

Lögreglustjórinn á Norðurlandi eystra

06 316

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Lögreglustjórinn á Norðurlandi eystra
kt. 670814-0410
Þórunnarstræti 138, 600 Akureyri

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Lögreglustjórinn á Norðurlandi eystra er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs, sem starfar á grundvelli sérлага. Stofnunin hefur það hlutverk að gæta almannaöryggis og tryggja réttaröryggi, stemma stigum við afbrotum og vinna að uppljóstrun brota, greiða götu borgaranna og veita yfirvöldum aðstoð við framkvæmd starfa sinna og halda uppi almannafríði og allsherjarreglu.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 9 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 1.174,9 milljónir og afkoma kr. -2,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 18,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 190,5 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Lögreglustjórans á Norðurlandi eystra í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Lögreglustjórans á Norðurlandi eystra fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Eyþór Þorbergsson,
settur lögreglustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.140.700.000	965.200.000
Seld þjónusta	3	2.027.506	2.003.789
Framlög og ýmsar tekjur	4	20.993.689	16.978.146
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	11.152.045	9.517.540
Tekjur samtals		1.174.873.240	993.699.475
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	865.920.876	767.198.212
Annar rekstrarkostnaður	6	300.554.167	213.986.685
Afskriftir	7	11.152.045	9.517.540
Gjöld samtals		1.177.627.088	990.702.437
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(2.753.848)	2.997.038
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(70.192)	(53.350)
		(70.192)	(53.350)
Afkoma ársins		(2.824.040)	2.943.688

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		59.111.027	54.099.630
Farartæki og vélar		1.557.859	2.480.965
Aðrar eignir		142.500	160.500
Fastafjármunir samtals		<u>60.811.386</u>	<u>56.741.095</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		564.869	534.045
Tengdir aðilar	9	128.575.332	105.796.236
Handbært fé	10	541.979	611.431
Veltufjármunir samtals		<u>129.682.180</u>	<u>106.941.712</u>
Eignir samtals		<u>190.493.566</u>	<u>163.682.807</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		18.633.152	21.457.192
Eigið fé samtals		<u>18.633.152</u>	<u>21.457.192</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	7.360.818	1.708.820
Viðskiptaskuldir		30.189.565	17.589.598
Ýmsar skammtímaskuldir	12	75.315.471	58.920.592
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	58.994.560	64.006.605
Skuldir samtals		<u>171.860.414</u>	<u>142.225.615</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>190.493.566</u>	<u>163.682.807</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(2.824.040)	2.943.688
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	11.152.045	9.517.540
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(11.152.045)	(9.517.540)
		<u>(2.824.040)</u>	<u>2.943.688</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(30.824)	3.637.422
Tengdir aðilar		(17.127.098)	(14.083.135)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		28.994.846	597.504
		<u>11.836.924</u>	<u>(9.848.209)</u>
		<u>9.012.884</u>	<u>(6.904.521)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(15.222.336)	(18.434.490)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		340.000	0
		<u>(14.882.336)</u>	<u>(18.434.490)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		5.800.000	25.700.000
		<u>5.800.000</u>	<u>25.700.000</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(69.452)	360.989
		<u>611.431</u>	<u>250.442</u>
		<u>541.979</u>	<u>611.431</u>

Skýringar í 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 uppgjörsdegi 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	5-10 ár
Aðrar eignir	16 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 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 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.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.140.700.000	966.400.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(1.200.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	1.140.700.000	965.200.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	11.152.045	9.517.540
	1.151.852.045	974.717.540

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.126.800.000	0	0	1.126.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	13.900.000	0	0	13.900.000
Fjárveiting til tekna	1.140.700.000	0	0	1.140.700.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(1.143.524.040)	0	0	(1.143.524.040)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(2.824.040)	0	0	(2.824.040)

	2019	2018
3 Seld þjónusta		
Verksala	250.650	610.705
Ýmsar þjónustutekjur	1.715.144	1.393.084
Veitinga- og gistiþjónusta	61.712	0
	2.027.506	2.003.789

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	20.404.048	15.484.408
Ýmsar tekjur	589.641	1.493.738
	20.993.689	16.978.146

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	690.413.702	611.505.342
Orlof, breyting	12.316.227	9.081.988
Launatengd gjöld	158.621.876	142.032.782
Starfsmannakostnaður	4.569.071	4.578.100
	865.920.876	767.198.212

Meðalfjöldi stöðugilda	64,0	58,0
------------------------------	------	------

Skýringar

	2019	2018
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.098.230	1.620.700
Byggingarvörur, almennar	336.550	288.787
Byggingarvörur, aðrar	37.148	3.362
Tæki og búnaður til innréttinga	604.963	1.007.147
Ýmis tæki og áhöld	5.177.841	3.019.128
Varahlutir og viðhaldsvörur	200.979	688.352
Orkugjafir	6.571.446	5.666.797
Matvæli	14.489.576	12.633.334
Vörukaup II	0	49.148
Almennar rekstrarvörur	38.828.455	15.099.600
Vörukaup, almenn	68.345.188	40.076.355
Rannsóknarstofuefni	735.684	402.663
Ýmsar sérgreindar vörur	455.752	942.851
Vörukaup, sérgreind	1.191.436	1.345.514
Fundir, námskeið, risna	448.761	368.389
Ferðir, uppihald	18.469.581	16.998.612
Akstur	5.483.632	8.597.522
Sérfræðiþjónusta	7.291.983	1.141.319
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	232.973	92.234
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	588.087	373.555
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.987.465	3.208.598
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	36.502.482	30.780.229
Samningsbundin kaup og leiga	7.984.902	0
Afnotagjöld	9.268.195	5.701.794
Leigugjöld	134.968.084	97.957.034
Notkun véla og flutningatækja	1.539.694	1.354.193
Verkkaup	16.549.826	11.342.231
Kostnaðarhlutdeild	21.466.400	20.653.680
Áhættutap og bætur	104.000	0
Tryggingar, lögboðnar	576.976	340.721
Opinber gjöld	838.304	4.383.734
Tilfærslur	1.218.680	51.200
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	194.515.061	141.784.587
Annar rekstrarkostnaður samtals	300.554.167	213.986.685
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	10.210.939	8.576.434
Farartæki og vélar	923.106	923.106
Aðrar eignir	18.000	18.000
	11.152.045	9.517.540

Skýringar

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2019	31.12.2018
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	59.111.027	54.099.630
Farartæki og vélar	1.557.859	2.480.965
Aðrar eignir	142.500	160.500
	60.811.386	56.741.095

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	78.930.799	3.478.261	300.000	82.709.060
Viðbætur á árinu	15.222.336	0	0	15.222.336
	94.153.135	3.478.261	300.000	97.931.396
Afskriftir 1.1.2019	24.831.169	997.296	139.500	25.967.965
Afskrift ársins	10.210.939	923.106	18.000	11.152.045
	35.042.108	1.920.402	157.500	37.120.010
Staða 31.12.2019	59.111.027	1.557.859	142.500	60.811.386

31.12.2019 **31.12.2018**

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	128.567.007	58.190.500
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	8.325	41.754
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	47.563.982
	128.575.332	105.796.236

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	7.360.818	1.708.820
	7.360.818	1.708.820

10 Handbært fé

Tékkareikningar	541.979	611.431
	541.979	611.431

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 7,3 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

11 Eigið fé

	31.12.2019	31.12.2018
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	21.457.192	18.513.504
Afkoma ársins	(2.824.040)	2.943.688
Jöfnuður 31.12.	18.633.152	21.457.192

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

	31.12.2019	31.12.2018
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	71.236.819	58.920.592
Ógreidd laun	4.078.652	0
	<u>75.315.471</u>	<u>58.920.592</u>

13 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	60.811.386	56.741.095
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	<u>(1.816.826)</u>	<u>7.265.510</u>
	<u>58.994.560</u>	<u>64.006.605</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	56.741.095	7.265.510	64.006.605
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	5.800.000	5.800.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	340.000	340.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	15.222.336	(15.222.336)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(11.152.045)</u>	<u>0</u>	<u>(11.152.045)</u>
	<u>60.811.386</u>	<u>(1.816.826)</u>	<u>58.994.560</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 10,9 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði, árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema 67,6 milljónum. Stofnunin hefur einnig gert skuldbindandi samninga vegna þjónustu um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til 2022 og einnig ótímabundna. Árlegar greiðslu vegna þjónustu- og rekstrarsamninga nema um 17 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

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.