

Persónuvernd

06 251

Ársreikningur 2024

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstremisýfirlit	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 2024 var ársveltan kr. 370,0 milljónir og afkoma kr. -18,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 48,0 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum 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 Persónuverndar fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	360.900.000	385.400.000
Seld þjónusta		3.493.995	0
Framlög og ýmsar tekjur	3	2.129.241	8.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	3.486.612	3.057.508
Tekjur samtals		370.009.848	396.457.508
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	300.509.836	298.209.848
Annar rekstrarkostnaður	5	84.728.228	76.629.400
Afskriftir og niðurfærslur	6	3.486.612	3.057.508
Gjöld samtals		388.724.676	377.896.756
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(18.714.828)	18.560.752
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		0	(25.670)
		0	(25.670)
Afkoma ársins		(18.714.828)	18.535.082

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Tengdir aðilar	7	33.928.552	58.744.319
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		83.815	0
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	13.998.151	12.278.927
Eignir samtals		48.010.518	71.023.246
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	3.177.282	0
Viðskiptaskuldir		1.825.748	8.900.082
Ýmsar skammtímaskuldir	9	26.618.389	27.332.625
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	12.978.913	12.665.525
Skuldir samtals		44.600.332	48.898.232
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		3.410.186	22.125.014
Eigið fé			
Hrein eign	11	3.410.186	22.125.014
Bundið eigið fé		0	0
Endurmatsreikningur			0
Eigið fé samtals		3.410.186	22.125.014
Eigið fé og skuldir samtals		48.010.518	71.023.246
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	352.700.000	3.800.000	356.500.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum	352.700.000	3.800.000	356.500.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	8.200.000	0	8.200.000
Fjárveiting ársins	360.900.000	3.800.000	364.700.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	22.125.014	386.598	22.511.612
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	383.025.014	4.186.598	387.211.612
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(379.614.828)	(5.205.836)	(384.820.664)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	3.410.186	(1.019.238)	2.390.948
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	3.410.186	(1.019.238)	2.390.948

ir

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.

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 söluverði 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 áætlunum 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

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	360.900.000	385.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.486.612	3.057.508
	<u>364.386.612</u>	<u>388.457.508</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	352.700.000	0	0	352.700.000
Launabætur	8.200.000	0	0	8.200.000
Fjárveiting til tekna	360.900.000	0	0	360.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(379.614.828)	0	0	(379.614.828)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(18.714.828)	0	0	(18.714.828)

	2024	2023
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	2.000.000	8.000.000
Ýmsar tekjur	129.241	0
	<u>2.129.241</u>	<u>8.000.000</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	243.250.989	241.642.676
Orlof, breyting	(709.402)	(694.317)
Launatengd gjöld	55.342.651	54.767.860
Starfsmannakostnaður	2.625.598	2.493.629
	<u>300.509.836</u>	<u>298.209.848</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	17,0	18,3

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.272.849	1.080.403
Tæki og búnaður til innréttinga	47.707	0
Ýmis tæki og áhöld	847.823	749.385
Varahlutir og viðhaldsvörur	699	0
Orkugjafar	961.762	1.634.491
Matvæli	3.656.656	4.018.789
Almennar rekstrarvörur	769.722	275.966
Vörukaup, almenn	<u>7.557.218</u>	<u>7.759.034</u>
Fundir, námskeið, risna	1.845.577	3.807.954
Ferðir, uppihald	7.708.027	8.041.615
Akstur	100.509	491.302
Sérfræðipjónusta	8.705.163	8.643.403
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	37.927	34.105
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	7.265.215	1.404.882
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.202.450	2.476.815
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	<u>27.864.868</u>	<u>24.900.076</u>

Skýringar

	2024	2023
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Afnotagjöld	13.834.569	10.642.144
Leigugjöld	27.448.474	24.856.916
Notkun véla og flutningatækja	16.860	17.460
Verkkaup	7.450.301	2.173.017
Kostnaðarhlutdeild	555.938	6.278.247
Opinber gjöld	0	2.506
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	49.306.142	43.970.290
Annar rekstrarkostnaður samtals	84.728.228	76.629.400

	2024	2023
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	3.468.404	3.039.009
Aðrar eignir	18.208	18.499
	3.486.612	3.057.508

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	33.928.552	58.744.319
	33.928.552	58.744.319

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	3.177.282	0
	3.177.282	0

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	13.950.651	12.213.219
Aðrar eignir	47.500	65.708
	13.998.151	12.278.927

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	27.135.452	0	0	184.995	27.320.447
Viðbætur á árinu	5.205.836	0	0	0	5.205.836
	32.341.288	0	0	184.995	32.526.283
Afskriftir 01.01.2024	14.922.233	0	0	119.287	15.041.520
Afskrift ársins	3.468.404	0	0	18.208	3.486.612
	18.390.637	0	0	137.495	18.528.132
Staða 31.12.2024	13.950.651	0	0	47.500	13.998.151

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
9 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	26.618.389	27.327.791
Önnur ógreidd gjöld	0	4.834
	<u>26.618.389</u>	<u>27.332.625</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	13.998.151	12.278.927
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(1.019.238)	386.598
	<u>12.978.913</u>	<u>12.665.525</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	12.278.927	386.598	12.665.525
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	3.800.000	3.800.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	5.205.836	(5.205.836)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.486.612)	0	(3.486.612)
	<u>13.998.151</u>	<u>(1.019.238)</u>	<u>12.978.913</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 3,2 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.	22.125.014	3.589.932
Afkoma ársins	(18.714.828)	18.535.082
Jöfnuður 31.12.	<u>3.410.186</u>	<u>22.125.014</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 ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði, auk annara samninga s.s. vegna rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 30,2 milljónum og vegna annara samninga kr. 30,3 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2024.

Skýringar

12 Aðrar upplýsingar (frh.)

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.