

STYKKISHÓLMSBÆR

Skýrsla um endurskoðun
ársreiknings 2011

ÞREP ehf. – endurskoðun
Apríl 2012

EFNISYFIRLIT

1. Framkvæmd endurskoðunarinnar	Bls.	3
2. Endurskoðun ársreiknings 2011	“	3
○ Almennar endurskoðunaraðgerðir	“	3
3. Fjárhagsáætlun og rauntölur	“	4
○ Rekstur A hluta miðað við fjárhagsáætlun	“	4
○ Rekstur A og B hluta miðað við fjárhagsáætlun	“	4
○ Fjárfesting A og B hluta miðað við fjárhagsáætlun	“	5
4. Ársreikningar bæjarfélagsins 2011 – afkoma og fjárhagsstaða	“	5
○ Bæjarsjóður A hluti	“	5
○ B hluta fyrirtæki	“	5
○ Fráveita	“	5
○ Hafnarsjóður	“	6
○ Framkvæmdasjóður	“	6
○ Önnur fyrirtæki	“	6
○ Samstæða A og B hluta	“	6
○ Efnahagsreikningur	“	6
○ Sjóðsstreymisyfirlit	“	7
5. Niðurstöður og ábendingar	“	7

1. Framkvæmd endurskoðunarinnar.

Endurskoðunin var framkvæmd eftir góðri endurskoðunarvenju. Samkvæmt henni ber okkur að skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að leitt verði í ljós að ársreikningurinn væri í meginatriðum án annmarka. Skipulagningin tekur mið af áhættuþáttum í rekstri Stykkishólmsbæjar og innra eftirlitskerfi svo sem, innheimtueftirliti, eftirlitsaðgerðum reikningshalds, stjórnunarlegu eftirliti með rekstri og áætlunum sem fyrir liggja á hverjum tíma.

Við endurskoðunina voru gerðar kannanir á bókhaldsgögnum og bókhaldskerfum að því marki sem við töldum nauðsynlegt til að komast að rökstuddri niðurstöðu um áreiðanleika ársreiknings Stykkishólmsbæjar. Í því sambandi höfum við með úrtakskönnunum skoðað fylgiskjöl, kannað bókhaldsskráningu og virkni innra eftirlits. Við endurskoðunina voru afstemmingar á eigna- og skuldaliðum yfirfarnar og mat eignaliða sannreynt. Endurskoðunin fól einnig í sér greiningu á hinum ýmsu liðum rekstrarreikningsins, samanburði við áætlun og ársreikning fyrra árs.

Við höfum einnig 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 Stykkishólmsbæjar sem lög og reglur mæla fyrir um.

Á bls. 7 hér á eftir í skýrslunni er gerð nánari grein fyrir niðurstöðum okkar og ábendingum.

2. Endurskoðun ársreiknings 2011

Almennar endurskoðunaraðgerðir

Við endurskoðun á ársreikningi ársins 2011 voru gerðar ýmsar kannanir á bókhaldi bæjarins og bókhaldskerfum eins og áður er komið fram.

Meðal þeirra endurskoðunaraðgerða sem fram hafa farið má nefna eftirfarandi:

- Gerðar voru athuganir á afstemmingum efnahagsliða. Auk þess var farið yfir afstemmingar á undirkerfum við aðalbókhald bæjarins og mat á einstökum eignum yfirfarið.
- Gerð var könnun á útistandandi kröfum og skuldastöðu einstakra skuldunauta. Í ársuppgjörunu eru útistandandi skuldir færðar niður um 4 millj. kr. Innheimtueftirlit og eftirfylgni með ógreiddum kröfum er í eðlilegum farvegi.
- Gerð var greining á rekstrarkostnaði með tilliti til ársreiknings fyrra árs og áætlunar ársins. Í skýringu nr. 38 í ársreikningnum sést hvernig útgjöld ársins skiptast hlutfallslega m.v. tekjur, og hvernig sú skipting er miðað við fyrra ár.
- Gerður var samanburður á fjárhagsáætlun ársins og ársreikningi og frávik könnuð.
- Farið var yfir launaútreikninga og ráðningarsamninga við starfsmenn.
- Gerð var könnun á eignfærslu fastafjármuna og hvað lá til grundvallar þeirri eignfærslu.
- Kaup á áhöldum og tækjum voru könnuð og sérstaklega litið til gjaldfærslu og eignfærslu þessara kaupa
- Gerð var könnun á innra eftirlit og meðferð fjármuna bæjarins. Skoðaðar voru þær vinnuáðferðir sem viðhafðar eru við greiðslu reikninga hjá bæjarfélaginu. Gerð var könnun á tekjuskráningarkerfi bæjarins

3. Fjárhagsáætlun og rauntölur.

Samkvæmt fundargerðum bæjarstjórnar Stykkishólmsbæjar var fjárhagsáætlun fyrir árið 2011 samþykkt við síðari umræðu í bæjarstjórn þann 16. desember 2010. Fjárhagsáætlunin er birt í ársreikningnum til samanburðar við rauntölur. Framsetning fjárhagsáætlunar hefur verið samræmd framsetningu ársreiknings eftir því sem með hefur þurft.

3.1 Rekstur A hluta – miðað við fjárhagsáætlun.

Rekstrarniðurstaða A hluta samkvæmt fjárhagsáætlun var áætluð jákvæð um 3.708 þús. kr. Eftirfarandi tafla sýnir samanburð á milli ársreiknings A hluta og áætlunarinnar.

	Ársreikn	Áætlun	Mismunur	%
Skatttekjur.....	446.925	441.936	4.989	1,13%
Framlag jöfnunarsjóðs	159.745	104.239	55.506	53,25%
Aðrar tekjur.....	158.052	140.682	17.370	12,35%
Laun og launatengd gjöld.....	448.776	405.707	43.069	10,62%
Annar reks trarkostnaður.....	234.183	178.880	55.303	30,92%
Afskriftir.....	38.259	38.132	127	0,33%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	-78.642	-60.430	-18.212	30,14%
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	-35.137	3.708	-38.845	-1047,60%

3.2 Rekstur A og B hluta – miðað við fjárhagsáætlun.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta samkvæmt fjárhagsáætlun var áætluð neikvæð um 3.733 þús. kr. Niðurstaða samantekins ársreiknings 2011 fyrir A og B hluta í samanburði við fjárhagsáætlun er sýnd í eftirfarandi töflu.

	Ársreikn	Áætlun	Mismunur	%
Skatttekjur.....	470.428	441.936	28.492	6,45%
Framlag jöfnunarsjóðs	159.746	104.239	55.507	53,25%
Aðrar tekjur.....	192.299	198.344	-6.045	-3,05%
Laun og launatengd gjöld.....	457.994	414.810	43.184	10,41%
Annar reks trarkostnaður.....	246.093	188.450	57.643	30,59%
Afskriftir.....	53.787	54.032	-245	-0,45%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	-112.316	-83.494	-28.822	34,52%
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	-35.137	3.733	-38.870	-1041,25%

3.3 Fjárfesting A og B hluta – miðað við fjárhagsáætlun.

Fjárfesting A hluta í varanlegum rekstrarfjármunum nam á árinu 2011 8,4 millj. kr., en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir 18,5 millj. kr. fjárfestingu. Fjárfesting B hluta nam á árinu 2011 15,4 millj. kr., í fjárhagsáætlun var áætluð fjárfesting 17,5 millj. kr.. Heildarfjárfesting á árinu 2011 nam því 23,8 millj. kr. en áætluð fjárfesting var 36,0 millj. kr.

Í skýringu nr. 22 í ársreikningnum er gerð nánari grein fyrir fjárfestingum á árinu í samanburði við fjárhagsáætlun.

4. Ársreikningur bæjarfélagsins 2011 – afkoma og fjárhagsstaða.

Ársreikningur Stykkishólmsbæjar er samstæðureikningur A hluta og B hluta stofnanna bæjarins auk fráveitu, hafnarsjóðs, framkvæmdasjóðs og einkahlutafélags um leiguíbúðir (FSH), sem er að fullu í eigu bæjarins. Í ársreikningnum eru innri viðskipti á milli þessarra aðila s.s. reiknuð húsaleiga, fasteignagjöld og þjónusta felld út úr ársreikningnum. Þegar fjallað er um ársreikninginn og hann skoðaður verður að hafa þetta í huga því í ársreikningi einstakra eininga eru þessar tekjur og gjöld innifalin, en eru felld út í samstæðureikningnum, enda hafa þessir liðir ekki áhrif á lokaniðurstöðu ársreikningsins.

Hér á eftir verður fjallað um hverja rekstrareiningu fyrir sig auk samstæðunnar.

Rekstrarreikningur

Bæjarsjóður A hluti.

Samkvæmt rekstrarreikningi ársins 2011 voru tekjur bæjarsjóðs 764,7 millj. kr. samanborið við 687,2 millj. kr. árið 2010. Hækkun á milli ára nemur því rúmlega 11%. Rekstrargjöld bæjarsjóðs þ.e. laun og launatengd gjöld, annar rekstrarkostnaður og afskriftir var 721,2 millj. kr. samanborið við 691,0 millj. kr. árið 2010, hækkun nemur 4,4%.

Rekstrarhagnaður Bæjarsjóðs fyrir fjármagnsgjöld nam 43,5 milljón króna en þá hefur verið tekið tillit til reiknaðra liða s.s. hækkunar lífeyrisskuldbindinga að fjárhæð 5,1 millj. kr. og afskrifta að fjárhæð 38,3 millj. kr. Niðurstaða ársins 2010 var rekstrartap 3,7 millj. kr.

Fjármagnsgjöld Bæjarsjóðs á árinu 2010 námu 78,6 millj. kr. en voru 67,4 millj. kr. á árinu 2010. Á árinu 2011 voru reiknaðar verðbætur lána Bæjarsjóðs 34,6 millj. kr. Rekstrarniðurstaða ársins 2011 varð því neikvæð um 35,1 millj. kr. en var neikvæð um 71,2 millj. kr. árið 2010.

Skatttekjur bæjarins hækkðu um 19,6 millj. kr. eða 4,6%. Á milli ára. Framlög frá Jöfnunarsjóði hækkaði um 28,5 millj. kr. eða um 21,7% á milli ára

Rekstur málaflokka sem hlutfall af heildartekjum lækkar á árinu 2011 í 106,3% af tekjum en var á árinu 2010 um 111,2%, í skýringu nr. 38 í ársreikningnum sést hvernig þessi gjöld skiptast. Rekstur fræðslumála sem hlutfall af heildartekjum lækkaði úr 61% í 55,9%, og eins lækkuðu æskulýðs- og íþróttamál úr 20,8% í 20,1% af heildartekjum. Þá hækkaði félagsþjónusta úr 4,2% í 9,1% af tekjum á milli ára. Umferðar- og samgöngumál lækkaði úr 5,3% af tekjum í 4,3% og sameiginlegur kostnaður úr 12,3% af tekjum í 10,5%. Fjármagnsliðir stóðu nánast í stað sem hlutfall af tekjum á milli ára.

Um nánari greiningu á einstökum liðum í rekstri Bæjarsjóðs vísast til ársreikningsins og til sundurliðunarbókar með ársreikningi.

B hluta fyrirtæki.

Rekstur B hluta fyrirtækja bæjarins hefur undanfarin ár verið erfiður. Á árinu var rekstur Fráveitu, Framkvæmdasjóðs og FSH með rekstrarhalla en rekstur Hafnarinnar var með hagnaði á árinu

Fráveita.

Fráveitan er rekin með 4,2 millj. kr. halla á árinu 2011 miðað við 0,6 millj. kr. hagnað 2010, en þá hefur verið tekið tillit til afskrifta að fjárhæð 8 millj. kr. og gengismunar að fjárhæð 7,8 millj. kr. Stærsti munurinn á milli ára liggur í hækkun á viðhaldi og endurbótum á kerfinu og hækkun fjármagnskostnaðar sem skýrist að langmestu leiti af hækkun á verðbótum milli ára. Samkvæmt sjóðsstreymisfirlit var framlag frá rekstri 11,8 millj. kr.

Hafnarsjóður.

Rekstur hafnarsjóðs hefur verið að lagast eftir viðvarandi rekstrarhalla undanfarinna ára. Á árinu 2011 var hagnaður af rekstri hafnarsjóðs 1,0 millj. kr. Þegar tekið hafði verið tillit til afskrifta að fjárhæð 6,6 millj. kr. og gengismunar 3,6 millj. kr. Tekjur hafnarinnar lækkuðu hins vegar um rúmar 2,1 milljón króna á milli ára. Það er áhyggjuefni hve tekjur hafnarinnar sveiflast á milli ára. Samkvæmt sjóðsstreymisfirlit var framlag frá rekstri 11,2 millj. kr.

Framkvæmdasjóður.

Framkvæmdasjóður var rekin með 6,3 millj. kr. halla á árinu, sem stafar aðallega af fjármagnskostnaði. Nánast engar tekjur eru í Framkvæmdasjóði þannig að bæjarsjóður leggur honum til fé til að standa við skuldbindingar sínar. Samkvæmt sjóðsstreymisfirlit var framlag til rekstrar 3,3 millj. kr.

Önnur fyrirtæki.

FSH er fært sem hluti af samstæðu Stykkishólmsbæjar þar sem það er einkahlutafélag um leiguíbúðir bæjarins sem er að fullu í eigu Stykkishólmsbæjar. Rekstur FSH er erfiður en rekstrarniðurstaða ársins er rekstrarhalli að fjárhæð 3,0 millj. kr. en var á árinu 2010 rekstrarhalli 3,8 millj. kr. Hallarekstur FSH skýrist að mestu leiti af háum fjármagnskostnaði vegna mikillar skuldsetningar og töluverðum viðhaldskostnaði s.l. ár. Í árslok 2011 var eigið fé félagsins neikvætt um 41,9 millj kr., og skuldir alls voru um 75 millj kr. Samkvæmt sjóðsstreymisfirlit var framlag til rekstrar 0,5 millj. kr.

Samstæðan A og B hluti.

Heildartekjur samstæðu A og B hluta Stykkishólmsbæjar námu 822,5 millj. kr. á árinu 2011 en voru 748,3 millj. kr. árið 2010. Hækkun á milli ára nemur því 9,9%. Rekstrargjöld samstæðunnar þ.e. laun og launatengd gjöld, annar rekstrarkostnaður og afskriftir var 757,9 millj. kr. samanborið við 727,2 millj. kr. árið 2010, hækkun nemur 4,2%.

Rekstrarhagnaður samstæðunnar fyrir fjármagnsgjöld nam 64,6 milljón króna en þá hefur verið tekið tillit til reiknaðra liða s.s. hækkunar lífeyrisskuldbindinga að fjárhæð 5,1 millj. kr. og afskrifta að fjárhæð 53,8 millj. kr. Niðurstaða ársins 2010 var 21,1 millj. kr.

Fjármagnsgjöld samstæðunnar á árinu 2011 námu 112,3 millj. kr. en voru 94,5 millj. kr. á árinu 2010. Á árinu 2011 voru reiknaðar verðbætur lána samstæðunnar 43,8 millj. kr. Rekstrarniðurstaða ársins 2011 varð því neikvæð um 47,7 millj. kr. en var neikvæð um 73,5 millj. kr. árið 2010.

Á bls. 19 í ársreikningnum má sjá hvernig tekjur og gjöld bæjarfélagsins hafa þróast s.l. fimm ár, og á bls. 21 er samanburður á rekstrarreikningum og áætlunum árána 2011 og 2010.

Efnahagsreikningur

Samkvæmt efnahagsreikningi A hluta hinn 31/12 2011 er bókfært eigið fé bæjarsjóðs 980,6 millj. kr. Heildar- eignir eru bókfærðar á 2,255,6 millj. kr. Skuldir og skuldbindingar nema 1,275 millj. kr. þ.a. nemur lífeyrisskuldbinding um 204,2 millj. kr. langtímaskuldir um 845,4 millj. kr. og skammtímaskuldir um 225,5 millj. kr.

Veltufjárhlutfall er 1,36 og eigið fé er 43,5%. Þegar þessar tölur eru skoðaðar verður að hafa í huga að inní þeim eru kröfur á eigin fyrirtæki sem fullvíst má telja að innheimtist ekki innan ársins.

Efnahagsreikningur samstæðunnar A og B hluta sýnir nokkuð lakari mynd en efnahagsreikningur A hluta. Þar er eigið fé 799,2 millj. kr. Heildareignir eru bókfærðar á 2,255,4 millj. kr. Skuldir og skuldbindingar nema 1,456,1 millj. kr. þ.a. nemur lífeyrisskuldbinding um 204,2 millj. kr. langtímaskuldir um 999,8 millj. kr. og skammtímaskuldir 252,2 millj. kr.

Veltufjárhlutfallið er 0,52% og eigið fé 35,44%.

Eins og fram kemur í efnahagsreikningnum þá hefur eigið fé lækkað meira á milli ára en rekstrarhalli á rekstri bæjarins var á árinu 2011. Þessi lækkun skýrist af því að í reikningsskilunum er lönd og lóðir færðar til eignar m.v. ákveðna ávöxtunarkröfu, sem ræðst af lóðarleigu ársins. Þetta hefur þær afleiðingar að matsverð landa og lóða getur breytst á milli ára. Nánari grein er gerð fyrir þessarri breytingu í skýringu nr. 2 í ársreikningnum.

Neikvæður rekstur B hluta fyrirtækja undanfarin ár er að draga heildina niður. Eiginfjárhlutfall bæjarins í árslok 2011 var 35,44%, en hafa ber í huga þegar það er skoðað að eignir bæjarfélagsins eru allar tilgreindar á upphaflegu kostnaðarverði en ekki raunvirði þannig að raunveruleg hrein eign Stykkishólmsbæjar er hugsanlega hærri.

Varðandi nánari skýringar og samanburð við fyrra ár er vísað til efnahagsreiknings á bls. 6-7 og skýringa nr. 21-33 í ársreikningi.

Sjóðsstreymi

Í sjóðsstreymi A hluta bæjarsjóðs fyrir árið 2011 sést að veltufé frá rekstri er 21,3 millj. kr., og í sjóðsstreymi samdregins A og B hluta er veltufé frá rekstri 33 millj. kr. Þetta er um 4% af heildartekjum bæjarfélagsins. Mjög mikilvægt er að rekstur bæjarfélagsins skili veltufé frá rekstri, en þaðan kemur fjármagn til nýrra fjárfestinga og afborgana lána, þetta er því ein mikilvægasta niðurstaðan í ársreikningnum. Á árinu 2011 var fjárfest fyrir um 23,8 millj. kr. en var 45,7 millj. kr. árið áður. Þetta er um 2,8% af rekstrartekjum bæjarins. Þessar fjárfestingar voru fjármagnaðar með sölu eigna en afborganir lána voru fjármagnaðar með nýjum lántökum, nettó lækkun langtímaskulda nam um 32,5 millj. kr. Í árslok 2011 nam handbært fé bæjarins um 9,7 millj. kr. en var um 1,0 millj. kr. í ársbyrjun. Áætlaðar afborganir langtímaskulda bæjarsjóðs á árinu 2011 er um 123,4 millj. kr. Miðað við núverandi skuldsetningu Stykkishólmsbæjar og sama framlag frá rekstri tæki rúm 44 ár að greiða upp allar skuldir bæjarfélagsins þ.e. bæði A og B hluta. Þessi langi tími, sem að mínu mati er allt of langur sýnir mikilvægi þess að framlag frá rekstri sé a.m.k. nægjanlegt til að greiða umsamdar afborganir langtíma lána.

4. Niðurstöður og ábendingar.

Hér á eftir koma fram helstu niðurstöður okkar og ábendingar sem komu fram við endurskoðunina.

Bókhald og eftirlit.

Innra eftirlit, eftirfylgni svo og vinna við bókhaldið og afstemmingar er í ágætu lagi. Bókhaldið er fært jafnóðum og helstu afstemmingar eru framkvæmdar mánaðarlega. Eftirlit með fjármunum og greiðslum

bæjarfélagsins er í föstum skorðum og verkaskipting á milli aðila er góð. Útgáfa reikninga og innheimta þeirra er í föstum skorðum hjá sveitarfélaginu.

Útistandandi skuldir.

Á undanförunum árum hefur verið fært á afskriftarreikning framlög til að mæta óvissum kröfum, þessi reikningur stóð í u.þ.b. 4,0 millj. kr. í árslok. Það er mín skoðun að búið sé að færa úr bókhaldi bæjarins verulegan hluta af þeim kröfum sem voru tapaðar. En ég tel þó að reglulega þurfi að fara yfir skuldalista og taka formlega ákvörðun um hvað skuli t.d. afskrifast að fullu og hvað skuli færast á félagsmál því töluvert af þessum kröfum eru vegna kaupa íbúa á félagslegri þjónustu. Ég tel að á árinu 2012 verði að afskrifa að fullu nokkrar kröfur með því að nýta að fullu afskriftarreikninginn auk þess að leggja til hliðar á afskriftarreikning all nokkra fjárhæð til að mæta óvissum kröfum.

Langtímakröfur.

Á meðal eigna bæjarsjóðs eru langtímakröfur á Eignasjóð og Fráveitu. Samtals nema þessar kröfur um 529 millj. kr. sem greinist þannig að krafa á Fráveitu er 137,7 millj. kr. og á Eignasjóð 391,3 millj. kr. Þessar kröfur mynduðust þegar Eignasjóður og Fráveita voru færð frá bæjarsjóði og gerð að sérstökum rekstrareiningum, eins og áður hefur komið fram. Þessar kröfur hafa verið verðbættar og vaxtareiknaðar í samræmi við fyrirmæli Reiknings-skila- og upplýsinganeftdar sveitarfélaga. Fráveitan stóð nánast í skilum með vexti og afborganir af sinni skuld. Eignasjóður greiddi vexti og hluta af afborgunum. Aðrar kröfur eru um 19,3 mill. kr. að mestu vegna útistandandi gatnagerðargjalda.

Handbært fé.

Handbært fé Stykkishólmsbæjar hækkaði um 8,7 millj. kr. á árinu 2011 eða úr 1,0 millj. kr. í ársbyrjun 2010 í 9,7 millj. kr. í árslok. Handbært fé bæjarins hafði á undanförunum árum lækkað um tæplega 80 millj. kr. Að mínu áliti er nauðsynlegt að bæjarsjóður hafi aðgang að lausu fé, það er því nauðsynlegt að í sjóði sé laust fé sem nægi fyrir a.m.k. eins mánaðar útgjöldum. Að öðrum kosti er hætta á að bæjarsjóður geti lent í greiðsluvandræðum með tilheyrandi kostnaði. Í árslok 2011 var veltufjárhlutfall Stykkishólmsbæjar 0,53% en þarf að vera a.m.k. 1,0. Veltufjárhlutfall er mælikvarði á hæfi rekstraraðila til að geta staðið við skuldbindingar sínar innan ársins.

Skuldir og skuldbindingar.

Í árslok 2011 eru heildarskuldir og skuldbindingar Stykkishólmsbæjar um 1.456,2 millj. kr. eða um 1.313 þús. kr. pr. íbúa þ.a. eru lífeyrisskuldbindingar um 184,3 þús. kr. pr. íbúa. Að auki hvíla á bæjarfélaginu skuldbindingar utan efnahagsreiknings að fjárhæð um 159 þús. kr. pr. íbúa. Þrátt fyrir töluverða skuldsetningu bæjarfélagsins er staða bæjarfélagsins góð a.m.k. ef miðað er við eiginfjárstöðu, en ég tel einsýnt að bærinn geti lent í greiðsluvandræðum ef ekki tekst að snúa rekstrinum við og auka veltufé frá rekstri. Ég tel að fara verði með gát varðandi aukningu á skuldsetningu bæjarfélagsins. Á það skal bent að áætlaðar afborganir lána á árinu 2012 nema um 123,4 millj. kr. en á árinu 2011 var veltufé frá rekstri skv. sjóðsstreymisýfirliti 33 millj. kr. sem var örlítið hærri fjárhæð en fyrri ár, það er því augljóst að Stykkishólmsbær verður að taka ný lán til að geta staðið í skilum aukist veltufé frá rekstri ekki verulega á milli ára. Öll lán og skuldbindingar eru í skilum í árslok. Í árslok eru heildarskuldir Stykkishólmsbær u.þ.b. 177% af tekjum, en ef skuldbindingar eru undanþegnar er hlutfallið 152%. Samkvæmt lögum nr. 138/2011 Sveitarstjórnarlög þá skulu heildarskuldir og skuldbindingar ekki vera hærri en nemur 150% af reglulegum tekjum. Stykkishólmsbær er því fyrir ofan þetta viðmið.

Fjárhagsáætlun.

Við samanburð á fjárhagsáætlun og ársreikningi hafa komið nokkur frávik sem sum eiga sér eðlilegar skýringar. Setning fjárhagsáætlunar er markmiðssetning þannig að alltaf má búast við einhverjum frávikum. Aftur á móti hafa undanfarin ár verið veruleg frávik frá áætlun og endanlegri rekstrarniðurstöðu. Þetta á bæði við tekjur og gjöld. Ég vil því hvetja til að lögð verði meiri vinna í gerð fjárhagsáætlunar og að henni verði fylgt eins og kostur er. Í því sambandi er mikilvægt að forsvarsmönnum stærstu einstakra rekstrareininga eins og skólanna og íþróttamannvirkjanna séu kynntar niðurstöður bókhalds og fjárhagsáætlanna reglulega til að auka kostnaðarvitund þeirra og hvetja þá til að halda sig við fjárhagsáætlunina.

Rekstur bæjarfélagsins.

Síðast liðin fjögur ár hafa tekjur bæjarfélagsins ekki staðið undir útgjöldum þegar tekið hefur verið tillit til afskrifta og fjármagnsliða. Og í raun hafa aðeins tvö af síðustu átta árum skilað hagnaði þ.e. árin 2006 og 2007. Langstærsti útgjaldaliðurinn í rekstri bæjarfélagsins eru laun og launatengd gjöld eða um 53% af útgjöldum, en þetta hlutfall hefur lækkað úr 64% frá árinu 2010. Vegna lögboðinna verkefna bæjarfélagsins og þess hve kostnaðarliðir sem bæjarfélagið getur lítil áhrif haft á er því sniðinn þröngur stakkur að snúa rekstrarhalla í rekstrarafgang. Það er því ánægju efni að rekstrartekjurnar skuli á árinu 2011 skuli vaxa um tæp 10% á meðan rekstrarútgjöldin vaxa um rúm 4%. Lækkun á framlögum Jöfnunarsjóðs undanfarin ár hafa komið illa við Stykkishólmsbæ. Á árinu 2011 hækkuðu framlög Jöfnunarsjóðs aftur eða um 28,5 millj. kr. Það er því alveg ljóst að bæjarstjórnin verður að grípa til rótækra ráðstafanna til að snúa þessum taprekstri við. Nú er svo komið að fræðslumál og æskulýðs- og þróttamál sem eru lang stærstu málaflokkarnir í rekstri bæjarfélagsins eru með yfir 75% af útgjöldum m.v. tekjur.

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru ákvæði þess efnis að samanlögð heildarútgjöld til rekstrar vegna A- og B-hluta í reikningsskilum séu á hverju þriggja ára tímabili ekki hærrí en nemur samanlögðum reglulegum tekjum. Þetta ákvæði tekur ekki til ársins 2011 við afmörkun þriggja ára tímabilsins.

Ábendingar.

Auk þeirra ábendinga sem komið hafa fram hér að framan þá vil ég ítreka tvö atriði sem ég hef áður vikið að en það er í sambandi við bókhaldið og umsjón þess þ.e. að skerpa þarf á verkaskiptingu bókara og innheimtustjóra varðandi eftirfylgni með kröfum sem fara í vanskil eða eru í ákveðnu greiðsluferli. Hitt er að taka þarf til skoðunar á hvern hátt öryggisafritun og umgangur um tölvu bæjarfélagsins er háttað. Að mínu áliti er öruggast að öryggisafritun fari fram utan veggja skrifstofunnar s.s. með samningi við tölvufyrirtæki sem bjóða þannig þjónustu og eins þarf að koma tölvu bæjarins þannig fyrir að ekki sé almennur umgangur um það svæði sem hún er geymd á.

Þrátt fyrir ofanritaðar ábendingar teljum við að ekki hafi komið fram við endurskoðunina neinir þeir annmarkar á ársreikningnum sem máli skipta og er það álit okkar að hann gefi glögga mynd af afkomu Stykkishólmsbæjar á reikningsárinu 2011, efnahag bæjarfélagsins 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011 í samræmi við lög og góða reikningsskilavenju.

Reykjavík 25. apríl 2012.

Prep ehf. – endurskoðun.

Löggiltir endurskoðendur.