

# Uppgjörsmál – breytingar og áherslur

Ása Ólafsdóttir  
Gyða Sigurlaugsdóttir  
Uppgjörssvið

## Yfirferð

- Fjárheimildir
- Fjárfestingarframlag
- Uppgjör stofnana 2019 - tækifæri til úrbóta
- Áætlun um skil uppgjörsgagna

# Fjárheimildir – flokkun fjárheimilda

- Framlag til rekstrar
  - Rekstrarframlag
  - Tilfærslur
    - er framlag eða styrkur til annars aðila án skuldbindinga af hálfu viðtakanda.
    - 59100 Rekstrartilfærslur bókað á tegund 591 í Orra
    - 59200 Fjármagnstilfærslur bókað á tegund 592 í Orra
- Fjárfestingarframlag – fært í efnahag

## Fjárheimildir

- Fram kemur í yfirliti um afkomu, sundurliðun á hagnaði á þessa þrjá flokka heimilda, þ.e. rekstrarframlag, rekstrartilfærslur og fjármagnstilfærslur
- Vilji stofnun óska eftir breytingum eða leiðréttingum þá þarf að beina því til viðkomandi fagráðuneytis
- Skýrslur yfir fjárheimildir:
  - 604 Fjárheimildir, hreyfingar - yfirlit
  - 625 Fjárheimildir, stöður og samanburður – Rauntölur og fjárheimildir, staða viðfangsefna

# Fylgirit með fjárlögum 2019

## Yfirlit 4:

### Sundurliðun fjárveitinga árið 2019 til ríkisaðila og verkefna í A-hluta ríkissjóðs eftir ráðuneytum

114

Rekstrargrunnur, m.kr.	Rekstrar- framlög	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Fjárfestingar- framlög	Heildar- fjárheimild	Rekstrar- tekjur	Framlag úr ríkissjóði
<b>00 Æðsta stjórn ríkisins .....</b>	<b>6.093,6</b>	<b>127,7</b>	<b>0,0</b>	<b>167,1</b>	<b>6.388,4</b>	<b>-140,9</b>	<b>6.247,5</b>
00-101 Embætti forseta Íslands .....	349,3	0,0	0,0	9,1	358,4	0,0	358,4
00-201 Alþingi .....	3.773,0	127,7	0,0	43,6	3.944,3	-37,3	3.907,0
00-205 Framkvæmdir á Alþingisreit .....	0,0	0,0	0,0	104,0	104,0	0,0	104,0
00-301 Ríkisstjórn .....	636,6	0,0	0,0	0,0	636,6	0,0	636,6
00-401 Hæstiréttur .....	245,0	0,0	0,0	0,0	245,0	0,0	245,0
00-610 Umboðsmaður Alþingis .....	280,3	0,0	0,0	4,5	284,8	0,0	284,8
00-620 Ríkisendurskoðun .....	809,4	0,0	0,0	5,9	815,3	-103,6	711,7
<b>01 Forsætisráðuneyti .....</b>	<b>3.449,3</b>	<b>186,2</b>	<b>0,0</b>	<b>75,6</b>	<b>3.711,1</b>	<b>-191,8</b>	<b>3.519,3</b>
01-101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa .....	891,4	1,0	0,0	14,3	906,7	0,0	906,7
01-190 Ýmis verkefni .....	205,1	82,4	0,0	0,0	287,5	0,0	287,5
01-199 Ráðstöfunarfé .....	0,0	2,5	0,0	0,0	2,5	0,0	2,5
01-201 Fasteignir forsætisráðuneytis .....	265,3	0,0	0,0	11,8	277,1	0,0	277,1
01-241 Umboðsmaður barna .....	77,2	0,0	0,0	1,0	78,2	0,0	78,2
01-261 Óbyggðanefnd .....	112,3	0,0	0,0	1,1	113,4	0,0	113,4
01-271 Ríkislögmaður .....	216,8	0,0	0,0	0,3	217,1	-19,1	198,0
01-304 Jafnréttissjóður Íslands .....	0,0	100,0	0,0	0,0	100,0	0,0	100,0
01-313 Jafnréttisstofa .....	140,7	0,0	0,0	0,7	141,4	-23,0	118,4
01-401 Hagstofa Íslands .....	1.540,5	0,3	0,0	46,4	1.587,2	-149,7	1.437,5
<b>02 Mennta- og menningarmálaráðuneyti .....</b>	<b>84.509,6</b>	<b>19.019,8</b>	<b>6.434,4</b>	<b>3.227,1</b>	<b>113.190,9</b>	<b>-12.917,0</b>	<b>100.273,9</b>
02-101 Mennta- og menningarmálaráðuneyti, aðalskrifstofa .....	1.099,9	0,1	0,0	5,2	1.105,2	-5,2	1.100,0
02-199 Ráðstöfunarfé .....	0,0	5,9	0,0	0,0	5,9	0,0	5,9
02-201 Háskóli Íslands .....	21.414,1	214,8	0,0	1.200,6	22.829,5	-6.453,1	16.376,4
02-202 Tilraunastöð Háskólans að Keldum .....	540,2	0,0	0,0	10,4	550,6	-191,6	359,0
02-203 Raunvísindastofnun Háskólans .....	1.543,3	4,8	0,0	82,9	1.631,0	-1.025,9	605,1
02-209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum .....	546,4	41,0	0,0	3,9	591,3	-100,6	490,7

# Fjárfestingarframlag

- Fjárfestingarframlag er heimild til eignakaupa og fjármögnun frá ríkissjóði
- Líta má á fjárfestingarframlagið sem fyrirframgreiddar tekjur sem verða færðar til tekna yfir líftíma fjárfestingar
- Tekjufærsla frestaðra tekna er á móti afskrift ársins
- Fjársýslan sér um að færa fjárfestingarframlagið einu sinni í mánuði

# Fjárfestingarframlag - skref 1

- Fjárfestingarframlagið er fært í Orra samkvæmt fjárlögum
- Færsla í Orra er kredit á tegund 2320 með bókunartákni 17 og debet á tegund 13109
  - Bókunartáknin skipta miklu máli við bókanir á fjárfestingarframlagi:
    - Bt = 16 er upphafsstaða þ.e. fjárfestingarframlag flutt frá fyrra ári
    - Bt = 17 er ný fjárfestingarheimild þ.e. heimild ársins samkvæmt fjárlögum
    - Bt = 18 er ráðstöfun þ.e. eignakaup ársins
    - Bt = 20 er sala fastafjármuna þ.e. sala eigna úr FA eða utan FA
    - Bt = 21 eru önnur fjárframlög til fjárfestinga

# Fjárfestingarframlag - skref 2

- Ráðstöfun fjárfestingarframlagsins þ.e. eignakaup eru færð á hefðbundinn hátt debet á tegund 18xxx og kredit á tegund 11xx/13101
- Frestaðar tekjur færast samhliða eignakaupum debet á tegund 2320 til lækkunar á fjárfestingarframlaginu með bókunartákni 18 og kredit á tegund 2810 til að mynda jafnvægi við eignakaupin

	EFNAHAGUR					REKSTUR	
	Ríkisféhirðir greiðir (bókhaldsþj.) /banki (eigið bókhald) 13101/11xx	Krafa á ríkissjóð 13109	Eignalyklar 18xxx	Ótekjufært framlag 2810	Fjárfestingar- framlag 2320	Afskrift 58xxx	Tekjur 6800
Fjárfestingarframlag		8.000.000			-8.000.000		
Ráðstöfun	-6.000.000		6.000.000	-6.000.000	6.000.000		



# Fjárfestingarframlag - skref 3



- Afskrift er aðferð til að dreifa kostnaði við fjárfestingu yfir líftíma eignar
- Tekjufærsla frestaðra tekna samhliða afskriftum kemur í veg fyrir að afskriftir hafi áhrif á rekstrarniðurstöðu stofnana
- Afskrift færist til gjalda á tegund 58xxx og til lækkunar eigna á tegund 18xxx.
- Í framhaldinu er svo fært til tekna á tegund 6800 og á móti á frestuðum tekjum á tegund 2810

	EFNAHAGUR				REKSTUR		
	Ríkisféhirðir greiðir (bókhaldspj.) /banki (eigið bókhald) 13101/11xx	Krafa á ríkissjóð 13109	Eignalyklar 18xxx	Ótekjufært framlag 2810	Fjárfestingarframlag 2320	Afskrift 58xxx	Tekjur 6800
Afskrift			-3.000.000	3.000.000		3.000.000	-3.000.000

# Fjárfestingarframlag - Samantekt



	EFNAHAGUR					REKSTUR	
	Ríkisféhirðir greiðir (bókhaldspj.) /banki (eigið bókhald) 13101/11xx	Krafa á ríkissjóð 13109	Eignalyklar 18xxx	Ótekjufært framlag 2810	Fjárfestingar- framlag 2320	Afskrift 58xxx	Tekjur 6800
Fjárfestingarframlag		8.000.000			-8.000.000		
Ráðstöfun	-6.000.000		6.000.000	-6.000.000	6.000.000		
Afskrift			-3.000.000	3.000.000		3.000.000	-3.000.000
	<u>-6.000.000</u>	<u>8.000.000</u>	<u>3.000.000</u>	<u>-3.000.000</u>	<u>-2.000.000</u>	<u>3.000.000</u>	<u>-3.000.000</u>

# Fjárfestingarframlag bókað hjá stofnun



Tegund	Dags.	BT	Fskj.flokkur	Fskj.	Lýsing	Upphæð
<b>13109</b> - Framlag ríkissjóðs á árinu	30.6.2019	0	99100-50-GL	395	Fjárfestingarframlag - 06-19	3.000.000
<b>2320</b> - Fjárfestingarframlag - Staða	30.6.2019	17	99100-50-GL	395	Fjárfestingarframlag - 06-19	-3.000.000
<b>2320</b> - Fjárfestingarframlag - Staða	30.6.2019	18	99100-50-GL	395	Ráðstöfnun - 06-19 Eignakaup	1.515.893
<b>2810</b> - Fyrirframgreitt fjárfestingaframlag	30.6.2019	18	99100-50-GL	395	Ráðstöfnun - 06-19 Eignakaup	-1.515.893
<b>2810</b> - Fyrirframgreitt fjárfestingaframlag	30.6.2019	0	99100-50-GL	395	Framlag til afskrifta - 06-19	1.177.190
<b>6800</b> - Fjárfestingaframlag ríkissjóðs	30.6.2019	0	99100-50-GL	395	Framlag til afskrifta - 06-19	-1.177.190

## Uppgjör stofnana 2019 - tækifæri til úrbóta

- Mikilvægt að stofnanir skili uppgjörsgögnum á tilsettum tíma
- Yfirfara orlofsskuldbindingu
- Afstemming, afskriftir og niðurfærsla viðskiptakrafna
- Eignaskrá
- Skil á ársreikningi og staðfestingarbréfi

## Tímaáætlun um skil uppgjörsgagna

- Fjársýslan mun óska eftir því að stofnanir skili áætlun vegna bókhalds og uppgjörs vegna ársins 2019 staðfestri af forstöðumanni
- **Samkvæmt lögum um opinber fjármál ber að skila öllum uppgjörsgögnum til FJS eigi síðar en **28. febrúar** ár hvert**

# Orlofsskuldbinding

- Stofnanir þurfa að ganga frá útreikningi orlofsskuldbindinga í Orra
- Leiðbeiningar er að finna á vefsíðu FJS:

<https://www.fjs.is/fraedsla-og-verklagsreglur/kennsluefni-og-handbaekur/orri-mannaudskerfi/>

## Viðskiptakröfur - afstemming

- Skammtímakröfur eiga að jafnaði ekki að vera til lengri tíma en 30 daga
- Mikilvægt að yfirfara og stemma af allar kröfur/skuldir
  - Aldursgreina stöður
  - Fá ytri staðfestingar frá viðskiptamönnum
  - Passa uppá tegundalykilinn
- Skýrsla 384 Hreyfingar með upphafs og lokastöðu – Kennitölur fjárhags með lokastöðu tímabils og lykils
- Eftirstöðvalisti í AR

# Viðskiptakröfur – afskriftir og niðurfærsla

- Óbein afskrift
  - Ef stofnun metur svo að kröfur muni ekki innheimtast
  - Gjaldfært í rekstrarreikning og til lækkunar á efnahag á kt. 9910016800 - Óbein afskrift/niðurfærsla skammtímakrafna
- Bein afskrift
  - Þarf formlega heimild Ríkisendurskoðunar
  - Innheimtuaðgerðir hafa ekki skilað árangri
  - Endanleg afskrift – fært út úr bókhaldi



# Eignaskrá FA

- Stofnanir bera ábyrgð á sinni eignaskrá
- Ef færslur eru komnar inn í eignaskrá þurfa leiðréttingar, ef eru, að fara fram þar
- Eignaskrá leiðréttir færslur aftur í tímann innan uppgjörsárs
- Við uppgjör þarf að stemma af Orra og FA
- Við sölu þarf að færa eign út úr eignaskrá samkvæmt leiðbeiningum á vefsíðu FJS
- Þegar notkun eignar lýkur skal úrelda eign samkvæmt leiðbeiningum á vefsíðu FJS
  - Aldrei má eyða einhliða út úr eignaskrá

# Eignakaup

- Mikilvæg atriði sem þarf að skoða við bókun á tegund 18 við eignakaup
  - Lýsing á kaupum
  - Bóka þarf eignir á rekstrarviðfang
  - Mikilvægt að fara vel yfir bókunarlínu áður en bókað til að ekki þurfi að koma til leiðréttinga















# FA eignakerfið – Leiðbeiningar

## Eignakerfi (FA)

Oracle eignir (e. Fixed Assets, FA) er hluti af fjárhagskerfi ríkisins og heldur utan um eignir stofnana. Helstu kostir eignakerfis eru miðlægar skrár sem einfalda skráningu, breytingar og viðbætur. Einnig einfaldar skil til ríkisreiknings og endurskoðunar.

-  Notendahandbók vegna biðskrár
-  Nýskráning eigna og staðsetninga
-  Skráningarferli Eignakerfis
-  Yfirlit yfir afskriftaviðmið
-  Óefnislegar eignir - upplýsingar um IPSAS staðal númer 31 (intangible assets)

## Aðgerðastýrðar leiðbeiningar fyrir Eignakerfið:

-  Hafa í huga
-  Kalla fram eignaskrá
-  Skrá eða breyta lýsingu, afdrifum, sér- og raðnúmeri
-  Breyta einingum
-  Skrá eða breyta umsjónaraðila, bókunarstreng og eða staðsetningu
-  Sameina eignir
-  Úrelda eign
-  Leiðrétting á viðfangi
-  Leiðrétting á viðföngum í runuvinnslu
-  Sala eigna
-  Nettun á debet og kreditfærslum
-  Breyting á tegundalykli (eignaflokki)
-  Bakfæra eignfærslu í FA Eignakerfinu
-  Breyting á afskriftaprósentu

# Skil á ársreikningi og staðfestingarbréfi

1. Drög að ársreikningi hafa verið send út til stofnana til yfirferðar
2. Fara þarf yfir ársreikninginn, svara spurningum (gullitað) og senda svar til baka ásamt athugasemdum ef einhverjar eru
3. Endanlegur ársreikningur og staðfestingarbréf send stofnun til undirritunar
4. Stofnun þarf að senda til baka skannað afrit af undirrituðum ársreikningi og staðfestingarbréfi
5. Undirritað frumrit geymist hjá stofnun
6. Ársreikningar munu verða birtir opinberlega

Takk fyrir