

Lögreglustjórinn á Norðurlandi eystra

06 316

Ársreikningur 2021

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 yfiröldum 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 2021 var ársveltan kr. 1.370,9 milljónir og afkoma kr. -20,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 36,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 303,1 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 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 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Páley Borgþórsdóttir
Lögreglustjóri

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.325.100.000	1.153.900.000
Seld þjónusta	3	4.917.470	1.142.472
Vörusala		11.000	0
Framlög og ýmsar tekjur	4	17.813.177	16.948.671
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	<u>23.021.655</u>	<u>21.997.498</u>
Tekjur samtals		1.370.863.302	1.193.988.641
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	1.107.702.408	909.639.528
Annar rekstrarkostnaður	6	260.069.588	224.776.653
Afskriftir	7	<u>23.021.655</u>	<u>21.997.498</u>
Gjöld samtals		1.390.793.651	1.156.413.679
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(19.930.349)	37.574.962
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		<u>(29.296)</u>	<u>(63.468)</u>
		(29.296)	(63.468)
Afkoma ársins		<u>(19.959.645)</u>	<u>37.511.494</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		82.656.208	83.783.520
Farartæki og vélar		26.329.879	34.518.621
Aðrar eignir		139.329	120.000
Fastafjármunir samtals		109.125.416	118.422.141
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		179.707	188.927
Tengdir aðilar	9	192.867.932	157.291.993
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		3.780	0
Handbært fé	10	931.700	1.723.641
Veltufjármunir samtals		193.983.119	159.204.561
Eignir samtals		303.108.535	277.626.702
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		36.185.001	56.144.646
Eigið fé samtals		36.185.001	56.144.646
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	8.734.028	2.528.757
Viðskiptaskuldir		18.053.846	16.877.038
Ýmsar skammtímaskuldir	12	105.952.809	84.871.755
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	134.182.851	117.204.506
Skuldir samtals		266.923.534	221.482.056
Eigið fé og skuldir samtals		303.108.535	277.626.702
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(19.959.645)	37.511.494
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	23.021.655	21.997.498
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(23.021.655)	(21.997.498)
		<u>(19.959.645)</u>	<u>37.511.494</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		5.440	375.942
Tengdir aðilar		(3.095.598)	(32.949.531)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>22.257.862</u>	<u>(3.756.243)</u>
		19.167.704	(36.329.832)
		<u>(791.941)</u>	<u>1.181.662</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(14.434.930)	(33.200.809)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		710.000	600.000
		<u>(13.724.930)</u>	<u>(32.600.809)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		<u>13.724.930</u>	<u>32.600.809</u>
		13.724.930	32.600.809
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(791.941)	1.181.662
		<u>1.723.641</u>	<u>541.979</u>
		<u>931.700</u>	<u>1.723.641</u>
Handbært fé í árslok			

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 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 liggja 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. Liggja 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 uppgjörstigi 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 að hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

Skýringar

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.

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
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.325.100.000	1.153.900.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	23.021.655	21.997.498
	<u>1.348.121.655</u>	<u>1.175.897.498</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.282.500.000	0	0	1.282.500.000
Fjáraukalög	(10.000.000)	0	0	(10.000.000)
Launabætur	18.600.000	0	0	18.600.000
Millifært úr varasjóð	31.000.000	0	0	31.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	3.000.000	0	0	3.000.000
Fjárveiting til tekna	1.325.100.000	0	0	1.325.100.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.345.059.645)	0	0	(1.345.059.645)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(19.959.645)	0	0	(19.959.645)

	2021	2020
3 Seld þjónusta		
Verksala	0	26.400
Ýmsar þjónustutekjur	860.407	1.116.072
Veitinga- og gistiþjónusta	4.057.063	0
	<u>4.917.470</u>	<u>1.142.472</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Kostnaðarhlutdeild	6.252.172	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	10.949.230	16.340.196
Ýmsar tekjur	611.775	608.475
	<u>17.813.177</u>	<u>16.948.671</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	882.689.593	727.477.213
Orlof, breyting	21.081.054	13.634.936
Launatengd gjöld	197.667.276	165.125.154
Starfsmannakostnaður	6.264.485	3.402.225
	<u>1.107.702.408</u>	<u>909.639.528</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	77,5	68,1

Skýringar

	2021	2020
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	875.346	1.045.245
Byggingarvörur, almennar	54.045	42.152
Byggingarvörur, aðrar	41.261	22.918
Tæki og búnaður til innréttinga	0	81.784
Ýmis tæki og áhöld	7.413.938	3.559.202
Varahlutir og viðhaldsvörur	2.231.789	2.001.823
Orkugjafar	14.734.172	11.977.364
Matvæli	17.042.905	13.275.950
Almennar rekstrarvörur	18.424.864	13.617.921
Vörukaup, almenn	60.818.320	45.624.359
Rannsóknarstofuefni	383.255	1.663.986
Kennslu- og föndurvörur	11.310	0
Ýmsar sérgreindar vörur	1.461.357	591.972
Vörukaup, sérgreind	1.855.922	2.255.958
Fundir, námskeið, risna	531.140	410.127
Ferðir, uppihald	11.117.888	5.551.152
Akstur	1.952.002	2.500.453
Sérfræðipjónusta	10.194.842	8.755.362
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	64.897	73.882
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	978.593	672.336
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.959.864	4.674.087
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	28.799.226	22.637.399
Samningsbundin kaup og leiga	27.265.166	14.409.440
Afnotagjöld	7.660.940	6.737.160
Leigugjöld	70.257.164	67.957.485
Notkun véla og flutningatækja	1.202.305	1.580.713
Verkkaup	24.108.093	31.977.522
Kostnaðarhlutdeild	33.093.237	24.562.760
Áhættutap og bætur	0	104.242
Tryggingar, lögboðnar	3.418.726	4.782.337
Opinber gjöld	1.573.089	1.647.278
Tilfærslur	17.400	500.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	168.596.120	154.258.937
Annar rekstrarkostnaður samtals	260.069.588	224.776.653
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	14.294.410	13.234.532
Farartæki og vélar	7.627.763	8.708.240
Aðrar eignir	666	16.500
Sölutap og úreltar eignir	1.098.816	38.226
	23.021.655	21.997.498

Skýringar

31.12.2021 31.12.2020

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	82.656.208	83.783.520
Farartæki og vélar	26.329.879	34.518.621
Aðrar eignir	139.329	120.000
	<u>109.125.416</u>	<u>118.422.141</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2021	135.845.211	85.201.337	120.000	221.166.548
Viðbætur á árinu	13.833.044	581.891	19.995	14.434.930
Selt/úrelt á árinu	(2.482.329)	(6.857.250)	0	(9.339.579)
	<u>147.195.926</u>	<u>78.925.978</u>	<u>139.995</u>	<u>226.261.899</u>
Afskriftir 01.01.2021	52.061.691	50.682.716	0	102.744.407
Afskrift ársins	14.294.410	7.627.763	666	21.922.839
Selt/úrelt á árinu	(1.816.383)	(5.714.380)	0	(7.530.763)
	<u>64.539.718</u>	<u>52.596.099</u>	<u>666</u>	<u>117.136.483</u>
Staða 31.12.2021	<u>82.656.208</u>	<u>26.329.879</u>	<u>139.329</u>	<u>109.125.416</u>

31.12.2021 31.12.2020

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	182.152.900	157.265.575
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	10.715.032	26.418
	<u>192.867.932</u>	<u>157.291.993</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	8.734.028	2.528.757
	<u>8.734.028</u>	<u>2.528.757</u>

10 Handbært fé

Tékkareikningar	931.700	1.723.641
	<u>931.700</u>	<u>1.723.641</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 8,4 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;

	31.12.2021	31.12.2020
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	56.144.646	18.633.152
Afkoma ársins	(19.959.645)	37.511.494
Jöfnuður 31.12.	<u>36.185.001</u>	<u>56.144.646</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.

	31.12.2021	31.12.2020
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	105.952.809	84.871.755
	<u>105.952.809</u>	<u>84.871.755</u>

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.

	31.12.2021	31.12.2020
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	109.125.416	118.422.141
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	25.057.435	(1.217.635)
	<u>134.182.851</u>	<u>117.204.506</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	118.422.141	(1.217.635)	117.204.506
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	40.000.000	40.000.000
Bókfært verð seldra eigna	(710.000)	710.000	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	14.434.930	(14.434.930)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(23.021.655)	0	(23.021.655)
	<u>109.125.416</u>	<u>25.057.435</u>	<u>134.182.851</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 21,7 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

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 74,2 milljónum, vegna rekstrarsanings bifreiða 29,2 milljónum, vegna ræstingar og þjónustu á tækjum nema 6,3 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru á hvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2021.

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.