

Dómstólasýslan

06 220

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

Dómstólasýslan

kt. 470717-1140

Suðurlandsbraut 14, 108 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

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

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 379,4 milljónir og afkoma kr. 7,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 2,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 230,1 milljónir.

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

Sigurður Tómas Magnússon,
stjórnarformaður

Kristín Haraldsdóttir,
framkvæmdastjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	364.200.000	307.300.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	1.492.935	2.023.600
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	89.605
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	13.688.005	12.626.103
Tekjur samtals		379.380.940	322.039.308
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	273.294.467	256.921.117
Annar rekstrarkostnaður	5	84.790.882	90.797.018
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		200.689	183.087
Afskriftir og niðurfærslur	6	13.688.005	12.626.103
Gjöld samtals		371.974.043	360.527.325
Afkoma ársins		7.406.897	(38.488.017)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Tengdir aðilar	7	165.753.901	119.622.275
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	28.890.370	46.787.504
Óefnislegar eignir	9	35.499.033	26.024.728
Eignir samtals		<u>230.143.304</u>	<u>192.434.507</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	1.187.969	62.552
Viðskiptaskuldir		9.682.108	14.664.789
Ýmsar skammtímaskuldir	10	16.112.481	9.565.312
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	200.391.866	172.779.871
Skuldir samtals		<u>227.374.424</u>	<u>197.072.524</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		2.768.880	(4.638.017)
Eigið fé			
Hrein eign	12	2.768.880	(4.638.017)
Eigið fé samtals		<u>2.768.880</u>	<u>(4.638.017)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>230.143.304</u>	<u>192.434.507</u>
Aðrar upplýsingar			
	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		7.406.897	(38.488.017)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	13.688.005	12.626.103
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(13.688.005)	(12.626.103)
		<u>7.406.897</u>	<u>(38.488.017)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(8.971.385)	47.938.742
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		1.564.488	(9.450.725)
		<u>(7.406.897)</u>	<u>38.488.017</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(18.754.230)	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(6.733.451)	(5.160.805)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		20.222.505	(13.247.017)
		<u>(5.265.176)</u>	<u>(18.407.822)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		5.265.176	18.407.822
		<u>5.265.176</u>	<u>18.407.822</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			
		<u>0</u>	<u>0</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	339.300.000	41.300.000	380.600.000
Fjáraukalög	15.000.000	0	15.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	354.300.000	41.300.000	395.600.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	9.900.000		9.900.000
Fjárveiting ársins	364.200.000	41.300.000	405.500.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(4.638.017)	99.967.639	95.329.622
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	359.561.983	141.267.639	500.829.622
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(356.793.103)	(5.265.176)	(362.058.279)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	2.768.880	136.002.463	138.771.343
Breytingar vegna árslokastöðu 2022	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	2.768.880	136.002.463	138.771.343

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 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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisýrnnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almenn 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 virðisýrnnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirliti 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 vísbending sé um virðisýrnnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisýrnnunartap fært í yfirliti 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
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.

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	364.200.000	307.300.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	13.688.005	12.626.103
	<u>377.888.005</u>	<u>319.926.103</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	339.300.000	0	0	339.300.000
Fjárraukalog	15.000.000	0	0	15.000.000
Launabætur	9.900.000	0	0	9.900.000
Fjárveiting til tekna	364.200.000	0	0	364.200.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(356.793.103)	0	0	(356.793.103)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	7.406.897	0	0	7.406.897

	2023	2022
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.015.635	1.500.000
Ýmsar tekjur	477.300	523.600
	<u>1.492.935</u>	<u>2.023.600</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	221.458.471	215.097.174
Orlof, breyting	6.361.444	903.938
Launatengd gjöld	44.808.132	39.558.739
Starfsmannakostnaður	666.420	1.361.266
	<u>273.294.467</u>	<u>256.921.117</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	7,0	6,4
------------------------------	-----	-----

	2023	2022
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	312.456	234.227
Byggingarvörur, almennar	0	21.310
Ýmis tæki og áhöld	66.094	348.659
Orkugjafar	543.406	482.424
Matvæli	1.412.429	2.049.288
Almennar rekstrarvörur	129.599	118.824
Vörukaup, almenn	2.463.984	3.254.732
Ýmsar sérgreindar vörur	30.100	0
Vörukaup, sérgreind	30.100	0
Fundir, námskeið, risna	3.012.163	3.481.990
Ferðir, uppihald	3.520.462	2.675.477
Akstur	361.698	412.451
Sérfræðiþjónusta	18.595.713	22.439.738
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	38.862	34.464
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	168.300	2.904.634
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	468.509	379.015
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	26.165.707	32.327.769

Skýringar

	2023	2022
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Afnotagjöld	28.480.510	19.691.327
Leigugjöld	11.229.872	10.596.223
Verkkaup	22.614.420	24.237.019
Kostnaðarhlutdeild	806.289	689.948
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	63.131.091	55.214.517
Hlutdeild annarra í kostnaði	(7.000.000)	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	84.790.882	90.797.018
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	4.408.080	3.703.341
Niðurfærsla óefnislegra eigna	9.279.925	8.922.762
	13.688.005	12.626.103
	31.12.2023	31.12.2022
7 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	165.753.901	119.622.275
	165.753.901	119.622.275
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	1.187.969	62.552
	1.187.969	62.552
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	20.005.833	17.680.462
	20.005.833	17.680.462
Verk í vinnslu, fasteignir.....	8.884.537	29.107.042
	28.890.370	46.787.504
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:		
	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 01.01.2023	27.925.333	27.925.333
Viðbætur á árinu	6.733.451	6.733.451
	34.658.784	34.658.784
Afskriftir 01.01.2023	10.244.871	10.244.871
Afskrift ársins	4.408.080	4.408.080
	14.652.951	14.652.951
Staða 31.12.2023	20.005.833	20.005.833

Skýringar

9 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir	35.499.033	26.024.728
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2023:		Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2023		44.613.814
Viðbætur á árinu		18.754.230
		<u>63.368.044</u>
Niðurfært 01.01.2023		18.589.086
Niðurfærsla ársins		9.279.925
		<u>27.869.011</u>
Staða 31.12.2023		<u>35.499.033</u>

31.12.2023 31.12.2022

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	15.926.756	9.565.312
Önnur ógreidd gjöld	185.725	0
	<u>16.112.481</u>	<u>9.565.312</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 söluandvirði verði notað til endurfjárfestingar.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	64.389.403	72.812.232
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	136.002.463	99.967.639
	<u>200.391.866</u>	<u>172.779.871</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	72.812.232	99.967.639	172.779.871
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	41.300.000	41.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	(20.222.505)	20.222.505	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.733.451	(6.733.451)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	18.754.230	(18.754.230)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(13.688.005)	0	(13.688.005)
	<u>64.389.403</u>	<u>136.002.463</u>	<u>200.391.866</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 15,3 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	(4.638.017)	34.393.054
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(543.054)
Afkoma ársins	7.406.897	(38.488.017)
Jöfnuður 31.12.	<u>2.768.880</u>	<u>(4.638.017)</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 skuldbindandi samning um húsnæði til 31.03.2026, árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 10,4 milljónum. Stofnunin hefur einnig gert ýmsa rekstrar- og þjónustusamninga s.s. rekstur vefja og rekstur málskráa, árlegar greiðslur vegna þeirra nema 44,3 m.kr.

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.