

Þingeyjarsveit



Endurskoðunarskýrsla 2021

Ársreikningur 2021

–

Apríl 2022

Inngangur

Til sveitarstjórnar Þingeyjarsveitar.

Skýrsla þessi inniheldur niðurstöður endurskoðunar okkar á ársreikningi fyrir árið 2021 og er ætlað að upplýsa um atriði sem komu í ljós við endurskoðunina og við teljum að eigi erindi við ykkur.

Við munum fúslega ræða þau mál frekar sem fram koma í skýrslunni.

Við endurskoðunina höfum við það að markmiði að veita óháð álit á ársreikningnum og staðfesta að skýrsla sveitarstjóra og sveitarstjórnar uppfylli kröfur laga.

Endurskoðun okkar mun ljúka samhliða áritun sveitarstjórnar og gerum við ráð fyrir að árita ársreikning sveitarfélagsins með fyrirvaralausri áritun þegar sveitarstjórn hefur samþykkt hann og mál sem fram koma á blaðsíðu 4 eru frágengin.

Skýrsla þessi verður formlega gefin út þegar við höfum lokið endurskoðuninni.

Við viljum benda ykkur á mikilvæg atriði á blaðsíðu 17 sem útskýra:

- tilganginn með skýrslunni,
- hvaða takmarkanir eru á vinnunni sem fram fór,
- takmörkun á ábyrgð vegna dreifingar á skýrslunni.

Efnisyfirlit

Gæði í endurskoðun	3
Niðurstöður endurskoðunar	4
Mikilvægi	5
Fyrirhuguð áritun óháðs endurskoðanda	6
Áherslur í endurskoðun og önnur mál	7
Ítarefni	14
Viðaukar	19

Frekari upplýsingar í tengslum við skýrsluna veitir:

Þorsteinn G. Þorsteinsson
Partner, Akureyri
Sími: 545 6536
tthorsteinsson@kpmg.is

Hugtakið **gæði** felur í sér að gera hið rétta og er það helsta forgangsverkefni okkar. **Gæðaramminn** útskýrir hvernig við skilum gæðavinnu og hvernig allir eigendur og starfsmenn leggja sitt af mörkum til þess.



Skuldbindingar um gæði eru kjarninn í gæðarammanum ásamt stöðugri vöktun og endurbótum til að uppfylla kröfur gæðadrifkraftanna.



Drifkraftar gæða okkar eru hornsteinar í nálgun okkar ásamt stuðningi sérfræðinga gefa skýrar leiðbeiningar sem hvetja til réttrar framkvæmdar við endurskoðunina.



Gera ávallt hið rétta.

Við skilgreinum „gæði í endurskoðun“ þegar endurskoðunin er unnin:

- með samræmdum hætti í takt við kröfur og tilgang viðeigandi faglegra staðla innan áreiðanlegs gæðastjórnunarkerfis, og
- allar aðgerðir okkar eru unnar í umhverfi þar sem gerðar eru ítrustu kröfur um hlutlægni, óhæði, siðferði og heiðarleika.

Niðurstöður endurskoðunar

Áherslur í endurskoðun

- Innra eftirlit og sniðganga stjórnenda á eftirliti
- Stjórnsýsluskoðun
- Önnur atriði

Veikleikar í innra eftirliti

Við skoðun okkar á innra eftirliti komu ekki fram verulegir veikleikar á innra eftirliti.

Við höfum komið á framfæri ábendingum um veikleika í innra eftirliti sem ekki teljast verulegir en tækifæri eru til úrbóta.

Óleiðréttir mismunir

Mismunum eða skekkjum sem fram koma við endurskoðunina er safnað á sérstaka mismunalista og er lagt mat á uppsöfnuð áhrif þeirra undir lok endurskoðunarinnar.

Ekki komu fram mismunir við endurskoðun.

Veikleikar í stjórnsýslu

Ekki komu fram verulegir veikleikar við könnun okkar á stjórnsýslu.

Í sérstakri skýrslu okkar til stjórnenda höfum við komið á framfæri ýmsum ábendingum í kjölfar stjórnsýsluskoðunar okkar.

Mál frágengin samhliða seinni umræðu um ársreikning

- Staðfestingabréf stjórnenda
- Afgreiðsla og áritun sveitarstjórnar
- Undirrituð áritun endurskoðanda
- Lokaútgáfa endurskoðunarskýrslu

Umfang endurskoðunar

Umfang endurskoðunar okkar nær yfir samstæðuársreikning sveitarfélagsins en undir hann falla sveitarsjóður, stofnanir og fyrirtæki þess, sbr. 61. gr. sveitarstjórnarlaga.

Heildartekjur samkvæmt samþykktri fjárhagsáætlun 2021

1.218,9 m.kr.

(2020: 1.271,2 m.kr.)

Mikilvægi

36,5 m.kr.

3,0% af heildartekjum

(2020: 38,0 m.kr., 3,0%)

Ákvörðun mikilvægis

Mikilvægismörk eru mat okkar á því hver ásættanleg skekkja í ársreikningi er. Við ákvörðun mikilvægismarkna er lagt mat á hversu mikil skekkja yrði til þess að breyta ákvörðun notenda reikningskilanna.

Til að bregðast við uppsafnaðri áhættu eru endurskoðunaraðgerðir skipulagðar til að finna skekkjur sem eru lægri en mikilvægismörkin. Í sumum tilvikum lækkum við þessi mörk enn frekar vegna liða sem kunna að vekja mikinn áhuga notenda reikningskilanna.

Mismunur tilkynntur til sveitarstjórnar (2020: 1,9 m.kr.)

1,8 m.kr.

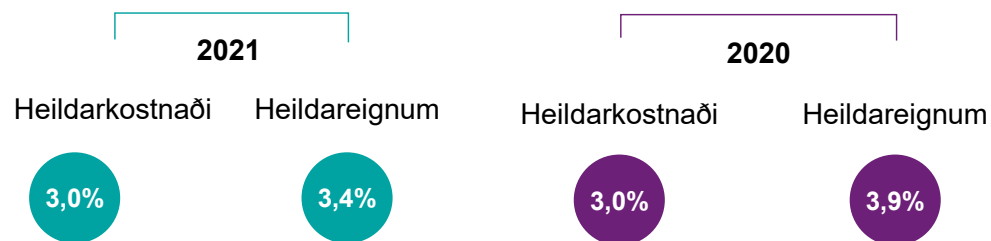
Mikilvægi fyrir eintaka liði reikningskilanna (2020: 28,5 m.kr.)

27,4 m.kr.

Mikilvægi fyrir reikningskilin í heild (2020: 38,0 m.kr.)

36,5 m.kr.

Mikilvægi sem hlutfall af:



Við munum tilkynna um:



Leiðréttan mismun



Óleiðréttan mismun



Skekkjur og skortur á upplýsingum í skýringum (leiðrétt og óleiðrétt)

Fyrirhuguð áritun óháðs endurskoðanda

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Þingeyjarsveitar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Þingeyjarsveitar fyrir árið 2021, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarstjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisflutit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2021 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaða. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmerka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er verð rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningskilkanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Mérkmið okkar eru að öðlast hæfilega vísu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmerka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vísu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaða muni alltaf leiða í ljós verulega annmerka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt getu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaða beitim við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunarsáðgerðir til að bregðast við þeim hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur fallið í sér samsetni, fálsum, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem verður endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunarsáðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningskilkaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningskilkanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort áðstæður séu til staðar sem valdið getu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi þar okkur, í áritun okkar, að veita sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að vilkja frá fyrirvaralausu áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða áðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atvörðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna verðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrarreininga sem falla undir starfsæmi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulegri, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og þerum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um ætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmerka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2008 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akureyri, 2022.

KPMG ehf.



1 Innra eftirlit og fjárhagskerfi

Skilgreining

- Innra eftirlit og virkni þess er veigamikill þáttur í að tryggja áreiðanleika fjárhagsupplýsinga, örugga meðferð og vörslu fjármuna og að ekki hljótist tjón af villum, mistökum eða misnotkun.

Viðbrögð í endurskoðuninni

- Með fyrirspurnum, yfirferð fundargerða og skoðun á gögnum metur endurskoðunarteymi styrkleika þess eftirlitsumhverfis sem til staðar er.
- Lykilferlar eru yfirfarnir með það að markmiði að bera kennsl á eftirlitsþætti sem stjórnendur hafa komið á til að bregðast við hættu á verulegri skekkju.
- Aðgreining starfa er könnuð t.d. með yfirferð á heimildum starfsmanna, aðgangsstýringum og öðrum þáttum í upplýsingakerfum sveitarfélagsins.
- Úrtaksprófanir eru framkvæmdar til staðfestingar á annars vegar réttmæti og tilurð kostnaðar og hins vegar til yfirferðar á heimildum aðila til samþykktar.
- Við prófum eftirlit stjórnenda með framvindu fjárhagsáætlana.

Niðurstaða

Ekki komu fram verulegir veikleikar á innra eftirliti.

Samhliða vinnu okkar við endurskoðunina höfum við komið ábendingum okkar á framfæri við stjórnendur og starfsmenn sveitarfélagsins eftir því sem við hefur átt hverju sinni.

Við viljum ítreka fyrri ábendingu um að sökum fámennis er aðgreining starfa í ákveðnum tilfellum ekki með fullnægjandi hætti. Stjórnendur sveitarfélagsins eru meðvitaðir um þann veikleika í innra eftirliti.

Munum við fylgja ábendingum okkar eftir við endurskoðunarvinnu vegna ársins 2022.



2 Möguleg sniðganga stjórnenda á eftirliti

Skilgreining

- Stjórnendur eru í þeirri aðstöðu að geta átt við fjárhagsfærslur og sett fram röng reikningsskil með því að sniðgagna eftirlitsaðgerðir sem annars virðast vera skilvirkar og þannig haft áhrif á reikningsskilin.
- Sniðgangi stjórnendur innra eftirlit getur það skapað sviksemisáhættu.
- Endurskoðendum er skylt að framkvæma aðgerðir sem miða sérstaklega að því að kanna hvort stjórnendur hafa sniðgengið eftirlit.

Viðbrögð í endurskoðuninni

- Við prófum virkni eftirlita með færslum og lokafærslum.
- Við metum hvort breytingar milli ára á aðferðum og forsendum við reikningshaldslegt mat eru viðeigandi.
- Við skoðum veruleg viðskipti sem eru ekki hluti af hefðbundinni starfsemi sveitarfélagsins eða eru óvenjuleg að einhverju leyti og mátum hvort þau væru viðeigandi.
- Við leitum að sviksemisfærslum með sjálfvirkum aðgerðum og gagnagreiningum.
- Við greinum og prófuðum verulegar færslur og lokafærslur sem voru færðar við undirbúning reikningsskilanna.

Niðurstaða

Ekki komu fram vísbendingar um sniðgöngu stjórnenda á innra eftirliti.



Flækjustig



Næmi fyrir
hlutdrægni/
sviksemi



Ósamræmi

3 Stjórnsýsluskoðun

Skilgreining

- Samkvæmt 3. mgr. 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 skulu endurskoðendur sveitarfélaga meðal annars „kanna hvort fullnægjandi heimildir hafi verið fyrir útgjöldum og hvort almenn stjórnsýsla sveitarfélags og einstakar ákvarðanir af hálfu þess eru í samræmi við reglur um fjármál sveitarfélags, ábyrgja fjármálastjórn og upplýsingaskyldu sveitarfélaga.“
- Lagareglur gilda um form ákvarðana um álagningu skatta og þjónustugjalda og ákvarðana um hvers kyns útgjöld sveitarfélaga.
- Séu ákvarðanir ekki teknar í samræmi við lög kann að leika vafi á heimildum til álagningar skatta og gjalda og ráðstöfunar fjármuna

Viðbrögð í endurskoðuninni

- Kannað var hvort sveitarstjórn hafi fylgt ákvæðum laga, reglna og samþykktar er lúta að stjórnsýslu, svo sem sveitarstjórnarlögum og lögum um tekjustofna sveitarfélaga.
- Í tengslum við stjórnsýsluskoðun var meðal annars aflað upplýsinga af heimasíðu sveitarfélagsins, vef Stjórnartíðinda og úr fundargerðum, auk þess sem tekið var viðtal við sveitarstjóra.

Niðurstaða

Ekki komu fram verulegar athugasemdir við stjórnsýsluskoðun okkar.

Við viljum taka fram að samhliða stjórnsýsluskoðun okkar höfum við komið ábendingum okkar á framfæri við stjórnendur sveitarfélagsins eftir því sem við hefur átt hverju sinni.

Auk þess komum við ábendingum til sveitarstjóra í sérstakri skýrslu þar sem settar eru fram ábendingar varðandi stjórnsýslu og önnur atriði sem tengjast vinnu okkar.

Munum við fylgja ábendingum okkar eftir við endurskoðunarvinnu vegna ársins 2022.

Áherslur í endurskoðun og önnur mál

4 Rekstrartekjur

Aðrar áherslur í endurskoðun

Skilgreining

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrir útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

Sundurliðun rekstrartekna má sjá í skýringu 4 með ársreikningi.

Viðbrögð í endurskoðuninni

Við endurskoðun okkar á útsvari og framlögum frá Jöfnunarsjóði var stuðst við ytri gögn frá Fjársýslu ríkisins og Jöfnunarsjóði, auk samanburðar við önnur gögn.

Endurskoðun fasteignagjalda og annarra tekna fól m.a. í sér greiningaraðgerðir, staðfestingar við undirliggjandi gögn, yfirferð með stjórnendum á helstu frávikum frá fjárhagsáætlun og samanburði við fyrra ár.

Niðurstaða

Við gerum ekki athugasemdir við færslu rekstrartekna í ársreikningi sveitarfélagsins.

Áherslur í endurskoðun og önnur mál

5 Varanlegir rekstrarfjármunir

Aðrar áherslur í endurskoðun

Skilgreining

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra.

Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti, ef endurmetið verð þeirra er 5% umfram bókfært verð, sbr. álit reikningsskila og upplýsinganefndar 2/2010.

Framsetning og matsaðferðir í ársreikningi eru óbreyttar frá fyrra ári, sjá nánar í skýringu 8 með ársreikningi.

Viðbrögð í endurskoðuninni

Endurskoðun felur meðal annars greiningaraðgerðir, yfirferð og prófanir á eftirlitsaðgerðum tengdum fjárfestingu ársins, auk úrtaksskoðunar á fjárfestingu ársins.

Yfirferð og endurreikningur á fyrningarskýrslum og gjaldfærslu afskrifta sem og áætluðum nýtingartíma eigna.

Samanburður er gerður milli fjárfestingar og fjárfestingaráætlunar og skýringa leitað á helstu frávikum.

Yfirferð á forsendum og útreikningi vegna endurmats lóða og lendna.

Engin breyting er á endurskoðunarnálgun okkar frá fyrra ári.

Niðurstaða

Við gerum ekki athugasemdir við færslu varanlegra rekstrarfjármuna í ársreikningi sveitarfélagsins.

Áherslur í endurskoðun

6 Óinnheimtar tekjur og aðrar skammtímakröfur

Aðrar áherslur í endurskoðun

Skilgreining

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða.

Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu.

Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

Framsetning og matsaðferðir í ársreikningi eru óbreyttar frá fyrra ári, sjá nánar í skýringu 11 með ársreikningi.

Viðbrögð í endurskoðuninni

Við endurskoðun okkar staðfestum við m.a. skattkröfur með samanburði við ytri gögn, framkvæmdum prófanir á eftirlitsaðgerðum og fórum yfir mat stjórnenda á niðurfærslu krafna.

Engin breyting er á endurskoðunarnálgun okkar frá fyrra ári.

Niðurstöður okkar

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Áherslur í endurskoðun og önnur mál

7 Sameining Skútustaðahrepps og Þingeyjarsveitar

Önnur mál

Um nokkurt skeið hafði samstarfsnefnd um sameiningu Skútustaðahrepps og Þingeyjarsveitar verið starfandi en sveitarfélögin hafa um langa hríð átt með sér formlegt og óformlegt samstarf um ýmis verkefni, þ.á.m. um skipulags- og byggingarmál og brunavarnarmál.

Í júní 2019 samþykktu sveitarstjórnir sveitarfélaganna formlegar sameiningarviðræður í samræmi við 119. grein sveitarstjórnarlaga.

Þann 5. júní 2021 kusu íbúar Skútustaðahrepps og Þingeyjarsveitar um sameiningu sveitarfélaganna. Var sameiningin samþykkt í báðum sveitarfélögunum. Í kjölfarið voru sett á laggirnar undirbúningsstjórn auk þriggja starfshópa með það að markmiði að aðstoða við innleiðingu breytinga og stuðla að samstarfi og samráði starfsfólks og kjörinna fulltrúa þannig að sameiningarferlið gæti gengið sem best.

Þann 3. mars 2022 staðfesti innviðaráðherra sameiningu Skútustaðahrepps og Þingeyjarsveitar í eitt sveitarfélag.

Samkvæmt tilkynningu frá Stjórnarráði Íslands skal boða til sveitarstjórnarkosninga þann 14. maí n.k. og kjósa 9 fulltrúa í sveitarstjórn hins sameinaða sveitarfélags. Nýkjörin sveitarstjórn tekur við stjórn hins sameinaða sveitarfélags þann 29. maí 2022 og á sama tíma tekur sameiningin formlega gildi.

Ítarefni

Efnisyfirlit

bls.

Aðrar upplýsingar til sveitarstjórnar	15
Óhæði	16
Fyrirvarar	17
Breytingar í vændum	18

Aðrar upplýsingar til sveitarstjórnar

- Engin atriði sem þarf að upplýsa um
- Atriði sem þarf að upplýsa um

Atriði	Viðbrögð
Staðfestingabréf stjórnenda	<ul style="list-style-type: none">● Við höfum ekki farið fram á sérstakar staðfestingar stjórnenda umfram þær sem koma fram í hefðbundnu staðfestingabréfi stjórnenda fyrir árið 2021.
Tengdir aðilar	<ul style="list-style-type: none">● Það komu ekki upp veruleg atriði vegna tengdra aðila í endurskoðun okkar.
Önnur atriði sem við viljum vekja athygli á	<ul style="list-style-type: none">● Það er faglegt mat okkar að ekkert hafi komið fram í endurskoðuninni sem hefur veruleg áhrif á reikningsskilagerðina.
Veikleikar í innra eftirliti	<ul style="list-style-type: none">● Við höfum greint stjórnendum frá helstu veikleikum í innra eftirliti sem komu fram við endurskoðunina.
Áritun á ársreikninginn	<ul style="list-style-type: none">● Áritun okkar á ársreikning sveitarfélagsins verður fyrirvaralaus.
Sviksemi eða grunur um sviksemi, lögum og reglum ekki fylgt eða ólöglegt athæfi	<ul style="list-style-type: none">● Ekki hafa komið upp sviksemisatvik eða grunur um sviksemi stjórnenda sveitarfélagsins eða starfsmanna í lykilstöðum innra eftirlits sem leiðir til verulegrar skekkju í ársreikningi.
Umbeðin gögn og skýringar	<ul style="list-style-type: none">● Stjórnendur veittu okkur öll gögn og skýringar sem við óskuðum eftir.

Atriði	Viðbrögð
Verulegir erfiðleikar	<ul style="list-style-type: none">● Ekki komu upp verulegir erfiðleikar við endurskoðunina.
Ágreiningur við stjórnendur eða takmörkun á umfangi	<ul style="list-style-type: none">● Ekki kom upp ágreiningur milli endurskoðunarteymis og stjórnenda. Stjórnendur settu ekki takmarkanir á umfang endurskoðunarinnar.
Staðfesting á óhæði	<ul style="list-style-type: none">● Ekki kom upp brot á óhæðisreglum við endurskoðunina. Endurskoðunarteymið og aðrir hjá KPMG sem tengjast endurskoðuninni hafa fylgt siðareglum um óhæði.
Reikningsskilaaðferðir	<ul style="list-style-type: none">● Í endurskoðun okkar höfum við metið hversu viðeigandi reikningsskilareglur, reikningshaldslegt mat og skýringar eru í ársreikningi sveitarfélagsins. Almenn tölur við þessi atriði vera viðeigandi.
Veruleg atriði sem voru rædd eða á að greina stjórnendum frá	<ul style="list-style-type: none">● Farið var yfir helstu niðurstöður endurskoðunar með stjórnendum.
Rekstrarhæfi	<ul style="list-style-type: none">● Ekki komu fram atburðir eða aðstæður sem vekja verulegar efasemdir um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

Óhæði

Við útgáfu þessarar skýrslu staðfestum við að ekki hafa komið upp atriði sem skerða óhæði okkar eða draga úr hlutleysi.

Sem endurskoðunarfyrirtæki erum við skuldbundin til að vera óháð í reynd og í ásýnd. Við höfum metið og staðfest óhæði okkar sem endurskoðenda og óhæði allra starfsmanna okkar sem koma að endurskoðuninni.

Alþjóðlegur endurskoðunarstaðall ISA 260 og lög um endurskoðendur kveða á um skyldu okkar til að upplýsa um öll mál sem ætla má að geti haft áhrif á óhæði okkar, tilgreina þær varúðarráðstafanir sem gripið hefur verið til vegna þeirra mála og að staðfesta óhæði okkar.

Í samræmi við siða- og óhæðisreglur ber öllum eigendum og starfsmönnum KPMG að staðfesta árlega að þeir hafi farið að reglum um óhæði, þar á meðal að þeir eigi ekki fjárhagslegra hagsmuna að gæta sem ganga gegn óhæðisreglum.

Eftir að hafa farið yfir framangreint og önnur viðeigandi atriði er það mat okkar að KPMG sé óháð í samræmi við lög, reglur og endurskoðunarstaðla.

Skýrsla þessi er gerð í samræmi við skilmála bréfs okkar um endurskoðun.

- Efni skýrslunnar er eingöngu byggt á aðgerðum sem eru nauðsynlegar við endurskoðun okkar.
- Takmörkun á ábyrgð vegna dreifingar á skýrslunni.

Tilgangur skýrslunnar

Skýrslan hefur verið gerð í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins fyrir árið 2021, sem gerður er í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr.1212/2015.

Skýrslan er gerð fyrir stjórnendur, sem við teljum vera sveitarstjórn og sveitarstjóra, í því skyni að upplýsa um atriði sem máli geta skipt samkvæmt alþjóðlegum endurskoðunarstöðlum (ISA), þar á meðal samkvæmt ISA 260 Samskipti við stjórnendur, og önnur atriði sem við höfum komist að við endurskoðun okkar og við teljum að geti verið áhugaverð, en ekki í neinu öðru skyni.

Í skýrslunni eru tilgreind lykilatriði sem við höfum komist að við endurskoðun okkar en ekki er um að ræða endurtekningu á atriðum sem við höfum þegar tilkynnt ykkur um.

Takmarkanir á vinnu

Skýrslan er aðskilin frá áritun endurskoðanda og veitir ekki viðbótarálit á ársreikningi sveitarfélagsins. Skýrslan bætir ekki við eða breytir skyldum okkar sem endurskoðenda.

Við höfum ekki skipulagt eða framkvæmt aðrar aðgerðir en þær sem okkur ber sem endurskoðendum í því skyni að koma auga á eða miðla til ykkar upplýsingum um þau atriði sem fram koma í þessari skýrslu.

Atriði í skýrslunni eru byggð á þekkingu sem við höfum aflað sem endurskoðendur ykkar. Við höfum ekki sannreynt nákvæmni eða heild slíkra upplýsinga að öðru leyti en því sem af okkur er krafist í tengslum við endurskoðunina.

Takmörkun á ábyrgð

Skýrslan er gerð á þeim grundvelli að hún er aðeins í þágu stjórnenda sveitarfélagsins. Það eru þó engar takmarkanir á frekari dreifingu skýrslunnar af okkar hálfu en við samþykkjum ekki neina ábyrgð gagnvart þriðja aðila, sé vitnað í hana eða vísað til hennar að hluta eða í heild.

Breytingar í vændum

Á árinu 2021 voru eftirfarandi breytingar gerðar á reglugerð nr. 1212/2015, um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga sem sveitarfélagið gerir reikningsskil sín samkvæmt. Upphaflega var gert ráð fyrir að breytingin tæki gildi fyrir ársreikninga 2021 en í janúar 2022 var sett bráðabirgðaákvæði inn í reglugerð nr. 1212/2015 sem heimilar sveitarfélögum að fresta beitingu reikningsskilaðferðar um eitt ár. Sveitarfélögum sem nýta sér umrædda heimild skulu þó hafa fyrir 1. júní hafa samþykkt viðauka við fjárhagsáætlun 2022 sem aðlagar áætlunina að hinni nýju reikningsskilaðferð.

Reikningshaldsleg meðferð félagaforma með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélags

Breyting var gerð á 3. mgr. 20. gr. reglugerðarinnar á þann hátt að sveitarfélögum er nú gert að færa inn í samantekin reikningsskil sín byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform með ótakmarkaðri ábyrgð miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélags.

Því ber sveitarfélagi að færa hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags viðkomandi eignarhluta (hlutfallsleg samstæða).

Reikningsskila og upplýsinganefnd sveitarfélaga hefur ekki gefið út frekari leiðbeiningar eða álit um túlkun þessa ákvæðis.

Breytingar á fylgiskjölum I-IV

Á sama tíma voru gerðar ýmsar breytingar á fylgiskjölum I-IV við reglugerðina en þau eru eftirfarandi:

Fylgiskjal I - Um flokkun og greiningu í bókhaldi/reikningshaldi sveitarfélaga ásamt upplýsingaveitu og tvílyklun

Fylgiskjal II - Um form ársreikninga og fjárhagsáætlana sveitarfélaga

Fylgiskjal III - Gerð viðauka við fjárhagsáætlun sveitarfélaga

Fylgiskjal IV - Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit sveitarfélaga.

Viðaukar

Efnisyfirlit

bls.

Lykiltölur og fjárhagsáætlanir

20

Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2022-2025

Fjárhagsáætlanir sveitarfélaga eru eitt mikilvægasta stjórnþæki þeirra. Samkvæmt sveitastjórnarlögum tekur áætlanagerðin til næstu fjögurra ára.

Stefna stjórnenda til lengri tíma birtist þannig í fjárhagsáætlun sem er nánar útfærð í áætlun næsta árs.

Sveitarstjórn hefur afgreitt áætlun um rekstur, framkvæmdir og fjármögnun fyrir sveitarfélagið allt til ársins 2025 eins og sveitarstjórnarlög mæla fyrir um.

Óhjákvæmilegt getur verið að gera viðauka við fjárhagsáætlun innan ársins. Gæta þarf þess að ef slíkir viðaukar eru samþykktir að bókanir vegna þeirra séu skýrar og að fram komi hvernig mæta eigi auknum útgjöldum eða öðrum breytingum er varða fjárhag sveitarfélagsins.

Þá vekjum við athygli á áhrifum Covid-19 á sveitarfélagið sem fjallað er um í skýringu 18 með ársreikningi.

Þar kemur fram það mat stjórnenda sveitarfélagsins að áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2021 hafi ekki verið veruleg.

Samkvæmt samþykktum áætlunum er gert ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu öll árin sem áætlanir ná til.

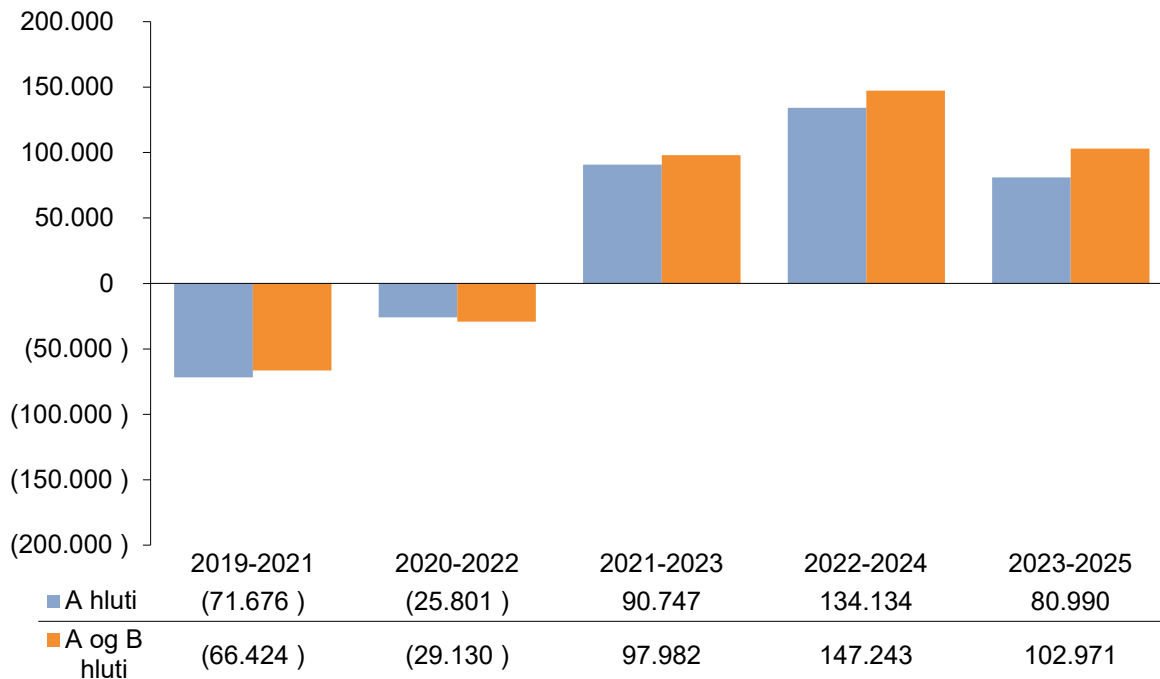
Sjá nánar blaðsíðu 21 þar sem fjallað er um þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2025 í samanburði við fjárförf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestinga A og B hluta samkvæmt samþykktri áætlun.

Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2022-2025

Hér að neðan má sjá þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2025 í samanburði við fjárförf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestinga A og B hluta samkvæmt samþykktri áætlun. Fjárhæðir eru birtar í þús. kr.

	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2022	Áætlun 2023	Áætlun 2024	Áætlun 2025
Rekstrartekjur	1.222.561	1.304.520	1.456.086	1.459.559	1.470.294	1.499.092
Rekstrargjöld án afskrifta	(1.212.378)	(1.237.011)	(1.313.843)	(1.303.694)	(1.348.512)	(1.401.540)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	10.183	67.508	142.243	155.865	121.782	97.553
Afskriftir	(39.244)	(40.401)	(43.644)	(46.348)	(48.047)	(50.715)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(29.304)	(40.173)	(42.742)	(38.866)	(36.886)	(35.254)
Tekjuskattur ársins	(3.467)	(4.718)	(5.371)	(5.371)	(5.371)	(5.371)
Rekstrarniðurstaða	(61.832)	(17.783)	50.485	65.280	31.478	6.213
Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili	(22.642)	(66.424)	(29.130)	97.982	147.243	102.971
Veltufé frá rekstri, skv. sjóðstreymi	(7.873)	33.044	119.646	132.602	99.372	75.785
Tekin ný langtímalán	120.000	213.000	140.000	50.000	0	50.000
Afborganir langtímalána	(59.666)	(88.660)	(78.919)	(91.108)	(84.421)	(67.825)
Greiðsluafgangur	52.461	157.384	180.727	91.494	14.951	57.960
Uppsafnaður greiðsluafgangur 2022-2025, eftir afborgana lána			180.727	272.221	287.172	345.132
Fjárfestingarhreyfingar tímabilsins 2022-2025			(178.000)	(63.500)	(50.000)	(50.000)
Uppsöfnuð fjárförf 2022-2025, vegna fjárfestingar			(178.000)	(241.500)	(291.500)	(341.500)
Uppsafnaður greiðsluafgangur 2022-2025			2.727	30.721	(4.328)	3.632
Skuldir	653.903	791.384	878.105	858.071	793.598	794.734
Skuldahlutfall, skv. skilgreiningu í reglugerð	53,5%	60,7%	60,3%	58,8%	54,0%	53,0%
Skuldaviðmið, skv. skilgreiningu í reglugerð	44,3%	46,1%				

Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili



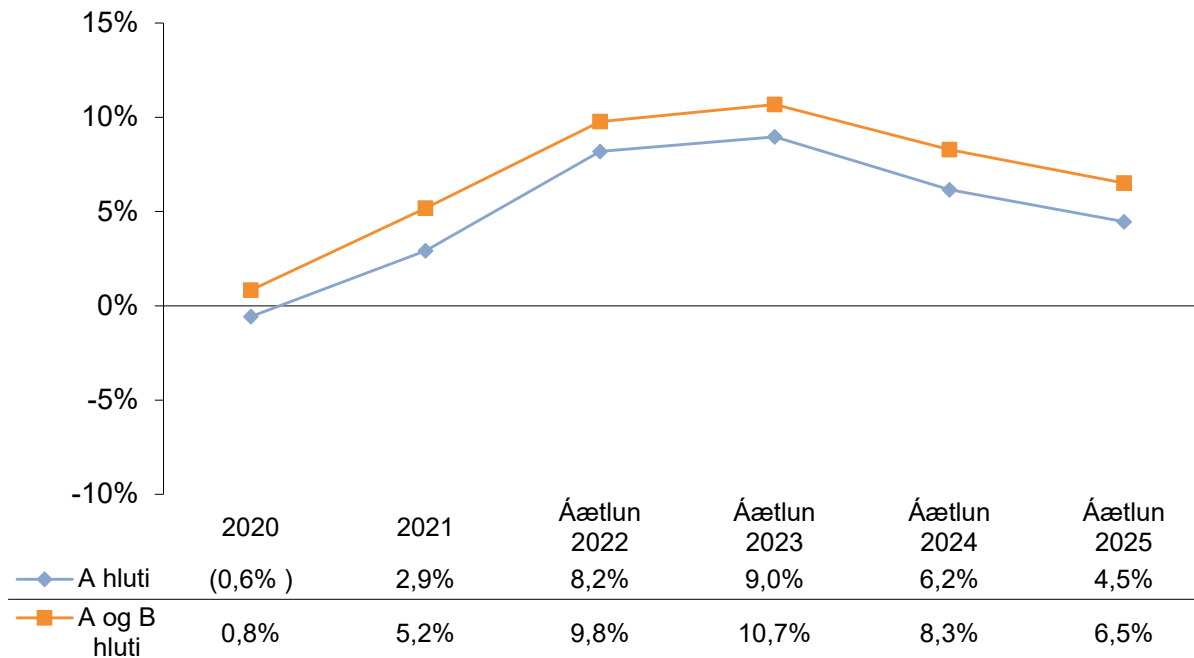
Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum (64. gr.).

Framangreindri skyldu skulu sveitarstjórnir m.a. fullnægja með því að heildarútgjöld til rekstrar vegna A og B hluta séu á hverju þriggja ára tímabili ekki hærri en nemur samanlögðum reglulegum tekjum.

Eftirfarandi stöplarit sýnir yfirlit um þróun rekstrarjafnaðar fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2019, 2020 og 2021 er rekstrarniðurstaða miðuð við ársreikning viðkomandi árs, en 2022 til 2025 í samræmi við áætlaða rekstrarniðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Framlegðarhlutfall



Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga skal við yfirferð sína á ársreikningum og fjárhagsáætlunum sveitarfélaga, athuga hvort sveitarfélag uppfyllir viðmið um rekstur og skuldastöðu, sbr. 64. gr. sveitarstjórnarlaga. Sama á við um viðauka við fjárhagsáætlun ef þeir hafa áhrif á rekstrarniðurstöðu eða skuldastöðu sveitarfélagsins. Athugun á skilgreindum viðmiðum og lykiltölum eru meðal annarra þátta grundvöllur heildarmats eftirlitsnefndar á fjárhagsstöðu og fjárhagslegri sjálfbærni sveitarfélaga.

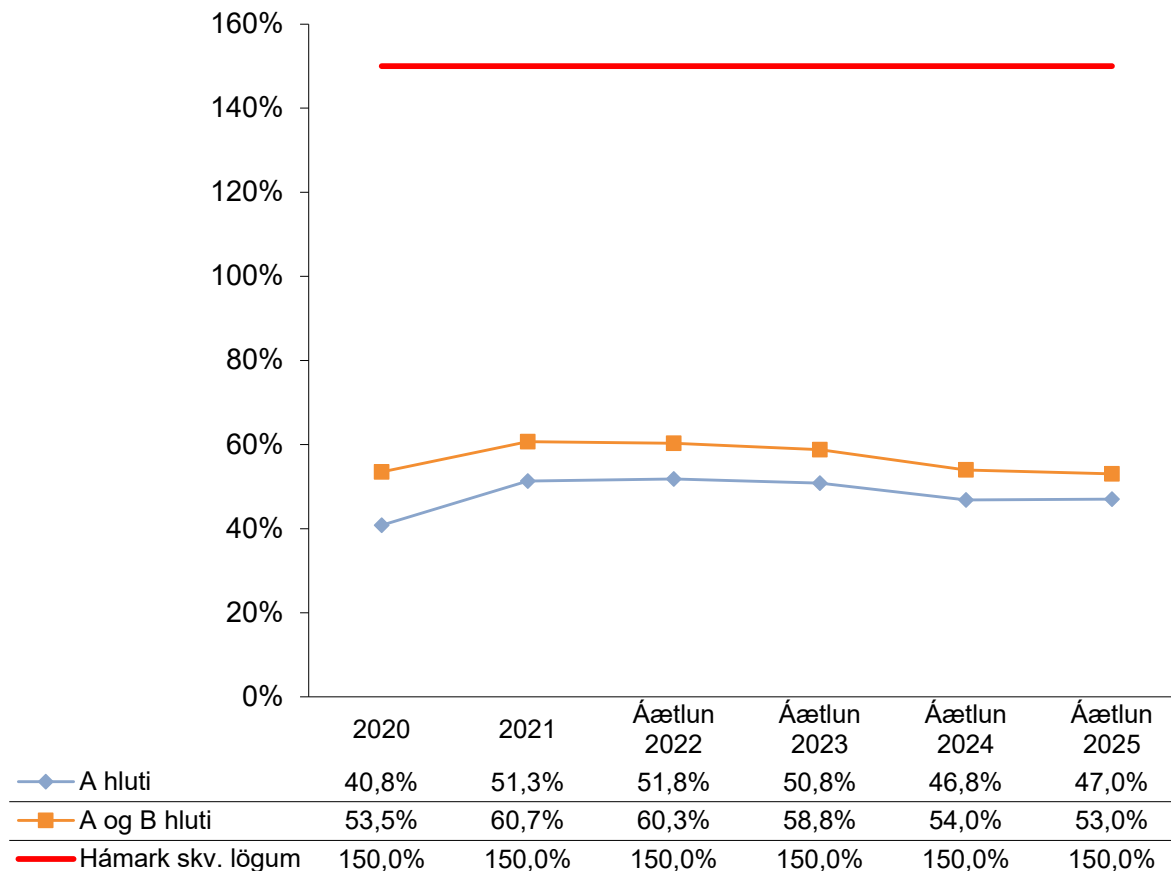
Ein af þeim lykiltölum sem miðað er við er framlegð sem hlutfall af reglulegum tekjum. Framlegð er samkvæmt skilgreiningu reglulegar tekjur að frádregnum rekstrargjöldum, en án afskrifta, fjármunatekna og fjármungsgjalda.

Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun framlegðarhlutfalls fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2020 og 2021 er miðað við ársreikning viðkomandi árs, en 2022 til 2025 er miðað við áætlaða niðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Að okkar mati er rétt að meta framlegðarhlutfall sveitarfélags í samhengi við skuldahlutfall þess.

Skuldahlutfall



Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum (64. gr.).

Framangreindri skyldu skulu sveitarstjórnir m.a. fullnægja með því að heildarskuldir og skuldbindingar A og B hluta séu ekki hærri en sem nemur 150% af reglulegum tekjum.

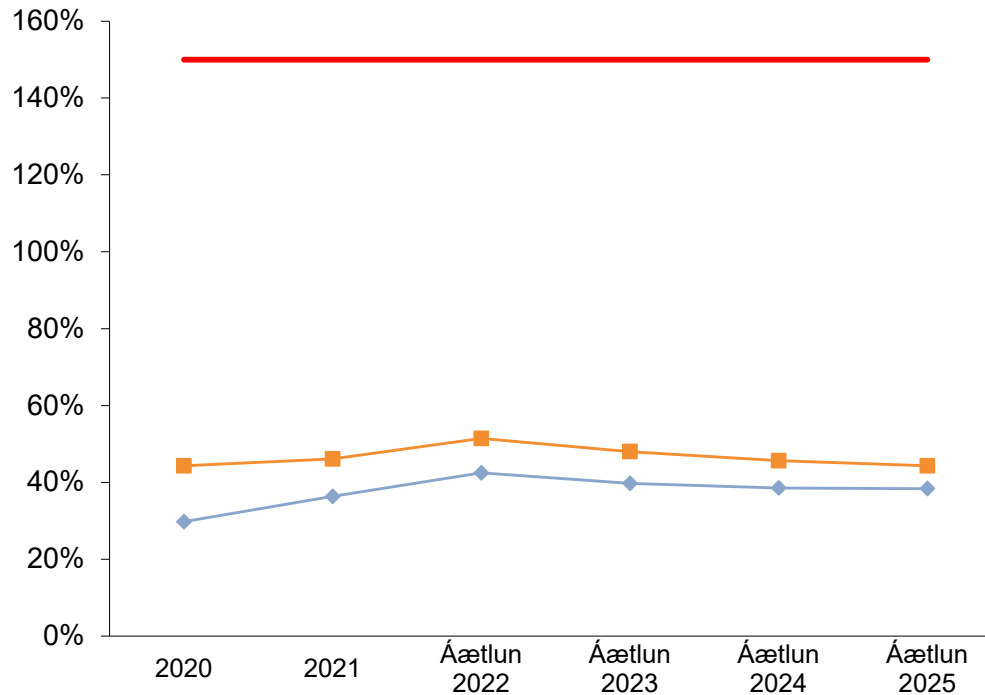
Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun skuldahlutfalls fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2020 og 2021 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2022 til 2025 í samræmi við áætlaða breytingu á heildarskuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Við útreikning á hlutfallinu er miðað við rekstrartekjur samkvæmt sömu ársreikningum og áætlunum.

Skuldaviðmið



—◆— A hluti	29,8%	36,4%	42,5%	39,8%	38,6%	38,4%
—■— A og B hluti	44,3%	46,1%	51,4%	48,0%	45,7%	44,3%
— Hámark skv. lögum	150,0%	150,0%	150,0%	150,0%	150,0%	150,0%

Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

Samkvæmt gildandi reglugerð skal draga veltufjármuni frá heildarskuldum við útreikning en áður var hreint veltufé dregið frá heildarskuldum við útreikning skuldaviðmiðs.

Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun skuldaviðmiðs fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2020 og 2021 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2022 til 2025 í samræmi við áætlaða breytingu á skuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Við útreikning á hlutfallinu er miðað við rekstrartekjur samkvæmt sömu ársreikningum og áætlunum.



kpmg.com/socialmedia

© 2022 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Cooperative, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.