

Dómsmálaráðuneyti, aðalskrifstofa

06 101

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

Bls.

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

Dómsmálaráðuneyti, aðalskrifstofa

kt. 461010-0400

Sölvhólgötu 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 2021 var ársveltan kr. 723,9 milljónir og afkoma kr. -4,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 26,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 133,4 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 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 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Pétur Fenger
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	644.100.000	637.600.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	76.491.380	64.569.167
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	<u>3.266.481</u>	<u>2.949.356</u>
Tekjur samtals		723.857.861	705.118.523
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	587.781.360	562.593.430
Framlög og tilfærslur		550.000	322.344
Annar rekstrarkostnaður	5	136.980.290	116.342.249
Afskriftir	6	<u>3.266.481</u>	<u>2.949.356</u>
Gjöld samtals		728.578.131	682.207.379
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(4.720.270)	22.911.144
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		<u>(7.641)</u>	<u>(8.325)</u>
		(7.641)	(8.325)
Afkoma ársins		<u>(4.727.911)</u>	<u>22.902.819</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(5.677.911)	21.725.163
Rekstrartilfærslur		<u>950.000</u>	<u>1.177.656</u>
		(4.727.911)	22.902.819

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		27.336.567	13.148.623
Farartæki og vélar		195.565	279.377
Fastafjármunir samtals		<u>27.532.132</u>	<u>13.428.000</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	99.418.738	114.630.380
Handbært fé		6.411.817	18.813.406
Veltufjármunir samtals		<u>105.830.555</u>	<u>133.443.786</u>
Eignir samtals		<u>133.362.687</u>	<u>146.871.786</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		26.807.626	31.535.537
Eigið fé samtals		<u>26.807.626</u>	<u>31.535.537</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	681.568	6.384.904
Viðskiptaskuldir		2.287.355	5.258.838
Ýmsar skammtímaskuldir	10	90.052.044	86.958.892
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	13.534.094	16.733.615
Skuldir samtals		<u>106.555.061</u>	<u>115.336.249</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>133.362.687</u>	<u>146.871.786</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(4.727.911)	22.902.819
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	3.266.481	2.949.356
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(3.266.481)	(2.949.356)
		<u>(4.727.911)</u>	<u>22.902.819</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	464.744
Tengdir aðilar		(7.795.347)	(31.676.749)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>121.669</u>	<u>15.717.690</u>
		(7.673.678)	(15.494.315)
		<u>(12.401.589)</u>	<u>7.408.504</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	<u>(17.370.613)</u>	<u>(5.054.882)</u>
		(17.370.613)	(5.054.882)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		10.170.613	2.054.882
Fjárfestingarframlag		<u>7.200.000</u>	<u>3.000.000</u>
		17.370.613	5.054.882
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(12.401.589)	7.408.504
		<u>18.813.406</u>	<u>11.404.902</u>
		<u>6.411.817</u>	<u>18.813.406</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 reikningsskilin.

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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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 liggja 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.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Liggja 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 uppgjörstigi 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.

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 að 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 bókum 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 reikningskiladegi.

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.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

	2021	2020
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	644.100.000	637.600.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.266.481	2.949.356
	647.366.481	640.549.356

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	616.400.000	1.500.000	0	617.900.000
Fjárlög	22.000.000	0	0	22.000.000
Millifært úr varasjóð	4.200.000	0	0	4.200.000
Fjárveiting til tekna	642.600.000	1.500.000	0	644.100.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(648.277.911)	(550.000)	0	(648.827.911)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(5.677.911)	950.000	0	(4.727.911)

	2021	2020
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Kostnaðarhlutdeild	71.371.388	60.351.458
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	4.454.084	800.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	2.793.811
Ýmsar tekjur	665.908	623.898
	76.491.380	64.569.167

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2021	2020
Laun	466.297.632	441.123.452
Orlof, breyting	9.547.709	18.029.198
Launatengd gjöld	105.194.007	98.355.159
Starfsmannakostnaður	6.742.012	5.085.621
	587.781.360	562.593.430

Meðalfjöldi stöðugilda	40,0	38,9
------------------------------	------	------

5 Annar rekstrarkostnaður

	2021	2020
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.942.077	1.514.839
Byggingarvörur, almennar	0	83.666
Tæki og búnaður til innréttinga	7.125	230.269
Ýmis tæki og áhöld	1.355.622	850.802
Orkugjafir	5.319	3.312
Matvæli	7.601.069	6.589.868
Almennar rekstrarvörur	430.929	1.262.291
Vörukaup, almenn	11.342.141	10.535.047
Kennslu- og fündurvörur	42.000	0
Ýmsar sérgreindar vörur	0	286.281
Vörukaup, sérgreind	42.000	286.281

Skýringar

	2021	2020	
5 Annar rekstrarkostnaður, framhald			
Fundir, námskeið, risna	748.016	1.746.075	
Ferðir, uppihald	2.673.923	3.892.750	
Akstur	427.859	616.446	
Sérfræðiþjónusta	17.972.368	10.860.073	
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	31.024	37.267	
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	3.625.240	4.433.777	
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.758.953	6.555.551	
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	30.237.383	28.141.939	
Samningsbundin kaup og leiga	5.034.275	3.477.332	
Afnotagjöld	11.564.395	11.206.762	
Leigugjöld	29.708.966	19.736.023	
Notkun véla og flutningatækja	221.720	329.160	
Verkkaup	2.323.153	2.290.356	
Kostnaðarhlutdeild	46.482.662	40.328.699	
Opinber gjöld	23.595	10.650	
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	95.358.766	77.378.982	
Annar rekstrarkostnaður samtals	136.980.290	116.342.249	
6 Afskriftir			
Áhöld, tæki og búnaður	3.182.669	2.865.544	
Farartæki og vélar	83.812	83.812	
	3.266.481	2.949.356	
7 Varanlegir rekstrarfjármunir			
	31.12.2021	31.12.2020	
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:			
Áhöld, tæki og búnaður	27.336.567	13.148.623	
Farartæki og vélar	195.565	279.377	
	27.532.132	13.428.000	
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:			
	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 01.01.2021	34.681.801	670.500	35.352.301
Viðbætur á árinu	17.370.613	0	17.370.613
	52.052.414	670.500	52.722.914
Afskriftir 01.01.2021	21.533.178	391.123	21.924.301
Afskrift ársins	3.182.669	83.812	3.266.481
	24.715.847	474.935	25.190.782
Staða 31.12.2021	27.336.567	195.565	27.532.132

Skýringar

31.12.2021 31.12.2020

8 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	99.418.738	114.630.380
	<u>99.418.738</u>	<u>114.630.380</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	681.568	6.384.904
	<u>681.568</u>	<u>6.384.904</u>

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum:

31.12.2021 31.12.2020

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	31.535.537	8.632.718
Afkoma ársins	(4.727.911)	22.902.819
Jöfnuður 31.12.	<u>26.807.626</u>	<u>31.535.537</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð frekari yfirferð og byggir endanleg ákvörðun á reglum sem fjármála- og efnahagsráðuneyti setur út frá 30. gr. laga um opinber fjármál í samráði við viðkomandi fagráðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

10 Ýmsar skammtímaskuldir

31.12.2021 31.12.2020

Ógreitt orlof	90.052.044	80.504.335
Ógreidd laun	0	6.302.359
Önnur ógreidd gjöld	0	152.198
	<u>90.052.044</u>	<u>86.958.892</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.

31.12.2021 31.12.2020

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	27.532.132	13.428.000
Umframráðstafað til fjárfestinga	(13.998.038)	3.305.615
	<u>13.534.094</u>	<u>16.733.615</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	13.428.000	3.305.615	16.733.615
Breyting á fjárfestingarfjárveitingu skv. ákvörðun fjármálaráðuneytisins	0	(7.133.040)	(7.133.040)
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	7.200.000	7.200.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	17.370.613	(17.370.613)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.266.481)	0	(3.266.481)
	<u>27.532.132</u>	<u>(13.998.038)</u>	<u>13.534.094</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 4 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

Skýringar

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og rekstrar- og þjónustusamninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 42,7 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 55,7 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2021.

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.