



Stjórnarsýsluskoðun 2021

Strandabyggð

Endurskoðunarsvið KPMG

—

8. apríl 2022





Um dreifingu skýrslunnar

Í skýrslu þessari eru upplýsingar sem eru fyrst og fremst ætlaðar stjórnendum sveitarfélagsins og tengjast niðurstöðu stjórnsýsluskoðunar.

Í samræmi við stig ábendinga, sem nánar eru skilgreind í almennri umfjöllun um stjórnsýsluskoðun, verður upplýsingum um öll mikilvæg atriði sem fjallað er um í skýrslunni komið á framfæri við sveitarstjórn í endurskoðunarskýrslu okkar.

Nánari upplýsingar um skýrslu þessa veita:

Haraldur Örn Reynisson

Partner

✉ hreynisson@kpmg.is

Kristján Jónasson

Partner

✉ kjonasson@kpmg.is

Sesselja Árnadóttir

Senior Manager

✉ sesseljaarnadottir@kpmg.is

Strandabyggð
Jón Gísli Jónsson sveitarstjóri
Höfðagötu 3
510 Hólmavík

8. apríl 2022

Stjórnsýsluskoðun árið 2021

Með skýrslu þessari viljum við koma á framfæri helstu niðurstöðum varðandi stjórnsýslu sveitarfélagsins.

Samhliða vinnu við endurskoðun ársreiknings fyrir árið 2021 hefur verið kannað hvort almenn stjórnsýsla sveitarfélagsins og einstakar ákvarðanir af hálfu þess eru í samræmi við reglur um fjármál sveitarfélaga, ábyrga fjármálastjórn og upplýsingaskyldu sveitarfélaga, sbr. 3. mgr. 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011. Var í því sambandi kannað hvort sveitarstjórn hafi fylgt ákvæðum laga, reglna og samþykktá er lúta að stjórnsýslu, svo sem sveitarstjórnarlögum og lögum um tekjustofna sveitarfélaga.

Í skýrslunni eru ýmsar upplýsingar sem taldar eru geta komið að gagni varðandi innra fyrirkomulag og stjórnsýslu, auk ýmissa athugasemda/ábendinga og tillagna um mögulegar úrbætur.

Skýrslan er í tveimur hlutum þar sem athugasemdir/ábendingar eru dregnar fram í fimm dálka formi. Fyrri hlutinn fjallar um ýmis atriði sem fram komu við skoðunina, hvaða áhætta getur falist í þeim og á hvern hátt megi draga úr eða koma í veg fyrir hana. Þessi atriði hafa verið borin undir stjórnendur og starfsmenn hjá sveitarfélaginu, eftir því sem við hefur átt í hverju tilvik, og er greint frá skýringum og tillögum þeirra til úrbóta. Seinni hlutinn er samantekt á nokkrum athugasemdum varðandi stjórnsýslu sem fram hafa komið í eldri skýrslum okkar um stjórnsýsluskoðun í tengslum við endurskoðun ársreiknings sveitarfélagsins og staða þeirra mála.

Virðingarfyllt,
KPMG ehf.

Haraldur Örn Reynisson partner
Kristján Jónasson partner



Athugasemdum og ábendingum er skipt í þrjú stig:

1 Stig 1

Nauðsynlegt er að bæta stjórnsýslu. Undir fyrsta stig falla athugasemdir/ábendingar sem taldar eru mikilvægastar og til að tryggja að úrbætur nái fram að ganga eru æðstu stjórnendur sveitarfélagsins upplýstir um þær. Um slíkar athugasemdir/ábendingar er því að jafnaði fjallað í endurskoðunarskýrslu til sveitarstjórnar, en að auki er ítarlegri umfjöllun um þær í skýrslu til sveitarstjóra þegar við á.

2 Stig 2

Ábending um veikleika í stjórnsýslu. Undir annað stig falla athugasemdir/ábendingar sem talið er nægjanlegt að fjalla um í skýrslu til sveitarstjóra. Í endurskoðunarskýrslu til sveitarstjórnar er þó að jafnaði getið um athugasemdir/ábendingar við einstaka þætti starfseminnar frá fyrra ári, sem ekki hafa verið lagfærðir og falla undir þetta stig.

3 Stig 3

Tækifæri til úrbóta. Undir þriðja stig falla athugasemdir/ábendingar sem ræddar eru við sveitarstjóra, fjármálastjóra, aðalbókara eða aðra þá sem málið varðar, en ekki er talin ástæða til að fjalla um í endurskoðunarskýrslu til sveitarstjórnar. Þessar athugasemdir/ábendingar eru ekki eins mikilvægar og athugasemdir í stigum eitt og tvö, en samt talið nauðsynlegt að koma þeim á framfæri á viðeigandi hátt. Að jafnaði koma fram upplýsingar um stöðu ábendinga frá fyrra ári, en ekki talin ástæða til að fjalla um stöðu eldri ábendinga sem falla undir þetta stig.

✓ Brugðist hefur verið ábendingu eða hún ekki lengur viðeigandi af öðrum ástæðum.

Athugasemdir og ábendingar tengdar stjórnsýsluskoðun

Stjórnsýsluskoðun 2021

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Áhrif / möguleg áhrif	Tillögur okkar um úrbætur	Viðbrögð stjórnenda	Stig
Stefna um þjónustustig	Með lögum nr. 96/2021 var sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 breytt og m.a. bætt við nýju ákvæði, 130. gr. a. um stefnu um þjónustustig í byggðum og byggðarlögum sveitarfélags. Stefnuna skal móta samhliða gerð fjárhagsáætlunar fyrir fjögur ár og skal haft samráð við íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið hefur ekki innleitt framangreint lagaákvæði.	Ekki er að fullu fylgt ákvæðum sveitarstjórnarlaga varðandi stefnu um þjónustustig.	Sveitarstjóri sjái til þess að því verði komið á framfæri við forsvarsmenn sameinaðs sveitarfélags að við vinnslu fjárhagsáætlunar 2023-2026 verði mótuð stefna um þjónustustig í byggðum og byggðarlögum sveitarfélagsins í samræmi við 130. gr. a. sveitarstjórnarlaga.	Lagt verður til við nýja sveitarstjórn að þau móti stefnu varðandi þjónustustig í byggðum í vinnslu næstu áætlunar.	2
Kennitölur stofnana sveitarfélagsins	Farið var yfir lista frá fyrirtækjaskrá Skattsins yfir allar kennitölur innan Strandabyggðar sem eru með merkinguna K2, stofnanir sveitarfélags. Um var að ræða 7 kennitölur. Staðfest hefur verið af sveitarfélaginu að 4 þeirra eru í notkun og 2 hafa þegar verið afskráðar. Fram kom hjá starfandi sveitarstjóra að vilji er til að leggja niður Héraðsnefnd Strandasýslu, kt. 411289-2739. Fyrst þarf þó að ganga frá yfirferð og ráðstöfun eigna og skulda.	Mikilvægt er að reglubundið eftirlit sé með notkun kennitalna stofnana sveitarfélaga, einkum ef þeim kennitölum tengjast bankareikningar, aðrar eignir eða skuldir. Ef ekkert eftirlit er til staðar er hætt á sviksemi fyrir hendi.	Sveitarstjóri sjái til þess að lokið verði við yfirferð vegna Héraðsnefndar Strandasýslu og eftir atvikum að sú kennitala verði afskráð hjá fyrirtækjaskrá Skattsins.	Búið er að millifæra hluta af fjármunum, en verið að leysa úr öðru sem tengist söfnunarfé tónskóla. Héraðsnefnd er í vinnslu, stjórnarfundur hefur verið haldinn og liggur fyrir til samþykktar hjá aðildar-sveitarfélögum þar sem lagt er til að hún verði lögð niður.	2

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2020

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Núv. stig
Verklagsreglur um gerð viðauka við fjárhagsáætlun	Á árinu 2020 var í sveitarstjórn samþykktur viðauki við fjárhagsáætlun. Sveitarstjórn hefur ekki sett verklagsreglur um gerð viðauka við fjárhagsáætlun í framhaldi af bréfi reikningsskila- og upplýsinga-nefndar frá 7. nóvember 2018.	Lagt er til að sveitarstjóri skoði með sveitarstjórn að setja verklagsreglur um gerð viðauka við fjárhagsáætlun og styrki þannig verklag við gerð viðauka, sbr. ábendingu á bls. þessari.	14. apríl 2021	Brugðist hefur verið við ábendingunni. Nýjar reglur voru samþykktar í sveitarstjórn 14. desember 2021.	3	✓

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2019

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
Leyfi kjörins fulltrúa í sveitarstjórn	<p>Á fundi sveitarstjórnar 13. ágúst 2019 var bókað að fulltrúi í sveitarstjórn fengi að eigin ósk leyfi frá setu í sveitarstjórn um óákveðinn tíma.</p> <p>Í 2. mgr. 30. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 er tilgreint að sveitarstjórnarmaður geti óskað eftir leyfi eða lausn úr sveitarstjórn „um tiltekinn fyrir fram ákveðinn tíma eða til loka kjörtímabils.“</p> <p>Skilyrði um að tilgreina viðkomandi tímabil var ekki uppfyllt við fyrrgreinda bókun sveitarstjórnar.</p>	Sveitarstjóri gæti þess að þegar sveitarstjórn fjallar um beiðnir um leyfi frá störfum í sveitarstjórn að bókað sé til hve langs tíma leyfið gildir hverju sinni.	17. apríl 2020	Brugðist hefur verið við ábendingunni. Bókanir voru í lagi á árinu 2021.	2	✓
Húsnæðisáætlun	Sveitarfélagið hefur ekki gert húsnæðisáætlun í samræmi við kröfur laga um húsnæðismál nr. 44/1998 og reglugerð um húsnæðisáætlanir sveitarfélaga nr. 1248/2018.	Sveitarstjóri sjái til þess að hreppsnefnd setji húsnæðisáætlun fyrir sveitarfélagið.	17. apríl 2020	Brugðist hefur verið við ábendingunni. Húsnæðisáætlun var samþykkt 11. janúar 2022.	2	✓

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2018

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
Kjör í nefndir í framhaldi af sveitarstjórnar-kosningum vorið 2018	Farið var yfir ákvæði 39. gr. samþykktar um stjórn Strandabyggðar nr. 194/2016 varðandi nefndakjör og þau ákvæði borin saman við kjör sveitarstjórnar í nefndir samkvæmt fundargerðum. Fram kom eftirfarandi: 1. Í greininni er kveðið á um kosningu endurskoðanda árlega, en í 1. mgr. 72. gr. sveitar-stjórnarlaga nr. 138/2011 er tilgreint að endurskoðandi sé ráðinn. 2. Fara þarf yfir ákvæði greinarinnar varðandi samstarfsverkefni með öðrum sveitarfélögum (aðeins eitt atriði tilgreint), m.a. öldungaráð.	Sveitarstjóri sjái til þess að 39. gr. samþykktar um stjórn Strandabyggðar verði endurskoðuð og uppfærð miðað við breytingar sem orðið m.a. á lögum og samstarfsverkefnum sveitarfélaga.	29. mars 2019	Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Fyrrum sveitarstjóri fór yfir málið og hugðist jafnframt taka inn í þá vinnu breytingar sem orðið hafa á nefndaskipan sveitarfélagsins og samstarfsverkefnum. Stjórnendur munu leggja til að næsta sveitarstjórn taki samþykktina til frekari vinnu og ljúki við málið.	2	2

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2018, frh.

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
Viðaukar við fjárhagsáætlun	Á fundi sveitarstjórnar 11. desember 2018 var samþykktur viðauki við fjárhagsáætlun 2018. Vandséð er að þessi tímasetning samþykktar á viðauka uppfylli skilyrði 2. mgr. 63. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 um að óheimilt sé að víkja frá fjárhagsáætlun nema sveitarstjórn hafi áður samþykkt viðauka, en að einhverju leyti er verið að setja í þann viðauka ákvarðanir sem teknar voru fyrr á árinu.	Sveitarstjóri sjái til þess að gætt verði að reglum 63. gr. sveitarstjórnarlaga þegar teknar eru ákvarðanir um fjárhagsleg málefni sem ekki er heimild fyrir í fjárhagsáætlun.	29. mars 2019	Brugðist hefur verið við ábendingunni. Bókanir um viðauka voru skýrari á árinu 2021.	2	✓

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2017

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
Innkaupareglur	Sveitarfélagið hefur ekki sett sér innkaupareglur. Sett hafa verið ný lög um opinber innkaup nr. 120/2016 sem tekið hafa gildi gagnvart sveitarfélögum, að öðru leyti en því að 1. mgr. 23. gr. laganna um lágmarksfjárhæðir öðlast gildi gagnvart sveitarfélögum 31. maí 2019.	Sveitarstjóri sjái til þess að settar verði innkaupareglur hjá sveitarfélaginu. Einkum verði horft til þess að innkaupareglurnar fjalli fyrst og fremst um stjórnsýsluna hjá sveitarfélaginu er varðar innkaup, s.s. um heimildir til að skuldbinda sveitarfélagið, samþykkja reikninga, úthlutun útgjaldaheimilda, viðskipti við tengda aðila o.þ.h.	9. febrúar 2018	Brugðist hefur verið við ábendingunni. Nýjar innkaupareglur voru samþykktar í sveitarstjórn 14. desember 2021.	2	✓
Brunavarnaáætlun	Í 13. gr. laga um brunavarnir nr. 75/2000 kemur fram að á hverju starfssvæði slökkviliðs skuli liggja fyrir brunavarnaáætlun sem fengið hefur samþykki Mannvirkjastofnunar og viðkomandi sveitarstjórnar. Gild brunavarnaáætlun er ekki til staðar fyrir sveitarfélagið, en síðasta gilda áætlun var fyrir tímabilið 2006–2011.	Sveitarstjóri beiti sér fyrir því að lokið verði við gerð brunavarnaáætlunar fyrir sveitarfélagið.	9. febrúar 2018	Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Vinna við áætlanagerðina er langt komin og er á borði byggðasamlags og slökkviliðsstjórans sem er sameiginlegur með Dalabyggð og Reykhólahreppi. Drög hafa verið send til Húsnæðis- og mannvirkjastofnunar.	2	2

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2016

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
Gjaldskrá vegna gæludýraleyfa	Sveitarfélagið innheimtir gjöld vegna hunda- og kattahalds á grundvelli laga um hollustuhætti og mengunarvarnir nr. 7/1998. Hreppsnefnd hefur samþykkt gjaldskrá vegna þessara gjalda en ekki birt hana í B-deild Stjórnartíðinda.	Sveitarstjóri sjái til þess að gjaldskráin verði birt í B-deild Stjórnartíðinda eins og fyrrgreind lög gera ráð fyrir.	11. maí 2017	Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Ný gjaldskrá hefur verið í vinnslu en hefur ekki verið birt í B-deild Stjórnartíðinda. Stjórnendur eru að fara yfir mál tengd gæludýraleyfum og hyggjast klára á árinu 2022. Gera ráð fyrir að málið verði afgreitt í sveitarstjórn 12. apríl 2022 og síðan sent til birtingar.	1	1

