

**Dómsmálaráðuneyti, aðalskrifstofa**  
**06 101**

**Ársreikningur 2019**

## Efnisyfirlit

	<b>Bls.</b>
Skýrsla og áritun forstöðumanns .....	<b>2</b>
Yfirlit um afkomu ársins .....	<b>3</b>
Efnahagsreikningur .....	<b>4</b>
Sjóðstreymisyfirlit .....	<b>5</b>
Skýringar .....	<b>6</b>

Dómsmálaráðuneyti, aðalskrifstofa  
kt. 461010-0400  
Sölvhólsgötu 7, 101 Reykjavík

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Dómsmálaráðuneyti, aðalskrifstofa er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli forsetaúrskurðar um skiptingu stjórnarmálefna milli ráðuneyta í Stjórnarráði Íslands.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 10 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 678,2 milljónir og afkoma kr. 27,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 5,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 99,1 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Dómsmálaráðuneytis í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Dómsmálaráðuneytis fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Pétur Fenger  
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	617.500.000	582.300.000
Framlög og ýmsar tekjur .....	3	57.737.705	52.194.826
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	2	2.984.760	4.701.454
<b>Tekjur samtals</b>		<u>678.222.465</u>	<u>639.196.280</u>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	4	504.577.981	507.504.506
Framlög og tilfærslur .....		542.880	497.900
Annar rekstrarkostnaður .....	5	143.076.731	150.830.219
Afskriftir .....	6	2.984.760	4.701.454
<b>Gjöld samtals</b>		<u>651.182.352</u>	<u>663.534.079</u>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>		27.040.113	(24.337.799)
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		(5.764)	(85.391)
		<u>(5.764)</u>	<u>(85.391)</u>
<b>Afkoma ársins</b>		<u>27.034.349</u>	<u>(24.423.190)</u>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....	2	26.077.229	(25.425.290)
Rekstrartilfærslur .....		957.120	1.002.100
		<u>27.034.349</u>	<u>(24.423.190)</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður .....		10.959.285	12.240.519
Farartæki og vélar .....		363.189	447.001
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>11.322.474</u>	<u>12.687.520</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Tengdir aðilar .....	8	75.923.156	55.776.541
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....		464.744	494.706
Handbært fé .....		11.404.902	1.476.912
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>87.792.802</u>	<u>57.748.159</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>99.115.276</u>	<u>70.435.679</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	9		
Hrein eign .....		5.621.940	(21.412.409)
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>5.621.940</u>	<u>(21.412.409)</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	8	310.325	4.637.283
Viðskiptaskuldir .....		10.635.672	6.522.770
Ýmsar skammtímaskuldir .....	10	65.864.368	61.820.304
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	11	16.682.971	18.867.731
<b>Skuldir samtals</b>		<u>93.493.336</u>	<u>91.848.088</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>99.115.276</u>	<u>70.435.679</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		27.034.349	(24.423.190)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	6	2.984.760	4.701.454
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(2.984.760)	(4.701.454)
		<u>27.034.349</u>	<u>(24.423.190)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		29.962	782.070
Tengdir aðilar .....		(24.473.573)	80.928.910
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		8.156.966	(64.720.294)
		<u>(16.286.645)</u>	<u>16.990.686</u>
		<u>10.747.704</u>	<u>(7.432.504)</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>			
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	7	(1.619.714)	(1.853.185)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu .....		0	7.233.396
		<u>(1.619.714)</u>	<u>5.380.211</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Fjárfestingarframlag .....		800.000	800.000
		<u>800.000</u>	<u>800.000</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		9.927.990	(1.252.293)
		<u>1.476.912</u>	<u>2.729.205</u>
		<u>11.404.902</u>	<u>1.476.912</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

# Skýringar

## 1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs auk þess að styðjast við ávæði laga um ársreikninga eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins. Reikningsskilin eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Aðferðir þessar eiga sér stoð í alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, IPSAS, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði ársreikningalaga, en raunverulegt verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir getur við sölu eða innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

### Innlausn tekna

Fjárveitingar til rekstrar ársins eru færðar til tekna á árinu.

Fjárveitingar sem ætlaðar eru til fjárfestinga eru færðar til tekna þannig að þær mæti þeim kostnaði sem af fjárfestingunni hlýst í formi afskrifta, úreldingar eða sölutaps.

### Gjöld

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

### Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Liggi kostnaðarverð ekki fyrir er miðað við metið gangvirði sem kostnaðarverð. Ef eignar er aflað án endurgjalds eða gegn vægu endurgjaldi er eignin færð til tekna á gangverði, þegar gangvirði verður ákvarðað með áreiðanlegum hætti, í yfirlit um afkomu.

Afskriftir eru reiknaðar línulega miðað við áætlaðan notkunartíma einstakra hluta rekstrarfjármuna þannig að kostnaðarverði, eða matsvirði, að frádregnu niðurlagsverði sé dreift á notkunartíma eignarinnar. Afskriftaraðferð, notkunartími og niðurlagsverð eru endurmetin á uppgjörsdegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður .....	3-10 ár
Farartæki og vélar .....	8-15 ár

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Söluverð og þar með talinn söluhagnaður eigna myndar heimild til endurnýjunar eigna og er meðhöndlað sem fjárfestingarheimild. Tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði á söludegi og er hluti af afkomu ársins.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna kaup á varanlegum rekstrarfjármunum eru eignfærð á þeim tíma sem tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í yfirlit um afkomu.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í yfirlit um afkomu þegar hann fellur til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbótum er ætlað hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

## Skýringar

### Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bóku stofnunarinnar.

### Handbært fé

Handbært fé og jafngildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

### Viðskiptaskuldir og aðrar skuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skuldir eru skráðar eftir mati á þeim útgjöldum sem þarf til að gera upp skuldbindinguna. Skuldir sem gerast upp eftir lengri tíma en 12 mánuði, aðrar en orlofsskuldbinding, eru skráðar á núvirði áætlaðs framtíðarsjóðstreymis vegna greiðslu þeirra.

### Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgöngukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgöngukostnaði (það er lágmarks framtíðargreiðslur)

Skuldbindingar um greiðslu vaxta af skuldum, skuldbindingar um framlög og skuldbindingar sem tengjast ráðningarsamningum starfsmanna eru ekki taldar með í samantekt um skuldbindingar.

### Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.



## Skýringar

	2019	2018
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	617.500.000	583.100.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga .....	0	(800.000)
Tekjufærsla fjárveitinga .....	617.500.000	582.300.000
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	2.984.760	4.701.454
	<b>620.484.760</b>	<b>587.001.454</b>

### Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok:

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	597.500.000	1.500.000	0	599.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	18.500.000	0	0	18.500.000
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>616.000.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>0</b>	<b>617.500.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum ..	(589.922.771)	(542.880)	0	(590.465.651)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>26.077.229</b>	<b>957.120</b>	<b>0</b>	<b>27.034.349</b>

	2019	2018
<b>3 Framlög og ýmsar tekjur</b>		
Kostnaðarhlutdeild .....	55.181.383	49.614.815
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir .....	655.820	0
Fræðslustarfsemi og fundir .....	0	156.455
Ýmsar tekjur .....	1.900.502	2.423.556
	<b>57.737.705</b>	<b>52.194.826</b>

### 4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun .....	404.843.492	402.366.614
Orlof, breyting .....	1.198.361	6.572.493
Launatengd gjöld .....	92.174.187	92.530.739
Starfsmannakostnaður .....	6.361.941	6.034.660
	<b>504.577.981</b>	<b>507.504.506</b>
Meðalfjöldi stöðugilda .....	38,4	39,9

## Skýringar

	2019	2018
<b>5 Annar rekstrarkostnaður</b>		
Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	2.181.886	2.104.126
Ýmis tæki og áhöld .....	225.966	452.294
Varahlutir og viðhaldsvörur .....	13.170	30.425
Orkugjafir .....	7.297	156.529
Matvæli .....	7.236.297	3.443.245
Almennar rekstrarvörur .....	553.240	436.306
Vörukaup, almenn	10.217.856	6.622.925
Kennslu- og fündurvörur .....	10.516	10.751
Vörukaup, sérgreind	10.516	10.751
Fundir, námskeið, risna .....	3.582.000	3.093.755
Ferðir, uppihald .....	21.135.459	18.645.939
Akstur .....	820.678	826.615
Sérfræðiþjónusta .....	21.524.920	11.023.360
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	30.928	29.570
Auglýsingar og kynningarstarfsemi .....	5.589.988	5.464.539
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	4.490.442	7.493.763
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	57.174.415	46.577.541
Samningsbundin kaup og leiga .....	2.569.495	0
Afnotagjöld .....	6.399.112	13.970.337
Leigugjöld .....	44.238.711	42.282.863
Notkun véla og flutningatækja .....	68.420	110.580
Verkkaup .....	776.234	1.560.327
Kostnaðarhlutdeild .....	21.614.512	38.979.936
Tryggingar, lögboðnar .....	0	37.750
Opinber gjöld .....	7.460	8.825
Tilfærslur .....	0	668.384
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	75.673.944	97.619.002
Annar rekstrarkostnaður samtals	143.076.731	150.830.219
<b>6 Afskriftir</b>		
Áhöld, tæki og búnaður .....	2.900.948	3.155.997
Farartæki og vélar .....	83.812	376.951
Sölutap og úreltar eignir .....	0	1.168.506
	2.984.760	4.701.454

## Skýringar

### 7 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2019	31.12.2018
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður .....	10.959.285	12.240.519
Farartæki og vélar .....	363.189	447.001
	<u>11.322.474</u>	<u>12.687.520</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 1.1.2019 .....	28.007.205	670.500	28.677.705
Viðbætur á árinu .....	1.619.714	0	1.619.714
	<u>29.626.919</u>	<u>670.500</u>	<u>30.297.419</u>
Afskriftir 1.1.2019 .....	15.766.686	223.499	15.990.185
Afskrift ársins .....	2.900.948	83.812	2.984.760
	<u>18.667.634</u>	<u>307.311</u>	<u>18.974.945</u>
Staða 31.12.2019 .....	<u>10.959.285</u>	<u>363.189</u>	<u>11.322.474</u>

### 8 Tengdir aðilar

Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.

*Kröfur á tengda aðila:*

	31.12.2019	31.12.2018
Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	75.923.156	3.082.265
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga .....	0	52.694.276
	<u>75.923.156</u>	<u>55.776.541</u>

*Skuldir við tengda aðila:*

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	310.325	4.637.283
	<u>310.325</u>	<u>4.637.283</u>

### 9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	(21.412.409)	6.021.559
Flutt á 10-101 .....	0	(3.010.778)
Afkoma ársins .....	27.034.349	(24.423.190)
Jöfnuður 31.12. ....	<u>5.621.940</u>	<u>(21.412.409)</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.

## Skýringar

### 10 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ógreitt orlof .....	62.475.137	61.276.776
Ógreidd laun .....	2.845.703	0
Önnur ógreidd gjöld .....	543.528	543.528
	<u>65.864.368</u>	<u>61.820.304</u>

### 11 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með taldar fjárfestingar. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum er í eðli sínu fyrirframgreiðsla kostnaðar sem dreift er til gjalda á notkunartíma eignarinnar í formi afskrifta. Við innfærslu eignanna eru færðar frestaðar tekjur vegna fjárveitinga til fjárfestinga sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirðið verði notað til endurfjárfestingar.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga .....	11.322.474	12.687.520
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga .....	5.360.497	6.180.211
	<u>16.682.971</u>	<u>18.867.731</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019 .....	12.687.520	6.180.211	18.867.731
Fjárfestingarfjárveiting ársins .....	0	800.000	800.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	1.619.714	(1.619.714)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	(2.984.760)	0	(2.984.760)
	<u>11.322.474</u>	<u>5.360.497</u>	<u>16.682.971</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 2,6 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

### 12 Aðrar upplýsingar

#### Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og rekstrar- og þjónustusamninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 39,8 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 13,3 milljónum.

#### Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

#### Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

#### Óafturkallanleg loforð

Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

#### Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.