



Fjótisdalshérað

Endurskoðunarskýrsla 2017

Ársreikningur fyrir A og B hluta
31. desember 2017

Mars 2018

Inngangur

Egilsstaðir, 7. mars 2018

Bæjarstjórn Fljótaldshéraðs

Ársreikningur Fljótaldshéraðs fyrir árið 2017 er lagður fyrir bæjarstjórn til fyrri umræðu 7. mars 2018. 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 23. nóvember 2015.

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 höfum jafnframt komið ábendingum á framfæri við stjórnendur með sérstökum skýrslum til bæjarstjóra 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:

Björn Ingimarsson bæjarstjóri

Frekari upplýsingar í tengslum við skýrsluna veita:

Magnús Jónsson
Hluthafi
magnusjonsson@kpmg.is

Sigurjón Örn Arnarson
Hluthafi
sarnarson@kpmg.is

Efnisyfirlit

| | |
|--|----|
| Endurskoðun KPMG | 4 |
| Niðurstaða endurskoðunar | 5 |
| Breytt áritun endurskoðenda | 6 |
| Fyrirhuguð áritun endurskoðenda | 7 |
| Áherslur í endurskoðun | 8 |
| Niðurstaða í samanburði við áætlun | 21 |
| Rekstrarreikningur | 24 |
| Efnahagsreikningur | 25 |
| Sjóðsstreymisyfirlit | 27 |
| Áætlun um rekstur, fjármögnun og fjárfestingu árin 2018-2021 | 28 |
| Fjárhagsstaða í árslok og þróun | 30 |
| Rekstur B hluta fyrirtækja | 36 |
| Mikilvægi í endurskoðun | 37 |
| Upplýsingar sem skylt er að veita | 38 |
| Fyrirvarar | 39 |

Endurskoðun KPMG



Niðurstaða endurskoðunar

Mikilvægi



Mikilvægismörk í endurskoðuninni voru ákvörðuð 132 millj. kr. sem eru um 1,5% af heildareignum. Fyrir liði sem hafa áhrif á framlegð eru mikilvægismörk ákvörðuð 61 millj. kr.

Greint frá skekkjum yfir



6,6
m.kr.

Skekkjur hærri en 6,6 millj. kr. fara á lista yfir óleiðréttá mismuni. Skekkjur í liðum sem hafa áhrif á framlegð yfir 3,1 millj. 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.

Óleiðréttir mismunir

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

- Innra eftirlit og fjárhagskerfi
- Stjórnsýsluskoðun
- Uppgjör vegna A deildar Brúar
- Varanlegir rekstrarfjármunir
- Áhættufjármunir og langtímaskuldir
- Veltufjármunir
- Langtímaskuldir
- Leiguskuldir
- Skuldbindingar
- Skammtímaskuldir og aðrar skuldir
- Önnur atriði

Fyrirhuguð áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjórtdalshéraðs.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fjórtdalshéraðs fyrir árið 2017 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaáferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2017 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, 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 siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðis skyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum afleið nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Lýkilþættir endurskoðunar

Það eru engir lýkilþættir til að upplýsa um í áritun okkar.

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 bæjarstjóri að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Mérmið 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 beitungu við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gegngýni. Að euki:

- 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 uppgötvu ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötvu 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 reikningskilaáferðir og reikningshaldslegt mat stjórnaðs og tengdar skýringar séu viðeigandi.

- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra 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 þess okkar, í áritun okkar, að veika sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaraleusri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem afleið 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 inniheld 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 mál efni rekstrarreikningsins 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 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 við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna 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.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, leggjum við mat á hvaða þætti höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lýkilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útlöki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lýkilþætt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vegna þyngra en almennir hegðunir af birtingu slíkra upplýsinga.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2008 um ársreiknings 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.

Magnús Jónsson og Sigurjón Örn Arnarson, endurskoðendur, bera ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

Egilsstaðir,

KPMG ehf.

1 Innra eftirlit og fjárhagskerfi

Innra eftirlit og fjárhagskerfi

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 2017 höfum við tekið mið af innra eftirliti og 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. Auk þess komum við ábendingum til bæjarstjóra í sérstakri skýrslu þar sem settar eru fram ábendingar varðandi innra eftirlit og önnur atriði sem tengjast vinnu okkar.
- Munum við fylgja ábendingum okkar eftir við endurskoðunarvinnu vegna ársins 2018.
- 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.



2 Innra eftirlit og fjárhagskerfi, frh.

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 og þannig haft áhrif á reikningsskilin.

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.



3 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 ráðstöfun 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 samþykka 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 2018.

4 Samkomulag við Brú lífeyrissjóð

- Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu laungreiðenda.
- Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.
- Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.
- Framangreint samkomulag hefur áhrif á aðalsjóð í A hluta og Hitaveitur Egilsstaða og Fella ehf. og Minjasafn Austurlands bs. í B hluta.
- Í janúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Fljótaldalshéraðs samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Stjórnir Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. og Minjasafns Austurlands bs. gengu jafnframt frá samkomulagi við sjóðinn í upphafi árs 2018.
- Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

4 Samkomulag við Brú lífeyrissjóð, framhald

- Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlag sveitarfélagsins og stofanna þess 352 millj. kr. (A hluti 325 millj. kr.). Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.
- Skipting þess er eftirfarandi:
 - **111 millj. kr. (A hluti 102 millj. kr.) framlag í jafnvægisjóð** sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - Gjaldfært að fullu á árinu 2017.
 - **218 millj. kr. (A hluti 201 millj. kr.) framlag í lífeyrisaukasjóðs** til að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka - gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
 - **24 millj. kr. (A hluti 22 millj. kr.) framlag í varúðarsjóðs** sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð - gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.
- Gjaldfærðar eru 116 millj. kr. (A hluti 106 millj. kr.) meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.
- Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með lántöku hjá Lánasjóði Sveitarfélaga. Sama gerði Hitaveita Egilsstaða og Fells ehf. en uppgjör Minjasafnsins var fjármagnaður með eigin fé.
- Heildarlántaka vegna þessa nam því á árinu 2018 350 millj. kr., á móti færirst fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 242 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.
- Við höfum m.a. yfirfarið færðar fjárhæðir á árinu 2017 og yfirfarið reikningshaldlega meðferð uppgjorsins.



5 Varanlegir rekstrarfjármunir

- Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta námu um 7.257 millj. kr. í árslok 2017 eða um 82,1% af heildareignum sveitarfélagsins.
- Gjaldfærðar afskriftir ársins námu 284 millj. kr.
- Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum námu 280 millj. kr. á árinu. Vega þar þyngst:
 - Framkvæmdir við gatnamannvirki að frádregnum móttæknum gatnagerðagjöldum að fjárhæð 51 millj. kr.
 - Framkvæmdir HEF að fjárhæð 122 millj. kr.
- Nánari sundurliðun á fjárfestingum ársins er í skýringu 9b í ársreikningi.
- Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs á upphafsdegi leigusamnings.
- Lóðir og lendum sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendum eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi og endurmat fært ef matsbreyting er umfram 5% af bókfærðu verði. Lóðir og lendum sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.
- Á árinu 2017 var reiknuð matsbreyting undir 5% viðmiðinu og því er ekki fært endurmat lóða og lendna.
- Við endurskoðun okkar fórum við m.a. yfir réttmæti fjárfestinga ársins, framsetningu varanlegra rekstrarfjármuna, afskriftir og forsendur og útreikning vegna endurmats lóða og lendna.



6 Áhættufjármunir og langtímakröfur

Eignarhlutir í félögum

Langtímakröfur

- Eignarhlutir A og B hluta í félögum nema alls 202 millj. kr. í árslok samkvæmt efnahagsreikningi 2017 og lækkuðu um 7 millj. kr. á milli ára.
- Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði í A hluta en færð óbein niðurfærsla til lækkunar ef gangvirði er metið lægra en kostnaðarverð. Í A og B hluta eru eignir í hlutdeildarfélögum, félögum þar sem eignarhlutur er yfir 20%, færðar á verði sem svarar hlutdeild í eigin fé viðkomandi félags.
- Á árinu nam fjárfesting í eignarhlutum 9 millj. kr., annars vegar 7 millj. kr. hlutafjárframlag til Vísindagarðsins ehf. og hins vegar 2 millj. kr. hlutafjárframlag til Gróðrarstöðvarinnar Barra ehf. en það framlag var fært niður að fullu í árslok.
- Áhrif hlutdeildarfélaganna var neikvæð um 0,5 millj. kr. vegna Vísindagarðsins ehf. og Skógarorku ehf.
- Á árinu var hlutafé í Sláturhúsinu lækkað um 85 millj. kr. Hafði það þau áhrif að færð var 5,9 millj. kr. afskrift hlutafjár í Atvinnumálasjóði.
- Við endurskoðun okkar á eignarhlutum í félögum yfirforum við m.a. mat á eignarhlutum og réttmæti reikningshaldslegrar meðferðar þeirra og framsetningu.
- Langtímakröfur A og B hluta námu 1.019 millj. kr. í árslok.
- Langtímakröfur eru nær einvörðungu vegna leigukröfu á Ríkissjóð og HSA vegna leigu á hjúkrunarheimilinu Dyngju. Krafan myndast vegna samnings við ríkið sem kveður á skuldbindingu þessa til að leigja 85% af umræddri eign á ákveðnu leiguverði til 40 ára. Jafnframt var gerður samningur við Heilbrigðisstofnun Austurlands til 10 ára um nýtingu á hluta hússins.
- Við endurskoðun okkar endurreiknuðum við umrædda leigukröfu til samræmis við samningsákvæði.



7 Veltufjármunir

Óinnheimtar tekjur

Aðrar skammtímafröfur

- Samkvæmt efnahagsreikningi námu óinnheimtar tekjur 218 millj. kr. í árslok 2017 samanborið við 211 millj. kr. í árslok 2016. Óinnheimtar tekjur greindust þannig að óinnheimtar skatttekjur námu 119 millj. kr. og aðrar óinnheimtar tekjur námu 99 millj. kr.
- Óbein niðurfærsla óinnheimtra tekna nam 76,5 millj. kr. í árslok 2017 en nam 64,3 millj. kr. í árslok 2016 og hækkar því niðurfærslan um 12,2 millj. kr. milli ára.
- Óbein niðurfærsla skiptist þannig að niðurfærsla skatttekna nemur 42,5 millj. kr. en niðurfærsla annarra krafna nemur 34,0 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 26,0% af óinnheimtum eftirá álöðum útsvarstekjum.
- Endanleg afskrift óinnheimtra tekna nam 2 millj. kr. á árinu 2017.
- Við endurskoðun okkar staðfestum við m.a. skattkröfur með samanburði við ytri gögn, framkvæmdum prófanir á eftirlitsaðgerðum og forum yfir mat stjórnenda á niðurfærslu krafna.
- Samkvæmt efnahagsreikningi námu aðrar skammtímafröfur A og B hluta 12 millj. kr. í árslok 2017 samanborið við 13 millj. kr. í árslok 2016.



8 Skuldir við lánastofnanir

- Skuldir A og B hluta við lánastofnanir nema samtals 6.361 millj. kr. og skiptast í langtímalán að fjárhæð 5.902 millj. kr. og næsta árs afborganir langtímalána að fjárhæð 459 millj. kr.
- Lánasafn sveitarfélagsins greinist þannig:
 - 88,2% skulda sveitarfélagsins eru verðtryggð lán í íslenskum krónum.
 - 3,9% eru gengistryggð lán.
 - 7,8% eru óverðtryggð lán í íslenskum krónum.
- Framangreindar skuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um.
- Ársbreyting vísitölu neysliverðs nam um 1,7% á árinu. Verðbólguáhrif til hækkunar á höfuðstól verðtryggðra lána nam um 99 millj. kr. á árinu.
- Gengi íslensku krónunnar gagnvart erlendum gjaldmiðlum breyttist óverulega á árinu 2017 og nam gengishagnaður sveitarfélagsins á 3 millj. kr. sem kemur til lækkunar á höfuðstóli erlendra lána og sem fjármagnstekjur í rekstrarreikningi.
- Áætlaðar næsta árs afborganir A og B hluta af langtímalánum á árinu 2017 eru 459 millj. kr. og í því sambandi má benda á að veltufé frá rekstri sveitarfélagsins nam 634 millj. kr. á árinu 2017. Veltufé frá rekstri er til lengri tíma ætlað að standa undir afborgunum langtímalána auk þess að ganga upp í fjárfestingar.
- Við endurskoðun okkar höfum við m.a. aflað staðfestinga frá fjármálastofnunum um stöðu skulda í árslok, beitt greiningaraðgerðum og yfirfarið framsetningu.
- Í tilteknum lánasamningum Hitaveitu Egilsstaða og Fella eru fjárhagsleg viðmið er lúta að eiginfjárlutfalli, veltufjárlutfalli, og lágmarks fjárhæð eigin fjár, og gefa lánveitanda rétt til gjaldfellingar lána ef þau eru brotin.
- Í árslok 2017 uppfyllir félagið öll umrædd fjárhagsskilyrði.

9 Leiguskuldir

- Leiguskuldir A og B hluta vegna eignaleigusamninga nema 596 millj. kr. í árslok og skiptast í langtímahluta að fjárhæð 559 millj. kr. og næsta árs afborganir að fjárhæð 38 millj. kr.
- Leigugreiðslur eru færðar í ársreikninginn þannig að hluti greiðslunnar fer til lækkunar á leiguskuld, hluti færist sem vaxtagjöld og hluti sem rekstrarkostnaður, eftir því sem samningarnir kveða á um.
- Leiguskuldir eru færðar til skuldar meðal langtímaskulda, sbr. álit Reikningsskila- og upplýsingarnefndar nr. 1 frá 2010.
- Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.
- Lágmarksleigugreiðslur fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda.
- Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímamann miðað við virka vexti.
- Skiptingu á heildarleigugreiðslum ársins má sjá í skýringu 19 í ársreikningi.
- Um er að ræða leigusamninga um fjórar fasteignir, mannvirki og land sem tengdir eru vísitölu
 - **Íþróttahús Fellabæ (A hluti)** – leigutími frá 2007 til 2029 – bókfært verð í árslok 90 millj. kr.
 - **Félagsmiðstöð Fellabæ (A hluti)** – leigutími frá 2005 til 2019 – bókfært verð í árslok 6 millj. kr.
 - **Land í Fellabæ (A hluti)**
 - Leigusamningur vegna lands í Fellabæ er óuppsejjanlegur nema að samkomulag náist um kaup á landi. Leigugreiðsla er tengd fasteignamati á hinu leigða landi. Bókfært verð í árslok 294 millj. kr.
 - **Hreinsivirki fráveitu (B hluti)** – leigutíma frá 2004 til 2024 – bókfært verð í árslok 207 millj. kr.
- Við endurskoðun okkar höfum við m.a. yfirfarið útreikning leigusamninga og yfirfarið framsetningu.



Fagleg
efahyggja



Gagna-
greiningar



Aðkoma
sérfærðinga



Öflugar
rökræður

10 Skuldbindingar

Lífeyrisskuldbinding

- Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Breyting á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.
- Lífeyrisskuldbindingin nam 482 millj. kr. í árslok 2017 og nemur heildarhækkun ársins 44 millj. kr. en á móti námu lífeyrisgreiðslur ársins 15 millj. kr., þannig að samantekin hækkun ársins nemur 29 millj. kr.
- Endurskoðun lífeyrisskuldbindinga felur meðal annars í sér mat á hæfi tryggingastærðfræðings sem reiknar skuldbindinguna, yfirferð á undirliggjandi gögnum og forsendum ásamt greiningaraðgerðum.

Aðrar skuldbindingar

- Sveitarfélagið stofnaði á árinu 2009 Fjölskylduverndar- og endurhæfingarsjóð Fljótaldalshéraðs. Stofnfé sjóðsins nam 20 millj. kr., sem er andvirði vatnsréttinda kristfjárjarðanna Merkis og Arnarhóls, úr ríkissjóði samkvæmt lögum nr. 48/2008.
- Framlög ársins úr sjóðnum námu 0,2 millj. kr. en vaxtatekjur 0,4 millj. kr. Í árslok nam sjóðurinn 6,5 millj. kr. og er sú fjárhæð færð sem skuldbinding hjá sveitarfélaginu.
- Þá hvílir á sveitarfélaginu skuldbinding vegna gjafasjóða sem eru í vörslu þess, samtals að fjárhæð 2,3 millj. kr.
- Samtals nam skuldbinding A og B hluta 8,8 millj. kr. í árslok, sbr. skýringu 16 í ársreikningi.

10 Skuldbindingar, frh.

Skuldbindingar utan efnahags

Ábyrgðarskuldbindingar

- Um skuldbindingar utan efnahags er fjallað í skýringu 22 í ársreikningi 2017.
- **Vísindagarðurinn ehf. – hlutafjárloforð**
Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til að leggja fram hlutafé í Vísindagarðinn ehf. til jafns við hlut ríkisins, allt að 120 millj. kr. fyrir árslok 2022. Í árslok 2017 nam bókfært innborgað hlutafé sveitarfélagsins 84 millj. kr. og ógreitt hlutafjárloforð í árslok nemur því 36 millj. kr.
- Í endurskoðun höfum við yfirfarið skuldir utan efnahags og leitað að óskráðum skuldbindingum.
- Í reglugerð nr. 1212/2016, 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.
- Vekjum við athygli stjórnenda á þessari skyldu sveitarfélagsins.

11 Skammtímaskuldir og aðrar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

Fyrirframinnheimtar tekjur

- Samkvæmt efnahagsreikningi námu aðrar skammtímaskuldir A og B hluta 574 millj. kr. í árslok 2017 samanborið við 379 millj. kr. í árslok 2016.
- Skýrist hækkun ársins að stórum hluta af neðangreindu.
 - skammtímaskuld vegna uppgjors við Lífeyrissjóðinn Brú samtals að fjárhæð 116 millj. kr.
 - ógreitt stofnframlag til Brynju hússjóðs að fjárhæð 10 millj. kr.
 - ógreitt framlag til Hattar að fjárhæð 15 millj. kr.
 - hækkun skuldar við Skólaskrifstofu Austurlands að fjárhæð 12 millj. kr.
 - hækkun áfallins orlofs að fjárhæð 14 millj. kr.
- Tekjur að fjárhæð 121 millj. kr. eru færðar til skuldar sem fyrirframinnheimtar tekjur í árslok 2017. Þar af færast 4 millj. kr. meðal veltufjármuna sem næsta árs innlausn, sem þýðir að sú fjárhæð færast til tekna á árinu 2018.
- Skýrist þetta af tekjum af tengigjöldum sem félagið hefur innheimt vegna nýframkvæmda við Vallaveitu og Eyvindarárveitu og áætlað að innleysa á nýtingartíma viðkomandi dreifikerfa.
- Tengigjöld vegna þessa nema samtals 121 millj. kr. og er áætlað að færa þau til tekna á 40 árum.
- Þá er færðar sem fyrirfram innheimtar tekjur leiga sem Rarik greiddi HEF ehf. vegna húsnæðis við Urriðavatn, samtals að fjárhæð 1 millj. kr. Sú fjárhæð færast til tekna á næstu 10 árum.



12 Önnur atriði

Skatttekjur

- Skatttekjur nema um 77,7% af tekjum sveitarfélagsins.
- Við endurskoðun okkar á skatttekjum og tekjum frá jöfnunarsjóði var stuðst við ytri gögn frá fjársýslu ríkisins og jöfnunarsjóði og samanburði við önnur gögn.

Aðrar tekjur

- Aðrar tekjur nema um 22,3% 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 50,9% af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Breyting áfallins orlofs nam 14 millj. kr. og er fært til gjalda í rekstri meðal launa og launatengdra liða. Áfallið orlof er fært meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi og nam í árslok 113 millj. kr.
- Framlög vegna uppgjors A deildar Brúar lífeyrissjóðs nema 116 millj. kr. á árinu 2017.
- 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 28,5% 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.



12

Önnur atriði, framhald

Skatteign

Framsetning ársreiknings

- Meðal eigna í efnahagsreikningi sveitarfélagsins er færð reiknuð skatteign vegna Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. að fjárhæð 3 millj. kr. en skatteign félagsins nam 14 millj. kr. í árslok 2016.
- Skatteignin tilheyrir hitaveiturekstri félagsins og myndast vegna þess að mismunur er á bókfærðu verði rekstrarfjármuna, viðskiptakrafna og eignarhluta í félögum og skattverði þessara sömu eigna. Stærsti mismunurinn er fólgin í því að mismunur er í afskriftum rekstrarfjármuna samkvæmt ársreikningi annars vegar og samkvæmt skattalögum hins vegar og vegna yfirfæranlegs taps.
- Skattalegt tap nam 52 millj. kr. í árslok 2017.
- Við mat á skatteign er horft til fjárhagsáætlana félagsins og er það mat stjórnenda að skattalegt tap nýttist að fullu.
- Ekki er gerðar athugasemdir við mat og framsetningu stjórnenda.
- 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.

Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun, A hluta

| Rekstrarniðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun | | | A hluta | | |
|--|--------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | Ársreikningur 2017 | Áætlun 2017 með viðaukum | Frávik frá áætlun með viðaukum | Upphafleg áætlun 2017 | Frávik frá upphaflegri áætlun |
| Útsvar og fasteignaskattar | 2.079.723 | 2.136.138 | -3% | 2.101.483 | -1% |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 1.264.661 | 1.092.948 | 16% | 1.066.058 | 19% |
| Aðrar tekjur | 494.261 | 553.779 | -11% | 509.641 | -3% |
| | 3.838.644 | 3.782.865 | 1% | 3.677.182 | 4% |
| Laun og launatengd gjöld | 2.098.521 | 2.077.181 | 1% | 1.977.607 | 6% |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar | 43.863 | 46.782 | -6% | 35.000 | 25% |
| Annar rekstrarkostnaður | 1.135.947 | 1.127.085 | 1% | 1.052.570 | 8% |
| | 3.278.332 | 3.251.047 | 1% | 3.065.177 | 7% |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | 560.312 | 531.818 | 5% | 612.005 | -8% |
| Afskriftir | (175.547) | (170.641) | 3% | (175.469) | 0% |
| Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða | 384.766 | 361.177 | 7% | 436.536 | -12% |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (260.863) | (263.156) | -1% | (263.156) | -1% |
| Hagnaður ársins | 123.902 | 98.021 | 26% | 173.380 | -29% |

- Fjárhagsáætlun ársins 2017 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 16. nóvember 2016.
- 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 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 | Áætlun 2017 | Frávik frá áætlun með viðaukum | Upphafleg áætlun 2017 | Frávik frá upphaflegri áætlun | |
| | 2017 | með viðaukum | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattar | 2.057.021 | 2.112.069 | -3% | 2.077.413 | -1% | |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 1.264.661 | 1.092.948 | 16% | 1.066.058 | 19% | |
| Aðrar tekjur | 955.736 | 1.063.550 | -10% | 946.610 | 1% | |
| | 4.277.418 | 4.268.567 | 0% | 4.090.082 | 5% | |
| Laun og launatengd gjöld | 2.175.450 | 2.152.681 | 1% | 2.053.108 | 6% | |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar | 43.863 | 46.782 | | 35.000 | | |
| Annar rekstrarkostnaður | 1.219.587 | 1.255.502 | -3% | 1.108.183 | 10% | |
| | 3.438.901 | 3.454.965 | 0% | 3.196.291 | 8% | |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | 838.516 | 813.602 | 1% | 893.791 | -3% | |
| Afskriftir | (284.169) | (288.656) | -2% | (293.457) | -3% | |
| Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða | 554.347 | 524.947 | 6% | 600.334 | -8% | |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (343.023) | (367.560) | -7% | (367.560) | -7% | |
| Áhrif hlutdeildarféлага | (487) | 0 | - | 0 | - | |
| Tekjuskattur | (10.640) | (11.337) | - | (11.337) | - | |
| Hagnaður ársins | 200.197 | 146.050 | 37% | 221.437 | -10% | |

- Fjárhagsáætlun ársins 2017 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 16. nóvember 2016.
- 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 á mikilvægi vandaðrar fjárhagsáætlanagerðar og eftirlits með þróun raunkostnaðar, en það er eitt áhrifamesta stjórnþæki í rekstri sveitarfélaga.

Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun, fjárfestingar



| Fjárfesting í samanburði við áætlun | | | |
|--|----------------|----------------|---------------------|
| A hluti | Fjárfesting | | Fjárfestingaráætlun |
| | 2017 | með viðaukum | upphafleg |
| Fasteignir og önnur mannvirki | | | |
| Fellaskóli | 23.573 | 6.500 | 6.500 |
| Félagsþjónustubíreið | 15.742 | 13.000 | 13.000 |
| Fimleikahús | 15.000 | 40.000 | 40.000 |
| Þjónustubíreið þjónustumiðstöðvar | 10.635 | 0 | 0 |
| Safnahúsið Egilsstöðum | 8.199 | 0 | 0 |
| Snjótroðari | 7.978 | 0 | 0 |
| Urðunarstaður Tjarnarlandi | 5.346 | 1.825 | 1.825 |
| Tjarnarás 9, áhaldahús | 3.968 | 0 | 0 |
| Miðvangur 6, Hlymsdalir | 1.254 | 0 | 0 |
| Íþróttamiðstöðin Egilsstöðum | 876 | 500 | 500 |
| Kaupvangur 17, tjaldsvæði | 550 | 430 | 430 |
| Lagarfell 15, Leikskólinn Hádegishöfði | 67 | 0 | 0 |
| Selskógur | 0 | 3.385 | 3.385 |
| Fasteignir og önnur mannvirki samtals | 93.187 | 65.640 | 65.640 |
| Gatnamannvirki: | | | |
| Nýframkvæmd gatna, gangstíga og gang | 57.441 | 58.860 | 58.860 |
| Deiliskipulag | 664 | 6.500 | 6.500 |
| Gatnagerðargjöld | (6.929) | (18.000) | (18.000) |
| Gatnamannvirki samtals | 51.177 | 47.360 | 47.360 |
| Fjárfesting A hluta samtals | 144.364 | 113.000 | 113.000 |

- Fjárhagsáætlun ársins 2017 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 16. nóvember 2016.
- 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 stjórnæki í rekstri sveitarfélaga.

| Fjárfesting í samanburði við áætlun | | | |
|---|----------------|----------------|---------------------|
| B hluti | Fjárfesting | | Fjárfestingaráætlun |
| | 2017 | með viðaukum | upphafleg |
| HEF ehf. | 81.269 | 22.000 | 22.000 |
| HEF ehf. vatnsveita | 11.693 | 20.300 | 20.300 |
| HEF ehf. fráveita | 29.374 | 51.000 | 51.000 |
| Ársalir | 5.222 | 7.000 | 7.000 |
| Brunavarnir á Héraði | 5.490 | 3.492 | 3.492 |
| Félagslegar íbúðir | 2.557 | 0 | 0 |
| Fjárfesting B hluta samtals | 135.605 | 103.792 | 103.792 |
| Fjárfesting A og B hluta samtals | 279.970 | 216.792 | 216.792 |

Rekstrarreikningur

| Rekstrarreikningur 2017 | A hluti | | A og B hluti | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| Útsvar og fasteignaskattar | 2.079.723 | 1.920.938 | 2.057.021 | 1.898.968 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 1.264.661 | 1.135.846 | 1.264.661 | 1.135.846 |
| Aðrar tekjur | 494.261 | 497.174 | 955.736 | 943.662 |
| | 3.838.644 | 3.553.959 | 4.277.418 | 3.978.476 |
| Laun og launatengd gjöld | 2.098.521 | 1.824.125 | 2.175.450 | 1.898.535 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar | 43.863 | 51.389 | 43.863 | 51.389 |
| Annar rekstrarkostnaður | 1.135.947 | 1.029.673 | 1.219.587 | 1.103.413 |
| | 3.278.332 | 2.905.188 | 3.438.901 | 3.053.337 |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | 560.312 | 648.771 | 838.516 | 925.139 |
| Afskriftir | (175.547) | (172.644) | (284.169) | (280.164) |
| Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða | 384.766 | 476.127 | 554.347 | 644.975 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (260.863) | (298.356) | (343.023) | (359.001) |
| Áhrif hlutdeildarféлага | 0 | 0 | (487) | (28.293) |
| Tekjuskattur | 0 | 0 | (10.640) | (1.398) |
| Hagnaður ársins | 123.902 | 177.771 | 200.197 | 256.283 |

Meðal launa og tengdra gjalda eru færð framlög vegna Brúar lífeyrissjóðs að fjárhæð 116 millj. kr. (106 millj. í A hluta).

Hlutadeildarfélag sveitarfélagsins eru Vísindagarðurinn ehf. og Skógarorka (aflögð starfsemi á árinu 2017).

Tekjuskattur er reiknaður vegna hitaveituhluta HEF ehf.

| Efnahagsreikningur 31. desember 2017 | A hluti | | A og B hluti | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| Óefnislegar eignir | 0 | 0 | 8.664 | 8.968 |
| Varanlegir rekstrarfjármunir | 4.522.034 | 4.553.217 | 7.256.957 | 7.260.853 |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum | 659.223 | 737.223 | 201.527 | 195.015 |
| Skatteign | 0 | 0 | 3.229 | 13.869 |
| Langtímakröfur | 0 | 0 | 1.005.516 | 1.001.257 |
| Fastafjármunir | 5.181.256 | 5.290.439 | 8.475.893 | 8.479.962 |
| Birgðir | 0 | 0 | 203 | 221 |
| Óinnheimtar tekjur | 194.912 | 190.542 | 217.565 | 210.818 |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna | 399 | 399 | 13.163 | 12.181 |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki | 35.108 | 23.866 | 0 | 0 |
| Aðrar skammtímakröfur | 6.653 | 7.450 | 12.030 | 13.227 |
| Handbært fé og verðbréf | 42.160 | 9.231 | 120.382 | 99.933 |
| Veltufjármunir samtals | 279.232 | 231.488 | 363.344 | 336.380 |
| Egnir samtals | 5.460.489 | 5.521.927 | 8.839.237 | 8.816.343 |

Lækkun eignarhluta í félögum í A hluta skýrist af lækkun hlutafjár í Sláturhúsi – Menningarsetri ehf. sem fært var niður um 80 millj. kr. á árinu.

Lækkunin hefur ekki áhrif á samstæðureikning sveitarfélagsins.

| Efnahagsreikningur 31. desember 2017 | A hluti | | A og B hluti | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| Eiginjárreikningur | 479.062 | 355.160 | 688.106 | 486.911 |
| Hlutdeild minnihluta í eigin fé | 0 | 0 | 7.542 | 8.540 |
| Eigið fé | 479.062 | 355.160 | 695.648 | 495.451 |
| Lífeyrisskuldbindingar | 481.916 | 452.975 | 481.916 | 452.975 |
| Aðrar skuldbindingar | 8.815 | 8.582 | 9.738 | 9.501 |
| Skuldir við lánastofnanir | 3.167.973 | 3.425.113 | 5.902.155 | 6.270.359 |
| Leiguskuldir | 379.631 | 379.334 | 558.572 | 582.426 |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | 83.379 | 95.290 | 0 | 0 |
| Fyrirframinnheimtar tekjur | 0 | 0 | 117.704 | 121.261 |
| Langtímaskuldir | 4.121.713 | 4.361.294 | 7.070.085 | 7.436.522 |
| Skuldir við lánastofnanir | 0 | 4.135 | 0 | 4.135 |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | 13.818 | 133.534 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 313.563 | 324.015 | 458.763 | 460.936 |
| Næsta árs afborganir leiguskulda | 10.019 | 9.417 | 37.669 | 36.924 |
| Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft. | 11.911 | 11.911 | 0 | 0 |
| Næsta árs innl. fyrirfr.innteimtra tekna | 0 | 0 | 3.558 | 3.558 |
| Aðrar skammtímaskuldir | 510.402 | 322.462 | 573.515 | 378.817 |
| Skammtímaskuldir | 859.713 | 805.474 | 1.073.504 | 884.370 |
| Eigið fé og skuldir samtals | 5.460.489 | 5.521.927 | 8.839.237 | 8.816.343 |

Lækkun skulda við eigin fyrirtæki skýrist af lækkun hlutafjár í Sláturhúsi – Menningarsetri ehf. en lækkunin gekk til greiðslu á innri viðskiptastöðu á milli A og B hluta.

Lækkunin hefur ekki áhrif á samstæðureikning sveitarfélagsins.

Aðrar skammtímaskuldir hækka um 195 millj. kr. á milli ára og skýrst að stærstum hluta af ógreiddu framlagi vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóðs.

| Sjóðstreymisyfirlit ársins 2017 | A hluti | | A og B hluti | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| Rekstrarhreyfingar | | | | |
| Rekstrarniðurstaða | 123.902 | 177.771 | 200.197 | 256.283 |
| Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi | 297.788 | 304.789 | 433.386 | 423.767 |
| Veltufé frá rekstri | 421.690 | 482.560 | 633.583 | 680.050 |
| Birgðir, (lækkun), hækkun | 0 | 0 | 18 (| 102) |
| Óinnheimtar stekjur, breyting | (4.370) | 20.437 | (6.747) | 20.437 |
| Aðrar skammtímakröfur, breyting | 797 | 34.014 | 1.197 | 38.697 |
| Skammtímaskuldir, breyting | 187.941 (| 51.153) | 194.698 (| 50.676) |
| Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting | 0 | 0 | (3.558) | (3.558) |
| Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar | (14.923) | (12.534) | (14.923) | (12.534) |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldun | 169.445 (| 9.236) | 170.685 (| 7.736) |
| Handbært fé frá rekstri | 591.135 | 473.324 | 804.268 | 672.314 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumnum | (144.364) | (109.539) | (279.969) | (199.907) |
| Söluverð rekstrarfjármuna | 0 | 23.450 | 0 | 32.450 |
| Eignarhlutur í félögum, breyting | 70.831 (| 10.000) | (9.000) | (10.000) |
| Langtímakröfur, breyting | 0 | 220 | 12.202 | 11.597 |
| Fjárfestingarhreyfingar | (73.533) | (95.869) | (276.768) | (165.860) |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir, breyting | (4.135) | (132.118) | (4.135) | (132.118) |
| Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting | (130.959) | (2.795) | 0 | 0 |
| Tekin ný langtímalán | 0 | 85.000 | 0 | 222.335 |
| Langtímalán eigin fyrirtækja, breyting | (11.911) | (11.911) | 0 | 0 |
| Afborganir langtímalána | (328.484) | (317.810) | (466.229) | (602.526) |
| Afborganir leiguskulda | (9.417) | (8.819) | (36.924) | (34.667) |
| Aðrar skuldbindingar, breyting | 233 (| 738) | 236 (| 728) |
| Fjármögnunarhreyfingar | (484.673) | (389.190) | (507.051) | (547.703) |
| Lækkun á handbæru fé | 32.929 (| 11.735) | 20.449 (| 41.249) |
| Handbært fé í ársbyrjun | 9.231 | 20.966 | 99.933 | 141.183 |
| Handbært fé í árslok | 42.160 | 9.231 | 120.382 | 99.933 |

- 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 2021 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 3.210 millj. kr. á tímabilinu.
- Á sama tímabili er gert ráð fyrir afborgunum af langtímalánum að fjárhæð 2.003 millj. kr.
- Reiknað er með að fjárfestingarhreyfingar árána 2018-2021 nemi 997 millj. kr. Ekki er gert ráð fyrir öðrum fjárfestingum á tímabilinu.
- Fljótshérað samþykkti á árinu 2012 aðlögunaráætlun í samræmi við 16. gr. reglugerðar nr. 502/2012, þar sem sett var fram áætlun um hvernig sveitarfélagið myndi ná þeim skuldaviðmiðum sem sveitarstjórnarlög og umrædd reglugerð kveða á um.
- Samkvæmt þeirri áætlun ásamt síðari breytingum var gert ráð fyrir að sveitarfélagið uppfyllti fjármálareglur sveitarfélaga í árslok 2019.
- Gangi áætlanir sveitarfélagsins eftir mun það markmið nást.

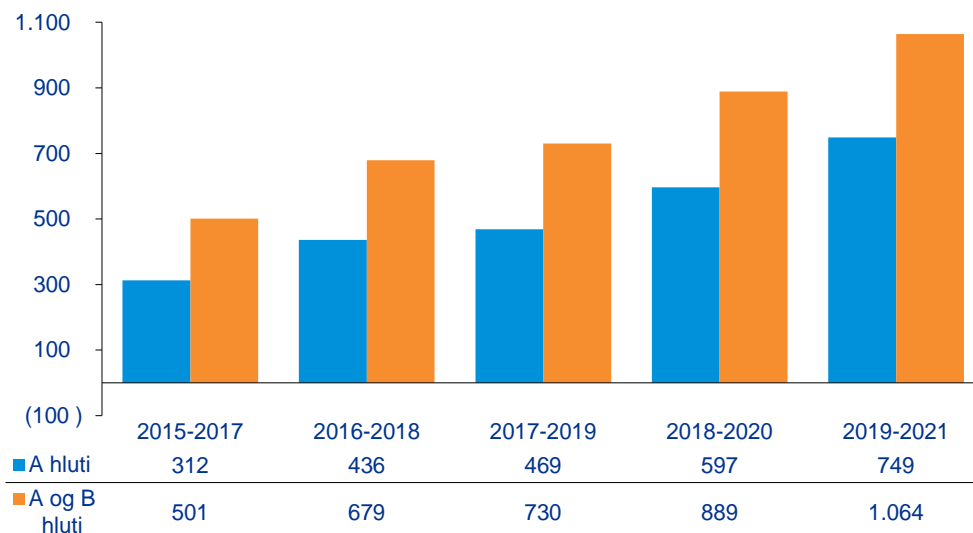
Áætlun um rekstur, framkvæmdir og fjármögnun 2018-2021 (frh.)

Hér að neðan má sjá þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2021 í samanburði við fjárþörf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestingar A og B hluta samkvæmt samþykktri áætlun. Fjárhæðir eru birtar í þús. kr.

| | Ársreikningur 2016 | Ársreikningur 2017 | Áætlun 2018 | Áætlun 2019 | Áætlun 2020 | Áætlun 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Rekstrartekjur | 3.978.476 | 4.277.418 | 4.334.982 | 4.475.632 | 4.596.089 | 4.713.884 |
| Rekstrargjöld án afskrifta | (3.053.337) | (3.438.901) | (3.435.284) | (3.501.548) | (3.596.963) | (3.700.480) |
| Afkoma fyrir afskriftir og fjármagnsliði | 925.139 | 838.516 | 899.698 | 974.084 | 999.126 | 1.013.404 |
| Afskriftir | (280.164) | (284.169) | (293.371) | (300.463) | (308.702) | (316.126) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | (359.001) | (343.023) | (372.968) | (355.881) | (320.729) | (287.656) |
| Tekjuskattur og hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna .. | (29.691) | (11.127) | (10.398) | (11.146) | (10.918) | (11.674) |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 256.283 | 200.197 | 222.961 | 306.594 | 358.777 | 397.949 |
| Veltufé frá rekstri, skv. sjóðstreymi | 680.050 | 633.583 | 706.460 | 793.502 | 837.313 | 872.501 |
| Næsta árs afborganir leigu- og lánasamninga | (497.860) | (496.432) | (496.433) | (500.465) | (497.077) | (508.816) |
| Greiðsluafgangur (fjárþörf) | 182.190 | 137.151 | 210.027 | 293.037 | 340.236 | 363.685 |
| Uppsafnaður greiðsluafgangur 2018-2021, vegna afborgana lána | | | 210.027 | 503.064 | 843.300 | 1.206.985 |
| Fjárfestingarhreyfingar tímabilsins 2018-2021 | | | (246.480) | (264.522) | (248.516) | (237.458) |
| Uppsöfnuð fjárþörf 2018-2021, vegna fjárfestinga | | | (246.480) | (511.002) | (759.518) | (996.976) |
| Uppsöfnuð fjárþörf 2018-2021 | | | (36.453) | (7.938) | 83.782 | 210.009 |
| Heildarskuldir | 8.320.892 | 8.143.589 | 7.836.215 | 7.518.488 | 7.133.719 | 6.771.331 |
| Skuldahlutfall, skv. skilgreiningu í reglugerð | 209% | 190% | 181% | 168% | 156% | 144% |
| Skuldaviðmið, skv. skilgreiningu í reglugerð | 181% | 163% | 154% | 143% | 132% | 121% |

Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili

Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili, í millj. kr.



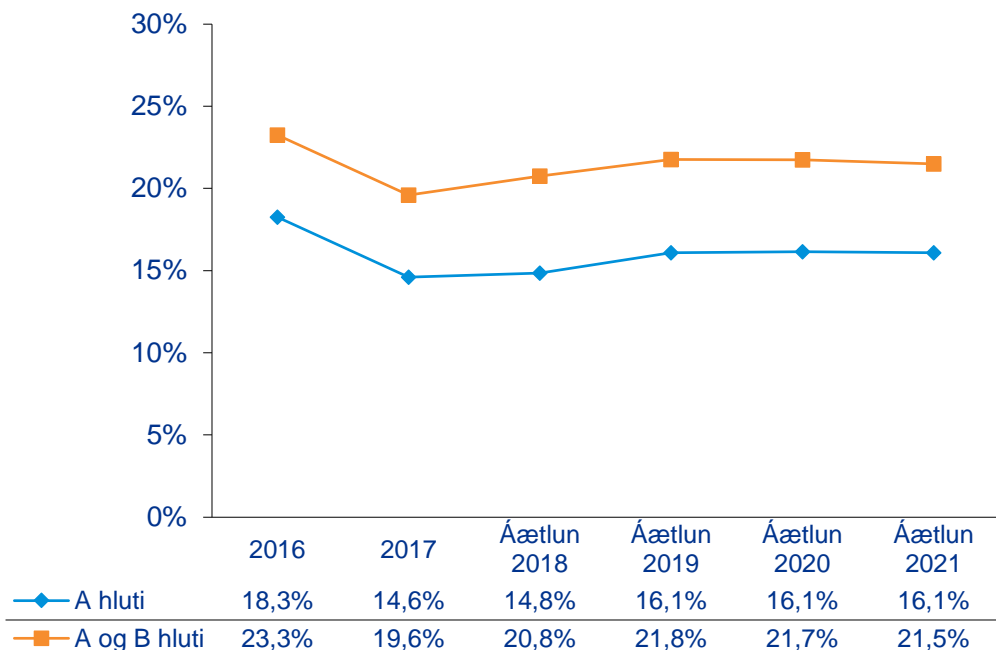
Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum (64. gr.).

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 2015, 2016 og 2017 er rekstrarniðurstaða miðuð við ársreikning viðkomandi árs, en 2018 til 2021 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 fráregnum rekstrargjöldum, en án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda.

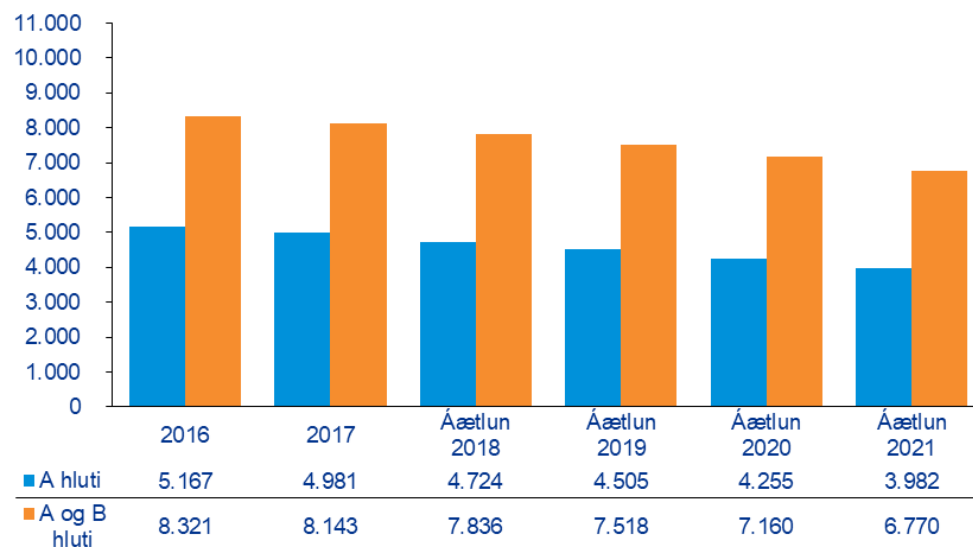
Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun framlegðarhlutfalls fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2016 og 2017 er miðað við ársreikning viðkomandi árs, en 2018 til 2021 er miðað við áætlaða niðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

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

Heildarskuldir og skuldbindingar

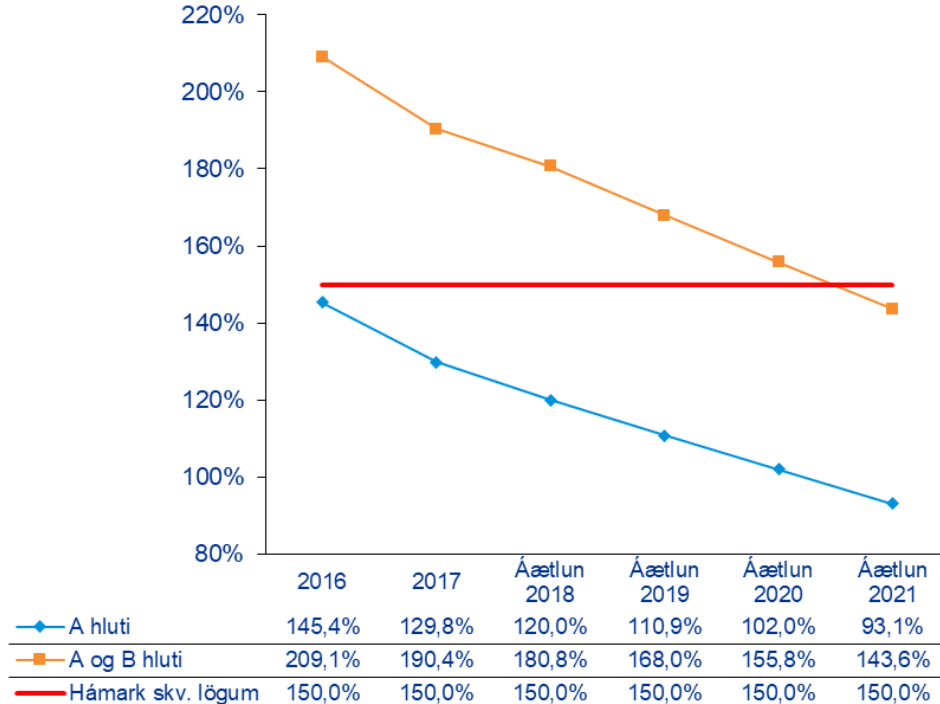
Skuldir og skuldbindingar í millj. kr.



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

Árin 2016 og 2017 eru birt í samræmi við ársreikninga viðkomandi ára, en 2018 til 2021 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.

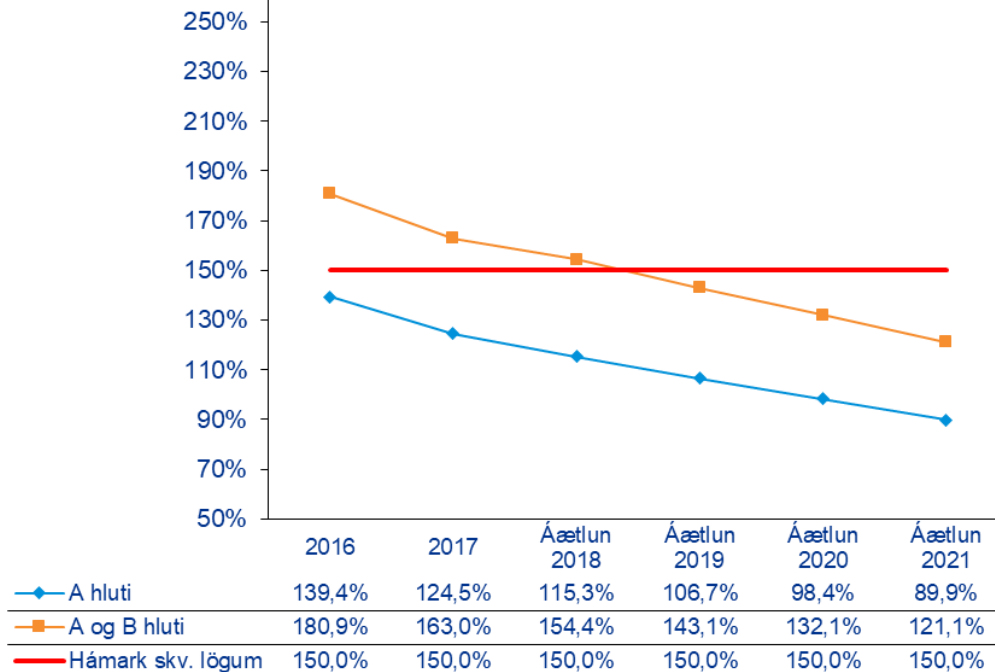
Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélags nr. 502/2012.

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

Árin 2016 og 2017 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2018 til 2021 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.

Skuldaviðmiði



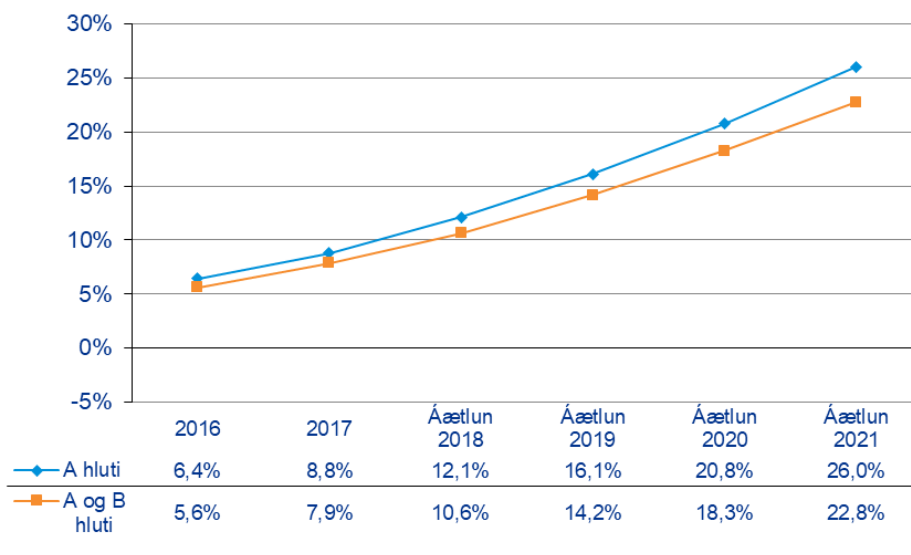
Skuldahlutfall og skuldaviðmiði eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmiði og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

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.

Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun skuldaviðmiðs fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hinsvegar. Árin 2016 og 2017 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2018 til 2021 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



Eftirfarandi línurit sýnir eiginfjárhlutfall A hluta annars vegar og A og B hluta hins vegar.

Árin 2016 og 2017 eru sýnd samkvæmt ársreikningum viðkomandi ára, en árin 2018 til 2021 samkvæmt áætlaðri breytingu á eiginfjárhlutfalli í samþykktum fjárhagsáætlunum sveitarfélagsins.

Framlög til B hluta

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 Félagslegar íbúðir, Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf., Sláturhúsið Menningarmiðstöð, Brunavarnir á Héraði, Minjasafn Austurlands, Fasteignafélag lðavalla ehf., Hjúkrunarheimili á Egilsstöðum og Dvalarheimili aldraðra.
- Rekstrarniðurstaða B hluta var jákvæð um 68 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi 2017.
- Eigið fé í árslok nam 685 millj. kr.
- Veltufé frá rekstri nemur á árinu 187 millj. kr. samkvæmt sjóðstreymisfirliti.

Framlög til B hluta

- Á árinu voru veitt framlög frá A hluta að fjárhæð 25 millj. kr. til B hluta og rann 5 millj. kr. framlag til rekstrar Félagslegra íbúða og 20 millj. kr. reksturs Hjúkrunarheimilisins Dyngju.
- Það er mikilvægt að stjórnendur sveitarfélagsins fylgist vel með rekstri einstakra rekstrareininga, og fari yfir hvort hægt er að ná fram hagræðingu í rekstri, hvort forsendur eru fyrir breytingum á þjónustugjöldum og hvort viðkomandi verkefni réttlæti taprekstur sem greiðist af skattfé.
- Í tilfalli Dyngju þarf að fara yfir hvort um sé að ræða að hluta til tímabundna fjármögnun á greiðsluhalla sem myndast vegna mismunar á tímalengd leigusamning og lántöku sem tekin var til fjármögnunar byggingarinnar.

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 veljum endurskoðunaraðgerðir sem miða að því að finna skekkjur við lægri mörk en mikilvægi eða um 132 millj. kr.
- Liðir sem hafa áhrif á framlegð eru endurskoðaðir miðað við lægra mikilvægi eða 61 millj. kr.
- Stjórnendur eru upplýstir um leiðréttta og óleiðréttta endurskoðunarmismuni yfir 7 millj. kr. og yfir 3 millj. kr. Fyrir liði sem hafa áhrif á framlegð.

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.

Upplýsingar sem skylt er að veita sveitarstjórn

| | |
|---|---|
| Staðfestingarbréf stjórnenda | Við höfum ekki farið fram á sérstakar staðfestingar stjórnenda umfram þær sem koma fram í hefðbundnu staðfestingarbréfi stjórnenda fyrir árið 2017. |
| Tengdir aðilar | Það komu ekki upp veruleg atriði vegna tengdra aðila í endurskoðun okkar. |
| Veikleikar í innra eftirliti | Við höfum greint stjórnendum frá veikleikum í eftirlitum sem við höfum orðið áskynja um. |
| Áritun á ársreikninginn | Áritun okkar á ársreikning sveitarfélagsins verður fyrirvaralaus. |
| 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. Almennit teljum við svo vera. |

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

Persónuverndarlöggjöf (GDPR) – helstu breytingar



Sektir

Stjórnvaldssektir eru þrepaskiptar og geta numið frá 2% af heildarveltu eða allt að jafngildi 20 m. EUR eða 4% af heildarveltu, ef hún er hærri.



Persónuverndarfulltrúi (PVF)

Skipa þarf persónuverndarfulltrúa þegar um er að ræða opinbera aðila og þá sem sinna umfangsmikilli vinnslu.



Eftirlitsaðilar

Eftirlitsaðilar munu fá auknar heimildir til eftirlits og beitingu stjórnvaldssekta.



Vinnsluskrá

Skrásetja þarf alla vinnslu persónuupplýsinga.



Tilkynningar

Tilkynna þarf um öryggisbrot án tafar (innan 72 klst.) og viðeigandi ferlar þurfa að vera til staðar.



Öryggi

Sértækar kröfur um eftirlit með öryggisráðstöfunum, dulkóðun gagna og aftengingu persónuupplýsinga (e. anonymization).



Mat á áhrifum

Mat á áhrifum þarf að fara fram áður en ný tækni er notuð eða ný afurð boðin.



Réttindi einstaklings

Aukin réttindi einstaklinga til að flytja gögn milli þjónustuaðila eða gleymast.



Viðkvæmar persónuupplýsingar

Lífkenni og erfðafræðilegar upplýsingar falla nú undir skilgreiningu á viðkvæmum persónuupplýsingum.



Samþykki

Kröfur um að samþykkis einstaklings sé aflað með sannanlegum hætti.



Vinnsluaðilar (DP)

Regluverkið nær einnig til vinnsluaðila og krafa er á ábyrgðaraðila að framkvæma mat á vinnsluaðila.



Innbyggð persónuvernd

Hönnun og þróun kerfa verður að taka mið af meginreglum um persónuvernd.

Nýja regluverkið mun taka við af núverandi reglum Persónuverndar. Rétt að hafa í huga að flest sem er í nýja regluverkinu er til staðar og hefur verið frá árinu 1995 (2000).

Reynsla okkar leiðir í ljós að færstar skipulagsheildir hafa unnið markvisst að því að innleiða stjórnkerfi og eftirlitsþætti persónuverndar, því er ljóst að mikið verk er framundan hjá mörgum.

Gátlisti persónuverndar



Hversu vel þekkir þú núgildandi löggjöf persónuverndar og þær breytingar sem eru væntanlegar?



Hvaða ráðstafanir hafa verið gerðar til að takmarka aðgengi að persónuupplýsingum og tryggja öryggi og réttmæti gagna?



Ert þú tilbúin til að bregðast við og svara fyrirspurnum frá einstaklingum um sín gögn, afhenda afrit af þeim, leiðrétta eða eyða gögnum?



Ertu búin að gera ráðstafanir til að bregðast við frávikum og tilkynna um gagnaleka, gagnatap eða gagnastuld, hafa verið skilgreindir ferlar fyrir slík atvik?



Hefur verið lagt mat á virkni persónuverndar? Er virkni og hlítning prófuð? Hefur verið unnið að því að lágmarka áhættu?



Hafa starfsmenn og þjónustuaðilar fengið viðeigandi fræðslu og kynningu á regluverkinu og ráðstöfunum?



Hversu vel er UT deildin mönnuð til að styðja við hugsanlegar breytingar og verkefni sem takast þarf á við?



Hafa komið upp atvik, svo sem tölvuinnbrot, gagnaleki eða gagnatap? Hvernig var brugðist við?



Hefur þú yfirsýn yfir þær (viðkvæmu) persónuupplýsingar sem eru til staðar um viðskiptavini og starfsmenn og hvaða lög- og reglur eiga við um vistun og vinnslu þeirra?



Hafa hlutverk og ábyrgð í tengslum við upplýsingaöryggi og persónuvernd verið skilgreind og kynnt?



Er til staðar stefna um persónuvernd, hvernig lögum og reglum er framfylgt í samræmi við núgildandi reglur sem og nýtt regluverk?



Hefur líftími gagna verið skilgreindur og komið á verklagi við að eyða gögnum þegar gögn hafa náð þeim aldri?



Endurspeglar samningar og verlag þjónustuaðila gildandi regluverk?



Ef vinnsla er útvistað og um er að ræða gagnaflutninga, hefur verið komið á öruggum samskiptum? eru til staðar vinnslusamningar?



Hafa verið gerðar ráðstafanir um fjárveitingar og starfsmenn til að innleiða breytingar í samræmi við nýtt regluverk?



Hefur verið farið yfir öryggisráðstafanir, netöryggi og vottanir þriðja aðila sem sinnir vinnslu, þjónustu eða hýsingu?



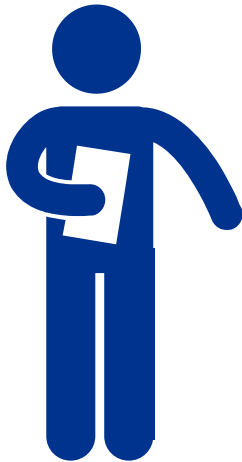
Hefur verið lagt mat á eftirlitsþætti þar sem vinnsla (viðkvæmra) persónuupplýsinga fer fram?



Fyrirvarar

Skýrsla þessi er gerð í samræmi við skilmála ráðningarréfs 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 Fljótshéraðs fyrir árið 2017, 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 er 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

© 2018 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.