

Fangelsismálastofnun ríkisins

06 501

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Skýringar	6

Fangelsismálastofnun ríkisins

kt. 440189-2029

Austurströnd 5, 170 Seltjarnarnes

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fangelsismálastofnun er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem rekur fjögur fangelsi, Fangelsið Hólmsheiði og Fangelsið Litla-Hraun sem eru lokuð fangelsi, Fangelsið Sogni og Fangelsið Kvíabryggju sem eru opin fangelsi. Um fullnustu refsinga gilda lög um fullnustu refsinga nr. 15/2016.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 9 og málaflokk 50 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 2.781,0 milljónir og afkoma kr. -23,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -41,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 246,6 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráaukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Fangelsismálastofnunar ríkisins í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fangelsismálastofnunar ríkisins fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Páll E. Winkel
forstjóri

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.594.300.000	2.243.000.000
Seld þjónusta	3	9.826.120	16.664.151
Vörusala	4	131.974.070	119.992.232
Framlög og ýmsar tekjur	5	19.849.174	6.576.535
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	25.033.255	23.748.381
Tekjur samtals		2.780.982.619	2.409.981.299
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	2.042.041.445	1.721.712.303
Annar rekstrarkostnaður	7	737.335.977	647.180.241
Afskriftir	8	25.033.255	23.748.381
Gjöld samtals		2.804.410.677	2.392.640.925
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(23.428.058)	17.340.374
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		6.180	4.496
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(106.663)	(123.778)
		(100.483)	(119.282)
Afkoma ársins		(23.528.541)	17.221.092
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(27.228.541)	13.521.092
Rekstrartilfærslur		3.700.000	3.700.000
		(23.528.541)	17.221.092

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		85.904.355	78.726.476
Farartæki og vélar		22.908.532	29.589.301
Aðrar eignir		1.488.987	1.763.117
Fastafjármunir samtals		110.301.874	110.078.894
Veltufjármunir			
Birgðir		12.384.684	15.956.037
Viðskiptakröfur		1.957.241	1.706.344
Tengdir aðilar	10	106.661.825	105.880.168
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	3.510.122	1.140.347
Handbært fé	12	11.771.882	26.665.524
Veltufjármunir samtals		136.285.754	151.348.420
Eignir samtals		246.587.628	261.427.314
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		(41.897.875)	(18.369.334)
Eigið fé samtals		(41.897.875)	(18.369.334)
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	4.943.697	6.962.638
Viðskiptaskuldir		55.707.777	45.112.903
Ýmsar skammtímaskuldir	14	145.044.288	139.698.111
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	82.789.741	88.022.996
Skuldir samtals		288.485.503	279.796.648
Eigið fé og skuldir samtals		246.587.628	261.427.314
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(23.528.541)	17.221.092
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	25.033.255	23.748.381
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(25.033.255)	(23.748.381)
		<u>(23.528.541)</u>	<u>17.221.092</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(2.620.672)	1.697.510
Tengdir aðilar		(8.256.833)	(34.351.456)
Birgðir		3.571.353	(4.762.497)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>15.941.051</u>	<u>22.441.284</u>
		8.634.899	(14.975.159)
		<u>(14.893.642)</u>	<u>2.245.933</u>
		Handbært fé frá rekstri	2.245.933
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(25.256.235)	(32.043.121)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	1.595.748
		<u>(25.256.235)</u>	<u>(30.447.373)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		5.456.235	11.547.373
Fjárfestingarframlag		<u>19.800.000</u>	<u>18.900.000</u>
		25.256.235	30.447.373
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(14.893.642)	2.245.933
		<u>26.665.524</u>	<u>24.419.591</u>
		Handbært fé í árslok	26.665.524

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

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.

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 bankainnviðum 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.

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 uppgjörstigi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður	3-10 ár
Farartæki og vélar	8-15 ár
Aðrar eignir	óafskrifað

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Skýringar

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.

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.

Tengdir aðilar

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

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

	2022	2021
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	2.594.300.000	2.243.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	25.033.255	23.748.381
	2.619.333.255	2.266.748.381

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	2.347.700.000	3.700.000	0	2.351.400.000
Fjáraukalög	178.100.000	0	0	178.100.000
Launabætur	64.800.000	0	0	64.800.000
Fjárveiting til tekna	2.590.600.000	3.700.000	0	2.594.300.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(2.617.828.541)	0	0	(2.617.828.541)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(27.228.541)	3.700.000	0	(23.528.541)

	2022	2021
3 Seld þjónusta		
Verksala	7.843.477	8.050.596
Veitinga- og gistipjónusta	5.282.643	5.313.555
Fræðslustarfsemi og fundir	(3.300.000)	3.300.000
	9.826.120	16.664.151

4 Vörusala

Vörusala I	98.815.282	94.243.775
Vörusala II	33.158.788	25.748.457
	131.974.070	119.992.232

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	608.500	117.500
Kostnaðarhlutdeild	4.500.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	14.326.266	6.443.468
Ýmsar tekjur	414.408	15.567
	19.849.174	6.576.535

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	1.650.625.474	1.392.732.365
Orlof, breyting	5.316.543	10.267.732
Launatengd gjöld	375.551.691	313.661.382
Starfsmannakostnaður	10.547.737	5.050.824
	2.042.041.445	1.721.712.303
Meðalfjöldi stöðugilda	156,2	140,1

Skýringar

	2022	2021
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	7.277.195	4.029.026
Byggingarvörur, almennar	7.121.084	2.629.487
Byggingarvörur, aðrar	3.250.738	4.958.376
Tæki og búnaður til innréttinga	962.787	369.484
Ýmis tæki og áhöld	6.015.915	8.501.599
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.558.075	1.784.187
Orkugjafar	41.387.963	40.091.759
Matvæli	131.507.009	117.676.325
Almennar rekstrarvörur	47.886.918	30.080.702
Vörukaup, almenn	246.967.684	210.120.945
Vörur til landbúnaðar, ræktunar og útgerðar	1.145.888	649.821
Rannsóknarstofuefni	1.008.865	653.590
Lyf og tengd efni	0	16.226
Lækninga- og hjúkrunarvörur	0	17.175
Sjúkrahústæki og áhöld	10.000	0
Kennslu- og föndurvörur	949.042	814.826
Ýmsar sérgreindar vörur	1.164.916	2.971.366
Vörukaup, sérgreind	4.278.711	5.123.004
Fundir, námskeið, risna	1.398.928	788.721
Ferðir, uppihald	1.940.310	1.230.353
Akstur	12.640.218	8.641.741
Sérfræðiþjónusta	54.885.684	36.278.400
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	700.829	870.684
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	561.696	322.065
Vistunargjöld	69.700.561	62.614.823
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	6.533.675	4.664.917
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	148.361.901	115.411.704
Samningsbundin kaup og leiga	39.031.287	36.784.666
Afnotagjöld	38.560.423	44.120.309
Leigugjöld	51.086.279	47.857.423
Notkun véla og flutningatækja	5.012.810	1.248.585
Verkkaup	63.537.072	58.615.683
Kostnaðarhlutdeild	3.001.445	2.546.364
Áhættutap og bætur	0	176.924
Tryggingar, lögboðnar	4.452.034	4.567.438
Opinber gjöld	32.354.972	30.549.853
Tapaðar kröfur	863	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	237.037.185	226.467.245
Vörukaup	97.119.143	94.799.556
Vörukaup, umboðs- og endursala	0	20.284
Birgðabreytingar, fullunnar vörur	3.571.353	(4.762.497)
Vörur til endursölu og birgðabreyting	100.690.496	90.057.343
Annar rekstrarkostnaður samtals	737.335.977	647.180.241

Skýringar

	2022	2021
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	17.962.356	16.720.073
Farartæki og vélar	6.760.769	6.524.574
Aðrar eignir	310.130	466.534
Sölutap og úreltar eignir	0	37.200
	25.033.255	23.748.381

31.12.2022 **31.12.2021**

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	85.904.355	78.726.476
Farartæki og vélar	22.908.532	29.589.301
Aðrar eignir	1.488.987	1.763.117
	110.301.874	110.078.894

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	197.463.165	80.016.198	6.426.873	283.906.236
Viðbætur á árinu	25.140.235	80.000	36.000	25.256.235
	222.603.400	80.096.198	6.462.873	309.162.471
Afskriftir 01.01.2022	118.736.689	50.426.897	4.663.756	173.827.342
Afskrift ársins	17.962.356	6.760.769	310.130	25.033.255
	136.699.045	57.187.666	4.973.886	198.860.597
Staða 31.12.2022	85.904.355	22.908.532	1.488.987	110.301.874

31.12.2022 **31.12.2021**

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	104.193.690	101.762.823
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	2.468.135	4.117.345
	106.661.825	105.880.168

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	4.943.697	6.962.638
	4.943.697	6.962.638

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	3.510.122	1.140.347
	3.510.122	1.140.347

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
12 Handbært fé		
Sjóðir	755.818	346.422
Tékkareikningar	11.016.064	26.312.612
Sparisjóðsreikningar	0	6.490
	<u>11.771.882</u>	<u>26.665.524</u>

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(18.369.334)	(35.590.426)
Afkoma ársins	<u>(23.528.541)</u>	<u>17.221.092</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>(41.897.875)</u>	<u>(18.369.334)</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.

	31.12.2022	31.12.2021
14 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	137.335.765	132.019.222
Önnur ógreidd gjöld	6.718.932	4.790.600
Skattar	989.591	2.888.289
	<u>145.044.288</u>	<u>139.698.111</u>

15 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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	110.301.874	110.078.894
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	<u>(27.512.133)</u>	<u>(22.055.898)</u>
	<u>82.789.741</u>	<u>88.022.996</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	110.078.894	(22.055.898)	88.022.996
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	19.800.000	19.800.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	25.256.235	(25.256.235)	0
Fjárfesting í ófnilægum eignum	0	0	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(25.033.255)</u>	<u>0</u>	<u>(25.033.255)</u>
	<u>110.301.874</u>	<u>(27.512.133)</u>	<u>82.789.741</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 26,1 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert óbímabundinn skuldbindandi samninga og tímabundinn skuldbindandi samning til 30. nóvember 2027 um húsnæði við Fasteignir ríkissjóðs árlegar greiðslur vegna þeirra nema kr. 44,8 milljónum. Stofnunin hefur einnig gert ýmsa aðra rekstra- og þjónustu samninga árlegar greiðslur vegna þeirra nema kr. 111,1 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2022.

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.

Óefnislegar eignir stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

Óafturkallanleg loforð

Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.