



# Fjótisdalshérað

## Endurskoðunarskýrsla 2016

Ársreikningur fyrir A og B hluta  
31. desember 2016

Mars 2017

# Inngangur

Egilsstaðir, 15. mars 2017

Bæjarstjórn Fljótaldshéraðs

Ársreikningur Fljótaldshéraðs fyrir árið 2016 er lagður fyrir bæjarstjórn til fyrri umræðu 15. mars 2017. Við munum við árita hann samhliða afgreiðslu og áritun sveitarstjórnar við síðari umræðu með fyrirvaralausri áritun, komi ekki fram mikilvægar viðbótarupplýsingar sem geta haft áhrif á álit okkar.

Við höfum endurskoðað ársreikning sveitarfélagsins en hann hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Endurskoðunin var framkvæmd í samræmi við alþjóðlega staðla um endurskoðun eins og lýst var í bréfi okkar um endurskoðun dagsettu 23. nóvember 2015.

Þessi skýrsla inniheldur niðurstöður endurskoðunar okkar og er ætlað að upplýsa um atriði sem komu í ljós við endurskoðunina og við teljum að eigi erindi við ykkur.

Hér á eftir fara ýmsar upplýsingar um ársreikninginn og endurskoðunina ásamt ábendingum og athugasemdum eftir því sem við á.

Við höfum jafnframt ábendingum til stjórnenda á framfæri með sérstökum skýrslum til bæjarstjóra þar sem settar eru fram ítarlegri ábendingar varðandi innra eftirlit, fjárhagskerfi og stjórnsýslu.

Við munum veita allar frekari upplýsingar um endurskoðunina og efni skýrslunnar ef óskað verður eftir því.

Afrit:

Björn Ingimarsson bæjarstjóri

## Frekari upplýsingar í tengslum við skýrsluna veita:

Magnús Jónsson  
Hluthafi  
[magnusjonsson@kpmg.is](mailto:magnusjonsson@kpmg.is)

Sigurjón Örn Arnarson  
Hluthafi  
[sarnarson@kpmg.is](mailto:sarnarson@kpmg.is)

# Efnisyfirlit

Endurskoðun KPMG	4
Niðurstaða endurskoðunar	5
Breytt áritun endurskoðenda	6
Fyrirhuguð áritun endurskoðenda	7
Áherslur í endurskoðun	8
Niðurstaða í samanburði við áætlun	21
Rekstrarreikningur	24
Efnahagsreikningur	25
Sjóðsstreymisyfirlit	27
Áætlun um rekstur, fjármögnun og fjárfestingu árin 2017-2020	28
Fjárhagsstaða í árslok og þróun	30
Rekstur B hluta fyrirtækja	36
Mikilvægi í endurskoðun	37
Upplýsingar sem skylt er að veita	38
Fyrirvarar	39

# Endurskoðun KPMG



# Niðurstaða endurskoðunar

## Mikilvægi



Mikilvægismörk í endurskoðuninni voru ákvörðuð 135 millj. kr. sem eru um 1,5% af heildareignum.

## Greint frá skekkjum yfir



6,7  
m.kr.

Skekkjur hærri en 6,7 millj. kr. fara á lista yfir óleiðréttá mismuni.

## Veikleikar í innra eftirliti

Við skoðun okkar á innra eftirliti komu ekki fram verulegir veikleikar.

Við höfum hins vegar komið á framfæri ábendingum um veikleika í innra eftirliti sem ekki teljast verulegir en tækifæri eru til úrbóta á því.

## Óleiðréttir mismunir

Ekki var um endurskoðunarmismuni að ræða hjá sveitarfélaginu, hvorki leiðréttá né óleiðréttá.

## Óafgreidd mál

- Áritun endurskoðanda
- Staðfestingarbréf stjórnenda
- Afgreiðsla og áritun bæjarstjórnar

## Áherslur í endurskoðun

- Innra eftirlit og fjárhagskerfi
- Stjórnsýsluskoðun
- Varanlegir rekstrarfjármunir
- Áhættufjármunir og langtímakröfur
- Veltufjármunir
- Langtímaskuldir
- Leiguskuldir
- Skuldbindingar
- Skammtímaskuldir og aðrar kuldir
- Önnur atriði

# Breytt áritun endurskoðenda

## Hvað er nýtt?

Nýjum alþjóðlegum reglum um áritanir endurskoðenda er ætlað að tryggja notendum ársreikninga frekari innsýn í endurskoðunina og auka gagnsæi.

Mesta breytingin felst í því að nú ber okkur að lýsa lykilþáttum endurskoðunarinnar í áritun okkar, séu þeir til staðar.

Í áritun okkar þurfum við að fjalla sérstaklega um hvort ósamræmi sé á milli ársreiknings og ársskýrslu sem ársreikningur er hluti af, ef hún er gefin út.

Talsverðar breytingar hafa orðið á umfjöllun um ábyrgð stjórnenda og ábyrgð endurskoðenda.

Engin breyting er á endurskoðunarvinnunni sjálfri eða ábyrgð endurskoðandans á áliti sínu á ársreikningnum.

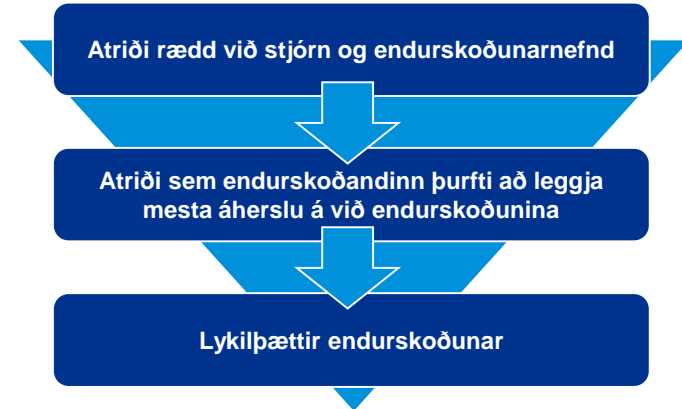
## Yfirferð á ársskýrslu

Sé ársskýrsla gefin út, samhlíða birtingu ársreiknings eða í kjölfar birtingar þarf að koma upp ferli sem tryggir yfirferð okkar á ársskýrslu sem ársreikningurinn er hluti af.

Stjórnendur staðfesta við okkur í staðfestingarbréfi stjórnenda að við fáum ársskýrslu félagsins til yfirlestrar þegar hún liggur fyrir.

Við munum upplýsa bæjarstjórn ef upp kemur verulegt ósamræmi á milli upplýsinga í ársreikningi og upplýsinga í ársskýrslu.

Í árituninni kemur fram að við munum lesa ársskýrsluna yfir þegar hún liggur fyrir og upplýsa bæjarstjórn um ef upp kemur verulegt ósamræmi.



## Lykilþættir endurskoðunarinnar

Lykilþættir endurskoðunarinnar eru þeir liðir sem að mati endurskoðandans höfðu mesta þýðingu við endurskoðunina og kalla á sérstaka athygli endurskoðenda og umræður við stjórnendur.

Í áritun okkar á ársreikning sveitarfélagsins kemur fram að það eru engir lykilþættir til að upplýsa um í áritun okkar.

# Fyrirhuguð áritun óháðs endurskoðanda

## Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fljótsháðs.

### Áritun um endurskoðun ársreikningsins

#### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fljótsháðs fyrir árið 2016 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2016 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

#### Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisáskilyrði okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

#### Lykilþættir endurskoðunar

Það eru engir lykilþættir til að upplýsa um í áritun okkar.

#### Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrgð fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

#### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Merkmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitem við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, félsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

## Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstaður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstaður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrarreininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrgð fyrir skipulegi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglanna um óháði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óháði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar veða þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

### Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Magnús Jónsson og Sigurjón Örn Arnarson, endurskoðendur, bera ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

Egilsstöðum,

KPMG ehf.

## 1 Innra eftirlit og fjárhagskerfi

### Innra eftirlit og fjárhagskerfi

#### Áhættan

Innra eftirlit og virkni þess er veigamikill þáttur í að tryggja áreiðanleika fjárhagsupplýsinga, örugga meðferð og vörslu fjármuna og að ekki hljóttist tjón af villum, mistökum eða misnotkun.

### Okkar viðbrögð

Við endurskoðun okkar á ársreikningi 2016 höfum við tekið mið af innra eftirliti með fjárhagslegum sveitarfélagsins. Með innra eftirliti er m.a. átt við verklagsreglur þar sem kveðið er á um meðferð skjala og ábyrgðar- og verkaskiptingu og hafa að markmiði að tryggja áreiðanlegt bókhald, örugga meðferð og vörslu fjármuna og að ekki hljóttist tjón af villum, mistökum eða misnotkun.

Endurskoðun okkar byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

### Niðurstaða

- Ekki komu fram verulegir veikleikar á innra eftirliti.
- Samhliða vinnu okkar við endurskoðunina höfum við komið ábendingum okkar á framfæri við stjórnendur og starfsmenn sveitarfélagsins eftir því sem við hefur átt hverju sinni. Auk þess komum við ábendingum til bæjarstjóra í sérstakri skýrslu þar sem settar eru fram ábendingar varðandi innra eftirlit og önnur atriði sem tengjast vinnu okkar.
- Munum við fylgja ábendingum okkar eftir við endurskoðunarvinnu vegna ársins 2017.
- Við viljum taka fram að stjórnendur hafa almennt brugðist með viðeigandi hætti við ábendingum okkar frá fyrra ári og komið af stað vinnu við úrbætur.





Fagleg  
efahyggja



Gagna-  
greiningar



Aðkoma  
sérfræðinga



Öflugar  
rökræður

## 2 Innra eftirlit og fjárhagskerfi, frh.

### Mögulega sniðganga stjórnenda á eftirliti

#### Áhættan

Stjórnendur eru almennt í þeirri aðstöðu að geta átt við fjárhagsfærslur og sett fram röng reikningsskil með því að sniðgagna eftirlitsaðgerðir sem annars virðast vera skilvirkar og þannig viðhaft sviksemi.

Endurskoðendum er skylt að framkvæma aðgerðir sem miða sérstaklega að því að komast að raun um ef stjórnendur hafa sniðgengið eftirlit

### Okkar viðbrögð

Við prófuðum virkni eftirlits með færslum og lokafærslum.

Við máttum hvort breytingar milli ára á aðferðum og forsendum við reikningshaldslegt mat væru viðeigandi.

Við skoðum hvort verulegar færslur, sem eru ekki hluti af hefðbundinni starfsemi sveitarfélagsins eða eru á annan hátt óvanalegar, væru til staðar og ef svo er hvort bókhaldsleg meðferð væri viðeigandi.

Við leituðum að sviksemisfærslum með sjálfvirkum aðgerðum og gagnagreiningum.

### Niðurstaða

Engar vísbendingar komu fram um sniðgöngu stjórnenda á innra eftirliti.



## 3 Stjórnsýsluskoðun

### Áhættan

Lagareglur gilda um form ákvarðana um álagningu skatta og þjónustugjalda og ákvarðana um hvers kyns útgjöld sveitarfélaga.

Séu ákvarðanir ekki teknar í samræmi við lög kann að leika vafi á heimildum til álagningar skatta og gjalda og ráðstöfun fjármuna.

### Okkar viðbrögð

Samkvæmt 3. mgr. 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 skulu endurskoðendur sveitarfélaga meðal annars „kanna hvort fullnægjandi heimildir hafi verið fyrir útgjöldum og hvort almenn stjórnsýsla sveitarfélags og einstakar ákvarðanir af hálfu þess eru í samræmi við reglur um fjármál sveitarfélags, ábyrga fjármálastjórn og upplýsingaskyldu sveitarfélaga.“

Var í því sambandi kannað hvort sveitarstjórn hafi fylgt ákvæðum laga, reglna og samþykpta er lúta að stjórnsýslu, svo sem sveitarstjórnarlögum og lögum um tekjustofna sveitarfélaga.

### Niðurstaða

Ekki komu fram verulegar athugasemdir við stjórnsýsluskoðun okkar.

Við viljum taka fram að samhliða stjórnsýsluskoðun okkar höfum við komið ábendingum okkar á framfæri við stjórnendur sveitarfélagsins eftir því sem við hefur átt hverju sinni.

Auk þess komum við ábendingum til bæjarstjóra í sérstakri skýrslu þar sem settar eru fram ábendingar varðandi stjórnsýslu og önnur atriði sem tengjast vinnu okkar.

Munum við fylgja ábendingum okkar eftir við endurskoðunarvinnu vegna ársins 2017.

## 4 Varanlegir rekstrarfjármunir

- Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta námu um 7.270 millj. kr. í árslok 2016 eða um 82,4% af heildareignum sveitarfélagsins.
- Gjaldfærðar afskriftir ársins námu 280 millj. kr.
- Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum námu 200 millj. kr. á árinu. Vega þar þyngst:
  - Framkvæmdir við Fellaskóla að fjárhæð 37 millj. kr.
  - Framkvæmdir HEF að fjárhæð 128 millj. kr.
- Nánari sundurliðun á fjárfestingum ársins er í skýringu 10b í ársreikningi.
- Þá seldi sveitarfélagið varanlega rekstrarfjármuni fyrir 32 millj. kr. á árinu og nam söluhagnaður 21 millj. kr.
- Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs á upphafsdegi leigusamnings.
- Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi og endurmat fært ef breyting frá bókfærðu verði nemur 5% eða meira. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.
- Á árinu 2016 nam endurmatshækkun lóða og lendna 41 millj. kr. sem nemur 7,1% af bókfærðu virði í upphafi árs og því er færð breyting á mati lóða og lendna.
- Við endurskoðun okkar fórum við m.a. yfir réttmæti fjárfestinga ársins, framsetningu varanlegra rekstrarfjármuna, afskriftir og endurmat lóða og lendna.



## 5 Áhættufjármunir og langtímakröfur

### Eignarhlutir í félögum

### Langtímakröfur

- Eignarhlutir A og B hluta í félögum nema alls 195 millj. kr. í árslok samkvæmt efnahagsreikningi 2016 og lækkuðu um 19 millj. kr. á milli ára.
- Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði á A hluta en færð óbein niðurfærsla til lækkunar ef gangvirði er metið lægra en kostnaðarverð. Í A og B hluta eru eignir í hlutdeildarfélögum, félögum þar sem eignarhlutur er yfir 20%, færðar á verði sem svarar hlutdeild í eigin fé viðkomandi félags.
- Á árinu nam fjárfesting í eignarhlutum 10 millj. kr. og var einvörðungu í Vísindagarðinum ehf. og nemur eignarhlutur í honum nú 38%.
- Árinu var færð hlutdeild í hlutdeildarfélögum neikvæð um 28 millj. kr. þar af var neikvæð hlutdeild í Vísindagarðinum ehf. sem færður var í fyrsta sinn skv. hlutdeildaraðferð neikvæð um 26 millj. kr.
- Við endurskoðun okkar á eignarhlutum í félögum yfirfórum við m.a. mat á eignarhlutum og réttmæti reikningshaldslegrar meðferðar þeirra.
- Langtímakröfur A og B hluta námu 1.013 millj. kr. í árslok.
- Langtímakröfur eru nær einvörðungu vegna leigukröfu á Ríkissjóð og HSA vegna leigu á hjúkrunarheimilinu Dyngju. Krafan myndast vegna samnings við ríkið sem kveður á skuldbindingu þessa til að leigja 85% af umræddri eign á ákveðnu leiguverði til 40 ára. Jafnframt var gerður samningur við Heilbrigðisstofnun Austurlands til 10 ára um nýtingu á hluta hússins.
- Við endurskoðun okkar endurreiknuðum við umrædda leigukröfu til samræmis við samningsákvæði.

## 6 Veltufjármunir

### Óinnheimtar skatttekjur

### Aðrar skammtímakröfur

- Samkvæmt efnahagsreikningi námu óinnheimtar skatttekjur 124 millj. kr. í árslok 2016 samanborið við 144 millj. kr. í árslok 2015.
- Óbein niðurfærsla óinnheimtra eftirá álagðra útsvarstekna nam 40 millj. kr. í árslok 2016 en nam 79 millj. kr. í árslok 2015 og lækkar því niðurfærslan um 39 millj. kr. milli ára.
- Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreykingur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá óinnheimtum skatttekjum í árslok í efnahagsreikningi. Nemur hlutfall óbeinnar niðurfærslu skatttekna nú um 25,6% af óinnheimtum eftirá álagðum útsvarstekjum.
- Á niðurfærslureikning í lok ársins 2015 varð færð niðurfærsla fasteignagjalda vegna vatnsréttinda í landi Laugavalla að fjárhæð 55,4 millj. kr. Á árinu kvað yfirfasteignamatsnefnd upp úrskurð um gjaldflokk fasteignaskatts umræddra vatnsréttinda. Í kjölfar umrædds úrskurðar var undirliggjandi krafa endanlega afskrifuð sem olli lækkun niðurfærslureiknings.
- Við endurskoðun okkar staðfestum við m.a. skattkröfur með samanburði við ytri gögn og fórum yfir mat stjórnenda á niðurfærslu skattkrafna.
- Samkvæmt efnahagsreikningi námu aðrar skammtímakröfur A og B hluta 102 millj. kr. í árslok 2016 samanborið við 141 millj. kr. í árslok 2015.
- Óbein niðurfærsla annarra skammtímakrafna nam 24 millj. kr. í árslok 2016.
- Við endurskoðun okkar framkvæmdum við m.a. prófanir á eftirlitsaðgerðum og fórum yfir mat stjórnenda á niðurfærslu krafna.



## 7 Skuldir við lánastofnanir

- Skuldir A og B hluta við lánastofnanir nema samtals 6.735 millj. kr. og skiptast í langtímalán að fjárhæð 6.270 millj. kr., næsta árs afborganir langtímalána að fjárhæð 461 millj. kr. og skammtímaskuldir við lánastofnanir að fjárhæð 4 millj. kr.
- Lánasafn sveitarfélagsins greinist þannig:
  - 85,7% skulda sveitarfélagsins eru verðtryggð lán í íslenskum krónum, sem bera 2,0-6,3% vexti
  - 4,0% eru gengistryggð lán, sem bera -0,4-1,0% vexti
  - 10,3% eru óverðtryggð lán í íslenskum krónum sem bera 7,0-7,2% vexti.
- Framangreindar skuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um.
- Ársbreyting vísitölu neysliverðs nam um 2,1% á árinu. Verðbólguáhrif til lækkunar á höfuðstól verðtryggðra lána nam um 124 millj. kr. á árinu.
- Gengi íslensku krónunnar gagnvart EUR var styrktist á árinu 2016 og nam gengishagnaður sveitarfélagsins á árinu um 53 millj. kr. sem kemur til lækkunar á höfuðstóli erlendra lána og sem fjármagnstekjur í rekstrarreikningi. Sambærileg gengisáhrif fyrra árs námu 6 millj. kr. gengishagnaður sem kom þá til lækkunar á höfuðstóli erlendra lána og til tekna í rekstrarreikningi.
- Áætlaðar næsta árs afborganir A og B hluta af langtímalánum á árinu 2016 eru 460 millj. kr. og í því sambandi má benda á að veltufé frá rekstri sveitarfélagsins nam 680 millj. kr. á árinu 2016. Veltufé frá rekstri er til lengri tíma ætlað að standa undir afborgunum langtímalána auk þess að ganga upp í fjárfestingar.
- Við endurskoðun okkar höfum við m.a. aflað staðfestinga frá fjármálastofnunum um stöðu skulda í árslok, beitt greiningaraðgerðum og yfirfarið framsetningu.
- Í tilteknum lánasamningum Hitaveitu Egilsstaða og Fella eru fjárhagsleg viðmið er lúta að að eiginfjárlutfalli, veltufjárlutfalli, og lágmarks fjárhæð eigin fjár, og gefa lánveitanda rétt til gjaldfellingar lána ef þau eru brotin.
- Í árslok 2016 uppfyllir félagið öll umrædd fjárhagsskilyrði.

## 8 Leiguskuldir

- Leiguskuldir A og B hluta vegna eignaleigusamninga nema 619 millj. kr. í árslok og skiptast í langtímahluta að fjárhæð 582 millj. kr. og næsta árs afborganir að fjárhæð 37 millj. kr.
- Leigugreiðslur eru færðar í ársreikninginn þannig að hluti greiðslunnar fer til lækkunar á leiguskuld, hluti færast sem vaxtagjöld og hluti sem rekstrarkostnaður, eftir því sem samningarnir kveða á um.
- Leiguskuldir eru færðar til skuldar meðal langtímaskulda, sbr. álit Reikningsskila- og upplýsingarnefndar nr. 1 frá 2010.
- Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.
- Lágmarksleigugreiðslur fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda.
- Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímamann miðað við virka vexti.
- Skiptingu á heildarleigugreiðslum ársins má sjá í skýringu 19 í ársreikningi.
- Um er að ræða leigusamninga um fjórar fasteignir, mannvirki og land sem tengdir eru vísitölu
  - **Íþróttahús Fellabæ (A hluti)** – leigutími frá 2007 til 2029 – bókfært verð í árslok 94 millj. kr.
  - **Félagsmiðstöð Fellabæ (A hluti)** – leigutími frá 2005 til 2019 – bókfært verð í árslok 10 millj. kr.
  - **Land í Fellabæ (A hluti)**
    - Leigusamningur vegna lands í Fellabæ er óuppseggjanlegur nema að samkomulag náist um kaup á landi. Leigugreiðsla er tengd fasteignamati á hinu leigða landi.
    - Skuldbindingin hækkar um 26 millj. kr. á milli ára og færast hækkunin meðal fjármagnsliða í ársreikningi.
  - **Hreinsivirki fráveitu (B hluti)** – leigutíma frá 2004 til 2024 – bókfært verð í árslok 231 millj. kr.

## 9 Skuldbindingar

### Lífeyrisskuldbinding

- Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Breyting á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.
- Lífeyrisskuldbindingin nam 453 millj. kr. í árslok 2016 og nemur heildarhækkun ársins 51 millj. kr. en á móti námu lífeyrisgreiðslur ársins 12 millj. kr., þannig að samantekin hækkun ársins nemur 39 millj. kr.
- Endurskoðun lífeyrisskuldbindinga felur meðal annars í sér mat á hæfi tryggingastærðfræðings sem reikninga skuldbindingu, yfirferð á undirliggjandi gögnum og forsendum og greiningaraðgerðir.

### Aðrar skuldbindingar

- Sveitarfélagið stofnaði á árinu 2009 Fjölskylduverndar- og endurhæfingarsjóð Fljótsdalshéraðs. Stofnfé sjóðsins nam 20 millj. kr., sem er andvirði vatnsréttinda kristfjárjarðanna Merkis og Arnarhóls, úr ríkissjóði samkvæmt lögum nr. 48/2008.
- Framlög ársins úr sjóðnum námu 1,2 millj. kr. en vaxtatekjur 0,4 millj. kr. Í árslok nam sjóðurinn 6,3 millj. kr. og er sú fjárhæð færð sem skuldbinding hjá sveitarfélaginu.
- Þá hvílir á sveitarfélaginu skuldbinding vegna gjafasjóða sem eru í vörslu þess, samtals að fjárhæð 2,3 millj. kr.
- Samtals nam skuldbinding A og B hluta 9,5 millj. kr. í árslok, sbr. skýringu 17 í ársreikningi.



## 9 Skuldbindingar, frh.

### Skuldbindingar utan efnahags

- Um skuldbindingar utan efnahags er fjallað í skýringu 22 í ársreikningi 2016.

#### • Vísindagarðurinn ehf. – hlutfjárloforð

Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til að leggja fram hlutfé í Vísindagarðinn ehf. til jafns við hlut ríkisins, allt að 120 millj. kr. fyrir árslok 2022. Í árslok 2016 nam bókfært innborgað hlutfé sveitarfélagsins 77 millj. kr. og ógreitt hlutfjárloforð í árslok nemur því 43 millj. kr.

#### • Ábyrgðarskuldbindingar

Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. hefur veitt hlutdeildarfélagi sínu, Skógarorku ehf., hlutfallslega sjálfskuldarábyrgð (pro rata ábyrgð), í samræmi við eignarhlut sinn í félaginu, vegna lántöku félagsins hjá Íslandsbanka hf. Eftirstöðvar lánsins námu í árslok 2016 um 5 millj. kr. og nemur ábyrgð HEF því 44,8% þeirrar fjárhæðar eða tæplega 3 millj. kr.

Í endurskoðun höfum við yfirfarið skuldir utan efnahags og leitað að óskráðum skuldbindingum.

### Ábyrgðarskuldbindingar

- Í reglugerð nr. 1212/2016, um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga, sem tók gildi hinn 1. janúar 2016 skulu sveitarfélög árlega útbúa ábyrgða- og skuldbindingayfirlit og skal það staðfest samhliða staðfestingu ársreiknings hvers árs. Í yfirlitinu skulu koma fram upplýsingar um verkefni sem rekin eru á ábyrgð sveitarfélagsins. Einnig skulu koma fram upplýsingar um ábyrgðir sem sveitarfélagið hefur veitt til fyrirtækja eða verkefna. Fyrir hvert fyrirtæki eða verkefni skal veita samandregnar fjárhagsupplýsingar á tilteknu formi.
- Vekjum við athygli stjórnenda á þessari skyldu sveitarfélagsins.

## 10 Skammtímaskuldir og aðrar skuldir

### Aðrar skammtímaskuldir

### Fyrirframinnheimtar tekjur

- Samkvæmt efnahagsreikningi námu aðrar skammtímaskuldir A og B hluta 379 millj. kr. í árslok 2016 samanborið við 430 millj. kr. í árslok 2015.
- Tekjur að fjárhæð 125 millj. kr. eru færðar til skuldar sem fyrirframinnheimtar tekjur í árslok 2015. Þar af færist 4 millj. kr. meðal veltufjármuna sem næsta árs innlausn, sem þýðir að sú fjárhæð færist til tekna á árinu 2017.
- Skýrist þetta af tekjum af tengigjöldum sem félagið hefur innheimt vegna nýframkvæmda við Vallaveitu og Eyvindarárveitu og áætlað að innleysa á nýtingartíma viðkomandi dreifikerfa.
- Tengigjöld vegna þessa nema samtals 124 millj. kr. og er áætlað að færa þau til tekna á 40 árum.
- Þá er færðar sem fyrirfram innheimtar tekjur leiga sem Rarik greiddi HEF vegna húsnæðis við Urriðavatn, samtals að fjárhæð 1 millj. kr. Sú fjárhæð færist til tekna á næstu 10 árum.



## 11 Önnur atriði

### Skatttekjur

- Skatttekjur nema um 76,3% af tekjum sveitarfélagsins.
- Við endurskoðun okkar á skatttekjum og tekjum frá jöfnunarsjóði var stuðst við ytri gögn frá fjársýslu ríkisins og jöfnunarsjóði og samanburði við önnur gögn.

### Aðrar tekjur

- Aðrar tekjur nema um 23,7% af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Endurskoðun annarra tekna fól m.a. í sér greiningaraðgerðir, staðfestingar við undirliggjandi gögn, yfirferð með stjórnendur á helstu frávikum frá fjárhagsáætlun og samanburði við fyrra ár.

### Laun og launatengd gjöld

- Laun og launatengd gjöld nema 47,7 % af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Breyting áfallins orlofs nam 2 millj. kr. og er fært til gjalda í rekstri meðal launa og launatengdra liða. Áfallið orlof er fært meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi og nam í árslok 99 millj. kr.
- Endurskoðun launa og launatengdra gjalda felur meðal annars í sér framkvæmd greiningaraðgerða, yfirferð og prófanir á eftirlitsaðgerðum tengdum launaferli auk staðfestinga samkvæmni gjaldfærslu fjárhagsbókhalds og útreiknings launakerfis.

### Annar rekstrarkostnaður

- Annar rekstrarkostnaður nemur 27,7 % af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Endurskoðun felur í sér greiningaraðgerðir, yfirferð með stjórnendum á helstu frávikum frá fjárhagsáætlun og fyrra ári og prófanir á eftirlitsaðgerðum tengdum öðrum rekstrarkostnaði. Farið er yfir samþykki kostnaðarreikninga og staðfest að það sé í samræmi við úthlutaðar heimildir.



11

## Önnur atriði, framhald

### Skatteign

### Framsetning ársreiknings

- Meðal eigna í efnahagsreikningi sveitarfélagsins er færð reiknuð skatteign vegna Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. að fjárhæð 14 millj. kr. en skatteign félagsins nam 15 millj. kr. í árslok 2014.
- Skatteignin tilheyrir hitaveiturekstri félagsins og myndast vegna þess að mismunur er á bókfærðu verði rekstrarfjármuna, viðskiptakrafna og eignarhluta í félögum og skattverði þessara sömu eigna. Stærsti mismunurinn er fólgin í því að mismunur er í afskriftum rekstrarfjármuna samkvæmt ársreikningi annars vegar og samkvæmt skattalögum hins vegar og vegna yfirfæranlegs taps.
- Skattalegt tap nam 184 millj. kr. í árslok 2016.
- Við mat á skatteign er horft til fjárhagsáætlana félagsins og er það mat stjórnenda að skattalegt tap nýtist að fullu.
  
- Við höfum 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 sveitarfélagsins sem lög og reglur mæla fyrir um.

# Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun, A hluta

Rekstrarniðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun	A hluta				
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Frávik frá	Upphafleg áætlun 2016	Frávik frá
			áætlun með viðaukum		upphaflegri áætlun
Útsvar	1.920.938	1.921.341	0%	1.899.095	1%
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.135.846	1.005.713	13%	1.005.140	13%
Aðrar tekjur	497.174	471.259	5%	433.947	15%
	3.553.959	3.398.314	5%	3.338.182	6%
Laun og launatengd gjöld	1.824.125	1.768.757	3%	1.763.949	3%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	51.389	32.000	61%	32.000	61%
Annar rekstrarkostnaður	1.029.673	1.003.902	3%	970.911	6%
	2.905.188	2.804.659	4%	2.766.860	5%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	648.771	593.654	9%	571.322	14%
Afskriftir	( 172.644 )	( 172.175 )	0%	( 169.421 )	2%
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	476.127	421.479	13%	401.901	18%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	( 298.356 )	( 287.755 )	4%	( 318.713 )	-6%
<b>Hagnaður ársins</b>	<b>177.771</b>	<b>133.724</b>	<b>33%</b>	<b>83.188</b>	<b>114%</b>

- Fjárhagsáætlun ársins 2016 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 1. desember 2015.
- Breytingar á áætluninni (viðaukar) voru gerðar með sérstökum samþykktum sveitarstjórnar á árinu. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í ársreikningi til samanburðar við rauntölur.
- Almenn er bent er á mikilvægi vandaðrar fjárhagsáætlanagerðar og eftirlits með þróun raunkostnaðar, en það er eitt áhrifamesta stjórnþæki í rekstri sveitarfélaga.

# Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun, A og B hluti



	Rekstrarniðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun					
	A og B hluta					
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Frávik frá áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun 2016	Frávik frá upphaflegri áætlun	
Útsvar	1.898.968	1.897.859	0%	1.875.613	1%	
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.135.846	1.005.713	13%	1.005.140	13%	
Aðrar tekjur	943.662	895.787	5%	907.218	4%	
	3.978.476	3.799.360	5%	3.787.971	5%	
Laun og launatengd gjöld	1.898.535	1.838.063	3%	1.833.255	4%	
Breyting lífeyrisskuldbindingar	51.389	32.000		32.000		
Annar rekstrarkostnaður	1.103.413	1.056.986	4%	998.961	10%	
	3.053.337	2.927.049	4%	2.864.215	7%	
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	925.139	872.310	0%	923.756	-2%	
Afskriftir	( 280.164 )	( 279.709 )	0%	( 300.228 )	-7%	
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	644.975	592.601	9%	623.528	3%	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	( 359.001 )	( 403.531 )	-11%	( 517.699 )	-31%	
Áhrif hlutdeildarféлага	( 28.293 )	0	-	0	-	
Tekjuskattur	( 1.398 )	10.148	-	10.148	-	
<b>Hagnaður ársins</b>	<b>256.283</b>	<b>199.218</b>	<b>29%</b>	<b>115.977</b>	<b>121%</b>	

- Fjárhagsáætlun ársins 2016 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 1. desember 2015.
- Breytingar á áætluninni (viðaukar) voru gerðar með sérstökum samþykktum sveitarstjórnar á árinu. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í ársreikningi til samanburðar við rauntölur.
- Almennt er bent er á mikilvægi vandaðrar fjárhagsáætlanagerðar og eftirlits með þróun raunkostnaðar, en það er eitt áhrifamesta stjórnæki í rekstri sveitarfélaga.

# Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun, fjárfestingar



Fjárfesting í samanburði við áætlun			
A hluti	Fjárfesting 2016 með viðaukum	Fjárfestingaráætlun upphafleg	
<b>Fasteignir og önnur mannvirki</b>			
Fellaskóli	37.832	24.000	0
Tjarnarás 9, áhaldahús	15.115	4.000	0
Stóruð	12.413	11.500	3.500
Stóruð, styrkur frá Framkvæmdasjóði ferðamannastaða	( 12.366 ) ( 8.000 )		0
Kaupvangur 17, tjaldsvæði	11.717	10.000	10.000
Urðunarstaður Tjarnarlandi	4.802	20.000	20.000
Lyngás 12, kjallari	4.400	4.400	0
Íþróttamiðstöðin Egilsstöðum	2.880	4.000	4.000
Miðvangur 22, Ásheimar	1.728	0	0
Suðursvæði	1.523	0	0
Grunnavatn, eignarhluti í jörð	1.500	0	0
Annað	0	0	300
<b>Fasteignir og önnur mannvirki samtals</b>	<b>81.544</b>	<b>69.900</b>	<b>37.800</b>
<b>Gatnamannvirki:</b>			
Nýframkvæmd gatna, gangstíga og gang	22.665	33.500	37.200
Deiliskipulag	5.361	7.000	7.000
Gatnagerðargjöld	( 31 ) ( 12.000 ) ( 12.000 )		
<b>Gatnamannvirki samtals</b>	<b>27.995</b>	<b>28.500</b>	<b>32.200</b>
<b>Fjárfesting A hluta samtals</b>	<b>109.539</b>	<b>98.400</b>	<b>70.000</b>

- Fjárhagsáætlun ársins 2016 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 1. desember 2015.
- Breytingar á áætluninni (viðaukar) voru gerðar með sérstökum samþykktum sveitarstjórnar á árinu. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í ársreikningi til samanburðar við rauntölur.
- Bent er á mikilvægi vandaðrar fjárhagsáætlanagerðar og eftirlits með þróun raunkostnaðar, en það er eitt áhrifamesta stjórnæki í rekstri sveitarfélaga.

Fjárfesting í samanburði við áætlun			
B hluti	Fjárfesting 2016 með viðaukum	Fjárfestingaráætlun upphafleg	
HEF ehf.	75.379	80.200	80.200
HEF ehf. vatnsveita	20.044	20.700	20.700
HEF ehf. fráveita	32.609	17.600	17.600
Hjúkrunarheimili á Egilsstöðum	4.132	0	0
Hjúkrunarheimili á Egilsstöðum			
framlag ríkisins	( 47.850 ) ( 45.000 )		0
Félagslegar íbúðir	1.902	0	0
Ársalir	621	0	0
Brunavarnir á Héraði	3.530	2.826	2.826
<b>Fjárfesting B hluta samtals</b>	<b>90.367</b>	<b>76.326</b>	<b>121.326</b>
<b>Fjárfesting A og B hluta samtals</b>	<b>199.907</b>	<b>174.726</b>	<b>191.326</b>

Rekstrarreikningur fyrir árið 2016	A hluti		A og B hluti	
	2016	2015	2016	2015
Útsvar	1.920.938	1.765.271	1.898.968	1.747.416
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.135.846	979.662	1.135.846	979.662
Aðrar tekjur	497.174	563.104	943.662	1.002.097
	3.553.959	3.308.036	3.978.476	3.729.174
Laun og launatengd gjöld	1.824.125	1.736.265	1.898.535	1.806.371
Breyting lífeyrisskuldbindingar	51.389	37.648	51.389	37.648
Annar rekstrarkostnaður	1.029.673	1.038.621	1.103.413	1.130.131
	2.905.188	2.812.534	3.053.337	2.974.151
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	648.771	495.502	925.139	755.024
Afskriftir	( 172.644 )	( 173.909 )	( 280.164 )	( 286.298 )
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	476.127	321.593	644.975	468.726
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	( 298.356 )	( 310.826 )	( 359.001 )	( 413.732 )
Áhrif hlutdeildarfélaganna	0	0	( 28.293 )	( 874 )
Tekjuskattur	0	0	( 1.398 )	( 9.327 )
<b>Hagnaður ársins</b>	<b>177.771</b>	<b>10.767</b>	<b>256.283</b>	<b>44.792</b>

## Rekstur A og B hluta

- Samkvæmt rekstrarreikningi ársins 2016 námu rekstrartekjur A og B hluta 3.978 og hækkuðu um 6,7% frá fyrra ári.
- Rekstrargjöld A og B hluta, þ.e. laun og launatengd gjöld, annar rekstrarkostnaður og afskriftir námu á árinu 3.334 millj. kr. og hækkuðu um 2,2% frá fyrra ári.
- Fjármagnsgjöld umfram fjármunatekjur A og B hluta árið 2015 námu 359 millj. kr. samanborið við 414 millj. kr. árið 2015.
- Rekstrarniðurstaða ársins var jákvæð um 256 millj.

## Rekstrarreikningur A hluta 2015

- Rekstrartekjur A hluta námu 3.554 millj. kr. Hækkun milli ára nemur alls 7,4%.
- Rekstrargjöld A hluta námu alls 3.078 millj. kr. á árinu 2016 og hækkuðu um 2,2% á milli ára.



Efnahagsreikningur 31. desember 2016	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Óefnislegar eignir	0	0	8.968	9.273
Varanlegir rekstrarfjármunir	4.553.217	4.581.570	7.260.853	7.311.849
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	737.223	728.042	195.015	214.126
Skatteign	0	0	13.869	15.267
Langtímakröfur	0	0	1.001.257	992.245
<b>Fastafjármunir</b>	<b>5.290.439</b>	<b>5.309.612</b>	<b>8.479.962</b>	<b>8.542.760</b>
Birgðir	0	0	221	119
Óinnheimtar skatttekjur	123.930	144.367	123.930	144.367
Næsta árs afborganir langtímakrafna	399	619	12.181	11.878
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	23.866	11.822	0	0
Aðrar skammtímakröfur	74.062	108.076	100.115	138.812
Handbært fé og verðbréf	9.231	20.966	99.933	141.183
<b>Veltufjármunir samtals</b>	<b>231.488</b>	<b>285.850</b>	<b>336.380</b>	<b>436.359</b>
<b>Eignir samtals</b>	<b>5.521.927</b>	<b>5.595.462</b>	<b>8.816.343</b>	<b>8.979.118</b>

## Eignir A og B hluta

- Heildareignir samkvæmt efnahagsreikningi námu 8.816 millj. kr. í árslok 2016 fyrir A og B hluta, samanborið við 8.979 millj. kr. í árslok 2015. Breyting á milli ára er 1,8% lækkun.
- Varanlegir rekstrarfjármunir og óefnislegar eignir námu alls 7.270 millj. kr. hjá A og B hluta í árslok 2016 samanborið við 7.321 millj. kr. á fyrra ári.
- Áhættufjármunir og langtímakröfur námu 1.210 millj. kr.
- Óinnheimtar skatttekjur námu 124 millj. kr. í árslok 2015 samanborið við 144 millj. kr. árið áður og nemur lækkunin 14,2% á milli ára.
- Aðrar skammtímakröfur lækka um 27,9% á milli ára og námu í árslok 100 millj. kr.

## Eignir A hluta

- Heildareignir A hluta námu 5.522 millj. kr. í árslok 2016 samanborið við 5.595 millj. kr. í árslok 2015 sem er lækkun um 1,3% á milli ára.

Efnahagsreikningur 31. desember 2016		A hluti		A og B hluti	
Eiginfjárreikningur	355.160	136.530	486.911	188.037	
Hlutdeild minnihluta í eigin fé	0	0	8.540	10.271	
<b>Eigið fé</b>	<b>355.160</b>	<b>136.530</b>	<b>495.451</b>	<b>198.308</b>	
Lífeyrisskuldbindingar	452.975	414.120	452.975	414.120	
Aðrar skuldbindingar	8.582	9.320	9.501	10.229	
Skuldir við lánastofnanir	3.425.113	3.595.970	6.270.359	6.587.706	
Leiguskuldir	379.334	360.788	582.426	586.651	
Skuldir við eigin fyrirtæki	95.290	107.201	0	0	
Fyrirframinnheimtar tekjur	0	0	121.261	124.819	
<b>Langtímaskuldir</b>	<b>4.361.294</b>	<b>4.487.399</b>	<b>7.436.522</b>	<b>7.723.524</b>	
Skuldir við lánastofnanir	4.135	136.252	4.135	136.253	
Skuldir við eigin fyrirtæki	133.534	124.285	0	0	
Næsta árs afborganir langtímaskulda	324.015	316.650	460.936	453.315	
Næsta árs afborganir leiguskulda	9.417	8.820	36.924	34.668	
Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft.	11.911	11.911	0	0	
Næsta árs innl. fyrirfr.innteimtra tekna	0	0	3.558	3.558	
Aðrar skammtímaskuldir	322.462	373.615	378.817	429.493	
<b>Skammtímaskuldir</b>	<b>805.474</b>	<b>971.533</b>	<b>884.370</b>	<b>1.057.286</b>	
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	<b>5.521.927</b>	<b>5.595.462</b>	<b>8.816.343</b>	<b>8.979.118</b>	

## Eigið fé A og B hluta

- Eigið fé A og B hluta nam 495 millj. kr. í árslok 2016 samanborið við 198 millj. kr. í árslok 2015.

## Skuldir og skuldbindingar A og B hluta

- Heildarskuldir og skuldbindingar samkvæmt efnahagsreikningi námu 8.321 millj. kr. í árslok 2016 fyrir A og B hluta, samanborið við 8.781 millj. kr. í árslok 2015.
- Langtímaskuldir og skuldbindingar námu alls 7.437 millj. kr. hjá A og B hluta samanborið við 7.724 millj. kr. árið áður og lækka um 3,7% á milli ára.
- Skammtímaskuldir námu 884 millj. kr. í árslok 2016 hjá A og B hluta samanborið við 1.057 millj. kr. árið áður og nemur lækkunin alls 16,4% á milli ára.

## Eigið fé A hluta

- Eigið fé A hluta nam 355 millj. kr. í árslok 2016 samanborið við 137 millj. kr. í árslok 2015.

## Skuldir og skuldbindingar A hluta

- Heildarskuldir og skuldbindingar A hluta námu 5.522 millj. kr. í árslok 2016 samanborið við 5.595 millj. kr. í árslok 2015 sem er lækkun um 1,3% á milli ára.
- Langtímaskuldir og skuldbindingar námu alls 4.361 millj. kr. í árslok 2016 hjá A hluta samanborið við 4.487 millj. kr. árið áður og lækka um 2,8% á milli ára.
- Skammtímaskuldir námu 805 millj. kr. í árslok 2016 hjá A hluta samanborið við 972 millj. kr. árið áður og nemur lækkunin alls 17,1% á milli ára.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2016	A hluti		A og B hluti	
	2016	2015	2016	2015
<b>Rekstrarhreyfingar</b>				
Rekstrarniðurstaða	177.771	10.767	256.283	44.792
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi	304.789	273.729	423.767	407.443
<b>Veltufé frá rekstri</b>	<b>482.560</b>	<b>284.496</b>	<b>680.050</b>	<b>452.235</b>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldun (	<b>9.236</b> )	<b>( 38.420)</b>	<b>( 7.736)</b>	<b>( 11.660)</b>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<b>473.324</b>	<b>246.076</b>	<b>672.314</b>	<b>440.575</b>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>				
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	( 109.539)	( 130.067)	( 199.907)	( 604.495)
Söluverð rekstrarfjármuna	23.450	90.979	32.450	122.079
Eignarhlutur í félögum, breyting	( 10.000)	( 11.000)	( 10.000)	( 11.000)
Langtímakröfur, breyting	220	11.443	11.597	18.044
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	( 11.911)	( 11.911)	0	0
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>	<b>( 107.780)</b>	<b>( 50.556)</b>	<b>( 165.860)</b>	<b>( 475.372)</b>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>				
Skuldir við lánastofnanir, breyting	( 132.118)	136.252	( 132.118)	134.856
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	( 2.795)	( 23.157)	0	0
Tekin ný langtímalán	85.000	0	222.335	387.000
Afborganir langtímalána	( 317.810)	( 308.994)	( 602.526)	( 466.544)
Afborganir leiguskulda	( 8.819)	( 11.690)	( 34.667)	( 36.007)
Aðrar skuldbindingar, breyting	( 738)	( 212)	( 728)	( 207)
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>	<b>( 377.279)</b>	<b>( 207.800)</b>	<b>( 547.703)</b>	<b>19.098</b>
<b>Lækkun á handbæru fé</b>	<b>( 11.735)</b>	<b>( 12.280)</b>	<b>( 41.249)</b>	<b>( 15.699)</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun</b>	<b>20.966</b>	<b>33.246</b>	<b>141.183</b>	<b>156.882</b>
<b>Handbært fé í árslok</b>	<b>9.231</b>	<b>20.966</b>	<b>99.933</b>	<b>141.183</b>

## Sjóðstreymisýfirlit A og B hluta

- Samkvæmt sjóðstreymisýfirliti 2016 nam veltufé frá rekstri A og B hluta 680 millj. kr. samanborið við 452 millj. kr. á árinu 2015, sem svarar til 228 millj. kr. hækkunar á milli ára.
- Að teknu tilliti til breytinga á rekstartengdum eignum og skuldum nam handbært fé frá rekstri A og B hluta um 672 millj. kr. samanborið 441 millj. kr. á árinu 2015, eða sem svarar til 52,6% hækkunar.
- Fjárfesting umfram sölu eigna á árinu í A og B hluta nam samtals 166 millj. kr. samanborið við 475 millj. kr. á árinu 2015.
- Fjármögnunarhreyfingar ársins fyrir A og B hluta sýna að innborganir umfram útborganir voru 548 millj. kr. á árinu 2016.
- Handbært fé lækkaði um 41 millj. kr. á árinu og nam það 100 millj. kr. í árslok 2016.

## Sjóðstreymisýfirlit A hluta

- Samkvæmt sjóðstreymisýfirliti 2016 nam veltufé frá rekstri A hluta 483 millj. kr. á árinu 2016 samanborið við 284 millj. kr. á árinu 2015, sem svarar til 199 millj. kr. hækkunar á milli ára.
- Að teknu tilliti til breytinga á rekstartengdum eignum og skuldum nam handbært fé frá rekstri A hluta 473 millj. kr. samanborið við 246 millj. kr. á árinu 2015.
- Fjárfesting umfram sölu eigna á árinu í A hluta nam samtals 108 millj. kr. samanborið við 51 millj. kr. á árinu 2015.
- Fjármögnunarhreyfingar ársins fyrir A hluta sýna að útborganir umfram innborganir voru 377 millj. kr. á árinu 2016.
- Handbært fé lækkaði um 12 millj. kr. á árinu og nam það 9 millj. kr. í árslok 2015.

# Áætlun um rekstur, framkvæmdir og fjármögnun 2017-2020

- Fjárhagsáætlanir sveitarfélaga eru eitt mikilvægasta stjórnþæki þeirra. Samkvæmt sveitastjórnarlögum tekur áætlanagerðin til næstu fjögurra ára.
- Stefna stjórnenda til lengri tíma birtist þannig í fjárhagsáætlun sem er nánar útfærð í áætlun næsta árs.
- Bæjarstjórn hefur afgreitt áætlun um rekstur, framkvæmdir og fjármögnun fyrir sveitarfélagið allt til ársins 2020 eins og sveitarstjórnarlög mæla fyrir um.
- Óhjákvæmilegt getur verið að gera viðauka við fjárhagsáætlun innan ársins. Gæta þarf þess að ef slíkir viðaukar eru samþykktir að bókanir vegna þeirra séu skýrar og að fram komi hvernig mæta eigi auknum útgjöldum eða öðrum breytingum er varða fjárhag sveitarfélagsins.

- Samkvæmt samþykktum áætlunum er gert ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu öll árin sem áætlanir ná til.
- Gert er ráð fyrir að veltufé frá rekstri nemi alls 3.172 millj. kr. á tímabilinu.
- Á sama tímabili er gert ráð fyrir afborgunum af langtímalánum að fjárhæð 1.933 millj. kr.
- Reiknað er með að fjárfestingarhreyfingar árána 2017-2020 nemi 866 millj. kr. Ekki er gert ráð fyrir öðrum fjárfestingum á tímabilinu.
- Fljótshérað samþykkti á árinu 2012 aðlögunaráætlun í samræmi við 16. gr. reglugerðar nr. 502/2012, þar sem sett var fram áætlun um hvernig sveitarfélagið myndi ná þeim skuldaviðmiðum sem sveitarstjórnarlög og umrædd reglugerð kveða á um.
- Samkvæmt þeirri áætlun ásamt síðari breytingum var gert ráð fyrir að sveitarfélagið uppfyllti fjármálareglur sveitarfélaga í árslok 2019.
- Gangi áætlanir sveitarfélagsins eftir mun það markmið nást.

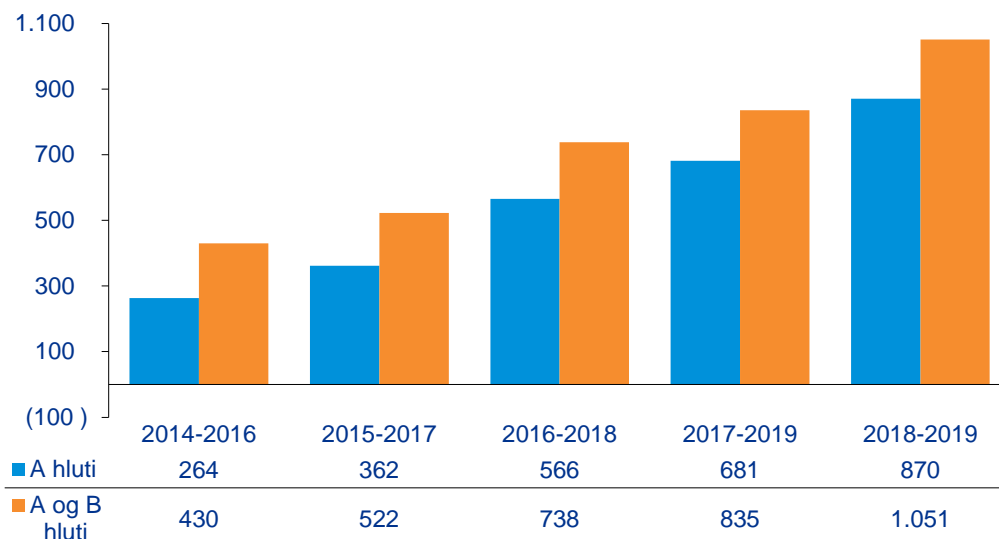
# Áætlun um rekstur, framkvæmdir og fjármögnun 2017-2020 (frh.)

Hér að neðan má sjá þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2020 í samanburði við fjárförf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestingar A og B hluta samkvæmt samþykktri áætlun. Fjárhæðir eru birtar í þús. kr.

	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Áætlun 2017	Áætlun 2018	Áætlun 2019	Áætlun 2020
Rekstrartekjur .....	3.729.174	3.978.476	4.090.082	4.216.930	4.359.625	4.501.550
Rekstrargjöld án afskrifta .....	( 2.974.151 )	( 3.053.337 )	(3.196.291 )	(3.255.811 )	(3.347.187 )	(3.448.301 )
Afkoma fyrir afskriftir og fjármagnsliði .....	755.023	925.139	893.791	961.119	1.012.438	1.053.249
Afskriftir .....	( 286.298 )	( 280.164 )	( 293.457 )	( 299.630 )	( 305.579 )	( 311.779 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 413.732 )	( 359.001 )	( 367.560 )	( 388.475 )	( 342.149 )	( 292.234 )
Tekjuskattur og hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna ..	( 10.201 )	( 29.691 )	( 11.337 )	( 12.085 )	( 11.857 )	( 12.613 )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	44.792	256.283	221.437	260.930	352.853	436.623
Veltufé frá rekstri, skv. stjóðstreymi .....	452.235	680.050	677.846	762.440	835.182	896.729
Næsta árs afborganir leigu- og lánasamninga .....	( 487.983 )	( 497.860 )	( 497.860 )	( 485.583 )	( 476.513 )	( 473.345 )
Greiðsluafgangur (fjárförf) .....	( 35.748 )	182.190	179.986	276.857	358.669	423.384
<b>Uppsafnaður greiðsluafgangur 2017-2020, vegna afborgana lána .....</b>			<b>179.986</b>	<b>456.843</b>	<b>815.512</b>	<b>1.238.896</b>
Fjárfestingarhreyfingar tímabilsins 2017-2020 .....			( 211.675 )	( 212.430 )	( 216.132 )	( 225.778 )
<b>Uppsöfnuð fjárförf 2017-2020, vegna fjárfestinga .....</b>			<b>( 211.675 )</b>	<b>( 424.105 )</b>	<b>( 640.237 )</b>	<b>( 866.015 )</b>
<b>Uppsöfnuð fjárförf 2017-2020 .....</b>			<b>( 31.689 )</b>	<b>32.738</b>	<b>175.275</b>	<b>372.881</b>
Heildarskuldir .....	8.780.811	8.320.892	7.981.266	7.774.655	7.396.395	6.906.809
Skuldahlutfall, skv. skilgreiningu í reglugerð .....	235%	209%	195%	184%	170%	153%
Skuldaviðmið, skv. skilgreiningu í reglugerð .....	207%	181%	168%	159%	145%	130%

# Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili

Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili, í millj. kr.

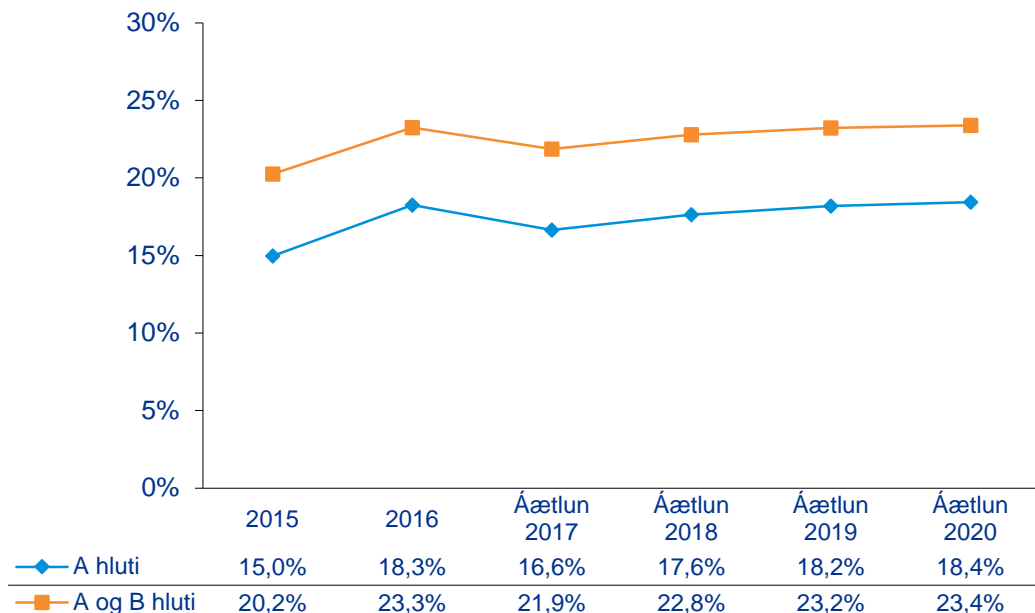


Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum (64. gr.). Framangreindri skyldu skulu sveitarstjórnir m.a. fullnægja með því að heildarútgjöld til rekstrar vegna A og B hluta séu á hverju þriggja ára tímabili ekki hærri en nemur samanlögðum reglulegum tekjum.

Eftirfarandi stöplarit sýnir yfirlit um þróun rekstrarjafnaðar fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar. Árin 2014, 2015 og 2016 er rekstrarniðurstaða miðuð við ársreikning viðkomandi árs, en 2017 til 2020 í samræmi við áætlaða rekstrarniðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Eins og sjá má á stöplaritinu var rekstrarjöfnuður Fljótshéraðs 2014 – 2016 jákvæður um 430 millj. kr. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins verður jákvæð á komandi árum gangi fyrirbyggjandi áætlanir sveitarfélagsins eftir.

## Framlegðarhlutfall



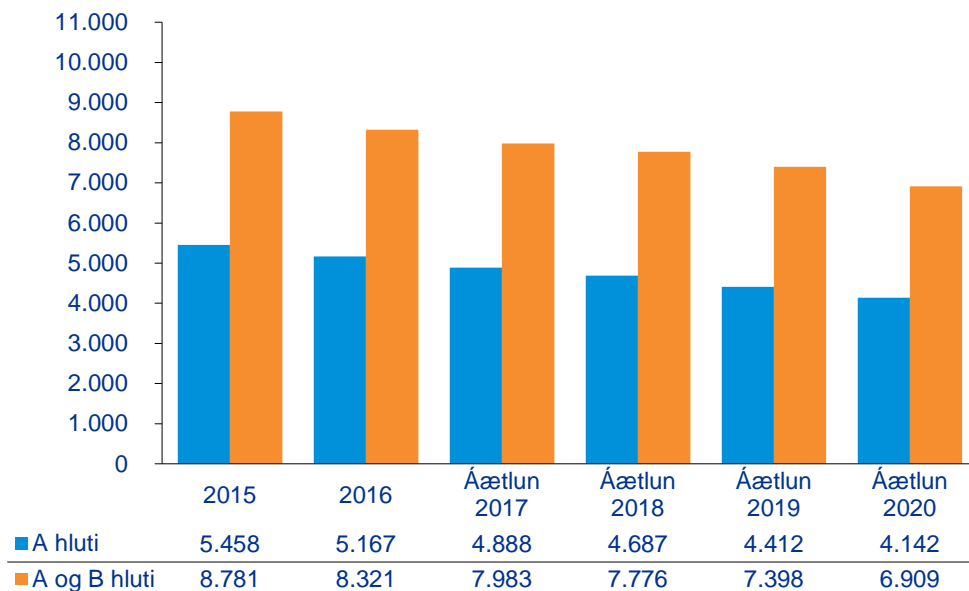
Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga skal við yfirferð sína á ársreikningum og fjárhagsáætlunum sveitarfélaga, athuga hvort sveitarfélag uppfyllir viðmið um rekstur og skuldastöðu, sbr. 64. gr. sveitarstjórnarlaga. Sama á við um viðauka við fjárhagsáætlun ef þeir hafa áhrif á rekstrarniðurstöðu eða skuldastöðu sveitarfélagsins. Athugun á skilgreindum viðmiðum og lykiltölum eru meðal annarra þátta grundvöllur heildarmats eftirlitsnefndar á fjárhagsstöðu og fjárhagslegri sjálfbærni sveitarfélaga.

Ein af þeim lykiltölum sem miðað er við er framlegð sem hlutfall af reglulegum tekjum. Framlegð er samkvæmt skilgreiningu reglulegar tekjur að frádregnum rekstrargjöldum, en án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda.

Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun framlegðarhlutfalls fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar. Árin 2015 og 2016 er miðað við ársreikning viðkomandi árs, en 2017 til 2020 er miðað við áætlaða niðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Að okkar mati er rétt að meta framlegðarhlutfall sveitarfélags í samhengi við skuldahlutfall þess. Framlegðarhlutfall A og B hluta Fljótshálsbæjar hækkaði á árinu 2016 og nam 23,3% samanborið við 20,2% á árinu 2015

## Skuldir og skuldbindingar í millj. kr.

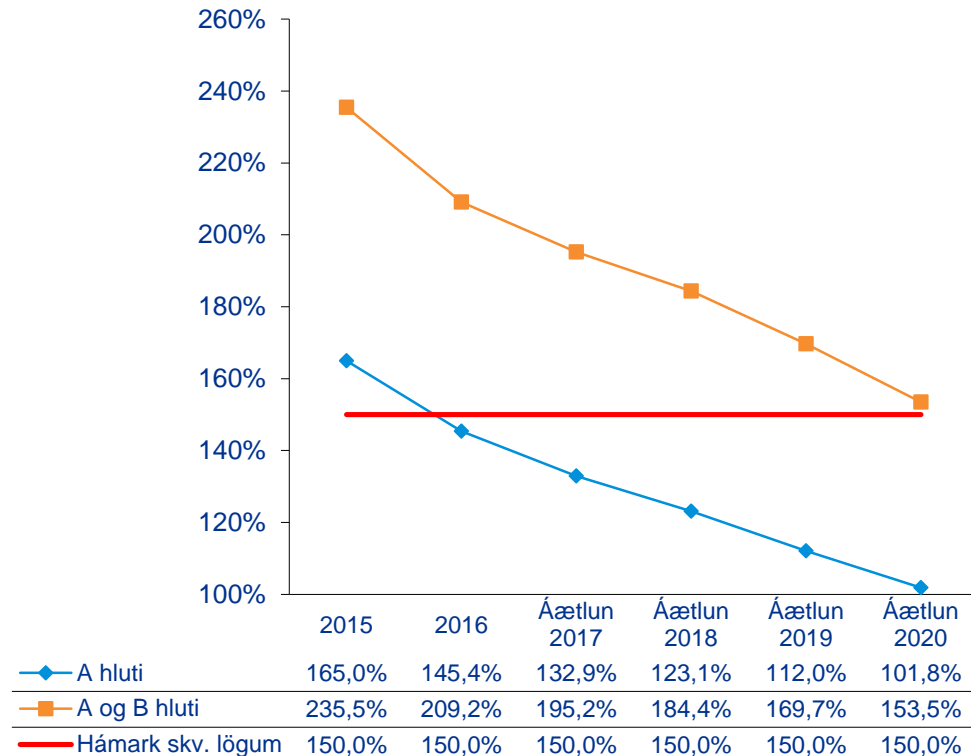


Skuldir og skuldbindingar A hluta nema samkvæmt efnahagsreikningi í árslok 5.167 millj. kr., en A og B hluta 8.321 millj. kr. Bókfærðar heildarskuldir og skuldbindingar sveitarfélagsins hafa á árinu 2016 lækkað um 460 millj. kr.

Eftirfarandi stöplarit sýnir yfirlit um heildarskuldir og skuldbindingar í millj. kr. fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar. Árin 2015 og 2016 eru birt í samræmi við ársreikninga viðkomandi ára, en 2017 til 2020 í samræmi við áætlaða breytingu á heildarskuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.



## Skuldahlutfall



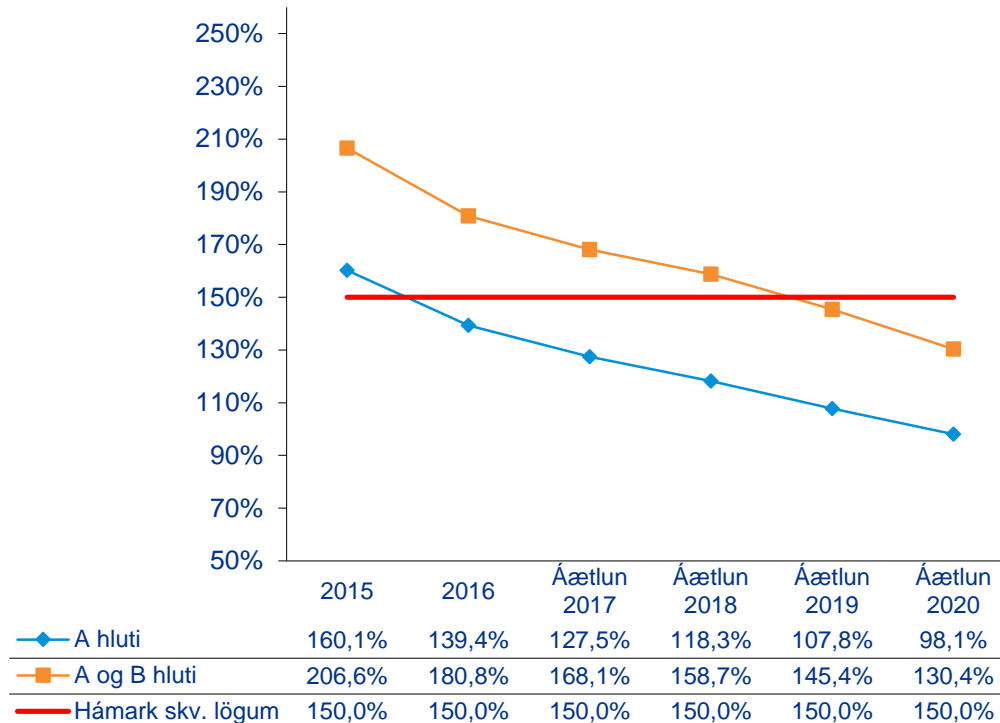
Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum (64. gr.). Framangreindri skyldu skulu sveitarstjórnir m.a. fullnægja með því að heildarskuldir og skuldbindingar A og B hluta séu ekki hærrí en sem nemur 150% af reglulegum tekjum.

Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

Skuldahlutfall A og B hluta Fljótshálsa samkvæmt ársreikningi er 209,2% í árslok 2016.

Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun skuldahlutfalls fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hinsvegar. Árin 2015 og 2016 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2017 til 2020 í samræmi við áætlaða breytingu á heildarskuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins. Við útreikning á hlutfallinu er miðað við rekstrartekjur samkvæmt sömu ársreikningum og áætlunum.

## Skuldaviðmið



Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

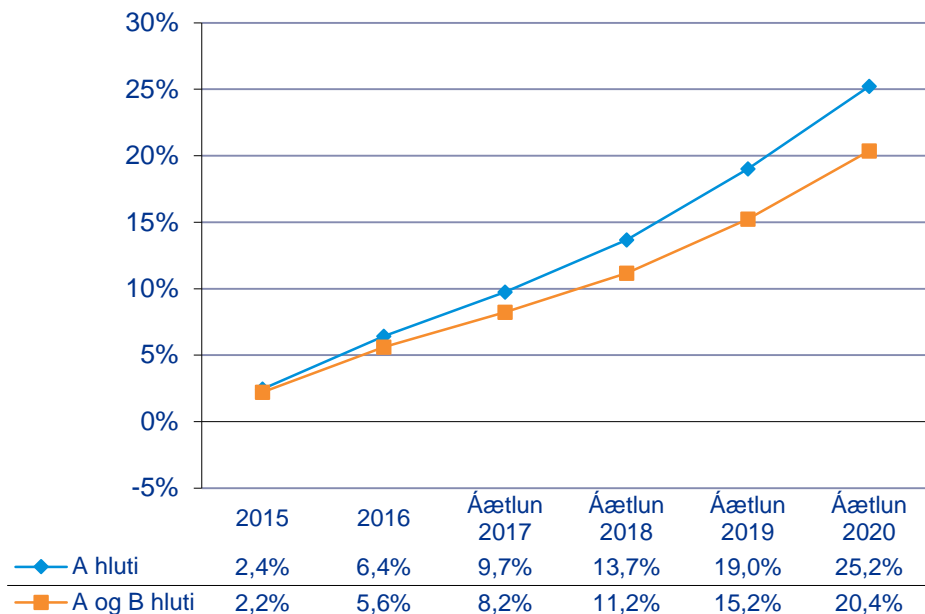
Skuldaviðmið A og B hluta Fljótshéraðs er 180,2% í árslok 2016.

Við útreikning á skuldaviðmiði skal draga frá heildarskuldum núvirði lífeyrisskuldbindingar sem áætlað er að komi til greiðslu eftir 15 ár og síðar sem og hreint veltufé sé það jákvætt.

Einnig skal draga frá heildarskuldum núvirði lágmarksleigugreiðslna hafi sveitarfélagið gert leigusamning við ríkissjóð um fjármögnun verkefna um fasteignir. Jafnframt skal draga lágmarksleigugreiðslur ársins frá rekstrartekjum við þennan útreikning. Tekið er tillit til samnings sveitarfélagsins um leigu hjúkrunarheimilis til ríkisins við útreikning á skuldaviðmiðinu.

Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun skuldaviðmiðs fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hinsvegar. Árin 2015 og 2016 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2017 til 2020 í samræmi við áætlaða breytingu á skuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins. Við útreikning á hlutfallinu er miðað við rekstrartekjur samkvæmt sömu ársreikningum og áætlunum.

## Eiginfjárhlutfall



Eigið fé A hluta nemur samkvæmt efnahagsreikningi í árslok 355 millj. kr. eða 6,4% af heildareignum og eigið fé A og B hluta 495 millj. kr., þar af hlutdeild minnihluta 9 millj. kr. eða 5,6% af heildareignum samkvæmt efnahagsreikningi.

Eftirfarandi línurit sýnir eiginfjárhlutfall A hluta annars vegar og A og B hluta hins vegar. Árin 2015 og 2016 eru sýnd samkvæmt ársreikningum viðkomandi ára, en árin 2017 til 2020 samkvæmt áætlaðri breytingu á eiginfjárhlutfalli í samþykktum fjárhagsáætlunum sveitarfélagsins.

## Framlög til B-hluta

### Almennt

- Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum.
- Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Félagslegar íbúðir, Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. Brunavarnir á Héraði, Minjasafn Austurlands, Fasteignafélag lðavalla ehf., Hjúkrunarheimili á Egilsstöðum og Dvalarheimili aldraðra.
- Rekstrarniðurstaða B hluta var jákvæð um 127 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi 2016. Eigið fé í árslok nam 698 millj. kr. Veltufé frá rekstri nemur á árinu 174 millj. kr. samkvæmt sjóðstreymisýfirliti.

### Framlög til B hluta

- Á árinu voru veitt framlög frá A hluta að fjárhæð 18 millj. kr. til B hluta og rann 4,5 millj. kr. framlag til rekstrar Félagslegra íbúða og 19,2 millj. kr. reksturs Hjúkrunarheimilisins Dyngju.
- Það er mikilvægt að stjórnendur sveitarfélagsins fylgist vel með rekstri einstakra rekstrareininga, og fari yfir hvort hægt er að ná fram hagræðingu í rekstri, hvort forsendur eru fyrir breytingum á þjónustugjöldum og hvort viðkomandi verkefni réttlæti taprekstur sem greiðist af skattfé.
- Í tilfalli Dyngju þarf að fara yfir hvort um sé að ræða að hluta til tímabundna fjármögnun á greiðsluhalla sem myndast vegna mismunar á tímalengd leigusamning og lántöku sem tekin var til fjármögnunar byggingarinnar.

## Mikilvægi í endurskoðun

### Mikilvægismörk í endurskoðun

- Við endurskoðun eru sett ákveðin mikilvægismörk til að ákvarða hver ásættanleg skekkja er í viðkomandi ársreikningi. Við ákvörðun mikilvægismarkna er lagt mat á hversu mikil skekkja yrði þess valdandi að upplýstur notandi ársreiknings tæki aðra ákvörðun en væri skekkjan ekki til staðar. Mikilvægið er ákvarðað í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla.
- Við skipulagningu endurskoðunar og ákvörðun um endurskoðunarnálgun beitum við mikilvægismörkum. Mikilvægismörk eru auk þess notuð við mat á mismunum sem upp geta komið við endurskoðunina og áhrif þeirra á reikningskilin í heild sinni.
- Við veljum endurskoðunaraðgerðir sem miða að því að finna skekkjur við lægri mörk en mikilvægi eða um 134,7 millj. kr.
- Stjórnendur eru upplýstir um leiðréttta og óleiðréttta endurskoðunarmismuni yfir 6,7 millj. kr.

### Endurskoðunarmismunir

- Mismunum eða skekkjum sem fram koma við endurskoðunina er safnað á sérstaka mismunalista og er lagt mat á uppsöfnuð áhrif þeirra undir lok endurskoðunarinnar.
- Mismunalistinn er lagður fyrir stjórnendur sveitarfélagsins til upplýsinga og staðfestingar. Engir mismunir komu fram í endurskoðun okkar, sem eru yfir mikilvægismörkum við endurskoðunina.
- Stjórnendur hafa staðfest við okkur að samkvæmt þeirra mati hafi óleiðréttir mismunir óveruleg áhrif á ársreikninginn í heild sinni.

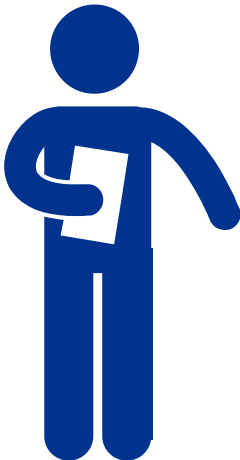
# Upplýsingar sem skylt er að veita sveitarstjórn

<b>Staðfestingarbréf stjórnenda</b>	Við höfum ekki farið fram á sérstakar staðfestingar stjórnenda umfram þær sem koma fram í hefðbundnu staðfestingarbréfi stjórnenda fyrir árið 2016.
<b>Tengdir aðilar</b>	Það komu ekki upp veruleg atriði vegna tengdra aðila í endurskoðun okkar.
<b>Veikleikar í innra eftirliti</b>	Við höfum greint stjórnendum frá öllum veikleikum í eftirlitum sem við höfum orðið áskynja um.
<b>Áritun á ársreikninginn</b>	Áritun okkar á ársreikning sveitarfélagsins verður fyrirvaralaus.
<b>Sviksemi eða grunur um sviksemi, lögum og reglum ekki fylgt eða ólögleg athæfi</b>	Ekki hafa komið upp sviksemisatvik eða grunur um sviksemi stjórnenda eða annarra starfsmanna í lykilstöðum hjá sveitarfélaginu. Þá hafa ekki komið fram vísbendingar um að farið sé á svig við lög og reglur hjá sveitarfélaginu.
<b>Óhæði</b>	Endurskoðunarteymið og aðrir hjá KPMG sem tengjast endurskoðuninni svo og KPMG ehf. sjálf hafa fylgt siðareglum um óhæði.
<b>Reikningsskilaaðferðir</b>	Í endurskoðun okkar höfum við metið hversu viðeigandi reikningsskilareglur, reikningshaldslegt mat og skýringar eru í ársreikningi sveitarfélagsins. Almennt teljum við svo vera.

# Fyrirvarar

Skýrsla þessi er gerð í samræmi við skilmála ráðningarbréfs okkar um endurskoðun.

- Dreifingar skýrslunnar og takmörkun á ábyrgð
- Efni skýrslunnar er eingöngu byggt á aðgerðum sem eru nauðsynlegar í tengslum við endurskoðun okkar



## Tilgangur skýrslunnar

Skýrslan hefur verið gerð í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi Fljótshéraðs fyrir árið 2016, sem gerður er í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Skýrslan er gerð fyrir stjórnendur, sem við teljum vera bæjarstjórn og bæjarstjóra, í því skyni að upplýsa þá um atriði sem máli geta skipt samkvæmt alþjóðlegum endurskoðunarstöðlum (ISA), þar á meðal samkvæmt ISA 260 *Samskipti við stjórnendur*, og önnur atriði sem við höfum komist að við endurskoðun okkar og við teljum að geti verið athygliverð, en ekki í neinu öðru skyni.

Í skýrslunni eru tilgreind lyklatríði sem við höfum komist að við endurskoðun okkar.

## Takmarkanir á vinnu

Skýrslan er aðskilin frá áritun endurskoðanda og veitir ekki nein viðbótarálit á ársreikningi sveitarfélagsins. Skýrslan bætir ekki við eða breytir skyldum okkar sem endurskoðenda.

Við höfum ekki skipulagt eða framkvæmt aðrar aðgerðir en þær sem okkur ber sem endurskoðendum í því skyni að koma auga á eða miðla til ykkar upplýsingum um þau atriði sem fram koma í þessari skýrslu.

Atriði í skýrslunni eru byggð á þekkingu sem við höfum aflað í tengslum við vinnu okkar sem endurskoðendur sveitarfélagsins. Við höfum ekki sannreynt nákvæmni eða heilleika slíkra upplýsinga að öðru leyti en því sem af okkur er krafist í tengslum við endurskoðunina.

## Takmörkun á ábyrgð

Skýrslan er gerð á þeim grundvelli að hún er aðeins í þágu stjórnenda sveitarfélagsins. Það er þó engar takmarkanir á frekari dreifingu skýrslunnar af okkar hálfu en við samþykkjum ekki neina ábyrgð gagnvart þriðja aðila í tengslum við hana.



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

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

© 2017 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Cooperative, svissnesku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Nafn og kennimark KPMG eru skráð vörumerki KPMG International.