Sýslumaðurinn á Suðurlandi

Endurskoðunarskýrsla fyrir 2016

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 lóg og reglur ........................................................................................ 8  
   5.1 Inngangur ....................................................................................................... 8  
   5.1.1 Færðakostnaður .......................................................................................... 8  
   5.1.2 Opinber innkaup ........................................................................................ 8  
   5.1.3 Innkaupakort .............................................................................................. 8  
   5.1.4 Styrkir ......................................................................................................... 8  
   5.1.5 Virðisaukaskegg – 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 Skammtimakröffur .................................................................................... 11  
   7.1.2 Rikissjóður ................................................................................................. 11  
   7.1.3 Handbært fé og vörlufé .......................................................................... 12  
   7.2 Eigið fé og skuldir ........................................................................................ 12  
   7.2.1 Höfuðstól .................................................................................................. 12  
   7.2.2 Viðskiptaskuldur og vörlufé ................................................................. 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.

Ársreikningarinn sem er byggður á bókhaði stofnunarinnar og öðrum upplýsingum stjórnenda. Ríkisendurskoðun vekur athygli á því að stjórnendur stofnunarinnar eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu reikningsskila og jafnfram ábyrgir gagnvart notendum reikningsskilanna. Þetta felur meðal annars í sér að bókhað 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, fjáraukalaga 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 sýslumannsembættu þann 1.1.2015 og hefur ekki verið endurskoðað áður af Ríkisendurskoðun.
2 Niðurstöður og ábendingar

Endurskoðun ársreknings 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 bókholder. Ríkisendurskoðun vill koma eftirfarandi ábendingum á framfæri:

1. Áætlanir

Stjórnendur beru ábyrgð á að starfsemin skili tilætuðum 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 skrá og útfæri ýmsa verkferla sem stuðla að virku innra eftirliti sem varðar bókholder, fjármál og tölumál.

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. tekjuhalli á árinu 2016 samanborið við 41,3 m.kr. tekjuhalla árið áður. Rekstrargjöld umfram sétekjur lækkuðu milli ára um 3,6 m.kr. eða 1,5%.

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

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Launagjöld</td>
<td>180.500</td>
<td>198.300</td>
<td>210.616</td>
<td>-12.316</td>
<td>202.275</td>
</tr>
<tr>
<td>Önnur rekstrargjöld</td>
<td>33.300</td>
<td>33.300</td>
<td>63.475</td>
<td>-30.175</td>
<td>61.937</td>
</tr>
<tr>
<td>Eignakaup</td>
<td>2.400</td>
<td>2.400</td>
<td>1.062</td>
<td>1.338</td>
<td>2.795</td>
</tr>
<tr>
<td>Tílfærslur</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>54</td>
<td>-54</td>
<td>87</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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 samþykkkt af innanriksráðuneyti. Því var hún ekki skráð í fjárhagskerfi ríkisins (Orra) fyrir árið 2016. Stjórnendur embættisins fara þó reglulega yfir össamþykkta rekstraráætlun og eru frávik, ef einhver eru, greind.

Rekstur embættis Sýslumannsins á Suðurlandi för á árinu 2016 fram úr þeim fjárheimildum sem embættinu voru ætlarðar um 13,5 m.kr. og á árinu 2015 um 41,3 m.kr. Við stofnun embættisins, þann 1. janúar 2015, var hófuðstöll embættisins neikvædur.
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 ríkísáldla 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 háttakað 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 fjársla, fjáraukalaga og annarra laga, lögmað fjýrirmæli, starfsvenjur og rekstrarverkefni þar sem við á. Fjallað er sérstakleg um fjárheimildir og rekstrarráætlun 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 fyrrtækja.

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 köðun færslina reikninga sem bera VSK eru í samræmi við fyrrirmæli Fjársýslu 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 tekjubókhalð ríkisins (TBR). Bókhaldsþjónusta og húsaleiga eru innheimtar skv. fyrirliggjandi 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%. Ársvöru 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 skráning í kerfinu eftir það. Endurskoðunin beinist að skjalfestingu á ráðningsarsamningum og launabreytingum. Úrtakið var fimm starfsmenn eða 19,5% starfsmanna.


6.3 Rekstrargjöld, önnur en laun og eignakaup

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

Sýslumaður, fjármálastjóri og aðrir daglegir stjórnnendur á hverjum stað hafa heimild til að kaupa inn vörur. Sýslumaður og fjármálastjóri árita alla reikninga. Við endurskoðuninu 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 sértæka 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 efnahagslíða

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>í þús.kr.</th>
<th>2016</th>
<th>2015</th>
<th>Breyting</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Eignir:</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Ríkissjóður</td>
<td>196.428.383</td>
<td>139.971.507</td>
<td>56.456.876</td>
</tr>
<tr>
<td>Viðskiptakröfur</td>
<td>6.310.220</td>
<td>5.955.933</td>
<td>354.287</td>
</tr>
<tr>
<td>Vörslufé</td>
<td>198.739.281</td>
<td>53.146.716</td>
<td>145.592.565</td>
</tr>
<tr>
<td>Handbært fé</td>
<td>3.985.215</td>
<td>15.039.372</td>
<td>-11.054.157</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Eignir alls</strong></td>
<td><strong>405.463.099</strong></td>
<td><strong>214.113.528</strong></td>
<td><strong>191.349.571</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Eigið fé og skuldir:</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Höfuðstóll</td>
<td>-20.936.683</td>
<td>-48.579.084</td>
<td>27.642.401</td>
</tr>
<tr>
<td>Viðskiptaskuldur</td>
<td>227.660.501</td>
<td>209.545.896</td>
<td>18.114.605</td>
</tr>
<tr>
<td>Vörslufé</td>
<td>198.739.281</td>
<td>53.146.716</td>
<td>145.592.565</td>
</tr>
<tr>
<td>Eigið fé og skuldir alls</td>
<td><strong>405.463.099</strong></td>
<td><strong>214.113.528</strong></td>
<td><strong>191.349.571</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

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

7.1 Eignir

7.1.1 Skammtímakröfur

Skammtímakröfur í árslok eru viðskipakröfur, 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 innanriðisráðuneyti vegna ógreidds kostnaðar vegna alþingiskosninga og 1,2 m.kr. krafa á utanriðisráðuneyti 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 mótreiknings vörslufjár medal skammtímaskulda.

7.1.2 Ríkissjóður

Í efnahagsreikningi er gerð sérstök grein fyrir greiðslustöðu stofnunarinnar gagnvart ríkissjóði. Þannig er skuld eða inneign fæði 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 vörlufé

Handbært fé embættisins nam um 4,0 m.kr. í árslok. Hjá embættinu eru fjórir bankareikningar fyrir embættið og 17 bankareikningar vegna vörlufjár. Endurskoðun á handbæru fé og vörlufé fólst í því að staðfesta bankareikninga með því að bera saman bókhalde 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 lokafjárлага 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 vörlufé

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

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.

Vörlufé 198,7 m.kr. á sér mótbókun meðal skammtímakrafna. Staða þeirra var staðfest.
8 Önnur atriði

8.1 Staðfestingarbréf sjónanda

Staðfestingarbréf sjónanda, sem sent var til stofnunarinnar af Fjárþýslu ríkisins, var samþykkt og undirritað af sýslumanni.

8.2 Lögfræðibréf

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

8.3 Óhæðisyfirlýsing

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

8.4 Umfang endurskoðunar, yfirlýsing

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

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