

# Ýmis löggæslu- og öryggismál

06 390

Ársreikningur 2020

## Efnisyfirlit

	<b>Bls.</b>
Skýrsla og áritun ábyrgðaraðila .....	2
Yfirlit um afkomu ársins .....	3
Efnahagsreikningur .....	4
Sjóðstreymisyfirlit .....	5
Starfspáttayfirlit .....	6
Skýringar .....	7

Ýmis löggæslu- og öryggismál  
Fjárlagaliðurinn er í umsjón  
dómsmálaráðuneytis  
kt. 580417-0510  
Sölvhólsgötu 7, 101 Reykjavík

## Skýrsla og áritun ábyrgðaraðila

Ýmis löggæslu- og öryggismál er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Fjárlagaliðurinn er í umsjón dómsmálaráðuneytis.

Starfsemi fjárlagaliðarins fellur undir nokkur málefnasvið og málaflokka samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfsþáttayfirliti.

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 341,3 milljónir og afkoma kr. -140,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -24,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 853,1 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Ábyrgðaraðili staðfestir hér með ársreikning fyrir fjárlagaliðinn Ýmis löggæslu- og öryggismál fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Pétur Fenger,  
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	340.997.453	353.700.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	2	350.000	350.000
<b>Tekjur samtals</b>		<u>341.347.453</u>	<u>354.050.000</u>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	3	50.353.700	4.225.907
Framlög og tilfærslur .....	4	245.000.000	240.700.000
Annar rekstrarkostnaður .....	5	186.458.737	135.008.228
Afskriftir .....	6	350.000	350.000
<b>Gjöld samtals</b>		<u>482.162.437</u>	<u>380.284.135</u>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>		(140.814.984)	(26.234.135)
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		<u>(27.261)</u>	<u>(5.693)</u>
		(27.261)	(5.693)
<b>Afkoma ársins</b>		<u><u>(140.842.245)</u></u>	<u><u>(26.239.828)</u></u>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....	2	(153.142.245)	(35.439.828)
Rekstrartilfærslur .....		<u>12.300.000</u>	<u>9.200.000</u>
		<u><u>(140.842.245)</u></u>	<u><u>(26.239.828)</u></u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6		
Áhöld, tæki og búnaður .....		2.420.834	2.770.834
		<u>2.420.834</u>	<u>2.770.834</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>2.420.834</u>	<u>2.770.834</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Tengdir aðilar .....	7	850.707.569	772.269.460
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>850.707.569</u>	<u>772.269.460</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>853.128.403</u>	<u>775.040.294</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	8		
Hrein eign .....		(24.696.945)	116.145.300
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>(24.696.945)</u>	<u>116.145.300</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	7	0	1.006.120
Viðskiptaskuldir .....		10.860.540	596.557
Ýmsar skammtímaskuldir .....	9	1.743.974	21.483
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	10	865.220.834	657.270.834
<b>Skuldir samtals</b>		<u>877.825.348</u>	<u>658.894.994</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>853.128.403</u>	<u>775.040.294</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		(140.842.245)	(26.239.828)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	6	350.000	350.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(350.000)	(350.000)
		<u>(140.842.245)</u>	<u>(26.239.828)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Tengdir aðilar .....		128.855.771	25.621.788
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		11.986.474	618.040
		<u>140.842.245</u>	<u>26.239.828</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>			
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Handbært fé í árslok</b>			
		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

## Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2020, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Ýmis	Samningar um	Tækjakaup		Samtals 2020
	löggæslukostnaður	öryggis- og	Tæki og búnaður	lögreglu	
	06 390 110	björgunarmál	06 390 601	06 390 602	
	09 10	Málefnasvið - málaflokkur 09 10	09 10	09 10	
<b>Tekjur</b>					
Tekjufærsla fjárveitinga .....	(7.202.547)	348.200.000	0	0	340.997.453
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	350.000	0	0	0	350.000
<b>Tekjur samtals</b>	<b>(6.852.547)</b>	<b>348.200.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>341.347.453</b>
<b>Gjöld</b>					
Laun og launatengd gjöld .....	50.353.700	0	0	0	50.353.700
Rekstrartilfærslur .....	0	245.000.000	0	0	245.000.000
Annar rekstrarkostnaður .....	68.437.998	118.020.739	0	0	186.458.737
Afskriftir .....	350.000	0	0	0	350.000
<b>Gjöld samtals</b>	<b>119.141.698</b>	<b>363.020.739</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>482.162.437</b>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>	<b>(125.994.245)</b>	<b>(14.820.739)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(140.814.984)</b>
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>					
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....	(27.261)	0	0	0	(27.261)
	(27.261)	0	0	0	(27.261)
<b>Afkoma ársins</b>	<b>(126.021.506)</b>	<b>(14.820.739)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(140.842.245)</b>
<b>Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum</b>					
Rekstur .....	(126.021.506)	(27.120.739)	0	0	(153.142.245)
Rekstrartilfærslur .....	0	12.300.000	0	0	12.300.000
	(126.021.506)	(14.820.739)	0	0	(140.842.245)
<b>Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:</b>					
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum .....	(18.200.000)	348.200.000	0	0	330.000.000
Fjárukalög .....	18.200.000	0	0	0	18.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	(7.202.547)	0	0	0	(7.202.547)
Fjárveiting til tekna .....	(7.202.547)	348.200.000	0	0	340.997.453
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi .....	(118.818.959)	(363.020.739)	0	0	(481.839.698)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs</b> .....	<b>(126.021.506)</b>	<b>(14.820.739)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(140.842.245)</b>
Staða fjárveitinga 2019 í lok þess árs .....	124.886.833	(8.741.533)	0	0	116.145.300
<b>Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum</b>					
Rekstur .....	(1.134.673)	(27.120.739)	0	0	(28.255.412)
Rekstrartilfærslur .....	0	3.558.467	0	0	3.558.467
	<b>124.886.833</b>	<b>(23.562.272)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(24.696.945)</b>
<b>Fjárfestingar</b>					
Fjárveiting ársins skv. Fjárlögum og Fjárukalögum .....	106.300.000	0	146.800.000	0	253.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	(42.000.000)	0	(2.800.000)	0	(44.800.000)
<b>Staða fjárfestingafjárveitingar</b> .....	<b>64.300.000</b>	<b>0</b>	<b>144.000.000</b>	<b>0</b>	<b>208.300.000</b>
Staða fjárfestinga 2020 í lok þess árs .....	301.500.000	0	0	353.000.000	654.500.000
<b>Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2020</b> .....	<b>365.800.000</b>	<b>0</b>	<b>144.000.000</b>	<b>353.000.000</b>	<b>862.800.000</b>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfsþáttayfirlits

# 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 reikningsskilin.

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 ..... 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

### 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 reikningskiladegi.

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.

### Starfspáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfspáttayfirliti. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

### Samanburðarfjárhæðir

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

## Skýringar

	2020	2019
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	340.997.453	353.700.000
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	350.000	350.000
	<u>341.347.453</u>	<u>354.050.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádrögnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	179.000.000	257.300.000	0	436.300.000
Fjáraukalög .....	(88.100.000)	0	0	(88.100.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	(7.202.547)	0	0	(7.202.547)
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>83.697.453</b>	<b>257.300.000</b>	<b>0</b>	<b>340.997.453</b>
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádrögnum sértekjum ....	(236.839.698)	(245.000.000)	0	(481.839.698)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>(153.142.245)</b>	<b>12.300.000</b>	<b>0</b>	<b>(140.842.245)</b>

	2020	2019
<b>3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður</b>		
Laun .....	39.805.841	3.438.043
Orlof, breyting .....	1.743.974	0
Launatengd gjöld .....	8.803.885	787.864
	<u>50.353.700</u>	<u>4.225.907</u>
Meðalfjöldi stöðugilda .....	2,1	0,3

### 4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta .....	11.900.000	11.900.000
Rekstrartilfærslur aðrir .....	233.100.000	228.800.000
	<u>245.000.000</u>	<u>240.700.000</u>

## Skýringar

	2020	2019
<b>5 Annar rekstrarkostnaður</b>		
Ýmis tæki og áhöld .....	32.860	0
Matvæli .....	81.900	65.360
Vörukaup, almenn	114.760	65.360
Fundir, námskeið, risna .....	90.900	953.517
Ferðir, uppihald .....	0	3.079.984
Akstur .....	0	4.000
Sérfræðiþjónusta .....	66.846.046	13.547.700
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	0	490
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	6.200	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	66.943.146	17.585.691
Afnotagjöld .....	35.215	0
Leigugjöld .....	75.522	0
Notkun véla og flutningatækja .....	40.000	0
Kostnaðarhlutdeild .....	1.229.355	481.100
Tryggingar, lögboðnar .....	118.020.739	116.876.077
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	119.400.831	117.357.177
Annar rekstrarkostnaður samtals	186.458.737	135.008.228
<b>6 Varanlegir rekstrarfjármunir</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður .....	2.420.834	2.770.834
	2.420.834	2.770.834
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:		
		<b>Áhöld, tæki og búnaður</b>
Staða 1.1.2020 .....		3.500.000
		3.500.000
Afskriftir 1.1.2020 .....		729.166
Afskrift ársins .....		350.000
		1.079.166
Staða 31.12.2020 .....		2.420.834
<b>7 Tengdir aðilar</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	850.707.569	772.269.460
	850.707.569	772.269.460
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	0	1.006.120
	0	1.006.120

## Skýringar

### 8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	116.145.300	142.385.128
Afkoma ársins .....	(140.842.245)	(26.239.828)
Jöfnuður 31.12. ....	<u>(24.696.945)</u>	<u>116.145.300</u>

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.

	31.12.2020	31.12.2019
<b>9 Ýmsar skammtímaskuldir</b>		
Ógreitt orlof .....	1.743.974	0
Ógreidd laun .....	0	21.483
	<u>1.743.974</u>	<u>21.483</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.

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingarfjárveitinga .....	2.420.834	2.770.834
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga .....	862.800.000	654.500.000
	<u>865.220.834</u>	<u>657.270.834</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020 .....	2.770.834	654.500.000	657.270.834
Fjárfestingarfjárveiting ársins .....	0	208.300.000	208.300.000
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	(350.000)	0	(350.000)
	<u>2.420.834</u>	<u>862.800.000</u>	<u>865.220.834</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 0,4 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

## Skýringar

### 11 Aðrar upplýsingar

#### *Skuldbindandi samningar*

Fjárlagaliðurinn hefur gert skuldbindandi styrktar- og samstarfssamninga. Greiðsla vegna samninganna árið 2021 mun nema kr. 307,6 milljónir.

#### *Veðsetningar*

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2020.

#### *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.