

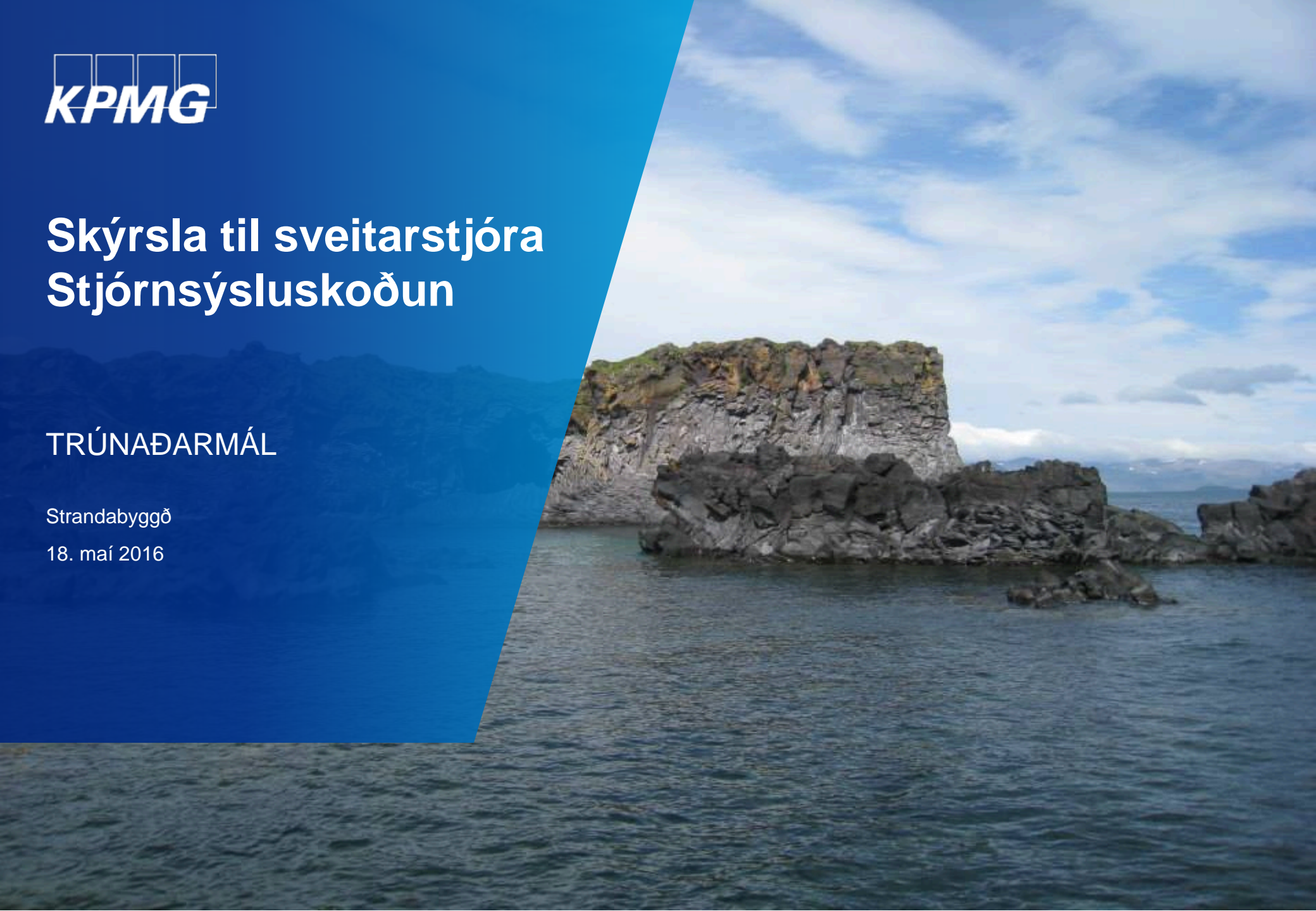


Skýrsla til sveitarstjóra Stjórnsýsluskoðun

TRÚNAÐARMÁL

Strandabyggð

18. maí 2016



Nánari upplýsingar um skýrslu þessa veita:

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.

Sauðárkróki, 18. maí 2016

Strandabyggð
Andrea Kristín Jónsdóttir sveitarstjóri
Höfðagötu 3
510 Hólmavík

Stjórnsýsluskoðun árið 2015

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

Samhliða vinnu við endurskoðun ársreiknings fyrir árið 2015 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 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:

- 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.
- 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.
- 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.

Virðingarfyllst,

KPMG ehf.
Kristján Jónasson

Stjórnsluskoðun 2015					
Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Áhrif / möguleg áhrif	Tillögur okkar um úrbætur	Viðbrögð stjórnenda	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.	Ef bókanir eru ekki skýrar er hætt á að samþykkt séu í sveitarstjórn útgjöld án þess að uppfyllt séu skilyrði 63. gr. sveitarstjórnarlaga	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.	Sveitarstjóri hyggst bregðast við ábendingunni.	2

Stjórnsýsluskoðun 2014

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Stig
Yfirferð samþykpta og samninga um samstarfsverkefni sveitarfélaga eða við einkaaðila	<p>Í 6. tölul. ákvæðis I til bráðabirgða í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 er svohljóðandi ákvæði:</p> <p>„Frá gildistöku laga þessara má ekki gera samninga um samvinnu sveitarfélaga eða við einkaaðila sem ganga gegn ákvæðum laga þessara. Slíkir samningar sem þegar eru í gildi halda hins vegar gildi sínu, að því leyti sem þeir eru í samræmi við ákvæði sveitarstjórnarlaga, nr. 45/1998, og ákvæði annarra laga en tryggja skal að þeir fullnægi ákvæðum laga þessara ekki síðar en 15. október 2014.“</p> <p>Ekki hefur með skipulegum hætti verið farið yfir alla samninga og samþykktir sveitarfélagsins sem falla undir þetta ákvæði.</p>	<p>Sveitarstjóri sjái til þess að skipulega verði farið yfir alla samninga og samþykktir sveitarfélagsins um samvinnuverkefni sveitarfélaga og samninga við einkaaðila í því skyni að tryggja að þau skjöl uppfylli viðeigandi ákvæði IX. kafla sveitarstjórnarlaga.</p>	27. maí 2015	<p>Brugðist hefur verið við ábendingunni.</p> <p>Fyrir utan málefni fatlaðs fólks sem verið er að endurskipuleggja á árinu 2016 er ekki um að ræða samninga um verkefni sem fela í sér framsal á valdi að einhverju leyti sem leiðir til þess að fá þurfi staðfestingu innanríkisráðuneytisins.</p>	2

Stjórnsýsluskoðun 2013					
Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Stig
Viðauki við fjárhagsáætlun	Á árinu 2013 voru samþykktir viðaukar við fjárhagsáætlun 2013, m.a. á fundi 25. júní vegna gatnaframkvæmda. Síðar á árinu var ákveðið að fresta þeim framkvæmdum en sú ákvörðun var ekki lögð fyrir sveitarstjórn í því formi að fella brott viðaukann.	Sveitarstjórn gæti þess að bóka með skýrum hætti í fundargerð sveitarstjórnar ef ætlunin er að nýta ekki fjárheimild í viðauka þannig að viðkomandi viðauki verði felldur brott.	30. maí 2014	Brugðist hefur verið við ábendingunni. Bókanir um viðauka er skýrar á árinu 2015.	2
Birting siðareglna	Sveitarstjórn hefur samþykkt siðareglur. Það eintak sem birt er á heimasíðu sveitarfélagsins ber ekki með sér staðfestingu innanríkisráðuneytisins.	Sveitarstjóri sjái til þess að staðfest eintak siðareglna verði birt á heimasíðu sveitarfélagsins þegar staðfesting ráðuneytisins liggur fyrir.	30. maí 2014	Brugðist hefur verið við ábendingunni. Siðareglur hafa verið staðfestar af ráðuneytinu og birtar á heimasíðu sveitarfélagsins.	3
Birting fjárhagsáætlunar	Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins er ekki aðgengileg á heimasíðu sveitarfélagsins með sambærilegum hætti og ársreikningar.	Mælt er með að sveitarstjóri sjái til þess að fjárhagsáætlanir sveitarfélagsins verði birtar á heimasíðu þess.	30. maí 2014	Brugðist hefur verið við ábendingunni.	3

Stjórnsýsluskoðun 2012

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Stig
Stjórnsýsla mannvirkjamála	<p>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.</p>	<p>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.</p>	<p>14. maí 2013</p>	<p>Óbreytt staða frá fyrra ári. Ekki hefur verið brugðist við þessari ábendingu. KPMG hefur sent sveitarstjóra sýnishorn slíkrar samþykktar.</p>	<p>2</p>

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	Óbreytt staða frá fyrra ári. Ekki hefur verið brugðist við ábendingunni. KPMG hefur sent nýjum sveitarstjóra fyrirmynd að innkaupareglum.	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	Óbreytt staða frá fyrra ári. Ekki hefur verið brugðist við ábendingunni. KPMG hefur sent nýjum sveitarstjóra fyrirmynd að innkaupareglum.	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	Óbreytt staða frá fyrra ári. Ekki hefur verið brugðist við ábendingunni. KPMG hefur sent nýjum sveitarstjóra fyrirmynd að innkaupareglum.	2
Gjaldskrá fyrir fráveitugjald og rotþróargjald í Strandabyggð	Í gjaldskránni sem birt var í B-deild Stjórnartíðinda nr. 427/2011 er tilgreint að gjaldskráin sé sett á grundvelli X. kafla vatnalaga nr. 15/1923 og 25. gr. laga um hollustuhætti og mengunarvarnir nr. 7/1998. Rétt lagatívilísun varðandi fráveitugjald er 15. gr. laga um uppbyggingu og rekstur fráveitna nr. 9/2009, en með þeim lögum var m.a. felldur úr gildi X. kafli vatnalaga.	Sveitarstjórn gæti þess við setningu nýrrar gjaldskrár fyrir fráveitugjald að vitna til rétttra lagaákvæða.	11. maí 2012	Óbreytt staða frá fyrra ári. Var ekki lagfært í gjaldskrá nr. 280/2012. Sveitarstjóri hyggst bregðast við ábendingunni við næstu endurskoðun gjaldskrána.	3



© 2016 KPMG ehf., á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Cooperative („KPMG International“), svissnesku samvinnufélagi.

Nafn, kennimark KPMG og “cutting through complexity” eru vörumerki KPMG International Cooperative (KPMG International).