



Skýrsla til bæjarstjóra Stjórnsýsluskoðun

TRÚNAÐARMÁL

Garðabær

10. febrúar 2016



Skjal sótt af '000000000000' dags 25.03.2026

Nánari upplýsingar um skýrslu þessa veita:

Magnús Jónsson
Partner
magnusjonsson@kpmg.is

Sesselja Árnadóttir
Senior Manager
sesseljaarnadottir@kpmg.is



Um dreifingu skýrslunnar

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

Upplýsingum um öll mikilvæg atriði sem fjallað er um í skýrslunni verður komið á framfæri við sveitarstjórn í endurskoðunarskýrslu okkar.

Innihald skýrslunnar er ekki ætlað til opinberrar birtingar án okkar samþykkis.

Reykjavík, 10. febrúar 2016

Garðabær
Gunnar Einarsson bæjarstjóri
Garðatorgi 7
210 Garðabæ

Stjórnsýsluskoðun árið 2015

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

Samhliða vinnu við endurskoðun ársreiknings fyrir árið 2015 hefur verið kannað hvort almenn stjórnsýsla sveitarfélagsins og einstakar ákvarðanir af hálfu þess eru í samræmi við reglur um fjármál sveitarfélaga, ábyrga fjármálastjórn og upplýsingaskyldu sveitarfélaga, sbr. 3. mgr. 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011. Var í því sambandi kannað hvort bæjarstjórn hafi fylgt ákvæðum laga, reglna og samþykktu er lúta að stjórnsýslu, svo sem sveitarstjórnarlögum og lögum um tekjustofna sveitarfélaga.

Í skýrslunni eru ýmsar upplýsingar sem taldar eru geta komið að gagni varðandi innra fyrirkomulag og stjórnsýslu, auk ýmissa athugasemda/ábendinga og tillagna um úrbætur.

Skýrslan er í tveimur hlutum þar sem athugasemdir/ábendingar eru dregnar fram í fimm dálka formi. Fyrri hlutinn fjallar um ýmis atriði sem fram komu við skoðunina, hvaða áhætta getur falist í þeim og á hvern hátt megi draga úr eða koma í veg fyrir hana. Þessi atriði hafa verið borin undir stjórnendur og starfsmenn hjá sveitarfélaginu, eftir því sem við hefur átt í hverju tilviki, og er greint frá skýringum þeirra 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.

Athugasemdum og ábendingum er skipt í þrjú stig:

- 1 Hátt** – Undir fyrsta stig falla athugasemdir/ábendingar sem taldar eru mikilvægastar og til að tryggja að úrbætur nái fram að ganga eru æðstu stjórnendur sveitarfélagsins upplýstir um þær. Um slíkar athugasemdir/ábendingar er því að jafnaði fjallað í endurskoðunarskýrslu til bæjarstjórnar, en að auki er ítarlegri umfjöllun um þær í skýrslu til bæjarstjóra þegar við á.
- 2 Miðlungs** – Undir annað stig falla athugasemdir/ábendingar sem talið er nægjanlegt að fjalla um í skýrslu til bæjarstjóra. Í endurskoðunarskýrslu til bæjarstjórnar er þó að jafnaði getið um athugasemdir/ábendingar við einstaka þætti starfseminnar frá fyrra ári, sem ekki hafa verið lagfærðir og falla undir þetta stig.
- 3 Lágt** – Undir þriðja stig falla athugasemdir/ábendingar sem ræddar eru við fjármálastjóra, aðalbókara eða aðra þá sem málið varðar, en ekki er talin ástæða til að fjalla um í endurskoðunarskýrslu til bæjarstjórnar. Þessar athugasemdir/ábendingar eru ekki eins mikilvægar og athugasemdir í stigum eitt og tvö, en samt talið nauðsynlegt að koma þeim á framfæri á viðeigandi hátt. Að jafnaði koma fram upplýsingar um stöðu ábendinga frá fyrra ári, en ekki talin ástæða til að fjalla um stöðu eldri ábendinga sem falla undir þetta stig.

Virðingarfyllst,
KPMG ehf.
Magnús Jónsson

Afrit: Guðjón E. Friðriksson bæjarritari og Lúðvík Hjalti Jónsson fjármálastjóri

Stjórnsýsluskoðun 2015					
Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Áhrif / möguleg áhrif	Tillögur okkar um úrbætur	Viðbrögð stjórnenda	Stig
Engar ábendingar					

Stjórnsýsluskoðun 2014					
Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Stig
Yfirferð samþykktu og samninga um samstarfsverkefni sveitarfélaga eða við einkaaðila	Í 6. tölul. ákvæðis I til bráðabirgða í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 er svohljóðandi ákvæði: „Frá gildistöku laga þessara má ekki gera samninga um samvinnu sveitarfélaga eða við einkaaðila sem ganga gegn ákvæðum laga þessara. Slíkir samningar sem þegar eru í gildi halda hins vegar gildi sínu, að því leyti sem þeir eru í samræmi við ákvæði sveitarstjórnarlaga, nr. 45/1998, og ákvæði annarra laga en tryggja skal að þeir fullnægi ákvæðum laga þessara ekki síðar en 15. október 2014.“ Ekki hefur með skipulegum hætti verið farið yfir alla samninga og samþykktir sveitarfélagsins sem falla undir þetta ákvæði.	Bæjarstjóri sjái til þess að skipulega verði farið yfir alla samninga og samþykktir sveitarfélagsins um samvinnuverkefni sveitarfélaga og samninga við einkaaðila í því skyni að tryggja að þau skjöl uppfylli viðeigandi ákvæði IX. kafla sveitarstjórnarlaga.	2. mars 2015	Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Lögmaður sveitarfélagsins vann minnisblað fyrir sveitarfélagið, dags. 4. júní 2015, varðandi samninga við Hjallastefnuna, Sjáland og Sinnum. Er þar bent á atriði sem þarfnast skoðunar af hálfu sveitarfélagsins. Ekki liggur fyrir að lokið hafi verið við yfirferð samþykktu byggðasamlaga á höfuðborgarsvæðinu sem sveitarfélagið á aðild að.	2

Stjórnsýsluskoðun 2012					
Atriði skoðað	Athugasemdir / ábendingar	Tillögur okkar um úrbætur	Dagsetning skýrslu	Núverandi staða	Stig
Samþykkt um fráveitu	Sveitarfélagið hefur fengið staðfesta af umhverfisráðuneytinu samþykkt um fráveitu nr. 282/2005. Samþykktin hefur ekki verið endurskoðuð með hliðsjón af lögum um uppbyggingu og rekstur fráveitna nr. 9/2009.	Samþykkt um fráveitu verði tekin til endurskoðunar í ljósi laga nr. 9/2009.	23. janúar 2013	Óbreytt staða frá fyrra ári. Brugðist hefur verið við ábendingunni að hluta. Unnið hefur verið að endurskoðun samþykkta í tengslum við yfirferð samþykkta vegna sameiningar við Sveitarfélagið Álftanes en verkið hefur reynst flókið vegna séraðstæðna á Álftanesi.	2



© 2016 KPMG ehf., á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Cooperative („KPMG International“), svissnesku samvinnufélagi.

Nafn, kennimark KPMG og “cutting through complexity” eru vörumerki KPMG International Cooperative (KPMG International).