



Þingeyjarsveit

Endurskoðunarskýrsla 2016

Ársreikningur 2016

Maí 2017

Inngangur

Akureyri, 4. maí 2017

Sveitarstjórn Þingeyjarsveitar

Ársreikningur Þingeyjarsveitar fyrir árið 2016 er lagður fyrir sveitarstjórn til fyrri umræðu 4. maí 2017. Við munum við árita hann samhliða afgreiðslu og áritun sveitarstjórnar við síðari umræðu með fyrirvaralausri áritun, komi ekki fram mikilvægar viðbótarupplýsingar sem geta haft áhrif á álit okkar.

Við höfum endurskoðað ársreikning sveitarfélagsins. Hann hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Endurskoðunin var framkvæmd í samræmi við alþjóðlega staðla um endurskoðun eins og lýst var í bréfi okkar um endurskoðun dagsettu 17. mars 2015.

Þessi skýrsla inniheldur niðurstöður endurskoðunar okkar og er ætlað að upplýsa um atriði sem komu í ljós við endurskoðunina og við teljum að eigi erindi við ykkur.

Hér á eftir fara ýmsar upplýsingar um ársreikninginn og endurskoðunina ásamt ábendingum og athugasemdum eftir því sem við á.

Við komum jafnframt ábendingum á framfæri til stjórnenda með skýrslu til sveitarstjóra þar sem settar eru fram ítarlegri ábendingar varðandi stjórnsýslu.

Við munum veita allar frekari upplýsingar um endurskoðunina og efni skýrslunnar ef óskað verður eftir því.

Afrit:

Dagbjört Jónsdóttir, sveitarstjóri

Frekari upplýsingar í tengslum við skýrsluna veitir:

Arnar Árnason
Hluthafi og löggiltur endurskoðandi
aarnason@kpmg.is

Efnisyfirlit

Endurskoðun KPMG	4
Niðurstaða endurskoðunar	5
Fyrirhuguð áritun óháðs endurskoðanda	6
Áherslur í endurskoðun	7
Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun	15
Rekstrarreikningur	17
Efnahagsreikningur	18
Sjóðstreymisyfirlit	20
Rekstur A hluta stofnana á árinu 2016	21
Rekstur B hluta fyrirtækja á árinu 2016	22
Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2017-2020	23
Endurskoðunarmismunir	31
Aðrar upplýsingar til sveitarstjórnar	32
Fyrirvarar	33

Endurskoðun KPMG



Niðurstaða endurskoðunar

Mikilvægi



Mikilvægismörk í endurskoðuninni voru ákvörðuð 29 millj. kr. sem eru um 3% af heildartekjum.

Greint frá skekkjum yfir



1.430
þús.
kr.

Ef um er að ræða skekkjur hærri en 1.430 þús. kr., fara þær á lista yfir óleiðréttá mismuni.

Veikleikar í innra eftirliti

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

Óleiðréttir mismunir

Ekki var um endurskoðunarmismuni að ræða hjá sveitarfélaginu, hvorki leiðréttá né óleiðréttá.

Óafgreidd mál

- Áritun endurskoðanda
- Staðfestingarbréf stjórnenda
- Afgreiðsla og áritun sveitarstjórnar

Áherslur í endurskoðun

- 1) Innra eftirlit og fjárhagskerfi
- 2) Stjórnsýsluskoðun
- 3) Önnur áhersluatriði

Fyrirhuguð áritun óháðs endurskoðanda

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Þingeyjarsveitar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Þingeyjarsveitar fyrir árið 2016 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfyllt, upplýsingar um mikilvægir reikningsskilafærðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögg mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2016 og atkomu þess og þróingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaða. Aþbyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflarum Aþbyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðfærðisreglur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflagð nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar

Sveitarstjórn og sveitarstjóri þera ábyrgð á öllum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru árskýrsla að undanskildum ársreikningi og áritun okkar á hann. Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningnum þar okkur að lesa aðrar upplýsingar í árskýrslu þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða aðra þekkingu sem við höfum aflagð okkur við endurskoðunina eða virðast verulega rangar. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangtærslur séu í öðrum upplýsingum þar okkur að skýra frá því.

Aþbyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins þar sveitarstjórn og sveitarstjóri að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Aþbyrgð endurskoðanda

Markmið okkar eru að öðlast næfilla vísu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að geta 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 annmarka ef þær eru fyrir handi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þær einir og sér eða samantugt getu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaða beittum 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 endurskoðunaraðgerðir til að bræðast við þeirri hættu og öðrum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötvu ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötvu ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur fallið í sér samsæmi, fólsum, að einhverju sé viljandi sléppt, vilandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virki innra eftirlits sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Metum við hvort reikningskilafærðir og reikningsháldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður 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 vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófölnægandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflagð er fram að dagsöfnun áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, upbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðhöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögg mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg mállefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrgð fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

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

Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óháð og uppýsum um tengsl eða önnur atriði sem getu mögulega talist háfa áhrif á óháð okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar er að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akureyri, 2017.

KPMG ehf.

1 Innra eftirlit og fjárhagskerfi (1)

Innra eftirlit

Áhættan

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

Okkar viðbrögð

Við endurskoðun okkar á ársreikningi 2016 höfum við tekið mið af innra eftirliti og fjárhagskerfi sveitarfélagsins. Með innra eftirliti er meðal annars átt við verklagsreglur þar sem kveðið er á um meðferð skjala og ábyrgðar- og verkaskiptingu og hafa að markmiði að tryggja áreiðanlegt bókhald, örugga meðferð og vörslu fjármuna og að ekki hljóttist tjón af villum, mistökum eða misnotkun.

Endurskoðun okkar byggir á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

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 benda á að sökum fámennis er aðgreining starfa í ákveðnum tilfellum ekki með fullnægjandi hætti. Stjórnendur sveitarfélagsins eru meðvitaðir um þann veikleika í innra eftirliti.

1 Innra eftirlit og fjárhagskerfi (2)

Mögulega sniðganga stjórnenda á eftirliti

Áhættan

Stjórnendur eru almennt 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 viðhaft sviksemi.

Endurskoðendum er skylt að framkvæma aðgerðir sem miða sérstaklega að því kanna hvort stjórnendur hafa sniðgengið eftirlit.

Okkar viðbrögð

Við prófuðum virkni eftirlits með færslum.

Við skoðum hvort verulegar færslur, sem eru ekki hluti af hefðbundinni starfsemi sveitarfélagsins eða eru á annan hátt óvanalegar, væru til staðar og ef svo er hvort bókhaldsleg meðferð væri viðeigandi.

Við leituðum að sviksemisfærslum með færsluskoðun og gagnagreiningum.

Niðurstaða

Engar vísbendingar komu fram um sniðgöngu stjórnenda á innra eftirliti.



2 Stjórnsýsluskoðun

Áhættan

Lagareglur gilda um form ákvarðana um álagningu skatta og þjónustugjalda og ákvarðana um hvers kyns útgjöld sveitarfélaga.

Ef ákvarðanir eru ekki teknar í samræmi við lög, kann að leika vafi á heimildum til álagningar skatta og gjalda og ráðstöfunar fjármuna.

Okkar viðbrögð

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, ábyrga fjármálastjórn og upplýsingaskyldu sveitarfélaga.“

Var í því sambandi kannað hvort sveitarstjórn hafi fylgt ákvæðum laga, reglna og samþykta er lúta að stjórnsýslu, svo sem sveitarstjórnarlögum og lögum um tekjustofna sveitarfélaga.

Niðurstaða

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.



3 Önnur áhersluatriði (1)

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignarhlutir í félögum

- Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta námu 562,9 millj. kr. í árslok eða um 70% af heildareignum sveitarfélagsins.
- Lóðir og lendur eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi og endurmat er fært á eiginfjárreikning.
- Endurmat er fært ef breyting frá bókfærðu verði nemur 5% eða meira. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar. Endurmat lóða og lendna á árinu nemur 1,0 millj. kr. og er bókfært verð lóða og lendna 14,0 millj. kr. í árslok.
- Eignarhlutir A og B hluta í félögum nema alls 98,0 millj. kr. í árslok samkvæmt efnahagsreikningi 2016.
- Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði, en færð óbein niðurfærsla til lækkunar ef gangvirði er metið lægra en kostnaðarverð.
- Engin niðurfærsla var í árslok 2016.
- Á árinu 2016 seldi sveitarfélagið eignarhlut sinn í Tækifæri hf.
- Eignarhlutur í Atvinnuefningu Þingeyjarsveitar ehf. sem er í eigu aðalsjóðs er færður út í samanteknum reikningsskilum A og B hluta.



3 Önnur áhersluatriði (2)

Óinnheimtar tekjur

- Útsvar og fasteignaskattur ársins námu 489,1 millj. kr. samanborið við 425,5 millj. kr. árið áður. Það svarar til 15% hækkunar á milli ára.
- Samkvæmt efnahagsreikningi námu óinnheimtar tekjur 93,4 millj. kr. í árslok samanborið við 52,0 millj. kr. árið áður.
- Óbein niðurfærsla óinnheimtra tekna nam 4,9 millj. kr. í árslok, samanborið við 5,1 millj. kr. á fyrra ári og lækkar því niðurfærslan um 0,2 millj. kr. milli ára. Lækkun niðurfærslu er færð til hækkunar á skatttekjum í rekstrarreikningi.
- Eftirá álagt úrsvar er til innheimtu hjá innheimtumanni ríkissjóðs og nema eftirstöðvar þess í árslok 2016 samtals 7,5 millj. kr. með álögðum dráttarvöxtum. Óbein niðurfærsla vegna þessara krafna nam 3,1 millj. kr. í árslok 2016 eða 41% af eftirstöðvunum.
- Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá óinnheimtum tekjum í árslok í efnahagsreikningi.
- Við endurskoðun okkar staðfestum við m.a. óinnheimtar tekjur með samanburði við ytri gögn og fórum yfir mat stjórnenda á niðurfærslu þeirra.
- Samkvæmt efnahagsreikningi námu aðrar skammtímakröfur A og B hluta 14,4 millj. kr. í árslok, samanborið við 11,4 millj. kr. árið áður.

Aðrar skammtímakröfur



3 Önnur áhersluatriði (3)

Skuldir við lánastofnanir

- Skuldir A og B hluta við lánastofnanir nema samtals 470,7 millj. kr. og skiptast í langtímalán að fjárhæð 416,8 millj. kr. og næsta árs afborganir langtímalána að fjárhæð 53,9 millj. kr.
- Langtímalán sveitarfélagsins í árslok 2016 eru öll verðtryggð í íslenskum krónum.
- Framangreindar skuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um, sjá nánari umfjöllun í skýringu 13 í ársreikningi.
- Við endurskoðun okkar höfum við m.a. aflað staðfestinga frá fjármálastofnunum um stöðu skulda í árslok, beitt greiningaraðgerðum og yfirfarið framsetningu.

3 Önnur áhersluatriði (4)

Skuldbindingar utan efnahags

Ábyrgðarskuldbindingar

Framsetning ársreiknings

- Sveitarfélagið er þátttakandi í nokkrum byggðasamlögum, sjá nánar í skýringu 15 í ársreikningi. Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaga miðað við íbúatölu á hverju ári.
- Í endurskoðun höfum við yfirfarið skuldir utan efnahags og leitað að óskráðum skuldbindingum.
- Í reglugerð nr. 1212/2015, um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga, sem tók gildi hinn 1. janúar 2016 skulu sveitarfélög árlega útbúa ábyrgða- og skuldbindingayfirlit og skal það staðfest samhliða staðfestingu ársreiknings hvers árs. Í yfirlitinu skulu koma fram upplýsingar um verkefni sem rekin eru á ábyrgð sveitarfélagsins. Einnig skulu koma fram upplýsingar um ábyrgðir sem sveitarfélagið hefur veitt til fyrirtækja eða verkefna. Fyrir hvert fyrirtæki eða verkefni skal veita samandregnar fjárhagsupplýsingar á tilteknu formi.
- Við höfum kannað að fylgt hafi verið viðurkenndum reikningskilaaðferðum við framsetningu ársreikningsins og mat einstakra liða og að hann hafi að geyma þær upplýsingar um rekstur og fjárhagsstöðu sveitarfélagsins sem lög og reglur mæla fyrir um.

3 Önnur áhersluatriði (5)

Skatttekjur

- Skatttekjur nema um 77% af tekjum sveitarfélagsins.
- Við endurskoðun okkar á útsvari og framlögum frá Jöfnunarsjóði var stuðst við ytri gögn frá Fjársýslu ríkisins og Jöfnunarsjóði og samanburði við önnur gögn.

Aðrar tekjur

- Aðrar tekjur nema um 23% af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Endurskoðun 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.

Laun og launatengd gjöld

- Laun og launatengd gjöld nema 52% af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Breyting áfallins orlofs nam 4,3 millj. kr. og er færð til gjalda í rekstri meðal launa- og launatengdra gjalda. Áfallið orlof er fært meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi og nam í árslok 30,3 millj. kr.
- Endurskoðun launa og launatengdra gjalda felst í prófunum á eftirlitsaðgerðum í launaferli, samanburði á fjárhagsbókhaldi og launakerfi og greiningaraðgerðum.

Annar rekstrarkostnaður

- Annar rekstrarkostnaður nemur 37% af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Endurskoðun felur í sér greiningaraðgerðir, úrtaksprófanir, yfirferð með stjórnendum á helstu frávikum frá fjárhagsáætlun og fyrra ári og prófanir á eftirlitsaðgerðum tengdum öðrum rekstrarkostnaði. Farið er yfir samþykki kostnaðarreikninga og staðfest að það sé í samræmi við úthlutaðar heimildir.

Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun, A hluti

Rekstrarniðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun		A hluti			
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Frávik frá áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun 2016	Frávik frá upphaflegri áætlun
Skatttekjur án framlag Jöfnunarsjóðs	490.351	490.962	0%	478.962	2%
Framlög Jöfnunarsjóðs	298.952	266.575	12%	266.575	12%
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	202.419	168.307	20%	168.307	20%
	991.722	925.844	7%	913.844	9%
Laun og launatengd gjöld	534.158	528.468	1%	498.468	7%
Annar rekstrarkostnaður	371.155	355.652	4%	332.206	12%
	905.313	884.120	2%	830.674	9%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	86.409	41.724	107%	83.170	4%
Afskriftir	(25.058)	(25.111)	0%	(25.111)	0%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	61.351	16.613	269%	58.059	6%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(14.283)	(17.337)	-18%	(17.337)	-18%
Rekstrarniðurstaða ársins	47.068	(724)	-6601%	40.722	16%

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

- Fjárhagsáætlun ársins 2016 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 10. desember 2015.
- Breytingar á áætluninni (viðaukar) voru gerðar með sérstökum samþykktum sveitarstjórnar á árinu. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í ársreikningi til samanburðar við rauntölur.
- Almennt er bent er á mikilvægi vandaðrar fjárhagsáætlanagerðar og eftirlits með þróun raunkostnaðar, en það er eitt áhrifamesta stjórnþæki í rekstri sveitarfélaga.

Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun, A og B hluti



Rekstrarniðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun		A og B hluti			
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Frávik frá áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun 2016	Frávik frá upphaflegri áætlun
Skatttekjur án framlag Jöfnunarsjóðs	489.145	489.912	0%	477.912	2%
Framlög Jöfnunarsjóðs	298.952	266.575	12%	266.575	12%
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	240.001	210.230	14%	210.230	14%
	1.028.099	966.717	6%	954.717	8%
Laun og launatengd gjöld	537.059	533.743	1%	503.743	7%
Annar rekstrarkostnaður	377.533	385.674	-2%	357.229	6%
	914.592	919.417	-1%	860.972	6%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	113.507	47.300	140%	93.745	21%
Afskriftir	(30.868)	(31.940)	-3%	(31.940)	-3%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	82.639	15.360	438%	61.805	34%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(24.206)	(30.210)	-20%	(30.210)	-20%
Tekjuskattur	(5.317)	0		0	
Rekstrarniðurstaða ársins	53.115	(14.850)	-458%	31.595	68%

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

- Fjárhagsáætlun ársins 2016 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 10. desember 2015.
- Breytingar á áætluninni (viðaukar) voru gerðar með sérstökum samþykktum sveitarstjórnar á árinu. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í ársreikningi til samanburðar við rauntölur.
- Almennt er bent er á mikilvægi vandaðrar fjárhagsáætlanagerðar og eftirlits með þróun raunkostnaðar, en það er eitt áhrifamesta stjórnþæki í rekstri sveitarfélaga.

Rekstrarreikningur ársins 2016	A hluti		A og B hluti	
	2016	2015	2016	2015
Skatttekjur án framlag Jöfnunarsjóðs	490.351	426.427	489.145	425.463
Framlög Jöfnunarsjóðs	298.952	290.936	298.952	290.936
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	202.419	169.703	240.001	207.820
	991.722	887.066	1.028.099	924.219
Laun og launatengd gjöld	534.158	580.843	537.059	586.290
Annar rekstrarkostnaður	371.155	309.953	377.533	326.500
	905.313	890.796	914.592	912.790
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	86.408 (3.730)		113.507	11.428
Afskriftir	(25.058) (24.270)		(30.868) (30.162)	
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	61.350 (27.999)		82.639 (18.733)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(14.283) (18.474)		(24.206) (26.951)	
Tekjuskattur	0	0	(5.317) (4.434)	
Rekstrarniðurstaða ársins	47.068 (46.473)		53.115 (50.118)	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Tekjur

Rekstrartekjur nema 1.028,1 millj. kr. á árinu 2016 samanborið við 924,2 millj. kr. árið áður sem er aukning um 11% milli ára.

Framlegð ársins

Rekstrarniðurstaða ársins, fyrir afskriftir, fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, nam 113,5 millj. kr., samanborið við 11,4 millj. kr. á fyrra ári.

Framlegðarhlutfall ársins nemur 11% samanborið við 1% á fyrra ári.

Efnahagsreikningur 31. desember 2016 Eignir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Varanlegir rekstrarfjármunir	426.921	464.085	562.853	603.097
Eignarhlutir í félögum	108.442	102.933	98.040	92.561
Langtímakröfur	3.574	3.502	3.574	3.502
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	14.423	14.910	0	0
Skatteign	0	0	670	1.389
Fastafjármunir	553.360	585.429	665.137	700.549
Óinnheimtar tekjur	90.649	46.088	93.413	52.003
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	0	59.591	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	799	748	0	0
Aðrar skammtímakröfur	14.104	4.566	14.396	11.376
Handbært fé	22.603	6.756	28.640	10.617
Veltufjármunir samtals	128.154	117.749	136.448	73.996
Eignir samtals	681.515	703.178	801.585	774.545

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Lækkun ársins nemur 40,2 millj. kr., vegna eigna Dvalarheimilis aldraðra sf. að fjárhæð 49,3 millj. kr. sem færðar voru út á árinu auk afskrifta og sölu eigna sem eru umfram eignfærslur ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2016 Eigið fé og skuldir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Eignifjárreikningur	264.318	265.476	202.655	197.767
Eigið fé	264.318	265.476	202.655	197.767
Skuldir við lánastofnanir	216.373	254.676	416.816	381.495
Langtímaskuldir	216.373	254.676	416.816	381.495
Skuldir við eigin fyrirtæki	36.244	0	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	43.563	50.759	53.907	57.256
Aðrar skammtímaskuldir	121.017	132.266	128.207	138.027
Skammtímaskuldir	200.824	183.026	182.114	195.283
Eigið fé og skuldir samtals	681.515	703.178	801.585	774.545

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Eigið fé

Eigið fé nam 202,7 millj. kr. í árslok, samanborið við 197,8 millj. kr. árið áður.

Breytingin skýrist af afkomu ársins sem nam 53,1 millj. kr., endurmati lóða og lendna sem nam 1,0 millj. kr. og eigna Dvalarheimilis aldraðra sf. sem voru færðar út á árinu 49,3 millj. kr.

Eignfjárhlutfall nemur 25% í árslok.

Sjóðstreymisýfirlit árið 2016	A hluti		A og B hluti	
	2016	2015	2016	2015
Rekstrarhreyfingar				
Rekstramiðurstaða	47.068 (	46.473)	53.115 (	50.118)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi	30.062	30.465	39.596	39.819
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	77.131 (	16.008)	92.711 (	10.299)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum	(65.348)	87.183	(54.250)	81.529
Handbært fé frá rekstri	11.783	71.175	38.461	71.229
Fjárfestingarhreyfingar				
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(36.263) (	63.944)	(55.564) (	71.510)
Söluverð rekstrarfjármuna	550	0	18.050	0
Eignarhlutir, breyting	(5.510) (	7.201)	(5.415) (	695)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	756	711	0	0
Fjárfestingarhreyfingar (	40.466) (	70.435)	(42.929) (	72.204)
Fjármögnunarhreyfingar				
Tekin ný langtímalán	0	0	100.000	0
Afborganir langtímalána	(51.304) (	51.011)	(77.510) (	57.307)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	95.835 (	7.851)	0	0
Skammtímalán, breyting	0 (	14)	0 (	14)
Fjármögnunarhreyfingar	44.531 (	58.875)	22.490 (	57.320)
Hækkun á handbæru fé	15.847 (	58.136)	18.022 (	58.295)
Handbært fé í ársbyrjun	6.756	64.891	10.617	68.913
Handbært fé í árslok	22.603	6.756	28.640	10.617

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Rekstrarhreyfingar

Veltufé frá rekstri nam 92,7 millj. kr. á árinu, samanborið við 10,3 millj. kr. til rekstrar á fyrra ári.

Handbært fé frá rekstri nam 38,5 millj. á árinu samanborið við 71,2 millj. kr. á fyrra ári.

Sjá nánari sundurliðun í sjóðstreymisýfirliti í ársreikningi.

Fjárfestingarhreyfingar

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum nam 55,6 millj. kr. á árinu. Söluverð seldra eigna nam 18,1 millj. kr. á árinu. Nánari greiningu er að finna í skýringu 7 í ársreikningi.

Fjármögnunarhreyfingar

Afborganir af langtímalánum námu 77,5 millj. kr. á árinu. Lántökur námu 100,0 millj. kr. á árinu.

Handbært fé

Handbært fé sveitarfélagsins í árslok 2016 nam 28,6 millj. kr. og hækkaði um 18,0 millj. kr. á árinu.

Rekstur A hluta stofnana á árinu 2016

Aðalsjóður			
	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrartekjur	1.001.545	901.464	11,1%
Rekstrargjöld	(1.002.971)	(982.530)	2,1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	14.078	12.876	9,3%
Rekstrarniðurstaða	12.652	(68.191)	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Eignasjóður			
	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrartekjur	136.069	131.126	3,8%
Rekstrargjöld	(73.293)	(78.059)	-6,1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(28.360)	(31.350)	-9,5%
Rekstrarniðurstaða	34.416	21.717	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Aðalsjóður

Rekstrartekjur hækka um 100,1 millj. kr. á milli ára eða um 11%. Skýrist hækkunin af auknum skatttekjum en útsvar og fasteignaskattur aukast um 63,0 millj. kr. á milli ára. Framlög Jöfnunarsjóðs hækka um 8,0 millj. kr. á milli ára og aðrar tekjur hækka um 29,1 millj. kr.

Laun og tengd gjöld lækka um 48,9 millj. kr. á milli ára og annar rekstrarkostnaður hækkar um 69,3 millj. kr.

Rekstur B hluta fyrirtækja á árinu 2016

Atvinnuefling Þingeyjarsveitar ehf.			
	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrargjöld	(238)	(236)	0,6%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1.123	16	6834,7%
Rekstrarniðurstaða	885	(220)	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Leiguíbúðir			
	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrartekjur	7.033	7.511	-6,4%
Rekstrargjöld	(11.756)	(4.818)	144,0%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7.223)	(7.756)	-6,9%
Framlög frá eigin sjóðum	14.286	0	
Rekstrarniðurstaða	2.338	(5.063)	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Veitustofnanir			
	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrartekjur	40.816	39.923	2,2%
Rekstrargjöld	(28.852)	(33.114)	-12,9%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(3.824)	(737)	418,7%
Tekjuskattur ársins	(5.317)	(4.434)	19,9%
Rekstrarniðurstaða	2.823	1.639	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Leiguíbúðir

Framlag aðalsjóðs til leiguíbúða nam 14,3 millj. kr. sem er tilkomið vegna hallareksturs á íbúðum. Söluhagnaður íbúðar nam 0,9 millj. kr. á árinu.

Sundurliðunarbók

Vísað er til sundurliðunarbókar með ársreikningi varðandi nánar upplýsingar um stofnanir og fyrirtæki sveitarfélagsins, málaflokka og deildir.

- Fjárhagsáætlanir sveitarfélaga eru eitt mikilvægasta stjórnþæki þeirra. Samkvæmt sveitarstjórnarlögum 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 2020 eins og sveitarstjórnarlög mæla fyrir um.

- Samkvæmt samþykktum áætlunum er gert ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu öll árin sem áætlanir ná til.
- Gert er ráð fyrir að veltufé frá rekstri nemi alls 314,8 millj. kr. á tímabilinu. Á sama tímabili er gert ráð fyrir afborgunum af langtímalánum að fjárhæð 230,0 millj. kr. og nýjum lántökum að fjárhæð 75,0 millj. kr.
- Uppsafnaður greiðsluafgangur frá rekstri árána 2017-2020 nemur því um 159,9 millj. kr.
- Reiknað er með að fjárfestingarhreyfingar árána 2017-2020 nemi 146,2 millj. kr.

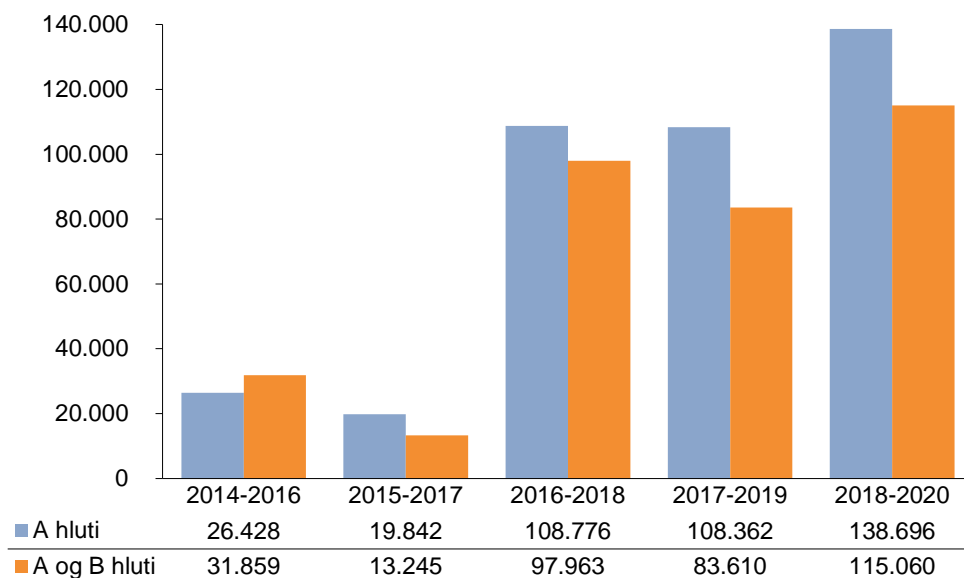
Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2017-2020, (frh.)



Hér að neðan má sjá þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2020 í samanburði við fjárpörf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestingar A og B hluta samkvæmt samþykktri áætlun. Fjárhæðir eru birtar í þús. kr.

	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Áætlun 2017	Áætlun 2018	Áætlun 2019	Áætlun 2020
Rekstrartekjur	924.219	1.028.099	1.023.394	1.043.394	1.043.394	1.043.394
Rekstrargjöld án afskrifta	(912.790)	(914.592)	(944.609)	(944.609)	(944.609)	(944.609)
Rekstraniðurstaða fyrir afskriftir	11.429	113.507	78.785	98.785	98.785	98.785
Afskriftir	(30.162)	(30.868)	(32.169)	(32.364)	(31.166)	(31.370)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(26.951)	(24.206)	(36.368)	(31.821)	(28.857)	(25.717)
Tekjuskattur ársins	(4.434)	(5.317)	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	(50.118)	53.115	10.248	34.600	38.762	41.698
Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili	(38.567)	31.859	13.245	97.963	83.610	115.060
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri, skv. sjóðstreymi	(10.299)	92.711	62.380	82.405	84.114	85.909
Tekin ný langtímalán	0	100.000	75.000	0	0	0
Afborganir langtímalána	(57.307)	(77.510)	(54.658)	(57.283)	(58.990)	(59.021)
Greiðsluafgangur (fjárpörf)	(67.606)	115.201	82.722	25.122	25.124	26.888
Uppsafnaður greiðsluafgangur 2017-2020, eftir afborgana lána			82.722	107.844	132.968	159.856
Fjárfestingarhreyfingar tímabilsins 2017-2020			(83.195)	(21.000)	(21.000)	(21.000)
Uppsöfnuð fjárpörf 2017-2020, vegna fjárfestingar			(83.195)	(104.195)	(125.195)	(146.195)
Uppsafnaður greiðsluafgangur (fjárpörf) 2017-2020			(473)	3.649	7.773	13.661
Skuldir	576.778	598.931	639.236	597.394	552.591	506.411
Skuldahlutfall, skv. skilgreiningu í reglugerð	62%	58%	62%	57%	53%	49%
Skuldaviðmið, skv. skilgreiningu í reglugerð	62%	58%				

Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili, í þús. kr.



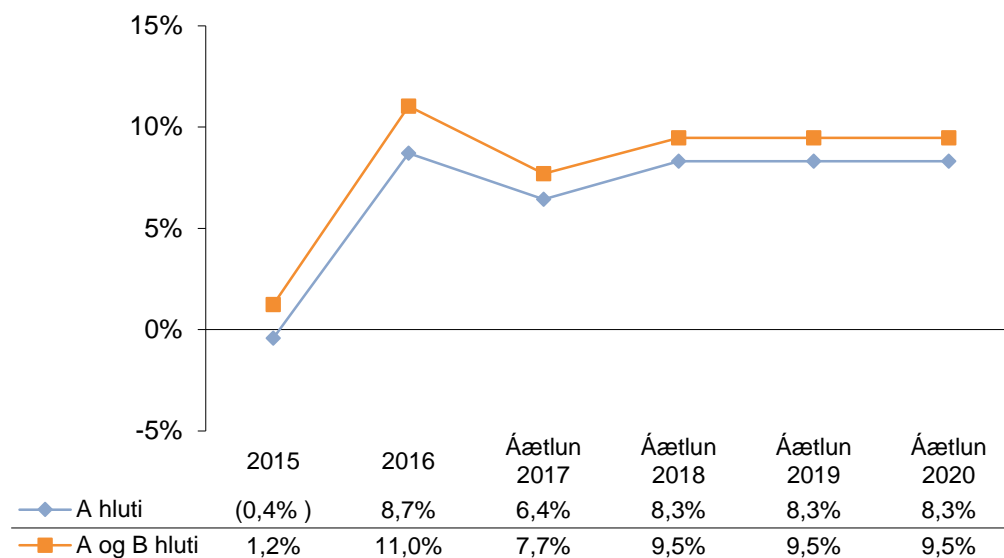
Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum (64. gr.).

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.

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

Árin 2014, 2015 og 2016 er rekstrarniðurstaða miðuð við ársreikning viðkomandi árs, en 2017 til 2020 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.

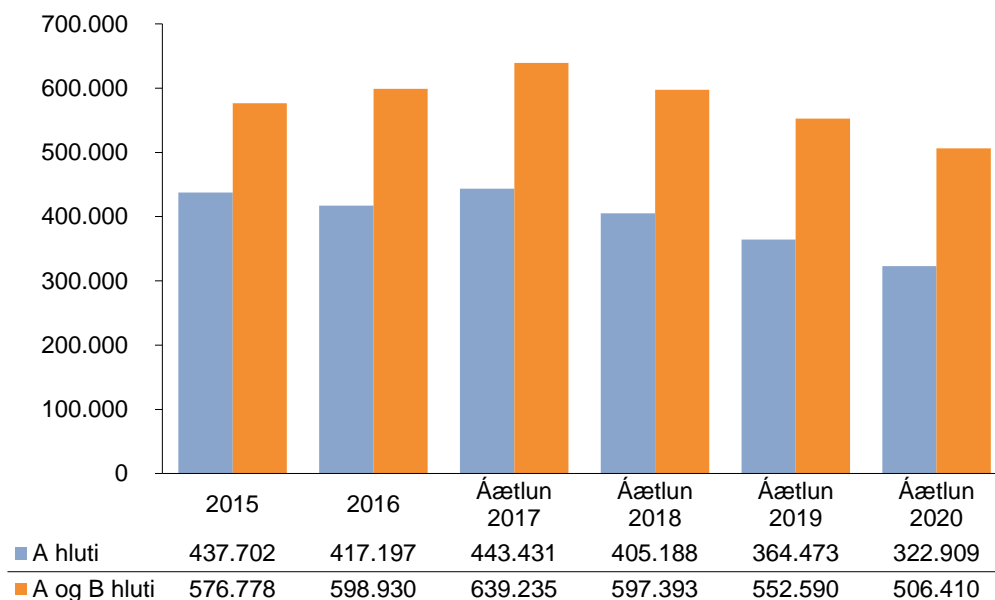
Ein af þeim lykiltölum sem miðað er við er framlegð sem hlutfall af reglulegum tekjum. Framlegð er samkvæmt skilgreiningu reglulegar tekjur að frádragnum rekstrargjöldum, en án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda.

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

Árin 2015 og 2016 er miðað við ársreikning viðkomandi árs, en 2017 til 2020 er miðað við áætlaða niðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

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

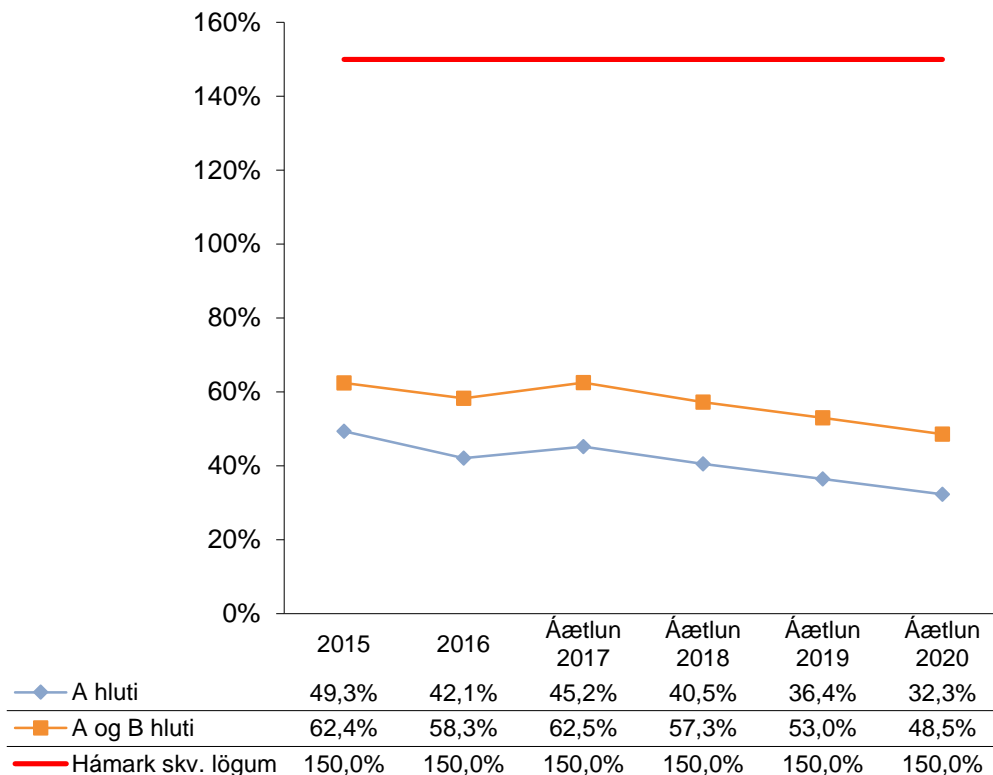
Skuldir og skuldbindingar í þús. kr.



Stöplaritíð sýnir yfirlit um heildarskuldir og skuldbindingar í millj. kr. fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2015 og 2016 eru birt í samræmi við ársreikninga viðkomandi ára, en 2017 til 2020 í samræmi við áætlaða breytingu á heildarskuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

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.

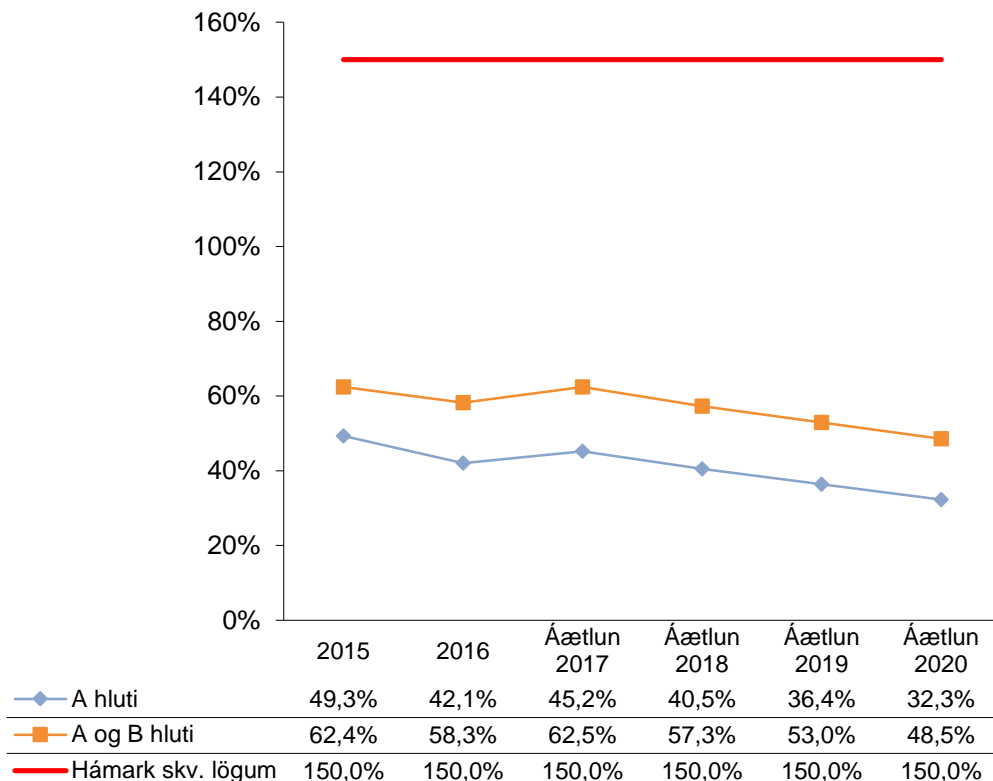
Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

Línuritið sýnir yfirlit um þróun skuldahlutfalls fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hinsvegar.

Árin 2015 og 2016 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2017 til 2020 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



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

Við útreikning á skuldaviðmiði skal draga frá heildarskuldum núvirði lífeyrisskuldbindingar sem áætlað er að komi til greiðslu eftir 15 ár og síðar sem og hreint veltufé sé það jákvætt.

Einnig skal draga frá heildarskuldum núvirði lágmarksleigugreiðslna hafi sveitarfélagið gert leigusamning við ríkissjóð um fjármögnun verkefna um fasteignir. Jafnframt skal draga lágmarksleigugreiðslur ársins frá rekstrartekjum við þennan útreikning.

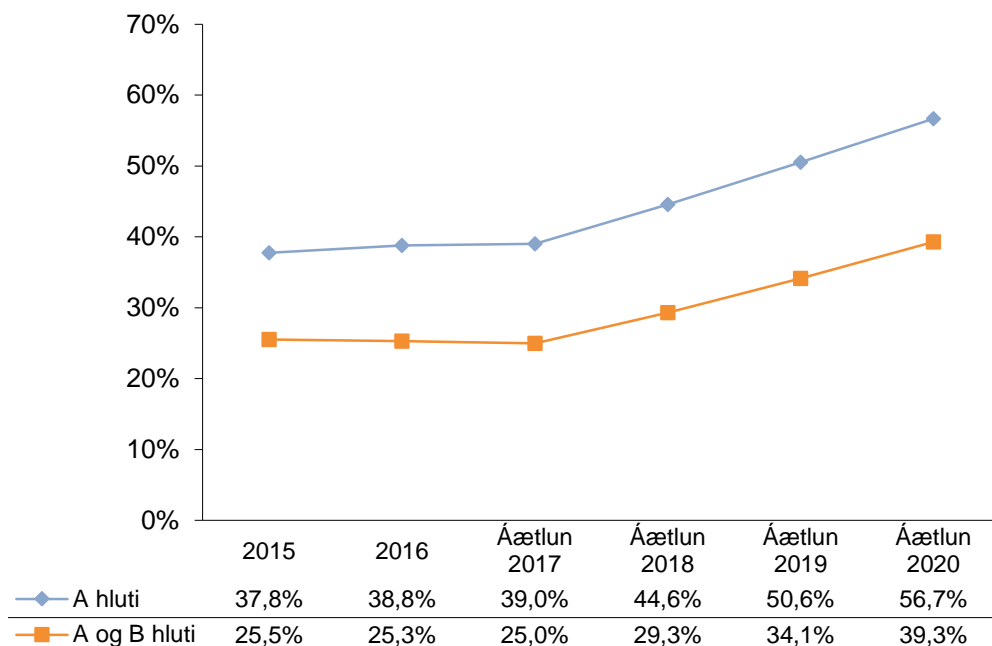
Tekið er tillit til samnings sveitarfélagsins um leigu hjúkrunarheimilis til ríkisins við útreikning á skuldaviðmiðinu.

Línuritið sýnir yfirlit um þróun skuldaviðmiðs fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hinsvegar.

Árin 2015 og 2016 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2017 til 2020 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.

Eiginfjárhlutfall



Línuritið sýnir eiginfjárhlutfall A hluta annars vegar og A og B hluta hins vegar.

Árin 2015 og 2016 eru sýnd samkvæmt ársreikningum viðkomandi ára, en árin 2017 til 2020 samkvæmt áætlaðri breytingu á eiginfjárhlutfalli í samþykktum fjárhagsáætlunum sveitarfélagsins.

Mikilvægi í endurskoðun

Mikilvægismörk í endurskoðun

- Við endurskoðun eru sett ákveðin mikilvægismörk til að ákvarða hver ásættanleg skekkja er í viðkomandi ársreikningi. Við ákvörðun mikilvægismarka er lagt mat á hversu mikil skekkja yrði þess valdandi að upplýstur notandi ársreiknings tæki aðra ákvörðun en væri skekkjan ekki til staðar. Mikilvægið er ákvarðað í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla.
- Við skipulagningu endurskoðunar og ákvörðun um endurskoðunarnálgun beitum við mikilvægismörkum. Mikilvægismörk eru auk þess notuð við mat á mismunum sem upp geta komið við endurskoðunina og áhrif þeirra á reikningskilin í heild sinni.
- Við endurskoðun sveitarfélagsins höfum við ákvarðað mikilvægismörk 29 millj. kr.
- Stjórnendur eru upplýstir um leiðréttta og óleiðréttta endurskoðunarmismuni yfir 1.430 þús. kr.

Endurskoðunarmismunir

- Mismunum eða skekkjum sem fram koma við endurskoðunina er safnað á sérstaka mismunalista og er lagt mat á uppsöfnuð áhrif þeirra undir lok endurskoðunarinnar.
- Engir mismunir komu fram í endurskoðun okkar, sem eru yfir mikilvægismörkum við endurskoðunina.

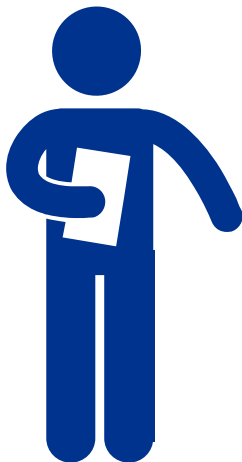
Aðrar upplýsingar til sveitarstjórnar

Staðfestingarbréf stjórnenda	Við höfum ekki farið fram á sérstakar staðfestingar stjórnenda umfram þær sem koma fram í hefðbundnu staðfestingarbréfi stjórnenda fyrir árið 2016.
Tengdir aðilar	Stjórnendur hafa staðfest að ekki séu nein önnur viðskipti til staðar en þau sem greint er frá í ársreikningi.
Veikleikar í innra eftirliti	Við höfum greint stjórnendum frá öllum veikleikum í innra eftirliti sem við höfum orðið áskynja um.
Áritun á ársreikninginn	Áritun okkar á ársreikning sveitarfélagsins verður fyrirvaralaus, komi ekki fram mikilvægar viðbótarupplýsingar sem geta haft áhrif á álit okkar.
Sviksemi eða grunur um sviksemi, lögum og reglum ekki fylgt eða ólögleg athæfi	Ekki hafa komið upp sviksemisatvik eða grunur um sviksemi stjórnenda eða annarra starfsmanna í lykilstöðum hjá sveitarfélaginu. Þá hafa ekki komið fram vísbendingar um að farið sé á svig við lög og reglur hjá sveitarfélaginu.
Óhæði	Endurskoðunarteymið og aðrir hjá KPMG sem tengjast endurskoðuninni svo og KPMG ehf. sjálf hafa fylgt siðareglum um óhæði.
Reikningsskilaaðferðir	Í endurskoðun okkar höfum við metið hversu viðeigandi reikningsskilareglur, reikningshaldslegt mat og skýringar eru í ársreikningi sveitarfélagsins.

Fyrirvarar

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

- Dreifingar skýrslunnar og takmörkun á ábyrgð
- Efni skýrslunnar er eingöngu byggt á aðgerðum sem eru nauðsynlegar í tengslum við endurskoðun okkar



Tilgangur skýrslunnar

Skýrslan hefur verið gerð í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi Þingeyjarsveitar fyrir árið 2016, sem gerður er í samræmi við sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, 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 þau 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 athygliverð, en ekki í neinu öðru skyni.

Í skýrslunni eru tilgreind lyklatríði sem við höfum komist að við endurskoðun okkar.

Takmarkanir á vinnu

Skýrslan er aðskilin frá áritun endurskoðanda og veitir ekki nein 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 stjórnenda upplýsingum um þau atriði sem fram koma í þessari skýrslu.

Atriði í skýrslunni eru byggð á þekkingu sem við höfum aflað í tengslum við vinnu okkar sem endurskoðendur sveitarfélagsins. Við höfum ekki sannreynt nákvæmni eða heilleika 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 í tengslum við hana.



kpmg.com/app

kpmg.com/socialmedia

© 2017 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Cooperative, svissnesku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Nafn og kennimark KPMG eru skráð vörumerki KPMG International.