



# Strandabyggð

# Endurskoðunarskýrsla 2023

Ársreikningur 2023

—

Maí 2024





# Efnisyfirlit

<b>01</b>	Inngangur	3
<b>02</b>	Niðurstöður endurskoðunar	4
<b>03</b>	Umfang endurskoðunar	5
<b>04</b>	Áherslur í endurskoðun	6
<b>05</b>	Ítarefni	17
<b>06</b>	Viðaukar	21

# Inngangur

## Sveitarstjórn Strandabyggðar

Skýrsla þessi inniheldur niðurstöður endurskoðunar okkar á ársreikningi sveitarfélagsins árið 2023 og er ætlað að upplýsa um atriði sem komu í ljós við endurskoðunina og við teljum að eigi erindi við ykkur.

Við munum fúslega ræða þau mál frekar sem fram koma í skýrslunni.

Við endurskoðunina höfum við það að markmiði að veita óháð álit á ársreikningnum og staðfesta að skýrsla sveitarstjóra og sveitarstjórnar uppfylli kröfur laga.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því að veita endurskoðanda aðgang að öllum upplýsingum sem skipta máli við gerð ársreikningsins og öllum viðbótar upplýsingum sem óskað er eftir og óheftan aðgang að starfsmönnum félagsins.

Við gerum ráð fyrir að árita ársreikning þegar sveitarstjórn hefur samþykkt hann og mál sem fram koma á blaðsíðu 4 eru frágengin.

Við gerum ráð fyrir að árita ársreikning sveitarfélagsins með fyrirvaralausri áritun.

Við viljum benda ykkur á mikilvæg atriði á blaðsíðu 20 sem útskýra:

- tilganginn með skýrslunni;
- hvaða takmarkanir eru á vinnunni sem fram fór;
- takmörkun á dreifingu skýrslunnar.

# Helstu niðurstöður endurskoðunar

## Áherslur í endurskoðun

- Innra eftirlit og sniðganga stjórnenda á eftirliti
- Stjórnsýsluskoðun
- Önnur atriði

## Óleiðréttir mismunir

Mismunum eða skekkjum sem fram koma við endurskoðunina er safnað á sérstaka mismunalista og er lagt mat á uppsöfnuð áhrif þeirra undir lok endurskoðunarinnar.

Enginn mismunur kom fram við endurskoðun.

## Mál frágengin samhliða seinni umræðu um ársreikning

- Staðfestingabréf stjórnenda
- Afgreiðsla og áritun sveitarstjórnar
- Undirrituð áritun endurskoðanda
- Lokaútgáfa endurskoðunarskýrslu

Mikilvægi

**28 m.kr.**



Greint frá skekkjum yfir

**1,4 m.kr.**

## Umfang endurskoðunar

- Umfang endurskoðunar okkar nær yfir samantekin reikningskil A og B hluta en undir hann falla sveitarsjóður, stofnanir og fyrirtæki þess, sbr. 61. gr. sveitarstjórnarlaga.
- Yfirlit yfir umfang endurskoðunar má sjá á bls. 5

## Veikleikar í stjórnsýslu

- Ekki komu fram verulegir veikleikar við könnun okkar á stjórnsýslu.
- Í sérstakri skýrslu okkar til stjórnenda höfum við komið á framfæri ýmsum ábendingum í kjölfar stjórnsýsluskoðunar okkar.

## Veikleikar í innra eftirliti

Verulegir veikleikar í innra eftirliti:

- Við bendum á mikilvægi þess að settar séu reglur um fyrirframgreiðslur launa til starfsmanna auk ábendingar um að aðgreiningu starfa er í ákveðnum tilvikum ábótavant. **2**

Aðrir veikleikar í innra eftirliti:

- Aðrir minniháttar veikleikar í innra eftirliti. **9**

# Umfang endurskoðunar

Umfang endurskoðunar Strandabyggð 2023				
Sjóður / félag		Hlutfall tekna	Nálgun	Endurskoðandi
Strandabyggð		91,4%	Endurskoðaður ársreikningur	KPMG
<i>Aðalsjóður</i>	<i>A hluti</i>			
<i>Eignasjóður</i>	<i>A hluti</i>			
<i>Þjónustustöð</i>	<i>A hluti</i>			
<i>Byggðasamlag Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks</i>	<i>A hluti</i>	3,3%	Drög ársreiknings	Endurskoðun Vestfjarða
<i>Félagsþjónusta Stranda- og Reykhólahrepps</i>	<i>A hluti</i>	4,2%	Drög ársreiknings	Endurskoðun Vestfjarða
<i>Hafnarsjóður</i>	<i>B hluti</i>			
<i>Vatnsveita</i>	<i>B hluti</i>			
<i>Veitustofnun</i>	<i>B hluti</i>			
<i>Fráveita</i>	<i>B hluti</i>			
<i>Félagslegar íbúðir</i>	<i>B hluti</i>			
<i>Sorpsamlag Strandasýslu ehf.</i>	<i>B hluti</i>			
<i>Fjórðungssamband Vestfirðinga</i>	<i>B hluti</i>	1,1%	Drög ársreiknings	Endurskoðun Vestfjarða
		100,0%		

Umfang endurskoðunar okkar nær yfir samstæðuársreikning sveitarfélagsins en undir hann falla sveitarsjóður, stofnanir og fyrirtæki þess, sbr. 61. gr. sveitarstjórnarlaga.

Við mat á umfangi samstarfsverkefna er horft til tekna hvorrar einingar sem fellur undir samstæðuna og er hlutfallsleg skipting sýnd hér að ofan.

# Verulega áhætta

## 01 Möguleg sniðganga stjórnenda á eftirliti

### Lýsing á áhættu

- Stjórnendur eru í þeirri aðstöðu að geta átt við fjárhagsfærslur og sett fram röng reikningsskil með því að sniðganga eftirlitsaðgerðir sem annars virðast vera skilvirkar og þannig haft áhrif á reikningsskilin.
- Sniðgangi stjórnendur innra eftirlit getur það skapað sviksemisáhættu.
- Endurskoðendum er skylt að framkvæma aðgerðir sem miða sérstaklega að því að kanna hvort stjórnendur hafa sniðgengið eftirlit.

### Endurskoðunin

- Við skilgreindum og prófuðum virkni eftirlitsþátta með færslum og lokafærslum.
- Við lögðum mat á hvort breytingar á aðferðum og forsendum við reikningshaldslegt mat á milli ára væru viðeigandi og hvort hætta hafi skapast á hlutdrægni stjórnenda.
- Við skoðuðum hvort til staðar væru veruleg viðskipti sem eru ekki hluti af hefðbundinni starfsemi sveitarfélagsins eða eru óvenjuleg að einhverju leyti og mátum hvort þau væru viðeigandi.
- Við leitum að sviksemisfærslum með sjálfvirkum aðgerðum og gagnagreiningum.

### Niðurstöður okkar

Engar vísbendingar komu fram um sniðgöngu stjórnenda á innra eftirliti.

# Aðrar áherslur í endurskoðun

## 02 Innra eftirlit og fjárhagskerfi

### Skilgreining

- Innra eftirlit og virkni þess er veigamikill þáttur í að tryggja áreiðanleika fjárhagsupplýsinga, örugga meðferð og vörslu fjármuna og að ekki hljóti tjón af villum, mistökum eða misnotkun.
- Stjórnendur eru í aðstöðu til að eiga við fjárhagsfærslur og geta sett fram röng reikningsskil með því að sniðgagna eftirlitsaðgerðir sem annars virðast vera skilvirkar og þannig haft áhrif á reikningsskilin.

### Viðbrögð í endurskoðuninni

- Með fyrirspurnum, yfirferð fundargerða og skoðun á gögnum metur endurskoðunarteymi styrkleika þess eftirlitsumhverfis sem til staðar er.
- Lykilferlar eru yfirfarnir með það að markmiði að bera kennsl á eftirlitsþætti sem stjórnendur hafa komið á til að bregðast við hættu á verulegri skekkju.
- Aðgreining starfa er könnuð t.d. með yfirferð á heimildum starfsmanna, aðgangsstýringum og öðrum þáttum í upplýsingakerfum sveitarfélagsins.
- Úrtaksprófanir eru framkvæmdar til staðfestingar á annars vegar réttmæti og tilurð kostnaðar og hins vegar til yfirferðar á heimildum aðila til samþykktar.
- Við prófum eftirlit stjórnenda með framvindu fjárhagsáætlana.

### Niðurstöður okkar

Við viljum eins og áður benda á mikilvægi þess að sveitarfélagið setji sér formlegar reglur um fyrirframgreidd laun til starfsmanna þess. Slíkar reglur þurfa að fela í sér skilgreind viðmið um hámark fyrirframgreiðslu hverju sinni sem og hverjir hafi heimildir til samþykktar á slíku.

Sökum fámennis á skrifstofu er í einhverjum tilvikum ekki hægt að koma við fullnægjandi aðgreiningu starfa. Stjórnendur eru meðvitaðir um þann veikleika í innra eftirliti.

Ítrekum við því mikilvægi þess að heimildir starfsmanna séu yfirfarnar og þær afmarkaðar með hliðsjón af hlutverki og ábyrgðarsviði starfsmanna.

Munum við fylgja ábendingum okkar eftir við endurskoðunarvinnu vegna ársins 2024.

# Aðrar áherslur í endurskoðun

## 03 Stjórnsýsluskoðun

### Lýsing á áhættu

- Lagareglur gilda um form ákvarðana um álagningu skatta og þjónustugjalda og ákvarðana um hvers kyns útgjöld sveitarfélaga.
- Séu ákvarðanir ekki teknar í samræmi við lög kann að leika vafi á heimildum til álagningar skatta og gjalda og ráðstöfunar fjármuna.

### Endurskoðunin

- Kannað verður hvort fullnægjandi heimildir hafi verið fyrir útgjöldum og hvort almenn stjórnsýsla sveitarfélags og einstakar ákvarðanir af hálfu þess eru í samræmi við reglur um fjármál sveitarfélags, ábyrga fjármálastjórn og upplýsingaskyldu sveitarfélaga.
- Verður 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.

### Niðurstöður okkar

Ekki komu fram verulegar athugasemdir við stjórnsýsluskoðun okkar.

Við viljum taka fram að samhliða stjórnsýsluskoðun okkar höfum við komið ábendingum okkar á framfæri við stjórnendur sveitarfélagsins eftir því sem við hefur átt hverju sinni.

Auk þess komum við ábendingum til sveitarstjóra í sérstakri skýrslu þar sem settar eru fram ábendingar varðandi stjórnsýslu og önnur atriði sem tengjast vinnu okkar.

Munum við fylgja ábendingum okkar eftir við endurskoðunarvinnu vegna ársins 2024.



# Aðrar áherslur í endurskoðun

## 04 Rekstrartekjur

### Skilgreining

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrir útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

Sundurliðun rekstrartekna má sjá í skýringu 4 með ársreikningi.

### Endurskoðunin

Við endurskoðun okkar á útsvari og framlögum frá Jöfnunarsjóði var stuðst við ytri gögn frá Fjársýslu ríkisins og Jöfnunarsjóði og samanburði við önnur gögn.

Endurskoðun annarra tekna fól m.a. í sér greiningaraðgerðir, úrtaksskoðun annarra tekna, staðfesting við undirliggjandi gögn, yfirferð með stjórnendum á helstu frávikum frá fjárhagsáætlun og samanburði við fyrra ár.

### Niðurstöður okkar

Við gerum ekki athugasemdir við færslu rekstrartekna í ársreikningi sveitarfélagsins.

# Aðrar áherslur í endurskoðun

## 05 Laun og launatengd gjöld

### Skilgreining

Laun og launatengd gjöld nám 476 millj. kr. vegna ársins 2023 eða um 45% af heildartekjum sveitarfélagsins. Sama hlutfall fyrir árið 2022 nam 50%.

Sundurliðun launa og tengdra gjalda má sjá í skýringu 5 með ársreikningi.

### Endurskoðunin

Endurskoðun launa og launatengdra gjalda felur meðal annars í sér framkvæmd greiningaraðgerða, yfirferð og prófanir á eftirlitsaðgerðum tengdum launaferli auk staðfestinga á samkvæmni gjaldfærslu fjárhagsbókhalds og útreiknings launakerfis.

### Niðurstöður okkar

Við gerum ekki athugasemdir við færslu launa og launatengdra gjalda í ársreikningi sveitarfélagsins.

# Aðrar áherslur í endurskoðun

## 06 Varanlegir rekstrarfjármunir

### Skilgreining

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra.

Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti, ef endurmetið verð þeirra er 5% umfram bókfært verð, sbr. álit reikningsskila og upplýsinganefndar 2/2010.

Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning. Endurmat á árinu var jákvætt um 36,8 millj. kr.

Framsetning og matsaðferðir í ársreikningi eru óbreyttar frá fyrra ári, sjá nánar í skýringu 8 með ársreikningi.

### Endurskoðunin

Endurskoðun felur meðal annars í sér framkvæmd greiningaraðgerða, yfirferð og úrtaksskoðun á kostnaði tengdum fjárfestingum ársins.

Yfirferð og endurreikningur á fyrningarskýrslum og gjaldfærslu afskrifta sem og áætluðum líftíma eigna.

Farið er yfir samanburð fjárfestinga og fjárfestingaáætlunar og skýringa leitað á helstu frávikum.

Yfirferð á forsendum og útreikningi vegna endurmats lóða og lendna.

Engin breyting er á endurskoðunarnálgun okkar frá fyrra ári.

### Niðurstöður okkar

Við gerum ekki athugasemdir við færslu varanlegra rekstrarfjármuna í ársreikningi sveitarfélagsins.

# Aðrar áherslur í endurskoðun

## 07 Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

### Skilgreining

Stofnframlög og eignarhlutir A og B hluta í félögum nema alls 47,6 millj. kr. í árslok samkvæmt efnahagsreikningi 2023.

Stærstu eignarhlutir í árslok voru;

- 0,45% eignarhlutur í Lánasjóði sveitarfélaga ehf., bókfærður á 39,6 millj. kr.
- 44,2% eignarhlutur í Hornsteinum ehf., bókfærður á 7,5 millj. kr.

Framsetning og matsaðferðir í ársreikningi eru óbreyttar frá fyrra ári, sjá nánar í skýringu 9 með ársreikningi.

Hlutdeild minnihluta í afkomu Sorpsamlags Strandasýslu ehf. nemur á árinu 2023 2,1 millj. kr.

### Endurskoðunin

Við endurskoðun okkar á eignarhlutum í félögum yfirforum við m.a. mat á eignarhlutum og réttmæti reikningshaldslegrar meðferðar þeirra og framsetningu.

Engin breyting er á endurskoðunarnálgun okkar frá fyrra ári.

### Niðurstöður okkar

Við gerum ekki athugasemdir við færslu stofnframlaga og eignarhluta í félögum í ársreikningi sveitarfélagsins.

# Aðrar áherslur í endurskoðun

## 08 Samrekstrareiningar

### Skilgreining

Á árinu 2021 var gerð breyting á reglugerð 1212/2015, þar sem sveitarfélögum er nú gert að færa inn í samantekin reikningsskil sín byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform með ótakmarkaðri ábyrgð miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélags, sjá 3. mgr. 20. gr. reglugerðarinnar.

Því ber sveitarfélagi að færa hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags viðkomandi eignarhluta. (hlutfallsleg samstæða).

Breytingin tók gildi fyrir árið 2021 en heimilt var að fresta innleiðingu breytingar til ársins 2022.

Hjá Strandabyggð eru það eftirfarandi samrekstrareiningar sem féllu undir framangreint ákvæði.

- Byggðasamlag Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks
- Félagsþjónusta Stranda- og Reykhólahrepps
- Fjórðungssamband Vestfirðinga

### Endurskoðunin

Við höfum yfirfarið mat sveitarfélagsins á því hvaða einingar falla undir viðkomandi ákvæði.

Við höfum yfirfarið framsetningu og framkvæmd innleiðingar á reikningsskilaaðferðinni.

Við höfum yfirfarið skýringar í ársreikningnum sem tengjast samrekstrareiningunum.

### Niðurstöður okkar

Við gerum ekki athugasemdir við færslu og framsetningu samrekstrareininga í ársreikningi sveitarfélagsins.

# Aðrar áherslur í endurskoðun

## 09 Skuldir við lánastofnanir

### Skilgreining

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um.

Á hverjum reikningsskiladegi er viðkomandi lán fært upp miðað við gildandi vísitölu eða gengi uppgjörsdags ef lán er í erlendri mynt.

Áfallnir vextir eru uppreiknaðir og færðir meðal skammtímaskulda ef þeir eru greiðslukræfir innan 12 mánaða.

Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

Framsetning og matsaðferðir í ársreikningi eru óbreyttar frá fyrra ári, sjá nánar í skýringu 15 með ársreikningi.

### Endurskoðunin

Við endurskoðun okkar höfum við m.a. aflað staðfestinga frá fjármálastofnunum um stöðu skulda í árslok, beitt greiningaraðgerðum, endurreiknað fjárhagsskilyrði og yfirfarið framsetningu.

Engin breyting er á endurskoðunarnálgun okkar frá fyrra ári.

### Niðurstöður okkar

Við gerum ekki athugasemdir við færslu skulda við lánastofnanir í ársreikningi sveitarfélagsins.

# Aðrar áherslur í endurskoðun

## 10

### Lífeyrisskuldbinding

#### Skilgreining

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Um er að ræða skuldbindingu vegna áunninna réttinda núverandi og fyrrverandi starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins (LSR)

Lífeyrisskuldbinding sveitarfélagsins og útreikningur hennar er byggður á afmörkuðum reglum og lögum. Lykilbreytur í útreikningi eru samræmdar fyrir alla útreikninga lífeyrisskuldbindinga og eru m.a. byggðar á töflum yfir lífs- og dánarlíkur ásamt örorkulíkum sem hafa verið staðfestar af fjármála- og efnahagsráðuneyti. Stjórnendur geta því ekki haft áhrif á þessar lykilbreytur.

Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi eins og gerð er grein fyrir í skýringu 14 í ársreikningi.

Framsetning og matsaðferðir í ársreikningi eru óbreyttar frá fyrra ári, sjá nánar í skýringu 14 með ársreikningi.

#### Endurskoðunin

Endurskoðun lífeyrisskuldbindinga felur meðal annars í sér mat á hæfi og yfirferð á aðferðum tryggingastærðfræðings sem reiknar út skuldbindinguna. Einnig yfirferð á undirliggjandi gögnum og forsendum, yfirferð á breytingum á forsendum frá fyrra ári og greiningaraðgerðir.

Engin breyting er á endurskoðunarnálgun okkar frá fyrra ári.

#### Niðurstöður okkar

Við gerum ekki athugasemdir við færslu og framsetningu lífeyrisskuldbindingar í ársreikningi sveitarfélagsins.

# Aðrar áherslur í endurskoðun

## 10

### Lífeyrisskuldbinding frh.

#### Skuldbinding vegna Brúar

Árið 2016 ákvað Alþingi að samræma lífeyrisréttindi á opinbera markaðnum við það sem gerist á almenna markaðnum. Í lögum var ákveðið að áunnin réttindi þeirra sem höfðu náð sextugsaldri við gildistöku laganna eða höfðu hafið töku lífeyris skyldi tryggð og myndi hvorki hækka né lækka frá því.

Í kjölfarið á því var á árinu 2017 gert uppgjör á halla A deildarinnar sem byggði á tryggingafræðilegu mati og greiddu sveitarfélög framlög til Brúar vegna þessa.

#### Skuldbinding vegna Brúar

Á árinu 2023 var lokið við endurmat á tryggingafræðilegu mati A deildarinnar. Niðurstaða þess mats var að sveitarfélögin þyrftu að greiða viðbótarframlög til Brúar til að standa undir lífeyrisréttindum þeirra sem tryggð voru með lagasetningunni árið 2016.

Reiknuð lífeyrisskuldbinding sveitarfélagsins vegna þessa nemur 17,3 millj. kr. og er færð sem lífeyrisskuldbinding í efnahagsreikningi. Fjárhæðin er færð til gjalda í rekstrarreikningi árið 2023.



# Ítarefni

Efnisyfirlit	bls.
Aðrar upplýsingar til sveitarstjórnar	18
Óhæði	19
Fyrirvarar	20

# Aðrar upplýsingar til sveitarstjórnar

● Engin atriði sem þarf að upplýsa um

● Atriði sem þarf að upplýsa um

Atriði	Viðbrögð
<b>Staðfestingabréf stjórnenda</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Við höfum ekki farið fram á sérstakar staðfestingar stjórnenda umfram þær sem koma fram í hefðbundnu staðfestingarbréfi stjórnenda fyrir árið 2023.</li></ul>
<b>Tengdir aðilar</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Það komu ekki upp veruleg atriði vegna tengdra aðila í endurskoðun okkar.</li></ul>
<b>Önnur atriði sem við viljum vekja athygli á</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Það er faglegt mat okkar að ekkert hafi komið fram í endurskoðuninni sem hefur veruleg áhrif á reikningsskilagerðina.</li></ul>
<b>Veikleikar í innra eftirliti</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Við höfum greint stjórnendum frá helstu veikleikum í innra eftirliti sem komu fram við endurskoðunina.</li></ul>
<b>Áritun á ársreikninginn</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Áritun okkar á ársreikning sveitarfélagsins verður fyrirvaralaus.</li></ul>
<b>Sviksemi eða grunur um sviksemi, lögum og reglum ekki fylgt eða ólöglegt athæfi</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Ekki hafa komið upp sviksemisatvik eða grunur um sviksemi stjórnenda sveitarfélagsins eða starfsmanna í lykilstöðum innra eftirlits sem leiðir til verulegrar skekkju í ársreikningi.</li></ul>
<b>Ytri sérfræðingar</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Við endurskoðunina byggðum við á vinnu sérfræðings, tryggingastærðfræðings, utan KPMG sem hefur staðfest óhæði sitt gagnvart sveitarfélaginu og þeim lífeyrissjóðum sem úttekt skuldbindingar er framkvæmd vegna.</li></ul>
<b>Umbeðin gögn og skýringar</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Stjórnendur veittu okkur öll gögn og skýringar sem við óskuðum eftir.</li></ul>

Atriði	Viðbrögð
<b>Verulegir erfiðleikar</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Ekki komu upp verulegir erfiðleikar við endurskoðunina.</li></ul>
<b>Ágreiningur við stjórnendur eða takmörkun á umfangi</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Ekki kom upp ágreiningur milli endurskoðunarteymis og stjórnenda. Stjórnendur settu ekki takmarkanir á umfang endurskoðunarinnar.</li></ul>
<b>Staðfesting á óhæði</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Ekki kom upp brot á óhæðisreglum við endurskoðunina. Endurskoðunarteymið og aðrir hjá KPMG sem tengjast endurskoðuninni hafa fylgt siðareglum um óhæði.</li></ul>
<b>Reikningskilaaðferðir</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Í endurskoðun okkar höfum við metið hversu viðeigandi reikningskilareglur, reikningshaldslegt mat og skýringar eru í ársreikningi sveitarfélagsins. Almenn tölum við þessi atriði vera viðeigandi.</li></ul>
<b>Veruleg atriði sem voru rædd eða á að greina stjórnendum frá</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Farið var yfir helstu niðurstöður endurskoðunar með stjórnendum.</li></ul>
<b>Rekstrarhæfi</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Ekki komu fram atburðir eða aðstæður sem gætu vakið verulegar efasemdir um getu sveitarfélagsins til að viðhalda áframhaldandi rekstrarhæfi.</li></ul>

# Óhæði

Við útgáfu þessarar skýrslu staðfestum við að það ekki hafa komið upp atriði sem skerða óhæði okkar eða draga úr hlutleysi.

Sem endurskoðunarfyrtæki erum við skuldbundin til að vera óháð í reynd og í ásýnd. Við höfum metið og staðfest óhæði okkar sem endurskoðenda og óhæði allra starfsmanna okkar sem koma að endurskoðuninni.

Alþjóðlegur endurskoðunarstaðall ISA 260 og lög um endurskoðendur kveða á um skyldu okkar til að upplýsa um öll mál sem ætla má að geti haft áhrif á óhæði okkar, tilgreina þær varúðarráðstafanir sem gripið hefur verið til vegna þeirra mála og að staðfesta óhæði okkar.

Í samræmi við siða- og óhæðisreglur ber öllum eigendum og starfsmönnum KPMG að staðfesta árlega að þeir hafi farið að reglum um óhæði, þar á meðal að þeir eigi ekki fjárhagslegra hagsmuna að gæta sem ganga gegn óhæðisreglum.

Eftir að hafa farið yfir framangreint og önnur viðeigandi atriði er það mat okkar að KPMG sé óháð í samræmi við lög, reglur og endurskoðunarstaðla.

# Fyrirvari

Skýrslan er gerð í samræmi við skilmála bréfs okkar um endurskoðun.

- Takmörkuð heimild er til dreifingar á skýrslunni.
- Efni skýrslunnar er eingöngu byggt á aðgerðum sem eru nauðsynlegar við endurskoðun okkar.

## Tilgangur skýrslunnar

Skýrslan hefur verið gerð í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins fyrir árið 2023, sem gerður hefur verið í samræmi við lög um ársreikninga.

Skýrslan er gerð fyrir stjórnendur, sem við teljum vera sveitarstjórn og sveitarstjóri, í því skyni að upplýsa um atriði sem máli geta skipt samkvæmt alþjóðlegum endurskoðunarstöðlum (ISA), þar á meðal samkvæmt ISA 260 Samskipti við stjórnendur, og önnur atriði sem við höfum komist að við endurskoðun okkar og teljum að geti verið áhugaverð, en ekki í neinu öðru skyni.

Í skýrslunni eru tilgreind lykilatriði sem við höfum komist að við endurskoðun okkar en ekki er um að ræða endurtekningu á atriðum sem við höfum þegar tilkynnt ykkur um.

## Takmarkanir á vinnu

Skýrslan er aðskilin frá áritun endurskoðanda og veitir ekki viðbótarálit á ársreikningi sveitarfélagsins. Skýrslan bætir ekki við eða breytir skyldum okkar sem endurskoðenda.

Við höfum ekki skipulagt eða framkvæmt aðrar aðgerðir en þær sem okkur ber sem endurskoðendum í því skyni að koma auga á eða miðla til ykkar upplýsingum um þau atriði sem fram koma í þessari skýrslu.

Atriði í skýrslunni eru byggð á þekkingu sem við höfum aflað sem endurskoðendur ykkar. Við höfum ekki sannreynt nákvæmni eða heild slíkra upplýsinga að öðru leyti en því sem af okkur er krafist í tengslum við endurskoðunina.

## Takmörkun á ábyrgð

Skýrslan er gerð á þeim grundvelli að hún er aðeins í þágu stjórnenda sveitarfélagsins. Það eru þó engar takmarkanir á frekari dreifingu skýrslunnar af okkar hálfu en við samþykkjum ekki neina ábyrgð gagnvart þriðja aðila, sé vitnað í hana eða vísað til hennar að hluta eða í heild.

# Viðaukar

Efnisyfirlit

---

bls.

Lykiltölur og fjárhagsáætlanir

22

# Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2024-2027

Fjárhagsáætlanir sveitarfélaga eru eitt mikilvægasta stjórnæki þeirra. Samkvæmt sveitastjórnarlögum tekur áætlanagerðin til næstu fjögurra ára.

Stefna stjórnenda til lengri tíma birtist þannig í fjárhagsáætlun sem er nánar útfærð í áætlun næsta árs.

Sveitarstjórn hefur afgreitt áætlun um rekstur, framkvæmdir og fjármögnun fyrir sveitarfélagið allt til ársins 2027 eins og sveitarstjórnarlög mæla fyrir um.

Óhjákvæmilegt getur verið að gera viðauka við fjárhagsáætlun innan ársins. Gæta þarf þess að ef slíkir viðaukar eru samþykktir að bókanir vegna þeirra séu skýrar og að fram komi hvernig mæta eigi auknum útgjöldum eða öðrum breytingum er varða fjárhag sveitarfélagsins.

Samkvæmt samþykktum áætlunum er gert ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu öll árin sem áætlanir ná til.

Sjá nánar blaðsíðu 23 þar sem fjallað er um þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2027 í samanburði við fjárförf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestinga A og B hluta samkvæmt samþykktum áætlun.

# Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2024-2027

Hér að neðan má sjá þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2027 í samanburði við fjárþörf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestinga A og B hluta samkvæmt samþykktri áætlun. Fjárhæðir eru birtar í þús. kr.

	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2024	Áætlun 2025	Áætlun 2026	Áætlun 2027
Rekstrartekjur .....	878.385	1.058.924	1.001.172	1.047.165	1.092.862	1.139.619
Rekstrargjöld án afskrifta .....	( 751.481 )	( 854.195 )	( 875.767 )	( 907.553 )	( 941.295 )	( 973.029 )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....	126.905	204.729	125.405	139.612	151.567	166.590
Afskriftir .....	( 34.469 )	( 42.120 )	( 42.780 )	( 45.940 )	( 48.961 )	( 48.578 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 86.613 )	( 84.881 )	( 78.725 )	( 68.344 )	( 63.735 )	( 63.792 )
Hlutdeild minnihluta í afkomu .....	2.795	( 2.138 )	0	0	0	0
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<b>8.617</b>	<b>75.590</b>	<b>3.900</b>	<b>25.326</b>	<b>38.871</b>	<b>54.220</b>
Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili .....	(75.889)	44.187	88.107	104.816	68.097	118.417
Veltufé frá rekstri, skv. sjóðstreymi .....	116.551	211.056	114.202	119.181	129.584	141.509
Tekin ný langtímalán og skammtímafjármögnun .....	90.000	120.000	125.000	140.000	100.000	60.000
Afborganir langtímalána og skuldbindinga .....	( 67.467 )	( 73.270 )	( 77.146 )	( 87.670 )	( 99.307 )	( 108.162 )
<b>Greiðsluafgangur (fjárþörf) .....</b>	<b>139.084</b>	<b>257.786</b>	<b>162.056</b>	<b>171.511</b>	<b>130.277</b>	<b>93.347</b>
<b>Uppsafnaður greiðsluafgangur 2024-2027, eftir afborgana lána og skuldbindinga .....</b>			<b>162.056</b>	<b>333.567</b>	<b>463.844</b>	<b>557.191</b>
Fjárfestingarhreyfingar tímabilsins 2024-2027 .....			( 229.850 )	( 190.000 )	( 124.500 )	( 85.000 )
<b>Uppsöfnuð fjárþörf 2024-2027, vegna fjárfestingar .....</b>			<b>( 229.850 )</b>	<b>( 419.850 )</b>	<b>( 544.350 )</b>	<b>( 629.350 )</b>
<b>Uppsöfnuð fjárþörf 2024-2027 .....</b>			<b>( 67.794 )</b>	<b>( 86.283 )</b>	<b>( 80.506 )</b>	<b>( 72.159 )</b>
Skuldir og skuldbindingar .....	1.012.028	1.157.463	1.277.838	1.373.084	1.415.529	1.406.078
Skuldahlutfall, skv. skilgreiningu í reglugerð .....	115%	109%	128%	131%	130%	123%
Skuldaviðmið, skv. skilgreiningu í reglugerð .....	86%	82%	102%	109%	108%	103%

# Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2024-2027

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum (64. gr.).

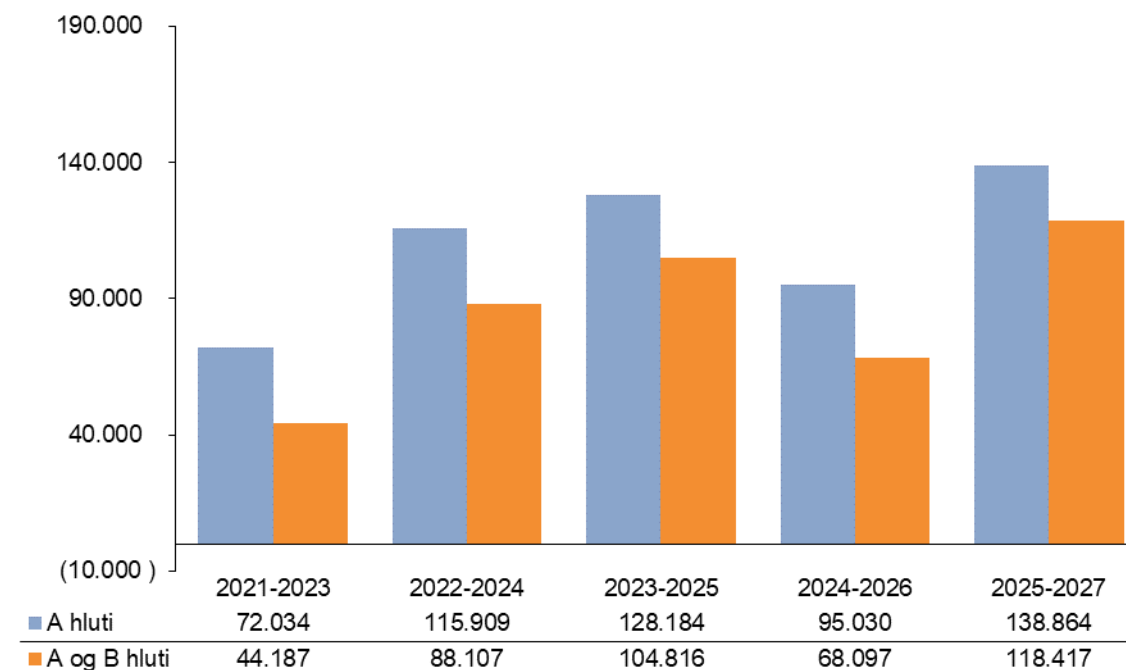
Framangreindri skyldu skulu sveitarstjórnir m.a. fullnægja með því að heildarútgjöld til rekstrar vegna A og B hluta séu á hverju þriggja ára tímabili ekki hærrí en nemur samanlögðum reglulegum tekjum.

Athygli er vakin á að sem hluti af aðgerðum í tengslum við Covid 19 er sveitarstjórnnum heimilað að víkja frá skilyrðum 1. og 2. tölul., 2. mgr. 64. gr. sveitarstjórnarlaga við stjórn sveitarfélagsins, þ.e. um jafnvægisreglu og skuldahlutfall, á tímabilinu frá 2021 til 2025.

Eftirfarandi stöplarit sýnir yfirlit um þróun rekstrarjafnaðar fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2021, 2022 og 2023 er rekstrarniðurstaða miðuð við ársreikning fyrir viðkomandi ár, en 2024 til 2027 í samræmi við áætlaða rekstrarniðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili, í þús. kr.





# Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2024-2027

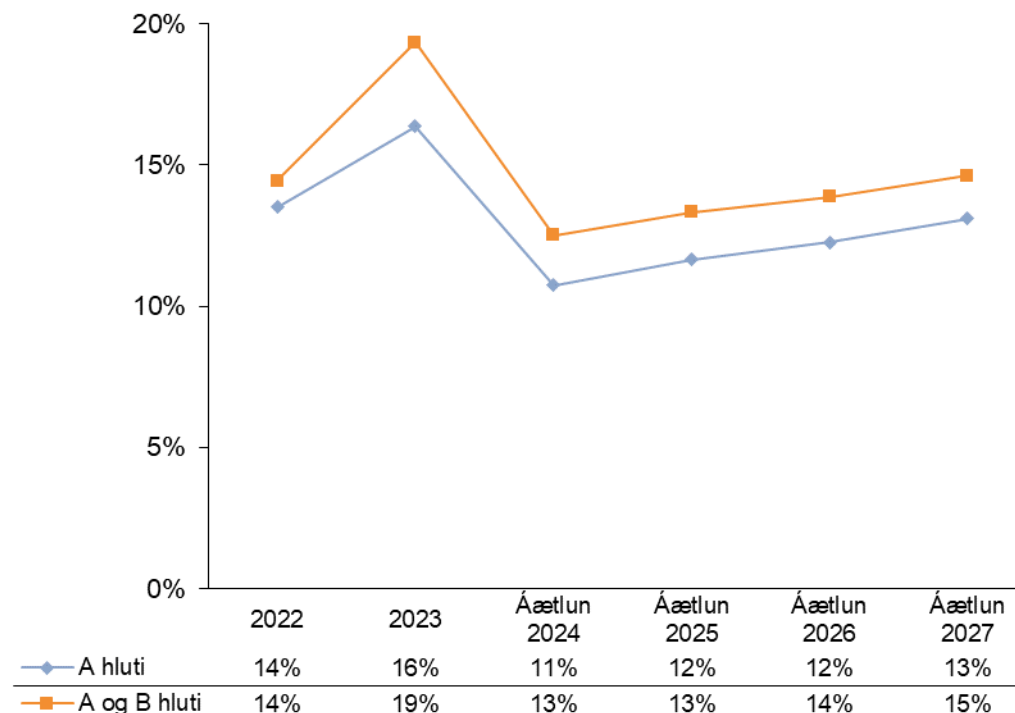
Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga skal við yfirferð sína á ársreikningum og fjárhagsáætlunum sveitarfélaga, athuga hvort sveitarfélag uppfyllir viðmið um rekstur og skuldastöðu, sbr. 64. gr. sveitarstjórnarlaga. Sama á við um viðauka við fjárhagsáætlun ef þeir hafa áhrif á rekstrarniðurstöðu eða skuldastöðu sveitarfélagsins. Athugun á skilgreindum viðmiðum og lykiltölum eru meðal annarra þátta grundvöllur heildarmats eftirlitsnefndar á fjárhagsstöðu og fjárhagslegri sjálfbærni sveitarfélaga.

Ein af þeim lykiltölum sem miðað er við er framlegð sem hlutfall af reglulegum tekjum. Framlegð er samkvæmt skilgreiningu reglulegar tekjur að frádregnum rekstrargjöldum, en án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda.

Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun framlegðarhlutfalls fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2022 og 2023 er miðað við ársreikning viðkomandi árs, en 2024 til 2027 er miðað við áætlaða niðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Framlegðarhlutfall



# Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2024-2027

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum (64. gr.).

Framangreindri skyldu skulu sveitarstjórnir m.a. fullnægja með því að heildarskuldir og skuldbindingar A og B hluta séu ekki hærri en sem nemur 150% af reglulegum tekjum.

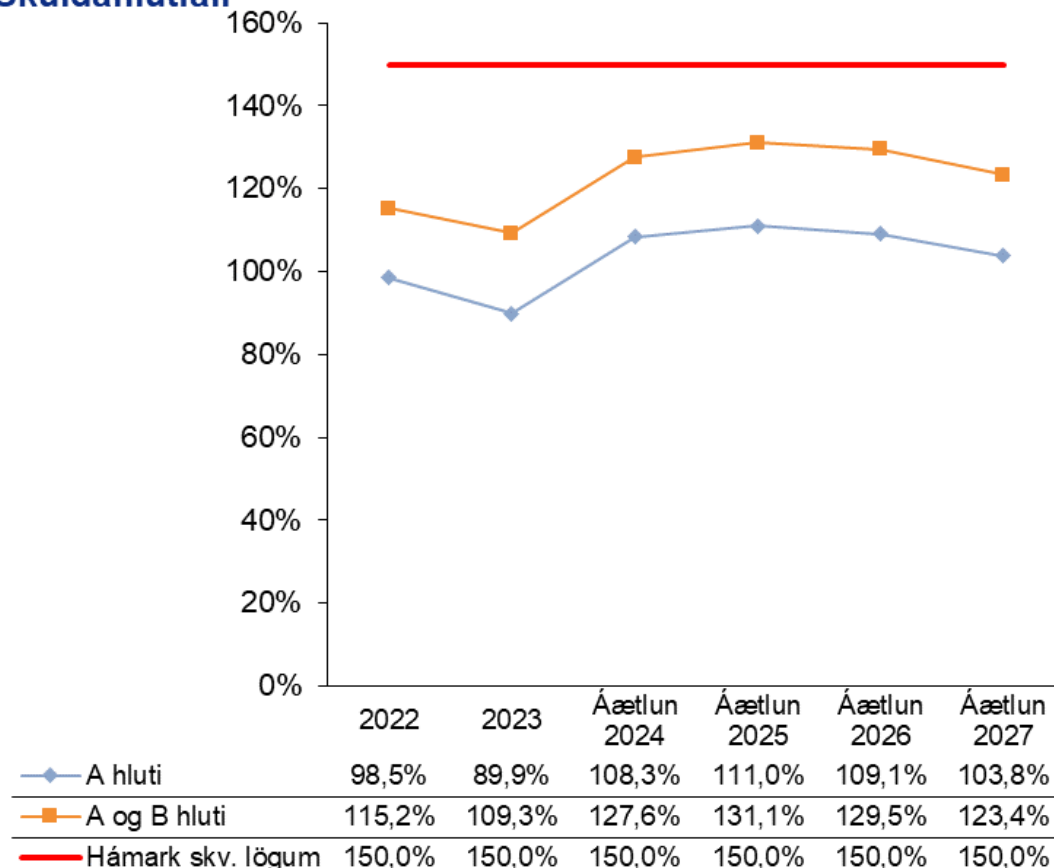
Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun skuldahlutfalls fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2022 og 2023 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2024 til 2027 í samræmi við áætlaða breytingu á heildarskuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Við útreikning á hlutfallinu er miðað við rekstrartekjur samkvæmt sömu ársreikningum og áætlunum.

## Skuldahlutfall



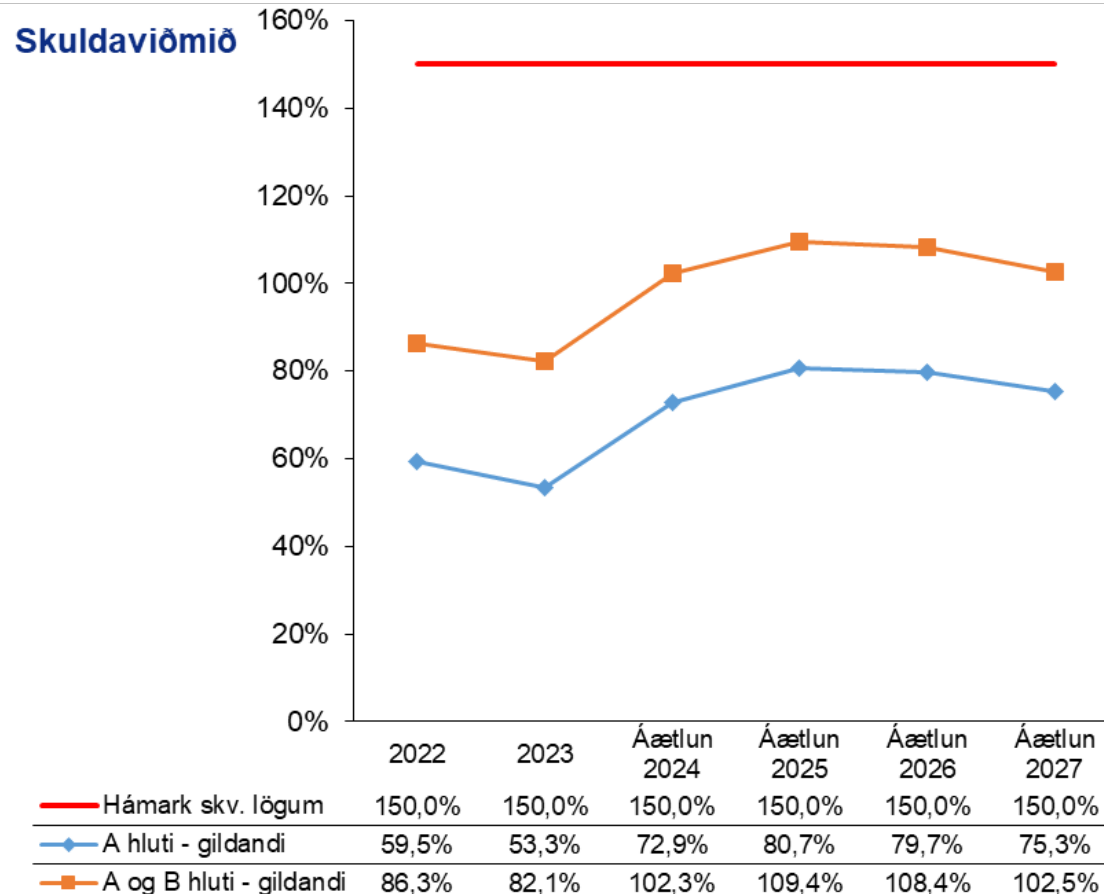
# Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2024-2027

Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun skuldaviðmiðs fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2022 og 2023 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2024 til 2027 í samræmi við áætlaða breytingu á skuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Við útreikning á hlutfallinu er miðað við rekstrartekjur samkvæmt sömu ársreikningum og áætlunum.





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