

Lögreglustjórinn á Vesturlandi

06 313

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Skýringar	6

Lögreglustjórinn á Vesturlandi

kt. 441114-0360

Bjarnarbraut 2, 310 Borgarnes

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Lögreglustjórinn á Vesturlandi er ríkisaðili í A-hluta 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 9,1 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 886,7 milljónir og afkoma kr. -23,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -10,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 118,0 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Lögreglustjórans á Vesturlandi í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Lögreglustjórans á Vesturlandi fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Gunnar Örn Jónsson
Lögreglustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	842.429.155	808.000.000
Seld þjónusta	3	4.116.870	2.563.774
Framlög og ýmsar tekjur	4	17.017.195	16.877.753
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	23.139.174	16.135.516
Tekjur samtals		886.702.394	843.577.043
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	699.335.332	644.773.275
Annar rekstrarkostnaður	6	187.567.778	161.232.171
Afskriftir	7	23.139.174	16.135.516
Gjöld samtals		910.042.284	822.140.962
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(23.339.890)	21.436.081
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(3.523)	(21.019)
		(3.523)	(21.019)
Afkoma ársins		(23.343.413)	21.415.062

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		50.776.825	52.050.129
Farartæki og vélar		28.200.557	23.974.712
Fastafjármunir samtals		<u>78.977.382</u>	<u>76.024.841</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		10.617	189.848
Tengdir aðilar	9	38.530.132	86.145.270
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		450.776	0
Veltufjármunir samtals		<u>38.991.525</u>	<u>86.335.118</u>
Eignir samtals		<u>117.968.907</u>	<u>162.359.959</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		(10.722.086)	12.621.327
Eigið fé samtals		<u>(10.722.086)</u>	<u>12.621.327</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	3.945.134	6.195.120
Viðskiptaskuldir		8.557.080	12.153.388
Ýmsar skammtímaskuldir	11	52.669.003	55.531.174
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	63.519.776	75.858.950
Skuldir samtals		<u>128.690.993</u>	<u>149.738.632</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>117.968.907</u>	<u>162.359.959</u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(23.343.413)	21.415.062
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	23.139.174	16.135.516
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(23.139.174)	(16.135.516)
		<u>(23.343.413)</u>	<u>22.405.062</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(271.545)	245.409
Tengdir aðilar		30.073.437	(23.116.687)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(6.458.479)	466.216
		<u>23.343.413</u>	<u>(22.405.062)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(26.091.715)	(9.612.032)
		<u>(26.091.715)</u>	<u>(9.612.032)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		15.291.715	0
Fjárfestingarframlag		10.800.000	9.612.032
		<u>26.091.715</u>	<u>9.612.032</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			
		<u>0</u>	<u>0</u>

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 skv. kostnaðarverðsreglu og eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

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 liggir 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 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 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 bókom stofnunarinnar.

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 framtíðarsjóðstremmis vegna greiðslu þeirra.

Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: úppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- úppsegjanlegar 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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2022	2021
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	842.429.155	808.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	23.139.174	16.135.516
	<u>865.568.329</u>	<u>824.135.516</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	819.200.000	0	0	819.200.000
Launabætur	21.200.000	0	0	21.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	2.029.155	0	0	2.029.155
Fjárveiting til tekna	842.429.155	0	0	842.429.155
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(865.772.568)	0	0	(865.772.568)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(23.343.413)	0	0	(23.343.413)

3 Seld þjónusta

Ýmsar þjónustutekjur	1.591.620	856.224
Veitinga- og gistipjónusta	2.525.250	1.707.550
	<u>4.116.870</u>	<u>2.563.774</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Kostnaðarhlutdeild	0	559.725
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	1.318.028
Ýmsar tekjur	17.017.195	15.000.000
	<u>17.017.195</u>	<u>16.877.753</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	566.476.245	531.681.059
Orlof, breyting	(2.601.783)	(8.473.461)
Launatengd gjöld	128.380.209	119.207.313
Starfsmannakostnaður	7.080.661	2.358.364
	<u>699.335.332</u>	<u>644.773.275</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	51,0	45,4
------------------------------	------	------

Skýringar

	2022	2021
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	856.433	1.374.339
Byggingarvörur, almennar	0	317.993
Byggingarvörur, aðrar	4.372	1.430
Ýmis tæki og áhöld	4.069.077	4.968.746
Varahlutir og viðhaldsvörur	2.054.670	621.888
Orkugjafir	16.245.523	11.836.168
Matvæli	11.693.452	8.958.758
Almennar rekstrarvörur	9.019.935	10.758.513
Vörukaup, almenn	43.943.462	38.837.835
Rannsóknarstofuefni	625.388	1.028.520
Ýmsar sérgreindar vörur	125.004	294.275
Vörukaup, sérgreind	750.392	1.322.795
Fundir, námskeið, risna	396.352	341.588
Ferðir, uppihald	1.797.629	586.517
Akstur	30.542.119	26.186.110
Sérfræðiþjónusta	5.774.951	2.092.783
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	68.846	132.907
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	180.648	68.222
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.858.953	5.355.606
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	42.619.498	34.763.733
Afnotagjöld	6.939.200	5.275.925
Leigugjöld	45.757.190	40.493.371
Notkun véla og flutningatækja	574.557	105.286
Verkkaup	22.584.299	13.413.793
Kostnaðarhlutdeild	22.511.799	23.865.643
Áhættutap og bætur	101.800	0
Tryggingar, lögboðnar	1.408.113	1.864.785
Opinber gjöld	259.368	1.006.037
Tilfærslur	114.200	93.120
Tapaðar kröfur	0	189.848
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	100.250.526	86.307.808
Annar rekstrarkostnaður samtals	187.567.778	161.232.171
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	10.008.849	9.885.445
Farartæki og vélar	7.053.113	5.711.543
Sölutap og úreltar eignir	6.077.212	538.528
	23.139.174	16.135.516

Skýringar

31.12.2022 31.12.2021

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	50.776.825	52.050.129
Farartæki og vélar	28.200.557	23.974.712
	<u>78.977.382</u>	<u>76.024.841</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 01.01.2022	86.594.109	45.106.838	131.700.947
Viðbætur á árinu	14.536.715	11.555.000	26.091.715
Selt/úrelt á árinu	(14.691.495)	(422.443)	(15.113.938)
	<u>86.439.329</u>	<u>56.239.395</u>	<u>142.678.724</u>
Afskriftir 01.01.2022	34.543.980	21.132.126	55.676.106
Afskrift ársins	10.008.849	7.053.113	17.061.962
Selt/úrelt á árinu	(8.890.325)	(146.401)	(9.036.726)
	<u>35.662.504</u>	<u>28.038.838</u>	<u>63.701.342</u>
Staða 31.12.2022	<u>50.776.825</u>	<u>28.200.557</u>	<u>78.977.382</u>

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	38.504.015	86.145.270
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	26.117	0
	<u>38.530.132</u>	<u>86.145.270</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	3.945.134	6.195.120
	<u>3.945.134</u>	<u>6.195.120</u>

Skýringar

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	12.621.327	(8.793.735)
Afkoma ársins	(23.343.413)	21.415.062
Jöfnuður 31.12.	<u>(10.722.086)</u>	<u>12.621.327</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.

11 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	52.619.653	55.221.436
Önnur ógreidd gjöld	49.350	309.738
	<u>52.669.003</u>	<u>55.531.174</u>

12 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 endurfjárfestinga.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	78.977.382	76.024.841
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga) ...	(15.457.606)	(165.891)
	<u>63.519.776</u>	<u>75.858.950</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	76.024.841	(165.891)	75.858.950
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	10.800.000	10.800.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	26.091.715	(26.091.715)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(23.139.174)	0	(23.139.174)
	<u>78.977.382</u>	<u>(15.457.606)</u>	<u>63.519.776</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 16,7 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

Skýringar

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofn hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði ótímabundið og Bílaleigusamninga til næstu ára. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 54,67 milljónir og vegna Bílaleigusamninga kr. 30,60 milljónir. Aðrar skuldbindingar vegna þjónustusamninga nema 0,14 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2022.

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.