



Eyja- og Miklaholtshreppur

Endurskoðunarskýrsla 2021

Ársreikningur 2021

10. maí 2022

Til sveitarstjórnar sveitarfélagsins

Skýrsla þessi inniheldur niðurstöður endurskoðunar okkar á ársreikningi fyrir árið 2021 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 oddvita og hreppsnefndar uppfylli kröfur laga.

Endurskoðun okkar mun ljúka samhliða áritun hreppsnefndar og gerum við ráð fyrir að árita ársreikning sveitarfélagsins með fyrirvaralausri áritun þegar hreppsnefnd hefur samþykkt hann og mál sem fram koma á blaðsíðu 4 eru frágengin.

Skýrsla þessi verður formlega gefin út þegar við höfum lokið endurskoðuninni.

Við viljum benda ykkur á mikilvæg atriði á blaðsíðu 17 sem útskýra:

- tilganginn með skýrslunni,
- hvaða takmarkanir eru á vinnunni sem fram fór,
- takmörkun á ábyrgð vegna dreifingar á skýrslunni.

1	Gæði í endurskoðun	3
2	Niðurstaða endurskoðunar	4
3	Mikilvægi	5
4	Áherslur í endurskoðun	6
5	Ítarefni	14
6	Viðaukar	19

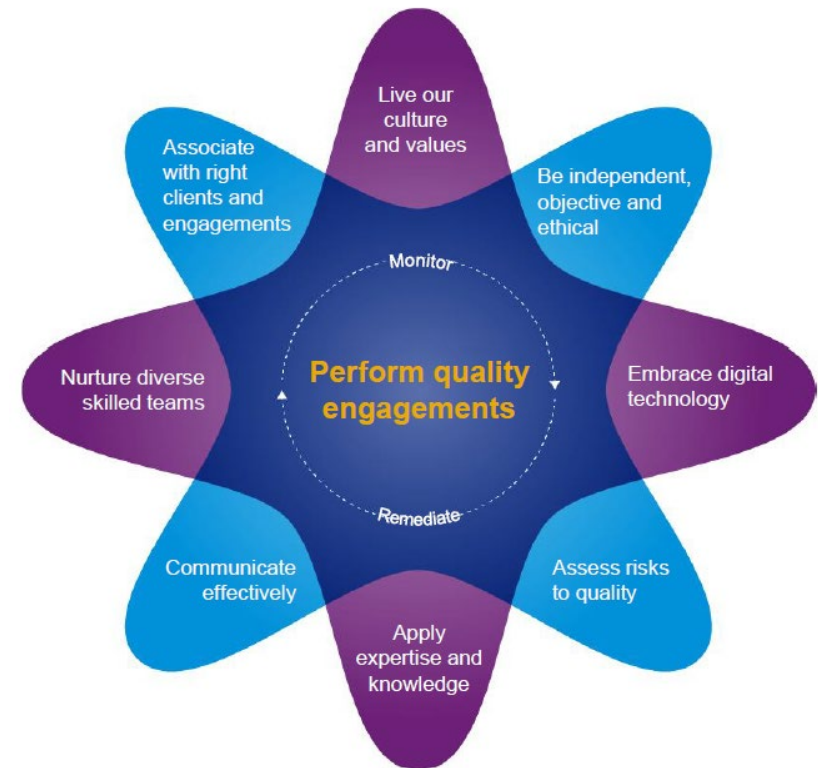
Hugtakið **gæði** felur í sér að gera hið rétta og er það helsta forgangsverkefni okkar. **Gæðaramminn** útskýrir hvernig við skilum gæðavinnu og hvernig allir eigendur og starfsmenn leggja sitt af mörkum til þess.



'Skuldbindingar um gæði' eru kjarninn í gæðarammanum ásamt stöðugri vöktun og endurbótum til að uppfylla kröfur gæðadrifkraftanna.



Drifkraftar gæða okkar eru hornsteinar í nálgun okkar ásamt stuðningi sérfræðinga gefa skýrar leiðbeiningar sem hvetja til rétttr framkvæmdar við endurskoðunina.



Við skilgreinum „gæði í endurskoðun“ þegar endurskoðunin er unnin:

- með **samræmdum hætti** í takt við kröfur og tilgang **viðeigandi faglegra staðla** innan áreiðanlegs **gæðastjórnunarkerfis**, og
- allar aðgerðir okkar eru unnar í umhverfi þar sem gerðar eru ítrustu kröfur um **hlutlægni, óhæði, siðferði og heiðarleika**.

Gera ávallt hið rétta.

Niðurstaða 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.

Ekki komu fram mismunir við endurskoðun.

Mál frágengin samhliða seinni umræðu um ársreikning

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

Veikleikar í innra eftirliti

Við skoðun okkar á innra eftirliti komu ekki fram 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.

Veikleikar í stjórnsýslu

Ein verulegur veikleiki kom fram veikleikar við könnun okkar á stjórnsýslu, sjá umfjöllun á blaðsíðu 8.

Í sérstakri skýrslu okkar til stjórnenda höfum við komið á framfæri ýmsum ábendingum í kjölfar stjórnsýsluskoðunar okkar.

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.

Mikilvægi

Tekjur (meðaltekjur 2021 (áætlaðar), 2020 og 2019)

165,2 m.kr.

(2020: 167,9 m.kr. - meðaltal)

Mikilvægi

4,9 m.kr.

3,0% af meðaltekjum

(2020: 5,0 m.kr., 3,0%)

Ákvörðun mikilvægis

Mikilvægismörk eru mat okkar á því hver ásættanleg skekkja í ársreikningi er. Við ákvörðun mikilvægismarkna er lagt mat á hversu mikil skekkja yrði til þess að breyta ákvörðun notenda reikningsskilanna.

Til að bregðast við uppsafnaðri áhættu eru endurskoðunaraðgerðir skipulagðar til að finna skekkjur sem eru lægri en mikilvægismörkin. Í sumum tilvikum læknum við þessi mörk enn frekar vegna liða sem kunna að vekja mikinn áhuga notenda reikningsskilanna.



Mismunur tilkynntur til sveitarstjórnar (2020: 250 þús.kr.)

245 þús.kr.

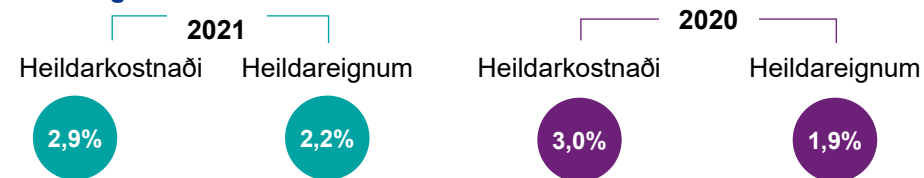
Mikilvægi fyrir eintaka liði reikningsskilanna (2020: 3,5 m.kr.)

3,43 m.kr.

Mikilvægi fyrir reikningsskilin í heild (2020: 5,0 m.kr.)

4,9 m.kr.

Mikilvægi sem hlutfall af:



Við munum tilkynna um:



Leiðréttan mismun



Óleiðréttan mismun



Skekkjur og skortur á upplýsingum í skýringum (Leiðrétt og óleiðrétt)



1 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 hljóttist tjón af villum, mistökum eða misnotkun.

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 .

Niðurstaða

Við skoðun okkar á innra eftirliti komu ekki fram verulegir veikleikar á 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 2021.



Flækjustig



Færslur við tengda aðila



Næmi fyrir sviksemi

2 Möguleg sniðganga stjórnenda á eftirliti

Skilgreining

- Stjórnendur eru í þeirri aðstöðu að geta átt við fjárhagsfærslur og sett fram röng reikningsskil með því að sniðgagna 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.

Viðbrögð í endurskoðuninni

- Við prófum virkni eftirlita með færslum og lokafærslum.
- Við metum hvort breytingar milli ára á aðferðum og forsendum við reikningshaldslegt mat eru viðeigandi.
- 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.
- Við greinum og prófuðum verulegar færslur og lokafærslur sem voru færðar við undirbúning reikningsskilanna.

Niðurstaða

Ekki komu fram vísbendingar um sniðgöngu stjórnenda á innra eftirliti.



Flækjustig



Næmi fyrir
hlutdrægni/
sviksemi



Ósamræmi

3 Stjórnsýsluskoðun

Skilgreining

- Samkvæmt 3. mgr. 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 skulu endurskoðendur sveitarfélaga meðal annars „kanna 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.“
- 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

Viðbrögð í endurskoðuninni

- Kannað var hvort sveitarstjórn hafi fylgt ákvæðum laga, reglna og samþykktu er lúta að stjórnsýslu, svo sem sveitarstjórnarlögum og lögum um tekjustofna sveitarfélaga.
- Í tengslum við stjórnsýsluskoðun var meðal annars aflað upplýsinga af heimasíðu sveitarfélagsins, vef Stjórnartíðinda og úr fundargerðum, auk þess sem tekin voru viðtöl við stjórnendur sveitarfélagsins.

Niðurstaða

Ein veruleg athugasemd kom fram við stjórnsýsluskoðun okkar.

- Ákvörðun um álagningarhlutfall útsvars fyrir árið 2021 var bókuð í fundargerð hreppsnefndar þann 14. desember 2020 og þann 9. desember 2021 vegna ársins 2022 þar sem álagningarhlutfallið var hækkað. Almennt skal sveitarstjórn taka ákvörðun um útsvarshlutfall fyrir 1. desember ár hvert, sbr. 1. mgr. 24. gr. laga nr. 4/1995.

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 sveitarstjórnar 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 2022.

Áherslur í endurskoðun

4 Rekstrartekjur

Aðrar áherslur í endurskoðun

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.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

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.

Viðbrögð í endurskoðuninni

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

Endurskoðun fasteignagjalda og 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.

Niðurstaða

Við gerum ekki athugasemdir við færslu rekstrartekna í ársreikningi sveitarfélagsins.

Áherslur í endurskoðun

5 Laun og tengd gjöld

Aðrar áherslur í endurskoðun

Skilgreining

Laun og launatengd gjöld nám 103 millj. kr. vegna ársins 2021 eða um 77% af heildartekjum sveitarfélagsins.

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

Viðbrögð í endurskoðuninni

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

Niðurstöður okkar

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Áherslur í endurskoðun

6 Annar rekstrarkostnaður

Aðrar áherslur í endurskoðun

Skilgreining

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Annar rekstrarkostnaður nam 67 millj. kr. á árinu 2021 eða um 50% af heildartekjum sveitarfélagsins.

Viðbrögð í endurskoðuninni

Endurskoðun felur í sér greiningaraðgerðir, yfirferð með stjórnendum á helstu frávikum frá fjárhagsáætlun og fyrra ári auk þess að leggja mat á eftirlitsaðgerðir tengdar öðrum rekstrarkostnaði.

Farið er yfir samþykki kostnaðarreikninga og staðfest að það sé í samræmi við úthlutaðar heimildir.

Niðurstöður okkar

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Áherslur í endurskoðun

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Aðrar áherslur í endurskoðun

Skilgreining

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

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

Viðbrögð í endurskoðuninni

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.

Engin breyting er á endurskoðunarnálgun okkar frá fyrra ári.

Niðurstöður okkar

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Áherslur í endurskoðun

8 Óinnheimtar tekjur og aðrar skammtímakröfur

Aðrar áherslur í endurskoðun

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 0,7 millj. kr. og óinnheimtra skatttekna 4,8 millj. kr.

Framsetning og matsaðferðir í ársreikningi eru óbreyttar frá fyrra ári, sjá nánar í skýringu 11 með ársreikningi.

Viðbrögð í endurskoðuninni

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

Engin breyting er á endurskoðunarnálgun okkar frá fyrra ári.

Niðurstöður okkar

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Ítarefni

Efnisyfirlit

bls.

Aðrar upplýsingar til sveitarstjórnar	15
Óhæði	16
Fyrirvarar	17
Breytingar í vændum	18

Aðrar upplýsingar til sveitarstjórnar

- Engin atriði sem þarf að upplýsa um
- Atriði sem þarf að upplýsa um

Atriði	Viðbrögð
Staðfestingabréf stjórnenda	<ul style="list-style-type: none">● Við höfum ekki farið fram á sérstakar staðfestingar stjórnenda umfram þær sem koma fram í hefðbundnu staðfestingarbréfi stjórnenda fyrir árið 2021.
Tengdir aðilar	<ul style="list-style-type: none">● Það komu ekki upp veruleg atriði vegna tengdra aðila í endurskoðun okkar.
Önnur atriði sem við viljum vekja athygli á	<ul style="list-style-type: none">● Það er faglegt mat okkar að ekkert hafi komið fram í endurskoðuninni sem hefur veruleg áhrif á reikningsskilagerðina.
Veikleikar í innra eftirliti	<ul style="list-style-type: none">● Við höfum greint stjórnendum frá helstu veikleikum í innra eftirliti sem komu fram við endurskoðunina. Greint er frá verulegum veikleikum í þessari skýrslu.
Áritun á ársreikninginn	<ul style="list-style-type: none">● Áritun okkar á ársreikning sveitarfélagsins verður fyrirvaralaus.
Sviksemi eða grunur um sviksemi, lögum og reglum ekki fylgt eða ólöglegt athæfi	<ul style="list-style-type: none">● Ekki hafa komið upp sviksemisatvik eða grunur um sviksemi stjórnenda sveitarfélagsins eða starfsmanna í lykilstöðum innra eftirlits sem leiðir til verulegrar skekkju í ársreikningi.
Umbeðin gögn og skýringar	<ul style="list-style-type: none">● Stjórnendur veittu okkur öll gögn og skýringar sem við óskuðum eftir.

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

Óhæði

Við útgáfu þessarar skýrslu staðfestum við að 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.

Skýrsla þessi er gerð í samræmi við skilmála bréfs okkar um endurskoðun.

- Efni skýrslunnar er eingöngu byggt á aðgerðum sem eru nauðsynlegar við endurskoðun okkar.
- Takmörkun á ábyrgð vegna dreifingar á skýrslunni.

Tilgangur skýrslunnar

Skýrslan hefur verið gerð í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins fyrir árið 2021, sem gerður er í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr.1212/2015.

Skýrslan er gerð fyrir stjórnendur, sem við teljum vera sveitarstjórn og oddviti, 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 við 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 samþykkingum ekki neina ábyrgð gagnvart þriðja aðila, sé vitnað í hana eða vísað til hennar að hluta eða í heild.

Breytingar í vændum

Á árinu 2021 voru eftirfarandi breytingar gerðar á reglugerð 1212/2015, um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga sem sveitarfélagið mun þurfa að horfa til við framsetningu ársreiknings 2021.

Reikningshaldsleg meðferð byggðasamlaga og annarra fyrirtækja með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélags

Breyting var gerð á 3. mgr. 20. gr. reglugerðarinnar á þann hátt að sveitarfélögum er nú gert að færa inn í samantekin reikningssskil sín byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform með ótakmarkaðri ábyrgð miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélags.

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

Rétt er að geta þess að ofangreint hefur áhrif á öll sveitarfélög sem standa að rekstri og/eða bera ábyrgð á viðkomandi einingum óháð eignarhluta.

Reikningssskila og upplýsinganefnd sveitarfélaga hefur ekki gefið út frekari leiðbeiningar eða álit um túlkun þessa ákvæðis.

Breytingar á fylgiskjöllum

Á sama tíma voru gerðar ýmsar breytingar á fylgiskjöllum við reglugerðina en þau eru eftirfarandi:

Fylgiskjal I - Um flokkun og greiningu í bókhaldi/reikningshaldi sveitarfélaga ásamt upplýsingaveitu og tvílyklun

Fylgiskjal II - Um form ársreikninga og fjárhagsáætlana sveitarfélaga

Fylgiskjal III - Gerð viðauka við fjárhagsáætlun sveitarfélaga

Fylgiskjal IV - Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit sveitarfélaga.

Viðaukar

Efnisyfirlit	bls.
Lykiltölur og fjárhagsáætlanir	20
Breytingar í vændum	27

Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2022-2025

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 2025 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 neikvæðri rekstrarniðurstöðu árið 2022 en jákvæðri árin 2023,2024 og 2025.

Sjá nánar blaðsíðu 24 þar sem fjallað er um þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2025 í samanburði við fjárförf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestinga A og B hluta samkvæmt samþykktri áætlun.

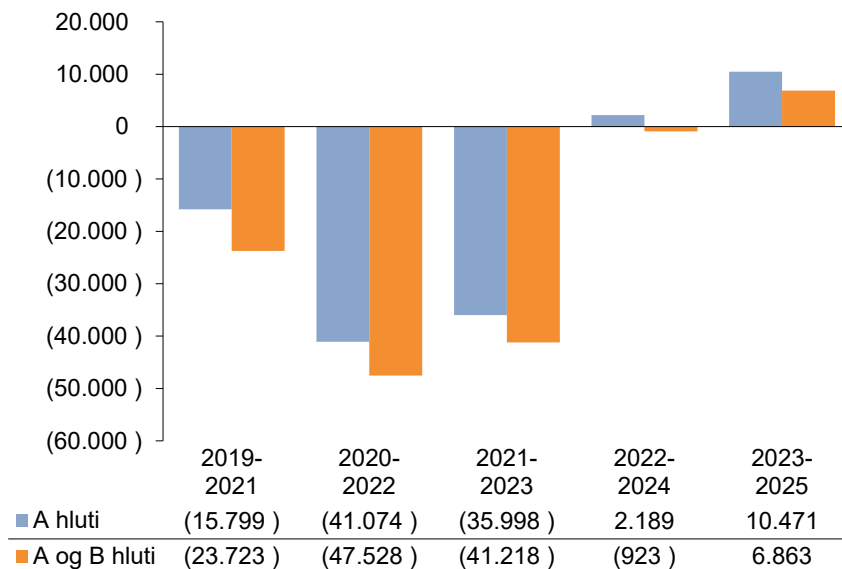
Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2022-2025



Hér að neðan má sjá þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2025 í samanburði við fjárförf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestingar A og B hluta samkvæmt samþykktri áætlun með viðaukum. Fjárhæðir eru birtar í þús. kr.

	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2022	Áætlun 2023	Áætlun 2024	Áætlun 2025
Rekstrartekjur	160.987	134.064	137.862	147.191	148.570	148.570
Rekstrargjöld án afskrifta	(161.115)	(169.615)	(139.442)	(140.858)	(144.358)	(142.358)
Afkoma fyrir afskriftir	(127)	(35.551)	(1.580)	6.333	4.212	6.212
Afskriftir	(4.443)	(5.007)	(5.062)	(5.062)	(5.062)	(5.062)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1.065	1.204	1.974	1.533	1.791	1.968
Rekstrarniðurstaða	(3.507)	(39.354)	(4.668)	2.804	941	3.118
Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili	16.364	(23.723)	(47.529)	(41.218)	(923)	6.863
Veltufé frá rekstri, skv. sjóðstreymi	74	(35.587)	(207)	7.250	5.347	7.507
Greiðsluafgangur	74	(35.587)	(207)	7.250	5.347	7.507
Uppsafnaður greiðsluafgangur 2022-2025, eftir afborganir lána			(207)	7.043	12.390	19.897
Fjárfestingarhreyfingar tímabilsins 2022-2025			0	0	0	0
Uppsafnaður greiðsluafgangur 2022-2025, vegna fjárfestingar			0	0	0	0
Uppsafnaður greiðsluafgangur 2022-2025			(207)	7.043	12.390	19.897
Heildarskuldur	26.921	29.406	34.391	34.391	34.391	34.391
Skuldahlutfall, skv. skilgreiningu í reglugerð	17%	22%	25%	23%	23%	23%

Rekstrarjafnuður á þriggja ára tímabili, í þús. kr.



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.).

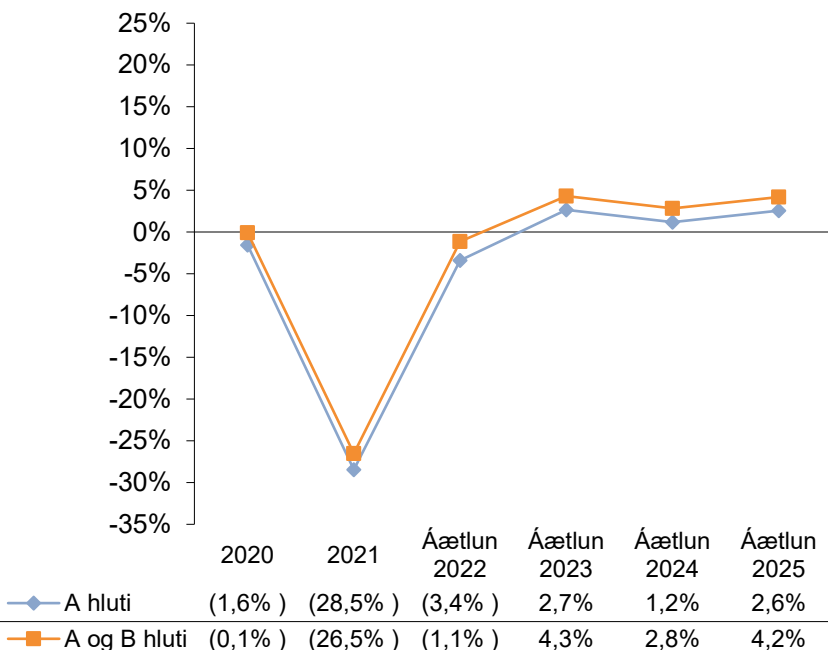
Framangreindri skyldu skulu sveitarstjórnir m.a. fullnægja með því að heildarútgjöld til rekstrar vegna A og B hluta séu á hverju þriggja ára tímabili ekki hærrí en nemur samanlögðum reglulegum tekjum.

Athygli er vakin á ákvæði 13. gr. laga um breytingu á ýmsum lögum til að mæta efnahagslegum áhrifum heimsfaraldurs kórónaveiru nr. 25/2020. Þar 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 2020 til 2025.

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

Árin 2019, 2020 og 2021 er rekstrarniðurstaða miðuð við ársreikning viðkomandi árs, en 2022 til 2025 í samræmi við áætlaða rekstrarniðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins með viðaukum.

Framlegðarhlutfall



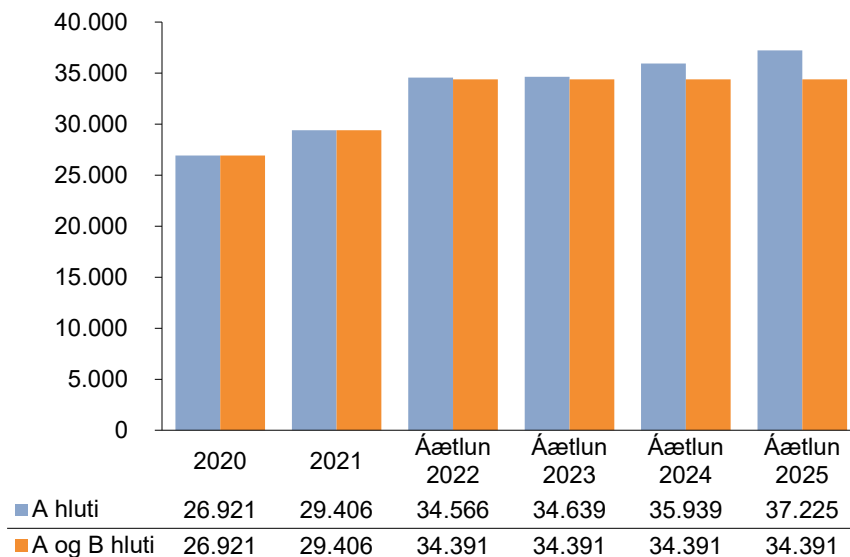
Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga skal við yfirferð sína á ársreikningum og fjárhagsáætlunum sveitarfélaga, athuga hvort sveitarfélag uppfyllir viðmið um rekstur og skuldastöðu, sbr. 64. gr. sveitarstjórnarlaga. Sama á við um viðauka við fjárhagsáætlun ef þeir hafa áhrif á rekstrarniðurstöðu 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 frádrögnum rekstrargjöldum, en án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda.

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

Árin 2020 og 2021 er miðað við ársreikning viðkomandi árs, en 2022 til 2025 er miðað við áætlaða niðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins með viðaukum.

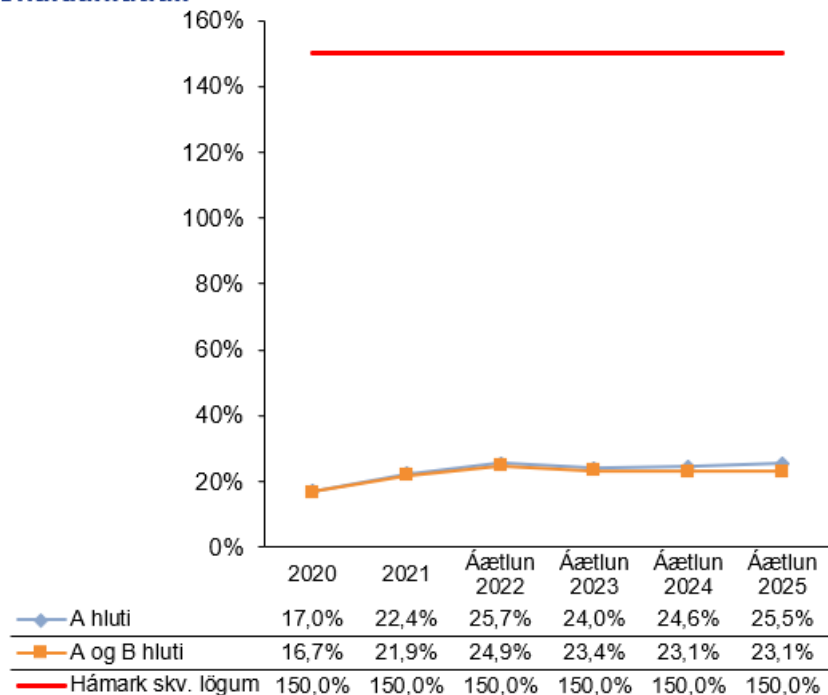
Skuldir og skuldbindingar í þús. kr.



Stöplariði sýnir yfirlit um heildarskuldir og skuldbindingar í millj. kr. fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2020 og 2021 eru birt í samræmi við ársreikninga viðkomandi ára, en 2022 til 2025 í samræmi við áætlaða breytingu á heildarskuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins með viðaukum.

Skuldahlutfall



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.

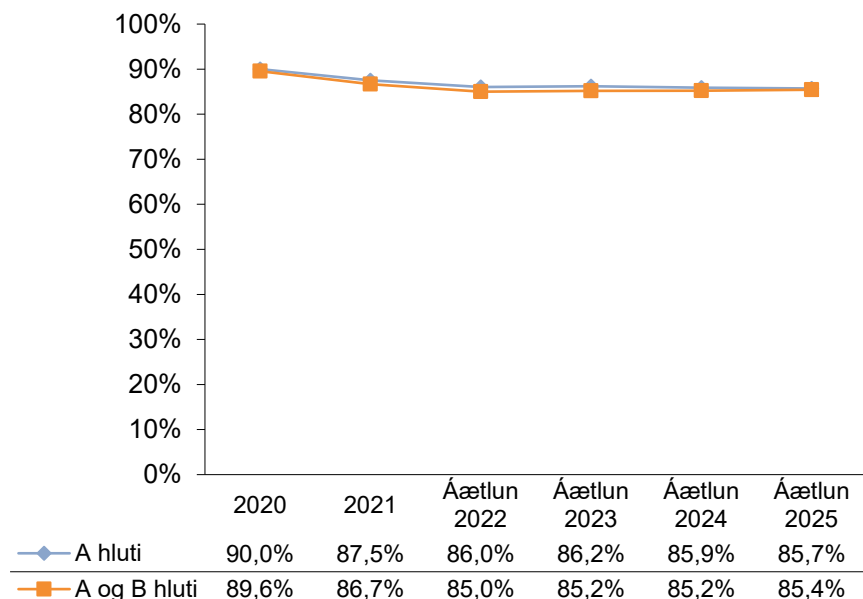
Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

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

Árin 2020 og 2021 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2022 til 2025 í samræmi við áætlaða breytingu á heildarskuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins með viðaukum.

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

Eiginfjárhlutfall



Línuritíð sýnir eiginfjárhlutfall A hluta annars vegar og A og B hluta hins vegar.

Árin 2020 og 2021 eru birt í samræmi við ársreikninga viðkomandi ára, en 2022 til 2025 í samræmi við áætlaða breytingu á heildarskuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins með viðaukum.

Breytingar í vændum

Á árinu 2021 voru eftirfarandi breytingar gerðar á reglugerð 1212/2015, um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga sem lítur að reikningshaldslegri meðferð félagaforma með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélags. Upphaflega var gert ráð fyrir að breytingin tæki gildi fyrir ársreikninga 2021 en í janúar 2022 var sett bráðabirgðaákvæði inn í reglugerð 1212/2015 sem heimilar sveitarfélögum að fresta beitingu reikningsskilaðferðar um eitt ár og nýtti sveitarfélagið þá heimild. Sveitarfélögum sem nýta sér umrædda heimild skulu þó hafa fyrir 1. júní hafa samþykkt viðauka við fjárhagsáætlun 2022 sem aðlagar áætlunina að hinni nýju reikningsskilaðferð.

[Reikningshaldsleg meðferð félagaforma með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélags](#)

Breyting var gerð á 3. mgr. 20. gr. reglugerðarinnar á þann hátt að 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.

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

Reikningsskila og upplýsinganefnd sveitarfélaga hefur ekki gefið út frekari leiðbeiningar eða álit um túlkun þessa ákvæðis.

[Breytingar á fylgiskjöllum I-IV](#)

Á sama tíma voru gerðar ýmsar breytingar á fylgiskjöllum I-IV við reglugerðina en þau eru eftirfarandi:

Fylgiskjal I - Um flokkun og greiningu í bókhaldi/reikningshaldi sveitarfélaga ásamt upplýsingaveitu og tvílyklun

Fylgiskjal II - Um form ársreikninga og fjárhagsáætlana sveitarfélaga

Fylgiskjal III - Gerð viðauka við fjárhagsáætlun sveitarfélaga

Fylgiskjal IV - Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit sveitarfélaga.

