

Lögrelustjórinn á Vestfjörðum

06 314

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Lögreglustjórnin á Vestfjörðum
kt. 481214-0760
Hafnarstræti 1, 400 Ísafjörður

Skýrsla og áritun forstöðumanns

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

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 443,4 milljónir og afkoma kr. 7,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 7,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 64,3 milljónir.

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

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

Karl Ingi Vilbergsson
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	431.000.000	397.600.000
Seld þjónusta	3	1.436.188	1.236.018
Framlög og ýmsar tekjur	4	8.153.123	5.847.746
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	2.825.284	2.124.109
Tekjur samtals		443.414.595	406.807.873
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfamannakostnaður	5	342.676.035	332.563.273
Annar rekstrarkostnaður	6	90.264.702	89.906.194
Afskriftir	7	2.825.284	2.123.593
Gjöld samtals		435.766.021	424.593.060
Afkoma fyrir fjármagnsliði		7.648.574	(17.785.187)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(23.844)	(29.573)
		(23.844)	(29.573)
Afkoma ársins		7.624.730	(17.814.760)

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:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		16.409.089	17.521.277
Fastafjármunir samtals		<u>16.409.089</u>	<u>17.521.277</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		371.819	0
Tengdir aðilar	9	47.557.792	46.758.071
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	4.898
Veltufjármunir samtals		<u>47.929.611</u>	<u>46.762.969</u>
Eignir samtals		<u><u>64.338.700</u></u>	<u><u>64.284.246</u></u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		7.031.464	(593.266)
Eigið fé samtals		<u>7.031.464</u>	<u>(593.266)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	2.273.351	638.040
Viðskiptaskuldir		2.078.107	8.814.498
Ýmsar skammtímaskuldir	10	31.384.588	33.628.500
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	21.571.190	21.796.474
Skuldir samtals		<u>57.307.236</u>	<u>64.877.512</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>64.338.700</u></u>	<u><u>64.284.246</u></u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		7.624.730	(17.814.760)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	2.825.284	2.123.593
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(2.825.284)	(2.124.109)
		<u>7.624.730</u>	<u>(17.815.276)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		(366.921)	(4.898)
Tengdir aðilar		835.590	8.957.566
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(8.980.303)	4.586.895
		<u>(8.511.634)</u>	<u>13.539.563</u>
		<u>(886.904)</u>	<u>(4.275.713)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(1.713.096)	(8.224.287)
		<u>(1.713.096)</u>	<u>(8.224.287)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		2.600.000	12.500.000
		<u>2.600.000</u>	<u>12.500.000</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar með 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 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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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	8-15 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.

Skýringar

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.

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 bóku 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:

- skuldbinding vegna eiginfjárframlaga: umsamin fjárhæð eiginfjáráskriftar sem ekki hefur verið viðurkennd til greiðslu eða er innkallanleg fyrir dagsetningu reikningsskila
- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgögnukostnaðarákvæðum 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.

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	431.000.000	398.300.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(700.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	431.000.000	397.600.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	2.825.284	2.124.109
	433.825.284	399.724.109

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	431.000.000	0	0	431.000.000
Fjárveiting til tekna	431.000.000	0	0	431.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(423.375.270)	0	0	(423.375.270)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	7.624.730	0	0	7.624.730

	2019	2018
3 Seld þjónusta		
Veitinga- og gistiþjónusta	1.436.188	1.236.018
	1.436.188	1.236.018

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	6.441.018	4.676.256
Ýmsar tekjur	1.712.105	1.171.490
	8.153.123	5.847.746

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	279.779.498	265.470.359
Orlof, breyting	(4.091.938)	2.842.633
Launatengd gjöld	64.148.489	61.552.741
Starfsmannakostnaður	2.839.986	2.697.540
	342.676.035	332.563.273
Meðalfjöldi stöðugilda	26,8	24,0

Skýringar

	2019	2018
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	682.254	670.076
Byggingarvörur, almennar	44.686	293.551
Byggingarvörur, aðrar	77.732	2.480
Ýmis tæki og áhöld	1.583.063	2.475.541
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	59.110
Orkugjafar	2.054.990	1.860.190
Matvæli	6.502.653	5.703.591
Almennar rekstrarvörur	2.119.472	7.645.015
Vörukaup, almenn	13.064.850	18.709.554
Ýmsar sérgreindar vörur	1.735	110.015
Vörukaup, sérgreind	1.735	110.015
Fundir, námskeið, risna	65.000	65.000
Ferðir, uppihald	3.811.691	5.071.661
Akstur	3.387.779	3.830.612
Sérfræðiþjónusta	768.169	455.499
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	65.521	24.986
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	734.012	70.358
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.237.522	884.471
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	10.069.694	10.402.587
Afnotagjöld	2.120.721	2.036.320
Leigugjöld	49.441.918	44.851.497
Verkkaup	3.032.182	909.345
Kostnaðarhlutdeild	12.191.307	12.653.040
Áhættutap og bætur	0	19.532
Tryggingar, lögboðnar	244.339	99.444
Opinber gjöld	64.356	56.260
Tilfærslur	33.600	58.600
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	67.128.423	60.684.038
Annar rekstrarkostnaður samtals	90.264.702	89.906.194

Skýringar

	2019	2018
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	2.825.284	2.123.593
	<u>2.825.284</u>	<u>2.123.593</u>
	31.12.2019	31.12.2018
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	16.409.089	17.521.277
	<u>16.409.089</u>	<u>17.521.277</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:		
		Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2019		22.668.986
Viðbætur á árinu		<u>1.713.096</u>
		24.382.082
Afskriftir 1.1.2019		5.147.709
Afskrift ársins		<u>2.825.284</u>
		7.972.993
Staða 31.12.2019		<u>16.409.089</u>
	31.12.2019	31.12.2018
9 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	46.779.249	14.477.925
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	778.543	0
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	32.280.146
	<u>47.557.792</u>	<u>46.758.071</u>
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	2.273.351	638.040
	<u>2.273.351</u>	<u>638.040</u>
10 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(593.266)	17.221.494
Afkoma ársins	7.624.730	(17.814.760)
Jöfnuður 31.12.	<u>7.031.464</u>	<u>(593.266)</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

	31.12.2019	31.12.2018
10 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	29.536.562	33.628.500
Ógreidd laun	1.637.936	0
Önnur ógreidd gjöld	210.090	0
	<u>31.384.588</u>	<u>33.628.500</u>

11 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	16.409.089	17.521.277
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	5.162.101	4.275.197
	<u>21.571.190</u>	<u>21.796.474</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	17.521.277	4.275.197	21.796.474
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	2.600.000	2.600.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.713.096	(1.713.096)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(2.825.284)	0	(2.825.284)
	<u>16.409.089</u>	<u>5.162.101</u>	<u>21.571.190</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 2,4 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

Skýringar

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofn hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði ótímabundið og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu ára. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 1,4 milljónir og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 0,26 milljónir.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

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.