

Sýslumaður Vestfjarða

06 443

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumans	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Skýringar	7

Sýslumaður Vestfjarða

kt. 411014-0100

Aðalstræti 92, 450 Patreksfjörður

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Sýslumaðurinn á Vestfjörðum er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs. Aðalskrifstofan er á Patreksfirði, sýsluskrifstofa á Ísafirði og útibú á Hólmavík. Auk almennra verkefna sér embættið um álagningu og að innheimta vanrækslugjald samkvæmt 46. gr. reglugerðar nr. 414/2021 um skoðun ökutækja.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 10 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 258,5 milljónir og afkoma kr. 3,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -0,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 114,3 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Sýslumanns Vestfjarða fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Jónas B. Guðmundsson
sýslumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	253.200.000	233.200.000
Seld þjónusta	3	1.450.646	2.302.587
Framlög og ýmsar tekjur	4	2.808.883	3.650.815
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	115
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	1.014.624	961.363
Tekjur samtals		258.474.153	240.114.880
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	200.626.189	184.712.375
Annar rekstrarkostnaður	6	53.684.400	44.352.102
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		39.062	7.912
Afskriftir og niðurfærslur	7	1.014.624	961.363
Gjöld samtals		255.364.275	230.033.752
Afkoma ársins		3.109.878	10.081.128

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé	8	4.359.124	3.192.039
Viðskiptakröfur		133.865	133.865
Tengdir aðilar	9	105.198.614	77.452.225
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	1.045.580	0
Varanlegir rekstrarfjármunir	11	3.266.150	3.410.982
Óefnislegar eignir	12	329.220	442.094
Eignir samtals		<u>114.332.553</u>	<u>84.631.205</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	84.532.086	59.051.520
Viðskiptaskuldir		2.128.237	1.536.041
Ýmsar skammtímaskuldir	13	24.216.771	23.883.439
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	4.103.759	3.918.383
Skuldir samtals		<u>114.980.853</u>	<u>88.389.383</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		(648.300)	(3.758.178)
Eigið fé			
Hrein eign	15	(648.300)	(3.758.178)
Eigið fé samtals		<u>(648.300)</u>	<u>(3.758.178)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>114.332.553</u>	<u>84.631.205</u>
Aðrar upplýsingar			
	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		3.109.878	10.081.128
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	1.014.624	961.363
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.014.624)	(961.363)
		<u>3.109.878</u>	<u>10.081.128</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(1.045.580)	0
Tengdir aðilar		(1.822.741)	(7.440.391)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		925.528	(409.442)
		<u>(1.942.793)</u>	<u>(7.849.833)</u>
		<u>1.167.085</u>	<u>2.231.295</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	11	(756.918)	(1.241.090)
		<u>(756.918)</u>	<u>(1.241.090)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	141.090
Fjárfestingarframlag		756.918	1.100.000
		<u>756.918</u>	<u>1.241.090</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		1.167.085	2.231.295
		<u>3.192.039</u>	<u>960.744</u>
		<u>4.359.124</u>	<u>3.192.039</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	227.200.000	1.200.000	228.400.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	11.000.000		11.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	15.000.000		15.000.000
Fjárveiting ársins	253.200.000	1.200.000	254.400.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(3.758.178)	65.307	(3.692.871)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	249.441.822	1.265.307	250.707.129
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(250.090.122)	(756.918)	(250.847.040)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(648.300)	508.389	(139.911)

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 skv. kostnaðarverðsreglu og eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

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.

Vaxtatekjur

Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

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 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 söluvegi 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 frádraginni 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 reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: úppsegjanlegar 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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2023	2022
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	253.200.000	233.200.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.014.624	961.363
	<u>254.214.624</u>	<u>234.161.363</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að fráðregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	227.200.000	0	0	227.200.000
Launabætur	11.000.000	0	0	11.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	15.000.000	0	0	15.000.000
Fjárveiting til tekna	253.200.000	0	0	253.200.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að fráðregnum sértekjum .	(250.090.122)	0	0	(250.090.122)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	3.109.878	0	0	3.109.878

	2023	2022
3 Seld þjónusta		
Verksala	156.760	277.040
Ýmsar þjónustutekjur	275.471	1.319.347
Veitinga- og gistiþjónusta	1.018.415	706.200
	<u>1.450.646</u>	<u>2.302.587</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	1.700.692	2.473.506
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.108.191	1.049.424
Ýmsar tekjur	0	127.885
	<u>2.808.883</u>	<u>3.650.815</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	158.648.955	150.742.253
Orlof, breyting	(414.755)	(2.017.531)
Önnur launagjöld, ótalin annars staðar	3.466.524	0
Launatengd gjöld	36.589.564	34.815.053
Starfsmannakostnaður	2.335.901	1.172.600
	<u>200.626.189</u>	<u>184.712.375</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	16,8	17,0

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.078.850	724.245
Byggingarvörur, almennar	0	10.075
Tæki og búnaður til innréttinga	0	14.275
Ýmis tæki og áhöld	243.064	332.989
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	5.084
Orkugjafar	1.884.724	1.522.522
Matvæli	2.741.798	2.573.136
Almennar rekstrarvörur	145.199	152.315
Vörukaup, almenn	6.093.635	5.334.641
Ýmsar sérgreindar vörur	1.735	0
Vörukaup, sérgreind	1.735	0
Fundir, námskeið, risna	780.181	396.725
Ferðir, upphald	575.759	566.496
Akstur	257.475	809.677
Sérfræðipjónusta	4.330.017	2.621.076
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	519.717	285.486
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	860.019	379.814
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.662.716	1.391.500
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	8.985.884	6.450.774
Afnotagjöld	2.682.433	2.955.086
Leigugjöld	26.912.880	24.330.535
Verkkaup	3.912.579	4.122.130
Kostnaðarhlutdeild	5.186.396	4.372.176
Opinber gjöld	0	1.616
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	38.694.288	35.781.543
Hlutdeild annarra í kostnaði	(91.142)	(3.214.856)
Annar rekstrarkostnaður samtals	53.684.400	44.352.102
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	901.750	848.489
Niðurfærsla óefnislegra eigna	112.874	112.874
	1.014.624	961.363
	31.12.2023	31.12.2022
8 Handbært fé		
Sjóðir	(172.265)	42.861
Tékkareikningar	4.531.389	3.149.178
	4.359.124	3.192.039

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 3,9 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

31.12.2023 31.12.2022

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	105.198.614	77.452.225
	<u>105.198.614</u>	<u>77.452.225</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	84.532.086	59.051.520
	<u>84.532.086</u>	<u>59.051.520</u>

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Skattar	1.045.580	0
	<u>1.045.580</u>	<u>0</u>

11 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	3.266.150	3.410.982
	<u>3.266.150</u>	<u>3.410.982</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 01.01.2023	11.433.542	11.433.542
Viðbætur á árinu	756.918	756.918
	<u>12.190.460</u>	<u>12.190.460</u>
Afskriftir 01.01.2023	8.022.560	8.022.560
Afskrift ársins	901.750	901.750
	<u>8.924.310</u>	<u>8.924.310</u>
Staða 31.12.2023	<u>3.266.150</u>	<u>3.266.150</u>

31.12.2023 31.12.2022

12 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir	329.220	442.094
--------------------------	---------	---------

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2023:

Stofnverð 01.01.2023		Hugbúnaður 564.373
Viðbætur á árinu		<u>0</u>
		<u>564.373</u>

Niðurfært 01.01.2023		122.279
Niðurfærsla ársins		112.874
		<u>235.153</u>
Staða 31.12.2023		<u>329.220</u>

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
13 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	20.610.869	21.025.624
Önnur ógreidd gjöld	3.605.902	2.857.815
	24.216.771	23.883.439

14 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	3.595.370	3.853.076
Önotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	508.389	65.307
	4.103.759	3.918.383

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	3.853.076	65.307	3.918.383
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.200.000	1.200.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	756.918	(756.918)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.014.624)	0	(1.014.624)
	3.595.370	508.389	4.103.759

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 1 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

15 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(3.758.178)	(13.839.306)
Afkoma ársins	3.109.878	10.081.128
Jöfnuður 31.12.	(648.300)	(3.758.178)

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.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundinn skuldbindandi samninga um húsnæði og um rekstur sameignar. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 26,9 milljónum og reksturs sameignar kr. 3,5 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2023.

Veittar ábyrgðir

Ekki hefur verið gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Ekki hafa verið veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur.

Atburðir eftir reikningskiladag

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