

Breyttar áherslur í innra eftirliti

Hádegisverðarfundur
Félags löggiltra endurskoðenda
4. október 2006

Umfjöllunarefni

- 1. Núverandi áherslur innra eftirlits hjá ríkisaðilum.
- 2. Hvers vegna breyttar áherslur í innra eftirliti?
- 3. Hvaða þættir eru með mestri áhættu?
- 4. Hvað höfum við lagt fram?

1. Núverandi áherslur í innra eftirliti hjá ríkisaðilum

- a. Þrengri skilgreining innra eftirlits
 - 1. Aðskilnaður starfa
 - 2. Innri og ytri staðfestingar
 - 3. Tölvuvæðing innra eftirlits

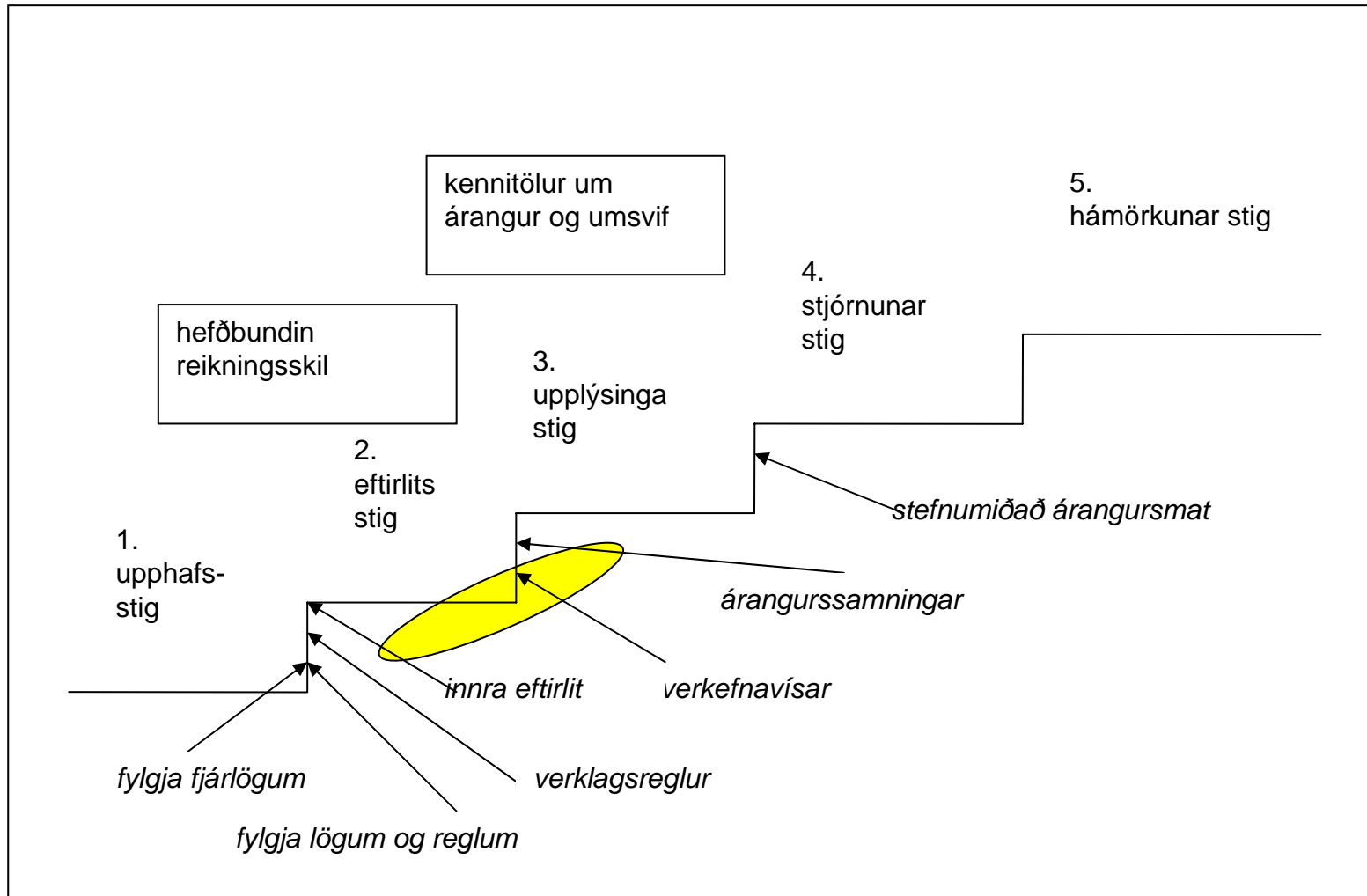
1. Núverandi áherslur í innra eftirliti hjá ríkisaðilum

- b. Víðari skilgreining innra eftirlits
 - 1. eftirlitsmenning
 - 2. skipulag – styður það við innra eftirlit
 - 3. upplýsingagjöf – réttar upplýsingar á réttum tíma.

1. Núverandi áherslur í innra eftirliti hjá ríkisaðilum

- c. Þróun fjármálastjórnar ríkisaðila
 - Fjárreiðulög nr. 88/1997
 - Ársreikningagerð
 - Kennitölur / árangursmælikvarðar

Þróun fjármálastjórnar ríkisaðila



Áherslur Ríkisendurskoðunar

- Innra eftirlit í þrengri skilningi skoðað hjá 200-250 aðilum árlega.
- Innra eftirlit í víðari skilningi skoðað hjá 3-4 aðilum árlega.
- Sérstaklar úttektir á upplýsingakerfum eru 1-2 árlega.
- Útgáfa leiðbeiningarrita til þess að auka skilning á ýmsum þáttum innra eftirlits.
- Áhersla á að í reikningsskilum komi fram árangursmælingar.

2. Hvers vegna breyttar áherslur í innra eftirliti?

Innra umhverfi

- Þróun frá miðstýringu til dreifstýringar.
 - Auknar kröfur til upplýsingagjafar
 - Gagnsæi getur minnkað með dreifstýringu
 - Stærri hópur starfsmanna framkv. beinar greiðslur
 - Launamál, aukin ábyrgð stofnana
- Hraðari málsmeðferð.
 - Reiknilíkön ákvarða fjárveitingar til stofnana
 - Afgreiðsla fjárframlaga tæknivæddari

Ytri umhverfi

- Útvistun opinberrar þjónustu.
- Tæknibreytingar.
- Breytt Þjóðfélag?

3. Hvaða þættir eru með mestri áhættu

- Launaákvarðanir og launaafgreiðsla.
- Starfsmannamál.
- Upplýsingakerfi.
- Tekjuskráning – álagning og innheimta skatta.
- Ýmis réttindakerfi sem veita rétt á greiðslum úr ríkissjóði.
- Fjármálastjórn hins opinbera – framkvæmd fjárlaga.



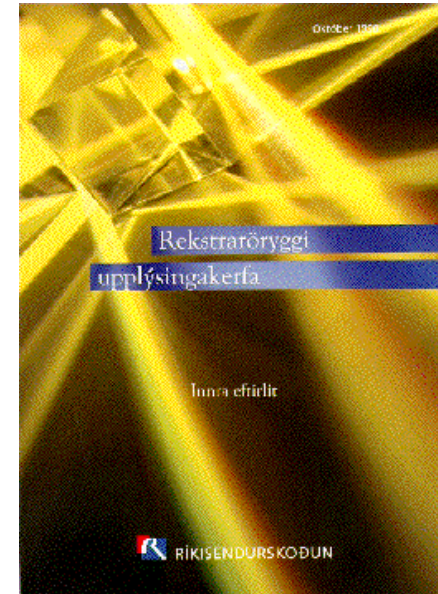
Hvað er framundan

- Markmiðssetningu stofnana þarf að bæta og gera gagnsærri.
- Auka áhættumat og áhættugreiningu.
- Innleiða áhættustjórnun.
- Endurskipuleggja innra eftirlit á grundvelli ofangreinds.



4. Hvað höfum við lagt fram

- Innra eftirlit
- Rekstraröryggi upplýsingakerfa
- Innri endurskoðun
- Siðareglur í opinberri stjórnarsýslu
- Rafræn viðskipti
- Áreiðanleiki gagna
- Kennitölur um umsvif og árangur
- Vísbendingar um fjármálamisferli



Helstu áhættuþættir skv. Walker

- Vaxandi fjárlagahalli.
- Neikvæður sparnaður almennings, sérstaklega með tilliti til hækkunar á meðalaldri í aldurssamsetningu þjóðarinnar.
- Greiðsluhalli við útlönd.
- Skortur á leiðtogum.

