



Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum

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	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	Viðskipakröfur.....	11
7.1.2	Ríkissjóður.....	11
7.1.3	Handbært fé og vörslufé	11
7.2	Eigið fé og skuldir	12
7.2.1	Höfuðstóll	12
7.2.2	Viðskiptaskuldir.....	12
7.3	Niðurstöður/ábendingar	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 í Vestmannaeyjum 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, fjáráukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirmæli, starfsvenjur og rekstrarverkefni þar sem við á.

Litið er á endurskoðun ársreikning embætti Sýslumannsins í Vestmannaeyjum 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 í Vestmannaeyjum 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 og athugasemdum 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. Á árinu 2016 fór rekstur Sýslumannsins í Vestmannaeyjum 12,5 m.kr. fram úr þeim fjárheimildum sem stofnunin fékk skv. fjárlögum

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. Laun

Lagt er til að sýslumaður fari yfir og staðfesti launaforsendur hvers mánaðar.

3 Fjárheimildir og rekstur

3.1 Fjárheimildir

Framlag ríkissjóðs á fjárlögum ársins 2016 nam 74,7 m.kr. samanborið við 67,0 m.kr. á fyrra ári sem er hækkun um 7,7 m.kr. eða 11,5%.

Rekstrargjöld að frádregnum tekjum námu samtals 87,2 m.kr. Þar af nam framlag frá ríkinu 74,7 m.kr. og varð því 12,5 m.kr. tekjuhalli á árinu 2016 samanborið við 11,4 m.kr. tekjuhalla árið áður. Rekstrargjöld umfram sértekjur lækkuðu milli ára um 8,8 m.kr. eða 11,2%.

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	-600	-600	-674	74	-453
Launagjöld	58.600	63.600	73.330	-9.730	61.318
Önnur rekstrargjöld	11.500	11.500	14.504	-3.004	15.465
Eignakaup	200	200	79	121	2.090
Tilfærslur	0	0	8	-8	24
Samtals	69.700	74.700	87.246	-12.546	78.443

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.

Sýslumaður og skrifstofustjóri vinna saman að gerð rekstraráætlunar. Við gerð áætlana eru frávik frá áætlun fyrra árs skoðuð og tekið er tillit til þeirra við gerð næstu rekstraráætlunar svo áætlanir sýni sem gleggsta mynd af rekstri embættisins. Rekstraráætlun embættisins fyrir árið 2016 var því gerð í samræmi við mat stjórnenda. Sú áætlun var ekki samþykkt af innanríkisráðuneyti og var því ekki skráð í fjárhagskerfi ríkisins (Orra). Stjórnendur embættisins fara þó reglulega yfir ósamþykktu rekstraráætlun og eru frávik, ef einhver eru, greind.

Á árinu 2016 fór rekstur Sýslumannsins í Vestmannaeyjum fram úr þeim fjárheimildum sem embættinu voru ætlaðar um 12,5 m.kr. og á árinu 2015 um 11,4 m.kr. Við sameiningu embætta þann 1. janúar 2015 var höfuðstóll embættisins neikvæður um 13,8 m.kr.

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.

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 í stofnuninni og aðgangsheimildum þeirra að tölvukerfum hennar, gefur til kynna að aðgreining starfa virðist vera með fullnægjandi hætti hjá embættinu. Fjárhagskerfi ríkisins (Orri) er notað fyrir bókhalds- og launavinnslu.

Greining og mat á eftirlitsumhverfinu leiddi í ljós að ýmsir verkferlar sem stuðla að virku innra eftirliti varðandi bókhald og fjármál eru ekki til skriflegir hjá embættinu. Formlegir verkferlar liggja fyrir hjá embættinu.

4.3 Niðurstöður/ábendingar

Lögð er áhersla á að skriflegar lýsingar á innra eftirliti og helstu verklagsreglur verði skjalfestar.

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 sérstaklega um fjárheimildir og rekstraráætlun í kafla .

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 var upp eftir ferðareikningi.

5.1.2 Opinber innkaup

Innkaup voru undir viðmiðunarfjárhæðum og gætt er hagkvæmni í innkaupum.

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

Bókun færslna reikninga sem bera VSK eru í samræmi við fyrirmæli Fjársýslu ríkisins. Inneign vegna endurgreiðslu VSK færast reglulega til eignar á viðeigandi tegundalykil og sótt um endurgreiðslu vegna þessa hjá Ríkisskattstjóra.

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 á árinu 2016 eru af hlutdeild í samrekstri sem innheimt er þrisvar á ári, endurgreiddur launakostnaður vegna forsetakosninga og endurgreiddur ferðakostnaður vegna einnar ferðar. Auk þessa fær embættið tekjur af ljósritum fyrir viðskiptavinum sem eru staðgreidd við afhendingu.

6.2 Laun og launatengd gjöld

Á árinu 2016 námu laun og launatengd gjöld um 72,9 m.kr. eða 82,9% af rekstrarkostnaði embættisins. Þessi liður hækkaði frá fyrra ári um 12,1 m.kr. eða 20,0%. Ársverk voru 7,6 á árinu 2016.

Við launaendurskoðun var farið yfir verkferla vegna launa og var sundurliðaður launakostnaður borinn saman milli ára og frávik greind. Einnig 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 þrjú starfsmenn eða 37,5% starfsmanna.

Sýslumaður gerir ráðningarsamninga og heldur skipulega utan um upplýsingar er varða einstaka starfsmenn. Eftir ráðningu starfsmanna skráir Fjársýsla ríkisins inn launaflokk og þrep í launakerfið og eru þær upplýsingar í kerfinu eftir það. Vinnustund er notuð hjá embættinu. Launaframkvæmdin er í höndum skrifstofustjóra sem fer einnig yfir launalista fyrir útgreiðslu launa. Lagt var til að sýslumaður gerði það mánaðarlega fyrir greiðslu launa og yfirferðin verði staðfest. Launavinnsla fer síðan fram hjá Fjársýslu ríkisins. Ekki eru gerðar aðrar athugasemdir við yfirferð launagjalda vegna ársins 2016 en að eftirlit verði haft við útgreiðslu launa og hún staðfest.

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. Greining var gerð á öðrum rekstrargjöldum og samanburður við fyrra ár. Margir rekstrarliðir lækkuðu á milli ára en um 17,1% lækkun var á öðrum rekstrargjöldum.

Sýslumaður ásamt skrifstofustjóra hafa heimild til að kaupa inn vörur. Skrifstofustjóri staðfestir alla rekstrarvörureikninga og sýslumaður einungis ef um er að ræða stærri kaup.

Endurskoðunin gaf ekki tilefni til athugasemda. Hins vegar er bent á að samþykkt tveggja aðila, þess sem kaupir inn og hans yfirmanns eykur virkni innra eftirlits. Samþykki skrifstofustjóra fæli

þá í sér að staðfesta móttöku vöru eða þjónustu, verð og önnur ákvæði samnings ásamt bókun. Samþykki sýslumanns væri síðan að heimila greiðslu.

6.4 Niðurstöður/ábendingar

Endurskoðun rekstrarkostnaðar gaf ekki tilefni til athugasemda. Hins vegar er lagt til að ferli innra eftirlits, þ.e. verkferlar launa og annars rekstrarkostnaðar, verði skjalfest. Einnig er lagt til að eftirlit verði haft fyrir útgreiðslu launa og hún staðfest.

Bent er á að ef samþykkt kostnaðarreikninga er skipt milli tveggja aðila, þess sem kaupir inn og hans yfirmanns að samþykkja kaupin, eykst virkni innra eftirlits.

7 Endurskoðun efnahagsliða

Í árslok 2016 námu eignir 22,1 m.kr., skuldir námu 36,8 m.kr., og höfuðstóll var neikvæður um 14,7 m.kr.

Í þús.kr.	2016	2015	Breyting
Eignir:			
Ríkissjóður	19.737.577	13.992.629	5.744.948
Viðskiptakröfur	1.716.580	2.668.913	-952.333
Handbært fé	654.696	617.730	36.966
Eignir alls	22.108.853	17.279.272	4.829.581
Eigið fé og skuldir:			
Höfuðstóll	-14.737.201	-13.791.156	-946.045
Viðskiptaskuldir	36.846.054	31.070.428	5.775.626
Eigið fé og skuldir alls	22.108.853	17.279.272	4.829.581

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 Viðskipakröfur

Viðskiptakröfur embættisins námu 0,7 m.kr. í árslok en þær voru allar innheimtar í upphafi árs 2017.

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 19,7 m.kr. krafa á ríkissjóð færð í efnahagsreikning embættisins.

7.1.3 Handbært fé og vörslufé

Handbært fé embættisins nam um 0,7 m.kr. í árslok. Hjá embættinu eru tveir bankareikningar og á árinu voru einnig opnir tíu bankareikningar vegna vörslufjár en þeim var eytt á árinu þegar málum var lokið. Endurskoðun á handbæru fé 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 sýnir höfuðstóll embættisins umframkeyrslu gagnvart fjárlögum og fjárheimildum samtals 14,7 m.kr. og hefur staðan versnað um 0,1 m.kr. frá ársbyrjun eða sem nemur breytingu vegna lokafjárlaga en þá varð 11,6 m.kr. greiðsla og sem nemur tekjuhalla ársins. Í ársbyrjun var höfuðstóll embættisins neikvæður um 13,8 m.kr.

7.2.2 Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir embættisins námu 36,8 m.kr. í árslok 2016. Þær voru að stærstum hluta greiddar í upphafi árs 2016 fyrir utan nokkrar kröfur sem embættinu var sent yfirlit yfir til frekari skoðunar.

7.3 Niðurstöður/ábendingar

Endurskoðun efnahagsliða gaf ekki tilefni til athugasemda.

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 liggja undirritaðar óhæðisyfirlýsingar þeirra endurskoðenda Ríkisendurskoðunar sem sáu um endurskoðun hjá Sýslumanninum í Vestmannaeyjum.

8.4 Umfang endurskoðunar, yfirlýsing

Yfirlýsing um umfang endurskoðunar hjá Sýslumanninum í Vestmannaeyjum var undirrituð af ríkisendurskoðanda og sýslumanni.

Í yfirlýsingunni er gerð grein fyrir ábyrgð og hlutverki hvors aðila varðandi reikningskil Sýslumannsins í Vestmannaeyjum.



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