

Dómstólasýslan
06 220

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun formanns stjórnar og forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Skýringar	6

Dómstólasýslan

kt. 470717-1140

Suðurlandsbraut 14, 108 Reykjavík

Skýrsla og áritun formanns stjórnar og forstöðumanns

Dómstólasýslan er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga um dómstóla. Dómstólasýslan er sjálfstæð stjórnarsýslustofnun sem annast sameiginlega stjórnarsýslu dómstólanna. Dómstólasýslan tók til starfa með gildistöku nýrra laga um dómstóla nr. 50/2016 sem tóku gildi 1. janúar 2018.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 02 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 280,3 milljónir og afkoma kr. -8,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 21,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 93,4 milljónir.

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

Formaður stjórnar og forstöðumaður staðfesta hér með ársreikning Dómstólasýslunnar fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Benedikt Bogason,
formaður stjórnar

Ólöf Finnsdóttir,
framkvæmdastjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	270.300.000	292.700.000
Seld þjónusta	3	6.340.902	0
Framlög og ýmsar tekjur	4	1.853.230	3.793.797
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	1.811.727	452.090
Tekjur samtals		<u>280.305.859</u>	<u>296.945.887</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	155.185.844	153.598.768
Annar rekstrarkostnaður	6	131.578.795	109.899.953
Afskriftir	7	1.811.727	452.090
Gjöld samtals		<u>288.576.366</u>	<u>263.950.811</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(8.270.507)	32.995.076
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		<u>(77.456)</u>	<u>(157.602)</u>
		(77.456)	(157.602)
Afkoma ársins		<u><u>(8.347.963)</u></u>	<u><u>32.837.474</u></u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir, verk í vinnslu	8	<u>24.817.903</u>	<u>0</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		<u>12.089.088</u>	<u>8.310.154</u>
Fastafjármunir samtals		<u>36.906.991</u>	<u>8.310.154</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		986.335	0
Tengdir aðilar	10	<u>55.543.647</u>	<u>53.348.348</u>
Veltufjármunir samtals		<u>56.529.982</u>	<u>53.403.478</u>
Eignir samtals		<u>93.436.973</u>	<u>61.713.632</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		<u>20.967.246</u>	<u>29.900.961</u>
Eigið fé samtals		<u>20.967.246</u>	<u>29.900.961</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	0	1.110.167
Viðskiptaskuldir		19.353.184	26.597.467
Ýmsar skammtímaskuldir	12	6.680.360	4.557.127
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	<u>46.436.183</u>	<u>(452.090)</u>
Skuldir samtals		<u>72.469.727</u>	<u>31.812.671</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>93.436.973</u>	<u>61.713.632</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(8.347.963)	32.837.474
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	1.811.727	452.090
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.811.727)	(452.090)
		<u>(8.347.963)</u>	<u>32.837.474</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(931.205)	(55.130)
Tengdir aðilar		(3.305.466)	(53.762.153)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(5.121.050)	29.742.053
		<u>(9.357.721)</u>	<u>(24.075.230)</u>
		<u>(17.705.684)</u>	<u>8.762.244</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna, verk í vinnslu		(24.817.903)	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(5.590.661)	(8.762.244)
		<u>(30.408.564)</u>	<u>(8.762.244)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt			
ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins		(585.752)	0
Fjárfestingarframlag		48.700.000	0
		<u>48.114.248</u>	<u>0</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

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 ákvæði 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

Tekjur af afhendingu á vörum og þjónustu til þriðja aðila eru metnar á gangvirði móttækis endurgjalds.

Tekjur af sölu vöru eru færðar þegar verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi hefur færst til kaupanda.

Tekjur vegna veittrar þjónustu eru færðar línulega yfir þann tíma sem þjónustan er veitt, nema fyrir liggi atvik sem betur lýsir lokum viðskiptanna.

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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisýrningun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisýrningunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísending sé um virðisýrningun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisýrningunartap fært í yfirlit um afkomu.

Skýringar

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

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 söluþegi 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.

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.

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 reikningssskiladegi.

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
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	270.300.000	292.700.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.811.727	452.090
	<u>272.111.727</u>	<u>293.152.090</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	290.300.000	0	0	290.300.000
Fjáraukalög	(20.000.000)	0	0	(20.000.000)
Fjárveiting til tekna	270.300.000	0	0	270.300.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum ...	(278.647.963)	0	0	(278.647.963)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(8.347.963)	0	0	(8.347.963)

	2019	2018
3 Seld þjónusta		
Fræðslustarfsemi og fundir	6.340.902	0
	<u>6.340.902</u>	<u>0</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	0	3.750.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	866.895	43.797
Ýmsar tekjur	986.335	0
	<u>1.853.230</u>	<u>3.793.797</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	128.897.569	125.610.285
Orlof, breyting	2.123.233	4.557.127
Launatengd gjöld	23.723.542	21.863.427
Starfsmannakostnaður	441.500	1.567.929
	<u>155.185.844</u>	<u>153.598.768</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	5,3	4,0

Skýringar

	2019	2018
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	595.336	213.494
Byggingarvörur, almennar	10.245	322.990
Byggingarvörur, aðrar	195.593	6.988
Tæki og búnaður til innréttinga	0	16.770
Ýmis tæki og áhöld	1.746.188	449.654
Orkugjafar	40.570	5.000
Matvæli	1.016.306	640.036
Almennar rekstrarvörur	132.972	240.914
Vörukaup, almenn	3.737.210	1.895.846
Ýmsar sérgreindar vörur	0	87.920
Vörukaup, sérgreind	0	87.920
Fundir, námskeið, risna	10.272.558	1.358.082
Ferðir, upphald	2.611.345	4.076.370
Akstur	495.269	680.468
Sérfræðiþjónusta	46.283.762	57.061.668
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	61.755	39.844
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.823.500	478.688
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.117.397	157.957
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	63.665.586	63.853.077
Afnotagjöld	43.533.829	32.387.852
Leigugjöld	8.594.679	6.352.062
Notkun véla og flutningatækja	10.500	195.930
Verkkaup	8.507.507	1.982.667
Kostnaðarhlutdeild	2.028.032	3.010.558
Opinber gjöld	1.452	34.041
Tilfærslur	1.500.000	100.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	64.175.999	44.063.110
Annar rekstrarkostnaður samtals	131.578.795	109.899.953
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	1.811.727	452.090
	1.811.727	452.090
	31.12.2019	31.12.2018
8 Óefnislegar eignir		
Óefnislegar eignir, verk í vinnslu	24.817.903	0
	24.817.903	0
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2019:		Hugbúnaður
Stofnverð 1.1.2019		0
Viðbót á árinu, verk í vinnslu		24.817.903
Staða 31.12.2019		24.817.903

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2019	31.12.2018
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	12.089.088	8.310.154
	<u>12.089.088</u>	<u>8.310.154</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2019	8.762.244
Viðbætur á árinu	<u>5.590.661</u>
	14.352.905
Afskriftir 1.1.2019	452.090
Afskrift ársins	<u>1.811.727</u>
	2.263.817
Staða 31.12.2019	<u>12.089.088</u>
	31.12.2019
	31.12.2018

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	55.543.647	53.348.348
	<u>55.543.647</u>	<u>53.348.348</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	0	1.110.167
	<u>0</u>	<u>1.110.167</u>

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	29.900.961	(2.936.513)
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(585.752)	0
Afkoma ársins	<u>(8.347.963)</u>	<u>32.837.474</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>20.967.246</u>	<u>29.900.961</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirlit 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.

Af eigið fé stofnunarinnar eru kr. 0,0 milljónir sem eru bundið eigin fé, þ.e. ráðstöfun þess er ekki heimil nema heimild til þess verði veitt í fjárlögum. Að öðru leyti er ráðstöfun eigin fjár háð ákvæðum laga um opinber fjármál.

	31.12.2019	31.12.2018
Ógreitt orlof	6.680.360	4.557.127
	<u>6.680.360</u>	<u>4.557.127</u>

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Skýringar

13 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	36.906.991	8.310.154
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	9.529.192	(8.762.244)
	<u>46.436.183</u>	<u>(452.090)</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	8.310.154	(8.762.244)	(452.090)
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	48.700.000	48.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	5.590.661	(5.590.661)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	24.817.903	(24.817.903)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.811.727)	0	(1.811.727)
	<u>36.906.991</u>	<u>9.529.192</u>	<u>46.436.183</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 1,9 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samning um húsnæði til 31.03.2023, árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 8,6 milljónum. Stofnunin hefur einnig gert ýmsa rekstrar- og þjónustusamninga s.s. rekstur vefja og rekstur málskráa, árlegar greiðslur vegna þeirra nema 33,3 m.kr.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óefnislegar eignir

Vegna ákvæða í lögum um ársreikninga um að óheimilt sé að eignfæra áður gjaldfærðar óefnislegar eignir eru óefnislegar eignir sem stofnað var til fyrir 1.1.2017 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.

Óefnislegar eignir stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

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.