

Ýmis löggæslu- og öryggismál
06 390

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	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 forstöðumanns

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 starfspáttayfirliti.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 1.007,6 milljónir og afkoma kr. 168,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 158,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 1.914,4 milljónir.

Starfsemi fjárlagaliðarins á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjárukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Ýmissa löggæslu- og öryggismála í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Ýmissa löggæslu- og öryggismála fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Pétur Fenger,
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.007.220.291	737.420.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	350.000	350.000
Tekjur samtals		<u>1.007.570.291</u>	<u>737.770.000</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	25.837.986	74.798.677
Framlög og tilfærslur	4	532.400.000	403.620.000
Annar rekstrarkostnaður	5	280.149.464	244.922.572
Afskriftir	6	350.000	350.000
Gjöld samtals		<u>838.737.450</u>	<u>723.691.249</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		168.832.841	14.078.751
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(100)	(3.514)
		(100)	(3.514)
Afkoma ársins		<u>168.832.741</u>	<u>14.075.237</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	111.132.741	(5.524.763)
Rekstrartilfærslur		57.700.000	19.600.000
		<u>168.832.741</u>	<u>14.075.237</u>

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:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		1.720.834	2.070.834
Verk í vinnslu, fasteignir		256.302.880	0
		<u>258.023.714</u>	<u>2.070.834</u>
Fastafjármunir samtals		<u>258.023.714</u>	<u>2.070.834</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	1.656.328.354	960.032.449
Veltufjármunir samtals		<u>1.656.328.354</u>	<u>960.032.449</u>
Eignir samtals		<u>1.914.352.068</u>	<u>962.103.283</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		158.211.033	(10.621.708)
Eigið fé samtals		<u>158.211.033</u>	<u>(10.621.708)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	14.171.861	0
Viðskiptaskuldir		16.711.136	7.975.215
Ýmsar skammtímaskuldir	10	4.637.204	4.078.942
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	1.720.620.834	960.670.834
Skuldir samtals		<u>1.756.141.035</u>	<u>972.724.991</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>1.914.352.068</u>	<u>962.103.283</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		168.832.741	14.075.237
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	350.000	350.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(350.000)	(350.000)
		<u>168.832.741</u>	<u>14.075.237</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(178.126.924)	(13.524.880)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		9.294.183	(550.357)
		<u>(168.832.741)</u>	<u>(14.075.237)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(256.302.880)	0
		<u>(256.302.880)</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		256.302.880	0
		<u>256.302.880</u>	<u>0</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2022, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Ýmis löggaðslukostnaður 06 390 110	Samningar um öryggis- og björgunarmál 06 390 197	Tæki og búnaður 06 390 601	Tækjakaup lögreglu 06 390 602	Schengen upplýsingakerfi 06 390 615	Samhæfingar- miðstöð viðbragðsaðila 06 390 620	Samtals 2022
	Málefna svið - málaflokkur						
	09 10	09 10	09 10	09 10	09 10	09 10	
Tekjur							
Tekjufærsla fjárveitinga	364.420.291	642.800.000	0	0	0	0	1.007.220.291
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	350.000	0	0	0	0	0	350.000
Tekjur samtals	364.770.291	642.800.000	0	0	0	0	1.007.570.291
Gjöld							
Laun og launatengd gjöld	25.837.986	0	0	0	0	0	25.837.986
Rekstrartilfærslur	30.000.000	502.400.000	0	0	0	0	532.400.000
Annar rekstrarkostnaður	148.627.369	131.522.095	0	0	0	0	280.149.464
Afskriftir	350.000	0	0	0	0	0	350.000
Gjöld samtals	204.815.355	633.922.095	0	0	0	0	838.737.450
Afkoma fyrir fjármagnsliði	159.954.936	8.877.905	0	0	0	0	168.832.841
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)							
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	(100)	0	0	0	0	0	(100)
	(100)	0	0	0	0	0	(100)
Afkoma ársins	159.954.836	8.877.905	0	0	0	0	168.832.741
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum							
Rekstur	184.954.836	(73.822.095)	0	0	0	0	111.132.741
Rekstrartilfærslur	(25.000.000)	82.700.000	0	0	0	0	57.700.000
	159.954.836	8.877.905	0	0	0	0	168.832.741
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:							
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	444.000.000	640.300.000	0	0	0	0	1.084.300.000
Fjárukalög	30.000.000	0	0	0	0	0	30.000.000
Launbætur	0	2.500.000	0	0	0	0	2.500.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(114.579.709)	0	0	0	0	0	(114.579.709)
Millifært af ráðstöfunarlið ríkisstjórnar	5.000.000	0	0	0	0	0	5.000.000
Fjárveiting til tekna	364.420.291	642.800.000	0	0	0	0	1.007.220.291
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(204.465.455)	(633.922.095)	0	0	0	0	(838.387.550)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	159.954.836	8.877.905	0	0	0	0	168.832.741
Staða fjárveitinga 2021 í lok þess árs	(1.238.697)	(9.383.011)	0	0	0	0	(10.621.708)
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum							
Rekstur	183.716.139	(83.205.106)	0	0	0	0	100.511.033
Rekstrartilfærslur	(25.000.000)	82.700.000	0	0	0	0	57.700.000
	158.716.139	(505.106)	0	0	0	0	158.211.033
Fjárfestingar							
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	9.800.000	0	0	42.000.000	347.100.000	785.000.000	1.183.900.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(335.600.000)	0	(15.500.000)	(72.500.000)	0	0	(423.600.000)
Fjárfesting á árinu	0	0	0	0	0	(256.302.880)	(256.302.880)
Staða fjárfestingarfjárveitingar	(325.800.000)	0	(15.500.000)	(30.500.000)	347.100.000	528.697.120	503.997.120
Staða fjárfestinga 2021 í lok þess árs	325.800.000	0	144.000.000	188.800.000	0	300.000.000	958.600.000
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2022	0	0	128.500.000	158.300.000	347.100.000	828.697.120	1.462.597.120

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 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 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 að 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 reikningsskiladegi.

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.

Starfsþáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfsþáttayfirliti. 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

2022 2021

2 Tekjufærsla fjárveitinga

Fjárveiting ársins	1.007.220.291	737.420.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	350.000	350.000
	<u>1.007.570.291</u>	<u>737.770.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	501.700.000	582.600.000	0	1.084.300.000
Fjárlög Fjárlög Launabætur	30.000.000 0 (114.579.709)	0 2.500.000 0	0 0 0	30.000.000 2.500.000 (114.579.709)
Millifærslur milli fjárlagaliða Millifært af ráðstöfunarlið ríkisstjórnar	0 0	5.000.000	0	5.000.000
Fjárveiting til tekna	417.120.291	590.100.000	0	1.007.220.291
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ...	(305.987.550)	(532.400.000)	0	(838.387.550)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	111.132.741	57.700.000	0	168.832.741

2022 2021

3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	20.602.814	59.017.819
Orlof, breyting	558.262	2.334.968
Launatengd gjöld	4.676.910	13.445.890
	<u>25.837.986</u>	<u>74.798.677</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	1,0	3,3
------------------------------	-----	-----

4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	0	11.900.000
Rekstrartilfærslur aðrir	532.400.000	391.720.000
	<u>532.400.000</u>	<u>403.620.000</u>

5 Annar rekstrarkostnaður

Matvæli	30.768	0
Almennar rekstrarvörur	0	208.891
Akstur	16.340	0
Sérfræðiþjónusta	3.548.861	125.079.608
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	140	2.000
Afnotagjöld	0	124.454
Leigugjöld	0	128.000
Kostnaðarhlutdeild	145.031.400	1.358.880
Tryggingar, lögboðnar	131.521.955	118.020.739
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>280.149.464</u>	<u>244.922.572</u>

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	350.000	350.000
	<u>350.000</u>	<u>350.000</u>

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	1.720.834	2.070.834
Verk í vinnslu, fasteignir.....	256.302.880	0
	<u>258.023.714</u>	<u>2.070.834</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 01.01.2022	<u>3.500.000</u>
	3.500.000
Afskriftir 01.01.2022	1.429.166
Afskrift ársins	<u>350.000</u>
	1.779.166
Staða 31.12.2022	<u>1.720.834</u>

	31.12.2022	31.12.2021
--	------------	------------

8 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	1.656.328.354	960.032.449
	<u>1.656.328.354</u>	<u>960.032.449</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	14.171.861	0
	<u>14.171.861</u>	<u>0</u>

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(10.621.708)	(24.696.945)
Afkoma ársins	168.832.741	14.075.237
Jöfnuður 31.12.	<u>158.211.033</u>	<u>(10.621.708)</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.

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
10 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	4.637.204	4.078.942
	4.637.204	4.078.942

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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	258.023.714	2.070.834
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.462.597.120	958.600.000
	1.720.620.834	960.670.834

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	2.070.834	958.600.000	960.670.834
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	760.300.000	760.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	256.302.880	(256.302.880)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(350.000)	0	(350.000)
	258.023.714	1.462.597.120	1.720.620.834

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 0,4 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn hefur gert skuldbindandi rekstrar- og þjónustusamninga. Greiðsla vegna samninganna árið 2023 mun nema kr. 254,2 milljónir.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2022.

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 reikningskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.