

RÍKISENDURSKOÐUN

Sýslumaðurinn á Suðurnesjum

Endurskoðun 2021

Endurskoðunarskýrsla

September 2022

Inngangur

Ríkisendurskoðun hefur lokið endurskoðun ársreiknings Sýslumannsins á Suðurnesjum fyrir árið 2021.

Ársreikningurinn er byggður á bókhaldi embættisins og öðrum upplýsingum stjórnenda. Ríkisendurskoðun vekur athygli á því að stjórnendur embættisins 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 viðunandi 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 nr. 46/2016 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, fjáráukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirmæli, samninga og starfsvenjur þar sem það á við.

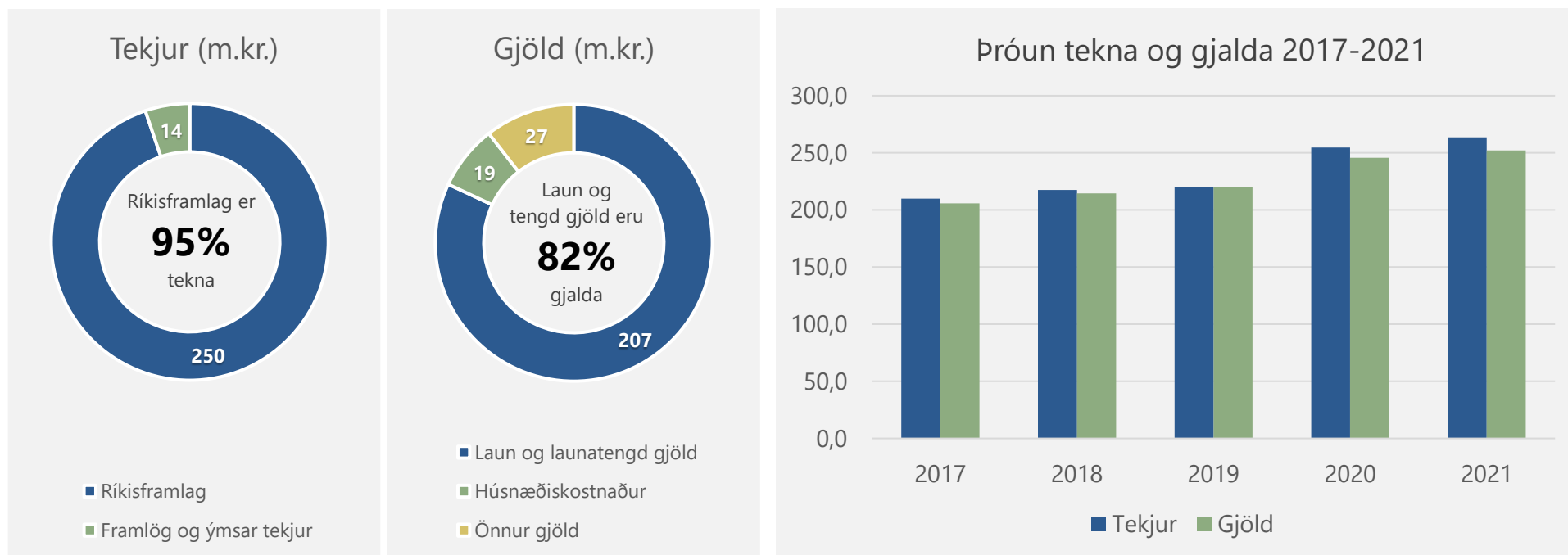
Ársreikningur Sýslumannsins á Suðurnesjum var síðast endurskoðaður 2017 vegna ársins 2016.

Efnisyfirlit

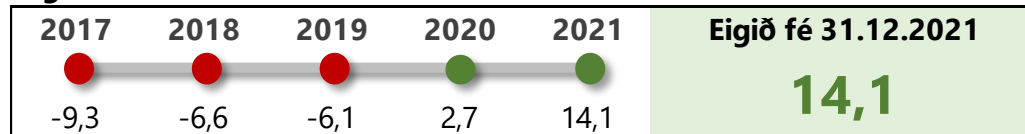
Inngangur	2
1 Lykiltölur úr rekstri ársins 2021	4
2 Ábendingar og athugasemdir	5
3 Áhættumat og mikilvægi	6
4 Fjárveiting og rekstur	7
4.1 Fjárveitingar	7
4.2 Rekstraráætlun	7
4.3 Niðurstöður	8
5 Innra eftirlit	9
5.1 Inngangur	9
5.2 Umfjöllun	9
5.3 Niðurstöður/ábendingar	9
6 Fylgni við lög og reglur	10
6.1 Inngangur	10
6.2 Umfjöllun	10
6.3 Niðurstöður	10
7 Endurskoðun rekstrarliða	11

7.1 Rekstrartekjur	11
7.2 Rekstrarkostnaður	11
7.3 Niðurstöður	11
8 Endurskoðun efnahagsliða	12
8.1 Efnahagsreikningur	12
8.2 Eignir	12
8.3 Eigið fé og skuldir	12
8.4 Vörslureikningar	13
8.5 Niðurstöður/ábendingar	13
9 Önnur atriði	14
9.1 Ársreikningur og staðfestingarbréf	14
9.2 Óhæðisyfirlýsing	14

1 Lykiltölur úr rekstri ársins 2021



Eigið fé í lok árs í m.kr.



2 Ábendingar og athugasemdir

Endurskoðun hjá Sýslumanninum á Suðurnesjum fyrir árið 2021 er lokið. Gerð er ein athugasemd sem snýr að innra eftirliti embættisins. Nauðsynlegt er að skráðar verði verklagsreglur um launavinnslu, bókhald og aðrar fjárreiður, þar sem ábyrgðasvið og heimildir eru skilgreindar m.t.t. aðgreiningar starfa.

3 Áhættumat og mikilvægi

Mat á áhættu og mikilvægi eru grundvallarþættir sem horft er til við skipulagningu og framkvæmd endurskoðunar. Þetta merkir að sjónum er sérstaklega beint að áhættusömum og verulegum liðum í reikningsskilunum. Leitast er við að skipuleggja endurskoðunina með skilvirkni í huga, liður í því er að taka mið af eftirlitsumhverfi Sýslumannsins á Suðurnesjum eins og kostur er. Lögð er áhersla á að yfirfara ferla í tengslum við gerð reikningsskilanna og verulega liði innan þeirra. Markmiðið með þessari yfirferð er meðal annars að afla upplýsinga um eftirlitsaðgerðir stjórnenda og að kanna virkni þeirra.

Eftirfarandi eru þeir liðir hjá Sýslumanninum á Suðurnesjum sem voru taldir skipta mestu máli vegna endurskoðunarvinnu á árinu:



Við skipulagningu endurskoðunar voru mikilvægismörk ákvörðuð sem 2% af gjöldum ársins, eða 5 milljónir króna. Með mikilvægismörkum er átt við hámark þeirrar fjármunalegu skekkju sem ekki er talin hafa áhrif á upplýstan 6 Sýslumaðurinn á Suðurnesjum – Endurskoðunarskýrsla 2021

lesenda reikningsskilanna. Mikilvægismörk eru því einn af grunnþáttum endurskoðunar og marka meðal annars umfang þeirra endurskoðunargagna sem aflað er. Eftir sem áður er öllum skekkjum, sem finnast og máli skipta, komið á framfæri við stjórnendur

Við mat á áhættu og mikilvægi einstakra fjárlagaliða og stofnana eru jafnframt ákveðnir þættir hafðir til hliðsjónar m.a. eðli og umfang fjárlagaliðar eða stofnunar, fyrri athugasemdir og fyrirkomulag bókhalds hjá stofnun.

4 Fjárveiting og rekstur

4.1 Fjárveitingar

4.1.1 Fjárveiting – heimild til rekstrar

Fjárveiting til Sýslumannsins á Suðurnesjum vegna rekstrar samkvæmt fylgiriti fjárlaga fyrir árið 2021 nam 226,6 m.kr. Þar var gert ráð fyrir 1,8 m.kr. rekstrartekjum og 224,8 m.kr. beinu framlagi úr ríkissjóði. Til viðbótar fékk embættið millifært af fjárlagalið 06-490 Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta samtals 22,1 m. kr. og er um er að ræða fjárveitingu til styrkingar á rekstri embættisins og ákveðinna þátta í rekstri þess. Þá fékk embættið 1,8 m.kr. úr almennum varasjóði vegna endurmats launa. Tekjufærsla frestaðra tekna vegna afskrifta nam 1,2 m.kr. Endanlegt framlag úr ríkissjóði fyrir árið 2021 nam því 249,9 m.kr.

Tafla 1 Samanburður á fjárveitingum og rekstri 2021

Í þús. kr.	Fjárveiting 2021	Rekstur 2021	Frávik 2021	Rekstur 2020
Rekstrartekjur	-1.800	-13.682	11.882	-7.609
Launagjöld	218.950	207.562	11.388	205.608
Önnur rekstrargjöld	31.600	43.467	-11.867	39.270
Afskriftir	1.152	1.152	0	950
Samtals	249.902	238.499	11.403	238.219

Afkoma ársins hjá Sýslumanninum á Suðurnesjum var jákvæð um 11,4 m.kr. á árinu en tekjur og önnur rekstrargjöld voru hærri en áætlun gerði ráð fyrir en laun lægri. Hækkun tekna skýrist aðallega af framlögum sem embættið fékk á árinu 2021. Rekstur ársins 2021 hækkar um 0,3 m.kr. milli ára.

4.1.2 Fjárveiting – heimild til fjárfestingar

Sýslumaðurinn á Suðurnesjum fékk 1,0 m.kr. fjárveitingu til fjárfestingar eins og fram kemur í fylgiriti með fjárlögum 2021. Eignakaup embættisins námu 1,5 m.kr. á árinu 2021. Staða fjárfestingarframlags var neikvæð um 1,6 m.kr. í upphafi árs en að teknu tilliti til eignkaupa ársins var staða fjárfestingarframlags í árslok 2021 neikvæð um 2,1 m.kr.

4.2 Rekstraráætlun

Ríkisendurskoðun leggur áherslu á að vandað sé til við gerð rekstraráætlunar og hún sé skráð í fjárhagskerfið og reglulega fylgst með því hvort gjöld og tekjur séu í samræmi við áætlun ársins. Gerð var rekstraráætlun fyrir árið 2021 og var hún færð inn í Orra.

4.3 Niðurstaða

Eftirfarandi niðurstöður komu fram varðandi fjárveitingar og rekstur embættisins:

Á árinu var 11,4 m.kr. rekstrarafgangur hjá embætti Sýslumannsins á Suðurnesjum. Uppsafnaður höfuðstóll var 14,1 m.kr. í lok árs 2021 og staða fjárfestingarframlags var 2,1 m.kr. umfram fjárfestingarheimildir í lok árs 2021. Rekstraráætlanir eru skráðar í fjárhagskerfi ríkisins (Orra).

5 Innra eftirlit

5.1 Inngangur

Sýslumaður ber ábyrgð á framkvæmd innra eftirlits hjá embættinu. 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.

5.2 Umfjöllun

Við mat á innra eftirliti embættisins voru fengnar upplýsingar um skipulag og verkferla og reyndist innra eftirlit almennt vera í lagi. Embættið er með starfsmannahandbók sem nýtist starfsfólki til leiðsagnar um starfsumhverfi, réttindi, skyldur og áherslur í málefnum starfsfólks. Skipurit er til fyrir embættið. Ekki eru skráðar verklagsreglur um launvinnslu og ýmis mannauðsmál en skipulegu verklagi er fylgt, viðvera starfsmanna er skráð í Vinnustund. Skrifstofustjóri skoðar launavinnslu mánaðar og sýslumaður sendir gögnin til Fjársýslu. Afstemmingar eru gerðar reglulega milli banka og bókhalds. Ekki eru skráðir verkferlar um bókhald og aðrar fjárreiður en skiplögðu verkferli fylgt og er aðgreining starfa milli bókhalds og greiðslu. Ríkisendurskoðun bendir á m.t.t. aðgreiningar starfa að skrá þarf niður

ábyrgðasvið, verkferla bókhalds, launavinnslu og fjárreiða. Reikningar vegna rekstrargjalda eru samþykktir rafrænt af sýslumanni og skrifstofustjóra. Reglulega er farið yfir rekstraráætlanir og rauntölur og brugðist við eftir atvikum. Afstemmingar eru gerðar reglulega. Við endurskoðun voru aðgangsheimildir starfsmanna embættisins í Orra og banka skoðaðar án athugasemda.

Geymslufjárreikningar (vörslufé) í umsjón embættisins er umtalsverðir og er fjallað sérstaklega um þá í kafla 8.

5.3 Niðurstöður/ábendingar

Fjölmarginir eftirlitsþættir eru til staðar hjá Sýslumanninum á Suðurnesjum sem stuðla að virku innra eftirliti varðandi fjármál embættisins. Eftirfarandi athugasemd er gerð um innra eftirlit:

Nauðsynlegt er að skráðar verði verklagsreglur um launavinnslu, bókhald og aðrar fjárreiður, þar sem ábyrgðasvið og heimildir séu skilgreindar m.t.t. aðgreiningar starfa.

6 Fylgni við lög og reglur

6.1 Inngangur

Við fjárhagsendurskoðun ber að kanna hvort rekstur embættisins hafi verið í samræmi við heimildir fjárlaga, fjáraukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirmæli og samninga þar sem það á við. Fjallað er sérstaklega um fjárheimildir og rekstraráætlun í kafla 4. Eftirfarandi þættir voru skoðaðir sérstaklega.

6.2 Umfjöllun

6.2.1 Ferðakostnaður og risna

Kostnaður vegna ferða og risnu var skoðaður og er án athugasemda.

6.2.2 Opinber innkaup

Embættið hefur ekki formlega innkaupastefnu og eru innkaup ekki hár rekstrarliður hjá embættinu. Embættið nýtir sér þjónustu Ríkiskaupa þar sem það á við.

6.2.3 Innkaupakort

Engin innkaupakort eru í notkun hjá embættinu.

6.2.4 Virðisaukaskattur og endurgreiðslur

Bókun og merking reikninga sem bera VSK eru í samræmi við fyrirmæli Fjársýslu ríkisins. Inneign vegna endurgreiðslu VSK færist til eignar á viðskiptareikningi stofnunar við ríkissjóð.

6.3 Niðurstöður

Ekki verður annað séð en að Sýslumaðurinn á Suðurnesjum fylgi lögum og reglum sem almennt gilda um fjárreiður og bókhald ríkisstofnana í A-hluta.

7 Endurskoðun rekstrarliða

7.1 Rekstrartekjur

Rekstrartekjur Sýslumannsins á Suðurnesjum fyrir árið 2021 námu 263,6 m.kr. samanborið við 254,6 m.kr. árið áður, sem er aukning um 9,0 m.kr. á milli ára.

Rekstrartekjur skiptast þannig að fjárveiting nam 248,8 m.kr. og tekjufærsla frestaðra tekna nam 1,6 m.kr. Seld þjónusta nam 2,9 m.kr., framlög og ýmsar tekjur 10,8 m.kr. en þar af eru 2,9 m.kr. frá Atvinnuleysistryggingasjóði vegna sumarstarfa námsmanna og 5,9 m.kr. eru framlag vegna vinnu við skjalavistun embættisins til Þjóðskrár.

Endurskoðun fór fram með greiningum, fyrirspurnum og skoðun fylgiskjala. Endurskoðun rekstrartekna er án athugasemda.

Innheimta ríkistekna fer fram í gegnum TBR kerfið og renna þær tekjur beint í ríkissjóð. Er þetta atriði ekki sérstaklega til skoðunar í þessari endurskoðun.

7.2 Rekstrarkostnaður

Rekstrargjöld embættisins árið 2021 námu 252,2 m.kr. samanborið við 245,8 m.kr. árið áður, sem er aukning um 6,4 m.kr. á milli ára.

7.2.1 Launakostnaður

Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður nam 207,6 m.kr. á árinu 2021 en var 205,6 m.kr. árið áður, sem er aukning um 1,9 m.kr. Ársverk hjá embættinu fyrir árið 2021 voru 21,2 en voru 20,8 árið 2020. Að teknu tilliti

til ársverka lækkaði launakostnaður á ársverk um 1% sem m.a. skýrist af lækkun kostnaðar vegna breytinga á orlofsskuldbindingu og fjarvista.

Endurskoðun launagjalda fór fram með greiningum, úrtaksskoðunum, fyrirspurnum og skoðunar á ráðningarsamningum og öðrum gögnum til staðfestingar á útborguðum launum og er án athugasemda.

7.2.2 Önnur rekstrargjöld

Annar rekstrararkostnaður nam 43,5 m.kr. árið 2021 en var 39,3 m.kr. árið áður, sem er hækkun um 4,2 m.kr. Helstu kostnaðarliðir voru rekstrarvörur 7,8 m.kr., aðkeypt þjónusta 15,8 m.kr., húsnæðiskostnaður 19,0 m.kr. og annar rekstrarkostnaður nam 0,9 m.kr.

Afskriftir námu 1,1 m.kr. á árinu 2021.

Endurskoðun fór fram með greiningum, fyrirspurnum og úrtaksskoðunum og er án athugasemda

7.3 Niðurstöður

Endurskoðun rekstrarliða embættisins er án athugasemda.

8 Endurskoðun efnahagsliða

8.1 Efnahagsreikningur

Í árslok 2021 námu eignir 44,5 m.kr., skuldir námu 30,4 m.kr. og höfuðstóll var jákvæður um 14,1 m.kr.

8.2 Eignir

Eignfærsla fastafjármuna hefur verið gerð frá og með árinu 2017 ásamt öðrum breytingum í kjölfar setningar laga um opinber fjármál nr. 123/2015 (LOF). Eignir eru skráðar í eignaskrákerfi Orra. Afskriftahlutfall er breytilegt milli einstakra flokka eigna.

8.2.1 Fastafjármunir

Fastafjármunir námu 3,8 m.kr. í árslok 2021 en voru 3,5 m.kr. í árslok 2020. Fastafjármunir samanstanda að mestu að skrifstofubúnaði, tölvum, tækjum og áhöldum. Staða fastafjármuna er í samræmi við stöðu í eignarskrá kerfi Orra (FA) í árslok 2021.

8.2.2 Veltufjármunir

Veltufjármunir í árslok 2021 námu 40,6 m.kr. samanborið við 25,1 m.kr. í árslok 2020, sem er aukning um 15,5 m.kr. Veltufjármunir samanstanda af kröfum vegna tengdra aðila 39,1 m.kr., viðskiptakröfum 0,9 m.kr. og handbæru fé 0,7 m.kr.

Tengdir aðilar samanstanda m.a. af orlofsskuldbindingu 13,8 m.kr. sem færð var í upphafi árs 2017 sem áfallin skuldbinding samkvæmt fyrirmælum Fjársýslu ríkisins, inneign hjá ríkissjóði 6,9 m.kr. og stöðu á viðskiptareikning við fjármála- og efnahagsráðuneyti vegna innheimtu ríkistekna í TBR 14,3 m.kr.

Við endurskoðun viðskiptakrafna og annarra krafna voru móttæknar greiðslur á ársbyrjun 2022 yfirfarnar án athugasemda.

Handbært fé nam 0,7 m.kr. í árslok 2021, þar af var sjóður 0,2 m.kr. og bankareikningur 0,5 m.kr. Um er að ræða bankareikning í Landsbankanum.

Ríkisendurskoðun sendi beiðni til fjögurra bankastofnanna um staðfest yfirlit um viðskipti við embættið og bærust svör við því. Bókhaldi bar saman við staðfest yfirlit hjá bankastofnununum í árslok 2021.

Geymslufjárreikningar (vörslufé) eru færðir í bókhald embættisins en koma ekki fram í ársreikningi. Gert er grein fyrir þeim í skýringum ársreiknings og fjallað er nánar um geymslufjárreikninga í kafla 5.13

8.3 Eigið fé og skuldir

8.3.1 Eigið fé

Höfuðstóll Sýslumanns Suðurnesja í árslok 2021 nam 14,1 en var 2,7 m.kr. í árslok 2020. Breyting á höfuðstól nemur 11,4 m.kr. eða sem nemur tekjuafgangi ársins 2021.

8.3.2 Skuldir

Skuldir námu 30,4 m.kr. í árslok 2021 samanborið við 26,0 m.kr. í árslok 2020, sem er hækkun um 4,4 m.kr. á milli ára.

Skuldir samanstanda af stöðu við tengda aðila 1,8 m.kr., viðskiptaskuldir 5,3 m.kr., ýmsar skammtímaskuldir 21,5 m.kr. og frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda 1,8 m.kr.

Viðskiptaskuldir voru yfirfarnar og engin munur var á stöðu ógreiddra gjalda í AP og GL í árslok 2021. Skoðun er því án athugasemda.

Ýmsar skammtímaskuldir námu 21,5 m.kr. í árslok 2021 og er um að ræða orlofsskuldbindingu 19,6 m.kr. og 1,9 m.kr. vegna ófærðra innborgana á bankareikningi sem ekki náðist að færa inn í TBR fyrir áramót.

8.4 Vörslureikningar

Vörslureikningar eru færðir í bókhaldi Sýslumannsins Suðurnesja. Vörslureikningar skiptast í almenna geymslureikninga þar sem fjármunir eru geymdir sem sýslumaður innheimtir í kjölfar nauðungasölu á fasteignum eða lausafé, geymslureikninga dánarbúa þar sem geymdir eru fjármunir vegna dánarbúa og geymslureikningar tryggingafé þar sem geymdir eru fjármunir vegna bráðabirgðaþögnar, þ.e. kyrrsetninga, löggeymslna og lögbanna. Samkvæmt ákvörðun Fjársýslu ríkisins eru geymslufjárreikningar ekki hluti af reikningsskilum stofnana en þeirra getið í skýringum með handbæru fé. Vörslureikningar embættisins í árslok 2021 voru fimm, þar af

voru tveir hjá Íslandsbanka og þrír hjá Landsbankanum. Vörslureikningar í umsjá embættisins námu 18,4 m.kr. í árslok 2021 eins og fram kemur í skýringu um handbært fé í reikningsskilum stofnunar, samanborið við 25,2 m.kr. í árslok 2020.

Ríkisendurskoðun sendi staðfestingarbréf á fjóra banka þar sem beðið var um upplýsingar um bankareikninga í umsjón embættis Sýslumanns Suðurnesja og bærust svör frá öllum bönkum.

Staðfestu yfirliti banka bar saman við stöðu geymslufjárreikninga í bókhaldi stofnunar.

8.5 Niðurstöður/ábendingar

Endurskoðun efnahagsliða embættisins er án athugasemda.

9 Önnur atriði

9.1 Ársreikningur og staðfestingarbréf

Sýslumaðurinn á Suðurnesjum undirritaði ársreikning embættisins 28. júní 2022. Jafnframt var staðfestingarbréf stjórnenda vegna ársreiknings undirritað sama dag.

9.2 Óhæðisyfirlýsing

Fyrir liggja undirritaðar óhæðisyfirlýsingar þeirra starfsmanna Ríkisendurskoðunar sem sáu um endurskoðun hjá Sýslumanninum á Suðurnesjum.



Ríkisendurskoðun
Bríetartúni 7 – 105 Reykjavík
Sími 448 8800

postur@rikisendurskodun.is – www.rikisendurskodun.is