Skipulagsstofnun

Endurskoðunarskýrsla fyrir 2017

Október 2018
Efniyfirlit

1 Inngangur ........................................................................................................3
2 Niðurstöður og ábendingar ...........................................................................4
3 Fjárveitingar og rekstur ..................................................................................5
  3.1 Fjárveitingar ...............................................................................................5
  3.2 Rekstraráætlun .............................................................................................5
  3.3 Niðurstaða ..................................................................................................5
4 Innra eftirlit ......................................................................................................6
  4.1 Inngangur ..................................................................................................6
  4.2 Umfjöllun ..................................................................................................6
  4.3 Niðurstaða ..................................................................................................6
5 Fylgni við lög og reglur ....................................................................................7
  5.1 Inngangur ..................................................................................................7
    5.1.1 Ferðakostnaður ....................................................................................7
    5.1.2 Risna ..................................................................................................7
    5.1.3 Opinion innkaup ................................................................................7
    5.1.4 Innkaupakort .....................................................................................7
    5.1.5 Láns- og reikningsviðskipti .................................................................7
    5.1.6 Styrkir ................................................................................................7
    5.1.7 Virðisaukaskattur og endurgreiðslur ..................................................7
    5.2 Niðurstaða ...............................................................................................7
6 Endurskoðun rekstrarliða .................................................................................8
  6.1 Rekstrartekjur .............................................................................................8
    6.2 Gjöld .........................................................................................................8
      6.2.1 Launagjöld .........................................................................................8
      6.2.2 Önnur gjöld .....................................................................................8
    6.3 Niðurstaða ...............................................................................................8
7 Endurskoðun efnahagsliða .............................................................................9
  7.1 Eignir ..........................................................................................................9
    7.1.1 Áhöld og búnaður ..............................................................................9
    7.1.2 Viðskiptakröfur ................................................................................9
    7.1.3 Ríkissjóður vegna orlofsskuldbindinga ..............................................9
    7.1.4 Handbært fé ......................................................................................10
    7.2 Eigið fé og skuldir ..................................................................................10
      7.2.1 Höfuðstóll .......................................................................................10
      7.2.2 Ríkissjóður ......................................................................................10
      7.2.3 Viðskiptaskuldur ..........................................................................10
      7.2.4 Orlofsskuldbinding ....................................................................10
      7.2.5 Frestun tekjufærslu fjárfestingahaimilda ......................................10
    7.3 Niðurstaða ...............................................................................................10
8 Önnur atriði ....................................................................................................11
  8.1 Staðfestingarbréf stjórnenda ..................................................................11
  8.2 Lögfræðibréf ............................................................................................11
  8.3 Óhæðisyfirlýsing .....................................................................................11
  8.4 Umfang endurskoðunar, yfirlýsing ............................................................11
1 Inngangur

Ríkisendurskoðun nefur lokið endurskoðun hjá Skipulagsstofnun fyrir árið 2017.

Endurskoðunin byggir á bókheldi Skipulagsstofnunar og þeim níðurstöðum sem liggja fyrir við skoðun fyrir árið 2017. Endurskoðunin beindið að þessu sinni að því að bókheld og fjárhagslegt eftirlit sé fullnægandi, að réttum reikningsskilareglum sé fylgt og að viðeigandi innra eftirlit hafi verið innleitt og skjalfest.

Endurskoðaðið var á grundvelli alþjóðilegra staðla um opinbera endurskoðun. Byggt er á skipulögðu ferli aðgerða og faglegu mati sem miðar að því að staðfesta fjárhæðir og aðrar upplýsingar í ársreikningum. Endurskoðunin föl meðal annars í sér áhættugreiningu og áhættumat ásamt almennum greiningaraðferðum og úrtakskönnunum og athugunum á gögnum til að sannreyna fjárhæðir og aðrar fyrrílgjaðandi upplýsingar.

Í samræmi við § 5. grein laga nr. 46/2016 um ríkisendurskoðanda og endurskoðun ríkisreikninga tók endurskoðunin mið af eftirfarandi:

✓ Að reikningsskil gefi glöggja 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, fjáraukalaga og annarra laga, lögðæt fyrirmæli, samninga og starfsvenjur þar sem það á við.

Ríkisendurskoðun vekur athygli á því að vegna tafa við innleiðingu á lögum um opinber fjármál nr. 123/2015 og þar með gerð stofnafnahagsreikninga, var ekki lokið við gerð ársreiknings fyrir Skipulagsstofnun þegar endurskoðun fór fram. Því tekur endurskoðunin mið af því að ekki er fyrrílgjandi endanlegur ársreikningur. Stjórnendur Skipulagsstofnunar sem eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu reikningsskilafjonarinnar og jafnframt ábyrgir gagnvart notendum reikningsskilanna telja reikningsskilum lokið af sinni hálfa.

Ársreikningar Skipulagsstofnunar var síðast endurskoðaður árið 2013 vegna ársins 2012.
2 Níðurstöður og ábendingar

Endurskoðun hjá Skipulagsstofnun fyrir árið 2017 er lokið, með fyrirvara um viðbótarstoðun ef níðurstaða breytist frá fyrirliggjandi stöðu í bókhaldi stofnunarinnar þegar endurskoðunin for fram í september 2018.

Eftirfarandi níðurstöðum og ábendingum er komið á framfæri vegna endurskoðunar ársins 2017.

1. Fjárveitingar og rekstur


2. Innra eftirlit og fylgni við lög og reglur

Endurskoðun á virkni inna eftirlits Skipulagsstofnunar er án ábendinga. Ekki verður annað séð en að Skipulagsstofnun fylgi lögum og reglum sem almennt gilda um fjárreiður og bókhald ríkisstofnana í A-hluta.
3 Fjárveitingar og rekstur

3.1 Fjárveitingar

Fjárveitingar samkvæmt orðskýringum í 5. tl. 3. gr. laga nr. 123/2015 um opinber fjármál eru ráðstöfun fjárheimildar á tilteku fjárlagaári til ríkisaðila, verkefna eða varasjóðs. En fjárheimild er heimild Alþingis, sem veitt er í fjárlögum og fjáraukalögum, til ráðstöfunar á opinberu fé til málefnasviða og málafløkka.

Fjárveiting ársins 2017 til Skipulagsstofnunar nam 268,6 m.kr. eins og fram kemur í fylgiriti með fjárlögum 2017. Til hækkunar kom breyting vegna launabóta um 0,5 m.kr. og lækkun fjárhestingaframlags um 6,1 m.kr. Endanlegar fjárveitingar til stofnunarinnar urðu því tæplega 263,0 m.kr. á árinu 2017. Eftirfarandi tafla sýnir samanburð á fjárveitingum og rekstri á árinu 2017 og rekstri árið 2016:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Rekstrartekjur</td>
<td>-13.100</td>
<td>-37.815</td>
<td>24.715</td>
<td>-29.314</td>
</tr>
<tr>
<td>Launagjöld</td>
<td>224.500</td>
<td>227.855</td>
<td>-3.355</td>
<td>216.699</td>
</tr>
<tr>
<td>Rekstrargjöld</td>
<td>40.900</td>
<td>65.405</td>
<td>-24.505</td>
<td>65.290</td>
</tr>
<tr>
<td>Eignakaup, fyrning</td>
<td>10.679</td>
<td>3.608</td>
<td>7.071</td>
<td>13.139</td>
</tr>
<tr>
<td>Samtals</td>
<td>262.979</td>
<td>259.053</td>
<td>3.926</td>
<td>265.814</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fjárveitingar og tekjur umfram gjöld árið 2017 voru 3,9 m.kr. Helstu breytingar á rekstrarliðum frá fyrra ári var hækkun á rekstrartekjum um 8,5 m.kr. og 11,3 m.kr. hækkun rekstrargjalda. Frávik frá fjárveitingum rekstrargjelda og tekna jafnast út en Ríkisendurskoðun bendir á að innbyrðis ósamræmi er á milli þessara liða, sem þarf að lagfæra.

Á árinu voru gerðar grundvallarbreytingar á reikningshaldslegri meðferð varanlegra rekstrarfjárnuma og eignakaupa. Í stað þess að gjaldfæra keyptar eignir á kaupári eru þær nú eignfærðar og afskriftrir gjaldfærðar. Meðtalið í afskriftum ársins eru jafnframtt afskriftrir nýlegra eigna, sem áður hafa verið gjaldfærðar.

3.2 Rekstraráætlun

Ríkisendurskoðun leggur áherslu á að vandað sé til við gerð rekstraráætlunar, hún sé skráð í fjárhagskerfið og reglulega sé fylgst með því hvort gjöld og tekjur séu í samræmi við áætlun ársins. Rekstraráætlun Skipulagsstofnunar fyrir árið 2017 var skráð í fjárhagskerfi ríkisins. Rekstraráætlun gerði ráð fyrir 18,6 m.kr. tekjuafgangi árið 2017 sem varð 3,9 m.kr.

3.3 Niðurstaða

4 Innra eftirlit

4.1 Inngangur

Forstjóri Skipulagsstofnunar ber ábyrgð á framkvæmd innra eftirlits hjá stofnuninni. Innra eftirlit felur í sér þær reglubundnu aðgerðir og ráðstafanir sem hlutaðeigandi aðli 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


Gæðahandbók er til fyrir stofnunina þar sem ýmsir ferlar innra eftirlits hafa verið skráðir. Áætlun er til staðar um að ljúka skráningu ferla innra eftirlits um bókhald og fjármál í gæðahandbók á þessu ári. Ábyrgð og umsjón með bókhaldi og fjárreiðum er vel skilgreind og afmörkuð.

4.3 Niðurstæða

Endurskoðun á virkni innra eftirlits Skipulagsstofnunar er án ábendinga.
5 Fylgni við lög og reglur

5.1 Inngangur

Við fjárhagsendurskoðun er skoðað hvort rekstur stofnunar hafi verið í samræmi við lög og reglur varðandi fjárreiður og bókhald. Um fjárveitingar og rekstraráætlun er fjallað í kafla 3. Eftirfarandi líðir voru auk þess teknir til skoðunar vegna ársins 2017:

5.1.1 Ferðakostnaður

Samkvæmt athugun á úrtaki ferðareikninga er reglum um greiðslu ferðakostnaðar vegna ferðalaga á vegum ríkisins fylgt og það á einnig við um uppgjör slikra ferða. Ferðareikningi er skilað á eyðublaði sem Fjársýsla ríkisins hefur látið gera og er í samræmi við uppgjörið.

5.1.2 Risna

Risnureikningar voru skoðaðir. Formleg risnuheimild og tilefni var ekki til staðar í öllum tilvikum en stofnunin hefur gert ráðstafanir til úrbóta.

5.1.3 Opinber innkaup

Stofnunin hefur ekki formlega innkaupastefnu en leitast er við að stunda vistvæn innkaup. Þegar um er að ræða dýrari innkaup er leitað tilboða í samræmi við rammasamning við Ríkiskaup.

5.1.4 Innkaupakort

Stofnunin nýtir innkaupakort m.a. til greiðslu flugfargjalda og við kaup á ýmsum rekstrarvörum.

5.1.5 Láns- og reikningsviðskipti

Stofnunin er ekki með samninga um kaupleigu eða fjármögnumarleigu eða skuldbindingar til lengri tíma en 90 daga.

5.1.6 Styrkir

Stofnunin annast umsýslu Rannsóknar- og þróunararvælgs Skipulagsstofnunar sem úthlutar árlega styrkjum til rannsóknar- og þróunarverkefna með samkeppnisfyrirkomulagi á grundvelli insendra umsókna. Aðrar styrkveitingar eru óverulegar.

5.1.7 Virðisaukaskattur og endurgreiðslur

Bókun og merking reikninga sem bera VSK eru í samræmi við fyririmæli fjársýslu ríkisins. Inneign vegna endurgreiðslu VSK færist til eignar á viðskiptareikningi stofnunarinnar við ríkissjóð.

5.2 Niðurstaða

Ekki verður annað séð en að Skipulagsstofnun fylgi lögum og reglum sem almennt gilda um fjárreiður og bókhald ríkisstofnana í A-hluta.
6 Endurskoðun rekstrarliða

Niðurstaða rekstrar fyrir árið 2017 miðast við stöðu í september 2018 með fyrirvara um breytingar við lokafrágang uppgjörð hjá Fjársýslu ríkisins.

6.1 Rekstrartekjur

Rekstrartekjur Skipulagsstofnunar voru skoðaðar með greiningum og úrtaksskoðunum, farið var yfir forsendur reikninga og fylgiskjól skoðuð. Rekstrartekjur eru m.a. fyrir vinnu stofnunarinnar við mat á umhverfisáhrifum framkvæmda, námskeiðagjöld og kostnaðarframlag úr Skipulagssjóði vegna landsskipulagstefnu og rannsóknar- og þróunarverkefna á sviði skipulagsmála.

6.2 Gjöld

6.2.1 Launagjöld

Launagjöld voru endurskoðuð með fyrirspurnum, greiningum og úrtaki ráðningararsamninga. Hækkun á milli ára er um 4,4% og skýrist af samningsbundnum launahækkunum.

6.2.2 Önnur gjöld


6.3 Niðurstaða

Rikisendurskoðun gerir ekki athugasemdir við rekstrarliði.
7 Endurskoðun efnahagsliða

Samkvæmt stöðu bókhalds á árslok 2017, þegar endurskoðun fór fram í september 2018, námu eignir 54,9 m.kr., skuldir námu 70,1 m.kr. og höfuðstóll var neikvæður um 15,1 m.kr.

### Í þús.kr.

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Eignir:</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Áhöld og búnaður</td>
<td>20.916</td>
<td>14.446</td>
<td>6.470</td>
</tr>
<tr>
<td>Viðskiptakröfur</td>
<td>12.219</td>
<td>18.968</td>
<td>-6.749</td>
</tr>
<tr>
<td>Fyrirframgreidd kostnaður</td>
<td>62</td>
<td>2.130</td>
<td>-2.068</td>
</tr>
<tr>
<td>Rikissjóður vegna orlofsskuldbindinga</td>
<td>21.169</td>
<td>21.169</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Handbært fé</td>
<td>605</td>
<td>6.551</td>
<td>-5.946</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Eignir alls</strong></td>
<td>54.971</td>
<td>63.265</td>
<td>-8.294</td>
</tr>
</tbody>
</table>

|                |            |          |          |
| **Eigið fé og skuldir:** |        |          |          |
| Höfuðstóll | -15.115   | -19.041  | 3.926    |
| Rikissjóður | 23.274     | 38.095   | -14.821  |
| Viðskiptaskuldur | 2.978     | 8.596    | -5.618   |
| Orlofsskuldbinding | 22.918 | 21.169   | 1.749    |
| Frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda | 20.916 | 14.446 | 6.470 |
| **Eigið fé og skuldur alls** | 54.971 | 63.265 | -8.294 |

### 7.1 Eignir

#### 7.1.1 Áhöld og búnaður

Eignfærsla varanlegra fastafjármuna er gerð frá og með árinu 2017 ásamt öðrum breytingum í kjölfar setningar laga nr. 123/2015 um opinber fjármál (LOF). Yfirlit yfir áhöld og annan búnað var unnið af Fjársýslu ríkisins samkvæmt upplýsingum í eignakerfi fjárhagsbókhaldsins. Elstu skráðar eignir eru frá árinu 2007 fyrir utan listaverk og afskriftarlutfall er 10-33%.

### 7.1.2 Viðskiptakröfur

Staða viðskiptakrafna í árslok nam 12,2 m.kr. Þar af voru 10,8 m.kr. skráðar í viðskiptakröfuhluta fjárhagskerfisins en kerfishlutinn var tekinn í notkun árið 2014. Gert hefur verið átak í innheimtu krafna og þegar endurskoðun fór fram var búð að greiða 9,5 m.kr. af þessum kröfum eða um 88%. Um helmingur þeirra krafna sem þá var eftir voru frá árinu 2016 og eldra. Þá er ögreiddar kröfur úr eldra reikningakerfinn 1,4 m.kr. Rikisendurskoðun bendir á að yfirfara þarf eldri kröfur og gera viðeigandi ræðastafanir.

#### 7.1.3 Rikissjóður vegna orlofsskuldbindinga

Eignfærsla hjá rikissjóði vegna orlofsskuldbindinga í stofnefnahagsreikningi þann 1. janúár 2017 er gerð samkvæmt fyrirræðum Fjársýsli ríkisins. Rikisendurskoðun bendir á að á þessu stigi er
ekki ljóst hvernig staðið verður að fjárheimild til Skipulagsstofnunar til greiðslu á þessari kröfu og því verður að hafa fyrirvara varðandi eignfærslu.

7.1.4  Handbært fé


7.2  Eigið fé og skuldir

7.2.1  Höfuðstóll

Miðað við við stöðu bókhalds í september 2018 fyrir árið 2017 var neikvætt eigið fé 15,1 m.kr. Staðan hefur batnað frá fyrsta árið um 3,9 m.kr. eða sem nemur tekjuafgangi ársins 2017.

7.2.2  Ríkissjóður

Skuld við ríkissjóð nam 23,3 m.kr., þegar undan er skillin bókærð inneign hjá ríkissjóði vegna orlofsskuldbindingar. Staðan batnaði um 14,8 m.kr. frá fyrra ári.

7.2.3  Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir námu 3,0 m.kr. í árslok 2017 og lækkuðu um 5,6 m.kr. frá fyrra ári. Við endurskoðun voru greiðslur árið 2018 til greiðslu skammtimaskulda yfirfarna á þeirri skuldir. Í árslok 2017 voru greiðslur árið 2018 til greiðslu skammtimaskulda yfirfarna á þeirri skuldir.

7.2.4  Orlofsskuldubind


7.2.5  Frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda


7.3  Niðurstaða

Ríkisendurskoðun bendir á að halda þarf áfram að yfirfara þarf viðskiptakröfur og gera viðeigandi ráðstafanir. Skoða þarf í samráði við Fjársýslu ríkisins hvort ástæða sé til varúðarniðurfærslu á kröfum.
8 Önnur atriði

8.1 Staðfestingarbréf stjórnenda

Staðfestingarbréf stjórnenda var samþykkt og undirritað af forstjóra Skipulagsstofnunar.

8.2 Lögfræðibréf

Ekki var óskað sérstaklega eftir lögfræðibréfi, þar sem ekki kom fram lögfræðikostnaðir í bókhaldi stofnunarinnar árið 2017 og samkvæmt upplýsingum forstöðumanns, meðal annars í staðfestingarbréfi stjórnenda, voru engin málaferli í gangi varðandi stofnunina.

8.3 Óhæðisyfirlýsing

Fyrir liggja undirritaðar óhæðisyfirlýsingar þeirra starfsmanna Ríkisendurskoðunar sem sáu um endurskoðun hjá Skipulagsstofnun.

8.4 Umfang endurskoðunar, yfirlýsing

Yfirlýsing um umfang endurskoðunar hjá Skipulagsstofnun var undirrituð af ríkisendurskoðanda og forstjóra stofnunarinnar dags. 24. mai 2018.

Í yfirlýsingunni er gerð grein fyrir ábyrgð og hlutverki hvors aðila varðandi reikningsskil Skipulagsstofnunar.