



Dalabyggð

Endurskoðunar- skýrsla 2023

Ársreikningur 2023

—

11. apríl 2024





Efnisyfirlit

01	Inngangur	3
02	Niðurstöður endurskoðunar	4
04	Umfang endurskoðunar	5
05	Veruleg áhætta	6
06	Aðrar áherslur í endurskoðun	7
07	Fyrirvari	16
08	Ítarefni	17
09	Viðaukar	20

Inngangur

Til sveitarstjórnar Dalabyggðar
Þessi skýrsla inniheldur niðurstöður endurskoðunar okkar á
ársreikningi sveitarfélagsins fyrir árið 2023. 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 stjórnar uppfylli kröfur laga.

Endurskoðunin var unnin í samræmi við alþjóðlega staðla um
endurskoðun.

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 sveitarfélagsins 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 16 sem útskýra:

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

Helstu niðurstöður endurskoðunar

Áherslur í endurskoðun

- Möguleg sniðganga stjórnenda á eftirliti
- Stjórnsýsluskoðun
- Önnur atriði

Óleiðréttir mismunir og áhrif á áritun

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

Mikilvægi

42 m.kr. 



Greint frá skekkjum yfir

2,1 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

- Við viljum benda á að sökum smæðar á skrifstofu er aðgreining starfa ekki fullnægjandi í öllum tilvikum. Stjórnendur eru meðvitaðir um þennan veikleika í innra eftirliti.
- Við skoðun okkar á innra eftirliti komu ekki fram aðrir verulegir veikleikar á innra eftirliti.
- Við höfum einnig komið á framfæri ábendingum um veikleika í innra eftirliti sem ekki teljast verulegir en tækifæri eru til úrbóta.

Umfang endurskoðunar

Umfang endurskoðunar Dalabyggð 2023				
Sjóður / félag		Hlutfall tekna	Nálgun	Endurskoðandi
Dalabyggð		99,7%	Endurskoðaður ársreikningur	KPMG
<i>Aðalsjóður</i>	<i>A hluti</i>			
<i>Eignasjóður</i>	<i>A hluti</i>			
<i>Dvalarheimilið Silfurtún</i>	<i>B hluti</i>			
<i>Félagslegar íbúðir</i>	<i>B hluti</i>			
<i>Fráveita</i>	<i>B hluti</i>			
<i>Dalaveitur</i>	<i>B hluti</i>			
<i>Vatnsveita</i>	<i>B hluti</i>			
<i>Fjárfestingafélagið Hvammur ehf.</i>	<i>B hluti</i>	0,1%	Óendurskoðaður ársreikningur	KPMG
<i>Dalagisting</i>	<i>B hluti</i>	0,2%	Óendurskoðaður ársreikningur	KPMG
		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 er horft til tekna hverrar einingar sem fellur undir samstæðuna og er hlutfallsleg skipting sýnd hér að ofan.

Veruleg 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.
- Lýsa áhættum hjá sveitarfélaginu sem tengjast sniðgöngu stjórnenda, ef við á.

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 skoðum 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 sniðganga eftirlitsaðgerðir sem annars virðast vera skilvirkar og þannig haft áhrif á reikningsskilin

Viðbrögð í endurskoðuninni

- Með fyrirspurnum, yfirferð fundargerða og skoðun á gögnum mat endurskoðunarteymi styrkleika þess eftirlitsumhverfis sem til staðar er.
- Lykilferlar voru 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 var könnuð t.d. með yfirferð á heimildum starfsmanna, aðgangsstýringum og öðrum þáttum í upplýsingakerfum sveitarfélagsins.
- Úrtaksprófanir voru framkvæmdar til staðfestingar á annars vegar réttmæti og tilurð kostnaðar og hins vegar til yfirferðar á heimildum aðila til samþykktar.
- Við yfirforum eftirlit stjórnenda með framvindu fjárhagsáætlana.

Niðurstöður okkar

Ekki komu fram aðrir verulegir veikleikar á innra eftirliti en hér að neðan kemur fram.

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.

Samhliða vinnu okkar við endurskoðunina höfum við komið ábendingum okkar á framfæri við stjórnendur og starfsmenn sveitarfélagsins eftir því sem við hefur átt hverju sinni.

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 var 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.
- 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.

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, staðfestingar við undirliggjandi gögn, yfirferð með stjórnendum á helstu frávikum frá fjárhagsáætlun og samanburði við fyrra ár.

Niðurstöður okkar

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Aðrar áherslur í endurskoðun

05 Laun og launatengd gjöld

Skilgreining

Laun og launatengd gjöld námu 660 millj. kr. vegna ársins 2023 eða um 45% af heildartekjum sveitarfélagsins.

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

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

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.

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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 28 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 prófanir á eftirlitsaðgerðum 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

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Aðrar áherslur í endurskoðun

07 Stofnframlög, eignarhlutir í félögum og samrekstrareiningar

Skilgreining

Stofnframlög og eignarhlutir A og B hluta í félögum nema alls 124 millj. kr. í árslok samkvæmt efnahagsreikningi 2023.

Stærstu eignarhlutir í árslok voru 0,6% eignarhlutur í Lánasjóði sveitarfélaga ohf. sem bókfærður er á 54 millj. kr., 37 millj. kr. og eignarhlutur í Leigufélaginu Bríet ehf.

Framsetning og matsaðferðir í ársreikningi eru óbreyttar frá fyrra ári, sjá nánar í skýringu 10 með ársreikningi.

Frá og með árinu 2022 ber sveitarfélögum að færa, skv. reglugerð 1212/205, samrekstrareiningar, byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform sem sveitarfélagið ber ótakmarkaða ábyrgð hlutfallslega inn í reikningsskil sín.

Með hliðsjón af mikilvægissjónarmiðum ber ekki að beita ofangreindum reglum á einingar sem hafa óveruleg áhrif á reikningsskil sveitarfélags.

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.

Farið var yfir hvort sveitarfélagið væri aðili að samrekstrareiningum, byggðasamlögum, sameignarfélögum, sameignarfyrirtækjum eða öðrum félagaformum sem sveitarfélaginu ber ótakmarkaða ábyrgð hlutfallslega inn í reikningsskil sín.

Niðurstöður okkar

Ekki voru til staðar verulegar samrekstrareiningar, byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform sem sveitarfélagið ber ótakmarkaða ábyrgð á sem ber að færa hlutfallslega inní reikningsskil sveitarfélagsins á grundvelli mikilvægis.

Niðurstöður okkar eru án athugasemda

Aðrar áherslur í endurskoðun

08 Óinnheimtar tekjur og aðrar skammtímakröfur

Skilgreining

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða.

Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu.

Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

Í árslok nemur niðurfærsla annarra krafna 7,0 millj. kr. og óinnheimtra skatttekna 22,8 millj. kr.

Framsetning og matsaðferðir í ársreikningi eru óbreyttar frá fyrra ári, sjá nánar í skýringu 12 með ársreikningi.

Endurskoðunin

Við endurskoðun okkar staðfestum við m.a. skattkröfur með samanburði við ytri gögn, framkvæmdum prófanir á eftirlitsaðgerðum og forum yfir mat stjórnenda á niðurfærslu krafna.

Engin breyting er á endurskoðunarnálgun okkar frá fyrra ári

Niðurstöður okkar

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Aðrar áherslur í endurskoðun

09 Lífeyrisskuldbinding

Skilgreining

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2023.

Um er að ræða skuldbindingu vegna áunninna réttinda núverandi og fyrrverandi starfsmanna í B deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins (LSR) auk skuldbindingar A deildar Brúar.

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 tölum 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 15 í ársreikningi.

Tryggingafræðilegt endurmat á A deildar Brúar

Árið 2016 ákvað Alþingi að samræma lífeyrisréttindi á opinbera markaðnum við það sem gerist á almenna markaðnum. Í lögnum var ákveðið að áunnin réttindi þeirra sem höfðu náð sextugsaldri við gildistöku laganna eða höfðu hafði 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.

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

Reiknuð lífeyrisskuldbinding Dalabyggðar vegna þessa nemur 18,3 millj. kr. og er færð meðal lífeyrisskuldbindingar í efnahagsreikning. Sama fjárhæð er færð til gjalda í rekstrarreikningi árið 2023.

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

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Aðrar áherslur í endurskoðun

10 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 16 með ársreikningi.

Endurskoðunin

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

Engin breyting er á endurskoðunarnálgun okkar frá fyrra ári.

Niðurstöður okkar

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Fyrirvari

Skýrslan er gerð í samræmi við skilmála ráðningabréfs 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 sveitarstjóra, 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 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.

Ítarefni

Efnisyfirlit

bls.

Upplýsingar sem skylt er að veita

18

Upplýsingar sem skylt er að veita

Alþjóðlegir endurskoðunarstaðlar innihalda ákvæði um skyldu til að upplýsa byggðaráð, sveitarstjórn og sveitarstjóra um málefni sem tilgreind eru í töflunni. Að kröfum alþjóðlegra endurskoðunarstaðla þá höfum við upplýst ykkur um atriði hér að neðan þegar það á við.

Atriði sem við upplýsum um

Skyldur okkar í tengslum við endurskoðun ársreikningsins

Yfirlit um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunar okkar og áætlað form, tímasetning og almennt innihald upplýsingagjafar

Afstaða okkar til mikilvægra þátta í reikningsskilum sveitarfélagsins, þar á meðal reikningsskilareglur, matsþættir og skýringar í ársreikningi

Sviksemi eða grun um sviksemi sem komið hefur upp við endurskoðunina sem varðar stjórnendur, starfsmenn sem mikilvægu hlutverki hafa að gegna við innra eftirlit og aðra þar sem sviksemi leiðir til verulegrar skekkju í ársreikningnum, nema óheimilt sé að upplýsa um slíkt á grundvelli laga eða reglugerða

Þekkt brot eða grun um brot á lögum eða reglum sem fram hafa komið við endurskoðunina, nema að um sé að ræða augljóslega smávægileg atriði eða að slík upplýsingagjöf sé óheimil á grundvelli laga eða reglugerða. Ef slík atvik eru talin vera af ásetningu og mikilvæg munum við upplýsa um þau eins fljótt og unnt er

Upplýsingar um atburði eða aðstæður sem kunna að valda verulegum vafa um rekstrarhæfi sveitarfélagsins og mikilvæg tengd atriði

Mikilvæg atriði sem fram koma við endurskoðunina um tengda aðila sveitarfélagsins

Mikilvæg atriði sem rædd eru við stjórnendur eða þeir upplýstir um með öðrum hætti

Önnur mikilvæg atriði sem tengjast eftirliti með reikningsskilum sveitarfélagsins

Verulegir erfiðleikar við endurskoðunina

Yfirlit um nálgun við endurskoðun fjárhagsupplýsinga eininga í samstæðunni og eðli þátttöku endurskoðunarteymis samstæðunnar við endurskoðun á fjárhagsupplýsingum mikilvægra eininga í henni

Niðurstöður
endurskoðunar

BIs 3

BIs 5

BIs 9-15



BIs 5



Ekkert til að upplýsa um



©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.

Upplýsingar sem skylt er að veita^(frh.)

Atriði sem við upplýsum um

Við höfum ekki farið fram á sérstakar staðfestingar stjórnenda umfram þær sem koma fram í hefðbundnu staðfestingarbréfi stjórnenda.

Atvik sem leitt geta til þess að endurskoðandi breyti endurskoðunaráritun, hafi ábendingu eða skýringarmálgrein í árituninni eða upplýsi um skekkju í öðrum upplýsingum eins og ársskýrslu.

Óleiðréttá mismuni að meðtöldum atriðum sem sleppt hefur verið að greina frá eða upplýsa um

Verulegir veikleika í innra eftirliti sem komu fram við endurskoðunina

Ekki kom upp brot á óhæðisreglum við endurskoðunina. Endurskoðunarteymið og aðrir hjá KPMG sem tengjast endurskoðuninni, KPMG og hafa fylgt siðareglum um óhæði.

Niðurstöður endurskoðunar



Bls 4



Ekkert til að upplýsa um



Viðaukar

Efnisyfirlit

bls.

Lykiltölur og fjárhagsáætlanir

21

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 22 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 samþyktri áætlun.

Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2024-2027

Hér að neðan má sjá þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2027 í samanburði við fjárförf 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	1.153.677	1.472.989	1.105.395	1.240.431	1.235.494	1.289.308
Rekstrargjöld án afskrifta	(1.102.229)	(1.301.284)	(932.770)	(966.230)	(1.054.766)	(1.106.030)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	51.448	171.705	172.625	274.201	180.728	183.278
Afskriftir	(34.907)	(40.963)	(52.773)	(72.547)	(85.179)	(88.223)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, tekjuskattur	(29.533)	(24.069)	(33.131)	(61.501)	(71.067)	(63.972)
Rekstrarniðurstaða	(12.991)	106.674	86.720	140.152	24.482	31.084
Veltufé frá rekstri, skv. sjóðstreymi	97.821	34.182	179.277	130.386	156.989	160.431
Afborganir langtímalána og skuldbindinga	(54.625)	(148.334)	(40.982)	(76.780)	(58.151)	(56.091)
Greiðsluafgangur (fjárförf)	43.196	(114.152)	138.295	53.606	98.838	104.340
Uppsafnaður greiðsluafgangur 2024-2027, eftir afborgana lána og skuldbindinga			138.295	191.901	290.739	395.079
Fjárfestingarhreyfingar tímabilsins 2024-2027			(704.000)	(503.820)	(93.500)	(144.130)
Uppsöfnuð fjárförf 2024-2027, vegna fjárfestingar			(704.000)	(1.207.820)	(1.301.320)	(1.445.450)
Uppsafnaður greiðsluafgangur (fjárförf) 2024-2027			(565.705)	(1.015.919)	(1.010.581)	(1.050.371)
Áætluð lántaka 2024-2027			600.000	500.000	0	0
Uppsöfnuð lántaka 2024-2027			660.000	1.160.000	1.160.000	1.160.000
Uppsafnaður greiðsluafgangur 2024-2027 (óþjármögnuð fjárförf í áætlunum)			94.295	144.081	149.419	109.629
Skuldir og skuldbindingar	718.785	690.943	1.262.787	1.727.368	1.710.898	1.695.746
Skuldahlutfall, skv. skilgreiningu í reglugerð	62%	47%	114%	139%	138%	132%
Skuldaviðmið, skv. skilgreiningu í reglugerð	25%	19%	86%	108%	110%	104%

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.).

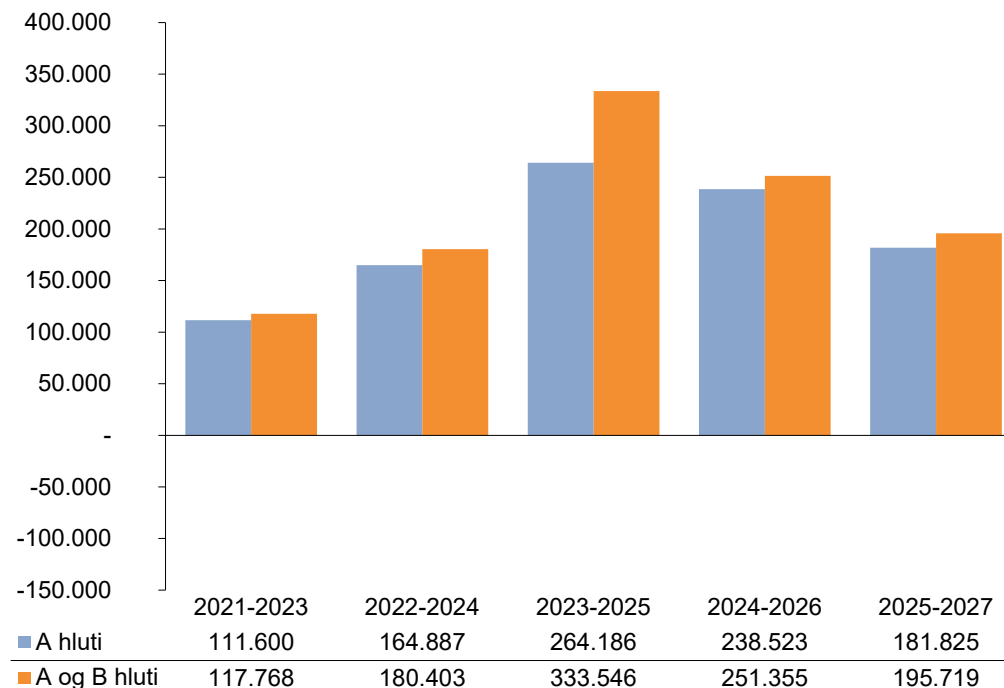
Framangreindri skyldu skulu sveitarstjórnir m.a. fullnægja með því að heildarútgjöld til rekstrar vegna A og B hluta séu á hverju þriggja ára tímabili ekki hærri en nemur samanlögðum reglulegum tekjum.

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



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.

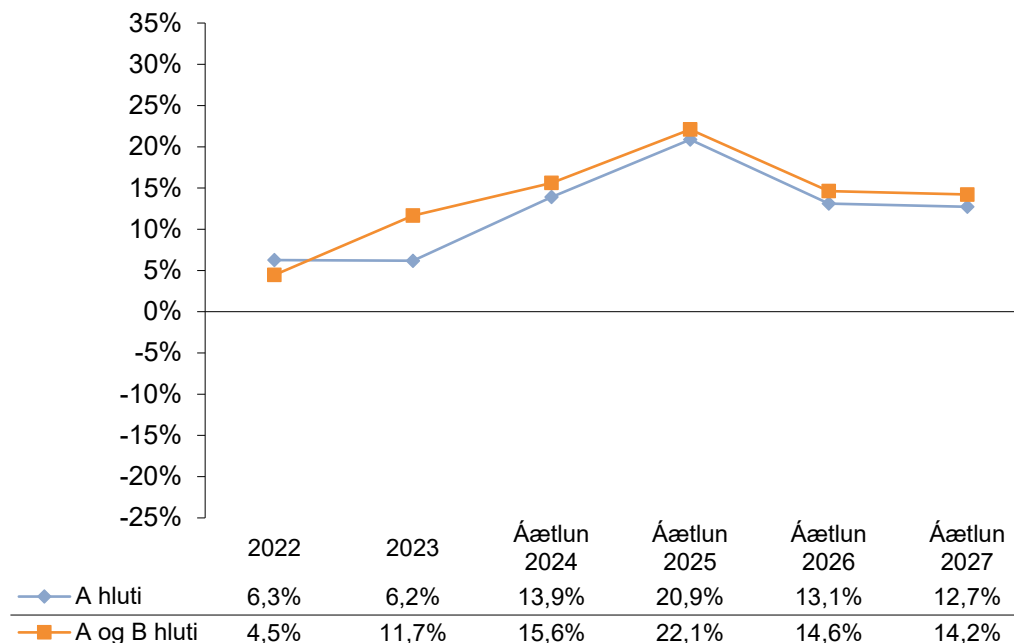
Ein af þeim lykiltölum sem miðað er við er framlegð sem hlutfall af reglulegum tekjum. Framlegð er samkvæmt skilgreiningu reglulegar tekjur að frádregnum rekstrargjöldum, en án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda.

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.

Að okkar mati er rétt að meta framlegðarhlutfall sveitarfélags í samhengi við skuldahlutfall þess.

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.

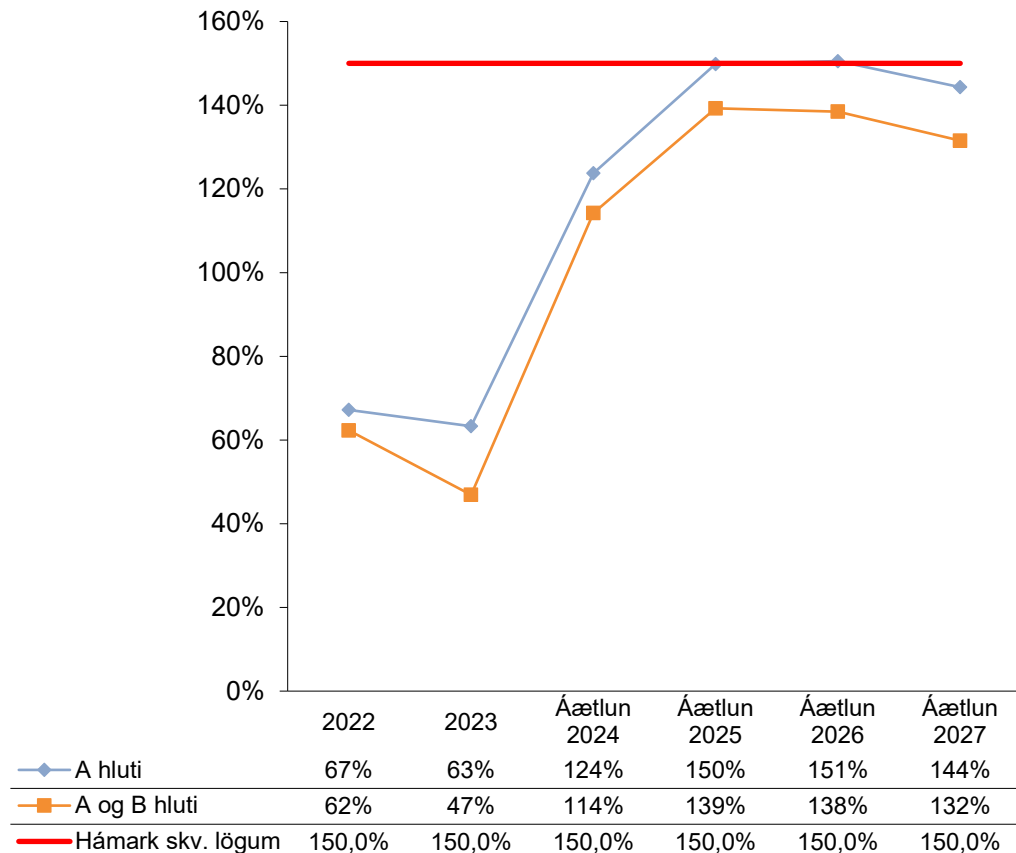
Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

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.

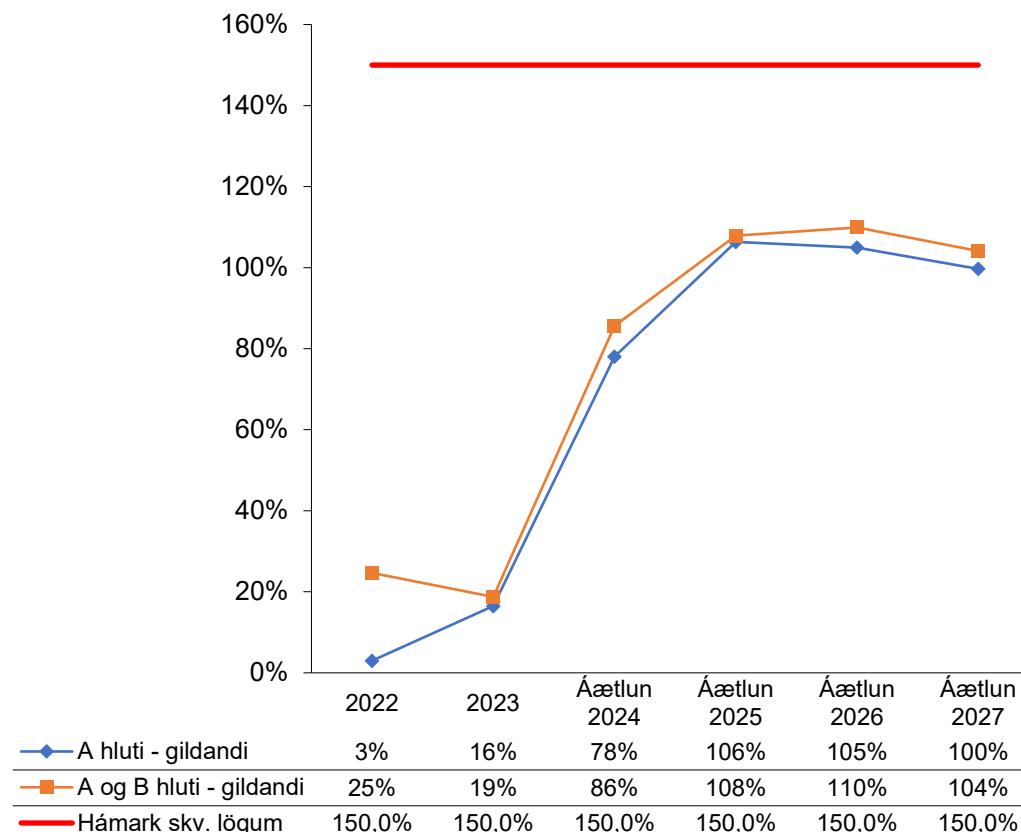
Samkvæmt gildandi reglugerð skal draga veltufjármuni frá heildarskuldum við útreikning en áður var hreint veltufé dregið frá heildarskuldum við útreikning skuldaviðmiðs.

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.

Skuldaviðmið





kpmg.com/socialmedia

©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.