



Lögreglustjórnin á Austurlandi

Endurskoðunarskýrsla fyrir 2016



RÍKISENDURSKOÐUN

Desember 2017

Efnisyfirlit

1	Inngangur	3
2	Niðurstöður og ábendingar	4
3	Fjárheimildir og rekstur	5
3.1	Fjárheimildir	5
3.2	Rekstraráætlun.....	5
4	Innra eftirlit.....	6
4.1	Inngangur	6
4.2	Umfjöllun	6
4.3	Niðurstöður/ábendingar	6
5	Fylgni við lög og reglur.....	7
5.1	Inngangur	7
5.2	Ferðakostnaður	7
5.3	Opinber innkaup	7
5.4	Láns- og reikningsviðskipti	7
5.5	Styrkir	7
5.6	Virðisaukaskattur – meðferð í Orra og endurgreiðslur	7
5.7	Kaup og sala eigna ríkisins.....	8
5.8	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	10
7	Endurskoðun efnahagsliða	11
7.1	Eignir	11
7.1.1	Skammtímakröfur	11
7.1.2	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	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 Lögreglustjórans á Austurlandi fyrir árið 2016.

Ársreikningurinn 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 viðunandi árangur.
- ✓ Að rekstur og umsvif séu í samræmi við heimildir fjárlaga, fjárukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirsmæli, samninga og starfsvenjur þar sem það á við.

Litið er á endurskoðun ársreiknings embættis Lögreglustjórans á Austurlandi fyrir árið 2016 sem nýtt verkefni þar sem embættið er nýtt eftir sameiningar lögregluembætta þann 1.1.2015 og hefur ekki verið endurskoðað áður af Ríkisendurskoðun.

2 Niðurstöður og ábendingar

Endurskoðun ársreiknings Lögreglustjórans á Austurlandi 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. 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.

2. Tekjur

Mikilvægt er að allir tekjuferlar séu skilgreindir og viðeigandi ráðstafanir gerðar til að tryggja að tekjur skili sér inn í bókhald embættisins. Gæta skal að tekjureikningar séu í númeraröð og að tekjur færast ekki meðal gjalda.

3 Fjárheimildir og rekstur

3.1 Fjárheimildir

Framlag ríkissjóðs á fjárlögum ársins 2016 nam 404,8 m.kr. samanborið við 374,3 m.kr. á fyrra ári sem er hækkun um 30,5 m.kr. eða 8,2%.

Rekstrargjöld að frádregnum tekjum námu samtals 391,5 m.kr. Þar af nam framlag frá ríkinu 404,8 m.kr. og varð því 13,3 m.kr. tekjuafgangur á árinu 2016 samanborið við 10,1 m.kr. tekjuhalla árið áður. Rekstrargjöld umfram sértekjur hækkuðu milli ára um 7,1 m.kr. eða 1,9%.

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	-12.900	-12.900	-3.650	-9.250	-8.061
Launagjöld	335.500	360.500	307.906	52.594	309.197
Önnur rekstrargjöld	54.800	54.800	84.508	-29.708	82.731
Eignakaup	2.400	2.400	2.681	-281	464
Tilfærslur	0	0	6	-6	0
Samtals	379.800	404.800	391.451	13.349	384.331

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.

Lögreglustjórinn á Austurlandi og skrifstofustjóri vinna saman að gerð rekstraráætlunar. Öll frávik frá áætlun fyrra árs eru skoðuð og tekið er tillit til þeirra við gerð næstu rekstraráætlunar svo áætlanir sýni sem gleggsta mynd af rekstri embættisins. Stjórnendur embættisins fara reglulega yfir rekstraráætlun og eru frávik, ef einhver eru, greind.

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 viðunandi 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 ekki eru til skriflegir ýmsir verkferlar sem stuðla að virku innra eftirliti varðandi bókhald, fjármál og tölvumál hjá embættinu. Starfslýsingar þar sem kveðið er á um verkefni og ábyrgðarsvið eru til staðar fyrir alla starfsmenn. Formlegir verkferlar liggja fyrir hjá embættinu.

4.3 Niðurstöður/ábendingar

Lögð er áhersla á að skriflegar lýsingar á innra eftirliti og helstu verklagsreglum verði skjalfestar. Mikilvægt er að allir tekjuferlar séu skilgreindir og viðeigandi ráðstafanir gerðar til að tryggja að allar tekjur skili sér inn í bókhald stofnunarinnar.

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 3.

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

5.2 Ferðakostnaður

Samkvæmt athugunum á úrtaki ferðareikninga er reglum um greiðslu ferðakostnaðar vegna ferðalaga á vegum ríkisins fylgt og það á einnig við um uppgjör slíkra ferða.

5.3 Opnber innkaup

Stuðst er við ákveðnar verklagsreglur við innkaup stofnunarinnar. Ganga þarf frá innkaupastefnu og verklagsreglum varðandi innkaup hjá embættinu og skjalfesta þær með viðunandi hætti.

Innkaupakort eru notuð hjá stofnuninni, samtals fjögur kort. Tvö vegna innkaupa í versluninni Krónan og tvö í lögreglubifreiðum. Úttektarheimildir hvers og eins eru skráðar.

5.4 Láns- og reikningsviðskipti

Embættið leigir tvær lögreglubifreiðar.

5.5 Styrkir

Embættið veitti ekki styrki á árinu 2016.

5.6 Virðisaukaskattur – meðferð í Orra og endurgreiðslur

Bókun og kóðun færslna reikninga sem bera VSK eru í samræmi við fyrirmæli Fjársýslu ríkisins. Sótt er um endurgreiðslu virðisaukaskatts hjá Ríkisskattstjóra vegna reikninga sem bera VSK.

5.7 Kaup og sala eigna ríkisins

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

5.8 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 einkum löggæslukosnaður, endurgreiðsla frá innanríkisráðuneyti vegna kostnaðar við tvennar kosningar á árinu og endurgreiddur ferðakostnaður, tekjur vegna húsaleigu, og kostnaðarhlutdeild í sameiginlegri þjónustu. Aðrar tekjur eru ljósrit fyrir viðskiptavinum sem eru staðgreidd við afhendingu.

Ekki eru til skriflegar verklagsreglur varðandi útgáfu tekjуреикninga. Mikilvægt er að tekjuferlar séu skilgreindir og viðeigandi ráðstafanir gerðar til að tryggja að allar tekjur skili sér á réttan stað inn í bókhald stofnunarinnar en nokkuð var um að tekjуреикningar væru færðir meðal gjalda. Bent var á að hægt er að stemma saman reglulega dagbók lögreglunnar við tekjuskráningu bókhalds.

6.2 Laun og launatengd gjöld

Á árinu 2016 námu laun og launatengd gjöld um 307,4 m.kr. eða 77,8% af rekstrarkostnaði embættisins. Þessi liður lækkaði frá fyrra ári um 1,6 m.kr. eða 0,5%. Ársverk voru 24,2 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 beindist að skjalfestingu á ráðningarsamningum og launabreytingum. Úrtakið var fimm starfsmenn eða 20,6% starfsmanna.

Lögreglustjórinn gerir ráðningarsamninga og heldur skipulega utan um upplýsingar er varða einstaka starfsmenn. Launaframkvæmdin er í höndum skrifstofustjóra. Eftir ráðningu starfsmanna skráir skrifstofustjóri inn launaflokk og þrep í launakerfið og eru þær upplýsingar í kerfinu eftir það. Vinnustund er notuð hjá embættinu. Lögreglustjórinn fer yfir launalista fyrir útgreiðslu launa. Lagt var til 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.

Einungis lögreglustjóri og skrifstofustjóri hafa heimild til að kaupa inn öll stærri inkaup fyrir embættið. Starfsmenn hafa heimild til að kaupa inn minni rekstrarvörur þar sem embættin eru dreifð um Austurland. Embætti Lögreglustjórans á Austurlandi notar ekki rafrænt samþykktarkerfi. Skrifstofustjóri og lögreglustjóri árita alla reikninga áður en þeir eru sendir til greiðslu hjá Fjársýslu ríkisins.

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, tilheyrðu stofnuninni og væru viðeigandi. Bókun helstu kostnaðarreikninga var einnig könnuð með tilliti til tegundar kostnaðar.

Endurskoðun rekstrarkostnaðar gaf ekki tilefni til athugasemda. Hins vegar er bent á að notkun rafræns samþykktarkerfis eykur virkni innra eftirlits.

6.4 Niðurstöður

Ekki eru til skriflegar verklagsreglur varðandi útgáfu tekjureikninga. Mikilvægt er að tekjuferlar séu skilgreindir og viðeigandi ráðstafanir gerðar til að tryggja að allar tekjur skili sér á réttan stað inn í bókhald stofnunarinnar. Nokkuð var um að tekjureikningar væru færðir meðal gjalda og tekjureikningar ekki í óslitinni númeraröð.

Endurskoðun launa og annars rekstrarkostnaðar gaf ekki tilefni til athugasemda.

7 Endurskoðun efnahagsliða

Í árslok 2016 námu eignir 5,4 m.kr., skuldir námu 2,8 m.kr., og höfuðstóll nam 2,6 m.kr.

Í þús.kr.	2016	2015	Breyting
Eignir:			
Ríkissjóður	4.933	0	4.933
Viðskiptakröfur	0	87	-87
Handbært fé	505	511	-7
Eignir alls	5.438	598	4.840
Eigið fé og skuldir:			
Höfuðstóll	2.633	-21.316	23.949
Ríkissjóður	0	18.363	-18.363
Viðskiptaskuldir	2.805	3.551	-746
Eigið fé og skuldir alls	5.438	598	4.840

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

Engar viðskiptakröfur voru í árslok 2016.

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 4,9 m.kr. krafa á ríkissjóð færð í efnahagsreikning embættisins.

7.1.2 Handbært fé og vörslufé

Handbært fé embættisins nam um 0,5 m.kr. í árslok 2016. Hjá embættinu er einn bankareikningur. Endurskoðun á handbæru fé fólst í því að staðfesta bankareikning 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 ónotaða fjárheimild að fjárhæð 2,6 m.kr. Staða höfuðstóls batnaði um 23,9 m.kr. á milli árunna 2015 og 2016, annar svegar vegna aukinna framlaga frá ríkinu vegna breytinga á lokafjárlögum um 10,6 m.kr., hins vegar vegna tekjuafgangs ársins, alls 13,3 m.kr. Í upphafi árs var höfuðstóll embættisins neikvæður um 15,1 m.kr.

7.2.2 Viðskiptaskuldir

Skammtímaskuldir embættisins námu 2,8 m.kr. í árslok 2016. Þær voru ógreidd gjöld sem öll vour greidd í ársbyrjun 2017. Engar athugasemdir voru gerðar við yfirferð skammtímaskulda.

7.3 Niðurstöður

Gott eftirlit er með skammtímakröfum og skammtímaskuldum.

8 Önnur atriði

8.1 Staðfestingarbréf stjórnenda

Staðfestingarbréf stjórnenda, sem sent var til stofnunarinnar af Fjársýslu ríkisins, var samþykkt og undirritað af Lögreglustjóranum á Austurlandi.

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 Lögreglustjóranum á Austurlandi.

8.4 Umfang endurskoðunar, yfirlýsing

Yfirlýsing um umfang endurskoðunar hjá Lögreglustjóranum á Austurlandi var undirrituð af ríkisendurskoðanda og lögreglustjóranum 1.8.2017.

Í yfirlýsingunni er gerð grein fyrir ábyrgð og hlutverki hvors aðila varðandi reikningskil Lögreglustjórans á Austurlandi.



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