



Hammerfest kommune
Hámmerfeastta suohkan

Møteinnkalling

Styret i Hammerfest Parkering KF

Møtested: Hammerfest Parkering KF, Styrerom

Dato og tid: 30.09.2020 kl. 12:00

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

Saksliste – se neste side.

Av hensyn til allergikere ber vi om at det ikke benyttes parfyme eller andre produkter med sterk lukt under politiske møter. På forhånd tusen takk.



Saksliste

Saksnr.	Innhold
SHP 19/20	Regnskapsrapport pr 2.tertial 2020 Hammerfest Parkering
SHP 20/20	Forespørsel til ledelsen om misligheter, risikosituasjon og intern kontroll
SHP 21/20	Oppgradering av parkeringsautomater
SHP 22/20	Informasjonssaker til styremøte 30.9.2020 Hammerfest Parkering KF
SHP 23/20	Godkjenning av protokoll 8.juni 2020



Saksbehandler: Stig Rune E. Johansen
Saksnr.: 2020/8935-1

Saksfremlegg

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
19/20	Styret i Hammerfest Parkering KF	30.09.2020

Saksdokumenter ikke vedlagt:



Regnskapsrapport pr 2.tertial 2020 Hammerfest Parkering

Saken gjelder

Regnskapsrapport pr 2.tertial 2020

Sakens bakgrunn og fakta

Administrasjon legger frem regnskapsrapport pr 2.tertial 2020

Daglig leders vurdering

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret vedtar Regnskapsrapport pr 2.tertial 2020.



Hammerfest Parkering KF
HAMMERFEST KOMMUNE



Saksbehandler: Stig Rune E. Johansen
Saksnr.: 2020/1197-24

Saksfremlegg

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
20/20	Styret i Hammerfest Parkering KF	30.09.2020

Saksdokumenter ikke vedlagt:



Forespørsel til ledelsen om misligheter, risikosituasjon og intern kontroll

Saken gjelder

Forespørsel til ledelsen om misligheter, risikosituasjon og intern kontroll.

Sakens bakgrunn og fakta

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS sender ut «Forespørsel til ledelsen og misligheter, risikosituasjon og intern kontroll» årlig.

Daglig leders vurdering

Gjennomgang av vedlagte rapport for å kontroll sikre at forespørselen er forankret i selskapet.

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret tar redegjørelsen som er stilt til Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS om «Forespørsel til ledelsen og misligheter, risikosituasjon og intern kontroll» til etterretning.



Saksbehandler: Stig Rune E. Johansen
Saksnr.: 2020/1197-14

Saksfremlegg

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
21/20	Styret i Hammerfest Parkering KF	30.09.2020

Saksdokumenter ikke vedlagt:



Oppgradering av parkeringsautomater

Saken gjelder

Nødvendig oppgradering av parkeringsautomater i sentrumssonen, som vil gi automater med ny funksjonalitet.

Sakens bakgrunn og fakta

Hammerfest Parkering KF har i dag 22 Ticketline 2011 modeller med myntbetaling inkl vekselfunksjon og betaling med kredittkort.

Etter oppgraderingen vil det oppnås systemfordeler som vil gjøre det mulig å tilby kundene en enda mer brukervennlig og oversiktlig løsning for korrekt betaling for parkering. Oppgraderingen er fra dagens Ticketline 2011 til 5 Touch & TÆPP. Det vil være mulig å taste inn registreringsnummer på automatene samt benytte tæpping. NETS har et krav, om at, for å benytte Mastercard og VISA skal være berøringsfri/kontaktløs betaling som medfører at alle terminaler må ha «hardware og software» som gjør det mulig å betale med tæpping.

Andre fordeler er blant annet en brukervennlig fargeskjerm på 10 tommer, med god lesbarhet, også i dirkede sollys. Ved eventuelle feilmeldinger, er feil søk på 5 Touch utgaven enda bedre, og dette kan gjøres elektronisk over nett fra Autodata.

Følgende hardware oppgraderes, hhv skiftes, hhv. Installeres:

- Komplette oppgraderingspakke med ny frondør med 10 toms touch fargeskjerm, og alle tilhørende mekanisk og elektriske komponenter.
- Leser for berøringsfri betaling med kort, såkalt tæpping.
- Ny hybridkortleser som tilfredsstiller aktuelle EMV og PCI krav.

Daglig leders vurdering

Oppgraderingen av automatene er å anse som en nødvendighet, og kravet fra NETS er dermed også ivaretatt.

Det er ikke bare Software som oppdateres, men også fronten (døren) på automaten skiftes ut. En fordel etter oppgradering er at vil betalingsprosessen ta kortere tid. Det vil videre mulig å legge inn registreringsnummer samt vil det være mulig å betale ved tæpping.

Det er automatene som er mest i bruk sentrumsområde som i første omgang skal oppgraderes, dvs 15 automater.

Prisen er totalt kr 51.000 pr automat, og en oppgradering av 22 automater gir en samlet investering på nærmere kr 1.162.000,- Det er lagt til grunn en Euro = 11,5 NOK, og ved avvik større enn 5 % vil det påløpe økte investeringsutgifter. Reisekostnader vil komme i tillegg.

Mnd driftsutgifter vil være kr 90,- for Nets Technology pr automat og Billettløs parkering er kr 149,- pr automat.

Det er videre utgifter på programvarer (Master) med kr 4.950 pr takst gruppe (5 takstgrupper), og kopi til resterende automater, gir en samlet utgift på nærere kr 40.000,- Dette er en engangsutgift som balanseføres.

Kostnadsrammen settes til kr 1.450.000 for å ivareta reisekostnader og eventuelle valutaendringer.

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret vedtar å oppgradere parkeringsautomatene med en kostnadsramme på kr 1.450.000,-

Investeringen balanseføres og belastes disposisjonsfondet.



Saksbehandler: Stig Rune E. Johansen
Saksnr.: 2020/1197-23

Saksfremlegg

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
22/20	Styret i Hammerfest Parkering KF	30.09.2020

Saksdokumenter ikke vedlagt:



Informasjonssaker til styremøte 30.9.2020 Hammerfest Parkering KF

Saken gjelder

Informasjonssaker:

1. HMS
2. Kirkeparken parkeringshus

Sakens bakgrunn og fakta

Daglig leders vurdering

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret tar informasjonssakene til etterretning.



Saksbehandler: Stig Rune E. Johansen
Saksnr.: 2020/1197-22

Saksfremlegg

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
23/20	Styret i Hammerfest Parkering KF	30.09.2020

Saksdokumenter ikke vedlagt:



Godkjenning av protokoll 8.juni 2020

Saken gjelder

Godkjenning av protokoll fra styremøte 8.juni 2020

Sakens bakgrunn og fakta

Daglig leders vurdering

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret godkjenninger protokoll fra 8.juni 2020



Regnskapsrapport pr 2.tertial 2020

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	
4	ANDRE PROSJEKTER	7
5	SYKEFRAVÆR	7
6	KONTROLLVIRKSOMHET	7
7	KLAGEBEHANDLING	7-8
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

REGNSKAPSRAPPORT PR 2.TERTIAL 2020

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Overføringer og tilskudd fra andre	94.445,00	0,00	0,00	0,00
Brukerbetalinger	0,43	0,00	0,00	0,00
Salgs- og leieinntekter	7.541.008,78	7.300.000,08	7.300.000,08	8.714.850,07
Sum driftsinntekter	7.635.454,21	7.300.000,08	7.300.000,08	8.714.850,07
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	1.978.797,48	2.534.000,00	2.534.000,00	2.239.100,27
Sosiale utgifter	297.854,45	366.666,64	366.666,64	279.729,56
Kjøp av varer og tjenester	2.277.245,87	2.696.666,64	2.696.666,64	2.264.434,55
Overføringer og tilskudd til andre	28.800,00	33.333,36	33.333,36	45.534,60
Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	4.582.697,80	5.630.666,64	5.630.666,64	4.828.798,98
Brutto driftsresultat	3.052.756,41	1.669.333,44	1.669.333,44	3.886.051,09
Finansinntekter				
Renteinntekter	162.323,09	116.666,64	116.666,64	182.670,78
Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutgifter	536.000,00	719.333,36	719.333,36	390.000,00
Avdrag på lån	1.012.000,00	1.012.000,00	1.012.000,00	1.012.000,00
Netto finansutgifter	-434.747,09	-1.614.666,72	-1.614.666,72	-1.219.329,22
Netto driftsresultat	1.667.079,50	54.666,72	54.666,72	2.666.721,87

3.2 KOMMENTARER PERIODISERT DRIFTSREGNSKAP

Regnskapet pr 2.tertial 2020 viser et netto driftsresultat/mindreforbruk på 1.667.079,50 mot budsjettert kr 54.666,72. For samme periode i 2019 var mindreforbruket på kr 2.666.721,87.

Brutto driftsresultat før finansposter er på kr 3.052.756,41 mot budsjettert kr 1.669.333,44
For samme periode i 2019 var driftsresultatet kr 3.886.051,09

Driftsutgiftene i perioden er på kr 4.582.697,80 mot budsjett på kr 5.630.666,64 som gir et mindreforbruk på Kr 1.047.968,84. For samme periode i 2019 var driftsutgiftene på kr 4.828.798,98,-

Finansinntektene er på kr 162.323,09 mot budsjett kr 116.666,64 i perioden.
Finansutgiftene er fordelt mellom renteutgifter og avdrag på lån. Renteutgifter i perioden er på kr 536.000 og avdrag på lån er kr 1.012.000,-

Regnskap pr 2.tertial 2019 vs 2020

Det kan være hensiktsmessig å ha en nærmere beskrive av regnskapet pr 2.tertial 2020 sett opp mot regnskapet pr 2.tertial 2019.

Driftsinntektene har en nedgang på kr 1.074.608 fra 2020 til 2019 pr 2.tertial. Nedgangen er hovedsakelig på parkeringsautomatene med kr 771.579, og en «nedgang» på refusjon sykelønn med kr 215.000.

Det ble i februar 2020 utarbeidet et nytt Budsjett 2020 og ny økonomiplan 2020-2023, med bakgrunn i at Hammerfest Parkering KF ikke skulle ha kontroll rundt Hammerfest sykehus. Dette hadde en budsjetteffekt på ca kr 900.000 pr år. Som følge av dette ble det budsjettering endret til å budsjettere med «reelle forventninger» på illeggelser, som igjen medfører at det sannsynligvis ikke vil være store positive budsjettavvik på illeggelser.

Tidligere år har det vært store positive budsjettavvik på illeggelser (parkeringsgebyr og Kontroll sanksjoner). Pr 2.tertial 2020 er det et positivt avvik på kr 308.000,- og årsaken til det er at avtalen for kontroll av området rundt Hammerfest sykehus ble forlenget med 6 mnd. Uten dette ville det positive avvik vært på ca kr 35.000,- Til sammenligningen var budsjettavviket pr 1. og 2.tertial 2019 på henholdsvis kr 535.000 og 1.542.000 samt var det et positivt avvik pr 31.12.2019 på kr 1.981.000,-

Driftsutgiftene er på kr 4.582.697 mot kr 4.828.798 i 2019 som gir et mindreforbruk på kr 246.000,-

Brutto driftsresultat er på kr 3.052.756 mot kr 3.886.000 i 2019 som gir en nedgang 834.000 – som har bakgrunn i nedgang i inntektene på kr 1.079.000 og en nedgang i driftsutgifter på kr 245.000,-

På finansposter er renteinntektene på kr 162.000 mot kr 182.670 i 2019 som medfører en liten nedgang. Renteutgiftene bokført med kr 536.000,- mot kr 390.000 i 2019. Hammerfest Parkering KF har en økning i renteutgifter som følge av utfyllingen og klargjøringen av tomten i forbindelse med parkeringshus ved Nye Hammerfest sykehus. Det betales avdrag på Kirkeparken parkeringshus med kr 126.500 pr mnd.

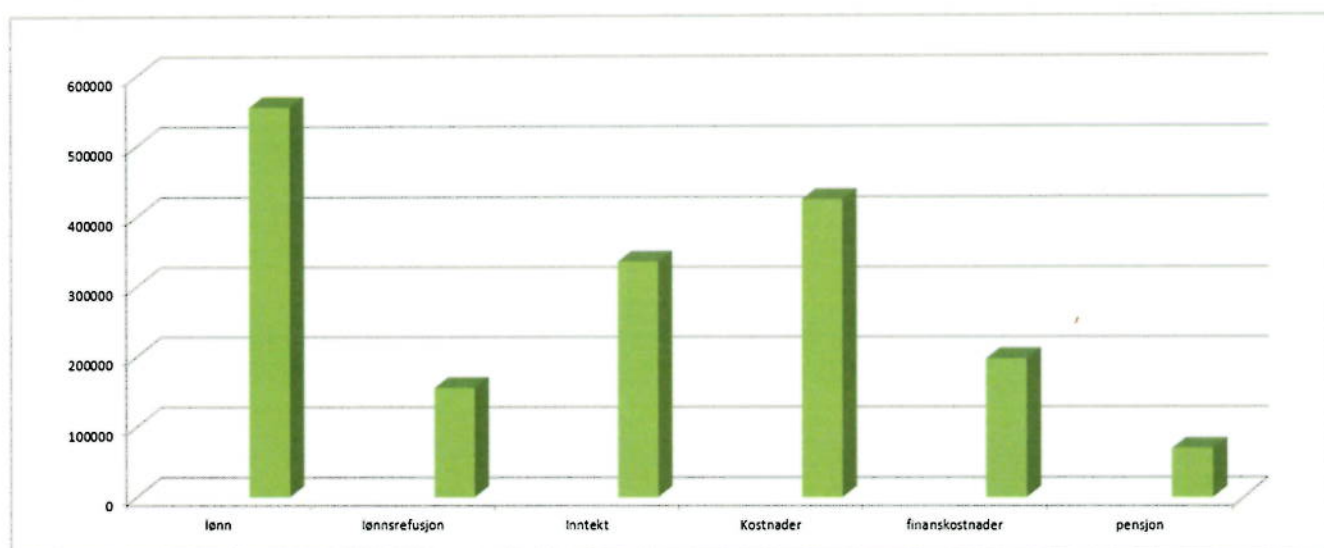
Netto driftsresultat er på kr 1.667.079 mot kr 2.666.721 i 2019 som gir en nedgang på kr 999.642,
Hovedårsaken til nedgangen er sammensatt av nedgang i inntekter, reduksjon i driftsutgifter og en økning i renteutgifter.

Økonomisk konsekvenser i forbindelse med koronasituasjonen pr 2.tertial 2020 vs 2019:

Hammerfest Parkering KF ser en nedgang på bruk av korttidsparkering i sone 1. Nedgangen på automatene er på Kr 771.579 pr august. Nedgangen for 2.tertial isolert er på kr 346.000,- Bruken av Easypark har en nedgang på totalt kr 190.906, og for 2.tertial isolert er det en nedgang på kr 17.000 – For perioden er mars-mai er det en nedgang på kr 277.000,- I perioden juni-august 2020 har det vært friparkering fra kl 15:00-17:00 i sone 1, mandag til fredag.

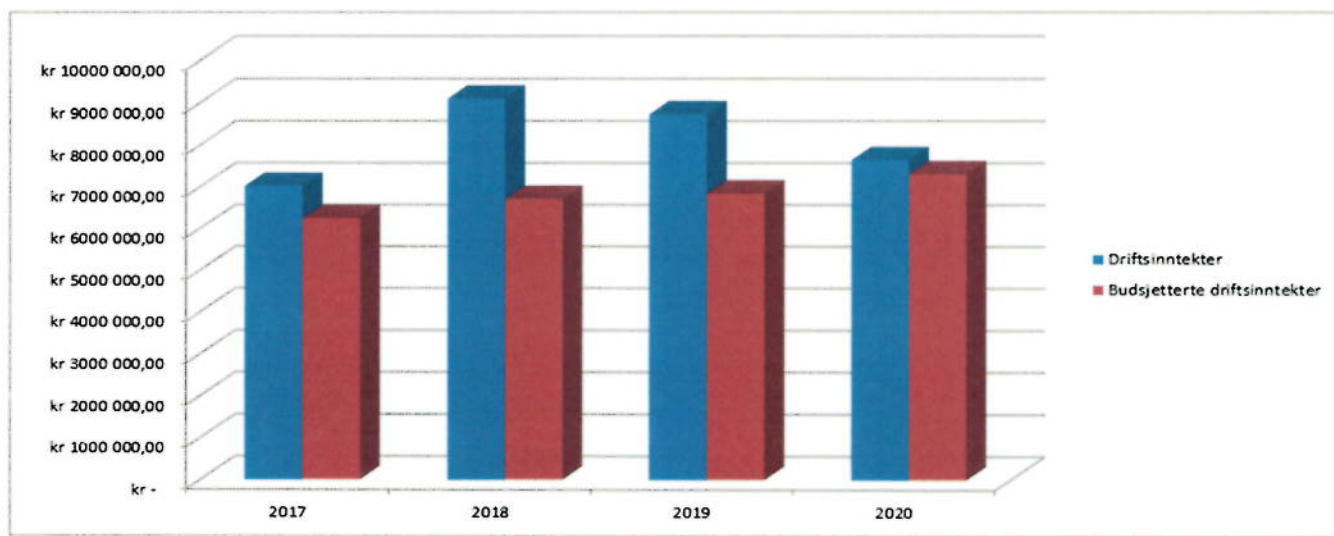
Det vurderes fortløpende tiltak for å ivareta en sunn økonomisk drift, og Budsjett 2021 og Økonomiplan vil også reflektere dette.

Mindreforbruket/overskuddet pr 30.08.2020 er på kr 1.667.079,50 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.

Inntektsutvikling mot budsjett 2.tertial 2017 – 2020:



Totale driftsinntekter er pr 30.8.2020 på kr 7635.454 mot budsjettert kr 7.300.000,-

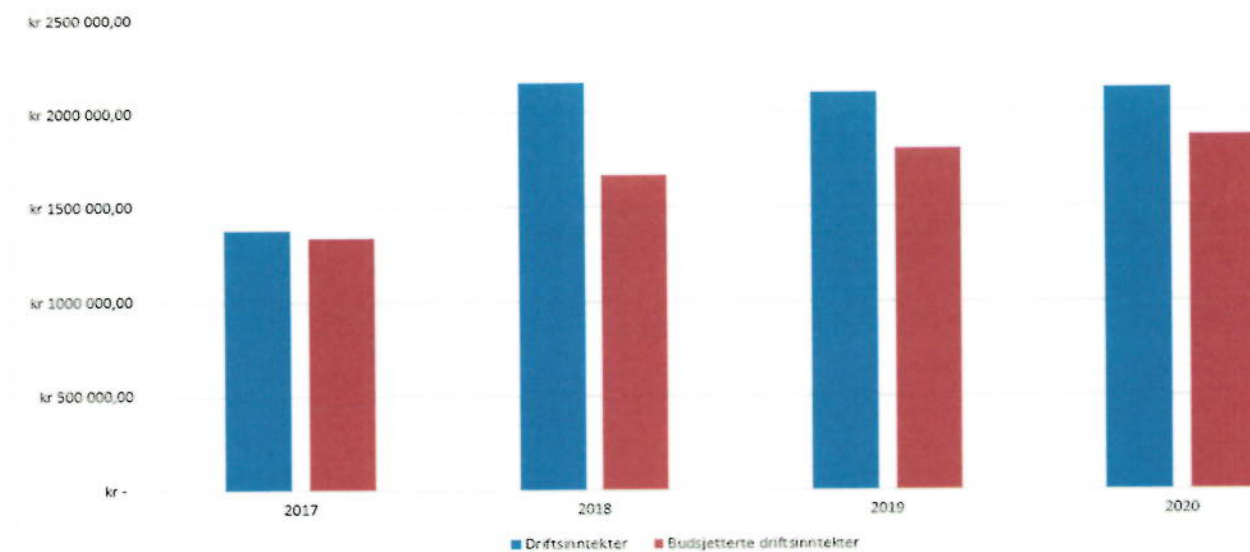
Pr 2. tertial 2020 er det hovedsakelig inntektene fra Kirkeparken parkeringshus som har en positivt avvik mot budsjett på kr 252 793,- På ileggelsene er det et positivt avvik mot budsjett med totalt kr 308.000,-

Kirkeparken parkeringshus

Totale driftsinntekter fra Parkeringshuset pr 2. tertial 2020 er på kr 2.119.459 mot budsjettert kr 1.866.666,- For samme periode i fjor var inntektene på kr 2.103.469,-

Isolert sett viser «parkeringshusregnskapet» et overskudd på kr 390.000 pr 30.8.2020. Det er hensyntatt avdrag og renter pr 2.terital 2020.

Sammen for Hammerfest!

Faktiske driftsinntekter mot budsjetterte driftsinntekter pr 2. tertial 2017-2020 for Kirkeparken parkeringshus:Lønns- og driftsutgifter

Totalte lønnsutgifter pr 2. tertial 2020 er på kr 1.978.797 mot budsjettert kr 2.534.000,-

For samme periode i 2019 var totale lønnsutgifter kr 2.239.100,- Hammerfest Parkering KF har en langtidssykemeldt. Det er videre refusjon sykelønn på kr 154.000,-

Driftsutgiftene pr 2. tertial 2020 er på kr 2.306.045 mot budsjettert kr 2.729.999 som gir et mindreforbruk på kr 423.954. Driftsutgiftene pr 2.tertial 2019 var på kr 2.309.968

Budsjett regulering pr 30.8.2020

Ihht 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 30.8.2020 er det ingen forhold som tilsier at det er noen budsjett avvik som vil gi en vesentlig 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 vises til kommentarer over.

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.

Parkeringshus Nye Hammerfest sykehus

Det er avsatt kr 10.000.000 til klargjøring og utfyllingen av tomten på Rossmolla for bygging av et parkeringshus. Arbeidet er koordinert med sykehusbyggingen, og er ikke til hinder for deres oppstart. Det er prosjektavdelingen i Hammerfest kommune som forestår arbeidet. Parkeringshuset er planlagt bygd 2022-2023.

5. SYKEFRAVÆR

Sykefraværet pr 2.tertail 2020 er på 11,1% mot 26,1 % mot samme periode i 2019.

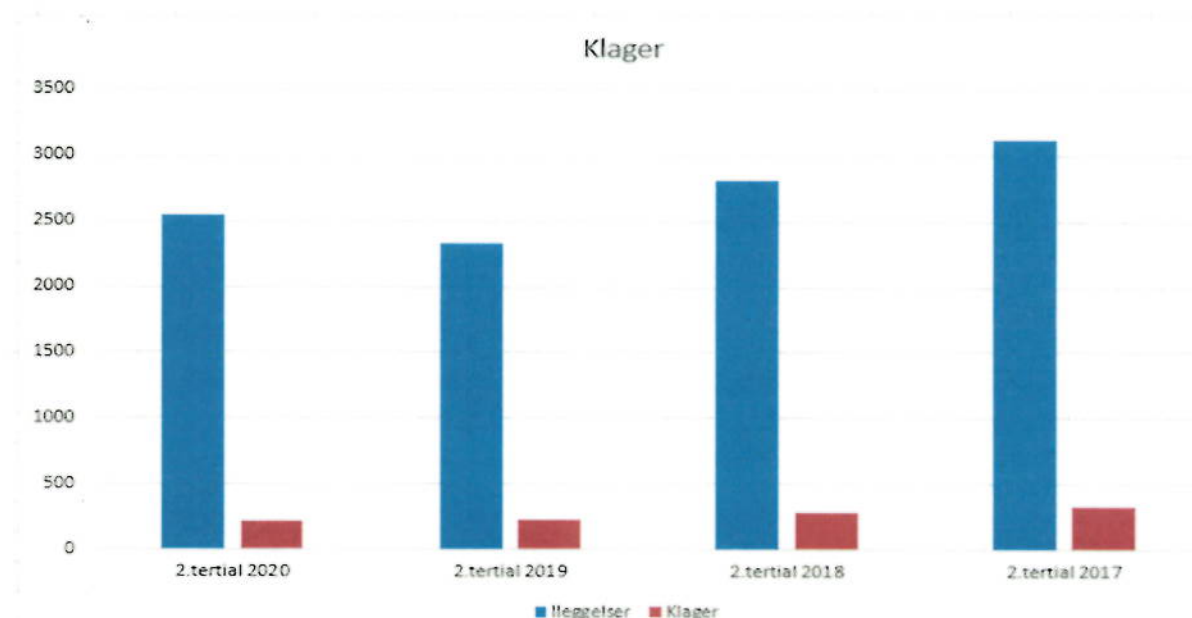
Hammerfest Parkering KF har en langtidssykemeldt. Foretaket har løpende oppfølging av sykemeldte, og prosessen rundt dette er ivaretatt gjennom de retningslinjer som kommunen har utarbeidet. NAV er også en samarbeidspartner der veien videre er blitt avklart.

6 KONTROLLVIRKSOMHET

Det er ilagt totalt 2553 illeggelser pr 2.tertial 2020 mot 2329 for samme periode i 2019.

7 KLAGEBEHANDLING

Klager 2.terital 2017-2020:



	2.tertial 2020	2.tertial 2019	2.tertial 2018	2.tertial 2017
Illeggelser	2553	2329	2806	3114
Klager	213	221	285	326
Klager i %	8,34 %	9,49 %	10,16 %	10,47 %

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.tertial 2020 behandlet totalt 20 saker, der 5 er blitt innvilget, 10 avslag, og for 5 saker er det bedt om mer informasjon.



HAMMERFEST PARKERING KF
Postboks 178
9615 Hammerfest

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Elena Monakh	94794520	Dok-2020- 011-395		22.07.2020

FORESPØRSEL TIL LEDELSEN OM MISLIGHETER, RISIKOSITUASJON OG INTERN KONTROLL

Det fremgår av kommunelovens kap. 13 og kap. 25 at ledelsen skal lede administrasjonen, med de unntak som følger av lov, og innenfor de instruksjer, retningslinjer eller pålegg kommunestyret gir. Ledelsen har ansvarlig for internkontroll.

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 Parkering KF KF's 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 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 KF?

Revisjonen ber om at spørsmålene blir besvart skriftlig



Elena Monakh

regnskapsrevisor



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS

Havneveien 5

9610 Rypefjord

+ Følger ikke selv
+ Ingen bonus utbetaling
- Intern kontroll
2011/1.6.2019
Feil dette +1
1/16

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Arkivkode:	Dato:
DOK-2020-011 -395		Stig-Rune E Johansen		23.9.2020

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 som 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, viser til en 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 villedde 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 inntektsposter (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 Årsberetningen som utarbeidet er forholdsvis detaljert, samt at det er alltid en svært detaljert gjennomgang i styremøte. 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 anviser 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 vakselskapet ikke 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 2019 har det ikke vært avvik eller så langt i 2020.

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 (fakturamottak) 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 Unique 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 hos Hammerfest Parkering KF tilsier at det er forskjellige myndighetsområder som medfører flere kontroller for at faktura informasjon stemmer mot faktisk innlagt bank konto nummer. Dette gjøres også av regnskapsavdelingen i kommunen.

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 hver mnd.

Endring i kassasystemet:

Kassasystemet ble endret i 2018 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 siste 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 innholde 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 det må arbeides målrettet og kontinuerlig med.

LD M. Johansen



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 tilleggsopplysninger 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 manipulerer regnskapet «direkte», samt de samlende sikkerhetsprosessen som ligger hos 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, og særlig ved årsoppgjør en 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 internkontroller.

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. For 2020 er det valgt å ta saken opp som et eget saksfremlegg, for å gi dette en enda bedre gjennomgang.



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

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. Nyansatte skal også gjennomgå kurset.

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 2019 eller så langt i 2020. Det er ikke noen mistanke om misligheter i 2020 eller fremkommet påståtte misligheter i 2019 eller så langt i 2020.

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 2019 eller så langt i 2020.

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