



Stjórnarsýslu- skoðun 2023

Strandabyggð

Endurskoðunarsvið KPMG

—
2. maí 2024



Um dreifingu skýrslunnar



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

Í samræmi við stig ábendinga, sem nánar eru skilgreind í almennri umfjöllun um stjórnarsýsluskoðun, 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:

Helgi Nielsson

Partner

✉ hnielsson@kpmg.is

Sesselja Árnadóttir

Lögfræðingur/MPA

✉ sesseljaarnadottir@kpmg.is

2. maí 2024

Strandabyggð
Þorgeir Pálsson sveitarstjóri
Höfðagötu 3
510 Hólmarvík

Stjórnsýsluskoðun árið 2023

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

Samhliða vinnu við endurskoðun ársreiknings fyrir árið 2023 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.
Helgi Níelsson 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 2023

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Áhrif / möguleg áhrif	Tillögur okkar um úrbætur	Viðbrögð stjórnenda	Stig
Birting gagna með fundargerðum	Sveitarfélagið hefur ekki sett formlegar reglur um birtingu skjala á vef Strandabyggðar. Ekki er fullt samræmi í birtingu gagna með fundargerðum eða á vefnum.	Sveitarfélagið er ekki með samræmdum hætti að birta gögn og þar af leiðandi er misjafnt hvert aðgengi er að þeim.	Sveitarstjóri sjái til þess að samræmd verði birting gagna með fundargerðum og á vefnum og mælt er með að settar verði reglur um birtingu skjala.	Verið er að taka upp OneSystem, fundargagnakerfi, sem stuðla á að skráning og birting fundargagna færist í betra horf.	2
Breyting á samþykkt um stjórn sveitarfélagsins	Sveitarstjórn samþykkti við síðari umræðu 12. desember 2023 breytingu á samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 194/2016, með síðari breytingum, sem tengist aðild sveitarfélagsins að Velferðarþjónustu Vestfjarða. Breytingin hefur ekki verið send innviðaráðuneytinu til staðfestingar, sbr. 1. mgr. 9. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.	Ef breyting á samþykkt um stjórn er ekki staðfest af ráðuneytinu er unnt að draga í efa að hún hafi öðlast gildi.	Sveitarstjóri sjái til þess að staðfestingar ráðuneytisins verði aflað varðandi breytinguna á samþykkt um stjórn.	Sveitarstjóri er að bregðast við ábendingunni og koma málinu til innviðaráðuneytisins.	2

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2022

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
Leyfi fulltrúa frá störfum	Á fundi sveitarstjórnar 13. september 2022 var tekin fyrir beiðni nefndarfulltrúa um leyfi frá störfum. Ekki var tilgreint það tímabil sem leyfið á að vara, sbr. 2. mgr. 30. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.	Sveitarstjóri sjái til þess að gætt verði að ákvæðum 2. mgr. 30. gr. sveitarstjórnarlaga þegar sveitarstjórnar- eða nefndarfulltrúi óskar eftir leyfi frá störfum.	14. apríl 2023	Ekkert sambærilegt erindi kom til afgreiðslu á árinu 2023.	2	✓
Samþykkt um stjórn Strandabyggðar	Samþykkt um stjórn Strandabyggðar er frá árinu 2016 með breytingum sem gerðar voru 2022. Ekki hefur skipulega verið farið yfir samþykktina í ljósi fyrirmyndar ráðuneytisins nr. 1180/2021.	Sveitarstjóri sjái til þess að samþykkt um stjórn sveitarfélagsins verði uppfærð með hliðsjón af fyrirmynd ráðuneytisins.	14. apríl 2023	Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Sveitarstjóri er byrjaður að vinna í endurskoðun.	2	2
Kjör í nefndir í framhaldi af sveitarstjórnarkosningum vorið 2022	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. Kjörnir eru fulltrúar í talsvert fleiri nefndir, ráð og stjórnir en tilgreindar eru í samþykktinni.	Sveitarstjóri sjái til þess að farið verði sérstaklega yfir upptalningu á nefndum, ráðum og stjórnnum við endurskoðun samþykktar um stjórn Strandabyggðar, sbr. ofangreinda ábendingu.	14. apríl 2023	Ekki hefur verið brugðist við ábendingunni, en verður skoðað í tengslum við endurskoðun samþykktar um stjórn.	2	2

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2022, frh.

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphagl. stig	Stig
Viðaukar við fjárhagsáætlun	Á fundi sveitarstjórnar 8. nóvember 2022 var samþykktur viðauki V við fjárhagsáætlun. Ráða má af bókun að hluti af þeim viðauka sé eftir á samþykki útgjalda og þannig sé ekki að öllu leyti fylgt reglum um samþykki viðauka við fjárhagsáætlun skv. 63. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.	Sveitarstjóri sjái til þess að fylgt verði ákvæðum 63. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 við afgreiðslu viðauka við fjárhagsáætlun.	14. apríl 2023	Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta, en enn má sjá tilvik þar sem svo virðist vera að fjárútlát séu samþykkt eftir á, sbr. t.d. viðauka IV sem samþykktur var 14. nóvember 2023. Sveitarstjóri vinnur að frekari úrbótum.	2	2
Sveitarstjórnarfundir og ritun fundargerða	Af bókunum í sveitarstjórn sem og kvörtunum til innviðaráðuneytisins má ráða að ekki hafi í öllum tilvikum verið fylgt ákvæðum sveitarstjórnarlaga og samþykktar um stjórn Strandabyggðar varðandi m.a. fundarsköp og ritun fundargerða í framhaldi af sveitarstjórnarkosningum 2022.	Sveitarstjóri sjái til þess að fylgt verði reglum um fundarsköp og ritun fundargerða í öllum tilvikum, sbr. jafnframt bókun í sveitarstjórn 13. desember 2022.	14. apríl 2023	Sveitarstjóri telur að þegar hafi verið hafist handa við að bregðast við ábendingunni, en álit innviðaráðuneytisins á árinu 2023 leiddi í ljós brotalamir m.a. varðandi hvernig mál eru tekin á dagskrá sveitarstjórnarfunda.	2	2
Erindisbréf fastanefnda	Gerð hafa verið erindisbréf fyrir fastanefndir sveitarfélagsins sem kjörið er í samkvæmt samþykkt um stjórn Strandabyggðar. Erindisbréfin eru misgömul.	Sveitarstjóri sjái til þess að farið verði yfir erindisbréf fastanefnda og þau uppfærð eftir því sem tilefni er til.	14. apríl 2023	Ekki hefur verið brugðist við ábendingunni, en verður skoðað í samhengi við endurskoðun á samþykkt um stjórn sveitarfélagsins.	2	2

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2021

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	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.	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.	8. apríl 2022	Innviðaráðuneytið gaf út leiðbeiningar og fyrirmynd að stefnu um þjónustustig á haustmánuðum 2023. Sveitarstjóri gerir ráð fyrir að klára verkefnið á árinu 2024.	2	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.	Sveitarstjóri sjái til þess að lokið verði við yfirferð vegna Héraðsnefndar Strandasýslu og eftir atvikum að sú kennitala verði afskráð hjá fyrirtækjaskrá Skattsins.	8. apríl 2022	Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Samþykkt var í sveitarstjórn 13. apríl 2022 að nefndin verði lögð niður en vinna við það er ekki hafin. Sveitarstjóri hefur fengið sendar frekari leiðbeiningar frá KPMG um hvernig taka skuli málið áfram og jafnframt óskað eftir liðsinni KPMG í verkefninu. Viðeigandi gögn hafa hins vegar ekki borist KPMG.	2	2



kpmg.com/socialmedia

Upplýsingar í skjali þessu eru almennar og er ekki ætlað að ná til aðstæðna tiltekins einstaklings eða lögaðila. Þó að við leitumst við að veita nákvæmar og tímanlegar upplýsingar er ekki um að ræða neina tryggingu fyrir því að slíkar upplýsingar séu nákvæmar á þeim degi sem tekið er við þeim eða að þær verði nákvæmar í framtíðinni. Enginn ætti að taka ákvarðanir á grundvelli slíkra upplýsinga nema leita fyrst viðeigandi ráðgjafar sem taka myndi mið af aðstæðum viðkomandi aðila.

©2024 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.