



Skeiða- og Gnúpverjahreppur Endurskoðunarskýrsla 2016

Ársreikningur 2016

Apríl 2017

Inngangur

Selfossi, 5. apríl 2017

Sveitarstjórn Skeiða- og Gnúpverjahrepps

Ársreikningur Skeiða- og Gnúpverjahrepps fyrir árið 2016 er lagður fyrir sveitarstjórn til fyrri umræðu 5. apríl 2017. Við munum við 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 6. desember 2016.

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.

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

Við komum jafnframt ábendingum á framfæri til stjórnenda með sérstökum skýrslum til sveitarstjóra þar sem settar eru fram ítarlegri ábendingar varðandi innra eftirlit, fjárhagskerfi og stjórnsýslu.

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

Afrit:

Kristófer Tómasson, sveitarstjóri

Frekari upplýsingar í tengslum við skýrsluna veita:

Auðunn Guðjónsson
Hluthafi og löggiltur endurskoðandi
agudjonsson@kpmg.is

Friðrik Einarsson
Löggiltur endurskoðandi
feinarsson@kpmg.is

Efnisyfirlit

Endurskoðun KPMG	4
Niðurstaða endurskoðunar	5
Fyrirhuguð áritun óháðs endurskoðanda	6
Áherslur í endurskoðun	7
Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun	15
Rekstrarreikningur	18
Efnahagsreikningur	19
Sjóðstreymisyfirlit	21
Rekstur A hluta stofnana á árinu 2016	22
Rekstur B hluta fyrirtækja á árinu 2016	23
Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2017-2020	25
Endurskoðunarmismunir	33
Aðrar upplýsingar til sveitarstjórnar	34
Fyrirvarar	35

Endurskoðun KPMG



Niðurstaða endurskoðunar

Mikilvægi



Mikilvægismörk í endurskoðuninni voru ákvörðuð 16 millj. kr. sem eru um 3% af heildartekjum.

Greint frá skekkjum yfir



780 þ.kr.

Skekkjur hærrí en 780 þús. 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.

Óleiðréttir mismunir

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

Óafgreidd mál

- Áritun endurskoðanda
- Staðfestingarbréf stjórnenda
- Afgreiðsla og áritun sveitarstjórnar

Áherslur í endurskoðun

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

Stjórnsýsluskoðun

Mikilvægt er að bókanir í sveitarstjórn séu skýrar varðandi styrkveitingar eða önnur útgjöld þannig að ljóst sé hvort fjárheimild er í gildandi fjárhagsáætlun eða hvort samtímis er gerður viðauki við fjárhagsáætlun.

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

Fyrirhuguð áritun óháðs endurskoðanda

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skeiða- og Gnúpverjahrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Skeiða- og Gnúpverjahrepps fyrir árið 2016 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir B hluta. Hann greinir í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2016 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, 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 kalleinum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggi 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 sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

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 endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beittum 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 falli í sér samsetri, 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 reikningskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi 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 sveitarstjórn meðal annars um ásetlað 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 sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglanna um óháði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óháði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Staðfesting vegna annarra ákvæða le

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar 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.

Selfossi, 3. maí 2017.

KPMG ehf.

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 2016 höfum við tekið mið af innra eftirliti og fjárhagskerfi sveitarfélagsins. Með innra eftirliti er m.a. átt við verklausreglur 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. Auk þess komum við ábendingum til sveitarstjóra í sérstakri skýrslu þar sem settar eru fram ábendingar varðandi innra eftirlit og önnur atriði sem tengjast vinnu okkar.

Við viljum benda á að sökum fámennis er aðgreining starfa í ákveðnum tilfellum ekki með fullnægjandi hætti. Stjórnendur sveitarfélagsins eru meðvitaðir um þann veikleika í innra eftirliti.

Munum við fylgja ábendingum okkar eftir við endurskoðunarvinnu vegna ársins 2017.

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 kanna hvort stjórnendur hafa sniðgengið eftirlit.

Okkar viðbrögð

Við prófuðum virkni eftirlits með færslum og lokafærslum.

Við mátum 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, ábyrgja fjármálastjórn og upplýsingaskyldu sveitarfélaga.“

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

Niðurstaða

Við yfirferð á bókunum í fundargerðum sveitarstjórnar kom fram að bókanir þar sem fjallað er um styrkumsóknir til sveitarfélagsins eru ekki nægilega skýrar. Mikilvæg er að bókanir í sveitarstjórn séu skýrar varðandi styrkveitingar þannig að ljóst sé hvort fjárheimild er í gildandi fjárhagsáætlun eða hvort samtímis er gerður viðauki við fjárhagsáætlun.

Ekki er enn lokið við að fara yfir samþykktir fyrir Héraðsnefnd Árnesinga bs. og verkefni sem þar heyrna undir með tillit til hvort fyrirkomulagið uppfylli skilyrði sveitarstjórnarlaga og hvort afla þurfi staðfestingar innanríkisráðuneytisins.

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 2017.



3 Önnur áhersluatriði (1)

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignarhlutir í félögum

- Varanlegir rekstrarfjármunir fyrir A og B hluta námu um 605,8 millj. kr. í árslok eða um 79% af heildareignum sveitarfélagsins.
- Lóðir og lendur eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi og endurmat er fært á eiginfjárreikning.
- Endurmat er fært ef breyting frá bókfærðu verði nemur 5% eða meira. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar. Bókfært verð lóða og lenda nam 114,9 millj. kr. í árslok.
- Eignarhlutir A og B hluta í félögum nema alls 64,4 millj. kr. í árslok samkvæmt efnahagsreikningi 2016.
- Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði, en færð óbein niðurfærsla til lækkunar ef gangvirði er metið lægra en kostnaðarverð.

3 Önnur áhersluatriði (2)

Óinnheimtar skatttekjur

Aðrar skammtímakröfur

- Útsvar og fasteignaskattur ársins námu 430,7 millj. kr. samanborið við 365,3 millj. kr. á fyrra ári. Það svarar til 18% hækkunar á milli ára.
- Samkvæmt efnahagsreikningi námu óinnheimtar skatttekjur 29,7 millj. kr. í árslok samanborið við 30,0 millj. kr. á fyrra ári.
- Óbein niðurfærsla óinnheimtra skatttekna nam 6,8 millj. kr. í árslok, samanborið við 9,2 millj. kr. á fyrra ári og lækkar því niðurfærslan um 2,4 millj. kr. milli ára. Hækkun niðurfærslu er færð til lækkunar á skatttekjum og vaxtatekjum í rekstrarreikningi.
- 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 skatttekjum í árslok í efnahagsreikningi.
- Við endurskoðun okkar staðfestum við m.a. óinnheimtar skatttekjur með samanburði við ytri gögn og fórum yfir mat stjórnenda á niðurfærslu þeirra.
- Samkvæmt efnahagsreikningi námu aðrar skammtímakröfur A og B hluta 28,7 millj. kr. í árslok, samanborið við 50,2 millj. kr. á fyrra ári.
- Óbein niðurfærsla viðskiptakrafna nam 3,1 millj. kr. í árslok.
- Við endurskoðun okkar framkvæmdum við m.a. prófanir á eftirlitsaðgerðum og fórum yfir mat stjórnenda á niðurfærslu krafna.

3 Önnur áhersluatriði (3)

Skuldir við lánastofnanir

- Skuldir A og B hluta við lánastofnanir nema samtals 77,6 millj. kr. og skiptast í langtímalán að fjárhæð 68,7 millj. kr., næsta árs afborganir langtímalána að fjárhæð 7,2 millj. kr. og yfirdráttarlán að fjárhæð 1,7 millj. kr.
- Langtímalán sveitarfélagsins eru annars vegar verðtryggð í íslenskum krónum eða um 43% og hins vegar óverðtryggð lán í íslenskum krónum eða 57%.
- Framangreindar skuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um, sjá nánari umfjöllun í skýringu 15 í ársreikningi.
- Við endurskoðun okkar höfum við m.a. aflað staðfestinga frá fjármálastofnunum um stöðu skulda í árslok, beitt greiningaraðgerðum og yfirfarið framsetningu.

3 Önnur áhersluatriði (4)

Skuldbindingar utan efnahags

Ábyrgðarskuldbindingar

Framsetning ársreiknings

- Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að byggðasamlögum, sjá nánar í skýringu 17 í ársreikningi. Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaga miðað við íbúatölu á hverju ári.
- Í endurskoðun höfum við yfirfarið skuldir utan efnahags og leitað að óskráðum skuldbindingum.
- Í skýringu 17 í ársreikningi er fjallað um þær ábyrgðir sem sveitarfélagið hefur gengist í.
- 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 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.



3 Önnur áhersluatriði (5)

Skatttekjur

- Skatttekjur nema um 85% 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 15% 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 36% af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Endurskoðun launa og launatengdra gjalda felst í prófunum á eftirlitsaðgerðum í launaferli, samanburði á fjárhagsbókhaldi og launakerfi og greiningaraðgerðum auk úrtaksskoðana.

Annar rekstrarkostnaður

- Annar rekstrarkostnaður nemur 53% af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Endurskoðun felur í sér greiningaraðgerðir, úrtaksprófanir, 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 hluti			
Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Frávik frá áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun 2016	Frávik frá upphaflegri áætlun	
Útsvar og fasteignaskattur	431.089	384.760	12%	384.760	12%
Framlög Jöfnunarsjóðs	66.848	69.574	-4%	59.307	13%
Aðrar tekjur	74.608	54.028	38%	54.028	38%
	572.545	508.362	13%	498.095	15%
Laun og launatengd gjöld	208.557	207.347	1%	193.504	8%
Annar rekstrarkostnaður	312.230	273.476	14%	263.783	18%
	520.786	480.823	8%	457.287	14%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	51.759	27.539		40.808	
Afskriftir	(12.792)	(14.724)	-13%	(14.724)	-13%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	38.967	12.815		26.084	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4.920	3.708		3.709	
Rekstrarniðurstaða ársins	43.887	16.523		29.793	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

- Fjárhagsáætlun ársins 2016 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 2. desember 2015.
- 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 hluti			
Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Frávik frá áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun 2016	Frávik frá upphaflegri áætlun	
Útsvar og fasteignaskattur	430.693	384.422	12%	384.422	12%
Framlög Jöfnunarsjóðs	66.848	69.574	-4%	59.307	13%
Aðrar tekjur	89.331	74.781	19%	74.061	21%
	586.872	528.777	11%	517.790	13%
Laun og launatengd gjöld	208.557	207.347	1%	193.504	8%
Annar rekstrarkostnaður	311.194	277.338	12%	267.395	16%
	519.750	484.685	7%	460.899	13%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	67.121	44.092		56.891	
Afskriftir	(19.617)	(25.494)	-23%	(25.493)	-23%
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	47.505	18.598		31.398	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(3.885)	(5.005)		(4.801)	
Tekjuskattur	(601)	0		0	
Rekstrarniðurstaða ársins	43.018	13.593		26.597	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

- Fjárhagsáætlun ársins 2016 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 2. desember 2015.
- 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, fjárfesting

Fjárfesting í samanburði við áætlun			
A hluti	Fjárfesting 2016	Fjárfestingaráætlun með viðaukum	upphafleg
Fasteignir og önnur mannvirki			
Tjaldsvæðið Árnesi	3.388	3.000	0
Skeiðalaug	0	0	2.000
Áhaldahús	7.315	7.315	0
Fasteignir og önnur mannvirki samtals	10.703	10.315	2.000
Gatnamannvirki o.fl.			
Gatnagerð	0	0	20.500
Afréttarmál, girðing við Hólaskóg	2.590	0	0
Vallarhús	664	1.000	0
Girðingar og afréttarvegur	2.011	2.000	2.000
Gámasvæði	642	0	
Gatnamannvirki o.fl. samtals	5.907	3.000	22.500
Fjárfesting A hluta samtals	16.610	13.315	24.500
B hluti			
Leiguíbúðir			
Holtabraut 27	18.600	18.600	0
Fráveita			
Kalkari vegna seyru	706	0	0
Fráveituframkvæmdir	14.613	30.000	10.000
Fjárfesting B hluta samtals	33.919	48.600	10.000
Fjárfesting A og B hluta samtals	50.529	61.915	34.500

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

- Fjárhagsáætlun ársins 2016 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 2. desember 2015.
- 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.

Rekstrarreikningur fyrir árið 2016	A hluti		A og B hluti	
	2016	2015	2016	2015
Útsvar og fasteignaskattur	431.089	365.614	430.693	365.292
Framlög Jöfnunarsjóðs	66.848	48.393	66.848	48.393
Aðrar tekjur	74.608	75.037	89.331	86.799
	572.545	489.044	586.872	500.485
Laun og launatengd gjöld	208.557	203.824	208.557	203.824
Annar rekstrarkostnaður	312.230	288.099	311.194	285.272
	520.786	491.922	519.750	489.095
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	51.758 (2.878)		67.121	11.389
Afskriftir	(12.792) (11.765)		(19.617) (18.500)	
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	38.966 (14.643)		47.505 (7.111)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4.920 1.359		(3.885) (5.186)	
Tekjuskattur	0 0		(601) (628)	
Rekstrarniðurstaða ársins	43.887 (13.284)		43.018 (12.924)	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Tekjur

Rekstrartekjur nema 586,9 millj. kr. á árinu 2016 samanborið við 500,5 millj. kr. árið áður sem er aukning um 17% milli ára.

Framlegð ársins

Rekstrarniðurstaða ársins, fyrir afskriftir, fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, nam 67,1 millj. kr., samanborið við 11,4 millj. kr. á fyrra ári.

Framlegðarhlutfall ársins nemur 11,4% samanborið við 2,3% á fyrra ári.

Efnahagsreikningur 31. desember 2016 Eignir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Varanlegir rekstrarfjármunir	428.514	424.696	605.766	574.521
Eignarhlutir og stofnframlög	114.409	114.409	64.409	64.409
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	82.558	56.164	0	0
Tekjuskattseign	0	0	993	1.029
Fastafjármunir	625.482	595.269	671.169	639.960
Óinnheimtar skatttekjur	29.683	30.053	29.683	30.053
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	4.332	17.940	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	4.783	3.130	0	0
Aðrar skammtímakröfur	24.469	49.423	28.682	50.220
Handbært fé	30.288	153	36.226	5.652
Veltufjármunir samtals	93.555	100.699	94.590	85.924
Eignir samtals	719.037	695.969	765.758	725.883

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Fjárfesting ársins 2016 nam 50,9 millj. kr. Þar vegur þyngst fjárfesting í Holtabraut 27 að fjárhæð 18,6 millj. kr. ásamt framkvæmdum við fráveitu að fjárhæð 14,6 millj. kr.

Efnahagsreikningur 31. desember 2016 Eigið fé og skuldir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Eiginfjárreikningur	606.750	562.863	610.421	567.403
Eigið fé	606.750	562.863	610.421	567.403
Skuldir við lánastofnanir	646	3.179	68.686	47.201
Fyrirframinnheimtar tekjur	8.500	17.000	8.500	17.000
Langtímaskuldir og skuldbindingar	9.146	20.179	77.185	64.202
Skuldir við lánastofnanir	0	14.610	1.731	24.597
Skuldir við eigin fyrirtæki	33.765	31.483	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	2.600	2.547	7.209	3.691
Fyrirframinnheimtar tekjur	8.500	8.500	8.500	8.500
Aðrar skammtímaskuldir	58.275	55.785	60.711	57.490
Skammtímaskuldir	103.141	112.926	78.151	94.277
Eigið fé og skuldir samtals	719.037	695.968	765.758	725.882

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Eigið fé

Eigið fé nam 610,4 millj. kr. í árslok, samanborið við 567,4 millj. kr. á fyrra ári.

Breytingin skýrist af afkomu ársins sem nam 43,0 millj. kr.

Eignfjárlutfall nemur 80% í árslok.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2016	A hluti		A og B hluti	
	2016	2015	2016	2015
Rekstrarhreyfingar				
Rekstramiðurstaða	43.887 (	13.284)	43.018 (	12.924)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi	11.653	11.325	20.189	18.421
Veltufé frá rekstri	55.540 (	1.959)	63.207	5.497
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum	19.312 (	17.769)	16.626 (	16.443)
Handbært fé frá rekstri	74.852 (	19.728)	79.834 (	10.946)
Fjárfestingarhreyfingar				
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(16.610 ) (	18.278)	(50.862 ) (	25.027)
Eignarhlutur breyting	0 (	282)	0 (	282)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	(26.804 ) (	30.448)	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(43.414 ) (	49.008)	(50.862 ) (	25.309)
Fjármögnunarhreyfingar				
Skuldir við lánastofnanir, breyting	(14.610)	14.610	(22.866)	14.326
Tekin ný langtímalán	0	0	28.600	0
Afborganir langtímalána	(2.583 ) (	2.540)	(4.133 ) (	3.529)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	15.890	30.717	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(1.303)	42.787	1.601	10.797
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	30.135 (	25.949)	30.575 (	25.457)
Handbært fé í ársbyrjun	153	26.102	5.652	31.110
Handbært fé í árslok	30.288	153	36.226	5.652

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Rekstrarhreyfingar

Veltufé frá rekstri nam 63,2 millj. kr. á árinu, samanbórið við 5,5 millj. kr. á fyrra ári.

Handbært fé frá rekstri nam 79,8 millj. á árinu samanbórið við 10,9 millj. kr. handbært fé til rekstrar á fyrra ári.

Sjá nánari sundurliðun í sjóðstreymisyfirliti í ársreikningi.

Fjárfestingarhreyfingar

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum nam 50,9 millj. kr. á árinu. Nánari greiningu er að finna í skýringu 9 í ársreikningi.

Fjármögnunarhreyfingar

Afborganir af langtímalánum námu 4,1 millj. kr. lækkun yfirdráttarláns nam 22,9 millj. kr. Lántökur á árinu námu 28,6 millj. kr.

Handbært fé

Handbært fé sveitarfélagsins í árslok 2016 nam 36,2 millj. kr. og hafði hækkað um 30,6 millj. kr. á árinu.

Rekstur A hluta stofnana á árinu 2016

Aðalsjóður			
	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrartekjur	580.627	492.803	17,8%
Rekstrargjöld	(607.186)	(571.609)	6,2%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	12.188	11.107	9,7%
Rekstrarniðurstaða	(14.371)	(67.699)	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Eignasjóður			
	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrartekjur	99.928	95.725	4,4%
Rekstrargjöld	(28.860)	(24.702)	16,8%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4.453)	(7.462)	-40,3%
Rekstrarniðurstaða	66.614	63.561	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Þjónustumiðstöð			
	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrartekjur	9.286	15.038	-38,3%
Rekstrargjöld	(14.828)	(21.898)	-32,3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2.815)	(2.287)	23,1%
Rekstrarniðurstaða	(8.357)	(9.147)	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Aðalsjóður

Rekstrartekjur hækka um 87,8 millj. kr. á milli ára eða um 18%. Skýrist hækkunin af auknum skatttekjum en útsvar og fasteignaskattur aukast um 65,5 millj. kr. á milli ára. Þá hækka framlög Jöfnunarsjóðs um 18,5 millj. kr. og aðrar tekjur um 3,9 millj. kr.

Laun og tengd gjöld hækka um 11,1 millj. kr. á milli ára og annar rekstrarkostnaður um 24,4 millj. kr.

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs fyrir afskriftir og fjármunatekjur var neikvæð um 26,4 og veltufé til rekstrar nam 17,4 millj. kr. á árinu. Ljóst er því að tekjur Aðalsjóðs standa ekki undir launum og almennum rekstrarkostnaði ársins.

Þjónustumiðstöð

Rekstrarniðurstaða Þjónustustöðvar var neikvæð um 8,4 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi 2016 og veltufé til rekstrar nam 8,3 millj. kr. Skuld Þjónustumiðstöðvar við Aðalsjóð nemur 68,4 millj. kr. í árslok 2016. Reksturinn er ekki að skila neinu til niðurgreiðslu á skuld við Aðalsjóð. Mikilvægt er að rekstrarkostnaði Þjónustustöðvarinnar verði, til lengri tíma, jafnað út á þær rekstrareiningar sem notast við þjónustu hennar.

Rekstur B hluta fyrirtækja á árinu 2016

Félagslegar íbúðir			
	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrartekjur	247	252	-2,2%
Rekstrargjöld	(323)	(426)	-24,1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(876)	(906)	-3,3%
Framlög frá eigin sjóðum	1.600	1.600	
Rekstrarniðurstaða	647	520	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Leiguíbúðir			
	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrartekjur	1.696	1.084	56,5%
Rekstrargjöld	(764)	(361)	111,3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	637	1.123	-43,3%
Rekstrarniðurstaða	1.569	1.845	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Fjarskiptafélag			
	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrartekjur	7.025	6.469	8,6%
Rekstrargjöld	(5.373)	(6.075)	-11,6%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4.232)	(3.675)	15,2%
Rekstrarniðurstaða	(2.581)	(3.281)	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Sundurliðunarbók

Vísað er til sundurliðunarbókar með ársreikningi varðandi nánar upplýsingar um stofnanir og fyrirtæki sveitarfélagsins, málaflokka og deildir.

Rekstur B hluta stofnana

Almennt er þjónustugjöldum ætlað að standa undir rekstrarkostnaði viðkomandi stofnana þegar til lengri tíma er litið.

Því gildir það að ef rekstur B hluta fyrirtækja er neikvæður og fyrirséð er að ekki verði viðsnúningur í rekstri þeirra þurfa að koma til framlög frá A hluta sem taka verður af skatttekjum. Þau framlög eru þá gjaldfærð í Aðalsjóði og tekjufærð í viðkomandi undirfyrirtæki.

Rekstur B hluta fyrirtækja á árinu 2016, (frh.)

Vatnsveita	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrartekjur	3.528	3.657	-3,5%
Rekstrargjöld	(1.452)	(1.459)	-0,4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(92)	(260)	-64,7%
Framlög frá eigið sjóðum	1.000	2.000	-50,0%
Rekstrarniðurstaða	2.984	3.937	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Hitaveita	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrartekjur	2.746	2.494	10,1%
Rekstrargjöld	(1.323)	(1.267)	4,4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	315	348	-9,3%
Tekjuskattur	(601)	(628)	-4,3%
Rekstrarniðurstaða	1.135	945	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Fráveita	2016	2015	Breyting á milli ára
Rekstrartekjur	3.305	3.074	7,5%
Rekstrargjöld	(4.873)	(6.009)	-18,9%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4.557)	(3.173)	43,6%
Tekjuskattur	1.500	2.500	-40,0%
Rekstrarniðurstaða (	4.626)	3.610)	

Fjárhæðir eru þúsundum kr.

Sundurliðunarbók

Vísað er til sundurliðunarbókar með ársreikningi varðandi nánar upplýsingar um stofnanir og fyrirtæki sveitarfélagsins, málaflokka og deildir.

Rekstur B hluta stofnana

Almennt er þjónustugjöldum ætlað að standa undir rekstrarkostnaði viðkomandi stofnana þegar til lengri tíma er litið.

Því gildir það að ef rekstur B hluta fyrirtækja er neikvæður og fyrirséð er að ekki verði viðsnúningur í rekstri þeirra þurfa að koma til framlög frá A hluta sem taka verður af skatttekjum. Þau framlög eru þá gjaldfærð í Aðalsjóði og tekjufærð í viðkomandi undirfyrirtæki.

- 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.
- Sveitarstjórn hefur afgreitt áætlun um rekstur, framkvæmdir og fjármögnun fyrir sveitarfélagið allt til ársins 2020 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 223,1 millj. kr. á tímabilinu. Á sama tímabili er gert ráð fyrir afborgunum af langtímalánum að fjárhæð 12,9 millj. kr.
- Uppsafnaður greiðsluafgangur frá rekstri árána 2017-2020 nemur því um 210,2 millj. kr.
- Reiknað er með að fjárfestingarhreyfingar árána 2017-2020 nemi 146,0 millj. kr.

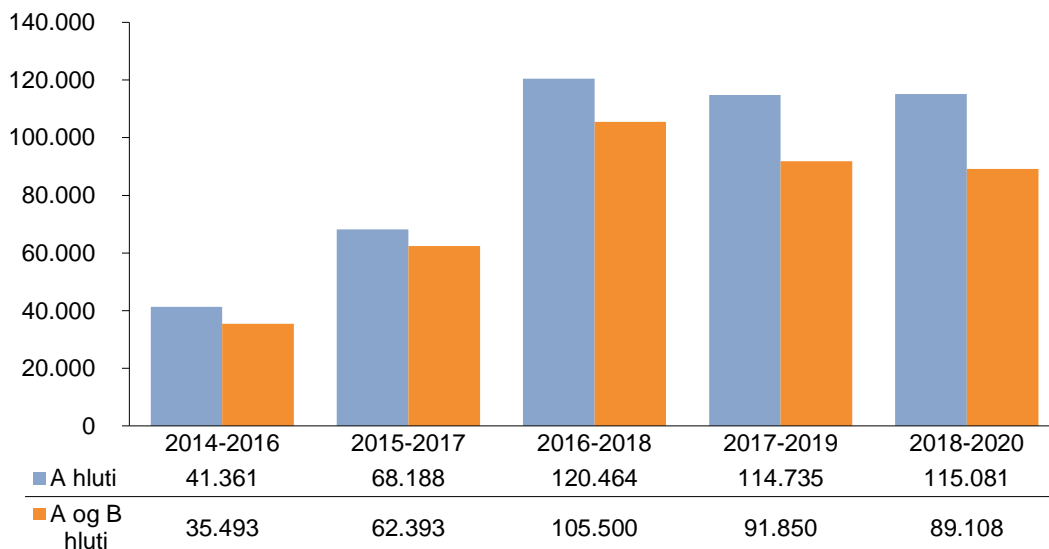
Lykiltölur og fjárhagsáætlanir 2017-2020, (frh.)



Hér að neðan má sjá þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2020 í samanburði við fjárförf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestingar A og B hluta samkvæmt samþykktri áætlun. Fjárhæðir eru birtar í þús. kr.

	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Áætlun 2017	Áætlun 2018	Áætlun 2019	Áætlun 2020
Rekstrartekjur	500.485	586.872	575.411	575.411	575.411	575.411
Rekstrargjöld án afskrifta	(489.095)	(519.750)	(516.203)	(516.203)	(516.203)	(516.203)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	11.389	67.121	59.208	59.208	59.208	59.208
Afskriftir	(18.500)	(19.617)	(23.815)	(24.561)	(25.561)	(26.311)
Fjármunatekjur, fjármagnsgjöld o.fl.	(5.814)	(4.486)	(3.093)	(4.465)	(4.278)	(3.340)
Rekstrarniðurstaða	(12.925)	43.018	32.300	30.182	29.368	29.557
Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili	28.721	35.493	62.393	105.500	91.850	89.108
Veltufé frá rekstri, skv. sjóðstreymi	5.497	63.207	56.662	55.134	55.218	56.132
Afborganir langtímalána	(3.529)	(4.133)	(5.168)	(3.080)	(2.310)	(2.374)
Greiðsluafgangur (fjárförf)	1.968	59.074	51.494	52.054	52.908	53.758
Uppsafnaður greiðsluafgangur 2017-2020, eftir afborganir lána			51.494	103.548	156.455	210.213
Fjárfestingarhreyfingar tímabilsins 2017-2020			(50.985)	(35.000)	(30.000)	(30.000)
Uppsöfnuð fjárförf 2017-2020, vegna fjárfestingar			(50.985)	(85.985)	(115.985)	(145.985)
Uppsafnaður greiðsluafgangur 2017-2020			509	17.563	40.470	64.228
Skuldir og skuldbindingar	158.479	155.337	149.215	144.526	141.504	137.393
Skuldahlutfall, skv. skilgreiningu í reglugerð	32%	26%	26%	25%	25%	24%
Skuldaviðmið, skv. skilgreiningu í reglugerð	32%	24%	26%	25%	21%	16%

Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili, í þús. kr.



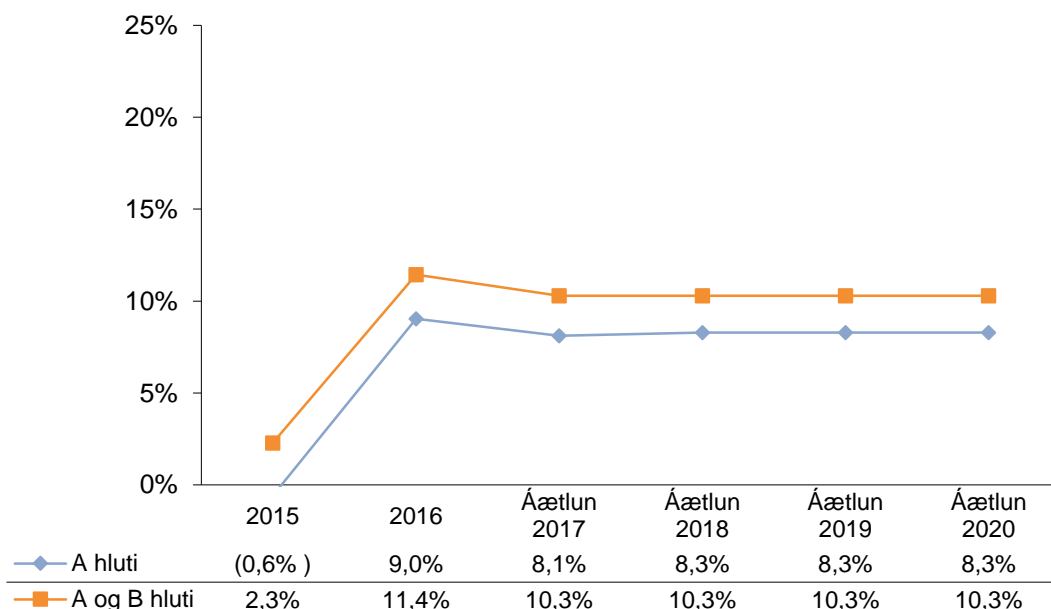
Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum (64. gr.).

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 hærri en nemur samanlögðum reglulegum tekjum.

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

Árin 2014, 2015 og 2016 er rekstrarniðurstaða miðuð við ársreikning viðkomandi árs, en 2017 til 2020 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.

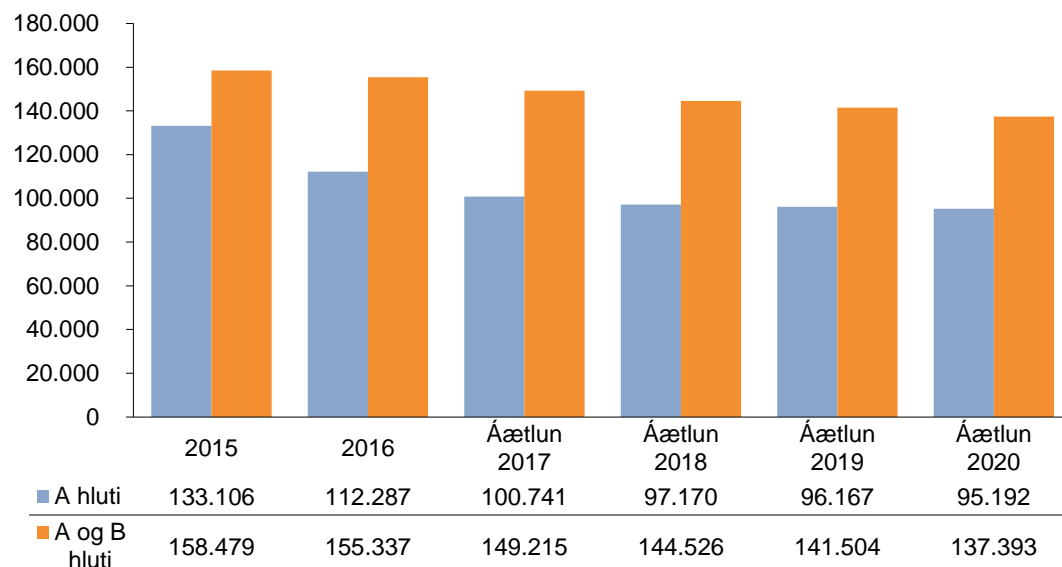
Ein af þeim lykiltölum sem miðað er við er framlegð sem hlutfall af reglulegum tekjum. Framlegð er samkvæmt skilgreiningu reglulegar tekjur að frádragnum rekstrargjöldum, en án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda.

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

Árin 2015 og 2016 er miðað við ársreikning viðkomandi árs, en 2017 til 2020 er miðað við áætlaða niðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

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

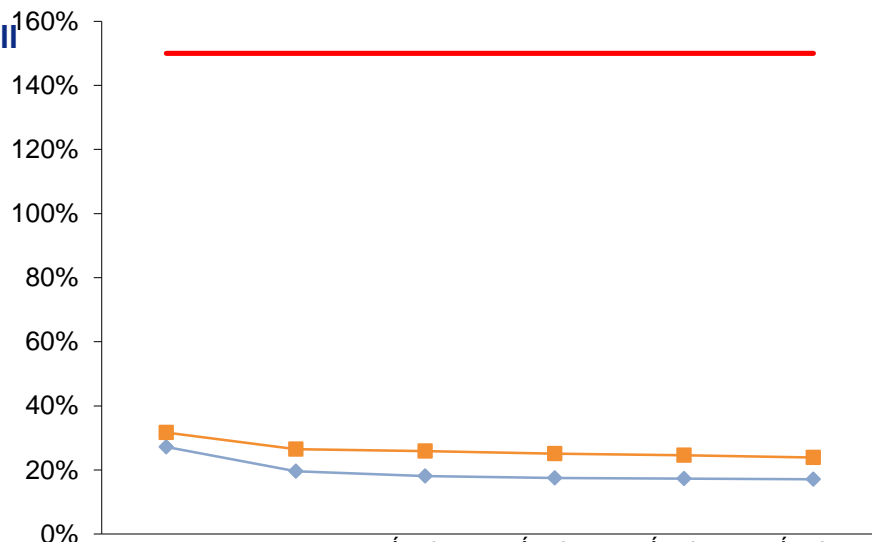
Skuldir og skuldbindingar í þús. kr.



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

Árin 2015 og 2016 eru birt í samræmi við ársreikninga viðkomandi ára, en 2017 til 2020 í samræmi við áætlaða breytingu á heildarskuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Skuldahlutfall



—◆— A hluti	27,2%	19,6%	18,2%	17,5%	17,3%	17,2%
—■— A og B hluti	31,7%	26,5%	25,9%	25,1%	24,6%	23,9%
— Hámark skv. lögum	150,0%	150,0%	150,0%	150,0%	150,0%	150,0%

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.

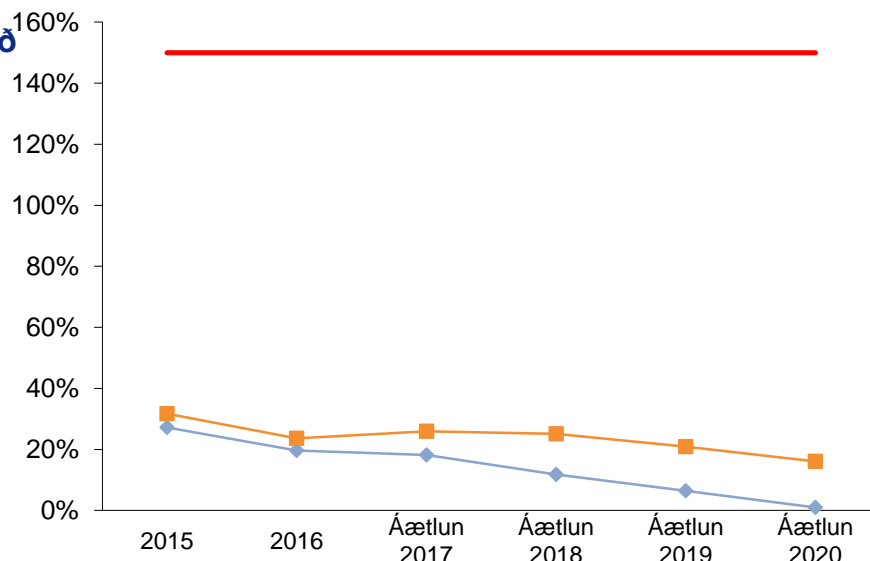
Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

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

Árin 2015 og 2016 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2017 til 2020 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	27,2%	19,6%	18,2%	11,8%	6,5%	1,0%
—■— A og B hluti	31,7%	23,7%	25,9%	25,12%	20,9%	16,0%
— 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.

Við útreikning á skuldaviðmiði skal draga frá heildarskuldum núvirði lífeyrisskuldbindingar sem áætlað er að komi til greiðslu eftir 15 ár og síðar sem og hreint veltufé sé það jákvætt.

Einnig skal draga frá heildarskuldum núvirði lágmarksleigugreiðslna hafi sveitarfélagið gert leigusamning við ríkissjóð um fjármögnun verkefna um fasteignir. Jafnframt skal draga lágmarksleigugreiðslur ársins frá rekstrartekjum við þennan útreikning.

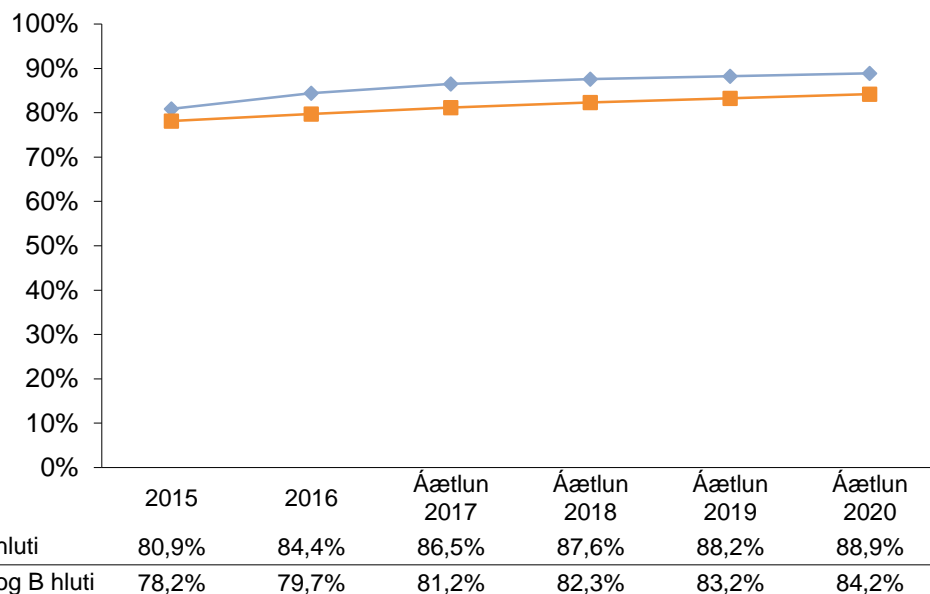
Tekið er tillit til samnings sveitarfélagsins um leigu hjúkrunarheimilis til ríkisins við útreikning á skuldaviðmiðinu.

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

Árin 2015 og 2016 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2017 til 2020 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 2015 og 2016 eru sýnd samkvæmt ársreikningum viðkomandi ára, en árin 2017 til 2020 samkvæmt áætlaðri breytingu á eiginfjárhlutfalli í samþykktum fjárhagsáætlunum sveitarfélagsins.

Mikilvægi í endurskoðun

Mikilvægismörk í endurskoðun

- Við endurskoðun eru sett ákveðin mikilvægismörk til að ákvarða hver ásættanleg skekkja er í viðkomandi ársreikningi. Við ákvörðun mikilvægismarkna er lagt mat á hversu mikil skekkja yrði þess valdandi að upplýstur notandi ársreiknings tæki aðra ákvörðun en væri skekkjan ekki til staðar. Mikilvægið er ákvarðað í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla.
- Við skipulagningu endurskoðunar og ákvörðun um endurskoðunarnálgun beitum við mikilvægismörkum. Mikilvægismörk eru auk þess notuð við mat á mismunum sem upp geta komið við endurskoðunina og áhrif þeirra á reikningskilin í heild sinni.
- Við endurskoðun sveitarfélagsins höfum við ákvarðað mikilvægismörk 15,5 millj. kr.
- Stjórnendur eru upplýstir um leiðréttta og óleiðréttta endurskoðunarmismuni yfir 780 þús. kr. eða sem nemur 5% af mikilvægismörkum eða meira.

Endurskoðunarmismunir

- Mismunum eða skekkjum sem fram koma við endurskoðunina er safnað á sérstaka mismunalista og er lagt mat á uppsöfnuð áhrif þeirra undir lok endurskoðunarinnar.
- Mismunalistinn er lagður fyrir stjórnendur sveitarfélagsins til upplýsinga og staðfestingar. Engir mismunir komu fram í endurskoðun okkar, sem eru yfir mikilvægismörkum við endurskoðunina.
- Stjórnendur hafa staðfest við okkur að samkvæmt þeirra mati hafi óleiðréttir mismunir óveruleg áhrif á ársreikninginn í heild sinni.

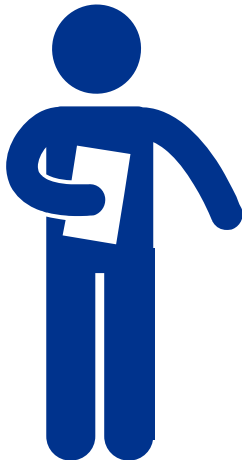
Aðrar upplýsingar til sveitarstjórnar

Staðfestingarbréf stjórnenda	Við höfum ekki farið fram á sérstakar staðfestingar stjórnenda umfram þær sem koma fram í hefðbundnu staðfestingarbréfi stjórnenda fyrir árið 2016.
Tengdir aðilar	Það komu ekki upp veruleg atriði vegna tengdra aðila í endurskoðun okkar.
Veikleikar í innra eftirliti	Við höfum greint stjórnendum frá öllum veikleikum í innra eftirliti sem við höfum orðið áskynja um.
Áritun á ársreikninginn	Áritun okkar á ársreikning sveitarfélagsins verður fyrirvaralaus, komi ekki fram mikilvægar viðbótarupplýsingar sem geta haft áhrif á álit okkar.
Sviksemi eða grunur um sviksemi, lögum og reglum ekki fylgt eða ólögleg athæfi	Ekki hafa komið upp sviksemisatvik eða grunur um sviksemi stjórnenda eða annarra starfsmanna í lykilstöðum hjá sveitarfélaginu. Þá hafa ekki komið fram vísbendingar um að farið sé á svig við lög og reglur hjá sveitarfélaginu.
Óhæði	Endurskoðunarteymið og aðrir hjá KPMG sem tengjast endurskoðuninni svo og KPMG ehf. sjálf hafa fylgt siðareglum um óhæði.
Reikningsskilaaðferðir	Í endurskoðun okkar höfum við metið hversu viðeigandi reikningsskilareglur, reikningshaldslegt mat og skýringar eru í ársreikningi sveitarfélagsins.

Fyrirvarar

Skýrsla þessi er gerð í samræmi við skilmála bréfs 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 Skeiða- og Gnúpverjahrepps fyrir árið 2016, sem gerður er í samræmi við sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, 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 sveitarstjóra, í því skyni að upplýsa þau 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 stjórnenda 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

© 2017 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.