

Lögreglustjórinn á Austurlandi

06 317

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

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

Lögreglustjórnin á Austurlandi

kt. 680814-0740

Strandgötu 52, 735 Eskifirði

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Lögreglan er sú stofnun þjóðfélagsins, sem hefur með höndum löggæslu í víðustu merkingu. Hlutverk lögreglu er að gæta almannaöryggis og tryggja réttaröryggi; stemma stigu við afbrotum og vinna að uppljóstran brota; greiða götu borgaranna og veita yfirvöldum aðstoð við framkvæmd starfa sinna og að halda uppi almannafríði og allsherjarreglu.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 9 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 603,3 milljónir og afkoma kr. -35,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -3,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 159,5 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar 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 Lögreglustjórans á Austurlandi í samræmi við lög um opinber fjármál.

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

Margrét María Sigurðardóttir
Lögreglustjóri

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	581.535.465	602.800.000
Seld þjónusta	3	537.204	411.372
Framlög og ýmsar tekjur	4	3.976.356	3.063.243
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	17.245.828	14.844.532
Tekjur samtals		603.294.853	621.119.147
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	492.598.620	455.711.982
Annar rekstrarkostnaður	6	129.340.735	112.121.355
Afskriftir	7	17.245.828	14.844.532
Gjöld samtals		639.185.183	582.677.869
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(35.890.330)	38.441.278
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		58	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(1.199)	(29.322)
		(1.141)	(29.322)
Afkoma ársins		(35.891.471)	38.411.956

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		38.483.101	33.516.832
Farartæki og vélar		73.395.398	47.503.118
		<u>111.878.499</u>	<u>81.019.950</u>
Fastafjármunir samtals		<u>111.878.499</u>	<u>81.019.950</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		17.286	214.009
Tengdir aðilar	9	45.649.419	98.431.113
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		36.000	0
Handbært fé	10	1.953.566	2.694.053
Veltufjármunir samtals		<u>47.656.271</u>	<u>101.339.175</u>
Eignir samtals		<u>159.534.770</u>	<u>182.359.125</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		(2.961.149)	47.052.278
Eigið fé samtals		<u>(2.961.149)</u>	<u>47.052.278</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	25.688.927	5.335.257
Viðskiptaskuldir	12	5.926.861	5.197.135
Ýmsar skammtímaskuldir	13	43.792.489	50.440.985
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	87.087.642	74.333.470
Skuldir samtals		<u>162.495.919</u>	<u>135.306.847</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>159.534.770</u>	<u>182.359.125</u>
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(35.891.471)	38.411.956
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	17.245.828	14.844.532
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(17.245.828)	(14.844.532)
		(35.891.471)	38.411.956
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		160.723	(159.158)
Tengdir aðilar		40.909.031	(29.674.806)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(5.918.770)	(10.014.022)
		35.150.984	(39.847.986)
		<u>(740.487)</u>	<u>(1.436.030)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(48.104.377)	(10.486.639)
		(48.104.377)	(10.486.639)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		18.104.377	0
Fjárfestingarframlag		30.000.000	10.486.639
		48.104.377	10.486.639
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(740.487)	(1.436.030)
		2.694.053	4.130.083
		<u>1.953.566</u>	<u>2.694.053</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 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 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 söluvegi 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.

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
- 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.

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	581.535.465	602.800.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	17.245.828	14.844.532
	598.781.293	617.644.532

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	595.300.000	0	0	595.300.000
Fjáraukalög	(16.100.000)	0	0	(16.100.000)
Launabætur	13.800.000	0	0	13.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(11.464.535)	0	0	(11.464.535)
Fjárveiting til tekna	581.535.465	0	0	581.535.465
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(617.426.936)	0	0	(617.426.936)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(35.891.471)	0	0	(35.891.471)

	2022	2021
3 Seld þjónusta		
Ýmsar þjónustutekjur	537.204	411.372
	537.204	411.372

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	214.191	404.364
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	0	132.522
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	1.535.919
Ýmsar tekjur	3.762.165	990.438
	3.976.356	3.063.243

	2022	2021
5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	402.235.996	378.685.765
Orlof, breyting	(6.648.496)	(9.102.923)
Launatengd gjöld	91.604.381	84.807.717
Starfsmannakostnaður	5.406.739	1.321.423
	492.598.620	455.711.982
Meðalfjöldi stöðugilda	31,7	30,8

Skýringar

	2022	2021
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	594.695	719.828
Byggingarvörur, almennar	13.572	0
Byggingarvörur, aðrar	279.561	98.037
Ýmis tæki og áhöld	4.309.114	1.752.362
Varahlutir og viðhaldsvörur	360.743	457.489
Orkugjafir	12.605.574	9.822.853
Matvæli	4.567.246	3.742.219
Almennar rekstrarvörur	5.127.093	5.086.760
Vörukaup, almenn	27.857.598	21.679.548
Rannsóknarstofuefni	801.536	310.675
Kennslu- og fündurvörur	0	2.380
Ýmsar sérgreindar vörur	20.571	131.679
Vörukaup, sérgreind	822.107	444.734
Fundir, námskeið, risna	451.735	435.144
Ferðir, uppihald	6.431.475	3.387.609
Akstur	1.851.260	1.955.331
Sérfræðipjónusta	7.536.173	4.358.054
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	37.786	30.004
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	115.536	71.406
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.546.489	1.612.565
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	17.970.454	11.850.113
Samningsbundin kaup og leiga	9.485.373	8.700.872
Afnotagjöld	5.406.720	4.043.844
Leigugjöld	29.542.871	28.010.216
Notkun véla og flutningatækja	459.734	249.722
Verkkaup	11.786.443	13.764.791
Kostnaðarhlutdeild	22.479.545	19.312.743
Tryggingar, lögboðnar	3.132.227	3.363.972
Opinber gjöld	385.223	650.560
Tilfærslur	0	50.240
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	82.678.136	78.146.960
Annar rekstrarkostnaður samtals	129.340.735	112.121.355
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	5.809.454	4.879.842
Farartæki og vélar	10.072.220	9.659.769
Sölutap og úreltar eignir	1.364.154	304.921
	17.245.828	14.844.532

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	38.483.101	33.516.832
Farartæki og vélar	73.395.398	47.503.118
	<u>111.878.499</u>	<u>81.019.950</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 01.01.2022	47.246.907	93.182.679	140.429.586
Viðbætur á árinu	12.139.877	35.964.500	48.104.377
Selt/úrelt á árinu	(4.699.301)	0	(4.699.301)
	<u>54.687.483</u>	<u>129.147.179</u>	<u>183.834.662</u>
Afskriftir 01.01.2022	13.730.075	45.679.561	59.409.636
Afskrift ársins	5.809.454	10.072.220	15.881.674
Selt/úrelt á árinu	(3.335.147)		(3.335.147)
	<u>16.204.382</u>	<u>55.751.781</u>	<u>71.956.163</u>
Staða 31.12.2022	<u>38.483.101</u>	<u>73.395.398</u>	<u>111.878.499</u>
		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	45.246.096	97.834.666
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	403.323	596.447
	<u>45.649.419</u>	<u>98.431.113</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	25.688.927	5.335.257
	<u>25.688.927</u>	<u>5.335.257</u>

10 Handbært fé

Tékkareikningar	1.953.566	2.694.053
	<u>1.953.566</u>	<u>2.694.053</u>

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	47.052.278	8.640.322
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(14.121.956)	0
Afkoma ársins	(35.891.471)	38.411.956
Jöfnuður 31.12.	<u>(2.961.149)</u>	<u>47.052.278</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
12 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	5.926.861	5.197.135
	5.926.861	5.197.135

13 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	43.792.489	50.440.985
	43.792.489	50.440.985

14 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	111.878.499	81.019.950
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(24.790.857)	(6.686.480)
	87.087.642	74.333.470

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	81.019.950	(6.686.480)	74.333.470
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	30.000.000	30.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	48.104.377	(48.104.377)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(17.245.828)	0	(17.245.828)
	111.878.499	(24.790.857)	87.087.642

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 20,1 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og ótímabundna þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 31,6 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 10,3 milljónum.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

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.