

KPMG ehf.
Borgartúni 27
105 Reykjavík

16. maí 2024

Staðfestingarbréf þetta er skrifað í tengslum við endurskoðun ykkar og áritun á ársreikning Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2023, í þeim tilgangi að gefa álit á því hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitafélagsins og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Ársreikningurinn sem endurskoðun ykkar tekur til hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Við staðfestum þann skilning okkar að skýrsla bæjarstjórnar og bæjarstjóra sem fylgir ársreikningnum fellur ekki undir gildissvið endurskoðunar ykkar, en við staðfestum samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslunni eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og koma ekki fram í skýringum.

Við staðfestum að þær yfirlýsingar sem við gefum í þessu bréfi eru í samræmi við skilgreiningar sem settar eru fram í viðauka við bréfið.

Við staðfestum eftirfarandi samkvæmt okkar bestu þekkingu og vitund eftir að hafa aflað okkur nauðsynlegra upplýsinga:

Ársreikningur

- Við höfum uppfyllt ábyrgð okkar og skyldur eins og þær koma fram í bréfi um endurskoðun, dagsett 25. febrúar 2021, um gerð og framsetningu ársreikningsins þannig að hann gefi glögga mynd í samræmi við lög um ársreikninga.
- Aðferðirnar, gögnin og mikilvægu forsendurnar sem liggja til grundvallar reikningshaldslegu mati og tengdum skýringum eru viðeigandi til að skráning, mat og skýringar séu í samræmi við lög um ársreikninga.
- Við gerð ársreikningsins hefur verið tekið tillit til allra atburða sem hafa orðið eftir lok reikningsársins með þeim hætti sem lög um ársreikninga gera kröfu um og viðeigandi leiðréttingar gerðar eða upplýsingar veittar, eftir því sem við á.
- Ekki er um að ræða óleiðréttar skekkjur sem haft geta, hver fyrir sig eða samanlagt, áhrif á ársreikninginn í heild.

Veittar upplýsingar

- Við höfum veitt ykkur
 - aðgang að öllum upplýsingum sem okkur er kunnugt um og varða gerð ársreikningsins, svo sem bókhaldsgögnum, skjölum og öðrum gögnum,

- viðbótarupplýsingar sem þið hafið óskað eftir frá okkur í tengslum við endurskoðunina og
 - óheftan aðgang að starfsfólki sveitarfélagsins sem þið hafið talið nauðsynlegt að hafa samskipti við í tengslum við öflun endurskoðunargagna.
6. Öll viðskipti hafa verið skráð í bókhaldi og endurspeglast í ársreikningnum.

7. Við staðfestum eftirfarandi:

- i) Við höfum greint ykkur frá niðurstöðum mats okkar í tengslum við hættu á að sviksemi hafi leitt til verulegra rangfærslna í ársreikningi sveitarfélagsins.

Í viðauka með bréfi þessu eru skilgreiningar á sviksemi, þar á meðal rangfærslur sem verða vegna sviksamlegra aðferða í reikningsskilum sveitarfélagsins og vegna þess að misfarið er með eignir.

- ii) Við höfum veitt ykkur allar upplýsingar um eftirfarandi:

- a) Það eru engin merki um sviksemi eða grunur um sviksemi sem áhrif hefur á ársreikning sveitarfélagsins að því er varðar
- stjórnendur,
 - starfsmenn sem gegna mikilvægum hlutverkum í innra eftirliti eða
 - aðra aðila þar sem sviksemi gæti haft veruleg áhrif á ársreikninginn.
- b) Við höfum ekki fengið neinar upplýsingar um ásakanir eða grun um sviksemi sem áhrif hafa á ársreikning sveitarfélagsins frá starfsmönnum, fyrrverandi starfsmönnum, greiningaraðilum, eftirlitsaðilum eða öðrum.

Í tengslum við framangreint gerum við okkur grein fyrir ábyrgð okkar á því innra eftirliti sem við teljum nauðsynlegt til að gera ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða skekkja. Sérstaklega staðfestum við ábyrgð okkar á því að skipuleggja, innleiða og viðhalda viðeigandi innra eftirliti í þeim tilgangi að koma í veg fyrir og upplýsa um sviksemi eða skekkjur.

8. Við höfum upplýst ykkur um öll þekkt brot eða grun um brot á lögum eða reglum sem leitt gætu til atburða sem taka ætti tillit til við gerð ársreikningsins. Jafnframt höfum við upplýst ykkur um allar þekktar yfirstandandi eða yfirvofandi málssóknir eða kröfur á sveitarfélagið sem meta skal við gerð ársreikninga og koma þær fram með réttum hætti í ársreikningnum í samræmi við lög um ársreikninga.
9. Við höfum veitt ykkur allar upplýsingar um tengda aðila sveitarfélagsins og öll tengsl tengdra aðila og viðskipti sem okkur er kunnugt um og gerð hefur verið grein fyrir öllum tengslum tengdra aðila og viðskiptum í samræmi við lög um ársreikninga.

Í viðauka við bréf þetta koma fram skilgreiningar á tengdum aðilum og viðskiptum tengdra aðila eins og við skiljum þær og eins og þær eru skilgreindar í IAS 24.

Virðingarfyllst,

Ísafjarðarbæ, 16. maí 2024

Arna Lára Jónsdóttir, bærarstjóri

Edda María Hagalín, fjármálastjóri

Viðauki við staðfestingarbréf stjórnenda Ísafjarðarbæjar

Skilgreiningar

Eftirfarandi skilgreiningar byggja fyrst og fremst á alþjóðlegum endurskoðunarstöðlum (ISA) eða skilgreiningum alþjóðlegra samtaka endurskoðenda (IFAC Glossary of Terms), m.t.t. ákvæða í lögum um ársreikninga.

Ársreikningur

Ársreikningur samanstendur af

- (a) rekstrarreikningi fyrir árið,
- (b) efnahagsreikningi í lok ársins,
- (c) sjóðstreymisýfirliti fyrir árið,
- (d) skýringum með upplýsingum um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar upplýsingar,

Mikilvæg/veruleg atriði

Í staðfestingarbréfinu kemur fram að tiltekna staðfestingar nái aðeins til atriða sem eru mikilvæg/veruleg.

Atriði eru mikilvæg ef það verður með sanngjörnum hætti talið hafa áhrif á ákvarðanir aðalnotenda ársreiknings um fjárhagsleg atriði á grundvelli ársreiknings viðkomandi félags að fella þau brott, rangfæra eða gera þau óskýr.

Mikilvægi veltur á eðli og/eða umfangi upplýsinganna. Félag metur hvort atriði, annað hvort hvert fyrir sig eða með öðrum upplýsingum, sé verulegt í samhengi við ársreikninginn í heild sinni.

Atriði eru talin óskýr ef þau eru sett fram á þann hátt að það hafi áþekk áhrif fyrir aðalnotendur ársreiknings að fella þau brott eða rangfæra. Eftirfarandi eru dæmi um atvik sem geta verið talin leiða til þess að mikilvæg atriði verði talin óskýr:

- a) Upplýsingar um mikilvægt atriði, viðskipti eða annan atburð eru veittar í ársreikningnum en orðalagið sem er notað er óákveðið eða óljóst.
- b) Upplýsingar um mikilvægt atriði, viðskipti eða annan atburð eru dreifðar um ársreikninginn.
- c) Ólík atriði, viðskipti eða aðrir atburðir eru með óviðeigandi hætti lagðir saman.
- d) Lík atriði, viðskipti eða aðrir atburðir eru með óviðeigandi hætti sundurgreindir.
- e) Dregið er úr skýrleika ársreikningsins vegna þess að mikilvægum upplýsingum er leynt með því að setja fram lítilvægar upplýsingar að því marki að aðalnotandi getur ekki lagt mat á hvaða upplýsingar eru mikilvægar.

Við mat á hvort upplýsingar verði með sanngjörnum hætti taldar geta haft áhrif á ákvarðanir aðalnotenda ársreiknings um fjárhagsleg atriði á grundvelli ársreiknings viðkomandi félags, skal félagið hafa í huga einkenni þeirra notenda og jafnframt aðstæður viðkomandi félags.

Margir núverandi og væntanlegir fjárfestar, lánveitendur eða aðrir lánardrottmar geta ekki gert kröfu um að félag sendi þeim upplýsingar beint og þurfa að reiða sig á ársreikning varðandi þær fjárhagslegu upplýsingar sem þeir þurfa. Þar af leiðandi teljast þeir vera aðalnotendur sem ársreikningurinn beinist að. Ársreikningur er gerður fyrir notendur sem hafa hæfilega þekkingu á viðskiptum og efnahagsstarfsemi og sem skoða og greina upplýsingarnar af kostgæfni. Stundum kunna jafnvel vel upplýstir og varkárir notendur að þurfa að leita aðstoðar sérfræðinga til að skilja upplýsingar um flókin efnahagsleg fyrirbæri.

Sviksemi

Sviksamleg reikningsskil ná yfir vísitandi rangfærslur, þar á meðal að fjárhæðum eða upplýsingum er af ásettu ráði sleppt í ársreikningnum í þeim tilgangi að blekkja notendur reikningsskilanna.

Það að misfarið er með eignir félagsins nær til þjófnaðar á eignum, sem oft fylgja rangar eða villandi færslur í bókhaldi eða skjöl sem ætluð eru til að leyna því að eignirnar vantar eða að þær hafi verið veðsettar án heimildar.

Villa

Villa er óviljandi rangfærsla í ársreikningi, þar á meðal að upplýsingum um fjárhæð eða skýringu er sleppt.

Villur vegna fyrri tímabila eru upplýsingar sem sleppt er eða rangfærslur í ársreikningnum fyrir eitt eða fleiri tímabil, sem verða vegna þess að áreiðanlegar upplýsingar eru ekki notaðar eða notaðar rangt og sem:

- a) voru til staðar þegar ársreikningar fyrir þessi tímabil voru samþykktir og
- b) sem með sanngjörnum hætti var hægt að ætlast til að yrði aflað og tekið tillit til við gerð og framsetningu þeirra ársreikninga.

Slíkar villur eru meðal annars áhrif mistaka í útreikningum, mistaka við beitingu reikningsskilareglna, yfirsjóna eða mistúlkana staðreynda og sviksemi.

Stjórnendur

Í bréfi þessu ber að skilja orðið „stjórnendur“ sem „stjórnendur og þá sem veittar hafa verið stjórnunarheimildir, þar sem það á við“.

Tengdur aðili

Almennt eru tengdir aðilar aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins þ.e. sveitarstjóra, sviðsstjóra og fjármálastjóra. Makar þessara aðila, ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig hér undir ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Viðskipti tengdra aðila - Flutningur verðmæta, þjónustu eða skuldbindinga milli tengdra aðila, án tillits til þess hvort slík viðskipti séu gegn endurgjaldi.