

**Schengen-samstarf**

**06 397**

**Ársreikningur 2021**

## Efnisyfirlit

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

**Schengen-samstarf**

**Fjárlagaliðurinn er í umsjón**

**dómsmálaráðuneytisins**

**kt. 580417-0510**

**Sölvhólgötu 7, 101 Reykjavík**

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Schengen-samstarfið felst í grundvallaratriðum í tvennu. Annars vegar afnámi persónubundins eftirlits á innri landamærum Schengen-landanna og hins vegar mótvægisáðgerðum, sem felst einkum í samvinnu evrópskra lögregluliða, til að tryggja öryggi borgara á Schengensvæðinu.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 10 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2021 var ársveltan kr. 308,0 milljónir og afkoma kr. -282,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -204,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 0,4 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu fjárlagaliðarins Schengen-samstarf í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning fyrir fjárlagaliðinn Schengen-samstarf fyrir árið 2021 með undirritun sinni.

Bergur Sigurjónsson,  
Rekstrarstjóri, skrifstofu fjármála og rekstrar

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	160.000.000	160.600.000
Framlög og ýmsar tekjur .....	3	147.802.308	223.606.222
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	2	183.145	233.896
<b>Tekjur samtals</b>		<u>307.985.453</u>	<u>384.440.118</u>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	4	47.533.200	35.742.595
Framlög og tilfærslur .....	5	13.444.498	147.023.846
Annar rekstrarkostnaður .....	6	521.996.672	184.697.473
Afskriftir .....	7	183.145	233.896
<b>Gjöld samtals</b>		<u>583.157.515</u>	<u>367.697.810</u>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>		(275.172.062)	16.742.308
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður .....		0	72.067.397
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		(7.112.819)	0
		<u>(7.112.819)</u>	<u>72.067.397</u>
<b>Afkoma ársins</b>		<u>(282.284.881)</u>	<u>88.809.705</u>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....	2	(320.840.383)	185.935.551
Rekstrartilfærslur .....		38.555.502	(97.123.846)
		<u>(282.284.881)</u>	<u>88.809.705</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður .....		<u>427.931</u>	<u>611.076</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>427.931</u>	<u>611.076</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Handbært fé .....		<u>0</u>	<u>148.795.252</u>
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>0</u>	<u>148.795.252</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>427.931</u>	<u>149.406.328</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	8		
Hrein eign .....		<u>(204.578.721)</u>	<u>77.706.160</u>
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>(204.578.721)</u>	<u>77.706.160</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	9	199.776.052	50.743.830
Ýmsar skammtímaskuldir .....	10	4.802.669	16.845.262
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	11	<u>427.931</u>	<u>4.111.076</u>
<b>Skuldir samtals</b>		<u>205.006.652</u>	<u>71.700.168</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>427.931</u>	<u>149.406.328</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	12		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisýfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		(282.284.881)	88.809.705
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	7	183.145	233.896
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(183.145)	(233.896)
		<u>(282.284.881)</u>	<u>88.809.705</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		0	135.595
Tengdir aðilar .....		149.032.222	(314.564.410)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		(12.042.593)	(75.695.669)
		<u>136.989.629</u>	<u>(390.124.484)</u>
		<u>(145.295.252)</u>	<u>(301.314.779)</u>
<b>Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)</b>			
		<u>(145.295.252)</u>	<u>(301.314.779)</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		(148.795.252)	(301.314.779)
		<u>148.795.252</u>	<u>450.110.031</u>
		<u>0</u>	<u>148.795.252</u>
		<u><u>0</u></u>	<u><u>148.795.252</u></u>

Skýringar með 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 reikningsskila 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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

### Innlaun 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

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.

### 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

	2021	2020
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	160.000.000	160.600.000
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	183.145	233.896
	<u>160.183.145</u>	<u>160.833.896</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	107.700.000	52.000.000	0	159.700.000
Millifært af almennum varasjóði .....	300.000	0	0	300.000
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>108.000.000</b>	<b>52.000.000</b>	<b>0</b>	<b>160.000.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum .....	(428.840.383)	(13.444.498)	0	(442.284.881)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>(320.840.383)</b>	<b>38.555.502</b>	<b>0</b>	<b>(282.284.881)</b>

	2021	2020
<b>3 Framlög og ýmsar tekjur</b>		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir .....	147.802.308	223.606.222
	<u>147.802.308</u>	<u>223.606.222</u>

### 4 Laun, launategd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun .....	38.108.467	27.378.475
Orlof, breyting .....	507.477	1.828.356
Launategd gjöld .....	8.590.936	6.249.764
Starfsmannakostnaður .....	326.320	286.000
	<u>47.533.200</u>	<u>35.742.595</u>

Meðalfjöldi stöðugilda .....	2,5	2,5
------------------------------	-----	-----

### 5 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur aðrir .....	13.444.498	147.023.846
	<u>13.444.498</u>	<u>147.023.846</u>

### 6 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	281.553	0
Ýmis tæki og áhöld .....	393.068	0
Vörukaup, almenn .....	680.201	0
Ferðir, uppihald .....	125.909	304.152
Akstur .....	10.050	0
Sérfræðipjónusta .....	8.496.800	4.989.654
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	10.701	10.150
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	0	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta .....	8.643.460	5.303.956
Afnotagjöld .....	16.190	156.137
Kostnaðarhlutdeild .....	512.656.821	179.237.380
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl. ....	512.673.011	179.393.517
Annar rekstrarkostnaður samtals .....	<u>521.996.672</u>	<u>184.697.473</u>

## Skýringar

	31.12.2021	31.12.2020
<b>7 Varanlegir rekstrarfjármunir</b>		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður .....	427.931	611.076
	<u>427.931</u>	<u>611.076</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2021 .....	7.407.499
	<u>7.407.499</u>
Afskriftir 1.1.2021 .....	6.796.423
Afskrift ársins .....	183.145
	<u>6.979.568</u>
Staða 31.12.2021 .....	<u>427.931</u>

## 8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	77.706.160	(17.503.545)
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins .....	0	6.400.000
Afkoma ársins .....	<u>(282.284.881)</u>	<u>88.809.705</u>
Jöfnuður 31.12. ....	<u>(204.578.721)</u>	<u>77.706.160</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.

## 9 Tengdir aðilar

	31.12.2021	31.12.2020
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	195.499.243	50.012.606
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	<u>4.276.809</u>	<u>731.224</u>
	<u>199.776.052</u>	<u>50.743.830</u>

## 10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof .....	4.802.669	4.295.192
Önnur ógreidd gjöld .....	<u>0</u>	<u>12.550.070</u>
	<u>4.802.669</u>	<u>16.845.262</u>

## Skýringar

### 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.

	31.12.2021	31.12.2020
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga .....	427.931	611.076
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga .....	0	3.500.000
	<u>427.931</u>	<u>4.111.076</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2021 .....	611.076	3.500.000	4.111.076
Fjárfestingarfjárveiting ársins .....	0	(3.500.000)	(3.500.000)
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	(183.145)	0	(183.145)
	<u>427.931</u>	<u>0</u>	<u>427.931</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 0,2 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

### 12 Aðrar upplýsingar

#### Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn hefur ekki gert skuldbindandi samninga.

#### Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2021.

#### Veittar ábyrgðir

Fjárlagaliðurinn hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

#### 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.