Verwysing: 20200218-4595
Lêerno.: 4/2/P
Navrae: HC Burger

Finansiële Rekeningkundeminuut: 0002/2020

Aan: Superintendent-generaal, Adjunk-direkteurs-generaal, Hoofdirekteure, Direkteure (Hoofkantoor en distrikskantore), en Hoofde van alle subdirektorate en afdelings, en finansiespersoneel

Onderwerp: Uniforme prosedures vir verslagdoening oor oplopings en betaalbare bedrae

1. Die doel van hierdie minuut is om riglyne en prosedures te verskaf oor die kritieke aspekte en stappe wat deur al die betrokke rolspelers regdeur die Wes-Kaap Onderwysdepartement (WKOD) gedoen moet word om verslag oor oplopings en betaalbare bedrae te doen.

2. **Wetsraamwerk**

2.1 Hierdie minuut word uitgereik ingevolge die Wet op Openbare Finansiële Bestuur (PFMA), 1999 (Wet 1 van 1999), en moet saamgelees word met:

2.2 Regulasies 8.1 en 8.2 van die Nasionale Tesourieregulasies (NTR), uitgereik op 15 Maart 2005, ingevolge artikel 76 van die PFMA; sowel as

2.3 Provinsiale Tesourie-omsendbrief 0035/2014, gedateer 27 Augustus 2014, met betrekking tot finansiële verslaggewing oor laat betalings, onbetaalde fakture en verslagdoening oor oplopings en betaalbare bedrae.

3. **Agtergrond**

3.1 Finansiële Rekeningkundeminuut 0004/2012, gedateer 06 September 2012, word hiermee herroep en in geheel vervang as gevolg van nuwe finansiële verslagdoeningsvereistes.

3.2 Provinsiale Tesourie-omsendbrief 0036/2010, gedateer 23 September 2010, vereis van departemente om **kwartaalliks** verslag te doen oor verpligtinge en oplopings.

4. **Bylae**

4.1 **Bylae A**: *Accruals register* gee leiding oor betalings, die voltooiing van invoervorms en ondersteunende dokumente.

5. **Afgevaardigde beamptes is verantwoordelik daarvoor om te verseker dat BRS-magtigers aan die vereistes wat in hierdie minuut uiteengesit word, voldoen.**

6. **Verslagdoening oor oplopings**

6.1 **Oplopings** verteenwoordig goedere of dienste wat ontvang of gelewer is, maar wat nog nie betaal en gefaktureer is nie, of waar geen formele ooreenkoms met die verskaffer aangegaan is nie, insluitend bedrae wat aan werknemers verskuldig is.

6.2 **Betaalbare bedrae** verteenwoordig goedere of dienste wat ontvang of gelewer en gefaktureer is, of waar 'n formele ooreenkoms met die verskaffer aangegaan is.

6.3 Kantore wat fakture en/of betalings hanteer, moet gestandaardiseerde oplopings- en betaalbare bedrae-registers (verwys na **Bylae A**) vir verslagdoeningsdoeleindes aanhou.

6.4 Daar moet kwartaalliks verslag gedoen word oor oplopings deur elektronies 'n volledige voltooide en bygewerkte gestandaardiseerde oplopingsregister aan die Bondelverwerkingsbeheereenheid binne **vyf kalenderdae ná die einde van elke kwartaal** voor te lê. In gevalle waar daar geen oplopings is nie, moet 'n nul-terugbetaling steeds vir kontroleringsdoeleindes voorgelê word.

6.5 Inligting oor oplopings word deur die DFR gebruik om opgesomde kwartaallikse verslae vir voorlegging aan die Provinsiale Tesourie saam te stel, en is ingesluit in die openbaarmakingsnotas van die finansiële state.

7. Dit is noodsaaklik dat die inhoud van hierdie minuut onder die aandag gebring moet word van alle amptenare wat met die voorbereiding, verwerking en magtiging van betalings en joernale op die finansiële stelsel werk. U samewerking word waardeer.

GETEKEN: LJ ELY
ADJUNK-DIREKTEUR-GENERAAL: KORPORATIEWE DIENSTE
DATUM: 2020-02-25