

# **Fangelsisbyggingar**

06 591

**Ársreikningur 2018**

## **Efnisyfirlit**

	<b>Bls.</b>
Skýrsla og áritun forstöðumanns .....	<b>2</b>
Yfirlit um afkomu ársins .....	<b>3</b>
Efnahagsreikningur .....	<b>4</b>
Sjóðstreymisyfirlit .....	<b>5</b>
Skýringar .....	<b>6</b>

**Fangelsisbyggingar**

**Fjárlagaliðurinn er í umsjón**

**Dómsmálaráðuneytisins**

**kt. 580417-0510**

**Sölvhólsögðu 7, 101 Reykjavík**

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fangelsisbyggingar er ríkisaðili í A-hluta. Fjárlagaliðurinn starfar undir umsjón Dómsmálaráðuneytisins.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 09 og málaflokk 50 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 0 milljónir og afkoma kr. 0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -1,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 49,4 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Fangelsisbygginga í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fangelsisbygginga fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 9/8 2019

Staður, dags.

P. Jónsson

Forstöðumaður

## Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
		<hr/>	<hr/>
<b>Tekjur samtals</b>		0	0
<b>Gjöld</b>			
Laun og launatengd gjöld .....		0	1.539.638
<b>Gjöld samtals</b>		0	1.539.638
<b>Afkoma ársins</b>		0	(1.539.638)
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	3		
Verk í vinnslu .....		<u>36.474.975</u>	<u>33.301.660</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>36.474.975</u>	<u>33.301.660</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Tengdir aðilar .....	4	<u>12.923.952</u>	<u>77.917.693</u>
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>12.923.952</u>	<u>77.917.693</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u><u>49.398.927</u></u>	<u><u>111.219.353</u></u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	5		
Hrein eign .....		<u>(1.539.638)</u>	<u>(1.539.638)</u>
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>(1.539.638)</u>	<u>(1.539.638)</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	4	0	71.820.426
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	6	<u>50.938.565</u>	<u>40.938.565</u>
<b>Skuldir samtals</b>		<u>50.938.565</u>	<u>112.758.991</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u><u>49.398.927</u></u>	<u><u>111.219.353</u></u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	7		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		0	(1.539.638)
		0	(1.539.638)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		0	(1.029.183)
		0	(1.029.183)
		0	(2.568.821)
	<b>Handbært fé (til rekstrar)</b>	<b>0</b>	<b>(2.568.821)</b>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu .....	3	(3.173.315)	(33.301.660)
		(3.173.315)	(33.301.660)
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Tengdir aðilar .....		(6.826.685)	25.870.481
Fjárfestingarframlag .....		10.000.000	10.000.000
		3.173.315	35.870.481
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		0	0
		0	0
	<b>Handbært fé í árslok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

# Skýringar

## 1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

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 góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði IPSAS 33 en raunverulegt verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir getur við sölu eða innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

### 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 uppgjörstigi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Verk í vinnslu ..... 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 hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

### Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

## 2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

## Skýringar

### 3 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Verk í vinnslu .....	36.474.975	33.301.660
	<u>36.474.975</u>	<u>33.301.660</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Verk í vinnslu
Staða 1.1.2018 .....	33.301.660
Viðbætur á árinu .....	<u>3.173.315</u>
	36.474.975
Afskriftir 1.1.2018 .....	0
Afskrift ársins .....	<u>0</u>
	0
Staða 31.12.2018 .....	<u>36.474.975</u>

	31.12.2018	31.12.2017
--	------------	------------

### 4 Tengdir aðilar

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

*Kröfur á tengda aðila:*

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	11.894.769	76.888.510
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga .....	<u>1.029.183</u>	<u>1.029.183</u>
	12.923.952	77.917.693

*Skuldir við tengda aðila:*

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	0	71.820.426
	<u>0</u>	<u>71.820.426</u>

### 5 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

#### Hrein eign

Jöfnuður 1.1. ....	(1.539.638)	(1.029.183)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar .....	0	1.029.183
Afkoma ársins .....	<u>0</u>	<u>(1.539.638)</u>
Jöfnuður 31.12. ....	(1.539.638)	(1.539.638)

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 1 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirráðgjafarfráfarir og efnahagsráðuneytisins, sbr. einnig frumvarp til laga um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.



## Skýringar

### 6 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.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga .....	36.474.975	33.301.660
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga .....	14.463.590	7.636.905
	<u>50.938.565</u>	<u>40.938.565</u>

  

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018 .....	33.301.660	7.636.905	40.938.565
Fjárfestingarfjárveiting ársins .....	0	10.000.000	10.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	3.173.315	(3.173.315)	0
	<u>36.474.975</u>	<u>14.463.590</u>	<u>50.938.565</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

### 7 Aðrar upplýsingar

#### Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn er ekki með neina skuldbindandi samninga.

#### Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2018.

#### Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

#### Óefnislegar eignir

Vegna ákvæða í lögum um ársreikninga um að óheimilt sé að eignfæra áður gjaldfærðar óefnislegar eignir eru óefnislegar eignir sem stofnað var til fyrir 1.1.2017 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.