

Dómsmálaráðuneyti, aðalskrifstofa

06 101

Ársreikningur 2024

Efnisyfirlit

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

Dómsmálaráðuneyti, aðalskrifstofa

kt. 540417-0510

Borgartúni 26, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Dómsmálaráðuneyti, aðalskrifstofa er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli forsetaúrskurðar um skiptingu stjórnarmálefna milli ráðuneyta í Stjórnarráði Íslands.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 10 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 951,9 milljónir og afkoma kr. -1,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 45,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 186,8 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2024. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2024 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Dómsmálaráðuneytis fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	931.300.000	899.500.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	16.633.138	56.820.488
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	3.945.926	3.877.420
Tekjur samtals		951.879.064	960.197.908
Gjöld			
Framlög og tilfærslur		0	4.333.333
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	888.412.989	831.480.612
Annar rekstrarkostnaður	5	61.139.637	86.118.923
Afskriftir og niðurfærslur	6	3.945.926	3.877.420
Gjöld samtals		953.498.552	925.810.288
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(1.619.488)	34.387.620
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(46.701)	(49.175)
		(46.701)	(49.175)
Afkoma ársins		(1.666.189)	34.338.445
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(3.166.189)	37.171.778
Rekstrartilfærslur		1.500.000	(2.833.333)
		(1.666.189)	34.338.445

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Handbært fé		355.831	46.759.905
Viðskiptakröfur		72.969	0
Tengdir aðilar	7	167.579.846	79.525.036
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		63.926	207.735
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	18.748.927	21.888.203
Eignir samtals		186.821.499	148.380.879
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	5.388.352	9.915.590
Viðskiptaskuldir		2.626.034	2.282.999
Ýmsar skammtímaskuldir	9	91.534.533	86.897.595
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	41.438.793	1.784.719
Skuldir samtals		140.987.712	100.880.903
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		45.833.787	47.499.976
Eigið fé	11		
Hrein eign		45.833.787	47.499.976
Eigið fé samtals		45.833.787	47.499.976
Eigið fé og skuldir samtals		186.821.499	148.380.879
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(1.666.189)	34.338.445
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	3.945.926	3.877.420
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(3.945.926)	(3.877.420)
		<u>(1.666.189)</u>	<u>34.338.445</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		70.840	(6.264)
Tengdir aðilar		(49.788.698)	19.519.192
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>4.979.973</u>	<u>(7.579.923)</u>
		(44.737.885)	11.933.005
		<u>(46.404.074)</u>	<u>46.271.450</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>(46.404.074)</u>	<u>46.271.450</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(806.650)	(3.884.918)
		<u>(806.650)</u>	<u>(3.525.957)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	225.957
Fjárfestingarframlag		<u>806.650</u>	<u>3.300.000</u>
		806.650	3.525.957
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(46.404.074)	46.271.450
Handbært fé í byrjun árs		<u>46.759.905</u>	<u>488.455</u>
Handbært fé í árslok		<u>355.831</u>	<u>46.759.905</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	822.900.000	1.500.000	3.600.000	828.000.000
Fjáraukalög	25.000.000	0	40.000.000	65.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	847.900.000	1.500.000	43.600.000	893.000.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	21.900.000	0	0	21.900.000
Fjárveiting ársins	929.800.000	1.500.000	43.600.000	974.900.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	50.333.309	(2.833.333)	(20.103.484)	27.396.492
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(2.833.333)	2.833.333	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	977.299.976	1.500.000	23.496.516	1.002.296.492
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(932.966.189)	0	(806.650)	(933.772.839)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	44.333.787	1.500.000	22.689.866	68.523.653
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	44.333.787	1.500.000	22.689.866	68.523.653

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

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 reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: úppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- úppsegjanlegar 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

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	931.300.000	899.500.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.945.926	3.877.420
	935.245.926	903.377.420

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	822.900.000	1.500.000	0	824.400.000
Fjárlaukalög	25.000.000	0	0	25.000.000
Launabætur	21.900.000	0	0	21.900.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	60.000.000	0	0	60.000.000
Fjárveiting til tekna	929.800.000	1.500.000	0	931.300.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(932.966.189)	0	0	(932.966.189)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(3.166.189)	1.500.000	0	(1.666.189)

	2024	2023
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	650.000	6.896.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	15.023.771	49.691.166
Ýmsar tekjur	959.367	233.322
	16.633.138	56.820.488

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	713.841.028	659.500.824
Orlof, breyting	4.613.965	(3.619.823)
Launatengd gjöld	162.031.967	149.176.047
Starfsmannakostnaður	7.926.029	26.423.564
	888.412.989	831.480.612

Meðalfjöldi stöðugilda	52,1	50,4
------------------------------	------	------

	2024	2023
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.615.779	1.194.208
Ýmis tæki og áhöld	1.326.080	1.094.410
Varahlutir og viðhaldsvörur	39.059	10.418
Orkugjafir	67.425	12.238
Matvæli	3.357.475	9.944.824
Almennar rekstrarvörur	105.778	993.413
Vörukaup, almenn	6.511.596	13.256.911
Ýmsar sérgreindar vörur	8.483	102.967
Vörukaup, sérgreind	8.483	102.967
Fundir, námskeið, risna	860.652	1.861.848
Ferðir, uppihald	29.707.083	21.684.414
Akstur	1.427.801	1.646.786
Sérfræðipjónusta	9.690.975	21.631.656
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	10.872	100.805
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.036.566	1.566.962
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.269.799	3.547.245
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	46.003.748	52.039.716

Skýringar

	2024	2023
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Samningsbundin kaup og leiga	7.993.494	8.415.604
Afnotagjöld	20.948.547	7.638.165
Leigugjöld	66.213.790	62.582.713
Verkkaup	9.974.774	10.044.265
Kostnaðarhlutdeild	23.757.813	31.325.951
Opinber gjöld	0	7.105
Tilfærslur	2.500.000	780.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	131.388.418	120.793.803
Hlutdeild annarra í kostnaði	(122.772.608)	(100.074.474)
Annar rekstrarkostnaður samtals	61.139.637	86.118.923

	2024	2023
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	3.917.985	3.793.608
Farartæki og vélar	27.941	83.812
	3.945.926	3.877.420

	31.12.2024	31.12.2023
7 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	153.310.954	75.262.455
Aðrir ríkisaðilar	14.268.892	4.262.581
	167.579.846	79.525.036

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	5.388.352	9.915.590
	5.388.352	9.915.590

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	18.748.927	21.860.262
Farartæki og vélar	0	27.941
	18.748.927	21.888.203

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	51.216.044	670.500	0	0	51.886.544
Viðbætur á árinu	806.650	0	0	0	806.650
	52.022.694	670.500	0	0	52.693.194
Afskriftir 01.01.2024	29.355.782	642.559	0	0	29.998.341
Afskrift ársins	3.917.985	27.941	0	0	3.945.926
	33.273.767	670.500	0	0	33.944.267
Staða 31.12.2024	18.748.927	0	0	0	18.748.927

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
9 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	91.498.861	86.884.896
Önnur ógreidd gjöld	35.672	12.699
	<u>91.534.533</u>	<u>86.897.595</u>

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.

	31.12.2024	31.12.2023
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	18.748.927	21.888.203
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	22.689.866	(20.103.484)
	<u>41.438.793</u>	<u>1.784.719</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	21.888.203	(20.103.484)	1.784.719
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	43.600.000	43.600.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	806.650	(806.650)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.945.926)	0	(3.945.926)
	<u>18.748.927</u>	<u>22.689.866</u>	<u>41.438.793</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 2,7 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	47.499.976	13.161.531
Afkoma ársins	(1.666.189)	34.338.445
Jöfnuður 31.12.	<u>45.833.787</u>	<u>47.499.976</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.

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og rekstrar- og þjónustusamninga.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2024.

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.