

Schengen-samstarf
06 397

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Schengen-samstarf

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

dómsmálaráðuneytisins

kt. 580417-0510

Sölvhólgötu 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Schengen-samstarfið felst í grundvallaratriðum í tvennu. Annars vegar afnámi persónubundins eftirlits á innri landamærum Schengen-landanna og hins vegar mótvægisáðgerðum, sem felst einkum í samvinnu evrópskra lögregluliða, til að tryggja öryggi borgara á Schengen-svæðinu.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 10 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 442,1 milljónir og afkoma kr. 54,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -17,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 451,1 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu fjárlagaliðarins Schengen-samstarf í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning fyrir fjárlagaliðinn Schengen-samstarf fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Bergur Sigurjónsson,
forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	148.800.000	137.000.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	292.960.428	157.600.047
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	321.630	543.976
Tekjur samtals		<u>442.082.058</u>	<u>295.144.023</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	31.203.779	24.014.561
Framlög og tilfærslur	5	151.375.988	172.190.172
Annar rekstrarkostnaður	6	204.796.431	133.322.302
Afskriftir	7	321.630	543.976
Gjöld samtals		<u>387.697.828</u>	<u>330.071.011</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		54.384.230	(34.926.988)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		<u>(1.950)</u>	<u>(12.512)</u>
		(1.950)	(12.512)
Afkoma ársins		<u>54.382.280</u>	<u>(34.939.500)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	160.658.268	91.250.672
Rekstrartilfærslur		<u>(106.275.988)</u>	<u>(126.190.172)</u>
		<u>54.382.280</u>	<u>(34.939.500)</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		844.972	1.166.602
Fastafjármunir samtals		<u>844.972</u>	<u>1.166.602</u>
Veltufjármunir			
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		135.595	0
Handbært fé		450.110.031	157.437.887
Veltufjármunir samtals		<u>450.245.626</u>	<u>157.437.887</u>
Eignir samtals		<u>451.090.598</u>	<u>158.604.489</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hrein eign		(17.503.545)	(71.885.825)
Eigið fé samtals		<u>(17.503.545)</u>	<u>(71.885.825)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	371.708.240	139.178.905
Viðskiptaskuldir		10.222.600	86.172.547
Ýmsar skammtímaskuldir		82.318.331	472.260
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	4.344.972	4.666.602
Skuldir samtals		<u>468.594.143</u>	<u>230.490.314</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>451.090.598</u>	<u>158.604.489</u>
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		54.382.280	(34.939.500)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	321.630	543.976
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(321.630)	(543.976)
		<u>54.382.280</u>	<u>(34.939.500)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(135.595)	19.975.276
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		5.896.124	(67.144.691)
		<u>5.760.529</u>	<u>(47.169.415)</u>
		<u>60.142.809</u>	<u>(82.108.915)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)			
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		232.529.335	235.971.897
Fjárfestingarframlag		0	3.500.000
		<u>232.529.335</u>	<u>239.471.897</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		292.672.144	157.362.982
Handbært fé í byrjun árs		157.437.887	74.905
Handbært fé í árslok		<u>450.110.031</u>	<u>157.437.887</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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 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 liggi 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. Liggi 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

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

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.

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	148.800.000	140.000.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(3.000.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	148.800.000	137.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	321.630	543.976
	<u>149.121.630</u>	<u>137.543.976</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	101.900.000	44.300.000	0	146.200.000
Launabætur	1.800.000	800.000	0	2.600.000
Fjárveiting til tekna	103.700.000	45.100.000	0	148.800.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum .	56.958.268	(151.375.988)	0	(94.417.720)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	160.658.268	(106.275.988)	0	54.382.280

	2019	2018
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	292.675.230	157.437.208
Ýmsar tekjur	285.198	162.839
	<u>292.960.428</u>	<u>157.600.047</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	23.571.964	18.674.694
Orlof, breyting	2.017.268	1.649.805
Launatengd gjöld	5.400.547	3.607.562
Starfsmannakostnaður	214.000	82.500
	<u>31.203.779</u>	<u>24.014.561</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	2,3	1,5

5 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	15.247.616	1.320.679
Rekstrartilfærslur aðrir	136.128.372	170.869.493
	<u>151.375.988</u>	<u>172.190.172</u>

6 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	452.702	3.011.188
Ýmis tæki og áhöld	0	123.039
Orkugjafir	0	127.025
Matvæli	15.153	0
Vörukaup, almenn	467.855	3.261.252

Skýringar

	2019	2018
6 Annar rekstrarkostnaður framhald		
Fundir, námskeið, risna	219.530	758.490
Ferðir, uppihald	6.870.085	7.478.486
Akstur	341.024	0
Sérfræðiþjónusta	6.587.300	1.973.000
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	11.707	6.000
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	48.360	48.200
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	<u>14.078.006</u>	<u>10.264.176</u>
Afnotagjöld	808.640	250.834
Leigugjöld	57.658	4.492.703
Kostnaðarhlutdeild	189.343.497	115.053.337
Tryggingar, lögboðnar	40.775	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>190.250.570</u>	<u>119.796.874</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>204.796.431</u>	<u>133.322.302</u>
	31.12.2019	31.12.2018
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	844.972	1.166.602
	<u>844.972</u>	<u>1.166.602</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:		
		Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2019		<u>8.236.148</u>
		8.236.148
Afskriftir 1.1.2019		7.069.546
Afskrift ársins		<u>321.630</u>
		7.391.176
Staða 31.12.2019		<u>844.972</u>
		844.972
8 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;		
	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(71.885.825)	(36.946.325)
Afkoma ársins	<u>54.382.280</u>	<u>(34.939.500)</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>(17.503.545)</u>	<u>(71.885.825)</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.

Skýringar

9 Tengdir aðilar

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

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	370.193.540	58.864.455
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.514.700	80.314.450
	<u>371.708.240</u>	<u>139.178.905</u>

10 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.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	844.972	1.166.602
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	3.500.000	3.500.000
	<u>4.344.972</u>	<u>4.666.602</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	1.166.602	3.500.000	4.666.602
Tekjufærsla frestaðra tekna	(321.630)	0	(321.630)
	<u>844.972</u>	<u>3.500.000</u>	<u>4.344.972</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 0,2 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn hefur ekki gert skuldbindandi samninga 31.12.2019.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir

Fjárlagaliðurinn 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 fjárlagaliðarins felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

Óafturkallanleg loforð

Fjárlagaliðurinn hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hans.

Atburðir eftir reikningsskiladag

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