

Uppgjör 2016 – rýnt til gagns

24.05.2017

Ása Ólafsdóttir og Elín Viola Magnúsdóttir



Efnisatriði

- Uppgjör stofnana
- Staðfestingarbréf til stjórnenda

Uppgjör stofnana 2016

- Stofnanir skila ekki á tilsettum tíma
- Afstemming bankareikninga
- Afstemming viðskiptamanna
- Afskriftir krafna - niðurfærslur
- Samræmi í bókun
- Annað

Ársuppgjör – Skil stofnana til FJS

- Ríkisaðilar í A-hluta skulu skila ársreikningi og eignaskrá til Fjársýslu ríkisins, hlutaðeigandi ráðherra og Ríkisendurskoðunar eigi síðar en 28. febrúar ár hvert samkvæmt lögum um opinber fjármál 123/2015 (LOF)

Mánaðar- /árshlutauppgjör

- Samkvæmt lögum á að birta mánaðaruppgjör ríkisins innan 30 daga frá mánaðarmótum
- Í ársfjórðungsskýrslu birtast upplýsingar um rekstur og efnahag fyrir samstæðu A hluta ríkissjóðs
- Stofnanir eiga að vera klárar með mánaðar- /árshlutauppgjör samkvæmt vinnslu- og skiladagaplani FJS
- Mikilvægt er að áætla fyrir kostnaði hafi reikningar ekki borist í tíma
- Reikningar sem eru sendir í samþykkaferil í AP eru komnir inn í bókhald stofnana

Afstemming bankareikninga

- Bankareikningar stofnana skulu vera afstemmdir mánaðarlega
- Stofnunum er ekki heimilt að fjármagna rekstur sinn með yfirdrætti á bankareikningi
- Stofnanir sem eiga reikning í banka eða sparisjóði skulu endurgreiða til ríkissjóðs fyrir lok hvers mánaðar það fé er fer umfram 2% af heildarrekstrarfé ársins

Afstemming viðskiptamanna

- Skammtímakröfur eiga að jafnaði ekki að vera til lengri tíma en 30 daga
- Skammtímaskuldir
- Mikilvægt að yfirfara og stemma af allar kröfur/skuldir
 - Aldursgreina stöður
 - Fá ytri staðfestingar frá viðskiptamönnum
 - Passa uppá tegundalykilinn
- Ferðareikningar – tegund 12164
 - Skila skal gögnum innan 30 daga frá komudegi ferðar

Afskriftir krafna - niðurfærslur

Óbein afskrift

- Ef stofnun metur svo að kröfur muni ekki innheimtast
- Bókað á rekstrarreikning og til lækkunar á efnahag

Bein afskrift

- Þarf formlega heimild Ríkisendurskoðunar
- Innheimtuaðgerðir hafa ekki skilað árangri
- Endanleg afskrift

Samræmi í færslum

- Lotun
- Bókunartákn
- Tegundalykill

Annað

- Birgðir
 - Þ.m.t rekstrarvörubirgðir
- Vsk uppgjör
- Undirkerfi Orra
- Skuldbindandi samningar
- Eignaskrá

Gátlisti uppgjörssviðs

- Gátlistinn auðveldar og flýtir fyrir uppgjörsvinnu
- Auðveldar stofnunum að tryggja yfirferð allra liða sem tengjast uppgjöri
- FJS fær staðfestingu á að búið sé að yfirfara ákveðna hluti
- Gátlistann er að finna á heimasíðu Fjársýslunar

Staðfestingarbréf

- Sent forstöðumanni og fjármálastjóra/aðalbókara
- Verið að staðfesta ýmsar upplýsingar sem varða starfsemina og ársreikninginn
- Ef gera þarf breytingar á staðfestingarbréfinu eða að í því sé eitthvað sem þeir treysta sér ekki til að staðfesta þá þarf að upplýsa um það og ástæður þess
- Skoða þarf vel þessi 11 atriði sem koma fram á staðfestingabréfi áður en undirritað er.

Staðfestingarbréf

- Það er á ábyrgð stjórnenda að innleiða innra eftirlit varðandi meðferð fjármuna í þeim tilgangi að koma í veg fyrir og uppgötva svik og skekkjur ásamt því að vakta virkni þess. Ekki hafa komið upp atvik sem benda til þess að innra eftirlit sé ekki að virka sem vera skal
- Öll viðskipti á reikningsárinu sem tilheyra starfsemi ársins hafa verið færð í bókhald stofnunarinnar. Þau eru í samræmi við viðtekna viðskiptavenju og ekki hefur verið um neina óeðlilega verðlagningu að ræða í viðskiptum stofnunarinnar
- Að útgjöld stofnunarinnar og aðrar fjármálalegar ráðstafanir hafi verið í samræmi við heimildir fjárlaga, fjáráukalaga eða annarra laga sem gilda um rekstur stofnunarinnar.

Staðfestingarbréf

- Veittar hafa verið fullnægjandi upplýsingar um tengda aðila og viðskipti við þá í samræmi við lög um ársreikninga/settar reikningsskilareglur
- Allar eignir stofnunarinnar koma fram í efnahagsreikningi eða eignaskrá. Stofnunin hefur fullnægjandi eignarheimildir fyrir öllum eignum sem fram koma í efnahagsreikningi eða eignaskrá og hvíla engar kvaðir eða veðsetningar á þeim aðrar en þær sem upplýst hefur verið um
- Við teljum að þær forsendur sem lagðar eru til grundvallar við reikningshaldslegt mat á viðskiptakröfum, birgðum og öðrum eignaliðum séu viðeigandi og að kröfur muni innheimtast í samræmi við matið

Staðfestingarbréf

- Upplýsingar hafa verið veittar um alla skuldbindandi samninga stofnunarinnar
- Upplýsingar hafa verið veittar um allar skaðabótakröfur, málaferli, skattaskuldir og aðrar skuldir sem geta haft veruleg áhrif á mat á fjárhagsstöðu stofnunarinnar
- Veittar hafa verið upplýsingar um atburði eftir reikningsskiladag sem áhrif geta haft á mat á fjárhagsstöðu stofnunarinnar í lok árs 2016
- Staðfesting þessi hefur verið kynnt stjórn stofnunarinnar, án athugasemda (ef stjórn er skipuð)

Bókhaldið öflugt stjórnæki

- Bókhaldið veitir mikilvægar upplýsingar
- Til þess að bókhaldið nýtist sem stjórnæki í rekstri stofnana er lykilatriði að upplýsingarnar séu réttar, á rauntíma og settar fram á skýran hátt
- Árangursríkar ákvarðanir byggja á nýjustu og áreiðanlegum upplýsingum úr bókhaldi stofnana sem unnar eru jafnt og þétt

Takk fyrir