Fullgild rafræn undirskrift
PÁLEY BORGÞÓRSDÓTTIR
Kennitala: 060275-3949
2023-06-15 09:00:46 GMT
Ástæða: Undirskrift

Lögreglustjórinn á Norðurlandi eystra

06 316

Ársreikningur 2022

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 2022 var ársveltan kr. 1.461,2 milljónir og afkoma kr. -95,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -58,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 232,8 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 Norðurlandi eystra í samræmi við lög um opinber fjármál.

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

Páley Borgþórsdóttir
lögreglustjóri

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.393.680.896	1.325.100.000
Seld þjónusta	3	6.794.172	4.917.470
Vörusala		0	11.000
Framlög og ýmsar tekjur	4	38.100.471	17.813.177
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	22.586.065	23.021.655
Tekjur samtals		1.461.161.604	1.370.863.302
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	1.220.784.630	1.107.702.408
Annar rekstrarkostnaður	6	312.794.429	260.069.588
Afskriftir	7	22.586.065	23.021.655
Gjöld samtals		1.556.165.124	1.390.793.651
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(95.003.520)	(19.930.349)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(8.985)	(29.296)
		(8.985)	(29.296)
Afkoma ársins		(95.012.505)	(19.959.645)

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		109.106.219	82.656.208
Farartæki og vélar		19.591.744	26.329.879
Aðrar eignir		137.330	139.329
Fastafjármunir samtals		128.835.293	109.125.416
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		233.206	179.707
Tengdir aðilar	9	103.177.090	192.867.932
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	3.780
Handbært fé	10	554.914	931.700
Veltufjármunir samtals		103.965.210	193.983.119
Eignir samtals		232.800.503	303.108.535
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		(58.827.504)	36.185.001
Eigið fé samtals		(58.827.504)	36.185.001
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	7.653.145	8.734.028
Viðskiptaskuldir		26.780.526	18.053.846
Ýmsar skammtímaskuldir	12	112.311.834	105.952.809
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	144.882.502	134.182.851
Skuldir samtals		291.628.007	266.923.534
Eigið fé og skuldir samtals		232.800.503	303.108.535
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins ...		(95.012.505)	(19.959.645)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir ...	7	22.586.065	23.021.655
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára ...		(22.586.065)	(23.021.655)
		(95.012.505)	(19.959.645)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur ...		(49.719)	5.440
Tengdir aðilar ...		79.599.733	(3.095.598)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir ...		15.085.705	22.257.862
		94.635.719	19.167.704
Handbært fé frá rekstri		(376.786)	(791.941)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna ...	8	(42.510.226)	(14.434.930)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna ...		2.000.000	710.000
		(40.510.226)	(13.724.930)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar ...		9.010.226	0
Fjárfestingarframlag ...		31.500.000	13.724.930
		40.510.226	13.724.930
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(376.786)	(791.941)
Handbært fé í byrjun árs ...		931.700	1.723.641
Handbært fé í árslok		554.914	931.700

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 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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.
Vaxtagjöld færast til gjalda þegar þau falla til.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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.

Skýringar

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.

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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2022	2021
Fjárveiting ársins	1.393.680.896	1.325.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	22.586.065	23.021.655
	1.416.266.961	1.348.121.655

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.341.300.000	0	0	1.341.300.000
Launabætur	38.100.000	0	0	38.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	14.280.896	0	0	14.280.896
Fjárveiting til tekna	**1.393.680.896**	**0**	**0**	**1.393.680.896**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.488.693.401)	0	0	(1.488.693.401)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(95.012.505)**	**0**	**0**	**(95.012.505)**

3 Seld þjónusta

	2022	2021
Ýmsar þjónustutekjur	2.408.808	860.407
Veitinga- og gistiþjónusta	4.385.364	4.057.063
	6.794.172	4.917.470

4 Framlög og ýmsar tekjur

Kostnaðarhlutdeild	322.119	6.252.172
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	36.465.155	10.949.230
Ýmsar tekjur	1.313.197	611.775
	38.100.471	17.813.177

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	982.661.505	882.689.593
Orlof, breyting	6.359.025	21.081.054
Launatengd gjöld	221.871.530	197.667.276
Starfsmannakostnaður	9.892.570	6.264.485
	1.220.784.630	1.107.702.408
Meðalfjöldi stöðugilda	82,9	77,5

Skýringar

	2022	2021
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.490.449	875.346
Byggingarvörur, almennar	311.861	54.045
Byggingarvörur, aðrar	88.568	41.261
Tæki og búnaður til innréttinga	1.736.961	0
Ýmis tæki og áhöld	8.879.675	7.413.938
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.865.317	2.231.789
Orkugjafar	18.661.807	14.734.172
Matvæli	20.235.946	17.042.905
Almennar rekstrarvörur	24.135.728	18.424.864
Vörukaup, almenn	77.406.312	60.818.320
Rannsóknarstofuefni	253.755	383.255
Kennslu- og föndurvörur	0	11.310
Ýmsar sérgreindar vörur	140.120	1.461.357
Vörukaup, sérgreind	393.875	1.855.922
Fundir, námskeið, risna	2.049.967	531.140
Ferðir, uppihald	16.434.855	11.117.888
Akstur	3.948.110	1.952.002
Sérfræðiþjónusta	17.876.898	10.194.842
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	49.143	64.897
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	359.737	978.593
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	5.374.695	3.959.864
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	46.093.405	28.799.226
Samningsbundin kaup og leiga	31.634.758	27.265.166
Afnotagjöld	10.679.648	7.660.940
Leigugjöld	74.669.419	70.257.164
Notkun véla og flutningatækja	1.557.715	1.202.305
Verkkaup	35.876.665	24.108.093
Kostnaðarhlutdeild	28.447.520	33.093.237
Áhættutap og bætur	648.000	0
Tryggingar, lögboðnar	2.087.638	3.418.726
Opinber gjöld	1.466.858	1.573.089
Tilfærslur	1.830.000	17.400
Tapaðar kröfur	1.037	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	188.899.258	168.596.120
Vörukaup	1.579	0
Vörur til endursölu og birgðabreyting	1.579	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	312.794.429	260.069.588

7 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	15.989.485	14.294.410
Farartæki og vélar	6.523.851	7.627.763
Aðrar eignir	1.999	666
Sölutap og úreltar eignir	70.730	1.098.816
	22.586.065	23.021.655

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	109.106.219	82.656.208
Farartæki og vélar	19.591.744	26.329.879
Aðrar eignir	137.330	139.329
	128.835.293	109.125.416

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	147.195.926	78.925.978	139.995	226.261.899
Viðbætur á árinu	42.510.226	0	0	42.510.226
Selt/úrelt á árinu	(229.447)	(6.857.250)	0	(7.086.697)
	189.476.705	72.068.728	139.995	261.685.428
Afskriftir 01.01.2022	64.539.718	52.596.099	666	117.136.483
Afskrift ársins	15.989.485	6.523.851	1.999	22.515.335
Selt/úrelt á árinu	(158.717)	(6.642.966)		(6.801.683)
	80.370.486	52.476.984	2.665	132.850.135
Staða 31.12.2022	109.106.219	19.591.744	137.330	128.835.293

	31.12.2022	31.12.2021
9 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	102.406.335	182.152.900
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	770.755	10.715.032
	103.177.090	192.867.932
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	7.653.145	8.734.028
	7.653.145	8.734.028

10 Handbært fé

Tékkareikningar	554.914	931.700
	554.914	931.700

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 6,8 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;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	36.185.001	56.144.646
Afkoma ársins	(95.012.505)	(19.959.645)
Jöfnuður 31.12.	(58.827.504)	36.185.001

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

	31.12.2022	31.12.2021
Ógreitt orlof	112.311.834	105.952.809
	112.311.834	105.952.809

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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	128.835.293	109.125.416
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	16.047.209	25.057.435
	144.882.502	134.182.851

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	109.125.416	25.057.435	134.182.851
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	31.500.000	31.500.000
Bókfært verð seldra eigna	(214.284)	214.284	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	1.785.716	1.785.716
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	42.510.226	(42.510.226)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(22.586.065)	0	(22.586.065)
	128.835.293	16.047.209	144.882.502

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 25,1 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

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 82,7 milljónum, vegna rekstrarsanings bifreiða 42,3 milljónum, vegna ræstingar og þjónustu á tækjum nema 10,2 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.