttet til kommunens behandling av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon. Rutiner i foretaket ble vurdert, blant annet relatert til utleie av bygg. I tillegg så vi nærmere på problemstillinger knyttet til servering, kost til ansatte og representasjon.

#### Egenerklæring fra leietakere og fordelingsnøkler

Som nevnt innledningsvis, har vi i tidligere brev tatt opp forhold knyttet til foretakets merverdiavgiftsbehandling. Ifølge tilbakemelding fra foretaket skulle det gjøres endringer i rutinebeskrivelse med hensyn til avklaring av merverdiavgiftsstatus til leietakere og når det gjaldt merverdiavgiftsbehandling i forbindelse med fremleieforhold. Foretaket meldte også at fordelingsnøkler var gjennomgått og ajourført pr. 1. januar 2020.

Virksomhetens ledelse har ansvar for nødvendig kontroll som sikrer korrekt etterlevelse ved de terminvise skattemeldingene. Kommunerevisjonen anbefaler kontrollaktiviteter rettet mot korrekt avgiftsrapportering i forbindelse med periodeavslutninger og de terminvise oppgjørene.

### **2.1.2 Lønn og andre utbetalinger gjennom lønssystemet**

Kommunerevisjonen har gjennomført en undersøkelse av lønn i alle virksomheter. Vi har ikke avdekket risiko for vesentlige feil i regnskapet når det gjelder kommunens lønnsutgifter, men det kan være risiko for manglende etterlevelse av regelverk. Vi har sett på både fast og variabel lønn. Risiko for feil og manglende etterlevelse er størst ved behandling av variabel lønn. Vi har testet input fra Gat til HR-systemet knyttet opp mot håndtering av fravær og variabel lønn. For utvalgte virksomheter har vi sett på dokumentasjon av lønn til toppledere.

Detaljeringsgraden i regelverk ved lønnsinnberetning nødvendiggjør intern kontroll ved alle kritiske ledd i prosessen, fra grunnlaget blir initiert ved den enkelte enhet til lønnen blir utbetalt. Det følger av virksomhetsstyringsinstruksen at det er et ansvar for etterlevelse og kontroll tilpasset virksomhetens risikonivå og egenart.

#### Kontroll med havnedirektørens lønnsutgifter

For foretakets lønnsbehandling har vi, som nevnt innledningsvis, hatt kommentarer til kontroll av havnedirektørens lønnsutgifter. I tilbakemeldingen fra foretaket fremgår det at uavhengig kontroll av havnedirektørens lønnsutgifter vil bli ivaretatt når internrevisor med ansvar for tredjelinje internkontroll er på plass etter gjennomført anskaffelsesprosess.

#### Lønnsinnberetning av elektronisk kommunikasjon

Kommunerevisjonens stikkprøvekontroll av lønnsinnberetning av naturalytelser har avdekket tilfelle hvor en leder<sup>1</sup> har blitt lønnsinnberettet for elektronisk kommunikasjon bare for to måneder i 2019. Foretaket er uforstående til hvorfor det ikke er blitt lønnsinnberettet for hele året.

---

<sup>1</sup> ressursnr. 50009730 i HR-systemet

Manglende lønnsinnberetning av elektronisk kommunikasjon ble også avdekket ved tilsvarende kontroll i 2018. Kontrollen i 2018 var begrenset til å gjelde nyansatte. Vi anbefalte i den forbindelse utarbeidelse av rutiner som sørger for fullstendig og korrekt lønnsinnberetning av slike ytelser. Foretaket svarte at man holdt på å gå opp og beskrive prosessen for tiltredelse av nyansatte, og at man i prosessbeskrivelsen ville inkludere lønnsinnberetning av elektronisk kommunikasjon.

Med bakgrunn i mangler i lønnsinnberetningen for 2019, anbefaler vi at foretaket foretar en gjennomgang av lønnsinnberetningen for eksisterende ansatte for å sikre at innberetningen er fullstendig og korrekt.

#### Tjenesteavtale med Utviklings- og kompetanseetaten

Foretaket har inngått avtale med Utviklings- og kompetanseetaten (UKE) om leveranse av lønnstjenester. Kommunerevisjonen har i brev til Byrådsavdeling for finans påpekt at det bør være en tydeligere avklaring av oppgaver og ansvar der det er inngått avtaler om lønnstjenester hos UKE.

Byrådsavdeling for finans har svart på vårt brev og nevner der at UKE vil revidere tjenesteavtalene slik at det kommer tydeligere frem at kontroll av grunnlagsdokumentasjon, overholdelse av regelverk og sporbarhet er den enkelte virksomhets ansvar. Det planlegges også tiltak ved lønnstjenesten som sikrer bedre rutiner for oversendelse av lønnsgrunnlag og mer ensartet dokumentert veiledning til ledere og HR-personell i virksomhetene.

### **2.1.3 Undersøkelser rettet mot mislighetsrisiko**

Alle tildelingsbrev for 2019 inneholdt et eget krav under risiko og risikostyring om å vurdere risiko for misligheter og korrupsjon. Foretaket har redegjort for internkontrollsystemer og risikovurderinger i brev til Byrådsavdeling for næring og eierskap 1. februar 2019, som blant annet omfatter vurdering av risikoen for korrupsjon og misligheter.

Revisor skal på selvstendig grunnlag vurdere risikoen for misligheter som kan medføre vesentlig feilinformasjon i regnskapet og skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Vi viser til oppsummering i punkt 2.2 og omtale av Rapport 3/2020.

Hovedtyngden av det mislighetsrettede arbeidet i revisjonen består i å vurdere den økonomiske internkontrollen på enkelte områder for å analysere og avdekke områder hvor det kan være risiko og gi innspill til virksomhetene om forebyggende tiltak i internkontrollen. I omtalte rapport har Kommunerevisjonen gjennomført en habilitetsundersøkelse av nøkkelpersoner tildelt rollen til å behandle og godkjenne inngående fakturaer i økonomisystemet. Dette var et uttrekk på 5 671 ansatte i kommunen som har behandlet eller godkjent fakturaer i 2019. For noen ansatte fikk vi treff fordi de f.eks. er styremedlem eller leder i en medlemsorganisasjon/forening.

Kommunerevisjonen anbefaler at alle virksomheter i sin risikovurdering følger opp status for ansattes bierverv samt vurderer ansattes roller mot kommunens etiske regler som tilsier at ansatte ikke kan levere varer og tjenester til virksomheten de er ansatt i. Deretter kan det være relevant å vurdere om det er behov for å etablere kompenserende tiltak.

## **2.2 Oppsummering av utvalgte undersøkelser av kommunens økonomiforvaltning og -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 kommunens 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 undersøkelsene er oppsummert i Rapport 3/2020 *Oppsummering av utvalgte undersøkelser gjennomført i regnskapsrevisjonen 2019*. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 21. april 2020. Rapporten vil bli sendt til alle virksomheter.

En del av undersøkelsene er på områder som er generelle for mange virksomheter, og resultatene kan også være aktuelle for foretaket. Det vises særlig til kapittel 1.1 (Kommunens behandling av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon), 1.2 (Lønn og andre utbetalinger gjennom lønssystemet) og 2.1 (Analyser av datauttrekk) i rapporten. Kommentarer til disse områdene fremgår også av punktene 2.1.1–2.1.3 ovenfor.

## **3. Tilbakemelding**

Vi ønsker tilbakemelding på omtalte forhold under punkt 1.3 og på mangelfull lønnsinnberetning av elektronisk kommunikasjon omtalt i punkt 2.1.2. Tilbakemelding ønskes innen 29. mai 2020.

Kommunerevisjonen har gjennom året dialog med virksomhetens ledelse, blant annet 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 forhold 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

Utv.nr.	Utvalg	Møtedato
25/20	Havnestyre	07.05.2020

Saksbehandlende avdeling: Seksjon kommunikasjon  
Saksbehandler / stilling: Trude Thingelstad / kommunikasjonsrådgiver

Dato: 29.04.2020

Saksnummer: 2020/8  
Arkivref: 2010/2020

### Sak: Partneravtalen 2020 - Tildelinger

#### Saken gjelder:

Havnestyret har siden 2014 bevilget økonomisk støtte til aktører i havna gjennom å inngå årlige partneravtaler. Tidligere ble partneravtalene inngått med kandidater som på eget initiativ har søkt om støtte. I 2018 startet praksisen ved å utlyse partneravtalene. Ved utgangen av 2019 publiserte Oslo Havn på websiden og på Facebook at aktører kan søke om partneravtale med søknadsfrist 1. februar 2020. Tidligere søkere ble informert direkte i tillegg.

Oslo Havn inngår partneravtaler med aktører som skaper aktiviteter for barn og unge. Det er også ønskelig at de bidrar til gode aktiviteter på Havnelangs.

Økonomisk støtte kan innvilges til institusjoner, organisasjoner eller foreninger.

De skal kjennetegnes ved at de:

- Har en relasjon til havna, eller fast tilholdssted
- Bidrar til å skape et maritimt miljø og driver sjørettet virksomhet
- Bidrar på Oslo Havns årlige arrangement «Havnelangs»
- Har aktiviteter rettet mot barn og unge
- Formidler maritim kultur
- Bidrar til god omdømmebyggingen av Oslo havn

- Miljøaspektet i vid forstand vektlegges, der også rekreasjon, friluftaktiviteter og folkehelseaspektet regnes som god miljøprofil.

Kriteriene for å motta økonomisk støtte er at partneren deltar på Havnelangs og skaper aktiviteter for barn og unge. Partneren må tydeliggjøre hva slags aktiviteter som tilbys. Partneren kan søke midler kun til dette formålet. Det kan ikke søkes om midler til f.eks. drift, vedlikehold, utstyr, lønn etc. Partneren må tydeliggjøre hva slags aktiviteter som tilbys, og redegjøre for bruken i etterkant.

For 2020 har det innkommet 16 søknader om støtte. Støtten tildeles vanligvis under forutsetning av at deltakerne stiller opp med aktiviteter under Havnelangs. I år må vi se bort fra dette hovedkriteriet ettersom årets Havnelangs er avlyst grunnet koronaepidemien. Vi velger å innvilge støtte til alle 16 aktører fordi vi ser det som en fordel å ha mange gode partnere som kan delta på kommende Havnelangs-arrangementer.

Alle innvilgede søkere gjør en innsats for den maritime kulturen i byen og tilbyr aktiviteter for barn og unge. Miljøaspektet i vid forstand vektlegges, der også rekreasjon, friluftaktiviteter og folkehelseaspektet er innenfor

De som har søkt støtte til konkrete tiltak under Havnelangs eller andre arrangement som avlyses, bes om å kanalisere støtten til andre tiltak rettet mot barn og unge. Støtten skal ikke gå til drift, lønn, rehabilitering, vedlikehold, utvikling av skur, Aktørene må redegjøre for hvordan de brukte støtten.

### Budsjettmessige forhold: Oslo Havn foreslår støtte til følgende 16 aktører

	Tilhold i havna	Maritim kultur	Havnelangs	Miljøprofil	Kommentar	Beløp ønsket	Foreslått beløp
Vindskift		x		x	Vindskift er en frivillig interesseorganisasjon som søker støtte til sine seilturer for ungdom med inkluderings behov, uavhengig av minoritetsbakgrunn. De driver på dugnad. Har vanligvis ukentlig 30 deltagere i alder 12- 20 år på tur fordelt på sju båter.	89. 000	10 000
Akerselva Trebåtforening	x	x		x	Forening som ønsker å skape et levende miljø langs elva og øke interessen for trebåter i Oslo. Vil tilby gratis båtutleie til barn og unge gjennom Aktivitetsskolen.	110 000	10 000
Norsk Maritimt Museum	x	x		x	Søker støtte til levende kulturformidling av Oslo havns historie og nåtid for barn og unge om bord i skonnerten «Svanen». Tokt, åpen skute og inviterer barnehager på undervisningsopplegg.	60 000	40 000
Salt	x	x		Nei	Kulturarenaen Salt søker støtte til kunstprosjektet «Sweat» - fotoutstilling og installasjon av Mikkel Aaland fra 13. februar	50 000	10 000

					til 1. oktober 2020.		
Redningsselskapet		x		x	Godt tilbud til barn og unge. Bidrar til maritim kultur og aktivitet.	40 000	40 000
Ung Norge	x	x		x	Ung Norge er en frivillig organisasjon som arbeider for og med barn og unge som har en sak i barnevernet. Oppfyller på en god måte kriteriene aktivitet for barn og unge og godt miljøfokus. Støtten går til Kystmiljøpatruljen, der barn og unge rydder strender og øyer i Oslo, og en eventuell utstilling med Kystmuseet på Lohavn.	49 000	40 000
The Ocean Opportunity Lab	x	x		x	Med båten M/S Bjørvika tilbyr OCL en innovasjonsarena for «generation clean up med fokus på havnæringer, teknologi og bærekraftige løsninger. Ønsker å fasilitere samlinger for barn og unge, sammen med Oslo Havn.	Ikke spesifisert	10 000
Christiania Roklubb	x	x		x	Søker støtte til ungdomsroere.	20-30	10 000
Christian Radich	x	x		x	Søker støtte til å utvikle et senter i skur 32 for Windjammer- ungdom, et prosjekt som hjelper ungdom som har falt ut av videregående skole. Hadde i 2019 3 piloter med 76 deltakere fra Oslo og omland. Prosjektet oppnår gode resultater.	100 000	50 000
Norsk Veteransklubb	x	x		Nei	Formidling av to verneverdige fartøy og viktig del av veteranhavna i Oslo.	60 000	30 000
Oslo KFUM Sjøkorps med Mohawk	x	x		x	Søker støtte til livredningskurs og til ledere for at de kan bruke mesteparten av tiden til å drive aktiviteter for barn.	Ikke spesifisert	40 000
Bundefjorden Seilforening	x	x		x	Søker støtte til å kunne tilby prøveseiling med optimister på et passende sted langs havnepromenaden, planlagt under Havnelangs.	30 000	10 000
Waterfest / Frævleik AS	x	x		x	Søker støtte til Waterfest i Oslo havn 2020.	Ikke spesifisert	10 000
Fjordbyttunet		x		x	Søker støtte til utstilling av marin forsøpling og lek og læring i fjæra under Havnelangs og Nordstrandsdagene	119 000	10 000
Passion for Ocean		x		x	Søker støtte til Passion for Ocean festivalen i august, som blir avlyst. Organisasjonen bidrar med kunnskap og engasjement for å ta vare på livet i havet.		10 000
Sjøen for alle	x	x		x	Sjøen for alle har turbåten MS Arnøy, som er Oslos eneste turbåt tilpasset for rullestolbrukere. De tilbyr turer på sjøen for funksjonshemmede, både barn og eldre.	Ikke spesifisert	20 000
<b>TOTALT</b>							<b>350 000</b>

### Økonomiske konsekvenser for Oslo Havn KF:

Havnestyret har kr 350 000 til disposisjon, og tildeler foreslått beløp til 16 søkere.

### Havnedirektørens forslag til vedtak:

Det inngås partneravtaler med foreslåtte søkere for 2020. Søkerne bidrar til å skape større aktivitet og tilby gode aktiviteter for barn og unge. Miljøperspektivet i vid

forstand vektlegges.

Ingvar M. Mathisen  
havnedirektør

Trude Thingelstad  
kommunikasjonssjef