

Fangelsismálastofnun ríkisins

06 501

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

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

Fangelsismálastofnun ríkisins

kt. 440189-2029

Austurströnd 5, 170 Seltjarnarnes

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fangelsismálastofnun er ríkisaðili í A1-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.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 3.053,3 milljónir og afkoma kr. 54,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 12,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 330,8 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Fangelsismálastofnunar ríkisins fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Páll E. Winkel
forstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.771.900.000	2.594.300.000
Seld þjónusta	3	16.886.708	9.826.120
Vörusala	4	151.341.800	131.974.070
Framlög og ýmsar tekjur	5	84.077.052	15.349.174
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	6.180
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	29.047.022	25.033.255
Tekjur samtals		3.053.252.582	2.776.488.799
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	2.229.758.701	2.042.041.445
Annar rekstrarkostnaður	7	739.442.305	732.835.977
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		173.262	106.663
Afskriftir og niðurfærslur	8	29.047.022	25.033.255
Gjöld samtals		2.998.421.290	2.800.017.340
Afkoma ársins		54.831.292	(23.528.541)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	51.131.292	(27.228.541)
Rekstrartilfærslur		3.700.000	3.700.000
		54.831.292	(23.528.541)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé	9	23.801.046	11.771.882
Viðskiptakröfur		81.744.049	1.957.241
Tengdir aðilar	10	79.752.594	106.661.825
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	16.314.769	3.510.122
Birgðir		17.572.447	12.384.684
Varanlegir rekstrarfjármunir	12	111.627.085	110.301.874
Eignir samtals		330.811.990	246.587.628
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	22.776.317	4.943.697
Viðskiptaskuldir		39.874.256	55.707.777
Ýmsar skammtímaskuldir	13	179.130.281	145.044.288
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	76.097.719	82.789.741
Skuldir samtals		317.878.573	288.485.503
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		12.933.417	(41.897.875)
Eigið fé			
Hrein eign	15	12.933.417	(41.897.875)
Eigið fé samtals		12.933.417	(41.897.875)
Eigið fé og skuldir samtals		330.811.990	246.587.628
Aðrar upplýsingar			
	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		54.831.292	(23.528.541)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	29.047.022	25.033.255
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(29.047.022)	(25.033.255)
		<u>54.831.292</u>	<u>(23.528.541)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(92.591.455)	(2.620.672)
Tengdir aðilar		36.724.618	(8.256.833)
Birgðir		(5.187.763)	3.571.353
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		18.252.472	15.941.051
		<u>(42.802.128)</u>	<u>8.634.899</u>
		<u>12.029.164</u>	<u>(14.893.642)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	12	(30.372.233)	(25.256.235)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		455.000	0
		<u>(29.917.233)</u>	<u>(25.256.235)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		8.017.233	5.456.235
Fjárfestingarframlag		21.900.000	19.800.000
		<u>29.917.233</u>	<u>25.256.235</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		12.029.164	(14.893.642)
		<u>11.771.882</u>	<u>26.665.524</u>
		<u>23.801.046</u>	<u>11.771.882</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 2023	2.656.000.000	3.700.000	21.900.000	2.681.600.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	112.200.000	0		112.200.000
Fjárveiting ársins	2.768.200.000	3.700.000	21.900.000	2.793.800.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(57.174.223)	3.700.000	(27.512.133)	(80.986.356)
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins .	3.700.000	(3.700.000)	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	2.714.725.777	3.700.000	(5.612.133)	2.712.813.644
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(2.717.068.708)	0	(29.917.233)	(2.746.985.941)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(2.342.931)	3.700.000	(35.529.366)	(34.172.297)

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 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 uppgjörstegi 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 fráðreginni 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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2023	2022
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	2.771.900.000	2.594.300.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	29.047.022	25.033.255
	<u>2.800.947.022</u>	<u>2.619.333.255</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádrögnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	2.656.000.000	3.700.000	0	2.659.700.000
Launabætur	112.200.000	0	0	112.200.000
Fjárveiting til tekna	2.768.200.000	3.700.000	0	2.771.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádrögnum sértekjum .	(2.717.068.708)	0	0	(2.717.068.708)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	51.131.292	3.700.000	0	54.831.292

	2023	2022
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	3.455.654	0
Verksala	7.976.917	7.843.477
Ýmsar þjónustutekjur	167.367	0
Veitinga- og gistiþjónusta	5.286.770	5.282.643
Fræðslustarfsemi og fundir	0	(3.300.000)
	<u>16.886.708</u>	<u>9.826.120</u>

4 Vörusala

Vörusala I	106.347.198	98.815.282
Vörusala II	44.994.602	33.158.788
	<u>151.341.800</u>	<u>131.974.070</u>

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	612.500	608.500
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	80.000.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	3.464.552	14.326.266
Ýmsar tekjur	0	414.408
	<u>84.077.052</u>	<u>15.349.174</u>

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	1.778.760.340	1.650.625.474
Orlof, breyting	37.777.063	5.316.543
Launatengd gjöld	405.627.116	375.551.691
Starfsmannakostnaður	7.594.182	10.547.737
	<u>2.229.758.701</u>	<u>2.042.041.445</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	159,6	156,2
------------------------------	-------	-------

Skýringar

	2023	2022
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	5.299.190	7.277.195
Byggingarvörur, almennar	5.317.767	7.121.084
Byggingarvörur, aðrar	4.450.811	3.250.738
Tæki og búnaður til innréttinga	670.078	962.787
Ýmis tæki og áhöld	7.211.870	6.015.915
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.968.976	1.558.075
Orkugjafar	47.365.918	41.387.963
Matvæli	150.458.531	131.507.009
Almennar rekstrarvörur	42.010.454	47.886.918
Vörukaup, almenn	264.753.595	246.967.684
Vörur til landbúnaðar, ræktunar og útgerðar	990.740	1.145.888
Rannsóknarstofuefni	636.690	1.008.865
Sjúkrahústæki og áhöld	5.000	10.000
Kennslu- og föndurvörur	609.780	949.042
Ýmsar sérgreindar vörur	1.363.910	1.164.916
Vörukaup, sérgreind	3.606.120	4.278.711
Fundir, námskeið, risna	1.612.209	1.398.928
Ferðir, uppihald	2.889.722	1.940.310
Akstur	14.744.592	12.640.218
Sérfræðiþjónusta	59.160.143	54.885.684
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	672.087	700.829
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	313.200	561.696
Vistunargjöld	70.310.307	69.700.561
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	7.291.968	6.533.675
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	156.994.228	148.361.901
Samningsbundin kaup og leiga	42.731.668	39.031.287
Afnotagjöld	55.926.203	38.560.423
Leigugjöld	55.610.689	51.086.279
Notkun véla og flutningatækja	1.620.154	5.012.810
Verkkaup	70.586.722	63.537.072
Kostnaðarhlutdeild	1.330.652	3.001.445
Áhættutap og bætur	9.000	0
Tryggingar, lögboðnar	5.088.149	4.452.034
Opinber gjöld	34.041.693	32.354.972
Tapaðar kröfur	0	863
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	266.944.930	237.037.185
Vörukaup	102.331.195	97.119.143
Birgðabreytingar, fullunnar vörur	(5.187.763)	3.571.353
Vörur til endursölu og birgðabreyting	97.143.432	100.690.496
Hlutdeild annarra í kostnaði	(50.000.000)	(4.500.000)
Annar rekstrarkostnaður samtals	739.442.305	732.835.977

Skýringar

	2023	2022		
8 Afskriftir				
Áhöld, tæki og búnaður	21.012.681	17.962.356		
Farartæki og vélar	7.751.973	6.760.769		
Aðrar eignir	282.368	310.130		
	29.047.022	25.033.255		
	31.12.2023	31.12.2022		
9 Handbært fé				
Sjóðir	1.127.093	755.818		
Tékkareikningar	22.673.953	11.016.064		
	23.801.046	11.771.882		
10 Tengdir aðilar				
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.				
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>				
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	73.803.234	104.193.690		
Aðrir ríkisaðilar	5.949.360	2.468.135		
	79.752.594	106.661.825		
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>				
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	22.776.317	4.943.697		
	22.776.317	4.943.697		
11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður				
Fyrirframgreiddur kostnaður	16.314.769	3.510.122		
	16.314.769	3.510.122		
12 Varanlegir rekstrarfjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:				
Áhöld, tæki og búnaður	86.602.807	85.904.355		
Farartæki og vélar	23.817.659	22.908.532		
Aðrar eignir	1.206.619	1.488.987		
	111.627.085	110.301.874		
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:				
	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	222.603.400	80.096.198	6.462.873	309.162.471
Viðbætur á árinu	21.711.133	8.661.100	0	30.372.233
	244.314.533	88.757.298	6.462.873	339.534.704
Afskriftir 01.01.2023	136.699.045	57.187.666	4.973.886	198.860.597
Afskrift ársins	21.012.681	7.751.973	282.368	29.047.022
	157.711.726	64.939.639	5.256.254	227.907.619
Staða 31.12.2023	86.602.807	23.817.659	1.206.619	111.627.085

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
13 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	175.112.828	137.335.765
Önnur ógreidd gjöld	874.798	6.718.932
Skattar	3.142.655	989.591
	179.130.281	145.044.288

14 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	111.627.085	110.301.874
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(35.529.366)	(27.512.133)
	76.097.719	82.789.741

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	110.301.874	(27.512.133)	82.789.741
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	21.900.000	21.900.000
Áhrif seldra eigna	0	455.000	455.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	30.372.233	(30.372.233)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(29.047.022)	0	(29.047.022)
	111.627.085	(35.529.366)	76.097.719

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 28,1 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

15 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(41.897.875)	(18.369.334)
Afkoma ársins	54.831.292	(23.528.541)
Jöfnuður 31.12.	12.933.417	(41.897.875)

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.

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. 114,3 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2023.

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 reikningskiladag

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