Fullgild rafræn undirskrift
HALLA BERGÞÓRA BJÖRNSDÓTTIR
2020-08-17 13:07:21 GMT
Ástæða: Undirskrift

Lögreglustjórinn á höfuðborgarsvæðinu
06 310

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns **2**

Yfirlit um afkomu ársins **3**

Efnahagsreikningur **4**

Sjóðstreymisyfirlit **5**

Skýringar **6**

Lögreglustjórinn á höfuðborgarsvæðinu

kt. 531006-2320

Hverfisgötu 115, 150 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Lögreglustjórinn á höfuðborgarsvæðinu er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli lögreglulaga.

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

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 5.878,2 milljónir og afkoma kr. 52,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -98,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 780,2 milljónir.

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

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

Halla Bergþóra Björnsdóttir
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	5.637.700.000	4.960.300.000
Seld þjónusta	3	172.504.038	192.884.845
Vörusala		1.918.605	1.562.088
Framlög og ýmsar tekjur	4	14.834.124	6.552.515
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	51.228.519	49.829.596
Tekjur samtals		5.878.185.286	5.211.129.044
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	4.687.222.822	4.315.062.343
Annar rekstrarkostnaður	6	1.087.324.909	885.809.105
Afskriftir	7	51.228.519	49.829.596
Gjöld samtals		5.825.776.250	5.250.701.044
Afkoma fyrir fjármagnsliði		52.409.036	(39.572.000)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		9.054	2.180
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(229.174)	(125.762)
		(220.120)	(123.582)
Afkoma ársins		52.188.916	(39.695.582)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	8	3.502.123	0
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		185.391.151	178.184.156
Farartæki og vélar		1.015.617	1.167.949
		186.406.768	179.352.105
Fastafjármunir samtals		189.908.891	179.352.105
Veltufjármunir			
Birgðir		18.702.454	14.708.479
Viðskiptakröfur	10	7.139.091	1.246.785
Tengdir aðilar	11	555.720.116	518.509.734
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		949.679	1.059.705
Handbært fé	12	7.814.169	40.420.382
Veltufjármunir samtals		590.325.509	575.945.085
Eignir samtals		780.234.400	755.297.190
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		(98.591.698)	(150.780.614)
Eigið fé samtals		(98.591.698)	(150.780.614)
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	29.963.271	127.867.918
Viðskiptaskuldir		47.455.624	30.178.449
Ýmsar skammtímaskuldir	14	622.625.266	556.020.981
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	178.781.937	192.010.456
Skuldir samtals		878.826.098	906.077.804
Eigið fé og skuldir samtals		780.234.400	755.297.190
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		52.188.916	(39.695.582)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	51.228.519	49.829.596
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(51.228.519)	(49.829.596)
		52.188.916	(39.695.582)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(5.782.280)	3.150.885
Tengdir aðilar		(135.115.029)	59.510.529
Birgðir		(3.993.975)	(14.708.479)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		83.881.460	(24.900.232)
		(61.009.824)	23.052.703
Handbært fé frá rekstri		(8.820.908)	(16.642.879)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(4.502.600)	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(57.282.705)	(41.479.074)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	37.425
		(61.785.305)	(41.441.649)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		38.000.000	54.100.000
		38.000.000	54.100.000
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(32.606.213)	(3.984.528)
Handbært fé í byrjun árs		40.420.382	44.404.910
Handbært fé í árslok		7.814.169	40.420.382

Skýringar í 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 móttekins 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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

Skýringar

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.

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 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.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgöngukostnaðarákvæðum 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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2019	2018
Fjárveiting ársins	5.637.700.000	4.977.700.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(17.400.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	5.637.700.000	4.960.300.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	51.228.519	49.829.596
	5.688.928.519	5.010.129.596

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	5.618.100.000	0	0	5.618.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	19.600.000	0	0	19.600.000
Fjárveiting til tekna	**5.637.700.000**	**0**	**0**	**5.637.700.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(5.585.511.084)	0	0	(5.585.511.084)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**52.188.916**	**0**	**0**	**52.188.916**

3 Seld þjónusta

	2019	2018
Ýmsar þjónustutekjur	172.504.038	192.882.025
Veitinga- og gistiþjónusta	0	2.820
	172.504.038	192.884.845

4 Framlög og ýmsar tekjur

	2019	2018
Kostnaðarhlutdeild	1.456.280	832.476
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	3.050.000	0
Ýmsar tekjur	10.327.844	5.720.039
	14.834.124	6.552.515

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2019	2018
Laun	3.748.570.289	3.450.913.782
Orlof, breyting	34.912.750	28.642.173
Launatengd gjöld	856.493.990	799.661.916
Starfsmannakostnaður	47.245.793	35.844.472
	4.687.222.822	4.315.062.343
Meðalfjöldi stöðugilda	378,7	362,7

Skýringar

6 Annar rekstrarkostnaður

	2019	2018
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	8.678.660	8.438.004
Byggingarvörur, almennar	729.698	1.094.113
Byggingarvörur, aðrar	2.211	0
Tæki og búnaður til innréttinga	817.948	609.354
Ýmis tæki og áhöld	22.911.963	11.954.307
Varahlutir og viðhaldsvörur	778.217	1.630.985
Orkugjafar	30.322.844	28.427.329
Matvæli	65.792.514	60.553.673
Almennar rekstrarvörur	75.397.624	29.660.023
Vörukaup, almenn	205.431.679	142.367.788
Rannsóknarstofuefni	7.613.338	7.161.114
Ýmsar sérgreindar vörur	5.522.420	1.590.036
Vörukaup, sérgreind	13.135.758	8.751.150
Fundir, námskeið, risna	8.813.782	9.546.384
Ferðir, uppihald	26.628.730	26.411.836
Akstur	45.582.749	32.167.251
Sérfræðiþjónusta	97.423.372	85.904.862
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	466.281	523.599
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	8.244.577	9.657.659
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	25.784.350	20.316.313
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	212.943.841	184.527.904
Samningsbundin kaup og leiga	278.337	504.569
Afnotagjöld	119.324.605	107.018.418
Leigugjöld	463.077.568	386.114.473
Notkun véla og flutningatækja	3.756.270	3.084.330
Verkkaup	47.026.361	44.221.090
Kostnaðarhlutdeild	16.469.502	15.129.163
Áhættutap og bætur	4.411.597	1.699.247
Tryggingar, lögboðnar	426.060	362.672
Opinber gjöld	1.262.309	2.470.237
Tilfærslur	2.155.442	3.363.462
Tapaðar kröfur	1.175.355	35.428
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	659.363.406	564.003.089
Vörukaup I	0	20.659
Birgðabreytingar, fullunnar vörur	(3.549.775)	(13.861.485)
Vörur til endursölu og birgðabreyting	(3.549.775)	(13.840.826)
Annar rekstrarkostnaður samtals	1.087.324.909	885.809.105

Skýringar

7 Afskriftir

	2019	2018
Áhöld, tæki og búnaður	50.013.619	44.311.989
Farartæki og vélar	214.423	212.354
Sölutap og úreltar eignir	0	5.305.253
Niðurfærsla óefnislegra eigna	1.000.477	0
	51.228.519	49.829.596

8 Óefnislegar eignir

	31.12.2019	31.12.2018
Óefnislegar eignir	3.502.123	0

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2019:	**Hugbúnaður**
Stofnverð 1.1.2019	0
Viðbót á árinu	4.502.600
	4.502.600
Niðurfært 1.1.2019	0
Niðurfærsla ársins	1.000.477
	1.000.477
Staða 31.12.2019	3.502.123

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	31.12.2019	31.12.2018
Áhöld, tæki og búnaður	185.391.151	178.184.156
Farartæki og vélar	1.015.617	1.167.949
	186.406.768	179.352.105

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 1.1.2019	316.764.257	2.123.540	318.887.797
Viðbætur á árinu	57.220.614	62.091	57.282.705
	373.984.871	2.185.631	376.170.502
Afskriftir 1.1.2019	138.580.101	955.591	139.535.692
Afskrift ársins	50.013.619	214.423	50.228.042
	188.593.720	1.170.014	189.763.734
Staða 31.12.2019	185.391.151	1.015.617	186.406.768

Skýringar

10 Viðskiptakröfur

	31.12.2019	31.12.2018
Viðskiptakröfur	7.508.067	1.246.785
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	(368.976)	0
	7.139.091	1.246.785

11 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	545.362.995	0
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	10.357.121	42.357.088
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	476.152.646
	555.720.116	518.509.734

Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	110.206.409
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	29.963.271	17.661.509
	29.963.271	127.867.918

12 Handbært fé

	31.12.2019	31.12.2018
Sjóðir	0	15.000
Tékkareikningar	7.814.169	40.405.382
	7.814.169	40.420.382

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 99,5 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(150.780.614)	(111.085.032)
Afkoma ársins	52.188.916	(39.695.582)
Jöfnuður 31.12.	(98.591.698)	(150.780.614)

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.

14 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ógreitt orlof	590.504.445	555.591.695
Ógreidd laun	22.578.626	0
Önnur ógreidd gjöld	9.542.195	429.286
	622.625.266	556.020.981

15 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	189.908.891	179.352.105
Umframráðstafað til fjárfestinga	(11.126.954)	12.658.351
	178.781.937	192.010.456

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 1.1.2019	179.352.105	12.658.351	192.010.456
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	38.000.000	38.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	57.282.705	(57.282.705)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	4.502.600	(4.502.600)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(51.228.519)	0	(51.228.519)
	189.908.891	(11.126.954)	178.781.937

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 47,9 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til ársloka 2038 og rekstrar- og þjónustusamninga. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 265,1 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 76,5 milljónum.

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.