



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Havneveien 5

17.3.2021

9610 Rypefjord

Regnskapsavleggelse 2020 - Hammerfest Parkering KF

Vedlagt er regnskapet 2020 for Hammerfest Parkering KF.

Driftsregnskapet 2020 for Hammerfest Parkering KF er avlagt med kr 1.673.623,33 i mindreforbruk.

Investeringsregnskapet er avlagt i balanse.

Med vennlig hilsen

Stig-Rune E Johansen
Daglig leder
Hammerfest Parkering KF

Med vennlig hilsen

Kurt Methi
Styrets leder

Hammerfest Parkering KF

Regnskap 2020



Innholdsfortegnelse

Økonomisk oversikt, drift	3
Bevilgningsoversikt drift	4
Bevilgningsoversikt investering	5
Hovedoversikt balansen	6
Note nr. 1 Endring i arbeidskapital	7
Note nr. 2 Kapitalkonto	7
Note nr. 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	7
Note nr. 4 Varige driftsmidler	8
Note nr. 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)	8
Note nr. 6 Lån	9
Note nr. 7 Avdrag på lån	9
Note nr. 8 Pensjonsforpliktelser	9
Note nr. 9 Disposisjonsfond	11
Note nr. 10 Vesentlige bundne fond	11
Note nr. 11 Ytelser til daglig leder og styreleder	11
Note nr. 12 Godtgjørelse til revisor	11
Note nr. 13 Fordringer egen kommune	12

Økonomisk oversikt, drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regn. i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	30.437,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	286.036,00	0,00	0,00	0,00
7 Brukerbetalinger	400,43	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	11.570.785,28	10.950.000,00	10.950.000,00	0,00
9 Sum driftsinntekter	11.887.658,71	10.950.000,00	10.950.000,00	0,00
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	3.677.129,98	3.801.000,00	3.801.000,00	0,00
11 Sosiale utgifter	326.874,28	550.000,00	550.000,00	0,00
12 Kjøp av varer og tjenester	4.507.804,41	4.045.000,00	4.045.000,00	0,00
13 Overføringer og tilskudd til andre	283.849,00	50.000,00	50.000,00	0,00
14 Avskrivninger	2.689.222,00	0,00	0,00	0,00
15 Sum driftsutgifter	11.484.879,67	8.446.000,00	8.446.000,00	0,00
16 Brutto driftsresultat	402.779,04	2.504.000,00	2.504.000,00	0,00
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	271.502,08	175.000,00	175.000,00	0,00
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omlopsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	551.379,79	1.079.000,00	1.079.000,00	0,00
21 Avdrag på lån	1.138.500,00	1.518.000,00	1.518.000,00	0,00
22 Netto finansutgifter	-1.418.377,71	-2.422.000,00	-2.422.000,00	0,00
23 Motpost avskrivninger	2.689.222,00	0,00	0,00	0,00
24 Netto driftsresultat	1.673.623,33	82.000,00	82.000,00	0,00
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-1.765.300,32	0,00	0,00	0,00
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-3.686.380,27	-82.000,00	-82.000,00	0,00
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	3.778.057,26	0,00	0,00	0,00
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
29 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts	-1.673.623,33	-82.000,00	-82.000,00	0,00
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnsk i fjor
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formueskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre generelle driftsinntekter	30.437,00	0,00	0,00	0,00
5 Sum generelle driftsinntekter	30.437,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum bevilgninger drift, netto	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Avskrivninger	2.689.222,00	0,00	0,00	0,00
8 Sum netto driftsutgifter	2.689.222,00	0,00	0,00	0,00
9 Brutto driftsresultat	-2.658.785,00	0,00	0,00	0,00
10 Renteinntekter	271.502,08	175.000,00	175.000,00	0,00
11 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	551.379,79	1.079.000,00	1.079.000,00	0,00
14 Avdrag på lån	1.138.500,00	1.518.000,00	1.518.000,00	0,00
15 Netto finansutgifter	-1.418.377,71	-2.422.000,00	-2.422.000,00	0,00
16 Motpost avskrivninger	2.689.222,00	0,00	0,00	0,00
17 Netto driftsresultat	-1.387.940,71	-2.422.000,00	-2.422.000,00	0,00
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-1.765.300,32	0,00	0,00	0,00
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	91.676,99	-82.000,00	-82.000,00	0,00
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	-1.673.623,33	-82.000,00	-82.000,00	0,00
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett
1 Investeringer i varige driftsmidler	11.954.395,32	0,00	0,00
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	10.905,00	0,00	0,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	11.965.300,32	0,00	0,00
7 Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00
8 Tilskudd fra andre	200.000,00	0,00	0,00
9 Salg av varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	10.000.000,00	0,00	0,00
14 Sum investeringsinntekter	10.200.000,00	0,00	0,00
15 Videreutlån	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	0,00	0,00	0,00
19 Netto utgifter videreutlån	0,00	0,00	0,00
20 Overføring fra drift	0,00	0,00	0,00
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfo	0,00	0,00	0,00
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfo	1.765.300,32	0,00	0,00
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1.765.300,32	0,00	0,00
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0,00	0,00	0,00

Hovedoversikt balansen

	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	107.198.230,52	96.565.670,20
I. Varige driftsmidler	102.248.381,52	93.183.208,20
1. Faste eiendommer og anlegg	101.683.673,92	92.947.686,00
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	564.707,60	235.522,20
II. Finansielle anleggsmidler	55.031,00	44.126,00
1. Aksjer og andeler	55.031,00	44.126,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	0,00	0,00
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	4.894.818,00	3.338.336,00
B. Omløpsmidler	24.744.329,44	24.483.509,14
I. Barkinnskudd og kontanter	26.592.854,69	25.665.422,18
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	-1.848.525,25	-1.181.913,04
1. Kundefordringer	-1.848.525,25	-1.181.913,04
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	0,00	0,00
Sum eiendeler	131.942.559,96	121.049.179,34
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	77.863.034,93	77.583.719,60
I. Egenkapital drift	20.802.472,31	20.894.149,30
1. Disposisjonsfond	20.802.472,31	17.116.092,04
2. Bundne driftsfond	0,00	0,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	3.778.057,26
II. Egenkapital investering	1.952.660,10	1.952.660,10
1. Ubundet investeringsfond	0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond	1.952.660,10	1.952.660,10
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	55.107.902,52	54.736.910,20
1. Kapitalkonto	55.107.902,52	54.736.910,20
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	52.203.638,00	41.942.070,00
I. Lån	46.825.500,00	37.964.000,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	46.825.500,00	37.964.000,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	5.378.138,00	3.978.070,00
E. Kortsiktig gjeld	1.875.887,03	1.523.389,74
I. Kortsiktig gjeld	1.875.887,03	1.523.389,74
1. Leverandørgjeld	751.985,17	0,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	861.714,54	1.201.891,42
5. Premieavvik	262.187,32	321.498,32
Sum egenkapital og gjeld	131.942.559,96	121.049.179,34
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

Kort Møller

Stig-Rune Johansen⁶

Note nr. 1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

	Regnskap 2020	Regnskap 2019
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	927.432,51	25.665.422,18
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-666.612,21	-1.181.913,04
Endring premieavvik	0,00	0,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	260.820,30	24.483.509,14
 KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-352.497,29	-1.523.389,74
 ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-91.676,99	22.960.119,40

Note nr. 2 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidler	107 198 230,52	96 565 670,20	10 632 560,32
Langsiktig gjeld	52 203 638,00	41 942 070,00	10 261 568,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	54 994 592,52	54 623 600,20	370 992,32

Note nr. 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Det er ingen vesentlige endringer i regnskapsprinsippene.

Foretaket følger KOSTRA veilederen ved bokføring av regnskapet. Veilederen kommer revidert hvert år og i den forbindelse er det gjort endringer i kontoplanen. Balansen for 2019 viste en del kontoer som fremkom som Derivater under Omløpsmidler, disse kontoene er flyttet i 2020 til Kortsiktig fordringer, Omløpsmidler.

Det er også endret sektorkode i henhold til KOSTRA på Pensjonsforpliktelser og Premieavvik fra 550 Livsforsikringsselskaper til 080 Interimskonto ifølge veilederen til KLP.

Note nr. 4 Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Avskrivn. plan	Eiendeler
5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

	Driftutstyr	Biler	Bygg/parkering
Bokført verdi per 1.1	-	235 522	92 947 686
Tilgang	606 991		11 611 404
Avgang			
Avskrivninger	203 671	74 135	2 875 417
Nedskrivninger			
Reverserte nedskrivninger			
Bokført verdi 31.12	403 320	161 387	101 683 673

Note nr. 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
KLP					55 031

Aksjeposten gjelder selskapets egenkapitalinnskudd til KLP, Kommunal Landspensjonskasse.

Note nr. 6 Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Gjeld	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår	Gjenværende løpetid
Foretakets samlede lånegjeld	46 825 500	37 964 000	
Fordelt på følgende kreditorer:			
DNB 0010689565, flytende rente	36 825 500	37 964 000	26 år
Kommunalbanken, 1,4 % rente	10 000 000	0	40 år, avdragsfritt 4 år

Note nr. 7 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Minimumsavdrag			Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd			1 095 622,00
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån			0
Betalte avdrag			1 138 500,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag			-42 878,00
Avskrivninger			
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12			102 248 381,00
Bokført verdi lånegjeld 31.12			46 825 500,00
Avskrivninger			2 689 222,00

Lån skal avdras årlig. Avdragene skal samlet være minst lik størrelsen på foretakets avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og avskrivbare anleggsmidler.

Hammerfest Parkering oppfyller kravet om minimumsavdrag.

Note nr. 8 Pensjonsforpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Generelt om pensjonsordningene:

Hammerfest Parkering KF har kollektive pensjonsordninger (tjenestepensjonsordninger) for sine ansatte.

Ordningene omfatter de tariffestede ytelser som gjelder i kommunal sektor.

Tjenestepensjonsordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet brutto pensjon på 66 % av pensjonsgrunnlaget. Fremtidige pensjonsytelser blir beregnet ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningene sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen og omfatter i tillegg ektefellepensjon og barnpensjon.

De ansatte har også rett til AFP etter bestemte regler.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i års regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år.

Beregningsforutsetninger	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,0 %
Diskonteringsrente	3,5 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,5 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,5 %

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	430 852
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	182 917
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-181 433
Administrasjonskostnader	20 836
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	453 172
Årets pensjonspremie	-437 901
Årets premieavvik	-15 271

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	5 378 138
Pensjonsmidler pr. 31.12.	4 894 818
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	483 320

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	-531
Tilført premiefondet i løpet av året	-41 786
Bruk av premiefondet i løpet av året	41 837
Innestående på premiefond 31.12.	-482

Note nr. 9 Disposisjonsfond

Disposisjonsfond	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Disposisjonsfond	17 116 092	4 951 681	-1 765 300	20 302 472
Kirkeparken parkeringshus FDV		500 000		500 000
Sum	17 116 092	5 451 681	-1 765 300	20 802 472

Note nr. 10 Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	0			0
Sum	0	0	0	0
Bundne investeringsfond	1 952 660			1 952 660
Sum	1 952 660	0	0	1 952 660

Note nr. 11 Ytelser til daglig leder og styreleder

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggs godtgjørelse
Daglig leder	757 351	-	-	-
Styreleder	-	31 105	-	16 302

Feriepenger til Daglig leder 90.822

Note nr. 12 Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Foretakets revisor er Vest Finnmark Kommunerevisjon. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 51.000. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note nr. 13 Fordringer egen kommune

Hammerfest Parkering KF	31.12. 2020		31.12. 2019	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Hammerfest kommune	1 639 452	0	1 004 183	0
Sum kortsiktige poster	1 639 452	0	1 004 183	0
Langsiktige poster				
Hammerfest kommune	0	36 825 500	0	37 964 000
Sum langsiktige poster	0	36 825 500	0	37 964 000

Hammerfest, den 17. mars 2021



Kurt Methi
Styreleder



Stig-Rune E. Johansen
Daglig leder