

Stjórnsýslu- skoðun 2017

Skýrsla til sveitarstjóra Strandabyggðar

TRÚNAÐARMÁL

9. febrúar 2018



Tengiliðir og dreifing skýrslu



Nánari upplýsingar um skýrslu þessa veita:

Haraldur Örn Reynisson

Partner

hreynisson@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, 9. febrúar 2018

Strandabyggð
Andrea Kristín Jónsdóttir sveitarstjóri
Höfðagötu 3
510 Hólmavík

Stjórnsýsluskoðun árið 2017

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

Samhliða vinnu við endurskoðun ársreiknings fyrir árið 2017 hefur verið kannað hvort almenn stjórnsýsla sveitarfélagsins og einstakar ákvarðanir af hálfu þess eru í samræmi við reglur um fjármál sveitarfélaga, ábyrgja 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 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

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.

Athugasemdir og ábendingar tengdar stjórnsýsluskoðun

Stjórnsýsluskoðun 2017					
Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Áhrif / möguleg áhrif	Tillögur okkar um úrbætur	Viðbrögð stjórnenda	Stig
Bókun í sveitarstjórn vegna álagningar útsvars	Ákvörðun um álagningu útsvars ársins 2017 var tekin í sveitarstjórn 13. desember 2016. Ákvörðun vegna ársins 2018 var tekin á fundi 12. desember 2017. Ákvörðun um útsvar á að taka fyrir 1. desember ár hvert samkvæmt lögum um tekjustofna sveitarfélaga nr. 4/1995.	Ef ákvarðanir um álagningu skatta eru ekki teknar í samræmi við ákvæði laga er unnt að draga í efa að þær hafi verið teknar með lögmætum hætti.	Sveitarstjóri sjái til þess að ákvarðanir um álagningu útsvars séu teknar af sveitarstjórn innan lögbundinna tímamarka.	Sveitarstjóri hyggst bregðast við ábendingunni. Bendir á að þessi afgreiðslumáti hafi helgast af þeim vana að bóka um málið við síðari umræðu um fjárhagsáætlun.	2
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.	Mögulega liggur ekki með skýrum hætti fyrir hvernig ábyrgð einstakra þátta í innkaupamállum er háttað hjá sveitarfélaginu.	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.	Sveitarstjóri hyggst bregðast við ábendingunni. Stefnt er að því að setja innkaupareglur á árinu 2018.	2

Athugasemdir og ábendingar tengdar stjórnsýsluskoðun, frh.

Stjórnsýsluskoðun 2017					
Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Áhrif / möguleg áhrif	Tillögur okkar um úrbætur	Viðbrögð stjórnenda	Stig
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.	Ekki er að fullu fylgt ákvæðum laga um brunavarnir varðandi gilda brunavarnaáætlun.	Sveitarstjóri beiti sér fyrir því að lokið verði við gerð brunavarnaáætlunar fyrir sveitarfélagið.	Sveitarstjóri hyggst bregðast við ábendingunni. Stefnt er að því að setja brunavarnaáætlun á árinu 2018.	2
Fjárhagsáætlun	Síðasta birta fjárhagsáætlun sveitarfélagsins á heimasíðu þess er frá árinu 2016.	Ekki eru allar gildandi fjárhagsáætlanir aðgengilegar fyrir íbúa.	Sveitarstjóri sjái til þess að viðkomandi fjárhagsáætlanir verði birtar á heimasíðu sveitarfélagsins.	Sveitarstjóri hyggst bregðast við ábendingunni og setja óbirtar fjárhagsáætlanir á heimasíðuna.	3

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2016

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	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	Ekki hefur verið brugðist við ábendingunni. Sveitarstjóri tekur þó fram að fyrst sé ætlunin að fara yfir gjaldskrána og birta hana svo.	1
Hækkanir á gjaldskráum vegna sorphirðu, sorpeyðingar, fráveitugjalds og rotþróargjalds	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 að hluta. Gjaldskrá vegna sorphirðu hefur verið send til birtingar.	1
Lóðarleiga	Ekki er tryggt að fyrir hendi séu skriflegir lóðarleigusamningar hjá sveitarfélaginu, en sveitarfélagið innheimtir lóðarleigu sem hlutfall af fasteignamati lóða.	Sveitarstjóri sjái til þess að farið verði yfir lóðarleigusamninga og innheimtu lóðarleigu í því skyni að tryggja að verið sé að innheimta lóðarleigu í samræmi við samningsbundnar heimildir.	11. maí 2017	Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Gerðir eru samningar jafnóðum og mál koma upp, en ekki hefur verið farið í skipulegar aðgerðir til að gera samninga við alla.	2

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2015

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Stig
Bókanir vegna umsókna um styrki hjá sveitarfélaginu	Í nokkrum fundargerðum sveitarstjórnar frá árinu 2015 er fjallað um styrkumsóknir til sveitarfélagsins. Bókanir eru með mismunandi hætti og almennt ekki skýrt hvort gert er ráð fyrir viðkomandi styrk í gildandi fjárhagsáætlun eða hvort um ný útgjöld er að ræða sem gera ætti viðauka um, sbr. kröfur 63. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.	Sveitarstjóri sjái til þess að bókanir í sveitarstjórn séu skýrar varðandi styrkveitingar þannig að ljóst sé hvort fjárheimild er í gildandi fjárhagsáætlun eða hvort samtímis er gerður viðauki við fjárhagsáætlun.	18. maí 2016	Brugðist hefur verið við ábendingunni. Nú er auglýst eftir styrkumsóknum tvisvar á ári og úthlutað af sér lið sem er á fjárhagsáætlun.	2

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2012

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Stig
Stjórnsýsla mannvirkjamála	Sveitarfélagið hefur umhverfis- og skipulagsnefnd og af fundargerðum þeirrar nefndar verður ráðið að nefndin fjalli a.m.k. að einhverju leyti um og samþykki byggingarleyfi áður en byggingarfulltrúi gefur þau út. Sveitarstjórn hefur hins vegar ekki gert samþykkt í samræmi við 7. gr. laga um mannvirki nr. 160/2010 um hlutverk byggingarnefndar í þessum efnun.	Sveitarstjórn taki afstöðu til þess hvort fyrirkomulagi þessu verði haldið áfram og ef nefndin á að fjalla um og samþykkja umsóknir um byggingarleyfi þá verði gerð samþykkt á grundvelli 7. gr. laga um mannvirki og sendi umhverfis- og auðlindaráðuneytinu til staðfestingar.	14. maí 2013	Óbreytt staða frá fyrra ári. Að sögn sveitarstjóra fjallar nefndin um flest málin og byggingarfulltrúi afgreiðir aðeins einföldustu umsóknir. Málið hefur einnig verið sett í biðstöðu vegna viðræðna við Reykhólahrepp og Dalabyggð um sameiginlegan byggingarfulltrúa.	2



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

© 2018 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.