RÍKISENDURSKOÐUN

Fangelsismálastofnun

Ársreikningur 2005

Fangelsismálastofnun
Borgartún 7
Reykjavík
400189-2029

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla stjórnenda og staðfesting ársreiknings 3

Áritun endurskoðenda 4

Rekstrarreikningur 5

Efnahagsreikningur 6

Sjóðstreymi 7

Skýringar 8

Skýrsla stjórnenda og staðfesting ársreiknings

Fangelsismálastofnun ríkisins er stjórnsýslustofnun sem fer með daglegan rekstur fangelsismála í umboði dómsmálaráðherra og starfar samkvæmt lögum nr. 49/2005. Í þeim lögum segir að fangelsismálastofnun skuli annast daglega yfirstjórn á rekstri fangelsa, sjá um fullnustu refsidóma, annast eftirlit með þeim sem frestað er ákæru gegn, dæmdir eru skilorðsbundið, fá skilorðsbundna reynslulausn, náðun eða frestun afplánunar, annast félagslega þjónustu við fanga og að sjá til þess að í fangelsum sé veitt sérhæfð þjónusta.

Samkvæmt rekstrarreikningi árið 2005 námu rekstrartekjur ársins 66.580 þús. kr., rekstrargjöld 802.764 þús. kr., eignakaup 10.770 þús. kr. og fjármunatekjur 1.286 þús. kr. Framlag ríkissjóðs nam 780.300 þús. kr. og tekjuafgangur ársins var því 34.632 þús. kr. Eignir samkvæmt efnahagsreikningi námu alls 93.913 þús. kr., skuldir 18.960 þús. kr. og eigið fé nam 74.953 þús. kr. Handbært fé frá rekstri nam 37.244 þús. kr.

Forstjóri og fjármálastjóri staðfesta hér með ársreikning Fangelsismálastofnunar fyrir árið 2005 með undirritun sinni.

Reykjavík, 3. ~~september~~ októ ber 2006

Valtýr Sigurðsson,
forstjóri.

Hólmfríður Árnadóttir,
fjármálastjóri.

Áritun endurskoðenda

Til Fangelsismálastofnunar

Við höfum endurskoðað ársreikning Fangelsismálastofnunar ríkisins fyrir árið 2005. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymi og skýringar. Ársreikningurinn er lagður fram af stjórnendum stofnunarinnar og á ábyrgð þeirra í samræmi við lög og reglur. Ábyrgð okkar felst í því áliti sem látið er í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar.

Endurskoðað var í samræmi við ákvæði laga um Ríkisendurskoðun og góða endurskoðunarvenju en í því felst m.a.:

- að sannreyna að ársreikningurinn sé í öllum meginatriðum án annmarka,
- að kanna innra eftirlit og meta hvort það tryggir viðeigandi árangur,
- að kanna hvort reikningar séu í samræmi við heimildir fjárlaga, fjáraukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirmæli, starfsvenjur og rekstrarverkefni þar sem við á og
- að kanna og votta áreiðanleika kennitalna um umsvif og árangur af starfseminni ef þær eru birtar með ársreikningi.

Endurskoðunin felur meðal annars í sér úrtakskannanir og athuganir á gögnum til að sannreyna fjárhæðir og aðrar upplýsingar sem fram koma í ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér athugun á þeim reikningsskilaaðferðum og matsreglum sem beitt er við gerð hans og framsetningu í heild og gilda um A-hluta stofnanir. Við teljum að endurskoðunin sé nægjanlega traustur grunnur til að byggja álit okkar á.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Fangelsismálastofnunar ríkisins á árinu 2005, efnahag 31. desember 2005 og breytingu á handbæru fé á árinu 2005 í samræmi við lög, reglur og góða reikningsskilavenju fyrir A-hluta stofnanir.

Ríkisendurskoðun, 3. október 2006

Sigurður Þórðarson,
ríkisendurskoðandi.

Sveinn Arason,
endurskoðandi.

Rekstrarreikningur árið 2005

	Skýr.	2005	2004
Tekjur			
Sértekjur	1	66.579.729	128.260.119
		66.579.729	128.260.119
Gjöld			
Vörukaup		29.390.658	25.545.591
Laun og launatengd gjöld	2	560.325.254	527.034.815
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	3	14.801.567	15.363.824
Funda- og ferðakostnaður	4	7.815.286	10.897.015
Aðkeypt sérfræðiþjónusta	5	8.259.485	6.118.878
Rekstur tækja og áhalda	6	5.676.358	6.247.320
Annar rekstrarkostnaður	7	125.798.483	121.556.774
Húsnæðiskostnaður	8	43.136.163	46.053.306
Bifreiðarekstur	9	7.561.214	5.522.711
		802.764.468	764.340.234
Eignakaup	10	10.769.749	10.001.416
		813.534.217	774.341.650
Tekjuhalli fyrir hreinar fjármunatekjur		(746.954.488)	(646.081.531)
Fjármunatekjur (fjármagnsgjöld)	11	1.286.015	539.254
Tekjuhalli fyrir ríkisframlag		(745.668.473)	(645.542.277)
Ríkisframlag		780.300.000	658.400.000
Tekjuafgangur ársins		34.631.527	12.857.723

Efnahagsreikningur 31. desember 2005

	Skýr.	2005	2004
Eignir			
Veltufjármunir			
Vörubirgðir		11.810.699	11.240.944
Ríkissjóður	13	40.212.524	5.689.650
Viðskiptakröfur		18.217.888	24.494.004
Handbært fé	12	23.672.082	20.951.257
Veltufjármunir		93.913.193	62.375.855
Eignir alls		93.913.193	62.375.855

	Skýr.	2005	2004
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Höfuðstóll:			
Höfuðstóll í ársbyrjun		28.745.660	15.887.937
Tekjuafgangur ársins		34.631.527	12.857.723
Höfuðstóll		63.377.187	28.745.660
Annað eigið fé			
Framlag til eignamyndunar		11.576.348	11.576.348
Annað eigið fé		11.576.348	11.576.348
Eigið fé	14	74.953.535	40.322.008
Skuldir			
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		18.959.658	22.053.847
Skuldir		18.959.658	22.053.847
Eigið fé og skuldir		93.913.193	62.375.855

Sjóðstreymi árið 2005

	Skýr.	2005	2004
Rekstrarhreyfingar			
Veltufé frá rekstri:			
Tekjuafgangur		34.631.527	12.857.723
Veltufé frá rekstri		34.631.527	12.857.723
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir lækkun/(hækkun)		(569.755)	(1.061.235)
Skammtímakröfur lækkun/(hækkun)		6.276.116	10.025.530
Viðskiptaskuldir (lækkun)/hækkun		(3.094.189)	2.075.703
		2.612.172	11.039.998
Handbært fé frá rekstri (til reksturs)		37.243.699	23.897.721
Fjármögnunarhreyfingar			
Breyting á stöðu við ríkissjóð			
Framlag ríkissjóðs		(780.300.000)	(658.400.000)
Greitt úr ríkissjóði		745.777.126	630.503.811
Fjármögnunarhreyfingar		(34.522.874)	(27.896.189)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		2.720.825	(3.998.468)
Handbært fé í ársbyrjun		20.951.257	24.949.725
Handbært fé í lok ársins		23.672.082	20.951.257

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningur embættis Fangelsismálastofnunar er gerður í samræmi við lög um fjárreiður ríkisins, nr. 88/1997, lög um ársreikninga, nr. 144/1994 og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, nr. 696/1996.

Samkvæmt fjárreiðulögunum eiga A-hluta ríkisstofnanir ekki að eignfæra varanlega rekstrarfjármuni heldur skulu þeir gjaldfærðir á kaupári. Stofnanirnar eiga almennt ekki að taka lán til langs tíma og mega ekki gangast undir skuldbindingar til lengri tíma nema með heimild í fjárlögum.

Skattar

Ríkisstofnanir og ríkisfyrirtæki greiða almennt ekki tekjuskatt.

Skráning tekna

Tekjur stofnunarinnar eru bókaðar í þeim mánuði sem reikningar eru gefnir út.

Skráning gjalda

Gjöld eru almennt bókuð þegar reikningar berast embættinu.

Starfsþáttagreining

Rekstri stofnunarinnar er skipt í viðfangsefni sem falla að skipulagi hennar og er kostnaði skipt á einstök viðfangsefni.

Vörubirgðir

Vörubirgðir eru færðar upp samkvæmt talningum í fangelsunum að Litla-Hrauni og á Kvíabryggju. Vörubirgðir eru hvort tveggja fullunnar vörur og hráefni.

Skammtímakröfur

Skammtímakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til áfallinna vaxta þar sem við á.

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og bankareikningum.

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna núverandi og fyrrverandi starfsmanna stofnunarinnar er áhvílandi. Í samræmi við reikningsskilareglu A-hluta ríkissjóðs er lífeyrisskuldbinding ekki færð í ársreikning einstakra A-hluta ríkisstofnana heldur er hún færð í einu lagi hjá ríkissjóði.

Skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til áfallinna vaxta þar sem við á.

Skýringar

Bókhald og fjárvarsla

Fjársýslu ríkisins hefur verið falið að annast bókhalds- og greiðsluþjónustu fyrir stofnunina.

Fjárheimildir og rekstur

Fjárlög fyrir árið 2005 gerðu ráð fyrir aukinni starfsemi. Fjárveitingar á fjárlögum til stofnunarinnar námu samtals 750.600 þús. kr. Til viðbótar fékk stofnunin 29.700 þús. kr. í launabætur, þannig að í heild námu fjárheimildir ársins 2005 því 780.300 þús. kr.

Rekstrargjöld ársins 2005, að frádregnum sértekjum, námu samtals 745.668 þús. kr. og voru því innan fjárheimilda ársins sem nemur 34.632 þús. kr. Sundurliðun er sem hér greinir:

Í þús. kr.	Fjárlög	Fjárheimild	Reikningur	Frávik
Sértekjur	(28.700)	(28.700)	(68.186)	39.486
Laun og launatengd gjöld	548.100	577.800	560.325	17.475
Önnur rekstrargjöld	214.100	214.100	222.674	(8.574)
Tilfærslur	9.300	9.300	20.085	(10.785)
	742.800	772.500	734.899	37.601
Stofnkostnaður	7.800	7.800	10.770	(2.970)
	750.600	780.300	745.668	34.632

Starfsþáttagreining

Rekstrarreikningur ársins 2005 sundurliðaður eftir sviðum:

	Þús.kr.	Hlutfall %
Yfirstjórn Fangelsismálastofnunar	119.139	16,0%
Fangelsi höfuðborgarsvæðisins, Hegningarhúsið og í Kópavogi	148.004	19,8%
Fangelsið Litla-Hrauni	378.548	50,8%
Fangelsið Kvíabryggju	57.908	7,8%
Fangelsið Akureyri	28.147	3,8%
Fangahjálp, Fangavarðaskólinn og fleira	13.923	1,9%
	745.668	100,0%

Sundurliðanir

1. Sértekjur

Sértekjur stofnunarinnar eru að mestu leyti vegna framleiðslu vöru og þjónustu í fangelsunum. Á Litla-Hrauni námu tekjur alls 44.927 þús. kr. Þar vegur framleiðsla bílnúmeraskilta mest eða 26.255 þús. kr. Á Kvíabryggju námu tekjur 15.625 þús. kr. og í fangelsum á höfuðborgarsvæðinu voru þær 4.518 þús. kr. Sértekjur stofnunarinnar drógust saman um 61.680 þús. kr. á milli ára eða 48.1%. Stafar lækkunin af minni tekjum af skiltaframleiðslu á Litla-Hrauni en tekjurnar lækkuðu um 63.442 þús. kr. á milli ára eða 70,7%. Lækkunin stafar af breytingu á fyrirkomulagi við öflun tekna af sölu á bílnúmeraplötum. Plöturnar eru nú seldar á kostnaðarverði til Umferðarstofu og mismunurinn á því og söluverði til bifreiðaeigenda rennur í ríkissjóð.

Skýringar

2. Laun og launatengd gjöld

Ársverk í dagvinnu hjá stofnuninni árið 2005 voru 112,2 en voru 116,6 árið 2004. Launagjöld hjá stofnuninni hækkuðu í heild um 6,3% frá fyrra ári. Á árinu 2005 voru gerðir kjarasamningar við fangaverði sem fólu í sér eingreiðslur, en það skýrir hækkun launa og aukagreiðslna. Áfallið orlof er ekki reiknað og fært upp í ársreikninginn.

	2005	2004
Dagvinna	296.838.543	278.592.340
Yfirvinna	114.497.178	113.839.406
Vaktaálag	48.150.463	44.563.079
Aukagreiðslur	8.955.578	4.159.199
Launatengd gjöld	91.883.492	85.880.791
	560.325.254	527.034.815

3. Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður

Undir þennan lið fellur kostnaður sem tengdur er skrifstofuhaldi stofnunarinnar. Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður lækkaði um 3,7% á milli ára.

Símagjöld	6.877.016	5.908.241
Útgáfustarfsemi og afnotagjöld	2.394.404	4.772.800
Burðargjöld	2.231.779	1.415.569
Tímarit, blöð og bækur	1.702.947	1.593.732
Skrifstofuvörur	1.494.663	1.589.176
Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	100.758	84.306
	14.801.567	15.363.824

4. Funda- og ferðakostnaður

Af 3.238 þús. kr. ferða- og dvalarkostnaði námu fargjöld 1.637 þús. kr. og dagpeningagreiðslur 1.537 þús. kr. Af 3.183 þús. kr. akstri nam akstur starfsmannabifreiða 2.690 þús. kr. Annar funda- og ferðakostnaður nam 634 þús. kr. og er að nær öllu leyti risna. Í heild lækkaði funda- og ferðakostnaður á milli ára um 3.082 þús. kr. eða 28,3%.

Ferða- og dvalarkostnaður innanlands	973.798	2.620.385
Ferða- og dvalarkostnaður erlendis	2.264.222	1.881.203
Fundir, ráðstefnur og námskeið	759.745	1.398.170
Akstur	3.183.342	3.998.445
Annar funda- og ferðakosnaður	634.179	998.812
	7.815.286	10.897.015

Skýringar

5. Aðkeypt sérfræðiþjónusta

Rannsóknarstofuþjónusta felur í sér greiðslur til Rannsóknarstofu HÍ fyrir mælingar á eiturlyfjum í þvagi. Sýnatökum hefur fjölgað á milli ára auk þess sem gjaldskrá HÍ hækkaði verulega. Verulegur hluti annarrar sérfræðiþjónustu er vegna heilbrigðisþjónustu, eða 1.724 þús. kr. Jafnframt er undir aðra sérfræðiþjónustu færð 538 þús. kr. greiðsla til Persónuverndar vegna úttektar á öryggi persónuupplýsinga hjá stofnuninni. Hækkun tölvu og kerfisfræðiþjónustu stafar af aukinni hugbúnaðargerð vegna úttektar Persónuverndar. Aðkeypt sérfræðiþjónusta hækkaði á milli ára um 35,0%. Aðkeypt sérfræðiþjónusta sundurliðast eins og hér segir.

	2005	2004
Tölvu- og kerfisfræðiþjónusta	1.996.300	749.183
Rannsóknarstofuþjónusta	2.347.102	1.546.092
Önnur sérfræðiþjónusta	3.916.083	3.823.603
	8.259.485	6.118.878

6. Rekstur tækja og áhalda

Undir þennan lið fellur rekstur á ljósritunarvélum, tölvum og öðrum skrifstofubúnaði. Rekstrarliður lækkaði sem nemur 9,1% á milli ára.

Smátæki og áhöld	1.976.996	2.152.381
Viðgerðir og viðhald	2.117.667	1.132.272
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.049.886	1.185.615
Uppsetning á netbúnaði	0	1.220.723
Annar rekstarkostnaður tækja og áhalda	531.809	556.329
	5.676.358	6.247.320

7. Annar rekstrarkostnaður

Fangelsismálastofnun ríkisins greiðir mánaðarlega fasta fjárhæð til áfangaheimilisins Verndar þar sem fangar afplána síðasta hluta fangelsisvistar sinnar. Fangelsismálastofnun greiðir dagpeninga til þeirra fanga sem ekki hafa heilsu til að vinna og til vinnufærra fanga ef enga vinnu er að hafa. Fangar í skóla fá greidda þóknun samkvæmt lægsta taxta. Annar rekstrarkostnaður hækkaði um 3,5% á milli ára og sundurliðast eins og hér kemur fram.

Máltíðir	87.902.600	87.905.031
Tilfærslur til einstaklinga, samtaka og heimila	20.630.214	18.088.089
Rekstrarvörur	7.381.823	7.575.174
Vinnufatnaður og fatafé	5.636.378	3.782.316
Annar rekstrarkostnaður	4.247.468	4.206.164
	125.798.483	121.556.774

Skýringar

8. Húsnæðiskostnaður

Stofnunin er með aðsetur að Borgartúni 7. Húsnæðið er í eigu ríkissjóðs og greiðir stofnunin húsaleigu fyrir afnotin. Húsaleiga ársins 2005 nam 3.322 þús. kr. Stærstu liðir í öðrum húsnæðiskostnaði eru húsatryggingar að fjárhæð 1.685 þús. kr., viðhalds- og þjónustusamningar námu 1.349 þús. kr. og hlutdeild í sameiginlegum húsnæðiskostnaði var 811 þús. kr. Húsnæðiskostnaður lækkaði um 6,3% frá fyrra ári.

	2005	2004
Leigugjöld	3.321.675	3.240.394
Orka	10.742.966	9.999.602
Viðhald fasteigna og innréttingar	12.111.638	17.301.926
Fasteignagjöld	8.011.208	7.584.363
Þrif og sorphirða	4.415.453	3.864.032
Annar húsnæðiskostnaður	4.533.223	4.062.989
	43.136.163	46.053.306

9. Bifreiðarekstur

Stofnunin á og rekur níu bifreiðar en slíkur rekstur er nauðsynlegur fyrir þessa starfsemi.

Bensín og olía	2.193.783	1.558.964
Opinber gjöld og tryggingar	1.532.323	1.815.785
Viðgerðir og viðhald	3.183.258	1.666.286
Annar bifreiðakostnaður	651.850	481.676
	7.561.214	5.522.711

10. Eignakaup

Eignakaup embættisins jukust í heildina um 7,7% á milli ára og sundurliðast með eftirfarandi hætti:

Bifreiðar	4.385.838	4.185.060
Vinnuvélar	800.000	0
Skrifstofubúnaður	1.141.435	2.097.433
Tölvubúnaður	828.502	820.212
Húsgögn	1.188.975	333.779
Önnur tæki og búnaður	2.424.999	2.564.932
	10.769.749	10.001.416

11. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur	1.606.282	704.276
Vaxtagjöld	(197.703)	(76.849)
Fjármagnstekjuskattur	(122.564)	(88.173)
	1.286.015	539.254

Skýringar

Annað

12. Handbært fé

Handbært fé sundurliðast sem hér segir:

	2005	2004
Sjóður	255.026	255.026
Bankainnstæður	23.417.056	20.696.231
	23.672.082	20.951.257

13. Staða við ríkissjóð

Í efnahagsreikningi er gerð sérstök grein fyrir greiðslustöðu Fangelsismálastofnunar gagnvart ríkissjóði. Þannig er skuld eða inneign færð um viðskiptareikning ríkissjóðs í reikningsskilum stofnunarinnar. Í árslok 2005 nam krafa stofnunarinnar á ríkissjóð 40.213 þús. kr. og hafði staða gagnvart ríkissjóði því batnað um 34.523 þús. kr. á árinu.

Staða 1. janúar	5.689.650
Ríkisframlag	780.300.000
Greiðslur	(753.671.865)
Millifærslur	7.894.739
Staða 31. desember	40.212.524

14. Eigið fé

Skilgreining á framlagi ríkissjóðs og færsluaðferð leiðir það af sér að höfuðstóll stofnunarinnar sýnir uppsafnaðan tekjuafgang þess gagnvart fjárlögum og fjárheimildum. Á árinu 2005 var stofnunin rekin innan fjárheimilda ársins sem nemur 34.632 þús. kr. og hækkar höfuðstóll sem nemur þeirri fjárhæð. Í lok ársins 2005 sýnir höfuðstóll stofnunarinnar uppsafnaðan tekjuafgang sem nemur 63.377 þús. kr. Að auki nemur bundið eigið fé 11.576 þús. kr. þannig að í heild nemur eigið fé 74.954 þús. kr.

Höfuðstóll:	
Höfuðstóll 1. janúar 2005	28.745.660
Ríkisframlag	780.300.000
Tekjuhalli fyrir ríkisframlag	(745.668.473)
Höfuðstóll 31. desember 2005	63.377.187
Annað eigið fé:	
Framlag til eignamyndunar	11.576.348
Annað eigið fé 31. desember 2005	11.576.348
Eigið fé alls	74.953.535

Skýringar

15. Skuldbindingar

Í gildi eru eftirfarandi samningar: Samningur við Fasteignir ríkissjóðs um húsaleigu. Gildistími er óákveðinn og nemur mánaðarleg greiðsla um 267 þús. kr. Samningur er við ISS Island um ræstingar. Gildistími er óákveðinn með sex mánaða uppsagnarfresti og nemur mánaðarleg greiðsla 109 þús. kr. Samningur við Tvo heima um mat á Litla-Hrauni. Samningur er framlengjanlegur til eins árs í senn með þriggja mánaða uppsagnarfresti. Greiðsla fyrir þjónustu er samkvæmt umsömdum taxta sem tekur breytingum skv. vísitölu neysluverðs. Greiðslan tekur mið af fjölda fanga og starfsmanna og nam á árinu 2005 að meðaltali 4.704 þús. kr. á mánuði. Samningur við Vernd um aðlögun fanga. Gildistími er ótímabundinn og samningur uppsegjanlegur með þriggja mánaða fyrirvara og nemur mánaðarleg greiðsla 633 þús. kr. Samningur við Liðsinni ehf um trúnaðarlæknisþjónustu. Gildistími er eitt ár og endurnýjast sjálfkrafa til árs í senn. Uppsagnarfrestur er tveir mánuðir. Mánaðarleg greiðsla er 12 þús. kr.

Kennitölur

Fimm ára yfirlit í þúsundum króna á verðlagi hvers árs:

	2005	2004	2003	2002	2001
Rekstur					
Rekstrartekjur	67.866	128.799	103.158	81.946	71.695
Rekstrargjöld	(802.764)	(764.340)	(726.481)	(646.158)	(652.172)
Eignakaup	(10.770)	(10.001)	(7.026)	(10.824)	(12.256)
Tekjuafgangur	(745.668)	(645.542)	(630.349)	(575.036)	(592.733)
Ríkisframlag	780.300	658.400	632.143	634.800	520.800
Tekjuafgangur ársins	34.632	12.858	1.794	59.764	(71.933)
Efnahagur					
Veltufjármunir	93.913	62.376	69.649	46.536	44.030
Eignir alls	93.913	62.376	69.649	46.536	44.030
Höfuðstóll	74.953	40.322	27.464	25.671	(34.093)
Skammtímaskuldir	18.960	22.054	42.185	20.866	78.123
Eigið fé og skuldir alls	93.913	62.376	69.649	46.537	44.030