

PricewaterhouseCoopers ehf.

Glerárgötu 30

600 Akureyri

Rúnar Bjarnason, löggiltur endurskoðandi

Laugum, 2. júlí 2025

Staðfestingarbréf þetta er lagt fram í tengslum við endurskoðun ykkar á ársreikningi Héraðsnefndar Þingeyinga bs. fyrir rekstrarárið 2024.

Markmið endurskoðunar ykkar er að láta í ljós álit á því hvort ársreikningur byggðasamlagsins gefi glögga mynd af afkomu byggðasamlagsins á árinu, efnahag þess í lok ársins og breytingu á handbæru fé á árinu í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Við staðfestum, byggt á okkar bestu vissu og eftir að hafa gert fyrirspurnir sem við töldum nauðsynlegar (ISA 580.9, A2-A4) að:

Ársreikningur

- Við höfum uppfyllt skyldur okkar, samanber ákvæði í ráðningarbréfi dags. 14. október 2024, til að tryggja að ársreikningur Héraðsnefndar Þingeyinga bs. sé í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur og þá sérstaklega að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu, efnahag og breytingu á handbæru fé.
- Öll viðskipti hafa verið færð í bókhald og endurspeglast í ársreikningnum.
- Aðferðafræði, verulegar forsendur og gögn sem reikningshaldslegt mat byggir á, sem og framsetning tengdra skýringa í ársreikningum, eru viðeigandi til að ákvarða færslu, mat og skýringar í samræmi við kröfur lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.
- Tekið hefur verið tillit til allra atburða eftir lok reikningsskiladags sem kalla á leiðréttingar og/eða skýringar í ársreikningi samkvæmt lögum um ársreikninga og settum reikningsskilareglum.
- Áhrif óleiðréttra mismuna á ársreikninginn, sem fram komu við endurskoðunina, bæði að hluta og í heild, eru óveruleg og hafa ekki áhrif á glögga mynd reikningsskilanna.

Upplýsingagjöf

- Við höfum veitt ykkur:
 - Aðgang að öllum fjárhagsupplýsingum og öðrum gögnum sem varða reikningsskilin og eru mikilvæg við gerð þeirra
 - Viðbótarupplýsingar sem þið hafið óskað eftir vegna endurskoðunarinnar
 - Óheftan aðgang að starfsmönnum byggðasamlagsins vegna öflunar endurskoðunargagna

Sviksemi og fylgni við lög og reglur

- Okkur er ljóst að við berum ábyrgð á að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti til þess að koma í veg fyrir og leiða í ljós sviksemi.
- Við höfum gert ykkur grein fyrir niðurstöðu á mati okkar á hættunni á verulegum annmörkum á reikningsskilunum vegna sviksemi.

- Við höfum gert ykkur grein fyrir öllum upplýsingum sem við höfum yfir að ráða varðandi sviksemi eða grun um sviksemi, tengt:
 - Stjórnendum
 - Starfsmönnum sem gegna lykilhlutverki í innra eftirliti, eða
 - Öðrum aðilum þar sem sviksemi gæti haft veruleg áhrif á reikningsskilin
- Við höfum gert ykkur grein fyrir öllum upplýsingum sem við höfum fengið varðandi sviksemi eða grun um sviksemi sem hafa áhrif á ársreikninginn, frá starfsmönnum, fyrrverandi starfsmönnum, greiningaraðilum, eftirlitsaðilum eða öðrum aðilum.
- Við höfum upplýst ykkur um öll þekkt brot á lögum og reglum sem varða byggðasamlagið, eða grun um slík brot, sem koma ættu til skoðunar við gerð ársreikningsins.

Viðskipti við tengda aðila

- Við höfum upplýst ykkur um alla tengda aðila byggðasamlagsins, í hverju tengslin eru fólgin og öll viðskipti byggðasamlagsins við tengda aðila sem okkur er kunnugt um.
- Skýrt hefur verið frá öllum tengdum aðilum og öllum viðskiptum byggðasamlagsins við þá og gerð grein fyrir þeim í samræmi við kröfur laga um ársreikninga og settra reikningsskilareglna.

Málaferli og skuldbindingar

- Við höfum upplýst ykkur um öll yfirstandandi og möguleg málaferli og kröfur á hendur byggðasamlaginu, sem við höfum vitneskju um, og gætu haft áhrif á ársreikninginn. Áhrif þeirra hafa verið færð í reikningsskilin og skýrt frá þeim í samræmi við kröfur laga um ársreikninga og settra reikningsskilareglna.

Aðrar upplýsingar

- Við staðfestum að okkur er ekki skylt samkvæmt lögum eða reglum að birta viðbótarupplýsingar með upplýsingum um rekstur byggðasamlagsins, afkomu eða fjárhagsstöðu sem innihalda ársreikninginn eða fylgja honum og álit ykkar á hann, aðrar en skýrslu framkvæmdastjórnar. Jafnframt staðfestum við að við ætlum ekki að birta slíkar upplýsingar síðar. Við staðfestum að það er samræmi á milli ársreikningsins og skýrslu framkvæmdastjórnar. Jafnframt staðfestum við að skýrsla og framkvæmdastjórnar er án verulegra rangfærslna.

Við staðfestum að bréf þetta hefur verið lagt fyrir framkvæmdastjórn Héraðsnefndar Þingeyinga bs. til samþykktar á fundi þann 2. júlí 2025 ásamt ársreikningi fyrir árið 2024.

Katrín Sigurjónsdóttir

formaður

Formaður
Katrín Sigurjónsdóttir