



# Stjórnsýslu- skoðun 2020

Skýrsla til sveitarstjóra Strandabyggðar

TRÚNAÐARMÁL

28. apríl 2021

# Tengiliðir og dreifing skýrslu

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

## Um dreifingu skýrslunnar

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

Upplýsingum um öll mikilvæg atriði sem fjallað er um í skýrslunni verður komið á framfæri við sveitarstjórn í endurskoðunarskýrslu okkar.

Innihald skýrslunnar er ekki ætlað til opinberrar birtingar án okkar samþykkis.





Endurskoðunarsvið  
Bjarnarbraut 8  
310 Borgarnes

Sími 545 6000  
Fax 545 6001

Borgarnesi, 28. apríl 2021

Strandabyggð  
Jón Gísli Jónsson oddviti  
Höfðagötu 3  
510 Hólmavík

### Stjórnsýsluskoðun árið 2020

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

Samhliða vinnu við endurskoðun ársreiknings fyrir árið 2020 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 samþykktu 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 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 tilviki, og er greint frá skýringum þeirra 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

### Athugasemdir 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 mikilvægur 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 2020					
Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Áhrif / möguleg áhrif	Tillögur okkar um úrbætur	Viðbrögð stjórnenda	Stig
<b>Verklagsreglur um gerð viðauka við fjárhagsáætlun</b>	Á árinu 2020 voru í sveitarstjórn samþykktir fjórir viðaukar við fjárhagsáætlun. Sveitarstjórn hefur ekki sett verklagsreglur um gerð viðauka við fjárhagsáætlun í framhaldi af bréfi reikningskila- og upplýsinganefndar frá 7. nóvember 2018.	Þó ekki sé lagaskylda til að setja slíkar verklagsreglur getur verið ávinningur af því að verklag við undirbúning og samþykki viðauka liggja skýrt fyrir. Er slíkt jafnframt til að styrkja verklag varðandi viðauka, sbr. ábendingar í skýrslu um stjórnsýsluskoðun frá 2018.	Lagt er til að sveitarstjóri skoði með sveitarstjórn að setja verklagsreglur um gerð viðauka við fjárhagsáætlun.	Stjórnendur hyggjast bregðast við ábendingunni í því skyni að bæta verklag.	3

## Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2019						
Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Núv. stig
<b>Leyfi kjörins fulltrúa í sveitarstjórn</b>	<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 langs tíma leyfið gildir hverju sinni.	17. apríl 2020	Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Bókanir eru í lagi á árinu 2020 en enn vantar erindi frá einum kjörnum fulltrúa til að afgreiða formlega. Oddviti mun kalla eftir skriflegri afsögn viðkomandi fulltrúa og taka til formlegrar afgreiðslu.	2	2
<b>Húsnæðisáætlun</b>	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 að hluta. Fyrirverandi sveitarstjóri var byrjaður að skoða málið en tillaga liggur ekki enn fyrir. Verður skoðað áfram.	2	2

## Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

## Stjórnsýsluskoðun 2018

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Núv. stig
<b>Kjör í nefndir í framhaldi af sveitarstjórnarkosningum vorið 2018</b>	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. sveitarstjórnarlaga 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	Óbreytt staða frá fyrra ári. 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 hyggjast taka málið til vinnslu og úrbóta.	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	Núv. 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	Óbreytt staða frá fyrra ári. Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Þó má ráða af viðauka sem samþykktur var 8. október 2019 að ekki hafi að öllu leyti verið fylgt 2. mgr. 63. gr. sveitarstjórnarlaga varðandi tímasetningar. Sama gildir um viðauka sem samþykktur var 8. desember 2020. Stjórnendur hyggjast vinna áfram að úrbótum.	2	2

## Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2017						
Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Núv. stig
<b>Innkaupareglur</b>	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.p.h.	9. febrúar 2018	Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Endurskoðun innkaupareglna er ekki farin af stað en eru að skoða samræmingu innkaupa hjá stofnunum sveitarfélagsins. Stjórnendur hyggjast vinna áfram að málinu.	2	2
<b>Brunavarnaáætlun</b>	Í 13. gr. laga um brunavarnir nr. 75/2000 kemur fram að á hverju starfssvæði slökkviliðs skuli liggja fyrir brunavarna-áætlun 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	Óbreytt staða frá fyrra ári. Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Vinna við áætlanagerðina er langt komin og er á borði nýstofnaðs byggðasamlags og slökkviliðsstjórans sem er sameiginlegur með Dalabyggð og Reykhólahreppi.	2	2



## Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2016						
Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Núv. stig
<b>Gjaldskrá vegna gæludýraleyfa</b>	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. Gjaldskrána á eftir að senda í umsögn hjá heilbrigðiseftirliti Vestfjarða. Stefnt að frágangi á árinu 2021.	1	1
<b>Hækkanir á gjaldskráum vegna sorphirðu, sorpeyðingar, fráveitugjalds og rotþróargjalds</b>	Sveitarstjórn hefur sett gjaldskrár um þetta efni nr. 282/2012 og 280/2012. Frá þeim tíma hefur sveitarstjórnin ákveðið að hækka gjöld samkvæmt þeim gjaldskráum en ekki birt þær breytingar í B-deild Stjórnartíðinda í samræmi við kröfur laga um hollustuhætti og mengunarvarnir nr. 7/1998 og laga um uppbyggingu og rekstur fráveitna nr. 9/2009.	Sveitarstjóri sjái til þess að breytingar á gjaldskránum verði birtar í B-deild Stjórnartíðinda eins og fyrrgreind lög gera ráð fyrir.	11. maí 2017	Brugðist hefur verið við ábendingunni. Nýjar gjaldskrár hafa verið birtar nr. 147/2020, 216/2021 og 215/2021.	1	✓



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)



[kpmg.com/app](https://kpmg.com/app)

© 2021 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.

Nafn og kennimark KPMG eru skráð vörumerki KPMG International.