

**Schengen-samstarf**

**06 397**

**Ársreikningur 2022**

## **Efnisyfirlit**

**Bls.**

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

**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 fjárlagaliðarins fellur undir málefnasvið 10 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 649,7 milljónir og afkoma kr. 114,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -90,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 378,7 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 Schengen-samstarfs í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Schengen-samstarfs fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Bergur Sigurjónsson,  
Rekstrarstjóri, skrifstofu fjármála og rekstrar

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	178.400.000	160.000.000
Framlög og ýmsar tekjur .....	3	471.088.174	147.802.308
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	2	177.360	183.145
<b>Tekjur samtals</b>		<b>649.665.534</b>	<b>307.985.453</b>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	4	54.434.495	47.533.200
Framlög og tilfærslur .....	5	13.779.010	13.444.498
Annar rekstrarkostnaður .....	6	493.643.589	521.996.672
Afskriftir .....	7	177.360	183.145
<b>Gjöld samtals</b>		<b>562.034.454</b>	<b>583.157.515</b>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>		<b>87.631.080</b>	<b>(275.172.062)</b>
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður .....		26.804.398	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		(100)	(7.112.819)
		<b>26.804.298</b>	<b>(7.112.819)</b>
<b>Afkoma ársins</b>		<b>114.435.378</b>	<b>(282.284.881)</b>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....	2	78.614.388	(320.840.383)
Rekstrartilfærslur .....		35.820.990	38.555.502
		<b>114.435.378</b>	<b>(282.284.881)</b>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður .....		250.571	427.931
		<u>250.571</u>	<u>427.931</u>
		<u>250.571</u>	<u>427.931</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>250.571</u>	<u>427.931</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Handbært fé .....		378.429.265	0
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>378.429.265</u>	<u>0</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>378.679.836</u>	<u>427.931</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	9		
Hrein eign .....		(90.143.343)	(204.578.721)
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>(90.143.343)</u>	<u>(204.578.721)</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	8	462.120.788	199.776.052
Viðskiptaskuldir .....		79.782	0
Ýmsar skammtímaskuldir .....	10	6.372.038	4.802.669
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	11	250.571	427.931
		<u>468.823.179</u>	<u>205.006.652</u>
<b>Skuldir samtals</b>		<u>468.823.179</u>	<u>205.006.652</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>378.679.836</u>	<u>427.931</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		114.435.378	(282.284.881)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	7	177.360	183.145
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(177.360)	(183.145)
		<u>114.435.378</u>	<u>(282.284.881)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		0	0
Tengdir aðilar .....		262.344.736	145.532.222
Birgðir .....		0	0
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		1.649.151	(12.042.593)
		<u>263.993.887</u>	<u>133.489.629</u>
		<u>378.429.265</u>	<u>(148.795.252)</u>
		<u>378.429.265</u>	<u>(148.795.252)</u>
		<u>0</u>	<u>148.795.252</u>
		<u>378.429.265</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 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

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

## 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

	2022	2021
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	178.400.000	160.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	177.360	183.145
	<u>178.577.360</u>	<u>160.183.145</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að fráðregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	103.800.000	49.600.000	0	153.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	25.000.000	0	0	25.000.000
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>128.800.000</b>	<b>49.600.000</b>	<b>0</b>	<b>178.400.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að fráðregnum sértekjum .....	(50.185.612)	(13.779.010)	0	(63.964.622)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>78.614.388</b>	<b>35.820.990</b>	<b>0</b>	<b>114.435.378</b>

	2022	2021
<b>3 Framlög og ýmsar tekjur</b>		
Kostnaðarhlutdeild .....	120.000.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir .....	351.088.174	147.802.308
	<u>471.088.174</u>	<u>147.802.308</u>

	2022	2021
<b>4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður</b>		
Laun .....	42.724.798	38.108.467
Orlof, breyting .....	1.479.969	507.477
Launatengd gjöld .....	9.744.768	8.590.936
Starfsmannakostnaður .....	484.960	326.320
	<u>54.434.495</u>	<u>47.533.200</u>

Meðalfjöldi stöðugilda .....	3,6	2,5
------------------------------	-----	-----

<b>5 Framlög og tilfærslur</b>		
Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta .....	13.779.010	0
Rekstrartilfærslur aðrir .....	0	13.444.498
	<u>13.779.010</u>	<u>13.444.498</u>

	2022	2021
<b>6 Annar rekstrarkostnaður</b>		
Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	75.988	281.553
Ýmis tæki og áhöld .....	3.408.185	393.068
Matvæli .....	490.290	5.580
Vörukaup, almenn .....	3.974.463	680.201
Fundir, námskeið, risna .....	619.380	0
Ferðir, uppihald .....	2.292.795	125.909
Akstur .....	2.285.838	10.050
Sérfræðipjónusta .....	5.562.850	8.496.800
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	2.205	10.701

## Skýringar

Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	511.934	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	11.275.002	8.643.460
Afnotagjöld .....	15.014	16.190
Kostnaðarhlutdeild .....	478.379.110	512.656.821
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	478.394.124	512.673.011
Annar rekstrarkostnaður samtals	493.643.589	521.996.672

## Skýringar

31.12.2022 31.12.2021

### 7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður .....	250.571	427.931
	<u>250.571</u>	<u>427.931</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2022 .....	<u>7.407.499</u>
	7.407.499
Afskriftir 1.1.2022 .....	6.979.568
Afskrift ársins .....	<u>177.360</u>
	7.156.928
Staða 31.12.2022 .....	<u>250.571</u>

31.12.2022 31.12.2021

### 8 Tengdir aðilar

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

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	460.494.388	195.499.243
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	<u>1.626.400</u>	<u>4.276.809</u>
	462.120.788	199.776.052

### 9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

31.12.2022 31.12.2021

#### Hrein eign

Jöfnuður 1.1. ....	(204.578.721)	77.706.160
Afkoma ársins .....	<u>114.435.378</u>	<u>(282.284.881)</u>
Jöfnuður 31.12. ....	(90.143.343)	(204.578.721)

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.

31.12.2022 31.12.2021

### 10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof .....	6.282.638	4.802.669
Önnur ógreidd gjöld .....	<u>89.400</u>	<u>0</u>
	6.372.038	4.802.669

### 11 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

## Skýringar

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.

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga .....	250.571	427.931	
	<u>250.571</u>	<u>427.931</u>	
	<b>Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga</b>	<b>Fjárfestinga- fjárveiting</b>	<b>Samtals frestaðar tekjur</b>
Staða 01.01.2022 .....	427.931	0	427.931
Fjárfesting í óefnislegum eignum .....	0	0	0
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	(177.360)	0	(177.360)
	<u>250.571</u>	<u>0</u>	<u>250.571</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 0,2 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

## Skýringar

### 12 Aðrar upplýsingar

#### *Skuldbindandi samningar*

Engir skuldbindandi samningar hjá fjárlagalið.

#### *Veðsetningar*

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2022.

#### *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.