



Sveitarfélagið Hornafjörður

Endurskoðunarskýrsla 2018

Ársreikningur 2018

Apríl 2019

Inngangur

Höfn, 11. apríl 2019

Bæjarstjórn Sveitarfélagsins Hornafjarðar

Ársreikningur Sveitarfélagsins Hornafjarðar fyrir árið 2018 er lagður fyrir bæjarstjórn til fyrri umræðu 11. apríl 2019. Við munum árita hann samhliða afgreiðslu og áritun sveitarstjórnar við síðari umræðu með fyrirvaralausri áritun, komi ekki fram mikilvægar viðbótarupplýsingar sem geta haft áhrif á álit okkar.

Við höfum endurskoðað ársreikning sveitarfélagsins en hann hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Endurskoðunin var framkvæmd í samræmi við alþjóðlega staðla um endurskoðun eins og lýst var í bréfi okkar um endurskoðun dagsettu 20. desember 2017.

Þessi skýrsla inniheldur niðurstöður endurskoðunar okkar og er ætlað að upplýsa um atriði sem komu í ljós við endurskoðunina og við teljum að eigi erindi við ykkur.

Afrit:

Matthildur Ásmundardóttir, bæjarstjóri

Frekari upplýsingar í tengslum við skýrsluna veitir:

Magnús Jónsson
Hluthafi og löggiltur endurskoðandi
magnusjonsson@kpmg.is

Hér á eftir fara ýmsar upplýsingar um ársreikninginn og endurskoðunina ásamt ábendingum og athugasemdum eftir því sem við á.

Við höfum jafnframt komið á framfæri ábendingum til stjórnenda varðandi innra eftirlit, fjárhagskerfi og stjórnsýslu.

Við munum veita allar frekari upplýsingar um endurskoðunina og efni skýrslunnar ef óskað verður eftir því.

Við viljum benda ykkur á mikilvæg atriði á blaðsíðu 37 sem útskýra:

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

Efnisyfirlit

Endurskoðun KPMG	4
Niðurstaða endurskoðunar	5
Fyrirhuguð áritun óðháðs endurskoðanda	6
Áherslur í endurskoðun	7
Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun	18
Rekstrarreikningur	21
Efnahagsreikningur	22
Sjóðstreymisyfirlit	24
Rekstur A hluta á árinu 2018	25
Rekstur B hluta á árinu 2018	26
Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2019-2022	27
Upplýsingar sem skylt er að veita sveitarstjórn	35
Óhæði	36
Fyrirvarar	37

Endurskoðun KPMG



Niðurstaða endurskoðunar

Mikilvægi



Mikilvægismörk í endurskoðuninni voru ákvörðuð 83 millj. kr. sem eru um 3,0% af heildartekjum.

Greint frá skekkjum yfir



4 m.kr.

Skekkjur hærri en 4 millj. kr. fara á lista yfir óleiðréttá mismuni.

Veikleikar í innra eftirliti

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

Við höfum hins vegar komið á framfæri ábendingum um veikleika í innra eftirliti sem ekki teljast verulegir en tækifæri eru til úrbóta á því.

Endurskoðunarmismunir

Ekki var um endurskoðunarmismuni að ræða hjá sveitarfélaginu, hvorki leiðréttá né óleiðréttá.

Óafgreidd mál

- Áritun endurskoðanda
- Staðfestingarbréf stjórnenda
- Afgreiðsla og áritun bæjarstjórnar

Áherslur í endurskoðun

- 1) Innra eftirlit og fjárhagskerfi
- 2) Stjórnsýsluskoðun
- 3) Önnur áhersluatriði

Fyrirhuguð áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Hornafjarðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Sveitarfélagsins Hornafjarðar fyrir árið 2018 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2018 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðis skyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggrri 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.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áfranhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Bæjarstjórn og bæjarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur fallið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áfranhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

1 Innra eftirlit og fjárhagskerfi (1)

Innra eftirlit

Áhættan

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.

Okkar viðbrögð

Við endurskoðun okkar á ársreikningi 2018 höfum við tekið mið af innra eftirliti með fjárhagskerfum sveitarfélagsins. Með innra eftirliti er m.a. átt við verklagsreglur þar sem kveðið er á um meðferð skjala og ábyrgðar- og verkaskiptingu og hafa að markmiði að tryggja áreiðanlegt bókhald, örugga meðferð og vörslu fjármuna og að ekki hljóttist tjón af villum, mistökum eða misnotkun.

Endurskoðun okkar byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Niðurstaða

Ekki komu 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 2019.

Við viljum taka fram að stjórnendur hafa almennt brugðist með viðeigandi hætti við ábendingum okkar frá fyrra ári og komið af stað vinnu við úrbætur.

1 Innra eftirlit og fjárhagskerfi (2)

Mögulega sniðganga stjórnenda á eftirliti

Áhættan

Stjórnendur eru almennt 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 viðhaft sviksemi.

Endurskoðendum er skylt að framkvæma aðgerðir sem miða sérstaklega að því að komast að raun um ef stjórnendur hafa sniðgengið eftirlit.

Okkar viðbrögð

Við prófuðum virkni eftirlits með færslum og lokafærslum.

Við máttum hvort breytingar milli ára á aðferðum og forsendum við reikningshaldslegt mat væru viðeigandi.

Við skoðum hvort verulegar færslur, sem eru ekki hluti af hefðbundinni starfsemi sveitarfélagsins eða eru á annan hátt óvanalegar, væru til staðar og ef svo er hvort bókhaldsleg meðferð væri viðeigandi.

Við leituðum að sviksemisfærslum með sjálfvirkum aðgerðum og gagnagreiningum.

Niðurstaða

Engar vísbendingar komu fram um sniðgöngu stjórnenda á innra eftirliti.



2 Stjórnsýsluskoðun

Áhættan

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.

Okkar viðbrögð

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.“

Var í því sambandi kannað hvort sveitarstjórn hafi fylgt ákvæðum laga, reglna og samþykta er lúta að stjórnsýslu, svo sem sveitarstjórnarlögum og lögum um tekjustofna sveitarfélaga.

Niðurstaða

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 bæjarstjóra 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 2019.



3 Önnur áhersluatriði (1)

Varanlegir rekstrarfjármunir

- Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta námu um 5.451 millj. kr. í árslok 2018 eða um 88,4% af heildareignum sveitarfélagsins.
- Gjaldfærðar afskriftir ársins námu 175 millj. kr.
- Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum námu 992 millj. kr. á árinu samanborið við 598 millj. kr. á árinu 2017. Vega þar þyngst eftirtaldar fjárfestingar:
 - Fjárfestingar Eignasjóðs tengdar, leikskóla 329 millj. kr., gatnaframkvæmdum 231 millj. kr., Borgartúni 14 92 millj. kr., Vöruhúsi 35 millj. kr. og íþróttahúsi, 21 millj. kr.
 - Fjárfesting Hornafjarðarveitna í fráveitukerfum 268 millj. kr.
- Nánar er fjallað um fjárfestingu ársins í skýringu 8 í ársreikningi.
- 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 á hverjum reikningsskiladegi og endurmat fært ef breyting frá bókfærðu verði nemur 5% eða meira. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar
- Á árinu 2018 var færð 24 millj. endurmatshækkun lóða og lendna til hækkunar á eigin fé sveitarfélagsins.
- Við endurskoðun okkar fórum við m.a. yfir réttmæti fjárfestinga ársins, framsetningu varanlegra rekstrarfjármuna, afskriftir og forsendur og útreikning vegna endurmat lóða og lendna.



3 Önnur áhersluatriði (2)

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Langtímakröfur

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

- Eignarhlutir A og B hluta í félögum nema alls 171 millj. kr. í árslok samkvæmt efnahagsreikningi 2018 og breyttust ekki á árinu.
- Stærstu eignarhlutir í árslok voru 1,35% eignarhlutur í Lánasjóði sveitarfélaga ohf. sem bókfærður er á 119 millj. kr., stofnframlag til Íbúðafélags Hornafjarða 26 millj. kr., stofnframlag í Jöklasetri á Hornafirði ses. að fjárhæð 20 millj.kr., framlag í Atvinnuþróunarfélag Suðurlands 8 millj. kr. og stofnsjóðsinneign í Sláturfélaginu Búa svf. sem bókfærður er á 7 millj. kr.
- Áætluð óbein niðurfærsla sem færð er á móti eignarhlutum í félögum nemur 26 millj. kr. og er hún færð til lækkunar á bókfærðu verði eignarhluta í efnahagsreikningi í árslok er hún einvörðungu vegna eignahluta í Jöklasetri á Hornafirði ses., og Brennu flosa hf. sem eru niðurfærðir að fullu.
- Farið var yfir stöðu eignarhluta í félögum ásamt stjórnendum sveitarfélagsins og mat þeirra á raunvirði einstakra eignarhluta.
- Langtímakröfur námu í árslok 4 millj. kr. og breyttust óveruleg á árinu.
- Meðal langtímakrafna eru búseturéttir að fjárhæð 2 millj. kr.
- Við höfum yfirfarið framsetningu, forsendu og reikningshaldslega meðferð langtímakrafna.
- Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 að fjárhæð 132 millj. kr. er færð til eignar og eru framlag í lífeyrisaukasjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015, sbr. umfjöllun í skýringu 11 í ársreikningi.
- Gjaldfærsla ársins nemur 4,9 millj. kr. og færist meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

3 Önnur áhersluatriði (3)

Óinnheimtar tekjur

Aðrar skammtímakröfur

- Samkvæmt efnahagsreikningi námu óinnheimtar tekjur 176 millj. kr. í árslok 2018 samanborið við 210 millj. kr. í árslok 2017. Óinnheimtar tekjur greindust þannig að óinnheimtar skatttekjur námu 109 millj. kr. og aðrar óinnheimtar tekjur námu 68 millj. kr.
- Óbein niðurfærsla óinnheimtra tekna nam 40,5 millj. kr. í árslok 2018 en nam 36,7 millj. kr. í árslok 2017 og hækkar því niðurfærslan um 3,8 millj. kr. milli ára.
- Óbein niðurfærsla skiptist þannig að niðurfærsla skatttekna nemur 28,6 millj. kr. en niðurfærsla annarra krafna nemur 11,9 millj. kr.
- Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá óinnheimtum tekjum í árslok í efnahagsreikningi. Nemur hlutfall óbeinnar niðurfærslu skatttekna nú um 26,4% af óinnheimtum skatttekjum.
- Endanleg afskrift óinnheimtra tekna nam 0,8 millj. kr. á árinu 2017 að mestu vegna skattkrafna.
- Við endurskoðun okkar staðfestum við m.a. skattkröfur með samanburði við ytri gögn og fórum yfir mat stjórnenda á niðurfærslu krafna
- Samkvæmt efnahagsreikningi námu aðrar skammtímakröfur A og B hluta 159 millj. kr. í árslok, samanborið við 130 millj. kr. á fyrra ári.
- Stærstu einstöku kröfurnar í árslok 2018 eru krafa á ríkið vegna Þjóðlendu við Fjallsárlón 41 millj. kr., krafa á Íbúðafélag Hornafjarðar að fjárhæð 103.

3 Önnur áhersluatriði (4)

Lífeyrisskuldbinding

- Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Skuldbindingin er gagnvart LSR. Reiknuð breyting á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.
- Greiddur lífeyrir á árinu nam 18 millj. kr. og er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.
- Lífeyrisskuldbinding sveitarfélagsins nam 469 millj. kr. í árslok 2018 og nemur samantekin hækkun ársins 19 millj. kr.
- Endurskoðun lífeyrisskuldbindinga felur meðal annars í sér mat á hæfi tryggingastærðfræðings sem reikninga skuldbindingu, yfirferð á undirliggjandi gögnum og forsendum og greiningaraðgerðir.

3 Önnur áhersluatriði (6)

Skuldir við lánastofnanir

Aðrar skammtímaskuldir

- Skuldir A og B hluta við lánastofnanir nema samtals 682 millj. kr. í árslok og skiptast í langtímalán að fjárhæð 570 millj. kr. og næsta árs afborganir langtímalána að fjárhæð 112 millj. kr. Skuldir við lánastofnanir námu 409 millj. kr. ársbyrjun.
- Skuldir A hluta við lánastofnanir námu í árslok 295 millj.kr.
- Lánasafn félagsins greinist þannig að
 - 84,9% skulda sveitarfélagsins eru verðtryggð lán í íslenskum krónum,
 - og 15,1% eru óverðtryggðar skuldir.
- Framangreindar skuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um.
- Verðbólguáhrif til hækkunar á höfuðstól verðtryggðra lána námu 5 millj. kr.
- Lántaka ársins nam 377 millj. kr. þar af var lántaka A hluta 177 millj. kr.
- Áætlaðar afborganir A og B hluta af langtímalánum á árinu 2019 eru 112 millj. kr. og í því sambandi má benda á að veltufé frá rekstri sveitarfélagsins nam 770 millj. kr. á árinu 2018. Veltufé frá rekstri er til lengri tíma ætlað að standa undir afborgunum langtímalána auk þess að ganga upp í fjárfestingar og hefur því sveitarfélagið umtalsvert fjármagn frá rekstri til fjárfestinga umfram afborganir langtímalána.
- Samkvæmt efnahagsreikningi námu aðrar skammtímaskuldir A og B hluta 303 millj. kr. í árslok 2018 og lækkuðu um 66 millj. kr. á árinu 2018.
- Lækkun annarra skammtímaskulda stafar af stærstum hluta af uppgjör á skuld við Brú lífeyrissjóð en skammtímaskuld við hann í árslok 2017 nam 40 millj. kr.

3 Önnur áhersluatriði (7)

Málaferli

- Á árinu 2017 gerði félagið IceLagoon ehf. kröfu um skaðabætur á hendur Sveitarfélaginu Hornafirði á grundvelli þess að sveitarfélagið hafi ekki gætt jafnræðis við úrlausn mála er tengdust ferðapjónustustarfsemi félagsins við austurbakka Jökulsárlóns á árunum 2010 til 2017. Sveitarfélagið Hornafjörður hafnaði kröfu kröfu félagsins.
- IceLagoon ehf. stefndi á árinu 2018 sveitarfélaginu til viðurkenningar á skaðabótaskyldu og krafðist sveitarfélagið sýknu. Aðalmeðferð hefur ekki farið fram að því liggur niðurstaða ekki fyrir.

3 Önnur áhersluatriði (9)

Skuldbindingar utan efnahags

Ábyrgðarskuldbindingar

Framsetning ársreiknings

- Í endurskoðun höfum við yfirfarið skuldir utan efnahags og leitað að óskráðum skuldbindingum.
- Í reglugerð nr. 1212/2015, um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga, sem tók gildi hinn 1. janúar 2016 skulu sveitarfélög árlega útbúa ábyrgða- og skuldbindingayfirlit og skal það staðfest samhliða staðfestingu ársreiknings hvers árs. Í yfirlitinu skulu koma fram upplýsingar um verkefni sem rekin eru á ábyrgð sveitarfélagsins. Einnig skulu koma fram upplýsingar um ábyrgðir sem sveitarfélagið hefur veitt til fyrirtækja eða verkefna. Fyrir hvert fyrirtæki eða verkefni skal veita samandregnar fjárhagsupplýsingar á tilteknu formi.
- Við vekjum athygli stjórnenda á ofangreindum skyldum sveitarfélagsins
- Við höfum kannað að fylgt hafi verið viðurkenndum reikningsskilaaðferðum við framsetningu og gerð ársreikningsins og mat einstakra liða og að hann hafi að geyma þær upplýsingar um rekstur og fjárhagsstöðu sveitarfélagsins sem lög og reglur mæla fyrir um.
- Ársreikningur sveitarfélagsins er saminn í samræmi við sveitarstjórnarlög og lög um ársreikninga að því marki sem þau gilda um ársreikninga sveitarfélaga. Í því felst að almennar reglur ársreikningalaga gilda um ársreikninga sveitarfélaga en ekki sértækar reglur þeirra.



3 Önnur áhersluatriði (10)

Skatttekjur

- Skatttekjur nema um 80,9% af tekjum sveitarfélagsins.
- Við endurskoðun okkar á útsvari og framlögum frá Jöfnunarsjóði var stuðst við ytri gögn frá Fjársýslu ríkisins og Jöfnunarsjóði og samanburði við önnur gögn.

Aðrar tekjur

- Aðrar tekjur nema um 19,1% af heildartekjum sveitarfélagsins.
- 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.

Laun og launatengd gjöld

- Laun og launatengd gjöld nema 43,6% af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Lækkun áfallins orlofs nam 1 millj. kr. og er færð í rekstri meðal launa- og launatengdra gjalda. Áfallið orlof er fært meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi og nam í árslok 82 millj. kr.
- Endurskoðun launa og launatengdra gjalda felur meðal annars í sér framkvæmd greiningaraðgerða, yfirferð og prófanir á eftirlitsaðgerðum tengdum launaferli auk staðfestinga samkvæmni gjaldfærslu fjárhagsbókhalds og útreiknings launakerfis.

Annar rekstrarkostnaður

- Annar rekstrarkostnaður nemur 28,9 % af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Endurskoðun felur í sér greiningaraðgerðir, yfirferð með stjórnendum á helstu frávikum frá fjárhagsáætlun og fyrra ári og prófanir á eftirlitsaðgerðum tengdum öðrum rekstrarkostnaði. Farið er yfir samþykki kostnaðarreikninga og staðfest að það sé í samræmi við úthlutaðar heimildir.

Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun, A hluti

Rekstrarniðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun		A hluta			
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Frávik frá áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun 2018	Frávik frá upphaflegri áætlun
Útsvar og fasteignaskattur	1.559.268	1.559.074	0%	1.578.041	-1%
Framlög Jöfnunarsjóðs	740.726	695.548	6%	695.548	6%
Aðrar tekjur	279.670	225.635	24%	224.935	24%
	2.579.664	2.480.257	4%	2.498.524	3%
Laun og launatengd gjöld	1.187.190	1.201.620	-1%	1.206.645	-2%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	34.252	41.170	-17%	26.170	31%
Annar rekstrarkostnaður	746.604	731.611	2%	748.076	0%
	1.968.046	1.974.401	0%	1.980.891	-1%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	611.618	505.856	21%	517.633	18%
Afskriftir	(116.721)	(99.923)	17%	(88.393)	32%
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	494.897	405.933	22%	429.240	15%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7.548)	(7.849)	-4%	(14.119)	-47%
Hagnaður ársins	487.349	398.084	22%	415.121	17%

Fjárhagsáætlun ársins 2018 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 14. desember 2017.

Breytingar á áætluninni (viðaukar) voru gerðar með sérstökum samþykktum sveitarstjórnar á árinu. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í ársreikningi til samanburðar við rauntölur.

Almennt er bent er á mikilvægi vandaðrar fjárhagsáætlanagerðar og eftirlits með þróun raunkostnaðar, en það er eitt áhrifamesta stjórnþæki í rekstri sveitarfélaga.

Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun, A og B hluti



Rekstrarniðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun		A og B hluta			
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Frávik frá áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun 2018	Frávik frá upphaflegri áætlun
Útsvar og fasteignaskattur	1.553.488	1.559.074	0%	1.578.041	-2%
Framlög Jöfnunarsjóðs	740.726	695.548	6%	695.548	6%
Aðrar tekjur	540.612	470.965	15%	482.265	12%
	2.834.826	2.725.587	4%	2.755.854	3%
Laun og launatengd gjöld	1.235.128	1.238.568	0%	1.243.493	-1%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	35.964	45.470		30.470	
Annar rekstrarkostnaður	818.676	810.103	1%	838.668	-2%
	2.089.768	2.094.141	0%	2.112.631	-1%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	745.058	631.446	4%	643.223	4%
Afskriftir	(175.005)	(146.481)	19%	(131.834)	33%
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	570.053	484.965	18%	511.389	11%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(28.554)	(29.979)	-5%	(55.845)	-49%
Tekjuskattur	0	0	-	0	-
Hagnaður ársins	541.499	454.986	19%	455.544	19%

Fjárhagsáætlun ársins 2018 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 14. desember 2017.

Breytingar á áætluninni (viðaukar) voru gerðar með sérstökum samþykktum sveitarstjórnar á árinu. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í ársreikningi til samanburðar við rauntölur.

Almennt er bent er á mikilvægi vandaðrar fjárhagsáætlanagerðar og eftirlits með þróun raunkostnaðar, en það er eitt áhrifamesta stjórnæki í rekstri sveitarfélaga.

Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun, fjárfestingar



Fjárfesting í samanburði við áætlun			
A hluti	Fjárfesting	Fjárfestingaráætlun	
	2018	með viðaukum	upphafleg
Fasteignir og önnur mannvirki			
Leikskóli	328.540	234.200	231.000
Borgartún 14	91.734	138.000	45.000
Vöruhús	35.416	37.000	37.000
Íþróttahús	21.172	14.000	14.000
Sundlaug	0	4.500	0
Hjúkrunarheimili	0	13.000	150.000
Hofgaður	5.456	0	0
Sindrabær	1.678	3.000	3.000
Ráðhús	1.302	0	0
Víkurbraut 24	0	12.000	12.000
Sorpstöð	1.130	0	0
Fasteignir og önnur mannvirki samtals	486.426	455.700	492.000
Gatnamannvirki og umferðarmannvirki:			
Gatnamannvirki	232.702	193.070	98.000
Gatnagerðagjöld	(1.653)	0	0
Gatnamannvirki samtals	231.049	193.070	98.000
Áhöld og búnaður:			
Bifreið heimþjónustudeildar	3.052	0	0
Aðrar bifreiðar	3.537	0	0
Áhöld og búnaður samtals	6.590	0	0
Fjárfesting A hluta samtals	724.065	648.770	590.000
B hluti			
Fráveita	251.372	226.400	190.000
Vatnsveita	7.569	10.000	10.000
Hafnarsjóður	4.229	10.000	10.000
Félagslegar íbúðir, endurbætur	5.230	0	0
Gagnaveita Hornafjarðar	4.915	2.500	
Fjárfesting B hluta samtals	273.315	248.900	210.000
Fjárfesting A og B hluta samtals	997.380	897.670	800.000

Fjárhagsáætlun ársins 2018 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann þann 14. desember 2017.

Breytingar á áætluninni (viðaukar) voru gerðar með sérstökum samþykktum sveitarstjórnar á árinu. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í ársreikningi til samanburðar við rauntölur.

Bent er á mikilvægi vandaðrar fjárhagsáætlanagerðar og eftirlits með þróun raunkostnaðar, en það er eitt áhrifamesta stjórnþæki í rekstri sveitarfélaga.

Rekstrarreikningur fyrir árið 2018	A hluti		A og B hluti	
	2018	2017	2018	2017
Útsvar og fasteignaskattur	1.559.268	1.428.846	1.553.488	1.423.845
Framlög Jöfnunarsjóðs	740.726	662.693	740.726	662.693
Aðrar tekjur	279.670	240.920	540.612	496.652
	2.579.664	2.332.460	2.834.826	2.583.190
Laun og launatengd gjöld	1.187.190	1.133.905	1.235.128	1.173.574
Breyting lífeyrisskuldbindingar	34.252	25.981	35.964	28.980
Annar rekstrarkostnaður	746.604	647.294	818.676	720.413
	1.968.046	1.807.179	2.089.769	1.922.967
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	611.618	525.280	745.057	660.223
Afskriftir	(116.721)	(106.703)	(175.005)	(160.305)
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	494.897	418.577	570.052	499.918
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7.548)	6.880	(28.554)	(6.823)
Tekjuskattur	0	0	0	656
Hagnaður ársins	487.349	425.457	541.499	493.751

Framlegð ársins

Rekstrarniðurstaða ársins, fyrir afskriftir og fjármagnsliði, nam 745 millj. kr., samanborið við 660 millj. kr. á fyrra ári.

Framlegðarhlutfall ársins nemur 26,3% samanborið við 25,6% á fyrra ári.

Framlegðarhlutfall A hluta nemur 23,7% samanborið við 22,5% á fyrra ári.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Varanlegir rekstrarfjármunir	4.148.029	3.520.020	5.451.151	4.613.341
Eignarhlutir og stofnframlög	199.500	199.500	171.500	171.500
Langtímakröfur	1.571	1.672	3.421	3.522
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	17.026	32.270	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	126.994	0	126.994	0
Fastafjármunir	4.493.121	3.753.462	5.753.066	4.788.363
Óinnheimtar tekjur	156.067	199.892	176.402	210.269
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	482.698	467.850	0	0
Aðrar skammtímakröfur	158.724	102.588	159.115	129.592
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	16.293	15.100	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	154	149	154	149
Fyrirframgreiddur kostnaður	4.879	0	4.879	0
Handbært fé	69.316	134.872	71.399	245.973
Veltufjármunir samtals	888.131	920.452	411.949	585.983
Eignir samtals	5.381.252	4.673.914	6.165.016	5.374.345

Heildareignir

Heildareignir námu 6.165 millj. kr. í árslok samanborið við 5.374 millj. kr. í lok fyrra árs.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eignfjárreikningur	4.194.604	3.682.963	4.711.280	4.145.490
Eigið fé	4.194.604	3.682.963	4.711.280	4.145.490
Lífeyrisskuldbindingar	402.331	385.565	468.801	450.323
Skuldir við lánastofnanir	205.357	139.370	569.934	321.136
Langtímaskuldir	607.688	524.935	1.038.735	771.459
Skuldir við eigin fyrirtæki	204.444	38.465	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	90.138	72.201	111.966	88.035
Aðrar skammtímaskuldir	284.378	355.350	303.034	369.362
Skammtímaskuldir	578.960	466.016	415.000	457.396
Skuldir og skuldindingar samtals	1.186.648	990.951	1.453.735	1.228.855
Eigið fé og skuldir samtals	5.381.252	4.673.914	6.165.016	5.374.345

Eigið fé

Eigið fé nam 4.711 millj. kr. í árslok, samanborið við 4.145 millj. kr. á fyrra ári.

Breytingin skýrist af afkomu ársins sem nam 541 millj. kr. og endurmati lóða og lendna sem nam 24 millj. kr. í árslok 2018.

Eignfjárlutfall nemur 76,4% í árslok samanborið við 77,1% í ársbyrjun.

Heildarskuldir

Heildarskuldir námu 1.454 millj. kr. í árslok samanborið við 1.229 millj. kr. í ársbyrjun.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018	A hluti		A og B hluti	
	2018	2017	2018	2017
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða	487.349	425.457	541.499	493.751
<i>Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi</i>	156.825	133.780	228.319	194.628
Veltufé frá rekstri	644.174	559.237	769.818	688.379
<i>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum</i> (	232.681) (	45.768) (	211.384) (	63.353)
Handbært fé frá rekstri	411.493	513.469	558.434	625.026
Fjárfestingarhreyfingar				
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(724.065 ) (	496.311 ) (	992.150 ) (	597.814)
Söluverð rekstrarfjármuna	3.550	1.890	3.550	1.890
Eignarhlutar, breyting	0 (	21.888)	0 (	21.888)
Langtímakröfur, breyting	149	48.586	149	48.586
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	15.591	35.939	0	0
Fjárfestingarhreyfingar (	704.775) (	431.784) (	988.451) (	569.227)
Fjármögnunarhreyfingar				
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	151.131 (	83.874)	0	0
Tekin ný langtímalán	177.146	0	377.146	0
Afborganir langtímalána	(100.552 ) (	91.156 ) (	121.704 ) (	106.556)
Fjármögnunarhreyfingar	227.725 (	175.031)	255.442 (	106.556)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(65.557 ) (	93.344 ) (	174.575 ) (	50.757)
Handbært fé í ársbyrjun	134.872	228.217	245.973	296.730
Handbært fé í árslok	69.316	134.873	71.399	245.973

Veltufé og handbært fé frá rekstri

Veltufé frá rekstri nam 770 millj. kr. á árinu, samanborið við 688 millj. kr. á fyrra ári. Skýrist hækkun á milli ára af bættri afkomu.

Handbært fé frá rekstri nam 558 millj. á árinu samanborið við 625 millj. kr. á fyrra ári.

Sjá nánari sundurliðun í sjóðstreymisýfirliti í ársreikningi.

Fjárfestingarhreyfingar

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum námu 992 millj. kr. á árinu og eru greindar nánar í skýringu 8.

Fjármögnunarhreyfingar

Lántaka ársins nam 377 millj. kr.

Afborganir af langtímalánum námu 121 millj. kr.

Almennt

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð.

A hluti rekstur

	Aðalsjóður	Eignasjóður	Þjónustu- miðstöð
Rekstrartekjur	2.561.297	220.717	12.575
Rekstrargjöld	(2.066.234)	(189.708)	(43.749)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	124.696	(132.245)	0
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	619.759	(101.236)	(31.175)

Eignasjóður

Helstu skýringar á lakri rekstrarniðurstöðu Eignasjóðs má rekja til fjármagnskostnaðar. En rekstrarhagnaður fyrir fjármagnsliði var jákvæður um 31 millj. kr.

Meginhlutverk Eignasjóðs er að veita einstökum sviðum í rekstri sveitarfélagsins þjónustu gegn leigu sem endurspeglar raunkostnað þar sem stofnkostnaði einstakra eigna er dreift á endingartíma þeirra. Lök rekstrarniðurstaða Eignasjóðs er vísbending um að tekjur sjóðsins séu of lágar og endurskoða þurfi leigufjárhæðir til þess að leiga standi undir rekstri og fjármögnun eigna sjóðsins.

Þjónustumiðstöð

Lök rekstrarniðurstaða Þjónustumiðstöðvar bendir til að tekjur hennar séu vanreiknaðar og hún látin bera kostnað sem með réttu ætti heima á öðrum málaflokkum eða stofnunum sveitarfélagsins.

Meginhlutverk Þjónustumiðstöðvar er að veita einstökum sviðum í rekstri sveitarfélagsins þjónustu gegn þóknun sem endurspeglar raunkostnað þjónustunnar.

Rekstur B hluta fyrirtækja



Almennt

Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum.

Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Hornafjarðarveitur, Félagslegar íbúðir og Gagnaveita Hornafjarðar ehf.

Hafnarsjóður

Í árslok 2018 nam krafa Hafnarsjóðs á hendur Aðalsjóði um 204 millj. kr. samanborið við 38 millj. kr. í árslok 2017.

Við ítrekum þá ábendingu okkar að stjórnendur fari yfir fjárhagsskipan Hafnarsjóðs og tryggi að sjóðurinn hafi eðlilega ávöxtun af þeim fjármunum sem Aðalsjóður hefur í sinni vörslu.

Hornfjarðarveitur

Í árslok 2018 nam skammtímaskuld Hornafjarðarveitna við Aðalsjóð 412 millj. kr.

Við viljum benda á að æskilegt er að koma fjármögnun Hornafjarðarveitna í varanlegt horf annað hvort með utan aðkomandi fjármögnun eða vaxtaberandi langtímaláni frá Aðalsjóði.

Gagnaveita Hornafjarðar ehf.

Á árinu 2018 nam tap Gagnaveitu Hornafjarðar ehf. 4,6 millj. kr.

Viðskiptaskuld Gagnaveitunnar við aðalsjóð nam 31 millj. kr. í árlök. Við vekjum athygli að á að ganga þarf frá fjármögnun félagsins til langs tíma annað hvort með skuldabréfi eða hækkun á hlutafé.

Það er mat stjórnenda að eignir veitunnar standi undir mat á kröfu aðalsjóðs á hendur félaginu og bókfærðu virði eignarhlutans.

Samhliða því þarf að yfirfara tekjustofna félagsins og rekstrargrundvöll þess og hvort form þess henti eðli starfseminnar til lengri tíma lítið.

B hluti rekstur

	Hornafjarðar- Félagslegar			
	Hafnarsjóður	veitur	íbúðir	Gagnaveita
Rekstrartekjur	126.990	112.925	28.350	4.206
Rekstrargjöld	(96.943)	(65.273)	(26.296)	(8.804)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2.202)	(8.406)	(10.397)	0
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	27.844	39.246	(8.343)	(4.598)

- Fjárhagsáætlanir sveitarfélaga eru eitt mikilvægasta stjórnþæki 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.
- Bæjarstjórn hefur afgreitt áætlun um rekstur, framkvæmdir og fjármögnun fyrir sveitarfélagið allt til ársins 2022 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.

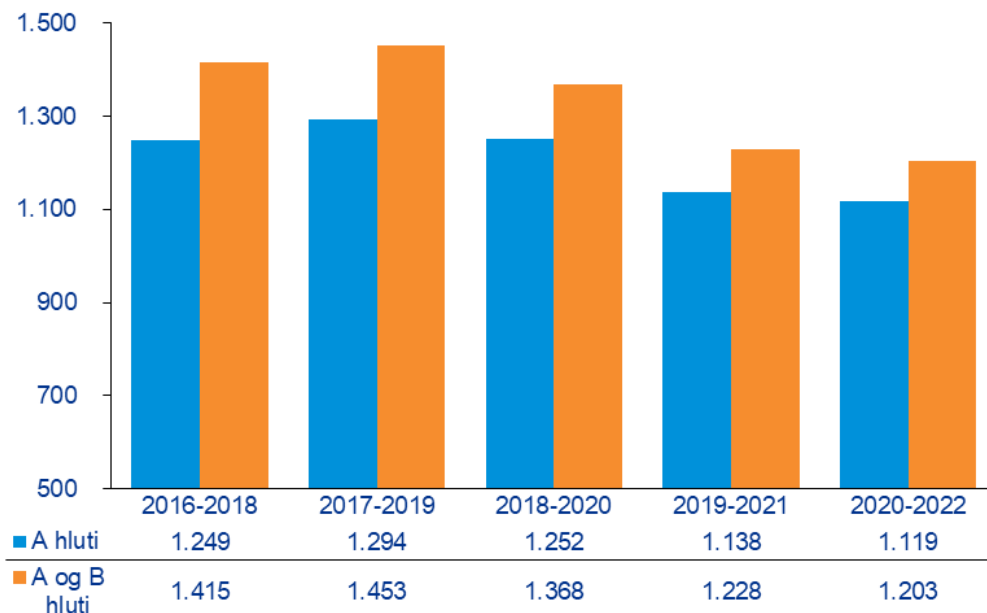
- Samkvæmt samþykktum áætlunum er gert ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu öll árin sem áætlanir ná til.
- Gert er ráð fyrir að veltufé frá rekstri nemi alls 2.817 millj. kr. á tímabilinu.
- Á sama tímabili er gert ráð fyrir afborgunum af langtímalánum að fjárhæð 329 millj. kr.
- Uppsafnaður greiðsluafgangur frá rekstri árána 2019-2022 nemur því um 2.487 millj. kr.
- Reiknað er með að fjárfestingarhreyfingar árána 2019-2022 nemi 2.140 millj. kr.
- Handbært fé sveitarfélagsins í árslok 2018 stendur undir þeirri fjárförf sem myndast vegna fjárfestinga.

Lykiltölur og fjárhagsáætlanir (frh.)

Hér að neðan má sjá þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2022 í samanburði við fjárþörf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestinga A og B hluta samkvæmt samþykktri áætlun. Fjárhæðir eru birtar í þús. kr.

	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2019	Áætlun 2020	Áætlun 2021	Áætlun 2022
Rekstrartekjur	2.583.190	2.834.826	2.931.832	2.931.832	2.931.832	2.931.832
Rekstrargjöld án afskrifta	(1.922.967)	(2.089.769)	(2.318.999)	(2.318.999)	(2.318.999)	(2.318.999)
Afkoma fyrir afskriftir og fjármagnsliði	660.223	745.057	612.833	612.833	612.833	612.833
Afskriftir	(160.305)	(175.005)	(153.627)	(171.042)	(183.542)	(196.042)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(6.823)	(28.554)	(41.427)	(33.282)	(28.304)	(23.857)
Tekjuskattur	656	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	493.751	541.499	417.779	408.508	400.987	392.934
Veltufé frá rekstri, skv. stjóðstreymi	688.379	769.818	622.440	628.940	931.336	633.806
Afborganir langtímalána samkvæmt ársreikningi	(106.556)	(121.704)	(111.965)	(73.518)	(71.667)	(72.107)
Greiðsluafgangur (fjárþörf)	581.823	648.114	510.475	555.422	859.669	561.699
Uppsafnaður greiðsluafgangur 2019-2022, eftir afborganir lána			510.475	1.065.897	1.925.566	2.487.265
Fjárfestingar tímabilsins 2019-2022			(640.000)	(500.000)	(500.000)	(500.000)
Uppsöfnuð fjárþörf 2019-2022, vegna fjárfestinga			(640.000)	(1.140.000)	(1.640.000)	(2.140.000)
Uppsöfnuð fjárþörf 2019-2022			(129.525)	(74.103)	285.566	347.265
Greiðsluafgangur að teknu tilliti til handbærs fjár í árslok 2018		71.399	(58.126)	(2.704)	356.965	418.664

Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili, í millj. kr.



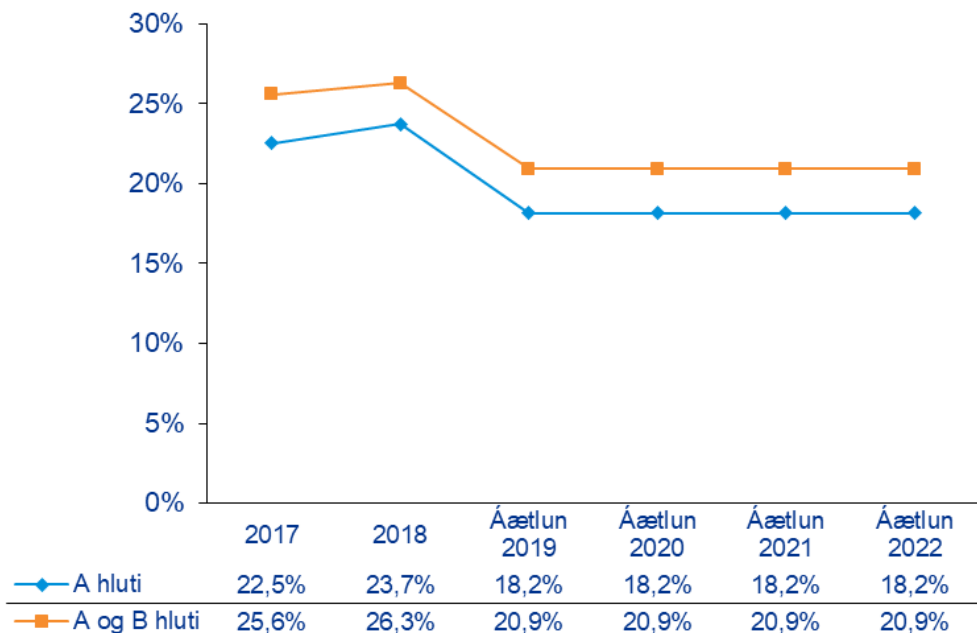
Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum (64. gr.).

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 hærri en nemur samanlögðum reglulegum tekjum.

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

Árin 2016, 2017 og 2018 er rekstrarniðurstaða miðuð við ársreikning viðkomandi árs, en 2019 til 2022 í samræmi við áætlaða rekstrarniðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

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.

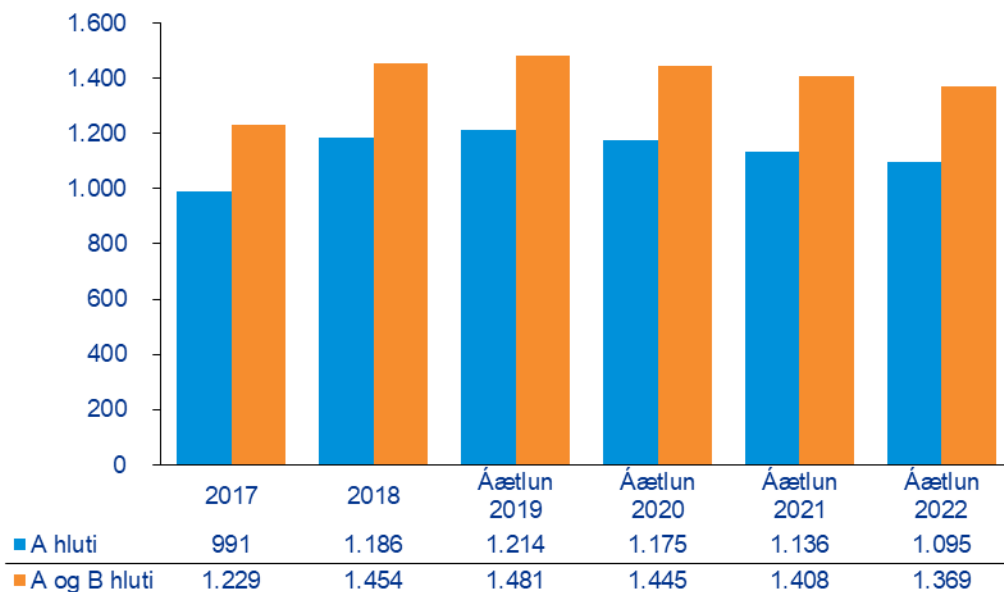
Ein af þeim lykiltölum sem miðað er við er framlegð sem hlutfall af reglulegum tekjum. Framlegð er samkvæmt skilgreiningu reglulegar tekjur að fráðregnum rekstrargjöldum, en án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda.

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

Árin 2017 og 2018 er miðað við ársreikning viðkomandi árs, en 2019 til 2022 er miðað við áætlaða niðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

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

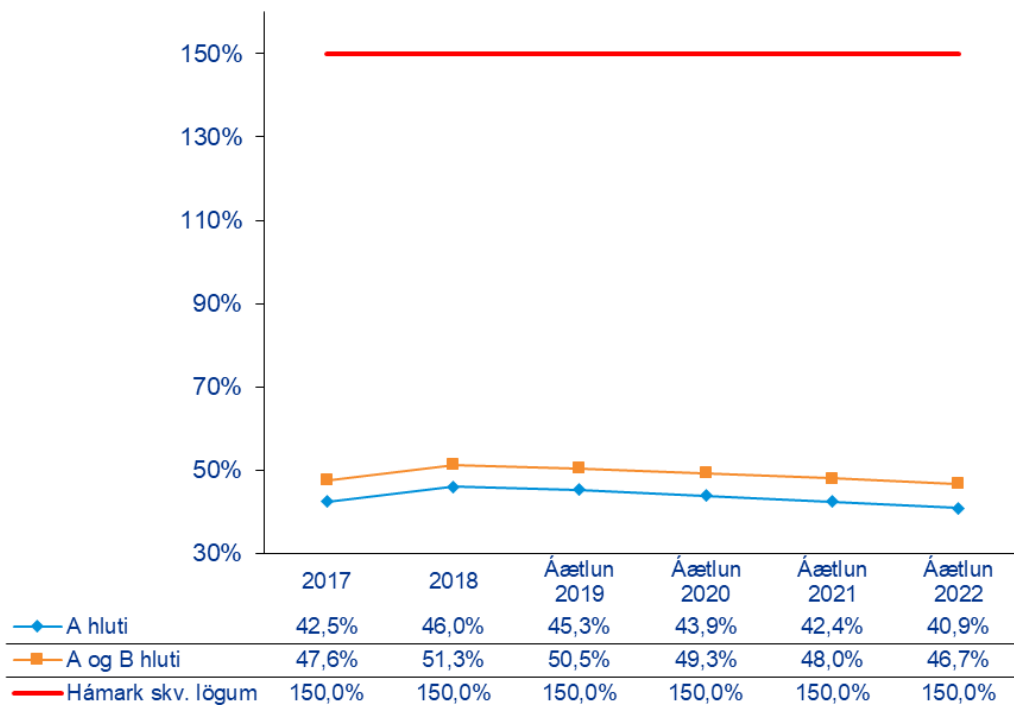
Skuldir og skuldbindingar í millj. kr.



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

Árin 2017 og 2018 eru birt í samræmi við ársreikninga viðkomandi ára, en 2019 til 2022 í samræmi við áætlaða breytingu á heildarskuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

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 hærrí en sem nemur 150% af reglulegum tekjum.

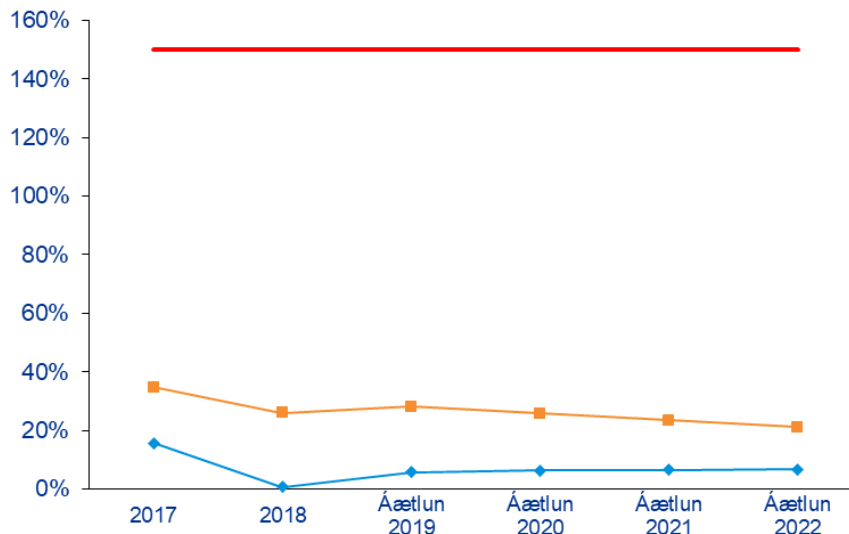
Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

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

Árin 2017 og 2018 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2019 til 2022 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.

Skuldaviðmið



◆ A hluti	15,6%	0,6%	5,8%	6,3%	6,6%	6,6%
■ A og B hluti	34,7%	25,9%	28,0%	25,9%	23,5%	21,0%
— Hámark skv. lögum	150,0%	150,0%	150,0%	150,0%	150,0%	150,0%

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

Á árinu 2018 voru gerðar breytingar á reglugerðinni sem fela í sér að skilgreiningu á skuldaviðmiði er breytt.

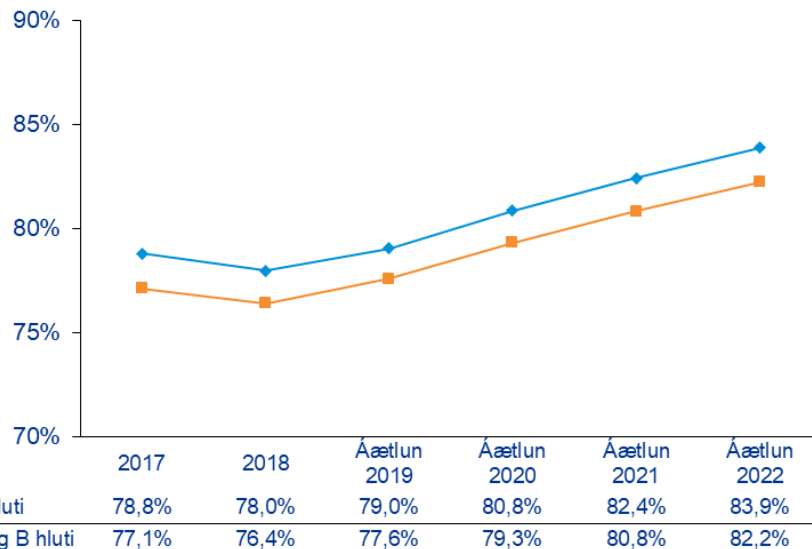
Samkvæmt gildandi reglugerð skal draga veltufjármuni frá heildarskuldum við útreikning en áður var hreint veltufé dregið frá heildarskuldum við útreikning skuldaviðmiðs.

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

Árin 2017 og 2018 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2019 til 2022 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.

Eiginfjárhlutfall



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

Árin 2017 og 2018 eru sýnd samkvæmt ársreikningum viðkomandi ára, en árin 2019 til 2022 samkvæmt áætlaðri breytingu á eiginfjárhlutfalli í samþykktum fjárhagsáætlunum sveitarfélagsins.

Upplýsingar sem skylt er að veita bæjarstjórn og bæjarráði

Atriði	Viðbrögð
Staðfestingarbréf stjórnenda	 Við höfum ekki farið fram á sérstakar staðfestingar stjórnenda umfram þær sem koma fram í hefðbundnu staðfestingarbréfi stjórnenda fyrir árið 2018.
Tengdir aðilar	 Það komu ekki upp veruleg atriði vegna tengdra aðila í endurskoðun okkar.
Önnur atriði sem við viljum vekja athygli á	 Það er faglegt mat okkar að ekkert hafi komið fram í endurskoðuninni sem hefur veruleg áhrif á reikningsskilagerðina.
Veikleikar í innra eftirliti	 Við höfum greint stjórnendum frá helstu veikleikum í innra eftirliti sem komu upp við endurskoðunina.
Áritun á ársreikninginn	 Áritun okkar á ársreikning sveitarfélagsins verður fyrirvaralaus
Sviksemi eða grunur um sviksemi, lögum og reglum ekki fylgt eða ólöglegt athæfi	 Ekki hafa komið upp sviksemisatvik eða grunur um sviksemi stjórnenda sveitarfélagsins eða starfsmanna í lykilstöðum innra eftirlits sem leiðir til verulegrar skekkju í ársreikningi.

Atriði	Viðbrögð
Verulegir erfiðleikar	 Ekki komu upp verulegir erfiðleikar við endurskoðunina.
Ágreiningur við stjórnendur eða takmörkun á umfangi	 Ekki kom upp ágreiningur milli endurskoðunarteymis og stjórnenda. Stjórnendur settu ekki takmarkanir á umfang endurskoðunarinnar.
Staðfesting á óhæði	 Ekki kom upp brot á óhæðisreglum við endurskoðunina. Endurskoðunarteymið (og aðrir hjá KPMG sem tengjast endurskoðuninni, KPMG og ef viðeigandi, önnur aðildarfélög KPMG) hafa fylgt siðareglum um óhæði.
Reikningsskila-aðferðir	 Í endurskoðun okkar höfum við metið hversu viðeigandi reikningsskilareglur, reikningshaldslegt mat og skýringar eru í ársreikningi sveitarfélagsins. Almennt teljum við þessi atriði vera viðeigandi.

Sem endurskoðunarfyrirtæki erum við staðráðin í því að vera óháð í reynd og í ásýnd í okkar störfum. Við störfum eftir ströngum reglum og kröfum til að viðhalda óhæði okkar í samræmi við siðareglur endurskoðenda.

Okkar viðbrögð...



Einn hluthafi félagsins er ábyrgur fyrir áhættumálum, óhæðismálum og siðferði



Handbók um gæða- og áhættustjórnun á heimsvísu



Ferli vegna brota á faglegum kröfum og stefnum, og skjalfest viðurlagastefna.



Takmörkun fjárfestinga og viðskiptasambanda



Allir starfsmenn undirrita árlega óhæðisyfirlýsingu



Eftirlit KPMG með óhæði



Þjálfun starfsfólks í siðareglum, óhæði og heilindum

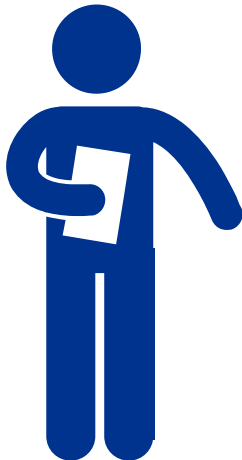


Alþjóðlegt réttindavarið kerfi til að leggja mat á yfirvofandi hættu vegna hagsmunaárekstra

Fyrirvarar

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

- Dreifingar skýrslunnar og takmörkun á ábyrgð
- Efni skýrslunnar er eingöngu byggt á aðgerðum sem eru nauðsynlegar í tengslum við endurskoðun okkar



Tilgangur skýrslunnar

Skýrslan hefur verið gerð í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins fyrir árið 2018, 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 bæjarstjórn og bæjarstjóra, í því skyni að upplýsa þá 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 athygliverð, en ekki í neinu öðru skyni.

Í skýrslunni eru tilgreind lyklatríði sem við höfum komist að við endurskoðun okkar.

Takmarkanir á vinnu

Skýrslan er aðskilin frá áritun endurskoðanda og veitir ekki nein 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 í tengslum við vinnu okkar sem endurskoðendur sveitarfélagsins. Við höfum ekki sannreynt nákvæmni eða heilleika 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 í tengslum við hana.



kpmg.com/app

kpmg.com/socialmedia

© 2019 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Cooperative, svissnesku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Nafn og kennimark KPMG eru skráð vörumerki KPMG International.