



# Stjórnarsýslu- skoðun 2024

Langanesbyggð

Endurskoðunarsvið KPMG

—  
4. apríl 2025



# Um dreifingu skýrslunnar

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

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

Nánari upplýsingar um skýrslu þessa veita:

**Magnús Jónsson**

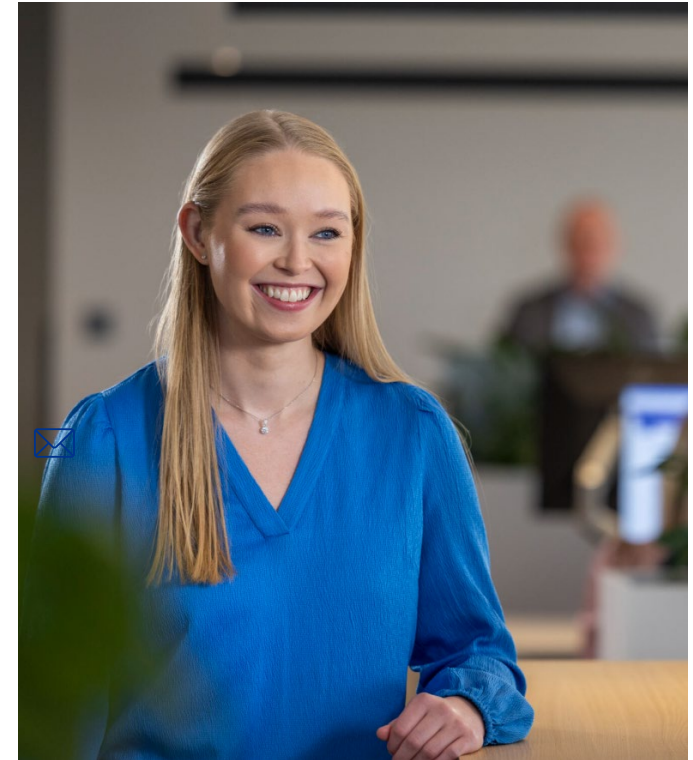
Partner

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

**Sesselja Árnadóttir**

Lögfræðingur/MPA

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



4. apríl 2025

Langanesbyggð  
Björn S. Lárusson sveitarstjóri  
Langanesvegi 2  
680 Þórshöfn

### 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 sveitarstjórn 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 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.

Magnús Jónsson, 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 2024

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Áhrif / möguleg áhrif	Tillögur okkar um úrbætur	Viðbrögð stjórnenda	Stig
<b>Stefnur og áætlanir</b>	Sveitarfélagið á eftir að ljúka við gerð nokkurra stefna eða áætlana sem lög gera ráð fyrir að gerðar séu, einkum skólastefnu grunn- og leikskóla, sbr. 5. gr. laga um grunnskóla nr. 91/2008 og 4. gr. laga um leikskóla nr. 90/2008, loftslagsstefnu, sbr. 5. gr. c laga um loftslagsmál nr. 70/2012, og málstefnu, sbr. 130. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.	Ekki er að öllu leyti fylgt ákvæðum laga sem gera kröfur til þess að sveitarfélög setji sér stefnur og/eða áætlanir í tilteknum málaflokkum.	Sveitarstjóri sjái til þess að lokið verði við gerð skólastefnu grunn- og leikskóla, loftslagsstefnu og málstefnu sveitarfélagsins.	Sveitarstjóri hyggst bregðast við ábendingunni.	2

# Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

## Stjórnsýsluskoðun 2023

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
<b>Hækkun fráveitugjalds</b>	Sveitarstjórn hefur hækkað árlegt fráveitugjald úr 0,225% skv. gjaldskrá nr. 1475/2021 í 0,28%, en þessi breyting hefur ekki verið birt í B-deild Stjórnartíðinda í samræmi við ákvæði 15. gr. laga um uppbyggingu og rekstur fráveitna nr. 9/2009.	Sveitarstjóri sjái til þess að breytingar á gjaldskrá vegna fráveitugjalds verði birtar í B-deild Stjórnartíðinda.	12. apríl 2024	Brugðist hefur verið við ábendingunni. Ný gjaldskrá var birt 8. maí 2024 í B-deild Stjórnartíðinda og er nr. 1747/2023.	1	✓
<b>Bókun um álagningarprósentur fasteignaskatta</b>	Álagningarprósentur fasteignaskatta eru ekki bókaðar með skýrum hætti í fundargerð sveitarstjórnar heldur vísað til framlagðs skjals sem ekki fylgir með birtri fundargerð.	Sveitarstjóri sjái til þess að álagningarprósentur fasteignaskatta verði framvegis bókaðar með skýrum hætti í fundargerð sveitarstjórnar.	12. apríl 2024	Ekki hefur verið brugðist við ábendingunni. Prósentur voru ekki bókaðar í fundargerðir 14. desember 2023 og 12. desember 2024.	2	2

# Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

## -Stjórnsýsluskoðun 2022

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
<b>Viðaukar við fjárhagsáætlun</b>	Á árinu 2022 er að finna frávik frá því að fylgt sé reglum um samþykki viðauka við fjárhagsáætlun skv. 63. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011. Meðal annars voru samþykkt í sveitarstjórn 11. ágúst 2022 útgjöld til nokkurra viðhaldsverkefna, en aukning vegna þeirra var ekki samþykkt í viðauka fyrr en 19. október 2022.	Sveitarstjóri sjái til þess að fylgt verði ákvæðum 63. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 við afgreiðslu viðauka við fjárhagsáætlun.	4. apríl 2023	Ekki hefur nema að hluta verið brugðist við ábendingunni. Á árinu 2024 voru bókanir um viðauka ekki nægilega skýrar. Af bókunum verður oftast ekki ráðið um hvaða fjárhæðir er að ræða og hvernig kostnaði verði mætt. Fylgiskjöl eru ekki alltaf birt með fundargerð. Unnið hefur verið að því að breyta vinnulagi við gerð viðauka þannig að þeir verði lagðir fram í sveitarstjórn um leið og vitað er um fyrirhugaðar breytingar. Sveitarstjóri tekur þó fram að stundum þegar unninn er viðauki þá liggur ekki alltaf fyrir hver heildarkostnaður verður af viðkomandi verkefni.	1	1

# Samantekt á eldri athugasemdum og ábendingum

## Stjórnsýsluskoðun 2021

Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Upphafl. stig	Stig
<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.	11. mars 2022	Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Drög voru birt til kynningar á vef sveitarfélagsins og hafa verið lögð fyrir nefndir og byggðarráð. Eru að vinna í að tengja betur inn í málaflokka sveitarfélagsins og hyggjast svo leggja drögin fyrir íbúafund.	2	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.

©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.