



# Stjórnarsýslu- skoðun 2022 –

Skaftárhreppur

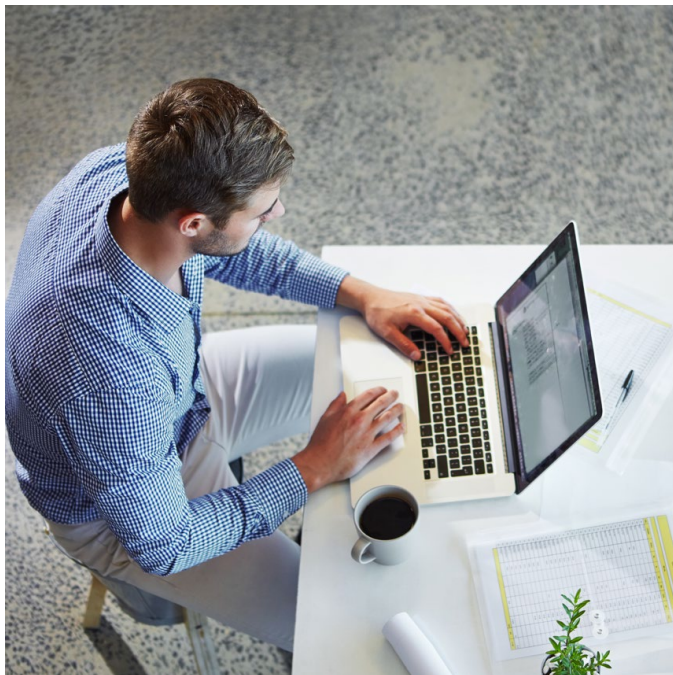
Endurskoðunarvið KPMG

---

17. apríl 2023



# Um dreifingu skýrslunnar



Í skýrslu þessari eru upplýsingar sem eru fyrst og fremst ætlaðar stjórnendum sveitarfélagsins og tengjast niðurstöðu stjórnarsýsluskoðunar.

Í samræmi við stig ábendinga, sem nánar eru skilgreind í almennri umfjöllun um stjórnarsýsluskoðun, verður upplýsingum um öll mikilvæg atriði sem fjallað er um í skýrslunni komið á framfæri við sveitarstjórn í endurskoðunarskýrslu okkar.

Nánari upplýsingar um skýrslu þessa veita:

**Haraldur Örn Reynisson**

Partner

✉ [hreynisson@kpmg.is](mailto:hreynisson@kpmg.is)

**Sesselja Árnadóttir**

Verkefnastjóri

✉ [sesseljaarnadottir@kpmg.is](mailto:sesseljaarnadottir@kpmg.is)

17. apríl 2023

Skaftárhreppur  
Einar Kristján Jónsson sveitarstjóri  
Klausturvegi 10  
880 Kirkjubæjarklaustur

### Stjórnsýsluskoðun árið 2022

Með skýrslu þessari viljum við koma á framfæri helstu niðurstöðum varðandi stjórnsýslu sveitarfélagsins.

Samhliða vinnu við endurskoðun ársreiknings fyrir árið 2022 hefur verið kannað hvort almenn stjórnsýsla sveitarfélagsins og einstakar ákvarðanir af hálfu þess eru í samræmi við reglur um fjármál sveitarfélaga, ábyrga fjármálastjórn og upplýsingaskyldu sveitarfélaga, sbr. 3. mgr. 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011. Var í því sambandi kannað hvort sveitarstjórn hafi fylgt ákvæðum laga, reglna og samþykktá er lúta að stjórnsýslu, svo sem sveitarstjórnarlögum og lögum um tekjustofna sveitarfélaga.

Í skýrslunni eru ýmsar upplýsingar sem taldar eru geta komið að gagni varðandi innra fyrirkomulag og stjórnsýslu, auk ýmissa athugasemda/ábendinga og tillagna um mögulegar úrbætur.

Skýrslan er í tveimur hlutum þar sem athugasemdir/ábendingar eru dregnar fram í fimm dálka formi. Fyrri hlutinn fjallar um ýmis atriði sem fram komu við skoðunina, hvaða áhætta getur falist í þeim og á hvern hátt megi draga úr eða koma í veg fyrir hana. Þessi atriði hafa verið borin undir stjórnendur og starfsmenn hjá sveitarfélaginu, eftir því sem við hefur átt í hverju tilvik, og er greint frá skýringum og tillögum þeirra til úrbóta. Seinni hlutinn er samantekt á nokkrum athugasemdum varðandi stjórnsýslu sem fram hafa komið í eldri skýrslum okkar um stjórnsýsluskoðun í tengslum við endurskoðun ársreiknings sveitarfélagsins og staða þeirra mála.

Virðingarfyllt,  
KPMG ehf.  
Haraldur Örn Reynisson partner



### Athugasemdum og ábendingum er skipt í þrjú stig:

#### 1 Stig 1

Nauðsynlegt er að bæta stjórnsýslu. Undir fyrsta stig falla athugasemdir/ábendingar sem taldar eru mikilvægastar og til að tryggja að úrbætur nái fram að ganga eru æðstu stjórnendur sveitarfélagsins upplýstir um þær. Um slíkar athugasemdir/ábendingar er því að jafnaði fjallað í endurskoðunarskýrslu til sveitarstjórnar, en að auki er ítarlegri umfjöllun um þær í skýrslu til sveitarstjóra þegar við á.

#### 2 Stig 2

Ábending um veikleika í stjórnsýslu. Undir annað stig falla athugasemdir/ábendingar sem talið er nægjanlegt að fjalla um í skýrslu til sveitarstjóra. Í endurskoðunarskýrslu til sveitarstjórnar er þó að jafnaði getið um athugasemdir/ábendingar við einstaka þætti starfseminnar frá fyrra ári, sem ekki hafa verið lagfærðir og falla undir þetta stig.

#### 3 Stig 3

Tækifæri til úrbóta. Undir þriðja stig falla athugasemdir/ábendingar sem ræddar eru við sveitarstjóra, fjármálastjóra, aðalbókara eða aðra þá sem málið varðar, en ekki er talin ástæða til að fjalla um í endurskoðunarskýrslu til sveitarstjórnar. Þessar athugasemdir/ábendingar eru ekki eins mikilvægar og athugasemdir í stigum eitt og tvö, en samt talið nauðsynlegt að koma þeim á framfæri á viðeigandi hátt. Að jafnaði koma fram upplýsingar um stöðu ábendinga frá fyrra ári, en ekki talin ástæða til að fjalla um stöðu eldri ábendinga sem falla undir þetta stig.

✓ Brugðist hefur verið ábendingu eða hún ekki lengur viðeigandi af öðrum ástæðum.

# Athugasemdir og ábendingar tengdar stjórnsýsluskoðun

## Stjórnsýsluskoðun 2022

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Áhrif / möguleg áhrif	Tillögur okkar um úrbætur	Viðbrögð stjórnenda	Stig
<b>Samþykkt um stjórn Skaftárhrepps</b>	Samþykkt um stjórn Skaftárhrepps er frá árinu 2020. Ekki hefur skipulega verið farið yfir samþykktina í ljósi fyrirmyndar ráðuneytisins nr. 1180/2021.	Mögulega er ekki fjallað í samþykktinni um öll þau atriði sem fyrirmynd ráðuneytisins geymir en hún tekur mið af sveitarstjórnarlögum eins og þeim hafði verið breytt fram til útgáfu fyrirmyndarinnar.	Sveitarstjóri sjái til þess að samþykkt um stjórn sveitarfélagsins verði uppfærð með hlífðsjón af fyrirmynd ráðuneytisins.	Sveitarstjóri hyggst bregðast við ábendingunni.	2
<b>Kjör í nefndir í framhaldi af sveitarstjórnarkosningum voríð 2022</b>	Farið var yfir ákvæði 41. gr. samþykktar um stjórn Skaftárhrepps nr. 1530/2020 varðandi nefndakjör og þau ákvæði borin saman við kjör sveitarstjórnar í nefndir samkvæmt fundargerðum. Kosið var í stjórn Skógasafns en ekki er getið um það í samþykktinni. Ekki virðast hafa verið kjörnir fulltrúar í Rekstrarnefnd Klausturhóla, ungmennaráð, öldungaráð og stjórn Tungusels.	Ekki er fullt samræmi milli samþykktar um stjórn sveitarfélagsins og formlegs kjörs fulltrúa í nefndir.	Sveitarstjóri sjái til þess að viðkomandi fulltrúar verði kjörnir eða að 41. gr. samþykktar um stjórn Skaftárhrepps verði endurskoðuð og uppfærð eftir því sem við á.	Sveitarstjóri hyggst bregðast við ábendingunni.	2
<b>Erindisbréf fastanefnda</b>	Gerð hafa verið erindisbréf fyrir fastanefndir sveitarfélagsins sem kjörið er í samkvæmt samþykkt um stjórn Ásahrepps. Erindisbréfin eru frá 2019.	Mögulega eru erindisbréfin ekki öll uppfærð til samræmis við breytingar sem orðið hafa á lögum og verkaskiptingu hjá sveitarfélaginu.	Sveitarstjóri sjái til þess að farið verði yfir erindisbréf fastanefnda og þau uppfærð eftir því sem tilefni er til.	Sveitarstjóri hyggst bregðast við ábendingunni.	2

# Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

## Stjórnsýsluskoðun 2021

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphagl. stig	Stig
<b>Hækkun á gjaldskrá slökkviliðs</b>	Fram kemur í ákvörðun sveitarstjórnar um gjaldskrár fyrir árið 2021 að gjaldskrá slökkviliðs skyldi taka vísitöluhækkun. Gjaldskrá fyrir slökkvilið Skaftárhrepps var birt í B-deild Stjórnartíðinda nr. 1310/2018 og inniheldur ekki ákvæði um vísitöluhækkunir. Framangreind breyting vegna ársins 2021 var ekki birt í B-deild Stjórnartíðinda.	Sveitarstjóri sjái til þess að breyting á gjaldskrá vegna slökkviliðs verði birt í B-deild Stjórnartíðinda eins og 12. gr. laga um brunavarnir nr. 75/2000 gerir ráð fyrir.	24. febrúar 2022	Brugðist hefur verið við ábendingunni. Ný gjaldskrá var birt 28. febrúar 2022 og er nr. 1772/2021.	1	✓
<b>Stefna um þjónustustig</b>	Með lögum nr. 96/2021 var sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 breytt og m.a. bætt við nýju ákvæði, 130. gr. a. um stefnu um þjónustustig í byggðum og byggðarlögum sveitarfélags. Stefnuna skal móta samhliða gerð fjárhagsáætlunar fyrir fjögur ár og skal haft samráð við íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið hefur ekki innleitt framangreint lagaákvæði.	Sveitarstjóri sjái til þess að við vinnslu fjárhagsáætlunar 2023-2026 verði mótuð stefna um þjónustustig í byggðum og byggðarlögum sveitarfélagsins í samræmi við 130. gr. a. sveitarstjórnarlaga.	24. febrúar 2022	Von er á fyrirmynd frá innviðaráðuneytinu á vormánuðum 2023.	2	2

# Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

## Stjórnsýsluskoðun 2021, frh.

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
<b>Kennitölur stofnana sveitarfélagsins</b>	Farið var yfir lista frá fyrirtækjaskrá Skattsins yfir allar kennitölur innan Skaftárhrepps sem eru með merkinguna K2, stofnanir sveitarfélags. Um var að ræða 4 kennitölur og sveitarstjóri hefur staðfest að 3 þeirra eru í notkun. Klára þarf mat á því hvort rétt sé að afskrá Kirkjubæjarskóla, kt. 530175-0149.	Sveitarstjóri sjái til þess að lokið verði við yfirferð á viðkomandi kennitölu og hún eftir atvikum afskráð hjá fyrirtækjaskrá Skattsins.	24. febrúar 2022	Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Kennitalan er í notkun fyrir foreldrafélag, en til stendur að stofna foreldrafélag sem myndi þá leiða til þess að hægt verði að loka kennitölu.	2	2
<b>Samþykkt um stjórn sveitarfélagsins</b>	Á árinu 2021 var gerð breyting á sveitarstjórnarlögum sem gerir ráð fyrir að ákvæði um heimild til fjarfunda verði sett í samþykkt um stjórn sveitarfélags. Slíkt hefur ekki verið skoðað hjá sveitarfélaginu.	Sveitarstjóri skoði með sveitarstjórn að setja ákvæði um fjarfundi í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins og uppfærslu að öðru leyti á samþykktinni miðað við nýja fyrirmynd ráðuneytisins að samþykkt um stjórn.	24. febrúar 2022	Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Byrjað er að vinna í endurskoðun samþykktarinnar.	3	3

# Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

## Stjórnsýsluskoðun 2020

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
<b>Óvirk byggðasamlög</b>	Skaftárhreppur var aðili að stofnun tveggja byggðasamlaga sem virðast ekki vera lengur starfandi, þ.e. Green Globe 21 í Rangárvallasýslu, kt. 520506-0200, og Atvinnu/ferðamálav Rang/V-Skaft, kt. 581203-3220.	Sveitarstjóri gangi eftir því að óvirkum byggðasamlögum verði slitið og kennitölur þeirra afskráðar hjá fyrirtækjaskrá.	15. mars 2021	Brugðist hefur við ábendingunni. Kennitölurnar hafa verið afskráðar.	2	✓



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

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

©2023 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.