



Sýslumaðurinn á Suðurlandi

Endurskoðunarskýrsla fyrir 2016



RÍKISENDURSKOÐUN

Október 2017

Efnisyfirlit

1	Inngangur	3
2	Niðurstöður og ábendingar	4
3	Fjárheimildir og rekstur	5
3.1	Fjárheimildir	5
3.2	Rekstraráætlun.....	5
3.3	Niðurstöður/ábendingar	6
4	Innra eftirlit.....	7
4.1	Inngangur	7
4.2	Umfjöllun	7
4.3	Niðurstöður/ábendingar	7
5	Fylgni við lög og reglur.....	8
5.1	Inngangur	8
5.1.1	Ferðakostnaður.....	8
5.1.2	Opinber innkaup	8
5.1.3	Innkaupakort.....	8
5.1.4	Styrkir.....	8
5.1.5	Virðisaukaskattur – meðferð í Orra og endurgreiðslur.....	8
5.1.6	Kaup og sala eigna ríkisins	8
5.2	Niðurstöður	8
6	Endurskoðun rekstrarliða	9
6.1	Tekjuskráning	9
6.2	Laun- og launatengd gjöld.....	9
6.3	Rekstrargjöld, önnur en laun og eignakaup	9
6.4	Niðurstöður/ábendingar	10
7	Endurskoðun efnahagsliða	11
7.1	Eignir	11
7.1.1	Skammtímakröfur	11
7.1.2	Ríkissjóður.....	11
7.1.3	Handbært fé og vörslufé	12
7.2	Eigið fé og skuldir	12
7.2.1	Höfuðstóll	12
7.2.2	Viðskiptaskuldir og vörslufé.....	12
8	Önnur atriði	13
8.1	Staðfestingarbréf stjórnenda	13
8.2	Lögfræðibréf	13
8.3	Óhæðisyfirlýsing.....	13
8.4	Umfang endurskoðunar, yfirlýsing.....	13

1 Inngangur

Ríkisendurskoðun hefur lokið endurskoðun ársreiknings Sýslumannsins á Suðurlandi fyrir árið 2016.

Ársreikningurinn sem er byggður á bókhaldi stofnunarinnar og öðrum upplýsingum stjórnenda. Ríkisendurskoðun vekur athygli á því að stjórnendur stofnunarinnar eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu reikningsskila og jafnframt ábyrgir gagnvart notendum reikningsskilanna. Þetta felur meðal annars í sér að bókhald og fjárhagslegt eftirlit sé fullnægjandi, að réttum reikningsskilareglum sé fylgt og að viðeigandi innra eftirlit hafi verið innleitt og skjalfest.

Endurskoðað var á grundvelli alþjóðlegra staðla um opinbera endurskoðun. Byggt er á skipulögðu ferli aðgerða og faglegu mati sem miðar að því að staðfesta fjárhæðir og aðrar upplýsingar í ársreikningnum. Endurskoðunin fól meðal annars í sér áhættugreiningu og áhættumat ásamt almennum greiningaraðferðum og úrtakskönnunum og athugunum á gögnum til að sannreyna fjárhæðir og aðrar upplýsingar sem fram koma í ársreikningnum.

Í samræmi við 5. grein laga um ríkisendurskoðanda og endurskoðun ríkisreikninga tók endurskoðunin mið af eftirfarandi:

- ✓ Að reikningsskil gefi glögga mynd af rekstri, fjárhagslegri stöðu og breytingu á henni á árinu í samræmi við settar reikningsskilareglur fyrir opinbera aðila.
- ✓ Að kanna innra eftirlit og hvort það tryggir viðeigandi árangur.
- ✓ Að rekstur og umsvif séu í samræmi við heimildir fjárlaga, fjárukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirmæli, starfsvenjur og rekstrarverkefni þar sem við á.

Litið er á endurskoðun ársreikning embætti Sýslumannsins á Suðurlandi fyrir árið 2016 sem nýtt verkefni þar sem embættið er nýtt eftir sameiningar sýslumannsembætta þann 1.1.2015 og hefur ekki verið endurskoðað áður af Ríkisendurskoðun.

2 Niðurstöður og ábendingar

Endurskoðun ársreiknings Sýslumannsins á Suðurlandi fyrir árið 2016 var í meginatriðum án athugasemda og ekki verður annað séð en að stofnunin fylgi þeim lögum og reglugerðum, sem almennt gilda um fjárreiður og bókhald. Ríkisendurskoðun vill koma eftirfarandi ábendingum á framfæri:

1. Áætlanir

Stjórnendur bera ábyrgð á að starfsemin skili tilætluðum árangri og að rekstur og afkoma sé í samræmi við fjárveitingar og áætlanir sem samþykktar hafa verið.

2. Innra eftirlit

Skriflegar lýsingar á innra eftirliti og skráðar verklagsreglur um starfsemina eru ekki fyrir hendi. Mikilvægt er að embættið skrái og útfæri ýmsa verkferla sem stuðla að virku innra eftirliti sem varðar bókhald, fjármál og tölvumál.

3. Launaframkvæmd

Lagt til að sýslumaður fari yfir launaforsendur hvers mánaðar og að yfirferðin yrði staðfest.

3 Fjárheimildir og rekstur

3.1 Fjárheimildir

Framlag ríkissjóðs á fjárlögum ársins 2016 nam 213,5 m.kr. samanborið við 189,2 m.kr. á fyrra ári sem er hækkun um 24,3 m.kr. eða 12,8%.

Rekstrargjöld að frádregnum tekjum námu samtals 227,0 m.kr. Þar af nam framlag frá ríkinu 213,5 m.kr. og varð því 13,5 m.kr. tekjuhalla á árinu 2016 samanborið við 41,3 m.kr. tekjuhalla árið áður. Rekstrargjöld umfram sértekjur lækkuðu milli ára um 3,6 m.kr. eða 1,5%.

Eftirfarandi tafla sýnir samanburð á fjárheimildum og rekstri á árinu 2016:

Í þús. kr.	Fjárlög 2016	Fjárheimild 2016	Rekstur 2016	Frávik 2016	Rekstur 2015
Tekjur	-20.500	-20.500	-48.250	27.750	-36.576
Launagjöld	180.500	198.300	210.616	-12.316	202.275
Önnur rekstrargjöld	33.300	33.300	63.475	-30.175	61.937
Eignakaup	2.400	2.400	1.062	1.338	2.795
Tilfærslur	0	0	54	-54	87
Samtals	195.700	213.500	226.958	-13.458	230.518

3.2 Rekstraráætlun

Ríkisendurskoðun leggur áherslu á að vandað sé til við gerð rekstraráætlunar, hún sé skráð í fjárhagskerfið og reglulega fylgst með því hvort gjöld og tekjur séu í samræmi við áætlun ársins.

Rekstraráætlun fyrir árið 2016 var gerð í samræmi við mat stjórnenda en ekki samþykkt af innanríkisráðuneyti. Því var hún ekki skráð í fjárhagskerfi ríkisins (Orra) fyrir árið 2016. Stjórnendur embættisins fara þó reglulega yfir ósamþykktu rekstraráætlun og eru frávik, ef einhver eru, greind.

Rekstur embættis Sýslumannsins á Suðurlandi fór á árinu 2016 fram úr þeim fjárheimildum sem embættinu voru ætlaðar um 13,5 m.kr. og á árinu 2015 um 41,3 m.kr. Við stofnun embættisins, þann 1. janúar 2015, var höfuðstóll embættisins neikvæður.

3.3 Niðurstöður/ábendingar

Í 4. mgr. 27. gr. laga nr. 123/2015 um opinber fjármál segir:

Forstöðumaður ríkisaðila í A-hluta, eða eftir atvikum stjórn, ber ábyrgð gagnvart hlutaðeigandi ráðherra á að starfsemin skili tilætluðum árangri og að rekstur og afkoma sé í samræmi við fjárveitingar og áætlanir sem samþykktar hafa verið.

Á árinu 2016 fór rekstur Sýslumannsins á Suðurlandi fram úr þeim fjárheimildum sem embættinu voru ætlaðar um 13,5 m.kr. og á árinu 2015 um 41,3 m.kr.

4 Innra eftirlit

4.1 Inngangur

Forstöðumaður ríkisaðila í A-hluta, eða eftir atvikum stjórn, ber ábyrgð á framkvæmd innra eftirlits. Innra eftirlit felur í sér þær reglubundnu aðgerðir og ráðstafanir sem hlutaðeigandi aðili gerir til að stuðla að hagkvæmni rekstrar, öryggi fjármuna, áreiðanleika upplýsinga og almennt að því að markmiðum starfseminnar verði náð og fylgt sé lögum og reglum.

Ríkisendurskoðun ber skv. lögum að kanna innra eftirlit og meta hvort það tryggir viðeigandi árangur.

4.2 Umfjöllun

Áhættumat tekur mið af því hvernig innra eftirliti er háttað hjá embættinu og hvaða verklagsreglum er beitt þar til að stuðla að öryggi í meðferð og umsjón fjármuna og annarra eigna auk bókhalds- og upplýsingakerfa. Könnun á ábyrgðarsviði starfsmanna stofnunarinnar og aðgangsheimildum þeirra að tölvukerfum hennar gefur til kynna að aðgreining starfa virðist vera með fullnægjandi hætti hjá embættinu.

Greining og mat á eftirlitsumhverfinu leiddi í ljós að ýmsir verkferlar sem stuðla að virku innra eftirliti varðandi bókhald, fjármál og tölvumál eru fyrir hendi hjá embættinu en þeir eru ekki skriflegir, auk þess eru ekki til skriflegar starfslýsingar. Lagt er til að úr því verði bætt. Formlegir verkferlar liggja þó fyrir hjá embættinu.

4.3 Niðurstöður/ábendingar

Innra eftirlit er í föstum skorðum hjá embættinu og virðist tryggja viðunandi árangur en lagt er til að það verði skjalfest. Auk þess er lagt til að starfslýsingar verði gerðar skriflegar, þar sem kveðið verði á um verkefni og ábyrgðarsvið fyrir alla starfsmenn.

.

5 Fylgni við lög og reglur

5.1 Inngangur

Við fjárhagsendurskoðun ber að kanna hvort rekstur stofnunar hafi verið í samræmi við heimildir fjárlaga, fjárukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirmæli, starfsvenjur og rekstrarverkefni þar sem við á. Fjallað er sérstakleg um fjárheimildir og rekstraráætlun í kafla 4.

Undir þessum lið er skoðað hvort rekstur embættisins hafi verið í samræmi við lög og reglugerðir sem um hana gilda varðandi fjárreiður og bókhald. Eftirtaldir liðir voru teknir til skoðunar vegna ársins 2016.

5.1.1 Ferðakostnaður

Ferðir voru eingöngu innanlands á árinu. Gert er upp eftir ferðareikningi.

5.1.2 Opinber innkaup

Innkaup voru undir viðmiðunarfjárhæðum. Embættið þarf samt að gæta að hagkvæmni og gera verðsamanburð á milli flestra fyrirtækja.

5.1.3 Innkaupakort

Innkaupakort eru ekki notuð hjá embættinu.

5.1.4 Styrkir

Embættið veitti ekki styrki á árinu 2016.

5.1.5 Virðisaukaskattur – meðferð í Orra og endurgreiðslur

Bókun og kóðun færslna reikninga sem bera VSK eru í samræmi við fyrirmæli Fjárslu ríkisins. Inneign vegna endurgreiðslu VSK færast reglulega til eignar á viðeigandi tegundalykil og sótt um endurgreiðslu vegna þessa hjá RSK. Við endurskoðun kom í ljós mismunur á liðnum sem stjórnendum var bent á og skýrist hann að hluta af endurgreiðslu frá árinu 2014.

5.1.6 Kaup og sala eigna ríkisins

Samkvæmt bókhaldi embættisins var engin sala eigna hjá stofnuninni árið 2016.

5.2 Niðurstöður

Ekki verður annað séð en að embættið fylgi lögum og reglum sem almennt gilda um fjárreiður og bókhald.

6 Endurskoðun rekstrarliða

6.1 Tekjuskráning

Tekjur embættisins eru einkum auglýsingar í lögbirtingarblaði, bókhaldsþjónusta, húsaleiga og tekjur vegna uppboða. Auk þess fékk embættið framlag frá Vinnumálastofnun vegna sumarstarfsmanns.

Stofnunin gefur út formlega reikninga varðandi tekjur sínar af bókhaldsþjónustu og húsaleigu og sér fjármálastjóri um gerð þeirra. Aðrar tekjur fara í gegnum tekjubókhald ríkisins (TBR). Bókhaldsþjónusta og húsaleiga eru innheimtar skv. fyrirbyggjandi samningum.

6.2 Laun- og launatengd gjöld

Á árinu 2016 námu laun og launatengd gjöld um 210,6 m.kr. eða 76,4% af rekstrarkostnaði embættisins. Þessi liður hækkaði frá fyrra ári um 8,7 m.kr. eða 4,3%. Ársverk voru 25,6 á árinu 2016.

Við launaendurskoðun var athugað hvort samningar, starfslýsingar, undirskriftir, skráning í launaflokka, gögn vegna launabreytinga og dagsetningar á gögnum samræmdust viðeigandi lögum, reglum og verklagsreglum. Í öllum tilfellum var farið í frumgögn og skoðað hvort öll formskilyrði væru uppfyllt. Endurskoðun beinist að skjalfestingu á ráðningarsamningum og launabreytingum. Úrtakið var fimm starfsmenn eða 19,5% starfsmanna.

Sýslumaður gerir ráðningarsamninga og heldur skipulega utan um upplýsingar er varða einstaka starfsmenn. Launaframkvæmd er í höndum fjármálastjóra hjá embættinu. Við ráðningu starfsmanna skráir hann inn launaflokk og þrep í launakerfið og eru þær upplýsingar í kerfinu eftir það. Viðverukerfið Vinnustund er notað hjá embættinu. Lagt er til að sýslumaður fari yfir launaforsendur hvers mánaðar í stað fjármálastjóra og að yfirferðin yrði staðfest. Launavinnsla fer síðan fram hjá Fjársýslu ríkisins.

6.3 Rekstrargjöld, önnur en laun og eignakaup

Við endurskoðun rekstrarkostnaðar var farið yfir verkferla sem eiga að tryggja að eingöngu reikningar sem tilheyra embættinu séu færðir til gjalda.

Við endurskoðunina voru rekstrargjöld borin saman við rekstraráætlun og helstu frávik greind. Samhliða greiningu rekstrarkostnaðar voru fylgiskjöl skoðuð með tilliti til formkrafna, efnis- og magnlýsinga, útreikninga og lotunar. Þá var kannað hvort reikningar væru efnislega réttir, tilheyrdu stofnuninni og væru viðeigandi. Bókun helstu kostnaðarreikninga var einnig könnuð með tilliti til tegundar kostnaðar.

Sýslumaður, fjármálastjóri og aðrir daglegir stjórnendur á hverjum stað hafa heimild til að kaupa inn vörur. Sýslumaður og fjármálastjóri árita alla reikninga. Við endurskoðunina kom í ljós að nokkuð var um að tekjureikningar væru færðir meðal gjalda.

6.4 Niðurstöður/ábendingar

Endurskoðun rekstrarkostnaðar gaf tilefni til að benda á að tekjur vegna kostnaðarhlutdeildar eða endurgreiðslur kostnaðar skuli færa meðal sértekna en ekki til lækkunar gjalda. Auk þess er lagt er til að sýslumaður fari yfir launaforsendur hvers mánaðar og að yfirferðin sé staðfest.

7 Endurskoðun efnahagsliða

Í árslok 2016 námu eignir 405,5 m.kr., skuldir námu 426,4 m.kr., og höfuðstóll var neikvæður um 20,9 m.kr.

Í þús.kr.	2016	2015	Breyting
Eignir:			
Ríkissjóður	196.428.383	139.971.507	56.456.876
Viðskiptakröfur	6.310.220	5.955.933	354.287
Vörslufé	198.739.281	53.146.716	145.592.565
Handbært fé	3.985.215	15.039.372	-11.054.157
Eignir alls	405.463.099	214.113.528	191.349.571
Eigið fé og skuldir:			
Höfuðstóll	-20.936.683	-48.579.084	27.642.401
Viðskiptaskuldir	227.660.501	209.545.896	18.114.605
Vörslufé	198.739.281	53.146.716	145.592.565
Eigið fé og skuldir alls	405.463.099	214.113.528	191.349.571

Efnahagsliðir voru yfirfarnir með tilliti til stöðu einstakra liða. Yfirlit og afstemmingar voru yfirfarnar og leitað skýringa þar sem þess þótti þörf. Viðhlítandi skýringar og svör fengust við þeim atriðum sem leitað var eftir.

7.1 Eignir

7.1.1 Skammtímakröfur

Skammtímakröfur í árslok eru viðskiptakröfur, vörslufé og krafa á ríkissjóð en þær námu 401,5 m.kr. í árslok 2016.

Viðskiptakröfur embættisins námu 6,3 m.kr. í árslok. Meðal þeirra er um 2,9 m.kr. krafa vegna ógreiddra tekna, samkvæmt tekjubókhaldi ríkisins (TBR) og 1,5 m.kr. krafa á innanríkisráðuneyti vegna ógreidds kostnaðar vegna alþingiskosninga og 1,2 m.kr. krafa á utanríkisráðuneyti vegna bókhaldsvinnu.

Viðskiptareikningar vegna vörslufjár námu 198,7 m.kr. í árslok 2016, þeir voru yfirfarnir og staðfest að innstæður væru í samræmi við bankayfirlit og að samræmi væri milli viðskiptareikninga vegna vörslufjár og mótreyknings vörslufjár meðal skammtímaskulda.

7.1.2 Ríkissjóður

Í efnahagsreikningi er gerð sérstök grein fyrir greiðslustöðu stofnunarinnar gagnvart ríkissjóði. Þannig er skuld eða inneign færð um viðskiptareikning ríkissjóðs í reikningsskilum

stofnunarinnar. Í árslok 2016 var 196,4 m.kr. krafa á ríkissjóð færð í efnahagsreikning embættisins.

7.1.3 Handbært fé og vörslufé

Handbært fé embættisins nam um 4,0 m.kr. í árslok. Hjá embættinu eru fjórir bankareikningar fyrir embættið og 17 bankareikningar vegna vörslufjár. Endurskoðun á handbæru fé og vörslufé fólst í því að staðfesta bankareikninga með því að bera saman bókhald við gögn frá viðskiptabanka. Yfirferðin er án athugasemda.

7.2 Eigið fé og skuldir

7.2.1 Höfuðstóll

Í lok ársins 2016 sýndi höfuðstóll embættisins umframkeyrslu gagnvart fjárlögum og fjárheimildum samtals 20,9 m.kr. og hefur staðan batnað um 27,6 m.kr. frá ársbyrjun eða sem nemur breytingu vegna lokafjárlaga en þá varð 41,1 m.kr. greiðsla og sem nemur tekjuhalla ársins. Í upphafi árs var höfuðstóll embættisins neikvætt um 48,6 m.kr.

7.2.2 Viðskiptaskuldir og vörslufé

Skammtímaskuldir embættisins námu 426,4 m.kr. í árslok 2016. Þær skiptust í viðskiptaskuldir og vörslufé.

Viðskiptaskuldir stofnunarinnar námu 227,7 m.kr. í árslok. Þær voru að stærstum hluta greiddar í upphafi árs 2017 fyrir utan nokkrar kröfur sem embættinu var bent á.

Vörslufé 198,7 m.kr. á sér mótbókun meðal skammtímakrafna. Staða þeirra var staðfest.

8 Önnur atriði

8.1 Staðfestingarbréf stjórnenda

Staðfestingarbréf stjórnenda, sem sent var til stofnunarinnar af Fjársýslu ríkisins, var samþykkt og undirritað af sýslumanni.

8.2 Lögfræðibréf

Ekki var óskað sérstaklega eftir lögfræðibréfi, þar sem ekki kom fram lögfræðikostnaður í bókhaldi stofnunarinnar árið 2016 og samkvæmt upplýsingum forstöðumanns, meðal annars í staðfestingarbréfi stjórnenda, voru engin málaferli í gangi varðandi stofnunina.

8.3 Óhæðisyfirlýsing

Fyrir liggur undirritaðar óhæðisyfirlýsing af þeim starfsmanni Ríkisendurskoðunar sem sá um endurskoðun hjá Sýslumanninum á Suðurlandi.

8.4 Umfang endurskoðunar, yfirlýsing

Yfirlýsing um umfang endurskoðunar hjá Sýslumanninum á Suðurlandi var undirrituð af ríkisendurskoðanda og sýslumanni .

Í yfirlýsingunni er gerð grein fyrir ábyrgð og hlutverki hvors aðila varðandi reikningskil Sýslumannsins á Suðurlandi.



Ríkisendurskoðun – Bríetartúni 7
Pósthólf 5350 – 125 Reykjavík
Sími 569-7100
postur@rikisend.is – www.rikisendurskodun.is