



Møteinnkalling

Utvalg: **Styret Hammerfest Parkering KF**
Møtested: Styrerom, Hammerfest Parkering KF
Dato: 02.10.2019
Tidspunkt: 12:00

Forfall meldes til utvalgssekretæren på telefon som sørger for innkalling av varamedlemmer.
Varamedlemmer møter kun ved spesiell innkalling.

Saksliste

Saksnr	Innhold
SHP 17/19	Regnskapsrapport pr 2.tertial Hammerfest Parkering KF
SHP 18/19	Revisjonsbrev "Forespørsel til ledelsen om misligheter, risikosituasjon og intern kontroll".
SHP 19/19	Informasjonssaker til styremøte 2.oktober 2019
SHP 20/19	godkjenning av protokoll fra styremøte 10.9.2019



Saksbehandler: Stig-Rune Ekhorn Johansen
Saksnr.: 2019/366-21

Saksfremlegg

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
17/19	Styret Hammerfest Parkering KF	02.10.2019

Saksdokumenter vedlagt:

- Regnskapsrapport pr 2.tertial 2019



Regnskapsrapport pr 2.tertial Hammerfest Parkering KF

Saken gjelder

Regnskapsrapport pr 2.tertial 2019 for Hammerfest Parkering

Sakens bakgrunn og fakta

Daglig leders vurdering

Detaljert gjennomgang av regnskapet pr 2.tertial 2019.

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret vedtar regnskapsrapport pr 2.tertial 2019.



Saksbehandler: Stig-Rune Ekhorn Johansen
Saksnr.: 2019/366-20

Saksfremlegg

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
18/19	Styret Hammerfest Parkering KF	02.10.2019

Saksdokumenter vedlagt:

- Forespørsel til ledelsen
- Svar på henvendelsen fra VEFIK

Revisjonsbrev "Forespørsel til ledelsen om misligheter, risikosituasjon og intern kontroll".

Saken gjelder

Saken gjelder brev fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IFK (VEFIK) som gjelder «Forespørsel til ledelsen om misligheter, risikosituasjon og intern kontroll». Det legges til grunn at rutinene (internt kontroll) og risikovurderingene samlet ivaretar spørsmålene og forholdene som fremkommer i henvendelsen fra VEFIK. Det legges videre til grunn at dette er en kontinuerlig prosess og prosessen rundt dette krever et målrettet arbeid for å se etter forbedringer.

Det vises til vedlagte svarbrev på spørsmålene fra VEFIK.

Sakens bakgrunn og fakta

Det fremkommer i brev fra VEFIK, 27/6-2019:

Det fremgår av kommunelovens § 23 nr. 2 at ledelsen skal sørge for at ledelsen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS utfører revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Dette innebærer blant annet at revisor skal utføre risikovurderingshandlinger for å danne grunnlag for å identifisere og anslå risikoer for vesentlig feilinformasjon på regnskaps- og påstandsnivå

(ISA 240). En av risikovurderingshandlingene er å sende forespørsel til ledelsen og eventuelt andre personer som kan inneha informasjon som forventes å være til hjelp i arbeidet med å identifisere risikoer for vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter eller feil.

Det fremkommer noen spørsmål i denne sammenhengen, det vises til vedlagte brev fra VEFIK.

Daglig leders vurdering

For å være i stand til å avdekke misligheter, forstå risikosituasjon som er tilstede og ha en god internkontroll som samlet gir et godt grunnlag for å kunne avdekke uønskede hendelser på området, er det essensielt at ledelsen i Hammerfest Parkering KF forstår sin rolle i dette arbeidet, og setter hensiktsmessig tiltak for å redusere de forskjellige risikoene som er tilstede. Dette forsterkes ved at Forespørselen får en egen gjennomgang i styremøte.

Ledelsen i Hammerfest Parkering KF har sett på dette som en kontinuerlig prosess, og vil ivareta prosessene rundt dette ved å arbeide målrettet for å se etter forbedringer, og samtidig erkjenne at dette arbeidet er en prosess som man ikke kan slutføre

Det vises til vedlagte svarbrev på henvendelsen fra VEFIK.

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret tar saken til etterretning.



Saksbehandler: Stig-Rune Ekhorn Johansen
Saksnr.: 2019/366-18

Saksfremlegg

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
19/19	Styret Hammerfest Parkering KF	02.10.2019

Saksdokumenter ikke vedlagt:



Informasjonssaker til styremøte 2.oktober 2019

Saken gjelder

Informasjonssaker til styremøte 2.oktober 2019

Sakens bakgrunn og fakta

Informasjonssaker:

1. HMS
2. Kirkeparken Parkeringshus
3. Foreløpig budsjett 2020 og økonomiplan

Daglig leders vurdering

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret tar informasjonssakene til etterretning.



Saksbehandler: Stig-Rune Ekhorn Johansen
Saksnr.: 2019/366-19

Saksfremlegg

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
20/19	Styret Hammerfest Parkering KF	02.10.2019

Saksdokumenter ikke vedlagt:



Godkjenning av protokoll fra styremøte 10.9.2019

Saken gjelder

Godkjenning av protokoll fra styremøte 10.9.2019

Sakens bakgrunn og fakta

Daglig leders vurdering

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret godkjenner protokoll fra styremøte 10.9.2019



Regnskapsrapport pr 2.tertial 2019

Hammerfest Parkering KF

1 INNHOLD

1 INNHOLD 2

2 INNLEDNING 3

3 HOVEDOVERSIKT DRIFT 3

 3.1 HOVEDOVERSIKT 3

 3.2 KOMMENTARER PERIODISERT DRIFTSREGNSKAP 4-6

 3.3 Investeringer 7

4 ANDRE PROSJEKTER..... 7

5 SYKEFRAVÆR 7

6 KONTROLLVIRKSOMHET..... 7

7 KLAGEBEHANDLING 8

8 HC - BEHANDLING..... 8

2 INNLEDNING

Hovedmål

Drift og service av innført parkeringsregulering i Hammerfest Kommune. Utvikling og tilrettelegging av parkeringstiltak i Hammerfest kommune. Organisasjonen har 6 årsverk, hvorav fire betjenter og to i administrasjonen.

3 HOVEDOVERSIKT DRIFT

3.1 HOVEDOVERSIKT

Regnskap pr 2.tertial 2019

Regnskapsskjema - Drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter:				
Brukerbetaling	0,00	0,00	0,00	23.309,07
Andre salgs- og leieinntekter	8.345.426,07	6.833.333,28	6.833.333,28	8.941.984,40
Overføringer med krav til motytelse	369.424,00	0,00	0,00	122.993,00
Overføringer uten krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	8.714.850,07	6.833.333,28	6.833.333,28	9.088.286,47
Driftsutgifter:				
Lønnsutgifter	2.239.100,27	2.294.675,60	2.294.675,60	2.199.514,55
Sosiale utgifter	279.729,56	366.666,64	366.666,64	292.308,74
Kjøp av varer og tj som inngår i foretakets tj.pro	2.264.434,55	2.333.333,36	2.333.333,36	2.074.099,35
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tj.prod	9.201,60	226.666,64	226.666,64	24.686,75
Overføringer	34.333,00	33.333,36	33.333,36	37.467,00
Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordekte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	4.826.798,98	5.254.675,60	5.254.675,60	4.628.076,39
Brutto driftsresultat:	3.888.051,09	1.578.657,68	1.578.657,68	4.460.210,08
Finansposter:				
Renteinntekter og utbytte	182.670,78	100.000,00	100.000,00	116.263,70
Mottatte avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	182.670,78	100.000,00	100.000,00	116.263,70
Renteutgifter og låneomkostninger	390.000,00	519.333,36	519.333,36	219.973,41
Avdrag på lån	1.012.000,00	1.012.000,00	1.012.000,00	759.000,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.402.000,00	1.531.333,36	1.531.333,36	978.973,41
Resultat eksterne finanstransaksjoner:	-1.219.329,22	-1.431.333,36	-1.431.333,36	-862.709,71
Netto driftsresultat:	2.668.721,87	147.324,32	147.324,32	3.597.500,37
Avsatt til disposisjonsfond	0,00	9.333,36	9.333,36	0,00
Sum avsetninger	0,00	9.333,36	9.333,36	0,00
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	2.666.721,87	137.990,96	137.990,96	3.597.500,37

3.2 KOMMENTARER PERIODISERT DRIFTSREGNSKAP

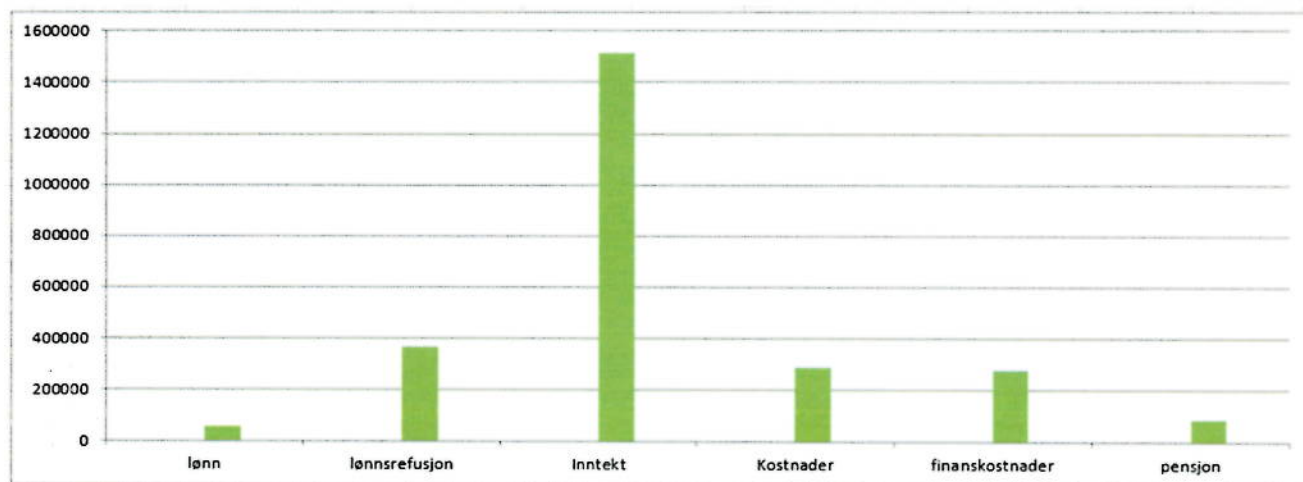
Pr 2.tertial 2019 har Hammerfest parkering KF et netto driftsresultat/mindreforbruk på kr 2.666.721,87,-
For samme periode i 2018 var netto driftsresultat/mindreforbruket på kr 3.597.500,-
Brutto driftsresultat før finansposter er på kr 3.888.051,09. For samme periode i 2018 var driftsresultatet 4.460.210,08,-

Driftsutgiftene i perioden er på kr 4.826.798,98 mot budsjett på kr 5.254.675,60 som gir et mindreforbruk på kr 427 876,62 i perioden. For samme periode i 2018 var driftsutgiftene på kr 4.628.076,39

Finansinntektene er på kr 182 670,78 mot budsjett kr 100 000 i perioden.

Finansutgiftene er fordelt mellom renteutgifter og avdrag på lån. Renteutgifter i perioden er på kr 390 00 og avdrag på lån er kr 1 012 000,-

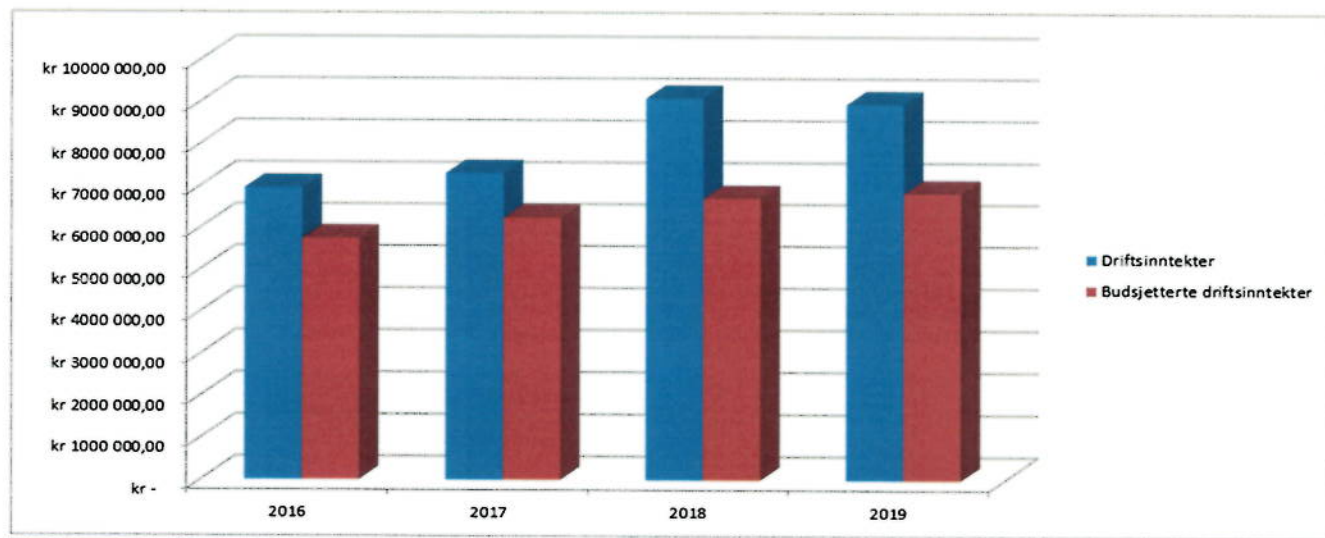
Mindreforbruket/overskuddet pr 31.8.2019 er på kr 2 666 721,87 kan henvises til følgende regnskapsposter, sett opp i mot budsjett:



Oversikten ovenfor viser hvilke hovedposter som Hammerfest Parkering KF har et mer- eller mindreforbruk sett opp mot budsjettet.

I perioden var inntektene kr 8 714 850 som er kr 1.881.517 bedre enn budsjettet, hvorav sykelønnsrefusjon utgjør kr 369.424,-

Inntektsutvikling mot budsjett 2.tertial 2016 – 2019:



Totale driftsinntekter er pr 31.8.2019 på kr 8 714 850 mot budsjettet kr 6 833 333,-

Pr 2 tertial 2019 er det hovedsakelig inntektene fra Kirkeparken parkeringshus, og illeggelsene som har et positivt avvik mot budsjett med totalt kr 1 248 995 fordelt henholdsvis med kr 303 469 og kr 945 526. På de andre inntektsartene er det mindre avvik. I perioden har det vært lønnsrefusjoner på kr 369 424,-. For illeggelsene er det en nedgang på nærmere kr 300.000 sett opp mot 2018 for samme periode.

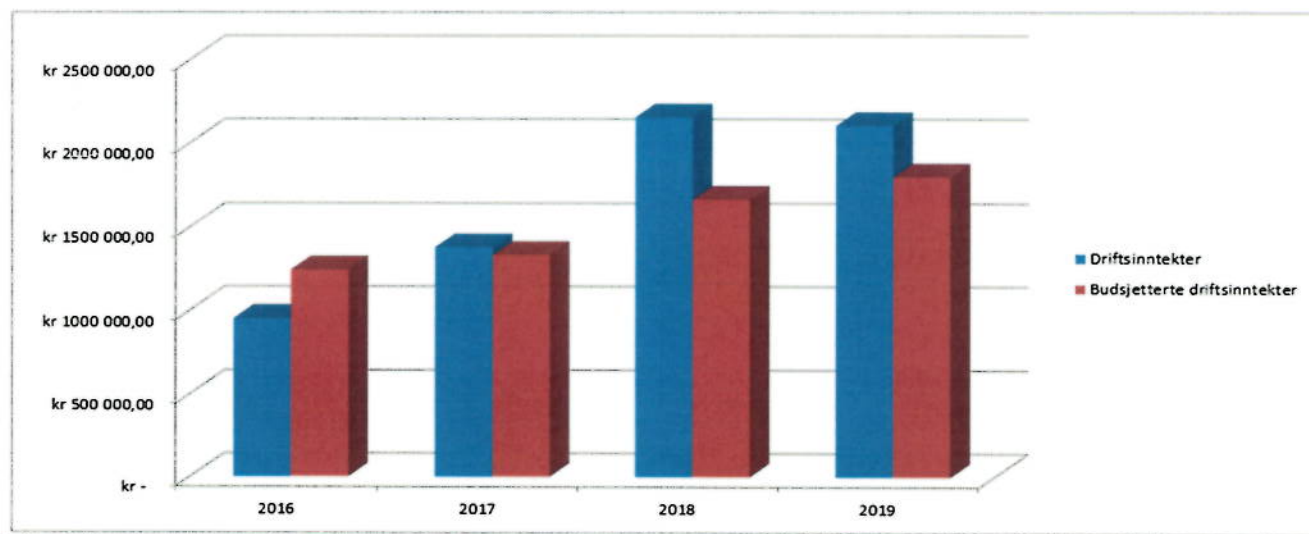
Kirkeparken parkeringshus

Totale driftsinntekter fra Parkeringshuset pr 2. tertial 2019 er på kr 2 103 469 mot budsjettert kr 1 800 000,-

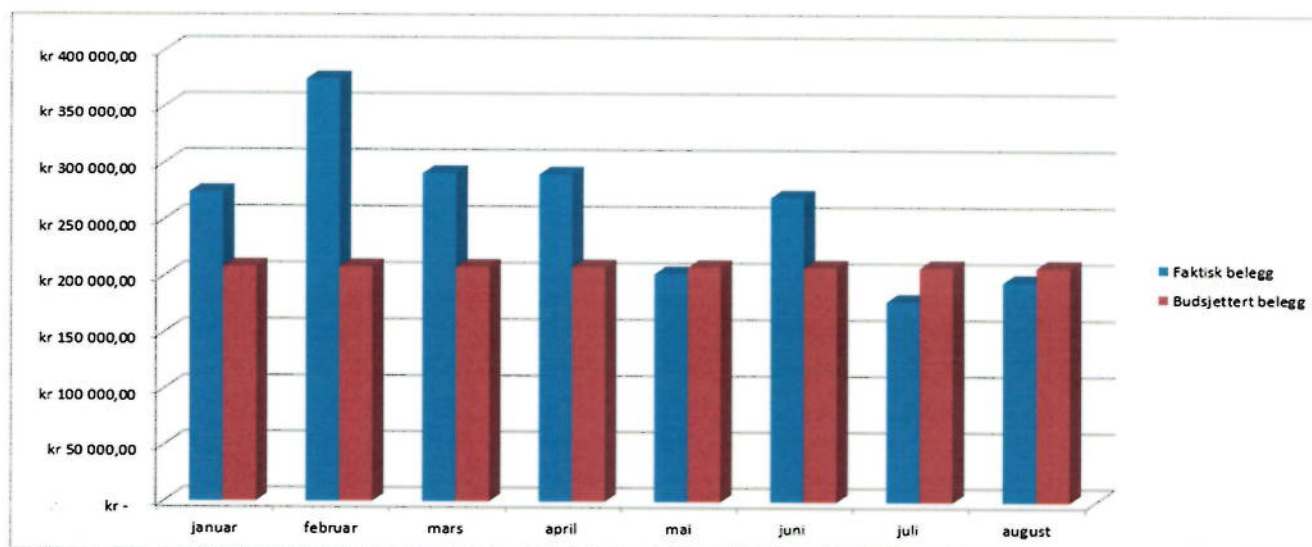
Isolert sett viser «parkeringshusregnskapet» et overskudd på kr 240 000 pr 31.8.2019.

Det er hensyntatt avdrag på kr 1 012 000, og renteutgifter på kr 390 000 i det avlagte regnskapet pr 2.tertial.

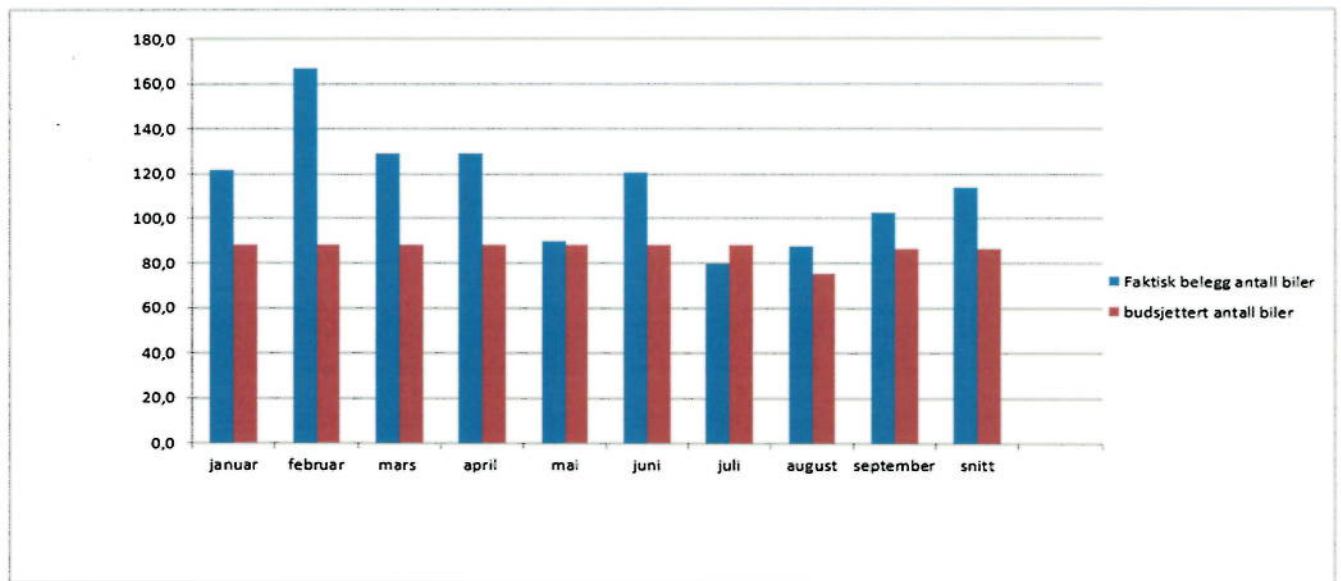
Faktiske driftsinntekter mot budsjetterte driftsinntekter pr 2. tertial 2016-2019 for Kirkeparken parkeringshus:



Faktisk belegg fra 1/1-31/8 2019 mot budsjettert belegg Kirkeparken parkeringshus:



Sammen for Hammerfest!

Faktisk belegg i antall biler mot budsjett belegg Kirkeparken parkeringshus 1.tertial 2019:

I perioden er parkeringsbelegget på 45,6 % mot 46,5 % for samme periode i 2018.

Lønns- og driftsutgifter

Totale lønnsutgifter pr 2. tertial 2019 er på kr 2 239 100 mot budsjettert kr 2 294 675,- For samme periode i 2018 var totale lønnsutgifter kr 2 199 514 mot budsjettert kr 2 346 000,-

Driftsutgiftene pr 2.tertial 2019 er på kr 4 826 798 mot budsjettert kr 5 254 675 som gir et mindreforbruk på kr 427 877. Driftsutgiftene pr 2.tertial 2018 var på kr 4 628 076 mot budsjettert kr 5 253 333,-

For posten Kjøp av varer og tjenester er det pr 2 664 434 mot budsjettert som gir et mindreforbruk på kr 68.899,- For samme periode i 2018 var mindreforbruket på kr 226.500,-

Budsjett regulering pr 31.8.2019

Iht Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 4 skal det vurderes om det skal foretas budsjett reguleringer dersom det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatte rammer. Det skal videre fortas endringer i særbudsjettet når dette må anses påkrevd.

For regnskapet avlagt pr 31.8.2019 er det ingen forhold som tilsier at det er noen budsjett avvik som vil gi en negativ innvirkning på regnskapet. Ingen av budsjett avvikene har medført at vedtatte rammer er overskrevet eller at budsjett avvikene har medført forhold som isolert sett eller samlet har påvirket foretaket negativt.

Det må påpekes, uten noen virkning for det som fremkommer over, at det er flere forhold som har påvirket regnskapsresultat så langt i år. Det er (enda) arbeid i Sjøgata som har medført at det i store deler, av 2.tertial, ikke har vært parkeringsmuligheter i hele Sjøgata. Arbeidet i Sjøgata har også påvirket parkeringssituasjon i deler av Storgata, da det ble etablert et busstopp i gata.

Dette har samlet sett hatt en negativ innvirkning på automatinntektene for 2. tertial 2019 med kr 211.250,- sett mot samme periode i 2018, og kr 425 500 mot samme periode i 2017.

Det vil være naturlig å anta at dette har medført økte inntekter i Kirkeparken parkeringshuset, som følge av at Sjøgata og deler av Storgata har vært stengt for parkering. Dette har ikke vært tilfelle. Årsaken til dette er hovedsakelig at der er mindre aktivitet i parkeringshus i sommerferie månedene, spesielt mindre mnd kort som selges. Dette ser vi også gjelder for tidligere år.

3.3 INVESTERINGER

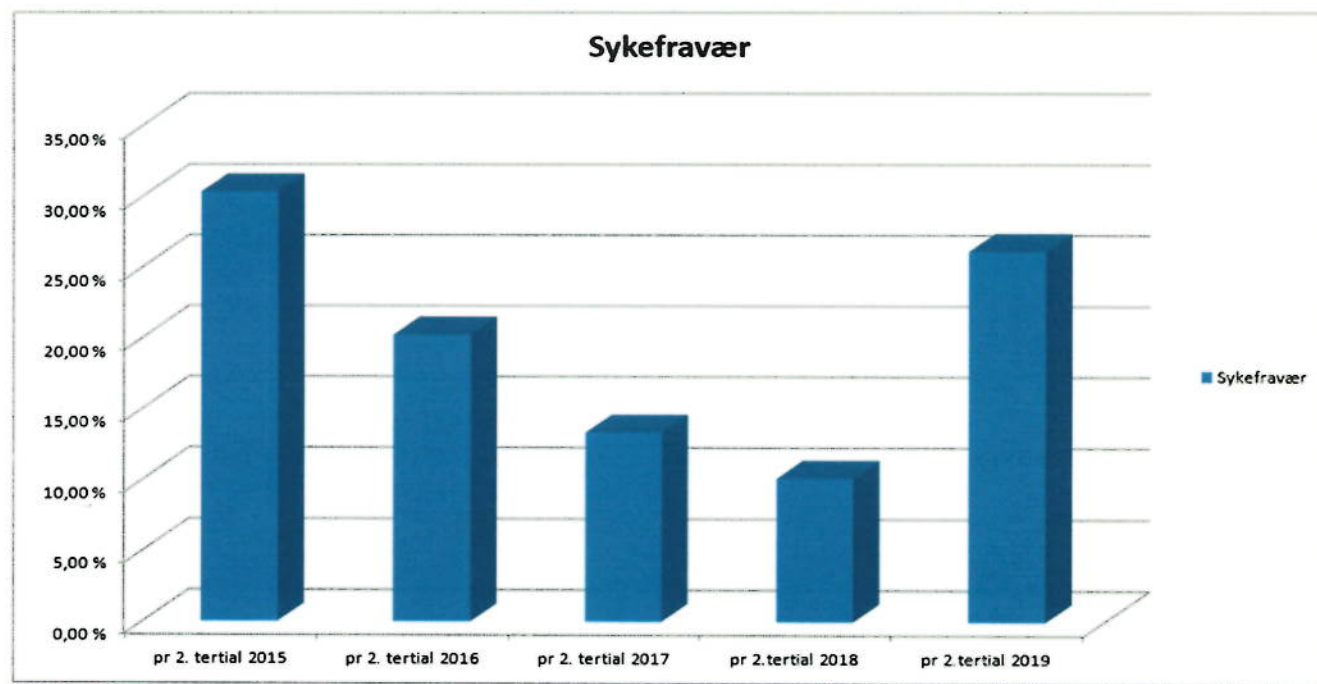
4 ANDRE PROSJEKTER/FORHOLD

Utleie av deler av Strandgata 49

Det er iverksatt arbeid med å se på muligheten til å få leid ut deler av Strandgata 49 som Hammerfest Parkering KF eier. Lokalene utgjør ca 150 kvm.

5. SYKEFRAVÆR

Sykefravær pr 2.tertial 2015-2019:



Sykefravær pr 2.tertial 2019 var på 26,1 % mot 10,2 % for samme periode i 2018.

Bakgrunnen for det høye sykefraværet er to langtidssykemeldte. Det ble avklart i 2.tertial at en ansatt vil avslutte arbeidsforholdet hos Hammerfest Parkering KF. Arbeidet med å få en ansatt en ny trafikkbetjent er godt i gang, og forventes å være ferdig i løpet av oktober 2019.

Foretaket har løpende oppfølging av sykemeldte, og prosessen rundt dette er ivaretatt gjennom de retningslinjer som kommunen har utarbeidet.

Det avholdes oppfølgingsmøter/samtaler og oppfølgingsplaner utarbeides og oppdateres. Oppfølgingsplaner sendes til sykemelder. Det er videre avholdt dialogmøte i perioden.

Korttidsfravær pr 2. tertial er på 1,6 % mot 4,6 % for samme periode i 2018.

6 KONTROLLVIRKSOMHET

Det er ilagt totalt 2329 illeggelser pr 2.tertial 2019.

Sammen for Hammerfest!

7 KLAGEBEHANDLING

Klager 2.terital 2016-2019:



	2.terital 2019	2.terital 2018	2.terital 2017	2.terital 2016
Ileggelser	2329	2806	3114	3197
Klager	221	285	326	157
Klager i %	9,49 %	10,16 %	10,47 %	4,91 %

8 HC- BEHANDLING

Utvalget for tildeling av parkeringslette består av en lege, en representant fra Rådet for funksjonshemmede og Hammerfest parkering KF.

Det er pr 2.terital 2019 behandlet totalt 32 saker. 17 er blitt innvilget, og 15 fikk avslag.



HAMMERFEST PARKERING KF

Postboks 178

9615 Hammerfest

Att: Johansen, Stig-Rune

Saksbehandler	Telefon	Deres ref.	Dato
Elena Monakh	94794520		27.06.2019

FORESPØRSEL TIL LEDELSEN OM MISLIGHETER, RISIKOSITUASJON OG INTERN KONTROLL

Det fremgår av kommunelovens § 23 nr. 2 at ledelsen skal sørge for at ledelsen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS utfører revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Dette innebærer blant annet at revisor skal utføre risikovurderingshandlinger for å danne grunnlag for å identifisere og anslå risikoer for vesentlig feilinformasjon på regnskaps- og påstandsnivå

(ISA 240). En av risikovurderingshandlingene er å sende forespørsel til ledelsen og eventuelt andre personer som kan inneha informasjon som forventes å være til hjelp i arbeidet med å identifisere risikoer for vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter eller feil.

I den anledning stiller revisor følgende spørsmål til den øverste leder i Hammerfest Parkering KF:

- Hva er ledelsen vurdering av risikoen for at Hammerfest Parkerings regnskap kan inneholde vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter?
- Hvilken prosess er det lagt opp til for å identifisere og håndtere risikoene for misligheter i selskapet, herunder eventuelle betydelige risikoer for misligheter som leder har identifisert eller kontosaldoer, transaksjonsklasser eller tilleggsopplysninger der det er sannsynlig at en risiko for misligheter foreligger?

- Hvilken eventuell kommunikasjon har leder med styret vedrørende prosesser for å identifisere og håndtere risikoer for misligheter i Hammerfest Parkering KF?
- Hvilken eventuell kommunikasjon har leder med ansatte vedrørende dine synspunkter med hensyn til forvaltningspraksis og etisk atferd?
- Har leder kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påståtte misligheter som påvirker Hammerfest Parkering KF?
- Har du kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påståtte misligheter som påvirker Hammerfest Parkering KF?

Revisjonen ber om at spørsmålene blir besvart skriftlig.



Elena Monakh

revisormedarbeider



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS

Havneveien 5

9610 Rypefjord

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Arkivkode:	Dato:
		SREJ		2/10-2019

Viser til brev av 27.6.2019 forespørsel til ledelsen om misligheter, risikosituasjon og intern kontroll.

Svar på spørsmålene i henvendelsen gjengis fortløpende som spørsmålene fremkommer henvendelsen. Det kan være «overlappende» svar på spørsmålene. Der det er naturlig vil enkelte rutinebeskrivelser bli beskrevet for å understreke forhold og poenger.

1. Hva er ledelsen vurdering av risikoen for at Hammerfest Parkerings regnskap kan inneholde vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter?

Spørsmålet omhandler risikoen for at regnskapet for Hammerfest Parkering KF kan inneholde vesentlige feilinformasjon som skyldes misligheter. Det vil være hensiktsmessig å «klargjøre» begrepet misligheter, for å kartlegge hva som må til for å redusere risikoen for at misligheter kan utføres og at mislighetene ikke blir avdekket. Det er videre lagt vekt på at det er vesentlig feilinformasjon som henvendelsen gjelder.

Med vesentlig feilinformasjon legges det til grunn at brukerne av regnskapet vil endre sin oppfatning av regnskapet som følge av feilinformasjon. Dette medfører at det må være en vis «størrelse» eller «alvorlighetsgrad» av feilinformasjon.

Feilinformasjon i regnskap kan oppstå som følge av misligheter og feil. Det som hovedsakelig skiller mislighet fra feil er hvorvidt den underliggende handlingen som har ført til feilinformasjon er tilsiktet eller utilsiktet. Det er to typer for misligheter: Feilinformasjon som resultat av uredelig regnskapsrapportering/regnskapsmanipulering, og feilinformasjon som resultatet av underslag av eiendeler.

Beskrivelsen og redegjørelsen nedenfor har bakgrunn i å si noe om muligheten for at mislighetene som er beskrevet over kan gjennomføres og hvor «lett» dette eventuelt vil være.



Feilinformasjon i regnskapet, som har oppstått ved en feil, visertilen utilsiktet handling som har medført at det er eller kan være feilinformasjon i regnskapet som blant annet kan være utelatelse av et beløp eller opplysninger, feil ved innsamling eller behandling av data som regnskapet er utarbeidet på grunnlag av, et uriktig regnskapsestimat som skyldes at fakta er blitt oversett eller feiltolket eller feil anvendelse av regnskapsprinsipper knyttet til måling, regnskapsføring, klassifisering, presentasjon eller tilleggsopplysninger. Alle disse forhold går i under begrepet feil. For Hammerfest Parkering KF kan dette være dersom det skulle være mange nyansatte hos økonomiavdelingen som utarbeider regnskapet og notene, og tilsvarende vil dette gjelde hos Hammerfest Parkering KF. Det er derfor ekstra oppmerksomhet når slike hendelser inntreffer.

Begrepet misligheter benyttes om tilsiktede handling utført av en eller flere personer innen ledelsen, av personer som har overordnet ansvar for styring og kontroll, eller av ansatte, som innebærer uredelighet for å oppnå en urettmessig eller ulovlig fordel. Hovedsakelig vil dette være ledelsesmisligheter eller/og ansatte misligheter.

Når det gjelder misligheter med tilsiktet feilinformasjon er det hovedsakelig feilinformasjon som følge av uredelig regnskapsrapportering og feilinformasjon som resultat av underslag av eiendeler. Dette kan være for å villed regnskapsbrukere. Eksempel på dette kan være manipulasjon, dokumentforfalskning eller endring av regnskapsregistreringer eller underbyggende dokumenter som regnskapet er utarbeidet på grunnlag av. Det kan videre være å utelate beløp eller informasjon.

Misligheter ved regnskapsrapportering kan være at ledelsen overstyrer kontroller som skal avdekke disse forhold. Dette kan være å bokføre falske inntekstposter (ofte nær årsavslutningen) for å oppnå bedre driftsresultatet eller for å oppnå andre formål. Utelate eller utsette registrering i regnskapet av utgiftsbilag samt å foreta korrigeringer av enkeltsaldoer som samlet har til hensikt å forbedre resultatet.

Hovedårsaken for å utføre handlinger som nevnt over kan være å styre resultatet slik at brukerne av regnskapet får en bestemt oppfatning av selskapet og dets resultatet.

Dette kan være med bakgrunn i resultatet krav/forventninger, eller for å gi fordeler til ledelse og ansatte der det kan foreligge bonus intensiver.

Hammerfest Parkering KF styrer etter budsjett som er avlagt av styre og vedtatt av kommunestyre. Det er ingen i administrasjon eller ansatte som har bonusbasert lønn, slik at misligheter for å oppnå et bedre resultat er det ingen åpenbare incentiver for.



Tertialt rapporter og Årsberetning er å anse som utarbeidet detaljert. Dette for å gi god og nyttig informasjon som anses som nødvendig for å få et bilde av driften av Hammerfest Parkering KF.

Hammerfest Parkering KF har for tiden 6 ansatte der det er to i administrasjon som har mulighet til å godkjenne fakturaer. I perioder, ferie ol, kan trafikk betjentene få tilgang til å kontere og attestere fakturaer, men det er daglig leder og adm leder som har tilgang til å anvisa fakturene, dvs fullføre betaling av fakturaer. Disse begrensingene gjelder også i ferie. Det er lagt opp til at daglig leder og adm leder ikke skal ha overlappende ferie. Dersom dette inntreffer vil andre få anledning til å godkjenne fakturaer.

Risikoen for misligheter som er identifisert, er ved bestilling av varer og tjenester samt i forbindelse ved tømning av automater (underslag). Dette med bakgrunn i «enkeltheten» for å begå misligheter i forbindelse med disse. Både identifisering og håndtering av mislighetene ved automat inntekter er sammensatt på en slik måte at misligheter ikke er ansett til å være enkelt å utføre. Hammerfest Parkering KF benytter et vakselskap for henting av myntboksene. De ansatte ved Hammerfest Parkering KF tømmer automatene, og legger all mynt i poser der beløp skrives på posene (det skal alltid være to tilstede i forbindelse av tømning av automater og tømning i poser), og utskrift fra automatene legges ved. Vakselskapet henter posene, og dersom posene ikke er 100 % «plettfri» (skal for eksempel ikke være brett eller krøll på lukkekanten), vil ikke Loomis ta dem med. Ved henting av posene signere Hammerfest Parkering KF på utskriften fra vakselskapet. Eventuelle avvik blir avdekket når postene telles av vakselskapet. Tømmelistene sendes fra vakselskapet til Hammerfest Parkering KF og regnskapsavdelingen.

Eventuelle avvik blir registrert i avvikssystem til Hammerfest kommune, QM+. Ved behov tar administrasjon kontakt med vakselskapet for å få en forklaring på avvikene. For 2018 har det ikke vært avvik eller så langt i 2019.

De avvikene som har vært tidligere år er meget få, og dette er ofte «snuing» av beløp, som medfører feiltasting av beløp. (kr 6.369 blir kr 6.963).

Rutinene for bestillingen av varer til godkjenning av faktura er «satt sammen» på en slik måte at eventuelle muligheter for å manipulere disse er vurdert til å ha en lav risiko. Ved bestilling av varer, vil det være lav risiko for misligheter når internkontrollrutinene legges til grunn. Det er kun daglig leder som kan bestille varer, og alt skal godkjennes av daglig leder. Dette gjelder ikke ordinære forbruksvarer som kopipapir, tonere med mer.

Fakturaer som kommer direkte til Hammerfest Parkering KF blir kontrollert og sendt til regnskap for scanning. (fakturaen blir signert med dato). Regnskapsavdelingen legger inn fakturabeløp, slik at Hammerfest Parkering KF ikke har mulighet til å endre fakturabeløp. Det er ikke mulig å endre mottakers bankkonto i fakturadetaljer bilde i Visma Unigue for Hammerfest Parkering KF.



Ved kjøp fra ny leverandør skal leverandøren opprettes ihht internkontroll rutinene. Hammerfest Parkering KF har anledning til å opprette nye leverandører, og har gjennom denne mulighet for ledelsesmisligheter med tanke på innlegging av blant annet bankkonto nr.

Arbeidsfordelingen ved Hammerfest Parkering KF tilsier at det er forskjellige myndighetsområder som medfører for at faktura informasjon stemmer mot faktisk innlagt bank konto nummer. Dette gjøres også av regnskapsavdelingen i kommunene.

Regnskapet for Hammerfest Parkering KF føres av regnskapsavdelingen i Hammerfest kommune. Dette medfører at eventuelle endringer ikke direkte kan endres av ansatte ved Hammerfest Parkering, men må via regnskapsavdelingen. Dette viser at det ikke er en enkelt måte å manipulere bokføringen av inntektene og utgifter.

Hoveddelen av inntektene utbetales direkte til bankkonto, og kontantsalg utgjør en forsvinnende liten del av inntektene. Det foreligger et avstemt kassaoppgjør for hver dag/periode, og kassaoppgjør for hvermnd.

Kassasystemet for (2018) er endret til en datakassa, der det ikke blir foretatt innslag i en fysisk kassa, men det i kassaprosedyren velges hvordan betaling foretas: kort eller kontant, delbetaling kort og kontant. Kassaoppgjør gjøres direkte i datakassen, som sendes over for godkjenning internt hos oss. Når kassen er godkjent hos Hammerfest parkering KF går den til økonomiavdelingen.

Det er endring på kassa i 2019: det er en ny datakassa, der beløpet tastet inn på kassa, og beløpet kommer automatisk opp i betalingsterminalen. Endringer skjer med bakgrunn i regelverk som sier at kunden skal ha mulighet til å se hva som faktisk blir slått inn i kassa. Kassa er plassert slik at all innslag og totalsum er synlig. Resten av kassarutinene er helt lik.

Kassatellingen som vi selv utfører viser at fysisk kassa stemmer 100 % med forventet beløp. Dette er også bekreftet av revisor ved fysisk kontroll av kassa ved revisjonsbesøk. Dersom det skal være feilslag, og blir dette kommentert og rettet opp.

Regnskapsavdelingen foretar bankavstemning hver mnd, der eventuelle avvik vil bli avdekket.

Ved fakturabehandling velger regnskapsavdelingen leverandør ut fra fakturaen, og sjekker at bankkonto nummer stemmer mot fakturaen.

Administrasjon i Hammerfest Parkering KF fremlegger hvert tertial regnskapet for styret. Styre får en detaljert gjennomgang av regnskapet der regnskapet er delt opp i:

1. inntekter

- a. En særskilt gjennomgang av inntekter/utgifter for Kirkeparken Parkeringshus
- b. En detaljert gjennomgang på alle inntektskontoer opp mot budsjett og forklaring til eventuelle budsjett avvik.

2. utgifter



- a. En detaljert gjennomgang av alle utgiftskontoer opp mot budsjett der alle enkeltkontoer vises opp mot budsjett vs faktisk regnskap. Det blir gitt forklaring til eventuelle budsjett avvik.

Til alle styremøter blir en detaljert hovedbok og saldobalanse gjennomgått og det er en egen gjennomgang av Kirkeparken Parkeringshus.

I forbindelse med gjennomgangen som gjøres med styremøter og i den daglige drift foretas det analytiske kontrollhandlinger av hele regnskapet. De analytiske kontrollhandlinger har da til hensikt å avdekke forhold som å identifisere uvanlige transaksjoner og beløp samt vil forhold som manipulering av inntekter og utgifter bli oppdaget av daglig leder. Dette gjelder også innlegging av falske leverandører. Det er videre daglig leder som hovedsakelig står for attestasjon av fakturaer. Dette vil medføre at det er ansett som liten risiko for ansatte misligheter.

Når det gjelder ledelsesrisiko, der daglig leder og adm leder samlet eller hver for seg kan utføre misligheter for å oppnå fordeler, er det med bakgrunn i og basert på de kontroller som er opprettet med hensyn internt i Hammerfest Parkering KF og i regnskapsavdelingen, vurdert til å være liten risiko for dette.

Hammerfest Parkering KF har få ansatte og er mer «gjennomsiktig» med hensyn til tilsiktete misligheter. Dette vil også gi utslag i «uventende beløp», beløpsstørrelse og (uventede) leverandørnavn. Dette vil omfatte både ansatte misligheter og ledelse misligheter.

Vurderingene på områdene der misligheter kan oppstå, «vuggen til graven» prosessen, viser at risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter er vurdert til å være lav.

Arbeidet med å sikre at kontrollrutiner er gode, hensiktsmessig, og faktisk blir fulgt, er et kontinuerlig arbeid i forbindelse med misligheter. Ansvar for at dette blir ivarettatt og gjennomført på en hensiktsmessig måte, ligger hos ledelsen i Hammerfest Parkering KF. Dette ansvaret tar ledelsen høyst alvorlig, og forstår at dette er et område som må det må arbeides målrettet og kontinuerlig med.

2. Hvilken prosess er det lagt opp til for å identifisere og håndtere risikoen for misligheter, i selskapet, herunder eventuelle betydelige risikoer for misligheter som leder har identifisert eller kontosaldoer, transaksjonsklasser eller tilleggssopplysninger der det er sannsynlig at en risiko for misligheter foreligger?

Proessen som ligger til grunn med hensyn for misligheter som går på kontosaldoer vil naturlig omhandle å forsikre seg at eiendeler, gjeld og EK eksisterer i regnskapet. Videre vil dette også gå på fullstendigheten i regnskapet som medfører at alle eiendeler, gjeld og all egenkapital som skal registreres, faktisk er blitt registrert. Verdsettelsen av de samme postene/kontoene vil være at disse er blitt registrert med korrekt beløp. Det vil



videre være at naturlig å forsikre seg at Hammerfest Parkering KF faktisk har de rettigheter og forpliktelser til sine eiendeler og gjeld.

Det er ingen åpenbare insentiver for Hammerfest Parkering KF for å ikke «iverksette» prosesser som skal ivareta problemstillingen som er stilt. Det er ingen bonusordningen som kan gi incentiver for å unnlate å ta med utgifter eller bokføre inntekter som ikke er reelle. Å bokføre ikke reelle inntekter vil uansett medføre en kreditnota, når inntekten ikke blir betalt. Første gangs purringen går også automatisk fra økonomiavdelingen i Hammerfest Parkering KF uten «innblanding» fra Hammerfest Parkering KF, slik at en purring for en «ikke reell» faktura vil bli avdekket.

Med blant annet bakgrunn i at Hammerfest Parkering KF ikke fører regnskapet selv, og dermed ikke har muligheten til å manipulere regnskapet «direkte», samt de samtlige sikkerhetsprosessene som ligger i regnskapsavdelingen, er det ansett og lagt til grunn at prosessene er ivaretatt. Det vises også til gjennomgang i punkt 1.

Når det gjelder prosessen med hensyn til transaksjonsklasser vil det være å påse at alle transaksjoner som skal være med faktisk er med, dette går på fullstendigheten av regnskapet.

Det vil videre være naturlig å se på at alt som er registrert i regnskapet faktisk tilhører Hammerfest Parkering KF for å tilfredsstille gyldigheten av bokføringen. Korrekt bokføring (nøyaktighet) blir ivaretatt gjennom at Hammerfest Parkering KF ikke fører regnskapet selv, og at det er fakturabeløp som legges av regnskapsavdelingen - beløpet som er lagt inn av regnskapsavdelingen har ikke Hammerfest Parkering KF anledning til å endre. Dersom det er et misforhold mellom fakturabeløp og faktisk innlagt beløp i regnskapssystemet, må dette håndteres via funksjon i regnskapssystemet, der det kun er regnskapsavdelingen som har anledning til å endre disse beløp.

Både periodisering og klassifisering er ivaretatt gjennom at transaksjonene bokføres etter fakturadato, og klassifisering hensyntas ved å påse at transaksjoner er registrert på korrekt konto. Det foretas månedlig, detaljerte gjennomgang av hovedboken for å påse at disse forhold er registrert korrekt. I forbindelse med årsoppgjøret blir alle transaksjonene i hovedboken gjennomgått med tanke på klassifisering, og eventuelle andre feil, vil bli korrigert. Det er videre kontroll at rett mva kode er benyttet i regnskapet.

For å ivareta tilleggsopplysninger, med hensyn til identifisere og håndtere risikoen gjennom de prosesser som foreligger, er dette håndtert og ivaretatt gjennom å påse at alt som er bokført i regnskapet og som fremkommer i tilleggsopplysninger, faktisk har blitt mottatt og tilhører Hammerfest Parkering KF. Alt av bokføring skjer via regnskapsavdelingen i kommunen, og både med hensyn til presentasjon og den detaljerte gjennomgangen i forbindelse med avlegging av tertialrapporter samt de kontrollsystemene som er opprettet i regnskapsavdelingen, vil forhold som ikke tilfredsstiller kravene for gyldighet bli avdekket gjennom prosessene som er utarbeidet for å avdekke dette. Notene til regnskapet er det økonomiavdelingen som utarbeider, og Hammerfest Parkering KF får dette til kontroll.



Andre naturlige forhold i forbindelse med tilleggsopplysninger, er å påse at alle opplysninger som skal være med i regnskapet, faktisk er inkludert.

Både den iboende risikoen og oppdagelsesrisikoen, som foreligger i de fleste selskaper, inkludert Hammerfest Parkering KF, er det, etter en totalvurdering, vurdert til at prosessen som er beskrevet over er tilstrekkelig for å kunne hevde at det er en så lav risiko at det gjennom de utarbeidete kontrollrutiner vil gi en akseptabel risiko for å avdekke misligheter.

Kontrollrutinene som er til stede i Hammerfest Parkering KF er vurdert til å være gode, og at det legges til grunn at det er å anse som meget sannsynlig at kontrollrutinene vil avdekke former for vesentlige misligheter. Kontrollrisikoen er dermed vurdert til å være lav som medfører at den iboende risikoen er lav og det foreligger gode intern kontroller.

Prosessene som ligger til grunn for å identifisere og håndtere risikoen for misligheter er et kontinuerlig arbeid. Dette er et område som det kreves at det jobbes målrettet med for å se etter forbedringer for å ivareta målet om å redere risikoen for misligheter som blant annet vil være å ha gode internkontrollrutiner. Dette er et ledelsesansvar som Hammerfest Parkering KF tar alvorlig.

3. Hvilken eventuelle kommunikasjon har leder med styret vedrørende prosesser for å identifisere og håndtere risikoer for misligheter i Hammerfest Parkering KF?

Styret i Hammerfest Parkering KF har i styremøte i 2017, 2018 og i september 2019, fått både henvendelsen og svarbrev som en informasjon sak. Det var en gjennomgang på alle spørsmål som var i deres brev, og svarbrevet er gjennomgått. Det er videre utarbeidet et saksfremlegg til styremøte 2/10-2019.

4. Hvilken eventuelle kommunikasjon har leder med ansatte vedørende dine synspunkter med hensyn til forvaltningspraksis og etisk adferd?

Det har vært særskilte gjennomganger på forvaltningspraksis og etiske adferd. Hammerfest kommune har utarbeidet retningslinjer for etisk adferd, og dette kurset har blitt gjennomført for alle ved Hammerfest Parkering KF.

Forvaltningspraksisen er godt kjent for ansatte ved Hammerfest Parkering KF. Ønsket og forventet etisk adferd er også godt kjent i selskapet.



5. Har leder kjennskap til eventuelle faktisk, mistenkte eller påståtte misligheter som påvirker Hammerfest Parkering KF?

Daglig leder har ikke kjennskap til faktiske misligheter i 2018 eller så langt i 2019. Det er ikke noen mistanke om misligheter i 2018 eller fremkommet påståtte misligheter i 2018 eller så langt i 2019.

Dersom det hadde vært «treff» på noen av forholdene nevnte i punkt 5, ville denne informasjon bli gitt til styre. Dersom det hadde vært noen alvorlige forhold, ville det bli innkalt til ekstraordinært styremøte samt at styrets leder ville ha fått en umiddelbar varsel omdette.

6. Har du kjennskap til eventuelle faktiske, mistenkte eller påståtte misligheter som påvirker Hammerfest Parkering KF?

Det foreligger ingen faktiske, mistanker eller påståtte misligheter som har påvirket Hammerfest Parkering KF i 2018 eller så langt i 2019.

Her er det ikke lagt til grunn at mislighetene skal være vesentlige, men at alle misligheter, uavhengig av «alvorlighetsgraden og effekt» for Hammerfest Parkering KF er tatt med.

Avslutningskommentarer

For å være i stand til å avdekke misligheter, forstå risikosituasjon som er tilstede og ha en god internkontroll som samlet gir et godt grunnlag for å kunne avdekke uønskede hendelser på området, er det essensielt at ledelsen i Hammerfest Parkering KF forstår sin rolle i dette arbeidet, og setter hensiktsmessig tiltak for å redusere de forskjellige risikoene som er tilstede. Dette bekreftes ved at henvendelsen deres får en egen gjennomgang i styremøte.

Ledelsen i Hammerfest Parkering KF har sett på dette som en kontinuerlig prosess, og vil ivareta prosessene rundt dette ved å arbeide målrettet for å se etter forbedringer, og samtidig erkjenne at dette arbeidet er en prosess som man ikke kan slutføre.

Med vennlig hilsen

Stig-Rune E Johansen

Daglig leder

Hammerfest Parkering KF