Fullgild rafræn undirskrift
PÁLEY BORGÞÓRSDÓTTIR
Kennitala: 060275-3949
2021-07-08 11:54:01 GMT
Ástæða: Undirskrift

Lögreglustjórinn á Norðurlandi eystra

06 316

Ársreikningur 2020

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 sérlaga. 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 almannafriði og allsherjarreglu.

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

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 1.194,0 milljónir og afkoma kr. 37,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 56,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 277,6 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 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 2020 með undirritun sinni.

Páley Borgþórsdóttir,
lögreglustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.153.900.000	1.140.700.000
Seld þjónusta	3	1.142.472	2.027.506
Framlög og ýmsar tekjur	4	16.948.671	20.993.689
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	21.997.498	11.152.045
Tekjur samtals		1.193.988.641	1.174.873.240
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	909.639.528	865.920.876
Annar rekstrarkostnaður	6	224.776.653	300.554.167
Afskriftir	7	21.997.498	11.152.045
Gjöld samtals		1.156.413.679	1.177.627.088
Afkoma fyrir fjármagnsliði		37.574.962	(2.753.848)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(63.468)	(70.192)
		(63.468)	(70.192)
Afkoma ársins		37.511.494	(2.824.040)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		83.783.520	59.111.027
Farartæki og vélar		34.518.621	1.557.859
Aðrar eignir		120.000	142.500
Fastafjármunir samtals		118.422.141	60.811.386
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		188.927	564.869
Tengdir aðilar	9	157.291.993	128.575.332
Handbært fé	10	1.723.641	541.979
Veltufjármunir samtals		159.204.561	129.682.180
Eignir samtals		277.626.702	190.493.566
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		56.144.646	18.633.152
Eigið fé samtals		56.144.646	18.633.152
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	2.528.757	7.360.818
Viðskiptaskuldir		16.877.038	30.189.565
Ýmsar skammtímaskuldir	12	84.871.755	75.315.471
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	117.204.506	58.994.560
Skuldir samtals		221.482.056	171.860.414
Eigið fé og skuldir samtals		277.626.702	190.493.566
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		37.511.494	(2.824.040)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	21.997.498	11.152.045
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(21.997.498)	(11.152.045)
		37.511.494	(2.824.040)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		375.942	(30.824)
Tengdir aðilar		(32.949.531)	(26.209.434)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(3.756.243)	28.994.846
		(36.329.832)	2.754.588
Handbært fé frá rekstri		1.181.662	(69.452)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(33.200.809)	(15.222.336)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		600.000	340.000
		(32.600.809)	(14.882.336)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	9.082.336
Fjárfestingarframlag		32.600.809	5.800.000
		32.600.809	14.882.336
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		1.181.662	(69.452)
Handbært fé í byrjun árs		541.979	611.431
Handbært fé í árslok		1.723.641	541.979

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.

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
Aðrar eignir	óafskrifað

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

Skýringar

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.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga	2020	2019
Fjárveiting ársins	1.153.900.000	1.140.700.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	21.997.498	11.152.045
	1.175.897.498	1.151.852.045

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.134.200.000	0	0	1.134.200.000
Fjáraukalög	4.700.000	0	0	4.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	15.000.000	0	0	15.000.000
Fjárveiting til tekna	**1.153.900.000**	**0**	**0**	**1.153.900.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.116.388.506)	0	0	(1.116.388.506)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**37.511.494**	**0**	**0**	**37.511.494**

3 Seld þjónusta	2020	2019
Verksala	26.400	250.650
Ýmsar þjónustutekjur	1.116.072	1.715.144
Veitinga- og gistiþjónusta	0	61.712
	1.142.472	2.027.506

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	16.340.196	20.404.048
Ýmsar tekjur	608.475	589.641
	16.948.671	20.993.689

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	727.477.213	690.413.702
Orlof, breyting	13.634.936	12.316.227
Launatengd gjöld	165.125.154	158.621.876
Starfsmannakostnaður	3.402.225	4.569.071
	909.639.528	865.920.876
Meðalfjöldi stöðugilda	68,1	64,0

Skýringar

	2020	2019
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.045.245	2.098.230
Byggingarvörur, almennar	42.152	336.550
Byggingarvörur, aðrar	22.918	37.148
Tæki og búnaður til innréttinga	81.784	604.963
Ýmis tæki og áhöld	3.559.202	5.177.841
Varahlutir og viðhaldsvörur	2.001.823	200.979
Orkugjafar	11.977.364	6.571.446
Matvæli	13.275.950	14.489.576
Almennar rekstrarvörur	13.617.921	38.828.455
Vörukaup, almenn	45.624.359	68.345.188
Rannsóknarstofuefni	1.663.986	735.684
Ýmsar sérgreindar vörur	591.972	455.752
Vörukaup, sérgreind	2.255.958	1.191.436
Fundir, námskeið, risna	410.127	448.761
Ferðir, uppihald	5.551.152	18.469.581
Akstur	2.500.453	5.483.632
Sérfræðiþjónusta	8.755.362	7.291.983
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	73.882	232.973
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	672.336	588.087
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.674.087	3.987.465
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	22.637.399	36.502.482
Samningsbundin kaup og leiga	14.409.440	7.984.902
Afnotagjöld	6.737.160	9.268.195
Leigugjöld	67.957.485	134.968.084
Notkun véla og flutningatækja	1.580.713	1.539.694
Verkkaup	31.977.522	16.549.826
Kostnaðarhlutdeild	24.562.760	21.466.400
Áhættutap og bætur	104.242	104.000
Tryggingar, lögboðnar	4.782.337	576.976
Opinber gjöld	1.647.278	838.304
Tilfærslur	500.000	1.218.680
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	154.258.937	194.515.061
Annar rekstrarkostnaður samtals	224.776.653	300.554.167

7 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	13.234.532	10.210.939
Farartæki og vélar	8.708.240	923.106
Aðrar eignir	16.500	18.000
Sölutap og úreltar eignir	38.226	0
	21.997.498	11.152.045

Skýringar

8 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2020	31.12.2019
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	83.783.520	59.111.027
Farartæki og vélar	34.518.621	1.557.859
Aðrar eignir	120.000	142.500
	118.422.141	60.811.386

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	94.153.135	3.478.261	300.000	97.931.396
Flutt af 06-303	9.022.018	81.723.076	0	90.745.094
Viðbætur á árinu	33.200.809	0	0	33.200.809
Selt/niðurfært á árinu	(530.751)	0	(180.000)	(710.751)
	135.845.211	85.201.337	120.000	221.166.548
Afskriftir 1.1.2020	35.042.108	1.920.402	157.500	37.120.010
Flutt af 06-303	4.283.576	40.054.074	0	44.337.650
Selt/niðurfært á árinu	(498.525)	0	(174.000)	(672.525)
Afskrift ársins	13.234.532	8.708.240	16.500	21.959.272
	52.061.691	50.682.716	0	102.744.407
Staða 31.12.2020	83.783.520	34.518.621	120.000	118.422.141
			0	0

9 Tengdir aðilar	31.12.2020	31.12.2019

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	157.265.575	128.567.007
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	26.418	8.325
	157.291.993	128.575.332
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	2.528.757	7.360.818
	2.528.757	7.360.818

10 Handbært fé

Tékkareikningar	1.723.641	541.979
	1.723.641	541.979

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 9,5 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2020	31.12.2019
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	18.633.152	21.457.192
Afkoma ársins	37.511.494	(2.824.040)
Jöfnuður 31.12.	56.144.646	18.633.152

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð frekari yfirferð og byggir endanleg ákvörðun á reglum sem fjármála- og efnahagsráðuneyti setur út frá 30. gr. laga um opinber fjármál í samráði við viðkomandi fagráðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

12 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Ógreitt orlof	84.871.755	71.236.819
Ógreidd laun	0	4.078.652
	84.871.755	75.315.471

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.

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	118.422.141	60.811.386
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga) …..	(1.217.635)	(1.816.826)
	117.204.506	58.994.560

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	60.811.386	(1.816.826)	58.994.560
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	33.200.000	33.200.000
Flutt af 06-303	46.407.444	0	46.407.444
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	600.000	600.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	33.200.809	(33.200.809)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(21.997.498)	0	(21.997.498)
	118.422.141	(1.217.635)	117.204.506

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 21,5 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

Skýringar

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði, ótímabundinn samning um rekstur bifreiða, ræstingarsamning og þjónustu á tækjum. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema 66,8 milljónum, vegna rekstrarsanings bifreiða 22,4 milljónum, vegna ræstingar og þjónustu á tækjum nema 6,9 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2020.

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.