Fullgild rafræn undirskrift
ÓLAFUR ÞÓR HAUKSSON
Kennitala: 100364-7869
2024-09-11 13:35:53 GMT
Ástæða: Undirskrift

Héraðssaksóknari

06 300

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns	**2**
Yfirlit um afkomu ársins	**3**
Efnahagsreikningur	**4**
Sjóðstreymisyfirlit	**5**
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	**6**
Skýringar	**7**

Héraðssaksóknari

kt. 441115-1480

Skúlagötu 17, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Héraðssaksóknari er einn af handhöfum ákæruvaldsins á Íslandi. Embættið fer með verkefni ákæruvalds og saksókn í sakamálum fyrir dómstólum ásamt því að annast einnig rannsóknir sakamála samkvæmt því sem nánar er mælt fyrir um í lögum. Þá starfrækir embættið skrifstofu fjármálagreininga lögreglu og annast meðferð mála er varða endurheimt og upptöku ólögmæts ávinnings af refsiverðri háttsemi, ásamt því að fara með margvísleg önnur stjórnsýsluverkefni.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 9 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.417,3 milljónir og afkoma kr. -46,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -60,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 107,1 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum 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 Héraðssaksóknara fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Ólafur Þór Hauksson,
Héraðssaksóknari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.291.200.000	1.222.900.000
Seld þjónusta		2.000.700	2.238.800
Framlög og ýmsar tekjur	3	118.115.560	3.929.415
Tekjur samtals		1.417.347.642	1.235.328.646
Gjöld			
Framlög og tilfærslur		14.809.820	14.613.239
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	1.256.362.481	1.108.727.893
Annar rekstrarkostnaður	5	187.084.606	140.967.679
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		3.316	2.115
Afskriftir og niðurfærslur	6	6.031.382	6.260.431
Gjöld samtals		1.464.291.605	1.270.571.357
Afkoma ársins		(46.943.963)	(35.242.711)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(32.134.143)	(20.629.472)
Rekstrartilfærslur		(14.809.820)	(14.613.239)
		(46.943.963)	(35.242.711)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Viðskiptakröfur		3.085	0
Tengdir aðilar	7	82.869.011	117.816.994
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		2.191.212	47.923
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	22.028.744	24.103.674
Eignir samtals		107.092.052	141.968.591
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	21.543.200	4.401.022
Viðskiptaskuldir		5.951.640	8.983.844
Ýmsar skammtímaskuldir	9	115.267.482	118.488.650
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	25.249.373	24.070.755
Skuldir samtals		168.011.695	155.944.271
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		(60.919.643)	(13.975.680)
Eigið fé	11		
Hrein eign		(60.919.643)	(13.975.680)
Eigið fé samtals		(60.919.643)	(13.975.680)
Eigið fé og skuldir samtals		107.092.052	141.968.591
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(46.943.963)	(35.242.711)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	6.031.382	6.260.431
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(6.031.382)	(6.260.431)
		(46.943.963)	(35.242.711)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(2.146.374)	190.497
Tengdir aðilar		55.343.709	30.654.719
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(6.253.372)	4.397.495
		46.943.963	35.242.711
Handbært fé frá rekstri		0	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(3.956.452)	(5.515.610)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		110.000	0
		(3.846.452)	(5.515.610)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	0
Fjárfestingarframlag		3.846.452	5.515.610
		3.846.452	5.515.610
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

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	1.237.000.000	7.100.000	1.244.100.000
Fjáraukalög	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**1.237.000.000**	**7.100.000**	**1.244.100.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	54.200.000		54.200.000
Fjárveiting ársins	**1.291.200.000**	**7.100.000**	**1.298.300.000**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	637.559	(32.919)	(14.008.599)
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	**(14.613.239)**	**0**	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**1.277.224.320**	**7.067.081**	**1.284.291.401**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.323.334.143)	(3.846.452)	(1.341.990.415)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**(46.109.823)**	**3.220.629**	**(57.699.014)**
Breytingar vegna árslokastöðu 2022	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**(46.109.823)**	**3.220.629**	**(57.699.014)**

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 innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlausn tekna

Tekjur af afhendingu á vörum og þjónustu til þriðja aðila eru metnar á gangvirði móttekins 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.
Vaxtagjöld færast til gjalda þegar þau falla til.

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.

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
Aðrar eignir	óafskrifað

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

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (frh)

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.

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.

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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2023	2022
Fjárveiting ársins	1.291.200.000	1.222.900.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	6.031.382	6.260.431
	1.297.231.382	1.229.160.431

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.237.000.000	0	0	1.237.000.000
Launabætur	54.200.000	0	0	54.200.000
Fjárveiting til tekna	**1.291.200.000**	**0**	**0**	**1.291.200.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.323.334.143)	(14.809.820)	0	(1.338.143.963)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(32.134.143)**	**(14.809.820)**	**0**	**(46.943.963)**

3 Framlög og ýmsar tekjur

	2023	2022
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	103.900.000	3.209.972
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	719.443
Ýmsar tekjur	14.215.560	0
	118.115.560	3.929.415

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2023	2022
Laun	1.019.452.126	895.453.117
Orlof, breyting	(3.213.388)	1.573.149
Launatengd gjöld	232.387.940	203.960.876
Starfsmannakostnaður	7.735.803	7.740.751
	1.256.362.481	1.108.727.893
Meðalfjöldi stöðugilda	67,2	64,2

5 Annar rekstrarkostnaður

	2023	2022
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.106.221	1.115.447
Byggingarvörur, almennar	64.337	39.457
Ýmis tæki og áhöld	2.284.185	3.068.840
Varahlutir og viðhaldsvörur	69.089	615.558
Orkugjafar	2.496.859	2.294.940
Matvæli	11.587.427	10.462.036
Almennar rekstrarvörur	1.846.753	863.055
Vörukaup, almenn	19.454.871	18.459.333
Kennslu- og föndurvörur	224.837	10.679
Ýmsar sérgreindar vörur	35.753	52.721
Vörukaup, sérgreind	260.590	63.400

Skýringar

	2023	2022
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Fundir, námskeið, risna	2.689.074	1.882.914
Ferðir, uppihald	11.992.344	11.146.104
Akstur	3.435.901	2.992.873
Sérfræðiþjónusta	2.287.809	3.750.849
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	54.734	55.386
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	954.605	946.675
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	5.039.543	5.305.436
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	26.454.010	26.080.237
Samningsbundin kaup og leiga	72.468	306.379
Afnotagjöld	17.797.102	18.241.435
Leigugjöld	73.074.496	63.402.799
Notkun véla og flutningatækja	31.701	23.000
Verkkaup	10.932.224	10.844.343
Kostnaðarhlutdeild	41.198.509	32.496.046
Áhættutap og bætur	0	0
Tryggingar, lögboðnar	48.131	120.472
Opinber gjöld	21.370	43.424
Tilfærslur	102.000	50.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	143.278.001	125.527.898
Hlutdeild annarra í kostnaði	(2.362.866)	(29.163.189)
Annar rekstrarkostnaður samtals	187.084.606	140.967.679

6 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	6.021.383	6.214.906
Farartæki og vélar	9.999	9.999
Aðrar eignir	0	35.526
	6.031.382	6.260.431

7 Tengdir aðilar

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	81.794.731	117.816.994
Aðrir ríkisaðilar	1.074.280	0
	82.869.011	117.816.994
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	21.543.200	4.401.022
	21.543.200	4.401.022

Skýringar

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	21.972.911	24.037.842
Farartæki og vélar	55.833	65.832
	22.028.744	24.103.674

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	**Farartæki og vélar**	**Fasteignir**	**Aðrar eignir**	**Samtals**
Staða 01.01.2023	83.773.257	3.277.495	0	710.600	87.761.352
Viðbætur á árinu	3.956.452	0	0	0	3.956.452
	87.729.709	3.277.495	0	710.600	91.717.804
Afskriftir 01.01.2023	59.735.415	3.211.663	0	710.600	63.657.678
Afskrift ársins	6.021.383	9.999	0	0	6.031.382
	65.756.798	3.221.662	0	710.600	69.689.060
Staða 31.12.2023	21.972.911	55.833	0	0	22.028.744

9 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2023	**31.12.2022**
Ógreitt orlof	115.267.482	118.480.870
Önnur ógreidd gjöld	0	7.780
	115.267.482	118.488.650

10 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	22.028.744	24.103.674
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	3.220.629	(32.919)
	25.249.373	24.070.755

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 01.01.2023	24.103.674	(32.919)	24.070.755
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	7.100.000	7.100.000
Áhrif seldra eigna	0	110.000	110.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	3.956.452	(3.956.452)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(6.031.382)	0	(6.031.382)
	22.028.744	3.220.629	25.249.373

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 5,1 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

Skýringar

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(13.975.680)	21.267.031
Afkoma ársins	(46.943.963)	(35.242.711)
Jöfnuður 31.12.	(60.919.643)	(13.975.680)

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.

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til júní 2031 og þjónustusamninga um rekstur til næstu 3 ára. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema 71,8 millj. kr. og vegna þjónustusamninga 22,2 millj. kr.

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 reikningsskiladag

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