



KPMG hf.
Borgartúni 27
105 Reykjavík

Sími 545 6000
Fax 545 6001
Veffang www.kpmg.is

Hafnarfjarðarbær	
Innk:	1/12 2014
Málsnr:	1411403
Bréfal:	103

Hafnarfjarðarbær
Haraldur L. Haraldsson, bæjarstjóri
Strandgötu 6
220 Hafnarfjörður

Reykjavík, 6. október 2014

Efni: Endurskoðun hjá Hafnarfjarðarbæ

Vegna starfa KPMG ehf. (hér eftir vísað til sem KPMG) sem endurskoðandi Hafnarfjarðarbæjar og stofnana sveitarfélagsins sem eru hluti af samstæðureikningi (hér eftir vísað til sem sveitarfélagið), vill KPMG koma á framfæri eftirfarandi lýsingu á því sem þjónusta KPMG felur í sér og skilgreiningu á ábyrgð KPMG annars vegar og stjórnenda sveitarfélagsins hins vegar. Bréf sem þetta sendir KPMG viðskiptavinum sínum á nokkurra ára fresti og er því meðal annars ætlað að minnka líkur á misskilningi milli KPMG og stjórnenda viðskiptavinarins um ábyrgð aðila. Bréf þetta er ekki nýr samningur um endurskoðun í skilningi 5. tölulíðar ákvæðis til bráðabirgða I í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 heldur er um að ræða uppfært bréf með hliðsjón af breyttum lögum, reglum og/öðra stöðlum er varða endurskoðun sveitarfélaga frá því að síðasta bréf um endurskoðun var undirritað.

Bréf þetta nær til A og B hluta stofnana sveitarfélagsins og munu stjórnendur sveitarfélagsins tryggja að stofnanirnar hlíti ákvæðum þess. Til A hluta teljast Aðalsjóður, Eignasjóður og GN eignir ehf. Til B hluta teljast Vatnsveita Hafnarfjarðar, Fráveita Hafnarfjarðar, Hafnarfjarðarhöfn og Húsnæðisskrifstofa Hafnarfjarðar.

Endurskoðun

Hlutverk stjórnenda

Samkvæmt lögum ber stjórnendum að sjá til þess að sveitarfélagið haldi bókhald í samræmi við lög og reglur, að meðferð eigna þess sé með tryggum hætti og að virkt innra eftirlit sé til staðar.

Í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla mun KPMG beina fyrirspurnum til stjórnenda varðandi upplýsingar sem fram koma í ársreikningnum og um virkni innra eftirlits með fjárhagslegum upplýsingum. Auk þess er KPMG skylt í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla að afla skriflegra staðfestinga frá tilteknum stjórnendum um þessi atriði.

Endurskoðun okkar mun verða framkvæmd á þeim forsendum að stjórnendur skilji og samþykki að þeir bera ábyrgð á eftirfarandi:

- Að gerður sé ársreikningur fyrir sveitarfélagið, sem gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins og efnahag þess og sé í samræmi við lög.
- Að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti í þeim tilgangi að koma í veg fyrir og koma upp um sviksemi og skekkjur.
- Að veita endurskoðendum tímanlega aðgang að öllum gögnum og upplýsingum sem þeir telja nauðsynlegar vegna starfa sinna og varða undirbúning og gerð ársreiknings, þar með talið aðgang að starfsfólki, upplýsingakerfum og starfsstöðvum.

Hlutverk endurskoðanda

KPMG annast endurskoðun hjá sveitarfélaginu og lætur í ljós álit á ársreikningi þess með áritun sinni á hann. Markmið endurskoðunarinnar er að komast að raun um hvort ársreikningur sveitarfélagsins gefi glögga mynd af afkomu þess og fjárhagsstöðu og breytingu á handbæru fé í samræmi við lög og settar reikningsskilareglur. Ábyrgð endurskoðanda byggist á lögum og felst í því áliti sem hann gefur á ársreikningnum

KPMG mun haga endurskoðuninni í samræmi við gildandi lög og reglur, sbr. einkum lög um ársreikninga nr. 3/2006, lög um endurskoðendur nr. 79/2008 og alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt því skal skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um að ársreikningurinn sé í meginatriðum án annmarka. Endurskoðunin felur meðal annars í sér greiningaraðgerðir, úrtakskannanir og athuganir á gögnum til að sannreyna fjárhæðir og aðrar upplýsingar sem fram koma í ársreikningnum, en beinist ekki sérstaklega að því að leiða í ljós svik eða annað misferli. Endurskoðunin felur einnig í sér athugun á þeim reikningsskilaaðferðum og matsreglum sem notaðar eru við gerð ársreikningsins og mat á framsetningu hans í heild.

Það eru eðlislægar takmarkanir á endurskoðunarvinnu, svo sem vegna þess að hún byggir að hluta á úrtakskönnunum, og vegna þess að sá möguleiki er fyrir hendi að samsæri eða falsanir geti komið í veg fyrir að meiriháttar skekkjur, svik eða ólöglegt athæfi uppgötvist. Að auki er endurskoðun ekki skipulögð með það fyrir augum að uppgötva svik eða skekkjur sem eru óverulegar með tilliti til ársreikningsins. Komi hins vegar við endurskoðunina fram vísbendingar um svik eða annað ólöglegt athæfi af einhverju tagi mun KPMG gera sveitarstjórn og stjórnendum sveitarfélagsins viðvart þegar í stað.

Við endurskoðunina skal KPMG hafa aðgang að öllum þeim gögnum sveitarfélagsins sem teljast nauðsynleg vegna endurskoðunarinnar. KPMG mun meðhöndla allar upplýsingar frá sveitarfélaginu sem trúnaðarupplýsingar og mun einungis afhenda slíkar upplýsingar þeim starfsmönnum KPMG sem sinna þeirri þjónustu við sveitarfélagið sem skilgreind er í þessu bréfi. Þetta á ekki við um þær upplýsingar sem KPMG ber skylda til að láta af hendi samkvæmt lögum og reglum eða í samræmi við faglega staðla, s.s. vegna gæðaeftirlits, né heldur þær sem teljast til eða munu teljast til opinberra upplýsinga.

KPMG skal vekja athygli sveitarstjórnar og stjórnenda á verulegum veikleikum í reikningshaldi og innra eftirliti sveitarfélagsins sem fram kunna að koma við endurskoðunina. KPMG skal koma á framfæri til sveitarstjórnar og stjórnenda niðurstöðum endurskoðunar sinnar áður en gengið er endanlega frá ársreikningi sveitarfélagsins.

Við undirbúning og framkvæmd endurskoðunarinnar mun KPMG taka tillit til innra eftirlits sveitarfélagsins við ákvörðun um eðli, tímasetningu og umfang endurskoðunarinnar. Þetta miðar að því að hægt sé að láta í ljós álit á ársreikningi en ekki að staðfesta virkni innra eftirlits.

Önnur þjónusta

KPMG mun framkvæma aðra þjónustu sem lög og reglur gera kröfu um að endurskoðandi sveitarfélagsins veiti, s.s. varðandi staðfestingu á upplýsingum til opinberra aðila.

KPMG veitir aðstoð við gerð ársreiknings sveitarfélagsins að því marki sem stjórnendur sveitarfélagsins telja þörf á. Taka ber fram að KPMG getur þó ekki veitt slíka þjónustu ef hún verður talin hafa áhrif á óhæði okkar sem endurskoðandi sveitarfélagsins. Allar ákvarðanir varðandi undirbúning og gerð ársreiknings skulu því teknar af sveitarfélaginu.





KPMG veitir aðstoð við framsetningu og lokafrágang fjárhagsáætlana sveitarfélagsins eftir því sem stjórnendur sveitarfélagsins óska. Taka ber fram að KPMG getur þó ekki veitt slíka þjónustu ef hún verður talin hafa áhrif á óhæði okkar sem endurskoðandi sveitarfélagsins. Allar ákvarðanir varðandi undirbúning og gerð fjárhagsáætlana skulu því teknar af sveitarfélaginu.

KPMG tekur að sér að kanna árs hlutareikninga sveitarfélagsins óski stjórnendur sveitarfélagsins þess. Könnun árs hlutareiknings felur í sér fyrirspurnir, einkum til starfsmanna sem eru ábyrgir fyrir fjármálum og reikningsskilum, ásamt greiningum og öðrum könnunaraðgerðum. Könnun árs hlutareiknings felur ekki í sér jafn viðtækar aðgerðir og endurskoðun, sem unnin er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla og er því ekki víst að KPMG fái vitneskju um öll mikilvæg atriði sem gætu komið í ljós við endurskoðun. Þar af leiðandi lætur KPMG ekki í ljós álit á árs hlutareikningnum.

KPMG mun vera ráðgefandi um skattaleg málefni í samræmi við óskir stjórnenda, svo sem varðandi virðisaukaskatt og fjármagnstekjuskatt. KPMG getur þó ekki veitt slíka þjónustu ef hún verður talin hafa áhrif á óhæði KPMG sem endurskoðandi. Að því er slíka ráðgjöf varðar takmarkast ábyrgð okkar við fjárhæð sem nemur tvöfaldri þeirri þóknun sem greiða ber okkur fyrir þá þjónustu samkvæmt skilmálum bréfs þessa.

Þegar breytingar verða á lögum eða reglum sem hafa veruleg áhrif á reikningsskil sveitarfélagsins eða framsetningu ársreiknings skal KPMG gera stjórnendum sveitarfélagsins grein fyrir því.

KPMG mun fúslega taka að sér að veita aðra þjónustu eftir því sem stjórnendur sveitarfélagsins óska, svo fremi að það stangist ekki á við óhæði KPMG sem endurskoðanda sveitarfélagsins. Það skal þó tekið fram að þetta bréf nær einungis til umræddrar þjónustu. Óski sveitarfélagið eftir að KPMG inni aðra þjónustu af hendi skal gert sérstakt samkomulag þess efnis.

Önnur atriði

Sú þjónusta sem KPMG lætur í té er unnin á tímavinnugrundvelli og er tímagjald fyrir hvern starfsmann miðað við reynslu hans, menntun og hæfni. Við upphaf endurskoðunarvinnu hvers árs mun KPMG gera tíma- og kostnaðaráætlun fyrir endurskoðunina. Skal sú áætlun borin undir stjórnendur Hafnarfjarðarbæjar til staðfestingar. Við munum upplýsa tímanlega ef upp koma atvik sem hafa veruleg áhrif á áætlunina.

Reikningar eru sendir eftir því sem verkinu miðar áfram. Reikningar fyrir annari þjónustu en endurskoðun, sem KPMG kann að veita Hafnarfjarðarbæ eru auðkenndir sérstaklega.

Auðunn Guðjónsson endurskoðandi ber ábyrgð á endurskoðun hjá sveitarfélaginu og annast samskipti KPMG við það.

Samskipti KPMG og sveitarfélagsins geta farið fram í gegnum tölvupóst, svo fremi að sveitarfélagið sætti sig við að bera ábyrgð á þeirri áhættu sem slíkum samskiptum fylgir og að sveitarfélagið framkvæmi vírusathuganir.

Starfsmönnum KPMG er heimilt að tengja fartölvur sínar við netkerfi sveitarfélagsins ef þörf krefur bæði með beinum hætti eða gegnum fjartengingar svo sem VPN eða Terminal Services Client og samþykkir sveitarfélagið þá áhættu sem slíkum tengingum getur fylgt.

Ákvæði bréfs þessa eru í samræmi við íslensk lög og skal því framfylgt samkvæmt þeim lögum. Öllum deilumálum sem upp kunna að koma vegna þess skal vísað til íslenskra dómstóla náist ekki samkomulag milli aðila.



Ákvæði bréfs þessa gilda þar til annað er ákveðið. Verði verulegar breytingar á stjórnun sveitarfélagsins verður það tekið til endurskoðunar. Hvor aðili getur hvenær sem er sagt upp ákvæðum bréfs þessa með skriflegri tilkynningu til hins aðilans, sbr. þó ákvæði 20. gr. laga um endurskoðendur nr. 79/2008 og 100. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006. Uppsögn hefur ekki áhrif á nein réttindi sem annar hvor aðili kann að hafa öðlast áður en uppsögnin á sér stað, og öll sú þóknun sem greiða ber okkur skal að fullu verða gjaldkræf þegar uppsögn kemur til framkvæmdar.

Bréfi þessu er ætlað að skilgreina ábyrgð og hlutverk KPMG og stjórnenda sveitarfélagsins vegna endurskoðunarinnar. Verði breytingar á lögum eða skilgreiningum sem efni bréfsins nær til eru slíkar breytingar gerðar skriflega og staðfestar af aðilum.

Við munum að sjálfsögðu veita allar þær viðbótarupplýsingar sem sveitarfélagið kann að óska eftir um hlutverk KPMG og ábyrgð. Um leið og við lýsum yfir ánægju okkar með að annast umrædda þjónustu fyrir sveitarfélagið óskum við eftir að bréfið verði undirritað til staðfestingar á efni þess og undirritað eintak endursent til KPMG.

Virðingarfyllt,

KPMG ehf.

Auðunn Guðjónsson endurskoðandi

Staðfest fyrir hönd Hafnarfjarðarbæjar, ^{28. maí.} ~~6. október~~ 2014