

Ýmis rekstarkostnaður sýslumannsembætta

06 490

Ársreikningur 2024

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Starfspáttayfirlit	7
Skýringar	8

Ýmis rekstarkostnaður sýslumannsembættis

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Dómsmálaráðuneytis

kt. 580417-0510

Sölvhólsgötu 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Dómsmálaráðuneytis.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 10 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 206,5 milljónir og afkoma kr. -24,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 99,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 110,0 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjárukalögum 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 fjárlagaliðarins Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	196.500.000	320.250.000
Framlög og ýmsar tekjur		10.000.000	10.000.000
Tekjur samtals		<u>206.500.000</u>	<u>330.250.000</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	14.473.438	15.229.761
Annar rekstrarkostnaður	4	215.810.801	208.405.049
Gjöld samtals		<u>230.284.239</u>	<u>223.634.810</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(23.784.239)	106.615.190
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(218.403)	(450)
		<u>(218.403)</u>	<u>(450)</u>
Afkoma ársins		<u><u>(24.002.642)</u></u>	<u><u>106.614.740</u></u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Tengdir aðilar	5	110.027.088	163.021.346
Eignir samtals		<u>110.027.088</u>	<u>163.021.346</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	5	6.182.764	22.986.291
Viðskiptaskuldir		3.461.683	7.253.431
Ýmsar skammtímaskuldir		961.945	1.154.555
Skuldir samtals		<u>10.606.392</u>	<u>31.394.277</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		99.420.696	131.627.069
Eigið fé			
Hrein eign	6	99.420.696	131.627.069
Eigið fé samtals		<u>99.420.696</u>	<u>131.627.069</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>110.027.088</u>	<u>163.021.346</u>
Aðrar upplýsingar	7		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(24.002.642)	106.614.740
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		27.987.000	(113.172.996)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(3.984.358)	6.558.256
		<u>24.002.642</u>	<u>(106.614.740)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>0</u>	<u>0</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 sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	423.700.000	423.700.000
Fjáraukalög	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	423.700.000	423.700.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda		
Launabætur	4.400.000	4.400.000
Fjárveiting ársins	196.500.000	196.500.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	131.627.069	131.627.069
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(8.203.731)	(8.203.731)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	319.923.338	319.923.338
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(220.502.642)	(220.502.642)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	99.420.696	99.420.696
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	99.420.696	99.420.696

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2024, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Ýmis sameiginlegur kostnaður	lögum nr. 88/1999 um aukatekjur ríkissjóðs	Samtals 2024
	06 490 110	06 490 130	
	Málefna svið - málaflokkur		
	10 30	10 30	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	46.700.000	149.800.000	196.500.000
Framlög og ýmsar tekjur	10.000.000	0	10.000.000
Tekjur samtals	56.700.000	149.800.000	206.500.000
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	14.473.438	0	14.473.438
Annar rekstrarkostnaður	81.311.913	134.498.888	215.810.801
Gjöld samtals	95.785.351	134.498.888	230.284.239
Afkoma fyrir fjármagnsliði	(39.085.351)	15.301.112	(23.784.239)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	0	0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	(215.848)	(2.555)	(218.403)
	(215.848)	(2.555)	(218.403)
Afkoma ársins	(39.301.199)	15.298.557	(24.002.642)

Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:

Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	273.900.000	149.800.000	423.700.000
Launbætur	4.400.000	0	4.400.000
Millifært úr varasjóð	13.000.000	0	13.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(244.600.000)	0	(244.600.000)
Fjárveiting til tekna	46.700.000	149.800.000	196.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(86.001.199)	(134.501.443)	(220.502.642)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(39.301.199)	15.298.557	(24.002.642)
Staða fjárveitinga 2023 í lok þess árs	123.423.338	0	123.423.338
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	84.122.139	15.298.557	99.420.696
Rekstrartilfærslur	0	0	0
Fjármagnstilfærslur	0	0	0
	84.122.139	15.298.557	99.420.696

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfsþáttayfirlits.

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 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.

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.

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.

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	196.500.000	320.250.000

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	423.700.000	0	0	423.700.000
Launabætur	4.400.000	0	0	4.400.000
Millifært úr varasjóð	13.000.000	0	0	13.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(244.600.000)	0	0	(244.600.000)
Fjárveiting til tekna	196.500.000	0	0	196.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(220.502.642)	0	0	(220.502.642)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(24.002.642)	0	0	(24.002.642)

	2024	2023
3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	11.927.869	12.539.822
Orlof, breyting	(192.610)	(172.175)
Launatengd gjöld	2.719.379	2.862.114
Starfsmannakostnaður	18.800	0
	14.473.438	15.229.761

Meðalfjöldi stöðugilda	0,9	1,0
------------------------------	-----	-----

	2024	2023
4 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.355.760	376.900
Matvæli	270.402	0
Vörukaup, almenn	1.626.162	376.900
Fundir, námskeið, risna	232.840	5.500
Ferðir, upphald	87.773	192.175
Akstur	40.704	38.610
Sérfræðiþjónusta	60.279.388	57.891.726
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	116.122.008	130.916.181
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.054.649	2.991.471
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	12.158.477	12.834.486
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	190.975.839	204.870.149
Leigugjöld	208.800	278.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	23.208.800	3.158.000
Annar rekstrarkostnaður samtals	215.810.801	208.405.049

Skýringar

31.12.2024 31.12.2023

5 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	110.027.088	163.021.346
Aðrir ríkisaðilar	0	0
	<u>110.027.088</u>	<u>163.021.346</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	6.182.764	22.986.291
	<u>6.182.764</u>	<u>22.986.291</u>

6 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

31.12.2024 31.12.2023

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	131.627.069	25.012.329
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(8.203.731)	0
Afkoma ársins	<u>(24.002.642)</u>	<u>106.614.740</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>99.420.696</u>	<u>131.627.069</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.

7 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hafa verið gerðir.

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.