



Flóahreppur

Endurskoðunarskýrsla 2023

Ársreikningur 2023

—

Maí 2024





Efnisyfirlit

01	Inngangur	3
02	Helstu niðurstöður endurskoðunar	4
03	Umfang endurskoðunar	5
04	Veruleg áhætta	7
05	Aðrar áherslur í endurskoðun	8
06	Ítarefni	14
07	Viðaukar	18

Inngangur

Sveitarstjórn Flóahrepps

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 sveitarstjóra og sveitarstjórnar 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 17 sem útskýra:

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

Helstu niðurstöður endurskoðunar

Áherslur í endurskoðun

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

Óleiðréttir mismunir

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

Ekki er um að ræða óleiðréttá mismuni við lok endurskoðunar.

Mál frágengin samhliða seinni umræðu um ársreikning

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

Mikilvægi

32 m.kr.



Greint frá skekkjum yfir

1,6 m.kr.

Umfang endurskoðunar

- Umfang endurskoðunar okkar nær yfir samantekin reikningskil A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga.
- Yfirlit yfir umfang endurskoðunar má sjá á bls. 5

Veikleikar í stjórnsýslu

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

Veikleikar í innra eftirliti

Verulegir veikleikar í innra eftirliti:

- Ekki komu fram verulegir veikleikar við endurskoðun okkar.

Umfang endurskoðunar

Umfang endurskoðunar Flóahrepps 2023

Sjóður

		Hlutfall tekna	Nálgun	Endurskoðandi
Aðalsjóður	A hluti	76,4%	Endurskoðað sem hluti ársreiknings sveitarfélagsins	KPMG
Eignasjóður	A hluti	8,7%	Endurskoðað sem hluti ársreiknings sveitarfélagsins	KPMG
Samstarfsverkefni A	A hluti	12,5%		
Vatnsveita	B hluti	1,7%	Endurskoðað sem hluti ársreiknings sveitarfélagsins	KPMG
Flóaljós	B hluti	0,7%	Endurskoðað sem hluti ársreiknings sveitarfélagsins	KPMG
		100,0%		

Umfang endurskoðunar okkar nær yfir samantekin reikningsskil fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga.

Við mat á umfangi er horft til tekna hvorrar einingar sem fellur undir samantekin reikningsskil A og B hluta og er hlutfallsleg skipting sýnd hér að ofan.

Umfang endurskoðunar, frh.

Umfang endurskoðunar Flóahrepps 2023				
Samstarfsverkefni A hluta	Ábyrgðar- hlutfall	Hlutfall tekna sveitarfélags	Ársreikningur / staða	Endurskoðandi
Bergisinn	2,58%	5,6%	Endurskoðað uppgjör	PWC
Brunavarnir Árnessýslu	3,81%	1,4%	Endurskoðað uppgjör	KPMG
Byggðasafn Árnesinga	3,26%	0,2%	Endurskoðað uppgjör	KPMG
Heilbrigðiseftlit Suðurlands	2,21%	0,3%	Endurskoðað uppgjör	PWC
Héraðsnefnd Árnesinga	3,26%	0,5%	Endurskoðað uppgjör	KPMG
Héraðsskjalasafn Árnesinga	3,26%	0,2%	Endurskoðað uppgjör	KPMG
Listasafn Árnesinga	3,26%	0,2%	Endurskoðað uppgjör	KPMG
Skóla- og velferðarþjónusta Árnes bs.	17,41%	1,6%	Endurskoðað uppgjör	KPMG
Tónlistarskóli Árnesinga	3,26%	0,9%	Endurskoðað uppgjör	KPMG
Umhverfis- og tækni- og Uppsveita bs	11,69%	1,6%	Endurskoðað uppgjör	PWC
		12,5%		

Á árinu 2021 var gerð breyting á reglugerð 1212/2015, þar sem sveitarfélögum er nú gert að færa inn í samantekin reikningsskil sín byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform með ótakmarkaðri ábyrgð miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélags, sjá 3. mgr. 20. gr. reglugerðarinnar. Samrekstrareiningar þessar eru teknar hlutfallslega inn í samantekin reikningsskil sveitarfélagsins á árinu 2023.

Í ofangreindri töflu má sjá nánari sundurliðun á áhrifum einstaka samstarfsverkefnis sem hlutfall af heildartekjum sveitarfélagsins sem og stöðu ársreiknings viðkomandi einingar.

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.

Endurskoðunin

- Við skilgreindum og prófuðum virkni eftirlitspátta 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 hljóttist tjón af villum, mistökum eða misnotkun.
- Stjórnendur eru í aðstöðu til að eiga við fjárhagsfærslur og geta sett fram röng reikningsskil með því að sniðgagna eftirlitsaðgerðir sem annars virðast vera skilvirkar og þannig haft áhrif á reikningsskilin.

Viðbrögð í endurskoðuninni

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

Niðurstöður okkar

Enginn verulegur veikleiki kom fram við skoðun okkar á innra eftirliti.

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

Niðurstöður okkar

Ekki komu fram verulegar athugasemdir við stjórnsýsluskoðun okkar.

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

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

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

Aðrar áherslur í endurskoðun

04 Rekstrartekjur

Skilgreining

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

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

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

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

Sundurliðun rekstrartekna má sjá í skýringu 4 með ársreikningi.

Endurskoðunin

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

Endurskoðun annarra tekna fól m.a. í sér greiningaraðgerðir, úrtaksskoðun annarra tekna, staðfesting við undirliggjandi gögn og samanburði við fyrra ár.

Niðurstöður okkar

Við gerum ekki athugasemdir við færslu rekstrartekna í ársreikningi sveitarfélagsins.

Aðrar áherslur í endurskoðun

05 Laun og launatengd gjöld

Skilgreining

Laun og launatengd gjöld nám 593 millj. kr. vegna ársins 2023 eða um 51% 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 auk staðfestinga á samkvæmni gjaldfærslu fjárhagsbókhalds og útreiknings launakerfis.

Niðurstöður okkar

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

Aðrar áherslur í endurskoðun

06 Varanlegir rekstrarfjármunir

Skilgreining

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

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

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

Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning. Endurmat á árinu var jákvætt um 3,3 millj. kr.

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

Endurskoðunin

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

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

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

Yfirferð á forsendum og útreikningi vegna endurmats lóða og lendna.

Engin breyting er á endurskoðunarnálgun okkar frá fyrra ári.

Niðurstöður okkar

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

Aðrar áherslur í endurskoðun

07 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

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

Ítarefni

Efnisyfirlit

bls.

Aðrar upplýsingar til sveitarstjórnar

15

Óhæði

16

Fyrirvarar

17

Aðrar upplýsingar til sveitarstjórnar

● Engin atriði sem þarf að upplýsa um

● Atriði sem þarf að upplýsa um

Atriði	Viðbrögð
Staðfestingarbréf 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 2023.
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.
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.
Ytri sérfræðingar	<ul style="list-style-type: none">● Við endurskoðunina byggðum við á vinnu sérfræðings, tryggingastærðfræðings, utan KPMG sem hefur staðfest óhæði sitt gagnvart sveitarfélaginu og þeim lífeyrissjóðum sem úttekt skuldbindingar er framkvæmd vegna.
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.
Reikningskilaaðferðir	<ul style="list-style-type: none">● Í endurskoðun okkar höfum við metið hversu viðeigandi reikningskilareglur, reikningshaldslegt mat og skýringar eru í ársreikningi sveitarfélagsins. Almenn tölur 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 gætu vakið verulegar efasemdir um getu sveitarfélagsins til að viðhalda áframhaldandi rekstrarhæfi.

Óhæði

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

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

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

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

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

Fyrirvari

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

- Takmarkanir á ábyrgð.
- 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 sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

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.

Takmarkanir 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.

Viðaukar

Efnisyfirlit

bls.

Lykiltölur og fjárhagsáætlanir

19

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.

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. Gangi áætlanir eftir mun sveitarfélagið standast viðmið um rekstrarjöfnuð og skuldahlutfall allt áætlunartímabilið.

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

Sjá nánar blaðsíðu 20 þar sem fjallað er um þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2027 í samanburði við fjárþörf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestinga A og B hluta samkvæmt samþykktum áætlunum.

Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2024-2027

Hér að neðan má sjá þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2027 í samanburði við fjárþörf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestingar 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	1.041.808	1.190.348	1.162.512	1.227.613	1.289.417	1.350.869
Rekstrargjöld án afskrifta	(989.690)	(1.051.003)	(1.056.224)	(1.108.693)	(1.158.194)	(1.206.888)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	52.118	139.346	106.288	118.920	131.223	143.981
Afskriftir	(25.304)	(25.738)	(35.480)	(38.688)	(40.247)	(40.380)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(14.928)	(8.079)	(12.145)	(13.863)	(15.299)	(14.983)
Rekstrarniðurstaða	11.886	105.528	58.663	66.369	75.677	88.618
Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili	(5.915)	99.371	176.077	230.561	200.709	230.664
Veltufé frá rekstri, skv. sjóðstreymi	52.887	154.921	106.819	115.916	126.266	138.253
Afborganir langtímalána og skuldbindinga	(11.606)	(12.228)	(11.704)	(11.722)	(19.617)	(20.078)
Greiðsluafgangur	41.281	142.693	95.115	104.194	106.649	118.175
Uppsafnaður greiðsluafgangur 2024-2027, eftir afborganir lána			95.115	199.309	305.958	424.133
Fjárfestingarhreyfingar tímabilsins 2024-2027			(108.000)	(220.000)	(160.000)	(60.000)
Uppsöfnuð fjárþörf 2024-2027, vegna fjárfestingar			(108.000)	(328.000)	(488.000)	(548.000)
Uppsöfnuð fjárþörf 2024-2027 (án lántöku).....			(12.885)	(128.691)	(182.042)	(123.867)
Uppsöfnuð lántaka 2024-2027.....			0	100.000	100.000	100.000
Skuldir og skuldbindingar	345.693	359.566	451.597	550.733	541.458	530.635
Skuldahlutfall, skv. skilgreiningu í reglugerð	33%	30%	39%	45%	42%	39%
Skuldaviðmið, skv. skilgreiningu í reglugerð	*	*	11%	19%	22%	16%

*Skuldaviðmiðið sbr. reglugerð nr. 50/2012, er ekki reiknað þegar veltufjármunir eru umfram skuldir.

Fjárhæðir eru í þúsundum kr.



Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2024-2027

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

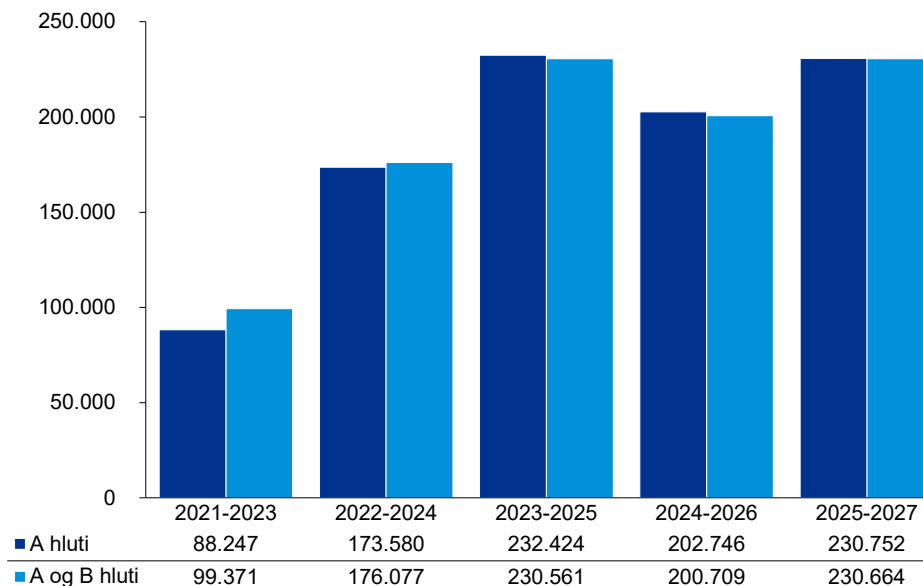
Framangreindri skyldu skulu sveitarstjórnir m.a. fullnægja með því að heildarútgjöld til rekstrar vegna A og B hluta séu á hverju þriggja ára tímabili ekki hærrí en nemur samanlögðum reglulegum tekjum.

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

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

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

Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili



Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2024-2027

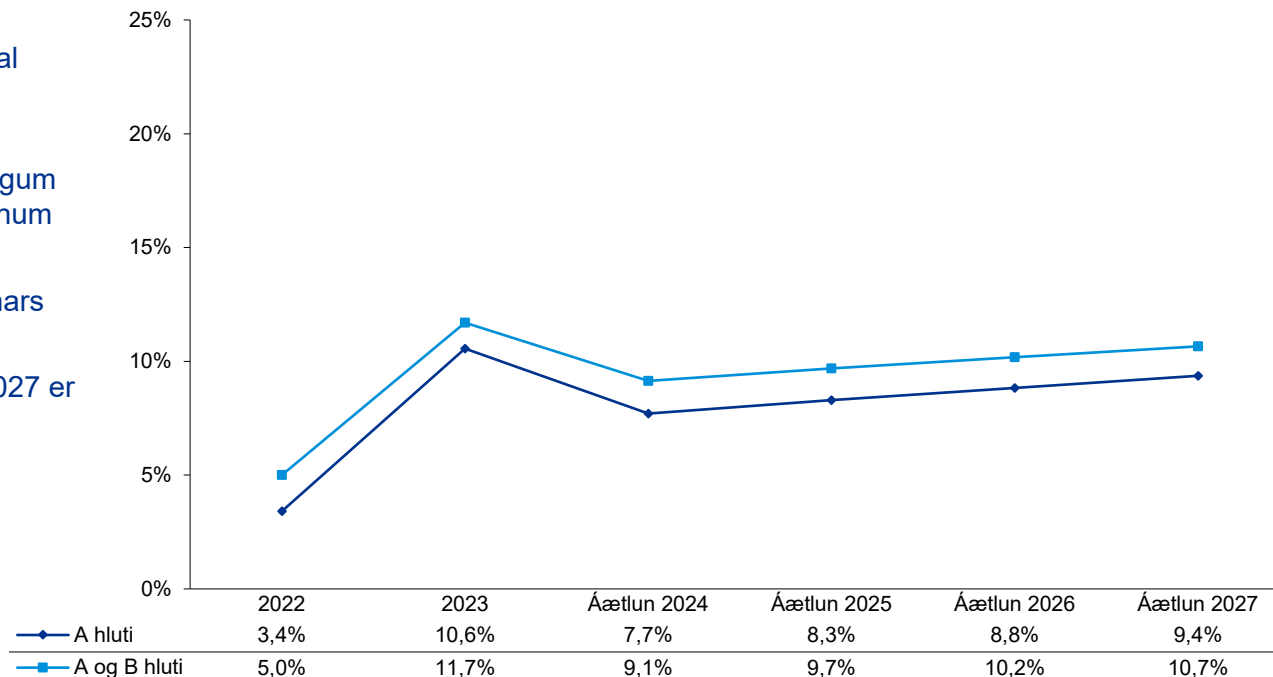
Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga skal við yfirferð sína á ársreikningum og fjárhagsáætlunum sveitarfélaga, athuga hvort sveitarfélag uppfyllir viðmið um rekstur og skuldastöðu, sbr. 64. gr. sveitarstjórnarlaga. Sama á við um viðauka við fjárhagsáætlun ef þeir hafa áhrif á rekstrarniðurstöðu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

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

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

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

Framlegðarhlutfall



Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2024-2027

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

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

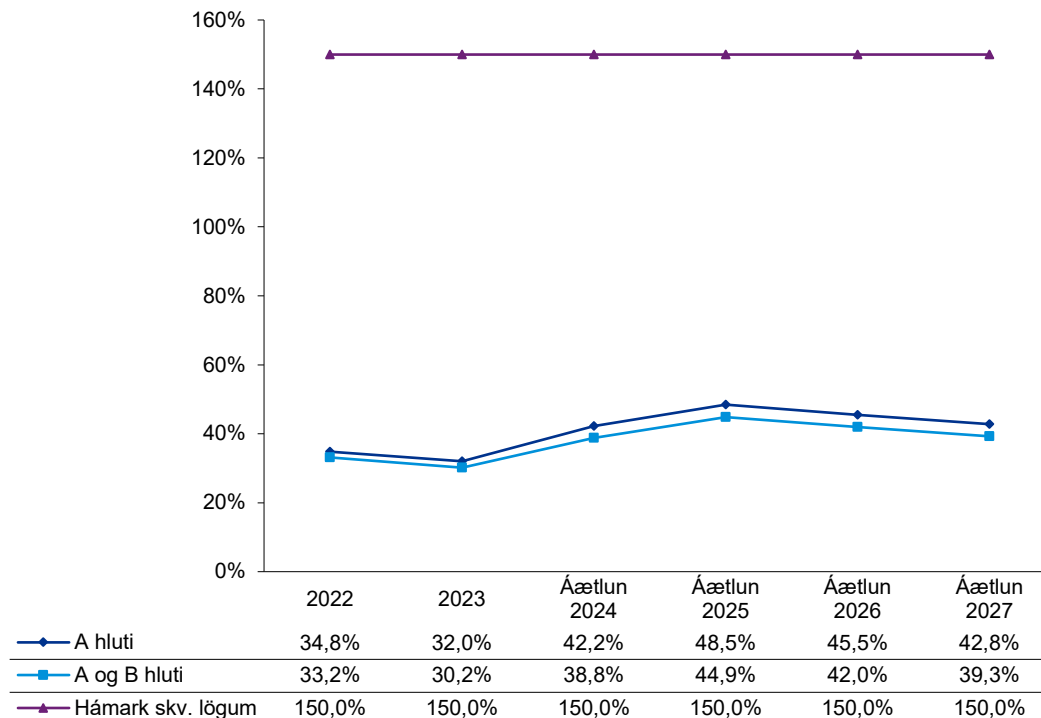
Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

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

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

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

Skuldahlutfall



Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2024-2027

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

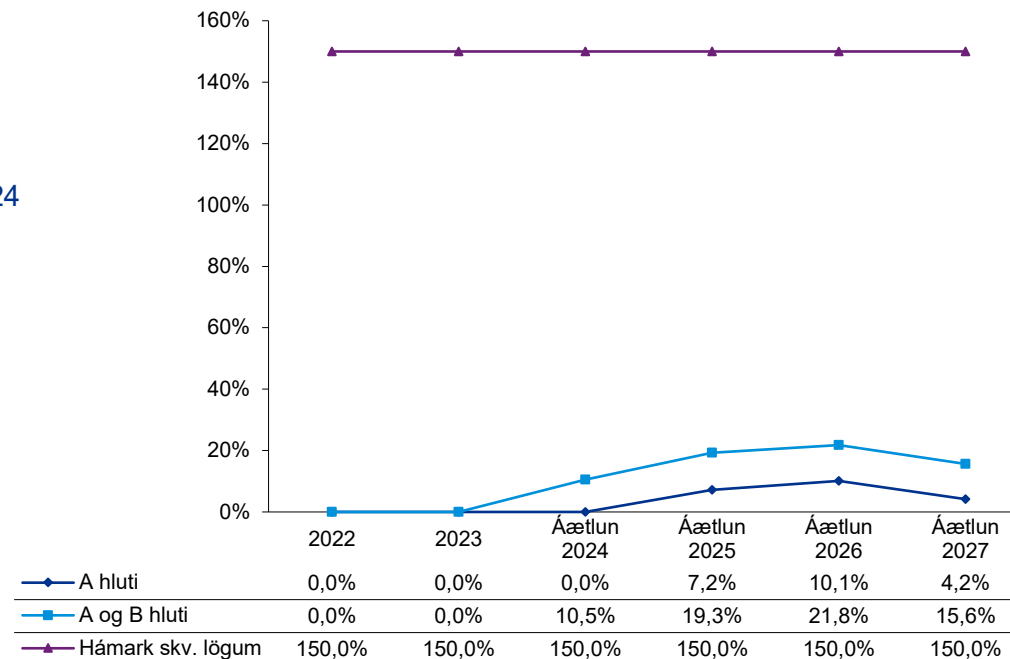
Samkvæmt gildandi reglugerð skal draga veltufjármuni frá heildarskuldum við útreikning skuldaviðmiðs.

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

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

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