



Stjórn­sýslu- skoðun 2024

Sveitarfélagið Hornafjörður

Endurskoðunarsvið KPMG

1. apríl 2025



Um dreifingu skýrslunnar

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

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

Nánari upplýsingar um skýrslu þessa veita:

Sigurjón Örn Arnarson

Hluthafi

✉ sarnarson@kpmg.is

Sesselja Árnadóttir

Lögfræðingur/MPA

✉ sesseljaarnadottir@kpmg.is



1. apríl 2025

Sveitarfélagið Hornafjörður
Sigurjón Andrénsson bæjarstjóri
Hafnarbraut 27
780 Höfn í Hornafirði

Stjórnsýsluskoðun árið 2024

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

Samhliða vinnu við endurskoðun ársreiknings fyrir árið 2024 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 bæjarstjórn hafi fylgt ákvæðum laga, reglna og samþykktu 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 tilviki, 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.
Sigurjón Örn Arnarson hluthafi



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 bæjarstjórnar, en að auki er ítarlegri umfjöllun um þær í skýrslu til bæjarstjóra 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 bæjarstjóra. Í endurskoðunarskýrslu til bæjarstjórnar 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 bæjarstjóra, fjármálastjóra, aðalbókara eða aðra þá sem málið varðar, en ekki er talin ástæða til að fjalla um í endurskoðunarskýrslu til bæjarstjórnar. 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 2024

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Áhrif / möguleg áhrif	Tillögur okkar um úrbætur	Viðbrögð stjórnenda	Stig
Birting gagna með fundargerðum bæjarstjórnar	Bæjarstjórn hefur samþykkt reglur um birtingu gagna með fundargerðum á vef Sveitarfélagsins Hornafjarðar. Ekki er að fullu unnið í samræmi við þær reglur, m.a. er ekki samræmi varðandi birtingu viðauka við fjárhagsáætlun í fundargerðum á árinu 2024.	Sveitarfélagið er ekki með samræmdum hætti að birta gögn og þar af leiðandi er misjafnt hvert aðgengi er að þeim.	Bæjarstjóri sjái til þess að samræmd verði birting gagna með fundargerðum og á vefnum.	Farið hefur verið yfir ábendinguna með starfsmanni bæjarstjórnar og úrbætur verða gerðar.	2
Uppfærð persónuverndarstefna	Persónuverndarstefna sveitarfélagsins var samþykkt í bæjarstjórn 16. október 2018 og birt á heimasíðu þess. Jafnframt er á heimasíðunni að finna uppfærða persónuverndarstefnu sem er ódagsett og við leit kom ekki fram að þessi uppfærða persónuverndarstefna hafi verið samþykkt í bæjarstjórn.	Stefnur sem samþykktar eru í bæjarstjórn gilda þar til þeim er breytt með lögmætum hætti, þ.e. af bæjarstjórn.	Bæjarstjóri sjái til þess að uppfærð persónuverndarstefna verði lögð fyrir bæjarstjórn til samþykktar.	Persónuverndarfulltrúi hefur fengið það verkefni að yfirfara persónuverndarstefnu og meta hvort breytinga sé þörf.	2

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2023

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
Afgreiðsla fundargerða nefnda, ráða og stjórna	Fundargerðir nefnda, ráða og stjórna sveitarfélagsins eru ýmist lagðar fyrir bæjarráð eða bæjarstjórn. Fara þarf yfir verklagið og samræma við 37. gr. samþykktar um stjórn Sveitarfélagsins Hornafjarðar nr. 116/2021. Einnig er oft bókað að fundargerð nefndar sé samþykkt, en almennt eru fundargerðir lagðar fram til kynningar og einstök mál til staðfestingar eftir því sem við á hverju sinni.	Bæjarstjóri sjái til þess að afgreiðsla fundargerða nefnda, ráða og stjórna verði í samræmi við ákvæði 37. gr. samþykktar um stjórn Sveitarfélagsins Hornafjarðar nr. 116/2021, eða að það ákvæði verði endurskoðað ef vilji er til að breyta fyrirkomulaginu.	17. apríl 2025	Óbreytt staða frá fyrra ári hvað varðar afgreiðslu á fundargerðum bæjarráðs. Stjórnendur eru þó að skoða breytingar á því fyrirkomulagi.	2	2
Bókun um útsvarshlutfall	Útsvarshlutfall fyrir árið 2023 var fyrst bókað í bæjarstjórn 14. desember 2022 og aftur 22. desember 2022 á grundvelli bráðabirgðaákvæðis í lögum um tekjustofna sveitarfélaga. Sama gerist á árinu 2023 vegna 2024, ákvörðun er ekki tekin fyrir 1. desember eins og lög um tekjustofna sveitarfélaga kveða á um (fyrst bókað í bæjarstjórn 14. desember 2023).	Bæjarstjóri sjái til þess að útsvarshlutfall verði bókað í fundargerð bæjarstjórnar fyrir 1. desember ár hvert.	17. apríl 2025	Brugðist hefur verið við ábendingunni. Bókun vegna ársins 2025 var gerð tímanlega, þ.e. 14. nóvember 2024.	2	✓

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2022

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
Erindisbréf fastanefnda	Gerð hafa verið erindisbréf fyrir fastanefndir sveitarfélagsins sem kjörið er í samkvæmt samþykkt um stjórn Sveitarfélagsins Hornafjarðar. Erindisbréfin eru misgömul.	Bæjarstjóri sjái til þess að farið verði yfir erindisbréf fastanefnda og þau uppfærð eftir því sem tilefni er til, einkum fyrir velferðarnefnd, atvinnu- og menningarmálanefnd, umhverfis- og skipulagsnefnd og hafnarstjórn.	14. apríl 2023	Óbreytt staða frá fyrra ári. Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Unnið er í að fara yfir erindisbréfin en uppfærð erindisbréf hafa ekki verið birt á heimasíðu sveitarfélagsins. Bæjarstjóri hyggst láta laga þetta og stefnt er á að ljúka þeirri vinnu í maí.	2	2

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2021

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
Stefna um þjónustustig	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.	Bæjarstjóri 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.	23. mars 2022	Vinna við að uppfæra yfirstefnu sveitarfélagsins Hornafjörður Náttúrulega er í gangi og stefnt að því að leggja hana fyrir bæjarstjórn haustið 2025. Ein stoðin í þeirri vinnu er stefna um þjónustustig sem gert er ráð fyrir að verði afgreidd fyrir lok árs 2025 eða í ársbyrjun 2026.	2	2
Kennitölur stofnana sveitarfélagsins	Farið var yfir lista frá fyrirtækjaskrá Skattsins yfir allar kennitölur innan Sveitarfélagsins Hornafjarðar sem eru með merkinguna K2, stofnanir sveitarfélags. Um var að ræða 7 kennitölur og fjármálastjóri hefur staðfest að 5 þeirra eru í notkun. Klára þarf að afskrá Mýraskóla, kt. 681088-7099 og Hrollaugsstaðaskóla, kt. 681088-7179.	Bæjarstjóri sjái til þess að lokið verði við mat á því hvort rétt sé að afskrá viðkomandi kennitölur hjá fyrirtækjaskrá Skattsins.	23. mars 2022	Óbreytt staða frá fyrra ári. Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Unnið hefur verið í að greina hvað gera eigi við inneignir á bankareikningum sem eru á viðkomandi kennitölum. Gert er að ráð fyrir að afskrá kennitölurnar í framhaldi af því að þeirri vinnu ljúki. Verkefnið verður falið nýjum fjármálastjóra sem mun koma til starfa í maí eða júní.	2	2

Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

Stjórnsýsluskoðun 2017

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
Innkaupareglur	Innkaupareglur sveitarfélagsins eru frá 2. júní 2016. Frá þeim tíma hafa verið sett ný lög um opinber innkaup nr. 120/2016 sem tekið hafa gildi gagnvart sveitarfélögum, að öðru leyti en því að 1. mgr. 23. gr. laganna um lágmarksfjárhæðir öðlast gildi gagnvart sveitarfélögum 31. maí 2019. Innkaupareglur sveitarfélagsins hafa ekki verið endurskoðaðar með hliðsjón af nýjum lögum.	Bæjarstjóri sjái til þess að innkaupareglur sveitarfélagsins verði endurskoðaðar. Einkum verði horft til þess að innkaupareglurnar fjalli fyrst og fremst um stjórnsýsluna hjá sveitarfélaginu er varðar innkaup, s.s. um heimildir til að skuldbinda sveitarfélagið, samþykkja reikninga, úthlutun útgjaldaheimilda, viðskipti við tengda aðila o.þ.h.	28. febrúar 2018	Óbreytt staða frá fyrra ári. Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Drög að nýjum innkaupareglum liggja fyrir og eftir er að bæta við nokkrum atriðum, einkum um græn innkaup. Eru einnig að skoða í tengslum við loftslagsstefnu. Vinnan er langt komin en fór í biðstöðu. Verkefnið verður falið nýjum fjármálastjóra sem mun koma til starfa í maí eða júní.	2	2



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.

©2025 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.