



Stjórnsýslu- skoðun 2016

Skýrsla til sveitarstjóra Strandabyggðar

TRÚNAÐARMÁL

11. maí 2017

Tengiliðir og dreifing skýrslu



Nánari upplýsingar um skýrslu þessa veita:

Kristján Jónasson

Partner

kjonasson@kpmg.is

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.

Sauðárkróki, 11. maí 2017

Strandabyggð
Andrea Kristín Jónsdóttir sveitarstjóri
Höfðagötu 3
510 Hólmarvík

Stjórnsýsluskoðun árið 2016

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

Samhliða vinnu við endurskoðun ársreiknings fyrir árið 2016 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 samþykktar 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.

Athugasemdum og ábendingum er skipt í þrjú stig:

- 1 Hátt** – 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 Miðlungs** – 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 Lágt** – Undir þriðja stig falla athugasemdir/ábendingar sem ræddar eru við 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.

Virðingarfyllt,
KPMG ehf.
Kristján Jónasson
Haraldur Örn Reynisson

Athugasemdir og ábendingar tengdar stjórnsýsluskoðun

Stjórnsýsluskoðun 2016					
Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Áhrif / möguleg áhrif	Tillögur okkar um úrbætur	Viðbrögð stjórnenda	Stig
Gjaldskrá vegna gæluðýraleyfa	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.	Ef gjaldskrár eru ekki birtar með lögbundnum hætti má draga í efa að innheimta þessara gjalda standist lög.	Sveitarstjóri sjái til þess að gjaldskráin verði birt í B-deild Stjórnartíðinda eins og fyrrgreind lög gera ráð fyrir.	Sveitarstjóri hyggst bregðast við ábendingunni.	1
Hækkanir á gjaldskrár 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 gjaldskrár 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.	Ef breytingar á gjaldskrár eru ekki birtar með lögbundnum hætti má draga í efa að innheimta hærrí gjalda standist lög.	Sveitarstjóri sjái til þess að breytingar á gjaldskrárnum verði birtar í B-deild Stjórnartíðinda eins og fyrrgreind lög gera ráð fyrir.	Sveitarstjóri hyggst bregðast við ábendingunni.	1
Lóðarleiga	Ekki er tryggt að fyrir hendi séu skriflegir lóðarleigusamningar hjá sveitarfélaginu, en sveitarfélagið innheimtir lóðarleigu sem hlutfall af fasteignamati lóða.	Hætta getur verið á að innheimt sé lóðarleiga án þess að fyrir liggi skýr samningsbundin ákvæði.	Sveitarstjóri sjái til þess að farið verði yfir lóðarleigu-samninga og innheimtu lóðarleigu í því skyni að tryggja að verið sé að innheimta lóðarleigu í samræmi við samningsbundnar heimildir.	Sveitarstjóri hyggst bregðast við ábendingunni.	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	Ekki hefur verið brugðist við ábendingunni.	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.	2

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2011					
Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Stig
Innkaupareglur skv. 19. gr. laga um opinber innkaup	Ekki hafa verið settar innkaupareglur fyrir sveitarfélagið eins og kveðið er á um í 19. gr. laga um opinber innkaup.	Sveitarstjórn setji innkaupareglur sem falli að kröfum laganna.	11. maí 2012	Ábending þessi fellur nú brott vegna gildistöku nýrra laga um opinber innkaup nr. 120/2016.	1
Reglur um viðskipti við tengda aðila	Ekki hafa verið settar reglur um viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila.	Lagt er til að sveitarstjórn setji slíkar reglur. Gætu þær verið innifaldar í innkaupareglum.	11. maí 2012	Ábending þessi fellur nú brott vegna gildistöku nýrra laga um opinber innkaup nr. 120/2016. Einnig eru ákvæði í siðareglum sveitarfélagsins.	2
Reglur um með hvaða hætti heimild til að stofna til útgjalda er úthlutað til einstakra starfsmanna sveitarfélagsins	Ekki hafa verið settar reglur um með hvaða hætti heimild til að stofna til útgjalda er úthlutað til einstakra starfsmanna sveitarfélagsins.	Lagt er til að sveitarstjórn setji slíkar reglur. Gætu þær verið innifaldar í innkaupareglum.	11. maí 2012	Ábending þessi fellur nú brott vegna gildistöku nýrra laga um opinber innkaup nr. 120/2016.	2



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

© 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.