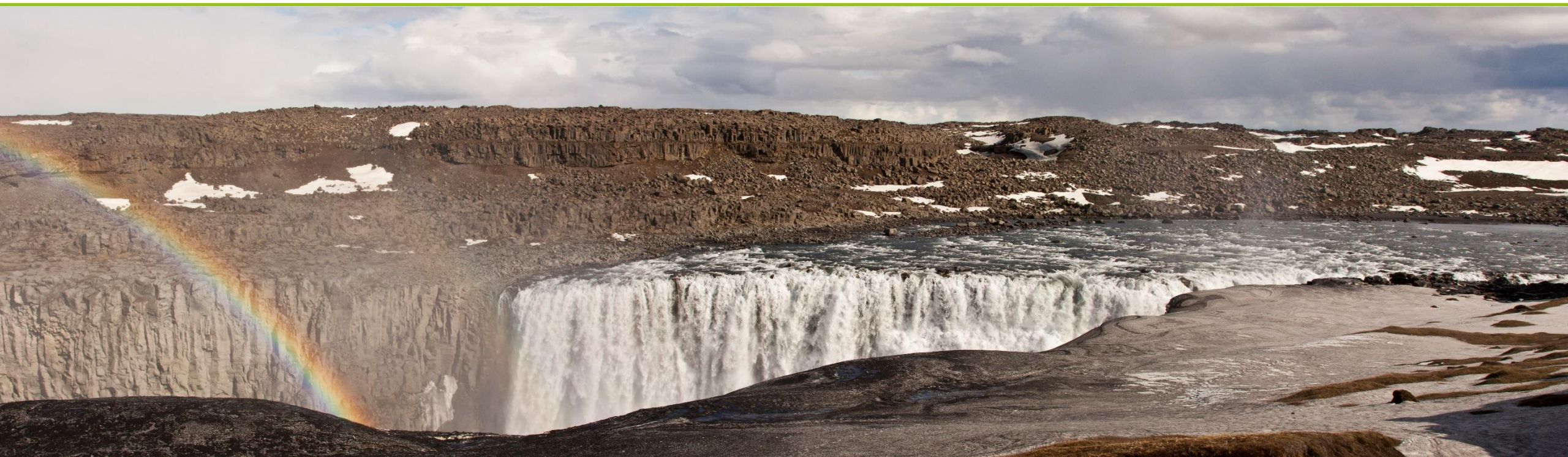




Norðurþing

Endurskoðunarskýrsla 2022

Efnisyfirlit

	<i>Bls.</i>
<i>Endurskoðun ársins 2022</i>	<i>3</i>
<i>Tilgangur og framkvæmd endurskoðunar</i>	<i>4 - 5</i>
<i>Ársreikningur sveitarfélagsins</i>	<i>6 - 9</i>
<i>Notkun reikningsskilaaðferða - lykilatriði</i>	<i>10</i>
<i>Helstu áherslur – rekstrarliðir</i>	<i>11</i>
<i>Helstu áherslur – varanlegir rekstrarfjármunir</i>	<i>12</i>
<i>Helstu áherslur – matsliðir</i>	<i>13 - 14</i>
<i>Helstu áherslur – mat lífeyrisskuldbindinga</i>	<i>15</i>
<i>Niðurstöður yfirferðar á innra eftirliti</i>	<i>16</i>
<i>Önnur mikilvæg atriði</i>	<i>17</i>
<i>Viðbótarskýrsla til sveitarstjórnar</i>	<i>18 - 20</i>

Endurskoðun ársins 2022

Akureyri, 4. maí 2023

Sveitarstjórn Norðurlánga

Við höfum lokið endurskoðun okkar á ársreikningi Norðurlánga fyrir árið 2022. Markmið endurskoðunarinnar er að skila sveitarfélaginu og hagsmunaaðilum óháðu álit á reikningsskilum sveitarfélagsins. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Í álit okkar á ársreikning sveitarfélagsins segir: Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2022, efnahag þess 31. desember 2022 og breytingu á handbæru fé á árinu 2022, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Að endurskoðuninni komu eftirtaldir starfsmenn Enor:

Niels Guðmundsson, löggiltur endurskoðandi - áritunarendurskoðandi
Karen Björk Gunnarsdóttir, viðskiptafræðingur
Óttar Ingi Oddsson, viðskiptafræðingur
Dávíð Búi Halldórsson, löggiltur endurskoðandi - gæðarýnir

Við þökkum stjórnendum og starfsfólki sveitarfélagsins alla þá aðstoð sem okkur var veitt. Ef upp vakna spurningar um endurskoðunina eða niðurstöður hennar þá hvetjum við stjórn eða stjórnendur til þess að hafa samband við okkur.

Virðingarfyllt,

Enor ehf.



Niels Guðmundsson
löggiltur endurskoðandi

Tengiliðir hjá ENOR:

Niels Guðmundsson

Löggiltur endurskoðandi

Netfang: niels@enor.is

Sími: 430 1806

Gsm: 851 1806

Karen Björk Gunnarsdóttir

Viðskiptafræðingur

Netfang: karen@enor.is

Sími: 430 1814

Enor ehf.
Hafnarstræti 53
600 Akureyri
s. 430 1800

enor@enor.is / www.enor.is

Tilgangur og framkvæmd endurskoðunar

Tilgangur endurskoðunar

Markmið endurskoðunarinnar sem unnin var í samræmi við alþjóðlega staðla um endurskoðun (ISA), er að veita óháð álit á því hvort ársreikningur sveitarfélagsins gefi glögga mynd af afkomu þess á árinu, efnahag í lok ársins og breytingu á handbæru fé á árinu í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreiknings

- Að leggja mat á líkur þess að ársreikningur sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum skekkju, sviksemi eða mistaka (útfrá áhættumati).
- Að framkvæma endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla til að tryggja með nægjanlegri vissu að ársreikningur sé án verulegra annmarka.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

- Að framsetning ársreiknings sé í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.
- Að við færslu á bókhaldi og samningu ársreiknings sé beitt viðeigandi reikningsskilaaðferðum og reikningshaldslegu mati miðað við aðstæður.
- Að koma upp og annast innra eftirlit sveitarfélagsins, sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreiknings, varðveita eignir þess og tryggja að farið sé að lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Tilgangur og framkvæmd endurskoðunar

Helstu þættir í framkvæmd endurskoðunar

Áhættumat:

- Greining og mat á hættunni á verulegri skekkju í ársreikningnum.
- Felst í upplýsingaöflun og framkvæmd áhættumatsaðgerða.
- Áhættumatið leggur grunninn að umfangi og framkvæmd endurskoðunaraðgerða.

Innra eftirlit:

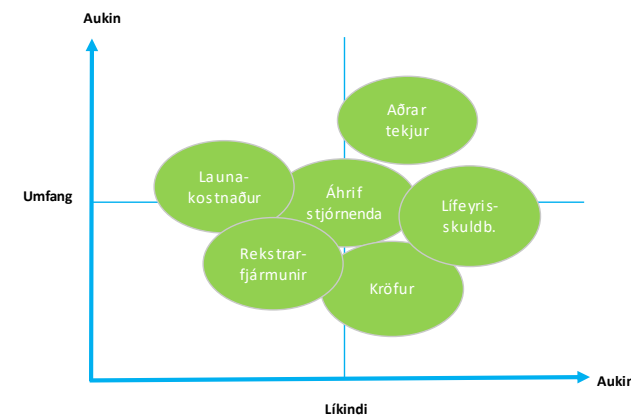
- Við öflum skilnings á innra eftirliti sem snertir endurskoðunina, fókusinn er á innra eftirliti sem tengist fjárhagsupplýsingum.
- Mat okkar á innra eftirliti hefur áhrif á áhættumat í þeim tilgangi að hanna viðeigandi aðgerðir.

Mikilvægismörk:

- Ákvörðun mikilvægismarka er mikilvægur hluti af ferli áhættumats og skipulagningar í endurskoðun. Í samhengi mikilvægismarka eru upplýsingar í ársreikningi taldar mikilvægar ef þær eru taldar hafa áhrif á þær efnahagslegu ákvarðanir sem lesendur taka á grundvelli upplýsinga í ársreikningi.
- Heildar mikilvægismörk samstæðu A og B hluta voru skilgreind kr. 110,0 milljónir eða 2,0% af rekstrartekjum en við skilgreiningu á mörkunum var horft á meðaltal ársins 2021 og áætlunar fyrir árið 2022. Ákvörðun mikilvægismarkanna er byggð á þekkingu okkar á rekstri sveitarfélagsins og reynslu af sambærilegum verkefnum. Í samhengi við heildarmikilvægismörkin eru sett fram mörk fyrir óleiðréttar skekkjur sem voru skilgreind sem 5% af heildarmörkunum eða kr. 4,4 millj.
- Engir óleiðréttir mismunir eða skekkjur yfir framangreindum mörkunum eru til staðar við lok endurskoðunarinnar, samkvæmt okkar vitneskju. Við viljum þó vekja athygli á umfjöllun um óvissu varðandi niðurfærslu á útsvarstekjum sveitarfélagsins sbr. umfjöllun á bls. 13 í skýrslunni.

Framsetning ársreiknings (heild):

- Að meta hvort reikningsskilaaðferðir sem eru notaðar séu viðeigandi.
- Að yfirfara hvort reikningslegt mat stjórnenda sé raunhæft og byggt á eðlilegum forsendum.
- Að yfirfara reikningsskilin í heild með tilliti til framsetningar og þess hvort skýringar séu fullnægjandi og rétt fram settar.
- Það er mat okkar að félagið noti reikningsskilaaðferðir sem eru í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.



Ársreikningur sveitarfélagsins

Rekstrarreikningur (fjárh. í þús.)

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2022	Áætlun með viðaukum	2021	2022	Áætlun með viðaukum	2021
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	2.678.077	2.254.299	2.348.017	2.665.934	2.231.038	2.336.618
Framlög jöfnunarsjóðs	877.133	761.019	852.525	877.133	761.019	852.525
Aðrar tekjur	1.274.859	1.107.940	1.033.388	2.758.511	2.472.479	2.388.539
	4.830.069	4.123.258	4.233.930	6.301.578	5.464.536	5.577.682
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.753.280	2.580.268	2.426.829	3.306.494	3.096.919	2.915.708
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	275.682	210.000	268.269	287.362	217.857	277.863
Annar rekstrarkostnaður	1.422.738	1.433.147	1.210.902	1.934.037	1.846.375	1.657.563
Afskriftir	148.721	140.997	144.127	388.245	382.028	376.379
	4.600.421	4.364.412	4.050.127	5.916.138	5.543.179	5.227.513
Rekstrarniðurst. fyrir fjárm. liði	229.647	(241.154)	183.803	385.440	(78.643)	350.169
Fjármagnsliðir	(92.717)	(86.519)	(138.069)	(423.935)	(275.630)	(265.705)
Tekjuskattur	0	0	0	(8.771)	(5.000)	(5.913)
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	8.161	12.100	356
Rekstrarniðurstaða ársins	136.931	(327.673)	45.735	(39.105)	(347.173)	78.907
Kostnaðarliðir í hlutfalli af tekjum:						
Laun og launatengd gjöld	57%	63%	57%	52%	57%	52%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	6%	5%	6%	5%	4%	5%
Annar rekstrarkostnaður	29%	35%	29%	31%	34%	30%
Stærðir í rekstri pr. íbúa:						
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	1.127	956	1.043	1.123	948	1.039
Aðrar tekjur	404	351	337	874	784	778
Laun og launatengd gjöld	(873)	(818)	(790)	(1.048)	(982)	(950)
Annar rekstrarkostnaður	(451)	(454)	(394)	(613)	(585)	(540)
Fjármagnsliðir	(29)	(27)	(45)	(134)	(87)	(87)

Rekstrartekjur

Rekstrartekjur A og B hluta námu kr. 6.302 millj. á árinu 2022 og hækka um kr. 724 millj. milli ára eða um 13,0%. Tekjur A hluta eru 17,1% umfram áætlun ársins og tekjur samstæðunnar eru 15,3% umfram áætlun. Útsvarstekjur ársins eru kr. 436 millj. umfram áætlun eða 24,3%.

Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld A hluta námu kr. 2.753 millj. á árinu 2022 og hækka um kr. 326 millj. milli ára eða 13,5%. Laun og launatengd gjöld A og B hluta námu kr. 3.306 millj. á árinu 2022 og hækka um kr. 391 millj. milli ára eða 13,4%. Launakostnaður er í heild 6,7% yfir áætlun ársins hjá A hlutanum en 6,8% yfir áætlun hjá A og B hluta. Fjöldi meðalstöðugilda eykst um 5,7% hjá sveitarfélaginu og voru þau 256 á árinu 2022 en 242 á árinu 2021. Laun og launatengd gjöld eru 52,5% af rekstrartekjum ársins samanborið við 52,3% árið áður.

Lífeyrisskuldbindingar

Gjaldfærð hækkun lífeyrisskuldbindinga hjá A og B hluta nam kr. 287 millj. á árinu 2022 samanborið við kr. 278 millj. árið áður. Launahækkunir og lækkun á eignum Lífeyrissjóðs starfsmanna Húsavíkurbæjar skýra hækkun á skuldbindingunni.

Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður A og B hluta nam kr. 1.934 millj. á árinu 2022 og hækkar um kr. 276 millj. milli ára eða 16,7%. Annar rekstrarkostnaður hjá A hluta er kr. 10 millj. eða 0,7% undir áætlun ársins en hjá A og B hluta er annar rekstrarkostnaður kr. 88 millj. yfir áætlun eða 4,7%.

Fjármagnsliðir

Fjármagnsliðir hjá A og B hluta voru neikvæðir um kr. 424 millj. á árinu 2022 sem er um kr. 148 millj. eða 53,8% yfir áætlun. Frávikid liggur í vöxtum og verðbótum en vaxtastig og verðbólga voru mun hærri en gert hafði verið ráð fyrir í áætlun.

Ársreikningur sveitarfélagsins

Efnahagsreikningur (fjárh. í þús.)

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2022	2021	2022	2021
Fastafjármunir				
Fasteignir og lóðir	3.426.413	3.340.383	4.015.229	3.950.358
Veitukerfi og hafnarmannvirkir	0	0	2.238.472	2.333.955
Aðrar eignir	818.914	753.745	863.488	794.408
Leigðar eignir	23.389	24.224	23.389	24.224
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	380.200	383.131	363.077	376.430
Reiknuð skattinneign	0	0	62.617	64.256
Langtímakröfur	234.224	235.434	4.670	1.895
Fyrirframgreiddur kostnaður	202.310	211.495	202.310	211.495
	5.085.450	4.948.411	7.773.252	7.757.021
Veltufjármunir				
Birgðir	0	0	1.183	1.275
Óinnheimtar skatttekjur og kröfur	478.667	607.851	544.827	655.833
Næsta árs afb. af langtímakröfum	3.719	3.268	1.184	1.349
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	78.045	81.457	0	0
Aðrar skammtímakröfur	38.853	26.924	47.727	36.218
Markaðsverðbréf	0	0	259.782	250.248
Handbært fé	993.046	378.105	1.457.207	927.383
	1.592.330	1.097.604	2.311.911	1.872.306
Eignir samtals	6.677.780	6.046.016	10.085.163	9.629.327
Lykiltölur				
Veltufjárhlutfall	1,53	1,36	2,02	1,88
Heildareignir pr. íbúa	2.117	1.969	3.197	3.137

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta hækka um kr. 38 millj. milli ára og nema samtals kr. 7.141 millj. í árslok 2022 samanborið við kr. 7.103 millj. í ársbyrjun.

- Lóðir og lendur sveitarfélagsins voru endurmetnar á árinu byggt á hækkun lóðaleigutekna og nam endurmatshækkun þeirra kr. 140 millj.
- Heildarfjárfesting samstæðunnar í varanlegum rekstrarfjármunum nam kr. 375 millj. en gert hafði verið ráð fyrir mun hærri fjárfestingum í áætlun eða kr. 726 millj.
- Afskriftir ársins námu kr. 388 millj.
- Söluverð eigna nam kr. 86 millj. en nettó sölutap nam kr. 4 millj. Hafnarstétt 17 (Verbúð) var seld á árinu og nam sölutap vegna eignarinnar kr. 53 millj.
- Helstu fjárfestingar ársins voru:
 - Eignasjóður kr. 86 millj. í endurbætur fasteigna, kr. 77 millj. í gatnagerð og tengdar framkvæmdir við golfskála, kr. 35 millj. í framkvæmdir í Suðurfjöru og kr. 28 millj. dreifðust á önnur verkefni.
 - Hafnarsjóður kr. 34 millj. en þar af voru kr. 15 millj. í gatnaframkvæmdir á hafnarsvæðinu.
 - Orkuveita Húsavíkur ohf. kr. 84 millj. í veitukerfum og búnaði en helstu fjárfestingar ársins voru tengdar framkvæmdum hitaveitu í Reykjahverfi og Aðaldal.

Fyrirframgreiddur kostnaður

Færð er upp krafa í efnahagsreikningi vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð en framlög í lífeyrisaukasjóð gjaldfærast á 30 árum og framlög í varúðarsjóð á 20 árum. Meðhöndlun er í samræmi við álit frá reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga.

Óinnheimtar skatttekjur og kröfur

Óinnheimtar skatttekjur og kröfur námu kr. 545 millj. í árslok samanborið við kr. 656 millj. í ársbyrjun. Í árslok 2021 átti sveitarfélagið háa kröfu á Vík hses sem að skýrir að hluta þessa lækkan í stöðu krafna milli ára.

Handbært fé og veltufjárhlutfall

Handbært fé A og B hluta var kr. 1.457 millj. í árslok og hafði hækkað um kr. 530 millj. milli ára. Veltufjárhlutfall samstæðunnar er sterkt en það hækkar og var 2,02 í árslok samanborið við 1,88 í ársbyrjun. Að jafnaði er horft til þess að veltufjárhlutfall sé amk yfir 1,0.

Ársreikningur sveitarfélagsins

Efnahagsreikningur (fjárh. í þús.)

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2022	2021	2022	2021
Eigið fé				
Eiginfjárreikningur	1.372.602	1.096.167	2.475.552	2.391.665
Hlutdeild minnihluta	0	0	(33.545)	(20.058)
	1.372.602	1.096.167	2.442.007	2.365.606
Langtímaskuldir og skuldbindingar				
Lífeyrisskuldbindingar	2.351.172	2.226.899	2.433.079	2.305.936
Skuldir við lánastofnanir	1.913.234	1.915.767	2.696.437	2.712.360
Aðrar langtímaskuldir	0	0	1.370.071	1.246.888
Leiguskuldir	0	1.552	0	1.552
	4.264.406	4.144.218	6.499.586	6.266.737
Skammtímaskuldir				
Viðskiptaskuldir	183.808	128.495	262.699	173.928
Skuldir við lánastofnanir	0	0	0	0
Skuldir við eigin fyrirtæki	146.363	19.431	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	156.302	157.989	208.921	207.982
Næsta árs afborganir leiguskulda	1.697	5.228	1.697	5.228
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	133.935	124.983	142.528	133.359
Aðrar skammtímaskuldir	418.666	369.504	527.723	472.297
	1.040.773	805.631	1.143.569	996.983
Skuldir samtals	5.305.179	4.949.849	7.643.156	7.263.721
Skuldir og eigið fé samtals	6.677.780	6.046.016	10.085.163	9.629.327
Lykiltölur				
Eiginfjárlutfall	21%	18%	25%	25%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárh.viðm.	55%	65%	67%	77%
Eigið fé pr. íbúa	435	357	774	771
Skuldir og skuldbindingar pr. íbúa	1.682	1.612	2.423	2.366

Eiginfjárreikningur og hlutdeild minnihluta

Staða eiginfjárreiknings sveitarfélagsins í A og B hluta hækkar um kr. 84 millj. milli ára. Neikvæð afkoma A og B hluta að fjárhæð kr. 39 millj. kemur til lækkunar á eigin fé en einnig eru færðar beint á eiginfjárreikninginn færslur vegna endurmats á lóðum og lendum hjá eignasjóði að fjárhæð kr. 140 millj. og færsla vegna endurmats búseturéttar hjá Dvalarheimili aldraðra sf. sem var neikvæð um kr. 24 millj.

Hlutdeild minnihluta er færð þar sem eignarhlutur sveitarfélagsins í Leigufélagi Hvamms ehf. er 76,3% og í Dvalarheimili aldraðra sf. er eignarhluturinn 70,6%.

Lífeyrisskuldbindingar

Lífeyrisskuldbindingar A og B hluta hækka um kr. 136 millj. eða 5,9% milli ára. Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindinga námu kr. 142 millj. á árinu en gjaldfærð hækkuu á skuldbindingunni kr. 278 millj. Nánari umfjöllun um lífeyrisskuldbindingar er á bls. 15 í skýrslunni.

Skuldir við lánastofnanir

Skuldir við lánastofnanir lækka um kr. 15 millj. milli ára hjá samstæðu A og B hluta ef teknar eru með næsta árs afborganir langtímaskulda. Aðrar langtímaskuldir sem eru annarsvegar víkjandi lán frá ríkinu í Hafnarsjóði og hinsvegar skuldir við búseturéttthafa hjá Dvalarheimili aldraðra hækka um sem nemur verðbótum ársins. Á árinu 2022 voru engin ný langtímalán tekin hjá samstæðunni en gert hafði verið ráð fyrir lántöku að fjárhæð kr. 470 millj. í fjárhagsáætlun. Á árinu nam afborgun af höfuðstól langtímaskulda kr. 236 millj. hjá samstæðu A og B hluta.

Skuldahlutfall

Skuldahlutfall samstæðu sveitarfélagsins sem reiknað er í samræmi við reglur um fjárhagsleg viðmið sveitarfélaga var 67% í árslok 2022 samanborið við 77% í ársbyrjun. Hjá A hlutanum var skuldahlutfallið 55% í árslok 2022 samanborið við 65% í ársbyrjun. Skuldahlutfallið er að lækka þrátt fyrir aukningu heildarskulda en það skýrist helst af því tekjur eru að hækka nokkuð milli ára en veltufjármunir hækka einnig nokkuð, en samkvæmt reglum um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga, þá er heimilt að draga veltufjármuni frá við útreikning á hlutfallinu.

Ársreikningur sveitarfélagsins

Frávik frá áætlun (í þús kr.)	Rauntölur	Áætlun	Frávik	Frávik %
Skatttekjur	3.613.585	3.058.815	554.770	18,1%
Félagsþjónusta	(322.331)	(409.615)	87.284	-21,3%
Fræðslumál	(1.458.292)	(1.384.483)	(73.809)	5,3%
Menningarmál	(87.061)	(77.746)	(9.315)	12,0%
Æskulýðs- og íþróttamál	(364.523)	(343.613)	(20.910)	6,1%
Brunamál og almannavarnir	(100.572)	(105.392)	4.820	-4,6%
Hreinlætismál	310	(10.168)	10.478	-103,0%
Skipulags- og byggingarmál	(34.474)	(49.168)	14.694	-29,9%
Samgöngumál	(184.936)	(198.147)	13.211	-6,7%
Umhverfismál	(89.085)	(95.420)	6.335	-6,6%
Atvinnumál	(65.913)	(67.542)	1.629	-2,4%
Sameiginlegur kostnaður	(418.338)	(437.743)	19.405	-4,4%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(275.681)	(210.000)	(65.681)	31,3%
Fjármunatekjur (fjármagnsgjöld)	275.032	125.647	149.385	118,9%
Eignasjóður	(285.999)	(72.835)	(213.164)	292,7%
Þjónustumiðstöð	(64.790)	(50.264)	(14.526)	28,9%
A hluti samtals	136.931	(327.673)	464.604	-141,8%
Félagslegar íbúðir	(29.535)	16.392	(45.927)	-280,2%
Hafnasjóður Norðurþings	(116.017)	(74.936)	(41.081)	54,8%
Orkuveita Húsavíkur ohf.	99.421	80.354	19.067	23,7%
Fjárfestingafélag Norðurþings ehf.	(13.826)	1.423	(15.249)	-
Leigufélagið Hvammur ehf.	16.804	(3.472)	20.276	-584,0%
Dvalarheimili aldraðra sf.	(41.636)	(17.514)	(24.122)	137,7%
Millilífærslur A og B hluta	(91.247)	(21.746)	(69.501)	319,6%
B hluti samtals	(176.036)	(19.499)	(156.537)	802,8%
A og B hluti samtals	(39.105)	(347.173)	308.068	-88,7%

Afkoma og samanburður við áætlun

Rekstrarniðurstaða A-hluta var jákvæð á árinu 2022 um kr. 136,9 millj. samanborið við kr. 327,7 millj. neikvæða afkomu skv. áætlun. Neikvæð niðurstaða var á rekstri samstæðu sveitarfélagsins A og B hluta að fjárhæð kr. 39,1 millj. á árinu 2022 samanborið við kr. 347,2 millj. neikvæða afkomu skv. fjárhagsáætlun. Afkoma samstæðunnar var því kr. 308,1 millj. betri en áætlun með viðaukum gerði ráð fyrir. Upphafleg áætlun gerði ráð fyrir kr. 235,9 millj. neikvæðri niðurstöðu af rekstri samstæðunnar. Viðaukar sem samþykktir voru við fjárhagsáætlun gerðu samanlagt ráð fyrir verri rekstrarniðurstöðu sem nam kr. 111,2 millj.

Frávik frá fjárhagsáætlun má sjá í töflunni hér til hliðar en helstu skýringar á þeim eru:

- Skatttekjur – útsvarstekjur og fasteignaskattar voru kr. 434,9 millj. yfir áætlun og framlög frá jöfnunarsjóði voru kr. 116,1 millj. yfir áætlun. Útsvarstekjur skila sér vel og í framlögum jöfnunarsjóðs munar mestu um að framlag vegna fasteignagjalda og útgjaldajöfnunarframlag eru nokkuð yfir áætlun.
- Félagsþjónusta – nettó útgjöld til félagsþjónustunnar voru kr. 87 millj. undir áætlun. Endurgreiðslur frá öðrum sveitarfélögum voru hærri en gert hafði verið ráð fyrir en hluti af þeim greiðslum er vegna 2021. Miklar sveiflur eru í kostnaði og frávik frá áætlun á einstökum kostnaðarstöðvum í málaflokknum.
- Fræðslumál – nettó útgjöld til fræðslumála voru kr. 74 millj. yfir áætlun sem að skýrist mest af launakostnaði. Launakostnaður í Borgarhólsskóla hækkaði um 10,2% milli ára og var 6,7% yfir áætlun. Launakostnaður á leikskólanum Grænuvöllum hækkaði um 15,1% milli ára og var 8,0% yfir áætlun.
- Æskulýðs- og íþróttamál – nettó útgjöld til æskulýðs- og íþróttamála voru kr. 21 millj. yfir áætlun. Launakostnaður hjá sundlaug Húsavíkur var yfir áætlun og tekjur voru undir áætlun.
- Sameiginlegur kostnaður – nettó útgjöld til sameiginlegra liða voru kr. 19 millj. undir áætlun. Styrkir Byggðaráðs voru lægri en áætlað hafði verið en gert hafði verið ráð fyrir styrk vegna byggingar nýs golfskála sem að mun færast að hluta yfir á árið 2023.
- Lífeyrisskuldbindingar – launahækkunar hafa áfram áhrif til hækkunar á skuldbindingunum.
- Fjármunatekjur aðalsjóðs – frávik liggur í verðbótum vegna innri lána og arðgreiðslum frá OH.
- Eignasjóður – frávik liggur í sölutapi vegna fasteigna og verðbótum vegna lána.
- Félagslegar íbúðir – engin íbúð var seld á árinu en gert var ráð fyrir um kr. 10 millj. söluhagnaði í áætlun. Að öðru leyti skýrast frávik af verðbótum vegna lána.
- Hafnasjóður – tekjur Hafnasjóðs voru að taka vel við sér og eru um kr. 20 millj. yfir áætlun. Verðbætur vegna lána eru á móti mikið umfram áætlun.

Notkun reikningsskilaaðferða - lykilatriði

Lóðir og lendur

Samkvæmt álitni frá reikningsskilanefnd sveitarfélaga skulu sveitarfélög meta lóðir og lendur sem þau hafa leigutekjur af og færa til eignar í efnahagsreikningi eignasjóðs. Lóðir og lendur eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti og matsbreyting færð ef gangvirði hefur vikið verulega frá bókfærðu virði. Í árslok 2022 standa eignfærðar lóðir og lendur í kr. 1.634,6 millj. og hækka um kr. 139,5 millj. milli ára. Mat á lóðum og lendum er byggt á uppreikningi lóðaleigutekna. Lóðaleigutekjur sveitarfélagsins hækka um 8,5% milli álagningar 2021 og 2022. Lóðir og lendur eru ekki afskrifaðar.

Fyrirframinnheimt gatnagerðargjöld

Færð er upp skuldbinding vegna fyrirframinnheimtra gatnagerðargjalda hjá sveitarfélaginu undir Eignasjóði. Í árslok 2022 nam skuldbindingin kr. 93,8 millj. og hækkar skuldbindingin vegna gatnagerðargjaldatekna á svæðum þar sem litlar eða engar framkvæmdir voru á móti tekjunum á árinu. Skuldbindingin á að færast niður samhliða framkvæmdum við gatnagerð í framtíðinni.

Lífeyrisskuldbindingar

Áfallin lífeyrisskuldbinding er færð í ársreikninginn. Skuldbindingin felur í sér áætlaðan hlut sveitarfélagsins í áunnum lífeyrisskatttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Húsavíkurbæjar.

Færð er upp krafa vegna fyrirframgreiðslna á lífeyrisskuldbindingum til Brúar Lífeyrissjóðs en gerð er grein fyrir stöðu fyrirframgreiðslunnar í skýringu 21 í ársreikningi.

Taprekstur hjá eignasjóði og þjónustumiðstöð

Í 21. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 um bókhald, fjárhagsáætlanagerð og ársreikninga sveitarfélaga er fjallað um rekstrarframlög til fyrirtækja sveitarfélaga sem eru ekki rekstrarlega sjálfbær en eru að sinna lögbundnum eða venjubundnum verkefnum sveitarfélaga. Komið var inn á taprekstur Eignasjóðs og Þjónustumiðstöðvar sveitarfélagsins í endurskoðunarskýrslu okkar vegna 2021. Verðbætur og sölutap varanlegra rekstrarfjármuna hafa veruleg áhrif á rekstrarniðurstöðu Eignasjóðs á árinu 2022 en ef horft er fram hjá þessum tveimur liðum þá er betra jafnvægi á rekstri Eignasjóðs. Eiginfjárstaða Eignasjóðs er þó í árslok neikvæð um kr. 888,0 millj. og staða viðskipta-reiknings við Aðalsjóð var kr. 1.909,3 millj. Hjá Þjónustumiðstöð var tap ársins kr. 64,8 millj. og eiginfjárstaða málaflokksins neikvæð um kr. 478,0 millj. í árslok. Áfram er gert ráð fyrir tapi af rekstri þessara málaflokka ef horft er á áætlun ársins 2023 sem gerir ráð fyrir kr. 153,7 millj. tapi af rekstri Eignasjóðs og kr. 55,4 millj. tapi af rekstri Þjónustumiðstöðvar. Skoða þarf betur innri leigu og gjaldskrár þessara stofnana til þess að ná betra jafnvægi í rekstur þeirra.

Bygðasamlög og annar samrekstur

Samkvæmt reglugerð nr. 1212/2015 um bókhald, fjárhagsáætlanagerð og ársreikninga sveitarfélaga, þá skal færa bygðasamlög og annar samrekstur sem er á ábyrgð sveitarfélaga inn í samantekin reikningsskil sveitarfélags miðað við hlutfallslega ábyrgð. Norðurþing er aðili að Samtökum sveitarfélaga og atvinnuþróunar á Norðurlandi eystra (SSNE) og ber samkvæmt samþykktum hlutfallslega ábyrgð á skuldbindingum samtakanna. SSNE hefur ekki verið tekið inn í samstæðureikning sveitarfélagsins en áhrif þess eru þó að okkar mati óveruleg. Við höfum ekki vitneskju um önnur bygðasamlög eða samrekstur sem gætu haft veruleg áhrif á samstæðureikning sveitarfélagsins.

Mat á notkun reikningsskilaaðferða

Við höfum yfirfarið reikningsskilin með tilliti til laga um ársreikninga og annarra laga og reglna sem gilda um reikningsskil sveitarfélaga. Engin veruleg frávik komu fram við þá yfirferð.

Það er mat okkar að sveitarfélagið noti reikningsskilaaðferðir sem eru í samræmi við lög um ársreikninga, sveitarstjórnarlög, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og aðrar settar reikningsskilareglur.

Helstu áherslur – rekstrarliðir

Þjónustutekjur og aðrar tekjur – niðurstöður og endurskoðunaraðgerðir

Aðrar rekstrartekjur sveitarfélagsins skiptast í þjónustutekjur, eignatekjur, endurgreiðslur og aðrar tekjur. Aðrar rekstrartekjur A og B hluta námu kr. 2.759 millj. á árinu 2022 og hækka um kr. 370 millj. milli ára eða 15,5%. Aðrar rekstrartekjur eru kr. 286 millj. yfir áætlun eða 11,6%.

Endurskoðun á þjónustutekjum og öðrum tekjum hjá sveitarfélaginu fólst í greiningaraðgerðum og ítarlegri gagnaendurskoðunaraðgerðum. Skoðuð var þróun í einstökum tekjuliðum niður á málaflokka og kostnaðarstöðvar með samanburði við fjárhagsáætlun og fyrra ár. Fengnar voru skýringar á helstu frávikum frá áætlun ársins. Valdir tekjuliðir voru skoðaðir með samanburði við samninga og önnur undirliggjandi gögn.

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Annar rekstrarkostnaður – niðurstöður og endurskoðunaraðgerðir

Annar rekstrarkostnaður sveitarfélagsins skiptist í vöru og þjónustukaup ásamt styrkjum og framlögum. Annar rekstrarkostnaður A og B hluta nam kr. 1.934 millj. á árinu 2022 og hækka um kr. 276 millj. milli ára eða 16,7%. Annar rekstrarkostnaður hjá A hluta er kr. 10 millj. eða 0,7% undir áætlun ársins en hjá A og B hluta er annar rekstrarkostnaður kr. 88 millj. yfir áætlun eða 4,7%.

Endurskoðun á öðrum rekstrarkostnaði hjá sveitarfélaginu fólst í greiningaraðgerðum og ítarlegri gagnaendurskoðunaraðgerðum. Skoðuð var þróun í einstökum kostnaðarliðum niður á málaflokka og kostnaðarstöðvar með samanburði við fjárhagsáætlun og fyrra ár. Fengnar voru skýringar á helstu frávikum frá áætlun ársins. Einnig var framkvæmd úrtaksskoðun á rekstrarkostnaði þar sem fylgiskjölum var flett upp, samþykkt skoðuð og bókun kostnaðar metin.

Stöður lánadrottna voru yfirfarnar með samanburði við yfirlit frá birgjum og önnur gögn í bókhaldi.

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Laun og launatengd gjöld – niðurstöður og endurskoðunaraðgerðir

Launakostnaður er í heild 6,7% yfir áætlun ársins hjá A hlutanum en 6,8% yfir áætlun hjá A og B hluta. Fjöldi meðalstöðugilda hækka um 5,7% hjá sveitarfélaginu og voru 256 á árinu 2022 en 242 á árinu 2021, við þessar tölur bætast svo stöðugildi hjá Dvalarheimilinu Hvammi. Laun og launatengd gjöld eru 52,5% af rekstrartekjum ársins samanborið við 52,3% árið áður.

Endurskoðun á launum og launatengdum gjöldum hjá sveitarfélaginu fólst í greiningaraðgerðum og ítarlegri gagnaendurskoðunaraðgerðum. Skoðuð var þróun í launakostnaði niður á málaflokka og kostnaðarstöðvar með samanburði við fjárhagsáætlun og fyrra ár. Fengnar voru skýringar á helstu frávikum frá áætlun ársins. Framkvæmdar voru gagnagreiningaraðgerðir þar sem væntingar um þróun í launakostnaði voru myndaðar út frá launahækkunum skv. samningum og breytingu stöðugilda og voru uppreiknaðar væntingar okkar bornar saman við raunkostnað einstakra kostnaðarstöðva. Einnig var framkvæmd úrtaksskoðun niður á einstaka launþega þar sem skoðaðir voru launaútreikningar fyrir valda mánuði.

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Helstu áherslur – varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og fjárfestingar

Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta hækka um kr. 38 millj. milli ára og nema samtals kr. 7.141 millj. í árslok 2022 samanborið við kr. 7.103 millj. í ársbyrjun.

Lóðir og lendur sveitarfélagsins voru endurmetnar á árinu byggt á hækkun lóðaleigutekna og nam endurmatshækkun þeirra kr. 140 millj.

Heildarfjárfesting samstæðunnar í varanlegum rekstrarfjármunum nam kr. 375 millj. en gert hafði verið ráð fyrir mun hærri fjárfestingum í áætlun eða kr. 726 millj.

Afskriftir ársins námu kr. 388 millj.

Söluverð eigna nam kr. 86 millj. en nettó sölutap nam kr. 4 millj. Hafnarstétt 17 (Verbúð) var seld á árinu og nam sölutap vegna eignarinnar kr. 53 millj.

Helstu fjárfestingar ársins voru:

- Eignasjóður kr. 86 millj. í endurbætur fasteigna, kr. 77 millj. í gatnagerð og tengdar framkvæmdir við golfskála, kr. 35 millj. í framkvæmdir í Suðurfjöru og kr. 28 millj. dreifðust á önnur verkefni.
- Hafnarsjóður kr. 34 millj. en þar af voru kr. 15 millj. í gatnaframkvæmdir á hafnarsvæðinu.
- Orkuveita Húsavíkur ohf. kr. 84 millj. í veitukerfum og búnaði en helstu fjárfestingar ársins voru tengdar framkvæmdum hitaveitu í Reykjahverfi og Aðaldal.

Niðurstöður og helstu endurskoðunaraðgerðir

Endurskoðun á varanlegum rekstrarfjármunum og fjárfestingum ársins fólst í ítarlegum gagnaendurskoðunaraðgerðum. Fyrningaskýrslur voru yfirfarnar en farið var yfir afskriftarhlutföll og bókfært verð eigna. Tekið var úrtak úr fjárfestingum ársins þar sem fylgiskjöllum var flett upp og eignfærsla metin. Einnig var farið yfir viðhaldskostnað.

Farið var yfir uppreikning á lóðaleigutekjum sem að myndar endurmat á lóðum og lendum.

Niðurstöður okkar eru án athugasemda.

Helstu áherslur - matsliðir

Mat óinnheimtra skatttekna og annarra viðskiptakrafna

Mat viðskiptakrafna sveitarfélagsins var yfirfarið.

Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna í árslok 2022 hjá A-hluta nam kr. 54,7 millj. sem er 10,3% af útistandandi kröfum, samanborið við kr. 72,8 millj. og 10,7% í ársbyrjun. Staða viðskiptakrafna er að lækka nokkuð milli ára en niðurfærslan er einnig að lækka þar sem staða eldri almennra krafna er að lækka og þar með sérgreind niðurfærsla. Niðurfærsla krafna hjá A og B-hluta nam kr. 65,1 millj. eða 10,7% samanborið við kr. 82,8 millj. og 11,2% í ársbyrjun.

Sértæk niðurfærsla er færð á móti eldri kröfum auk þess sem færð er 5% almenn niðurfærsla á móti heildarkröfum að frádregnum þeim kröfum sem eru færðar niður sértækt. Við höfum komið inn á það áður að nálgun sveitarfélagsins á útreikninginn á niðurfærslunni er frekar gróf og væri ástæða til þess að skoða ítarlegri útfærslu á niðurfærslunni. Það sama á við um útreikning á niðurfærslu krafna hjá dótturfélaginu Orkuveitu Húsavíkur ohf.

Óinnheimtar útsvarstekjur hafa verið að hækka nokkuð á undanförunum árum og hefur hlutfall eldri krafna verið að aukast. Framkvæmd var greining á stöðu óinnheimtra útsvarstekna í árslok en samkvæmt henni þá eru um kr. 84,4 millj. af kröfum að fjárhæð kr. 134,8 millj. orðnar eldri en tveggja ára gamlar eða um 63%. Um 62% af heildarstöðunni er vegna einstaklinga sem hafa ekki lengur skráð lögheimili á Íslandi. Í ársreikningi sveitarfélagsins stendur niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna í kr. 31,2 millj. sem er um 25% niðurfærsluhlutfall.

Niðurstaða

Við teljum að mat viðskiptakrafna í árslok 2022 sé í samræmi við reikningsskilareglur og matsaðferðir í fyrri uppgjörum.

Greiningar benda til þess að þörf sé á frekari niðurfærslu á óinnheimtum skatttekjum.

Sjá skiptingu á kröfum og niðurfærslu á bls. 14 í skýrslunni.

Mat eignarhluta í félögum

Mat á eignarhlutum sveitarfélagsins var yfirfarið.

Bókfært verð eignarhluta í félögum var kr. 363,1 millj. í árslok 2022 eftir niðurfærslu en þá eru með talin hlutdeildarfélög. Færð var hlutdeild í afkomu Hitaveitu Öxarfjarðarhéraðs hf., Hrafnabjargarvirkjunar hf. og Íslenskrar orku ehf. sem eru hlutdeildarfélög Orkuveitu Húsavíkur ohf. og var hlutdeildin jákvæð um kr. 1,1 millj. Eignarhlutirnir endurspeglar hlutdeild samstæðunnar í eigin fé félaganna.

Stærsti einstaki eignarhlutur sveitarfélagsins er í Lánasjóði sveitarfélaga en skv. ársreikningi lánasjóðsins fyrir árið 2022 á sveitarfélagið 2,22% eignarhlut. Hlutdeild sveitarfélagsins í eigin fé lánasjóðsins er kr. 463,0 millj. mv. ársreikning sjóðsins fyrir árið 2022 og er því líklega nokkuð vanmat á eignarhlutnum í bókum sveitarfélagsins. Samkvæmt reglum eru eignarhlutir í eigu aðalsjóðs metnir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu ef þörf er talin á og því ekki ástæða til þess að færa eignarhlutinn upp.

Niðurfærsla á móti eignarhlutum í félögum nam kr. 100,0 millj. í árslok samanborið við kr. 88,8 millj. í ársbyrjun.

Niðurstaða

Við teljum að mat á eignarhlutum sveitarfélagsins í árslok 2022 sé í samræmi við reikningsskilareglur og matsaðferðir í fyrri uppgjörum.

Sjá sundurliðun á eignarhlutum og niðurfærslu á bls. 14 í skýrslunni.

Helstu áherslur - matsliðir

Mat óinnheimtra skatttekna og annarra viðskiptakrafna frh.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

A hluti (í þús. kr.)	2022	2021
Viðskiptakröfur	533.343	680.607
Niðurfærsla krafna	(54.676)	(72.756)
Viðskiptakröfur nettó	478.667	607.851
Niðurfærsla í %	10,3%	10,7%
A- og B hluti (í þús. kr.)	2022	2021
Viðskiptakröfur	609.887	738.643
Niðurfærsla krafna	(65.060)	(82.810)
Viðskiptakröfur nettó	544.827	655.833
Niðurfærsla í %	10,7%	11,2%

Mat eignarhluta í félögum frh.

Eignarhlutir í félögum (í þús. kr.)	Bókfært verð	
	31.12 2022	31.12 2021
Fjárfestingarfélag Þingeyinga hf.	7.936	7.936
Hvalamiðstöðin á Húsavík ehf.	0	325
Greið leið ehf.	13.635	13.635
Íslensk orka ehf.	45.043	45.043
Hrafnabjargavirkjun hf.	20.942	20.942
Hitaveita Öxarfjarðar hf.	46.961	46.691
Rífós hf.	0	495
Seljalax hf.	11.028	11.028
Fjallalamb hf.	23.105	23.105
Landskerfi bókasafna hf.	94	94
Silfurstjarnan hf.	0	1.338
Síldarvinnslan hf.	112	112
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	196.845	196.845
Skúlagarður-fasteignafélag ehf.	30.281	30.281
Sjóböð ehf.	36.876	36.876
Mýsköpun ehf.	500	500
Verslunarhúsið á Kópaskeri ehf.	800	800
Sparisjóður Suður-Þingeyinga	5.929	5.929
Vík hses - stofnframlög	22.943	22.943
	463.030	465.187
Niðurfærsla eignarhluta	(99.953)	(88.757)
	363.077	376.430

Helstu áherslur – mat lífeyrisskuldbindinga

Lífeyrisskuldbindingar

Norðurþing er í ábyrgð gagnvart skuldbindingum Lífeyrissjóðs starfsmanna Húsavíkurbæjar. Auk Norðurþings greiða ýmsar stofnanir og félög á Húsavík til sjóðsins vegna lífeyrisgreiðslna til fyrrverandi starfsmanna sinna. Sjóðnum var lokað fyrir nýjum sjóðfélögum á árinu 1998 en sjóðsfélagar í árslok 2022 voru 242 samanborið við 243 í ársbyrjun.

Samkvæmt tryggingafræðilegu mati á réttindasafni Lífeyrissjóðs starfsmanna Húsavíkurbæjar fyrir árið 2022 námu áfallnar skuldbindingar safnsins kr. 3.670 millj. í árslok 2022 samanborið við kr. 3.583 millj. í ársbyrjun. Endurmetnar eignir sjóðsins námu kr. 601 millj. og voru því skuldir sjóðsins umfram eignir kr. 3.068 millj. í árslok 2022. Norðurþing færir kr. 2.576 millj. sem skuldbindingu vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Húsavíkurbæjar í árslok 2022. Munurinn á nettó skuldbindingum sjóðsins og því sem fært er hjá Norðurþingi tilheyrir öðrum fyrirtækjum og stofnunum.

Staða vegna uppgjörs á lífeyrisskuldbindingum við Brú lífeyrissjóð er færð upp sem krafa í ársreikningi sveitarfélagsins undir fyrirframgreiddum kostnaði, sem var bókfærð á kr. 211,5 millj. í árslok 2022. Greiðsla á skuldbindingunni var fjármögnuð með láni frá Lánasjóði sveitarfélaga en eftirstöðvar hennar skiptast í lífeyrisaukasjóð (eftirstöðvar kr. 193,1 millj. gjaldfært á 30 árum) og varúðarsjóð (eftirstöðvar kr. 18,4 millj. gjaldfært á 20 árum). Gerð er grein fyrir áhrifum samkomulagsins við Brú í skýringu nr. 21 í ársreikningi sveitarfélagsins.

Niðurstöður og helstu endurskoðunaraðgerðir

Við höfum fengið og yfirfarið upplýsingar um tryggingafræðilega stöðu réttindasafns Lífeyrissjóðs starfsmanna Húsavíkurbæjar. Við settum einnig fram væntingar um stöðu skuldbindinganna í árslok og bárum saman við niðurstöður tryggingastærðfræðingsins.

Helstu niðurstöður yfirferðarinnar eru eftirfarandi:

- Staða áfallinna skuldbindinga safnsins umfram eignir er neikvæð um 83,2% í árslok 2022 samanborið við 81,3% árið áður.
- Áfallnar skuldbindingar safnsins hækka um kr. 87 millj. milli ára og endurmetin staða eigna lækkar um kr. 66 millj.
- Skuldbindingar umfram eignir voru kr. 2.981 millj. í árslok sbr. við kr. 2.914 millj. í ársbyrjun.
- Vegna núvirðingar og endurmats á eignum safnsins í matinu þá kemur frádráttur á móti skuldbærfæign sjóðsins en sá frádráttur nam kr. 2,1 millj. í árslok samanborið við kr. 50,0 millj. í ársbyrjun. Þessi breyting á endurmati hefur því nokkuð jákvæð áhrif á matið í ár.
- Launahækkar opinberra starfsmanna hafa áfram verið háar og hækkaði vísitala lífeyrisskuldbindinga opinberra starfsmanna um 7,2% milli ára.
- Engar breytingar eru á reikniforsendum í matinu milli ára og óvissa í tengslum við útreikningana því minni. Greiningar á þróun skuldbindingarinnar ganga vel upp að okkar mati.

Við gerum ekki athugasemdir við mat á lífeyrisskuldbindingum sveitarfélagsins.

Við höfum einnig farið yfir flokkun, framsetningu og upplýsingar í skýringum í ársreikningi sveitarfélagsins og er það mat okkar að þar séu veittar viðeigandi upplýsingar í tengslum við lífeyrisskuldbindingar sveitarfélagsins.

Niðurstöður yfirferðar á innra eftirliti

Eftirlitsumhverfi og innra eftirlit

Farið var yfir eftirlitsumhverfi sveitarfélagsins og lykilþætti í innra eftirliti. Viðhorf stjórnenda til innra eftirlits er að okkar mati jákvætt.

Innra eftirlit og virkni þess er mikilvægur þáttur í því að tryggja áreiðanleika fjárhagsupplýsinga, örugga meðferð og vörslu fjármuna og annarra eigna, og til þess að tryggja að ekki hljóti tjón af skekkjum, mistökum og/eða sviksemi.

Farið var yfir helstu viðskiptaferla í starfsemi sveitarfélagsins. Greindar voru helstu eftirlitsaðgerðir í ferlunum og framkvæmd þeirra var metin. Heilt yfir eru litlar breytingar á helstu viðskiptaferlum sveitarfélagsins milli ára.

Aðfangarferli

Farið var yfir samþykkt á rekstrarkostnaði sveitarfélagsins. Rafrænt samþykktarferli er innbyggt í fjárhagskerfi sveitarfélagsins og fer allur almennur kostnaður í gegnum það kerfi. Tekið var úrtak úr vöru og þjónustukaupum sveitarfélagsins og athugað hvort reikningar og önnur fylgiskjöl væru samþykkt af til þess bærum aðila og hvort skráning væri í lagi. Engin sérstök frávik komu fram við yfirferðina og teljum við að samþykktarferlið sé virkt og vel upp sett.

Launaferli

Farið var yfir grunngögn vegna launavinnslu fyrir valin launatímabil innan ársins. Meðal annars var skoðað hvort til staðar væru ráðningarsamningar og hvort samþykkt væri til staðar fyrir unnum tímum, öðrum greiðslum og launabreytingum. Engin sérstök frávik komu fram við yfirferðina og teljum við að eftirlit í ferlinu sé virkt og vel upp sett.

Tölvuumhverfi og eftirlit með fjárhagsupplýsingum

Farið var yfir tölvuumhverfi sveitarfélagsins, skoðuð lykilverki tengd fjárhagsupplýsingum og eftirlit í ferlinu metið. Engar verulegar breytingar voru gerðar á upplýsingatækniumhverfi sveitarfélagsins á árinu 2022.

Niðurstaða

Við höfum ekki greint verulega veikleika í aðgreiningu starfa eða innra eftirliti hjá sveitarfélaginu.

Lykileftirlitsaðgerðir eru að okkar mati virkar.

Önnur mikilvæg atriði

Staðfesting á óhæði

Við erum óháð Norðurþingi í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra.

Við staðfestum að samkvæmt okkar bestu vitneskju höfum við sem endurskoðendur ekki veitt Norðurþingi neina óheimila þjónustu samanber lista yfir óheimila þjónustu sem tilgreind er í 5. gr. reglugerðar Evrópusambandsins nr. 537/2014.

Viðbótarskýrsla til sveitarstjórnar

Samkvæmt reglugerð ESB nr. 537/2014 um sérstakar kröfur í tengslum við lögbundna endurskoðun á einingum sem tengjast almannahagsmunum, skulu löggiltir endurskoðendur eða endurskoðunarfyrtæki, sem annast lögboðna endurskoðun á einingum sem tengjast almannahagsmunum, leggja fram viðbótarskýrslu til endurskoðunarnefndar endurskoðuðu einingarinnar. Skv. 11. gr. reglugerðarinnar skal viðbótarskýrslan innihalda upplýsingar um eftirfarandi atriði;

a) innihalda yfirlýsingu um óhæði, sem um getur í a-lið 2. mgr. 6. gr.,

- Staðfestingu á óhæði er að finna á bls. 17 í endurskoðunarskýrslunni.

b) ef endurskoðunarfyrtæki annaðist lögboðnu endurskoðunina skal tilgreina í skýrslunni sérhvern áritunarendurskoðanda sem átti aðild að endurskoðuninni,

- Níels Guðmundsson, löggiltur endurskoðandi er eini áritunarendurskoðandinn í verkefninu.

c) ef löggiltur endurskoðandi eða endurskoðunarfyrtæki hefur gert ráðstafanir um að eitthvert starfa hans eða þess sé í höndum annars löggilts endurskoðanda eða endurskoðunarfyrtækis, sem er ekki aðili að sama tengslaneti eða hefur nýtt vinnu utanaðkomandi sérfræðinga, skulu þessi atriði koma fram í skýrslunni og þar skal staðfest að löggilti endurskoðandinn eða endurskoðunarfyrtækið hafi mótttekið staðfestingu frá hinum löggilta endurskoðandanum eða endurskoðunarfyrtækinu og/eða utanaðkomandi sérfræðingnum um óhæði þeirra,

- Við höfum nýtt okkur vinnu tryggingastærðfræðings vegna LSH og í tengslum við það höfum við metið óhæði og hæfni viðkomandi sérfræðings.

d) lýsa eðli, tíðni og umfangi samskipta við endurskoðunarnefndina eða aðilann, sem sinnir sambærilegum verkefnum innan endurskoðuðu einingarinnar, framkvæmdastjórn og stjórn eða eftirlitsstjórn endurskoðuðu einingarinnar, þ.m.t. dagsetningum funda með þessum einingum,

- Vegna skipulagningar þá funduðum við með stjórnendum sveitarfélagsins þann 24. janúar 2022. Endurskoðunaráætlun var lögð fram og hún yfirfarin.

e) fela í sér lýsingu á umfangi og tímasetningu endurskoðunarinnar,

- Skipulagningarvinna og áhættumat vegna verkefnisins fór fram á tímabilinu nóvember til janúar en meginþungi endurskoðunarvinnunnar var svo í mars og fram í apríl 2023.

- Tímaáætlun vegna verkefnisins gerði ráð fyrir um 180 – 200 klst. og er sú áætlun að ganga upp.

f) lýsa skiptingu verkefna meðal löggiltu endurskoðendanna og/eða endurskoðunarfyrtækjanna ef fleiri en einn löggiltur endurskoðandi eða endurskoðunarfyrtæki hafa verið tilnefnd,

- Á ekki við.

g) lýsa þeirri aðferðafræði sem beitt er, þ.m.t. hvaða liðir efnahagsreiknings hafa verið sannreyndir með beinum hætti og hvaða liðir hafa verið sannreyndir út frá kerfis- og samræmisprófun, þ.m.t. skýring á hvers kyns verulegum breytileika í vægi kerfis- og samræmisprófana í samanburði við næstliðið ár, jafnvel þótt annar löggiltur endurskoðandi (endurskoðendur) eða endurskoðunarfyrtæki hafi annast reikningsskil næstliðins árs,

- Nálgun okkar á endurskoðunina hefur verið þannig að við höfum sannreynt með beinum hætti efnahagsliði sveitarfélagsins en úrtakskönnunum og greiningum var beitt gagnvart rekstrarliðum, þ.e. rekstrartekjum, launum, öðrum rekstrarkostnaði og fjármagnsliðum.

Viðbótarskýrsla til sveitarstjórnar

Samkvæmt reglugerð ESB nr. 537/2014 um sérstakar kröfur í tengslum við lögbundna endurskoðun á einingum sem tengjast almannahagsmunum, skulu löggiltir endurskoðendur eða endurskoðunarfyrtæki, sem annast lögböðna endurskoðun á einingum sem tengjast almannahagsmunum, leggja fram viðbótarskýrslu til endurskoðunarnefndar endurskoðuðu einingarinnar. Skv. 11. gr. reglugerðarinnar skal viðbótarskýrslan innihalda upplýsingar um eftirfarandi atriði;

h) upplýsa um magnbundin mikilvægismörk sem notuð eru við lögböðna endurskoðun reikningsskila í heild og mikilvægismörk, þar sem við á, vegna tiltekinna flokka viðskipta, stöðu reikninga eða skýringa og upplýsa um eigindlega þætti sem tekið var tillit til við ákvörðun mikilvægismarkna,
- Upplýsingar um mikilvægismörk er að finna á bls. 5 í skýrslunni.

i) greina frá og útskýra mat á atburðum eða aðstæðum, sem komið er auga á meðan á endurskoðun stendur, og gætu vakið verulegar efasemdir um getu einingarinnar til að viðhalda áframhaldandi rekstrarhæfi sínu og hvort þau fela í sér verulega óvissu og leggja fram yfirlit um allar ábyrgðir, staðfestingarbréf, vilyrði um opinbera íhlutun og aðrar stuðningsráðstafanir sem litið hefur verið til við mat á áframhaldandi rekstrarhæfi,
- Ekkert slíkt hefur komið fram.

j) greina frá öllum verulegum brotalömum hjá endurskoðuðu einingunni eða, ef um er að ræða samstæðureikningsskil, hjá móðurfélaginu í innra eftirliti með fjármálum þess og/eða í bókhaldskerfinu. Í viðbótarskýrslunni skal tekið fram fyrir sérhverja slíka verulega brotalöm hvort fundin hefur verið lausn á umræddri brotalöm af hálfu stjórnenda eða ekki,
- Engar verulegar brotalamir hafa komið fram við endurskoðunina.

k) greina frá öllum verulegum atvikum sem fela í sér, eða grunur leikur á um að feli í sér, að ekki hafi verið farið að lögum og reglugerðum eða samþykktum, sem fram komu við endurskoðunina, að því marki sem þau eru talin skipta máli til að endurskoðunarnefndinni sé kleift að ljúka verkefnum sínum,
- Ekkert hefur komið fram við endurskoðunina sem bendir til þess að sveitarfélagið hafi ekki farið að lögum, reglugerðum eða samþykktum sínum.

l) greina frá og meta matsaðferðir, sem beitt er gagnvart ýmsum liðum í árlegum reikningsskilum eða samstæðureikningsskilum, þ.m.t. hvers kyns áhrif sem breytingar á þessum aðferðum hafa,
- Matsaðferðir sveitarfélagsins eru óbreyttar milli ára og vísuð við til umfjöllunar um yfirferð á matsliðum á bls. 13 – 15 í skýrslunni.

m) ef um er að ræða lögböðna endurskoðun á samstæðureikningsskilum að skýra umfang samstæðunnar og útilokunarforsendur, sem endurskoðaða einingin beitir gagnvart einingum, sem ekki eru í samstæðunni, ef einhverjar eru, og hvort þessar forsendur, sem beitt er, séu í samræmi við reikningsskilareglur,
- Undir samstæðureikning sveitarfélagsins falla A og B hluta stofnanir auk dótturfélaganna Orkuveitu Húsavíkur ohf., Fjárfestingafélags Norðurlþings ehf., Dvalarheimilis aldraðra sf. og Leigufélagsins Hvamms ehf. Sveitarfélagið á meirihlutaeign í Hitaveitu Öxarfjarðar hf. í gegnum Orkuveitu Húsavíkur ohf. en sá eignarhlutur er færður samkvæmt hlutdeildaraðferð í uppgjöri Orkuveitunnar.

Viðbótarskýrsla til sveitarstjórnar

Samkvæmt reglugerð ESB nr. 537/2014 um sérstakar kröfur í tengslum við lögbundna endurskoðun á einingum sem tengjast almannahagsmunum, skulu löggiltir endurskoðendur eða endurskoðunarfyrirtæki, sem annast lögboðna endurskoðun á einingum sem tengjast almannahagsmunum, leggja fram viðbótarskýrslu til endurskoðunarnefndar endurskoðuðu einingarinnar. Skv. 11. gr. reglugerðarinnar skal viðbótarskýrslan innihalda upplýsingar um eftirfarandi atriði;

n) greina, eftir atvikum, frá hvers kyns vinnu við endurskoðun af hálfu eins eða fleiri endurskoðenda, endurskoðunarfélaga eða endurskoðunarfyrirtækja þriðju landa í tengslum við lögboðna endurskoðun samstæðureikningsskila annarra en þeirra sem eru aðilar að sama tengslaneti og endurskoðandi samstæðureikningsskilanna,

- Á ekki við – engir aðrir endurskoðendur en við hjá Enor komum að vinnunni.

o) taka fram hvort endurskoðaða einingin lagði fram allar skýringar og skjöl, sem beðið var um,

- Stjórnendur sveitarfélagsins hafa veitt okkur alla þá aðstoð og aðgang að gögnum sem við höfum óskað eftir.

p) greina frá:

i. öllum verulegum vandkvæðum sem upp komu við lögboðnu endurskoðunina,

ii. öllum mikilvægum málefnum sem upp komu vegna lögboðnu endurskoðunarinnar sem rædd voru eða voru tilefni bréfaskipta við stjórnendur og

iii. öllum öðrum málefnum sem upp komu við lögboðnu endurskoðunina sem samkvæmt faglegu mati endurskoðandans eru mikilvæg við umsjón með ferlinu við gerð reikningsskilanna.

- Engin veruleg vandkvæði komu upp við endurskoðunarvinnuna og við teljum okkur hafa greint frá öllum helstu málum í einstökum köflum í endurskoðunarskýrslunni.

3. Ef fleiri en einn löggiltur endurskoðandi eða endurskoðunarfyrirtæki hafa verið ráðin samtímis og risið hefur ágreiningur milli þeirra um verklag við endurskoðun, reikningsskilareglur eða eitthvað annað álitaefni, sem varðar framkvæmd lögboðnu endurskoðunarinnar, skal útskýra ástæður fyrir ágreiningnum í viðbótarskýrslunni til endurskoðunarnefndarinnar.

- Á ekki við – engir aðrir endurskoðendur en við hjá Enor komum að vinnunni.