


Stofnefnahagsreikningur 1. janúar 2017 – næstu skref –

Pálína Reynisdóttir
Sjöfn Arna Karlsdóttir



Hlutverk og stefna

- Fjársýslan er þjónustu- og þekkingarstofnun á sviði opinberra fjármála, með yfirumsjón bókhalds og uppgjöra ríkissjóðs
- Þróar upplýsingakerfi í takt við þarfir notenda
- Eykur samræmi milli ólíkra kerfa
- Mætir auknum kröfum um sjálfvirkni í ferlum og í þjónustu
- Tryggir tímanlegar og áreiðanlegar upplýsingar um fjármál ríkisins

[Forsíða](#)[Fræðsla og verklagsreglur](#)[Eyðublöð](#)[Útgefið efni](#)[Námskeið](#)[Um Fjársýsluna](#)

Fjársýslan er þjónustu- og þekkingarstofnun á sviði opinberra fjármála. Stofnunin veitir fjármálatengda þjónustu til ríkissjóðs og ríkisaðila og annast umsýslu fjármuna. Þá hefur hún yfirumsjón með bókhaldi og uppgjörum ríkissjóðs og tryggir tímanlegar og áreiðanlegar upplýsingar um fjármál ríkisins.

[MEIRA UM FJÁRSÝSLUNA](#)

Flýttival

[ORRI](#)[SJÁLFAFGREIÐSLA](#)[TEGUNDALYKILL](#)[LOF](#)[SPURT OG SVARAÐ](#)

Hvað er stofnefnahagsreikningur?

Stofnefnahagsreikningur 1.1.2017

Efnahagsreikningur 31.12.2016

+ Nokkrar breytingar

Yfirfara stöður

Nýir liðir færast á efnahagsreikning sem eign eða skuld

Mótbókun fer yfirleitt á endurmatsreikning meðal eigin fjár

- Varanlegir rekstrarfjármunir færðir til eigna
- Orlofsskuldbinding 1.1.2017 færð sem skuld á efnahag
- Viðskiptastöður metnar

+ Auknar upplýsingar

Í efnahagsreikningi eða skýringum

- Skuldbindandi samningar, sundurliðunartöflur efnahagsliða o.fl.

Verklag

Staða 31.12.2016

+/- Flokkun

+/- Matsbreytingar/Leiðréttingar

+/- Nýjar reikningskilareglur

= Stofnefnahagsreikningur 1.1.2017

Fyrstu skref

Stofnanir

- Yfirfara viðskiptakröfur og viðskiptaskuldir frá 31.12.2016
- Yfirfara eignir skv. eignaskrá
- Taka saman upplýsingar um áfallið orlof og skuldbindandi samninga
- Samskipti við tengiliði Fjársýslu ríkisins

Starfsmenn uppgjörssviðs

- Stilla upp drögum að stofnefnahagsreikningi 1.1.2017

Stofnefnahagsreikningur 1. janúar 2017

	Skýr	Efnahags- reikningur 31.12.2016	Flokkun	Matsbreytingar /leiðréttingar	Nýjar reikningsskila- reglur	Stofnefnahags- reikningur 1.1.2017
Eignir						
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:	21					
Fasteignir		0	0	0	11.500.000	11.500.000
Farartæki, vélar, áhöld og búnaður		0	0	0	358.165.000	358.165.000
Langtímabirgðir		0	5.000.000	0	0	5.000.000
		<u>0</u>	<u>5.000.000</u>	<u>0</u>	<u>369.665.000</u>	<u>374.665.000</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
Langtímakröfur	22	17.500.000	(3.500.000)	0	0	14.000.000
Eignarhlutar í öðrum félögum	23	10.500.000	0	8.000.000	0	18.500.000
		<u>28.000.000</u>	<u>(3.500.000)</u>	<u>8.000.000</u>	<u>0</u>	<u>32.500.000</u>
Fastafjármunir samtals		<u>28.000.000</u>	<u>1.500.000</u>	<u>8.000.000</u>	<u>369.665.000</u>	<u>407.165.000</u>
Veltufjármunir						
Birgðir	24	20.800.000	(5.000.000)	(2.500.000)	0	13.300.000
Viðskiptakröfur	25	12.197.811	(13.000)	0	0	12.184.811
Tengdir aðilar	26	146.591.248	0	0	0	146.591.248
Aðrar kröfur og fyrirframgr. kostnaður	27	7.930	3.500.000	0	0	3.507.930
Handbært fé	28	34.700.000	0	(55.000)	0	34.645.000
Veltufjármunir samtals		<u>214.296.989</u>	<u>(1.513.000)</u>	<u>(2.555.000)</u>	<u>0</u>	<u>210.228.989</u>
Eignir samtals		<u>242.296.989</u>	<u>(13.000)</u>	<u>5.445.000</u>	<u>369.665.000</u>	<u>617.393.989</u>

Stofnefnahagsreikningur 1. janúar 2017

	Skýr	Efnahags- reikningur 31.12.2016	Flokkun	Matsbreytingar /leiðréttingar	Nýjar reikningsskila- reglur	Stofnefnahags- reikningur 1.1.2017
Eigið fé og skuldir						
Eigið fé						
Hrein eign	29	110.947.700		0	0	110.947.700
Endurmatsreikningur		0		0	296.937.373	302.988.290
Eigið fé samtals		110.947.700		0	296.937.373	413.935.990
Skuldir						
Langtímaskuldir:						
Langtímalán	31	48.500.000	(4.800.000)	(500.000)	0	43.200.000
Skammtímaskuldir:						
Tengdir aðilar	33	0	0	0	1.936.496	1.936.496
Viðskiptaskuldir	34	32.291.677	0	0	0	32.291.677
Ýmsar skammtímaskuldir	35	50.557.612	(13.000)	(105.917)	70.791.131	121.229.826
Næsta árs afb. af langtímaskuldum		0	4.800.000	0	0	4.800.000
		82.849.289	4.787.000	(105.917)	72.727.627	160.257.999
Skuldir samtals		131.349.289	(13.000)	(605.917)	72.727.627	203.457.999
Eigið fé og skuldir samtals		242.296.989	(13.000)	5.445.000	369.665.000	617.393.989
Upplýsingar um liði utan efnahagsreiknings	37				4.908.260.084	

Næstu skref

Stofnanir

- Yfirfara drög að stofnefnahagsreikningi 1.1.2017
- Senda drögin tilbaka með athugasemdum/leiðréttingum

Starfsmenn uppgjörssviðs

- Stofnefnahagsreikningur 1.1.2017

Stofnanir

- Lokayfirferð
- Staðfesting stjórnenda

Við erum til taks

Starfsmenn uppgjörssviðs aðstoða stofnanir eins og þörf er á við gerð **stofnefnahagsreiknings 1.1.2017**

Við hikum ekki við að deila þekkingu með ykkur og aðstoðum ykkur við að innleiða nýjungar inn í breytt verklag sem LOF og nýjar reglur um reikningshald kalla á

Takk fyrir

