RÍKISENDURSKOÐUN

Fangelsismálastofnun

Ársreikningur 2011

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 ráðherra og starfar samkvæmt lögum nr. 49/2005. Í þeim lögum segir að fangelsismálastofnun sjái um fullnustu refsinga og önnur verkefni í samræmi við ákvæði laganna og reglugerða settum samkvæmt þeim. Fangelsismálastofnun hefur umsjón með rekstri fangelsa, annast eftirlit með þeim sem frestað er ákæru gegn, dæmdir eru skilorðsbundið og gert að sæta eftirliti, fá skilorðsbundna reynslulausn, náðun eða frestun afplánunar, sér um að í fangelsum sé veitt sérhæfð þjónusta svo sem kveðið er á um í lögum og reglugerðum og heldur utan um tölulegar upplýsingar á sviði stofnunarinnar.

Á árinu 2011 var 68,0 m.kr. tekjuhalli af rekstri stofnunarinnar. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir stofnunarinnar 96,2 m.kr., skuldir 29,4 m.kr. og eigið fé um 66,8 m.kr. í árslok 2011.

Forstjóri og fjármálastjóri staðfesta hér með ársreikning Fangelsismálastofnunar fyrir árið 2011 með undirritun sinni.

Reykjavík, júní 2012

Páll Egill Winkel,
forstjóri.

Jakob Magnússon,
fjármálastjóri.

Áritun ríkisendurskoðanda

Til Fangelsismálastofnunar

Við höfum endurskoðað ársreikning Fangelsismálastofnunar ríkisins fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnenda, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar. Hann er lagður fram af stjórnendum stofnunarinnar og eru þeir ábyrgir fyrir gerð og framsetningu hans í samræmi við lög um fjárreiður ríkisins.

Við erum ábyrgir fyrir því áliti sem látið er í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðunin fólst í eftirfarandi aðgerðum:

- að sannreyna að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstri og efnahag í samræmi við góða reikningsskilaenju fyrir A-hluta ríkisstofnanir.
- 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 í ársreikningi.

Endurskoðunin byggir á skipulögðu ferli aðgerða og faglegu mati sem miðar að því að staðfesta fjárhæðir og aðrar upplýsingar í ársreikningnum. Hún felur meðal annars í sér áhættugreiningu, greiningaraðgerðir, úrtakskannanir og athuganir á gögnum til að sannreyna fjárhæðir og aðrar upplýsingar sem fram koma í ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskila- og matsaðferðum sem gilda um A-hluta stofnanir. Við teljum að endurskoðunin hafi byggt upp nægjanlega traustan grunn til að staðfesta réttmæti ársreikningsins.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Fangelsismálarstofnunar á árinu 2011, efnahag 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011 í samræmi við lög um fjárreiður ríkisins.

Ríkisendurskoðun, 29. júní 2012

Sveinn Arason

Sveinn Arason,
ríkisendurskoðandi.

Rekstrarreikningur árið 2011

	Skýr.	2011	2010
Tekjur			
Sértekjur	1	112.740.486	108.130.976
		112.740.486	108.130.976
Gjöld			
Vörukaup		65.304.202	72.246.480
Launagjöld og starfsmannakostnaður	2	949.699.896	837.410.191
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	3	16.857.286	17.501.868
Funda- og ferðakostnaður	4	18.118.082	13.871.087
Aðkeypt sérfræðiþjónusta	5	29.446.020	28.908.488
Rekstur tækja og áhalda	6	10.429.884	13.864.721
Annar rekstrarkostnaður	7	190.936.279	209.366.540
Húsnæðiskostnaður	8	93.051.783	90.953.703
Bifreiðarekstur	9	10.621.637	11.389.582
		1.384.465.069	1.295.512.660
Eignakaup	10	26.305.716	42.036.586
		1.410.770.785	1.337.549.246
Tekjuhalli fyrir hreinar fjármunatekjur		(1.298.030.299)	(1.229.418.270)
Fjármunatekjur	11	140.456	374.933
Tekjuhalli fyrir ríkisframlag		(1.297.889.843)	(1.229.043.337)
Ríkisframlag		1.229.900.000	1.282.900.000
(Tekjuhalli) tekjuafgangur ársins		(67.989.843)	53.856.663

Efnahagsreikningur 31. desember 2011

	Skýr.	2011	2010
Eignir			
Veltufjármunir			
Vörubirgðir		42.001.937	28.292.209
Ríkissjóður	13	32.012.899	122.435.150
Viðskiptakröfur		5.995.482	9.304.113
Handbært fé	12	16.148.617	12.497.662
Veltufjármunir		96.158.935	172.529.134
Eignir alls		96.158.935	172.529.134

	Skýr.	2011	2010
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Höfuðstóll:			
Höfuðstóll í ársbyrjun		123.198.446	69.341.783
(Tekjuhalli) tekjuafgangur ársins		(67.989.843)	53.856.663
Höfuðstóll		55.208.603	123.198.446
Annað eigið fé			
Framlag til eignamyndunar		11.576.348	11.576.348
Annað eigið fé		11.576.348	11.576.348
Eigið fé	14	66.784.951	134.774.794
Skuldir			
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		29.373.984	37.754.340
Skuldir		29.373.984	37.754.340
Eigið fé og skuldir		96.158.935	172.529.134

Sjóðstreymi árið 2011

	Skýr.	2011	2010
Rekstrarhreyfingar			
Veltufé frá rekstri:			
(Tekjuhalli) tekjuafgangur ársins		(67.989.843)	53.856.663
Veltufé frá rekstri		(67.989.843)	53.856.663
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir lækkun/(hækkun)		(13.709.728)	(1.639.841)
Skammtímakröfur lækkun/(hækkun)		3.308.631	(499.422)
Viðskiptaskuldir (lækkun)/hækkun		(8.380.356)	3.109.369
		(18.781.453)	970.106
Handbært fé frá rekstri		(86.771.296)	54.826.769
Fjármögnunarhreyfingar			
Breyting á stöðu við ríkissjóð			
Framlag ríkissjóðs		(1.229.900.000)	(1.282.900.000)
Greitt úr ríkissjóði		1.320.322.251	1.224.748.739
Fjármögnunarhreyfingar		90.422.251	(58.151.261)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		3.650.955	(3.324.492)
Handbært fé í ársbyrjun		12.497.662	15.822.154
Handbært fé í lok ársins		16.148.617	12.497.662

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningur embættis Fangelsismálastofnunar er gerður í samræmi við lög um fjárreiður ríkisins, nr. 88/1997, lög um ársreikninga, nr. 3/2006 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 kostnaðarverði.

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 kostnaðarverði.

Skýringar

Bókhald og fjárvarsla

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

Fjárheimildir og rekstur

Fjárveitingar á fjárlögum til stofnunarinnar námu samtals 1.197,1 m.kr. Fjárheimild ársins hækkaði á árinu um 32,8 m.kr. við millifærslu launabóta .

Rekstrargjöld ársins 2011, að frádregnum sértekjum námu samtals 1.297,9 m.kr. sem er 68,0 m.kr. umfram fjárheimildir ársins. Sundurliðun er sem hér greinir:

Í þús. kr.	**Fjárlög**	**Fjárheimild**	**Reikningur**	**Frávik**
Sértekjur	(81.000)	(81.000)	(113.283)	32.283
Laun og launatengd gjöld	800.800	833.600	949.700	(116.100)
Önnur rekstrargjöld	445.800	445.800	431.737	14.063
Tilfærslur	18.500	18.500	2.931	15.569
	1.184.100	1.216.900	1.271.084	(54.184)
Stofnkostnaður	13.000	13.000	26.806	(13.806)
	1.197.100	1.229.900	1.297.890	(67.990)

Starfsþáttagreining

Rekstrarreikningur ársins 2011 sundurliðaður eftir sviðum:

	Þús. kr.	Hlutfall %
Yfirstjórn Fangelsismálastofnunar	167.769	11,9%
Fangelsi höfuðborgarsvæðisins.	256.558	18,2%
Fangelsið Litla-Hrauni	650.860	46,1%
Bitra	126.158	8,9%
Fangelsið Kvíabryggju	117.824	8,3%
Fangelsið Akureyri	66.979	4,7%
Fangahjálp, Fangavarðaskólinn og fleira	25.026	1,8%
	1.411.173	100,0%

Skýringar

Sundurliðanir

1. Sértekjur

Sértekjur stofnunarinnar hækkuðu um 5,2 m.kr. milli ára eða 4,8%. Mest var hækkun eða um 2,2 m.kr. á Kvíabryggju. Aðrar tekjur eru að stærstum hluta vinna fanga á Bitru við viðhald, skógrækt og önnur verkefni.

	2011	2010
Fangelsin á höfuðborgarsvæðinu	9.862.718	9.493.985
Litla-Hraun	90.308.244	89.542.416
Kvíabryggja	8.106.109	5.874.864
Aðrar tekjur	5.006.427	3.219.711
	113.283.498	108.130.976

2. Launagjöld og starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld hækkuðu um 112,3 m.kr. eða 13,4% frá fyrra ári en að teknu tilliti til fjölgunar ársverka var 5,5% hækkun á launakostnaði. Ársverk voru 134 á árinu en 127 á árinu 2010. Áfallið orlof er ekki reiknað og fært upp í ársreikninginn.

Dagvinna	487.993.005	433.351.842
Yfirvinna	159.197.259	142.416.027
Vaktaálag	93.262.381	82.424.880
Aukagreiðslur	17.708.102	10.657.334
Launatengd gjöld	187.729.707	165.617.332
Starfsmannakostnaður	3.809.442	2.942.776
	949.699.896	837.410.191

Skýringar

3. Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður

Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður lækkaði um 0,6 m.kr. á milli ára eða 3,7%. Um 2,5 m.kr. hækkun var á liðnum útgáfustarfsemi og afnotagjöld sem skýrist einkum af notendaleyfum.

	2011	2010
Símagjöld	4.789.594	5.474.641
Útgáfustarfsemi og afnotagjöld	6.288.232	3.729.682
Burðargjöld	1.466.231	1.781.560
Tímarit, blöð og bækur	1.476.791	1.790.962
Skrifstofuvörur	2.341.949	4.416.687
Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	494.489	308.336
	16.857.286	17.501.868

4. Funda- og ferðakostnaður

Funda- og ferðakostnaður hækkaði um 4,2 m.kr. á milli ára eða 30,6%. Mest var hækkun eða um 2,3 m.kr. á ferða- og dvalarkostnaði innanlands sem skýrist að stærstum hluta af dagpeningagreiðslum til nemenda við Fangavarðaskólann. Annar funda- og ferðakostnaður er aðallega vegna fundar norrænna fangelsismálastjóra hér á landi á árinu.

Ferða- og dvalarkostnaður innanlands	3.468.722	1.171.679
Ferða- og dvalarkostnaður erlendis	3.093.738	2.497.729
Fundir, ráðstefnur og námskeið	672.312	494.419
Akstur	9.568.640	9.395.386
Annar funda- og ferðakostnaður	1.314.670	311.874
	18.118.082	13.871.087

5. Aðkeypt sérfræðiþjónusta

Aðkeypt sérfræðiþjónusta hækkaði um 0,5 m.kr. á milli ára eða 1,9%. Um 1,4 m.kr. hækkun var á aðkeyptri tölvu- og kerfisfræðiþjónustu sem annars vegar felst í forritun á fullnustukerfi FMS og hinsvegar í undirbúningi á rafrænu eftirliti.

Vistun fanga utan fangelsa	19.431.234	20.896.497
Tölvu- og kerfisfræðiþjónusta	3.096.548	1.743.682
Rannsóknarstofuþjónusta	4.286.184	3.723.783
Önnur sérfræðiþjónusta	2.632.054	2.544.526
	29.446.020	28.908.488

Skýringar

6. Rekstur tækja og áhalda

Kostnaður við rekstur tækja og áhalda lækkaði um 3,4 m.kr. á milli ára eða 24,8%. Kostnaðurinn er breytilegur á milli ára og skýrist lækkunin einkum af miklu viðhaldi og viðgerðum á öryggiskerfum á árinu 2010.

	2011	2010
Smátæki og áhöld	5.957.519	8.945.481
Viðgerðir og viðhald	3.126.859	3.072.169
Varahlutir og viðhaldsvörur	467.401	1.039.494
Uppsetning á netbúnaði	33.989	345.943
Annar rekstarkostnaður tækja og áhalda	844.116	461.634
	10.429.884	13.864.721

7. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður lækkaði um 18,4 m.kr. á milli ára eða 8,8% sem skýrist einkum af minni kostnaði vegna matvæla. Um 2,2 m.kr. hækkun var milli ára á kostnaði vegna tilfærslna. Meðal annars kostnaðar vegur þyngst 1,3 m.kr. kostnaður vegna hreinsunar.

Máltíðir	59.633.787	96.204.898
Matvæli	36.380.479	19.210.487
Rekstrarvörur	12.908.253	14.123.934
Vinnufatnaður og fatafé	9.415.987	11.234.888
Greiðslur til fanga	58.525.882	60.171.772
Tilfærslur	2.930.735	730.000
Sameiginleg þjónusta	3.686.408	2.059.440
Véla- og tækjaleiga	2.665.372	1.134.602
Annar kostnaður	4.789.376	4.496.519
	190.936.279	209.366.540

8. Húsnæðiskostnaður

Húsnæðiskostnaður hækkaði um 2,1 m.kr. eða 2,3% á milli ára. Hér vegur þyngst hækkun orkukostnaðar.

Leigugjöld	23.032.626	22.384.830
Orka	18.856.123	17.319.938
Viðhald fasteigna og innréttingar	22.341.106	24.217.549
Fasteignagjöld	13.005.909	12.059.317
Þrif og sorphirða	7.252.777	6.618.938
Annar húsnæðiskostnaður	8.563.242	8.353.131
	93.051.783	90.953.703

Skýringar

9. Bifreiðarekstur

Kostnaður við rekstur bifreiða lækkaði um 0,8 m.kr. milli ára eða um 6,7%. Stofnunin á og rekur 12 bifreiðar, þar af eru tvær hjá Fangelsismálastofnun, ein hjá Fangelsinu á höfuðborgarsvæðinu, fimm á Litla-Hrauni, ein á Kvíabryggju, ein í Fangelsinu Akureyri og ein á Bitru.

	2011	2010
Bensín og olía	5.321.946	6.200.275
Opinber gjöld og tryggingar	1.601.827	1.656.192
Viðgerðir og viðhald	2.378.565	1.926.540
Annar bifreiðakostnaður	1.319.299	1.606.575
	10.621.637	11.389.582

10. Eignakaup

Eignakaup lækkuðu um 15,7 m.kr. á milli ára eða 37,4%. Lækkun frá fyrra ári skýrist einkum af því að á árinu 2010 var keypt bifreið og ýmiskonar öryggisbúnaður var settur upp bæði á Litla Hrauni og Bitru.

Bifreiðar	0	6.250.000
Tölvubúnaður	2.631.976	4.169.902
Húsgögn	2.182.383	2.785.332
Endurbætur og ýmis eignakaup	12.331.107	20.433.792
Önnur tæki og búnaður	8.310.250	8.397.560
	26.305.716	42.036.586

Skýringar

11. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2011	2010
Vaxtatekjur	543.012	740.671
Vaxtagjöld	(296.240)	(235.187)
Fjármagnstekjuskattur	(106.316)	(130.551)
	140.456	374.933

Annað

12. Handbært fé

Handbært fé sundurliðast sem hér segir:

Sjóður	276.782	164.836
Bankainnstæður	15.871.835	12.332.826
	16.148.617	12.497.662

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 2011 nam inneign stofnunarinnar við ríkissjóð 32,0 m.kr. og hafði staða gagnvart ríkissjóði því versnað um 90,4 m.kr. á árinu.

Staða 1. janúar	122.435.150
Greiðslur	(1.345.209.373)
Millifærslur	24.887.122
Ríkisframlag	1.229.900.000
Staða 31. desember	32.012.899

14. Eigið fé

Skilgreining á framlagi ríkissjóðs og færsluaðferð leiðir það af sér að höfuðstóll stofnunarinnar sýnir uppsafnaðan tekjuafgang hennar gagnvart fjárlögum og fjárheimildum. Í lok ársins 2011 sýnir höfuðstóll stofnunarinnar uppsafnaðan tekjuafgang sem nemur 55,2 m.kr. Að auki nemur bundið eigið fé 11,6 m.kr. þannig að í heild nemur eigið fé 66,8 m.kr.

Höfuðstóll:

Höfuðstóll 1. janúar 2011	123.198.446
Tekjuhalli fyrir ríkisframlag	(1.297.889.843)
Ríkisframlag	1.229.900.000
Höfuðstóll 31. desember 2011	55.208.603

Annað eigið fé:

Framlag til eignamyndunar 1. janúar 2011	11.576.348
Annað eigið fé 31. desember 2011	11.576.348
Eigið fé alls	66.784.951

Skýringar

Kennitölur

Fimm ára yfirlit í þúsundum króna á verðlagi hvers árs:

	2011	2010	2009	2008	2007
Rekstur					
Rekstrartekjur	112.880	108.505	114.689	109.625	76.601
Rekstrargjöld	(1.384.465)	(1.295.513)	(1.184.897)	(1.204.160)	(1.001.394)
Eignakaup	(26.306)	(42.037)	(25.543)	(16.275)	(19.354)
Tekjuafgangur	(1.297.891)	(1.229.045)	(1.095.751)	(1.110.810)	(944.147)
Ríkisframlag	1.229.900	1.282.900	1.141.200	1.060.400	923.200
Tekjuafgangur ársins	(67.991)	53.855	45.449	(50.410)	(20.947)
Efnahagur					
Veltufjármunir	96.159	172.529	115.563	61.583	120.174
Eignir alls	96.159	172.529	115.563	61.583	120.174
Höfuðstóll	66.784	134.774	80.918	35.469	85.878
Skammtímaskuldir	29.374	37.754	34.645	26.114	34.296
Eigið fé og skuldir alls	96.158	172.528	115.563	61.583	120.174