

Fangelsismálastofnun ríkisins

06 501

Ársreikningur 2020

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 lokað fangelsi, Fangelsið Sogni og Fangelsið Kvíabryggju sem eru opin fangelsi. Um fullnustu refsinga gilda lög um fullnustu refsinga nr. 15/2016. Fangelsinu á Akureyri var lokað varanlega í september 2020.

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

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 2.233,2 milljónir og afkoma kr. 6,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -35,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 219,1 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 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 2020 með undirritun sinni.

Páll E. Winkel,
forstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.075.400.000	1.997.100.000
Seld þjónusta	3	15.270.284	19.066.134
Vörusala	4	117.019.840	115.765.574
Framlög og ýmsar tekjur	5	1.317.025	1.625.792
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	24.160.907	23.542.248
Tekjur samtals		2.233.168.056	2.157.099.748
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	1.597.439.052	1.543.856.045
Framlög og tilfærslur		175.000	550.000
Annar rekstrarkostnaður	7	605.009.512	635.630.355
Afskriftir	8	24.160.907	23.542.248
Gjöld samtals		2.226.784.471	2.203.578.648
Afkoma fyrir fjármagnsliði		6.383.585	(46.478.900)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		3.561	5.261
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(420.206)	(242.460)
		(416.645)	(237.199)
Afkoma ársins		5.966.940	(46.716.099)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	2.441.940	(49.866.099)
Rekstrartilfærslur		3.525.000	3.150.000
		5.966.940	(46.716.099)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		77.557.932	77.730.058
Farartæki og vélar		22.041.571	28.079.830
Aðrar eignir		2.184.651	2.826.297
Fastafjármunir samtals		<u>101.784.154</u>	<u>108.636.185</u>
Veltufjármunir			
Birgðir		11.193.540	12.475.087
Viðskiptakröfur		3.643.090	4.645.329
Tengdir aðilar	10	77.118.531	62.021.155
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	901.111	5.472.504
Handbært fé	12	24.419.591	25.832.309
Veltufjármunir samtals		<u>117.275.863</u>	<u>110.446.384</u>
Eignir samtals		<u>219.060.017</u>	<u>219.082.569</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		(35.590.426)	(41.557.366)
Eigið fé samtals		<u>(35.590.426)</u>	<u>(41.557.366)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	1.005.084	4.828.970
Viðskiptaskuldir		33.996.053	28.354.758
Ýmsar skammtímaskuldir	14	128.373.677	130.919.671
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	91.275.629	96.536.536
Skuldir samtals		<u>254.650.443</u>	<u>260.639.935</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>219.060.017</u>	<u>219.082.569</u>
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		5.966.940	(46.716.099)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	24.160.907	23.542.248
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(24.160.907)	(23.542.248)
		<u>5.966.940</u>	<u>(46.716.099)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		5.573.632	(7.891.370)
Tengdir aðilar		(17.330.138)	49.930.160
Birgðir		1.281.547	(5.480.979)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		3.095.301	16.428.106
		<u>(7.379.658)</u>	<u>52.985.917</u>
		<u>(1.412.718)</u>	<u>6.269.818</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	<u>(17.308.876)</u>	<u>(13.402.799)</u>
		(17.308.876)	(13.402.799)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	2.102.799
Fjárfestingarframlag		17.308.876	11.300.000
		<u>17.308.876</u>	<u>13.402.799</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(1.412.718)	6.269.818
		25.832.309	19.562.491
		<u>24.419.591</u>	<u>25.832.309</u>
Handbært fé í árslok			

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 á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu við reikningsskilin.

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.

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/10 ár

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 söludegi 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.

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.

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.

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 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

	2020	2019
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	2.075.400.000	1.997.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	24.160.907	23.542.248
	<u>2.099.560.907</u>	<u>2.020.642.248</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	2.052.100.000	3.700.000	0	2.055.800.000
Fjáraukalög	19.600.000	0	0	19.600.000
Fjárveiting til tekna	2.071.700.000	3.700.000	0	2.075.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(2.069.258.060)	(175.000)	0	(2.069.433.060)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	2.441.940	3.525.000	0	5.966.940

	2020	2019
3 Seld þjónusta		
Verksala	10.403.659	14.004.556
Veitinga- og gistinguþjónusta	4.866.625	5.061.578
	<u>15.270.284</u>	<u>19.066.134</u>

4 Vörusala		
Vörusala I	95.579.180	97.556.691
Vörusala II	21.440.660	18.208.883
	<u>117.019.840</u>	<u>115.765.574</u>

5 Framlög og ýmsar tekjur		
Sala varanlegra rekstrarfjármuna	40.000	0
Leigutekjur	356.000	382.929
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	812.648	1.059.627
Ýmsar tekjur	108.377	183.236
	<u>1.317.025</u>	<u>1.625.792</u>

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	1.291.818.990	1.242.456.374
Orlof, breyting	7.345.612	8.930.119
Launatengd gjöld	295.025.453	287.118.930
Starfsmannakostnaður	3.248.997	5.350.622
	<u>1.597.439.052</u>	<u>1.543.856.045</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	131,7	133,4
------------------------------	-------	-------

Skýringar

	2020	2019
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.541.643	4.901.293
Byggingarvörur, almennar	2.667.724	5.675.010
Byggingarvörur, aðrar	1.033.926	1.056.929
Tæki og búnaður til innréttinga	634.991	518.013
Ýmis tæki og áhöld	5.239.535	7.029.759
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.063.986	3.292.954
Orkugjafar	39.756.807	40.935.942
Matvæli	108.192.576	118.253.002
Almennar rekstrarvörur	31.666.458	30.485.099
Vörukaup, almenn	192.797.646	212.148.001
Vörur til landbúnaðar, ræktunar og útgerðar	657.402	609.597
Rannsóknarstofuefni	621.534	1.267.149
Lyf og tengd efni	0	11.322
Lækninga- og hjúkrunarvörur	0	134.370
Sjúkrahústæki og áhöld	18.000	20.500
Kennslu- og fündurvörur	497.691	533.912
Ýmsar sérgreindar vörur	3.214.990	2.049.396
Vörukaup, sérgreind	5.009.617	4.626.246
Fundir, námskeið, risna	8.147.552	652.270
Ferðir, uppihald	1.103.087	3.922.433
Akstur	7.747.984	8.862.846
Sérfræðiþjónusta	38.228.949	36.842.410
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	502.276	1.312.498
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	386.429	316.066
Vistunargjöld	62.018.759	71.531.474
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.370.950	4.716.865
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	121.505.986	128.156.862
Samningsbundin kaup og leiga	34.684.368	33.782.040
Afnotagjöld	34.437.528	33.152.179
Leigugjöld	46.134.065	45.331.012
Notkun véla og flutningatækja	2.396.817	1.810.740
Verkkaup	43.415.521	53.359.832
Kostnaðarlutdeild	290.148	129.401
Áhættutap og bætur	28.226	526.909
Tryggingar, lögboðnar	3.973.593	3.623.804
Opinber gjöld	30.810.284	28.963.038
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	196.170.550	200.678.955
Vörukaup I	83.837.157	90.443.573
Vörukaup II	4.407.009	5.057.697
Birgðabreytingar, fullunnar vörur	1.281.547	(5.480.979)
Vörur til endursölu og birgðabreyting	89.525.713	90.020.291
Annar rekstrarkostnaður samtals	605.009.512	635.630.355

Skýringar

	2020	2019
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	16.143.857	16.843.579
Farartæki og vélar	6.036.932	6.055.652
Aðrar eignir	595.419	643.017
Sölutap og úreltar eignir	1.384.699	0
	<u>24.160.907</u>	<u>23.542.248</u>

31.12.2020 **31.12.2019**

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	77.557.932	77.730.058
Farartæki og vélar	22.041.571	28.079.830
Aðrar eignir	2.184.651	2.826.297
	<u>101.784.154</u>	<u>108.636.185</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	167.460.690	68.607.608	6.534.273	242.602.571
Viðbætur á árinu	17.266.876	42.000	0	17.308.876
Selt/niðurfært á árinu	(4.317.733)	(650.000)	(152.400)	(5.120.133)
	<u>180.409.833</u>	<u>67.999.608</u>	<u>6.381.873</u>	<u>254.791.314</u>
Afskriftir 1.1.2020	89.730.632	40.527.778	3.707.976	133.966.386
Selt/niðurfært á árinu	(3.022.588)	(606.673)	(106.173)	(3.735.434)
Afskrift ársins	16.143.857	6.036.932	595.419	22.776.208
	<u>102.851.901</u>	<u>45.958.037</u>	<u>4.197.222</u>	<u>153.007.160</u>
Staða 31.12.2020	<u>77.557.932</u>	<u>22.041.571</u>	<u>2.184.651</u>	<u>101.784.154</u>

31.12.2020 **31.12.2019**

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	75.941.731	60.811.821
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	1.176.800	1.209.334
	<u>77.118.531</u>	<u>62.021.155</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.005.084	4.828.970
	<u>1.005.084</u>	<u>4.828.970</u>

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	901.111	873.247
Skattar	0	4.599.257
	<u>901.111</u>	<u>5.472.504</u>

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
12 Handbært fé		
Sjóðir	500.000	500.000
Tékkareikningar	13.814.374	13.658.755
Sparisjóðsreikningar	10.105.217	11.673.554
	<u>24.419.591</u>	<u>25.832.309</u>

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(41.557.366)	5.158.733
Afkoma ársins	5.966.940	(46.716.099)
Jöfnuður 31.12.	<u>(35.590.426)</u>	<u>(41.557.366)</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.

14 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	121.751.490	114.405.878
Ógreidd laun	0	8.332.809
Önnur ógreidd gjöld	4.398.205	8.180.984
Skattar	2.223.982	0
	<u>128.373.677</u>	<u>130.919.671</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.

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	101.784.154	108.636.185
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(10.508.525)	(12.099.649)
	<u>91.275.629</u>	<u>96.536.536</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	108.636.185	(12.099.649)	96.536.536
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	18.900.000	18.900.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	17.308.876	(17.308.876)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(24.160.907)	0	(24.160.907)
	<u>101.784.154</u>	<u>(10.508.525)</u>	<u>91.275.629</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 32,4 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

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. 150,4 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2020.

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.