

Persónuvernd

06 251

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

Persónuvernd

kt. 560800-2820

Rauðarástíg 10, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Persónuvernd er sjálfstæð stofnun sem heyrir stjórnarfarslega undir dómsmálaráðherra. Ráðherra skipar bæði forstjóra og stjórn Persónuverndar. Forstjóri annast daglega stjórn stofnunarinnar og ber ábyrgð á fjárreiðum og starfsmannahaldi hennar en að öðru leyti ákveður stjórn skiptingu starfa á milli hennar og skrifstofu. Í því skyni hefur stjórn sett reglur nr. 876/2018 um skiptingu starfa á milli stjórnar og starfsmanna Persónuverndar.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 396,5 milljónir og afkoma kr. 18,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 22,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 71,0 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 Persónuverndar fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Helga Þórisdóttir
forstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	385.400.000	332.700.000
Seld þjónusta	3	0	1.390.197
Framlög og ýmsar tekjur	4	8.000.000	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	<u>3.057.508</u>	<u>2.436.465</u>
Tekjur samtals		396.457.508	336.526.662
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	298.209.848	261.823.471
Annar rekstrarkostnaður	6	76.629.400	58.203.905
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		25.670	896
Afskriftir og niðurfærslur	7	<u>3.057.508</u>	<u>2.436.465</u>
Gjöld samtals		377.922.426	322.464.737
Afkoma ársins		<u>18.535.082</u>	<u>14.061.925</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Tengdir aðilar	8	58.744.319	39.110.294
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	12.278.927	9.087.114
Eignir samtals		<u>71.023.246</u>	<u>48.197.408</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	0	671.713
Viðskiptaskuldir		8.900.082	3.660.622
Ýmsar skammtímaskuldir	10	27.332.625	28.052.108
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	12.665.525	12.223.033
Skuldir samtals		<u>48.898.232</u>	<u>44.607.476</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		22.125.014	3.589.932
Eigið fé	12		
Hrein eign		22.125.014	3.589.932
Eigið fé samtals		<u>22.125.014</u>	<u>3.589.932</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>71.023.246</u>	<u>48.197.408</u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afþoma ársins		18.535.082	14.061.925
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	3.057.508	2.436.465
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(3.057.508)	(2.436.465)
		<u>18.535.082</u>	<u>14.061.925</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(23.055.059)	(11.497.852)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		4.519.977	(2.564.073)
		<u>(18.535.082)</u>	<u>(14.061.925)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(6.249.321)	(2.312.393)
		<u>(6.249.321)</u>	<u>(2.312.393)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		2.749.321	2.312.393
Fjárfestingarframlag		3.500.000	0
		<u>6.249.321</u>	<u>2.312.393</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 sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	370.200.000	3.500.000	373.700.000
Fjáraukalög	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	370.200.000	3.500.000	373.700.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	15.200.000		15.200.000
Fjárveiting ársins	385.400.000	3.500.000	388.900.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	3.589.932	3.135.919	6.725.851
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	388.989.932	6.635.919	395.625.851
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(366.864.918)	(6.249.321)	(373.114.239)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	22.125.014	386.598	22.511.612

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 liggir 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 uppgjörsdegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður	3-10 ár
Aðrar eignir	óafskrifað

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.

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.

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

2023 2022

2 Tekjufærsla fjárveitinga

Fjárveiting ársins	385.400.000	332.700.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.057.508	2.436.465
	<u>388.457.508</u>	<u>335.136.465</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	370.200.000	0	0	370.200.000
Launabætur	15.200.000	0	0	15.200.000
Fjárveiting til tekna	385.400.000	0	0	385.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(366.864.918)	0	0	(366.864.918)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	18.535.082	0	0	18.535.082

2023 2022

3 Seld þjónusta

Sérfræðiþjónusta	0	1.390.197
	<u>0</u>	<u>1.390.197</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	8.000.000	0
	<u>8.000.000</u>	<u>0</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	241.642.676	215.773.388
Orlof, breyting	(694.317)	(4.482.741)
Launatengd gjöld	54.767.860	48.425.861
Starfsmannakostnaður	2.493.629	2.106.963
	<u>298.209.848</u>	<u>261.823.471</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	18,3	17,6

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.080.403	620.641
Ýmis tæki og áhöld	749.385	298.991
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	11.208
Orkugjafar	1.634.491	1.118.220
Matvæli	4.018.789	1.910.713
Almennar rekstrarvörur	275.966	264.379
Vörukaup, almenn	7.759.034	4.224.152
Ýmsar sérgreindar vörur	0	12.732
Vörukaup, sérgreind	0	12.732
Fundir, námskeið, risna	3.807.954	980.627
Ferðir, uppihald	8.041.615	3.455.671
Akstur	491.302	35.586
Sérfræðiþjónusta	8.643.403	8.910.341
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	34.105	22.399
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.404.882	3.157.810
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.476.815	1.284.983
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	24.900.076	17.847.417
Afnotagjöld	10.642.144	9.594.039
Leigugjöld	24.856.916	22.745.590
Notkun véla og flutningatækja	17.460	0
Verkkaup	2.173.017	2.849.575
Kostnaðarhlutdeild	6.278.247	930.302
Opinber gjöld	2.506	98
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	43.970.290	36.119.604
Annar rekstrarkostnaður samtals	76.629.400	58.203.905
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	3.039.009	2.310.772
Aðrar eignir	18.499	18.499
Sölu- og úreltar eignir	0	107.194
	3.057.508	2.436.465
	31.12.2023	31.12.2022
8 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	58.744.319	39.110.294
	58.744.319	39.110.294
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	0	671.713
	0	671.713

Skýringar

31.12.2023 31.12.2022

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	12.213.219	9.002.907
Aðrar eignir	65.708	84.207
	<u>12.278.927</u>	<u>9.087.114</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	20.886.131	184.995	21.071.126
Víðbætur á árinu	6.249.321	0	6.249.321
	<u>27.135.452</u>	<u>184.995</u>	<u>27.320.447</u>
Afskriftir 01.01.2023	11.883.224	100.788	11.984.012
Afskrift ársins	3.039.009	18.499	3.057.508
	<u>14.922.233</u>	<u>119.287</u>	<u>15.041.520</u>
Staða 31.12.2023	<u>12.213.219</u>	<u>65.708</u>	<u>12.278.927</u>

31.12.2023 31.12.2022

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	27.327.791	28.022.108
Önnur ógreidd gjöld	4.834	30.000
	<u>27.332.625</u>	<u>28.052.108</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.

31.12.2023 31.12.2022

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	12.278.927	9.087.114
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	386.598	3.135.919
	<u>12.665.525</u>	<u>12.223.033</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	9.087.114	3.135.919	12.223.033
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	3.500.000	3.500.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.249.321	(6.249.321)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.057.508)	0	(3.057.508)
	<u>12.278.927</u>	<u>386.598</u>	<u>12.665.525</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 2,8 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

Skýringar

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	3.589.932	(10.471.993)
Afkoma ársins	18.535.082	14.061.925
Jöfnuður 31.12.	<u>22.125.014</u>	<u>3.589.932</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.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði, auk annara samninga s.s. vegna rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 25,7 milljónum og vegna annara samninga kr. 26,6 milljónum.

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.